



Vlaams  
Parlement

stuk **13** (2014-2015) – Nr. 2-C  
ingediend op 29 oktober 2014 (2014-2015)

## Toelichtingen

bij de middelenbegroting  
en de algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap  
voor het begrotingsjaar 2015

### **Toelichting per programma**

Beleidsdomein C:  
Financiën en Begroting

## Inhoudstafel

### BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

<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 – DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	5
PROGRAMMA CA – CENTRALE ACCOUNTING	5
PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST	5
PROGRAMMA CB - PROVISIES	6
PROGRAMMA CD - FISCALITEIT - CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	6
PROGRAMMA CE - FINANCIËEL BEHEER, CONTROLE EN RISICOMANAGEMENT - OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	6
PROGRAMMA CF - BUDGETTAIR BELEID - HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>8</b>
A. DEPARTEMENT	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	26
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	26
C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID	33
C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS	33
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	33
D.1. FINANCIËRINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)	33
D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	35
J. VZW's	36
J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP – VLAAMS PENSIOENFONDS VZW	36
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	36
K.1. DIESTSEPOORT NV	36
K.2. LAK INVEST NV	37
L. ANDERE	38
L.1. INTERREGIONALE ENTITEITEN - VIAPASS	38

## BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

### DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2015</b>
Beleidskredieten	=	2.468.115
Betaalkredieten	=	2.459.441

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2015</b>
Vastleggingskredieten (VAK)	+	2.463.563
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	10.254
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	10.055
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	26.159
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.437.603</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2015</b>
Vereffeningskredieten (VEK)	+	2.592.935
Variabele kredieten (VRK)	+	2.704
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	140.355
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	26.355
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.428.929</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2015</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	0
<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
<b>SUBTOTAAL</b>		<b>0</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	296.812
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.246
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	600
Interne verrichtingen	-	262.454
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>30.512</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>30.512</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2015</b>
Vereffeningskredieten	+	296.812
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.246
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	600
Interne verrichtingen	-	262.454
<b>TOTAAL</b>	=	<b>30.512</b>

**DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S****PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	42.001	200	0
BO 2015	1	250	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>
BO 2014	8.995	9.111	100	0
BO 2015	21.392	21.506	100	0

**PROGRAMMA CA – CENTRALE ACCOUNTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015			

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	4.567	4.536	0	0
BO 2015				

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	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>
BO 2014	26.720	26.720	0	0
BO 2015	47.859	47.859	0	0

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	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>
BO 2014	377.166	299.535	0	0
BO 2015	203.782	200.881	0	0

**PROGRAMMA CD - FISCALITEIT - CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	5.425.858	4.725	0
BO 2015	5.595.266	8.004	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>
BO 2014	107.103	108.391	4.393	0
BO 2015	2.035.277	2.036.559	604	0

**PROGRAMMA CE - FINANCIËEL BEHEER, CONTROLE EN RISICOMANAGEMENT - OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	534.327	300	1.665.824
BO 2015	710.718	2.000	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>
BO 2014	150.429	345.429	300	0
BO 2015	151.468	281.768	2.000	0

**PROGRAMMA CF - BUDGETTAIR BELEID - HOUBBARE OPENBARE  
FINANCIËN REALISEREN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	20.281.365	0	0
BO 2015	30.601.944	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>
BO 2014	2.586	3.195	0	0
BO 2015	3.785	4.362	0	0

<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>
---

**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****CB0-9CABAZZ-OW** - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	42.001	0	0
BO 2015	1	0	0

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten: Stortingen van bv. creditnota's.

**CB0-9CABTZZ-OW** - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	200	0
BO 2015	0	250	0

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van de terugbetaling van de wedden en toelagen van gedetacheerde personeelsleden. Het bedrag is gebaseerd op de voorgaande jaren, maar wordt vooral bepaald door het aantal gedetacheerden naar federale kabinetten (bij de opmaak van de begroting nog niet gekend).

**CB0-9CDBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	4.077.249	0	0
BO 2015	93.614	0	0



Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BO 2014</b>	<b>BO 2015</b>
Registratierechten	1.937.992	(*)
Hypotheekrechten	150.102	(*)
Belasting op spelen en weddenschappen	26.845	36.169
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	30.303	28.406
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	23.617	29.039
Schenkingsrechten	304.175	(*)
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.604.215	(*)
<b>Totaal</b>	<b>4.077.249</b>	<b>93.614</b>

(\*) Inning vanaf 2015 door IVA Vlaamse Belastingdienst

De ramingen van de gewestelijke belastingen zijn gebaseerd op de ramingen die medio september 2014 door de Federale Overheidsdienst Financiën aan de gewesten werden overgemaakt.

Door de in 2011 gerealiseerde 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.

**CB0-9CEBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	27.267	0	0
BO 2015	199.948	0	0

Dit artikel omvat:

- Het dividend van KBC: in 2015 mag opnieuw gerekend worden op een dividend van KBC op de openstaande steun a rato van 8,5% of 170,8 miljoen euro. Deze berekening houdt rekening met de terugbetaling van 500 miljoen euro in januari 2014.

- Het door de VMSW verschuldigd aandeel in de aflossings- en rentelasten van leningen aangegaan door de VMSW: in 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest. Vanaf 2009 zijn er enkel nog de ontvangsten van de terugbetaling door VMSW van de klassieke leningen. Dit wordt geraamd op 24,1 miljoen euro.

- Dividenden van de sociale huisvestingsmaatschappijen: dit wordt constant gehouden op 2 duizend euro.

Rente op de achtergestelde lening aan Nautinvest. Deze opbrengsten zijn moeilijk te schatten daar de kapitaalsaflossingen niet vast staan. Omwille van de aflossingen in 2014 wordt de intrestopbrengst op de achtergestelde lening van Nautinvest verlaagd tot 70 duizend euro.

- Rente-ontvangst Diestsepoort: het Vlaams Gewest heeft de herfinanciering van de lening van Diestsepoort in 2014 op zich genomen om dit dan aan marktconforme voorwaarden toe te kennen aan NV Diestsepoort. Voor 2015 worden de ontvangsten van de back swap met Diestsepoort geraamd op 1,8

miljoen euro en de ontvangst van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort wordt geraamd op 1,3 miljoen euro.

**CB0-9CEBAAA-OP** - ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	500.000	0	0
BO 2015	501.450	0	0

Volgens het afgesproken minimale terugbetalingschema dient KBC de Vlaamse overheid in 2015 500 miljoen euro terug te betalen (incl. terugbetalingspremie).

Daarnaast omvat dit artikel ook de afbetalingen van leningen:

- De aan Nautinvest verschaftte achtergestelde lening: dit bedrag is onbekend, de hoogte en de timing hangt af van de thesaurie van Nautinvest. In 2013 heeft Nautinvest 100 duizend euro afgelost, in 2014 heeft Nautinvest reeds 50 duizend euro terugbetaald. Voor 2015 wordt rekening gehouden met een terugbetaling van 50 duizend euro.
- De private plaatsing van Diestsepoort bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing van 1,4 miljoen euro.

**CB0-9CEBTAA-OP** - ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	0	0

Dit artikel (= fonds) omvat de opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie. Op dit artikel worden geen ontvangsten verwacht. Dit artikel dient pro memorie behouden te blijven omdat er nog uitgaven op dit fonds kunnen gebeuren.

**CB0-9CEBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	7.060	0	0
BO 2015	9.320	0	0

Waarborgpremies zijn moeilijk in te schatten omdat die 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 dus tot gevolg dat waarborgpremies soms pas in het daaropvolgende jaar betaald worden.

Voor 2015 wordt rekening gehouden met volgende assumpties:

- leningen met gewestwaarborg van VWF, VMSW, VMW en EKM

- de leningsmachtigingen voor 2015 bedragen momenteel 1,1 miljard euro.
- 90% van de leningsmachtigingen worden in het jaar zelf opgenomen
- waarborgpremie per schijf van 200 miljoen euro = 1,8 miljoen euro (cfr. Dossier VWF van 200 miljoen euro eind 2013)

Gelet op voorgaande assumpties worden de ontvangsten uit waarborgpremies op 9,3 miljoen euro geraamd.

**CB0-9CEBTAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief  
risicomangement

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	300	0
BO 2015	0	2.000	0

De toegewezen ontvangst heeft betrekking op de recuperatie van kosten die gemaakt worden bij het opmaken van authentieke akten, zijnde 500 euro per akte. Door de overname van de aankoopcomités in het kader van de 6e staatshervorming zal het aantal akten en opzoekingen fors toenemen. Voor het jaar 2015 mag men uitgaan van 4.000 akten en andere activiteiten waarvoor uitgaven zullen gerecupereerd worden.

**CB0-9CEBAAE-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief  
risicomangement, recuperatie van kosten voor rechtspleging

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	0	0

Aangezien de recuperatie van kosten voor rechtspleging en de kans op een positieve afloop op voorhand moeilijk in te schatten zijn, kunnen er tot op heden nog geen exacte bedragen meegedeeld worden. Het is niet uitgesloten dat er zich in de toekomst positieve ontwikkelingen voltrekken, waardoor er nood kan zijn aan een geschikt begrotingsartikel om die ontvangsten onder te ressorteren. Daarom blijft het behoud van dit middelenartikel van belang in de Vlaamse Begroting.

**CB0-9CFBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair  
en financieel beleid, voor gemeenschappelijke aangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	0	0

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die moet worden ontvangen ingevolge artikel 54 van de Bijzondere Financieringswet. Bedeelde rente heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekeningen inzake het interestenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de 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 interestenritme, is omwille van de grootte van de betrokken bedragen, doorslaggevend. Het ritme van de federale doorstortingen aan de deelstaten van de samengevoegde en gedeelde belastingen (PB en 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 interestenritme 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 algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CFBAAA-OW wordt bij de begrotingsopmaak 2015 niet geraamd. Het is in de fase van een begrotingsopmaak voor het jaar t immers nog niet mogelijk om het ritme van inning door de federale overheid over het jaar t-1 in te schatten. Desondanks dient de begroting de mogelijkheid te voorzien om in voorkomend geval de ontvangst correct te boeken. Op deze wijze wordt ook inhoud gegeven aan een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

**CB0-9CFBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	13.747.092	0	0
BO 2015	20.182.170	0	0

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

	<b>BO 2014</b>	<b>BO 2015</b>
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	589.556	-1.161
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	37.154	37.198
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	34.915	33.754
Gedeelde belastingen	13.078.874	20.041.594
Overgangsmechanisme		149.773
Toelage Nationale Plantentuin	6.593	6.680
Inhouding Jeugdinstelling Tongeren		-1.205
Responsabiliseringsbijdrage 2015		-84.463
<b>Totaal</b>	<b>13.747.092</b>	<b>20.182.170</b>

### **Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 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. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-dotatie van de gedeelde belastingen. De afrekening over het begrotingsjaar 2014 is negatief en wordt geraamd op -1.161 duizend euro.

### **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 2015 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 37.198 duizend euro, inclusief -73 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. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsopmaak 2015 op 33.754 duizend euro geraamd. Die raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2014.

## Gedeelde belastingen

### 1. Afrekening middelen 2014

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 de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2014 en van de saldi.

De afrekening voor 2014 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	<b>2014 bij BA 2014</b>	<b>2014 bij BO 2015</b>	<b>Afrekening 2014</b>
	(1)	(2)	(3)= (2) - (1)
<b>Gewest</b>			
PB	6.250.664	6.216.497	-34.166
<b>Totaal Gewest</b>	<b>6.250.664</b>	<b>6.216.497</b>	<b>-34.166</b>
<b>Gemeenschap</b>			
PB / BTW	13.057.388	12.997.846	-59.541
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>13.057.388</b>	<b>12.997.846</b>	<b>-59.541</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>19.308.051</b>	<b>19.214.344</b>	<b>-93.708</b>

**CB0-9CFBAAH-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gewestaangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	6.534.273	0	0
BO 2015	10.419.774	0	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BO 2014</b>	<b>BO 2015</b>
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	261.560	0
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.914	14.932
Overname personeel successierechten en registratierechten (artikel 68ter BFW)		24.319
Samengevoegde belastingen	6.257.799	3.178.921
Opcentiemen		7.466.983
Overgangsmechanisme		-265.381
<b>Totaal</b>	<b>6.534.273</b>	<b>10.419.774</b>

### Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet opgeheven. De bedoelde middelen werden aan de gewesttoelage voor tewerkstellingsbeleid toegevoegd (art. 35nonies BFW).

**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 2015 wordt de dotatie geraamd op 14.932 duizend euro, inclusief -29 duizend euro afrekening.

**Overname personeel successierechten, recht van overgang bij overlijden en registratierechten (artikel 68ter BFW)**

Vanaf 2015 zal de Vlaamse Overheid de dienst overnemen van de successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten. Ook voor deze overname 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 toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2015 wordt de dotatie geraamd op 24.319 duizend euro. In het jaar van overname is er geen afrekening.

**Samengevoegde belastingen**

Zie ook de verantwoording bij de gedeelde belastingen onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW.

De samengevoegde belastingen worden op 3.178.921 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2014 ten bedrage van -34.166 duizend euro en een inhouding voor pendelbewegingen ten bedrage van 30.204 duizend euro. De transfer naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor pendelbewegingen bedraagt 48 miljoen, te verdelen onder 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 62,93%.

**Opcentiemen (art. 5/1 BFW)**

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) wordt op 7.466.983 duizend euro geraamd. De raming is gebaseerd op de raming van de belasting staat zoals medio september 2014 meegedeeld door de FOD Financiën en bijgesteld door het Departement Financiën en Begroting om rekening te houden met de naar aanleiding van de Economische Begroting van september 2014 bijgestelde parameters inzake inflatie en economische groei.

**Overgangsmechanisme (art. 48/1, §2 BFW)**

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -265.381 duizend euro geraamd.

**1.2. Uitgavenartikelen****CB0-1CAB2ZZ-LO - lonen**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	7.287	7.287	0	0
BO 2015	18.348	18.348	0	0

Correctie endogene groei +20 Keuro

Extra koppenbesparing -36 Keuro

Desindexatie (0.01%) -11 Keuro

Generieke besparing -203 Keuro

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 17/01/2014 om het IVA Centrale Accounting in het Departement Financiën en Begroting te integreren en alle personeelsleden van het IVA Centrale Accounting over te dragen naar het Departement exclusief de N-functie. Overdracht van het personeelsbudget van CC0/1CA-G-2-Z/LO naar CB0/1CA-G-2-Z/LO (+2.874K).

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 10/01/2014 van het N-project waarin de integratie van de functies sociaal secretariaat en boekhoudkantoor worden voorbereid - Overdracht van N-1 functie en A2 functie van het Departement Financiën en Begroting naar het Departement Bestuurszaken van CB0/1CA-G-2-Z/LO naar BC0/1BA-C-2-Z/LO (-156K - 76K = 232K).

Overdracht bevoegdheden die gepaard gaat met de zesde staatshervorming met name de Aankoopcomités (lokaal en regionaal). Deze kredieten zullen via regeringsamendement, naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse regering van 10 oktober, worden overgedragen naar het Agentschap Vlaamse Belastingdienst.

Aantal VTE : 109 // Personeelskosten : 8.649 Keuro.

**CB0-1CAB4ZZ-LO - lonen**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	0	0	100	0
BO 2015	0	0	100	0

Dit begrotingsartikel wordt aangewend voor de gedeeltelijke vervanging of de recuperatie van lonen van gedetacheerden.

Na de verkiezingen van 23/05/2014 zijn er nieuwe Vlaamse gedetacheerden. De vorderingen worden de komende maanden opgestart. Het is moeilijk in te schatten welke vervangingen of recuperaties van gedetacheerden we nog kunnen verwachten op Federaal niveau.



										VEK				VAK		
Account Omschrijving	Ent.	Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Progr. Omschrijving	Groepnaam	Aard Krediet	B	R	W	BM	B	R	W	BM
CBO CB0-1CAG4Z-LO			1CA001	1CA00100	(FONDS)	(FONDS)	Budget	4	52.956,96	0,00	-760,01					
CBO CB0-1CAG4Z-LO			1CA001	1CA00100	(FONDS)	(FONDS)	Overdracht	4	1.602.839,63	0,00	0,00					
CBO CB0-1CAG4Z-LO			1CA001	1CA00100	(FONDS)	(FONDS)	Geblokkeerd	4	-1.602.839,63	0,00	0,00					
			<b>1CA001 Totaal</b>						<b>52.956,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-760,01</b>				<b>53.716,97</b>	
<b>CBO Totaal voor selectie:</b>			<b>Totaal</b>						<b>52.956,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-760,01</b>				<b>53.716,97</b>	

Begrotingsartikel	Ent (kort)	Progr (kort)	ESR (kort)	Grootboek Jaar	Groepnaam	Reservering/Werkelijk	Documenttype	Basissallicatie	Documentnummer	Leveranciernaam	Leverancienummer	Saldo
CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA001	11	2.014	Budget	Werkelijk	Grootboek Lonen Ambtenaren	CB0000 1CA00100 1111				-1.119,74
CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA001	11	2.014	Budget	Werkelijk	Grootboek Lonen Ambtenaren	CB0000 1CA00100 1120				359,73
<b>Grootboek Lonen Ambtenaren Totaal</b>												<b>-760,01</b>
<b>Individueel</b>												<b>-760,01</b>
<b>Individueel</b>												<b>-760,01</b>

Batch	Categorie	Bron	Periode Naam	Begrotingsartikel	Ent.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget Opbouw	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18107682	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	03-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	262,64		262,64	Ontvangst: 1405/EUR0008/BE6037511102970 Vorderst: 311400393 Toesjew.datum: 13/02/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18221785	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	257,33		257,33	Ontvangst: 1406/EUR0008/BE6037511102970 Vorderst: 311400224 Toesjew.datum: 04/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18221785	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	1.652,64		1.652,64	Ontvangst: 1406/EUR0012/BE6037511102970 Vorderst: 311400228 Toesjew.datum: 04/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18248150	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	03-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	686,06		686,06	Ontvangst: 1405/EUR0007/BE6037511102970 Vorderst: 311400049 Toesjew.datum: 22/02/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18248150	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	03-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	12.328,86		12.328,86	Ontvangst: 1405/EUR0012/BE6037511102970 Vorderst: 311400041 Toesjew.datum: 22/02/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18247173	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	212,02		212,02	Ontvangst: 1407/EUR0042/BE6037511102970 Vorderst: 311400332 Toesjew.datum: 11/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18291110	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	514,66		514,66	Ontvangst: 1407/EUR0165/BE577511099435 Vorderst: 311400335 Toesjew.datum: 23/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18291110	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	2.250,90		2.250,90	Ontvangst: 1407/EUR0165/BE577511099435 Vorderst: 311400335 Toesjew.datum: 23/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18291110	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	04-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	10.894,10		10.894,10	Ontvangst: 1407/EUR0192/BE577511099435 Vorderst: 311400034 Toesjew.datum: 23/04/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18568657	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	06-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	600,12		600,12	Ontvangst: 14110E/R00011/BE6037511102970 Vorderst: 311400223 Toesjew.datum: 30/06/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18593631	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	06-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	4.148,91		4.148,91	Ontvangst: 14110E/R0018/BE6037511102970 Vorderst: 311400109 Toesjew.datum: 24/06/14
Spijnen var. Krediet Spijnen Var. Krediet B 18710916	Spijnen Variabele Kredieten	Spijnen Var. Krediet	07-2014	CBO-1CAG4Z-LO	CBO	1CA00100	(FONDS)	11 Budget	14906	19.148,72		19.148,72	Ontvangst: 14113/EUR0011/BE6037511102970 Vorderst: 311400636 Toesjew.datum: 09/07/14
<b>Individueel</b>												<b>52.956,96</b>	

**CB0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	1.708	1.824	0	0
BO 2015	3.044	3.158	0	0

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 & telex
- Erelonen, honoraria
- Werving, vorming en preventie personeel
- Documentatie
- Relatiekosten
- Nutsvoorzieningen
- Onderhoud- en herstellingskosten
- Huur

De informaticamiddelen van het departement zullen aangewend worden voor de volgende grote blokken:

- Werkingsmiddelen:
  - + licenties en onderhoudscontracten;
  - + onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...),
  - + kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering,
  - + onderhoud van de toepassingen het uitvoeren van Change (uitbreidingen en/of wijzigingen) op deze toepassingen,
  - + exploitatie van het netwerk en van de systemen.
- Investerings:
  - + verdere uitbouw van een monitoringsysteem;
  - + het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden;
  - + verdere uitbouw van de BI omgeving BISON naar de volgende belastingen;

- + uitrol van en procesoptimalisatie door Lync en Lync+;
- + het uitleveren en de ondersteuning van devices: gsm's en tablets;
- + het opzetten van webservices met de federale overheden;
- + ontwikkelingen van apps en mobile web.

Voor de overname van de aankoopcomités i.k.v. de 6<sup>de</sup> staatshervorming wordt € 1.357 k voorzien. Deze kredieten zullen via regeringsamendement, naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse regering van 10 oktober, worden overgedragen naar het Agentschap Vlaamse Belastingdienst.

**CB0-1CBX2AA-PR** - provisies - voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat (SALK)

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	5.000	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Vanaf het begrotingsjaar 2015 worden de verwachte betalingen op de in 2013 ingeschreven SALK-kredieten (VAK) opgevangen op de functionele begrotingsartikelen. Het provisioneel VEK-krediet dient derhalve niet meer voorzien te worden

**CB0-1CBB2AB-PR** - provisies - Financiën en Begroting

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	141.160	141.160	0	0
BO 2015	193.203	192.313	0	0

In 2015 zal er 201.409 duizend euro benodigd zijn voor het ondervangen van het effect de verwachte overschrijding van de spilindex in februari 2015.

De provisie Financiën en Begroting wordt aangezuiverd vanuit de begrotingsartikelen waarop de vorige jaren vanuit deze provisie geld is herverdeeld voor éénmalige kosten in het kader van de voorbereiding van de overname van de inning van de successie- en registratierechten :

- a) vanuit AFM : 1.479 duizend euro VAK en 589 duizend euro VEK voor éénmalige inrichting Vlabel te Aalst;
- b) vanuit Vlabel: 500 duizend euro terugname van vervroegde indiensttredingen en 1000 duizend euro ontwikkelingsmodule registratie- en successierechten.

In afwachting van een beslissing van de Vlaamse regering met betrekking tot de verdere implementatie en verdeling van de besparing op personeel bij BA2015 wordt voorlopig een bedrag van 11.185 duizend euro geïmputeerd op de indexprovisie.

**CB0-1CBX2AC-PR** - provisies - Vlaamse Regering

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	236.006	153.375	0	0
BO 2015	10.579	8.568	0	0

Met ingang van het jaar 2015 zal de bijzondere wet van 5 mei 2003 worden opgeheven. De bedragen van de responsabiliseringsbijdrage voor de periode 2015-2020 worden nominaal in art 65 quinquies van de BFW vermeld en

evolueren van 84.500 duizend euro in 2015 naar 121.700 duizend euro in 2019. Deze bedragen zullen echter afgehouden worden op de overdrachten in het kader van de nieuwe bijzondere financieringswet waardoor binnen het provisioneel krediet niets meer voorzien moet worden.

Dit impliceert een daling met 68.852 duizend euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2014.

De competitiviteitsprovisie die in 2014 166.000 duizend euro aan beleidskredieten (VAK) en 83.000 duizend euro aan betaalkredieten (VEK) omvatte wordt eerst aangezuiverd met 81.000 duizend euro betaalkredieten conform de geraamde betaalbehoeften en dan verminderd met de enveloppe lastenverlaging ten belope van 125.000 duizend euro in het kader van het rationaliseren en budgettair houdbaar maken van de nieuwe bevoegdheden in het kader van de 6de Staatshervorming.

Na overheveling van de resterende kredieten op de competitiviteitsprovisie conform de gemaakte afspraken in het kader van de maatregelen van de Vlaamse overheid voor het 'Pact voor Competitiviteit en Werkgelegenheid' naar de betrokken beleidsdomeinen blijft er op deze provisie beschikbaar:

	VAK	VEK
Competitiviteit	10.000	8.000
Studie	50	39
Onverdeeld	529	529
Totaal	10.579	8.568

#### **CB0-1CDB2AA-WT** - werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	81.000	81.000	0	0
BO 2015	73.900	73.900	0	0

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 volgen bij ongewijzigd beleid een groeipad:

- Wat betreft de volledige vrijstelling van de O.V. voor het K.I. van materiaal en outillage kwam het krediet in 2014 op kruissnelheid op 75.000 duizend euro; dit wordt voor 2015 aangehouden.

- De middelen voor de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen nemen jaarlijks toe met 1.000 duizend euro (t.e.m. 2018), om in 2015 7.000 duizend euro te bedragen.

In het kader van de besparing op werkingssubsidies wordt het kredietniveau 2014 met 10% gereduceerd of een besparing van 8.100 duizend euro.

#### **CB0-1CDX2AK-WT** - werking en toelagen - VIAPASS

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	1.085	1.085	0	0

De IRE Viapass krijgt een dotatie voor haar werking van ieder gewest. Deze dotatie is verbonden aan een verdeelsleutel van 54%(Vlaanderen), 40%(Wallonië) en 6% (Brussel). Het maximum budget van de IRE belooft een totaal van maximum 1.980 K EUR. Dit bedrag kan jaarlijks worden aangepast aan de index. Deze afspraken zijn vastgelegd in het samenwerkingsakkoord van 31 januari 2014 tussen de drie gewesten. Bij decreet van 4 april 2014 heeft het Vlaams Parlement haar instemming gegeven aan dit samenwerkingsakkoord. Bij deze dotatie dienen apart nogmaals 15 KEUR voor Vlaanderen en 15 KEUR voor Wallonië te worden geteld voor de zitpenningen van de leden van de Raad van bestuur. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wenst geen zitpenningen toe te kennen aan haar bestuurders.

**CB0-1CDB2AN-WT** - werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	1.934.125	1.934.125	0	0

Op dit artikel worden de fiscale uitgaven ingeschreven voor wat betreft woonbonus en bouwsparen, energiebesparende investeringen, beveiliging, monumenten, sociale verhuur en dienstencheques waarvoor Vlaanderen bevoegd wordt in het kader van de 6<sup>de</sup> Staatshervorming. De kredietraming is gebaseerd op de meest recente inschatting van de FOD Financiën van 27 juni 2014 en kan als volgt worden opgesplitst:

Monumenten	770
Woonbonus en bouwsparen	1.678.555
Beveiliging	32.798
Energiebesparende investeringen	22.990
Dienstencheques	198.474
Sociale verhuur	538
<b>Totaal</b>	<b>1.934.125</b>

**CB0-1CEB4AA-PR** - provisies - actief schuldbehoor

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Dit artikel betreft het fonds voor gebouwen. Dient pro memorie behouden te blijven.

**CB0-1CEB2AA-WT** - werking en toelagen - actief schuldbehoor

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	113.772	113.772	0	0
BO 2015	114.167	114.167	0	0

Dit begrotingsartikel kan opgesplitst worden 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 en Gemeentelijke Holding, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. De rente die toegerekend kan worden aan 2015 voor de lopende EMTN-leningen bedraagt 78,8 miljoen euro. Daarnaast wordt er ook rekening gehouden met een nieuwe EMTN-uitgifte van 750 miljoen euro waarbij de toerekenbare rente voor 2015 op 17,5 miljoen euro geraamd wordt. De toerekenbare rente op de andere LT-leningen bedraagt 8,2 miljoen euro. Voor de herfinanciering van de lening van Diestsepoort op 1 januari 2014 dient er 1,8 miljoen euro aan rentebetaling voorzien te worden. Het Vlaams Gewest heeft immers deze financiering op zich genomen om dit dan aan markconforme voorwaarden toe te kennen aan NV Diestsepoort. Voor 2015 worden geen nieuwe BCP-uitgiftes verwacht, alles wordt opgevangen via de zichtrekening. Hiervoor wordt 3,5 miljoen euro voorzien.

- De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden geraamd op 2,2 miljoen euro.

- De andere componenten op dit artikel zijnde de rente-uitgaven in het kader van de bijzondere financieringswet, de rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen en de intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis Bank voortvloeiend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6 bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen worden constant gehouden op 2,2 miljoen euro.

#### **CB0-1CEB2AA-IS** - interne stromen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Deze post bevatte voornamelijk de dotaties voor goed financieel beheer aan de agentschappen. Voorgesteld wordt om dit artikel pro memorie te behouden.

#### **CB0-1CEX2AA-PA** - participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	55	195.055	0	0
BO 2015	10.055	140.355	0	0

VAK: Voor 2015 wordt 10 miljoen euro voorzien voor het participatiefonds. Daarnaast wordt enkel het krediet voor volstortingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen opgevraagd. Hiervoor wordt 55 duizend euro voorzien.

VEK: Naast de 55 duizend euro voor volstortingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen worden volgende betalingen in 2015 verwacht voor participaties:

- 100,3 miljoen euro voor de financiering van de kapitaalverhogingen van PMV in het kader van de dossiers Tina, Via-Invest, Arkimedes en Flanders Care Invest.
- 10 miljoen euro voor Innovatie
- 20 miljoen euro voor PPS
- 10 miljoen euro voor het participatiefonds

**CB0-1CEB2AA-LE** - leningen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Het doel van de Vlaamse overheid is om in 2015 een ESR-begroting in evenwicht te halen. Dit betekent dat enkel het begrotingssaldo van ESR 8 en ESR 9 extern moet worden gefinancierd. Dit saldo is ingevolge de verwachte gedeeltelijke terugbetaling door KBC positief. Hierdoor is er niet voorzien in een bijkomende opname van leningen.

**CB0-1CEB2AB-WT** - werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	1.167	1.167	0	0
BO 2015	1.087	1.087	0	0

Op dit artikel worden de premies van de verzekeringen van de DAB's betaald in het kader van de pooling van de verzekeringen. Bovendien worden ook de premie 'objectieve aansprakelijkheid voor brand en ontploffing', de makelaarsvergoeding en diverse studies in het kader van de pooling betaald.

Dit krediet werd aangepast wegens gewijzigde indexparameters en de bijdrage aan de generieke besparingen.

**CB0-1CEB4AB-WT** - werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	300	0
BO 2015	0	0	2.000	0

Dit fonds heeft betrekking op kosten die gemaakt worden bij het opmaken van authentieke akten en bij de opdrachtgevers gerecupereerd worden, zijnde 500 euro per akte. Door de overname van de aankoopcomités in het kader van de 6e staatshervorming zal het aantal akten en opzoeken fors toenemen. Voor het jaar 2015 mag men uitgaan van 4.000 akten en andere activiteiten waarvoor uitgaven zullen gemaakt worden.

**CB0-1CEB4AB-PA** - participaties - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Betreft de vroegere participatie Nautinvest waarvan het restant betaald werd in 2012. Artikel dient pro memorie behouden te blijven.

**CB0-1CEB2AV-IS** - interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging  
(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	30.080	30.080	0	0
BO 2015	26.159	26.159	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Bij de begrotingsopmaak 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. Deze werden geraamd op 35,8 miljoen euro.

In het kader van de zesde staats hervorming komt er 11 miljoen euro over voor het rampenfonds en 1,7 miljoen euro voor het landbouwrampenfonds.

Op dit krediet van 48,6 miljoen euro werden 22,4 miljoen euro besparingen doorgevoerd. De Vlaamse Regering zal vanaf volgend jaar strenger toezien op het aanduiden van dossiers als lasten van het verleden. De totale dotatie aan het VFLD bedraagt aldus 26,2 miljoen euro.

**CB0-1CEB2AW-IS** - interne stromen - Egalisatiefonds  
responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams  
Pensioenfonds VZW

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	5.355	5.355	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Aangezien de VZW Vlaams Pensioenfonds vanaf 2015 niet meer dient in te staan voor de betaling van de responsabiliseringsbijdrage (en zal worden stopgezet in 2015), heeft de VZW geen subsidie(s) meer nodig.

**CB0-1CEB2AX-IS** - interne stromen - Vlaams Toekomstfonds

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Het Toekomstfonds krijgt in 2015 geen dotatie.

De toelichting van de begroting van het Toekomstfonds werd opgenomen onder hoofdstuk C IVA's met rechtspersoonlijkheid.

**CB0-1CEB2AY-IS** - interne stromen - Financieringsfonds voor schuldafbouw en  
eenmalige investeringsuitgaven

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

De bespreking van het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven werd opgenomen onder titel D1 VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

**CB0-1CFB2AD-WT** - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	993	1.311	0	0
BO 2015	2.280	2.567	0	0

Door een desindexatie werd het vastleggingskrediet en het vereffeningskrediet verminderd met respectievelijk 25.000 en 28.000 euro.

De generieke besparing zorgt voor een vermindering van € 229.000.

Het begrotingsartikel wordt hoofdzakelijk aangewend voor logistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancy opdrachten. Het begrotingsartikel omvat eveneens de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering.

Het Departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

Vanaf de inkanteling van het agentschap Centrale Accounting in het departement Financiën en Begroting wordt dit begrotingsartikel ook aangewend voor de beleidsdomein specifieke informaticatoepassingen voor boekhouding (OraFin) en Begroting (Buteo):

- Licenties
- Hardware
- Ondersteuning
- Beheer
- Rapportering

**CB0-1CFB2AE-WT** - werking en toelagen - financiële audit

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	571	571	0	0
BO 2015	534	534	0	0

Door een desindexatie werd het vastleggingskrediet en het vereffeningskrediet verminderd met 7.000 euro. Het krediet werd verminderd met 34.000 euro ten gevolge van generieke besparingen.

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

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.

**CB0-1CFB2AF-WT** - werking en toelagen - communicatie

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	353	432	0	0
BO 2015	330	408	0	0



Dit krediet is noodzakelijk om bepaalde beleidsopties uit de Beleidsnota Financiën & te kunnen realiseren. Goed uitgebouwde communicatie – initiatieven zijn hoekstenen in het verhogen van de graad van aanvaarding van het fiscale beleid bij de burger. Ter sensibilisering en informeren van de verschillende publieksgroepen worden er verschillende acties opgezet. Aangezien ook in 2014 en 2015 tal van nieuwe wetgevende initiatieven ingang zullen vinden wordt een nieuwe mediacampagne in aanmerking genomen. Budget voorzien: € 201.550. Hierbij de randopmerking dat de scope van de gewenste campagne uiteraard bepalend zal zijn voor de definitieve kostprijs.

Een goede, professionele communicatie vereist een soepel inspelen op omstandigheden. Bovendien is een gedegen, herkenbare en professionele stijl een conditio sine qua non voor dergelijke professionele communicatie. Zo zijn diverse kosten te voorzien voor een totaal van € 54 000. Deze kosten zijn vereist om de jaarlijkse deelname aan beurzen (o.a. Batibouw en het Autosalon) te bekostigen, vertalingen uit te werken, een elektronische nieuwsbrief te onderhouden om pro-actief te communiceren, nieuwe elektronische initiatieven te ontwikkelen, allerhande documenten te laten opmaken in een eenvormige stijl en te laten drukken,...

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 Septemberverklaring).

- De Vlaamse begroting: geraamde kostprijs voor 600 exemplaren: € 2.200.  
Verantwoording: kostprijs voor 600 exemplaren van deze brochure in 2014, inclusief opmaak, druk en BTW: € 2.200.
- Brochure registratierechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: € 2.300.  
Verantwoording: kostprijs voor 2000 exemplaren van deze brochure mei 2014, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 1.800.
- Brochure successierechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: € 2.850.  
Verantwoording: kostprijs voor 2000 exemplaren van deze brochure mei 2014, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 1.900.
- Brochure schenkingsrechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: € 2.100. Verantwoording: kostprijs voor 2 000 exemplaren van deze brochure mei 2014, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 1.400.
- Brochure verkeersbelastingen: geraamde kostprijs voor 7000 exemplaren: € 5.000.  
Verantwoording: kostprijs voor 7000 exemplaren van deze brochure begin 2014, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 5.000.

Bestaande toepassingen zoals de Vlaamse Fiscale Navigator vragen ook systematisch onderhoud. Conform de aangegane verbintenissen, brengt het onderhoud van de inhoud van deze Navigator een jaarlijkse kostprijs met zich mee die ook voor 2015 moet voorzien worden. Hiertoe moet € 60.000 voorzien worden.

**CB0-1CFB2AG-WT** - werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid  
(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	669	881	0	0
BO 2015	641	853	0	0

In het kader van de besparing op werkingssubsidies wordt het kredietniveau 2014 met 28 duizend euro gereduceerd.

## 2. DAB 's

### 2.1 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.

#### 2.1.1. Ontvangstenartikelen

Voor 2015 worden geen ontvangsten voorzien.

#### 2.1.2. Uitgavenartikelen

Voor 2015 worden geen uitgaven voorzien.

## B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

### B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)

#### 1. TOELICHTING PER ARTIKEL

##### 1.1. Ontvangstenartikelen

**CE0-9CDBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BO 2014	0	0	0
BO 2015	0	0	0

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

**CE0-9CDBTAE-OW** - ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BO 2014	0	4.725	0
BO 2015	0	8.004	0

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht 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. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

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 zullen zijn.

**CE0-9CDBAAF-OW** - ontvangsten werking en toelagen - leegstandheffing  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	4.473	0	0
BO 2015	6.410	0	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. op het bedrag aan inkohieringen in 2014. Op basis van een simulatiekohier met de momenteel beschikbare gegevens werd het te verwachten jaarbedrag berekend (zonder opschortingen). Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht (historische percentages). Voor 2015 werd vervolgens nog rekening gehouden met de te verwachten inflatie (0,8 %).

**CE0-9CDBAAG-OW** - ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse verkeersbelasting

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	990.260	0	0
BO 2015	999.501	0	0

De raming van de verkeersbelasting vertrekt van de monitoringcijfers van 2014 en gaat uit van een jaarlijks hoeveelheidseffect van 0,85%. De wijziging in de samenstelling van het wagenpark als gevolg van een toename van het aantal milieuvriendelijke wagens heeft een negatieve impact op de geraamde ontvangst (lagere fiscale PK's) en wordt op -1,10% per jaar geschat. Naast de jaarlijkse indexering wordt ook een correctie voor onwaarden en wanbetalers toegepast.

**CE0-9CDBAAH-OW** - ontvangsten werking en toelagen - belasting op inverteerstelling

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	198.758	0	0
BO 2015	200.544	0	0

De raming vertrekt van de monitoringcijfers van 2014. Met betrekking tot de belasting op de inverteerstelling wordt er verondersteld dat het technologie-effect en het vergroeningseffect elkaar compenseren. De toename van de geraamde ontvangst wordt bijgevolg verklaard door de evolutie van de inflatie, aangevuld met een correctie voor onwaarden en wanbetalers.

**CE0-9CDBAAI-OW** - ontvangsten werking en toelagen - Eurovignet

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	53.079	0	0
BO 2015	53.173	0	0

De raming van het eurovignet is gebaseerd op de realisaties van 2012 en 2013. De beperkte stijging in 2013 (1,22%) wordt doorgetrokken naar de toekomst.

**CE0-9CDBAAJ-OW** - ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	102.039	0	0
BO 2015	106.676	0	0

De raming van de onroerende voorheffing vertrekt van de monitoringcijfers van 2014 en gaat uit van een jaarlijks hoeveelheidseffect van 2% en een inflatie van 0.7 %. Naast de jaarlijkse indexering wordt ook een correctie voor onwaarden en wanbetalers toegepast.

**CE0-9CDBAAL-OW** - ontvangsten werking en toelagen - erfbelastingen

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	1.595.905	0	0

Voor de erfbelasting is de raming gebaseerd op de federale raming. Deze federale raming werd met 9 mio verhoogd uitgaande van een efficiëntere inning door VLABEL.

**CE0-9CDBAAM-OW** - ontvangsten werking en toelagen - registratiebelastingen  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS- OPBRENGST</b>
BO 2014	0	0	0
BO 2015	2.539.443	0	0

De raming van de registratiebelasting is gebaseerd op de federale raming (incl boetes). Deze werd met 9 mio opgetrokken, uitgaande van een efficiëntere inning door VLABEL.

Voor de registratiebelasting is het bedrag samengesteld uit volgende onderdelen:

- Verkooprecht & verdeelrecht: 2.044.734
- Schenkingsrecht: 343.594
- Recht op hypotheekvestiging: 151.115

**1.2. Uitgavenartikelen****CE0-1CAB2ZZ-LO** - lonen

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	23.408	23.408	0	0
BO 2015	42.795	42.795	0	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Al 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.

Naast de globale inspanning in het kader van de besparingsdoelstellingen, is de kredietevolutie het gevolg van de overname van de inning van de registratie- en successierechten.

Vanaf 1 januari 2015 int de Vlaamse Belastingdienst immers ook de registratie- en successierechten in eigen beheer, terwijl dit voordien door de FOD Financiën gebeurde. In het kader van de vijfde staatshervorming werden de modaliteiten voor de overname in eigen beheer van de dienst van de gewestbelastingen vastgelegd. In uitvoering van deze vijfde staatshervorming werd beslist tot de overname van 403 voorheen federale personeelsleden. De stijging in de kredieten komt overeen met een op heden geraamde bijkomende weddelast.

De daadwerkelijke bijkomende weddelast kan vooralsnog niet exact worden bepaald, aangezien een aantal onzekerheden nog spelen die rechtstreeks afhankelijk zijn van de inschalingsprincipes die worden gehanteerd, en van de individuele toestand van elk personeelslid (loonvoorwaarden, graad, anciënniteit,...)

De raming is gebaseerd op de reële weddeschalen en de corresponderende Vlaamse weddeschalen van de gekende 284 vrijwilligers uit een eerste oproep tot vrijwillige overdracht en dit geëxtrapoleerd naar de gevraagde aantallen per niveau. Wat anciënniteit betreft, werd per Vlaamse weddeschaal de gemiddelde anciënniteit genomen van de personeelsleden uit voormelde groep die in deze Vlaamse salarisschaal zullen worden uitbetaald. Specifiek voor niveau C is voor de aanvangsweddeschaal (C111) ook een verschil gemaakt tussen statutairen en contractuelen aangezien het toch om een vrij groot aantal contractuelen ging en de budgetlast voor deze laatsten hoger ligt. Voor de andere salarisschalen niveau C en de andere niveaus is het verschil tussen statutairen en contractuelen te

verwaarlozen en werd er dan ook geen rekening mee gehouden. De budgetlast is daarvoor standaard berekend op niveau van statutaire tewerkstelling.

#### **CE0-1CAB4ZZ-LO** - lonen

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0

Pro memorie. Het variabel krediet voor lonen en sociale lasten wordt gestijfd door terugvorderingen van wedden van elders gedetacheerde personeelsleden (niet bij de Vlaamse regering). Momenteel zijn geen dergelijke detacheringen lopende.

#### **CE0-1CAB2ZZ-WT** - werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	3.312	3.312	0	0
BO 2015	5.064	5.064	0	0

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

De diverse processen die door ICT worden ondersteund, specifiek voor de belastinginning, vereisen een grote performantie, beschikbaarheid en bedrijfszekerheid, met tevens de daaraan verbonden onderhoudskosten.

De stijging in de kredieten omvat de zogenaamde "rugzakjes" voor werkingskosten die gekoppeld moeten worden aan de overdracht van 403 federale ambtenaren die integraal in de overname per 1 januari 2015 van de dienst van de Registratie- en Successierechten kadert (uitvoering vijfde staatshervorming).

#### **CE0-1CDB2AD-WT** - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	26.103	27.391	0	0
BO 2015	26.167	27.449	0	0

Voor dit begrotingsartikel is er een eenduidige relatie met de strategische doelstelling SD01 (EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER) uit de beheersovereenkomst met 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, grotendeels voor onroerende voorheffing en verkeersbelastingen);
- de verzendingskosten; sinds 2011 worden op de facturen van De Post ook de verzendingen met betrekking tot verkeersbelasting gefactureerd;
- 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 Successierechten;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP.

**CE0-1CDB4AD-WT** - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	330	0
BO 2015	0	0	408	0

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) 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.

Momenteel zijn 6,3 VTE ingezet voor PBH, wat overeenstemt met een werkelijke budgetlast van ca. 255 kEUR. De innings-, invorderings-, en geschilkosten tot op heden konden voor PBH erg beperkt worden gehouden @ 5 kEUR. Onderhoud en aanpassing aan de ICT-toepassingen werd berekend door het aantal ingezette VTE voor planbatenheffing in verhouding tot het volledige aantal VTE van de Vlaamse Belastingdienst te vermenigvuldigen met de totale ICT-exploitatie en adaptatiekosten. Op die manier zou voor 1,5% van de IT-kosten toegewezen worden aan het planbatenfonds.

**CE0-1CDB4AW-IS** - interne stromen - Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BO 2014	0	0	65	0
BO 2015	0	0	196	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel een voorafspiegeling van de aan het Rubiconfonds door te storten bedragen vanuit het Planbatenfonds.

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht 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. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

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 zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2014 worden de vastgestelde rechten conform bovenstaande principes berekend, die in 2015 kunnen worden doorgestort. Om die reden worden voor de begrotingscijfers de doorstortingen als status quo ingeschreven, en bij BA2015 bijgesteld.

#### **CEO-1CDB4AX-IS** - interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BO 2014	0	0	3.998	0
BO 2015	0	0	0	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel een voorafspiegeling van de aan het Grondfonds door te storten bedragen vanuit het Planbatenfonds.

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht 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. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

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 zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2014 worden de vastgestelde rechten conform bovenstaande principes berekend, die in 2015 kunnen worden doorgestort. Om die reden worden voor de begrotingscijfers de doorstortingen bij BA2015 bijgesteld.



**2. DAB 's****2.1. Ontvangstenartikelen****2.2. Uitgavenartikelen****C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID****C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS****1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

Het Toekomstfonds krijgt in 2015 geen dotatie.

**1.1. Ontvangstenartikelen**

Bij de begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2014 naar 2015 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2015.

De ontvangsten van het fonds worden geraamd op basis van de uitvoeringscijfers 2013 en de reeds ontvangen bedragen in 2014.

**1.2. Uitgavenartikelen**

De uitgaven van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de tweede begrotingsaanpassing 2014.

**D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A****D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2013	BO 2014	BA 2014
----------	--------------	-----------------	---------	---------

**1.1. Ontvangstenartikelen**

08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	395.424 keuro	439.344 keuro	461.171 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het overgedragen overschot vorige boekjaren neemt toe met 21.827 keuro. Dit bedrag is het verschil tussen enerzijds de dotatie over 2014 ten belope van 122.564 keuro en anderzijds de voorziene uitgaven voor projecten ten belope van 100.617 keuro over het boekjaar 2014 en de werkingskosten voor 120 keuro.

66.11	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	139.380 keuro	122.564 keuro	0 keuro
-------	-----------------------------	---------------	---------------	---------

De dotatie Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU over het boekjaar 2014 bedroeg 122.564 keuro. De Vlaamse regering heeft beslist om deze middelen toe te

wijzen aan mobiliteit en openbare werken voor 80 miljoen euro en 42 miljoen te voorzien voor grote culturele projecten. Een raming van een dotatie over het boekjaar 2015 werd nog niet meegenomen in de begroting 2015.

MIDDELEN	TOTALEN	534.805 keuro	561.908 keuro	461.171 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

## 1.2. Uitgavenartikelen

### 1.2.1 VEREFFENINGSKREDIETEN

03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	321.353 keuro	461.171 keuro	346.703 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar daalt met 114.468 door de voorziene uitgaven voor projecten met 114.348 en 120 keuro aan werkingskosten.

12.11; 12.21	Werkingskosten	44 keuro	120 keuro	120 keuro
--------------	----------------	----------	-----------	-----------

De werkingskosten worden behouden op 120 keuro.

UITGAVEN	PROJECTEN	95.416 keuro	100.617 keuro	114.348 keuro
----------	-----------	--------------	---------------	---------------

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2015 op 114.348 keuro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen en de aanpassingen tijdens het begrotingsconclaaf.

UITGAVEN	TOTAAL	534.804 keuro	561.908 keuro	461.171 keuro
----------	--------	---------------	---------------	---------------

### 1.2.2 VASTLEGGINGSKREDIETEN

Kredietsoort	Omschrijving	Uitvoering 2013	2e BA 2014	BO 2015
--------------	--------------	-----------------	------------	---------

VAK	PROJECTEN	131.037 keuro	377.678 keuro	348.012 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 348.012 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte op het moment van de begrotingsopmaak.

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

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

#### **1.1. Ontvangstenartikelen**

Bij de begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2014 naar 2015 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

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

#### **1.2. Uitgavenartikelen**

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=173 miljoen euro).

Bij de begrotingsopmaak werd een nieuwe gelijkaardige oefening gemaakt als bij de begrotingsaanpassing 2014, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar. Er werd hierbij rekening gehouden met de nieuwe regelgeving (zie hierboven) waarbij slechts 50 % van de hoofdsom gedragen zal worden door het VFLD en de afschaffing van de beperking van de inbreng van het beleidsdomein tot 1 miljoen euro.

De geselecteerde dossiers werden opgedeeld in functie van hun impact op het resultaat: kleine dossiers (tot 0,5 miljoen euro), middelgrote dossiers (tot 1,5 miljoen euro) en de grote dossiers (meer dan 1,5 miljoen euro). De kleine en de middelgrote dossiers werden ingeschat op basis van de historische realisatiegraad. Voor de grote dossiers is een inschatting gemaakt per dossier van 1) de kans dat het dossier zich effectief in 2014 zal stellen en 2) het bedrag dat ten laste gelegd zal worden van het VFLD (kans op het –gedeeltelijk – winnen van de gerechtelijke procedure).

Op basis van het hierboven vermelde en rekening houdend met de budgetten die over komen in het kader van de staatshervorming voor rampen en landbouwrampen en rekening houdend met de besparingen (zie hierboven) wordt een budget ingeschreven van 26,2 miljoen euro. Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2015 verwacht wordt, is ten gunste van de bedrijven. Op basis van de nieuwe inschatting wordt er op esr-code 32.00 17,3 miljoen euro voorzien, op esr-code 33 4,8 miljoen euro en op esr-code 34.50 (gezinnen) 2 miljoen euro. Ten slotte werd er 1,4 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (esr-code 31.11) en 600 duizend euro voor het pensioendossier VLAIO/FIT (esr-code 41.40).

**J. VZW's****J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP – VLAAMS PENSIOENFONDS VZW****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****1.2. Uitgavenartikelen**

Met ingang van het jaar 2015 zal de bijzondere wet van 5 mei 2003 worden opgeheven. De bedragen van de responsabiliseringsbijdrage voor de periode 2015-2020 worden nominaal in art 65 quinquies van de BFW vermeld en evolueren van 84,5 miljoen euro in 2015 naar 121,7 miljoen euro in 2019. Deze bedragen zullen echter afgehouden worden op de overdrachten in het kader van de nieuwe bijzondere financieringswet waardoor binnen de begroting van het Egalisatiefonds niets meer voorzien moet worden. De jaarlijkse overdracht naar PDOS ten belope van 7,1 miljoen euro wordt in 2015 dus geschrapt.

**K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN****K.1. DIESTSEPOORT NV****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat de betaling die ontvangen worden van AFM, op te splitsen als volgt:

- Terugbetaling lening door AFM: 745.652 euro
- Intresten op de lening aan AFM: 223.549 euro
- Huuropbrengsten betaald door AFM: 4.293.076 euro
- Inkomsten gebruik zonnepanelen door AFM: 24.150 euro

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Beperkte intresten op de thesauriemiddelen

96.30 Opbrengst van leningen binnen de overheidssector

In 2015 worden geen bijkomende kredieten aangegaan.

**1.2. Uitgavenartikelen**12.11 Algemene werkingskosten

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

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2015 begroot op 42.827 euro.

12.50 Indirecte belastingen

Doordat de in het verleden opgebouwde fiscale verliezen zijn opgebruikt wordt in 2015 een belastingprovisie van 42.827 euro begroot.

21.10 Rente op overheidsschuld

De intresten worden voor 2015 begroot op 2.921.000 euro. Een lichte daling ten opzichte van 2014 doordat de schuld stelselmatig wordt afgebouwd.

91.10 Aflossingen van de schuld in euro

In 2015 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 1,4 miljoen euro.

**K.2. LAK INVEST NV****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat de huuropbrengsten die Lak Invest ontvangt van VMM. De stijging t.o.v. 2014 is een gevolg van de indexatie.

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen (spaar- en zichtrekening) begroot.

26.20 Rente-ontvangsten binnen de sector overheid

LAK Invest heeft voor een deel van de inrichtingswerken een lening toegestaan aan VMM. Hierop worden voor 2015 35.000 euro aan intresten begroot.

66.12 Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid

Voor 2015 wordt een aflossing door VMM voorzien van 79.000 euro.

**1.2. Uitgavenartikelen**12.11 Algemene werkingskosten

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

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Lak Invest betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2015 begroot op 56.000 euro.

21.10 Rente op overheidsschuld

Door Lak Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2015 worden de intresten hierop op 890.000 euro begroot.

21.10 Rente op schuld binnen de sector overheid

Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 48.000 euro aan intresten worden begroot.

91.10 Aflossingen van de schuld in euro.

In 2014 wordt een aflossing van de vastgoedcertificaten van 803.000 euro begroot.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de sector overheid

Aan PMV wordt een aflossing van 43.000 euro begroot.

## **L. ANDERE**

### **L.1. INTERREGIONALE ENTITEITEN - VIAPASS**

De drie Gewesten van België; Vlaanderen, Brussel en Wallonië, hebben op 21 januari 2011 een Politiek Akkoord gesloten over de hervorming van de verkeersfiscaliteit. Dit akkoord voorzag onder andere in de invoering van een intelligente kilometerheffing voor vrachtvervoer (voertuigen boven de 3.5 Ton). Het project kreeg toen de overkoepelende naam Viapass. Het Viapass-project zou voor de drie Gewesten van België een blijvende overgang betekenen naar een duurzamer en eerlijker manier van wegberijzing.

Concreet werd er op 31 januari 2014 in een samenwerkingsakkoord tussen de drie Gewesten voorzien in de oprichting van een Interregionale Entiteit van publiek recht "Viapass". De artikelen 19, 20 en 21 van dit samenwerkingsakkoord bevatten het maatschappelijk doel en de opdrachten voor de nieuwe Interregionale Entiteit (IRE).

De IRE Viapass zag het daglicht door de eigenlijke publicatie van de statuten van 17 juli 2014 (BS 25/07/2014). De Interregionale Entiteit wordt aangestuurd door een Raad van bestuur waarin de 3 Gewesten zetelen. De sociale zetel van Viapass is de Arenbergstraat 1D, 1000 Brussel.

Het Kapitaal van Viapass bedraagt 498.000 EUR en werd geconstitueerd door een inbreng van de drie Gewesten van een gelijkwaardig deel elk ten belope van 166.000 EUR.

De werkingskosten van de instelling zullen verdeeld worden onder de Gewesten volgens de in het samenwerkingsakkoord vastgelegde verdeelsleutel van:

- 54 % voor Vlaanderen
- 40 % voor Wallonië
- 6 % voor Brussel

Gedurende het eerste jaar kan de hoofdopdracht van Viapass samengevat worden in de controle en opvolging van de uitvoering van het DBFMO contract door de SSP (Single Service Provider) Satellic nv, het coördineren van de diverse werken en informeren van en met de Gewesten en de directe Stakeholders, en het vlot op de kaart zetten van de kilometerheffing voor vrachtwagens in België. Het startschot voor de intelligente kilometerheffing voor vrachtwagens is dus wel degelijk gegeven, en verwacht wordt dat het systeem operationeel is in 2016 zodat de eerste inkomsten kunnen verwacht worden in dat boekjaar.

## **1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

### **1.1. Ontvangstenartikelen**

08.21

De IRE heeft in 2015 een over te dragen saldo van 123 keuro.

49.30

De IRE krijgt een dotatie voor haar werking van ieder gewest. Deze dotatie is verbonden aan een verdeelsleutel van 54% (Vlaanderen), 40%(Wallonië) en 6% (Brussel). Het maximum budget van de IRE belooft een totaal van maximum 1.980 K EUR. Dit bedrag kan jaarlijks worden aangepast aan de index.

Bij deze dotatie dienen apart nogmaals 15 K EUR voor Vlaanderen en 15 K EUR voor Wallonië te worden geteld voor de zitpenningen van de leden van de Raad van bestuur. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wenst geen zitpenningen toe te kennen aan haar bestuurders.

## **1.2. Uitgavenartikelen**

### 03.22

In 2015 zal de IRE een over te dragen saldo hebben van 223 KEUR.

### 11.11

In 2015 wordt voorzien het personeelsbestand op te trekken tot maximaal 11 personen, in functie van de vordering van de implementatie van het project op het terrein.

Volgens de bepalingen van het Samenwerkingsakkoord mag het totale personeelsbestand de 13 personen niet overschrijden in normaal regime.

### 11.20

Sociale lasten op de lonen van de werknemers.

### 12.11

De algemene werkingskosten van de IRE zijn in 2014 en 2015 voor het grote deel bepaald door de kosten voor oprichting van de entiteit (meubilair, ICT infrastructuur, ...) en de kosten voor de legal support & technical support van externe specialisten voor het testen en evalueren van specifieke componenten van het in plaats te stellen kilometerheffingssysteem volgens de vordering in het projectplan.

### 12.22

De IRE huurt in eerste instantie tijdelijke infrastructuur van AFM in een gebouw in de Arenbergstraat. Vanaf juni 2015 zal de intrek genomen worden in "Lavoisier" een gebouw dat ter beschikking wordt gesteld door CITYDEV, de openbare instelling van stadsontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG). De IRE moet volgens Art 2 der statuten gevestigd zijn op het grondgebied van het BHG.