

ingediend op **13-G** (2022-2023) – Nr. 1
28 oktober 2022 (2022-2023)

Beleids- en begrotingstoelichting

Financiën en Begroting

Begroting 2023

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 2030 Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP).....	9
1.2 Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030.....	9
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	13
OD 3: We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces	13
OD 4: We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool.....	13
OD 5: We maken werk van een Vlaams subsidieregister en een breder Vlaams subsidiebeleid	14
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)	17
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	30
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	33

OD 4. Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuurgoederen inzake erfbelasting	34
1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar	34
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	35
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 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	51
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)	52
1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht.....	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)	64
VII. 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.....	71
VIII. LIJST MET AFKORTINGEN.....	85
IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'	86
1. Regelgevingsagenda	86
2. Decreetsevaluatie-agenda	89

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

Crisissen maken ons scherper. De gezondheidscrisis van 20-21 en recent de Oekraïne-crisis hebben niet alleen de Vlaamse begroting tot het uiterste gedreven, maar hebben ook geresulteerd in nieuwe economische en budgettaire inzichten. De gevolgen van de internationale context voor onze Vlaamse economie en begroting werken in die zin ook bewustmakend. De economische en budgettaire vooruitzichten waren na de coronacrisis vrij optimistisch, maar kregen vanaf februari 2022 een flinke deuk door de Oekraïne-crisis. De neerwaartse herziening van de groeiprognoses en de oplopende inflatie zorg(d)en voor een toenemende druk op de Vlaamse begroting.

2023 kondigt zich dan ook wederom aan als een jaar waarin we opnieuw veerkracht en sterkte moeten tonen om nieuwe uitdagingen tegemoet te gaan. Zoals steeds waak ik daarbij als een goede huisvader over onze financiën. Ik wil dat ook onze jongeren met een gerust gemoed hun toekomst tegemoet kunnen gaan.

Een gezonde begroting, met een evenwicht op termijn, blijft dan ook een belangrijk streven. Dat betekent ook dat we keuzes moeten maken en gerichte maatregelen moeten nemen, waarbij we doordacht kiezen waaraan we onze beperkte middelen besteden. Die keuzes liggen in het verlengde van de weg die we reeds eerder insloegen.

Ook blijf ik verder werken aan het vergroten van de transparantie rond overheidsfinanciën. We moeten ook kritisch durven zijn ten aanzien van reeds genomen beleidsmaatregelen.

Met het subsidieregister hebben we daarmee al een belangrijke horde genomen, maar het werk is zeker niet af. We moeten richting 2024 werken aan een grotere vergelijkbaarheid over de jaren heen en ook een weergave als open data.

De structurele verankering van beleidsevaluaties en uitgavetoetsingen is eveneens een belangrijk werkpunt. Niet alleen in het subsidiebeleid, maar meer algemeen moeten we in de beleidsevaluatie op termijn kunnen evolueren naar meer kennisdeling en -versterking. Via die versterking kunnen we op termijn met zekerheid nagaan of we onze schaarse middelen goed inzetten voor het beleid dat we voor ogen hebben.

Daarnaast hebben de recente crisissen heel duidelijk aangetoond dat anti-cyclisch begroten - waarbij we met ons begrotingsbeleid de conjunctuurbewegingen proberen te temperen - belangrijk is. Hiertoe werk ik in 2023 verder aan de uitwerking van de uitgavennorm.

III. SAMENVATTING

In deze BBT BO 2023 ga ik nader in op een aantal duidelijke beleidsaccenten voor de vier beleidsvelden en de vier ermee samenvallende inhoudelijke structuurelementen (ISE) binnen het Beleidsdomein Financiën en Begroting (FB). Zoals gebruikelijk voor FB belicht deze BBT BO 2023 ook uitgebreid de ontvangstenzijde.

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is het duidelijk dat de nieuwe geopolitieke en economische context een belangrijke uitdaging vormt voor het begrotingsbeleid. Het blijft evenwel cruciaal dat we vasthouden aan de ambitie van gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën. Enkel zo kan de Vlaamse Regering op een constructieve, veerkrachtige en helende manier met crisissen blijven omgaan.

We gaan verder met het uitrollen van het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Het Departement FB staat in voor het beheren, opvolgen en boekhoudkundig verwerken van de geldstromen vanuit de Europese Commissie naar Vlaanderen, de herverdelingen uit de relanceprovisie en de betalingsopvolging en -monitoring binnen Vlaanderen. Vanaf het najaar van 2022 werkt Vlaanderen mee aan de herziening van het nationale Plan voor Herstel en Veerkracht om tegemoet te komen aan de verlaagde maximale financiële bijdrage uit het EU herstelfonds en om aanspraak te kunnen maken op nieuwe REPowerEU-subsidies die energieonafhankelijkheid willen bevorderen. Verder tracht Vlaanderen maximaal te wegen op de herziening van de Europese begrotingsregels, het zogenaamde Stabiileits- en Groeipact.

Het blijft ook belangrijk om kritisch te kijken naar het bestaand beleid en de uitgaven. We zetten daarbij verder in op de structurele verankering van beleidsevaluaties en uitgaventoetsingen. Een concreet voorbeeld van een in de stijgers staande uitgaventoetsing is het onderzoek naar de wisselwerking tussen de gezinsfiscaliteit en de gezinsbijslag, waarvoor het Departement FB samenwerkt met het Agentschap Opgroeien en het Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG). We willen echter verder gaan en onze kennisopbouw en ervaringsuitwisseling ook centraal organiseren, uitbouwen en uitdragen. Hiertoe is een groeitraject voor het Departement FB voorzien naar en vanaf 2024, niet alleen inzake heroverwegingen en uitgaventoetsingen, maar ook meer algemeen rond evaluatiebeleid.

Om een nieuw beleid zo goed mogelijk te kunnen evalueren, blijf ik ook inzetten op de verbetering van de leesbaarheid van de BBT's, alsook op de laatste voorbereidende stappen om vanaf 2024 de BBT's optimaal te kunnen voeden met prestatie-informatie en goede en stabiele indicatoren.

Ook de uitwerking van de Vlaamse uitgavennorm blijft een heel belangrijk project om te kunnen komen tot gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën. Als eerste en noodzakelijk stap richting de verdere uitwerking en operationalisering van die Vlaamse uitgavennorm, rapporteren we in de meerjarenraming de uitgavennorm en de uitgavenevolutie in de Vlaamse begroting bij ongewijzigd beleid. Daarnaast volgen we uiteraard ook alle Europese en Belgische ontwikkelingen terzake nauwgezet op.

Op IT-vlak blijven we eveneens streven naar verdere verbeteringen. Zo zet het Departement FB bijvoorbeeld verdere stappen in het project begrotings- en consolidatietool (BCT) waarbij we ernaar streven om zelf één nieuwe applicatie te ontwikkelen die een alternatief kan bieden voor de vele verschillende softwaretoepassingen die momenteel worden gebruikt bij de opmaak en aanpassing van de begroting, meerjarenraming, monitoring, uitvoering en jaarrekening.

In het kader van het subsidieregister zet het Departement FB in 2023 verder in op de verdere verfijning van de registratie van subsidies alsook op de versnelling van de datatransfer naar het subsidieregister. Het Departement FB onderzoekt ook in

samenwerking met IF of artificiële intelligentie op termijn kan worden gebruikt om de doelstellingen van het subsidieregister te helpen realiseren.

Tot slot blijft het Departement FB uiteraard ook nog steeds allerhande ondersteuning bieden met betrekking tot de verplichtingen die voortvloeien uit het decreet inzake grote projecten en programma's.

Wat het beleidsveld fiscaliteit betreft, blijf ik actief streven naar een moderne Vlaamse fiscaliteit die rekening houdt met de noden van de hedendaagse samenleving. Zo vorm ik de vermindering van de onroerende voorheffing voor gezinsbijslaggerechtigde kinderen om naar een forfaitair bedrag. Daarbij voorzie ik ook de mogelijkheid van een proportionele verdeling ervan tussen de ouders bij gedeelde huisvesting (co-ouderschap). Mijn administratie werkt ook nauwgezet samen met het agentschap Wonen-Vlaanderen voor hun onderzoek naar knelpunten voor nieuwe woonvormen.

In de mobiliteitsbelasting voorzie ik een verhoging van het oldtimerforfait om hun impact op de luchtkwaliteit mee in rekening te brengen. Gelet op de slechte invloed van 'pick-ups' op de verkeersveiligheid en hun vaak zwaardere en vervuilende motoren, is het niet gerechtvaardigd dat 'pick-ups' steeds van het gunstig belastingregime voor lichte vrachtauto's kunnen genieten. Ik voorzie dan ook een nieuwe voorwaarde dat de betreffende voertuigen professioneel gebruikt moeten worden.

Binnen de vastgoedfiscaliteit hebben fiscale gunstregimes voor sloop- en heropbouw zeker hun merites in het licht van de Vlaamse klimaatambities en een goed evenwicht tussen de speerpunten inzake het beschermen van de open ruimte en het kwaliteitsvol wonen. Ik blijf dan ook actief pleiten voor het behoud van het federaal verlaagd btw-tarief van 6% voor sloop- en heropbouw.

We blijven ook verder werken aan de heroriëntatie van diverse vrijstellingen inzake onroerende voorheffing. Voor een eventuele bijstelling van de vrijstelling van onroerende voorheffing voor openbare erediensten of vrijzinnige dienstverleningen, volgen we nauwgezet de federale ontwikkelingen op en dan met name een bijgesteld federaal regelgevend kader inzake de erkenning. Wat betreft de vrijstelling voor bepaalde sportinfrastructuur, gaat mijn administratie in 2023 in samenwerking met Sport Vlaanderen verder na of een automatisering mogelijk is of minstens een aanzienlijke vereenvoudiging van de aanvraagprocedure.

In 2023 blijven we uiteraard ook de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen verder optimaliseren en moderniseren. Zo worden binnen de belasting op de automatische ontspanningstoestellen de indeling van de toestellen, de bijhorende tarifiering en de aangifteverplichtingen geactualiseerd, vereenvoudigd en meer afgestemd op de Kanospelwet. Daarnaast wordt dan weer een vereenvoudiging en modernisering voorzien van de regelgeving inzake de procedure voor inbetalinggeving van kunstwerken in de erfbelasting. Ook technisch blijft VLABEL inzetten op digitalisering en modernisering van de IT-systemen. Dit op vier vlakken: diverse projecten, de migratie van de onroerende voorheffing naar een nieuw platform, het toepassingsonderhoud en systeemwijzigingen naar aanleiding van wettelijke aanpassingen. Enkele blikvangers van projecten zijn de verdere uitbreiding van de online aangifte inzake erfbelasting en van de applicatie voor het uitvoeren van de inspecties van het vrachtvervoer op de wegen, alsook de evaluatie en waar nodig uitbreiding van de IT functionaliteiten in het kader van de uitbetaling van de jobbonus.

Binnen het beleidsveld financiële operaties blijven we actief inzetten op de versterking van een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen. In navolging van de aanbevelingen uit de VBH analyseert mijn administratie de Vlaamse financieringsstrategie van de afgelopen jaren zodat we die kunnen optimaliseren waar mogelijk.

We betrachten ook nog steeds de integratie van een adequate vorm van schuldnormering in de Vlaamse uitgavennorm. De huidige schuldnorm staat onder druk als gevolg van de sterk stijgende schuld ingevolge de coronacrisis. Mijn administratie neemt die in 2023 samen met het schuldcomité onder de loep.

Ook in 2023 blijven onze financieringsbehoeften hoog. We blijven actief inzetten op een gezonde mix binnen de beschikbare financieringsinstrumenten en -bronnen.

Daarnaast werken we volop verder aan het participatieregister dat alle participaties van de rechtspersonen Vlaamse Gemeenschap en Vlaams Gewest in kaart brengt.

Het DC Boekhouding blijft actief inzetten op een verdere professionalisering van hun shared service center. De vier pijlers (kwaliteit en betrouwbaarheid, eenvormigheid en efficiëntie, klantgerichtheid en tot slot continue klantenbegeleiding bij transities) blijven hierbij richtinggevend.

Met het oog op een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding blijft het DC Boekhouding verder de noodzakelijke cultuuromslag bepleiten en uitdragen via onder meer concrete initiatieven tot kennisoverdracht en het verbeteren van de kwaliteit van de via interfaces aangeleverde boekhoudkundige informatie. Het continue streven naar een 100% realisatie van de ISAE 3402 standaard is ook een belangrijk actiepoint. 2023 staat ook in het teken van een verbeterde risicobeheersing via automatisering van bepaalde controles en continue monitoring.

Gestandaardiseerde processen blijven ook een belangrijk focuspunt om eenvormigheid en efficiëntie te verbeteren. In dat verband betekent het doorvoeren van de 'self service' voor autorisaties en rollen zeker een meerwaarde.

Om hun klantgerichtheid nog verder te verbeteren, maakt DC Boekhouding in 2023 ook werk van een nieuwe website waarop de informatie intuïtiever weergegeven wordt. Daarnaast blijft mijn administratie inzetten op de verdere intensifiëring en bestendiging van de samenwerking tussen de verschillende dienstencentra van de Vlaamse overheid om geïntegreerde oplossingen te kunnen bieden aan hun klanten. Ook bijstand aan entiteiten die geïmpacteerd zijn bij hun transitie behoort nog steeds tot de dienstverlening van DC Boekhouding.

Tot slot blijf ik streven naar een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan. Heel wat opmerkingen van het Rekenhof zijn vertaald naar concrete verbeteringen, maar in 2023 worden nog wat verdere afwerkingen en nuttige accenten geïmplementeerd om onze rekening naar een nog hoger niveau te tillen.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. apparaatsuitgaven en programma B
(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	45.721.987	3.267	6.712.652	5.089.713	5.313.963
Bijstelling BO 2023	5.024.815	386	0	154.270	251.652
BO 2023	50.746.802	3.653	6.712.652	5.243.983	5.565.615

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	29.774.389	100	0	459.812	459.812
Bijstelling BO 2023	3.449.148	50	0	-60.424	-60.424
BO 2023	33.223.537	150	0	399.388	399.388

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	15.617.467	3.167	0	1.764.098	1.764.598
Bijstelling BO 2023	1.496.071	336	0	-1.811	-1.811
BO 2023	17.113.538	3.503	0	1.762.287	1.762.787

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	330.131	0	6.712.652	2.859.429	3.083.179
Bijstelling BO 2023	79.596	0	0	216.119	313.501
BO 2023	409.727	0	6.712.652	3.075.548	3.396.680

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	0	0	0	6.374	6.374
Bijstelling BO 2023	0	0	0	386	386
BO 2023	0	0	0	6.760	6.760

IV. TRANSVERSALE EN HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Transversale en horizontale doelstellingen

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

Naar aanleiding van het bijgesteld Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 worden er in 2023 een aantal extra studies uitgevoerd. In de eerste plaats zette mijn administratie medio 2022 een studie naar een sturende mobiliteitsfiscaliteit in de markt. Hier wordt er bekeken, in samenspraak met het departement Mobiliteit en Openbare Werken, op welke wijze de mobiliteitsfiscaliteit als sturend instrument kan worden ingezet voor de verbetering van het klimaat en de mobiliteit, zonder dat daarbij de inkomsten uit die fiscaliteit eroderen. Daarnaast moet deze studie een inzicht geven in welke aanpassingen aan de bestaande kilometerheffing noodzakelijk zijn om een deel van het vrachtverkeer, dat overdag tijdens de piekmomenten rijdt, naar de nacht te verschuiven. De resultaten van de studie zijn voorzien medio 2024.

Daarnaast volgt mijn administratie ook een studie die het departement Mobiliteit en Openbare Werken bestelde inzake het verder vergroenen van het goederenvervoer, d.m.v. aanpassingen en/of uitbreidingen binnen de kilometerheffing mee op. Meer bepaald voert men grondig onderzoek uit naar de mogelijkheden tot aanmoediging van emissievrij vrachtvervoer door de invoering van een gunstig belastingregime binnen de kilometerheffing en de mogelijkheden tot invoering van een CO₂-differentiatie in de kilometerheffing. Verder voert men een verkennend juridisch en technisch onderzoek uit naar een kilometerheffing voor bestelwagens.

1.2 Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030

De resultaten van de studie naar een sturende mobiliteitsfiscaliteit die ik onder punt 1.1 vermeldde, zijn op termijn eveneens relevant voor de realisatie van het Luchtbeleidsplan 2030. Als de Vlaming via fiscaliteit kan worden gestuurd naar meer klimaatvriendelijke mobiliteit, draagt die evolutie ook bij aan de doelstellingen van dat plan. De resultaten van die studie zijn voorzien medio 2024, waarna een inschatting kan worden gemaakt van de beleidsmogelijkheden.

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

De nieuwe geopolitieke en economische context vormt een belangrijke uitdaging voor het begrotingsbeleid, niet alleen in Vlaanderen, maar in alle Europese lidstaten. De budgettaire gevolgen van de nieuwe context zijn ongetwijfeld niet alleen in 2022, maar ook in 2023 merkbaar. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de impact van de torenhoge energieprijzen en de opeenvolgende overschrijdingen van de spilindex.

De weinig rooskleurige omstandigheden van de BO kunnen en mogen echter geen reden zijn om de ambitie van gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën naar de achtergrond te verdringen. Aan die ambitie raken we niet. Vandaar het belang om te blijven streven naar een begroting in evenwicht. Enkel met gezonde en houdbare Vlaamse overheidsfinanciën kan de Vlaamse Regering op een constructieve, veerkrachtige en helende manier met crisissen blijven omgaan. Dat principe wil de Vlaamse Regering, net als ik, steeds voor ogen blijven houden.

In mijn BBT FB BO 2022 gaf ik al aan dat een Europees Herstelfonds, genaamd 'Next Generation EU', in stelling gebracht werd om de Europese economie nieuwe zuurstof te geven na de coronacrisis. Het belangrijkste deel van dat herstellfonds, is de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (RRF). Op 30 juni 2022 publiceerde de Europese Commissie de uiteindelijke maximale financiële bijdrage van de lidstaten waaruit blijkt dat België kan rekenen op 4,524 miljard euro, wat 1,4 miljard euro minder is dan de totale geraamde kostprijs van het huidige Plan voor Herstel en Veerkracht. Voorlopig is het koffiedik kijken wat de concrete gevolgen zijn van de voor ons land kleinere RRF-financiering (zie hieronder).

Met de publicatie van de REPowerEU-strategie in het voorjaar 2022, het plan van de Europese Commissie om de energie-afhankelijkheid van Rusland te verkleinen en de groene transitie te bevorderen, heeft zich een nieuw element aangediend in de context van de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. Door een REPowerEU-addendum aan de plannen voor herstel en veerkracht toe te voegen, kunnen lidstaten bijkomend een beroep doen op de subsidies en leningen. Naar verwachting ronden de Raad en het Europees Parlement in het vierde kwartaal van 2022 hun onderhandelingen af over het wetsvoorstel van de Europese Commissie dat het wetgevend kader van de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht wijzigt. Dan wordt pas duidelijk wat het aandeel subsidies is waarop België aanspraak kan maken.

Gelet op de verlaagde maximale financiële bijdrage en om aanspraak te kunnen maken op de REPowerEU-middelen, dienen zowel de gefedereerde entiteiten als de federale overheid in het najaar 2022 hun Plan voor Herstel en Veerkracht te herzien en opnieuw in te dienen bij de EU.

Vlaanderen heeft al een deel van de Europese relancemiddelen ontvangen via een prefinanciering op het totale bedrag. In het najaar van 2022 dient België zijn eerste betaalaanvraag in waarin aangetoond moet worden dat de in het plan beschreven mijlpalen en streefdoelen bereikt zijn. De Europese middelen toegekend aan België voor het nationale Plan voor Herstel en Veerkracht komen niet rechtstreeks op het Vlaams niveau terecht, maar worden gestort aan de federale overheid, die de middelen verder verdeelt naar de gefedereerde entiteiten.

Voor de volledige financiering van het Vlaams plan Herstel en Veerkracht werd in de Vlaamse begroting een bedrag van 4,3 miljard euro aan middelen voorzien waarmee maar liefst 158 eenmalige relanceprojecten kunnen worden gefinancierd. Die middelen werden gebudgetteerd op het provisieartikel van het Departement FB voor het Relanceplan Vlaamse Veerkracht (CB0-1CBG2AH-PR). De uitgaven voor de respectievelijke projecten werden niet op voormelde provisie aangerekend. Volgens de noden van de specifieke projecten, werden de middelen herverdeeld naar de begrotingsartikelen van de betrokken beleidsdomeinen waarop de uitgaven door de bevoegde minister werden aangerekend en opgevolgd.

Het Vlaams plan Herstel en Veerkracht wordt dus uitgevoerd met de middelen uit de Vlaamse begroting. Naargelang de voortgang van de uitvoering van het Plan voor Herstel en Veerkracht en het behalen van de mijlpalen en streefdoelen, wordt ook in 2023 onze begroting aangezuiverd met de ontvangen Europese middelen. Het Departement FB staat in voor het beheren, opvolgen en boekhoudkundig verwerken van de geldstromen vanuit de Europese Commissie naar Vlaanderen, de herverdelingen uit de relanceprovisie en de betalingsopvolging en -monitoring binnen Vlaanderen.

Verder blijven we uiteraard ook van nabij de herziening opvolgen van het Europees Stabiliteits- en Groeipact. De Europese Commissie zou in het najaar van 2022 voorstellen doen voor de wijziging van het Stabiliteits- en Groeipact. Sinds het uitbreken van de coronacrisis werd de zogenaamde 'General Escape Clause' of de algemene ontsnappingsclausule geactiveerd. Hierdoor kunnen EU-lidstaten op nationaal niveau alle financiële maatregelen nemen die ze nodig achten om de economie te stimuleren, zonder dat er sprake is van het overtreden van de regels van het Stabiliteits- en Groeipact. De activering van de algemene ontsnappingsclausule is voor alle duidelijkheid geen opschorting van het Stabiliteits- en Groeipact, dat onverminderd van toepassing blijft. Het tempo van de budgettaire consolidatie wordt enkel tijdelijk aangepast op voorwaarde dat de houdbaarheid van de overheidsfinanciën niet in gevaar wordt gebracht.

In maart 2021 stelde de Europese Commissie voor om de algemene ontsnappingsclausule tot en met 2022 in stand te houden, en ze in 2023 buiten werking te stellen. In mei 2022 besloot de Commissie echter – mede door de onzekere economische situatie door de oorlog in Oekraïne – om de clausule tot 2024 uitwerking te laten hebben. Idealiter wordt de herziening van het Stabiliteits- en Groeipact voltooid vooraleer de algemene ontsnappingsclausule buiten werking wordt gesteld.

Vlaanderen zoekt aansluiting bij de groep van lidstaten die een strikter begrotingskader bepleit. Concreet wil Vlaanderen de regel behouden dat de staatsschuld niet meer dan 60% van het bbp mag bedragen. Even belangrijk hierbij is schuldreductie in functie van de houdbaarheid van de schuld op lange termijn. De regel dat het begrotingstekort niet boven de 3% van het bbp mag komen, willen we daarentegen anders invullen. Daarbij streven we naar een begroting in evenwicht voor elke lidstaat (uitgezuiverd voor de conjunctuur). Investerings zijn mogelijk binnen de 3%-norm in functie van de evolutie van de

schuldgraad. Productieve investeringen met een rechtstreeks economisch terugverdienmodel zijn altijd mogelijk binnen de 3%-norm. Daarnaast pleiten we ervoor een effectief sanctiemechanisme in te voeren.

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

De Vlaamse Brede Heroverweging (VBH) is dé uiting van het feit dat een overheid zichzelf in vraag moet durven stellen. Het feit dat die eerste VBH is afgerond, betekent echter niet dat het werk gedaan is. De betrokken administraties gaan het komende jaar verder aan de slag met de uitwerking van uitgaventoetsingen.

Daarnaast blijven we werken aan de structurele verankering van die brede heroverwegingen en uitgaventoetsingen. De verankering in de regelgeving is daarbij een belangrijke mijlpaal. In het kader van evaluatie van VCO en BVCO verankerden we in de regelgeving de agenda van de uitgaventoetsingen bij de start van de zittingsperiode, alsook dat minstens een keer per zittingsperiode een brede heroverweging moet worden georganiseerd. De nieuwe regelgeving treedt in werking op 1 januari 2023. Zo komen we niet alleen tegemoet aan verzuchtingen van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen, maar ook die van de stuurgroep die de VBH begeleidde.

De verankering in regelgeving is evenwel niet de enige verankering die we nodig hebben. Een belangrijke les uit de evaluatie van de VBH is immers dat het “een noodzakelijk en zinvol leertraject en [een] cultuuromslag” is. Die cultuuromslag moeten we vasthouden, en blijven uitdragen.

Een volgende stap is om de beleids- en begrotingstoelichtingen ook te gaan voeden met prestatie-informatie en bijbehorende indicatoren. Decretaal is de verankering van prestatie-informatie voorzien vanaf 2024. Uiteraard zetten we vanuit Departement FB in 2023 hier nog verder op in.

De beleids- en begrotingstoelichtingen zetten niet alleen in op het bieden van transparantie over het geplande of uitgevoerde beleid en de daarvoor voorziene of ingezette middelen, maar ook op het verzorgen van een leesbare boodschap. Die leesbaarheid wil ik verder verbeteren door in de beleids- en begrotingstoelichtingen vanaf de BO 2024 nog meer op maat van de lezer te werken en gericht aan de verschillende niveaus van informatiebehoefte tegemoet te komen.

Zoals uit de begrotingsdecreten 2023 blijkt, kom ik ook verder tegemoet aan de behoeften van de werkgroep Leesbare Begroting door een herindeling van de decreetsbepalingen in het middelen- en uitgavendecreet. De bestaande thematische indeling wordt vanaf BO23 ingebed in een organisatie-indeling op het niveau van de beleidsdomeinen. Op die manier ontstaat een duidelijker verband tussen de decreetsbepalingen, de administratieve tabel, de toelichtingen,... Die aanpassing verbetert de overzichtelijkheid van de begrotingsdocumenten, wat dan weer de leesbaarheid en transparantie van de begroting ten goede komt.

Mijn administratie blijft ook in 2023 een breed opleidingsaanbod rond begroting verzorgen. Zo willen we de begrotingsdocumenten en het begrotingsproces helder en toegankelijk maken voor wie er professioneel mee aan de slag wil gaan.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We streven naar een evenwichtige begroting

De uitgesproken ambitie om opnieuw naar een begroting in evenwicht te evolueren, krijgt dit jaar voor de eerste maal vorm in de meerjarenraming 2022-2027. We rapporteren in

de meerjarenraming de uitgavenevoluitie in de Vlaamse begroting bij ongewijzigd beleid op een geaggregeerd niveau en een indicatieve uitgavennorm die 2023 als startjaar neemt. Hoewel die uitgavennorm nog niet bindend is, kan ze ons een inzicht geven in de uitgavendynamieken van de Vlaamse begroting in relatie tot de toegelaten uitgavengroei. Dat is een eerste en noodzakelijke stap richting de verdere uitwerking en operationalisering van een accurate en gefundeerde (Vlaamse) uitgavennorm. Natuurlijk kijk ik ook naar de ontwikkelingen op Europees niveau inzake de hervorming van het stabiliteits- en groeipact en volg ik het traject op dat er op Belgisch niveau loopt om tot een kader voor uitgavennormering te komen. Bij dit traject op Belgisch niveau zijn de schuldratio en het investeringsniveau belangrijke overwegingen bij het bepalen van de toegelaten uitgavengroei.

De indicator voor de realisatie van deze OD is het hebben van een uitgavennorm die de maximale toegelaten uitgavenevoluitie bepaalt op basis van de inkomstenevoluitie, waarvan met een convergentiemarge kan worden afgeweken om een bepaalde begrotingsdoelstelling te realiseren.

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

Ik vind het belangrijk om als minister mee aan de kar te trekken van een onderbouwd beleid. Prestatie-informatie en indicatoren vormen daarbij een belangrijk fundament.

Zo wordt er bij de uitwerking van de budgettaire impact naar aanleiding van de aanpak van de Oekraïne-crisis gewerkt met een maatregelenmatrix waar per maatregel, zoveel mogelijk op basis van een zero-based benadering (P*Q of andere), de budgettaire impact wordt berekend. Dat raamwerk laat toe om de budgettaire impact te gaan doorrekenen van zodra de instroomcijfers en de impact hiervan op de te creëren opvangcapaciteit en de sectorale maatregelen in grootteorde en intensiteit toe- of afnemen. Die werkwijze vind ik een mooi voorbeeld en sluit aan bij mijn reeds eerder geuite voornemen om meer met indicatoren te werken. Het moet gaan om indicatoren die stabiel zijn en die toelaten om Vlaanderen te vergelijken met andere regio's. Ze moeten in een oogopslag een indicatie geven van de financiële gezondheid van Vlaanderen.

Zoals al aangegeven in mijn BBT FB BO 2022, blijven we ons richten op de globale beoordeling door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) die een indicator vormt om onze evolutie naar 'performance informed budgetting' op te volgen.

OD 3: We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces

Het overkoepelend registratiesysteem van adviezen van IF en begrotingsakkoorden (KRAB) werd in het voorjaar 2021 in productie genomen. De functionaliteiten werden verder verfijnd in 2022. De toepassing is nu in de fase van recurrent onderhoud beland, waarbij aandacht is voor mogelijke verbeteringen, zowel technisch als functioneel. Zo zijn voor 2023 nog aanpassingen voorzien om de gebruiksvriendelijkheid van de applicatie te verhogen. Ook het beheer wordt nog geoptimaliseerd door de koppeling met de metadata applicatie die in het kader van het project begrotings- en consolidatietool (BCT) wordt ontwikkeld (zie verder).

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

OD 4: We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool

Het project begrotings- en consolidatietool (BCT) is in 2022 intern verder gezet, met bijgestelde doelen, die rekening houden met de leerpunten uit het initiële project. In een

eerste fase zijn de bestaande applicaties geoptimaliseerd door het realiseren van quick wins inzake de verdere automatisering. In een tweede en derde fase verhogen we de kwaliteit, betrouwbaarheid en traceerbaarheid van de cijfergegevens door de verschillende softwaretoepassingen die worden gebruikt bij de opmaak en aanpassing van de begroting, meerjarenraming (tweede fase), monitoring, uitvoering en jaarrekening (derde fase), te vervangen door één nieuwe, zelf te ontwikkelen, applicatie.

Een eerste belangrijke stap bestaat erin het beheer te centraliseren van de metadata waarvan al de applicaties gebruik maken. De hiervoor ontwikkelde metadata applicatie wordt in 2023 in productie gesteld. Dat laat toe om een globaal overzicht te krijgen van het geheel van bijvoorbeeld begrotingsartikelen en alle onderliggende componenten, inclusief hun wijzigingen doorheen de tijd.

Ook de nieuwe toepassing voor het beheer van de processen van BO en BA en meerjarenraming gaat in 2023 in productie en vervangt de oude Buteo Apex applicatie.

Voor de rapportering is een nieuwe globale visie uitgewerkt. De gekozen technologie maakt het ook mogelijk tekst en data te integreren. De informatie wordt op eenzelfde manier en met eenzelfde technologie gerapporteerd vanuit alle toepassingen. We vervangen de huidige rapporteringsoplossingen telkens bij ingebruikname van de nieuwe onderliggende (deel)applicatie.

De uitgaven voor 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 subsidieregister wordt mettertijd vollediger, zowel naar hoeveelheid data als naar kwaliteit van de door de entiteiten aangeleverde data. Concreet kijken we of we subsidies intern sneller en meer transparant in kaart kunnen brengen. We optimaliseren in 2023 de Orafin-verrijkingstool waarbij we ook oog hebben voor het gebruiksgemak. Voor subsidieverstrekkers die Orafin niet gebruiken, ontwikkelen we gebruiksvriendelijke webservices voor het opladen van de data. In samenwerking met o.a. IF onderzoeken we ook hoe artificiële intelligentie op termijn kan bijdragen aan de realisatie van de doelstellingen van het subsidieregister.

Het subsidieregister, en vooral de doelstellingen die het nastreeft, past in het bredere Vlaamse subsidiebeleid waarin we ook werken aan de uitvoering van het kader dat we verankerden bij de wijziging van VCO. We zorgen ervoor dat alle partijen (verstrekkers en begunstigten) beter weten wat er van hen wordt verwacht. In de regelgeving verankeren we daarom een meer eenvormige benadering en een uitdrukkelijke set van vereisten waaraan subsidieverstrekking moet voldoen. Daarnaast versterken we ook de controle op subsidies via IF. De rol die het Departement FB in het kader van het evaluatiebeleid (zie OD hierna) hierbij opneemt vanaf 2024 moet in ieder geval de kennisdeling ook aangaande subsidies versterken.

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

Naar aanleiding van de evaluatie van VCO en BVCO zijn, zoals reeds aangehaald, uitgaventoetsingen en brede heroverwegingen structureel verankerd in de regelgeving. De nieuwe regelgeving treedt in werking op 1 januari 2023. Om beleidsevaluaties, uitgaventoetsingen en brede heroverwegingen nog meer te kunnen ondersteunen, is in de

regelgeving ook een groeitraject voor het Departement FB voorzien. Vanaf 2024 moet het departement een duidelijke rol opnemen, niet alleen rond heroverwegingen en uitgaventoetsingen, maar ook meer algemeen rond evaluatiebeleid zodat kennisopbouw en ervaringsuitwisseling ook centraal wordt georganiseerd, uitgebouwd en uitgedragen. Voorts wijst de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen ook op noodzakelijke investeringen in databeschikbaarheid.

Het is niet de bedoeling dat het Departement FB dat groeitraject alleen aflegt. We willen wel nagaan hoe we de expertise die reeds bestaat bij het Departement FB en de expertise die in andere beleidsdomeinen aanwezig is tot een symbiose kunnen laten komen.

Daarnaast bundelt het Departement FB in samenwerking met het Agentschap Opgroeien en het Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG) de expertise en capaciteit om de wisselwerking tussen de gezinsfiscaliteit en de gezinsbijslag nader te onderzoeken. Het voorliggende onderzoek bouwt verder op de inzichten verworven tijdens de VBH en is een combinatie van de voorgestelde vervolgstappen door de projectgroep Welzijn, Volksgezondheid en Gezin en het voorgestelde vervolgtraject van de projectgroep sociale correcties. Het onderzoek beoogt op macroniveau de beleidsinstrumenten in kaart te brengen en te analyseren hoe goed deze op elkaar zijn afgestemd. Verder beoogt dit onderzoek het micro-effect op de verschillende doelgroepen te duiden. Daarvoor wordt een beroep gedaan op de expertise van een externe onderzoeker waarvoor in het najaar van 2022 een opdracht in de markt wordt geplaatst.

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

Het Departement FB blijft ondersteuning bieden 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 het organisatiebreed kennisbeheer en -aanbod en het nemen van initiatieven voor verdere professionalisering op het gebied van grote projecten en PPS-projecten (publiek-private samenwerking).

Met de studie 'optimalisering transactiekosten PPS-projecten' die in 2022 werd opgestart, beogen we een concrete vertaling van de principes uit het PPS charter naar 'best practices' die gebruikt kunnen worden in toekomstige grote (geïntegreerde) investeringsprojecten. We verwachten de resultaten van die studie in de tweede helft van 2023. Samen met de globale conclusies uit de zelfevaluatie van lopende grote projecten vormen die resultaten de basis voor beleidsaanbevelingen en eventuele vervolginiciatieven.

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 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	29.774.389	3.449.148	33.223.537	100	50	150
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	29.774.389	3.449.148	33.223.537	100	50	150

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de ESR-ontvangsten is hoofdzakelijk het gevolg van een aanpassing van de ontvangen op basis van de BFW (CB0-9CCGACB-OW en CB0-9CCGACC-OW).

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	VAK			VEK		
	BA 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	288.537	95.851	384.388	288.537	95.851	384.388
Toelagen (interne stromen (IS))	171.275	-156.275	15.000	171.275	-156.275	15.000
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	459.812	-60.424	399.388	459.812	-60.424	399.388
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De sterke toename van de ESR-uitgaven binnen het ISE 'budgettair beleid' valt hoofdzakelijk te verklaren door de toename van de responsabiliseringsbijdrage die de Vlaamse overheid voor haar statutair personeel verschuldigd is aan de federale overheid (CB0-1CCG2CA-LO).

De afname van de toelagen (interne stromen) is te wijten aan de lagere toelage aan het VFLD (CB0-1CCG2CY-IS).

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

Ontvangstenartikelen**CB0-9CCGACA-OW -DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De rente bedoeld in artikel 54 van de BFW heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde 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 bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is het onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016. Dat KB voorziet in een interestenregeling met betrekking tot de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De AO wordt voorzichtigheidshalve bij de BO 2023 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), en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan de VAA in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	100	0
Bijstelling BO 2023	0	50	0
BO 2023	0	150	0

Inhoudelijke toelichting:

Dit is het ontvangstenartikel van het begrotingsfonds voor de VAA. De uitgaven van dit begrotingsfonds worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CCG4CA-WT, waar meteen ook de verantwoording van de kredietevoluitie is weergegeven.

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Pro memorie. Er worden geen ontvangsten verwacht uit specifieke terugvorderingen.

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

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2023 op basis van de BFW doorgestort krijgt. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2022.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	26.647.994	0	0
Bijstelling BO 2023	3.074.856	0	0
BO 2023	29.722.850	0	0

Inhoudelijke toelichting:

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

	(duizend euro)		
	BA 2022	BO 2023	BO – BA
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	43.772	49.437	5.665
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	32.897	35.364	2.467
Toegewezen gedeelte van de btw en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	17.654.822	19.661.216	2.006.394

	BA 2022	BO 2023	BO – BA
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	8.676	9.615	939
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.476.547	5.108.073	631.526
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	3.147.451	3.434.066	286.615
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	601.004	666.130	65.126
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	441.470	489.291	47.821
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	67.679	93.724	26.045
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	20.881	23.139	2.258
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	152.795	152.795	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	26.647.994	29.722.850	3.074.856

Algemeen parameteroverzicht

Zie de Algemene Toelichting bij BO 2023.

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

De gemeenschappen ontvangen een dotatie voor de 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 2023 wordt die dotatie op 49.437 keuro geraamd, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2022 van 1.601 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 2023 op 35.364 keuro geraamd. Die raming is gebaseerd op het definitief verdelingsplan van het dienstjaar 2021.

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 totale toegewezen gedeelte van de btw volgt de evolutie van de inflatie, de economische groei (aan 91%) en de min 18-jarigen. De verdeling over de gemeenschappen geschiedt op basis van de leerlingenverhouding.

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 hetgeen te veel of te weinig gestort werd in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht (zie

Algemene Toelichting BO 2023) wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2022. De afrekening voor 2022 (in casu een vergelijking van 2022 bij de BO 2023 met 2022 bij de BA 2022) situeert zich in de cijfers van de BO 2023 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2022 bij BA 2022	2022 bij BO 2023	Afrekening 2022	2023 bij BO 2023	BO 2023	(duizend euro) Begrotings- artikel (gedeel- telijk)
	(1)	(2)	(3) = (2)-(1)	(4)	(5) = (4)+(3)	(6)
PB Gewest	565.109	583.701	18.592	623.351	641.943	CB0- 9CCGACC- OW
PB / btw Gemeenschap	17.175.177	17.752.749	577.572	19.083.644	19.661.216	CB0- 9CCGACB- OW
Algemeen totaal	17.740.286	18.336.450	596.164	19.706.995	20.303.159	
(1) (2) Exclusief de afrekening 2021 (4) Exclusief de afrekening 2022						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de btw en de PB wordt bij BO 2023 geraamd op 19.661,216 miljoen euro, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2022 van 577,572 miljoen euro. 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 (641,943 miljoen euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW besproken.

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

Vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België werd overgedragen, werd 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 de dag van de overdracht op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2023 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 9,615 miljoen euro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2022 van 278 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 evolutie van die parameters bij de opeenvolgende begrotingsrondes impliceert dat de raming van de middelen ook een afrekening bevat.

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. Vanaf 2020 is er ook geen inhouding meer voor de maximumfactuur.

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

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2023 op 152,795 miljoen euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme was de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152,795 miljoen euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het lineair afgebouwd over een periode van tien jaar.

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

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2023 op basis van de BFW ontvangt, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2022. Eén component heeft een negatief teken en betekent een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	3.126.395	0	0
Bijstelling BO 2023	374.292	0	0
BO 2023	3.500.687	0	0

Inhoudelijke toelichting:

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

	(duizend euro)		
	BA 2022	BO 2023	BO - BA
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	17.571	19.845	2.274
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.052	1.052	0
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	580.838	641.943	61.105
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	28.560	32.257	3.697
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.458.204	1.616.973	158.769
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.352.855	1.500.154	147.299
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)	-321.557	-321.557	0
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.872	10.020	1.148
Totaal CB0-9CCGACC-OW	3.126.395	3.500.687	374.292

Algemeen parameteroverzicht

Zie de Algemene Toelichting bij BO 2023.

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 2023 wordt de dotatie geraamd op 19,845 miljoen euro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2022 van 643 keuro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

De gewesten krijgen op basis van artikel 63 van de BFW een vergoeding voor de derving van onroerende voorheffing wegens de vrijstelling voor staatseigendommen. Bij de BO 2023 wordt de compensatie geraamd op 1,052 miljoen euro.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de btw en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2022.

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 641,943 miljoen euro geraamd, inclusief een positieve afrekening voor het begrotingsjaar 2022 ten bedrage van 18,592 miljoen euro.

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 voldoet echter ook in 2023 niet aan de voorwaarden 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 2023 wordt de dotatie geraamd op 32,257 miljoen euro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2022 van 1,045 miljoen euro.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2023 is gebaseerd op de dotatie voor 2022, 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 64,17%. Voor het begrotingsjaar 2023 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1,616973 miljard euro, inclusief 48,012 miljoen euro afrekening 2022.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)

De bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door of via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2023 is gebaseerd op de dotatie voor 2022 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 64,17%. Voor het begrotingsjaar 2023 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1,500154 miljard euro inclusief 44,544 miljoen euro afrekening 2022.

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

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt in 2023 op -321,557 miljoen euro geraamd (geen afrekening). Het doel van het overgangsmechanisme was de inwerkingtreding van de herziene BFW budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar werden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321,557 miljoen euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het lineair afgebouwd over een periode van tien jaar.

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 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 2023 wordt de dotatie geraamd op 10,020 miljoen euro, inclusief een positieve afrekening over het jaar 2022 van 325 keuro

CB0-9CCGACG-OW – ONTVANGSTEN INZAKE CORONA**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden ontvangsten begroot in het kader van de coronapandemie, met name het federale aandeel in de vaccinatiecampagne en de Europese ontvangsten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Voor 2023 worden geen ontvangsten voorzien.

Uitgavenartikelen**CB0-1CCG2CA-LO DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel 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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	260.085	260.085
<i>Index</i>	18.452	18.452
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	77.524	77.524
BO 2023	356.061	356.061
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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 2022 bedraagt het bijdragepercentage 40% van 8,86%; in 2023 bedraagt het bijdragepercentage 50% van 8,86%.

Bij de BO 2023 werd bijgevolg een inschatting gemaakt van de weddemassa te betalen tijdens het kalenderjaar 2022. 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 2023 wordt de responsabiliseringsbijdrage op 356,061 miljoen euro geraamd. Deze raming bevat een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2022 (minderuitgaven) ten bedrage van 33 keuro.

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

Kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Basisraming 2023</i>	77.557	77.557	4,430% op de niet-indexcomponent van de statutaire weddenmassa te betalen tijdens het jaar 2022.
<i>Afrekening 2022</i>	-33	-33	Afrekening m.b.t. in 2021 betaalde statutaire weddenmassa
Totaal	77.524	77.524	

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 Vlaamse Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen (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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	966	966
<i>Index</i>	8	8
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	974	974
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De raming wordt constant gehouden op het niveau 2022. De toename van 8 keuro is louter het gevolg van de indexatie.

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 VAA in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	100	100
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	50	50
BO 2023	150	150
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De kredietbehoefte op dit begrotingsfonds werd bijgesteld n.a.v. het realisatiecijfer van 2021.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Actualisatie begrotingsfonds</i>	50	50	Bijgesteld n.a.v. het realisatiecijfer van 2021
TOTAAL	505	50	

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 2022	27.386	27.386
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-183	-183
BO 2023	27.203	27.203
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ter compensatie van de pendelbewegingen. In 2023 bedraagt de pendeldotatie 44 miljoen euro. 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 2022 en 2023 op 61,825% geraamd. Dit komt neer op 27,203 miljoen euro. Aangezien de pendelstromen over het jaar 2022 niet worden herzien, bevat de raming voor 2023 geen afrekening. De vermindering met 183 keuro ten opzichte van de BA 2022 wordt verklaard door het wegvallen van een afrekening die in de raming van de BA 2022 begrepen was.

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.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Wegvallen afrekening</i>	-183	-183	BA 2022 bevatte een herziening van de pendelbewegingen over het jaar 2021.
Totaal	-183	-183	

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 2022	171.275	171.275
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-156.275	-156.275
BO 2023	15.000	15.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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

Kredietevoluties:

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Overstromingen</i>	-79.000	-79.000	De eenmalig financiering voor de overstromingen juli 2021 wordt in 2023 op 0 euro geraamd.
<i>Kantonnering Hoger Onderwijs</i>	-77.275	-77.275	Er worden geen uitgaven meer verwacht voor het dossier 'Kantonnering Hoger Onderwijs' in 2023.
TOTAAL	-156.275	-156.275	

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 aangelegd 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-BCCGACF-OW**

Hier worden de premies i.k.v. de gewestwaarborg Lantis en de Indemniteitsregeling ingeschreven. Er wordt een ontvangst van 1.338 keuro voorzien. Dit omvat een stijging van 10 keuro in het kader van de Indemniteitsregeling en een stijging van 106 keuro in het kader van de gewestwaarborg Lantis. Die laatste aanpassing is het gevolg van de aanpassing aan de ABEX-index.

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 voorzien van 14 miljoen euro, waarvan

- 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.

CBG-ACCG2CF-WT

Hier wordt een krediet van 1,338 miljoen euro voorzien voor uitbetalingen voor de schadegevallen i.k.v. de gewestwaarborg voor Lantis en de Indemniteitsregeling. Dit omvat een stijging van 10 keuro in het kader van de Indemniteitsregeling en een stijging van 106 keuro in het kader van de gewestwaarborg Lantis.

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 2023 geraamd op 191,605 miljoen euro.

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

De nieuwe woonvormen zijn een alternatief voor de Vlaming die op zoek is naar een alternatief voor de klassieke gehuurde of gekochte een- of meergezinswoning. Die woonvormen stuiten soms op praktische of juridische bezwaren. Die bezwaren worden door het agentschap Wonen-Vlaanderen onderzocht in samenwerking met onder meer het Departement FB. Het onderzoek naar die knelpunten wordt in 2023 verder gezet.

De VCF voorziet op dit ogenblik in een vermindering van de onroerende voorheffing voor gezinsbijslaggerechtigde kinderen. De vermindering wordt enkel toegekend voor de woning waar op 1 januari van het aanslagjaar minstens 2 gezinsbijslaggerechtigde kinderen (of 1 gehandicapt kind) hun inschrijving in het bevolkingsregister hebben. In onze hedendaagse samenleving groeien vele kinderen op in een systeem van een gedeeld verblijf, waarbij ze afwisselend bij de ene en de andere ouder verblijven (het zogenaamde co-ouderschap). Onder de huidige regelgeving was het nog niet mogelijk om de vermindering op te splitsen tussen niet-samenlevende ouders. Om die discriminatie te remediëren, heb ik VLABEL de opdracht gegeven om de mogelijkheid te voorzien om de bestaande vermindering proportioneel op te splitsen tussen de co-ouders, afhankelijk van de duur van de huisvesting van de kinderen door elk van hen. De implementatie van de proportionele opsplitsing vereist dat we overstappen van de huidige progressief oplopende bedragen in functie van het aantal kinderen, naar een vast, forfaitair Vlaams basisbedrag per kind. Op dit Vlaams basisbedrag worden dan nog de lokale opcentiemen toegepast.

Verder voorziet de VCF momenteel in een gunstig belastingregime voor lichte vrachtauto's. De huidige definitie laat toe dat belastingplichtigen die een lichte vrachtauto aanschaffen voor zowel beroepsmatig als louter privé- en vrijetijdsgebruik van dit regime kunnen genieten. Nochtans was dit gunstige regime bedoeld voor belastingplichtigen die bijdragen aan de economische activiteit, zijnde belastingplichtigen die hun lichte vrachtauto professioneel gebruiken. Vooral voertuigen van het type 'pick-up' worden effectief vaker niet-professioneel gebruikt. Dit is ook logisch, vermits dit type voertuig, met een open laadbak, een kleiner laadvermogen en een lagere bescherming van de te vervoeren goederen, minder geschikt is om goederen te vervoeren en andere economische activiteiten te verrichten, dan een bestelwagen. Bovendien hebben de voertuigen van het type 'pick-up' een slechte invloed op de verkeersveiligheid en zijn zij over het algemeen ook uitgerust met zwaardere en vervuilende motoren.

VLABEL bereidt momenteel dan ook de nodige decretale initiatieven voor waardoor voormelde voertuigen die ingeschreven worden vanaf 1 januari 2023 uitgesloten worden van het voordelige belastingstelsel voor lichte vrachtauto's indien ze niet worden ingeschreven door een belastingplichtige met een ondernemingsnummer.. De impact van die wijziging op de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op

inverkeerstelling kan momenteel moeilijk tot niet worden geraamd (begrotingsartikel CE0-9CDGADG-OW en CE0-9CDGADH-OW).

Tot slot verhoog ik vanaf aanslagjaar 2023 het oldtimerforfait in de verkeersbelasting tot 100 euro. Het huidige gunsttarief houdt immers te weinig rekening met de toegenomen populariteit van die historische voertuigen, alsook hun impact op de luchtkwaliteit (extra CO₂-uitstoot). De verhoging van het oldtimerforfait heeft een positief effect op de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting (begrotingsartikel CE0-9CDGADG-OW).

Ik voorzie tevens vanaf 1 januari 2023 een vrijstelling in de belasting op de inverkeerstelling voor voertuigen die specifiek worden omgebouwd voor het gemeenschappelijk vervoer van rolstoelgebruikers. Deze vrijstelling voer ik in na overleg met mijn collega bevoegd voor Mobiliteit en Openbare werken en mijn collega bevoegd voor Welzijn.

Voertuigen die worden omgebouwd voor het vervoer van meerdere rolstoelgebruikers kunnen momenteel niet van een vrijstelling van de belasting op de inverkeerstelling genieten. Deze verbouwingen betekenen nochtans een zware kost voor de eigenaar van het voertuig. Het gaat met name om de bodemverlaging en de installatie van een rolstoelplateaulift die zeer kostelijk zijn. Daarbovenop blijkt in de praktijk dat dit type voertuig vaak aan een hoog tarief wordt belast in de belasting op de inverkeerstelling. Het gaat meestal immers om zwaardere en hogere voertuigen, die volgens de WLTP-methode een hoge CO₂-uitstoot genereren.

Deze vrijstelling wordt voornamelijk ingevoerd om te verhinderen dat het aanbod van gemeenschappelijk vervoer aan rolstoelgebruikers zou slinken door de hoge kosten die ermee gepaard gaan en daarnaast ook om het aanbod te stimuleren. Door dit fiscaal voordeel worden de verschillende spelers (aanbieders van aangepast vervoer, voorzieningen, dienstenchequebedrijven, ...) aangemoedigd om dit soort van vervoer blijven aan te bieden of om het aanbod zelfs te intensifiëren.

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

De belasting op de automatische ontspanningstoestellen wordt vanaf 2023 op een andere leest geschoeid. De indeling van de toestellen wordt geactualiseerd, vereenvoudigd en meer afgestemd op de Kansspelwet. Met de bijpassende aangepaste tarifiering wordt het signaal gegeven dat bepaalde toestellen maatschappelijk en individueel potentieel schadelijker zijn dan andere. De hervorming is budgetneutraal (begrotingsartikel CE0-9CDGADO-OW).

De nieuwe classificatie biedt meer duidelijkheid voor de belastingplichtigen en verhoogt de efficiëntie van de controles. Een nieuw model dient bovendien niet meer te worden aangegeven voor de opname in een repertorium, wat leidt tot een administratieve lastenverlaging.

Daarnaast wordt ook werk gemaakt van een vereenvoudiging en modernisering van de bestaande procedure voor inbetalinggeving van kunstwerken, hetgeen nader besproken wordt onder de operationele doelstelling 'Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuurgooien inzake erfbelasting'.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We stimuleren de renovatie van gebouwen

Ter uitvoering van het Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030, dat wil inzetten op het gevoelig verhogen van de energie-efficiëntie van residentieel vastgoed, hebben we de

laatste jaren via de fiscaliteit al heel wat stimuli ingevoerd om de Vlaming aan te zetten zijn woning te renoveren.

Zoals al aangegeven in mijn BBT FB BO 2022 volgen we tegelijk ook nauwgezet de Europese ontwikkelingen op inzake de uitbreiding van het Europees emissiehandelssysteem (EU ETS), naar de transport- en bouwsector.

De vervanging van een energieverblindende woning door een energiezuinige moet aantrekkelijk blijven. Gezien de klimaatambities van de Vlaamse Regering en het beschermen van de open ruimte blijf ik mij inzetten en de federale collega's oproepen om een gunstig btw-tarief permanent in te voeren.

Vlaanderen was namelijk reeds een grote voorstander van de federale maatregel om tijdelijk het verlaagd tarief van 6% btw toe te passen op sloop- en heropbouw, zoals bepaald bij artikel 15 van de programmawet van 20 december 2020. De gunstmaatregel liep normaal eind 2022 af, maar is verlengd tot 31 december 2023. Vlaanderen pleitte altijd al om de federale maatregel langer aan te houden om in lijn te zijn met de klimaatambities van de Vlaamse Regering en om een goed evenwicht te hebben tussen het beschermen van de openruimte en kwaliteitsvol wonen. Dat Vlaanderen steeds een voorstander van de gunstmaatregel was, kwam ook tot uiting in het vernietigingsberoep bij het Grondwettelijk Hof van artikel 15 van de programmawet van 20 december 2020, waarin de Vlaamse Regering was tussengekomen om mede de beleidsdoelstelling die aan de maatregel inherent was te verdedigen. We waren dan ook verheugd met de uitspraak van het Hof op 21 april 2022 waarbij het beroep verworpen werd zodat er ook vanuit grondwettelijk perspectief geen enkel beletsel is om het verlaagde tarief aan te houden.

Door de verlenging van het verlaagde btw-tarief doen er meer Vlamingen de nodige investeringen voor sloop- en heropbouw in plaats van te renoveren. Sloop- en heropbouw helpt niet enkel het verouderde woningenbestand energie-efficiënter te maken en de CO₂-uitstoot te reduceren, maar ook om het bestaande ruimtegebruik te optimaliseren.

Gezien de Richtlijn tot hervorming van het Europese stelsel van verlaagde btw-tarieven (RICHTLIJN (EU) 2022/542 VAN DE RAAD van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft) op 5 april 2022 formeel werd aangenomen in de ECOFIN Raad, blijft Vlaanderen een oproep doen om de tijdelijke federale gunstmaatregel permanent in te voeren. De gewijzigde Richtlijn heeft de lijst van goederen en diensten waarop alle lidstaten verlaagde tarieven mogen toepassen bijgewerkt. Zo werd ook in deze lijst 'renovatatie en verbouwing, met inbegrip van afbraak en heropbouw' voorzien, waardoor sloop- en heropbouw ook na 2023 aan 6% btw moet kunnen. Doordat de federale overheid nu de mogelijkheid heeft gekregen om de tijdelijke gunstmaatregel te wijzigen naar een permanente gunstmaatregel kunnen particulieren permanent worden aangemoedigd om te renoveren.

We geven ook uitvoering aan de maatregelen vermeld in de visienota van de Vlaamse Regering van 5 november 2021 met opsomming van bijkomende VEKP-maatregelen. Zo verlengen we de termijn voor de vervreemding van het zogenaamd verhinderend onroerend bezit zodat een koper meer tijd heeft voor de ingrijpende energetische renovatie of voor de sloop en heropbouw, in het kader van het verlaagd verkooprecht.

De termijn wordt verlengd van 2 jaar naar 3 jaar voor aankopen van gezinswoningen die gepaard gaan met een engagement tot ingrijpende energetische renovatie of sloop-heropbouw of tot renovatie van een beschermd monument.

OD 2: We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake onroerende voorheffing

Het afgelopen jaar heeft VLABEL opnieuw input geleverd aan Sport Vlaanderen met betrekking tot een bevraging voor de sportsector over de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor bepaalde sportinfrastructuur. De vragenlijst wordt door Sport Vlaanderen in principe de eerstkomende maanden gelanceerd.

Uit de verschillende werkgroepen was eerder al gebleken dat een automatische toepassing van de vrijstelling weinig realistisch is. De bevraging van de sportsector heeft tot doel om een zicht te krijgen op het aantal sportinfrastructuren die mogelijks in aanmerking komen voor de vrijstelling, maar die nog geen aanvraag hebben ingediend.

In 2023 analyseert de werkgroep de resultaten van de bevraging verder. Als een automatisering effectief onmogelijk blijkt te zijn, wordt nagegaan in welke mate de databank van Sport Vlaanderen kan worden aangepast en aangevuld om aan VLABEL de nodige gegevens te bezorgen in kader van een aanvraag van een vrijstelling. Dit met als doel de administratieve lasten van de sportclubs te verlagen.

Het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 voorziet dat de bestaande vrijstelling van onroerende voorheffing voor openbare erediensten of vrijzinnige dienstverleningen in de toekomst enkel nog geldt voor erkende lokale geloofsgemeenschappen. Uit de definitie van lokale geloofsgemeenschappen, zoals opgenomen in het Erkenningsdecreet Lokale Geloofsgemeenschappen van 22 oktober 2021, volgt dat enkel die geloofsgemeenschappen kunnen worden erkend die een door de federale overheid erkende eredienst beoefenen. De Vlaamse regelgeving verwijst dus expliciet naar de federale erkenningen en stelt haar eigen erkenningsprocedure hiervan afhankelijk.

Een arrest van het Europees Hof van de Rechten van de Mens van 5 april 2022 stelt echter dat de federale regelgeving discriminerend is, vermits de federale erkenningsprocedure niet in wetgeving is verankerd. Zolang er geen federaal regelgevend kader is inzake de erkenning, is het niet opportuun om de vrijstelling van de onroerende voorheffing (onrechtstreeks) te koppelen aan die erkenning.

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 3 "We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen".

In het kader van een correctere inning wordt met de federale overheid verder gewerkt aan een betere uitwisseling van de informatie over buitenlandse tegoeden waarover zij beschikt.

Verder blijft VLABEL inzetten op digitalisering en modernisering van de IT-systemen en dit op vier vlakken: projecten, de migratie van de onroerende voorheffing naar een nieuw platform, het toepassingsonderhoud en wijzigingen naar aanleiding van wettelijke aanpassingen.

Hieronder enkele blikvangers:

Een belangrijk project is de jobbonus. Hiermee werd reeds gestart in 2021, en een tweede fase werd gerealiseerd in 2022. Die fase omvatte het opzetten van de uitwisseling van informatie met het departement Werk en Sociale Economie (WSE) en de verbinding met 'MijnBurgerProfiel' van Digitaal Vlaanderen. De premie wordt berekend op basis van de prestaties verricht in 2021 en wordt een eerste keer door VLABEL uitbetaald in 2022. Gezien de sterk stijgende inflatie en economisch uitdagende tijden zal elke werknemer die in aanmerking komt voor de jobbonus een eenmalige premie ontvangen van 100 euro in het uitbetalingsjaar 2022. In 2023 wordt de loongrens om in aanmerking te komen voor de jobbonus opgetrokken, waardoor de doelgroep wordt uitgebreid. De budgetten voor de jobbonus kunnen worden opgevolgd bij het begrotingsartikel CE0-1CDG2DP-WT. De budgetten voor de ontwikkelingen bij VLABEL om de uitbetaling van de jobbonus mogelijk te maken, worden weergegeven onder begrotingsartikel CE0-1CDG2DE-WT.

In mijn vorige beleids- en begrotingstoelichting sprak ik ook reeds van de online aangifte inzake erfbelasting. Het komende werkjaar wordt het onderdeel voor burgers verder uitgebreid met de fase 'indienen aangifte nieuwe gebeurtenis'. De in-productie-stelling is voorzien voor begin 2023.

In 2021 werd de Wegeninspectie ingekanteld bij VLABEL. Op dat ogenblik moest worden voorzien in een applicatie voor het uitvoeren van de inspecties van het vrachtvervoer op de wegen, voor zowel VLABEL als de Lokale en Federale Politie. In 2023 wordt er verder gewerkt aan bepaalde uitbreidingen, waaronder de gegevensuitwisseling met het Agentschap Wegen en Verkeer en het Departement Mobiliteit en Openbare Werken en de automatisatie van manuele controles.

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

VLABEL sluit in 2023 ook aan op het initiatief vanuit Het Facilitair Bedrijf omtrent de digitalisering van inkomende post. Aangezien we afwijken van de standaarddienstverlening -gelet op de integratie met het eigen dossierverwerkingssysteem van VLABEL- vergt dit uiteraard de nodige analyses. Hiermee wordt dan ook gestart.

Tot slot, maar niet minder belangrijk, is er nog de migratie van de onroerende voorheffing naar een nieuwer platform, zijnde het platform waar bijvoorbeeld de registratie- en erfbelasting worden verwerkt. Met dit platform kan worden gebruik gemaakt van moderne technologieën en generieke concepten. Dat komt een uniforme verwerking, controle en rapportering ten goede. Omwille van de omvang ervan wordt verwacht dat de migratie in 2024 voltooid wordt. Nadien wordt een gelijkaardige migratie opgestart voor de verkeersbelastingen.

OD 4: Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuurobjecten inzake erfbelasting

Op dit moment kan de erfbelasting al worden voldaan door de inbetalinggeving van kunstwerken. De regeling wordt echter zelden gebruikt doordat ze uitermate stroef is en bovendien onvoldoende bekend is bij zowel collectiebeheerders, notarissen, vermogensbeheerders als particulieren. Nochtans biedt dit instrument heel wat mogelijkheden, zowel voor de overheid als voor de betrokken erfgenamen.

Het voorbije jaar is, in samenwerking met mijn collega bevoegd voor cultuur, een decretaal initiatief voorbereid om deze regeling aantrekkelijker te maken voor toekomstige erflaters, erfgenamen, legatarissen en begiftigden. In de loop van 2023 wordt de nieuwe regelgeving voorgelegd aan het Vlaams Parlement. Intussen wordt ook de opmaak van een uitvoeringsbesluit opgestart waarin de vrij complexe en omslachtige bestaande procedure die doorlopen moet worden om cultuurobjecten in betaling te geven, wordt hervormd.

Dit herwerkte instrument draagt in grote mate bij tot het behoud van belangrijk, waardevol erfgoed voor Vlaanderen. Daarnaast leidt het er ook toe dat cultuurobjecten uit de private sfeer worden gehaald en toegankelijk worden gemaakt voor het publiek. Tot slot stelt het ons ook in staat om dergelijke cultuurobjecten te bewaren voor toekomstige generaties binnen de Vlaamse Gemeenschap.

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

1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	15.617.467	1.496.071	17.113.538	3.167	336	3.503
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	15.617.467	1.496.071	17.113.538	3.167	336	3.503

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De evolutie van de algemene ontvangsten is het resultaat van onder meer de volgende onderliggende bewegingen: minder ontvangsten voor de belasting op de inverterstelling (CE0-9CDGADH-OW), meer ontvangsten voor de kilometerheffing (CE0-9CDGADD-OW), de jaarlijkse verkeersbelasting (CE0-9CDGADG-OW), de onroerende voorheffing (CE0-9CDGADJ-OW), de erfbelastingen (excl. regularisatie; CE0-9CDGADK-OW), de registratiebelastingen (CE0-9CDGADL-OW) en de belasting op ontspanningstoestellen en

spelen en weddenschappen (CE0-9CDGADO-OW). Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de detailinformatie bij de onderliggende ontvangstenartikelen.

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BA 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	1.761.241	-2.147	1.759.094	1.761.741	-2.147	1.759.594
Toelagen (interne stromen (IS))	2.857	336	3.193	2.857	336	3.193
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.764.098	-1.811	1.762.287	1.764.598	-1.811	1.762.787
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging van de ESR-uitgaven kan worden verklaard door de toename van verschillende begrotingsartikelen: de compensaties aan gemeenten en provincies (CE0-1CDG2DA-WT), de uitgaven voor de dienstencheques (CB0-1CDG2DC-WT), de uitgaven m.b.t. de kilometerheffing (CE0-1CDX2DD-WT) en de jobbonus (CE0-1CDG2DP-WT).

Daarnaast is er ook een daling door lager ingeschatte fiscale uitgaven inzake woonfiscaliteit (CB0-1CDG2DB-WT) en een daling van 1,263 miljoen euro dankzij een efficiëntere inning en invordering van de belastingen in eigen beheer (CE0-1CDG2DE-WT).

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

Ontvangstenartikelen

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 2022	570.219	0	0
Bijstelling BO 2023	24.047	0	0
BO 2023	594.266	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De raming voor de kilometerheffing vertrekt van de gerealiseerde ontvangsten tot en met eind augustus 2022. Door de verslechterde economische situatie ligt het aantal afgelegde kilometers lager dan verwacht in de BA. Hierdoor liggen de verwachte ontvangsten voor 2022 17 miljoen euro lager dan voorzien. In de raming van de BO 2023 wordt rekening gehouden met een groei van het volume met 0,5% (=bbp) ten opzichte van 2022. De index bedraagt op jaarbasis 8%. Het vergroeningseffect wordt geraamd op -0,4%. Rekening houdend met die parameters komt de raming voor 2023 uit op 594 miljoen euro.

CE0-9CDGADF-OW - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	2.500	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	2.500	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De raming wordt constant gehouden op het niveau 2022 en wordt bij de BA bijgesteld in functie van de inkohiering 2022.

CE0-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	1.111.450	0	0
Bijstelling BO 2023	84.919	0	0
BO 2023	1.196.369	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting worden geraamd op 1.196 miljoen euro. De raming houdt rekening met de jaarlijkse indexatie (8,7% op jaarbasis) en een negatief effect van de vergroening van het wagenpark van -2%. De omvang van het wagenpark wordt verondersteld constant te blijven op het niveau 2022. Tot slot wordt rekening gehouden met een meeropbrengst van 8,7 miljoen euro ingevolge de verhoging van het forfaitaire tarief voor oldtimers naar 100 euro.

Het uitsluiten van pick-ups van het voordelige belastingstelsel voor lichte vrachtauto's als ze niet professioneel gebruikt worden heeft naar de toekomst toe een positief effect op de ontvangsten van de jaarlijkse verkeersbelasting. Maar deze hervorming leidt ook tot substantiële gedragsveranderingen. Hierdoor valt de positieve impact op de ontvangsten moeilijk tot niet te ramen. Om die reden wordt in de raming 2023 vooralsnog geen rekening gehouden met extra ontvangsten uit deze maatregel.

Voor de beleidstoelichting verwijs ik naar de eerste SD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	254.038	0	0
Bijstelling BO 2023	-13.634	0	0
BO 2023	240.404	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De prognose voor 2022 ligt 28 miljoen onder de raming van de BA. Dat is het gevolg van het lage aantal inschrijvingen. In 2023 wordt een beperkt herstel verwacht van het aantal inschrijvingen. Er wordt uitgegaan van een toename van het volume met 5%. Het effect van de vergroening wordt ingeschat op 0%. De assumptie is dat de jaarlijkse verhoging van de CO₂-correctiefactor het effect van de vergroening neutraliseert. Tot slot wordt rekening gehouden met de inflatie (8,7%).

Als pick-ups niet professioneel gebruikt worden, worden ze voortaan wel onderworpen aan de belasting op inverkeerstelling. Dit zal een positief effect hebben op de ontvangsten van die belasting. Maar die hervorming zal ook leiden tot substantiële gedragsveranderingen. Hierdoor valt de positieve impact op de ontvangsten moeilijk te ramen. Om die reden wordt in de raming 2023 vooralsnog geen rekening gehouden met extra ontvangsten uit deze maatregel.

Voor de beleidstoelichting verwijs ik naar de eerste SD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Pro memorie. Dit artikel blijft behouden om afwikkelingen van openstaande vorderingen te kunnen aanrekenen.

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

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	288.476	0	0
Bijstelling BO 2023	28.308	0	0
BO 2023	316.784	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing worden geraamd op 317 miljoen euro. De raming houdt rekening met de jaarlijkse indexering (9,4%) en een groei van het KI met 0,6%. Bovenop de hierboven bekomen raming wordt ook nog rekening gehouden met 500 keuro extra ontvangsten ingevolge de afschaffing van de vermindering voor energiezuinige woningen (nieuwbouw).

CEO-9CDGADK-OW – ERFBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	1.613.966	0	0
Bijstelling BO 2023	42.147	0	0
BO 2023	1.656.113	0	0

Inhoudelijke toelichting:

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

Jaar overlijden	2021	2022	2023
Aantal nalatenschappen	65.412	66.191	66.443

Het gemiddelde recht wordt verwacht in 2022 constant te blijven op het niveau van 2021. Voor 2023 wordt uitgegaan van een groei met 6,5%. Er worden in 2023 geen ontvangsten uit de fiscale regularisatie meer voorzien.

Rekening houdend met de aangiftetermijn en de betaaltermijn vertalen voorgaande assumpties zich in 1.656 miljoen euro ontvangsten voor 2023.

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 verdelrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	3.532.310	0	0
Bijstelling BO 2023	30.545	0	0
BO 2023	3.562.855	0	0

Inhoudelijke toelichting:

	(miljoen euro)				
	2022 BA	2022 Prognose	Vershil Prognose - BA 2022	2023 BO	Vershil BO23 - BA2022
Verkooprecht	2.836,3	2.697,1	-139,2 (-4,9%)	2.879,0	42,7 (1,5%)
Verdeelrecht	88,1	83,1	-5,0 (-5,7%)	82,7	-5,3 (-6,1%)
Recht op hypotheekvestiging	174,1	173,8	-0,3 (-0,1%)	170,4	-3,7 (-2,1%)
Schenkbelasting	433,9	427,6	-6,2 (-1,4%)	430,7	-3,1 (-0,7%)

De raming van het verkooprecht bedraagt voor 2023 2,879 miljard euro. De raming gaat uit van een groei van de vastgoedprijzen met 6,4% in 2022 en 0% in 2023. Er wordt rekening gehouden met een daling van het aantal transacties met 2,5% in 2023.

Zoals blijkt uit bovenstaande tabel ligt de prognose voor 2022 139 miljoen euro lager dan voorzien in de BA. Ingevolge de hervorming van de tarieven zijn er twee eenmalige effecten die hebben geleid tot een daling van het gemiddelde toegepaste tarief. Het tarief valt in de eerste plaats lager uit door de overgangsmaatregel voor de tariefverhoging van 10% naar 12%. Voor die tariefverhoging wordt niet gekeken naar de datum van de akte maar naar de datum van het compromis. In de eerste jaarhelft werden bijgevolg nog veel akten ontvangen die werden getaxeerd aan het tarief van 10%. Voor de tariefverlaging van 6% naar 3% wordt wel gekeken naar de datum van de akte. Het gevolg is een eenmalig verlies aan inkomsten omdat de daling van het tarief voor de gezinswoning aanvankelijk niet werd gecompenseerd door de verhoging van het normale tarief. Daarnaast waren er in de eerste jaarhelft meer transacties aan het verlaagde tarief, doordat aankopen van een gezinswoning werden uitgesteld van 2021 naar 2022. Relatief meer aankopen aan het verlaagde tarief resulteren ook in een lager gemiddeld tarief.

De prognose 2022 voor het verdelrecht ligt 5 miljoen euro lager dan voorzien bij de BA. Het aantal akten lag in de eerste jaarhelft 9% lager. Voor 2023 wordt het gemiddelde recht en het aantal akten behouden op het niveau van de prognose 2022.

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging worden geraamd op 170 miljoen euro. De raming houdt rekening met een daling van het aantal akten met 2,5% in 2023. Het gemiddelde recht wordt constant gehouden op het niveau 2022.

De prognose 2022 van de schenkbelasting ligt 1,4% onder het niveau van de BA. Voor 2023 wordt het gemiddelde recht op het niveau van 2022 gehouden. Daarnaast wordt rekening gehouden met een groei van het aantal schenkingen met 2%.

CE0-9CDGTDM-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	0	3.167	0
Bijstelling BO 2023	0	336	0
BO 2023	0	3.503	0

Inhoudelijke toelichting:

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kon 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 vijf jaar aan werkelijk geïnde heffingen gebudgetteerd.

	(euro)					
	2017	2018	2019	2020	2021	GEM
Ontvangsten	4.885.549	304.481	7.889.686	1.297.422	3.129.922	3.503.412

De gemiddelde ontvangst van de laatste vijf jaar bedraagt 3.503.412 euro.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die volgens de voorschottenmethode in 2023 aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	8.159.601	0	0
Bijstelling BO 2023	1.293.097	0	0
BO 2023	9.452.698	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De gewestelijke aanvullende belasting op de PB (bruto-opcentiemen) wordt op 9.452,698 miljoen euro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2021, en op een inschatting van de 'belasting Staat' en de kohieren voor de aanslagjaren 2022 en 2023. 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 2023 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 en andere federale maatregelen die de burger ten goede komen.

De voorliggende raming van de bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2023 is verder gebaseerd op de voorschottenmethode. Voor bijkomende toelichting wordt verwezen naar de desbetreffende bijlage bij de Algemene Toelichting bij de BO 2023.

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 2022	84.907	0	0
Bijstelling BO 2023	6.642	0	0
BO 2023	91.549	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De raming voor 2023 voor de belasting op spelen en weddenschappen komt uit op 67 miljoen euro. De raming gaat uit van een toename van de ontvangsten met 4,8% ten opzichte van 2022.

De ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen worden voor 2023 geraamd op 24 miljoen euro. Er wordt rekening gehouden met een indexatie van de tarieven met 9,9%. De hervorming van de indeling van de toestellen is budgetneutraal. Voor de beleidstoelichting verwijs ik naar de tweede SD van het beleidsveld 'fiscaliteit'.

Uitgavenartikelen

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 woongegelegenheid en uitbreiding

- van de vrijstelling voor vervangbouw (ten gevolge van wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen);
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (ten gevolge van wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	38.588	38.588
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	3.500	3.500
BO 2023	42.088	42.088
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Voor de beleidstoelichting bij de verstrenge E-peilen die in aanmerking komen voor een vermindering van de onroerende voorheffing, verwijs ik naar de BBT FB BO 2022.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Compensatie aan lokale besturen voor de vermindering energiezuinige woningen.</i>	8.000	8.000	Onder constant beleid zou de compensatie voor de energiezuinige woningen toenemen met 8 miljoen euro.
	-4.500	-4.500	Aan nieuwe woningen en gebouwen wordt enkel nog een vermindering van de onroerende voorheffing toegekend als het E-peil significant beter is dan wettelijk verplicht (maatregel BO 2022). De verwachte toename onder constant beleid wordt daardoor beperkt tot 3.500 keuro.
TOTAAL	3.500	3.500	

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	1.255.822	1.255.822
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-78.735	-78.735
BO 2023	1.177.087	1.177.087
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2023 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 21 september 2022 (mededeling van 23 september 2022).

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2023 is het per 30 juni 2022 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2020 (aanslagjaar 2021). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2022 en 2023 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 ramingen bij BA 2022 (aanslagjaar 2022) en BO 2023 (aanslagjaar 2023) bij lopende wetgeving en rekening houdende met het federaal voorschottenpercentage (99,07%).

Kredietevoluties:

	(duizend euro)			
	BA 2022 (99,07%)	Andere bijstellingen		BO 2023 (99,07%)
	VAK=VEK	VAK	VEK	VAK=VEK
Bouwsparen	94.597	-28.339	-28.339	66.258
Intresten	20.576	-4.258	-4.258	16.318
Woonbonus 2005-2014	707.164	-86.945	-86.945	620.219
Langetermijnsparen	22.924	6.397	6.397	29.321
Gewestelijke woonbonus	408.757	34.491	34.491	443.248
Onderhoud & restauratie beschermd monumenten & landschappen	297	39	39	336
Renovatie woningen redelijke huurprijs	1.474	-116	-116	1.358
Renovatieovereenkomsten	33	-4	-4	29
Totaal	1.255.822	-78.735	-78.735	1.177.087

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De vermindering van de raming ten opzichte van de BA 2022 (= federale begrotingscontrole 2022) bedraagt 78,7 miljoen euro en situeert zich hoofdzakelijk in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een negatieve bijstelling doorvoert ten bedrage van 78,7 miljoen euro:

- Bouwsparen: -28,3 miljoen euro;
- Intrestaftrek: -4,3 miljoen euro;
- Vlaamse woonbonus 2005-2014: -86,9 miljoen euro;
- Langetermijnsparen: +6,4 miljoen euro;

- Gewestelijke woonbonus (Vlaamse woonbonus en geïntegreerde woonbonus): +34,5 miljoen euro.

De bijstelling op de componenten 'onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen', 'renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen' en 'renovatieovereenkomsten' bedraagt samen -0,1 miljoen euro.

Om tot de hierboven vermelde raming van de fiscale uitgaven te komen, wordt de voorschottenmethode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de Algemene Toelichting bij de BO 2023 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 voorschottenmethode 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.

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	148.625	148.625
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	14.744	14.744
BO 2023	163.369	163.369
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2023 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 21 september 2022 (mededeling van 23 september 2022).

Het uitgangspunt van de federale raming voor het aanslagjaar 2023 is het per 30 juni 2021 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2019 (aanslagjaar 2020). Omdat het aanslagjaar 2021 sterk beïnvloed werd door de coronacrisis wordt niet aanslagjaar 2021 als startbasis weerhouden, maar aanslagjaar 2020. Vervolgens wordt voor de volgende aanslagjaren 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 ramingen bij BA 2022 (aanslagjaar 2022) en BO 2023 (aanslagjaar 2023) bij lopende wetgeving en rekening houdende met het federaal voorschottenpercentage (99,07%).

Kredietevoluties:

	(duizend euro)			
	BA 2022 (99,07%)	Andere bijstellingen		BO 2023 (99,07%)
	VAK=VEK	VAK	VEK	VAK=VEK
Dienstencheques en de wijkwerkencheques	148.625	14.744	14.744	163.369
Totaal	148.625	14.744	14.744	163.369

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

De toename van de raming ten opzichte van de BA 2022 (= federale begrotingscontrole 2022) bedraagt 14,7 miljoen euro en wordt verklaard door een hoger gebruik van PWA-en dienstencheques tijdens het inkomstenjaar 2022 (aanslagjaar 2023).

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de voorschottenmethode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de Algemene Toelichting bij de BO 2023 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 voorschottenmethode 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.

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

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	102.431	102.431
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	9.945	9.945
BO 2023	112.376	112.376
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding bedraagt het totaal benodigde budget 112 miljoen euro. Dat is inclusief de bijdrage voor Viapass en een marge van 1 miljoen euro voor onvoorziene uitgaven.

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Beschikbaarheidsvergoedingen en subsidie Viapass</i>	9.945	9.945	De toename van de beschikbaarheidsvergoeding kan hoofdzakelijk worden verklaard door de vervangingsinvesteringen voor de On Board Units (OBU). Die vervangingsinvesteringen zijn ook voorzien in de meerjarenraming.
TOTAAL	9.945	9.945	

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

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

De belangrijkste kosten zijn:

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

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2022	37.964	38.464
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-252	-252
<i>Andere bijstellingen</i>	-1.011	-1.011
BO 2023	36.701	37.201
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Bij de begrotingsaanpassing 2022 werd er eenmalig extra krediet toegekend voor de moratoriumintresten. Ingevolge een arrest van het Hof van Cassatie over de invulling van het begrip 'soortgelijke weldadigheidsinstellingen' vallen de moratoriumintresten onroerende voorheffing in 2022 hoger uit.

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar SC0-1SJA2ND-WT	-252	-252	Terugzetten krediet radicaal digitaal beheer en exploitatie
TOTAAL	-252	-252	

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Moratoriumintresten</i>	-1.011	-1.011	Eenmalig krediet BA2022
TOTAAL	-1.011	-1.011	

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.

Kredietevolucie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2022	50	50
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	50	50
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Het benodigde krediet wordt constant gehouden op het niveau 2022. Voor de beleidstoelichting kan worden verwezen naar de derde OD van het beleidsveld 'fiscaliteit' hierboven.

CE0-1CDG2DP-WT - JOBBONUS

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolucie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2022	177.761	177.761
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	49.662	49.662
BO 2023	227.423	227.423
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De Vlaamse jobbonus is een belangrijk instrument om meer mensen aan te zetten een job te zoeken en de werkloosheids- en promotieval zo klein mogelijk te houden. Een job is nog altijd de beste manier om uit de armoede te geraken of te blijven. De doelgroep die in aanmerking komt wordt in 2023 uitgebreid.

Kredietevolutes:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Atoma</i>	7.000	7.000	Opstap Atoma
<i>Open end</i>	-95	-95	Bijstelling bij constant beleid
<i>Nieuw beleid</i>	31.477	31.477	Uitbreiding doelgroep naar inkomensgrenzen 1.950-2.900 euro
<i>Nieuw beleid</i>	11.280	11.280	Optrekken minimumbedrag naar 50 euro
TOTAAL	49.662	49.662	

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

Via dit artikel werden de geïnde planbatenheffingen tot en met 2022 aan het Grondfonds doorgestort. Vanaf 2023 wordt het Grondfonds omgevormd tot het BRV-fonds.

Kredietevolucie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2022	1.370	1.370
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	1.730	1.730
<i>Andere bijstellingen</i>	93	93
BO 2023	3.193	3.193
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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

Kredietevolutes:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
<i>Van CE0-1CDG4DY-IS</i>	1.730	1.730	Inkantelen ontvangsten Rubiconfonds in nieuw BRV-fonds
TOTAAL	1.730	1.730	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Bijstelling in functie van de ontvangsten.</i>	93	93	Zie ontvangsten planbatenfonds.
TOTAAL	93	93	

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

Via dit artikel werden de geïnde planbatenheffingen tot en met 2022 aan het Rubiconfonds doorgestort. Vanaf 2023 wordt het Rubiconfonds ingekanteld in het BRV-fonds.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	1.487	1.487
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-1.730	-.1730
<i>Andere bijstellingen</i>	243	243
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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

Kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar <i>CE0-1CDG4DX-IS</i>	-1.730	-1.730	Inkantelen ontvangsten Rubiconfonds in nieuw BRV-fonds
TOTAAL	-1.730	-1.730	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Bijstelling in functie van de ontvangsten.</i>	243	243	Zie ontvangsten planbatenfonds.
TOTAAL	243	243	

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

In 2023 blijven we verder inzetten op de aanbevelingen uit de VBH. Samen met het schuldcomité dat in 2022 opgericht werd, analyseren we de financieringsstrategie van de afgelopen jaren en passen we die waar nodig aan om zo optimaal mogelijk te kunnen blijven inspelen op verschillende marktomstandigheden. Hierbij besteden we bijzondere aandacht aan de optimale mix tussen vaste en vlottende schuld.

Daarnaast werken we ook volop verder aan het opzetten van een participatieregister dat alle participaties van de Vlaamse overheid in kaart brengt. De eerste stappen hiertoe zijn in 2022 gezet.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We bewaken de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm

Inzake integratie van een adequate vorm van schuldnormering in de Vlaamse uitgavennorm kijk ik naar de ontwikkelingen op Europees niveau inzake de hervorming van het stabiliteits- en groeipact en volg ik het traject dat er op Belgisch niveau loopt om tot een kader voor uitgavennormering te komen. Bij beide trajecten zijn de schuldratio en schuldreductiesnelheid belangrijke overwegingen bij het bepalen van de maximaal toegelaten uitgavengroei.

Samen met het schuldcomité nemen we in 2023 de huidige schuldnorm onder de loep. De twee schuldratio's binnen deze schuldnorm (schuld t.o.v. ESR-ontvangsten < 65% en een positieve netto-actief positie) staan immers onder druk als gevolg van de sterk stijgende schuld ingevolge de coronacrisis. De rating vormt een belangrijke indicator. Om de financieringskosten de komende jaren onder controle te houden, blijft het immers van belang om het streefdoel van een minstens even gunstige rating als de federale overheid aan te houden. Hiervoor is het noodzakelijk om het begrotingstekort terug te dringen en de stijging van de schuld te beperken.

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

Het breed gamma aan financieringsinstrumenten en -bronnen wordt ook in 2023 ingezet om te kunnen voldoen aan de nog steeds hoge financieringsbehoeften.

Voor de lange termijn financiering blijven we hoofdzakelijk gebruik maken van het EMTN-programma. Hierbij bekijken we samen met het schuldcomité wat de ideale mix is tussen grotere benchmarkuitgiftes die meer visibiliteit in de markt genieten en meer liquiditeit geven aan de investeerders versus kleinere private plaatsingen tegen soms gunstigere rentevoorzwaarden. We zetten ook in op het uitgeven van obligaties tegen een vlottende rentevoet als het opportuun is om zo ook een deel van de lange termijnprojecten op korte en middellange termijn te financieren. De ideale schuldmix (vaste versus vlottende schuld) wordt hierbij samen met het schuldcomité nauwgezet opgevolgd. In 2023 zetten we ook in op meer duurzame financiering en lanceren we minstens een duurzame obligatie.

Daarnaast gebruiken we op lange termijn ook andere financieringsbronnen. In 2022 werd de eerste schijf opgenomen bij de Europese Investeringsbank (EIB) voor de financiering van het Oosterweelproject. Ook in 2023 plannen we een nieuwe schijf op te nemen bij de EIB. Voor de financiering van de projecten in het kader van het Plan voor Herstel en Veerkracht wordt ook in 2023 voor een gedeelte een beroep gedaan op Europese middelen.

Voor korte termijn financiering (tegen een vlottende rentevoet) blijven we gebruik maken van het BCP-programma en de kredietlijn op de zichtrekening. Conform VCO blijven we ook de beschikbare middelen van geconsolideerde entiteiten activeren en inzetten, zowel op lange termijn als op korte termijn.

De Engelstalige website (financeflanders.be) is in 2022 helemaal vernieuwd. We blijven die website actueel en attractief houden voor investeerders. Daarnaast blijven we de investeerders informeren via fysieke roadshows of virtuele presentaties.

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

FINANCIELE OPERATIES, MVG excl. DAB

	(duizend euro)					
	AO			TO		
	BA 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-ontvangsten (werking en toelagen (OW))	45.960	31.139	77.099	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)	284.171	48.457	332.628	0	0	0
Totaal	330.131	79.596	409.727	0	0	0

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De stijging van de ontvangsten vloeit voort uit het actief schuldbeheer (CB0-9CEGABA-OW en CB0-9CEGABA-OP) van de Vlaamse Gemeenschap.

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BA 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	195.685	206.143	350.646	195.685	401.828	401.828
Toelagen (interne stromen (IS))	0	0	0	0	0	0
Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)	2.663.744	9.976	2.673.720	2.887.494	107.358	2.994.852
Totaal	2.859.429	216.119	3.075.548	3.083.179	313.501	3.396.680
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)

Ontvangstenartikelen**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 2022	284.171	0	0
Bijstelling BO 2023	48.457	0	0
BO 2023	332.628	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2023:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2022: 213,08 miljoen euro (+29,49 miljoen euro)
 - door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2022: 80,33 miljoen euro (+28,88 miljoen euro)
 - door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 30,47 miljoen euro (+718 keuro)

- door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 4,38 miljoen euro (+107 keuro)
- door Diestsepoort van de private plaatsing bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing in 2023 van 2,1 miljoen euro (+100 keuro)
- door De Warande: 55 keuro (constant): 82 leden in 2022 * 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 2023 1 miljoen euro bedraagt (-10,5 miljoen euro)
 - de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaamse Gewest: 0 (-1 keuro)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,22 miljoen euro geraamd (-333 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 2022	43.708	0	0
Bijstelling BO 2023	33.085	0	0
BO 2023	76.793	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Op dit artikel worden voor 2023 volgende ontvangsten verwacht:

- Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 6,03 miljoen euro (-109 keuro)
- Toerekenbare rente op CP uitgegeven door SI + toerekenbare rente LT-lening SI = 26,06 miljoen euro (+23,1 miljoen euro)
- Toerekenbare rente van de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaamse Gewest: 87 keuro (-108 keuro)
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 916 keuro (+295 keuro)
- Rente BAM voor de leningen die ze vanaf eind 2022 bij FB gaan opnemen: 8,45 miljoen euro (+7,40 miljoen euro)
- Dividend Ethias: 33,25 miljoen euro. Ethias heeft in 2022 opnieuw een dividend uitbetaald van 33,25 miljoen euro, een zelfde dividend wordt voorzien voor 2023 (+650 keuro).
- Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 2 miljoen euro (+1,85 miljoen euro)
- Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 keuro (constant)
- Toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van het vroegere Egalisatiefonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaamse Gewest: 0 (-1 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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	2.252	0	0
Bijstelling BO 2023	-1.946	0	0
BO 2023	306	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Voor 2023 wordt er een waarborgpremie ingeschreven van 306 keuro voor de Watergroep (constant).

Voor Sint-Baafs en de Hogere Zeevaartschool wordt er vanuit gegaan dat de leningen opgenomen worden in 2022. Bijgevolg wordt er geen waarborgpremie in 2023 voorzien (-182 keuro). Ook voor de erkende kredietmaatschappijen wordt geen waarborgpremie meer ingeschreven (-542 keuro).

De waarborgvergoeding die in 2022 ingeschreven werd voor BAM in het kader van het project ter realisatie van de nieuwe Scheldeoeververbindingen wordt vanaf 2023 bij het VFLD voorzien (-1,222 miljoen euro).

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	195.194	195.194
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	205.994	205.994
BO 2023	401.188	401.188
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

- Toelichting herinschatting rentekost

Beleidszijde/Betaalzijde: bij de BO 2023 stijgen de rentekredieten met 204,31 miljoen euro tot 394,61 miljoen euro. Voor nieuwe financieringen op lange termijn in 2023 en de resterende maanden van 2022 wordt 154,06 miljoen euro ingeschreven (zie tabellen hieronder).

Nog aan te gane LT-financieringen in 2022 (in euro)

	Rentebedrag	Financierings- bedrag	Rentevoet
PP 5 jaar	12.800.000	500.000.000	2,56%
PP 15 jaar	16.850.000	500.000.000	3,37%
EIB	3.130.000	100.000.000	3,13%
Totaal	32.780.000		

Nieuwe LT-financieringen in 2023 (in euro)

	Rentebedrag	Financierings- bedrag	Rentevoet	Looptijd	Verhoudin g
VMSW	10.194.555	582.546.000	3,50%	15	0,5
VWF	26.680.966,67	1.143.470.000	3,50%	15	0,67
SI Vlottend	6.209.200	326.800.000	1,90%		
BAM	1.183.333,33	400.000.000	3,55%	30	0,08
BAM Vlottend	3.800.000	200.000.000	1,90%		
ESR-8 vast	18.562.500	1.125.000.000	3,30%	10	0,5
ESR-8 vlottend	1.575.000	75.000.000	2,10%		
Tekort vast	14.437.500	825.000.000	3,50%	15	0,5
Tekort vlottend	2.625.000	125.000.000	2,10%		
Energie vast	12.375.000	750.000.000	3,30%	10	0,5
Energie vlottend	5.250.000	250.000.000	2,10%		
Relance vast	9.512.872,88	576.537.750	3,30%	10	0,5
Relance vlottend	4.035.764,25	192.179.250	2,10%		
ESR-correcties vast	3.395.304	205.776.000	3,30%	10	0,5
ESR-correcties vlottend	1.440.432	68.592.000	2,10%		
Totaal	121.277.428,13				

Voor de aflossing van de bestaande LT-leningen wordt 211,55 miljoen euro aan rente ingeschreven. Hiervan is het grootste deel bestemd voor de EMTN-leningen (=199,63 miljoen euro). Door de alsook sterk stijgende KT-rentevoeten wordt er voor de financiering op korte termijn via het BCP-programma en via de zichtrekening 29 miljoen euro ingeschreven.

- Toelichting herinschatting andere financiële kosten

Beleidszijde/betaalzijde: De andere financiële kosten stijgen met 1,68 miljoen euro tot 6,58 miljoen euro. De stijging is enerzijds het gevolg van een nieuwe taks op de effectenrekening sinds 2021 (+3,15 miljoen euro) en anderzijds het niet langer voorzien van een krediet om 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 dat voorzien wordt bij het VFLD, zie ook toelichting bij het ontvangstenartikel CB0-9CEGABB-OW). De overige financiële kosten op dit artikel worden op 3,43 miljoen euro geraamd.

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Rente</i>	204.312	204.312	Zie inhoudelijke toelichting hierboven
<i>Andere financiële kosten</i>	1.682	1.682	
TOTAAL	205.994	205.994	

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 2022	1.938.929	1.938.929
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	511.556	511.556
BO 2023	2.450.485	2.450.485
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Voor 2023 worden de volgende doorstortingen voorzien in het kader van de rechtstreekse financieringen:

- 800 miljoen euro aan VMSW (constant)
- 1.223,8 miljoen euro aan VWF (+311,8 miljoen euro)
- 400 miljoen euro aan Lantis (+275 miljoen euro)
- 26,69 miljoen euro aan School Invest (-75,24 miljoen euro)

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Doorstorting VWF</i>	311.800	311.800	De funding voor VWF voor 2023 wordt geraamd op 1.223,8 miljoen euro tegenover 912 miljoen euro bij BA 2022.
<i>Doorstorting Lantis</i>	275.000	275.000	De funding voor Lantis voor 2023 wordt geraamd op 400 miljoen euro tegenover 125 miljoen euro bij BA 2022.
<i>Doorstorting School Invest</i>	-75.244	-75.244	De funding voor School Invest voor 2023 wordt geraamd op 26,69 miljoen euro tegenover 101,93 miljoen euro bij BA 2022.
TOTAAL	511.556	511.556	

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 die het Departement FB mee opvolgt, zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	351.611	575.361
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-350.333	-252.951
BO 2023	1.278	322.410
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

Voor PMV wordt 200 miljoen euro VEK ingeschreven voor oude dossiers: Tina, Arkimedes, Via-Invest, Flanders Care, enz.

Voor het Flanders Future Tech Fund wordt 18,75 miljoen euro VEK ingeschreven.

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.

Kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Finocas</i>	-350.000	-290.000	Voor Finocas wordt er 60 miljoen euro VEK voorzien van de kapitaalverhoging van 350 miljoen euro.
<i>Swaps Diestsepoort</i>	-333	-333	Voor de swaps Diestsepoort wordt 1,22 miljoen euro voorzien tegenover 1,56 miljoen euro bij BA2022 (VAK/VEK)
<i>Relance Finlab</i>		27.252	In het kader van het relanceplan wordt 27,25 miljoen euro VEK voorzien voor Finlab.

<i>Restant Welvaartsfonds</i>		-5.000	De resterende VEK-middelen die nog niet verdeeld zijn voor het welvaartsfonds worden niet langer voorzien
<i>Volstorting kapitaalverhoging LRM</i>		15.000	Van de kapitaalverhoging van 30 miljoen euro bij LRM wordt 15 miljoen euro VEK voorzien voor 2023.
<i>Imec I-start Evergreen</i>		130	Voor Imec I-start Evergreen wordt verwacht om 10% van het nog openstaande saldo op te vragen in 2023 zijnde 130 keuro VEK.
TOTAAL	-350.333	-252.951	

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.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	60.860	60.860
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	7.347	7.347
BO 2023	68.207	68.207
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De definitieve vaststelling van de autonomiefactor (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 1.017,6 miljoen euro en wordt aan de federale overheid terugbetaald via een gelimiteerde inhouding op de maandelijkse overdrachten.

Tot en met 2022 werd er reeds 264,756 miljoen euro terugbetaald. Bij de BO 2023 wordt de terugbetaling op 68,207 miljoen euro 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.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Uitwerking autonomiefactor BFW</i>	7.347	7.347	De terugbetaling bedraagt 2% op het bedrag 2023 (inclusief afrekening 2022) van een reeks dotaties uit de BFW.
Totaal	7.347	7.347	

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	312.344	312.344
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-158.594	-158.594
BO 2023	153.750	153.750
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid:

- Voor de verwerking van de EMTN-leningen die boven pari uitgegeven worden, wordt 5,84 miljoen euro voorzien.
- 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.

Kredietevoluties:

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

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Aflossing kapitaal gemeenteleningen</i>	-523	-523	Er wordt 5,34 miljoen euro ingeschreven als kapitaalsaflossing van de gemeenteleningen. Een marge van 100 keuro wordt ingeschreven als voorziening voor rentevoet-herzieningen. In totaal wordt aldus voor de gemeente-leningen 5,44 miljoen euro ingeschreven (-523 keuro)
<i>Aflossing kapitaal interne financieringen langer dan 1 jaar</i>	-22.150	-22.150	Er wordt 142,05 miljoen euro voorzien voor de interne financieringen langer dan 1 jaar die op eindvervaldag komen in 2023 (-22,15 miljoen euro)
<i>Aflossingen kapitaal EMTN, Gemeentelijke Holding en Vismijn Oostende</i>	-135.921	-135.921	Volgens de bestaande aflossingstabellen dient er in 2023 enkel 273 keuro terug betaald te worden van de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende (-135,92 miljoen euro)
TOTAAL	-158.594	-158.594	

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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	491	491
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	149	149
BO 2023	640	640
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

- Nieuwe polissen
De huidige polissen lopen af op 31 december 2022. De financiële impact van de heraanbesteding van de verzekeringsportefeuille kan momenteel moeilijk ingeschat worden. De huidige makelaar heeft echter gewaarschuwd voor aanzienlijke premieverhogingen aangezien we ons momenteel in een verharde verzekeringsmarkt bevinden. We houden rekening met een verdubbeling van de premies voor de verzekeringen (+54 keuro).
- Makelaarsvergoeding
N.a.v. de uitbreiding van het toepassingsgebied door de inwerkingtreding van het VCO en BVCO wordt ook de makelaarsvergoeding verhoogd. De financiële impact hiervan kan momenteel moeilijk ingeschat worden aangezien de jaarlijkse premies voor de verzekeringen van de entiteiten nog niet gekend is. We houden rekening met een stijging van 100% (+95 keuro).
- Ongewijzigd beleid
De overige middelen worden voorzien voor de uitbesteding van een studie. Door de grootte van de pooling verzekeringen en de verharde verzekeringsmarkt botst de pooling verzekeringen op zijn limieten. Via een studie dienen de opportuniteiten voor de pooling verzekeringen bekeken te worden.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Nieuwe polissen</i>	54	54	Verdubbeling premies verzekeringen
<i>Makelaarsvergoeding</i>	95	95	Verdubbeling makelaarsvergoeding
TOTAAL	149	149	

1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

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

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, ...

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 stijgende rentevoeten, moeten er meer intresten terugbetaald worden. Dit wordt dan weer gecompenseerd met een dalende swapkost (zie 81.70)

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 doorfactureren 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 2023 vindt een terugbetaling plaats van het krediet van het Vlaamse Gewest voor 2,1 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

Ook in 2023 werken we verder aan de professionalisering van het DC Boekhouding. Die staat vooral in functie van het voorbereiden van de plaatsing van de overheidsopdracht voor het toekomstige ERP-systeem. Dat neemt niet weg dat het DC Boekhouding ervoor blijft zorgen dat verder ingezet wordt op de vier bestaande pijlers: kwaliteit en betrouwbaarheid, eenvormigheid en efficiëntie, klantgerichtheid en tot slot continue klantenbegeleiding bij transities.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding

We merken dat de inzet van de huidige instrumenten de noodzakelijke cultuuromslag bij de boekhoudkundige administraties, om een zo correct mogelijke boekhouding te voeren, tot gevolg heeft. Daarom wordt in 2023 de ingeslagen weg verder gevolgd. Concreet vertaalt zich dat in verdere kennisoverdracht, waarbij het opleidingsaanbod verder wordt versterkt. Het thuiswerken heeft voor meer technische mogelijkheden gezorgd, welke nu meer optimaal benut kunnen worden. Concreet wordt het aantal praktische opleidingen uitgebreid. De opleidingen leggen de focus op het verbeteren van de dagelijkse praktijk bij onze klanten. Met andere woorden nog meer praktijkgericht, anderzijds wordt de duur van iedere opleiding ingeperkt. Dat moet onze klanten toelaten dat er vanuit de gevolgde opleidingen meer wordt gecapteerd.

Het accent wordt ook gelegd op het verbeteren van de kwaliteit van de via interfaces aangeleverde boekhoudkundige informatie. Dat traject overstijgt 2023, en moet ervoor zorgen dat vanaf de start van het nieuwe ERP-systeem, de randsystemen zo optimaal mogelijk op het toekomstige financiële systeem zijn afgestemd.

Ook in 2023 wordt verder ingezet op ISAE 3402 – een internationale audit standaard voor rapportage over de beheersing van uitbestede processen. De scope wordt uitgebreid ten opzichte van 2022. Het 100% behalen van die standaard is voor mij een belangrijke kwaliteitsindicator die aangeeft in welke mate de processen van de het DC Boekhouding effectief werken.

Tot slot werkt het DC Boekhouding in 2023 ook verder aan een verbeterde risicobeheersing. Concreet wordt de uitbouw van zijn 'continuous control' monitoring systeem opgezet. Hierdoor worden een aantal manuele controles geautomatiseerd en

wordt continu gemonitord om mogelijke afwijkingen direct in beeld te krijgen en te remediëren.

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

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

Het DC Boekhouding maakt in 2023 werk van een 'self service' voor autorisaties en rollen. Momenteel is dit een manueel proces met een zeker efficiëntieverlies tot gevolg. Met deze 'self service', en daaraan gekoppeld het automatisch aanpassen van de doorgegeven wijzigingen in het huidige financiële systeem, ontvangt de klant een onmiddellijke respons op iedere wijziging van autorisatie of rol.

Daarnaast zoeken we in 2023 naar een leverancier die samen met ons werk wil maken van een 'punch out' waardoor we via het eigen financieel systeem kunnen aankopen vanuit de webwinkel van de leverancier. We maken daarbij gebruik van een bestaand raamcontract van het Facilitair Bedrijf met een voldoende lange duur.

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

OD 3: We verhogen onze klantgerichtheid

De huidige werking van het DC Boekhouding wordt voortdurend in vraag gesteld, met het oog op verdere verbeteringen. Een belangrijk aandachtspunt blijft, ook in 2023, communicatie. Centraal staat de creatie van een nieuwe website waar het de bedoeling is dat de klanten van het DC Boekhouding die website sneller raadplegen om bijvoorbeeld processen of procedures te vinden. Zij zijn dan te consulteren op een meer intuïtieve wijze.

Voorts merken we dat boekhoudkundige problemen bij onze klanten niet alleen meer kunnen worden teruggebracht tot het puur boekhoudkundige, maar dat ze een geïntegreerde aanpak over de verschillende dienstencentra heen vereisen. Dus niet alleen boekhouding, maar ook elementen van personeelsadministratie en het facilitair bedrijf. In die zin worden in 2023 verdere initiatieven genomen om de samenwerking tussen de verschillende dienstencentra van de Vlaamse overheid te intensifiëren en te bestendigen. Dat wordt ook zichtbaar voor onze klanten.

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 moet – als sluitstuk van de rapportering over een begrotingsjaar – als betrouwbaar gepercipieerd worden. De betrachting om tot een gecertificeerde jaarrekening te komen, blijft dan ook erg belangrijk. De bij de jaarrekening geformuleerde opmerkingen van het Rekenhof worden ter harte genomen. We merken vooruitgang op dat vlak. Er kan gezegd worden dat de ruwbouw er staat, maar dat er nog werk is aan de afwerking.

Accenten die in 2023 worden gelegd, zijn een verdere uitwerking van het participatieregister en de inventaris van de geschillen. Uiteraard worden ook de meer punctuele opmerkingen van het Rekenhof aangepakt. Met het Rekenhof worden afspraken gemaakt zodat zij de voortgang van al deze werkzaamheden kunnen volgen.

Voor de evaluatie van deze OD gelden meerdere indicatoren. Voor het luik van de ESR-geconsolideerde jaarrekening blijft het doel om een oordeel 'betrouwbaar' te krijgen. Voor het luik van de begrotingsuitvoering werken we ernaar toe dat ook dat luik zonder enig voorbehoud door het Rekenhof als 'betrouwbaar' wordt goedgekeurd. Voor het bedrijfseconomisch luik tot slot, werken we verder aan de in de BBT FB BO 2022

geïdentificeerde werkpunten, waaronder het verfijnen van de bedrijfseconomische waardering van het vast actief en het op punt zetten van de voorzieningen voor risico's en kosten.

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, dikwijls met grote impact voor het voeren van de boekhouding. Hier staan we de entiteiten bij die geïmpacteerd zijn bij hun transitie.

Daarnaast zijn er ieder jaar meer entiteiten die gebruik maken van het centrale financieel systeem. Al wordt er in het kader van de voorbereiding van de aankoop naar een nieuw ERP-systeem een instapstop ingelast. De Vlaamse Milieumaatschappij (VMM), de Vlaamse Landmaatschappij (VLM) en Opgroeien Regie zijn de laatste entiteiten die per 1 januari 2023 instappen in het huidige financiële systeem.

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 2022	evolutie	BO 2023	BA 2022	evolutie	BO 2023
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR))	6.374	386	6.760	6.374	386	6.760
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	6.374	386	6.760	6.374	386	6.760
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

De toename van de uitgaven is hoofdzakelijk het gevolg van de beslissing van de Vlaamse Regering van 30 oktober 2020 n.a.v. de herijking van de werking van het DC Boekhouding (CB0-1CFG2EA-WT).

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

Uitgavenartikelen

CB0-1CFG2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	6.374	6.374
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-14	-14
<i>Andere bijstellingen</i>	400	400
BO 2023	6.760	6.760
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Bij de nota van de Vlaamse Regering n.a.v. de herijking van de werking van het DC Boekhouding werd een voorbereidingstraject voorzien naar een nieuw financieel systeem. Hiervoor werd een bedrag van 400 keuro uitgetrokken.

Daarnaast vloeit 14 keuro terug naar de VLM in het kader van het terugzetten van de cofinanciering van de aansluiting op het dienstencentrum.

Voor de beleidstoelichting verwijs ik naar de vijf operationele doelstellingen van het beleidsveld 'Boekhouding' hierboven.

Kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar <i>QB0-1QCE2NY-IS</i>	-14	-14	Terugzetten eenmalige compensatie inkanteling Orafin
TOTAAL	-14	-14	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Bijstelling IT DCB 2023 conform regeringsbeslissing van 30 oktober 2020</i>	400	400	Herijking werking DC Boekhouding (VR 2020 3010 DOC.1209/1BIS, DOC.1209/5 en DOC.1209/6)
TOTAAL	400	400	

VII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

1.1. Departement Financiën en Begroting

De apparaatskredieten worden gebruikt voor het betalen van de lonen van de personeelsleden van het Departement FB en voor de betaling van de facilitaire, informatica- en communicatie-uitgaven.

In het kader van de gemeenschappelijke dienstverlening van het DC Boekhouding worden extra middelen overgeheveld vanuit een aantal entiteiten die vanaf 1 januari 2023 instappen in deze dienstverlening.

PROGRAMMA CA – CB0 – DEPARTEMENT FB

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	3	144	0	16.019	16.019
Bijstelling BO 2023	0	0	0	1.599	1.599
BO 2023	3	144	0	17.618	17.618

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 2022	3	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	3	0	0

Inhoudelijke toelichting:

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

CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BA 2022	0	144	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	144	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluitie:

Er zijn geen wijzigingen voorzien voor 2023 aangezien het aantal gedetacheerden constant bleef.

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

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	14.144	14.144
<i>Index</i>	1.472	1.472
<i>Compensaties</i>	191	191
<i>Andere bijstellingen</i>	-52	-52
BO 2023	15.755	15.755
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van <i>MC0-1MIH2WX-IS</i>	109	109	inkanteling DAB Vloot en DAB Loodswezen in DC Boekhouding - lonen
Van <i>GB0-1GEF2UX-IS</i>	62	62	inkanteling Opgroeien in DC Boekhouding - lonen
Van <i>QB0-1QCE2NY-IS</i>	62	62	inkanteling VLM in DC Boekhouding - lonen
Naar <i>CE0-1CAG2ZZ-LO</i>	-42	-42	Overgang van personeelsleden van de afdeling Informatica van het Departement FB naar Vlabeel vanaf 1 februari 2022. De totale personeelskost bedraagt 565 keuro. Bij de BA 2022 werd al 523 keuro gecompenseerd.
TOTAAL	191	191	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Besparingen</i>	-52	-52	Besparingen loonkredieten i.k.v. efficiëntie en kerntaken - Personeel
TOTAAL	-52	-52	

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

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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.

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, informaticamateriaal, communicatie-initiatieven, enz.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	1.875	1.875
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	8	8
<i>Andere bijstellingen</i>	-20	-20
BO 2023	1.863	1.863
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De compensatie van 8 keuro is het resultaat van de verrekening van de zogenaamde budgettaire 'rugzakjes' die worden overgeheveld n.a.v. de inkanteling in het DCB. De afname van 20 keuro kan worden verklaard door een generieke besparingsmaatregel die werd doorgevoerd op het apparaat-werking.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van QB0-1QCE2NY-IS	5	5	1 VTE van VLM naar DCB
Van GB0-1GEF2UX-IS	5	5	1 VTE van Opgroeien naar DCB
Van SG0-1SKC2TA-WT	2	2	Teruggave kredieten Traject
Naar QB0-1QCE2JV-IS	-4	-4	Teruggave éénmalig krediet
TOTAAL	8	8	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
Besparingen	-20	-20	Besparingen op apparaatskrediet-werking
TOTAAL	- 20	- 20	

1.2. Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)

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. Afgelopen werkjaar is in het kader van de voorbereidingen van een verdere centralisatie van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen bij VLABEL nader onderzoek gedaan via een online bevraging. Aan de hand van die bevraging is er gepolst naar het type en aantal niet-fiscale schuldvorderingen alsook naar de manier waarop ze ingevorderd worden en de bereidheid om daarvoor een beroep te doen op VLABEL. De bedoeling van dit onderzoek was om een goede inschatting te kunnen maken van de praktische implicaties en mogelijke efficiëntiewinsten van een systeem van overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen met mogelijke toepassing van het 'comply or explain'-principe. De resultaten van het onderzoek worden meegenomen in het regelgevend traject. De bedoeling is ook om de huidige twee decreten en twee besluiten (voor de Vlaamse Gemeenschap en voor het Vlaamse Gewest) samen te voegen.

Daarnaast treft VLABEL in 2023 de nodige voorbereidingen voor de behandeling van nieuwe niet-fiscale invorderingsdossiers (o.m. de retributies voor de cursus en de test maatschappelijke oriëntatie, zoals vermeld in artikel 30, §3, eerste en tweede lid, van het decreet van 7 juni 2013 betreffende het Vlaamse integratie- en inburgeringsbeleid, die worden ingevoerd op 1 september 2023).

In het kader van een verdere stroomlijning van haar processen en een efficiëntere inzet van mensen en middelen zette VLABEL het voorbije jaar in op een aantal interne hervormingen. Zo werd de afdeling Vastgoedtransacties opgesplitst en ondergebracht in enerzijds de afdeling Schatting en Waardering en anderzijds de dienst Vastgoedtransacties binnen de afdeling Juridische Dienstverlening. Het doel van deze hervorming is tweeledig. Door de inkanteling van de schatter-onderhandelaars binnen de afdeling Schatting & Waardering worden alle schattingen (zowel van fiscale als niet-fiscale aard) gebundeld binnen 1 afdeling, hetgeen de kennisoverdracht en de efficiëntie ten goede komt. De nieuwe dienst Vastgoedtransacties staat in voor het verlijden van de vastgoedakten en is het centrale aanspreekpunt voor de verschillende externe betrokkenen (opdrachtgevers, burgers, registratiekantoren ...). De inkanteling binnen de afdeling Juridische Dienstverlening zorgt er ook voor dat de juridische expertise die binnen VLABEL bestaat nog beter wordt gecentraliseerd. Daarnaast stelt dit alles de dienst Vastgoedtransacties echt in de mogelijkheid zich te richten op zijn formele bevoegdheden rond het verlijden van akten waardoor de werking zich meer en meer kan spiegelen aan die van een notariskantoor, zij het dan specifiek voor de Vlaamse overheid.

Ten aanzien van de respectievelijke opdrachtgevers zal de Dienst vastgoedtransacties fungeren als aanspreekpunt, de volledige eindverantwoordelijkheid dragen *en tevens waken over de doorlooptijd van de verschillende opdrachten*. . De lopende projecten zullen alleszins geen vertraging oplopen. De dienstverlening blijft gewaarborgd en wordt zelfs nog geoptimaliseerd. De dienst heeft ook al een communicatiecampagne georganiseerd om de nieuwe werkwijze toe te lichten en duidelijke werkafspraken te maken.

Vanaf 2023 zet de dienst Vastgoedtransacties ook in op een verdere digitalisering. Vooral inzake het uitvoeren van bepaalde opzoekingen ter voorbereiding van de akten, kunnen er nog grote stappen worden gezet. Momenteel wordt er een nieuwe samenwerking opgezet met Fednot (e-notariaat) waardoor veel opzoekingen geautomatiseerd kunnen worden, met een efficiëntiewinst tot gevolg. Ook op het vlak van de verkopen zijn er mogelijkheden om verder te digitaliseren, vooral inzake de publiciteit. Zo wordt onderzocht wat de mogelijkheden zijn om te werken met o.a. Google-ads, banners, profiel via Linked-in... Tot slot moet het mogelijk zijn om akten digitaal te ondertekenen. Hiervoor wordt ingezet op verschillende fora, maar ook regelgevende initiatieven zijn noodzakelijk. Dit betekent een grote tijdswinst voor zowel de burger als de Vlaamse overheid.

De komende jaren wordt er tot slot geanticipeerd op de nakende pensioneringsgolf binnen de dienst Vastgoedtransacties, zodat de aanwezige kennis tijdig kan worden overgedragen. De bedoeling is om in de toekomst het aantal commissarissen te beperken, maar binnen VLABEL wel extra medewerkers in te zetten die over de nodige kennis en expertise beschikken om de commissarissen te ondersteunen.

PROGRAMMA CA – CEO – VLAAMSE BELASTINGDIENST

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2022	0	0	0	66.018	66.927
Bijstelling BO 2023	0	0	0	3.978	3.978
BO 2023	0	0	0	69.996	70.905

CEO-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van VLABEL.

Kredietevolutive:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2022	60.059	60.059
<i>Index</i>	6.230	6.230
<i>Compensaties</i>	-979	-979
<i>Andere bijstellingen</i>	-624	-624
BO 2023	64.686	64.686
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van <i>CB0-1CAG2ZZ-LO</i>	42	42	Overgang ICT Departement FB naar VLABEL
Naar <i>SG0-1SAC2ZZ-LO</i>	-21	-21	Overgang personeelslid van VLABEL naar AGO
Naar <i>CB0-1CBG2AA-WT</i>	-500	-500	Eenmalige compensatie 2022
Naar <i>QF0-1QDG2QA-WT</i>	-500	-500	Eenmalige compensatie 2022
TOTAAL	-979	-979	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Omschrijving</i>	-624	-624	Besparingen regeerakkoord i.k.v. efficiëntie en kerntaken
TOTAAL	-624	-624	

CEO-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.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	260	260
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	260	260
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

In 2023 worden er geen wijzigingen verwacht ten opzichte van 2022.

CE0-1CAG2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	5.699	6.608
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	573	-573
<i>Andere bijstellingen</i>	-76	-76
BO 2023	5.050	5.959
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van SG0-1SAC2ZZ-LO	2	2	Eenmalig rugzakje 2022
Van SG0-1SAC2ZZ-LO	5	5	Teruggave kredieten Traject
Naar MDU-3MHH2RA-WT	-580	-580	Eenmalige compensatie BA 2022
TOTAAL	-573	-573	

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Apparaat werkingskredieten</i>	-76	-76	Besparingen regeerakkoord
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**CB0-9CBGAFF-OW – EUROPESE PROJECTEN**

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit is het geraamde Vlaamse deel van de Europese RRF-middelen aan ontvangstenzijde.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BA 2022	639.300	0	0
Bijstelling BO 2023	-108.542	0	0
BO 2023	530.758	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Ten opzichte van het relanceplan Vlaamse Veerkracht van 4,3 miljard euro staan deels Europese financieringsbronnen. Tot bij de BO 2022 werd er uitgegaan van 2,255 miljard euro aan RRF-ontvangsten voor Vlaanderen (enveloppe België = 5,925 miljard euro). De enveloppe per lidstaat bestaat uit een vast en een variabel gedeelte. De definitieve enveloppes werden bepaald op basis van het bbp 2021 (juni 2022).

Bij de BA 2022 was het definitieve cijfer voor het bbp 2021 nog niet gekend. Op basis van de in maart 2022 door de Europese Commissie meegedeelde voorlopige cijfers, werd ingeschat dat de enveloppe voor België van 5,925 miljard euro naar 4,514 miljard euro zou dalen.

Op 30 juni 2022 heeft de Europese Commissie op basis van de definitieve bbp-gegevens 2021, de berekening van de maximale financiële bijdrage geactualiseerd die de lidstaten ontvangen uit de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. België kan uiteindelijk rekenen op 4.524,565 miljoen euro aan Europese subsidies. Dit impliceert een vermindering van 23,64% ten opzichte van de initiële enveloppe voor België.

In afwachting van een akkoord binnen de schoot van het Overlegcomité gaan we uit van een lineaire vermindering van de enveloppes die op Belgisch niveau aan elke entiteit worden toegekend. Zo zou het aandeel van Vlaanderen – voor de volledige relanceperiode – dalen van 2,255 miljard naar 1,722 miljard euro.

Bij de BO 2023 wordt uitgegaan van 1,141 miljard euro VEK-uitgaven in 2023 voor relance. De RRF-ontvangsten die hiermee overeenstemmen bedragen 501,4 miljoen euro.

Bij de BA 2022 waren er geen ontvangsten vanuit de Brexit Adjustment Reserve (BAR) voorzien voor de projecten in het kader van Vlaamse Veerkracht, VV 107, 108 en 109. Hiervoor is een bijstelling uitgevoerd van 29,389 miljoen euro.

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 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

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 2022	0	0	0
Bijstelling BO 2023	0	0	0
BO 2023	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

Uitgavenartikelen**CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING, COMMUNICATIE EN ONDERSTEUNINGSENTITEIT****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor het inwinnen van adviezen over en ondersteuning bij de beleidstaken van het Departement FB. Het gaat hierbij o.a. om logistieke en juridische adviezen, consultancy-opdrachten, enz. Dat 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 2022	4.547	4.547
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	500	500
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	5.047	5.047
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

In 2023 worden ook een aantal studies en opdrachten uitgevoerd waarmee onder meer de nodige beleidsvoorbereidende input kan worden verzameld met het oog op de ambtelijke bijdrage voor de volgende regeringsonderhandelingen. Concreet betreft dit bijvoorbeeld de onderzoeksopdrachten die het Departement FB in de markt zette met betrekking tot een optimale Vlaamse personenbelasting enerzijds en een sturende mobiliteitsfiscaliteit anderzijds. Hoewel het VAK voor deze studieopdrachten al in 2022 vastgelegd is, is het VEK voorzien voor 2023 en/ of 2024.

Het Departement FB blijft inzetten op de verdere digitalisering van de processen met betrekking tot BO, BA, meerjarenraming, monitoring en jaarrekening. De betrokken applicaties en hun rapportering worden stelselmatig vervangen en worden beter met elkaar geïntegreerd. Het huidige projectteam voor het BCT project blijft in 2023 behouden. In mindere mate is ook input voor de toepassing Begrotingsakkoorden (KRAB) meegerekend. Verder wordt er ook ondersteuning voorzien voor het in stand houden van de huidige rapporteringstechnologie.

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van <i>CE0-1CAG2ZZ-LO</i>	500	500	Eenmalige compensatie 2022
TOTAAL	500	500	

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: 1.162,606 miljoen euro in VAK en VEK;
- Provisie Financiën en Begroting: 104 keuro VEK;
- Provisie endogene groei : 6,3 miljoen euro in VAK en VEK;
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100 miljoen euro in VAK en VEK.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2022	1.844.987	2.095.091
<i>Index</i>	42.619	42.619
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-618.700	-868.700
BO 2023	1.268.906	1.269.010
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Overeenkomstig de op 6 september 2022 door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex vinden de volgende overschrijdingen van de spilindex door de afgevlakte gezondheidsindex normalerwijze plaats in oktober 2022, december 2022, februari 2023 en juli 2023. De sociale uitkeringen worden de maand volgend op de overschrijding en de wedden van het overheidspersoneel 2 maand na de overschrijding met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Op de indexprovisie wordt het budgettair effect van de overschrijdingen van december 2022, februari 2023 en juli 2023 ingeschreven. Hiervoor is 1.162,606 miljoen euro benodigd of een positieve bijstelling van 42,619 miljoen euro t.o.v. BA 2022.

Net als de voorbije jaren wordt in 2023 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.

De coronaprovisie van 500.000 keuro VAK en 700.000 keuro VEK die in 2022 werd ingeschreven wordt geschrapt. Bij de BA 2023 wordt de kredietbehoefte herhaald.

De bij BA 2022 ingeschreven buffer voor onverwachte gebeurtenissen van 225 miljoen euro VAK en 275 miljoen euro VEK wordt verminderd naar een provisie van 100 miljoen euro VAK en VEK.

Kredietevolutes:

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Provisie endogene groei</i>	6.300	6.300	Provisie voor het ondervangen van de endogene groei van de wedden van het overheidspersoneel
<i>Coronaprovisie</i>	-500.000	-700.000	Schrappen coronaprovisie
<i>Provisie voor het opvangen van onverwachte gebeurtenissen</i>	-125.000	-175.000	Bijstelling provisie voor onverwachte gebeurtenissen
TOTAAL	-618.700	-868.700	

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie gealloceerd. Dit betreft 5,859 miljoen euro in VAK en VEK.

Kredietevolucie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BA 2022	4.547	4.547
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	1.305	1.305
<i>Andere bijstellingen</i>	7	7
BO 2023	5.859	5.859
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Op 15 juli 2022 (VR 2022 1507 DOC.0869/1BIS) stuurde de Vlaamse Regering het klimaatplan Vlaamse overheid – dat in 2016 werd goedgekeurd en in 2021 een eerste keer werd bijgestuurd – bij in lijn met het op 05 november 2021 door de Vlaamse Regering goedgekeurde extra pakket VEKP-maatregelen: de doelstelling voor energiebesparing wordt opgetrokken van 2,5% per jaar naar 3% per jaar. De 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 3% van het energiebudget van de entiteiten met een energiekost van meer dan 100 keuro per jaar. Die vermindering wordt 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. We doen dit voor het eerst bij BO 2023, overeenkomstig de

principes vermeld in de nota 'Kader voor de Oproep Actieplan Energie Efficiëntie en Klimaatimpact Vlaamse overheid'.

Kredietevolutes:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Van <i>SJ0-1SFC2DY-IS</i>	5	5	In uitvoering van de beslissing van de Vlaamse Regering van 15 juli 2022 worden de energiebudgetten van de entiteiten met een verbruik van meer dan 100 keuro jaarlijks afgeroomd met 3% richting de provisie actieplan Energie Efficiëntie.
Van <i>EB0-1EEB2HU-IS</i>	14	14	
Van <i>MC0-1MIH2UA-WT</i>	13	13	
Van <i>QD0-1QAE2ZZ-WT</i>	6	6	
Van <i>MD0-1MHH2QA-WT</i>	646	646	
Van <i>SJ0-1SHD2FY-IS</i>	5	5	
Van <i>HB0-1HEI2MY-IS</i>	72	72	
Van <i>MB0-1MIH2TY-IS</i>	107	107	
Van <i>HB0-1HAX2ZZ-WT</i>	9	9	
Van <i>MB0-1MIH2UA-WT</i>	15	15	
Van <i>KB0-1KFX2EY-IS</i>	24	24	
Van <i>GB0-1GEF2MX-IS</i>	20	20	
Van <i>GB0-1GEF2UX-IS</i>	4	4	
Van <i>SJ0-1SGI2EW-IS</i>	3	3	
Van <i>QB0-1QCE2JV-IS</i>	10	10	
Van <i>HB0-1HFD2NY-IS</i>	44	44	
Van <i>JB0-1JDB2CY-IS</i>	74	74	
Van <i>EB0-1EFB2LX-IS</i>	79	79	
Van <i>QB0-1QCE2DW-IS</i>	40	40	
Van <i>MB0-1MEH2EY-IS</i>	115	115	
TOTAAL	1.305	1.305	

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Afroming 3% energiebudget LRM naar provisie actieplan Energie Efficiëntie</i>	7	7	LRM beschikt niet over een toelageartikel waardoor er geen compensatie richting provisie actieplan Energie Efficiëntie kan doorgevoerd worden. Dit werd opgelost via 78 bijstelling van de provisie uit de algemene

			middelen en een overeenkomstige saldo opbouw bij LRM.
TOTAAL	7	7	

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

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 staat: "We vormen het FFEU-mechanisme om naar een FFEU-provisie van 105 mio euro". De FFEU provisie wordt aldus niet meer gevoed vanuit de niet-aangewende VAK-kredieten uit het voorbije begrotingsjaar 2019, maar wordt als regulier krediet ingeschreven.

Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend. Hiervan is 100.000 keuro 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.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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 begrotingsartikelen: CB0-1CBX2AF-LE, CB0-9CBGAAF-OL en CB0-9CBGAAF-OP.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

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.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	0
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Pro memorie.

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

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	20.750
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	-20.750
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Er zijn geen VEK meer voorzien bij het Departement FB op dit begrotingsartikel. Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de BBT van Omgeving.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Bijstelling vereffeningskalender</i>		-20.750	Dit krediet wordt niet meer voorzien bij het Departement FB
TOTAAL		-20.750	

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

Er wordt een eenmalige investeringsprovisie van 4,3 miljard euro ingeschreven ter financiering van het relanceplan Vlaamse Veerkracht.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	0	1.600.000
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	-459.085
BO 2023	0	1.140.915
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

De kredietbehoefte werd opnieuw geactualiseerd o.b.v. de EMOE relance bevraging van juni 2022.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Omschrijving</i>		-459.085	Actualisatie kredietbehoefte
TOTAAL		-459.085	

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.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	577.000	577.000
<i>Index</i>	59.719	59.719
<i>Compensaties</i>	-636.719	-636.719
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Op dit begrotingsartikel staan de middelen voor de uitvoering van het zesde Vlaams Intersectoraal Akkoord (VIA-6) van 30 maart 2021 voor de social/non profitsectoren.

Voor het totale pakket aan maatregelen is door de Vlaamse Regering vanaf 1 januari 2021 in de private en publieke social-/non profitsectoren een budget van 527 miljoen euro vrijgemaakt voor koopkracht, kwaliteitsmaatregelen, extra personeel en overige maatregelen, aangevuld met jaarlijks recurrent 50 miljoen voor extra personeel in de geregionaliseerde en klassieke welzijns- en zorgsectoren.

Bij de BO 2023 worden de middelen op dit begrotingsartikel recurrent herverdeeld naar alle betrokken deelsectoren, rekening houdend met de overschrijdingen van de spilindex in augustus 2021, december 2021, februari 2022, april 2022 en juli 2022.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar <i>FB0-1FGD2GT-IS</i>	-52	-52	Koopkracht naar MOEV (Onderwijs) in PC 329.01

Naar <i>GB0-1GCI2CA-WT</i>	-326	-326	Koopkracht en kwaliteit naar Samenlevingsopbouw, Welzijn en Armoede in PC 329.01
Naar <i>HB0-1HBX2AE-WT</i>	-7.177	-7.177	Koopkracht en kwaliteit naar Cultuur, Jeugd en Sport in PC 329.01, waarvan deel verdeling door DCJM naar SFSW
Naar <i>JB0-1JDB2CY-IS</i>	-1.538	-1.538	Koopkracht en kwaliteit naar VDAB in PC 329.01
Naar <i>JB0-1JEB2HA-WT</i>	-14.032	-14.032	Koopkracht en kwaliteit naar Beschutte en Sociale Werkplaatsen en Maatwerkbedrijven in PC 327.01
Naar <i>JB0-1JEB2HF-WT</i>	-480	-480	koopkracht naar Lokale Diensten-Economie in PC 329.01
Naar <i>QB0-1QCE2OC-WT</i>	-619	-619	koopkracht naar Milieu en omgeving in PC 329.01
Naar <i>QF0-1QDG2QA-WT</i>	-1.006	-1.006	Koopkracht naar Sociale Verhuurkantoren in PC 319.01
Naar <i>QF0-1QDG2TA-WT</i>	-454	-454	Koopkracht en kwaliteit naar Huurdersbonden in PC 319.01 en Vlaams Huurdersplatform in PC 319.01
Naar <i>SA0-1SEA2BE-WT</i>	-16	-16	Koopkracht naar Kazerne Dossin in PC 329.01
Naar <i>SJ0-1SFC2CY-IS</i>	-26	-26	Koopkracht naar Inter (Toegankelijk Vlaanderen) in PC 329.01
Naar <i>SJ0-1SFC2DA-WT</i>	-329	-329	Koopkracht en kwaliteit naar Minderhedenforum in PC 329.01 (18 keuro) Koopkracht naar Huis van het Nederlands Brussel in PC 329.01 (46 keuro) Koopkracht naar Atlas (Integratie en Inburgering Antwerpen) in PC 329.01 (198 keuro) Koopkracht naar In-Gent (Integratie en Inburgering Gent) in PC 329.01 (67 keuro)
Naar <i>SJ0-1SFC2DY-IS</i>	-548	-548	Koopkracht en kwaliteit naar Agentschap Integratie en Inburgering in PC 329.01
Naar <i>SJ0-1SGI2EW-IS</i>	-33	-33	Koopkracht naar Muntpunt in PC 329.01
Naar <i>SJ0-1SHD2FY-IS</i>	-45	-45	Koopkracht naar De Rand in PC 329.01
Naar <i>SJ0-1SMC2GC-WT</i>	-9.954	-9.954	Koopkracht en kwaliteit naar socioQ in LRB, verdeling door ABB
Naar <i>SL0-1SDE2JC-WT</i>	-52	-52	Koopkracht naar Deel minister Demir in PC 319.01

Naar <i>GB0-1GCF2BA-WT</i>	-79	-79	Koopkracht naar SAM vzw in PC 329.01
Naar <i>GB0-1GCF2EA-WT</i>	-8.424	-8.424	Koopkracht en kwaliteit naar Centra Algemeen Welzijnswerk en Tele-Onthaal in PC 319.01 en PC 331.00.20 (8.400 keuro) Koopkracht naar Moderator in PC 329.01 (24 keuro)
Naar <i>GB0-1GCF2FA-WT</i>	-38.053	-38.053	Koopkracht en kwaliteit klass.welz. naar verschillende Fondsen (m.u.v. PC 330, PC 327.01 en PC 329.01) door W&S (10.450 keuro) Kwaliteit (ICOB) PC 327.01 naar Fonds (VIVO) door W&S (39 keuro) kwaliteit LRB-GID naar VVSG door W&S (687 keuro) Koopkracht LRB-klass.welzijn naar GSD-V door W&S (7.038 keuro) Koopkracht LRB-gereg.zorg naar GSD-V door W&S (19.839 keuro)
Naar <i>GB0-1GEF2MX-IS</i>	-34.139	-34.139	koopkracht en kwaliteit naar Jeugdhulp in PC 319.01 en LRB-JH
Naar <i>GB0-1GEF2UX-IS</i>	-65.875	-65.875	koopkracht en kwaliteit naar Kinderopvang in PC 318.02, PC 319.01, PC 331 en LRB-KOV
Naar <i>GB0-1GGF2RX-IS</i>	-102.756	-102.756	koopkracht en kwaliteit naar PmH en PAB/PVB in PC 319.01, PC 337 en LRB-PmH
Naar <i>GE0-1GDF2IA-WT</i>	-202.769	-202.769	koopkracht naar PC 330 en LRB-gereg.zorg, m.u.v. REVA-ZH
Naar <i>GE0-1GDF2JA-WT</i>	-1.156	-1.156	koopkracht en kwaliteit preventieve gezondheidszorg in PC 331.00.20
Naar <i>GE0-1GDF2KA-WT</i>	-704	-704	Kwaliteit naar multidisciplinaire begeleidingsequipes palliatieve zorg in PC 330.04 (85 keuro) Koopkracht en kwaliteit naar Zorggraden in PC 331.00.20 (619 keuro)
Naar <i>GE0-1GDF2LA-WT</i>	-4.941	-4.941	Koopkracht en kwaliteit naar Centra Geestelijke Gezondheidszorg in PC 331.00.20
Naar <i>GE0-1GHF2TG-WT</i>	-1.405	-1.405	Koopkracht naar Centra dagopvang in PC 318.02 (73 keuro) Koopkracht naar regionale en lokale dienstencentra, verenigingen mantelzorgers en gebruikers, en diensten oppashulp en gastopvang in PC

			318.02, PC 319.01 en PC 329.01 (72 keuro) Koopkracht en kwaliteit naar naar Lokale Dienstencentra in LRB (1.260 keuro)
Naar <i>GE0-1GHF2TH-WT</i>	-76.475	-76.475	Koopkracht en kwaliteit naar Diensten Gezinszorg en Aanvullende Thuiszorg in PC 318.02 (63.830 keuro) Koopkracht en Kwaliteit naar Diensten Gezinszorg en Aanvullende Thuiszorg in LRB (12.645 keuro)
Naar <i>GE0-1GHF2TI-WT</i>	-2.070	-2.070	Koopkracht naar REVA-voorzieningen in PC 330.01.41
Naar <i>GE0-1GHF2TJ-WT</i>	-4.063	-4.063	Koopkracht naar Psychiatrische Verzorgingstehuizen in PC 330.01.10 en LRB-PVT (3.341 keuro) Koopkracht naar Initiatieven Beschut Wonen in PC 330.01.51 (722 keuro)
Naar <i>GB0-1GHF2TX-IS</i>	-57.123	-57.123	Koopkracht en kwaliteit naar REVA-ziekenhuizen in PC 330.01.10 en LRB-REVA-ZH (6.379 keuro) kwaliteit naar ouderenzorg in PC 330.01.20 en LRB-ouderenzorg (50.744 keuro)
TOTAAL	-636.719	-636.719	

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

Het krediet op deze provisie wordt in de toekomst aangewend om sectorale sociale programmaties binnen het onderwijs te versterken.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	10.977	10.977
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	-10.977	-10.977
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BO 2023	0	0
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Het restbedrag van 10,977 miljoen euro dat bij de BA 2022 nog beschikbaar was op de provisie voor versterken onderwijs wordt bij de BO 2023 herschikt naar begrotingsartikels bij het beleidsdomein Onderwijs en Vorming. Vanaf de BO 2023 is de initieel voorziene 250 miljoen euro dus volledig verdeeld over de onderwijsbegroting.

Er gaat 50 keuro naar AHOVOKS voor de uitvoering van cao V basiseducatie, 1,5 miljoen euro naar de werkingsmiddelen van de pedagogische begeleidingsdiensten voor

aanvullende werkingsmiddelen in het kader van de leersteun en 9,427 miljoen euro naar de AGODI-provisie voor verdere invulling.

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	Toelichting
Naar <i>FD0-1FGD2GF-WT</i>	-50	-50	In het kader van de uitvoering van cao V basiseducatie
Naar <i>FC0-1FGD2GB-WT</i>	-1.500	-1.500	Aanvullende werkingsmiddelen pedagogische begeleidingsdiensten
Naar <i>FC0-1FBD2AA-PR</i>	-9.427	-9.427	Naar het provisioneel krediet van AGODI
TOTAAL	-10.977	-10.977	

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 en worden ingezet zowel voor maatregelen binnen de bevoegdheid van minister Brouns als minister Demir.

Kredietevolutie:

(duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2022	326.000	22.000
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-326.000	169.000
BO 2023	0	191.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

In het kader van de ProgrammatISChe Aanpak Stikstof-regeling, worden middelen voorzien ter ondersteuning van het plan. Hiertoe werd in 2022 een bedrag van 326 miljoen euro VAK uitgetrokken.

Om de inzetbare middelen zo efficiënt en optimaal mogelijk te kunnen aanwenden, werd een begrotingsruiter ingeschreven die toeliet de eind 2022 niet-vastgelegde resterende middelen over te dragen naar het begrotingsjaar 2023. In 2023 wordt opnieuw een begrotingsruiter ingeschreven.

In overeenstemming met de conceptnota PAS (VR 2022 2302 MED.0068/2) wordt in 2023 een VEK voorzien van 191 miljoen euro om betaalverplichtingen te honoreren voor:

- natuurherstel (35 miljoen euro);
- VLIF-investeringen AEA-stallen (30 miljoen euro);
- stopzettingsregeling varkens (126 miljoen euro).

Kredietevoluties:

(duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>ProgrammatISChe Aanpak Stikstof</i>	-326.000	169.000	Actualisatie VEK
TOTAAL	-326.000	169.000	

CB0-1CBG2AM-PR – NOODFONDS OEKRAÏNE**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Deze provisie wordt voorzien voor de budgettaire noden ingevolge de vluchtelingencrisis naar aanleiding van het conflict tussen Rusland en Oekraïne.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2022	200.000	200.000
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-35.000	-35.000
BO 2023	165.000	165.000
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

Door de onzekerheden rond het verder verloop de Oekraïne crisis wordt voor de raming van deze provisie uitgegaan van een aantal assumpties.

Binnen de 'Taskforce Oekraïne' werd door de verschillende beleidsdomeinen:

- bepaald hoe hun maatregelen in 2023 verder evolueren (verlenging, bijsturing of stopzetting);
- nagegaan of bij een verderzetting, de maatregel louter van toepassing is op de nieuwe instroom aan vluchtelingen in 2023, dan wel of de maatregel de globale instroom omvat;
- de set aan gehanteerde parameters (bv. rond bereik van doelgroep of kost per prestatie) geactualiseerd in functie van de realiteit op het terrein.

Dit alles werd geïntegreerd in de maatregelenmatrix. Die matrix vormde net als bij de BA 2022 de basis voor de berekening van de provisie. Bij BO 2023 wordt die provisie geraamd op 165 miljoen euro VAK en VEK.

Kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Bijstelling budgettaire noden 2023</i>	-35.000	-35.000	Actualisatie op basis van verwachte instroom 2023 en de verderzetting van de maatregelen
TOTAAL	-35.000	-35.000	

VIII. LIJST MET AFKORTINGEN

AO	Algemene Ontvangsten
BA	Begrotingsaanpassing
BA-JR	Begrotingsaanpassing inclusief herverdelingen en overdrachten, zoals opgenomen in de jaarrekening
bbp	Bruto Binnenlands Product
BBT	Beleids- en Begrotingstoelichting
BCP	Belgian Commercial Paper Program
BCT	Begrotings- en Consolidatietool
BFW	Bijzondere Financieringswet
BO	Begrotingsopmaak
BU	Begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekening
CPI	Consumptieprijsindex
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
DC	Dienstencentrum
EMTN	Euro Medium Term Note
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
FB	Financiën en Begroting
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven
FOD	Federale Overheidsdienst
IF	Inspectie van Financiën
IS	Interne stromen (ESR-aggregaat)
ISAE	International Standard on Assurance Engagements
ISE	Inhoudelijk Structuur Element
IVA	Intern Verzelfstandigd Agentschap (van de Vlaamse overheid)
KRAB	overKoepelend Registratie van Advies IF en Begrotingsakkoorden
Lantis	Leefbaar Antwerpen door Innovatie en Samenwerken
LE	Leningen (ESR-aggregaat)
LO	Lonen (ESR-aggregaat, in geval van uitgaven) of Leningontvangsten
LRM	Limburgse Reconversie maatschappij
LT	Lange Termijn
MVG	Ministerie Vlaamse Gemeenschap
OD	Operationele Doelstelling
OI	Ontvangsten Interne Stromen (ESR-aggregaat)
OL	Ontvangsten Leningen (ESR-aggregaat)
OP	Ontvangsten Participaties (ESR-aggregaat)
OW	Ontvangsten Werking en Toelagen (ESR-aggregaat)
PA	Participaties (ESR-aggregaat)
PMV	Participatiemaatschappij Vlaanderen
PPS	Publiek-Private Samenwerking
PR	Provisies (ESR-aggregaat)
RRF	Recovery and Resilience Facility (Herstel- en veerkrachtfaciliteit)
SD	Strategische Doelstelling
TO	Toegewezen ontvangsten
VAA	Vlaamse Auditautoriteit
VAK	Vastleggingskrediet
VBH	Vlaamse Brede Heroverweging
VCF	Vlaamse Codex Fiscaliteit
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VEK	Vereffeningskrediet
VEKP	Vlaams Energie- en Klimaatplan
VFLD	Vlaams fonds voor de lastendelging
VFP	Vlaams Fiscaal Platform
VLABEL	de Vlaamse Belastingdienst
VLM	Vlaamse Landmaatschappij
WT	Werkings- en Toelagen (ESR-aggregaat)

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

Dit is de stand van zaken van de regelgevingsagenda op datum van 13 oktober 2022.

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID**Programmadecreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2023**

Omschrijving:

Het programmadecreet BO 2023 bevat de volgende punten die relevant zijn voor Financiën en Begroting:

- omvorming van de vermindering van de onroerende voorheffing voor gezinsbijslaggerechtigde kinderen naar een forfaitair bedrag en de proportionele verdeling tussen de ouders bij gedeelde huisvesting (co-ouderschap);
- aanpassing van de definitie van het begrip lichte vrachtauto om voertuigen van het type 'pick-up' en 'chassis cabine' aan de bijkomende voorwaarde van professioneel gebruik te onderwerpen; aanpassing van de voorwaarden voor het bekomen van het verlaagd tarief voor onbebouwde onroerende goederen die voor landbouw bestemd zijn.

Meest recente status:

- 2022 - tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: De Vlaamse Regering heeft op 7 oktober 2022 haar principiële goedkeuring gegeven aan het voorontwerp van programmadecreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2023. Er werd spoedeisend advies gevraagd op 7 oktober 2022 over voornoemd voorontwerp van decreet aan de Sociaal Economische Raad van Vlaanderen, de Vlaamse Onderwijsraad, de Vlaamse Raad voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, de Strategische Adviesraad voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media, de Strategische Adviesraad Landbouw en Visserij, de Mobiliteitsraad, de Milieu- en Natuurraad, de Strategische Adviesraad voor Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed en aan de Raad van State. De definitieve goedkeuring door de Vlaamse Regering over voornoemd voorontwerp van decreet is voorzien op 28 oktober 2022.

Decreet tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Omschrijving:

Dit decreet verzorgt de omzetting van de zogenaamde DAC 7-richtlijn, die het toepassingsgebied van de automatische uitwisseling van inlichtingen en het instrumentarium voor de administratieve samenwerking verder uitbreidt om diverse vormen van belastingfraude, -ontduiking, en -ontwijking te kunnen blijven opsporen en bestrijden. Daarnaast beoogt deze Vlaamse omzetting onder meer een invulling te geven aan het begrip 'verwacht belang', een juridisch kader te bieden aan groepsverzoeken om inlichtingen en een regeling in te voeren om tot een gezamenlijke audit over te gaan.

Meest recente status:

- 2022 - tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: De Vlaamse Regering heeft op 7 oktober 2022 haar principiële goedkeuring gegeven aan het voorontwerp van decreet tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Het advies van de Raad van State over voornoemd voorontwerp van decreet werd op 7 oktober 2022 gevraagd.

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

Decreet tot wijziging van het decreet van 30 maart 2007 betreffende de Brownfieldconvenanten, de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, het decreet van 19 december 2014 houdende de Vlaamse vastgoedcodex en de Vlaamse Codex Wonen van 17 juli 2020

Omschrijving:

Het decreet behelst de nodige decretale aanpassingen naar aanleiding van de hervorming van VLABEL, waarbij de afdeling Vastgoedtransacties wordt ontmanteld en de taken van die afdeling worden afgesplitst naar twee andere afdelingen.

Meest recente status:

- 2022 - tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: de Vlaamse Regering heeft op 8 juli 2022 haar definitieve goedkeuring gegeven aan het ontwerp van decreet. Het ontwerp van wijzigingsdecreet werd op 12 september 2022 ingediend in het Vlaams Parlement.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de indeling in categorieën van automatische ontspanningstoestellen

Omschrijving:

Het decreet is erop gericht om de indeling in categorieën van automatische ontspanningstoestellen in de VCF te wijzigen. De bedoeling is om de indeling te actualiseren, te vereenvoudigen en meer af te stemmen op de Kansspelwet, met ook een aanpassing van de tarieven. Kansspelen worden daarbij zwaarder belast, voor zuivere amusementstoestellen wordt een nultarief toegepast.

Meest recente status:

- 2022 – tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: de Vlaamse Regering heeft op 2 september 2022 haar definitieve goedkeuring gegeven aan het ontwerp van decreet. Het ontwerp van wijzigingsdecreet werd op 23 september 2022 ingediend bij het Vlaams Parlement.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013

Omschrijving:

Het wijzigingsdecreet bevat enerzijds een aantal zuiver technische en tekstuele aanpassingen en anderzijds een aantal beperkte inhoudelijke aanpassingen over o.a. de verkeersbelasting voor oldtimers, de vrijstelling voor voertuigen voor het gemeenschappelijk vervoer van rolstoelgebruikers, de vermindering voor in het buitenland betaalde erfbelasting en de toegang tot het centraal aanspreekpunt. Meest recente status:

- 2022 – tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: De Vlaamse Regering heeft haar definitieve goedkeuring gegeven op 2 september 2022. Het ontwerp van wijzigingsdecreet werd op 10 oktober 2022 ingediend bij het Vlaams Parlement.

Decreet tot wijziging van wijziging van het decreet van 24 januari 2003 houdende bescherming van het roerend cultureel erfgoed van uitzonderlijk belang en de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de inbetalinggeving van cultuurgoederen ter voldoening van de erfbelasting

Omschrijving:

Het decreet, dat samen met de minister bevoegd voor cultuur werd geagendeerd, beoogt de bescherming van het roerend cultureel erfgoed door ook voor de betaling van de erfbelasting inbetalinggeving van cultuurgoederen te voorzien.

Meest recente status:

- 2022 - tweede jaarhelft: op schema

Duiding bij status: de Vlaamse Regering heeft op 15 juli 2022 haar principiële goedkeuring gegeven aan het voorontwerp van decreet. De Raad van State gaf advies op 3 oktober 2022. De Vlaamse Regering geeft haar definitieve goedkeuring over voornoemd voorontwerp van decreet op 14 oktober 2022.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Decreetsevaluatie-agenda

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

1) Decreetsevaluaties wat betreft de Vlaamse fiscale voordelen voor beschermde goederen

Deze evaluatie omvat de volgende decreten:

- het decreet van 21 april 2017 houdende wijziging van het Onroerend Erfgoeddecreet van 12 juli 2013 en de VCF wat betreft de vermindering van het verkooprecht en de schenkbelasting voor beschermde monumenten (Belgisch Staatsblad van 4 mei 2017);
- het decreet van 20 april 2018 houdende wijziging van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen (Belgisch Staatsblad van 16 mei 2018).

Indicatieve timing: de evaluatie wordt in 2023 opgestart.

2) Decreetsevaluatie van het wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit van 8 december 2017 met regeling van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen (Belgisch Staatsblad van 14 december 2017)

Indicatieve timing: de evaluatie wordt in 2023 opgestart.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/