



Vlaams
Parlement

ingediend op **17** (2019-2020) – Nr. 2-C
13 november 2019 (2019-2020)

Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2019

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: OMSCHRIJVING INHOUDELIJKE STRUCTUURELEMENTEN	3
DEEL 2: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	5
DEEL 3: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	8
PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FB	8
PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST	8
PROGRAMMA CB – PROVISIES	9
PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID	9
PROGRAMMA CD – FISCALITEIT	10
PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES	10
PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING	11
DEEL 4: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	12
A. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID (EXCL. DAB'S)	12
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	63
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	63
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	64
K.1. DIESTSEPOORT NV	64
DEEL 5: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN PER INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT	65

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: OMSCHRIJVING INHOUDELIJKE STRUCTUURELEMENTEN

PROGRAMMA CB – PROVISIES

A THEMA-OVERSCHRIJDEND

Onder dit ISE worden enerzijds de taken opgenomen die verband houden met alle voorgaande beleidsvelden/ISE's en anderzijds de taken die niet op voorhand toe te wijzen zijn aan een bepaald beleidsveld/ISE. Het gaat dan meer bepaald om beleidsondersteuning, beleidsvoorbereiding en communicatie.

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

B FINANCIËLE OPERATIES

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

- De recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer;
- Het schuld- en waarborgbeleid;
- Het beheer en de opvolging van de participaties;
- De financiering van de geconsolideerde entiteiten;
- Het actief risicomanagement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- Aflossing schuld;
- Financiering geconsolideerde entiteiten;
- Participaties;
- Rente op overheidsschuld.

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

C BUDGETTAIR BELEID

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder:

- Opmaak begroting;
- Opmaak meerjarenraming;
- Opmaak monitoring;
- Opmaak begrotingsadviezen;
- Opvolging Europese dossiers;
- Coördinatie ESR-problematiek;
- Projecten in het kader van een leesbare begroting: transparantie en prestatiebegroting.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- De kredieten voor de auditautoriteit Europese Structuurfondsen;
- De middelen (niet loonkredieten) ter beschikking gesteld aan de Inspectie van Financiën.

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

D FISCALITEIT

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit, zowel wat betreft het uitbouwen van een coherent fiscaal kader als het correct innen van de gewestbelastingen. Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door zowel het departement FB als de Vlaamse Belastingdienst. Het betreft onder meer onderstaande zaken:

- Verdere rationalisering van de Vlaamse fiscaliteit;
- Globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit;
- Vereenvoudigen tarieven schenkbelasting onroerende goederen;
- Modernisering erf- en schenkbelasting;
- Duurzame mobiliteitsfiscaliteit;
- Onderzoek fiscale stimuli onroerend erfgoed;
- Versterken fiscale positie Vlaamse ondernemers en Vlaamse overheid ten aanzien van andere beleidsniveaus;
- Overname registratie- en successierechten;
- Digitalisering contacten met de burger;
- Optimalisering van de controle op de verkeersbelasting;
- Eigen inning van de laatste groep oneigenlijke gewestbelastingen;
- Implementatie persoonlijk dossier erf- en registratiebelasting.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- Fiscale uitgaven;
- Subsidies Viapass;
- Kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

E BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- De uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor;
- De instap van de rechtspersonen in Orafin;
- Alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- De recurrente taken met betrekking tot de financiële rapportering;
- De uitbouw van een consolidatietool teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op de informaticakosten- en investering voor Orafin.

In het verleden werd dit beleidsveld/ISE samen opgenomen met Financiële Operaties (beleidsveld Financieel beheer, controle en risicomanagement), maar gelet op de uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor en het toenemende belang van de financiële rapportering werd geopteerd om hiervoor een apart Beleidsveld en ISE te creëren.

DEEL 2: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN
--

In dit deel wordt, naar analogie met de uitleg in de algemene toelichting over de beleids- en betaalkredieten, aangegeven hoe de geconsolideerde beleids- en betaalkredieten van het beleidsdomein berekend worden. De geconsolideerde beleidskredieten zoals opgenomen in tabel 1-3 en de geconsolideerde betaalkredieten zoals opgenomen in tabel 2-3 komen overeen met de bedragen die opgenomen zijn in deel 4.3 van de algemene toelichting.

1. Beleidskredieten

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

Eerst worden de beleidskredieten van het ministerie berekend.

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.009.913
Voorziene aanwending van overgedragen VAK voorgaande jaren	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	1.517.132
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	0
Overflow	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	240.264
TOTAAL Beleidskredieten ministerie (1)	=	2.252.517

Daarna worden de beleidskredieten van de te consolideren instellingen berekend. Er wordt daarbij een onderscheid gemaakt tussen instellingen met zowel beleids- als betaalkredieten en instellingen met enkel betaalkredieten. Bij de eerste categorie vertrekt men van de vastleggingskredieten waarop men de gebruikelijke correcties maakt (zie deel 4.2 van de algemene toelichting). Bij de tweede categorie past men deze correcties toe op de vereffeningskredieten, waarna het verschil tussen vastleggingskrediet en het vereffeningskrediet van de toelage die deze instelling ontvangt, wordt toegevoegd. In bepaalde gevallen wordt hier nog een bijkomende correctie gemaakt, bijvoorbeeld indien opgebouwde begrotingssaldi uit het verleden aangewend worden.

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

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Beleidskredieten Instellingen en DAB		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	148.958
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	1.684
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	2.200
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
TOTAAL		145.074

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

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Geconsolideerde beleidskredieten (5=1+4)	=	2.397.591

2. Betaalkredieten

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

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.080.869
Variabele kredieten (VRK)	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	1.586.482
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	0
Overflow	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	345.264
TOTAAL Betaalkredieten ministerie (1)	=	2.149.123

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Vereffeningskredieten	+	297.912
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (ESR code 8)	-	1.684
Aflossingen overheidsschuld (ESR code 9)	-	2.200
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	148.954
TOTAAL Betaalkredieten instellingen (2)	=	145.074

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

Financiën en Begroting		BA 2019
Geconsolideerde betaalkredieten (3=1+2)	=	2.294.197

DEEL 3: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S
--

PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	1	50	0
Bijstelling BA 2019	2	0	0
BA 2019	3	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	14.228	14.228
Bijstelling BA 2019	- 39	- 39
BA 2019	14.189	14.189

PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	64.436	65.145
Bijstelling BA 2019	365	345
BA 2019	64.801	65.490

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	318.121	330.129
Bijstelling BA 2019	- 77.872	- 90.187
BA 2019	240.249	239.942

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	25.976.341	100	0
Bijstelling BA 2019	- 246.108	0	0
BA 2019	25.730.233	100	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	86.210	86.210
Bijstelling BA 2019	86.209	86.209
BA 2019	172.419	172.419

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	14.642.802	2.138	0
Bijstelling BA 2019	- 46.821	- 331	0
BA 2019	14.595.981	1.807	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	1.919.834	1.919.834
Bijstelling BA 2019	- 24.180	- 22.880
BA 2019	1.895.654	1.896.954

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	213.122	0	3.043.165
Bijstelling BA 2019	7.580	0	0
BA 2019	220.702	0	3.043.165

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	1.986.525	2.349.025
Bijstelling BA 2019	- 160.874	- 454.024
BA 2019	1.825.651	1.895.001

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2019	2.559	2.559
Bijstelling BA 2019	560	484
BA 2019	3.119	3.043

DEEL 4: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID (EXCL. DAB'S)

1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.1. PROGRAMMA CA – APPARAATSKREDIETEN

1.1.1. DEPARTEMENT FB

CB0-9CAGAZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BO 2019	1	0	0
Bijstelling BA 2019	2	0	0
BA 2019	3	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De ontvangsten voor dit begrotingsartikel zullen in 2019 éénmalig stijgen met 2 duizend euro dankzij de verkoop van een oude dienstwagen.

CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de terugvorderingen van wedden en toelagen van gedetacheerde personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting (DFB) op aangerekend.

Dit artikel spijst het uitgavenartikel CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BO 2019	0	50	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	50	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Het geraamde krediet is gebaseerd op het ontvangstenritme van de voorgaande jaren.

1.2. PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

1.2.1. BUDGETTAIR BELEID

CB0-9CCGACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

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

De financiële afrekeningen inzake het interesteritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de intrestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid van de Bijzondere Financieringswet.

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

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

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

De rente bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de

Gemeenschappen en de Gewesten. Bedoeld KB voorziet in een interestenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CCGACA-OW wordt om reden van voorzichtigheid bij de begrotingsaanpassing 2019 ongewijzigd gelaten.

CE0-9CCGACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	5	0	0
BA 2019	5	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er wordt in 2019 een ontvangst van 5 duizend euro gerealiseerd.

CB0-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2019 op basis van de Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2018. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor de Vlaamse Gemeenschap.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	23.414.716	0	0
Bijstelling BA 2019	- 222.728	0	0
BA 2019	23.191.988	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2019	BA 2019	BA - BO
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.216	39.982	- 235
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.155	30.155	0
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	15.500.024	15.342.597	- 157.427
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.642	7.568	- 74
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	4.023.393	3.987.261	- 36.131
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.673.145	2.652.259	- 20.886
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	524.289	520.101	- 4.188
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	385.102	382.022	- 3.080
Dotatie Justitiehuizen (artikel 47/10 BFW)	59.611	59.031	- 580
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	18.347	18.222	- 126
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	0	0	0
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	- 5	- 4	1
Totaal CB0-9CCGACB-OW	23.414.716	23.191.988	-222.728

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink.

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

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2018 definitief" en "2019 aangepast").

Begrotingsjaar	BO 2019		BA 2019	
	2018 vermoedelijk	2019 initieel	2018 definitief	2019 aangepast
Parameters				
Inflatie (CPI)	2,10%	2,10%	2,05%	1,60%
Economische groei (BBP)	1,50%	1,50%	1,40%	1,30%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2017	2018	2017	2018
Vlaams Gewest	20.976.525	21.726.149	20.976.525	21.712.287
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.069.424	9.356.840	9.069.424	9.351.067
Brussels H. Gewest	2.697.127	2.818.366	2.697.127	2.815.227
Duitstaligen	140.798	145.779	140.798	145.681
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2017	2018	2017	2018
Vlaams Gewest	63,79%	63,81%	63,79%	63,81%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,58%	27,48%	27,58%	27,48%
Brussels H. Gewest	8,20%	8,28%	8,20%	8,27%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	raming	raming	definitief	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,96%	57,11%	57,08%	57,25%
Franse Gemeenschap	43,04%	42,89%	42,92%	42,75%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2018	raming
Vlaanderen	6.552.967	6.585.342	6.552.967	6.585.814
Wallonië (excl. Duitst.)	3.547.192	3.560.854	3.547.192	3.558.579
Brussel	1.198.726	1.207.344	1.198.726	1.205.464
Duitstaligen	77.185	77.390	77.185	77.402
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018
Teldatum	01/08/2018	Raming	01/02/2019	01/02/2019
Nederlandstalig	1.268.614	1.277.262	1.268.015	1.273.832
Franstalig	742.316	742.730	741.839	737.697
Brussel	274.972	277.589	274.519	275.366
Denataliteitscoëfficiënt	106,4065%	106,6317%	106,3312%	106,0201%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	62,847%	62,862%	62,847%	62,862%
Waals Gewest	37,153%	37,138%	37,153%	37,138%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2018	2019	2018	2019
Mededeling FOD Financiën	14/09/2018	14/09/2018	21/02/2019	21/02/2019
Vlaams Gewest	30.592.274	30.787.321	30.572.965	30.874.163
Waals Gewest	13.269.093	13.342.998	13.260.976	13.373.253
Brussels H. Gewest	3.864.356	3.906.682	3.860.078	3.913.014
Elasticiteit Vlaams Gewest	1,35878	1,35878	1,33000	1,33000
0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2018	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.341.382	1.350.910	1.341.382	1.347.860
Franse Gemeenschap	782.828	784.140	782.828	781.990
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	288.079	290.859	288.079	289.326
Duitstalige Gemeenschap	15.618	15.649	15.618	15.620
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2018	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2018	raming	01/01/2018	raming
Vlaamse Gemeenschap	352.120	359.240	352.120	359.357
Franse Gemeenschap	165.189	165.242	165.189	165.181
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.736	44.318	44.736	44.381

Begrotingsjaar	BO 2019		BA 2019	
	2018 vermoedelijk	2019 initieel	2018 definitief	2019 aangepast
Duitstalige Gemeenschap	3.685	3.780	3.685	3.805
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017	03/03/2017
Vlaams Gewest	1.790.368	1.790.368	1.790.368	1.790.368
Waals Gewest	788.086	788.086	788.086	788.086
Brussels H. Gewest	148.932	148.932	148.932	148.932

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

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

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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de bedoelde dotatie op 39.982 duizend euro geraamd, inclusief 135 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 begrotingsaanpassing 2019 constant gehouden op 30.155 duizend euro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het definitief verdelingsplan van het dienstjaar 2018.

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 (1) werd in 2015 aan de globale BTW-dotatie (2) toegevoegd en ondergaat sindsdien de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast werd in 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (3) geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat 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 (4) – voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen - opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: (1) de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staatshervorming bestond, (2) het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en (3) een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen

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

Ieder jaar wordt bij de 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. 2018 (2018 definitief versus 2018 vermoedelijk). De afrekening voor 2018 situeert zich in de cijfers van de begrotingsaanpassing 2019 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2018 bij BA 2018 (1)	2018 bij BA 2019 (2)	Afrekening 2018 (3) = (2) - (1)	2019 bij BA 2019 (4)	BA 2019 (5) = (4)+(3)	Begrotingsartikel (gedeeltelijk) (6)
Gewest						
PB	487.033	487.648	615	501.259	501.874	
Totaal Gewest	487.033	487.648	615	501.259	501.874	CB0-9CCGACC-OW
Gemeenschap						
PB / BTW	14.859.339	14.903.072	43.733	15.298.865	15.342.597	
Totaal Gemeenschap	14.859.339	14.903.072	43.733	15.298.865	15.342.597	CB0-9CCGACB-OW
Algemeen totaal	15.346.372	15.390.720	44.348	15.800.124	15.844.472	
(1) (2) exclusief de afrekening 2017						
(5) exclusief de afrekening 2018						

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsaanpassing 2019 op 15.342.597 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 43.733 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (501.874 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCGACC-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 begrotingsaanpassing 2019 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.568 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van -4 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, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen 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 consumptieprijsindex (CPI), het bruto binnenlands product (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. Vanaf 2019 staat de Vlaamse Gemeenschap trouwens zelf in voor het administratief beheer van de gezinsbijslag.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2019 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening 2018). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettaire neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152.795 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld (tot en met begrotingsjaar 2020) 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. De begrotingsaanpassing 2019 bevat bijgevolg enkel nog een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2018 (-4 duizend euro).

CB0-9CCGACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2019 op basis van Bijzondere Financieringswet ontvangt, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2018. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	2.561.625	0	0
Bijstelling BA 2019	- 23.385	0	0
BA 2019	2.538.240	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BO 2019	BA 2019	BA - BO
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.144	16.049	- 94
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	597	1.024	427
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	505.926	501.874	- 4.052
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	26.241	26.087	- 153
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.269.814	1.259.715	- 10.099
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.178.075	1.168.706	- 9.369

	BO 2019	BA 2019	BA - BO
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)	- 321.557	- 321.557	0
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	0	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	- 121.735	- 121.735	0
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	8.120	8.076	- 44
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.561.625	2.538.240	- 23.385

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink.

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

Algemeen parameteroverzicht

Zie begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

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

Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeerstelling 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 2019 wordt de dotatie geraamd op 16.049 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 54 duizend euro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

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

begrotingsaanpassing 2019 wordt de compensatie geraamd op 1.024 duizend euro. De toename van de ontvangst is het gevolg van de interne 'staats hervorming' waarbij bevoegdheden (en opcentiemen) van het provinciale niveau overgeheveld werden naar het gewestniveau.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2018.

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 staats hervorming 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 501.874 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 615 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staats hervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2019 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 2019 wordt de dotatie geraamd op 26.087 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 88 duizend euro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

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

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de dotatie voor 2018, 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 63,81%. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.259.715 duizend euro, inclusief 3.475 duizend euro afrekening 2018.

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 2019 is gebaseerd op de dotatie voor 2018 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 63,81%. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.168.706 duizend euro inclusief 3.224 duizend euro afrekening 2018.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening 2018). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321.557 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2019 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2019 op 62,86% geraamd. Dit komt neer op -27.659 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2018 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2019 geen afrekening. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT).

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

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

Overname personeel belasting op de spelen en weddenschappen, belasting op de automatische ontspanningstoestellen en openingsbelasting (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2019 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen van de belasting op de spelen en weddenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen en de openingsbelasting. Ook voor deze overname zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie ontvangen 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 2019

wordt de dotatie geraamd op 8.076 duizend euro. Aangezien 2019 het aanvangsjaar is van de overname, bevat de raming geen afrekening over het jaar 2018.

1.3. PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

1.3.1. FISCALITEIT

CB0-9CDGADA-OW – DOELGERICHT FISCAAL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-9CDGADA-OW raamde tot en met 2018 de opbrengst van de oneigenlijke gewestbelastingen waarvan het administratieve beheer nog door of via de FOD Financiën geschiedde.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	0	0
Bijstelling BA 2019	0	0	0
BA 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Vanaf 2019 behartigt het IVA VLABEL de administratieve dienst van de bedoelde gewestbelastingen. De raming van deze gewestbelastingen geschiedt vanaf 2019 op begrotingsartikel CE0-9CDGADO-OW.

CE0-9CDBADD-OW – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	466.313	0	0
Bijstelling BA 2019	- 1.950	0	0
BA 2019	464.363	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de raming begrotingsaanpassing 2019 wordt vertrokken van de realisaties tot en met augustus. Voor de rest van het jaar wordt een prognose gemaakt vertrekkende van de gemiddelde dagopbrengst 2018 per weekday en rekening houdend met feestdagen.

		Prognose 2019 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	45.420	140.631
Niet FD	Maandag	805.580	739.275
Niet FD	Dinsdag	843.083	847.966
Niet FD	Woensdag	837.483	886.259
Niet FD	Donderdag	845.101	859.018
Niet FD	Vrijdag	789.175	744.681
Niet FD	Zaterdag	140.860	293.750
FD	Zondag	25.949	78.393
FD	Maandag	74.931	186.191
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	87.280	376.310
FD	Donderdag	100.628	380.956
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	81.733	286.596

Op de gemiddelde dagopbrengsten worden volgende correcties toegepast:

- Er wordt een groeifactor van 1,10% toegepast (=groei BBP 2019).
- Er wordt rekening gehouden met vergroeningseffect van -0,80%, omwille van een toenemend aandeel van euronorm 6 vrachtwagens waarvoor het tarief lager is.
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie van 2018 (1,4%) en 2019 (2,3%), telkens toe te passen vanaf juli van het betreffende jaar;
- Voor de zomer- en kerstvakantie wordt de gemiddelde dagopbrengst vermenigvuldigd met onderstaande percentages om rekening te houden met de lagere economische activiteit in die periodes. De percentages zijn gebaseerd op hetgeen tot op heden werd waargenomen.

	Belgisch	Niet Belgisch
Correctie zomervakantie	84%	88%
Correctie kerstvakantie	54%	48%

CEO-9CDBADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BO 2019	1.109.229	0	0
Bijstelling BA 2019	- 214	0	0
BA 2019	1.109.015	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De raming van de ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting blijft nagenoeg constant ten opzichte van de raming bij de begrotingsopmaak 2019.

CEO-9CDBADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	278.497	0	0
Bijstelling BA 2019	10.870	0	0
BA 2019	289.367	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Gegeven de gerealiseerde ontvangsten in 2019 kan de raming van de ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling worden opgetrokken met 10.870 duizend euro. Dat is hoofdzakelijk het gevolg van de vergroening van het wagenpark die zich minder snel doorzet dan verwacht, met als gevolg een hogere ontvangst per ingeschreven wagen.

CEO-9CDBADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	217.812	0	0
Bijstelling BA 2019	5.731	0	0
BA 2019	223.543	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De ontvangsten worden met 5.731 duizend euro naar boven bijgesteld. Eind 2018 werd er een beperkte vertraging opgelopen in het versturen van de kohieren. Er wordt verwacht dat die achterstand in 2019 wordt ingelopen wat zorgt voor een eenmalige extra ontvangst in 2019.

De raming vertrekt van de vastgestelde rechten voor aanslagjaar 2018 en de geraamde vastgestelde rechten voor aanslagjaren 2019 en houdt rekening met het moment van verzending van de kohieren en het inningspercentage.

	RECHTEN		Verz. 2019	Verz. 2020	Innings perc.	ESR 2019	ESR 2020
AJ 2018	211.349.553	10,0%	21.134.955		99,30%	20.987.011	
AJ 2019	217.256.517	92,5%	200.962.278	16.294.239	99,30%	199.555.542	16.180.179
AJ 2020	220.593.424	92,5%		204.048.918	99,30%		202.620.575
			222.097.233	220.343.156	99,30%	220.542.553	218.800.754
Boetes en intresten						3.000.000	3.000.000
						223.542.553	221.800.754

Er wordt rekening gehouden met volgende indexatiecoëfficiënten:

	Index
2018	1,7863
2019	1,8230

CEO-9CDBADK-OW – ERFBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

1) Ontvangsten uit erfbelasting

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

2) Ontvangsten uit fiscale regularisatie

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

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	1.531.920	0	0
Bijstelling BA 2019	- 69.060	0	0
BA 2019	1.462.860	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

1) Ontvangsten uit erfbelasting

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2029
Erfbelasting excl. Fiscale regularisaties	1.532.717	1.456.920	1.447.860

De raming van de ontvangsten uit erfbelasting (exclusief fiscale regularisatie) vertrekt van de ontvangsten 2018 die met 37 miljoen euro neerwaarts worden gecorrigeerd om het effect van de snellere inning in 2018 te corrigeren. Daarnaast wordt de basis gecorrigeerd met 9,7 miljoen euro omwille van de ongunstige evolutie van de gemiddelde ontvangst per nalatenschap. Vertrekkende van die gecorrigeerde basis evolueren de ontvangsten in functie van de inflatie en de verwachte stijging van het aantal overlijdens (0,5% per jaar). Verder wordt rekening gehouden met het effect van de hervorming 2018 die op 2019 een negatief effect heeft van 98 miljoen euro. Tot slot wordt voor 2019 nog een verdere versnelling van de inning verwacht met een eenmalig positief effect van 30 miljoen euro. Rekening houdend met bovenstaande elementen wordt een raming bekomen die 9,1 miljoen euro lager ligt dan de raming van de begrotingsopmaak 2019.

2) Ontvangsten uit fiscale regularisatie

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2029
Erfbelasting fiscale regularisaties	24.942	75.000	15.000

De opbrengst uit fiscale regularisaties bleef in 2018 onder de verwachting. Ook in de eerste jaarhelft van 2019 werden weinig dossiers ontvangen. De raming van de begrotingsopmaak 2019 moet daarom neerwaarts herzien worden. De opbrengst van de fiscale regularisatie wordt in 2019 op 15 miljoen euro geraamd. Ten opzichte van de begrotingsopmaak betekent dit een neerwaartse bijstelling van 60 miljoen euro.

CE0-9CDBADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de registratiebelastingen aangerekend.

De Vlaamse registratiebelastingen zijn:

- het recht van hypotheekvestiging
- het verdeelrecht
- het verkooprecht
- de schenkbelasting

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	3.093.141	0	0
Bijstelling BA 2019	- 41.040	0	0
BA 2019	3.052.101	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De registratiebelastingen nemen in totaal met 41,0 miljoen euro af ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019.

(in duizend euro)	2018	BO2019	2019 BA	BA - BO	%
Verkooprecht	2.392.694	2.472.480	2.455.347	- 17.133	- 0,7%
Verdeelrecht	75.352	74.900	75.352	453	0,6%
Recht op hypotheekvestiging	160.733	161.683	163.613	1.930	1,2%
Schenkbelasting	350.433	384.079	357.789	- 26.290	- 6,8%
Totaal	2.979.213	3.093.141	3.052.101	- 41.040	- 1,3%

Voor het verkooprecht wordt vertrokken van de ontvangsten 2018 die evolueren in functie van de inflatie (1,5%) en BBP groei (1,1%).

De ontvangsten uit het verdeelrecht worden constant gehouden op het niveau 2018.

Rekening houdend met de gerealiseerde ontvangsten tot en met augustus worden de ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging beperkt positief bijgesteld ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019.

Vertrekkend van de realisatiecijfers 2018 evolueren de ontvangsten uit roerende schenkbelasting in functie van de BBP-groei en inflatie. De ontvangsten uit onroerende schenkingen evolueren enkel in functie van de inflatie. Bij de begrotingsopmaak werd uitgegaan van een fors herstel van het aantal roerende en onroerende schenkingen. Dat herstel bleef in de eerste jaarmidde uit. Vandaar dat de ontvangsten neerwaarts worden bijgesteld.

CEO-9CDBTDM-OW – PLANBATENHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	0	2.138	0
Bijstelling BA 2019	0	- 331	0
BA 2019	0	1.807	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

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

	2016	2017	2018	GEM
PBH excl. eurostadion	3.311.489	1.804.394	304.481	1.806.788
Eurostadion	1.000.000	3.081.155		
	4.311.489	4.885.549	304.481	

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar, exclusief de ontvangsten van het dossier van de stad Brussel, bedraagt 1.806.788 euro.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2019 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	7.871.740	0	0
Bijstelling BA 2019	48.977	0	0
BA 2019	7.920.717	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto-opcentiemen) wordt op 7.920.717 duizend euro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018, en op een inschatting van de belasting Staat en de kohieren voor het aanslagjaar 2019. Om tot het bedrag van de bruto-

opcentiemen te komen, wordt de belasting staat vermindert met de autonomiefactor (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende). Het bedrag van de bruto-opcentiemen wordt bekomen door op deze gereduceerde belasting Staat het tarief van de opcentiemen toe te passen. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 bedraagt het opcentiementarief 35,117%. Vanaf het aanslagjaar 2018 wordt er uitgegaan van een opcentiementarief van 33,257%.

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

De Vlaamse begroting absorbeert bovendien ook de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting en opteert er bijgevolg voor om ook de negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting niet tegen te draaien, maar maximaal uitvoering te geven aan de federale Tax Shift die de burger ten goede komt.

De voorliggende raming van de bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de HRF-methode. Sinds de begrotingsaanpassing 2018 worden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de HRF-methode. De methode van de getransactionaliseerde kas, die voordien gebruikt werd om de bruto-opcentiemen te ramen, heeft immers als nadeel dat de grootte van de raming in sterke mate bepaald wordt door het verwachte inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de begrote en gerealiseerde ontvangsten kan verstoord worden. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar. Daarnaast gebeurt de evaluatie van het begrotingsresultaat door de HRF ook volgens deze HRF-methode.

Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar T bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar T die door de FOD Financiën tijdens het jaar T zelf aan het Vlaams Gewest zullen betaald worden. Het bedrag van de voorschotten is gebaseerd op de raming van de bruto-opcentiemen voor dat aanslagjaar T en houdt rekening met een (door de FOD Financiën) vooropgestelde inningscoëfficiënt (99,17% voor het aanslagjaar 2018; 99,37% voor het aanslagjaar 2019);
2. de 'voorfinanciering' met betrekking tot vorige aanslagjaren begrepen in de kohieren tot en met december van het jaar T;
3. de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met februari van het jaar T+1;
4. waarbij 2 en 3 vermindert worden met de in vorige begrotingsjaren aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen.

De raming van de voorschotten van de bruto-opcentiemen volgens de HRF-methode vertrekt van de door de FOD Financiën op 21 maart 2019 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor het aanslagjaar 2019. De raming van de totale voorfinanciering en ontvangen bedragen gaat uit van de door de FOD Financiën op 19 september 2019 ter beschikking gestelde regionale bedragen van de belasting Staat en de bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018.

De raming voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018 gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,66% voor het aanslagjaar 2015, 99,79% voor het aanslagjaar 2016 en 99,65% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met juni 2019 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de

aanslagjaren 2015 tot en met 2018, aangevuld met de nog te verwachten kohieren (de zogenaamde "staartkohieren"), voorfinanciering en ontvangen bedragen vanaf juli 2019.

Onderstaande tabel toont per aanslagjaar de voorschotten van de bruto-opcentiemen en de simulatie van de kasmatige afrekeningen. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op geciteerde uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2018.

Tabel: Bruto opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210
Afrekeningen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	643
Afrekeningen AJ 2016			179.994	22.714	4.807
Afrekeningen AJ 2017				169.153	25.741
Afrekeningen AJ 2018					232.316
Totaal volgens HRF definitie	7.465.579	7.742.935	7.797.076	7.705.223	7.920.717

Raming van de voorschotten

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Federaal voorschottenpercentage VS%	(1)	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan 100%)	(2)	7.465.579	7.617.636	7.691.801	7.572.212	7.705.756
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan VS%)	(3)=(2)*(1)	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.657.210
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan 100%)	(4)	1.864.441	1.856.487	1.882.425	1.848.232	1.763.491
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan VS%)	(5)=(4)*(1)	1.864.441	1.832.724	1.858.330	1.832.892	1.752.381
Voorschotten netto opcentiemen (aan VS%)	(6)=(3)-(5)	5.601.138	5.687.406	5.735.016	5.676.471	5.904.829

Raming van de afrekeningen

		AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Verwachte bruto-opcentiemen per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(1)	7.613.907	7.653.814	7.671.932	7.657.884	7.728.773
	toestand	def	def	def	def	BO 20
Toevoegen van staart = kohieren netto-opcentiemen vanaf juli AJ+1	(2)	52.691	45.477	63.158	53.883	53.883
Optrekken basis netto-opcentiemen obv uitvoeringscijfers AJ 2018 tem juni 2019	(3)				0	0
Totaal verwachte bruto-opcentiemen per AJ aan 100%	(4)=(3)+(2)+(1)	7.666.599	7.699.291	7.735.090	7.711.767	7.782.656
	yoy		32.692	35.799	-23.323	70.889
Verwachte fiscale uitgaven per AJ (tem juni AJ+1) aan 100%	(5)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.736.068
	toestand	def	def	def	def	BO 20
Toevoegen van staart ? Nee, zit reeds in de staart aan netto-opcentiemen	(6)	0	0	0	0	0
Totaal verwachte fiscale uitgaven per AJ aan 100%	(7)=(5)+(6)	1.792.441	1.789.202	1.776.488	1.755.471	1.736.068
	yoy		-3.239	-12.714	-21.017	-19.403
Totaal verwachte netto-opcentiemen per AJ aan 100% (= kohieren van de monitoring)	(8)=(4)-(7)	5.874.158	5.910.089	5.958.602	5.956.296	6.046.587
	yoy		35.932	48.513	-2.306	90.291

		2015	2016	2017	2018	2019
AJ 2015	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015					
(realisaties)	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren	5.601.138				5.874.158
	Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari T+1 (inclusief FU BNI)					
	Luik voorfinancieringen tem december T					
	Spreiding voorfinancieringen					
	HRF voorfinancieringen	2.720.983	2.687.267	0	0	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1					
	Spreiding ontvangen bedragen					
	HRF ontvangen bedragen	51.635	364.059	23.736	3.993	643
	Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari T+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb)		5.823.943	5.847.680	5.851.673	5.852.316
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015		222.805	23.736	3.993	643

		2016	2017	2018	2019	2020
AJ 2016	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016					
(realisaties)	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren	5.687.406				7.699.291
(ramingen)	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%)					1.789.202
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%)					5.910.089
	Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1 (inclusief FU BNI)					
	Luik voorfinancieringen tem december T					
	Spreiding voorfinancieringen					
	HRF voorfinancieringen	2.652.559	2.871.601	1.893	17	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1					
	Spreiding ontvangen bedragen					
	HRF ontvangen bedragen	75.292	267.948	20.821	4.791	646
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1		5.867.400	5.890.114	5.894.921	5.895.567
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016		179.994	22.714	4.807	646

		2017	2018	2019	2020	2021
AJ 2017	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017					
(ramingen)	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren	(1) 5.735.016				
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)	(2)				7.735.090
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)	(3)				1.776.488
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1 (inclusief FU BNI)	(4)=(2)-(3)				5.958.602
	Luik voorfinancieringen tem december T	(5)				
	Spreading voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)				
	HRF voorfinancieringen	(7) 3.282.236	2.255.414	3.541	17	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(8)				
	Spreading ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)				
	HRF ontvangen bedragen	(10) 103.530	262.988	22.200	4.835	651
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1	(11)=(7)+(10)	5.904.169	5.929.910	5.934.761	5.935.412
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017	(12)=(11)-(1)	169.153	25.741	4.851	651

		2018	2019	2020	2021	2022
AJ 2018	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018					
(ramingen)	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren	(1) 5.676.471				
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)	(2)				7.711.767
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)	(3)				1.755.471
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari T+1	(4)=(2)-(3)				5.956.296
	Luik voorfinancieringen tem december T	(5)				
	Spreading voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)				
	HRF voorfinancieringen	(7) 3.216.427	2.322.018	3.543	17	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(8)				
	Spreading ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)				
	HRF ontvangen bedragen	(10) 118.321	252.022	22.240	4.837	652
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari T+1	(11)=(7)+(10)	5.908.787	5.934.569	5.939.423	5.940.074
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)	232.316	25.782	4.854	652

Om tot het geraamde bedrag van de bruto-opcentiemen volgens HRF-methode te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto-opcentiemen geraamd worden. De FOD Financiën raamt de voorschotten voor het aanslagjaar 2019. Hierbij dient benadrukt dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de federale begrotingscontrole van het betrokken jaar (in casu maart 2019) werden opgesteld.

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingsopmaak 2020 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren. Aangezien de federale ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het jaar aanslagjaar T+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

Om tot het bedrag van de kasmatige afrekeningen te komen, wordt er tevens een onderscheid gemaakt tussen de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen. De spreiding van beide componenten over de betrokken maanden verloopt immers niet op dezelfde manier. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangen bedragen heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus.

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde voorfinanciering tot en met december van het jaar T en de ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar T+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met de betaaltermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

De volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2019 bedragen 7.920.717 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (7.657.210 duizend euro) en afrekeningen (643 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2015; 4.807 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2016; 25.741 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017 en 232.316 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018).

Bemerk dat de HRF-methode uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,66% voor aanslagjaar 2015; 99,79% voor aanslagjaar 2016 en 99,65% voor de volgende aanslagjaren).

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink.

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

CEO-9CDBADO-OW – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en de belasting op spelen en weddenschappen aangerekend.

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BO 2019	71.347	0	0
Bijstelling BA 2019	- 135	0	0
BA 2019	71.212	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

(in duizend euro)	2018	BO2019	BA2019	BA-BO	%
Spelen en weddenschappen	46.214	47.420	48.324	904	1,90%
Automatische ontspanningstoestellen	22.550	23.927	22.888	- 1.039	- 4,30%
Totaal	68.764	71.347	71.212	- 135	- 0,19%

Voor spelen en weddenschappen wordt vertrokken van de gerealiseerde ontvangsten 2018 waarop een groeipercentage van 4,6% wordt toegepast. Dat percentage komt overeen met de helft van de gemiddelde groei over de periode 2015 – 2018.

Voor automatische ontspanningstoestellen wordt de raming van de begrotingsaanpassing bekomen door de ontvangsten 2018 te indexeren (CPI, 1,5%).

1.4. PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**1.4.1. FINANCIËLE OPERATIES****CB0-9CEGABA-OW – ACTIEF SCHULDBEHEER****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	17.604	0	0
Bijstelling BA 2019	27.330	0	0
BA 2019	44.934	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Op dit artikel worden voor 2019 volgende ontvangsten verwacht:

- Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 7,25 miljoen euro (-7 duizend euro)
- De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 817 duizend euro (-46 duizend euro)
- Toerekenbare rente op CP uitgegeven door SI + toerekenbare rente LT-lening SI = 2,69 miljoen euro. (-3,29 miljoen euro)
- Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 700 duizend euro (-800 duizend euro)
- Toerekenbare huur van de vastgoedcertificaten van VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen werden aan het Vlaams Gewest: 1 duizend euro (+ 1 duizend euro)
- Dividend Ethias: 31,6 miljoen euro (+ 31,6 miljoen euro)
- Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 duizend euro (+ 3 duizend euro)
- Toerekenbare rente gemeenteleningen: 8 duizend euro (+ 8 duizend euro)
- Toerekenbare rente EMTN 2017 en EMTN 2018: 499 duizend euro (constant)
- Toerekenbare rente van de obligaties van VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaams Gewest: 1,49 miljoen euro (constant)

CB0-9CEGABA-OP – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	195.254	0	0
Bijstelling BA 2019	- 19.689	0	0
BA 2019	175.565	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

Volgende ontvangsten worden op dit artikel opnieuw ingeschat voor 2019:

- de terugbetalingen van kapitaal:

- door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 11,89 miljoen euro (+1 duizend euro)
- door VMSW van de renteloze leningen van 2015 tem 2018: 99,26 miljoen euro (-20,92 miljoen euro)
- door VWF van de renteloze leningen van 2016 tem 2018: 22,34 miljoen euro (+296 duizend euro)
- door Diestsepoort van de private plaatsing: voorziene aflossing in 2019: 2,2 miljoen euro (constant)
- door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 27,70 miljoen euro (constant)
- door De Warande: 44 duizend euro (+ 4 duizend euro)
- de kapitaalsopbrengsten van:
 - de individuele obligaties van VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2019: 9,55 miljoen euro (constant)
 - de vastgoedcertificaten van VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest: 4 duizend euro (-2 duizend euro)
- de toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1,68 miljoen euro geraamd (+28 duizend euro)
- uitgestelde betaling T-groep: 900 duizend euro (+900 duizend euro)

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BO 2019	264	0	0
Bijstelling BA 2019	- 61	0	0
BA 2019	203	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming van de waarborgpremies die de erkende kredietmaatschappijen betalen, wordt aangepast aan de realisaties 2018, zijnde 203 duizend euro (+ 51 duizend euro).

Voor 2019 wordt er geen waarborgpremie ingeschreven voor de Watergroep omdat het eerste dossier voor 2019 gegund werd zonder gewestwaarborg en De Watergroep plant om in het najaar nog een dossier zonder gewestwaarborg te gunnen (-112 duizend euro).

2. UITGAVENARTIKELN

2.1. PROGRAMMA CA – APPARAATSKREDIETEN

2.1.1. DEPARTEMENT FB

CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	12.073	12.073
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	145	145
<i>Andere bijstellingen</i>	28	28
BA 2019	12.246	12.246

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
Van DB0-1DFA2GY-IS	+ 43	+ 43
Van CB0-1CBG2AB-PR Vergrijzingskost	+ 70	+ 70
Van Verhoging EJT (PG0- 1PKC2TG-PR)	+ 39	+ 39
Naar GE0-1GAF2ZZ-LO	- 7	- 7
TOTAAL	+ 145	+ 145

Er wordt 36 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAG2ZZ-LO i.k.v. overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (boekhoudkantoor).

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen ¹	VAK	VEK
Hoge Raad van Financiën	+ 28	+ 28
TOTAAL	+ 28	+ 28

Restbedrag voor ter beschikking stellen van 2 personeelsleden van DFB ten behoeve van het secretariaat van de Afdeling Financieringsbehoeften van de overheid.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De kredieten van dit begrotingsartikel zijn bestemd voor de financiering van de personeelskosten van vervangers van gedetacheerde personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting.

De spijziging van dit artikel verloopt via het ontvangstenartikel CB0-9CAGTZZ-OW.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	128	128
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 56</i>	<i>- 56</i>
BA 2019	72	72

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Omschrijving	- 56	- 56
TOTAAL	- 56	- 56

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

CB0-1CAG2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het budget is bestemd voor de dagelijkse werking van het Departement Financiën en Begroting. De werkingmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor; verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, ...

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	2.027	2.027
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>- 156</i>	<i>- 156</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BA 2019	1.871	1.871

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Compensaties*	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Van PG0-1PKC2TY-IS (+)	+ 22	+ 22
Van DB0-1DFA2GY-IS	+ 9	+ 9
Naar CB0-1CBG2AA-WT	- 187	- 187
TOTAAL	+ 156	+ 156

- Er wordt 187 duizend euro gecompenseerd naar CB0-1CBG2AA-WT voor de ontwikkeling van een nieuwe begroting en consolidatietool (BCT).
- Er wordt 22 duizend euro gecompenseerd van PG0-1PKC2TY-IS compensatie Vlimperskost.
- Er wordt 9 duizend euro gecompenseerd van DB0-1DFA2GY-IS i.k.v. inkanteling Dienstencentrum Boekhouding.

2.1.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)**CE0-1CAG2ZZ-LO – LONEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat 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:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	56.635	56.635
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	218	218
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BA 2019	56.853	56.853

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Compensaties*	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Van CB0-1CBG2AB-PR	56	56
Van PG0-1PKC2TG-PR	162	162
TOTAAL	218	218

- Er wordt 56 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van CB0-1CBG2AB-PR ter compensatie van de endogene groei.
- Er wordt 162 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TG-PR ter compensatie van de kosten van het sectoraal akkoord.

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	7.541	8.250
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>127</i>	<i>127</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>20</i>	<i>0</i>
BA 2019	7.688	8.377

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
Van PG0-1PKC2TY-IS	127	127
TOTAAL	127	127

- Er wordt 127 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van PG0-1PKC2TY-IS. Vanaf dit jaar betalen de Vlaamse ministeries (evenals de agentschappen met rechtspersoonlijkheid) ook 178 euro per actief dossier (i.p.v. 53 euro) voor de gebruikskost van Vlimpers. Als compensatie vloeit de Vlimpers-dotatie terug naar de entiteiten van de Vlaamse ministeries.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Recuperatie vergoeding Satellic	20	0
TOTAAL	20	0

- Recuperatie vergoeding Satellic
- Beleidszijde
- Voor de handhaving kilometerheffing heeft de Vlaamse Belastingdienst wagens die zijn uitgerust met apparatuur van en geïnstalleerd door Satellic. Door een kortsluiting in de apparatuur is er een wagen uitgebrand. De Vlaamse Belastingdienst heeft in 2018 20.542,02 euro ontvangen van Satellic als vergoeding voor de uitgebrande wagen. De wagen werd op eigen budgetten van Vlabel vervangen. De ontvangst wordt gerecupereerd door een eenmalige verhoging van het VAK met 20.000 euro.

2.2. PROGRAMMA CB – PROVISIES

2.2.1. THEMA-OVERSCHRIJDEND

CB0-1CBG2AA-WT – BELEIDSVORBEREIDING EN COMMUNICATIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.539	1.339
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	785	285
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BA 2019	2.324	1.624

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
Van CB0-1CAG2ZZ-WT	187	187
Van CB0-1CCG2CA-WT	98	98
Van CB0-1CBG2AB-PR	500	0
TOTAAL	785	285

De compensaties kaderen in de beslissing van de Vlaamse Regering (VR 2019 0102 MED.0036/1) met betrekking tot de uitbouw van het ERP-pakket (ERP BEGROTINGS- EN CONSOLIDATIETOOL EN BOEKHOUDTOOL).

CB0-1CBG2AB-PR – FINANCIËN EN BEGROTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie: 21.450 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 404 duizend euro VEK
- Provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn: 9.955 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 200.000 duizend euro in VAK en VEK

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	310.062	309.427
<i>Index</i>	- 165.929	- 165.929
<i>Compensaties</i>	- 12.411	- 11.372
<i>Andere bijstellingen</i>	99.683	99.683
BA 2019	231.405	231.809

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Compensaties*	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Er wordt 5.072 duizend euro gecompenseerd naar de betrokken rechtspersonen voor het opvangen van de verhoging van de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2 %-punt naar 43 %.		
PA0-1PAC2BY-IS	56	56
DB0-1DGE2IY-IS	102	102
DB0-1DFA2GY-IS	128	128
EB0-1EEB2HU-IS	66	66
FC0-1FGD2GY-IS	58	58
FB0-1FAD2GV-IS	14	14
GB0-1GFF2NX-IS	495	495
GB0-1GGF2RX-IS	165	165
GB0-1GDF2LA-WT	172	172
GB0-1GDF2LA-WT	64	64
HB0-1HFD2NY-IS	319	319
HB0-1HEI2LY-IS	20	20
JB0-1JDB2CY-IS	1.806	1.806
JB0-1JFB2FX-IS	98	98
QB0-1QCE2DW-IS	620	620
QB0-1QCE2JV-IS	231	231
QB0-1QCE2NY-IS	506	506
QB0-1QAE2OY-IS	10	10
QB0-1QAX2OW-IS	3	3
FC0-1FGD2GX-IS	139	139
CB0-1CBG2AB-PR	- 5.072	- 5.072
De gesloten enveloppe van 6.300 duizend euro werd herverdeeld naar de loonkredieten van diverse entiteiten voor het opvangen van de weddedrift.		
PA0-1PAX2ZZ-LO	77	77
PB0-1PAC2ZZ-LO	- 24	- 24
PD0-1PAE2ZZ-LO	25	25
PC0-1PAA2ZZ-LO	75	75
PG0-1PAC2ZZ-LO	129	129
PH0-1PAA2ZZ-LO	193	193
PJ0-1PAC2ZZ-LO	17	17
PA0-1PAC2BY-IS	- 93	- 93
CB0-1CAG2ZZ-LO	70	70
CE0-1CAG2ZZ-LO	56	56
DB0-1DAX2ZZ-LO	122	122
DB0-1DGE2IY-IS	74	74
DB0-1DFA2GY-IS	71	71
EB0-1EAB2ZZ-LO	20	20
EC0-1EAB2ZZ-LO	50	50
EB0-1EEB2HU-IS	79	79
EB0-1EFB2LX-IS	378	378
FB0-1FAD2ZZ-LO	98	98
FC0-1FAD2ZZ-LO	24	24
FD0-1FAD2ZZ-LO	77	77
FI0-1FAD2ZZ-LO	14	14
FC0-1FGD2GY-IS	1	1
FB0-1FAD2GV-IS	7	7
GB0-1GAF2ZZ-LO	351	351
GD0-1GAF2ZZ-LO	444	444
GE0-1GAF2ZZ-LO	50	50
GB0-1GFF2NX-IS	- 191	- 191
GB0-1GGF2RX-IS	74	74

HB0-1HAX2ZZ-LO	181	181
HB0-1HFD2NY-IS	143	143
HB0-1HEI2LY-IS	14	14
JB0-1JAB2ZZ-LO	35	35
JB0-1JDB2CY-IS	791	791
JB0-1JFB2FX-IS	13	13
KB0-1KAB2ZZ-LO	111	111
KD0-1KAB2ZZ-LO	11	11
MB0-1MAH2ZZ-LO	341	341
MD0-1MAH2ZZ-LO	336	336
MC0-1MAH2ZZ-LO	10	10
MB0-1MIH2TY-IS	324	324
MB0-1MEH2EY-IS	477	477
QB0-1QAX2ZZ-LO	252	252
QD0-1QAE2ZZ-LO	56	56
QC0-1QAE2ZZ-LO	99	99
QE0-1QAE2ZZ-LO	57	57
QF0-1QAG2ZZ-LO	93	93
QG0-1QAG2ZZ-LO	121	121
QB0-1QCE2DW-IS	222	222
QB0-1QCE2JV-IS	107	107
QB0-1QCE2NY-IS	263	263
QB0-1QAE2OY-IS	- 12	- 12
QB0-1QAX2OW-IS	2	2
FC0-1FGD2GX-IS	- 15	- 15
CB0-1CBG2AB-PR	- 6.300	- 6.300
ERP-pakket		
CB0-1CFG2EA-WT	- 539	0
CB0-1CBG2AA-WT	- 500	0
TOTAAL	- 12.411	- 11.372

- Er wordt 539 duizend euro VAK gecompenseerd naar CB0-1CFG2EA-WT voor het onderhoud en het up-to-date houden van OraFin.
- Er wordt 500 duizend euro VAK gecompenseerd naar CB0-1CBG2AA-WT voor de uitbouw van het ERP-pakket (VR 2019 0102 MED.0036/1).

(duizend euro)

Andere bijstellingen ¹	VAK	VEK
Indexprovisie	- 165.929	- 165.929
Bijstelling provisie pool der parastatalen	- 317	- 317
VAK/VEK buffer	+ 100.000	+ 100.000
TOTAAL	- 66.246	- 66.246

Overeenkomstig de op 1 oktober door het Planbureau gepubliceerde maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex door de afgevlakte gezondheidsindex plaatsvinden in januari 2020. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in februari 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in maart 2020 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. De overschrijding van de spilindex in januari 2020 heeft een effect op het vakantiegeld 2020 dat echter ESR-matig aangerekend moet worden op het jaar van de prestaties, namelijk 2019. Het benodigd krediet bedraagt 21.450 duizend euro wat 165.929 duizend euro minder is dan bij de begrotingsopmaak 2019 (187.379 duizend euro).

Er is een bijstelling met -317 duizend euro VAK/VEK voor de provisie Pool der Parastatalen (verhoging bijdragevoet van 41% naar 43%) in functie van de werkelijke noden van de bij de pool aangesloten agentschappen.

Gelet op de gebeurlijke laattijdige stemming door het Vlaams Parlement van de begrotingsaanpassing 2019 wordt de provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring verhoogd met 100.000 duizend euro in VAK en VEK.

CB0-1CBX2AC-PR – VLAAMSE REGERING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd: - Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie: 6.470 duizend euro in VAK en VEK. - Provisie voor studies: 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	6.520	6.509
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BA 2019	6.520	6.509

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Geen wijzigingen naar aanleiding van de begrotingsaanpassing 2019.

CB0-1CBX2AD-PR – VOOR SCHULDAFBOW 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:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	0	12.854
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>- 12.854</i>
BA 2019	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
FFEU betaalkalender	0	- 12.854
TOTAAL	0	- 12.854

Op 13 juli 2018 werd het totaal beschikbaar FFEU krediet 2018 herverdeeld naar MOW (VR 2018 1307 DOC.0817/2) Op 17 mei 2019 werd de FFEU provisie 2019 integraal herverdeeld naar MOW. (VR 2019 1705 DOC.0723/2) Gelet op deze herverdelingen blijft er geen FFEU VAK meer beschikbaar op de FFFEU provisie 2019 en dient er derhalve ook geen VEK provisie aangelegd te worden.

2.3. PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID**2.3.1. BUDGETTAIR BELEID****CB0-1CCG2CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	991	991
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>- 98</i>	<i>- 98</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BA 2019	893	893

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
Naar <i>CB0-1CBG2AA-WT</i> (-)	- 98	- 98
TOTAAL	- 98	- 98

- Er wordt 98 duizend euro gecompenseerd naar CB0-1CBG2CA-WT voor de ontwikkeling van een nieuwe begroting en consolidatietool (BCT).

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	27.659	27.659
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BA 2019	27.659	27.659

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2019 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2019 op 62,86% geraamd. Dit komt neer op 27.659 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2018 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2019 geen afrekening.

Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW (thans CB0-9CCGACC-OW). Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave.

CB0-1CCG2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	57.460	57.460
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>86.307</i>	<i>86.307</i>
BA 2019	143.767	143.767

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

Andere bijstellingen¹	(duizend euro)	
	VAK	VEK
Rampenfondsen	- 6.500	- 6.500
Landbouwrampenfondsen	+ 92.807	+ 92.807
TOTAAL	+ 86.307	+ 86.307

- Toelichting bijstelling Rampenfondsen: minus 6500 keuro

Een update van de te verwerken dossiers van de rampen 2016 voorziet in een uitgave van 6,0 miljoen euro in plaats van de eerder geraamde 6,8 miljoen euro (-800 duizend euro);
 Het voorziene budget voor de rampen 2018 wordt herschat op 4,0 miljoen euro (-2,5 miljoen euro);
 De verwachte uitgave voor de ramp van maart 2019 van 3,2 miljoen euro wordt pas in 2020 verwacht (-3,2 miljoen euro).

- Toelichting bijstelling Landbouwrampenfondsen: plus 92.807 keuro

- Voor de landbouwrampen van 2017 werden de schadedossiers opnieuw ingeschat. De resterende uit te betalen schades worden nu ingeschat op 8,77 miljoen euro (+ 5,31 miljoen euro).
 De uitgaven voor de landbouwrampen 2018 kunnen nu beter ingeschat worden dan bij de begrotingsopmaak. Voor 2019 wordt een uitbetaling verwacht van 115 miljoen euro. In de begrotingsopmaak werd al een provisie aangelegd van 27,5 miljoen. Hiermee rekening houdende is er dus een stijging van het krediet van 87,5 miljoen euro.
 De totale stijging van het krediet voor het landbouwrampenfondsen is dus 92,81 miljoen euro.

2.4. PROGRAMMA CD – FISCALITEIT**2.4.1. FISCALITEIT****CE0-1CDG2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor:

- de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing(O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de O.V. ingevolge de nieuwe criteria voor de vrijstelling voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen);
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (decreet houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	29.000	29.000
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>- 1.300</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>1.300</i>
BA 2019	29.000	29.000

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
Naar <i>CE0-1CDG2DE-WT</i>	0	- 1.300
TOTAAL	0	- 1.300

- Er wordt 1.300 duizend euro VEK gecompenseerd naar CE0-1CDG2DE-WT. Omdat de begrotingsaanpassing laat op het jaar wordt gestemd werd tijdens het jaar reeds een herverdeling doorgevoerd van 1.300 duizend euro VEK van CE0-1CDG2DE-WT naar CE0-1CDG2DA-WT zodat alle verplichtingen tijdig vereffend kunnen worden. Om die herverdeling te neutraliseren wordt bij de begrotingsaanpassing de omgekeerde beweging gemaakt.

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Compensatie energiezuinige woningen	0	1.300
TOTAAL	0	1.300

- Bijkomend VEK Energiezuinige woningen
 - Volgens de prognose die medio 2019 werd opgemaakt bedraagt het benodigde budget voor energiezuinige woningen in 2019 11,5 miljoen euro. Dat is meer dan het beschikbare budget van 10,2 miljoen euro. Het surplus wordt langs beleidszijde aangerekend op het overgedragen VAK. Langs betaalzijde dient 1.300 duizend euro toegekend te worden uit de algemene middelen.

Aanwending overgedragen VAK vorige begrotingsjaren:

Voor de compensatie aan de lokale besturen omwille van de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen werden in het verleden de nodige kredieten bijgeschreven. Omdat tussen het moment van aanvraag van de stedenbouwkundige vergunning en de effectieve toepassing van de vermindering een lange periode kan verstrijken werd een overdrachtsbepaling voorzien zodat het niet benutte budget later gerecupereerd kon worden. Nu het jaarlijkse budget niet meer volstaat wordt gebruik gemaakt van de overgedragen kredieten. Er wordt verwacht dat in 2019 1.300 duizend euro overgedragen VAK zal worden aangewend.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Omdat de begrotingsaanpassing 2019 pas laat op het jaar wordt goedgekeurd werd reeds een herverdeling doorgevoerd van 1.300 duizend euro VEK teneinde alle verplichtingen tijdig te kunnen vereffenen.

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DB-WT bevat voor de woongerelateerde materies de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.579.822	1.579.822
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 24.790</i>	<i>- 24.790</i>
BA 2019	1.555.032	1.555.032

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 20 maart 2019.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2019 is het per 30 juni 2018 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2016 (aanslagjaar 2017). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2018 en 2019 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2017, 2018 en 2019 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2019 (federale begrotingscontrole 2019) 1.564.891 duizend euro.

Belastbare periode	2016	2017	2018
Aanslagjaar	2017	2018	2019
Eigen woning	1.683.585	1.628.732	1.563.291
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	28.690	30.700	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	870	1.000	1.000
Onderhoud en restauratie van beschermd monumenten en landschappen	710	600	600
Renovatieovereenkomsten	33	0	0
Totaal	1.713.888	1.661.032	1.564.891

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de bruto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd. De daling van de raming ten opzichte van de begrotingsopmaak 2019 situeert zich vooral in de component 'eigen woning' waar de FOD Financiën een lagere budgettaire impact verwacht.

	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Fiscale uitgaven per AJ bij BC aan 100%	1.713.888	1.661.032	1.564.891
Federaal inningspercentage	98,72%	99,17%	99,37%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.691.950	1.647.245	1.555.032

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en PWA.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	192.641	192.641
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	137	137
BA 2019	192.778	192.778

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 20 maart 2019.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2019 is het per 30 juni 2018 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2016 (aanslagjaar 2017). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2018 en 2019 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2017, 2018 en 2019 bij lopende wetgeving en bij de federale

begrotingscontrole van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2019 (federale begrotingscontrole 2019) 194.000 duizend euro.

Belastbare periode	2016	2017	2018
Aanslagjaar	2017	2018	2019
Dienstencheques of PWA	164.650	182.600	194.000
Totaal	164.650	182.600	194.000

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de netto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd.

	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Fiscale uitgaven per AJ bij BC aan 100%	164.650	182.600	194.000
Federaal inningspercentage	98,72%	99,17%	99,37%
Fiscale uitgaven volgens HRF	162.542	181.084	192.778

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	87.531	87.531
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>804</i>	<i>804</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BA 2019	88.335	88.335

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Compensaties*	VAK	VEK
Van MB0-1MHX2OB-PR	804	804
TOTAAL	804	804

Op dit artikel worden de beschikbaarheidsvergoedingen voor de service providers aangerekend en de subsidie ter dekking van de werkingskosten van Viapass. Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding wordt het totale budget 2019, incl. een marge voor onvoorziene uitgaven, geraamd op 88.335 duizend euro. Conform de meerjarenplanning stijgt het benodigde budget voor de vervangingsinvesteringen van de on board units. Het bijkomende krediet wordt gecompenseerd op de provisie kilometerheffing die fungeert als sluitpost voor de totale ontvangsten en uitgaven kilometerheffing.

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

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

De belangrijkste kosten zijn:

- het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen);
- 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 (VFP);
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

Kredietevolutie:

(duizend euro)		
	VAK	VEK
BO 2019	28.962	28.962
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	+ 1.300
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0
BA 2019	28.962	30.262

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)		
Compensaties*	VAK	VEK
Van CE0-1CDG2DA-WT	0	+ 1.300
TOTAAL	0	+ 1.300

- Er wordt 1.300 duizend euro VEK gecompenseerd van CE0-1CDG2DA-WT.

Toelichting bij kredietherverdeling(en)¹:

Omdat de begrotingsaanpassing 2019 laat op het jaar wordt gestemd werd tijdens het jaar reeds een herverdeling doorgevoerd van 1.300 duizend euro VEK van CE0-1CDG2DE-WT naar CE0-1CDG2DA-WT zodat alle verplichtingen tijdig vereffend kunnen worden. Om die herverdeling te neutraliseren wordt bij de begrotingsaanpassing de omgekeerde beweging gemaakt.

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	861	861
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 120</i>	<i>- 120</i>
BA 2019	741	741

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Bijstelling in functie van de ontvangsten	- 120	- 120
TOTAAL	- 120	- 120

- Bijstelling in functie van de ontvangsten

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.807 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel CE0-9CDGTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De verdeling van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde ontvangsten van de laatste drie jaar.

Ontvangsten	1.807	Lonen	CAG4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDG4AD-WT	50
		Grondfonds	CDG4DX-IS	741
		Rubiconfonds	CDG4DY-IS	756
	1.807			1.807

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

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	967	967
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 211</i>	<i>- 211</i>
BA 2019	756	756

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Omschrijving	- 211	- 211
TOTAAL	- 211	- 211

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 1.807 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar artikel CE0-9CDGTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De verdeling van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde ontvangsten van de laatste drie jaar.

Ontvangsten	1.807	Lonen	CAG4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDG4AD-WT	50
		Grondfonds	CDG4DX-IS	741
		Rubiconfonds	CDG4DY-IS	756
	1.807			1.807

2.5. PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**2.5.1. FINANCIËLE OPERATIES****CB0-1CEG2BA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER****Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	122.035	122.035
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 20.630</i>	<i>- 20.630</i>
BA 2019	101.405	101.405

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Herinschatting rentekost	- 19.219	- 19.219
Herinschatting andere financiële kosten	- 1.411	- 1.411
TOTAAL	- 20.630	- 20.630

- Toelichting herinschatting rentekost

De herinschatting van de rentekosten heeft een dubbele oorzaak. Enerzijds een daling en verschuiving van de financieringsbehoeften en anderzijds een lagere rentevoet dan deze verwacht bij de opmaak van de initiële begroting 2019.

De intrest op de EMTN-opnames 2018 valt 6,9 miljoen euro lager uit dan oorspronkelijk geraamd.

De geplande opnames voor de financiering van de geconsolideerde entiteiten zijn in 2019 met 273 miljoen euro gedaald tot 1.521 miljoen euro. Daarnaast heeft het decreet interne financiering eind 2018 500 miljoen euro meer opgebracht dan ingeschat bij de opmaak van de initiële begroting 2019. Hierdoor dient er 500 miljoen euro minder opgehaald te worden in 2019. De rentes zijn gedurende 2019 nog verder gezakt. De verwachte financieringskost van 2019 daalt omwille van bovenvermelde redenen met 12,4 miljoen euro tot 13,3 miljoen euro.

- Toelichting herinschatting andere financiële kosten

Wegens het lager volume aan uitgegeven EMTN-leningen in 2019 dalen de verwachte uitgiftefees met 1,4 miljoen euro.

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

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse Overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.794.237	1.794.237
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>- 278.844</i>	<i>- 278.844</i>
BA 2019	1.515.393	1.515.393

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Doorstorting aan VMSW	- 250.000	- 250.000
Doorstorting aan VWF	- 20.000	- 20.000
Doorstorting aan School Invest	- 8.844	- 8.844
TOTAAL	- 278.844	- 278.844

Toelichting doorstorting aan VMSW

Er wordt een financiering van de VMSW voorzien van 1,1 miljard euro (-250 miljoen euro)

Toelichting doorstorting aan Vlaams Woningfonds

Er wordt een financiering van het Vlaams Woningfonds voorzien van 370 miljoen euro (-20 miljoen euro)

Toelichting doorstorting aan School Invest

Er wordt een financiering van School Invest voorzien van 45,39 miljoen euro (-8,84 miljoen euro)

CB0-1CEX2BA-PA – 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:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	1.711	364.211
<i>Index</i>	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	28	- 293.122
BA 2019	1.739	71.089

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen¹	VAK	VEK
Swaps Diestsepoort	+ 28	+ 28
Flanders Future Tech Fund	0	+ 18.750
Kapitaalverhoging Lantis	0	- 262.500
Imec I-start	0	+ 600
Tina	0	- 25.000
Arkimedes II	0	- 25.000
TOTAAL	+ 28	- 293.122

- Toelichting bijstelling swaps Diestsepoort

Volgens de recentste aflossingstabellen dient er voor de swaps Diestsepoort 1,69 miljoen euro voorzien te worden (+28 duizend euro in VAK en VEK)

- Toelichting bijstelling Flanders Future Tech Fund
 - Betaalzijde: volstorting van 25% van de kapitaalsverhoging van 75 miljoen euro = 18,75 miljoen euro (+18,75 miljoen euro).
- Toelichting bijstelling Kapitaalsverhoging Lantis
 - Betaalzijde: het nog niet-volstorte gedeelte van de kapitaalsverhoging Lantis wordt uitgesteld naar 2020 (-262,5 miljoen euro).
- Toelichting bijstelling Imec I-start
 - Betaalzijde: voor Imec I-start wordt 600 duizend euro voorzien (+600 duizend euro).
- Toelichting bijstelling Tina
 - Betaalzijde: voor Tina wordt 25 miljoen euro voorzien (-25 miljoen euro).
- Toelichting bijstelling Arkimedes II
 - Betaalzijde: voor Arkimedes II wordt 25 miljoen euro voorzien (-25 miljoen euro).

2.6. PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

2.6.1. BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor de verdere uitbouw van het Boekhoudkantoor. Het departement Financiën en Begroting investeert hiervoor in het financieel systeem OraFin in al zijn componenten (i.e. de eBusiness suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing), wat bijdraagt tot een betere dienstverlening aan de Ministeries en de rechtspersonen van de Vlaamse Overheid.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019	2.559	2.559
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>560</i>	<i>21</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>463</i>
BA 2019	3.119	3.043

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties*	VAK	VEK
DB0-1DFA2GY-IS (+)	21	21
CB0-1CBG2AB-PR (+)	539	0
TOTAAL	560	21

- Er wordt 21 duizend euro (VAK en VEK) gecompenseerd van FIT (DB0-1DFA2GY-IS).
- Er wordt 539 duizend euro VAK gecompenseerd vanuit de provisie FB (CB0-1CBG2AB-PR).

(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Bijstelling betaalkalender	0	463
TOTAAL	0	463

- Er is een bijstelling van 463 duizend euro omwille van een versnelling in de betaalkalender.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Er werd 400 duizend euro vereffeningskrediet van begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT overgezet naar CB0-1CFG2EA-WT. Het vereffeningskrediet wordt aangewend om vastleggingen uit het verleden verder af te bouwen en de facturen van het huidige boekjaar sneller ter vereffenen.

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

CBG-BCCGAZZ-OI

De toelage is voorzien om de verwachte uitgaven van het VFLD te dekken.

CBG-BCCGAZZ-OG

Hier worden de overgedragen overschotten van de vorige jaren ingeschreven.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CBG-ACCG2CE-WT

Deze uitgaven bestaan uit twee delen. Enerzijds is er de uitbetaling van de restbedragen van reeds eerder erkende schadedossiers bij het Rampenfonds voor 10 miljoen euro. Dit is een daling met 6,5 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019. Deze daling is het gevolg van 3 verschillende factoren. Een update van de te verwerken dossiers van de rampen 2016 voorziet in een uitgave van 6 miljoen euro in plaats van de eerder geraamde 6,8 miljoen euro. Verder werd het voorziene budget voor de rampen 2018 herschat op 4 miljoen euro in plaats van de eerder geraamde 6,5 miljoen euro. De verwachte uitgave voor de ramp van maart 2019 van 3,2 miljoen euro wordt pas in 2020 verwacht. Anderzijds is er ook de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Landbouwrampenfonds voor 96,27 miljoen euro. Dit is een stijging met 92,81 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019. De schadedossiers voor de landbouwrampen van 2017 werden herschat op 8,77 miljoen euro, een stijging met 5,31 miljoen euro t.o.v. de begrotingsopmaak 2019. Verder wordt er een uitbetaling van 115 miljoen euro verwacht voor de landbouwrampen 2018. Rekening houdende met de aangelegde provisie van 27,5 miljoen euro, wordt er op dit artikel 87,5 miljoen euro voorzien voor de landbouwrampen 2018.

CBG-ACCG2ZZ-PR

Deze provisie bestaat uit twee delen. Enerzijds is er een provisie van 10 miljoen euro om dringende schadedossiers uit het verleden (gedeeltelijk) te kunnen betalen. Het resterende gedeelte wordt op de kredieten van de Vlaamse Gemeenschap en van de verschillende entiteiten gedragen. Anderzijds is er een provisie van 27,5 miljoen euro voor uitbetalingen van schade via het Landbouwrampenfonds die reeds werd aangewend.

CBG-ACCG2ZZ-OV

Het over te dragen saldo naar 2020 wordt gelijk gezet met het overgedragen saldo begin 2019 aangezien voorzien wordt dat de toelage de verwachte uitgaven zal dekken.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIESTSEPOORT NV

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

De huuropbrengsten die Diestsepoort ontvangt van het Vlaams Gewest. Deze worden jaarlijks geïndexeerd.

26.20 Renteontvangsten overheidssector

Intresten die Het Facilitair Bedrijf (HFB) betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.

89.11 Kredietaflossingen

Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door HFB.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

12.11 Algemene werkingskosten

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

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

De beheersvergoeding die Diestsepoort in 2019 aan PMV zal betalen wordt hier begroot.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftekbare BTW en de onroerende voorheffing.

21.10 Rente op overheidsschuld in euro

Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig werd onderschreven door het Vlaams Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort betaalt aan het Vlaams Gewest op de lening.

81.70 Andere financiële producten

Het renterisico is ingedekt met swaps bij ING. Deze zijn aangegaan door het Vlaams Gewest, maar de recurrente betalingen aan ING worden doorgelegd naar Diestsepoort. Deze post omvat de betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 Aflossing van de schuld

In 2019 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 2,2 miljoen euro.

DEEL 5: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN PER INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR-BELEID	ESR-BETAAL
CA	THEMA OVERSCHRIJDEND	145.249	39.942
CB	FINANCIELE OPERATIES	103.167	103.167
CC	BUDGETTAIR BELEID	134.919	134.919
CD	FISCALITEIT	1.894.157	1.895.457
CE	BOEKHOUDING	3.119	3.043