



Vlaams  
Parlement

ingediend op **13** (2016-2017) – Nr. 2-C  
28 oktober 2016 (2016-2017)

## **Toelichtingen**

bij de middelenbegroting  
en de algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap  
voor het begrotingsjaar 2017

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 FB	5
PROGRAMMA CA - VLAAMSE BELASTINGDIENST	5
PROGRAMMA CB – PROVISIES	6
PROGRAMMA CD – CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	6
PROGRAMMA CE – OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	7
PROGRAMMA CF – HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>8</b>
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID	40
B.1. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	40
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	55
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	55
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	56
K.1. DIESTSEPOORT NV	56
K.2. LAK INVEST NV	56

## 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 2017</b>
Beleidskredieten	=	2.458.660
Betaalkredieten	=	2.363.134

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2017</b>
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.439.683
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	2.552
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.091.230
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	-78.841
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.429.846</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2017</b>
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.638.652
Variabele kredieten (VRK)	+	2.959
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.178.730
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	128.561
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>2.334.320</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2017</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	26.159
<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>26.159</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	21.410
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.679
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.669
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	14.407
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>2.655</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>28.814</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BO 2017</b>
Vereffeningskredieten	+	254.571
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.679
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.669
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	221.409
<b>TOTAAL</b>	=	<b>28.814</b>

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGST</b>
BA 2016	1	50	0
Bijstelling BO 2017	0	0	0
<b>BO 2017</b>	1	50	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>
BA 2016	12.139	12.332	100	0
Bijstelling BO 2017	695	502	- 50	0
<b>BO 2017</b>	12.834	12.834	50	0

**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>
BA 2016	0	0	0
Bijstelling BO 2017	0	0	0
<b>BO 2017</b>	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>
BA 2016	58.396	58.686	255	0
Bijstelling BO 2017	- 2.409	- 1.928	0	0
<b>BO 2017</b>	55.987	56.758	255	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>
BA 2016	0	0	0
Bijstelling BO 2017	0	0	0
<b>BO 2017</b>	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>
BA 2016	320.122	408.829	0	0
Bijstelling BO 2017	- 143.612	- 122.907	0	0
<b>BO 2017</b>	176.510	285.922	0	0

**PROGRAMMA CD – 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>
BA 2016	5.981.945	2.526	0
Bijstelling BO 2017	238.911	- 124	0
<b>BO 2017</b>	6.220.856	2.402	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>
BA 2016	2.069.264	2.070.546	152	0
Bijstelling BO 2017	- 103.689	- 103.689	2.402	0
<b>BO 2017</b>	1.965.575	1.966.857	2.554	0

**PROGRAMMA CE – 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>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGST</b>
BA 2016	74.115	2.000	3.283.402
Bijstelling BO 2017	51.148	- 2.000	- 813.347
<b>BO 2017</b>	125.263	0	2.470.055

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
BA 2016	3.739.588	3.852.838	2.000	0
Bijstelling BO 2017	- 1.492.414	- 1.518.164	- 2.000	0
<b>BO 2017</b>	2.247.174	2.334.674	0	0

**PROGRAMMA CF – HOUDBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN**

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>	<b>LENINGS-OPBRENGST</b>
BA 2016	30.752.162	0	0
Bijstelling BO 2017	775.527	100	0
<b>BO 2017</b>	31.527.689	100	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>
BA 2016	4.221	5.468	0	0
Bijstelling BO 2017	656	- 587	100	0
<b>BO 2017</b>	4.877	4.881	100	0

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

**A. DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****A APPARAATKREDIETEN**

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:***(in duizend euro)*

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	1	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	0	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Er zijn geen wijzigingen.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Begrotingsartikel voor de ontvangst van wedden, van gedetacheerde personeelsleden, wiens wedden teruggevorderd worden.

**Kredietevolutie:***(in duizend euro)*

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	50	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	0	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

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



**D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	66.623	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>7.601</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>74.224</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BA 2016</b>	<b>BO 2017</b>
Belasting op spelen en weddenschappen	38.185	43.488
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	27.835	28.404
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	603	2.332
<b>Totaal</b>	<b>66.623</b>	<b>74.224</b>

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de raming van de FOD Financiën van juni 2016. De FOD Financiën baseert zich voor de ramingen op de realisaties in 2015.

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 (derde landen die geen lid zijn van het eurovignet systeem) ingeschreven voertuigen dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt. De geraamde opbrengst van 2.332 duizend euro betreft enkel een afrekening van AGES die in de loop van 2017 verwacht wordt.

**E OPVOLGEN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID**

**CB0-9CEBAAA-OW** – ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de terugbetalingen van rente van leningen en obligaties verstrekt door het Vlaams Gewest aan VMSW, School Invest, Nautinvest en Diestsepoort en renteopbrengsten van obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die overgedragen werden naar het Vlaams Gewest eind 2015.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	20.210	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>11.784</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>31.994</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2017:

- de terugbetalingen van rente:
  - door VMSW van de klassieke financiering: 8,8 miljoen euro (-0,7 miljoen euro)
  - door Nautinvest van de achtergestelde lening: geraamd op 45 duizend euro
  - door Diestsepoort van de private plaatsing: geraamd op 950 duizend euro
- de toerekenbare rente en huur van de individuele obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden naar het Vlaams Gewest: 2,5 miljoen euro (-0,6 miljoen euro)
- de geraamde rente op het CP (tijdens de opnamefase) uit te geven door de Vlaamse Gemeenschap ter financiering van School Invest. Door de negatieve rente en de lage marge is dit aan een negatieve intrestvoet dus opbrengst. Tesaamen met de lening aan School Invest wordt de toerekenbare rente geraamd op 7,0 miljoen euro. Daarnaast wordt een preferent dividend ingeschreven op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van School Invest (1,7 miljoen euro) en 7,5 miljoen euro preferent dividend voor de T-groep
- geraamde uitgifte-opbrengsten voor de toekomstige EMTN-uitgiftes op bestaande lijnen: 3,5 miljoen euro

Totaal voor dit artikel: 32,0 miljoen euro

**CB0-9CEBAAA-OP – ontvangsten participaties - actief schuldbeheer****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat allerhande terugbetalingen van kapitaal van leningen en obligaties verstrekt door het Vlaams Gewest aan VMSW, VWF, Nautinvest en Diestsepoort en kapitaalopbrengsten van obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds en de belegging in DG Infra Yield die beiden overgedragen werden naar het Vlaams Gewest eind 2015. Daarnaast bevat dit artikel de ontvangsten van de swaps met Diestsepoort.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	53.080	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>39.364</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>92.444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2017:

- de terugbetalingen van kapitaal:
  - door VMSW van de klassieke financiering: 15,3 miljoen euro (-12,6 miljoen euro)
  - door VMSW en VWF van de renteloze leningen 2015 en de al gekende en geschatte renteloze leningen 2016: 63,5 miljoen euro (+ 63,5 miljoen euro)
  - door Nautinvest van de achtergestelde lening: geraamd op 50 duizend euro
  - door Diestsepoort van de private plaatsing: 1,9 miljoen euro (+0,2 miljoen euro)
  - van het CP van het Vlaams Gewest aan School Invest: geen voorziene kapitaalsaflossingen in 2017 door roll-over van het CP-programma met stijgende uitstaande bedragen (-3,2 miljoen euro)
- de geraamde kapitaalopbrengsten van:
  - de individuele obligaties en vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden naar het Vlaams Gewest: 9,9 miljoen euro (-8,5 miljoen euro)
- swaps Diestsepoort: 1,8 miljoen euro

Totaal voor dit artikel: 92,4 miljoen euro.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel betreft de ontvangsten naar aanleiding van de leningen met gewestwaarborg.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	188	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Voor de leningen van de Watergroep worden de waarborgpremies op hetzelfde niveau van 2016 gehouden namelijk 188 duizend euro.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt om de recuperatie van rechtsplegingskosten op aan te rekenen.

De kosten die een geding voerende partij moet maken ingevolge een tegen haar ingespannen rechtsgeding, kunnen onder bepaalde voorwaarden verhaald worden

op de verliezende partij. De te verhalen kosten zijn afhankelijk van het bedrag van het geschil, volgens een tabel opgesteld in uitvoering van de Wet van 21 april 2007 betreffende de verhaalbaarheid van de erelonen en de kosten verbonden aan de bijstand van een advocaat, BS 31 mei 2007.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	0	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Pro memorie.

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 worden meegedeeld. 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.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De algemene ontvangst onder begrotingsartikel CB0-9CEBAAF-OW betreft de compensatie vanwege de federale overheid van gedeerde gewestelijke ontvangsten inzake onroerende voorheffing voor staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	637	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	0	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Op basis van artikel 78 van de Bijzondere wet van 6 januari 2014 tot hervorming van de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe bevoegdheden, worden vanaf 1 januari 2014 ook de gewesten vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de (opcentiemen op de) onroerende voorheffing.

Andere belangrijke wijzigingen zijn dat de compensatie vanaf 2014

- niet langer slechts 72% van het verlies aan (opcentiemen op) onroerende voorheffing dekt, maar 100%;

- wordt berekend op basis van de gewestelijke aanslagvoeten en de gemeentelijke opcentiemen op 1 januari van het voorgaande jaar, i.p.v. de gemeentelijke opcentiemen van 1993 (vast referentiejaar).

Artikel 63 van de bijzondere financieringswet bepaalt verder dat de berekeningswijze en de verdeling van de compensatie bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd besluit, na overleg met de betrokken gewestregeringen.

De bedoelde compensatie 'Dode Hand' voor het jaar 2014 bedraagt 651.223 euro (werd ontvangen in 2015). Voor het jaar 2015 (te ontvangen in 2016) bedraagt de compensatie 636.521 euro. De daling wordt verklaard door overdrachten en verkopen. Voor het jaar 2016 (te ontvangen in 2017) wordt de compensatie – voorlopig - verondersteld gelijk te blijven aan het bedrag voor het jaar 2015.

## F HOUBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN

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

### Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die – mogelijkterwijs - wordt ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de Bijzondere Financieringswet.

### Kredietevolutie:

	(in duizend euro)		
	Algemene Ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengst
BA 2016	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die wordt ontvangen ingevolge artikel 54, 54/1 en 54/2 van de Bijzondere Financieringswet.

De rente bedoeld in artikel 54 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 toegewezen gedeelten van de PB en de BTW verschilt van het effectieve ritme van de inningen die de federale overheid zelf doet voor PB en BTW. Op dat verschil worden interesten berekend. De interesten kunnen bijgevolg in het voordeel (te ontvangen van de federale overheid) of in het nadeel van de deelstaten (te betalen aan de federale overheid) zijn.

Voor de berekening van het interestbedrag wordt bij de doorstortingen geen rekening gehouden met de afrekeningen van het vorig jaar. Voor de interestberekening wordt bijgevolg elk van de voorlopige twaalfden die tijdens het jaar t werden gestort, verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op de saldi van begrotingsjaar (t-1). Het bedrag van het 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 rente bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Bedoeld KB voorziet in een interestenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CFBAAA-OW wordt bij de begrotingsopmaak 2017 niet geraamd. Het is in de fase van een begrotingsopmaak voor het jaar t immers nog niet mogelijk om het ritme van inning (van de belastingen bedoeld in artikel 54) 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

#### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

#### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	20.962.829	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>735.562</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>21.698.391</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

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

	<b>BA 2016</b>	<b>BO 2017</b>	<b>BO - BA</b>
Dotatie ter compensatie van het kijken luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	37.625	38.465	840
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	33.350	29.999	-3.351
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	13.919.337	14.358.710	439.373
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	6.869	7.107	238
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.675.269	3.795.102	119.833
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.312.422	2.403.290	90.868
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	472.353	490.673	18.320
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	347.051	360.783	13.732
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	53.092	55.440	2.348
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	-	-
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	106.683	160.078	53.395
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-	-	-
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.222	-1.256	-34
<b>Totaal CB0-9CFBAAB-OW</b>	<b>20.962.829</b>	<b>21.698.391</b>	<b>735.562</b>

**Algemeen parameteroverzicht**

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2016 vermoedelijk" en "2017 initieel").

Begrotingsjaar	BA 2016		BO 2017	
	2015 definitief	2016 aangepast	2016 vermoedelijk	2017 initieel
<b>Parameters</b>				
Inflatie (CPI)	0,56%	1,40%	2,00%	1,60%
Economische groei (BBP)	1,40%	1,20%	1,40%	1,20%
<b>Personenbelasting (federaal gedeelte)</b>				
Aanslagjaar	2014	2015	2015	2016
Vlaams Gewest	25.848.753	20.374.146	20.764.272	20.962.428
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	11.364.119	8.869.611	9.065.333	9.097.713
Brussels H. Gewest	3.392.565	2.532.760	2.644.586	2.688.663
Duitstaligen	176.405	138.049	141.080	142.273

<b>Fiscale capaciteit (FC)</b>				
Aanslagjaar	2014	2015	2015	2016
Vlaams Gewest	63,38%	63,84%	63,66%	63,73%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,87%	27,79%	27,79%	27,66%
Brussels H. Gewest	8,32%	7,94%	8,11%	8,17%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
<b>Verdeelsleutel onderwijs (LLN)</b>				
Toestand	realisatie	raming	realisatie	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,60%	56,58%	56,62%	56,65%
Franse Gemeenschap	43,40%	43,42%	43,38%	43,35%
<b>Inwoners</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2016	raming
Vlaanderen	6.444.127	6.469.987	6.477.804	6.524.663
Wallonië (excl. Duitst.)	3.513.416	3.527.717	3.525.571	3.551.176
Brussel	1.175.173	1.182.600	1.187.890	1.206.032
Duitstaligen	76.328	76.509	76.645	77.395
<b>Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)</b>				
Referentietijdstip	30/06/2014	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2016
Teldatum	01/02/2016	01/02/2016	01/08/2016	01/08/2016
Nederlandstalig	1.249.659	1.252.957	1.253.159	1.259.177
Franstalig	741.993	741.307	741.524	740.970
Brussel	266.109	269.772	269.844	273.027
Denataliteitscoëfficiënt	105,7409%	105,9424%	105,9671%	106,1460%
<b>Verdeelsleutel Plantentuin</b>				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
<b>Pendelaars naar BHG</b>				
Vlaams Gewest	62,925%	62,769%	62,769%	62,735%
Waals Gewest	37,075%	37,231%	37,231%	37,265%
<b>Belasting Staat</b>				
Aanslagjaar	2015	2016	2016	2017
Mededeling FOD Financiën	18/03/2016	18/03/2016	16/09/2016	16/09/2016
Vlaams Gewest	28.782.924	29.309.874	29.637.857	29.492.450
Waals Gewest	12.613.419	12.852.818	12.949.191	12.938.442
Brussels H. Gewest	3.464.754	3.526.236	3.712.749	3.758.135
<b>0 t.e.m. 18-jarigen</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2016	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.323.333	1.326.685	1.328.368	1.337.769
Franse Gemeenschap	784.659	785.821	784.489	789.338
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	280.461	283.110	284.573	289.498
Duitstalige Gemeenschap	15.709	15.666	15.665	15.721
<b>+80-jarigen</b>				
Referentietijdstip	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2016	01/01/2017
Teldatum	01/01/2015	raming	01/01/2016	raming
Vlaamse Gemeenschap	327.835	335.917	336.284	343.155
Franse Gemeenschap	164.101	164.815	164.667	164.525
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	45.366	45.154	45.090	44.802
Duitstalige Gemeenschap	3.387	3.540	3.484	3.645
<b>Fiscale uitgaven AJ 2015</b>				
Mededeling FOD FIN				16/09/2016
Vlaams Gewest				1.764.370
Waals Gewest				774.167
Brussels H. Gewest				143.863

### 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. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-basisdotatie (toegewezen gedeelte van de BTW) en volgt ze de evolutie en verdeling van de BTW-basisdotatie.



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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 38.465 duizend euro, inclusief 221 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 2017 op 29.999 duizend euro geraamd. De raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2016.

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

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

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt de evolutie en de verdeling van de basis PB-dotatie.

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingsaanpassing de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In het algemeen parameteroverzicht wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2016. De afrekening voor 2016 situeert zich in de cijfers van de begrotingsopmaak 2017 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2016 bij BA 2016 (1)	2016 bij BO 2017 (2)	Afrekening 2016 (3) = (2) - (1)	2017 bij BO 2017 (4)	BO 2017 (5) = (4) + (3)	Begrotings- artikel (6)
<b>Gewest</b>						
PB	454.552	458.190	3.637	469.903	473.541	
<b>Totaal Gewest</b>	<b>454.552</b>	<b>458.190</b>	<b>3.637</b>	<b>469.903</b>	<b>473.541</b>	<b>CB0-9CFBAAH-OW</b>
<b>Gemeenschap</b>						
PB / BTW	13.772.327	13.875.178	102.851	14.255.859	14.358.710	
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>13.772.327</b>	<b>13.875.178</b>	<b>102.851</b>	<b>14.255.859</b>	<b>14.358.710</b>	<b>CB0-9CFBAAB-OW</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>14.226.879</b>	<b>14.333.367</b>	<b>106.488</b>	<b>14.725.762</b>	<b>14.832.250</b>	
(1) (2) exclusief de afrekening 2015						
(4) exclusief de afrekening 2016						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsopmaak 2017 op 14.358.710 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 102.851 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, justitiehuisen) (zie infra). Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (473.541 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW besproken.

### **Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)**

Krachtens artikel 62ter van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België wordt overgedragen. Het in artikel 62ter vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen geschiedt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. De bedoelde overdracht vond plaats op 1 januari 2014. De bij de begrotingsopmaak 2017 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.107 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 54 duizend euro.

### **Dotatie gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuisen (artikel 47/5 tot 47/11 BFW)**

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuisen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming voor de bedoelde bevoegdheden in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 werden voorzien. De raming van de bedoelde dotaties is gebaseerd op de evolutie van de CPI, het BBP, het totaal aantal inwoners, het aantal 0-18 jarigen en het aantal +80 jarigen. De kosten voor het administratief beheer en de uitbetaling van de gezinsbijslag, bedoeld in artikel 68quinquies van de bijzondere financieringswet, worden niet in mindering van de ontvangsten gebracht. Zij worden als een uitgave begroot. Hetzelfde geldt voor de inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur). Beide inhoudingen worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

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

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op 160.078 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 11.563 duizend euro. Het basisbedrag (148.515 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. De positieve bijstelling van het basisbedrag van het overgangsmechanisme – bij begrotingsaanpassing 2016 bedroeg het basisbedrag 136.952 duizend euro - wordt verklaard door het naar beneden bijstellen van de fiscale capaciteit voor het aanslagjaar 2015.

### **Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)**

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

### Inhouding Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)

De in artikel 81quinquies van de bijzondere financieringswet bedoelde nominale vermindering van de middelen (voor het begrotingsjaar 2015) houdt verband met personeelsleden die als federale personeelsleden tewerkgesteld blijven in de gesloten jeugdinstelling te Tongeren. Vanaf 2016 wordt de vermindering jaarlijks aan de inflatie aangepast. De vermindering wordt definitief stopgezet van zodra de personeelsleden niet langer geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn als federaal personeelslid in die gesloten instelling. De stopzetting van de vermindering gebeurt ten laatste op 31 december 2018. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de inhouding op -1.256 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van -7 duizend euro.

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

#### Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2017 op basis van Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2016.

#### Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	Algemene Ontvangst	Toegewezen ontvangst	Lenings- opbrengst
BA 2016	9.789.333	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>39.965</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>9.829.298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BA 2016	BO 2017	BO - BA
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.104	15.441	337
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	455.794	473.541	17.746
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	24.550	25.098	548
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.520.131	7.609.995	89.865
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.172.724	1.195.218	22.494
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.195.555	947.113	-248.442
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-469.987	-306.406	163.581
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	-30.757	-27.604	3.153
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-93.781	-103.099	-9.318
<b>Totaal CB0-9CFBAAH-OW</b>	<b>9.789.333</b>	<b>9.829.298</b>	<b>39.965</b>

## **Algemeen parameteroverzicht**

Zie begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW.

### **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; zie Dotatie Werk).

### **Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)**

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

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

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie geraamd op 15.441 duizend euro, inclusief 89 duizend euro afrekening.

### **Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)**

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2016.

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

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 473.541 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 3.637 duizend euro.

### **Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)**

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2017 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

**Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)**

Vanaf 2015 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de erfbelastingen en registratiebelastingen (voorheen: successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten). Ook voor deze overname ontvangt het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie om de kosten van het overgenomen federaal personeel te compenseren. De berekening van de toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie geraamd op 25.098 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 144 duizend euro.

**Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)**

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen) wordt op 7.609.995 duizend euro geraamd. De raming van de opcentiemen is gebaseerd op de raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2017 opgesteld door de FOD Financiën.

De raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2017 houdt ook rekening met de effecten van de tax shift.

De voorliggende raming van de bruto opcentiemen gaat ervan uit dat de Vlaamse Regering de voorziene verlaging van de personenbelasting via het Vlaamse aandeel hierin bestendigt. De negatieve impact van de tax shift op de Vlaamse begroting wordt niet teruggedraaid via een verhoging van de opcentiemen. De voorliggende raming van de bruto opcentiemen gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,16%.

Naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2017 heeft de FOD Financiën ook een actualisatie gemaakt van de raming van de belasting staat voor het aanslagjaar 2016. Bedoelde actualisatie zal geen gevolgen hebben voor de afrekening over het begrotingsjaar 2016 die in de storting van de voorlopige twaalfden voor het begrotingsjaar 2017 begrepen is. De afrekening van de netto aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto opcentiemen – fiscale uitgaven) voor het aanslagjaar 2016 zal immers vanaf oktober 2017 geconcretiseerd worden door toepassing van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 houdende financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. In concreto zal er vanaf oktober 2017 een maandelijkse afrekening plaatsvinden tussen de aan de gewesten in 2016 gestorte twaalfden en de door de FOD Financiën gecumuleerde inningen.

**Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)**

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2017 is gebaseerd op de dotatie voor 2016, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%), en op de fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de bedoelde dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. In de raming van de dotatie 'Werk' wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,73%. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie geraamd op 1.195.218 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van 9.261 duizend euro.

**Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)**

De nieuwe bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door / via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2017 is gebaseerd op de dotatie voor 2016 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,73%. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt de dotatie geraamd op 947.113 duizend euro inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2016 ten bedrage van -136.282 duizend euro.

De voorliggende raming van de toelage voor fiscale uitgaven is gebaseerd op een geactualiseerd basisbedrag voor de fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015. Hiermee loopt de FOD Financiën enigszins vooruit op de algemene herrekening die voor 2018 was aangekondigd. Dit is tevens de reden waarom de raming bij de begrotingsopmaak 2017 lager is dan de raming bij de begrotingsaanpassing 2016.

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

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -306.406 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening over het begrotingsjaar 2016 van 28.556 duizend euro. Het basisbedrag wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024 (los van de andere effecten van de herrekening 2018). De bijstelling van het bedrag van het overgangsmechanisme wordt verklaard door de actualisatie van de fiscale uitgaven en de negatieve bijstelling van de fiscale capaciteit, beide voor het aanslagjaar 2015.

**Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)**

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 in een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. pendelbewegingen. In 2017 bedraagt de totale transfer 44 miljoen euro, te dragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest op basis van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het geraamd aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedraagt 62,74%. De inhouding voor pendelbewegingen ten laste van de Vlaamse begroting bedraagt bijgevolg 27.604 duizend euro.

**Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)**

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

**CB0-9CFBTAE-OW – ontvangsten werking en toelagen - Financiële audit****Korte inhoud begrotingsartikel:**

De bedoeling van het fonds is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (Beheers- of managementautoriteiten) worden toebedeeld door de Europese instanties aan de Vlaamse auditautoriteit in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, en door de betaalorganen van deze fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen, in 1 fonds te centraliseren zodat de benodigde audits mede vanuit dit fonds gefinancierd kunnen worden.



**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Dit is een nieuw begrotingsartikel vanaf begrotingsopmaak 2017; de kredietbehoefte wordt geraamd op 100 duizend euro. Het uitgavenartikel van dit begrotingsfonds is CB0-1CFB4AE-WT Werking en toelagen Financiële audit.

**1.2. Uitgavenartikelen****A APPARAATKREDIETEN****CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>10.250</b>	<b>10.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Bijstelling BO 2017</i></b>	<b><i>657</i></b>	<b><i>657</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>
<i>Index</i>	<i>205</i>	<i>205</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>632</i>	<i>632</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 180</i>	<i>- 180</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>10.907</b>	<b>10.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van FB0-1FAE2ZZ-LO	+14	+14		
Van MB0-1MAF2ZZ-LO	+103	+103		
Van MD0-1MAF2ZZ-LO	+122	+122		
Van EB0-1EAG2ZZ-LO	+28	+28		
Van LD0-1LAH2ZZ-LO	+27	+27		
Van LB0-1LAX2ZZ-LO	+40	+40		
Van HB0-1HFG2AY-IS	+149	+149		
Van HB0-1HAI2ZZ-LO	+149	+149		
<b>TOTAAL</b>	<b>+632</b>	<b>+632</b>		

- Er wordt 632 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAB2ZZ-LO i.k.v. overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (boekhoudkantoor)



(in duizend euro)				
<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Personeelsbesparingen	- 180	- 180		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 180</b>	<b>- 180</b>		

- Toelichting bijstelling
  - Personeelsbesparingen conform de beslissing van het voorzitterscollege: - 180 duizend euro.

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

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

##### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)				
	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 50</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 50</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>

##### **Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Variabel weddenkrediet. Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid.

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

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

De werkingsmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking.

- Verzekeringen
- Reis en verblijfkosten
- Kantoorbehoeften
- Post, telefoon & 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 Request (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.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>1.889</b>	<b>2.082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>+ 35</b>	<b>- 158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>+ 38</i>	<i>+ 38</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>- 193</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.927</b>	<b>1.927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van EB0-1EAG2ZZ-WT	+5	+5		
Van LB0-1LAX2ZZ-WT	+9	+9		
Van MB0-1MAF2ZZ-WT	+18	+18		
Van MD0-1MAF2ZZ-WT	+27	+27		
Van HBO-1HFG2AY-IS	+26	+26		
Van HBO-1HAI2ZZ-WT	+27	+27		
Naar EB0-1EAG2ZZ-WT	-3	-3		
Naar FB0-1FAE2ZZ-WT	-11	-11		
Naar KB0-1KAH2ZZ-WT	-8	-8		
Naar LB0-1LAX2ZZ-WT	-8	-8		
Naar LD0-1LAH2ZZ-WT	-4	-4		
Naar MB0-1MAF2ZZ-WT	-4	-4		
Naar NC0-1NAH2ZZ-WT	-3	-3		
Naar NE0-1NAC2ZZ-WT	-2	-2		
Naar NF0-1NAA2ZZ-WT	-3	-3		
Naar PA0-1PAX2ZZ-WT	-28	-28		
<b>TOTAAL</b>	<b>+38</b>	<b>+38</b>		

- Er wordt 74 duizend euro (terugstorting eenmalige rugzakjes boekhoudkantoor) overgedragen naar andere entiteiten.
- Er wordt voor 112 duizend euro overgedragen door de entiteiten i.k.v. rugzakjes boekhoudkantoor.

(in duizend euro)				
<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Gelijkstelling VEK aan VAK		- 193		
<b>TOTAAL</b>		- 193		

- Toelichting bijstelling 193 duizend euro
  - Tijdens de technische bilaterale bespreking werd het hogere VEK gelijkgesteld aan het VAK.

## B PROVISIES

### CB0-1CBB2AB-PR – provisie - financiën en begroting

#### Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisie gealloceerd:

- Indexprovisie: 117.002 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: 11.092 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie endogene groei: 6.300 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 1.349 duizend euro VAK en 459 duizend euro VEK
- VEK provisie voor betaalincidenties: 100.000 duizend euro in VEK

#### Kredietevolutie:

(in duizend euro)				
	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>226.675</b>	<b>324.831</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 90.932</b>	<b>- 89.978</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>- 107.313</i>	<i>- 107.313</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>- 1.011</i>	<i>- 57</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>17.392</i>	<i>17.392</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>135.743</b>	<b>234.853</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de afgevlakte gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in augustus 2017. In 2017 dient er hiervoor 117.002 duizend euro op de indexprovisie voorzien te worden wat een daling van 107.313 duizend euro ten opzichte van BA 2016.

(in duizend euro)				
<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van CB0-1CFB2AD-WT	219	219		
Naar CB0-1CFB2AD-WT	- 930	24		
Van CB0-1CFB2AG-WT	200	200		
Naar HB0-1HEI2AK-WT	- 500	- 500		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 1.011</b>	<b>- 57</b>		

Op de provisie Financiën en Begroting wordt er conform de beslissing van de Vlaeg van 4 december 2015 (VR 2015/46- punt 0011) 930 duizend euro VAK recurrent gecompenseerd naar CB0-1CFB2AD-WT (duurzaam budgettair en financieel beheer). Naar deze provisie wordt er 24 duizend euro VEK gecompenseerd vanuit CB0-1CFB2AD-WT.

De 200 duizend euro die bij BA 16 éénmalig werd overgedragen naar artikel CB0-1CFB2AG-WT voor het uitvoeren van studies wordt teruggezet op de provisie FB. Ook de 219 duizend euro die bij BA 16 éénmalig werd overgedragen naar CB0-1CFB2AD-WT (84 duizend euro voor externe ondersteuning i.k.v. analyse en opmaak van aangepaste afschrijvings- en waarderingsregels, 70 duizend euro tijdelijke werving i.k.v. prestatiebegroting en 65 duizend euro voor instap VFLD in Orafin) wordt terug gecompenseerd.

Tot slot wordt er 500 duizend euro gecompenseerd naar HB0-1HEI2AK-WT.

(in duizend euro)

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Provisie pool der parastatalen	11.092	11.092		
Provisie endogene groei	6.300	6.300		
<b>TOTAAL</b>	<b>17.392</b>	<b>17.392</b>		

Voor 2017 verwacht PDOS dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2016 (36%) naar 38%. Op basis van gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 6.137 duizend euro. Op de provisie voor de pool der parastatalen wordt tevens de meerkost inzake WG bijdrage aan pensioenfonds de Lijn (owv daling rendement van 4,5 naar 4%) voorzien ten belope van 4.955 duizend euro.

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

#### **CB0-1CBX2AC-PR – provisie - Vlaamse regering**

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisie gealloceerd:

- provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie : 879 duizend euro in VAK en VEK
- provisie m.b.t. de asielproblematiek : 34.838 duizend euro in VAK en VEK
- provisie 'onverdeelde beleidsruimte' : 5.000 duizend euro in VAK en VEK
- provisie voor studies : 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK

##### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>93.447</b>	<b>83.036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 52.617</b>	<b>- 42.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>879</i>	<i>879</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 53.559</i>	<i>- 43.159</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>40.767</b>	<b>40.756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
EB0-1EEG2AU-IS	11	11		
EB0-1EFG2AX-IS	14	14		
GB0-1GED2AY-IS	13	13		
GB0-1GFD2AY-IS	4	4		
HB0-1HFG2AY-IS	39	39		
JB0-1JDG2AY-IS	55	55		
KD0-1KAH2ZZ-WT	18	18		
LB0-1LCH2AW-IS	31	31		
LD0-1LAH2ZZ-WT	4	4		
MB0-1MEF2AY-IS	59	59		
MB0-1MIF2AV-IS	56	56		
MB0-1MIF2AW-IS	18	18		
MC0-1MIF2AB-WT	4	4		
MD0-1MHF2AB-WT	553	553		
<b>TOTAAL</b>	<b>879</b>	<b>879</b>		

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

**(in duizend euro)**

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Provisie km heffing naar MOW	- 38.910	- 28.510		
Provisie Asiel	- 19.649	- 19.649		
Provisie overdeelde beleidsruimte	5.000	5.000		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 53.559</b>	<b>- 43.159</b>		

De provisie km heffing ten belope van 38.910 duizend euro VAK en 28.510 duizend euro VEK wordt overgeheveld naar het beleidsdomein MOW. Er wordt een provisie m.b.t. de asielproblematiek ingeschreven van 34.838 duizend euro wat een neerwaartse bijstelling is van 19.649 duizend euro ten opzichten van het krediet bij BA 2016.

Tot slot wordt er een nieuwe provisie 'onverdeelde beleidsruimte' ingeschreven a rato van 5.000 duizend euro.

**CB0-1CBX2AD-PR – provisie - voor schuldafbouw en investeringsuitgaven****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>9.351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>9.351</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>10.313</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
VEK behoefte raming		9.351		
<b>TOTAAL</b>		<b>9.351</b>		

Voor de raming van de vereffeningskredieten 2017 gaan we uit van een FFEU provisie van 105.000 duizend euro in VAK.

Na voorafname van 59.600 duizend euro voor de contractuele betalingen aan Nederland voor de Sluis Terneuzen blijft er 45.400 duizend euro beschikbaar VAK over. In 2017 verwachten we hierop 10% betalingen of een VEK behoefte van 4.540 duizend euro.

Op het resterende VAK saldo 2016 van 19.242 duizend euro verwachten we 30% betalingen in 2017 of 5.773 duizend euro.

Totaal VEK 2017 = 5.773 + 4.540 = 10.313 duizend euro

**D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN****CB0-1CDB2AA-WT** – werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Opstap energiezuinige woningen	1.000	1.000		
<b>TOTAAL</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>		

De compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen nemen jaarlijks toe met 1 miljoen euro (t.e.m. 2018), en bedragen 8.300 duizend euro in 2017.

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

**CB0-1CDB2AN-WT** – werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2AN-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) voor het aanslagjaar 2017 bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDB2AO-WT.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>1.668.042</b>	<b>1.668.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>8.407</b>	<b>8.407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>8.407</i>	<i>8.407</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.676.449</b>	<b>1.676.449</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2017 (= begrotingsjaar 2017) is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 14 september 2017.

Het uitgangspunt van de federale raming is het – ingekohierde - bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2014 (aanslagjaar 2015). Vervolgens wordt de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waarna de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont de raming voor het aanslagjaar 2017 bij lopende wetgeving. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming

1.690.650 duizend euro. Rekening houdende met de meer realistische inningscoëfficiënt van 99,16% bedraagt de raming 1.676.449 duizend euro.

<b>Belastbare periode</b>	<b>2016</b>
<b>Aanslagjaar</b>	<b>2017</b>
Eigen woning	1.584,47
Beveiliging	0,00
Onderhoud en restauratie van geklasseerde monumenten	0,70
Energiebesparende uitgaven, excl. groene leningen	28,57
Renovatiewerken "grootstedelijk beleid"	0,03
Renovatiewerken "huurwoningen tegen redelijke huurprijs"	0,88
Interesten van leningen: oude gewone vermindering	48,55
Interesten van leningen: oude bijkomende vermindering	0,00
Onroerende voorheffing	23,56
Andere (Win-win en renovatieovereenkomsten)	3,89
<b>Totaal</b>	<b>1.690,65</b>

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

**CB0-1CDB2AO-WT** – werking en toelagen - fiscale uitgaven met betrekking tot arbeidsmarktbeleid

#### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2AO-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven voor het aanslagjaar 2017 voor dienstencheques en PWA.

#### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>164.685</b>	<b>164.685</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 23.233</b>	<b>- 23.233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 23.233</i>	<i>- 23.233</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>141.452</b>	<b>141.452</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

De raming van de Vlaamse fiscale uitgaven met betrekking tot het arbeidsmarktbeleid voor het aanslagjaar 2017 (= begrotingsjaar 2017) is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 14 september 2017.

Het uitgangspunt van de federale raming is het – ingekohierde - bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2014 (aanslagjaar 2015). Vervolgens wordt de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd.

Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming 142.650 duizend euro. Rekening houdende met de meer realistische inningscoëfficiënt van 99,16% bedraagt de raming 141.452 duizend euro.



## E OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID

**CB0-1CEB2AA-WT** – werking en toelagen - actief schuldbeheer

### Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn.

### Kredietevolutie:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>118.664</b>	<b>118.664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 13.164</b>	<b>- 13.164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 13.164</i>	<i>- 13.164</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>105.500</b>	<b>105.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Rente lopende EMTN-leningen 2009, 2010, 2012 en 2015	- 26.733	- 26.733		
Rente nieuwe (geraamde) EMTN-leningen in 2016 en 2017 incl. uitgiftefees en uitgifteverschillen	17.545	17.545		
Uitwinning oude waarborg Dossier Van Weynsberghe	- 3.282	-3.282		
Rente overgenomen leningen Vismijn en Gemeentelijke Holding en rentesubsidies UZ Gent	- 633	- 633		
Algemene werkingskosten thesaurie- en schuldbbeheer	- 61	- 61		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 13.164</b>	<b>- 13.164</b>		

De rente die toegerekend kan worden aan 2017 voor de lopende EMTN-leningen van 2009, 2010, 2012 en 2015 bedraagt 42,7 miljoen euro oftewel 26,7 miljoen euro minder dan bij BA 2016.

Voor de financiering door het Vlaams Gewest van de eenmalige uitbetaling van de alternatieve subsidies verstrekt door het VIPA voor 36,2 miljoen euro in 2016 en 135,4 miljoen euro in 2017 wordt 1,7 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven in 2017. Daarnaast wordt er voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF van 1,3 miljard euro in 2016 en 1,7 miljard euro in 2017 33,3

miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven in 2017. Voor de financiering van het DBFM Programma Scholen van Morgen via School Invest in 2016 en 2017 wordt 6 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven. In totaal wordt er voor nieuwe rechtstreekse financieringen in 2016 en 2017 41,4 miljoen euro ingeschreven wat 18,3 miljoen euro meer is dan bij BA 2016. Deze nieuwe financieringen brengen ook uitgiftekosten en uitgifteverschillen met zich mee. Hiervoor wordt 14,5 miljoen euro ingeschreven wat 736 duizend euro minder is dan bij BA 2016.

Voor de overgenomen leningen van Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding en de rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen wordt 4 miljoen euro aan toerekenbare rente voor 2017 voorzien wat 633 duizend euro minder is dan bij BA 2016.

Voor de uitwinning van een oude waarborg die verleend werd in het kader van economische expansie voor het dossier Van Weynsberghe wordt in 2017 niets meer voorzien (-3,3 miljoen euro).

De algemene werkingskosten in verband met thesaurie- en schuldbeheer worden op 896 duizend euro geraamd (-61 duizend euro).

De andere componenten op dit artikel worden constant gehouden.

Totaal voor dit artikel = 105,5 miljoen euro

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

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel bevatte in het verleden voornamelijk de dotaties voor goed financieel beheer aan de agentschappen. Voorgesteld wordt om dit artikel pro memorie te behouden.

##### **Kredietevolucie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Er zijn wijzigingen.

#### **CB0-1CEB2AA-PA** – participaties - actief schuldbeheer

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>2.232.498</b>	<b>2.232.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 143.101</b>	<b>- 143.101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 143.101</i>	<i>- 143.101</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>2.089.397</b>	<b>2.089.397</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Doorstorting aan VMSW	+ 116.055	+ 116.055		
Doorstorting aan VWF	- 122.501	- 122.501		
Doorstorting aan Schoolinvest	- 136.655	- 136.655		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 143.101</b>	<b>- 143.101</b>		

De fundingbehoefte voor 2017 worden op 2,1 miljard euro geraamd zijnde:

- 1.306.687 duizend euro voor VMSW (-116 miljoen euro ten opzichte van BA2016)
- 350.000 duizend euro voor VWF (-123 miljoen euro ten opzichte van BA2016)
- 432.710 duizend euro voor Schoolinvest (-137 miljoen euro ten opzichte van BA2016)

**CB0-1CEX2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>54.495</b>	<b>167.745</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 52.662</b>	<b>- 78.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 52.662</i>	<i>- 78.412</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.833</b>	<b>89.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Participaties PMV en Aquafin	- 52.500	-78.250		
Belegging DG Infra Yield en Pensioenfonds	- 154	- 154		
Swaps Diestsepoort	- 8	- 8		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 52.662</b>	<b>- 78.412</b>		

- Participaties PMV en Aquafin
  - Beleidszijde: Naar aanleiding van de beslissingen van de Vlaamse Regering van 24 april 2015 en 4 september 2015 werd in 2016 52,5 miljoen euro voorzien voor PMV. Dit krediet dient in 2017 niet langer ingeschreven te worden.
  - Betaalzijde: In 2017 wordt 87,5 miljoen euro ingeschreven voor betalingen aan PMV zijnde 50 miljoen euro voor Tina; 27,5 miljoen euro voor Arkimedes en 10 miljoen euro voor Esco/ Energie en Sofi-Energie. Dit houdt een vermindering van het VEK-krediet in met 78,3 miljoen euro ten opzichte van BA 2016.
- Belegging DG Infra Yield en Pensioenfonds
  - Beleidszijde/betaalzijde: Door de overname van de belegging in DG Infra Yield door het Zorgfonds midden 2016 dient in 2017 niet langer krediet hiervoor voorzien te worden (-104 duizend euro). Ook voor capital-E (overgenomen van Pensioenfonds) dient geen krediet meer ingeschreven te worden (-50 duizend euro).
- Swaps Diestsepoort
  - Beleidszijde/betaalzijde: Voor de back swap met Diestsepoort worden de uitgaven geraamd op 1.778 duizend euro wat 8 duizend euro minder is dan bij BA 2016.

**CB0-1CEB2AA-LE – leningen - actief schuldbeheer****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Daar er geen directe schuld is op titel I dienen er geen aflossingen voorzien te worden. Dit artikel dient pro memorie behouden te blijven.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**CB0-1CEB2AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de makelaarsvergoeding, de verzekeringspremies van enkele DAB's en de studies met betrekking tot verzekeringen betaald.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>1.011</b>	<b>1.011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.011</b>	<b>1.011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Op dit artikel is er constant beleid voorzien. Voor 2017 worden er voorlopig geen bijstellingen verwacht. Het is wel zo dat de makelaarsfunctie terug wordt uitbesteed. De resultaten hiervan zullen pas in de begrotingsaanpassing 2017 verwerkt kunnen worden.

**CB0-1CEB2AV-IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Politiek werd beslist om de dotatie op het niveau van 2016 te houden wat betekent dat de Vlaamse Regering strenger zal blijven toezien op het aanduiden van dossiers als last van het verleden.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>26.159</b>	<b>26.159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>26.159</b>	<b>26.159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**F HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN**

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel wordt aangewend voor legistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancy opdrachten.

Het wordt tevens aangewend voor de beslissing van de Vlaamse regering tot het opzetten van gemeenschappelijke dienstencentra investeert het departement Financiën en Begroting in de verdere uitbouw van het financieel systeem OraFin

in al zijn componenten i.e. de eBusiness suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing.

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.

#### Kredietevolutive:

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>3.065</b>	<b>4.306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>856</b>	<b>- 385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	856	- 98	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	- 287	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>3.921</b>	<b>3.921</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(in duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van CB0-1CBB2AB-PR	+ 930			
Van PH0-1PLC2AY-IS	+ 145	+ 145		
Naar CB0-1CBB2AB-PR	- 219	- 243		
<b>TOTAAL</b>	<b>+ 856</b>	<b>- 98</b>		

- De verdeling van de bedragen voor de compensatie naar CB0-1CBB2AB-PR
  - 219 duizend euro (VAK & VEK) terug naar provisie FB
  - 24 duizend euro (VEK) terug naar provisie FB i.k.v. VZW Connect
- Er wordt 145 duizend euro (VAK & VEK) gecompenseerd van PH0-1PLC2AY-IS om verdeling trekkingsrechten ICT.
- Er wordt 930 duizend euro (VAK) gecompenseerd van CB0-1CBB2AB-PR voor VZW Connect.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Gelijkstelling tussen VAK en VEK		- 287		
<b>TOTAAL</b>		<b>- 287</b>		

- Toelichting bijstelling 287 duizend euro

- Tijdens technische bilaterale bespreking werd het hogere vereffeningskrediet (VEK) gelijkgesteld aan het vastleggingskrediet (VAK).

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

#### Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten voor de ondersteuning van de Auditoriteit 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 werkmiddelen voor de Auditautoriteit.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>789</b>	<b>789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>789</b>	<b>789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Er zijn geen wijzigingen.

**CB0-1CFB2AG-WT** – werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel wordt het budget voor de vroegere cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek behouden op 167 duizend euro.

Op dit begrotingsartikel wordt tevens de vereffening van het encours voor de cofinanciering van multifunctionele projecten aangerekend.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>367</b>	<b>373</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 200</b>	<b>- 202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	- 200	- 200	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	- 2	0	0
<b>BO 2017</b>	<b>167</b>	<b>171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

<b>Compensaties</b>	VAK	VEK	VRK	MAC
Naar CB0-1CBB2AB-PR	- 200	- 200		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>		

De 200 duizend euro die bij BA 16 éénmalig werd overgedragen naar artikel CB0-1CFB2AG-WT voor het uitvoeren van studies wordt teruggezet op de provisie FB (CB0-1CBB2AB-PR).

(in duizend euro)

<b>Andere bijstellingen</b>	VAK	VEK	VRK	MAC
VEK behoefteberaming		- 2		
<b>TOTAAL</b>		<b>- 2</b>		

In 2017 is er - net als in 2016- een maximale betalingsbehoefte van 4 duizend euro (VEK), voor de cofinanciering van multifunctionele projecten. Het encours voor de werkingssubsidie AMS is weggewerkt. Hierdoor kan het VEK met 2 duizend euro dalen.

#### **CB0-1CFB4AE-WT** – werking en toelagen - financiële audit

##### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

##### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

##### **Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Omschrijving			100	
<b>TOTAAL</b>			<b>100</b>	

Dit is een nieuw begrotingsartikel vanaf begrotingsopmaak 2017; de kredietbehoefte wordt geraamd op 100 duizend euro.

## **B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**

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

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

##### **1.1. Ontvangstenartikelen**

#### **D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

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



**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

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

**CE0-9CDBTAE-OW** – ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	2.526	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>- 124</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>2.402</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2016 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2017 zouden kunnen worden doorgestort. Desondanks wordt voor 2017 uitgegaan van een gemiddeld geïnd bedrag over de afgelopen jaren, na voorafname van de inningskosten. Dit bedrag wordt lichtjes bijgesteld in functie van de voorlopige inningen in 2016.

**CE0-9CDBAAF-OW** - ontvangsten werking en toelagen - leegstandheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de heffingen op leegstaande, verkrotte, ongeschikte of onbewoonbare woningen en/of gebouwen.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	7.042	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>- 5.385</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.657</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

De gemiddelde ontvangst voor de afgelopen drie jaren bedroeg 4.714 duizend euro. Hierbij wordt nog geen rekening gehouden met de overheveling van de heffing op verwaarlozing naar het lokale bestuursniveau waartoe recent werd beslist. Het geraamde bedrag voor 2017 omvat per saldo m.a.w. enkel nog de geraamde opbrengst van het gedeelte dat nieuw geïnd zal worden voor ongeschikte en onbewoonbare woningen.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	1.028.768	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>25.135</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.053.903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Bij de raming van de verkeersbelasting zijn de monitoringcijfers van 2016 als vertrekbasis genomen. De raming van de verkeersbelasting houdt naast de inflatie ook rekening met een groenere samenstelling van het wagenpark en met het negatief effect van de kilometerheffing op de verkeersbelasting.

Er wordt uitgegaan van een jaarlijks hoeveelheidseffect van 0,85%. Dit percentage geeft de veronderstelde groei van het wagenpark weer, maar maakt abstractie van het vergroeningseffect (=verlaging van de fiscale PK's). Het vergroeningseffect zelf wordt ingeschat op een negatieve impact van -1.10%. Tevens wordt rekening gehouden met de jaarlijkse indexatie per 1 juli van de tarieven van de verkeersbelasting.

Ook het feit dat de verkeersbelasting voor voertuigen tussen 3,5 T en 12 T werd afgeschaft vanaf 1/4/2016, wegens de invoering van een kilometerheffing. Voor voertuigen > 12 T worden de tarieven vanaf dezelfde datum aangepast tot de Europese minima, eveneens in het licht van de invoering van de kilometerheffing. Hiervoor werd een minderopbrengst van respectievelijk 4 en 5,1 miljoen euro in rekening gebracht.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	235.597	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>- 2.904</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>232.693</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Naar analogie van de gewone jaarlijkse verkeersbelasting houdt de herraaming rekening met werkelijke ontvangsten 2016 en een herrekening voor indexatie jaarlijks per 1 juli van het begrotingsjaar. Daarnaast wordt voorzien dat de impact van de vergroende fiscaliteit op kruissnelheid komt. Naast het op kruissnelheid komen van de nieuwe regeling wordt ook rekening gehouden met een vergroeningseffect van -3,08%

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel omvat de geraamde inkomsten uit de inning van het eurovignet.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	1.127	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>- 1.127</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Aangezien sinds april 2016 de kilometerheffing het eurovignet vervangt, worden geen ontvangsten voor het eurovignet meer verwacht in 2017.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	106.134	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>2.880</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>109.014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

De raming van de onroerende voorheffing is gebaseerd op de monitoringcijfers van het begrotingsjaar 2016.

In de monitoring wordt vertrokken van vastgestelde rechten, waarop een correctie wordt toegepast voor onwaarden en wanbetalers. Hiervoor worden de percentages 1,23 % en 0,28 % gehanteerd.

Voor de onroerende voorheffing wordt naast de inflatie ook rekening gehouden met een (historisch) hoeveelheidseffect van 0.70%.

**CE0-9CDBAAK-OW – ontvangsten werking en toelagen - kilometerheffing****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Sinds 1 april 2016 moeten alle eigenaars van vrachtwagens met een maximaal toegelaten totaalgewicht (MTT) van meer dan 3,5 ton een kilometerheffing betalen voor het gebruik van de autosnelwegen en bepaalde gewest- en gemeentewegen in België. Op dit artikel worden de ontvangsten voor Vlaanderen uit de kilometerheffing aangerekend.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	379.215	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>42.281</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>421.496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Sinds 1 april 2016 is de kilometerheffing in voege. Het cijfer in de begrotingsaanpassing 2016 is de verwachte opbrengst voor 9 maanden, inclusief 6,5 miljoen euro opbrengsten uit een boete omwille van een laattijdige opstart.

Voor de raming 2017 van de kilometerheffing wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst tijdens de periode medio april tot eind augustus 2016. Die opbrengsten worden doorgetrokken naar 2017 waarbij rekening wordt gehouden met weekenddagen, feestdagen en vakantieperiodes. Daarnaast wordt rekening gehouden met een volumegroei van 1,2% en vanaf 1 juli 2017 een indexering van de tarieven met 1,5% (i.e. het verwachte indexcijfer van de consumptieprijzen van de maand mei 2017 gedeeld door het indexcijfer van de consumptieprijzen van de maand mei 2016).

De opbrengsten in de periode medio april tot eind augustus 2016 liggen lager dan hetgeen op basis van de begrotingsaanpassing 2016 werd verwacht. Het

totaalcijfer voor BO 2017 ligt dan ook lager dan het cijfer van de begrotingsaanpassing 2016 geëxtrapoleerd naar 12 maanden.

### **CEO-9CDBAAL-OW** – ontvangsten werking en toelagen - erfbelastingen

#### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

Ontvangsten van belastingen op nalatenschappen. Bij het overlijden moet een inventaris van het nalatenschap opgemaakt worden, waarna een belasting geheven wordt op de waarde van het nalatenschap die door de erfgenamen moet betaald worden.

Ontvangsten uit fiscale regularisatie. Fiscale regularisatie stelt personen in staat om hun fiscale toestand uit te zuiveren door niet aangegeven ontvangsten of activa bij de belastingdienst aan te geven. Tegen betaling van in de regelgeving voorziene tarief, wordt fiscale en rechterlijke immunititeit verleend.

#### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	1.505.000	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>8.157</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>1.513.157</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

De erfbelastingen (exclusief fiscale regularisatie) dalen met 66,8 miljoen euro ten opzichte van BA 2016. De raming is gebaseerd op het verwacht aantal overlijdens, het aantal aangiftes die zullen gedaan worden per overlijden, en de gemiddelde erfbelasting die op deze aangiftes te betalen. Om extra nuance toe te voegen aan de raming worden aparte ramingen gemaakt voor gewone aangiftes, grote aangiftes (waarvan de verschuldigde erfbelasting hoger ligt dan 1 miljoen) en bijkomende aangiftes (bv. correcties van nalatenschap).

Indien geen rekening gehouden wordt met de opbrengsten uit fiscale regularisatie, nemen de geraamde ontvangsten uit erfbelastingen af ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2016. Deze daling heeft grotendeels te maken met het feit dat uit de gerealiseerde ontvangsten zoals gekend in september 2016 naar voor kwam dat de effectieve ontvangsten in 2016 wellicht lager zullen zijn dan wat er in de begroting is opgenomen.

Daarnaast is de daling ook deels te wijten aan een lager aantal overlijdens: in 2015 werd een uitzonderlijk hoog aantal overlijdens geregistreerd (wegens de praktische doorlooptijd ook meegenomen in de ramingen voor 2016), terwijl de overlijdens in 2016 opnieuw geraamd worden op gemiddeld niveau.

Ten slotte werd er ook rekening gehouden met inflatie en economische groei om tot het krediet bij begrotingsopmaak 2017 te komen.

Net als in 2016 wordt een ESR-correctie gehanteerd: de ontvangsten die in januari en februari 2018 geïnd worden, worden ESR-matig aangerekend bij 2017. De ontvangsten in januari en februari 2017 worden dan weer afgetrokken en ESR-matig aangerekend bij 2016.

De opbrengsten uit fiscale regularisatie nemen toe met 75 miljoen euro. Momenteel wordt een rechtszeker kader uitgewerkt in samenwerking met de federale overheid en de drie betrokken gewesten, waardoor de fiscale regularisatie in 2017 op kruissnelheid zou moeten kunnen werken en een inhaalbeweging kan verwacht worden door de tragere dan verwachte totstandkoming van het rechtszeker kader.

### **CE0-9CDBAAM-OW** – ontvangsten werking en toelagen - registratiebelastingen

#### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

#### **Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	2.652.439	0	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>162.273</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>2.814.712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

De registratiebelastingen (verkoop-, hypotheek-, en schenkingsbelastingen) nemen in totaal 162,3 miljoen euro toe ten opzichte van BA 2016. Deze raming vertrekt van de gekende inkomsten van de registratierechten in 2016 zoals ze gekend waren midden september. De raming van de ontvangsten wordt gemaakt op basis van een analyse van de huidige instroom van akten en de gemiddelde belasting die per akte betaald wordt. Hieruit kan besloten worden dat het stijgend aantal onroerende schenkingen doorloopt en dat het aantal afgesloten hypotheekleningen iets lager ligt dan in 2015. Ook vertaalt de verdere groei van de vastgoedmarkt in Vlaanderen zich in een sterke stijging aan ontvangsten uit verkooprechten. Deze ontvangsten werden geëxtrapoleerd om een geactualiseerde raming te krijgen voor de ESR-ontvangsten in 2016, namelijk 2.719 miljoen euro. Dit bedrag werd aangepast voor inflatie (1,6%) en economische groei (1,2%).

Voor de schenkingsrechten wordt er nog een extra toename van 20 miljoen euro verwacht doordat de hervorming van de schenkingsrechten in 2017 verder op kruissnelheid komt door het bekender worden van de maatregel.

Net als in 2016 wordt een ESR-correctie gehanteerd: de ontvangsten die in januari en februari 2018 geïnd worden uit registratieakten, verleden in 2017, worden ESR-matig aangerekend bij 2017. De ontvangsten in januari en februari 2017, geïnd uit registratieakten verleden in 2016, worden dan weer afgetrokken en ESR-matig aangerekend bij 2016. Deze correctie werd geïntegreerd in de begrotingskredieten zodat ze overeenkomen met de ESR-aanrekenbare kredieten.

## **E OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID**

**CE0-9CEBTAG-OW** – ontvangsten werking en toelagen - dienstverlening inzake vastgoedtransacties

### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel werden de eventueel te ontvangen provisies voor werkingsuitgaven voor de afdeling vastgoedtransacties gebudgetteerd. In principe werden de ontvangen provisies in het jaar zelf gebruikt om de transactiekosten te voldoen, en zijn deze relatief stabiel in functie van de ontvangen opdrachten. Ingevolge een andere werkwijze worden dergelijke provisies via orderekening buiten begroting geboekt.

### **Kredietevolutie:**

	(in duizend euro)		
	<b>Algemene Ontvangst</b>	<b>Toegewezen ontvangst</b>	<b>Lenings- opbrengst</b>
BA 2016	0	2.000	0
<i>Bijstelling BO 2017</i>	<i>0</i>	<i>- 2.000</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**

Initieel werd voor wat betreft de vastgoedtransacties de kosten die doorgerekend worden aan de opdrachtgever (zoals kosten voor hypothecaire inschrijving, aktekosten, etc.), gewerkt met een variabel krediet waarop enerzijds langs middelenzijde provisies voor kosten zouden worden ingeschreven en anderzijds langs uitgavenzijde de kosten daadwerkelijk worden gedragen en betaald. Deze werkwijze werd verlaten en vervangen door het werken met orde-artikels buiten begroting, aangezien het telkens om derdengelden gaat (naar analogie met bv derdenrekening van een notaris of advocaat).

## **1.2. Uitgavenartikelen**

### **A APPARAATKREDIETEN**

**CE0-1CAB2ZZ-LO** – lonen

### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

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

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>50.985</b>	<b>50.985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 1.824</b>	<b>- 1.824</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>1.020</i>	<i>1.020</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>- 2.450</i>	<i>- 2.450</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 394</i>	<i>- 394</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>49.161</b>	<b>49.161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Naar CE0-1CDB2AD-WT	- 1.500	- 1.500		
Naar PH0-1PAC2ZZ-LO	- 10	- 10		
Naar HB0-1HEI2AK-WT	- 500	- 500		
Naar LE0-1LAB2ZZ-LO	- 440	- 440		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 2.450</b>	<b>- 2.450</b>		

De kredietevolutie is het gevolg van een verschuiving van loonkrediet:

- naar investeringskrediet voor ICT intern binnen de Vlaamse Belastingdienst (1.500 duizend euro);
- naar loonkrediet bij het Facilitair Bedrijf in het kader van de overname van de gebouwverantwoordelijkheid a rato van 1/5 VTE (10 duizend euro);
- naar het beleidsdomein Cultuur (500 duizend euro);
- naar het Vlaams Energieagentschap (440 duizend euro).

(in duizend euro)

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Opstap personeelsbesparingen	- 394	- 394		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 394</b>	<b>- 394</b>		

In het kader van de overheidsbrede besparingsdoelstelling wordt 394 duizend euro extra in mindering gebracht op de loonkredieten van de Vlaamse Belastingdienst.

**CE0-1CAB4ZZ-LO – lonen****Korte inhoud begrotingsartikel:**

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden vooraf genomen op het fonds. Vanaf 2015 werd hier een specifiek loonartikel voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).



**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>255</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>255</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Er werden voor dit begrotingsartikel geen compensaties noch bijstellingen uitgevoerd.

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

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.

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>7.411</b>	<b>7.701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 585</b>	<b>- 104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>96</i>	<i>96</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 681</i>	<i>- 200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>6.826</b>	<b>7.597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van PH0-1PLC2AY-IS	+ 98	+ 98		
Naar HB0-1HAI2ZZ-WT	- 2	- 2		
<b>TOTAAL</b>	<b>96</b>	<b>96</b>		

- Er wordt 2 duizend euro in VAK en VEK gecompenseerd naar HB0-1HAI2ZZ-WT als deelname in de werkingskosten in het kader van de overdracht van de bouwverantwoordelijkheid naar het Facilitair Bedrijf.
- In het kader van de verdeling van de trekkingsrechten ICT wordt 98 duizend euro gecompenseerd naar de werkingskredieten.

**(in duizend euro)**

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Terugzetten eenmalig investeringskrediet kilometerheffing	- 681	- 200		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 681</b>	<b>- 200</b>		

Bij budgetopmaak 2016 werd een eenmalig investeringskrediet toegekend in het kader van de opstart van de controle op de kilometerheffing. Dit krediet wordt nu

opnieuw uit de basis gehaald. Gelet op het grote encours in betaalkredieten wordt het overeenstemmende VEK niet volledig in mindering gebracht, maar slechts ten belope van 200 duizend euro.

## **D CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN**

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

### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

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

De inningskosten worden:

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

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

De belangrijkste kosten zijn:

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

**Kredietevolutie:****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
<b>BA 2016</b>	<b>32.498</b>	<b>33.780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 4.061</b>	<b>- 4.061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 5.561</i>	<i>- 5.561</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>28.437</b>	<b>29.719</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van CE0-1CAB2ZZ-LO	1.500	1.500		
<b>TOTAAL</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>		

- Er wordt 1.500 duizend euro gecompenseerd intern binnen de Vlaamse Belastingdienst van loonkredieten (CE0-1CAB2ZZ-LO) naar ICT-kredieten. De inning van het steeds uitbreidende pakket aan gewestbelastingen noodzaakt verdere investeringen in ICT.

**(in duizend euro)**

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Terugzetten eenmalige verhoging moratoriumintresten Onroerende Voorheffing	- 1.262	- 1.262		
Terugzetten eenmalige investeringen kilometerheffing	- 870	- 870		
Terugzetten eenmalige verhogen moratoriumintresten en rechtsplegingsvergoedingen Erfbelasting	- 3.429	- 3.429		
<b>TOTAAL</b>	<b>- 5.561</b>	<b>- 5.561</b>		

- Bij begrotingsaanpassing 2016 werd eenmalig 1.262 duizend euro toegekend om de moratoriumintresten van een erg specifiek en uitzonderlijk bezwaardossier te kunnen betalen, in het kader van een vermindering van onroerende voorheffing wegens improductiviteit. Dit krediet wordt nu opnieuw teruggeschroefd.
- Bij budgetopmaak 2016 werd een eenmalig investeringskrediet toegekend in het kader van de opstart van de inning van en de controle op de kilometerheffing. Dit krediet wordt nu opnieuw uit de basis gehaald.
- Bij begrotingsaanpassing 2016 werd eenmalig 3.429 duizend euro toegekend om moratoriumintresten en rechtsplegingsvergoedingen uit te betalen na een negatief vonnis van het Hof van Cassatie in het kader van sterhuisclausules. Aangezien dit zuiver historische dossiers betref impacteert dit de overeenkomende budgetten naar de toekomst niet meer.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten. Het krediet volstaat in relatie tot de werkelijke inningskosten m.b.t. 2015 en de raming voor 2016.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Er werden voor dit begrotingsartikel geen compensaties noch bijstellingen uitgevoerd.

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

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Rubiconfonds 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 2016 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2017 zouden kunnen worden doorgestort.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

Er werden voor dit begrotingsartikel geen compensaties noch bijstellingen uitgevoerd.

**CE0-1CDB4AX-IS** – interne stromen - DAB Grondfonds**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.402</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	0	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	2.402	0
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.402</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

Compensaties	VAK	VEK	VRK	MAC
Van <i>begrotingsartikel</i> (+)				
Naar <i>begrotingsartikel</i> (-)				
<b>TOTAAL</b>				

- Er werden voor dit begrotingsartikel geen compensaties uitgevoerd.

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Raming gemiddeld geïnd bedrag			2.402	
<b>TOTAAL</b>			<b>2.402</b>	

- 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 2016 worden de definitief vastgestelde rechten berekend, die in 2017 zouden kunnen worden doorgestort. Desondanks wordt voor 2017 uitgegaan van een gemiddeld geïnd bedrag over de afgelopen jaren, na voorafname van de inningskosten.

**E OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID****CE0-1CDX2AK-WT** – werking en toelagen - kilometerheffing**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Alle kosten opgenomen in verband met de kilometerheffing.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>177.039</b>	<b>177.039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>- 85.802</b>	<b>- 85.802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>1.140</i>	<i>1.140</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 86.942</i>	<i>- 86.942</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>91.237</b>	<b>91.237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**

(in duizend euro)

Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK	MAC
Eenmalige mijlpaalvergoedingen	- 103.081			
Beschikbaarheidsvergoedingen	+ 16.139			
<b>TOTAAL</b>	<b>- 86.942</b>			

- Toelichting bijstelling -103.081 duizend euro
  - Beleids- en betaalzijde : in 2016 werd gestart met de effectieve invoering van de kilometerheffing vrachtwagens. De eenmalige kosten van de mijlpaalvergoedingen die betaald werden in 2016 zijn weggevallen.
- Toelichting bijstelling +16.139 duizend euro
  - Beleids en betaalzijde : In 2016 was het systeem van de kilometerheffing ingevoerd vanaf 1 april 2016. Hierdoor zijn er maar drie kwartalen te betalen beschikbaarheidsvergoedingen. In 2017 is het systeem actief gedurende het volledig jaar en zijn er dus vier kwartalen verschuldigd.

**CE0-1CEB4AG-WT** – werking en toelagen - dienstverlening inzake vastgoedtransacties

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel werden de werkingsuitgaven voor de afdeling vastgoedtransacties gebudgetteerd in overeenstemming met de eventueel te ontvangen provisies. In principe werden de ontvangen provisies in het jaar zelf gebruikt om de transactiekosten te voldoen. Ingevolge een andere werkwijze worden dergelijke provisies via orderekening buiten begroting geboekt en aangewend.

**Kredietevolutie:**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
<b>BA 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>
<b>Bijstelling BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 2.000</b>	<b>0</b>
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 2.000</i>	<i>0</i>
<b>BO 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Compensaties</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Van <i>begrotingsartikel</i> (+)				
Naar <i>begrotingsartikel</i> (-)				
<b>TOTAAL</b>				

Er werden voor dit begrotingsartikel geen compensaties uitgevoerd.

**(in duizend euro)**

<b>Andere bijstellingen</b>	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Saldering van het budget ingevolge bijgestelde werkwijze			- 2.000	
<b>TOTAAL</b>			<b>- 2.000</b>	

Initieel werd voor wat betreft de vastgoedtransacties de kosten die doorgerekend worden aan de opdrachtgever (zoals kosten voor hypothecaire inschrijving, aktekosten, etc.), gewerkt met een variabel krediet waarop enerzijds langs middelenzijde provisies voor kosten zouden worden ingeschreven en anderzijds langs uitgavenzijde de kosten daadwerkelijk worden gedragen en betaald. Deze werkwijze werd verlaten en vervangen door het werken met orde-artikels, aangezien het telkens om derdengelden gaat (naar analogie met bvb derdenrekening van een notaris of advocaat).

**D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A****D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen**

Het overgedragen saldo 2016 naar 2017 bedraagt 207 miljoen euro.  
De dotatie aan het VFLD wordt constant gehouden op 26.159 duizend euro.

**1.2. Uitgavenartikelen**

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=207 miljoen euro).

Op basis van de ontvangen resultaten uit de jaarlijkse bevraging van eind vorig jaar en rekening houdend met de budgetten die overgekomen zijn in het kader van de staatshervorming voor rampen en landbouwrampen en rekening houdend met de politieke beslissing van hierboven wordt een budget ingeschreven van 26,2 miljoen euro.

Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2017 verwacht wordt, is ten gunste van de bedrijven. Op basis van hernieuwde inschattingen wordt er op esr-code 32.00 6,3 miljoen euro voorzien en op esr-code 34.50 (gezinnen) 12,7 miljoen euro in het kader van de landbouw- en natuurrampen. Daarnaast wordt er 1,5 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van De Scheepvaart (esr-code 41.40) en 610 duizend euro voor het dossier OVV in vereffening (esr-code 34.41). Ten slotte wordt er 5 miljoen euro provisie ingeschreven die naargelang de behoeften kan herverdeeld worden naar de benodigde posten.

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

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

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

##### **1.1. Ontvangstenartikelen**

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

##### **1.1. Uitgavenartikelen**

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
12.11	Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...
12.21	De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2017 begroot op 42.827 euro.
12.50	Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw en de onroerende voorheffing.
21.30	De intresten die Diestsepoort betaald aan het Vlaams Gewest op de lening.
85.11	Betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.
91.30	In 2017 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 1,9 miljoen euro.

### **K.2. LAK INVEST NV**

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

##### **1.1. Ontvangstenartikelen**

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

##### **1.2. Uitgavenartikelen**

<u>ESR-code</u>	<u>Tekstuele verantwoording</u>
12.11	Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten mbt onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.
12.21	PMV en PMV re Vinci kunnen o.a. een vergoeding aanrekenen aan LAK Invest voor de opvolging van de vastgoedcertificaten, alsook



- voor het beheer van het gebouw. We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.
- 12.50 Deze post bevat diverse belastingen die aangerekend worden aan LAK Invest. Een aantal daarvan zijn ten laste van de huurder en worden bijgevolg doorgerekend aan de VMM (code 16.20).
- 21.10 Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2017 worden de intresten hierop begroot op 816 duizend euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
- 21.30 Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 44 duizend euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.
- 91.10 Voor 2017 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 730 duizend euro begroot.
- 91.30 Aan PMV, die ook ingetekend heeft op de vastgoedcertificaten, wordt een aflossing van 39 duizend euro begroot.