



Vlaams  
Parlement

stuk **17** (2012-2013) – Nr. 2-C  
ingediend op 2 mei 2013 (2012-2013)

## Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting  
en de algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap  
voor het begrotingsjaar 2013

### **Toelichting per programma**

Beleidsdomein C:  
Financiën en Begroting

**INHOUDSTAFEL**

<b>BELEIDSDOMEIN C FINANCIEN EN BEGROTING</b>	<b>3</b>
<b>DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN</b>	<b>3</b>
<b>DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S</b>	<b>5</b>
PROGRAMMA CA – CB0 DEPARTEMENT FB	5
PROGRAMMA CA – CC0 CENTRALE ACCOUNTING	5
PROGRAMMA CA – CE0 VLAAMSE BELASTINGDIENST	6
<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>7</b>
A. DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING	7
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	21
B.1. IVA CENTRALE ACCOUNTING	21
B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	21
C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID	25
C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS	25
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	26
D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)	26
D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	27
J. VZW's	28
J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP - VLAAMS PENSIOENFONDS	28
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	29
K.1. DIESTSEPOORT	29

## BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

### DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

Saldi-berekening – Totaal beleids- en betaalkredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		1BA 2013
Beleidskredieten	=	733.795
Betaalkredieten	=	613.151

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2013
Vastleggingskredieten (VAK)	+	929.365
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	5.225
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	220.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	55.435
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>659.143</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2013
Vereffeningskredieten (VEK)	+	817.886
Variabele kredieten (VRK)	+	5.123
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	225.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	59.498
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>538.499</b>

## Saldi-berekening – Beleidskredieten te consolideren instellingen (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA 2013</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	36.416
<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	-	36.415
Interne verrichtingen	-	0
<b>SUBTOTAAL</b>		<b>1</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	295.038
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.000
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	215.513
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>74.651</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>74.652</b>

## Saldi-berekening – Betaalkredieten te consolideren instellingen (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BA 2013</b>
Vereffeningskredieten	+	331.454
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.000
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	36.415
Interne verrichtingen	-	215.513
<b>TOTAAL</b>	=	<b>74.652</b>

**DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S****PROGRAMMA CA – CB0  
DEPARTEMENT FB****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2012	1	183
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	0	200
BA 2013	0	200

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	9.645	9.392	66	0
BO 2013	8.706	10.170	80	0
Bijstelling BA 2013	115	65	20	0
BA 2013	8.821	10.235	100	0

**PROGRAMMA CA – CC0  
CENTRALE ACCOUNTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2012	0	0
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	0	0
BA 2013	0	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	4.517	4.409	16	0
BO 2013	4.124	4.125	0	0
Bijstelling BA 2013	72	71	0	0
BA 2013	4.196	4.196	0	0

**PROGRAMMA CA – CE0  
VLAAMSE BELASTINGDIENST**

**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	0	0
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	0	0
BA 2013	0	0

**1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	28.315	26.854	0	0
BO 2013	26.434	26.313	0	0
Bijstelling BA 2013	457	1.457	0	0
BA 2013	26.891	27.770	0	0

**DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN****A. DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

**CB0/9CA-G-T-Z/OW** – ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	0	183
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	0	200
BA 2013	0	200

De raming van de toegewezen ontvangst wordt bijgesteld op basis van de openstaande en verwachte terugvordering van gedetacheerden.

**CB0/9CC-G-A-A/OW** – ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	16	0
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	2	0
BA 2013	2	0

Beperkte bijstelling op basis van de som van de werkelijk ontvangen dividenden.

**CB0/9CC-G-A-F/OW** – ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbreuk en risicomanagement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	7.727	0
BO 2013	7.360	0
Bijstelling BA 2013	- 660	0
BA 2013	6.700	0

Waarborgpremies zijn moeilijk in te schatten omdat zij ondermeer afhankelijk zijn van de effectieve leningsmachtigingen, de effectieve opnames en de exacte opnamedatum van de leningen. De waarborgpremies dienen namelijk conform het decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer, binnen 20 dagen na de (eerste) opname betaald te worden. In de praktijk wordt een groot gedeelte van de gewaarborgde leningen vaak op het einde van het kalenderjaar effectief opgenomen. Dit heeft tot gevolg dat waarborgpremies soms pas in het daaropvolgende jaar betaald worden.

Voor 2013 wordt de raming naar beneden bijgesteld met 660 duizend euro : banken hebben de neiging om lange-termijn kredietvragen te mijden of er prohibatieve voorwaarden aan te koppelen. Het ziet er bijgevolg naar uit dat de komende maanden de lopende dossiers niet

volledig gegund gaan kunnen worden en dat meer overgestapt zal worden naar financieringen, komende van niet-financiële intermediairs.

**CB0/9CI-G-A-A/OW** – ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	13.316.769	0
BO 2013	13.605.352	0
Bijstelling BA 2013	- 210.086	0
BA 2013	13.395.266	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BO 2013	BA 2013
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	585.758	580.490
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	36.915	36.583
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	36.825	36.825
Gedeelde belastingen	12.945.854	12.741.368
<b>Totaal</b>	<b>13.605.352</b>	<b>13.395.266</b>

#### **Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)**

Krachtens het Lambermontakkoord 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. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2013 op 580.490 duizend euro geraamd, inclusief 781 duizend euro afrekening.

#### **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 2013 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.583 duizend euro, inclusief 49 duizend euro 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. Voor de raming bij de begrotingscontrole 2013 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2012 ten belope van 36.825 duizend euro.



**Gedeelde belastingen***1. Afrekening middelen 2012*

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingscontrole de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2012 en van de saldi.

De afrekening voor 2012 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	<b>2012 bij 2 BA 2012</b>	<b>2012 bij BA 2013</b>	<b>Afrekening 2012</b>
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
<b>Gewest</b>			
PB-middelen	6.153.827	6.151.440	-2.387
<b>Totaal Gewest</b>	<b>6.153.827</b>	<b>6.151.440</b>	<b>-2.387</b>
<b>Gemeenschap</b>			
PB-middelen	4.116.546	4.113.684	-2.861
BTW-middelen	8.480.291	8.454.261	-26.031
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>12.596.837</b>	<b>12.567.945</b>	<b>-28.892</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>18.750.664</b>	<b>18.719.385</b>	<b>-31.279</b>

2. *Herraming 2012*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2012 definitief” en “2013 aangepast”):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2012				Begrotingsjaar 2013	
	2012 initieel	2012 aangepast	2012 vermoede- lijk	2012 definitief	2013 initieel	2013 aangepast
<b>Parameters</b>						
Inflatie	2,00%	2,70%	2,90%	2,84%	1,80%	1,00%
Groei	1,60%	0,10%	-0,10%	-0,20%	0,70%	0,20%
<b>Personenbelasting</b>						
Aanslagjaar	2011	2011 = 2010	2011	2011	2012 = 2011	2012 = 2011
Vlaams Gewest	23.159.483	22.420.420	22.779.679	22.779.679	22.779.679	22.779.679
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	10.278.863	9.992.344	10.134.351	10.134.351	10.134.351	10.134.351
Brussels H. Gewest	3.158.171	3.004.147	3.029.409	3.029.409	3.029.409	3.029.409
Duitstaligen	156.940	151.928	154.666	154.666	154.666	154.666
<b>Fiscale capaciteit</b>						
Vlaams Gewest	63,01%	63,03%	63,10%	63,10%	63,10%	63,10%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,97%	28,09%	28,07%	28,07%	28,07%	28,07%
Brussels H. Gewest	8,59%	8,45%	8,39%	8,39%	8,39%	8,39%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
<b>Verdeelsleutel onderwijs</b>						
Toestand	15/01/2012	15/01/2011	15/01/2012	15/01/2012	15/01/2012	15/01/2012
Vlaamse Gemeenschap	56,52%	56,68%	56,57%	56,57%	56,57%	56,57%
Franse Gemeenschap	43,48%	43,32%	43,43%	43,43%	43,43%	43,43%
<b>Inwoners</b>						
Referentietijdstip	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2012
Vlaanderen	6.289.230	6.251.983	6.306.638	6.306.638	6.306.638	6.306.638
Wallonië (excl. Duitst.)	3.449.934	3.423.162	3.449.824	3.449.824	3.449.824	3.449.824
Brussel	1.097.421	1.089.538	1.119.088	1.119.088	1.119.088	1.119.088
Duitstaligen	76.048	75.222	75.716	75.716	75.716	75.716
<b>Min 18 jarigen (excl. Duitst.)</b>						
Referentietijdstip	30/06/2011	30/06/2011	30/06/2011	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2012
Teldatum		01/02/2012	31/08/2012	01/02/2013	31/08/2012	01/02/2013
Nederlandstalig	1.231.053	1.234.089	1.234.124	1.234.075	1.239.197	1.239.358
Franstalig	735.305	735.797	735.887	735.868	737.799	738.027
Brussel	249.276	251.713	251.773	251.772	257.459	257.683
Denataliteitscoëfficiënt	103,9312%	104,1504%	104,1628%	104,1610%	104,7429%	104,7795%

### 3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2012 in de cijfers van de begrotingsaanpassing 2013 (in duizend euro).

	<b>2012 bij 2 BA 2012</b>	<b>2012 bij BA 2013</b>	<b>Afrekening 2012</b>	<b>2013 bij BA 2013</b>	<b>BA 2013</b>	<b>Begrotings -artikel</b>
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
<b>Gewest</b>						
PB-middelen	6.153.827	6.151.440	-2.387	6.226.935	6.224.548	<b>CB0/9CK- G-A- A/OW</b>
<b>Totaal Gewest</b>	<b>6.153.827</b>	<b>6.151.440</b>	<b>-2.387</b>	<b>6.226.935</b>	<b>6.224.548</b>	
<b>Gemeenschap</b>						
PB-middelen	4.116.546	4.113.684	-2.861	4.163.131	4.160.270	<b>CB0/9CI- G-A- A/OW</b>
BTW-middelen	8.480.291	8.454.261	-26.031	8.607.129	8.581.098	
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>12.596.837</b>	<b>12.567.945</b>	<b>-28.892</b>	<b>12.770.260</b>	<b>12.741.368</b>	
<b>Algemeen totaal</b>	<b>18.750.664</b>	<b>18.719.385</b>	<b>-31.279</b>	<b>18.997.195</b>	<b>18.965.916</b>	
(1) (2) exclusief de afrekening 2011						
(4) exclusief de afrekening 2012						

De Vlaamse begroting wordt in 2013 voor ongeveer 73,5% gefinancierd door de middelen (PB en BTW) die haar worden toegewezen in uitvoering van de bijzondere financieringswet. De samengevoegde en gedeelde belastingen worden geraamd rekening houdend met de parameters zoals die door de bijzondere financieringswet worden opgelegd. De exacte verwerking van de parameters is opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingsaanpassing 2013.

De gedeelde belastingen worden bij de begrotingsaanpassing 2013 op 12.741.368 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening ten bedrage van 28.892 duizend euro. De samengevoegde belastingen worden op 6.224.548 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening ten bedrage van 2.387 duizend euro. Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in de totale ontvangsten bedraagt 70,2%.

**CB0/9CK-G-A-A/OW** – ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2012	6.455.080	0
BO 2013	6.606.800	0
Bijstelling BA 2013	- 106.007	0
BA 2013	6.500.793	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BO 2013</b>	<b>BA 2013</b>
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	261.560	261.560
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.818	14.685
Samengevoegde belastingen	6.330.422	6.224.548
<b>Totaal</b>	<b>6.606.800</b>	<b>6.500.793</b>

### Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Op basis van artikel 35 van de bijzondere financieringswet wordt onder bepaalde voorwaarden aan de gewesten een dotatie toegekend die overeenstemt met de werkloosheidsvergoeding van elke voltijds uitgedrukte arbeidsplaats die door de gewesten ten laste wordt genomen. Voor het begrotingsjaar 2013 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

### 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 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 2013 wordt de dotatie geraamd op 14.685 duizend euro, inclusief 20 duizend euro afrekening.

### Samengevoegde belastingen

Zie verantwoording bij de gedeelde belastingen onder begrotingsartikel CB0/9CI-G-A-A/OW.

### CB0/9CK-G-A-D/OW – ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid (in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	3.657.573	0
BO 2013	3.826.893	0
Bijstelling BA 2013	1.403	0
BA 2013	3.828.296	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BO 2013	BA 2013
Registratierechten	1.952.434	1.942.836
Hypotheekrechten	138.535	152.160
Belasting op spelen en weddenschappen	24.020	23.484
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	30.860	32.647
Eurovignet	19.637	20.814
Schenkingsrechten	289.382	274.081
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.372.025	1.382.274
<b>Totaal</b>	<b>3.826.893</b>	<b>3.828.296</b>

De ramingen van de gewestelijke belastingen vertrekken vanuit een constant beleid hypothese en zijn gebaseerd op de realisaties over het jaar 2012.

### **Registratierechten**

De raming van de registratierechten op vorderingenbasis vertrekt van de gerealiseerde kasontvangsten 2012 en houdt rekening met de verwachte economische groei en inflatie voor het jaar 2013. Eenmalige ontvangsten met betrekking tot het begrotingsjaar 2012 werden vooraf gecorrigeerd. Het optrekken van het tarief van het verdelingsrecht naar 2,5% wordt op kruissnelheid gebracht. Na het toepassen van de aanrekeningscorrectie wordt de raming op vorderingenbasis bekomen. De raming houdt eveneens rekening met het eenmalig effect van de verkoop van RWZI's door VMM aan Aquafin.

### **Registratierechten op hypotheekvestigingen**

De raming van de registratierechten op hypotheekvestigingen op vorderingenbasis vertrekt van de gerealiseerde kasontvangsten 2012 en houdt rekening met de verwachte economische groei en inflatie. Na het toepassen van de aanrekeningscorrectie wordt de raming op vorderingenbasis bekomen.

### **Belasting op spelen en weddenschappen & belasting op automatische ontspannings-toestellen**

De raming van de belasting op de spelen en weddenschappen en de belasting op automatische ontspanningstoestellen op vorderingenbasis vertrekt van de gerealiseerde kasontvangsten 2012. Na het toepassen van de historische trend en de aanrekeningscorrectie wordt de raming op vorderingenbasis bekomen.

### **Eurovignet (FOD FIN)**

Door de overname van de inning van de verkeersbelasting hebben de opbrengsten met betrekking tot het Eurovignet enkel betrekking op het aandeel van Vlaanderen in de opbrengsten van de in het buitenland ingeschreven voertuigen dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt.

De raming van het eurovignet op vorderingenbasis vertrekt van de gerealiseerde kasontvangsten 2012. Na het toepassen van de historische trend en de aanrekeningscorrectie wordt de raming op vorderingenbasis bekomen.

### **Schenkingsrechten & successierechten en recht van overgang bij overlijden**

De raming van de schenkingsrechten en successierechten op vorderingenbasis vertrekt van de gerealiseerde kasontvangsten 2012 (met correctie voor eenmalige grote nalatenschappen) en houdt rekening met de verwachte economische groei en inflatie voor het jaar 2013. Het budgettair effect van de inkorting van de aangiftetermijn wordt verondersteld zich volledig in 2013 te situeren. Na het toepassen van de aanrekeningscorrectie wordt de raming op vorderingenbasis bekomen.

**1.2. UITGAVENARTIKELEN****CB0/1CA-G-2-Z/LO – lonen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	7.601	7.580	0	0
BO 2013	7.181	7.181	0	0
Bijstelling BA 2013	115	115	0	0
BA 2013	7.296	7.296	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Het weddenkrediet van het Departement Financiën en Begroting werd aangepast in plus met het budget voor de indexaanpassing (Index januari 2013) + 144, de CAO Ambtenaren + 61 en de Endogene groei + 35.

Het krediet werd anderzijds eveneens in min aangepast met -48 als deel voor de besparing van de 100 miljoen, met -67 als extra besparing van de vorig jaar uitgegeven functionerings- en managementtoelage (FUTO en MATO) en een extra besparing bovenop van -10.

De totale bijstelling 2013 komt hiermee op +115 duizend euro. Naast de correctie van het krediet aan de realiteit van de uitgaven (index en endogene groei) komt dit neer op een recurrente besparing van 48 K euro plus een extra besparing van 77 K euro door de opschorting van prestatievergoedingen in 2013 en 2014.

**CB0/1CA-G-4-Z/LO – lonen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	0	0	66	0
BO 2013	0	0	80	0
Bijstelling BA 2013	0	0	20	0
BA 2013	0	0	100	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Correctie op het geraamde bedrag voor uitgave uit het variabel krediet voor de vervanging van gedetacheerd personeel waarvoor in de toegewezen ontvangsten ook terugvorderingen voorzien zijn.

**CB0/1CA-G-2-Z/WT – werking en toelagen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	2.044	1.812	0	0
BO 2013	1.525	2.989	0	0
Bijstelling BA 2013	0	- 50	0	0
BA 2013	1.525	2.939	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Vermindering VEK ter compensatie voor verwachte meeruitgave op begrotingsartikel CB0/1CC-G-2-B/WT (communicatie).

**CB0/1CB-G-2-Z/PR – provisie****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	183.420	187.300	0	0
Bijstelling BA 2013	83.739	- 15.141	0	0
BA 2013	267.159	172.159	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Gelet op het raamakkoord van 23/11/2012 tussen de Vlaamse regering en de vakbonden met betrekking tot de besparing op de personeelskredieten en gelet op de bepalingen hieromtrent in de begrotingsinstructies BA 2013 wordt de bij de begrotingsopmaak 2013 voorlopig doorgevoerde vermindering met 100.000 duizend euro op de indexprovisie teruggedraaid.

Met toepassing van de begrotingsinstructies met betrekking tot de begrotingsaanpassing 2013 worden de kredieten voor het ondervangen van het budgettair effect van de overschrijding van de spilindex in november 2012 verdeeld naar de functionele basisallocaties wat een kredietvermindering impliceert met 245.226 duizend euro. Op de indexprovisie wordt nog 17.159 duizend euro voorzien voor het ondervangen van de mogelijke impact van een volgende indexsprong op het vakantiegeld 2014, dat conform de nieuwe aanrekeningsregels aangerekend wordt in 2013.

De kredieten voor de uitvoering van het sectoraal akkoord 2010-2012 (12.151 duizend euro) worden toegewezen aan de functionele basisallocaties waardoor de provisie op 0 gezet wordt.

De provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid wordt integraal herverdeeld naar de respectieve entiteiten a rato van 6.300 duizend euro.

De provisie Financiën en Begroting wordt volledig herverdeeld nl. 2.584 duizend euro in VAK en 1.464 duizend euro in VEK : 2.037 duizend euro VAK en 1.448 duizend euro VEK voor het meubilair en de inrichting van het nieuwe gebouw van Vlabel te Aalst, 16 duizend euro voor de huurlasten en 445 duizend euro in VAK voor de ICT bekabeling.

Tot slot wordt 86 duizend euro VAK verdeeld naar het steunpunt FB (CB0/1CC-G-2-C/WT) voor de ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit.

Er wordt een buffer aangelegd van 150 miljoen euro in VAK en VEK waarmee tegenvallende economische groei of extra uitgaven kunnen worden opgevangen.

Tot slot wordt nog een extra buffer van 100 miljoen euro VAK ingeschreven om – in het licht van de monitoring – naar het einde van het jaar toe flexibel oplossingen te bieden voor dringende noden.

Op dit provisieartikel blijft derhalve beschikbaar :

	VAK (in duizend euro)	VEK (in duizend euro)
Limburgplan		5.000
Indexprovisie (vakantiegeld betaald in 2014 mbt prestaties 2013)	17.159	17.159
Provisie dringende noden	100.000	
VAK/VEK-provisie	150.000	150.000
<b>totaal</b>	<b>267.159</b>	<b>172.159</b>

**CB0/1CB-X-2-A/PR** – provisie - voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat (SALK)

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0
Bijstelling BA 2013	24.000	0	0	0
BA 2013	24.000	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

De Vlaamse regering heeft afspraken gemaakt om de economische reconversie in Limburg volop te ondersteunen met een extra krediet in het kader van het SALK plan ten belope van 24 miljoen euro.

**CB0/1CB-X-2-Z/PR** – provisie

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	1.029	63.029	0	0
Bijstelling BA 2013	62.000	711	0	0
BA 2013	63.029	63.740	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Teneinde een eventueel akkoord met de federale regering over de verhoging van de responsabiliseringsbijdrage met toepassing van de Bijzondere Wet van 5 mei 2003 te kunnen implementeren moeten tevens de nodige VAK-kredieten worden voorzien.

Hiertoe dient de provisie niet enkel in VEK maar ook in VAK voorzien te worden wat een bijkrediet van 62.000 duizend euro impliceert.

Bij begrotingsopmaak was er een provisie van 500 duizend euro in VEK voorzien voor de kilometerheffing. Op basis van een hernieuwde inschatting van de betaalkalender is er nood aan een bijstelling van 711 duizend euro in VEK. Immers, het proefproject voor personenwagens gaat onafhankelijk van de invoering van de kmheffing voor vrachtwagens, onverminderd door en zal in 2013 reeds voor een groot deel afgewerkt zijn.



**CB0/ICC-G-2-B/WT** – werking en toelagen - transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	352	185	0	0
BO 2013	352	282	0	0
Bijstelling BA 2013	0	+ 50	0	0
BA 2013	352	332	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Goed uitgebouwde communicatie-initiatieven zijn de hoekstenen in het verwezenlijken van de gedragenheid van de fiscale besluitvorming bij de betrokken actoren (strategische doelstelling 14). Ter sensibilisering en informeren van de verschillende publieksgroepen worden er verschillende acties opgezet. Enkele veel gevraagde brochures vereisen regelmatig herdrukken (zoals de publicaties inzake de Vlaamse successierechten en registratierechten bijvoorbeeld) of moeten worden opgemaakt (zoals onder meer de Vlaamse begroting als bijlage bij de Septembeerklaring). Bovendien zullen ook de opgezette structurele informatiekanaalen verder ontwikkeld worden, met daarbovenop een uitdrukkelijke keuze voor het verder ontwikkelen van de online platformen. In 2013 staat een grondige herstructurering van onze website op de planning zodat er beter kan ingespeeld worden op de noden van de bezoekers. Bestaande toepassingen zoals de Vlaamse Fiscale Navigator vragen ook systematisch onderhoud. Voorts is een uitgebreide informatieverlening voorzien ter communicatie van nieuwe beleidsinitiatieven. Tot slot is het in 2013 voorzien om opnieuw een klantentevredenheidsenquête uit te voeren voor de Vlaamse Belastingdienst.

De bijstelling van 50 keuro in VEK is een compensatie van begrotingsartikel CB0/1CA-G-2-Z/WT. Deze bijstelling zal aangewend worden om de vastleggingen uit het verleden en de geplande beleidsinitiatieven gedeeltelijk te vereffenen.

**CB0/ICC-G-2-C/WT** – werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit m.h.o. op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	658	1.060	0	0
BO 2013	667	1.667	0	0
Bijstelling BA 2013	83	- 378	0	0
BA 2013	750	1.289	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

In 2013 is er een geraamde betalingsbehoefte van 506 duizend euro, voor de cofinanciering van multifunctionele projecten waarmee het encours volledig weggewerkt zal zijn. Het bij BO 2013 voorziene VEK- krediet van 1.000 duizend euro kan derhalve gereduceerd worden met 494 duizend euro.

Voor de subsidie aan de Antwerp Management School (AMS) wordt er op basis van een update van de betaalbehoefte een bijkrediet van 119 duizend euro in VEK ingeschreven.

Vanuit de provisie CB0/1CB-G-2-Z/PR wordt 86 duizend euro VAK verdeeld naar het steunpunt FB voor de ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit.

Tot slot wordt ingevolge de verwachte daling van de gezondheidsindex voor 2013 van 1,9% naar 1,1% een desindexatie van 3 duizend euro doorgevoerd.

**CB0/ICC-G-4-Z/PA – participaties****(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	877	0
BO 2013	0	0	629	0
Bijstelling BA 2013	0	0	- 629	0
BA 2013	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

In 2012 werd het resterende deel betaald voor Nautinvest waardoor er geen budget meer voorzien dient te worden voor 2013.

**CB0/1CD-B-2-X/PA – participaties - LRM in het kader van SALK****(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0
Bijstelling BA 2013	100.000	20.000	0	0
BA 2013	100.000	20.000	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Er wordt een kapitaalsverhoging voorzien van 100 miljoen euro in de Limburgse Reconvertiemaatschappij waarvan er in 2013 20 miljoen euro volstort zal worden.

**CB0/1CD-B-2-Z/PA – participaties****(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	200.000	50.000	0	0
BO 2013	0	85.000	0	0
Bijstelling BA 2013	20.000	- 45.000	0	0
BA 2013	20.000	40.000	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

VAK: Er wordt 20 miljoen euro aan vastleggingskrediet ingeschreven voor innovatie.

VEK: Dit betreft het begrotingsartikel waarop de participaties inzake innovatiebudgetten en het Vlaams Energiebedrijf verwerkt worden. Aangaande innovatie wordt verwacht dat er voor Tina 30 miljoen euro betaald zal worden in 2013. Van de vastlegging van 20 miljoen euro voor innovatie wordt verwacht dat er 10 miljoen euro in 2013 en 10 miljoen euro in 2014 vereffend zal worden.

**CB0/ICF-G-2-Y/IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	40.400	40.400	0	0
Bijstelling BA 2013	9.680	9.680	0	0
BA 2013	50.080	50.080	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Bij de begrotingscontrole werd, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar, een nieuwe oefening gemaakt van de geschatte uitgaven bij het VFLD (zie verder). Daarop werd de dotatie aan het VFLD opwaarts herzien tot 50,1 miljoen euro oftewel een stijging van 9,7 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2013.

Er werd 320 duizend euro gecompenseerd naar het beleidsdomein Welzijn voor het dossier Speciaal Onderstandsfonds dat door welzijn voorgefinancierd werd maar wel in aanmerking kwam voor een tussenkomst door het VFLD.

**CB0/ICG-G-2-A/WT – werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2012	301.248	301.081	0	0
BO 2013	166.832	166.752	0	0
Bijstelling BA 2013	- 12.641	- 12.868	0	0
BA 2013	154.191	153.884	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Dit begrotingsartikel kan worden opgesplitst in enkele deelcomponenten:

- Het artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Meer specifiek houdt dit de rente-uitgaven in aangaande het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de vismijn Oostende, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Ingevolge de verwachte terugbetaling door KBC midden 2013 in plaats van eind 2013 zal er minder BCP nodig zijn dan ingeschat bij begrotingsopmaak 2013 (-8,7 miljoen euro) en werd er geen EMTN-uitgifte meer geplaatst eind vorig jaar wat een daling met zich meebrengt van 6,6 miljoen euro. De rente-uitgaven voor de zichtrekening werden geraamd op 3,3 miljoen euro (+0,8 miljoen euro).
- Met betrekking tot de rente-uitgaven in het kader van de bijzondere financieringswet werd een inschatting gemaakt van de toekomstige afrekening van de federale overheid. Deze werd geraamd op 2,0 miljoen euro (wat een verhoging is met 1 miljoen euro).
- De andere componenten op dit artikel, zijnde rentesubsidies van leningen aangeaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen, intrestlasten van leningen aangeaan bij Fortis Bank voortspuitend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6 bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen en de algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer, worden constant gehouden t.o.v. de begrotingsopmaak.

- Voor de verdere herstructurering van de cross-border lease transactie van de drie lokale besturen Sint-Niklaas, Dendermonde en Hamme werd 0,7 miljoen euro VAK ingeschreven en 0,5 miljoen euro VEK.

## **2. DAB 's**

### **2. DAB VEILING EMISSIERECHTEN**

Bij het decreet van 9 november 2012 houdende diverse bepalingen betreffende financiën en begroting werd in artikel 20 de dienst met afzonderlijk beheer “Veiling Emissierechten” opgericht. Deze DAB is belast met de overdracht van emissierechten uit de toewijzingsreserve voor de eerste verbintenisperiode, zoals bedoeld in het BVR van 20 april 2012 inzake verhandelbare emissierechten voor broeikasgassen voor vaste installaties en de inzet van flexibele mechanismen. In dit kader zal zij autonoom veilingen van voormelde emissierechten organiseren.

### **BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN**

#### **2.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Deze DAB beschikt niet over een dotatie.

Begin dit jaar hebben er 4 veilingen van emissierechten plaats gevonden. Er werd 36.416 duizend euro ontvangen uit deze veilingen.

#### **2.2. UITGAVENARTIKELEN**

Voor het beheer van een rekening in het register voor broeikasgassen werd voor 2013 een retributie van 535,02 euro betaald aan de FOD Volksgezondheid (zie artikel CBK/3CC-G-2-A/WT).

De rest van de opbrengst van de veilingen zijnde 36.415 duizend euro wordt doorgestort aan het Vlaams Klimaatfonds (zie artikel CBK/3CC-G-2-Z/IS).

**B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID****B.1. IVA CENTRALE ACCOUNTING****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****1.2. UITGAVENARTIKELEN**

CC0/ICA-G-2-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	3.226	3.236	0	0
BO 2013	2.827	2.828	0	0
Bijstelling BA 2013	72	71	0	0
BA 2013	2.899	2.899	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Het krediet wordt met 72 duizend euro in VAK verhoogd en met 71 duizend euro in VEK verhoogd. Deze verhoging is samengesteld uit:

- Een verhoging van 87 duizend euro voor indexatie, sectoraal akkoord en endogene groei.
- Een vermindering van 50 duizend euro ten gevolge van besparingen.
- Een verhoging van 35 duizend euro door een kredietoverdracht van Vlabel naar het IVA Centrale Accounting.

**B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****PROGRAMMA C – ALGEMEEN**

CE0/9CC-G-T-D/OW – ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	0	4.456
BO 2013	0	0
Bijstelling BA 2013	0	4.725
BA 2013	0	4.725

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Dit begrotingsartikel omvat de middelenzijde van het Planbatenfonds, waarop als vastgesteld recht wordt geboekt: het ingekohierd bedrag van elke vordering:

- die, deels of volledig, werd betaald in het afgelopen jaar, of

- waarvoor zich reeds een startfeit (vergunning of verkoop) heeft voorgedaan, ongeacht of al betaling is ontvangen of niet, en ongeacht of de uiterste betaaldatum al is verstreken of niet, of
- waarvoor ingevolge bezwaarschrift een gehele of gedeeltelijke onwaarde moest worden geboekt.

De saldi (geïnde bedragen – inningskosten) worden, afhankelijk van de aard van de bestemmingswijzigingen die aanleiding geven tot de inning, doorgestort naar Grondfonds en Rubiconfonds

Hieronder is een globaal overzicht voor het Planbatenfonds weergegeven.

Middelen Planbatenfonds			Uitgaven Planbatenfonds		
Omschrijving	Artikel	Bedrag (kEUR)	Omschrijving	Artikel	Bedrag (kEUR)
Geraamde Vastgestelde rechten Doorstorting 2013	CE0 9CC-G-T-D/OW	4725	Inningskosten	CE0 1CC-G-4-E WT	660
			Grondfonds	CE0 1CC-G-4-Y IS	3999
			Rubiconfonds	CE0 1CC-G-4-? IS	66
<b>Totaal Middelen</b>		<b>4725</b>	<b>Totaal Uitgaven</b>		<b>4725</b>

**CE0/9CJ-G-A-D/OW** – ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	1.167.083	0
BO 2013	1.188.633	0
Bijstelling BA 2013	4.886	0
BA 2013	1.193.519	0

De raming van de opbrengst van de jaarlijkse verkeersbelasting is gebaseerd op de realisaties/uitvoeringscijfers 2012, en wordt aangepast aan de verwachte inflatie.

Gelet op de indexering van de verkeersbelasting jaarlijks per 01/07, wordt een variabele indexering vóór 01/07 enerzijds (ad 2.81%) en ná 01/07/2013 anderzijds (ad 2.01%) uitgevoerd. Voor BIV gebeurt deze indexering dan nog slechts partieel, omdat enkel de zogenaamde luchtcomponent in de berekening van de vergroende BIV wordt geïndexeerd, en omdat deze volgens statistische cijfers voor 60% doorweegt in de berekeningsformule.

Ten opzichte van de begrotingsopmaak 2013, werden de correctiepercentages voor geboekte onwaarden en wanbetalers bijgesteld op basis van reële cijfers over 2012.

Er werden andere percentages gehanteerd voor de verkeersbelasting op personenwagens (9,6 % onwaarden en 1,61 % wanbetalers), de verkeersbelasting op vrachtwagens (2,1 % onwaarden en 1,9 % wanbetalers) en de BIV (2,1 % onwaarden en 2,17 % wanbetalers).

De jaarlijkse verkeersbelasting wordt aldus bijgesteld naar 979.013 (in duizend euro) en de BIV naar 214.506. (in duizend euro)

**CE0/9CJ-G-A-E/OW** – ontvangsten werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2012	149.810	0
BO 2013	171.628	0
Bijstelling BA 2013	- 17.068	0
BA 2013	154.560	0

Voor onroerende voorheffing wordt uitgegaan van de totale gerealiseerde inkohieringen voor 2012 (ad 94.630). Er werd rekening gehouden met een groeifactor van 3,5% (oa inflatie).

In vergelijking met de begrotingsopmaak 2013 werd het percentage dat oninbaar is bijgesteld op basis van effectieve monitoringcijfers, evenals het bedrag aan nalatigheidsinteressen. Er wordt uitgegaan van 1 % dat oninbaar is en het bedrag aan nalatigheidsinterest is 3.703. (in duizend euro)

Het totaal geraamde bedrag komt aldus op 99.392.(in duizend euro)

De raming van de opbrengst van het eurovignet is gebaseerd op de gerealiseerde ontvangsten in 2012 (52.813 in duizend euro), waarop een historische groeivoet werd toegepast. Het betreft hier enkel het aandeel eurovignet dat door het Vlaams Gewest zelf wordt geïnd.

Het geraamde bedrag komt aldus op 55.168 (in duizend euro)

## 1.2. UITGAVENARTIKELEN

### CE0/1CA-G-2-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	24.153	24.098	0	0
BO 2013	23.124	23.124	0	0
Bijstelling BA 2013	457	457	0	0
BA 2013	23.581	23.581	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2013:

De bijstelling inzake lonen betreft enerzijds de impact van de indexatie van de loonkredieten.(+462), de weerslag van afgesloten CAO's (+241) en de zogenaamde endogene groei (+157). Anderzijds werden een aantal besparingsmaatregelen doorgevoerd (-368), gecombineerd met een kredietoverdracht naar het IVA Centrale Accounting (-35).

### CE0/1CA-G-2-Z/WT – werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	4.162	2.756	0	0
BO 2013	3.310	3.189	0	0
Bijstelling BA 2013	0	1.000	0	0
BA 2013	3.310	4.189	0	0

#### Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Eind 2012 werd nog voor belangrijke bedragen bestellingen voor ontwikkeling en aanpassing van het Vlaams Fiscaal Platform geplaatst. Aangezien hier niet volledig prestaties in 2012 tegenover staan, wordt een groot deel van de facturatie voorzien in 2013, wat een bijstelling in vereffeningskrediet noodzakelijk maakt.

**CE0/ICC-G-2-E/WT** – werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	27.670	24.926	0	0
BO 2013	25.154	25.154	0	0
Bijstelling BA 2013	445	0	0	0
BA 2013	25.599	25.154	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

In het kader van de geplande overname van de inning van de Registratie- en Successierechten, werd een regeling getroffen om de Vlaamse Belastingdienst te laten verhuizen van de Bauwensplaats in Aalst naar de nieuwe Postsite eveneens te Aalst. Om een tijdige verhuis mogelijk te maken moeten in 2013 o.a. bekabelingswerken voor ICT-infrastructuur kunnen worden uitgevoerd. Het bijkrediet wordt hier integraal voor aangewend.

**CE0/ICC-G-4-E/WT** – werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0
Bijstelling BA 2013	0	0	660	0
BA 2013	0	0	660	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing zal moeten dragen. Aangezien het om een variabel krediet gaat (Planbatenfonds) gekoppeld aan de opbrengsten van de planbatenheffing, wordt hieronder een globale begrotingstabel voor het Planbatenfonds opgenomen.

Gelet op de betaalregeling voor de planbatenheffing enerzijds, en de verplichte voorafname van inningskosten anderzijds, wordt een buffer van twee jaar werkingskosten aangehouden, ofwel een totaal van 660 kEUR.

Middelen Planbatenfonds			Uitgaven Planbatenfonds		
Omschrijving	Artikel	Bedrag (kEUR)	Omschrijving	Artikel	Bedrag (kEUR)
Geraamde Vastgestelde rechten Doorstorting 2013	CE0 9CC-G-T-D/OW	4725	Inningskosten	CE0 1CC-G-4-E WT	660
			Grondfonds	CE0 1CC-G-4-Y IS	3999
			Rubiconfonds	CE0 1CC-G-4-? IS	66
<b>Totaal Middelen</b>		<b>4725</b>	<b>Totaal Uitgaven</b>		<b>4725</b>

**CE0/ICC-G-4-X/IS** – interne stromen - DAB Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0
Bijstelling BA 2013	0	0	65	0
BA 2013	0	0	65	0



Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Gelet op de specifieke betaalregeling van planbatenheffing en de methodiek van het voorafnemen van de inningskosten, wordt voor het Grondfonds een doorstorting van 3.998 KEUR geraamd, en een doorstorting aan het Rubiconfonds van 65 KEUR.

Middelen Planbatenfonds			Uitgaven Planbatenfonds		
Omschrijving	Artikel	Bedrag (KEUR)	Omschrijving	Artikel	Bedrag (KEUR)
Geraamde Vastgestelde rechten Doorstorting 2013	CE0 9CC-G-T-D/OW	4725	Inningskosten	CE0 1CC-G-4-E WT	660
			Grondfonds	CE0 1CC-G-4-Y IS	3999
			Rubiconfonds	CE0 1CC-G-4-? IS	66
<b>Totaal Middelen</b>		<b>4725</b>	<b>Totaal Uitgaven</b>		<b>4725</b>

## CE0/1CC-G-4-Y/IS – interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0
Bijstelling BA 2013	0	0	3.998	0
BA 2013	0	0	3.998	0

Toelichting bij bijstelling BA 2013:

Gelet op de specifieke betaalregeling van planbatenheffing en de methodiek van het voorafnemen van de inningskosten, wordt voor het Grondfonds een doorstorting van 3.998 KEUR geraamd, en een doorstorting aan het Rubiconfonds van 65 KEUR.

Middelen Planbatenfonds			Uitgaven Planbatenfonds		
Omschrijving	Artikel	Bedrag (KEUR)	Omschrijving	Artikel	Bedrag (KEUR)
Geraamde Vastgestelde rechten Doorstorting 2013	CE0 9CC-G-T-D/OW	4725	Inningskosten	CE0 1CC-G-4-E WT	660
			Grondfonds	CE0 1CC-G-4-Y IS	3999
			Rubiconfonds	CE0 1CC-G-4-? IS	66
<b>Totaal Middelen</b>		<b>4725</b>	<b>Totaal Uitgaven</b>		<b>4725</b>

**C. IVA'S MET RECHTSPERSONLIJKHEID****C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Het overgedragen saldo 2012 naar 2013 wordt bijgesteld n.a.v. de finalisatie van de jaarrekening 2012. Het overgedragen saldo bedraagt 22,7 miljoen euro.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2013.

De ramingen van de ontvangsten van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de begrotingsopmaak 2013.

## 1.2. UITGAVENARTIKELEN

De ramingen van de uitgaven van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de begrotingsopmaak 2013.

## D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

### D.1. FINANCIERINGSFONDEN VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)

#### TOELICHTING PER ARTIKEL

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	BO 2013	BA 2013
----------	--------------	-----------------	---------	---------

#### 1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	375.398 keuro	346.719 keuro	395.424 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het overgedragen overschot vorige boekjaren stijgt met 48.705 keuro ten opzichte van begrotingsopmaak. Dit komt omdat het boekjaar 2012 bij begrotingsopmaak 2013 nog niet afgesloten was en het saldo van het boekjaar 2012 nog niet definitief kon bepaald worden.

66.11	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	111.250 keuro	0	139.379 keuro
-------	-----------------------------	---------------	---	---------------

De dotatie Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU voor 2013 bedraagt 139.379 keuro. Deze werden toegewezen aan een aantal projecten namelijk: 100.000 keuro voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken, 15.379 keuro voor onroerend erfgoed (project 2013)/ sport BLOSO (project 2013) en 24.000 keuro voor scholenbouw.

MIDDELEN	TOTALEN	486.648 keuro	346.719 keuro	534.803 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

#### 1.2. UITGAVENARTIKELEN

03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	395.424 keuro	241.252 keuro	419.205 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar stijgt met 177.953 keuro ten opzichte van begrotingsopmaak. Dit wordt veroorzaakt door de bepaling van de dotatie + 139.379, een toename van het overgedragen saldo + 48.705 keuro en een afname van 10.131 keuro door een toename van de kosten over alle projecten.

UITGAVEN	Algemene werkingskosten	82 keuro	120 keuro	120 keuro
----------	-------------------------	----------	-----------	-----------

De algemene werkingskosten worden geraamd op 120 keuro.

UITGAVEN	PROJECTEN	91.129 keuro	105.347 keuro	115.478 keuro
----------	-----------	--------------	---------------	---------------

Het VEK werd tijdens de begrotingsaanpassing 2013 op 115.478 keuro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen en het begrotingsconclaaf.

UITGAVEN	TOTAAL	486.648 keuro	346.719 keuro	534.803 keuro
----------	--------	---------------	---------------	---------------

### 1.3. VASTLEGGINGSKREDIET

Kredietsoort	Omschrijving	Uitvoering 2012	BO 2013	BA 2013
--------------	--------------	-----------------	---------	---------

VAK	PROJECTEN	77.616	263.939 keuro	368.001 keuro
-----	-----------	--------	---------------	---------------

Het FFEU hoort in essentie een project boekhouding te hebben, waarbij elk project, waarvoor in de loop van de verschillende jaren middelen werden toegekend, afzonderlijk dient te kunnen opgevolgd worden en budgettair ook op deze wijze begrensd. Anderzijds is het moment waarop de verbintenis per project wordt genomen vaak moeilijk voorspelbaar.

Daarom werd bij de opstart van het FFEU, in samenspraak met het Rekenhof, ervoor geopteerd om bij de initiële begrotingsopmaak ervan uit te gaan, dat alle nog niet opgebruikte verbintenissenruimte wordt overgedragen naar het volgende jaar (J+1).

Bij de begrotingscontrole van J+1 wordt vastgesteld welke verbintenissen er nog verder werden opgebruikt in de loop van het jaar J, dewelke vanzelfsprekend niet meer ter beschikking kunnen staan in het jaar J+1.

De verbintenisbegrenzing wordt per project vastgesteld en gecontroleerd – zoals het hoort in een projectboekhouding – wat een perfecte opvolging toelaat, zowel per project als per jaar.

Het cijfer voor het vastleggingkrediet ten bedrage van 368.001 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte op het moment van opmaak van deze Memorie van Toelichting.

## D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)

### 1. TOELICHTING PER ARTIKEL

CB0/ICF-G-2-Y/IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2012	0	0	0	0
BO 2013	40.400	40.400	0	0
Bijstelling BA 2013	9.680	9.680	0	0
BA 2013	50.080	50.080	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Bij de begrotingscontrole werd, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar, een nieuwe oefening gemaakt van de geschatte uitgaven bij het VFLD (zie verder). Daarop werd de dotatie aan het VFLD opwaarts herzien tot 50,1 miljoen euro oftewel een stijging van 9,7 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2013.

Er werd 320 duizend euro gecompenseerd naar het beleidsdomein Welzijn voor het dossier Speciaal Onderstandsfonds dat door welzijn voorgefinancierd werd maar wel in aanmerking kwam voor een tussenkomst door het VFLD.

## **BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN**

### **1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Het overgedragen saldo 2012 naar 2013 wordt bijgesteld n.a.v. de finalisatie van de jaarrekening 2012. Het overgedragen saldo bedraagt 148,9 miljoen euro.

Naast het saldo beschikt het VFLD over een dotatie uit de algemene middelen (zie hierboven).

### **1.2. UITGAVENARTIKELEN**

De saldo-opbouw voorzien bij de initiële begroting 2013 werd geschrapt. Het over te dragen saldo wordt bijgevolg gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (= 148,9 miljoen euro).

Bij de begrotingscontrole werd, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar, een nieuwe oefening gemaakt van de geschatte uitgaven bij het VFLD.

Allereerst werd nagegaan welke arresten met quasi 100% zekerheid in 2013 zullen beslecht worden met kracht van gewijsde. Het totaal aan quasi-zekere dossiers werd geraamd op 19,5 miljoen euro waaronder het dossier Speciaal Onderstandsfonds dat voor 320 duizend euro voorgefinancierd werd door het beleidsdomein Welzijn.

Vervolgens werden de grote dossiers (= dossiers > 1,5 miljoen euro) individueel ingeschat aan de hand van:

- 1) de kans dat ze tot uitspraken leiden in 2013
- 2) de kans dat de uitspraak nadelig uitvalt voor het beleidsdomein en aldus het VFLD
- 3) de verwachte hoogte van de veroordeling.

De dossiers kleiner dan 1,5 miljoen euro werden ingeschat op basis van de historische realisatiegraad. Het benodigd budget voor deze 3 categorieën samen werd geraamd op 29,5 miljoen euro.

Op basis van het hierboven vermelde wordt een budget ingeschreven van 48,7 miljoen euro. Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2013 verwacht wordt, is ten gunste van de bedrijven. Op basis van de nieuwe inschatting wordt er op esr-code 32.00 46,7 miljoen euro voorzien en op esr-code 34.50 2 miljoen euro. Ten slotte werd er 1,4 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (esr-code 31.11) oftewel een stijging van 177 duizend euro ten opzichte van de initiële begroting 2013.

## **J. VZW's**

### **J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP - VLAAMS PENSIOENFONDS**

#### **1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

##### **1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

##### **1.2. UITGAVENARTIKELEN**

Aangezien er nog geen overeenstemming is over de verhoogde responsabiliseringsbijdrage, werden er buiten de reservering van de voorziene verhoging, op het overlegcomité van 19

december 2012 geen concrete afspraken gemaakt tussen de federale overheid en de deelstaten.

De VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap (Vlaams Pensioenfonds) heeft dus 54,4 miljoen EUR gereserveerd in 2012 (zowel bedrijfseconomisch als in begrotingsuitvoering 2012). Dit heeft geleid tot een (over te dragen) tekort.

De effectief in 2012 te betalen responsabiliseringsbijdrage werd uiteindelijk niet verhoogd.

De inkomsten uit de belegde reserves en de uitgaven van de VZW waren in 2012 in lijn met de voorgaande jaren en ook voor 2013 wordt verwacht dat die in dezelfde lijn zullen liggen.

## **K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN**

### **K.1. DIESTSEPOORT**

#### **1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

##### **1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

De huurinkomsten dalen enerzijds met 21 duizend euro door de reële indexering van de huurinkomen maar stijgen anderzijds met 969 duizend euro door de integratie van de terugbetaling van de IWH in de huurinkomsten.

De rente-inkomsten dalen met 53 duizend euro door toepassing van de gedaalde intrestvoet.

##### **1.2. UITGAVENARTIKELEN**

De daling van de werkingskosten met 129 duizend euro heeft te maken met een aanpassing van de onderhoudskosten.

Bij de initiële begroting 2013 werd nog rekening gehouden met een bedrijfseconomische logica voor lange-termijn-investeringen. De onderhoudskost voor het volledige gebouw werd hierbij gespreid over de volledige levensduur (in jaar 1 evenveel als in jaar 25)

In werkelijkheid verwachten we in 2013 veel minder onderhoudskosten te hebben aangezien het gebouw nog nieuw is.