

ingediend op **13-Q** (2021-2022) – Nr. 1
28 oktober 2021 (2021-2022)

Beleids- en begrotingstoelichting

Financiën en Begroting

Begroting 2022

I. INHOUDSTAFEL

I. INHOUDSTAFEL.....	2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER.....	4
III. SAMENVATTING.....	5
IV. TRANSVERSALE EN HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN.....	9
1. Transversale en horizontale doelstellingen	9
1.1 Uitvoering van het Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030	9
1.2 Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030	9
1.3 Het Actieplan ter preventie van extremisme en polarisatie	9
2. Overkoepelende strategische doelstellingen	10
2.1 Evaluatie van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën	10
V. BELEIDSVELD I. BUDGETTAIR BELEID.....	10
1. Enig inhoudelijk structuurelement: budgettair beleid	10
1.1 Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement	10
SD 1: We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën	10
SD 2: We versterken het budgettair beleid tot een evidence informed beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid	12
1.2 Operationele doelstellingen	12
OD 1: We streven naar een evenwichtige begroting.....	12
OD 2: We ontwikkelen belangrijke indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting	12
OD 3: We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces	13
OD 4: We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool en datalake.....	13
OD 5: We maken werk van een Vlaams subsidieregister en een breder Vlaams subsidiebeleid	13
OD 6: We verankeren beleidsevaluaties en uitgavetoetsingen (spending reviews) structureel in het begrotingsproces	14
OD 7: We maken verder werk van de periodieke rapportering en zelfevaluatie bij grote projecten en programma's.....	15
1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar	16
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	16
1.3.2. Overige entiteiten onder gezag	27
Entiteit: Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD)	27
VI. BELEIDSVELD II. FISCALITEIT	29
1. Enig inhoudelijk structuurelement: fiscaliteit	29
1.1 Strategische doelstellingen.....	29
SD 1: We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving.....	29
SD 2: We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen	29
1.2 Operationele doelstellingen	30

OD 1: We stimuleren de renovatie van gebouwen.....	30
OD 2: We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake onroerende voorheffing.....	31
OD 3: We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer.....	31
OD 4. Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuurgoederen inzake erfbelasting	32
1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar	33
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	34
VII. BELEIDSVELD III. FINANCIËLE OPERATIES.....	50
1. Enig inhoudelijk structuurelement: financiële operaties.....	50
1.1 Strategische doelstellingen.....	50
SD 1: We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen	50
1.2 Operationele doelstellingen	50
OD 1: We bewaken(op termijn) de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm	50
OD 2: We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering.....	51
1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar	52
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	52
1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht	61
Entiteit: DIESTSEPOORT NV.....	61
VIII. BELEIDSVELD IV. BOEKHOUDING	62
1. Enig inhoudelijk structuurelement: boekhouding.....	62
1.1 Strategische doelstellingen.....	62
SD 1: We evolueren naar een shared service center, waar de klant centraal staat	62
1.2 Operationele doelstellingen	62
OD 1: We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding	62
OD 2: We blijven focussen op eenvormigheid en efficiëntie via gestandaardiseerde processen.....	63
OD 3: We verhogen onze klantgerichtheid	63
OD 4: We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan.....	63
OD 5: We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie	64
1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar	64
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	65
IX. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD	66
1. Apparaatskredieten	66
1.1 Departement Financiën en Begroting	66
1.2 Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)	69
2. Thema-overschrijdend.....	72
X. LIJST MET AFKORTINGEN	83
XI. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'	84
1. Regelgevingsagenda	84
2. Decreetevaluatie-agenda.....	86

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

De naschokken van de coronapandemie blijven we in 2021 voelen. Het plan Vlaamse Veerkracht heeft tot doel het economisch en maatschappelijk weefsel na corona te herstellen. Er zal maar liefst 4,3 miljard euro worden geïnvesteerd in de economie, een noodzakelijk goed. De Vlaamse Regering kan hiervoor ook op Europese steun rekenen van 2,255 miljard euro, of 52,44%.

Het doel is echter niet een puur herstel, maar een kans om duurzame investeringen te doen en eveneens onze economie en samenleving koolstofarmer te maken. Een programma om de duurzame renovatie van woningen en andere gebouwen te versnellen werd bijvoorbeeld reeds gestart.

Het plan Vlaamse Veerkracht en alle steunmaatregelen als gevolg van de coronapandemie duwen het begrotingstekort richting 5,3 miljard euro in 2021. Dergelijke begrotingstekorten waren onvermijdbaar, maar vanaf 2022 keren we terug naar gezonde overheidsfinanciën. Hierom heb ik dan ook geijverd om tegen 2024 minstens de helft van het structurele begrotingstekort weg te werken. Deze inspanning ramen we momenteel op 0,9 miljard euro.

Deze oefening zal voornamelijk door een uitgavenbeheersing worden nagestreefd en niet door hogere of nieuwe belastingen. De Vlaamse Brede Heroverweging (VBH) die de uitgaven van de Vlaamse overheid toetst op hun efficiëntie en effectiviteit, werd al aangevat in 2021. Vanaf 2022 zorgen enkele conclusies uit die analyses voor de nodige besparingen in de uitgaven.

Het Vlaams subsidieregister is eveneens een belangrijke tool in het licht van goed beheer van overheidsmiddelen. Dit register wil alle subsidiestromen van de Vlaamse overheid aan rechtspersonen en feitelijke verenigingen in kaart brengen. Door transparant de besteding van overheidsmiddelen in kaart te brengen, kunnen we misbruiken beter vermijden. In 2022 vinden de eerste datatransfers plaats van de bronsystemen naar het subsidieregister. Onze betrachting is om deze ICT-technisch moeilijke overdracht zo snel mogelijk te kunnen afronden.

III. SAMENVATTING

Ik schets in deze BBT BO 2022 een aantal duidelijke beleidsaccenten voor de vier beleidsvelden en de ermee samenvallende vier inhoudelijke structuurelementen (ISE) binnen het Beleidsdomein Financiën en Begroting. In tegenstelling tot andere BBT's komt de ontvangstenzijde hierbij ook uitgebreid aan bod.

Gedurende de coronapandemie, waar we nog steeds mee geconfronteerd worden, bleef de ambitie van gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën. Ondanks de stevige terugval in de ontvangsten en de kredietinjectie van de Vlaamse Regering via de coronaprovisie, willen we die ambitie binnen het beleidsveld 'budgettaire beleid' weer meer kracht bijzetten in 2022.

In het kader van de relance van de Europese economische crisis werd een Europees herstelfonds in het leven geroepen. De Vlaamse Regering werkte mee aan de opstelling van een Belgisch Plan voor Herstel en Veerkracht. Hiertoe werden 55 projecten geselecteerd die origineel afkomstig zijn uit het relanceplan 'Vlaamse Veerkracht'. België krijgt 5,925 miljard euro uit het herstelfonds waarvan 2,255 miljard euro aan Vlaanderen toekomt. Voor de volledige financiering van het Plan Vlaamse Veerkracht werd in de Vlaamse begroting een bedrag van 4,3 miljard euro aan middelen voorzien voor de financiering van maar liefst 158 relanceprojecten.

Verder volgen we van nabij de herziening van het Europees Stabiliteits- en Groeipact op en in het bijzonder de plannen om de 'general escape clause' te deactiveren vanaf 2023.

Binnen het beleidsveld 'budgettaire beleid' blijf ik ook streven naar een 'evidence informed' beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid. In de BBT bij de begrotingsopmaak 2022 wordt dan ook verwezen naar indicatoren en kwantitatieve informatie om beleid op te volgen. Ik vraag ook extra aandacht om de koppeling te maken tussen de beleidsdoelstellingen en het budgettaire kader. Tot slot was het vereenvoudigd proces van de BA een goede oefening en wil ik dit definitief verankeren.

Het komende begrotingsjaar moet de Vlaamse uitgavennorm verder vorm krijgen. In overleg met experts werkt mijn administratie verder aan de operationalisering en het verfijnen van de uitgavennorm.

Verder vereenvoudig en optimaliseer ik het begrotingsproces. Zo zet ik in 2022 verder in op de optimalisatie van de beheersmodule van het recent ontwikkelde overkoepelend digitaal registratiesysteem van adviezen IF en begrotingsakkoorden (KRAB). De overheidsopdracht omtrent het ontwikkelen van één gecentraliseerde begrotings- en consolidatietool (BCT) werd inmiddels stopgezet, maar het project wordt intern verdergezet. Het datalake van Financiën en Begroting zal intussen verder gevoed worden met gegevens uit de verschillende applicaties die een gevalideerde status in een proces hebben bereikt.

Tot slot maak ik werk van een onderbouwd subsidiebeleid waarbij enerzijds het generieke regelgevend kader rond subsidies onder de loep wordt genomen en anderzijds gewerkt wordt aan een beleidsdomeinoverschrijdend toezicht. Hiermee beogen we niet alleen een systematisch toezicht, maar ook een ad hoc toezicht bij vermoeden van oneigenlijk gebruik van de subsidie. Om de transparantie over het Vlaamse subsidiebeleid te verhogen, rol ik tezamen met de minister bevoegd voor ICT en Facilitair Management ook een subsidieregister uit om alle subsidiestromen van de Vlaamse overheid aan rechtspersonen en feitelijke verenigingen overzichtelijk in kaart te brengen voor het brede publiek.

Daarnaast is het ook mijn bedoeling om beleidsevaluaties en uitgavetoetsingen structureel in het begrotingsproces op te nemen. Prestatie-informatie kan meer duidelijkheid geven welke overheidsuitgaven een meerwaarde bieden om de doelstellingen te bereiken en hoe

die programma's best worden uitgevoerd. De VBH heeft in het kader hiervan enkele uitgaventoetsingen voor de komende jaren geïdentificeerd. Het Departement FB trekt het vervolgtraject in het onderzoek naar de sociale correcties in afstemming met de betrokken beleidsdomeinen.

In het beleidsveld 'budgettair beleid' biedt het Departement FB tenslotte ondersteuning bij de periodieke rapportering en zelfevaluatie bij grote projecten en programma's.

Binnen beleidsveld 'fiscaliteit' is het de bedoeling de Vlaamse fiscaliteit meer in lijn te brengen met de maatschappelijke realiteit. Daar waar nieuwe woonvormen een antwoord kunnen bieden aan de specifieke noden van vele Vlamingen, is het huidige beleidskader daar niet op voorzien. Dit onderzoeken we bijgevolg nader. Als antwoord op de nood voor een 'eigen' woning, gaan we daarnaast het verkooprecht nogmaals verlagen van 6% naar 3% voor de enige, eigen woning. Deze verlaging gaat gepaard met een verhoging van 10% naar 12% voor onder meer investeerders, aangezien die laatsten bijdragen tot de oververhitting van de woningmarkt. De meeneembaarheid doven we op haar beurt uit. De meeneembaarheid werd ingevoerd op 1 januari 2002 met als bedoeling om de woon- en arbeidsmobiliteit van de Vlaming te bevorderen. Wie een nieuwe woning aankoopt en zijn vorige woning verkoopt, bijvoorbeeld om dichter bij het werk te gaan wonen of om een woning aan te schaffen die beter past bij een gewijzigde gezinssituatie, kan daarbij aanspraak maken op een substantiële korting op het verkooprecht. De regelgeving hieromtrent bleek echter niet altijd even transparant, het toegekende voordeel is het resultaat van een complexe berekening, en de nodige gegevens zijn niet altijd snel en eenvoudig op te sporen. Om die reden verkiest de Vlaamse Regering nu een eenvoudiger en transparant systeem van een fors verlaagd tarief voor wie een enige eigen gezinswoning aankoopt. We voorzien een voldoende lange uitdovingsperiode voor de meeneembaarheid.

Die wens tot vereenvoudiging brengt me naadloos bij het streven naar nog meer administratieve efficiëntie binnen het Beleidsdomein FB. Zo maken we een online aangifte erfbelasting komend werkjaar mogelijk voor zowel burgers als notarissen.

We onderzoeken of de toegang van VLABEL tot de informatie uit het Centraal Aanspreekpunt (CAP) bij de Nationale Bank, de controles eenvoudiger maakt. Indien dit zo is, implementeren we deze toegang tot het CAP. Tenslotte werkt mijn administratie hard verder om te komen tot een doorgedreven automatisering, digitalisering en informatie-integratie.

De energie-efficiëntie van ons residentieel vastgoed moet beter. We verstrengen dan ook het te behalen E-peil bij nieuwbouw om van de vermindering van de onroerende voorheffing te kunnen genieten. Ondanks de maatregelen die we reeds genomen hebben, blijven we ook inzetten op het stimuleren tot renovatie in het algemeen en energie-efficiëntie in het bijzonder. Binnen het verkooprecht verlaag ik het tarief zelfs naar 1% in geval van ingrijpende energetische renovaties en sloop en herbouw. Hiermee behouden we het evenwicht tussen kwaliteitsvol wonen en het beschermen van open ruimte. Dit vertaalt zich ook in het feit dat de Vlaamse Regering pleitbezorger blijft van het verlaagd btw-tarief van 6% bij sloop en herbouw.

Om de stap naar werk voldoende lonend te maken (en aan te moedigen), voorzien we bijkomende initiatieven in het kader van de jobbonus. Met de jobbonus zelf willen we ons specifiek richten op werknemers, met als doel mensen zowel terug naar de arbeidsmarkt te krijgen, als hen ook duurzaam op die arbeidsmarkt te houden. De jobbonus voor werknemers is een maatregel prioritair gericht op de lagere inkomens. We zullen met deze maatregel mensen bereiken die werken in de dienstenchequesector, kinderopvang, logistieke sector, retailsector, ... De premie wordt berekend op basis van de prestaties verricht in 2021 en wordt uitbetaald in 2022. Daarnaast komt er een starterspremie (jobbonus +) gericht op startende zelfstandigen in hoofdberoep. We behouden de

transitiepremie (als activeringsmaatregel voor uitkeringsgerechtigden ingeschreven bij VDAB, gericht op ondernemerschap) maar voorzien daarnaast een starterspremie om het ondernemerschap aan te moedigen. Op die manier willen we naast uitkeringsgerechtigden, ook niet-beroepsactieven en werkenden (met een laag brutoloon) stimuleren om effectief de stap naar ondernemerschap te zetten.

Tot slot maken we binnen dit beleidsveld de mogelijkheid om erfbelasting te voldoen door de inbetalinggeving van kunstwerken aantrekkelijker. Dit biedt voordelen voor de betrokken partijen en kan bijdragen tot het behoud van belangrijk, waardevol erfgoed voor Vlaanderen.

Binnen het beleidsveld 'financiële operaties' blijft het versterken van een evenwichtige financieringsstrategie een belangrijke focus. Een goed ALM-beleid (asset-liability management) blijft hierbij belangrijk, waarbij we de passiva en de onderliggende activa die we financieren zo optimaal mogelijk op elkaar afstemmen. Ondanks het begrotingstekort blijft het mijn streefdoel om onze gunstige rating te behouden, waarbij we het minstens even goed doen als de federale overheid.

In 2022 blijven de financieringsbehoeften hoog. We waken erover dat we een gezonde mix houden in de beschikbare Vlaamse financieringsinstrumenten. We blijven ook inzetten op obligaties als duurzaam financieringsinstrument en combineren verschillende financieringskanalen op zowel lange als korte termijn met het oog op optimale kosten-efficiëntie. Finaal blijven we inzetten op het bestendigen van onze bestaande investeerders en op het uitbreiden van het investeerderspubliek.

Het laatste beleidsveld is dat van 'boekhouding'. Het DC boekhouding streeft naar een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding. Het automatiseren van het invoeren van gegevens, maar eveneens kennisoverdracht waardoor alle entiteiten de VCO correct toepassen, moeten hiertoe bijdragen. Verder is het behalen van de internationale ISAE standaard een belangrijke stap in het maximaliseren van de transparantie inzake de processen van DC boekhouding. Het dienstencentrum blijft ook inzetten op vraaggestuurde verbeteringen.

Wat de jaarrekening betreft, willen we de gekende werkpunten remediëren voor het bedrijfseconomisch luik en streven we naar het evenaren van het oordeel 'betrouwbaar' voor het luik van de ESR-geconsolideerde jaarrekening en het luik van de begrotingsuitvoering en dit zonder enig voorbehoud van het Rekenhof.

Aangezien de Vlaamse overheid continu onderhevig is aan wijzigingen, heeft dat telkens gevolgen voor het voeren van de boekhouding. We voorzien daarom in een doorgedreven individuele begeleiding door het DC boekhouding bij interne reorganisaties om te komen tot een zo werkbaar mogelijke implementatie.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021	41.842.705	3.436	8.468.980	4.366.532	5.170.247
Bijstelling BO 2022	2.373.958	- 169	0	692.796	140.583
BO 2022	44.216.663	3.267	8.468.980	5.059.328	5.310.830

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021	26.699.381	100	0	44.786	44.786
Bijstelling BO 2022	1.626.028	0	0	335.845	335.845
BO 2022	28.325.409	100	0	380.631	380.631

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021	14.847.649	3.336	0	1.983.387	1.996.277
Bijstelling BO 2022	696.091	- 169	0	- 220.789	- 233.179
BO 2022	15.543.740	3.167	0	1.762.598	1.763.098

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021	295.675	0	8.468.980	2.332.168	3.122.993
Bijstelling BO 2022	51.839	0	0	577.440	37.617
BO 2022	347.514	0	8.468.980	2.909.608	3.160.610

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021	0	0	0	6.191	6.191
Bijstelling BO 2022	0	0	0	300	300
BO 2022	0	0	0	6.491	6.491

IV. TRANSVERSALE EN HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Transversale en horizontale doelstellingen

1.1 Uitvoering van het Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030

Onder het beleidsveld fiscaliteit licht ik de initiatieven toe die tegemoet komen aan de beleidsdomeinoverschrijdende oproep in het VEKP om de gedragsverandering naar milieuvriendelijke consumptie maximaal te stimuleren. De maatregelen voor het Beleidsdomein FB werden evenwel reeds uitgevoerd. Ik kan alleen nog concreet verwijzen naar OD 1 bij het beleidsveld 'fiscaliteit' waarin extra fiscale beleidsinitiatieven worden besproken met het oog op de stimulatie van renovatie van gebouwen.

Mijn administratie blijft uiteraard de ruimere Europese ontwikkelingen hieromtrent (o.m. Fitfor55) nauwgezet opvolgen. Zo wordt bijvoorbeeld onderzocht wat de effecten zouden zijn van een uitbreiding van de huidige Europese emissiehandel naar de gebouwen- en transportsector. Daarnaast is het Beleidsdomein FB binnen de Vlaamse overheid coördinator voor de revisie van de energiebelastingrichtlijn, die onder meer minimumtarieven oplegt aan de lidstaten voor verschillende energieproducten.

Sinds 1 januari 2021 is de nieuwe berekeningswijze voor de CO₂-uitstoot van alle nieuwe wagens in werking getreden (de zogenaamde 'Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure' of WLTP). Op het vlak van de verkeersfiscaliteit verwacht ik dat de vergroening van het wagenpark zich hierdoor in de toekomst verderzet.

We blijven wel de ontwikkelingen opvolgen inzake het ontwerp van richtlijn tot herziening van de Eurovignetrichtlijn 1999/62/EG om bij de aanneming ervan desgevallend snel de omzetting te kunnen realiseren.

1.2 Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030

In het luchtbeleidsplan wordt opgeroepen om beleidsmaatregelen te nemen om het wagenpark verder te vergroenen. Ook voor dit beleidsplan werden de maatregelen voor het Beleidsdomein FB reeds uitgevoerd. Zoals reeds onder titel 1.1 aangehaald, geldt sinds 1 januari 2021 al een nieuwe berekeningswijze voor de CO₂-uitstoot van alle nieuwe wagens. Daarbij verwacht ik dan ook dat de vergroening van het wagenpark zich verderzet. Uiteraard blijft mijn administratie de relevante Europese beleidsinitiatieven wel steeds van nabij opvolgen.

1.3 Het Actieplan ter preventie van extremisme en polarisatie

Op het vlak van preventie van extremisme en polarisatie scharen we ons volledig achter de 'Strategische nota: Extremisme en terrorisme. Naar een multidisciplinaire aanpak in België' van het Coördinatieorgaan voor de dreigingsanalyse (OCAD). Binnen het Beleidsdomein FB streven we naar een goede samenwerking, versterking van het wederzijdse vertrouwen én het behoud van dat vertrouwen, net als informatie-uitwisseling en het delen van kennis en expertise tussen alle betrokken diensten. Waar nodig werken we loyaal en collegiaal mee aan de gemeenschappelijke gegevensbank en de daaraan gekoppelde of voortvloeiende acties.

2. Overkoepelende strategische doelstellingen

2.1 Evaluatie van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën

De VCO en het BVCO traden in werking op 1 januari 2020. Intussen hebben we een volledige begrotingscyclus van opmaak, aanpassing en uitvoering doorgemaakt. De ervaringen daaruit nemen we mee in de evaluatie die reeds voorzien was. Uiteraard is het, zoals bij elke decreetevaluatie, geenszins het opzet om de fundamenten van VCO te slopen. We willen wel nagaan of we de doelstellingen die voorop stonden, halen. Of, zo niet, welke elementen dat verhinderen. Uiteraard zal het Departement FB die evaluatie niet eigengereid aanpakken, maar betrekken we zeker ook stakeholders zoals het Rekenhof en het Vlaams Parlement.

Daarnaast komen in de evaluatie zeker ook de elementen aan bod die reeds geïdentificeerd werden in de conceptnota 'subsidies in goede banen', die in juli 2021 op de Vlaamse Regering kwam.

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 op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD 1: We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën

Ik streef ernaar dat het jaar 2021 in de toekomst herinnerd kan worden als het jaar waarin de gezondheidscrisis succesvol bedwongen werd en de Vlaamse Regering erin slaagde om de algemene gezondheid van de Vlaamse burgers te vrijwaren. De gezondheidscrisis die in het voorjaar van 2020 de kop opstak, heeft ook de Vlaamse begroting op meer dan één vlak geïmpacteerd. De economische terugval die met de gezondheidscrisis gepaard ging, leidde immers tot een stevige terugval van de Vlaamse ontvangsten. Bovendien zorgde de Vlaamse Regering via de coronaprovisie voor een noodzakelijke kredietinjectie en kon ze de open Vlaamse economie in stand houden. Tegelijkertijd werd zowel door de Vlaamse Regering, als door de federale regering en de Europese Commissie een Plan voor Herstel en Veerkracht op de rails gezet dat tot een van de meest significante plannen in de naoorlogse periode mag worden gerekend.

In 2022 breekt het moment aan waarop de Vlaamse Regering een aanvang neemt met een geleidelijke terugkeer naar de budgettaire orthodoxie. Ondanks de gezondheidscrisis bleef de ambitie van gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën volledig intact. Vanaf 2022 treedt die doelstelling opnieuw op de voorgrond. Het verleden heeft immers geleerd dat gezonde overheidsfinanciën regeringen een voorsprong geven wanneer crisissituaties

zich aandienen. Maar het gaat om meer dan het louter bedwingen van crisissituaties. Gezonde en houdbare overheidsfinanciën laten ook toe om de Vlamingen meer en beter te dienen. Dat principe wil de Vlaamse Regering in het algemeen en ikzelf als minister bevoegd voor het budgettair beleid in het bijzonder steeds voor ogen blijven houden.

Om de Europese economie te relanceren na de coronacrisis, werd een Europees Herstelfonds van 750 miljard euro aan leningen en subsidies in stelling gebracht, genaamd 'Next Generation EU'. Het belangrijkste deel van dat herstellfonds, is de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF). De RRF is een prestatiegericht instrument, wat wil zeggen dat de uitbetaling van die Europese middelen afhangt van de uitvoering van de verschillende projecten. Om financiering te krijgen, moet elke lidstaat een specifiek Plan voor Herstel en Veerkracht opmaken. België zou 5,925 miljard euro krijgen voor het Belgisch Plan voor Herstel en Veerkracht, dat werd opgemaakt door de verschillende overheden in dit land.

De Vlaamse projecten uit het Belgisch Plan voor Herstel en Veerkracht zijn afkomstig uit het globale Vlaamse relanceplan 'Vlaamse Veerkracht'. Concreet zijn er 55 projecten geselecteerd op basis van de criteria die voor de Europese Commissie belangrijk zijn, zoals de digitale en groene uitdagingen en transities waar de EU voor staat.

Op basis van een verdeelsleutel zou Vlaanderen 2,255 miljard euro ontvangen tot en met 2026. Op dit moment ontving Vlaanderen al een deel van die 2,255 miljard via een prefinanciering van 13% op het totale bedrag. Die middelen komen niet rechtstreeks op het Vlaams niveau terecht, maar worden aan de federale overheid gestort, die de middelen verder verdeelt naar de regio's. Voor de volledige financiering van het Plan Vlaamse Veerkracht werd in de Vlaamse begroting een bedrag van 4,3 miljard euro aan middelen voorzien voor de financiering van maar liefst 158 relanceprojecten. Die middelen werden gebudgetteerd op het provisieartikel van het Departement FB, maar de uitgaven voor de respectievelijke projecten worden niet op voormelde provisie aangerekend. A rato van de noden voor de specifieke projecten, worden de middelen herverdeeld naar de begrotingsartikelen van de betreffende beleidsdomeinen van waaruit de uitgaven door de bevoegde minister kunnen worden aangerekend en opgevolgd.

Verder volgen we uiteraard ook van nabij de herziening op van het Europees Stabiliteits- en Groeipact. In dat pact spreken de lidstaten van de EU af dat hun begrotingen in evenwicht zijn of een overschot hebben. Concreet worden twee eisen neergelegd: het begrotingstekort mag niet boven de 3% van het BBP komen en de staatsschuld mag niet meer dan 60% van het BBP bedragen. Indien dit niet het geval is, moet er wel een duidelijk traject zijn waardoor naar die cijfers wordt toegewerkt. Afhankelijk van de economische omstandigheden in een lidstaat, is er daarnaast ook ruimte voor interpretatie.

De Europese Commissie is van plan om in de tweede helft van 2021 het proces van de herziening te starten door middel van een publieke consultatie. Sinds het uitbreken van de coronacrisis werd immers de zogenaamde 'general escape clause' geactiveerd, waardoor de Europese lidstaten tijdelijk geen rekening moesten houden met het Europees begrotingskader. Zo konden lidstaten een budgettair accomoderend beleid voeren om zo via automatische stabilisatoren de economische en sociale gevolgen van de coronacrisis te verzachten. Dit leidde wel tot een grotere publieke schuldgraad in de EU.

Ook in 2022 blijft die ontsnappingsclausule geactiveerd, waarna het de bedoeling is om in 2023 de clausule te deactiveren en terug aan te knopen met een strenger Europees toezicht op de begroting. Idealiter is de herziening van het kader voltooid vooraleer het Stabiliteits- en Groeipact terug in werking treedt. In ieder geval belooft het een moeilijke discussie te worden, met aan de ene kant lidstaten die terug willen naar een strikt begrotingskader en anderzijds lidstaten die pleiten voor veel meer flexibiliteit aangaande de regels en eventuele vrijstellingen voor (groene) publieke investeringen.

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

De VBH, als brede doorlichting van alle Vlaamse uitgavenposten, kan worden gezien als een eerste initiatief om te evolueren naar een Vlaamse evaluatiecultuur. Uitgaventoetsingen zijn voor mij het instrument bij uitstek om de kwaliteit van de publieke financiën te verbeteren op vlak van efficiëntie en effectiviteit.

Op termijn moeten de BBT's relevante indicatoren vermelden die het beleid kaderen en fungeren als knipperlichten. Indicatoren moeten steeds gekaderd worden binnen hun context en zijn geen zwart-wit verhaal. Ze geven een indicatie van bepaalde ontwikkelingen of trends en kunnen aanleiding geven tot verdere analyse en evaluatie.

Ik vraag mijn administratie om de ingeslagen weg verder te zetten. Het vereenvoudigd proces van de begrotingsaanpassing was een goede oefening en wil ik definitief verankeren. Die verankering is noodzakelijk om het instrument uitgaventoetsing structureel ingang te doen vinden in het beleids- en begrotingsproces.

Een transparante en leesbare begroting moet data en informatie op een heldere wijze beschikbaar stellen en zo de toegankelijkheid vergroten en het debat faciliteren en verbeteren. Er werden hiervoor de voorbije jaren belangrijke stappen gezet, maar het werk is nog niet af. Binnen de Vlaamse Regering blijf ik een voortrekkersrol vervullen in het voortdurend verbeteren van de BBT's. Daarbij blijf ik pleiten voor een coherent geheel van beleids- en begrotingsinformatie, waarin helderheid en vindbaarheid voorop staan.

Daarnaast zal mijn administratie de beslissing van de werkgroep 'Leesbare Begroting' om ook aan het uitgaven- en middelendecreet een aantal verbeteringen aan te brengen, actief voorbereiden en vormgeven bij de werkzaamheden rond de begroting 2023.

1.2 Operationele doelstellingen

OD 1: We streven naar een evenwichtige begroting

De Europese begrotingsopvolging legt al langer een uitgavennorm op als budgettair kompas. Een Vlaamse uitgavennorm kadert onze begroting in een meerjarig perspectief en maakt de uitgavenevolutes inzichtelijk. Werken met een uitgavennorm als budgettair kompas betekent dat we de Vlaamse begroting meer strategisch benaderen, wat een inwerkperiode en aanpassingen aan onze begrotingscultuur zal vergen.

Mijn ambitie is om het komende begrotingsjaar de Vlaamse uitgavennorm verder vorm te geven. In overleg met experts werkt mijn administratie verder aan de operationalisering en het verfijnen van de uitgavennorm. Een eerste stap bestaat erin om de principes van de uitgavennorm consequent uit te dragen en breder bekend te maken. We moeten leren werken met een uitgavennorm, waarbij de focus ligt op de uitgavenevoluitie bij ongewijzigd beleid en de jaar-op-jaar groeivoeten per beleidsdomein. Het budgettair kompas is geen alleenstaand gegeven, maar moet samen worden bekeken met de evolutie richting een bredere evaluatiecultuur met heroverwegingen, uitgaventoetsingen en benchmark oefeningen.

OD 2: We ontwikkelen belangrijke indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting

De BBT zijn niet langer onbekend terrein. We hebben ondertussen een volledige cyclus doorlopen - van begroting tot uitvoering. De administraties kennen intussen de structuur van die documenten en het gehanteerde perspectief: bij begroting kijken we vooruit en bij de uitvoering blikken we terug op het afgelopen jaar.

In de BBT BO 2022 kan worden verwezen naar indicatoren en kwantitatieve informatie om beleid op te volgen. Daarnaast vraag ik extra aandacht om de koppeling te maken tussen de beleidsdoelstellingen en het budgettaire kader. Dat moet de lezer van de toelichtingen in staat stellen om het beleid in zijn volledigheid te doorgronden. Het zijn geen twee afzonderlijke werelden: cijfers en kredietevoluties moeten worden gekaderd binnen het beleidskader en een begroting mag geen louter technisch verhaal zijn.

Om onze evolutie naar 'performance informed budgetting' op te volgen blijven we ons richten op de globale beoordeling door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO).

OD 3: We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces

Het overkoepelend registratiesysteem van adviezen IF en begrotingsakkoorden (KRAB) dat recent het levenslicht zag, zorgt voor een volledige digitalisering van de dossierstroom, vanaf de adviesaanvraag bij IF tot en met de finale beslissing van de minister bevoegd voor het budgettair beleid. In 2022 optimaliseren we de beheersmodule van de applicatie verder, zetten we in op de ontwikkeling van de rapporten en verbeteren we de gebruiksvriendelijkheid op basis van de feedback van de klanten. Ook de interface met Kaleidos staat nog op het programma, zodat de adviezen IF en begrotingsakkoorden automatisch daarin worden opgeladen.

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

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). Dit IT-project beoogt de integratie in één centrale toepassing van de vele verschillende eigen ontwikkelde softwaretoepassingen die bij de opmaak van de begroting, meerjarenraming, monitoring, uitvoering en jaarrekening worden gebruikt. De overheidsopdracht werd inmiddels stopgezet.

In 2022 wordt het project BCT intern verdergezet. We bekijken of het beheer van de metadata van de bestaande applicaties kan worden gecentraliseerd. We optimaliseren intussen de bestaande applicaties door het realiseren van quick wins inzake de verdere automatisering, om zo de kwaliteit, betrouwbaarheid en traceerbaarheid van de cijfergegevens te verhogen.

Gegevens uit de verschillende applicaties die een gevalideerde status in een proces hebben bereikt, voeden intussen het datalake van FB. 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 het datalake en de ontwikkeling van de BCT worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

OD 5: We maken werk van een Vlaams subsidieregister en een breder Vlaams subsidiebeleid

Het is geen geheim dat ik werk wil maken van een goed onderbouwd subsidiebeleid, waarbij subsidies doordacht en transparant worden ingezet. De conceptnota die ik op 16 juli 2021, aan de Vlaamse Regering meedeelde, moet daarvoor als basis of liever als 'gids' dienen. Die conceptnota steunt op twee grote pijlers die subsidies en de controle erop in goede banen moeten leiden.

Een eerste pijler is de regelgeving rond subsidies. In het kader van de evaluatie van VCO en BVCO waar ik al eerder in deze BBT naar verwees, zal het generieke regelgevend kader rond subsidies onder de loep worden genomen. De klemtoon ligt daarbij op meer beleidsevaluatie en nog meer verduidelijken waar nodig. Ik zal daarom inzetten op een verplichte beleidsevaluatie van subsidies, en dit minstens om de vijf jaar, en een minimaal subsidiekader waaraan subsidies moeten voldoen. De uitgangspunten van de VO-brede oefening inzake administratieve lastenverlaging worden bij dit alles eveneens in overweging genomen. Tevens zal ik in de regelgeving uitdrukkelijk het principe van niet-retro-activiteit van subsidies laten opnemen, een duidelijk kader voor subsidieoproepen creëren en aandacht blijven hebben voor het aspect van proportionaliteit met het oog op administratieve vereenvoudiging. Het is ook nodig dat er in de regelgeving duidelijkheid komt rond reserves en reserveopbouw bij subsidies.

Een tweede pijler is het beleidsdomeinoverschrijdend toezicht, een taak die toekomt aan IF en aanvullend zal zijn aan de verantwoordelijkheden van de verschillende beleidsdomeinen. Hoewel het regelgevend kader dergelijk toezicht al mogelijk maakt, is het nu vooral zaak dit ook in praktijk om te zetten. Vooral in de fase van ex-post controle op subsidies blijken er nog belangrijke lacunes te zijn. Het beleidsdomeinoverschrijdend toezicht zal zowel een luik van systematisch toezicht omvatten als een luik van ad hoc toezicht bij vermoeden van oneigenlijk gebruik van de subsidie.

Waar de conceptnota de contouren schetst van een doordacht Vlaams subsidiebeleid, is het ook belangrijk dat de Vlaamse bevolking inzicht krijgt in hoe dat beleid zich in de praktijk vertaalt. Om de transparantie over het Vlaamse subsidiebeleid te verhogen, rol ik tezamen met de minister bevoegd voor ICT en Facilitair Management een subsidieregister uit om alle subsidiestromen van de Vlaamse overheid aan rechtspersonen en feitelijke verenigingen overzichtelijk in kaart te brengen. Het subsidieregister moet een transparant overzicht bieden van de vastgelegde, te vereffenen en uitbetaalde subsidies om zo onder meer dubbele subsidiëring te helpen detecteren. Het register moet verder 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.

Een belangrijke mijlpaal voor het subsidieregister is de inwerkingtreding op 1 januari 2022 van het oprichtingsdecreet. Dat decreet verplicht een belangrijk deel van de subsidieverstrekkers om alle relevante subsidiegegevens digitaal bij te houden met het oog op de centralisatie en ontsluiting ervan via het subsidieregister. Door de gekozen technische implementatiewijze (webbased systeem) laten we de mogelijkheid om op termijn ook de Vlaamse lokale besturen te laten aansluiten en nadien desgevallend zelfs andere overheden.

Het doel is om vanaf 1 juli 2022 op basis van deze data de eerste rapporten, dashboards en visualisaties ter beschikking te stellen aan het brede publiek. Daarnaast streven we ernaar dat de subsidieverstrekkende entiteiten op elk moment kunnen nagaan hoeveel subsidies er reeds toegekend zijn aan een begunstigde.

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

OD 6: We verankeren beleidsevaluaties en uitgavetoetsingen (spending reviews) structureel in het begrotingsproces

Een van de outputs van de VBH is het oplijsten door de projectgroepen van mogelijke topics voor een meer diepgaande uitgaventoetsing (een zogenaamde 'spending review'). Dat was een van de vragen die de VBH-projectgroepen moesten beantwoorden. De VBH mag immers geen eendagsvlieg zijn, maar moet leiden tot een structurele verankering

van beleidsevaluaties en uitgaventoetsingen in het beleids- en begrotingsproces. Dat kadert in de evolutie naar prestatiegeïnformeerd begroten waar prestatie-informatie meer duidelijkheid kan geven over welke programma's (overheidsuitgaven) een meerwaarde bieden om de doelstellingen te bereiken en hoe die programma's het best worden uitgevoerd. De invoering van een uitgavennorm, zoals ook aanbevolen door het Economisch Relancecomité, waarbij de ministers verantwoordelijk worden voor (meerjarige) budgettaire enveloppes, zal ten slotte mee die cultuurshift in beleids- en begrotingsprocessen bewerkstelligen.

Zowel de projectgroepen als de stuurgroep VBH hebben een aantal topics opgelijst waarvan de uitgaven best meer diepgaand worden getoetst. In zijn eindrapport heeft de stuurgroep ook aanbevelingen en leerlessen uit de VBH-oefening opgesomd om die uitgaventoetsingen (of een brede heroverweging) in goede banen te leiden (zie de publieke eindrapporten op <https://fin.vlaanderen.be/de-vlaamse-brede-heroverweging-vbh/>). Het bepalen van een concrete agenda van uitgaventoetsingen (voor de komende jaren), is het logische vervolg van de VBH.

Het Departement FB trekt het vervolgtraject in het onderzoek naar de sociale correcties in afstemming met de bevoegde beleidsdomeinen. De projectgroep sociale correcties heeft twee deelonderzoeken voorzien in dit vervolgtraject, gelet op de opgelopen vertraging omwille van data problemen. Ten eerste onderzoeken we de wisselwerking tussen fiscale voordelen voor kinderen ten laste en de kinderbijslag (Groeipakket). Hiervoor zal het Departement FB samenwerken met de bevoegde entiteiten uit Beleidsdomein WVG. Ten tweede verkennen we de mogelijkheden om een samenwerking aan te gaan met FOD Sociale Zekerheid en academische partners in het BELMOD-project. De bedoeling is de interactie-effecten tussen de diverse sociale correcties te simuleren, alsook het effect op de participatieaanslagvoet. Hieruit zal blijken welke beleidsdomein-overschrijdende opties zich aanbieden en welke opportuniteiten er zijn om bepaalde concepten (inkomensbegrip, gezinsbegrip) te harmoniseren.

Voor de ondersteuning van die uitgaventoetsingen via extern onderzoek kan een beroep worden gedaan op de relanceprovisie (CB0-1CBG2AH-PR).

OD 7: We maken verder werk van de periodieke rapportering en zelfevaluatie bij grote projecten en programma's

Het Departement FB biedt ondersteuning met betrekking tot de verplichtingen voortvloeiend uit het decreet van 22 maart 2019 houdende een kader voor grote projecten en programma's. Concreet draagt het Departement FB actief bij aan het stroomlijnen van de rapportering Grote Projecten en Programma's en het proces van verplichte zelfevaluatie van grote projecten en programma's. Verder zet mijn administratie in op organisatiebreed kennisbeheer en -aanbod en het nemen van initiatieven voor verdere professionalisering op het gebied van grote projecten en PPS-projecten (publiek-private samenwerking).

De uitgaven die nodig zijn om deze doelstelling te realiseren worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	26.699.381	1.626.028	28.325.409	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	26.699.381	1.626.028	28.325.409	100	0	100

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de ESR-ontvangsten is hoofdzakelijk te danken aan de verwachte positieve afrekening over het begrotingsjaar 2021. De doorstorting op basis van de BFW uit gemeenschapsaangelegenheden stijgt met 1.250.845 keuro t.o.v. de BA 2021. Daarnaast wordt er ook een stijging verwacht van 375.183 keuro t.o.v. BA 2021 van de ontvangsten uit gewestaangelegenheden (exclusief de bruto-opcentiemen).

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	29.887	256.744	286.631	29.887	256.744	286.631
Toelagen (interne stromen (IS))	14.899	79.101	94.000	14.899	79.101	94.000
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	44.786	335.845	380.631	44.786	335.845	380.631
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De sterke toename binnen het ISE 'budgettair beleid' valt hoofdzakelijk te verklaren door een verschuiving van de responsabiliseringsbijdrage die de Vlaamse overheid voor haar statutair personeel verschuldigd is aan de federale overheid van de ontvangstenzijde van de begroting (minderontvangst) naar de uitgavenzijde.

De toename van de toelagen (interne stromen) zit in de hogere toelage aan het VFLD (+79.101 op begrotingsartikel CB0-1CCG2CY-IS). Aanleiding van de verhoging van de middelen is de watersnood in juli 2021.

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 we – mogelijkserwijs– ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de BFW.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

De financiële afrekening van 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 rente, vermeld in artikel 54/1 en 54/2, is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §3 en §4, en 54/2, §3, van de BFW. Bedoeld KB voorziet in een interestenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De AO worden voorzichtigheidshalve bij de BO 2022 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	100	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er wordt bij de BO van 2022 geen bijstelling verwacht. De uitgaven van dit fonds worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CCG4CA-WT. De AO worden voorzichtigheidshalve bij de BO 2022 ongewijzigd gelaten.

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.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

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 2022 op basis van de BFW doorgestort zal krijgen. De raming bevat ook een afrekening over het begrotingsjaar 2021.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	24.113.261	0	0
Bijstelling BO 2022	1.250.845	0	0
BO 2022	25.364.106	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Op dit begrotingsartikel worden de volgende ontvangsten begroot (niet-afgeronde bedragen gevisualiseerd in keuro):

(duizend euro)

	BA 2021	BO 2022	BO - BA
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.576	41.938	1.362
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.370	32.779	2.409
Toegewezen gedeelte van de btw en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	15.950.964	16.804.253	853.289
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.872	8.260	389
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.100.745	4.264.505	163.760
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.812.057	2.983.053	170.996
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	540.514	572.027	31.514
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	397.024	420.181	23.156
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	61.401	64.434	3.032
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	18.944	19.880	936
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	0	0	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	24.113.261	25.364.106	1.250.844

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

Aan de gemeenschappen wordt een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in de regelgeving zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2022 wordt de bedoelde dotatie op 41.938 keuro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2021 van 240 keuro.

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

Elke gemeenschap krijgt 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 2022 op 32.779 keuro geraamd. Die raming is gebaseerd op het definitief 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 sinds 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;
- 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 of te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht (zie algemene toelichting BO 2022) wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2021. De afrekening voor 2021 (in casu een vergelijking van 2021 bij de BO 2022 met 2021 bij de BA 2021) situeert zich in de cijfers van de BO 2022 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB als volgt uit:

(duizend euro)

	2021 bij BA 2021	2021 bij BO 2022	Afrekening 2021	2022 bij BO 2022	BO 2022	Begrotingsartikel (gedeeltelijk)
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4)+(3)	(6)
PB Gewest	509.480	520.453	10.972	541.943	552.915	CB0-9CCGACC-OW
PB / BTW Gemeenschap	15.419.717	15.755.033	335.316	16.468.937	16.804.253	CB0-9CCGACB-OW
Algemeen totaal	15.929.198	16.275.486	346.288	17.010.881	17.357.168	
(1) (2) exclusief de afrekening 2020						
(4) exclusief de afrekening 2021						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB wordt bij BO 2022 geraamd op 16.804.253 keuro, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2021 van 335.316 keuro. Die raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (552.915 keuro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW besproken.

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

Vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België werd overgedragen, wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend. 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 1 januari 2014 (moment van de overdracht). Voor het begrotingsjaar 2022 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 8.260 keuro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2021 van 161 keuro.

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

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen is gebaseerd op de 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 doorvoert 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, voorziet de FOD Financiën hiervoor geen inhouding meer (artikel 68quinquies BFW). Vanaf 2020 is er ook geen inhouding meer voor de maximumfactuur.

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

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2022 op 152.795 keuro 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 keuro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1, BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdrage wordt vanaf de BO 2022 aan uitgavenzijde begroot. De raming van de uitgave en de toelichting bij de raming zijn opgenomen onder begrotingsartikel CB0-1CCG2CA-LO.

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

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2022 op basis van de BFW zal ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2021. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	2.586.120	0	0
Bijstelling BO 2022	375.183	0	0
BO 2022	2.961.303	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot (niet-afgeronde bedragen gevisualiseerd in keuro):

	(duizend euro)		
	BA 2021	BO 2022	BO - BA
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.288	16.835	547
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.024	1.101	77
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	521.421	552.915	31.495
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	26.475	27.364	889
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.308.686	1.388.219	79.533
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.214.139	1.287.926	73.787
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-321.557	-321.557	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-188.579	0	188.579
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.224	8.500	276
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.586.120	2.961.303	375.182

Algemeen parameteroverzicht

Zie de algemene toelichting bij BO 2022.

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 Vlaamse 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 2022 wordt de dotatie geraamd op 16.835 keuro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2021 van 97 keuro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

De gewesten worden vergoed voor de derving van onroerende voorheffing wegens de vrijstelling voor staatseigendommen. Bij de BO 2022 wordt de compensatie geraamd op 1.101 keuro.

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 is vanaf 2020 weggevallen.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 552.915 keuro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2021 ten bedrage van 10.972 keuro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaamse Gewest zal echter ook in 2022 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 die overname ontvangt het Vlaamse 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 2022 wordt de dotatie geraamd op 27.364 keuro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2021 van 157 keuro.

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 2022 is gebaseerd op de dotatie voor 2021, 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 Vlaamse Gewest bedraagt 63,97%. Voor het begrotingsjaar 2022 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.388.219 keuro, inclusief 28.480 keuro afrekening 2021.

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 2022 is gebaseerd op de dotatie voor 2021 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 Vlaamse Gewest bedraagt 63,97%. Voor het begrotingsjaar 2022 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.287.926 keuro inclusief 26.422 keuro afrekening 2021.

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

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2022 op -321.557 keuro 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 gewest. Het basisbedrag (-321.557 keuro) wordt ook in begrotingsjaar 2022 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)

De in te houden responsabiliseringsbijdrage wordt vanaf de BO 2022 aan uitgavenzijde begroot. De raming van de uitgave en de toelichting bij de raming zijn opgenomen onder begrotingsartikel CB0-1CCG2CA-LO.

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 Vlaamse 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 2022 wordt de dotatie geraamd op 8.500 keuro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2021 van 49 keuro.

Uitgaven**CB0-1CCG2CA-LO - Responsabiliseringsbijdrage****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel wordt de responsabiliseringsbijdrage begroot die de Vlaamse overheid voor haar statutair personeel verschuldigd is aan de federale overheid. Het betreft de toepassing van artikel 65quinquies van de BFW.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	0	0
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	258.544	258.544
BO 2022	258.544	258.544
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

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%; in 2022 zal het bijdragepercentage 40% van 8,86% bedragen.

Bij de BO 2022 werd bijgevolg een inschatting gemaakt van de weddemassa te betalen tijdens het kalenderjaar 2021. 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 2022 wordt de responsabiliseringsbijdrage op 258.544 keuro geraamd. Deze raming bevat een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2021 (minder uitgaven) ten bedrage van 2.645 keuro.

Tot en met de BA 2021 werd de responsabiliseringsbijdrage als een minderontvangst begroot (onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW).

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Basisraming 2022	261.189	261.189	3,544% op statutaire weddenmassa te betalen tijdens het jaar 2021
Afrekening 2021	-2.645	-2.645	Herrekening van de statutaire weddenmassa betaald tijdens jaar 2020
TOTAAL	258.544	258.544	

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.

Het begrotingsartikel omvat eveneens de werkingskredieten voor de VAA. De doelstellingen van de VAA bestaan erin om aan de Europese Commissie een redelijke mate van zekerheid te bieden betreffende het functioneren van het beheers- en controlesysteem van de instanties, en de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Europese Commissie zijn ingediend.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	894	894
Index	2	2
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	70	70
BO 2022	966	966
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Versterking auditcel voor audit relance	70	70	Bijstelling ten gevolge van beslissing VR 30/04/2021
TOTAAL	70	70	

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 2021	100	100
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	100	100
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming blijft constant ten opzichte van de BA 2021. Bij de BA 2022 zal de raming bijgesteld worden op basis van de gerealiseerde ontvangsten van 2021. De ontvangsten worden begroot op CB0-9CCGTCA-OW.

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	28.893	28.893
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-1.872	-1.872
BO 2022	27.021	27.021
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ter compensatie van de pendelbewegingen. In 2022 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaamse Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2021 en 2022 op 61,41% geraamd. Dit komt neer op 27,021 miljoen euro.

Bij de BA 2021 werden ook de pendelstromen over de periode 2014-2020 herzien. Voor het Vlaamse Gewest was die herziening negatief (hogere kost). Ze bedroeg 1,872 miljoen euro en werd toegevoegd aan de pendeldotatie 2021. De totale pendeldotatie 2021 bedroeg bijgevolg 28,893 miljoen euro (= 27,021 + 1,872). Bij de BO 2022 valt de supra bedoelde negatieve herziening weg waardoor de totale pendeldotatie opnieuw 27,021 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.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Wegvallen herziening	-1.872	-1.872	BA 2021 bevatte herziening van pendelbewegingen over periode 2014-2020.
TOTAAL	-1.872	-1.872	

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	14.899	14.899
Index	0	0
Compensaties	9.400	9.400
Andere bijstellingen	69.701	69.701
BO 2022	94.000	94.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

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

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van QE0-1QEE2KA-WT	9.400	9.400	Compensatie financiering zonnepanelen 2021 richting Omgeving keert terug naar het VFLD
TOTAAL	9.400	9.400	

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Schadedossiers	400	400	Voor de gewone schadedossiers wordt er 1 miljoen euro voorzien (+400 keuro). Dit betreft o.a. de jaarlijks weerkerende deeldotatie werking OVV.
Rampenfonds	78.701	78.701	Er wordt eenmalig 79.000 keuro voorzien voor de watersnood juli 2021. Er wordt niets voorzien voor erkende natuurrampen (-299 keuro).
Algemene middelen	-9.400	-9.400	De compensatie vanuit energie gaat naar de algemene middelen
TOTAAL	69.701	69.701	

1.3.2. Overige entiteiten onder gezag

Entiteit: 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 1 miljoen euro voorzien voor gewone schadedossiers.

CBG-ACCG2CE-WT

Hier wordt een krediet van 93 miljoen euro voorzien.

- 1 miljoen euro voor de afhandeling van resterende dossiers van het landbouwrampenfonds (2017 en 2018).
- 13 miljoen euro voor de uitgaven in kader van de brede weersverzekering.
- 79 miljoen euro voor de uitbetalingen voor de dossiers met betrekking tot de watersnood juli 2021.

CBG-ACCG2ZZ-OV

Hier wordt het over te dragen overschot van het boekjaar ingeschreven. Het over te dragen overschot van het boekjaar wordt bij de BO 2022 geraamd op 190.741 keuro.

VI. BELEIDSVELD II. 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. Enig inhoudelijk structurelement: fiscaliteit

1.1 Strategische doelstellingen

SD 1: We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving

Vanuit diverse motivaties (betaalbaarheid, faciliteiten, enz.) blijkt de Vlaming steeds vaker op zoek te gaan naar een alternatief voor de klassieke gehuurde of gekochte een- of meergezinswoning. De nieuwe woonvormen die hieruit ontstaan, passen soms niet binnen het huidige beleidskader, zodat de uitwerking ervan op praktische of juridische bezwaren kan stuiten. Het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 onderstreept duidelijk dat de Vlaamse Regering die nieuwe woonvormen wil ondersteunen. Het agentschap Wonen-Vlaanderen voert daartoe in samenwerking met onder meer het Departement FB een onderzoek. In de verschillende onderzoeksfasen wordt diepgaander bestudeerd in welke mate de beleidsinstrumenten van het Vlaamse woonbeleid, het beleid van de andere Vlaamse beleidsdomeinen en het federale kader voldoende zijn afgestemd op diverse types nieuwe woonvormen.

Om gehoor te geven aan de vraag van de Vlamingen die toch voor die eigen woning willen gaan, maar daarbij gehinderd worden door de stijgende vastgoedprijzen, zorgen we voor een verlaging van het verkooprecht van 6% naar 3% voor de aankoop van de enige eigen woning. Bij een ingrijpende energetische renovatie (IER) of sloop en herbouw van deze woning is nog maar 1% (voorheen 5%) verkooprecht verschuldigd. Voor de toepassing van de verminderde tarieven is vereist dat het gaat om de enige woning, maar voortaan krijgt de belastingplichtige die al een woning heeft, een termijn van twee jaar om die te verkopen (voordien was die termijn één jaar) om alsnog van het voordeel te genieten.

Aangezien het verschuldigde verkooprecht niet kan worden geleend, heeft de verlaging van het verkooprecht een directe impact op de mogelijkheden van (jonge) gezinnen om een woning te kopen. De focus van de maatregel ligt voornamelijk op de aankoop van de eerste en enige gezinswoning. Investeerders in vastgoed, die momenteel bijdragen tot de oververhitting van de woningmarkt, zullen daarentegen niet langer 10%, maar 12% verkooprecht moeten betalen.

De meeneembaarheid, die van toepassing is voor mensen die reeds over een gezinswoning beschikken, laten we uitdoven. De regelgeving hieromtrent is echter niet altijd even transparant gebleken. Het toegekende voordeel is soms het resultaat van een complexe berekening, en de nodige gegevens zijn niet altijd snel en eenvoudig op te sporen. Om die reden verkiest de Vlaamse Regering nu een eenvoudiger en transparant systeem van een fors verlaagd tarief voor wie een enige eigen gezinswoning aankoopt. We voorzien evenwel een voldoende lange uitdovingsperiode voor de meeneembaarheid.

SD 2: We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen

Het komende werkjaar wordt het mogelijk om een online aangifte erfbelasting in te dienen, zowel voor notarissen als voor burgers. Die manier van werken moet het indienen van een aangifte, maar ook de afhandeling ervan, gemakkelijker en efficiënter laten verlopen. Deze doelstelling wordt verder toegelicht onder OD 3: 'We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer'.

Daarnaast wordt de toegang van VLABEL tot de informatie uit het Centraal Aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België (CAP) onderzocht en desgevallend geïmplementeerd. Het CAP bevat bepaalde bankgegevens die ervoor zullen zorgen dat VLABEL enerzijds eenvoudiger en efficiënter controles kan uitvoeren en anderzijds doelgerichter en efficiënter kan invorderen.

1.2 Operationele doelstellingen

OD 1: We stimuleren de renovatie van gebouwen

In de BBT BO 2021 gaf ik al aan dat er verder zou worden ingezet op de uitvoering van het VEKP met het gevoelig verhogen van de energie-efficiëntie van residentieel vastgoed. We hebben via de fiscaliteit al heel wat stimuli ingevoerd om de Vlaming aan te zetten zijn woning ingrijpend te laten renoveren. Verder legden we in het Vlaams Regeerakkoord duidelijk de klemtoon op een goed evenwicht tussen kwaliteitsvol wonen en het beschermen van de open ruimte.

We kennen aan nieuwe woningen en gebouwen enkel nog een vermindering van de onroerende voorheffing toe als het E-peil significant beter is dan wettelijk verplicht. De wettelijke eisen voor nieuwbouw zijn evenwel dermate streng dat een fiscaal voordeel onvoldoende extra stimulans kan bieden. Voor aanvragen van omgevingsvergunningen voor stedenbouwkundige handelingen ingediend vanaf 1 januari 2022 wordt daarom bij nieuwbouw zowel voor de vermindering van 50% als voor de vermindering van 100% het te behalen maximaal E-peil verstrengd naar respectievelijk E20 en E10. Voor aanvragen van omgevingsvergunningen vanaf 1 januari 2023 verdwijnt de vermindering van onroerende voorheffing vervolgens integraal voor nieuwbouw. De vermindering wordt wel behouden na sloop gevolgd door herbouw of gedeeltelijke herbouw. Voor IER wijzigen de voorwaarden niet.

De positieve budgettaire impact die gepaard gaat met die verstrenging en uitdoving zal pas na begrotingsjaar 2022 tot uiting zal komen. De verstrenging zorgt ervoor dat het aantal verminderingen de komende jaren minder snel zal toenemen. Dat heeft enerzijds een positief effect op de ontvangsten uit de onroerende voorheffing voor de Vlaamse overheid (begrotingsartikel CE0-9CDGADJ-OW). Anderzijds zal langs uitgavenzijde de compensatie aan de lokale besturen minder sterk toenemen (begrotingsartikel CE0-1CDG2DA-WT).

Om de fiscale regelgeving nog meer af te stemmen op de energieprestatieregelgeving voeren we daarnaast in het verkooprecht ook een aantal wijzigingen door aan het 5%-tarief voor woningen die ingrijpend gerenoveerd of gesloopt en nadien heropgebouwd worden. De vereiste van een EPC-bouw vervangen we door het laten indienen van een EPB-aangifte zodat beter gecontroleerd kan worden of de uitgevoerde werken wel conform zijn aan het Energiebesluit van 19 november 2010. Daarmee samenhangend verlengen we de vijfjarige termijn voor het laten indienen van deze controledocumentatie en voor het nemen van de inschrijving in het bevolkings- of het vreemdelingenregister met één jaar. Een andere significante wijziging die de Vlaming moet aanmoedigen tot renoveren is de daling van het tarief in het verkooprecht van 5% naar 1% in geval van een IER alsook bij sloop en herbouw (begrotingsartikel CE0-9CDGADL-OW).

In het licht van de veranderingen aan het 5% tarief werd ook een analyse gemaakt rond het gebruik van de terminologie 'woning' en 'gebouw' zoals gebruikt in de VCF enerzijds en in het Energiedecreet en Energiebesluit anderzijds. In de praktijk bleek immers dat de gevallen waar een sloop en herbouw het meest zijn aangewezen, vaak niet voor het verlaagd tarief in aanmerking komen. Om hieraan tegemoet te komen, zal het toepassingsgebied van het begrip 'woning' voor sloop en herbouw worden uitgebreid met de gevallen waar het aangekochte goed in een periode van vijf jaar voorafgaand aan de datum van de authentieke akte hoofdzakelijk tot huisvesting heeft gediend.

Vanuit het streven naar een goed evenwicht tussen kwaliteitsvol wonen en het beschermen van de open ruimte is de Vlaamse Regering ook voorstander van de federale maatregel om tijdelijk het verlaagd tarief van 6% btw toe te passen op sloop en herbouw, zoals bepaald bij artikel 15 van de programmawet van 20 december 2020. Om die reden kwam de Vlaamse Regering dan ook tussen in het vernietigingsberoep dat werd ingesteld bij het Grondwettelijk Hof tegen deze bepaling. Op die manier zetten we ons betoog tot een gericht instrument om nieuwbouw na sloop te stimuleren, kracht bij.

Tot slot wordt op Europees niveau onderzocht of het Europees emissiehandelssysteem (EU ETS), dat momenteel al wordt toegepast in bepaalde industrieën, kan worden uitgebreid naar de transport- en gebouwensector. Wij volgen de initiatieven die hierover worden genomen zeer nauw op. Een studie hierover op Vlaams niveau werd onlangs opgeleverd.

OD 2: We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake onroerende voorheffing

Ik gaf vorig jaar reeds mee dat ik in 2021 verder wilde werken om de bestaande vrijstelling voor sportinfrastructuur te automatiseren. Ik gaf toen ook duidelijk aan dat VLABEL voor een groot deel afhankelijk is van de gegevens die aangeleverd worden door Sport Vlaanderen om deze doelstelling te realiseren. Het afgelopen jaar analyseerde VLABEL, in samenwerking met Sport Vlaanderen, dit alles verder. Aan de hand van uitgebreide reële cases, uitgewerkt door VLABEL, heeft Sport Vlaanderen in concreto een beeld gekregen welke gegevens noodzakelijk zijn voor VLABEL bij de beoordeling voor de toekenning van de vrijstelling. Hieruit is ook gebleken dat een automatisering verre van evident is.

In 2022 zal VLABEL samen met Sport Vlaanderen verder gaan met dit onderzoek. Als blijkt dat een automatisering niet mogelijk is, zal nagegaan worden welke data kunnen worden gedigitaliseerd om de aanvraag van een vrijstelling voor de belastingplichtige maximaal te faciliteren.

In 2022 zal de werkgroep de resultaten van de bevraging verder analyseren en er de nodige conclusies uittrekken. Vervolgens zal samen met Sport Vlaanderen verder worden onderzocht of een automatisering mogelijk zal zijn en, indien dit niet het geval is, welke data worden gedigitaliseerd om de aanvraag van een vrijstelling voor de belastingplichtige maximaal te faciliteren.

OD 3: We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer

Voor wat betreft fiscale compliance wordt verwezen naar wat vermeld staat onder SD 2 'We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen'. Een goede handhaving zorgt immers mee voor compliance.

Net zoals vorige werkjaren, wordt ook het aankomende werkjaar bij VLABEL hard verder gewerkt aan digitalisering. Niet enkel het onderhouden van het VFP blijft een belangrijke taak van VLABEL, maar eveneens het verder uitbouwen ervan. Nieuwe functionaliteiten, technologieën en verantwoordelijkheden worden als projecten of programma's gerealiseerd. Enkele aandachtspunten hieronder:

In 2022 zullen niet enkel burgers, maar ook notarissen, online een aangifte erfbelasting

kunnen indienen. De burgers worden zelfs begeleid via instructieve 'pop-up' schermen. Door de digitale aangiften nadien rechtstreeks op te laden in het VFP, kunnen we manueel werk besparen en de behandeling van de aangiftes efficiënter laten verlopen. De voorbereiding van de migratie van de onroerende voorheffing is ook lopende. Door over te stappen op het nieuwe platform, dat ook de verwerking van bijvoorbeeld registratiebelasting en erfbelasting ondersteunt, zal gebruik worden gemaakt van moderne technologieën en generieke concepten. Dit komt een uniforme verwerking, controle en rapportering alleen maar ten goede.

Het afgelopen werkjaar werd de Wegeninspectie ingekanteld bij VLABEL. Hiertoe werd een applicatie voorzien die ook werd uitgerold naar 1500 politie-inspecteurs van de Lokale en Federale Politie. Het komende werkjaar wordt dit verder uitgebreid om meer taken over te nemen, waaronder de boetecatalogus, gegevensuitwisseling met het Agentschap Wegen en Verkeer, gegevensuitwisseling met de Dienst Inschrijving Voertuigen (DIV) en het automatiseren van manuele controles.+

Ook met het oog op de uitbetaling van de jobbonus moeten nog een aantal noodzakelijke ontwikkelingen gebeuren. Met de jobbonus zelf willen we ons als Vlaamse Regering specifiek richten op werknemers, met als doel mensen zowel terug naar de arbeidsmarkt te krijgen, alsook hen duurzaam op die arbeidsmarkt te houden. De jobbonus voor werknemers is een maatregel prioritair gericht op de lagere inkomens. We zullen met deze maatregel mensen bereiken die werken in de dienstenchequesector, kinderopvang, logistieke sector, retailsector, ... De premie wordt berekend op basis van de prestaties verricht in 2021 en wordt uitbetaald in 2022. Daarnaast komt er een starterspremie (jobbonus +) gericht op startende zelfstandigen in hoofdberoep. We behouden de transitiepremie (als activeringsmaatregel voor uitkeringsgerechtigden ingeschreven bij VDAB, gericht op ondernemerschap) maar voorzien daarnaast een starterspremie om het ondernemerschap aan te moedigen. Op die manier willen we naast uitkeringsgerechtigden, ook niet-beroepsactieven en werkenden (met een laag brutoloon) stimuleren om effectief de stap naar ondernemerschap te zetten. Om de doelgroep van de jobbonus maximaal te bereiken wil ik sterk inzetten op een automatische toekenning van de jobbonus aan de begunstigden. Om die automatische toekenning te kunnen garanderen, is de garantie vereist dat bepaalde gegevens voorhanden zijn en idealiter op geautomatiseerde wijze kunnen worden aangeleverd. -

Tot slot zetten we ook nog meer in op digitale interactie met andere overheidsinstellingen via het MAGDA platform van Digitaal Vlaanderen, het gebruik van web-services, ... Ik moedig het gebruik van authentieke bronnen aan, maar dit volstaat op zich niet. Vanuit VLABEL wordt samen met de Data Protection Officer (DPO) bewaakt dat voor elke uitwisseling de nodige privacyrichtlijnen worden gevolgd. Ook het gebruik van Cloud-diensten valt hieronder.

Al deze investeringen worden gerealiseerd met het reguliere informaticabudget van VLABEL (begrotingsartikel CE0-1CDG2DE-WT).

Binnen het kader van informatie-uitwisseling volgen we daarnaast ook de mogelijkheid tot een automatische uitwisseling van Common Reporting Standard (CRP) - gegevens verder op. Daarover zijn al contacten lopende tussen VLABEL en de FOD Financiën.

OD 4. Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuuroederen inzake erfbelasting

De VCF voorziet op dit ogenblik de mogelijkheid al om de erfbelasting te voldoen door de inbetalinggeving van kunstwerken. De regeling wordt echter zelden gebruikt doordat ze uitermate stroef is en bovendien onvoldoende bekend is bij zowel collectiebeherende instellingen, notarissen, vermogensbeheerders als bij particulieren.

Nochtans biedt dit instrument heel wat mogelijkheden, zowel voor de overheid als voor de betrokken erfgenamen. In tegenstelling tot in het buitenland is het in Vlaanderen een ondergewaardeerd instrument om de publieke collecties met sleutelwerken of topstukken te verrijken. De budgetten van erfgoedbeherende instellingen zijn immers te beperkt waardoor het geen evidentie is om deze cultuurgoederen te verwerven via de 'markt'. Dit instrument kan dan ook in grote mate bijdragen tot het behoud van belangrijk, waardevol erfgoed voor Vlaanderen. Daarnaast zal het er ook toe leiden dat cultuurgoederen uit de private sfeer worden gehaald en toegankelijk worden gemaakt voor het publiek. Tot slot stelt het ons ook in staat om dergelijke cultuurgoederen te bewaren voor toekomstige generaties binnen de Vlaamse Gemeenschap.

In de loop van 2022 plan ik, in samenwerking met mijn collega bevoegd voor cultuur, een decretaal initiatief om deze regeling aantrekkelijker te maken voor toekomstige erflaters, erfgenamen, legatarissen en begiftigden. Hierbij hervormen we ook de vrij complexe en omslachtige bestaande procedure zelf die doorlopen moet worden om cultuurgoederen in betaling te geven.

Voor het budgettair kader voor deze OD kan verwezen worden naar CE0-9CDGADK-OW.

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	14.847.649	696.091	15.543.740	3.336	-169	3.167
Ontvangen toelagen (ontvangsten interne stromen (OI))	0	0	0	0	0	0
Overige (ontvangsten leningen (OL), ontvangsten participaties (OP); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	14.847.649	696.091	15.543.740	3.336	-169	3.167

Inhoudelijke toelichting evolutie:

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

- + 405,779 miljoen euro voor registratierechten;
- 87,889 miljoen euro voor de erfbelasting (excl. regularisatie);
- 32,754 miljoen euro voor de belasting op de inverkeerstelling;
- + 35,296 miljoen euro voor de kilometerheffing;
- + 380,643 miljoen euro voor de bruto-opcentiemen;
- 22,977 miljoen euro voor de jaarlijkse verkeersbelasting;
- + 1,237 miljoen euro voor de onroerende voorheffing en
- +16,756 miljoen euro voor ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen.

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

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	1.980.361	-220.620	1.759.741	1.993.251	-233.010	1.760.241
Toelagen (interne stromen (IS))	3.026	-169	2.857	3.026	-169	2.857
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.983.387	-220.789	1.762.598	1.996.277	-233.179	1.763.098
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De dalende ESR-uitgaven zijn het resultaat van een aantal tegengestelde bewegingen:
 - 147 miljoen euro voor de jobbonus (CE0-1CDG2DP-WT) en de lager ingeschatte fiscale uitgaven voor woonfiscaliteit ten behoeve van -140,915 miljoen euro (CB0-1CDG2DB-WT).
 De uitgaven voor de dienstencheques (CB0-1CDG2DC-WT) worden +42,046 miljoen euro hoger geraamd dan bij de BA 2021. Daarnaast is er ook een stijging 10,011 miljoen euro voor uitgaven m.b.t. de kilometerheffing (CE0-1CDX2DD-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 2021	516.165	0	0
Bijstelling BO 2022	35.296	0	0
BO 2022	551.461	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met eind augustus. De prognose voor 2021 bedraagt 528,9 miljoen euro en ligt 12,7 miljoen euro hoger dan geraamd bij de BA 2021. De extra ontvangsten vloeien hoofdzakelijk voort uit een toename van het aantal afgelegde kilometers. Daarnaast valt het effect van de vergroening lager uit en zijn er meer ontvangsten uit boetes. Voor 2022 wordt rekening gehouden met een toename van het aantal afgelegde kilometers met 3% (=BBP). De aanpassing van de tarieven op basis van de verwachte inflatieparameters heeft op jaarbasis een effect van +1,9%. Het effect van de vergroening op de ontvangsten wordt ingeschat op -0,8%. De ontvangsten uit boetes worden constant gehouden op het niveau 2021. Rekening houdend met die assumpties bedragen de ontvangsten voor 2022 551,5 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	2.500	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	2.500	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming wordt constant gehouden op het niveau 2021 en zal bij de BA worden bijgesteld in functie van de inkohiering 2021.

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

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	1.083.743	0	0
Bijstelling BO 2022	-22.977	0	0
BO 2022	1.060.766	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting bedraagt 1.060,8 miljoen euro. De raming vertrekt van de prognose 2021 die 1.073,1 miljoen euro bedraagt, wat 10,7 miljoen euro minder is dan voorzien in de BA. De vergroening van het wagenpark zet zich in 2021 sterker door dan voorzien (-1,7% bij de BA, -3% in de prognose).

Voor 2022 wordt rekening gehouden met een ongewijzigde omvang van het wagenpark. De aanpassing van de tarieven aan de inflatie heeft op jaarbasis een effect van +2,0%. Het effect van de vergroening van het wagenpark op de ontvangsten wordt ingeschat op -3%.

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 2021	308.944	0	0

Bijstelling BO 2022	-32.754	0	0
BO 2022	276.190	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten 2022 uit de belasting op inverkeerstelling worden geraamd op 276,2 miljoen euro. De raming vertrekt van de prognose 2021 die 293,2 miljoen euro bedraagt, 15,7 miljoen euro minder dan voorzien bij de BA. Er is een negatief effect van de vergroening van het wagenpark wat voor 2021 wordt ingeschat op -4,5%. Daarnaast ligt het aantal inschrijvingen lager dan voorzien bij de BA (-3%). Het zijn vooral de inschrijvingen voor nieuwe wagens die tegenvallen. Een verklaring voor het tegenvallende aantal inschrijvingen is het tekort aan chips en halfgeleiders, wat zorgt voor lange levertermijnen bij de producenten.

De raming van 2022 houdt rekening met de jaarlijkse indexatie (2,0%) die wordt toegepast op 40% van de ontvangsten, aangezien enkel de luchtcomponent wordt geïndexeerd. De vergroening van het wagenpark wordt verondersteld de ontvangsten negatief te beïnvloeden (-2,5%). Het aantal inschrijvingen wordt verwacht toe te nemen met 5% ten opzichte van de prognose 2021. Het aantal inschrijvingen ligt dan wel nog 3% lager dan 2019, het laatste jaar voor corona.

De ontvangsten 2021 bevatten 15 miljoen euro eenmalige ontvangsten ingevolge de verlenging van de betaaltermijn voor rechtspersonen in 2020. Die eenmalige ontvangsten vallen in 2022 weg.

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 2021	0	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	288.411	0	0
Bijstelling BO 2022	1.237	0	0
BO 2022	289.648	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 289,6 miljoen euro. De ontvangsten 2021 bevatten 7 miljoen euro eenmalige ontvangsten als gevolg van het betalingsuitstel dat in 2020 werd toegestaan aan ondernemingen als steunmaatregel. Die eenmalige ontvangsten vallen in 2022 weg. De raming houdt daarnaast rekening met de jaarlijkse indexering (1,94%) en een groei van het KI met 0,6%. Ten opzichte van de BA 2021 nemen de ontvangsten toe met 1,2 miljoen euro. Voor de beleidstoelichting bij de verstrengde E-peilen die in aanmerking komen voor een vermindering van de onroerende voorheffing, verwijs ik naar de eerste OD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

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 Vlaamse 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 (waarbij de aangever niet meer in de mogelijkheid is een precieze mathematische opdeling tussen beide componenten te maken) werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de federale regering en de Vlaamse Regering. Die onsplitsbare bedragen hadden immers tegelijk en uitsluitend onderworpen moeten zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	1.580.987	0	0
Bijstelling BO 2022	-87.889	0	0
BO 2022	1.493.098	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

1) Ontvangsten uit de erfbelasting:

Onderstaande tabel geeft, per jaar van overlijden, het aantal verwachte nalatenschappen weer.

Jaar overlijden	2019	2020	2021	2022
Overlijdens	64.415	72.539	63.468	64.470

Voor de raming 2022 wordt vertrokken voor de geraamde ontvangsten voor overlijdens van 2020. Die ontvangsten worden voor 23 miljoen euro gecorrigeerd voor eenmalige ontvangsten uit grote dossiers. Er wordt verwacht dat de gecorrigeerde gemiddelde ontvangst per dossier zal toenemen met de inflatie (1,9% in 2021 en 2,1% in 2022). Daarnaast worden de ontvangsten verhoogd met de verwachte meeropbrengsten uit de afschaffing van het duolegaat (+75 miljoen vanaf 2021) en de minderopbrengsten ingevolge de invoering van de vriendenerfenis (-6 miljoen in 2021 en -12 miljoen vanaf 2022). Rekening houdend met de aangiftetermijn en de betaaltermijn vertalen voorgaande assumpties zich in 1.493,1 miljoen euro ontvangsten in begrotingsjaar 2022. Ten opzichte van de BA betekent dit een daling van 72,1 miljoen euro. De ontvangsten 2021 liggen uitzonderlijk hoog door het hoge aantal overlijdens in 2020.

2) Ontvangsten uit de fiscale regularisatie:

Er worden in 2022 geen ontvangsten uit de fiscale regularisatie meer verwacht. In de BA 2021 is een ontvangst van 15,8 miljoen euro voorzien.

Voor de beleidstoelichting kan verwezen worden naar de derde en vierde OD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	AO	TO	LO
BA 2021	3.074.027	0	0
Bijstelling BO 2022	405.779	0	0
BO 2022	3.479.806	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

(miljoen euro)							
	2021 BA	2021 Prognose	2021 Prognose - 2021 BA		2022 BO	2022 BO - 2021 Prognose	
Verkooprecht	2.444,0	2.756,5	312,5	11,3%	2.812,7	56,2	2,0%
Verdeelrecht	78,9	81,9	3,0	3,7%	83,6	1,7	2,1%
Recht op hypotheekvestiging	170,2	182,9	12,7	6,9%	186,4	3,5	1,9%
Schenkbelasting	380,9	416,0	35,1	8,4%	397,0	-18,9	-4,6%

(miljoen euro)							
	2021 BA	2021 Prognose	2021 Prognose - 2021 BA		2022 BO	2022 BO - 2021 Prognose	
Schenkbelasting - roerend	187,7	200,9	13,3	6,6%	194,2	-6,7	-3,3%
Schenkbelasting - onroerend	193,2	215,1	21,9	10,2%	202,8	-12,3	-5,7%
Schenkbelasting	380,9	416,0	35,1	8,4%	397,0	-18,9	-4,6%

De raming van het verkooprecht vertrekt van de prognose voor 2021 die 2.756,5 miljoen euro bedraagt, 312,5 miljoen euro meer dan voorzien in de BA 2021. Het aantal akten in de prognose voor 2021 ligt 9% hoger dan voorzien in de BA 2021. De raming 2022 houdt het aantal akten constant op het niveau 2021. Inzake prijzen wordt uitgegaan van een stijging met 2,1%, wat overeenkomt met de evolutie van de inflatie. Met die assumpties bedraagt de raming voor het verkooprecht 2022 2.812,7 miljoen euro. De recent aangekondigde wijzigingen van het verkooprecht (zie OD 1 van het beleidsveld 'fiscaliteit') zijn tijdens de overgangsfase (2022-2023) budgetneutraal.

De raming van het verdelrecht vertrekt van de prognose voor 2021 die 81,9 miljoen euro bedraagt, 3,0 miljoen euro meer dan voorzien in de BA 2021. De raming 2022 houdt het aantal akten constant op het niveau 2021. Het gemiddelde recht evolueert in functie van de inflatie (+2,1%).

Het recht op hypotheekvestiging wordt geraamd op 186,4 miljoen euro. De raming vertrekt van de prognose 2021 die 182,9 miljoen euro bedraagt, 12,7 miljoen euro meer dan voorzien in de BA. Net als bij het verkooprecht kan er een sterke toename van het aantal akten vastgesteld worden. De raming 2022 houdt het aantal akten constant op het niveau 2021. Het gemiddelde recht evolueert in functie van de inflatie (+2,1%).

Zowel bij de roerende schenkingen als de onroerende schenkingen zien we een sterke toename van het aantal akten. De toename doet zich voor in zowel de rechte lijn als in de zijlijn / bij niet-familieleden. Als verklaring voor deze sterke toename moet in de eerste plaats gedacht worden aan corona. Door corona zijn veel mensen geconfronteerd met een (onverwacht) overlijden in hun nabije omgeving en met de fiscale gevolgen van het overlijden. Dat heeft hen doen nadenken over het belang van een tijdige successieplanning.

Daarnaast zal de gewijzigde regelgeving over het duolegaat een rol spelen. Door de gewijzigde regelgeving zal het duolegaat vanaf 1 juli 2021 geen besparing aan erfbelasting meer opbrengen. Wie toch iets wil nalaten aan een verre verwant of niet-familielid, op een fiscaalvriendelijke manier, zou kunnen opteren voor een schenking.

De prognose 2021 gaat uit van een toename op jaarbasis van 11,5% voor roerende akten en 18,9% voor onroerende akten. Er wordt verondersteld dat de toename van het aantal schenkingen een eenmalige component (vroeger schenken) en structurele component heeft (meer schenkingen). Daarom wordt voor 2022 zowel voor roerende als onroerende schenkingen rekening gehouden met een volume dat ligt tussen het gemiddelde niveau 2016-2020 en het aantal schenkingen in 2021. Voor roerende schenkingen betekent dit een daling van het aantal akten met 5% ten opzichte van de prognose van 2021. Voor onroerende schenkingen een daling met 7% ten opzichte van de prognose 2021. Het gemiddelde recht neemt in 2022 toe in functie van de inflatie. Voorgaande assumpties resulteren in een raming van 397,0 miljoen euro aan ontvangsten uit schenkbelasting.

CEO-9CDGTD-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	3.336	0
Bijstelling BO 2022	0	- 169	0

BO 2022	0	3.167	0
----------------	----------	--------------	----------

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

2018	2019	2020	GEM
304.481	7.899.686	1.297.422	3.167.196

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar bedraagt 3.167.196 euro.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2022 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	7.923.895	0	0
Bijstelling BO 2022	380.643	0	0
BO 2022	8.304.538	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de PB (bruto-opcentiemen) wordt op 8.210.415 keuro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2020, en op een inschatting van de 'belasting Staat' en de kohieren voor de aanslagjaren 2021 en 2022. 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 2022 is verder gebaseerd op de HRF-methode. Voor bijkomende toelichting wordt verwezen naar de desbetreffende bijlage bij de Algemene toelichting bij de BO 2022.

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 2021	68.977	0	0
Bijstelling BO 2022	16.756	0	0
BO 2022	85.733	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen bedroegen voor corona ongeveer 5,5 miljoen euro per kwartaal. Voor 2022 wordt uitgegaan van 4 volwaardige kwartalen aan ontvangsten, ofwel 22 miljoen euro. Ten opzichte van de BA betekent dit een toename van 8,3 miljoen euro.

De prognose voor aanslagjaar 2021 voor de belasting op spelen en weddenschappen komt uit op 61,3 miljoen euro aan vastgestelde rechten. Rekening houdend met het inningsritme en een terugbetaling van 1,7 miljoen euro op een historisch dossier van de FOD Financiën bedragen de ESR ontvangsten voor 2021 57,6 miljoen euro. De raming voor 2022 vertrekt van de prognose van de vastgestelde rechten voor aanslagjaar 2021 die wordt verhoogd met 4,8%, zijnde de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2021. De ESR-ontvangsten voor 2022 worden geraamd op 63,7 miljoen euro. Ten opzichte van de BA nemen de ontvangsten toe met 8,5 miljoen euro.

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 gederfde 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 woongelegenheid 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).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	19.998	32.388
Index	0	0
Compensaties	0	0

Andere bijstellingen	18.590	6.200
BO 2022	38.588	38.588
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor de beleidstoelichting bij de verstrengde E-peilen die in aanmerking komen voor een vermindering van de onroerende voorheffing, verwijs ik naar de eerste OD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Compensatie aan lokale besturen voor de vermindering energiezuinige woningen	12.390	0	Omzetten aanwending VAK-ruiter 2021 naar regulier VAK. Het saldo op de ruiter zal eind 2021 opgebruikt zijn.
Compensatie aan lokale besturen voor de vermindering energiezuinige woningen	6.200	6.200	In 2022 is een budget van 32 miljoen euro nodig voor de compensaties van de energiezuinige woningen (+6,2 miljoen t.o.v. 2021).
TOTAAL	18.590	6.200	

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 2021	1.396.760	1.396.760
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-140.915	-140.915
BO 2022	1.255.845	1.255.845
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2022 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 20 september 2021 (mededeling van 23 september 2021).

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2022 is het per 30 juni 2021 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2019 (aanslagjaar 2020). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2021 en 2022 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. Voor de raming van de fiscale uitgaven met betrekking tot het verwerven en behouden van de eigen woning wordt sinds de BA 2020 een andere ramingsmethode toegepast waarbij meteen de fiscale uitgaven bij lopende wetgeving bekomen worden.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2020 tot en met 2022 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (voor 2022 de federale BO). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2022 (federale BO 2022) 1,27 miljard euro.

	(duizend euro)		
	BC 2020	BC 2021	BO 2022
Belastbare periode	2019	2020	2021
Aanslagjaar	2020	2021	2022
Eigen woning	1.520.558	1.407.652	1.265.790
Energiebesparende investeringen	0	0	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	1.335	1.535	1.488
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	528	400	320
Renovatieovereenkomsten	0	0	36
Totaal	1.522.421	1.409.587	1.267.633

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De daling van de raming ten opzichte van de federale begrotingscontrole 2021 situeert zich vooral in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een negatieve bijstelling doorvoert ten bedrage van 141,9 miljoen euro (aan 100%). De totale bijstelling wordt als volgt verklaard:

- Bouwsparen: -33,2 miljoen euro
- Vlaamse woonbonus 2005-2014: -86,8 miljoen euro
- Langetermijnsparen: -21,4 miljoen euro
- Geïntegreerde woonbonus + Vlaamse woonbonus 2015: +3,4 miljoen euro
- Interestaftrek: -3,9 miljoen euro.

De bijstelling op de componenten 'renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen', 'onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen' en 'renovatieovereenkomsten' bedraagt samen -0,1 miljoen 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 bij de BO 2022 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 in de uitgavenbegroting 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 2022 de federale BO). In voorschotten bedraagt de delta tussen 2022 en 2021 -140,9 miljoen euro. Hierbij werd tevens het voorschottenpercentage licht naar beneden herzien.

	(duizend euro)		
	BC 2020	BC 2021	BO 2022
	AJ 2020	AJ 2021	AJ 2022
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	1.522.421	1.409.587	1.267.633
Federaal voorschottenpercentage	99,45%	99,09%	99,07%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.514.048	1.396.760	1.255.845

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Bouwsparen	-32.882	-32.882	Rekening houdend met het federaal voorschotpercentage, zie inhoudelijke toelichting hierboven
Intresten	-3.856	-3.856	
Woonbonus 2005-2014	-86.152	-86.152	
Langetermijnsparen	-21.224	-21.224	
Gewestelijke woonbonus	3.316	3.316	
Restcategorie intresten	-25	-25	
Onderhoud & restauratie beschermde monumenten & landschappen	-79	-79	
Renovatie woningen redelijke huurprijs	-47	-47	
Renovatieovereenkomsten	36	36	
TOTAAL	-140.915	-140.915	

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 2021	108.855	108.855
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	42.046	42.046
BO 2022	150.901	150.901
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2022 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 20 september 2021 (mededeling van 23 september 2021).

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2022 is het per 30 juni 2021 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2019 (aanslagjaar 2020). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2021 en 2022 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 tot en met 2022 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren (voor 2022 de federale BO). Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2022 (federale BO 2022) 152,3 miljoen euro.

	(duizend euro)	
	BC 2021	BO 2022
Belastbare periode	2020	2021
Aanslagjaar	2021	2022
Dienstencheques en wijk-werkcheque (voorheen PWA)	109.854	152.317

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De stijging van de raming ten opzichte van de federale begrotingscontrole (BC) 2021 bedraagt 42,5 miljoen euro (aan 100%).

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 2022 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 in de uitgavenbegroting 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 2022 de federale BO). In voorschotten bedraagt de delta tussen 2022 en 2021 +42,0 miljoen euro. Hierbij werd tevens het voorschottenpercentage licht naar beneden herzien.

	(duizend euro)	
	BC 2021	BO 2022
	AJ 2021	AJ 2022
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	109.854	152.317
Federaal voorschottenpercentage	99,09%	99,07%
Fiscale uitgaven volgens HRF	108.855	150.901

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Dienstencheques en wijk-werkcheques	42.046	42.046	hoger gebruik van PWA-en dienstencheques tijdens het inkomstenjaar 2021 (aanslagjaar 2022).

TOTAAL	42.046	42.046	
---------------	---------------	---------------	--

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	89.884	89.884
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	10.011	10.011
BO 2022	99.895	99.895
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding bedraagt het totaal benodigde budget 99,9 miljoen euro. Dit is inclusief de bijdrage voor Viapass en een marge van 1 miljoen euro voor onvoorziene uitgaven.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Beschikbaarheidsvergoedingen	10.011	10.011	De toename kan worden verklaard door de in de meerjarenraming voorziene vervangingsinvesteringen voor de On Board Units (OBU).
TOTAAL	10.011	10.011	

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 voortvloeien uit de inning van de gewestbelastingen.

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;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK

BA 2021	35.814	36.314
Index	0	0
Compensaties	887	887
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	36.701	37.201
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op operationeel vlak werd het afgelopen jaar al heel veel werk verricht door het Departement WSE en VLABEL. Zij bereiden in een operationeel partnership de invoering van een jobbonus vanaf 2022 verder voor. De jobbonus vergt verregaande voorafgaande afstemming, niet enkel tussen de betrokken diensten, maar ook onder meer met de RSZ en de federale overheid.

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van CE0-1CDG2DP-WT	885	885	Jobbonus - aanschrijven begunstigten
Van CE0-1CDG2DP-WT	254	254	Jobbonus - Vlaamse infolijn (1700)
Naar SC0-1SJA2NY-IS	-252	-252	Terugzetten krediet radicaal digitaal Digitaal Beheer en exploitatie
TOTAAL	887	887	

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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	50	50
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	50	50
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Dit is constant beleid. Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de derde OD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

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

We werken aan onze economische en maatschappelijke veerkracht en maken werken meer lonend voor de meest kwetsbaren in onze maatschappij om op die manier meer mensen aan het werk te krijgen. De toekenning van een jobbonus zal ervoor zorgen dat mensen met een laag loon netto meer overhouden en het verschil tussen werken en inactiviteit groter wordt.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	329.000	329.000
Index	0	0
Compensaties	-4.239	-4.239
Andere bijstellingen	-147.000	-147.000
BO 2022	177.761	177.761
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor de jobbonus voor werknemers en zelfstandigen was in de meerjarenraming een budget voorzien van 329 miljoen euro in 2021 en 336 miljoen in 2022. Bij de BO 2022 werd beslist dat de jobbonus enkel toegekend zal worden aan werknemers waardoor de budgettaire kost in 2022 beperkt blijft tot 182 miljoen euro. Wel wordt in de begroting van WSE een budget voorzien van 15 miljoen euro voor een premie voor startende ondernemers.

Van het budget van 182 miljoen wordt 4,2 miljoen euro aangewend voor de financiering van de operationele kosten. Die operationele kosten situeren zich bij het Departement WSE (3,1 miljoen euro – begrotingsartikel JB0-1JAB2ZZ-WT) en VLABEL (1,1 miljoen euro – begrotingsartikel CE0-1CDG2DE-WT).

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar CE0-1CDG2DE-WT	-885	-885	Jobbonus - aanschrijven begunstigen
Naar CE0-1CDG2DE-WT	-254	-254	Jobbonus - Vlaamse infolijn (1700)
Naar JB0-1JAB2ZZ-WT	- 3.100	- 3.100	Verdeling operationele kosten jobbonus
TOTAAL	-4.239	-4.239	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Jobbonus	7.000	7.000	Voorziene opstap regeerakkoord
Jobbonus	-154.000	-154.000	Maatregelen BO2022: beperken jobbonus tot werknemers.
TOTAAL	-147.000	-147.000	

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 2021	1.104	1.104
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	266	266
BO 2022	1.370	1.370
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de BBT van Omgeving.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Bijstelling in functie van de ontvangsten	266	266	Zie BBT Omgeving
TOTAAL	266	266	

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	1.922	1.922
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-435	-435
BO 2022	1.487	1.487
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de BBT van Omgeving.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Bijstelling in functie van de ontvangsten	-435	-435	Zie BBT Omgeving
TOTAAL	-435	-435	

VII. BELEIDSVELD III. 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. Enig inhoudelijk structurelement: financiële operaties

1.1 Strategische doelstellingen

SD 1: We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen

We zetten ook in 2022 verder in op een evenwichtige financieringsstrategie om zo snel te kunnen inspelen op verschillende marktomstandigheden en om de grote financieringsbehoeften in 2022 af te dekken. Met het oog op maximale kosten-efficiëntie blijven we hierbij verschillende financieringskanalen op zowel lange als korte termijn combineren.

Een goed ALM-beleid (asset-liability management) blijft hierbij belangrijk met een zo optimaal mogelijke onderlinge afstemming van de passiva en de onderliggende activa die we financieren.

Gelet op de grote financieringsnoden blijven we verder inzetten op het aantrekken van nieuwe investeerders en het behouden van de bestaande investeerders. Ook de duurzame obligaties blijven een belangrijk financieringsinstrument.

Ook zetten we de eerste stappen om de aanbevelingen uit het rapport Financieringsbeleid van de VBH in de praktijk om te zetten.

1.2 Operationele doelstellingen

OD 1: We bewaken (op termijn) de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm

Zoals al aangehaald in mijn BBT BO 2021 staat de huidige schuldnorm van 2016 onder druk, nu het begrotingstekort en de schuld gevoelig gestegen zijn ingevolge de coronacrisis.

Bij de verdere operationalisering van de uitgavennorm brengen we voortaan de schuldpositie mee in rekening. We bewaken niet alleen dat het begrotingstekort de volgende jaren daalt, maar ook dat de schuld de komende jaren minder snel stijgt. Dit is noodzakelijk om een gunstige rating te behouden. Het streefdoel hierbij is en blijft een minstens even gunstige rating als die van de federale overheid.

OD 2: We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering

Het afgelopen jaar heeft Vlaanderen getoond dat ze beschikt over een breed gamma aan financieringsinstrumenten en financieringsbronnen om zelfs in moeilijke tijden de nodige financiering te vinden. Ook in 2022 blijven de financieringsbehoeften hoog waardoor het belangrijk blijft om te streven naar een goede mix hierin.

Voor de lange termijn financiering blijven we hoofdzakelijk gebruik maken van het EMTN-programma. Door middel van zowel standaard benchmark uitgiftes als duurzame benchmark uitgiftes blijven we inzetten op de verdere versterking van de referentiecurve voor Vlaanderen in de markt. Daarnaast blijven we ook gebruik maken van private plaatsingen onder dit programma. Zo kunnen we ook de investeerders bereiken die geïnteresseerd zijn in kleinere uitgiftes.

Daarnaast gebruiken we op lange termijn ook andere financieringsbronnen. Voor de financiering van de verschillende projecten in het kader van het Plan voor Herstel en Veerkracht kunnen we bijvoorbeeld voor een gedeelte beroep doen op Europese middelen. Aangezien deze financiering afhankelijk is van het voldoen aan kwalitatieve (mijlpalen) en kwantitatieve (streefdoelen) indicatoren, moeten we die middelen wel eerst voorfinancieren. Voor de financiering van het Oosterweelproject doen we voor een gedeelte beroep op de Europese Investeringsbank (EIB). Via het centraal kasbeheer zoals voorzien in de VCO blijven we ook de beschikbare middelen van geconsolideerde entiteiten activeren en inzetten om de Vlaamse schuld zoveel mogelijk te beheersen.

Zoals ik al aangaf in de BBT BO 2021 proberen we waar mogelijk en opportuun om stukken van de lange termijnprojecten op korte en middellange termijn te financieren en niet enkel op lange termijn tegen een vaste rentevoet. In 2022 besteden we extra aandacht aan de optie van het uitgeven van vlottende schuld conform de aanbevelingen uit het rapport financieringsbeleid van de VBH. Gezien de verwachting dat de korte termijn rentevoeten ook in 2022 negatief blijven, kan een groter aandeel vlottende schuld een rentebesparing opleveren. De lagere kostprijs door het uitgeven van meer vlottende schuld moet uiteraard steeds afgewogen worden ten opzichte van de zekerheid die een vaste rentevoet biedt. Voor korte termijn financiering (tegen een vlottende rentevoet) maken we concreet gebruik van het BCP-programma, de kredietlijn op de zichtrekening en de korte termijn financiering van de geconsolideerde entiteiten.

In 2022 zetten we ook verder in op het uitgeven van duurzame obligaties via het EMTN-programma. Daarbij zullen we in samenspraak met het nieuw aangestelde consortium van banken bekijken of het sustainability framework aangepast kan worden zodat we in de toekomst nog meer categorieën van uitgaven met duurzame obligaties kunnen financieren.

Als de coronapandemie het toelaat, zetten we in 2022 naast virtuele presentaties ook opnieuw in op roadshows om zowel bestaande als nieuwe investeerders te bereiken. Daarnaast blijven we de investeerders zo goed mogelijk informeren over het gevoerde beleid en de meest recente ontwikkelingen door onze websites regelmatig te actualiseren.

Tot slot zetten we in 2022 de eerste stappen om conform het rapport financieringsbeleid van de VBH opnieuw een strategisch comité op te richten. Dit comité heeft als doelstelling om op een meer wetenschappelijke en onderbouwde wijze het kader en de strategische en operationele doelstellingen van het Vlaamse schuldbeleid uit te tekenen. Om tot een onafhankelijke en gefundeerde doorlichting van het schuldbeleid in Vlaanderen te kunnen komen, is het belangrijk om, naast mijn kabinet en mijn administratie, ook voldoende externe experts aan dit strategisch comité te laten deelnemen.

De uitgaven die nodig zijn om deze doelstelling te realiseren, worden aangerekend op begrotingsartikelen CB0-1CEG2BA-WT (rente-uitgaven en werkingskosten inzake schuldbeheer en schuldbeleid), CB0-1CEG2BA-PA (doorstorting van de opgehaalde

bedragen naar de geconsolideerde entiteiten) en CB0-4CEG2BA-LE (aflossen van kapitaal van de bestaande LT-leningen). De ontvangsten worden aangerekend op CB0-9CEGABA-OP (terugbetalingen van kapitaal van de geconsolideerde entiteiten aan wie leningen verstrekt werden) en CB0-9CEGABA-OW (betalingen van intresten van de geconsolideerde entiteiten).

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	42.930	4.214	47.144	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)	252.745	47.625	300.370	0	0	0
Totaal	295.675	51.839	347.514	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

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

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

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	153.767	48.798	202.565	153.767	48.798	202.565
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	2.178.401	528.642	2.707.043	2.969.226	-11.181	2.958.045
Totaal	2.332.168	577.440	2.909.608	3.122.993	37.617	3.160.610
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De significante stijging 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	252.745	0	0
Bijstelling BO 2022	47.625	0	0
BO 2022	300.370	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2022:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2021: 191,95 miljoen euro (+26,61 miljoen euro)
 - door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2021: 59,26 miljoen euro (+21,82 miljoen euro)
 - door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 29,75 miljoen euro (+699 keuro)
 - door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 4,27 miljoen euro (-495 keuro)
 - door Diestsepoort van de private plaatsing bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing in 2022 = 2,0 miljoen euro (-600 keuro)
 - door De Warande: 54 keuro (constant): 80 leden in 2021 * 675 euro
- de kapitaalsopbrengsten van:
 - de individuele obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaamse Gewest en die op eindvervaldag komen in 2022 11,5 miljoen euro bedraagt (constant)
 - de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaamse Gewest: duizend euro (constant)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,59 miljoen euro geraamd (+43 keuro)
- uitgestelde betaling T-groep: 0 (- 450 keuro).

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties'.

CB0-9CEGABA-OW – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	42.604	0	0
Bijstelling BO 2022	2.886	0	0
BO 2022	45.490	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit artikel worden voor 2022 volgende ontvangsten verwacht:

- Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 6,14 miljoen euro (-140 keuro)
- Toerekenbare rente op CP uitgegeven door SI + toerekenbare rente LT-lening SI = 901 keuro (+557 keuro)
- Toerekenbare rente van de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaamse Gewest: 195 keuro (-680 keuro)
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 579 keuro (-187 keuro)
- Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 125 keuro (-275 keuro)
- Rente BAM voor de leningen die ze vanaf de tweede helft van 2022 bij FB gaan opnemen: 746 keuro (+746 keuro)
- Toerekenbare rente gemeenteleningen: 3 keuro (+ 2 keuro)
- Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 keuro (constant)
- Toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaamse Gewest: duizend euro (constant)
- Dividend Ethias: 32,6 miljoen euro. Ethias heeft in 2021 opnieuw een dividend uitbetaald van 32,6 miljoen euro, een zelfde dividend wordt voorzien voor 2022 (constant).
- Toerekenbare rente BCP: 4 miljoen euro (+2,73 miljoen euro)
- Toerekenbare rente voor KT-lening: 200 keuro (+131 keuro)

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties'.

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kreditevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	326	0	0
Bijstelling BO 2022	1.328	0	0
BO 2022	1.654	0	0

Inhoudelijke toelichting kreditevolutie:

De raming van de waarborgpremies die de erkende kredietmaatschappijen betalen, wordt aangepast aan de realisaties 2020, zijnde 394 keuro (+68 keuro).

Voor 2022 wordt er geen waarborgpremie ingeschreven voor de Watergroep (constant).

Voor Sint-Baafs is voorzien dat een tweede schijf van 5 miljoen euro wordt opgenomen voor 30 juni 2022. Hiervoor wordt een waarborgpremie van 38 keuro ingeschreven (+38 keuro).

Voor de waarborgen die aan BAM verstrekt worden voor de verbintenissen die BAM is aangegaan of aangaat alsook voor de aansprakelijkheden die BAM of een bij het project betrokken bouwpartij in het kader van het project ter realisatie van de nieuwe Scheldeoeververbindingen heeft opgelopen of oploopt, wordt een waarborgvergoeding ingeschreven van 1,22 miljoen euro (+1,22 miljoen euro).

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

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende, de Gemeentelijke Holding, EMTN, schuldschein, interne financieringen in het kader van het decreet beheer financiële activa, private leningen, 'Commercial Paper' en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook de toe te rekenen rente n.a.v. de overname van de leningen van gemeenten die fuseerden. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	153.276	153.276
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	48.798	48.798
BO 2022	202.074	202.074
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

- Toelichting herinschatting rentekost

Beleidszijde/Betaalzijde: bij de begrotingsopmaak 2022 stijgen de rentekredieten met 46,76 miljoen euro tot 193,76 miljoen euro. Voor nieuwe financieringen op lange termijn in 2022 en de resterende maanden van 2021 wordt 53,52 miljoen euro rente ingeschreven. Deze rentekost dient voor de herfinanciering van bestaande EMTN-leningen die op eindvervaldag komen in 2022 en voor de financiering van:

- de tekorten,
- het Plan voor Herstel en Veerkracht,
- VMSW en VWF binnen de sociale huisvestingssector,
- Lantis voor het oosterweelproject,
- School Invest,
- de esr-8 uitgaven en
- de kaseffecten van niet-esr aanrekenbare uitgaven.

Voor de aflossing van de bestaande LT-leningen wordt 140,24 miljoen euro aan rente ingeschreven. Hiervan is het grootste deel bestemd voor de EMTN-leningen (=126,38 miljoen euro). Daar de KT-rentevoeten nog steeds negatief zijn en de verwachting is dat dit nog een tijdje zal duren wordt er op KT geen rente ingeschreven voor de zichtrekening en de opnames via het BCP-programma.

- Toelichting herinschatting andere financiële kosten

Beleidszijde/betaalzijde: De andere financiële kosten stijgen met 2,04 miljoen euro tot 8,32 miljoen euro. De stijging is grotendeels te verklaren door hogere uitgiftefees (+812 keuro tot 5,68 miljoen euro) en het voorzien van een krediet om eventuele uitgaven te kunnen opvangen voor de waarborgen die aan BAM verstrekt werden in het kader van het project ter realisatie van de nieuwe Scheldeoeververbindingen (=1,22 miljoen euro, zie

ook de toelichting bij het ontvangstenartikel CB0-9CEGABB-OW). De overige financiële kosten op dit artikel worden op 1,42 miljoen euro geraamd (constant).

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Rente	46.760	46.760	Zie inhoudelijke toelichting hierboven
Andere financiële kosten	2.038	2.038	
TOTAAL	48.798	48.798	

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van beleidsveld 'financiële operaties'.

CB0-1CEG2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	1.887.801	1.887.801
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	118.145	118.145
BO 2022	2.005.946	2.005.946
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor 2022 worden volgende doorstortingen voorzien:

- 900 miljoen euro aan VMSW (constant)
- 917,5 miljoen euro aan VWF (+42,5 miljoen euro)
- 63,45 miljoen euro aan School Invest (-49,36 miljoen euro)
- 125 miljoen euro aan Lantis (+125 miljoen euro)

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Doorstorting VWF	42.500	42.500	De funding voor VWF voor 2022 wordt geraamd op 917,5 miljoen euro tegenover 875 miljoen euro bij BA 2021.
Doorstorting School Invest	-49.355	-49.355	De funding voor School Invest voor 2022 wordt geraamd op 63,45 miljoen euro tegenover 112,8 miljoen euro bij BA 2021.
Doorstorting Lantis	125.000	125.000	In 2022 wordt gestart met de funding van Lantis, in het eerste jaar wordt verwacht om 125 miljoen euro op te halen hiervoor.

TOTAAL	118.145	118.145	
---------------	----------------	----------------	--

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van beleidsveld 'financiële operaties'.

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de verschillende participaties in ESR- en niet ESR-geconsolideerde Vlaamse instellingen die het Departement FB mee opvolgt, zijnde onder meer 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 2021	71.600	862.425
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	280.043	-259.780
BO 2022	351.643	602.645
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

- 1) Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

Er wordt 55 keuro voorzien voor participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen (VAK/VEK).

Het voorzien van een begrotingsruiter voor begrotingsartikel CB0-1CEX2BA-PA is aangewezen omdat er steeds een grote vertraging zit op de verschillende projecten binnen dit participatie-artikel. Bovendien heeft de Vlaamse Regering de afgelopen jaren budgetten ingeschreven ter ondersteuning van de economische groei in de huidige omstandigheden waarbij bedrijven steeds moeilijker aan financiering geraakten. Omdat projecten soms nog onvoldoende concreet zijn op het moment van het inschrijven van het budget wordt gewerkt met een generiek budget dat later ingevuld kan worden. Het is belangrijk dat op het moment dat de middelen benodigd zijn de Vlaamse Regering haar engagementen kan nakomen.

- 2) Bijstellingen:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Finocas	350.000	350.000	Kapitaalverhoging van 350 miljoen euro in Finocas
Relance Finlab	-40.000	14.552	In het kader van het relanceplan wordt 27,25 miljoen euro VEK voorzien
Relance X-pand (Fidimec)	-30.000	-24.100	Via Fidimec in het kader van het relanceplan wordt er geen VEK ingeschreven in 2022

PMV: Tina-Arkimedes – Via-Invest – Flanders Care- ...	0	177.500	Voor PMV wordt 200 miljoen euro VEK ingeschreven voor de oude dossiers: Tina- Arkimedes - Via-Invest - Flanders Care -... (+177,5 miljoen euro VEK)
Flanders Future Tech Fund	0	-37.500	Voor het Flanders Future Tech Fund wordt de resterende 18,75 miljoen euro VEK ingeschreven (-37,5 miljoen euro VEK)
LRM		-50.000	De VEK's voor de kapitaalverhoging van LRM vallen weg in 2022
Corona PMV		-187.500	De VEK's voor de coronakapitaalverhoging PMV vallen weg
Welvaartsfonds PMV		-240.000	De VEK's voor het welvaartsfonds PMV in het kader van relance vallen weg
Welvaartsfonds LRM		-5.000	De VEK's voor het welvaartsfonds LRM in het kader van relance vallen weg
Restant Welvaartsfonds		5.000	De resterende 5 miljoen die nog niet verdeeld is voor het welvaartsfonds wordt voorzien
Kapitaalverhoging Lantis		-262.500	De VEK's voor de kapitaalverhoging van Lantis vallen weg in 2022
Imec I-start		-275	Voor Imec I-start wordt de laatste schijf opgevraagd in 2021, in 2022 wordt er bijgevolg niets meer voorzien
Swaps Diestsepoort	43	43	Voor de swaps Diestsepoort wordt 1,59 miljoen euro voorzien te worden (+43 keuro VAK/VEK)
TOTAAL	+280.043	-259.780	

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

Op dit begrotingsartikel wordt de terugbetaling van de schuld ten aanzien van de federale overheid begroot die het gevolg is van het definitief vaststellen van de autonomiefactor.

Kredietevoluitie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	53.876	53.876

Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	3.734	3.734
BO 2022	57.610	57.610
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De definitieve vaststelling van de autonomiefactor in 2017 (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende) resulteerde in een schuld van de Vlaamse overheid ten aanzien van de federale overheid. De bedoelde schuld werd vastgesteld op 1.017.600 keuro en wordt sinds 2018 en met toepassing van artikel 54, §1, zesde en zevende lid van de BFW aan de federale overheid terugbetaald via een gelimiteerde inhouding op de maandelijkse overdrachten.

Tot en met 2021 werd er reeds 203.897 keuro terugbetaald. Bij de BO 2022 wordt de terugbetaling op 57.610 keuro geraamd. De terugbetaling wordt aangerekend op het begrotingsartikel CB0-1CEG2BA-LE dat bij de BA 2021 gecreëerd werd om de opvolging en de transparantie aangaande de terugbetalingen te verbeteren.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Uitwerking autonomiefactor BFW	3.734	3.734	De terugbetaling bedraagt 2% op het bedrag 2022 (inclusief afrekening 2021) van een reeks dotaties uit de BFW.
TOTAAL	3.734	3.734	

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties'.

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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	165.124	165.124
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	126.720	126.720
BO 2022	291.844	291.844
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

- 1) Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

De pari-opbrengsten (bij een uitgifte boven pari) en pari-kosten (bij een uitgifte onder pari) dienen over de hele looptijd van de lening gespreid te worden. Vanaf 2021 worden de jaarlijkse pari-opbrengsten van de EMTN-leningen die boven pari uitgegeven worden aangerekend op een ESR- 9 uitgave cfr het advies van de Commissie Boekhoudkundige Normen.

De 5,84 miljoen euro die voorzien wordt betreffen 6 EMTN-leningen uit 2020 die boven pari uitgegeven werden. Dit krediet werd ook al voorzien bij de begrotingsaanpassing 2021.

Er wordt nog 151 keuro ingeschreven voor het aflossen van de eventuele opname op het Vlaams Investeringsfonds voor de lokale besturen van het laatste nog aanslepende dossier in Kapelle-op-den-Bos.

2) Bijstellingen:

Onderstaand schema geeft een overzicht van de bijstellingen die gebaseerd zijn op de bestaande aflossingstabellen.

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Aflossing kapitaal gemeenteleningen	-1.490	-1.490	Er wordt 5,49 miljoen euro ingeschreven als kapitaalsaflossing van de gemeenteleningen. Een marge van 100 keuro wordt ingeschreven als voorziening voor rentevoetherzelingen. 375 keuro wordt bijkomend voorzien om een gemeentelening kosteloos vervroegd terug te betalen. In totaal wordt aldus voor de gemeenteleningen 5,96 miljoen euro ingeschreven (-1,49 miljoen euro).
Aflossing kapitaal interne financieringen langer dan 1 jaar	19.700	19.700	Er wordt 143,7 miljoen euro voorzien voor de interne financieringen langer dan 1 jaar die op eindvervaldag komen in 2022 (+19,7 miljoen euro).
Aflossingen kapitaal EMTN, Gemeentelijke Holding en Vismijn Oostende	108.510	108.510	De Vlaamse overheid moet in 2022 136,19 miljoen euro kapitaal aflossen van de EMTN's, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding (in totaal +108,51 miljoen euro).
TOTAAL	126.720	126.720	

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties'.

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.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	491	491

Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	491	491
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er starten geen nieuwe polissen of een nieuw makelaarscontract in 2022.

De overige middelen worden voorzien voor een studie. Door de uitwerking van de VCO breidt het toepassingsgebied in 2023 aanzienlijk uit. Deze studie zal de impact hiervan nagaan en de best haalbare oplossing voor alle entiteiten onderzoeken.

De aanpassing van de makelaarsvergoeding aan de gezondheidsindex en een stijging van de ABEX-index op patrimoniumverzekeringen kunnen hiermee ook worden opgevangen.

1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht

Entiteit: DIESTSEPOORT NV

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

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties' hierboven.

Ontvangsten

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

De huuropbrengsten die Diestsepoort ontvangt van het Vlaamse 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 een extra onderhoudscontract voor de nieuwe zonneweringen dewelke in 2022 geplaatst gaan worden.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

Het vastgoedbeheer wordt door het Agentschap Facilitair Bedrijf verzorgd.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw, de onroerende voorheffing en de te betalen vennootschapsbelasting.

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector

Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig werd onderschreven door het Vlaamse Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort betaalt aan het Vlaamse Gewest op de lening. Als gevolg van de lagere rentevoeten en een dalende openstaande schuld moeten we ook minder intresten terugbetalen.

71.31 Aankopen van gebouwen en gronden in het binnenland

In 2022 staat er een grondige renovatie (vervanging) van de zonneweringen gepland.

81.70 Andere financiële producten

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

91.31 Aflossing van de schuld binnen de institutionele groep

In 2022 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaamse Gewest plaats vinden voor 2,0 miljoen euro.

VIII. BELEIDSVELD IV. 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. Enig inhoudelijk structurelement: boekhouding

1.1 Strategische doelstellingen

SD 1: We evolueren naar een shared service center, waar de klant centraal staat

In 2022 wordt verder ingezet op de professionalisering van het DC boekhouding via de vier pijlers die ik al voorzag in mijn BBT BO 2021: kwaliteit en betrouwbaarheid, eenvormigheid en efficiëntie, klantgerichtheid en tot slot continue klantenbegeleiding bij transitities.

1.2 Operationele doelstellingen

OD 1: We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding

Met het oog op verbeterde kwaliteit en betrouwbaarheid van de boekhouding en ter ondersteuning van de klant zet het DC boekhouding verder in op de automatisering van het invoeren van gegevens. Zo werkt het aan een tool die de opvolging van de invoer en het beheer van Europese subsidies eenvoudiger en transparanter maakt. Daarnaast blijven we inzetten op de actualisatie en uitbreiding van de 'handleiding van de boekhoudregels', zodat de gebruikers de nodige actuele en accurate boekhoudkundige en ESR-matige

informatie ter beschikking hebben en kunnen gebruiken bij de verwerking van hun transacties.

Voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding is het belangrijk dat alle entiteiten binnen de Vlaamse overheid de VCO correct toepassen. Om dit te realiseren blijven we sterk inzetten op kennisoverdracht. Het opleidingspakket dat momenteel door het DC boekhouding wordt aangeboden, wordt dan ook geëvalueerd en geactualiseerd.

Tot slot zetten we verder in op de verdere implementatie van ISAE 3402, een internationale audit standaard voor rapportage over beheersing van uitbestede processen. De laatste processen worden mee in scope genomen zodat alle processen die uiteindelijk leiden tot een betrouwbare jaarrekening jaarlijks ge-audit worden. Het behalen van die internationale ISAE standaard blijft voor mij een belangrijke lange termijn indicator voor het maximaliseren van de transparantie inzake de processen van DC boekhouding.

De budgetten voor deze OD staan op CB0-1CFG2EA-WT.

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

We zetten de weg van automatiseren van de boekhoudkundige processen verder en onderzoeken hoe we onze documenten verder digitaal kunnen versturen naar de klant door onder meer het financieel systeem te ontsluiten op de MAGDA-documentendienst. Verder zet het DC boekhouding in op het versturen van fiscale fiches, uitgaande facturen en aanmaningen via elektronische weg. Het DC boekhouding onderzoekt ook hoe de klant op een eenvoudige en gebruiksvriendelijke manier zelf autorisaties kan aanvragen en beëindigen in het financieel systeem.

Hoewel de attestering van de ISAE 3402 nog lopende is, zijn er al enkele optimalisaties gedetecteerd waar de processen verder kunnen worden gestandaardiseerd. We zetten in op het stroomlijnen van de verwerking van EU-subsidies en de boekingen omtrent de zesde staatshervorming.

Tot slot wordt de in 2021 uitgewerkte set van graadmeters uitgebouwd in een rapportering zodat deze transparant opgevolgd kunnen worden. Deze set van graadmeters vormt dan de basis van een globale SLA-indicator waarbij het streefdoel is dat die 95% bedraagt.

De budgetten voor deze OD kunnen worden opgevolgd op artikel CB0-1CFG2EA-WT.

OD 3: We verhogen onze klantgerichtheid

Het DC boekhouding blijft ook inzetten op vraaggestuurde verbeteringen. Na de verbeteringen inzake financiële rapportering ligt de focus nu op de uitgavenprocessen van het financiële systeem. Ook hier zal mijn administratie op basis van de input van de klant analyseren welke verbeteringen we kunnen realiseren.

De budgetten voor deze OD kunnen worden opgevolgd op artikel CB0-1CFG2EA-WT.

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

De jaarrekening is het sluitstuk van de rapportering over een begrotingsjaar. Er zijn al heel wat inspanningen geleverd om tot een gecertificeerde jaarrekening te komen, waarbij het Rekenhof de rekening als 'betrouwbaar' bestempelt.

De jaarrekening van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap bestaat uit drie luiken. Voor het luik van de ESR-geconsolideerde jaarrekening is het doel om een oordeel 'betrouwbaar' te krijgen, net als in 2021.

Voor het luik van de begrotingsuitvoering over het begrotingsjaar 2021 streven we er naar dat ook dat luik zonder enig voorbehoud door het Rekenhof als 'betrouwbaar' kan worden goedgekeurd.

Voor het bedrijfseconomisch luik werken we verder aan de gekende werkpunten. In samenwerking met het Departement Mobiliteit en Openbare Werken en het Facilitair Bedrijf verfijnen we onder andere de bedrijfseconomische waardering van het vast actief, en meer bepaald de waardering van de werken burgerlijke bouwkunde, de terreinen en de gebouwen. Daarnaast brengen we ook de gestandaardiseerde waarborgen in kaart samen met de pensioenverplichtingen die open staan bij de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap. Tenslotte streven we er ook naar om de voorzieningen voor risico's en kosten geleidelijk aan verder op punt te zetten.

De budgetten voor deze OD kunnen worden opgevolgd op artikel CB0-1CFG2EA-WT.

OD 5: We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie

De organisatiestructuur van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap, alsook die van de Vlaamse overheid in haar geheel wijzigt voortdurend. Iedere wijziging op dat vlak heeft gevolgen voor het voeren van de boekhouding. Daarnaast zijn er ieder jaar meer entiteiten die gebruik maken het centrale financieel systeem. Het is en blijft belangrijk dat we nieuwe en bestaande klanten begeleiden bij hun transitie.

Voor 2022 focust DC boekhouding die begeleiding op 3 nieuwe klanten: DAB Vloot, DAB Loodswezen en OVAM.

Daarnaast treffen we eveneens de voorbereidingen om de volgende klanten in hun komende transitie te begeleiden:

- Vlaamse Vervoersautoriteit;
- Vlaamse Milieumaatschappij;
- Vlaamse Landmaatschappij;
- De Vlaamse Waterweg.

Zoals al aangekaart in mijn BBT BO 2021 zetten we hierbij in op een doorgedreven individuele begeleiding om te komen tot een zo werkbaar mogelijke implementatie.

De budgetten voor deze OD kunnen worden opgevolgd op artikel CB0-1CFG2EA-WT.

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	6.191	300	6.491	6.191	300	6.491
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	6.191	300	6.491	6.191	300	6.491
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De uitgaven nemen toe met 300 keuro conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 30 oktober 2020 n.a.v. de herijking van de werking van het DC boekhouding.

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, ondersteuning en vernieuwing van het financieel systeem OraFin en de bijhorende rapporteringsomgeving.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	6.191	6.191
Index	0	0
Compensaties	-100	-100
Andere bijstellingen	400	400
BO 2022	6.491	6.491
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de operationele doelstellingen die hierboven werden toegelicht onder het beleidsveld 'boekhouding'.

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar <i>GB0-1GEF2UX-IS</i>	-100	-100	Terugzetten eenmalige compensatie inkanteling Orafin
TOTAAL	-100	-100	

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Bijstelling IT DC boekhouding 2022 conform regeringsbeslissing van 30/10/2020	400	400	Herijking werking DC boekhouding (VR 2020 3010 DOC.1209/1BIS, DOC.1209/5 en DOC.1209/6)
TOTAAL	400	400	

IX. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

1.1 Departement Financiën en Begroting

Via besluit van de Vlaamse Regering van 30 oktober 2020 werd het personeelskader van het DC boekhouding uitgebreid met 10 VTE. Deze uitbreiding kadert in de herijking van de werking van het DC boekhouding.

Daarnaast besliste de Vlaamse Regering op 30 april 2021 om de auditcel van de Vlaamse Auditautoriteit te versterken met 3 VTE, met het oog op het opzetten van een beheers-, controle en auditsysteem van de projecten, ingediend in het kader van de Europese Faciliteit voor Herstel en Veerkracht.

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 2021	3	78	0	14.855	14.855
Bijstelling BO 2022	0	66	0	1.710	1.710
BO 2022	3	144	0	16.565	16.565

Ontvangsten

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	3	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	3	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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:

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor de ontvangsten van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	78	0
Bijstelling BO 2022	0	66	0
BO 2022	0	144	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het loon van een extra gedetacheerd personeelslid wordt bijkomend teruggevorderd.

Uitgaven

CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	12.932	12.932
Index	259	259
Compensaties	549	549
Andere bijstellingen	898	898
BO 2022	14.638	14.638
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van OVAM	69	69	inkanteling OVAM in DC boekhouding – lonen
Van <i>CB0-1CBG2AA-WT</i>	480	480	budgetneutrale herverdeling om onze bedrijfsprocessen verder te digitaliseren en in te sourcen, alsook om het begrotingsbeleid verder te moderniseren
TOTAAL	549	549	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Extra lonen voor DCB conform beslissing VR 30/10/2020	720	720	Uitbreiding personeelskader DCB met 10 VTE in het kader van de herijking van het DC boekhouding

Versterking auditcel voor audit relance	230	230	(Tijdelijke) uitbreiding personeelskader auditcel met 3 VTE in het kader van het Europese Plan voor Herstel en Veerkracht
Besparingen	-52	-52	Besparingen loonkredieten i.k.v. efficiëntie en kerntaken – Personeel
TOTAAL	898	898	

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

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	91	91
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-91	-91
BO 2022	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

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.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Detacheringen	-91	-91	Er worden geen detacheringen verwacht in 2022 van personeelsleden van het Departement FB buiten de Vlaamse Overheid.
TOTAAL	-91	-91	

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 worden besteed aan algemene werkmiddelen (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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	1.832	1.832
Index	0	0
Compensaties	-2	-2
Andere bijstellingen	97	97
BO 2022	1.927	1.927
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van QB0-1QCE2JV-IS	4	4	inkanteling OVAM in DCB – rugzakje eenmalig
Van QB0-1QCE2JV-IS	5	5	inkanteling OVAM in DCB – rugzakje recurrent
Naar SA0-1SAX2ZZ-WT	-11	-11	Teruggave eenmalig deel rugzak
TOTAAL	-2	-2	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
DCB	90	90	Werking extra personeel DCB
Audit	27	27	Werking versterking auditcel voor audit relance
Besparingen	-20	-20	Besparingen apparaatskredieten i.k.v. efficiëntie en kerntaken
TOTAAL	97	97	

1.2 Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)

VLABEL is een 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 waarderingen 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. In het kader van de uitvoering van het Vlaamse relanceplan zijn er heel wat nieuwe verwervingen gepland, waarvan een aantal mogelijk volgend jaar dienen te worden gerealiseerd.

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.

Tijdens het afgelopen werkjaar werd gestart met de voorbereidingen van een verdere centralisatie van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen bij VLABEL. Voordat het principe van overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen regelgevend kan worden verankerd, is nader onderzoek vereist naar het type en aantal dossiers dat door VLABEL in de toekomst zou worden ingevorderd. Het is inderdaad van belang om een goede inschatting te kunnen maken van de praktische implicaties en mogelijke efficiëntiewinsten die een dergelijk systeem met zich meebrengt. Dit onderzoek werd, na machtiging hiertoe door de Vlaamse Regering, opgestart.

Tijdens werkjaar 2022 zullen de resultaten van dit onderzoek verwerkt worden en voorgelegd worden aan de Vlaamse Regering. De Vlaamse Regering kan dan op basis van de resultaten van dit onderzoek beslissen tot invoering van de overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen door VLABEL, met toepassing van het 'comply or explain'-principe. VLABEL zal het nodige doen om de principes regelgevend te verankeren. Van de gelegenheid wordt ook gebruik gemaakt om de regelgeving, die momenteel verspreid zit over twee decreten en twee besluiten (voor de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest), samen te voegen.

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 2021	0	0	0	63.350	64.259
Bijstelling BO 2022	0	0	0	459	459
BO 2022	0	0	0	63.809	64.718

CEO-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van VLABEL.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	57.940	57.940
Index	1.159	1.159
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-624	-624

BO 2022	58.475	58.475
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Lonen	-624	-624	Besparingen regeerakkoord i.k.v. efficiëntie en kerntaken
TOTAAL	-624	-624	

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 2021	260	260
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	260	260
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

In 2022 worden er geen wijzigingen verwacht t.o.v. de BA 2021.

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 2021	5.150	6.059
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-76	-76
BO 2022	5.074	5.983
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Apparaat - werkingskredieten	-76	-76	Besparingen regeerakkoord i.k.v. efficiëntie en kerntaken
TOTAAL	-76	-76	

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.

Ontvangsten**CB0-9CBGAAF-OW – EUROPESE PROJECTEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Is het deel van de Europese RRF-middelen die verwacht worden om te mogen aanrekenen aan ontvangstenzijde.

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	AO	TO	LO
BA 2021	1.048.837	0	0
Bijstelling BO 2022	-209.767	0	0
BO 2022	839.070	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten worden berekend door het dekkingspercentage van RRF (52,44%) (totale ontvangsten RRF / totaal VEK Plan Vlaamse Veerkracht) toe te passen op de VEK behoefte. De ontvangsten worden immers aangerekend in het jaar dat de uitgave wordt gerealiseerd. De raming werd bijgesteld doordat de VEK behoefte van 2022 (1.600.000 keuro) lager ligt dan deze van 2021 (2.255.000 keuro).

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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	AO	TO	LO
BA 2021	0	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2021	0	0	0
Bijstelling BO 2022	0	0	0
BO 2022	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

Uitgaven**CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING, COMMUNICATIE EN ONDERSTEUNINGS-ENTITEIT****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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	5.477	5.712
Index	0	0
Compensaties	-430	-441
Andere bijstellingen	0	-224
BO 2022	5.047	5.047
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

In uitvoering van het Decreet van 22 maart 2019 houdende een kader voor grote projecten en programma's zal mijn administratie ook in 2022 instaan voor de coördinatie en stroomlijning van het basisrapport Grote Projecten en Programma's (zie OD 7 van het beleidsveld 'budgettair beleid'). Om de doorstroom van informatie over de verplichte zelfevaluatie naar het basisrapport te faciliteren én om de uniformiteit van de zelfevaluatie over projecten heen te stimuleren stelde mijn administratie in 2021 hiervoor een

ondersteunende methodiek voor. Hierbij is de ambitie dat alle projecten die opgenomen zijn in editie 2021 van het basisrapport Grote Projecten en Programma's in 2022 een zelfevaluatie doorlopen.

Op basis van de lessen die voortvloeien uit deze zelfevaluaties zal ik mijn administratie de opdracht geven waar nodig initiatieven te nemen om het investeringsbeleid verder te professionaliseren. Het budget voor communicatie en studie (o.b.v. de lessons learned) wordt geraamd op 60 keuro.

Bij het verderzetten van het BCT project (zie OD 4 van het beleidsveld 'budgettair beleid') zullen we de huidige werking borgen door de noodzakelijke upgrades door te voeren aan de huidige software en infrastructuur. Op korte termijn trachten we ook om binnen de huidige processen en toepassingen enkele quick-wins te realiseren om de administratieve werklast te verminderen.

Ook zullen we de IT-architectuur hertekenen om tegemoet te komen aan de geëvolueerde behoeften binnen de processen. Hierbij wordt onder andere gedacht aan een applicatie die de steeds wijzigende structuur van de begroting bijhoudt en deze gegevens doorgeeft aan de vele andere applicaties die zich baseren op begrotingsartikelen, basisallocaties,... Het geraamde budget van 800 keuro hiervoor zal hoofdzakelijk besteed worden aan ontwikkel- en integratiekosten.

Voor de optimalisatie van de beheersmodule van de KRAB applicatie (zie OD 3 van het beleidsveld 'budgettair beleid'), het verhogen van de gebruiksvriendelijkheid, en de interface met Kaleidos is 51 keuro nodig.

Om de centrale rol van het subsidieregister (zie OD 5 van het beleidsveld 'budgettair beleid') betreffende subsidies verder uit te werken en mee te participeren inzake fraudedetectie, wordt de implementatie van een fraudedetectietool gepland. Voor software, ondersteuning bij parametrisering, rapportering en hardware is een budget van 450 Keuro nodig.

Het Departement FB blijft ook inzetten op een constructief communicatiebeleid waarmee ook de interne en externe reputatie van het departement verhoogd wordt. Dit vertaalt zich operationeel onder andere in het verhogen, stimuleren en verbeteren van de samenwerking tussen diensten en het proactief verbinden met externe stakeholders. Daarnaast zetten we ook verder in op de modernisering van het intranet van het Departement FB. Ook de website fin.vlaanderen.be wordt stelselmatig geüpdatet en uitgebreid met nieuwe datareeksen. Op die manier kunnen bezoekers interactief grafieken samenstellen naar eigen noden en behoeften.

In de loop van 2022 zullen een aantal studies opgestart worden in het kader van de evaluatie van een aantal beleidsmaatregelen alsook met het oog op de nodige input richting een volgende regeringsonderhandeling.

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van CB0-1CBX2AC-PR	50	39	Studiebudget FB naar werkingsartikel gezien toegewezen (niet nodig op PR)
Naar CB0-1CAG2ZZ-LO	- 480	- 480	Budgetneutrale compensatie om onze bedrijfsprocessen verder te digitaliseren en in te sourcen, alsook om het begrotingsbeleid verder te moderniseren
TOTAAL	-430	-430	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Terugdraai eenmalige VEK 2021 om VAK en VEK gelijk te schakelen		-235	Bij de BO2021 werd éénmalig een hoger VEK toegekend, dit wordt bij de BO 2022 teruggedraaid.
Gelijkschakeling VEK aan VAK		11	
TOTAAL		-224	

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: 229.620 keuro in VAK en VEK;
- Provisie Financiën en Begroting: 104 keuro VEK;
- Provisie endogene groei : 6.300 keuro in VAK en VEK;
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: 2.860 keuro in VAK en VEK;
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 keuro in VAK en VEK.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2021	2.012.537	2.112.641
Index	167.129	167.129
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-1.840.886	-1.940.886
BO 2022	338.780	338.884
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Overeenkomstig de op 1 september 2021 door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex door de afgevlakte gezondheidsindex plaatsvinden in juni 2022. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in juli 2022 en de wedden van het overheidspersoneel in augustus 2021 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Het benodigde krediet bedraagt 229.620 keuro wat 167.129 keuro meer is dan bij de BA 2021 (62.491 keuro).

Net als de voorbije jaren wordt in 2022 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 keuro.

Voor 2022 verwacht PDOS dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 1%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2021 (50%) naar 51%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 2.860 keuro wat 2.814 keuro meer is dan bij de BA 2021.

De coronaprovisie van 1.850.000 keuro die in 2021 werd ingeschreven wordt geschrapt en vervangen voor een specifieke provisie bij het Beleidsdomein WVG.

Naar aanleiding van BA 2021 ingeschreven VEK-buffer van 100.000 euro wordt geschrapt.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
coronaprovisie	-1.850.000	-1.850.000	Schrappen coronaprovisie
VEK buffer		-100.000	Bijstelling VEK buffer
Provisie endogene groei	6.300	6.300	Provisie voor het ondervangen van de endogene groei van de wedden van het overheidspersoneel
Provisie pool der parastatalen	2.814	2.814	Provisie voor het opvangen van de 1%-punt stijging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen
TOTAAL	-1.840.886	-1.940.886	

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: 4.547 keuro in VAK en VEK;

Kredietevolutive:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	3.504	3.493
Index	0	0
Compensaties	1.037	1.048
Andere bijstellingen	6	6
BO 2022	4.547	4.547
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op 16 juli 2021 (VR 2021 1607 DOC.0939/1BIS) stuurde de Vlaamse Regering het klimaatplan Vlaamse overheid dat in 2016 werd goedgekeurd bij in lijn met het regeerakkoord: de doelstelling voor energiebesparing wordt opgetrokken van 2,09% per jaar naar 2,50% per jaar. Die middelen die nodig zijn voor de financiering van energiebesparingsmaatregelen en het behalen van de doelstellingen voor de gebouwen en technische infrastructuur, worden beschikbaar gesteld via een vermindering van 2,5% van het energiebudget van de entiteiten met een energiekost van meer dan 100 keuro per jaar en voor het eerst bij BO 22 voor het begrotingsjaar 2022, overeenkomstig de principes vermeld in de nota 'Kader voor de Oproep Actieplan Energie Efficiëntie en Klimaatimpact Vlaamse Overheid'.

Voor de entiteiten onder het toepassingsgebied worden de energiebudgetten met 2,5% verminderd en gecompenseerd naar de centrale provisie voor het actieplan Energie-efficiëntie ter financiering van energiebesparingsmaatregelen en het behalen van de doelstellingen voor de gebouwen en technische infrastructuur.

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van SJ0-1SFC2DY-IS	4	4	In uitvoering van de beslissing van de Vlaamse Regering van 16 juli 2021 worden de energiebudgetten van de entiteiten met een verbruik van meer dan 100 keuro jaarlijks afgeroomd met 2,5% richting de provisie voor het actieplan Energie Efficiëntie.
Van EB0-1EEB2HU-IS	12	12	
Van MC0-1MIH2UA-WT	11	11	
Van QD0-1QAE2ZZ-WT	5	5	
Van MD0-1MHH2QA-WT	538	538	
Van SJ0-1SHD2FY-IS	4	4	
Van HB0-1HEI2MY-IS	60	60	
Van MB0-1MIH2TY-IS	89	89	
Van HB0-1HAX2ZZ-WT	8	8	
Van MB0-1MIH2UA-WT	12	12	
Van KB0-1KFB2EY-IS	20	20	
Van GB0-1GEF2MX-IS	16	16	
Van GB0-1GEF2UX-IS	3	3	
Van SJ0-1SGI2EW-IS	3	3	
Van QB0-1QCE2JV-IS	8	8	
Van HB0-1HFG2NY-IS	36	36	
Van JB0-1JDB2CY-IS	62	62	
Van EB0-1EFB2LX-IS	66	66	
Van QB0-1QCE2DW-IS	34	34	
Van MB0-1MEH2EY-IS	96	96	
	1.087	1.087	
Naar CB0-1CBG2AA-WT	-50	-39	
TOTAAL	1.037	1.048	Studiebudget FB naar werkingsartikel gezien toegewezen (niet nodig op de provisie)

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Afroming 2,5% energiebudget LRM naar provisie actieplan Energie Efficiëntie	6	6	LRM beschikt niet over een toelageartikel waardoor er geen compensatie richting provisie actieplan Energie Efficiëntie kan doorgevoerd worden. Dit werd opgelost via

			bijstelling van de provisie uit de algemene middelen en een overeenkomstige saldo opbouw bij LRM.
TOTAAL	6	6	

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".

Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend. Hiervan is 100 miljoen euro bestemd voor MOW en de resterende 5 miljoen euro voor het agentschap Plantentuin Meise. Deze bedragen werden bij de BA 2020 gecompenseerd naar de functionele begrotingsartikelen in kwestie.

De provisie wordt in 2022 nog pro memorie aangehouden en zal in 2023 geschrapt worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	0	0
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

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, CB0-9CBGAAF-OL en CB0-9CBGAAF-OP.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	0	0
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

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, CB0-9CBGAAF-OL en CB0-9CBGAAF-OP.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	0	0
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

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 energiestatistiek in het kader van het behalen van de Europese 2020 doelstelling inzake hernieuwbare energie.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	0	27.500
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	-6.750
BO 2022	0	20.750
Aanwending VAK-ruiter	20.750	

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Voor de verdere invulling van de Vlaamse verplichtingen inzake hernieuwbare energie is voorzien om de begrotingsruiter op deze centrale provisie mogelijk aan te wenden voor 20.750 keuro vastleggingskrediet. De overeenkomstige vereffeningskredieten van 20.750 keuro worden voorzien via de begrotingsopmaak 2022. Analooq aan 2020 worden de middelen pas aangewend na beschikking door de Vlaamse Regering richting het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap (VEKA).

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Bijstelling VEK behoefte	0	-6.750	Bijstelling VEK behoefte in functie van de maximale aanwending van de VAK ruiter in 2022.

TOTAAL	0	-6.750	
---------------	----------	---------------	--

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	4.300.000	2.000.000
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	-4.300.000	-400.000
BO 2022	0	1.600.000
Aanwending VAK-ruiter	2.000.000	

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op basis van een bevraging van de projecteigenaren van het Plan Vlaamse Veerkracht wordt een aanwending van de VAK ruiter ten belope van 2.000.000 keuro geraamd.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Actualisatie relanceprovisie	-4.300.000	-400.000	Op basis van een bevraging van de projecteigenaren van het Plan Vlaamse Veerkracht wordt een VEK behoefte van 1.600.000 keuro geraamd.
TOTAAL	-4.300.000	-400.000	

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 2021	577.000	577.000
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	577.000	577.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Pro memorie.

CB0-1CBG2AJ-PR – VOOR VERSTERKEN ONDERWIJS

Korte inhoud begrotingsartikel:

Deze middelen voor versterken onderwijs worden in eerste instantie aangewend om uitvoering te geven aan de nieuwe collectieve arbeidsovereenkomsten cao XII, cao VI Hoger onderwijs en cao V basiseducatie. In functie van het regelgevend proces zullen deze middelen dan in de loop van 2022 verdeeld worden naar de respectievelijke begrotingsartikelen binnen de onderwijsbegroting.

De focus van cao XII ligt op:

- Onderwijskwaliteit: extra middelen voor ondersteuning van de kerntaak, extra middelen aanvangs-begeleiding, versterking en waardering van schoolleiderschap;
- Kwaliteitsvol werken in onderwijs: het mandaat van preventieadviseur, vervangingen in het volwassenenonderwijs, flexibilisering van dienstvrijstellingen en verlof wegens overmacht;
- Gewaardeerd werken in digitale tijden: forfaitaire internetvergoeding, aanbevelingen over gebruik van digitale communicatiemiddelen;
- Verhoging van de fietsvergoeding;
- Aanpassing van salarisschalen in het deeltijds kunstonderwijs en voor de inspectie levensbeschouwelijke vakken;
- Afschaffing van de baremieke leeftijd voor nieuwe personeelsleden.

De focus van cao VI hoger onderwijs ligt op:

- Duurzaam mobiliteitsbeleid en de fietsvergoeding;
- Onderwijs in digitale tijden;
- Gewaardeerd werken in digitale tijden: forfaitaire internetvergoeding , ondersteuning digitaal beleid;
- Afschaffing van de baremieke leeftijd voor nieuwe personeelsleden hogescholen;
- Een wendbaar en weerbaar personeelsbeleid;
- Ondersteuning van de laagste inkomens en alternatief voor lerarenkaart.

De focus van cao V basiseducatie ligt op:

- Onderwijskwaliteit: versterking aanvangsbegeleiding & professionalisering door nascholing;
- Gewaardeerd werken in digitale tijden: forfaitaire internetvergoeding;
- Fietsvergoeding zoals de andere onderwijsniveaus voorzien;
- Afschaffing van de baremieke leeftijd voor nieuwe personeelsleden.

Deze invulling van de cao's wordt verder aangevuld met impulsen om het onderwijsveld te versterken. Enkele initiatieven die hiervoor al zijn genomen betreffen: de zomerscholen, extra ICT coördinatoren, de verlenging van het lerarenplatform basisonderwijs en de verlenging van de capaciteitsmaatregel in het buitengewoon onderwijs.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021	250.000	250.000
Index	0	0
Compensaties	2.412	2.412
Andere bijstellingen	0	0
BO 2022	252.412	252.412
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er wordt 2.412 keuro gecompenseerd vanuit de loonkredieten onderwijs. Het betreft een overschot op de uitvoering van de cao's van 2018. Deze middelen kunnen worden ingezet voor nieuwe impulsen.

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van FC0-1FDD2DD-WT	2.412	2.412	Overschot op de uitvoering onderwijs-cao's van 2018
TOTAAL	2.412	2.412	

CB0-1CBG2AK-PR - PROVISIE ONDERSTEUNING PROGRAMMATISCHE AANPAK STIKSTOF (PAS)

Korte inhoud begrotingsartikel:

De middelen op deze provisie zijn voorzien om de PAS verder te faciliteren. Het zal ingezet worden zowel voor maatregelen binnen de bevoegdheid van minister Crevits als minister Demir.

Kredietevolutive:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2021	0	0
Index	0	0
Compensaties	0	0
Andere bijstellingen	100.000	33.333
BO 2022	100.000	33.333
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

In het kader van de definitieve Programmatische Aanpak Stikstof-regeling die in opmaak is, worden middelen voorzien ter ondersteuning van het plan. Hiertoe wordt 100 miljoen euro uitgetrokken.

Om de inzetbare middelen zo efficiënt en optimaal mogelijk te kunnen aanwenden, wordt een begrotingsruiter ingeschreven die toelaat de eind 2022 onbelaste resterende middelen over te dragen naar het begrotingsjaar 2023 en samen te voegen met de overeenstemmende kredieten voor het begrotingsjaar 2023.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Definitieve Programmatische Aanpak Stikstof-regeling	100.000	33.333	Middelen voor het ondersteunen van de realisatie van de noodzakelijke inspanningen in het kader van de Programmatische Aanpak Stikstof
TOTAAL	100.000	33.333	

X. LIJST MET AFKORTINGEN

AO: algemene ontvangsten
BA: begrotingsaanpassing
BBP: Bruto Binnenlands Product
BBT: Beleids- en begrotingstoelichting
BC: begrotingscontrole (federaal)
BCP: Belgian Commercial Paper
BCT: Begrotings- en Consolidatietool
BFW: Bijzondere Financieringswet van 16 januari 1989
BO: begrotingsopmaak
BVCO: Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 17 mei 2019
CO₂: koolstofdioxide, ook kooldioxide of koolzuurgas genoemd
CPI: Consumptie Prijs Index
DAB: Diensten met Afzonderlijk Beheer
DC boekhouding: Dienstencentrum Boekhouding
EMTN: Euro Medium Term Note
ESR: Europees stelsel van nationale en regionale rekeningen
EU: Europese Unie
FB: Financiën en Begroting
FOD: federale overheidsdienst
HRF: Hoge Raad van Financiën
IER: Ingrijpende Energetische Renovatie
IF: de Inspectie van Financiën
ISE: Inhoudelijk Structuur Element
ISAE: International Standard on Assurance Engagements
IVA: Intern Verzelfstandigd Agentschap
KRAB: overkoepelend registratiesysteem van adviezen IF en begrotingsakkoorden
LO: leningontvangsten
LRM: Limburgse Reconversie maatschappij
MVG: Ministeries Vlaamse Gemeenschap
OD: operationele doelstelling
OVAM: Openbare Vlaamse Afvalstoffen maatschappij
PAS: programmatische aanpak stikstof
PB: personenbelasting
PMV: Participatiemaatschappij Vlaanderen
RRF: Recovery and Resilience Facility (de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht)
SD: strategische doelstelling
SLA: service level agreement
SURE: Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency
TO: toegewezen ontvangsten
VAA: Vlaamse auditautoriteit
VAK: vastleggingskrediet
VBH: Vlaamse Brede Heroverweging
VCF: Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013
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
VTE: Voltijdsequivalent
VWF: Vlaams Woningfonds
WSE: Werk en Sociale Economie
WVG: Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

XI. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'**1. Regelgevingsagenda****BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID****Programmadecreet bij de aanpassing van de begroting 2021**Omschrijving:

In het programmadecreet bij de aanpassing van de begroting 2021 zijn voor wat het Beleidsdomein FB betreft enkele wijzigingen aangebracht aan de VCO. Het betreft enerzijds de rechtzetting van een materiële vergissing waardoor openbare psychiatrische zorgcentra vanaf nu wel gevat zijn onder artikel 6 VCO. Anderzijds zijn er Vlaamse publiekrechtelijke entiteiten die op basis van de ESR-regels niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid (sectorale code S13.12), maar die in het verleden door de Vlaamse Gemeenschap werden opgericht of via een staatshervorming werden overgeërfd. Die entiteiten worden wel deels onderworpen aan de VCO. Het is bijgevolg niet aangewezen die entiteiten volledig uit te sluiten van het toepassingsgebied van de VCO.

Meest recente status:

- 2021 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 9 juli 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 20 augustus 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Decreet tot oprichting van een Vlaams subsidieregisterOmschrijving:

Het decreet beoogt een wettelijke basis te voorzien voor de oprichting van een centraal en publiek toegankelijk subsidieregister dat wordt beheerd door de Vlaamse administratie bevoegd voor FB. Hierbij wordt ook conformiteit met onder meer de Algemene Verordening Gegevensbescherming beoogd.

Meest recente status:

- 2021 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: de Vlaamse Regering heeft op 24 september 2021 haar definitieve goedkeuring gehecht aan het ontwerp van decreet en heeft dit intussen ingediend bij het Vlaams Parlement.

Programmadecreet bij de begroting 2022Omschrijving:

Programmadecreet BO 2022

Het programmadecreet bevat een hervorming van het verkooprecht op de volgende punten:

- De meeneembaarheid wordt uitgedoofd via een overgangsmaatregel (zie verder)
- Het huidige tarief van 6% voor de enige gezinswoning wordt verlaagd naar 3%
- Het huidige tarief IER/sloop-herbouw van 5% verlaagd zal worden naar 1%
- De bijkomende rechtenvermindering wordt pro rata verminderd met de verlaging van het tarief voor woningen onder het nieuwe, verhoogde grensbedrag van 220.000/240.000 euro.
- Het standaardtarief van 10% wordt verhoogd naar 12%
- Er geldt een 10% tarief voor landbouwgronden en natuurgronden. Voor akten verleden tot en met 31 december 2023 kan de belastingplichtige kiezen tussen de toepassing van de nieuwe verlaagde tarieven zonder meeneembaarheid, of de 'oude' verlaagde tarieven met meeneembaarheid. Meeneembaarheid blijft, in combinatie met de andere tarieven, gedurende een overgangsperiode van 2 jaar behouden.

Meest recente status:

- 2021 - tweede jaarhelft: Op schema

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 de tariefverlaging voor non-profitlegaten en non-profitschenkingen en de invoering van de vriendenerfenis**Omschrijving:

Wijzigingsdecreet VCF voor wat betreft de erf- en schenkbelasting.

Meest recente status:

- 2021 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 19 maart 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 7 april 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. De inwerkingtreding is voorzien op 1 juli 2021, waarbij de regels van toepassing zijn op desgevallend schenkingen, inclusief inbrengen om niet, vanaf 1 juli 2021 dan wel nalatenschappen die opengevallen zijn vanaf 1 juli 2021.

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

Decreet diverse fiscale bepalingen voor wat betreft:

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

Meest recente status:

- 2021 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 2 april 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 15 april 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de vermindering van de onroerende voorheffing voor nieuwbouw en de toepassingsvoorwaarden van het verlaagd tarief voor de aankoop van een enige eigen woning met een verbintenis tot ingrijpende energetische renovatie of tot sloop en herbouwOmschrijving:

Het doel is om de E-peil-eis te verstrengen om van de vermindering van de onroerende voorheffing te kunnen genieten. Onroerende goederen waarvoor vanaf 1 januari 2022 een aanvraag voor omgevingsvergunning voor stedenbouwkundige handelingen wordt ingediend, komen in aanmerking voor een vermindering van 50% of 100% van de onroerende voorheffing bij het behalen van een maximaal E-peil van respectievelijk E20 en E10 (nu is dat nog E30 en E20). Het vereiste E-peil om van de vermindering te genieten bij IER wijzigt niet. Voor aanvragen voor omgevingsvergunning vanaf 1 januari 2023 zal

er niet langer een vermindering van onroerende voorheffing zijn voor nieuwbouw. De vermindering wordt wel behouden na sloop gevolgd door herbouw of gedeeltelijke herbouw.
Meest recente status:

- 2021 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: de Vlaamse Regering heeft op 1 oktober 2021 haar definitieve goedkeuring gehecht aan het ontwerp van decreet en heeft dit intussen ingediend bij het Vlaams Parlement.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

Decreet houdende instemming met het samenwerkingsakkoord van 22 december 2020 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, het Vlaamse Gewest, het Waals Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap inzake het gebruik van SURE

Omschrijving:

Het decreet is erop gericht om instemming te verlenen met het samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, het Vlaamse Gewest, het Waals Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap inzake het gebruik van SURE (Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency). Het samenwerkingsakkoord beoogt de betrekkingen tussen de Belgische overheden te regelen in het kader van het gebruik van het Europese SURE-instrument en de ermee verband houdende procedures te beschrijven.

- 2021 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 2 april 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 9 april 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Decreetevaluatie-agenda

BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND

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

Indicatieve timing: de evaluatie werd opgestart in het najaar van 2021. De regelgevende wijzigingen die voorzien zijn, worden in de loop van 2022 doorgevoerd.

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

/

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/