



Vlaams
Parlement

ingediend op **13** (2017-2018) – Nr. 2-C
31 oktober 2017 (2017-2018)

Toelichtingen

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

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	8
DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	11
PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FB	11
PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST	11
PROGRAMMA CB – PROVISIES	12
PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID	12
PROGRAMMA CD – FISCALITEIT	13
PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES	13
PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING	14
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	15
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	15
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID	50
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	50
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	65
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	65
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	66
K.1. DIESTSEPOORT NV	66
K.2. LAK INVEST NV	66

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

PRESTATIEBEGROTING – FINANCIËN EN BEGROTING

Bij de begrotingsopmaak 2018 gebeurt er een herschikking van de kredieten voor het beleidsdomein Financiën en Begroting in het kader van de prestatiebegroting. Voor de algemene duiding over dit proces wordt er verwezen naar de Algemene Toelichting – prestatiebegroting. In dit deel van de toelichting per programma worden de verschuivingen die hiervan het gevolg zijn inzichtelijk gemaakt, aan de hand van vier verschillende invalshoeken:

- een overzicht van de begrotingsprogramma's voor en na introductie van de prestatiebegroting;
- impact van de invoering prestatiebegroting op de kredieten per begrotingsprogramma;
- overzicht van inhoudelijke structuurelementen (ISE's);
- conversietabel per begrotingsartikel.

1. OVERZICHT VAN DE PROGRAMMA'S VOOR EN NA INTRODUCTIE VAN DE PRESTATIEBEGROTING

De Vlaamse begroting wordt door het Vlaams Parlement gestemd op het niveau van de begrotingsprogramma's. Het eerste overzicht geeft aan in welke mate de programmastructuur en de benaming van de programma's aangepast werd naar aanleiding van de introductie van de prestatiebegroting. De apparaatskredieten worden inhoudelijk niet toegewezen aan een structuurelement.

PROGRAMMASTRUCTUUR BA2017	PROGRAMMASTRUCTUUR BO2018
CA - APPARAATSKREDIETEN	CA - APPARAATSKREDIETEN
CB - PROVISIES	CB - PROVISIES & BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S
-	CC - BUDGETTAIR BELEID
CD - FISCALITEIT	CD - FISCALITEIT
CE - FINANCIËLE OPERATIES	CE - FINANCIËLE OPERATIES
CF - BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING	CF - BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

2. BUDGETTAIRE IMPACT VAN DE INVOERING PRESTATIEBEGROTING OP DE KREDIETEN PER BEGROTINGSPROGRAMMA

De herschikking van de kredieten is doorgevoerd op basis van de kredieten zoals gestemd bij de begrotingsaanpassing 2017. Dit heeft niet enkel een impact op de artikelstructuur en de kredieten per artikel, maar ook op de totalen per programma. Het overzicht toont de verschuiving van de kredieten zoals goedgekeurd bij begrotingsaanpassing 2017. Het totaal voor en na prestatiebegroting is identiek voor de totaliteit van de kredieten per beleidsdomein, maar dat is niet per definitie zo op programmaniveau. Door deze totalen te vergelijken met de totalen zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2018, kan een correcte analyse gemaakt worden van de evolutie per programma naar aanleiding van deze begrotingsronde.

BEGROTINGS-PROGRAMMA	KREDIETEN MVG BA17 VOOR PRESTATIEBEGROTING			KREDIETEN MVG BA17 NA PRESTATIEBEGROTING			IMPACT VERSCHUIVING PB OP KREDIETEN (delta's)						
	VAK	VEK	MAC	VAK	VEK	MAC	VAK	VEK	MAC	VRK	VEK	VRK	MAC
CB	316.809	409.866	0	318.153	411.210	0	1.344	1.344	0	0	0	0	0
CC	0	0	0	58.795	58.795	100	58.795	58.795	0	100	100	0	0
CD	1.970.723	1.970.723	0	1.970.723	1.970.723	3.120	0	0	0	0	0	0	0
CE	2.039.370	2.069.182	0	1.981.562	2.011.374	0	-57.808	-57.808	0	0	0	0	0
CF	4.875	4.875	0	2.544	2.544	0	-2.331	-2.331	0	-100	-100	0	0
TOTAAL BELEIDSKREDIETEN	4.331.777	4.454.646	0	4.331.777	4.454.646	3.220	0	0	0	0	0	0	0

3. OVERZICHT INHOUDELIJKE STRUCTUURELEMENTEN

Dit overzicht sommeert de kredieten MVG per inhoudelijk structuurelement voor de ontwerpbegrotingsopmaak 2018, opgedeeld naar ESR-aggregaat. Dit is geen ESR-geconsolideerde rapportering, de inhoudelijk toegewezen interne stromen MVG zijn op basis van de 80/20-regel (bijzaak volgt hoofdzaak) toegewezen aan een inhoudelijk structuurelement.

OVERZICHT PER STRUCTUURELEMENT (CIJFERS ONTWERPBEGROTINGSOPMAAK 2018)					
CODERING - STRUCTUURELEMENT	VAK	VEK	VRK	MAC	
A - THEMA-OVERSCHRIJDEND	74.393	198.896	0	0	
INTERNE STROMEN	0	0	0	0	
PARTICIPATIES	0	0	0	0	
PROVISIES	72.734	197.357	0	0	
WERKING EN TOELAGEN	1.659	1.539	0	0	
B - FINANCIËLE OPERATIES	1.615.613	1.662.690	0	0	
LENINGEN	0	0	0	0	
PARTICIPATIES	1.423.329	1.470.406	0	0	
WERKING EN TOELAGEN	192.284	192.284	0	0	
C - BUDGETTAIR BELEID	150.886	150.886	100	0	
INTERNE STROMEN	122.244	122.244	0	0	
WERKING EN TOELAGEN	28.642	28.642	100	0	
D - FISCALITEIT	1.944.385	1.944.385	1.707	0	
INTERNE STROMEN	0	0	1.555	0	
WERKING EN TOELAGEN	1.944.385	1.944.385	152	0	
E - BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING	2.544	2.544	0	0	
WERKING EN TOELAGEN	2.544	2.544	0	0	
TOTAAL BELEIDSKREDIETEN	3.787.821	3.959.401	1.807	0	

4. CONVERSIETABEL PER BEGROTINGSARTIKEL

De invoering van prestatiebegroting heeft niet enkel een impact op de programmastructuur, maar ook op artikelstructuur. Binnen de programma's worden de artikels verder opgedeeld per inhoudelijk structuurelement, waardoor er een conversie moest gebeuren van de huidige artikels naar een set van nieuwe artikels. Het inhoudelijk structuurelement is een bijkomende indeling van de begroting. Om de inhoudelijke structuurelementen te integreren in het begrotingsartikel is er voor gekozen om via de doelstellingscode, de laatste twee letters voor het ESR-aggregaat, een extra niveau te creëren. De eerste letter van de doelstellingscode verwijst naar het inhoudelijke structuurelement en de tweede letter is een artikelcode waarmee het ISE verder wordt onderverdeeld.

VOORBEELD BEGROTINGSARTIKEL BA2017						
CB0	1	CD	B	2	AA	WT
entiteit	- Begrotings -afdeling (code ORAFIN)	program- ma	minister	krediet- soort	doelstellingscode	- ESR- aggregaat

VOORBEELD BEGROTINGSARTIKEL BO2018							
CB0	1	CD	B	2	D	A	WT
entiteit	- Begrotings -afdeling (code ORAFIN)	program- ma	minister	krediet- soort	inhoudelijk structuur -element	Artikel -code	- ESR- aggregaat

DETAIL PER BEGROTINGSARTIKEL (CIJFERS BA2017)										
VAN	VAK	VEK	VRK	MAC	NAAR	VAK	VEK	VRK	MAC	MAC
	CB0-1CAB2ZZ-LO	11.423	11.423	0	CB0-1CAB2ZZ-LO	11.423	11.423	0	0	0
	CB0-1CAB4ZZ-LO	0	0	0	CB0-1CAB4ZZ-LO	0	0	50	0	0
	CB0-1CAB2ZZ-WT	1.991	1.991	0	CB0-1CAB2ZZ-WT	1.991	1.991	0	0	0
	CB0-1CBB2AB-PR	300.978	400.088	0	CB0-1CBB2AB-PR	300.978	400.088	0	0	0
	CB0-1CBX2AC-PR	2.954	1.526	0	CB0-1CBX2AC-PR	2.954	1.526	0	0	0
	CB0-1CBX2AD-PR	12.877	8.252	0	CB0-1CBX2AD-PR	12.877	8.252	0	0	0
	CB0-1CDB2AA-WT	28.000	28.000	0	CB0-1CDB2AA-WT	28.000	28.000	0	0	0
	CB0-1CDX2AK-WT	0	0	0	CB0-1CDX2DD-WT	0	0	0	0	0
	CB0-1CDB2AN-WT	1.659.942	1.659.942	0	CB0-1CDB2DB-WT	1.659.942	1.659.942	0	0	0
	CB0-1CDB2AO-WT	161.815	161.815	0	CB0-1CDB2DC-WT	161.815	161.815	0	0	0
	CB0-1CEB2AA-WT	87.170	87.170	0	CB0-1CEB2BA-WT	87.170	87.170	0	0	0
	CB0-1CEB2AA-PA	1.891.624	1.891.624	0	CB0-1CEB2BA-PA	1.891.624	1.891.624	0	0	0
	CB0-1CEX2AA-PA	1.823	31.635	0	CB0-1CEX2BA-PA	1.823	31.635	0	0	0
	CB0-1CEB2AA-LE	0	0	0	CB0-1CEB2BA-LE	0	0	0	0	0
	CB0-1CEB2AB-WT	945	945	0	CB0-1CEB2BB-WT	945	945	0	0	0
	CB0-1CEB2AV-IS	57.808	57.808	0	CB0-1CCB2CY-IS	57.808	57.808	0	0	0
	CB0-1CFB2AD-WT	3.919	3.919	0	CB0-1CCB2CA-WT	198	198	0	0	0
	CB0-1CFB2AE-WT	789	789	0	CB0-1CCB2CA-WT	789	789	0	0	0
	CB0-1CFB4AE-WT	0	0	100	CB0-1CCB4CA-WT	0	0	100	0	0
	CB0-1CFB2AG-WT	167	167	0	CB0-1CBB2AA-WT	167	167	0	0	0
	CE0-1CAB2ZZ-LO	49.167	49.167	0	CE0-1CAB2ZZ-LO	49.167	49.167	0	0	0
	CE0-1CAB4ZZ-LO	0	0	255	CE0-1CAB4ZZ-LO	0	0	255	0	0
	CE0-1CAB2ZZ-WT	6.795	7.969	0	CE0-1CAB2ZZ-WT	6.795	7.969	0	0	0
	CE0-1CDB2AD-WT	29.518	29.518	0	CE0-1CDB2DE-WT	29.518	29.518	0	0	0
	CE0-1CDB4AD-WT	0	0	152	CE0-1CDB4DE-WT	0	0	152	0	0
	CE0-1CDX2AK-WT	91.448	91.448	0	CE0-1CDX2DD-WT	91.448	91.448	0	0	0
	CE0-1CDB4AW-IS	0	0	1.514	CE0-1CDB4DY-IS	0	0	1.514	0	0
	CE0-1CDB4AX-IS	0	0	1.454	CE0-1CDB4DX-IS	0	0	1.454	0	0
	CE0-1CEB4AG-WF	0	0	0	Artikel geschrapt	0	0	0	0	0
	TOTAAL	4.401.153	4.525.196	3.525	TOTAAL	4.401.153	4.525.196	3.525	0	0
	APPARAATSKREDIETEN	69.376	70.550	305	APPARAATSKREDIETEN	69.376	70.550	305	0	0
	TOTAAL BELEIDSKREDIETEN¹	4.331.777	4.454.646	3.220	TOTAAL BELEIDSKREDIETEN¹	4.331.777	4.454.646	3.220	0	0

¹ De apparaatskredieten worden inhoudelijk niet toegewezen aan een structurelement, het totaal beleidskredieten is inhoudelijk toegewezen aan een ISE.

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

1. Beleidskredieten

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

Eerst worden de beleidskredieten van het ministerie berekend.

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Vastleggingskredieten (VAK)	+	3.857.705
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	2.117
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.423.329
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	17.244
TOTAAL Beleidskredieten ministerie (1)	=	2.419.249

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

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

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Instellingen met beleids- en betaalkredieten		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	122.244
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	0
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
SUBTOTAAL (2)		122.244
Instellingen met enkel betaalkredieten		
Vereffeningskredieten	+	21.088
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.869
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	13.908
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL (3)	=	2.573
TOTAAL Beleidskredieten instellingen (4=2+3)	=	124.817

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

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Geconsolideerde beleidskredieten (5=1+4)	=	2.544.066

2. Betaalkredieten

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

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.030.459
Variabele kredieten (VRK)	+	2.195
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.470.406
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	223.799
TOTAAL Betaalkredieten ministerie (1)	=	2.338.449

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Vereffeningskredieten	+	350.993
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.869
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	221.569
TOTAAL Betaalkredieten instellingen (2)	=	124.817

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

Financiën en Begroting		BO 2018
Geconsolideerde betaalkredieten (3=1+2)	=	2.463.266

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

PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FB**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	1	50	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0
BO 2018	1	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	13.414	13.414	50	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	- 41	- 41	78	0
BO 2018	13.373	13.373	128	0

PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0
BO 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	55.962	57.136	255	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	549	549	5	0
BO 2018	56.511	57.685	260	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0
BO 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	318.153	411.210	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	- 243.760	- 212.314	0	0
BO 2018	74.393	198.896	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	31.731.634	100	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	- 7.930.039	0	0
BO 2018	23.801.595	100	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	58.795	58.795	100	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	92.091	92.091	0	0
BO 2018	150.886	150.886	100	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZ ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	6.232.424	3.375	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	7.947.119	- 1.408	0
BO 2018	14.179.543	1.967	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.970.723	1.970.723	3.120	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	- 26.338	- 26.338	- 1.413	0
BO 2018	1.944.385	1.944.385	1.707	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZ ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	121.097	0	1.920.147
<i>Bijstelling BO 2018</i>	72.305	0	621.103
BO 2018	193.402	0	2.541.250

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.984.358	2.014.170	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	390.297	407.562	0	0
BO 2018	2.374.655	2.421.732	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0
BO 2018	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	2.544	2.544	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0	0
BO 2018	2.544	2.544	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****A APPARAATKREDIETEN****CB0-9CABAZZ-OW** – ontvangsten werking en toelagen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's.

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	1	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er werden geen wijzigingen doorgevoerd bij begrotingsopmaak 2018.

CB0-9CABTZZ-OW – ontvangsten werking en toelagen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	50	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	50	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

C BUDGETTAIR BELEID

CB0-9CCBACA-OW – ontvangsten werking en toelagen - budgettair beleid - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW wordt de rente begroot en geboekt die – mogelijkerwijs - wordt ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de Bijzondere Financieringswet. Bij de begrotingsaanpassing 2017 werd op dit begrotingsartikel ook de compensatie dode hand begroot. Laatstbedoelde ontvangst wordt vanaf de begrotingsopmaak 2018 op artikel CB0-9CCACC-OW begroot.

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	623	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>- 623</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

De financiële afrekeningen inzake het interesteritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de IMC 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 Bijzondere Financieringswet.

De eerste component, het interesteritme, is omwille van de grootte van de betrokken bedragen, doorslaggevend. Het ritme van de federale doorstortingen aan de deelstaten van de toegewezen gedeelten van de PB en de BTW verschilt van het effectieve ritme van de inningen die de federale overheid zelf doet voor PB en BTW. Op dat verschil worden interesten berekend. De interesten kunnen bijgevolg in het voordeel (te ontvangen van de federale overheid) of in het nadeel van de deelstaten (te betalen aan de federale overheid) zijn.

Voor de berekening van het interestbedrag wordt bij de doorstortingen geen rekening gehouden met de afrekeningen van het vorig jaar. Voor de interestberekening wordt bijgevolg elk van de voorlopige twaalfden die tijdens het jaar t werden gestort, verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op de saldi van begrotingsjaar (t-1). Het bedrag van het interesteritme wordt – doorgaans - door de federale overheid bepaald in de loop van het eerste semester van het jaar volgend op het jaar van de doorstortingen.

Het bedrag van de interestensaldi heeft dan weer betrekking op interesten die de Vlaamse overheid van de federale overheid moet ontvangen (of omgekeerd, moet betalen) om te vergoeden dat het saldo van de doorstortingen pas afgerekend wordt in het jaar nadien. Zoals supra vermeld, is de formule voor de berekening van de interestensaldi overeengekomen op de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996.

De rente bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Bedoeld KB voorziet in een interestenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW wordt om reden van voorzichtigheid bij de begrotingsopmaak 2018 ongewijzigd gelaten.

CB0-9CCBTCA-OW – ontvangsten werking en toelagen - budgettair beleid - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	100	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er zijn geen wijzigingen voor begrotingsopmaak 2018. De uitgaven worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CCB4CA-WT.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	21.792.132	0	0

<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>586.371</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	22.378.503	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

(in duizend euro)	BA 2017	BO 2018	BO - BA
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	38.631	38.881	251
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	29.999	29.999	0
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	14.420.105	14.801.636	381.531
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.124	7.336	211
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.809.620	3.857.411	47.791
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.409.082	2.532.025	122.944
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	491.841	504.122	12.280
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	361.400	370.382	8.983
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	55.573	57.221	1.648
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	17.704	17.704
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	170.018	151.415	-18.603
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW) herrekening 2018	-	11.641	11.641
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-	-	-
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.261	-1.270	-8
Totaal CB0-9CCBACB-OW	21.792.132	22.378.503	586.371

Weblink

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

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

Algemeen parameteroverzicht

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

Begrotingsjaar	BA 2017		BO 2018	
	2016 definitief	2017 aangepast	2017 vermoedelijk	2018 initieel
Parameters				
Inflatie (CPI)	1,97%	2,10%	2,10%	1,20%
Economische groei (BBP)	1,20%	1,40%	1,70%	1,70%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2015	2016	2016	2017
Vlaams Gewest	20.780.226	21.160.242	20.905.335	20.683.374
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.070.141	9.182.684	9.099.561	8.963.001
Brussels H. Gewest	2.655.628	2.721.628	2.683.518	2.685.784
Duitstaligen	140.435	142.849	141.112	139.574
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2015	2016	2016	2017
Vlaams Gewest	63,65%	63,72%	63,68%	63,70%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,78%	27,65%	27,72%	27,60%
Brussels H. Gewest	8,13%	8,20%	8,17%	8,27%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	realisatie	raming	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,68%	56,71%	56,78%	56,87%
Franse Gemeenschap	43,32%	43,29%	43,22%	43,13%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2017	raming
Vlaanderen	6.477.804	6.524.663	6.516.011	6.549.729
Wallonië (excl. Duitst.)	3.525.571	3.551.176	3.537.553	3.553.187
Brussel	1.187.890	1.206.032	1.191.604	1.203.745
Duitstaligen	76.645	77.395	76.920	77.319
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2015	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2017
Teldatum	01/02/2017	01/02/2017	01/08/2017	01/08/2017
Nederlandstalig	1.253.245	1.260.078	1.261.015	1.266.550
Franstalig	741.602	741.566	742.326	740.530
Brussel	269.853	273.297	273.419	274.094
Denataliteitscoëfficiënt	105,9747%	106,2189%	106,2959%	106,1831%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	62,769%	62,735%	62,735%	62,847%
Waals Gewest	37,231%	37,265%	37,265%	37,153%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2016	2017	2017	2018
Mededeling FOD Financiën	03/03/2017	03/03/2017	21/09/2017	21/09/2017
Vlaams Gewest	29.613.565	29.536.400	29.337.593	30.342.865
Waals Gewest	12.937.838	12.895.968	12.794.991	13.198.041
Brussels H. Gewest	3.707.985	3.728.608	3.723.398	3.876.372
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2017	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.328.368	1.337.769	1.334.651	1.342.122
Franse Gemeenschap	784.489	789.338	784.212	785.992
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	284.573	289.498	286.183	290.818
Duitstalige Gemeenschap	15.665	15.721	15.647	15.662
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2016	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2018
Teldatum	01/01/2016	raming	01/01/2017	raming
Vlaamse Gemeenschap	336.284	343.155	344.875	351.242
Franse Gemeenschap	164.667	164.525	164.863	164.818
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	45.090	44.802	44.825	44.550
Duitstalige Gemeenschap	3.484	3.645	3.603	3.715

Begrotingsjaar	BA 2017		BO 2018	
	2016 definitief	2017 aangepast	2017 vermoedelijk	2018 initieel
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN		03/03/2017		03/03/2017
Vlaams Gewest		1.790.368		1.790.368
Waals Gewest		788.086		788.086
Brussels H. Gewest		148.932		148.932

Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)

Krachtens het Lambermontakkoord (2001) werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet (2014) wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-basisdotatie (toegewezen gedeelte van de BTW) en volgt ze de evolutie en verdeling van de BTW-basisdotatie.

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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de bedoelde dotatie op 38.881 duizend euro geraamd, inclusief 210 duizend euro afrekening. Aangezien de inflatie voor het jaar 2017 ongewijzigd bleef, is er geen afrekening.

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

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsopmaak 2018 op 29.999 duizend euro geraamd, een status quo ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017.

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

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten. Van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd in 2015 het effect afgezonderd van de koppeling van de basis BTW-dotatie aan de economische groei over de periode 2010-2015. Dat afgezonderde deel werd in 2015 aan de globale BTW-dotatie toegevoegd en ondergaat sindsdien de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast werd in 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat ze bijgevolg ook de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Tot slot werd de globale BTW-dotatie in 2015 recurrent met 158,5 miljoen euro – voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen - opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatsvorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad

356,3 miljoen euro voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt de evolutie en de verdeling van de basis PB-dotatie.

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingsaanpassing de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2017. De afrekening voor 2017 situeert zich in de cijfers van de begrotingsopmaak 2018 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	9.938.879	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>- 8.515.787</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.423.092	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

(in duizend euro)	BA 2017	BO 2018	BO - BA
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.507	15.608	101
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	-	623	623
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	474.263	484.995	10.732
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	25.206	25.370	164
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.655.952	-	-7.655.952
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) herrekening 2018	-	-936.670	-936.670
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.195.837	1.218.230	22.393
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	981.058	1.130.218	149.160
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW) herrekening 2018		-121.914	-121.914
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-278.241	-322.911	-44.670
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW) herrekening 2018	-	41.961	41.961

(in duizend euro)	BA 2017	BO 2018	BO - BA
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	-27.604	-	27.604
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-103.099	-112.417	-9.318
Totaal CB0-9CCBACC-OW	9.938.879	1.423.092	8.515.787

Weblink

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

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

Algemeen parameteroverzicht

Zie begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet (zesde staatshervorming, 2014) opgeheven. De bedoelde middelen werden aan de gewesttoelage voor tewerkstellingsbeleid toegevoegd (art. 35nonies BFW; zie Dotatie Werk).

Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)

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

De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van de dienst van de betrokken gewestbelastingen voor de jaren 1999, 2000 en 2001, uitgedrukt in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt dit bedrag (per gewestbelasting) aangepast aan de evolutie van de consumptieprijsindex.

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de dotatie geraamd op 15.608 duizend euro. Aangezien de inflatie voor het jaar 2017 ongewijzigd bleef, is er geen afrekening.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

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

vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. Bij de begrotingsopmaak 2018 wordt de compensatie geraamd op 623 duizend euro.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

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

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit drie componenten. De middelen die naar aanleiding van het Sint-Michielsakkoord (1993) en het Lambermontakkoord (2001) werden overgedragen, vormen de eerste component (ter financiering van de bevoegdheden landbouw, wetenschappelijk onderzoek, buitenlandse handel en lokale overheden). De tweede component bestaat uit de middelen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming werden overgedragen ter financiering van bevoegdheden op het vlak van o.m. dierenwelzijn en grootstedenbeleid. De derde component betreft een nominale inhouding voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 484.995 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2017 ten bedrage van 779 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2018 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2015 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de erfbelastingen en registratiebelastingen (voorheen: successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten). Ook voor deze overname ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren. De berekening van de toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de dotatie geraamd op 25.370 duizend euro. Aangezien de inflatie voor het jaar 2017 ongewijzigd bleef, is er geen afrekening.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) & herrekening 2018

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

De raming van de bruto opcentiemen was voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 gebaseerd op de initiële autonomiefactor van 25,990%. Bij de begrotingsopmaak 2018 wordt de autonomiefactor naar beneden herzien tot 24,957%, wat impliceert dat voor de drie voorgaande aanslagjaren teveel opcentiemen werden ontvangen. De herrekening 2018 compenseert de oorspronkelijke overraming. De bijzondere financieringswet voorziet in een mechanisme om de bedoelde meerontvangst te compenseren (compensatie ten voordele van de federale overheid). In de voorliggende begrotingsopmaak 2018 wordt de compensatie op -936.670 duizend euro geraamd.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de dotatie voor 2017, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de bedoelde dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. In de raming van de dotatie 'Werk' wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,70%. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.218.230 duizend euro, inclusief 1.144 duizend euro afrekening 2017 en 244 duizend euro afrekening 2016.

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

De nieuwe bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door / via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de dotatie voor 2017 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,70%. Voor het begrotingsjaar 2018 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.130.218 duizend euro inclusief 1.061 duizend euro afrekening 2017 en 226 duizend euro afrekening 2016.

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

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

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

Bij de begrotingsaanpassing 2017 (-320.879 duizend euro basis en een afrekening over het begrotingsjaar 2016 van +42.638 duizend euro = -278.241 duizend euro) werd het basisbedrag van het overgangsmechanisme bijgesteld door gebruik te maken van de effectieve fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2015 en de verdeelsleutel hiervan onder de gewesten, terwijl bij de begrotingsopmaak 2017 nog vertrokken werd van de in de financieringswet nominaal opgenomen verdeelsleutel, en van de (op dat ogenblik) definitieve verdeelsleutel van de fiscale capaciteit voor aanslagjaar 2015. Hiermee heeft de FOD Financiën ook met betrekking tot het overgangsmechanisme voor twee begrotingsjaren (2016 en 2017) vooruitgelopen op de algemene herrekening die in 2018 plaatsvindt. Bijgevolg is het begrotingsjaar 2015 het enige jaar dat nog dient te worden herrekend. Hiertoe wordt bij de begrotingsopmaak 2018 met

betrekking tot het overgangsmechanisme een eenmalige positieve correctie van 41.961 duizend euro begroot. Na de begrotingsaanpassing 2016 hebben er zich immers nog factoren gemanifesteerd die (retroactief) het bedrag beïnvloed hebben van het overgangsmechanisme voor het begrotingsjaar 2015, maar die nooit aanleiding gegeven hebben tot een kasmatige verrekening. Bij de begrotingsopmaak 2018 wordt de bedoelde verrekening dus begroot op 41.961 duizend euro.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

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

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

D FISCALITEIT

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	73.067	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	- 3.922	0	0
BO 2018	69.145	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

(in duizend euro)	BA 2017	BO 2018
Belasting op spelen en weddenschappen	42.331	43.610
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	28.404	25.535
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	2.332	0
Totaal	73.067	69.145

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de raming van de FOD Financiën van juli 2017. De FOD Financiën baseert zich voor de ramingen op de realisaties in 2016.

Vanaf 2018 worden er geen ontvangsten meer begroot inzake het eurovignet. Door de in 2011 gerealiseerde overname van de inning van de verkeersbelasting hadden de op dit artikel begrote opbrengsten enkel betrekking op het aandeel van Vlaanderen in de opbrengsten van de in het buitenland (derde landen die geen lid zijn van het eurovignet systeem) ingeschreven voertuigen dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt.

CB0-9CDBADN-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - bruto opcentiemen

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>7.600.134</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	7.600.134	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen) wordt op 7.600.134 duizend euro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de personenbelasting (gewestelijke bruto opcentiemen) is gebaseerd op realisatiecijfers van de kohieren voor het aanslagjaar 2016 en op een inschatting van de belasting staat en de kohieren voor de aanslagjaren 2017 en 2018. Om tot het kasmatige bedrag van de bruto opcentiemen te komen, wordt de belasting staat vermindert met de autonomiefactor (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende). Het bedrag van de bruto opcentiemen wordt bekomen door op deze gereduceerde belasting staat het

tarief van de opcentiemen toe te passen. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 blijft het opcentiementarief ongewijzigd op 35,117%. Voor het aanslagjaar 2018 wordt er uitgegaan van een opcentiementarief van 33,257%.

De Vlaamse Regering heeft er bijgevolg voor geopteerd om de verlaging van het opcentiementarief (als gevolg van de verlaging van de autonomiefactor) niet tegen te draaien, alhoewel zij hiervoor de bevoegdheid heeft.

De Vlaamse begroting absorbeert eveneens de verwachte minderonvangsten als gevolg van de Tax Shift en andere federale maatregelen in de personenbelasting en opteert er bijgevolg voor om ook de negatieve impact van die federale maatregelen op de Vlaamse begroting niet tegen te draaien.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen voor het begrotingsjaar 2018 is bovendien gebaseerd op de methode van de getransactionaliseerde kas. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en wordt door het INR gehanteerd om vanaf aanslagjaar 2015 de rekeningen van de gewesten te beoordelen. De raming van de bruto opcentiemen vertrekt van door de FOD Financiën in september 2017 ter beschikking gestelde regionale ramingen van de belasting staat en de bruto opcentiemen, en gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,57%. Dit inningspercentage vindt zijn oorsprong in de tot en met juni 2017 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot het aanslagjaar 2015.

Onderstaande tabel toont de overgang van de bruto opcentiemen per aanslagjaar naar de aan het begrotingsjaar 2018 aanrekenbare bruto opcentiemen volgens de methode van de getransactionaliseerde kas. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringscijfers voor het aanslagjaar 2015 per einde juni 2017.

Absolute bedragen			BJ 2015	BJ 2016	BJ 2017
AJ 2015	Kohieren totaal	5.858.549.933,00			
	Voorgefinancierd	5.408.249.554,94	2.720.982.532,79	2.687.267.022,15	0,00
	Ontvangen	425.320.538,00	51.634.725,77	364.058.862,48	9.626.949,75
	Subtotaal	5.833.570.092,94	2.772.617.258,56	3.051.325.884,63	9.626.949,75

In % van kohieren			BJ 2015	BJ 2016	BJ 2017
AJ 2015	Kohieren totaal	100,00%			
	Voorgefinancierd	92,31%	46,44%	45,87%	0,00%
	Ontvangen	7,26%	0,88%	6,21%	0,16%
	Subtotaal	99,57%	47,33%	52,08%	0,16%

Spreiding => ESR aanrekening			BJ 2015	BJ 2016	BJ 2017
AJ 2015	Kohieren totaal				
	Voorgefinancierd	100,00%	50,31%	49,69%	0,00%
	Ontvangen	100,00%	12,14%	85,60%	2,26%
	Subtotaal				

Bruto opcentiemen volgens getransactionaliseerde kas (in duizend euro)

	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018
verwachte bruto opcentiemen AJ 2016 e.v. aan 100% = (2) = KAS	7.685.914	7.657.410	7.605.276
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren t.e.m. december T)			
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,31%	92,31%	92,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag tot en met eind december AJ (4)	50,31%	50,31%	50,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+1 (5)	49,69%	49,69%	49,69%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+2 (6)	0,00%	0,00%	0,00%
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ in periode januari tot en met december AJ (7)	3.569.695	3.556.457	3.532.243
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-1 in periode januari tot en met december AJ (8)		3.525.464	3.512.389
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-2 in periode januari tot en met december AJ (9)			0
Subtotaal ESR aanrekening verwachte voorfinanciering (10)			7.044.632
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen t.e.m. februari T+1)			
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (11)	7,26%	7,26%	7,26%
Spreiding ontvangen bedrag tot en met eind februari AJ+1 (12)	12,14%	12,14%	12,14%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+1 tot en met eind februari AJ+2 (13)	85,60%	85,60%	85,60%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+2 tot en met eind februari AJ+3 (14)	2,26%	2,26%	2,26%
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (15)	67.740	67.489	67.030
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-1 in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (16)		477.614	475.843
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-2 in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (17)			12.630
Subtotaal ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen (18)			555.502
3. Totaal bruto opcentiemen volgens getransactionaliseerde kas = (19) = (10) + (18)			7.600.134

Om het ESR aanrekenbare bedrag te ramen, moeten de bruto opcentiemen voor de aanslagjaren 2016 tot en met 2018 opgedeeld worden in een luik voorfinanciering en een luik ontvangsten. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt aangerekend in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangsten heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus. Voor de aanrekening van de ontvangsten wordt een verschuiving van twee maanden toegepast. De kasontvangsten (of kasuitgaven in geval van teruggave) in de periode maart van het begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 worden bijgevolg ESR matig toegewezen aan het begrotingsjaar t. Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betalingstermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

Op die manier wordt voor elk van de aanslagjaren 2016 tot en met 2018 het bedrag van de bruto opcentiemen ESR matig toegewezen aan de drie betrokken begrotingsjaren. De ESR aanrekenbare bruto opcentiemen van het begrotingsjaar 2018 bedragen 7.600.134 duizend euro en zijn samengesteld uit voorfinancieringen en ontvangen bedragen gerelateerd aan de aanslagjaren 2016 tot en met 2018.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen wijkt inzake de gebruikte ramingsmethode en het gebruikte inningspercentage dus af van de (kas)raming die door de FOD Financiën gecommuniceerd werd, maar sluit wel aan bij de ESR logica.

De ESR aanrekening mag echter niet worden verward met de kasmatige voorschotten en de kasmatige afrekeningen van de netto opcentiemen (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven). Naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2018 heeft de FOD Financiën een actualisatie gemaakt van de raming van de belasting staat en de bruto opcentiemen voor de aanslagjaren 2017 en 2018. Voor het aanslagjaar 2016 zijn er realisatiecijfers per 30 juni 2017 beschikbaar. Enkel de raming voor het aanslagjaar 2018 zal in 2018 resulteren in effectieve kasmatige voorschotten. De actualisatie voor de aanslagjaren 2016 en 2017 zal geen gevolgen hebben voor de storting van de voorlopige twaalfden in de begrotingsjaren 2017 en 2018. De afrekening van de netto opcentiemen (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven) voor het aanslagjaar 2016 zal immers vanaf oktober 2017 geconcretiseerd worden door toepassing van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 houdende financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. In concreto zal er vanaf oktober 2017 een maandelijks afrekening plaatsvinden tussen de aan de gewesten in 2016 gestorte voorlopige twaalfden en de door de FOD Financiën gecumuleerde inningen. Voor het aanslagjaar 2017 geschiedt de kasmatige afrekening vanaf oktober 2018 (maar dus ook niet via het mechanisme van voorlopige twaalfden in 2018).

Weblink

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

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

E FINANCIËLE OPERATIES

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	26.525	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>- 3.666</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	22.859	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2018:

- de terugbetalingen van rente:
 - door VMSW van de klassieke financiering: 8,0 miljoen euro (-0,8 miljoen euro)
 - door Diestsepoort van de private plaatsing: geraamd op 888 duizend euro
- de toerekenbare rente en huur van de individuele obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden naar het Vlaams Gewest: 1,8 miljoen euro (-0,6 miljoen euro)
- de toerekenbare rente van de EMTN van 50 miljoen euro die dit jaar aangegaan werd aan een negatieve intrestvoet voor 2 jaar: 220 duizend euro
- de geraamde toerekenbare rente voor de leningen aan School Invest: 5,4 miljoen euro (-0,9 miljoen euro). Daarnaast wordt een preferent dividend ingeschreven op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van School Invest (1,6 miljoen euro) en 5,0 miljoen euro preferent dividend voor de T-groep.

Totaal voor dit artikel: 22,9 miljoen euro

CBO-9CEBABA-OP – ontvangsten participaties - financiële operaties - actief schuldbeheer**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	94.325	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>75.971</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	170.296	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2018:

- de terugbetalingen van kapitaal:
 - door VMSW van de klassieke financiering: 15,1 miljoen euro (-0,3 miljoen euro)
 - door VMSW en VWF van de renteloze leningen 2015, 2016 en 2017: 108,4 miljoen euro (+ 52,9 miljoen euro)
 - door Diestsepoort van de private plaatsing: 2,1 miljoen euro (+0,2 miljoen euro)
 - door School Invest: 28,5 miljoen euro (+22 miljoen euro). Dit omvat de terugbetalingen van de gegarandeerde lening van de DBFM aan School Invest die SI op haar beurt moet terug betalen aan de Vlaamse overheid. Vanaf december 2017 wordt deze geconsolideerd in de LT-lening die aldus terugbetaald dient te worden.
- de geraamde kapitaalopbrengsten van:
 - de individuele obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden naar het Vlaams Gewest: 10,6 miljoen euro (+1,2 miljoen euro).
- swaps Diestsepoort: 1,7 miljoen euro (-0,1 miljoen euro)
- uitgestelde betaling T-groep: 4 miljoen euro

Totaal voor dit artikel: 170,3 miljoen euro

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	247	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	0	0	0
BO 2018	247	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de leningen van de Watergroep en de erkende kredietmaatschappijen worden de waarborgpremies 2018 op hetzelfde niveau gehouden als 2017.

- De Watergroep: 100% leningsmachtiging 2017, lening van 20 miljoen euro op 20 jaar met constante kapitaalsaflossingen levert een waarborgpremie van 150 duizend euro op;
- De erkende kredietmaatschappijen: 97 duizend euro waarbij de uitvoering 2016 als uitgangspunt werd genomen.

1.2. Uitgavenartikelen

A APPARAATKREDIETEN

CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	11.423	11.423	0	0
<i>Index</i>	228	228	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 217	- 217	0	0
BO 2018	11.434	11.434	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Personeelsbesparing	-217	-217		
TOTAAL	-217	-217		

Er werd 217 duizend euro bespaard op het loonkrediet conform de beslissing van het voorzitterscollege.

CB0-1CAB4ZZ-LO – lonen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit is het variabel weddenkredieten. Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden buiten de Vlaamse overheid.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	50	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	78	0
BO 2018	0	0	128	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid. De ontvangsten worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-9CABTZZ-OW.

CB0-1CAB2ZZ-WT – werking en toelagen**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het budget is bestemd voor de dagelijkse werking inclusief informatica van het Departement Financiën en Begroting.

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

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.991	1.991	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 52	- 52	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BO 2018	1.939	1.939	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**(in duizend euro)**

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van (+)				
PG0-1PAC2ZZ-WT	4	4		
Naar (-)				
EB0-1EAG2ZZ-WT	-4	-4		
EC0-1EAG2ZZ-WT	-4	-4		
GB0-1GAD2ZZ-WT	-4	-4		
GD0-1GAD2ZZ-WT	-4	-4		
HB0-1HAI2ZZ-WT	-11	-11		
HB0-1HFG2AY-IS	-7	-7		
LB0-1LAX2ZZ-WT	-4	-4		
MB0-1MAF2ZZ-WT	-7	-7		
MC0-1MAF2ZZ-WT	-2	-2		
MD0-1MAF2ZZ-WT	-9	-9		
TOTAAL	-52	-52		

- Er wordt 4 duizend euro VAK en VEK ontvangen vanuit AGO voor het eenmalig ontvangen rugzakje in kader van het dienstencentrum sociaal secretariaat .
- Er wordt 56 duizend euro VAK en VEK teruggestort naar de beleidsdomeinen door het departement Financiën en Begroting voor de eenmalig ontvangen rugzakjes in kader van het boekhoudkantoor.

B PROVISIES

CB0-1CBB2AA-WT – werking en toelagen - thema overschrijdend - beleidsvoorbereiding en communicatie

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor logistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancy opdrachten. Ook uitgaven voor communicatie-initiatieven worden op dit begrotingsartikel aangerekend.

Kredietevolutie:**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.344	1.344	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>315</i>	<i>195</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.659	1.539	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van <i>CB0-1CBB2AB-PR</i> (+)	320	200		
Naar <i>CB0-1CBB2AA-WT</i> (-)	-5	-5		
TOTAAL	315	195		

- Er wordt 320 duizend euro VAK en 200 duizend euro VEK gecompenseerd van CB0-1CBB2AB-PR voor het uitvoeren van studies.
- Er wordt 5 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd naar PH0-1PKC2SA-WT voor de bijdrage van eDelta-platform.

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

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie: 644 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 1.029 duizend euro VAK en 259 duizend euro VEK
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: 13.917 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor het opvangen van de endogene groei: 6.300 duizend euro in VAK en VEK
- VAK/VEK buffer: 47.000 duizend euro in VAK en VEK
- VEK provisie voor betaalincidenties: 100.000 duizend euro in VEK

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	300.978	400.088	0	0
<i>Index</i>	- 194.030	- 194.030	0	0
<i>Compensaties</i>	- 320	- 200	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 37.738	- 37.738	0	0
BO 2018	68.890	168.120	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Naar <i>CB0-1CBB2AA-WT</i>	-320	-200		
TOTAAL	-320	-200		

Er wordt 320 duizend euro VAK en 200 duizend euro VEK gecompenseerd naar CB0-1CBB2AA-WT voor het uitvoeren van studies.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Provisie pool der parastatalen	8.962	8.962		
VAK/VEK -BUFFER	-53.000	-53.000		
Provisie endogene groei	6.300	6.300		
TOTAAL	-37.738	-37.738		

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de afgevlakte gezondheidsindex zou er geen overschrijding van de spilindex plaatsvinden in 2018. Uitgaande van een gezondheidsindex van 1,5 % in 2019 (middellange termijn vooruitzichten Planbureau van 20 juni 2017) zou de spilindex de eerstvolgende keer overschreden worden in maart 2019. In 2018 dient er derhalve slechts 644 duizend euro voorzien te worden voor de indexering van het vakantiegeld 2019 bij De Lijn (dat ESR-matig aanrekenbaar is op het prestatiejaar 2018). Dat betekent een daling van de indexprovisie met 194.030 duizend euro.

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

Voor 2018 verwacht PDOS dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 3%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2017 (38%) naar 41%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de bijkomende kredietbehoefte hiervoor geraamd op 8.962 duizend euro.

De naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2017 ingeschreven éénmalige VAK/VEK buffer van 100.000 duizend euro wordt verminderd met 53.000 duizend euro tot een buffer van 47.000 duizend euro voor het opvangen van onverwachte gebeurtenissen.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd :

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie : 3.794 duizend euro in VAK en 3.389 duizend euro in VEK
- Provisie voor studies : 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	2.954	1.526	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>890</i>	<i>890</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>1.012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	3.844	3.428	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**(in duizend euro)**

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
<i>Van begrotingsartikel (+)</i>				
EB0-1EEG2HU-IS	11	11		
EB0-1EFG2LX-IS	14	14		
GB0-1GED2AY-IS	13	13		
GB0-1GFD2AY-IS	4	4		
HBO-1HFG2AY-IS	39	39		
JB0-1JDG2CY-IS	55	55		
KD0-1KAH2ZZ-WT	18	18		
LB0-1LCH2AW-IS	31	31		
LB0-1LCH2AY-IS	3	3		
LC0-1LCH2BA-WT	4	4		
LD0-1LAH2ZZ-WT	4	4		
MB0-1MEF2AY-IS	59	59		
MB0-1MIF2AW-IS	74	74		
MCO-1MIF2AB-WT	4	4		
MD0-1MHF2AB-WT	553	553		
NE0-1NEC2AC-IS	4	4		
TOTAAL	890	890		

In uitvoering van de beslissing van de Vlaamse regering van 1 juli 2016 mbt het actieplan Energie-efficiëntie (VR 2016 0107 DOC.0713/1BIS) worden de werkingskredieten van bovenstaande entiteiten verminderd en worden de hierdoor vrijgekomen middelen gecompenseerd naar een investeringsprovisie bij FB die kan herverdeeld worden ten behoeve van energie-besparende investeringen.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Betaalkalender actieplan energie-efficiëntie		+1.012		
TOTAAL		+1.012		

Met toepassing van het reglement actieplan EE wordt het betaalkrediet met 404 duizend euro verhoogd naar 1.012 duizend euro om de 50% schijf (bij voorlopige oplevering) op de in 2017 genomen vastleggingen te kunnen honoreren. Op het krediet 2018 wordt 30% of 608 duizend euro betaalkrediet voorzien. De totale stijging in VEK bedraagt dus 1012 duizend euro

CB0-1CBX2AD-PR – provisies - thema overschrijdend - voor schuldafbouw en investeringsuitgaven

Korte inhoud begrotingsartikel:

Jaarlijks worden de op het einde van het begrotingsjaar beschikbare vastleggingskredieten op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap - beperkt tot de som van de niet-gebruikte vereffeningskredieten- herverdeeld naar de provisie voor schuldafbouw en investeringsuitgaven. Die provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	12.877	8.252	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 12.877	17.557	0	0
BO 2018	0	25.809	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Eénmalig VAK 2017	-12.877			
Betaalkalender FFEU projecten		17.557		
TOTAAL	-12.877	17.557		

In uitvoering van de door de Vlaamse regering gemaakte afspraken met betrekking tot de FFEU herverdeling 2015 werd er bij de BA17 éénmalig **12.877 duizend euro extra VAK ingeschreven** (voor MOW) als correctie op de toegekende FFEU kredieten 2015.

In 2016 werd de FFEU provisie gevoed met 83.653 duizend saldokredieten 2015 (ex FFEU). Hiervan werd er 59.500 duizend euro herverdeeld naar MOW voor het honoreren van de contractuele verplichtingen tgv Nederland m.b.t. de sluis Gent-Terneuzen en 5.000 duizend euro toegewezen aan de Plantentuin Meise. Het saldo van 19.153 duizend euro werd met toepassing van de vigerende decreetbepalingen overgedragen van 2016 naar 2017.

Van de saldokredieten 2016 die in aanmerking komen voor herverdeling naar deze provisie werd er 105.000 duizend euro herverdeeld naar de FFEU provisie. (VR 2017 0206 MED. 0230).

Na voorafname van 59.500 duizend euro (van de 100.000 duizend euro die voorzien is voor MOW) voor de contractuele betalingen aan Nederland voor de Sluis Terneuzen en 5.000 duizend euro voor de Plantentuin Meise blijft er 40.500 duizend euro VAK 2017 over.

Het totaal beschikbaar VAK in 2017 bedraagt : $12.877 + 40.500 + 19.153 = 72.530$ duizend euro.

In 2018 verwachten we hierop 30% betalingen (Atoma betaalkalender investeringen) of een **VEK behoefte van 21.759 duizend euro**.

Voor 2018 gaan we net als in 2017 uit van een FFEU provisie van 105.000 duizend euro waar na voorafname van 59.500 duizend euro voor de Sluis Terneuzen en 5.000 duizend euro voor de Plantentuin Meise er 40.500 duizend euro VAK 2018 zal van overblijven. Hier verwachten we 10% betalingen op in 2018 of 4.050 duizend euro.

TOTAAL geraamde **VEK** behoefte **2018** : $21.759 + 4.050 = 25.809$ duizend euro.

C BUDGETTAIR BELEID

CB0-1CCB2CA-WT – werking en toelagen - budgettair beleid - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het Departement biedt in uitvoering van beslissingen van de Vlaamse regering ter zake, ondersteuning via de terbeschikkingstelling van personeelsleden van het Departement voor auditopdrachten en voorziet eveneens specifieke werkingsmiddelen voor de Auditautoriteit.

Het begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering. Het Departement Financiën en begroting biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen, maar ook door de ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

Het begrotingsartikel omvat eveneens de specifieke werkingskredieten voor de ondersteuning van de Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen.

Kredietevolutive:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	987	987	0	0
<i>Index</i>	2	2	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BO 2018	989	989	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

- De toename van 2 duizend euro VAK en VEK is het gevolg van de toepassing van de indexering.

CB0-1CCB4CA-WT – werking en toelagen - budgettair beleid - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	100	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BO 2018	0	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er werden geen wijzigingen doorgevoerd bij begrotingsopmaak 2018. De ontvangsten worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-9CCBTCA-OW.

CB0-1CCB2CC-WT – werking en toelagen - budgettair beleid - gewestaangelegenheden

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CCB2CC-WT bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	27.653	27.653	0	0
BO 2018	27.653	27.653	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 in een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. pendelbewegingen. In 2018 bedraagt de totale transfer 44 miljoen euro, te dragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest op basis van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het geraamd aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedraagt 62,85%. De inhouding voor pendelbewegingen ten laste van de Vlaamse begroting bedraagt bijgevolg 27.653 duizend euro.

Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW (thans CB0-9CCBACC-OW).

CB0-1CCB2CY-IS – interne stromen - budgettair beleid - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	57.808	57.808	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	64.436	64.436	0	0
BO 2018	122.244	122.244	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
TOTAAL				

Er zijn geen compensaties.

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling in het kader van de rampen	+33.736	+33.736		
Bijstelling in het kader van de landbouwrampen	+30.700	+30.700		
TOTAAL	64.436	64.436		

De bespreking van de begrotingsposten kan u terugvinden onder D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

D FISCALITEIT

CB0-1CDB2DA-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - doelgericht fiscaal beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage enerzijds en ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen anderzijds.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	28.000	28.000	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	1.000	1.000	0	0
BO 2018	29.000	29.000	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Opstap energiezuinige woningen	1.000	1.000		
TOTAAL	1.000	1.000		

De compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) ingevolge de vermindering van de O.V. voor **energiezuinige** woningen en gebouwen nemen t.e.m. 2018 jaarlijks toe met 1.000 duizend euro en bedragen 9.300 duizend euro op kruissnelheid in 2018.

Voor de **overgangmaatregel** (voor gemeenten waar het verlies aan compensatie groter is dan de bijkomende ontvangst uit het gemeentefonds) voor de compensatie aan **gemeenten** voor de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw **materieel en outillage** blijft een budget van **19.700 duizend euro** beschikbaar (constant beleid).

CB0-1CDB2DB-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - woonfiscaliteit

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2DB-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDB2DC-WT.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.659.942	1.659.942	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 43.909</i>	<i>- 43.909</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.616.033	1.616.033	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 13 juli 2017.

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

Onderstaande tabel toont de bedragen voor de aanslagjaren 2016, 2017 en 2018 bij lopende wetgeving. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2018 1.638.266 duizend euro.

(in duizend euro)			
Belastbare periode	2015	2016	2017
Aanslagjaar	2016	2017	2018
Eigen woning	1.580.700	1.577.675	1.605.966
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	29.200	29.800	30.700
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	1.000	1.000	1.000
Onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen	500	600	600
Renovatieovereenkomsten	0	0	0
Totaal	1.611.400	1.609.075	1.638.266

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde regionale uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2016. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen. Onderstaande tabel toont de cijfermatige vertaling. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringscijfers voor het aanslagjaar 2015 per einde juni 2017.

	2016	2017	2018
verwachte fiscale uitgaven AJ 2016, AJ 2017 en AJ 2018 aan 100% = (2) = KAS	1.611.400	1.609.075	1.638.266
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren tem december T)			
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,31%	92,31%	92,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag tot en met eind december AJ (4)	50,31%	50,31%	50,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+1 (5)	49,69%	49,69%	49,69%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+2 (6)	0,00%	0,00%	0,00%
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ in periode januari tot en met december AJ (7)	748.409	747.329	760.887
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-1 in periode januari tot en met december AJ (8)		739.135	738.069
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-2 in periode januari tot en met december AJ (9)			0
Subtotaal ESR aanrekening verwachte voorfinanciering (10)			1.498.956
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen tem februari T+1)			
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (11)	7,26%	7,26%	7,26%
Spreiding ontvangen bedrag tot en met eind februari AJ+1 (12)	12,14%	12,14%	12,14%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+1 tot en met eind februari AJ+2 (13)	85,60%	85,60%	85,60%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+2 tot en met eind februari AJ+3 (14)	2,26%	2,26%	2,26%
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (15)	14.202	14.182	14.439
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-1 in		100.135	99.990

	2016	2017	2018
periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (16)			
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-2 in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (17)			2.648
Subtotaal ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen (18)			117.077
3. Totaal fiscale uitgaven volgens getransactionaliseerde kas = (19) = (10) + (18)			1.616.033

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	161.815	161.815	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	17.179	17.179	0	0
BO 2018	178.994	178.994	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2018 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 13 juli 2017.

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

Onderstaande tabel toont de bedragen voor de aanslagjaren 2016, 2017 en 2018 bij lopende wetgeving. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2018 182.600 duizend euro.

Belastbare periode	2015	2016	2017
Aanslagjaar	2016	2017	2018
Dienstencheques of PWA (in duizend euro)	173.400	177.200	182.600

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode werd eind 2016 met het INR overlegd en doorgepraat, en vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde regionale uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2016. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto opcentiemen.

Onderstaande tabel toont de cijfermatige vertaling. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op uitvoeringscijfers voor het aanslagjaar 2015 per einde juni 2017.

	2016	2017	2018
verwachte fiscale uitgaven AJ 2016, AJ 2017 en AJ 2018 aan 100% = (2) = KAS	173.400	177.200	182.600
1. Voorgefinancierd bedrag (= BV in kohieren tem december T)			
Voorgefinancierd bedrag / kohieren (vol AJ) (3)	92,31%	92,31%	92,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag tot en met eind december AJ (4)	50,31%	50,31%	50,31%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+1 (5)	49,69%	49,69%	49,69%
Spreiding voorgefinancierd bedrag januari tot en met eind december AJ+2 (6)	0,00%	0,00%	0,00%
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ in periode januari tot en met december AJ (7)	80.535	82.300	84.808
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-1 in periode januari tot en met december AJ (8)		79.537	81.280
ESR aanrekening verwachte voorfinanciering AJ-2 in periode januari tot en met december AJ (9)			0
Subtotaal ESR aanrekening verwachte voorfinanciering (10)			166.088
2. Ontvangen bedrag (= ontvangen tem februari T+1)			
Ontvangen bedrag / kohieren (vol AJ) (11)	7,26%	7,26%	7,26%
Spreiding ontvangen bedrag tot en met eind februari AJ+1 (12)	12,14%	12,14%	12,14%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+1 tot en met eind februari AJ+2 (13)	85,60%	85,60%	85,60%
Spreiding ontvangen bedrag maart AJ+2 tot en met eind februari AJ+3 (14)	2,26%	2,26%	2,26%
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (15)	1.528	1.562	1.609
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-1 in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (16)		10.775	11.011
ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen AJ-2 in periode maart AJ tot en met februari AJ+1 (17)			285
Subtotaal ESR aanrekening verwachte ontvangen bedragen (18)			12.906
3. Totaal fiscale uitgaven volgens getransactionaliseerde kas = (19) = (10) + (18)			178.994

E FINANCIËLE OPERARTIES

CB0-1CEB2BA-WT – werking en toelagen - financiële operaties - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, schuldschein, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook het kapitaal- en intrestgedeelte voor de overname van de leningen van gemeenten die fusioneren. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolucie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	87.170	87.170	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>104.169</i>	<i>104.169</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	191.339	191.339	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

Er zijn geen compensaties.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Overname leningen van gemeenten die fusioneren (kapitaal + rente)	+97.776	+97.776		
Rente bestaande LT-leningen: EMTN, Schuldschein, Vismijn en Gemeentelijke Holding	-668	-668		
Rente nieuwe LT-financieringen in 2017 (restant) en 2018	+5.204	+5.204		
Financiering kaslek	+4.688	+4.688		
Kosten schuld- en waarborgbeheer (wegvallen dossier Van Weynsberghe, uitgiftekosten en uitgifteverschillen)	-2.831	-2.831		
TOTAAL	104.169	104.169		

Voor de overname van de leningen van de gemeenten die fusioneren wordt een bedrag van 96,7 miljoen euro ingeschreven. Dit betreft het kapitaalgedeelte van deze leningen. Daarbovenop wordt 1,1 miljoen euro aan toerekenbare rente voorzien voor de overgenomen leningen.

De rente die toegerekend kan worden aan 2018 voor de bestaande LT-leningen is 668 duizend euro lager dan in 2017. Enerzijds komt er een grote EMTN-lening

van 2012 op eindvervaldag waardoor de toerekenbare rente daalt met 20,6 miljoen euro. Anderzijds brengen de EMTN-leningen die in 2017 al aangegaan werden een toerekenbare rente met zich mee van 20 miljoen euro. Voor de overgenomen leningen van Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding bedraagt de toerekenbare rente 98 duizend euro minder dan in 2017.

Voor nieuwe LT-financieringen in 2017 (restant) en 2018 wordt 21,8 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven ofwel een stijging met 5,2 miljoen euro ten opzichte van 2017. Hiervan is nog 2,4 miljoen euro voorzien voor nieuwe financieringen in 2017. Voor nieuwe financieringen in 2018 wordt 18,1 miljoen euro voorzien voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF. Dit is inclusief 1 miljoen euro rente die voorzien werd voor het optrekken van de leningsmachtiging met 285 miljoen euro voor sociale woningen bij VMSW. Daarnaast wordt 1,0 miljoen euro voorzien voor de financiering van School Invest en 300 duizend euro voor randparkings.

Vervolgens wordt voor de financiering van de kaslekken ingevolge de positieve esr-correcties op PPS-constructies en alternatieve financiering 4,7 miljoen euro ingeschreven.

De hierboven vermelde nieuwe financieringen brengen ook uitgiftekosten en uitgifteverschillen met zich mee die samen op 4,8 miljoen euro geraamd worden wat 196 duizend euro meer is dan in 2017. Daarnaast wordt voor de uitwinning van een oude waarborg die verleend werd in het kader van economische expansie voor het dossier Van Weynsberghe in 2018 niets meer voorzien (-3,0 miljoen euro). Ten slotte wordt er 27 duizend euro minder roerende voorheffing ingeschreven voor de obligaties die overgenomen werden van het pensioenfonds. De andere kosten op dit artikel blijven constant waardoor de totale kosten aldus met 2,8 miljoen euro dalen.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolucie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.891.624	1.891.624	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-470.054</i>	<i>-470.054</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.421.570	1.421.570	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

Er zijn geen compensaties.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Doorstorting aan VWF	+150.000	+150.000		
Doorstorting aan School Invest	-620.054	-620.054		
TOTAAL	-470.054	-470.054		

- Doorstorting aan VWF:
 - Beleidszijde/betaalzijde: De fundingbehoefte voor het Vlaams Woningfonds wordt voor 2018 op 350 miljoen euro geraamd (+150 miljoen euro ten opzichte van bij BA 2017).
- Doorstorting aan School Invest:
 - Beleidszijde/betaalzijde: De fundingbehoefte voor School Invest wordt voor 2018 op 71.570 duizend euro geraamd (-620.054 duizend euro ten opzichte van bij BA 2017).
- Doorstorting aan VMSW:
 - Beleidszijde/betaalzijde: De fundingbehoefte voor de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen blijft op hetzelfde niveau als bij BA 2017 zijnde 1 miljard euro.

CB0-1CEX2BA-PA – participaties - financiële operaties - actief schuldbeheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de verschillende participaties die het departement Financiën en Begroting mee opvolgt zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	1.823	31.635	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-64	17.201	0	0
BO 2018	1.759	48.836	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er zijn geen compensaties.

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Swaps Diestsepoort	-64	-64		
Participaties PMV: Tina en Arkimedes		40.000		
Fidimec en investering SOFI middelen in PMV en IMEC I-start		-22.735		
TOTAAL	-64	17.201		

- Swaps Diestsepoort:
 - Beleidszijde/betaalzijde: Voor de back swap met Diestsepoort worden de uitgaven geraamd op 1.704 duizend euro wat 64 duizend euro minder is dan bij BA 2017.

- Volstorting andere participaties via PMV:
 - Beleidszijde: /
 - Betaalzijde: PMV verwacht in 2018 20 miljoen euro op te vragen voor Tina en 20 miljoen euro voor Arkimedes (+40 miljoen euro ten opzichte van BA 2017).

- Volstorting Fidimec en Imec I-start (in het kader van SOFI):
 - Beleidszijde: /
 - Betaalzijde: Voor Fidimec en Imec I-start wordt voorzien om het nog resterende gedeelte te volstorten in 2018 zijnde respectievelijk 5.951 duizend euro en 1.125 duizend euro (-22.735 duizend euro ten opzichte van BA 2017).

CB0-1CEB2BB-WT – werking en toelagen - financiële operaties - 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.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	945	945	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	945	945	0	0

Op dit programma is constant beleid van toepassing. In 2018 zijn er geen overheidsopdrachten gepland die de kost van de makelaar of de diverse verzekeringen zouden kunnen beïnvloeden.

F BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	2.544	2.544	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	2.544	2.544	0	0

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****C BUDGETTAIR BELEID**

CE0-9CCBACA-OW – ontvangsten werking en toelagen - budgettair beleid - duurzaam budgettair en financieel beleid

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

D FISCALITEIT

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	426.654	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>13.380</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	440.034	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de raming 2018 wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst in de periode juli 2016 tot en met juni 2017, exclusief de zomer- en kerstvakantie, per weekday en rekening houdend met feestdagen.

		Prognose 2018 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	41.377	137.116
Niet FD	Maandag	747.543	732.751
Niet FD	Dinsdag	782.437	821.455
Niet FD	Woensdag	776.938	863.524
Niet FD	Donderdag	780.845	834.468
Niet FD	Vrijdag	734.789	722.976
Niet FD	Zaterdag	127.592	282.250
FD	Zondag	21.755	60.991
FD	Maandag	117.160	195.325
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	100.039	332.685
FD	Donderdag	87.851	343.324
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	21.755	60.991

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

- Er wordt een groeifactor van 1,70% toegepast (=groei BBP 2018).
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie van 2017 (1,78%) en 2018 (0,97%), telkens toe te passen vanaf juli van het betreffende jaar;
- Voor de zomer- en kerstvakantie wordt de gemiddelde dagopbrengst vermenigvuldigd met onderstaande percentages om rekening te houden met de lagere economische activiteit in die periodes. De percentages zijn gebaseerd op hetgeen tot op heden werd waargenomen.

	Belgisch	Niet Belgisch
Correctie zomervakantie	85%	90%
Correctie kerstvakantie	54%	48%

De raming voor de ontvangsten uit boetes bedraagt 4 miljoen euro. Ten opzichte van de prognose 2017 betekent dit een daling van 2 miljoen euro. Er wordt

verwacht dat naarmate de tijd vordert de regelgeving beter zal worden nageleefd en de ontvangsten uit boetes bijgevolg zullen dalen. Daarnaast is er ook de intentie om een nieuw boetestelsel in te voeren dat kleinere en onopzettelijke inbreuken minder zwaar beboet.

Rekening houdend met bovenstaande assumpties worden de ontvangsten uit kilometerheffing geraamd op 440,0 miljoen euro bij begrotingsopmaak 2018.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	1.657	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.657	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Bij de principiële goedkeuring werd in de nota aan de Vlaamse Regering (VR 2016 1507 DOC.0666 – BIS) gesteld dat door de overheveling van de heffing naar de gemeenten en het behoud van de gewestelijke heffing voor gemeenten die niet voorzien in een eigen belastingreglement, de gewestelijke ontvangsten met ongeveer 2/3 zouden dalen. Bij de begrotingsopmaak 2017 werd rekening gehouden met deze daling.

De proefkohieren voor het eerste, tweede en derde kwartaal 2017 bevestigen de raming van bij de principiële goedkeuring. Voor 2018 wordt de raming van de ontvangsten constant gehouden.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	1.086.370	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>35.592</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.121.962	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming voor de verkeersbelasting vertrekt van een verwachte prognose voor 2017 van 1.088,2 miljoen euro. Er wordt rekening gehouden met een index van 1,56%. Daarnaast houdt de prognose rekening met een hoeveelheidseffect van +2% (groei van het wagenpark, gebaseerd op de groei 2014-2016) en een negatief effect van -0,40% ingevolge de vergroening van het wagenpark. De gehanteerde percentages voor het hoeveelheidseffect en de vergroeningsfactor wijzigen niet ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	231.306	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>11.353</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	242.659	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming begrotingsopmaak 2018 vertrekt van de prognose 2017 die 246,1 miljoen euro bedraagt. Die prognose is gebaseerd op de gerealiseerde ontvangsten tot en met juli 2017 en houdt rekening met een stijging van het aantal inschrijvingen in 2017 van 4%.

Voor de raming begrotingsopmaak 2018 wordt rekening gehouden met een indexpercentage van 1,56%. Dat percentage wordt evenwel niet toegepast op de volledige basis, maar slechts op 40% van de basis. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. Die vertegenwoordigt momenteel ca. 40% van de ontvangsten.

Wat het volume effect betreft wordt rekening gehouden met een daling van 2% ten opzichte van de raming 2017. Ten opzichte van 2016 betekent dit wel nog steeds een stijging van 2% van het aantal inschrijvingen.

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

CE0-9CDBADI-OW – ontvangsten werking en toelagen - fiscaliteit - eurovignet

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	108.953	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>102.707</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	211.660	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming voor 2018 vertrekt van de vastgestelde rechten, waarop een percentage wordt toegepast voor onwaarden en wanbetalers. Het percentage voor onwaarden en wanbetalers wordt ingeschat op 0,7%. Voor de onroerende voorheffing wordt naast de inflatie (1,98%, verwachte indexeringscoëfficiënt kadastraal inkomen 2018 = 1,7851, indexeringscoëfficiënt kadastraal inkomen 2017 = 1,7491) ook rekening gehouden met een hoeveelheidseffect van 0,93%. Onder deze assumpties bedragen de ontvangsten 111,6 miljoen euro.

In het kader van de afslanking van de provincies is een gedeeltelijke integratie voorzien van de provinciale opcentiemen in een verhoogde Vlaamse basisheffing. De gewijzigde financiering is nodig om praktisch gevolg te kunnen geven aan de verminderde taakstelling van de provincies. Om de toegenomen financieringsbehoeften van de Vlaamse overheid wegens de overgenomen provinciale bevoegdheid op te vangen wordt een verhoging van de Vlaamse tarieven doorgevoerd van 2,5% en 1,6% tot respectievelijk 3,97% en 2,54%. Er werd vertrokken van de raming zoals berekend in de nota Vlaamse Regering over de afslanking van de provincies (VR 2016 2607 DOC0919/1). De extra inkomsten voor het Vlaams Gewest werden berekend op 95,6 miljoen euro. Dat bedrag moet nog geïndexeerd worden. De index bedraagt 4,5 miljoen euro. De totale raming voor de onroerende voorheffing komt zo uit op 211,7 miljoen euro (111,6 + 95,6 + 4,5).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

1/ Ontvangsten uit erfbelasting

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

2/ Ontvangsten uit fiscale regularisatie.

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

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

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

Voor het luik 2 werd tussen 5 maart 2017 tot september 2017 al voor ruim 4 miljoen euro aan Vlaamse regularisatieheffingen berekend. Er werden op enkele

weken tijd ook reeds 14 regularisatieaangiften B ontvangen. Vroegere tijdelijke fiscale regularisaties vertonen een weerkerend patroon in de ontvangsten: een eerder afwachtende opstart en vervolgens een geleidelijke toename van de ontvangsten. Ook is een toename tegen het einde van het jaar te verwachten aangezien het tarief van de regularisatieheffing voor de verjaarde bedragen oploopt van 37% in 2017 tot 40% voor aangiften ingediend in 2020.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	1.382.286	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>100.104</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	1.482.390	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De ontvangsten uit erfbelasting stijgen met 100,1 miljoen euro ten opzichte van het bedrag voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017. De stijging is voor 50,1 miljoen euro toe te schrijven aan de stijging van de ontvangsten uit de erfbelasting en voor 50,0 miljoen euro aan de ontvangsten uit fiscale regularisaties.

De prognose voor 2017 op basis van de realisaties tot en met juli voor de erfbelasting exclusief fiscale regularisaties bedraagt 1.389,9 miljoen euro. Dit is 32,6 miljoen meer dan de raming van de begrotingsaanpassing 2017 (exclusief fiscale regularisatie). De prognose op basis van de realisaties tot en met juli vormt de basis voor de raming begrotingsopmaak 2018. Die raming bedraagt 1.407,4 miljoen euro. In de raming 2018 wordt rekening gehouden met een groei van 0,9% van de gemiddelde ontvangst per overlijden. De groei van de geraamde ontvangst begrotingsopmaak 2018 ten opzichte van de prognose 2017 bedraagt 1,3%. Dat die groei hoger is dan 0,9% vloeit voort uit de verwachting dat er minder terugbetalingen zullen zijn (o.a. diende er in 2017 terugbetaald te worden naar aanleiding van een uitspraak van het Hof van Cassatie inzake het verrekenbeding).

Het voorontwerp van decreet diverse fiscale bepalingen 2017 voorziet in de afschaffing van de verwerpingsregel, die stelt dat erfopvolgers die het voordeel van een verwerping genieten, niet minder erfbelasting mogen betalen dan de erfbelasting die de verwerper had moeten betalen. De verwerping is momenteel de aangewezen techniek om een zogenaamde vrijwillige erfenissprong te realiseren. Het afschaffen van de vermelde verwerpingsregel heeft een minimale negatieve impact op de ontvangsten.

Tegelijkertijd voorziet het voorontwerp van decreet diverse fiscale bepalingen 2017 een verduidelijking over de finale verrekenbedingen enerzijds en verblijvingsbedingen of keuzebedingen met last anderzijds. Deze bedingen kunnen momenteel als effect hebben dat de berekende erfbelasting aanzienlijk wordt gematigd of zelfs tot nul herleid. Als gevolg van de verduidelijking zullen in de toekomst de schulden uit de vermelde bedingen voor de erfbelasting niet langer aanvaardbaar zijn als passief van een nalatenschap. Dat zal een positieve impact hebben op de ontvangsten uit de erfbelasting. De verwachting is dat het decreet diverse fiscale bepalingen globaal geen impact heeft op de ontvangsten uit erfbelasting.

De ontvangsten uit fiscale regularisaties worden opgetrokken van 25 miljoen euro bij begrotingsaanpassing 2017 naar 75 miljoen euro bij begrotingsopmaak 2018.

Het juridisch kader voor de fiscale regularisatie werd in de loop van 2017 gefinaliseerd. In 2018 zal voor het eerst een volledig jaar aan dossiers behandeld worden.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	2.922.131	0	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>87.771</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	3.009.902	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De registratiebelastingen (verkoop-, hypotheek-, en schenkingsbelastingen) nemen in totaal met 87,8 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017. Deze raming vertrekt van een prognose van de registratiebelasting op basis van de uitvoering tot en met juli 2017. In onderstaande tabel wordt een overzicht getoond van de prognose 2017 en de begrotingsopmaak 2018 voor de verschillende registratiebelastingen.

(in duizend euro)	BA 2017	2017 Prognose	BO 2018	BO2018 vs BA2017		BO2018 vs Prognose	
				Delta	%	Delta	%
Verkooprecht	2.254.317	2.310.531	2.367.253	112.936	5,0%	56.722	2,5%
Verdeelrecht	76.818	74.893	74.539	-2.279	-3,0%	-354	-0,5%
Recht op hypotheekvestiging	177.141	177.139	177.140	-1	0,0%	1	0,0%
Schenkbelasting	413.855	383.898	390.970	-22.885	-5,5%	7.072	1,8%
Totaal Registratiebelasting	2.922.131	2.946.461	3.009.902	87.772	3,0%	63.442	2,2%

De ontvangsten uit het verkooprecht nemen toe met 112,9 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing. Ten opzichte van de prognose 2017 ligt de raming voor 2018 56,7 miljoen euro hoger. Er wordt verondersteld dat de instroom van het aantal akten in 2018 op het niveau 2017 zal blijven. Wat betreft het prijseffect wordt uitgegaan van een stijging van 2%. De assumptie van een prijsstijging van 2% situeert zich tussen de visie van ING dat stijgingen verwacht van 0,5 tot 1,5 procent² en KBC dat de prijzen de komende twee jaar ziet stijgen met 2 tot 3 procent. Dat de totale ontvangsten voor het verkooprecht stijgen met 2,5% in plaats van 2% volgt uit het feit dat er minder terugbetalingen worden verwacht naar aanleiding van bezwaardossiers.

² ING Focus Belgian Real Estate, 14 juni 2017.

De prognose 2017 voor het verdeelrecht ligt 2,3 miljoen euro onder het bedrag voorzien in de begrotingsaanpassing. Voor 2018 wordt de raming constant gehouden op het niveau van de prognose 2017.

De prognose 2017 voor het hypotheekrecht ligt op het niveau van de begrotingsaanpassing 2017. Voor 2018 wordt geen groei voorzien in het hypotheekrecht gelet op het feit dat er geen groei wordt voorzien in het aantal transacties van het verkooprecht.

Voor de raming van de schenkbelasting wordt een onderscheid gemaakt in onroerende en roerende schenkingen. Voor de onroerende schenkingen wordt rekening gehouden met een constant volume en een prijsstijging van 2%, analoog aan de evolutie in het verkooprecht. Voor de roerende schenkingen evolueren de ontvangsten volgens de groei van het BBP (+1,7%) en de inflatie (1,2%).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengsten
BA 2017	0	3.375	0
<i>Bijstelling BO 2018</i>	<i>0</i>	<i>- 1.408</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	1.967	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

Voor (een deel van) de percelen die de stad Brussel in erfpacht heeft gegeven met het oog op de ontwikkeling van het Eurostadion dient planbatenheffing betaald te worden. In totaal moet de stad Brussel 2,9 miljoen euro betalen. De stad had een afbetalingsplan aangevraagd van 1 miljoen per jaar. Het afbetalingsplan zou lopen van 2016 tot 2018. In 2016 werd 1 miljoen betaald en volgens het afbetalingsplan zou ook in 2017 1 miljoen worden betaald. Ondertussen blijkt dat de stad Brussel in 2017 het volledige openstaande bedrag heeft betaald. Voor de ontvangsten van 2018 hoeft dus geen rekening gehouden te worden met het dossier Eurostadion.

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar, exclusief de ontvangsten van het dossier van de stad Brussel voor 2016, bedraagt 1.966.955,00 euro.

1.2. Uitgavenartikelen**A APPARAATKREDIETEN****CE0-1CAB2ZZ-LO – lonen****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat enkel de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks – behoudens ondersteunende functies en taken – ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen.

De enige uitzondering hierop zijn de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderingen van vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde (notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Kredietevoluitie:**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	49.167	49.167	0	0
<i>Index</i>	983	983	0	0
<i>Compensaties</i>	145	145	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	- 431	- 431	0	0
BO 2018	49.864	49.864	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:**(in duizend euro)**

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van <i>CE0-1CAB2ZZ-WT</i>	160	160		
Naar <i>HB0-1HFG2AY-IS</i>	-15	-15		
TOTAAL	145	145		

- Er wordt +160 duizend euro gecompenseerd van CE0-1CAB2ZZ-WT omdat de forfaitaire vergoedingen voortaan aangerekend zullen worden op de loonkredieten in plaats van op de werkingskredieten.
- Er wordt -15 duizend euro gecompenseerd naar HB0-1HFG2AY-IS in het kader van een herplaatsing van een personeelslid.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Opstap 2018 personeelsbesparingen	-431	-431		
TOTAAL	-431	-431		

- In het kader van de bij de formatie afgesproken besparingsdoelstelling wordt 431 duizend euro in mindering gebracht op de loonkredieten van de Vlaamse Belastingdienst.

CE0-1CAB4ZZ-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. Vanaf 2015 werd hier een specifiek loonartikel voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	255	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	5	0
BO 2018	0	0	260	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Overschrijding spilindex mei 2017			5	
TOTAAL			5	

- De raming van de loonkosten voor de inning van de planbatenheffing wordt opgetrokken met 5 duizend euro ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 omwille van de overschrijding van de spilindex in mei 2017.

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

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	6.795	7.969	0	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 148	- 148	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BO 2018	6.647	7.821	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van PH0-1PAC2ZZ-WT	1	1		
Van PG0-1PAC2ZZ-WT	11	11		
Naar CE0-1CAB2ZZ-LO	-160	-160		
TOTAAL	-148	-148		

- Er wordt duizend euro gecompenseerd van PH0-1PAC2ZZ-WT. Het betreft de teruggave van het eenmalige gedeelte van het rugzakje dat bij BO2017 werd gecompenseerd vanuit Vlabel naar het Facilitair Bedrijf in het kader van de overname van de gebouwverantwoordelijkheid Martelarenplein door het Facilitair Bedrijf.
- Er wordt 11 duizend euro gecompenseerd van PG0-1PAC2ZZ-WT. Het betreft de teruggave van de eenmalige bijdrage in het kader van de overdracht van personeelsleden naar Personeelspunt
- Er wordt 160 duizend euro gecompenseerd naar CE0-1CAB2ZZ-LO omdat de forfaitaire vergoedingen voortaan aangerekend zullen worden op de loonkredieten in plaats van op de werkingskredieten.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
TOTAAL	0	0		

D FISCALITEIT

CE0-1CDX2DD-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - kilometerheffing

Korte inhoud begrotingsartikel:

Via dit begrotingsartikel worden de werkings- en investeringskosten betaald i.v.m. de inning van de kilometerheffing. Voor dit artikel wordt enkel een indexatie voorzien.

Kredietevolucie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	91.448	91.448	0	0
<i>Index</i>	<i>473</i>	<i>473</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	91.921	91.921	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

Er zijn geen compensaties

CE0-1CDB2DE-WT – werking en toelagen - fiscaliteit - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

Korte inhoud begrotingsartikel:

Voor dit begrotingsartikel is er een eenduidige relatie met de strategische doelstelling SD01 (EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER) uit het meerjarig ondernemingsplan van het agentschap Vlaamse Belastingdienst en alle daarin opgenomen indicatoren. Deze indicatoren omvatten kencijfers met betrekking tot de inning, bezwaarbehandeling en controle voor de gewestbelastingen die in eigen beheer worden geïnd.

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

De inningskosten worden:

- deels heffingsspecifiek gebudgetteerd, zoals bvb. moratoriumintresten, aangezien een aantal van deze uitgaven te relateren is aan een specifiek individueel kohierartikel, en de kosten dus rechtstreeks toewijsbaar zijn; in hoofdzaak betreft dit kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, hypothecaire inschrijvingen kosten van beslag enz.);
- deels heffingsoverschrijdend gebudgetteerd, zoals verzendingskosten bPost, drukkosten van aanslagbiljetten en herinneringen, de kosten van de Infolijn-1700, etc. Deze kosten worden globaal aan VLABEL gefactureerd, ongeacht op welke heffing ze betrekking hebben.

De overkoepelende inningskosten, voornamelijk voor exploitatie, onderhoud en kleine aanpassingen van de IT-systemen (grotendeels het Vlaams Fiscaal Platform) gecombineerd met grotere ontwikkelingen en vervangingsinvesteringen op vlak van ICT, zijn evenmin rechtstreeks toewijsbaar, maar maken wel deel uit van dit begrotingsartikel. Ze dragen immers bij tot een efficiënte belastinginning.

De belangrijkste kosten zijn:

- het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen, initieel vooral voor onroerende voorheffing en verkeersbelastingen, maar intussen eveneens voor registratie- en erfbelasting);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het Vlaams Fiscaal Platform, waarop steeds meer de nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules, onder meer in het kader van de Registratie- en Erfbelasting;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP.

Kredietevoluitie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	29.518	29.518	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 1.081</i>	<i>- 1.081</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	28.437	28.437	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
moratoriumintresten verrekenbeding	-1.081	-1.081		
TOTAAL	-1.081	-1.081		

- Bij de begrotingsaanpassing 2017 werd 1.081 duizend euro krediet toegekend voor de moratoriumintresten naar aanleiding van de uitspraak van het Hof van Cassatie met betrekking tot het verrekenbeding. De in 2017 eenmalig benodigde kredieten worden in mindering gebracht bij begrotingsopmaak 2018.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten. Op basis van de werkelijke inningskosten 2016 en de raming voor 2017 volstaat voor begrotingsopmaak 2018 eenzelfde krediet als voorzien bij begrotingsaanpassing 2017.

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	152	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
BO 2018	0	0	152	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

CE0-1CDB4DY-IS – interne stromen - fiscaliteit - Rubiconfonds

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	1.514	0
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	- 752	0
BO 2018	0	0	762	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(in duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling in functie van ontvangsten			-752	
TOTAAL			-752	

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.967 duizend euro. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de toewijzing in 2016.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 daalt de toewijzing aan het Rubiconfonds bij begrotingsopmaak 2018 met 752 duizend euro.

Ontvangsten	1.967	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	152
		Grondfonds	CDB4DX-IS	793
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	762
	1.967			1.967

CE0-1CDB4DX-IS – interne stromen - fiscaliteit - DAB Grondfonds

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	0	0	1.454	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 661</i>	<i>0</i>
BO 2018	0	0	793	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Bijstelling i.f.v. ontvangsten			-661	
TOTAAL			-661	

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.967 duizend euro. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de toewijzing in 2016.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 daalt de toewijzing aan het Grondfonds bij begrotingsopmaak 2018 met 661 duizend euro.

Ontvangsten	1.967	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	152
		Grondfonds	CDB4DX-IS	793
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	762
	1.967			1.967

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

1.2. Uitgavenartikelen

<u>Begrotingsartikel</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
CBG-ACCB2CE-WT	Bijstelling in het kader van de rampen

Beleidszijde/betaalzijde: Voor algemene rampen wordt voor 2018 een budget ingeschreven van 91,5 miljoen euro wat 33,7 miljoen euro meer is dan in 2017. Volgens gegevens van het rampenfonds dient er voor de rampen die zich voorgedaan hebben in 2014, 2015 en 2016 in totaal 149 miljoen euro voorzien te worden (6.478 dossiers * 23.000 € gemiddeld per dossier). Het rampenfonds schat in dat al deze dossiers op 2 jaar tijd afgehandeld worden en dat er in 2017 een budget voorzien is van 57,8 miljoen euro zodoende dient er voor 2018 91,2 miljoen euro voorzien te worden. Naast deze dossiers is er nog de uitbreiding van de ramp van 23 juni 2016 (windhoos en rukwinden in Kortesseem). De raming voor deze ramp is 5 dossiers voor 350 duizend euro. In totaal dient er aldus 91,5 miljoen euro voorzien te worden voor 2018 voor de algemene rampen.

Bijstelling in het kader van de landbouwrampen

Beleidszijde/betaalzijde: Momenteel zijn de eerste 2 landbouwrampen in procedure voor erkenning. Voor de vorstschade wordt 16 miljoen euro voorzien en voor schade omwille van de droogte wordt 14,7 miljoen euro voorzien. In totaal wordt er voor de landbouwrampen aldus een budget ingeschreven voor 2018 van 30,7 miljoen euro.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIESTSEPOORT NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

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

1.1. Uitgavenartikelen

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

K.2. LAK INVEST NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. Ontvangstenartikelen

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
16.20	Deze post omvat enerzijds de huuropbrengsten die LAK Invest ontvangt van de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM). Anderzijds kunnen een aantal kosten doorgerekend worden aan VMM die zowel in kost geboekt worden bij LAK Invest (codes 12.11 en 12.50) als in opbrengst komen (code 16.20).
26.10	Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt geen renteontvangst voorzien.

1.2. Uitgavenartikelen

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
12.11	Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.

- 12.21 PMV en PMV re Vinci kunnen o.a. een vergoeding aanrekenen aan LAK Invest voor de opvolging van de vastgoedcertificaten, alsook voor het beheer van het gebouw. We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.
- 12.50 Deze post bevat diverse belastingen die aangerekend worden aan LAK Invest. Een aantal daarvan zijn ten laste van de huurder en worden bijgevolg doorgerekend aan de VMM (code 16.20).
- 21.10 Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2018 worden de intresten hierop begroot op 870 duizend euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
- 21.30 Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 46 duizend euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
- 91.10 Voor 2018 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 730 duizend euro begroot.
- 91.30 Aan PMV, die ook ingetekend heeft op de vastgoedcertificaten, wordt een aflossing van 39 duizend euro begroot.