



Vlaams  
Parlement

stuk **17-A** (2011-2012) – Nr. 2-C  
ingediend op 24 mei 2012 (2011-2012)

## Toelichtingen

bij de tweede aanpassing  
van de middelenbegroting  
en de algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap  
voor het begrotingsjaar 2012

### **Toelichting per programma**

Beleidsdomein C:  
Financiën en Begroting

**Inhoudstafel**

	<b>BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING</b>	<b>Pagina</b>
<b>Deel 1</b>	<b>GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN</b>	<b>3</b>
<b>Deel 2</b>	<b>TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S</b>	<b>5</b>
	Programma CA Departement - Apparaatkredieten	5
	Programma CA Centrale Accounting - Apparaatkredieten	5
	Programma CA Vlaamse Belastingdienst - Apparaatkredieten	6
	Programma CB Provisies	6
	Programma CC Algemeen	7
	Programma CD Economisch Overheidsinstrumentarium	7
	Programma CE Reservevorming voor toekomstige lasten	8
	Programma CF Achterstallen	8
	Programma CG Schuld	9
	Programma CI Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	9
	Programma CJ Algemene Ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden	10
	Programma CK Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	11
<b>Deel 3</b>	<b>INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>12</b>
<b>A</b>	<b>Departement Financiën en Begroting</b>	<b>12</b>
<b>B</b>	<b>IVA's zonder rechtspersoonlijkheid</b>	<b>19</b>
<b>B.1</b>	<b>Agentschap Centrale Accounting (CCO)</b>	<b>19</b>
<b>B.2</b>	<b>Agentschap Vlaamse Belastingdienst (CEO)</b>	<b>20</b>
<b>C</b>	<b>IVA's met rechtspersoonlijkheid</b>	<b>22</b>
<b>C.1</b>	<b>Vlaams Toekomstfonds</b>	<b>22</b>
<b>D</b>	<b>Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie A</b>	<b>23</b>
<b>D.1</b>	<b>Vlaams Fonds voor de Lastendelging</b>	<b>23</b>
<b>D.2</b>	<b>FFEU</b>	<b>24</b>

## BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

### DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

Financiën en Begroting		2 BGA 2012 EO
Beleidskredieten	=	429.601
Betaalkredieten	=	532.010

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		2 BGA 2012 EO
Vastleggingskredieten (VAK)	+	584.613
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	300
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	0
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>384.501</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		2 BGA 2012 EO
Vereffeningskredieten (VEK)	+	685.960
Variabele kredieten (VRK)	+	1.612
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.262
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>486.910</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2 BGA 2012 EO</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	0
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
<b>SUBTOTAAL</b>		<b>0</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	207.350
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	159.376
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>45.100</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>45.100</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2 BGA 2012 EO</b>
Vereffeningskredieten	+	207.350
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	159.376
<b>TOTAAL</b>	=	<b>45.100</b>

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2011	2	251
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	0	0

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2011	8.466	7.936	56	0
BO 2012 (excl. overflow)	8.719	8.719	80	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 23	- 23	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	47	47	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	8.743	8.743	80	0
Overflow	853	1.042	5	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	9.596	9.785	85	0

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2011		
BO 2012 (excl. overflow)		
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012		
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)		
Overflow		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)		

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	4.220	4.356	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	4.186	4.186	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 25	- 27	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 1	34	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	4.160	4.193	0	0
Overflow	354	389	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	4.514	4.582	0	0

**PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011		
BO 2012 (excl. overflow)		
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012		
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)		
Overflow		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)		

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	22.666	22.344	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	27.207	27.136	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 56	- 104	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 461	- 461	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	26.690	26.571	0	0
Overflow	2.088	2.246	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	28.778	28.817	0	0

**PROGRAMMA CB – PROVISIES****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011		
BO 2012 (excl. overflow)		
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012		
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)		
Overflow		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)		

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	0	0	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	276.560	381.017	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 2.137	- 56.137	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 236.771	- 186.795	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	37.652	138.085	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	37.652	138.085	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	30.850	6.411
BO 2012 (excl. overflow)	9.973	300
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	2.600	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	12.573	300
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	12.573	300

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	215.162	163.173	90.190	0
BO 2012 (excl. overflow)	87.289	88.289	550	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 371	- 371	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	1.666	1.666	982	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	88.584	89.584	1.532	0
Overflow	510	895	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	89.094	90.479	1.532	0

**PROGRAMMA CD  
ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011		
BO 2012 (excl. overflow)		
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012		
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)		
Overflow		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)		

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	406.773	369.273	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	150.960	150.960	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 960	- 960	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	150.000	150.000	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	150.000	150.000	0	0

**PROGRAMMA CE  
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	0	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	0	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	97.259	97.259	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	5.355	5.355	0	0

**PROGRAMMA CF – ACHTERSTALLEN**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011		
BO 2012 (excl. overflow)		
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012		
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)		
Overflow		
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)		



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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	30.466	30.467	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	50.603	50.603	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 3	- 3	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	50.600	50.600	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	50.600	50.600	0	0

**PROGRAMMA CG – SCHULD****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	311.025	0
BO 2012 (excl. overflow)	2.046.616	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	2.046.616	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	2.046.616	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	178.708	178.512	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	234.898	234.898	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 17.500	- 17.500	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 4.569	- 4.569	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	212.829	212.829	0	0
Overflow	26.148	26.148	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	238.977	238.977	0	0

**PROGRAMMA CI****ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID  
AFKOMSTIG, VOOR GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	12.860.628	0
BO 2012 (excl. overflow)	13.492.787	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 177.545	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	13.315.242	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	13.315.242	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011				
BO 2012 (excl. overflow)				
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012				
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)				
Overflow				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)				

**PROGRAMMA CJ**  
**ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR**  
**GEWESTAANGELEGENHEDEN**

**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	1.256.339	0
BO 2012 (excl. overflow)	1.389.188	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 49.628	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	1.415	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.340.975	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.340.975	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011				
BO 2012 (excl. overflow)				
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012				
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)				
Overflow				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)				

**PROGRAMMA CK**  
**ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID**  
**AFKOMSTIG, VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	9.836.134	0
BO 2012 (excl. overflow)	10.246.763	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 163.467	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	92.078	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	10.175.374	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	10.175.374	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011				
BO 2012 (excl. overflow)				
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012				
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)				
Overflow				
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)				

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

**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

**CB0 CC005 3810 - overige inkomstenoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's ten behoeve van de gezinnen en van gezinnen - van bedrijven - bijdragen voor het toekennen van gewestwaarborgen**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	20.363	0
BO 2012 (excl. overflow)	5.500	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	2.600	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	8.100	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	8.100	0

Waarborgpremies zijn moeilijk in te schatten omdat zij ondermeer afhankelijk zijn van de effectieve leningsmachtigingen, de effectieve opnames en de exacte opnamedatum van de leningen. De waarborgpremies dienen namelijk conform het decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer, binnen 20 dagen na de (eerste) opname betaald te worden.

Ten gevolge van de toename van de leningsmachtigingen aan de VMSW en het VWF kan de raming van de ontvangsten uit waarborgpremies bijgesteld worden met 2,6 miljoen euro tot 8,1 miljoen euro.

**CB0 CK000 3640 - registratierechten**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	1.828.341	0
BO 2012 (excl. overflow)	1.944.949	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 50.335	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	76.458	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.971.072	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.971.072	0

De raming van de registratierechten is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden. De federale raming voor de registratierechten werd nadien positief bijgesteld ten belope van het te verwachten effect van de voorziene maatregel inzake de verhoging van het verdeelrecht (16,7 miljoen euro). Een tweede bijstelling heeft betrekking op de correctie die noodzakelijk is om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK001 3640 - registratierechten - hypotheekrechten****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	140.948	0
BO 2012 (excl. overflow)	154.412	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 6.400	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 1.855	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	146.157	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	146.157	0

De raming van de registratierechten op hypotheekvestigingen is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden en waarop een correctie toegepast werd om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK004 3690 - diversen - belasting op de spelen en weddenschappen****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	21.190	0
BO 2012 (excl. overflow)	24.057	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 3.097	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	1.766	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	22.726	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	22.726	0

De raming van de belasting op de spelen en weddenschappen is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden en waarop een correctie toegepast werd om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK005 3690 - diversen - belasting op de automatische ontspanningstoestellen****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	31.152	0
BO 2012 (excl. overflow)	31.938	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	6.334	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 2.033	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	36.239	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	36.239	0

De raming van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden en waarop een correctie toegepast werd om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK007 3690 - diversen - eurovignet**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	25.929	0
BO 2012 (excl. overflow)	24.460	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	10.219	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 6.294	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	28.385	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	28.385	0

De raming van de opbrengst van het eurovignet is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden en waarop een correctie toegepast werd om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK013 5650 - vermogensheffingen - van gezinnen - schenkingsrechten**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	234.764	0
BO 2012 (excl. overflow)	240.213	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 4.284	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	21.097	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	257.026	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	257.026	0

De raming van de opbrengst van de schenkingsrechten is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden en waarop een correctie toegepast werd om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

**CB0 CK014 5650 - vermogensheffingen - van gezinnen - successierechten en recht van overgang bij overlijden**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	1.170.785	0
BO 2012 (excl. overflow)	1.241.363	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	14.495	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	2.939	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.258.797	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.258.797	0

De raming van de successierechten is gebaseerd op de gegevens die door de FOD Financiën naar aanleiding van de Interministeriële Conferentie Financiën en Begroting van 27 maart 2012 meegedeeld werden. De federale raming voor de successierechten werd nadien positief bijgesteld ten belope van het te verwachten effect van de voorziene maatregel inzake de

inkorting van de aangiftetermijn (60 miljoen euro). Een tweede bijstelling heeft betrekking op de correctie die noodzakelijk is om, vertrekkende van de federale kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

## 1.2. UITGAVENARTIKELN

### CB0/ICA-G-2-Z/LO - lonen

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	6.687	6.568	0	
BO 2012 (excl. overflow)	7.158	7.158	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	71	71	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	7.229	7.229	0	0
Overflow	848	859	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	8.077	8.088	0	0

De bijstelling van 71 duizend eur is het resultaat van 122 duizend eur voor indexaanpassing en 18 duizend euro voor endogene groei, verminderd met een besparing van 69 duizend euro in het kader van de beperking van het ambtenaren bestand.

### CB0/ICA-G-2-Z/WT - werking en toelagen

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	1.779	1.368	0	
BO 2012 (excl. overflow)	1.561	1.561	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 23	- 23	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 24	- 24	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.514	1.514	0	0
Overflow	5	183	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.519	1.697	0	0

De vermindering is het gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

### CB0/ICB-G-2-Z/PR - provisies

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	0	0	0	
BO 2012 (excl. overflow)	215.531	309.988	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 2.137	- 46.137	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 176.771	- 186.795	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	36.623	77.056	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	36.623	77.056	0	0

Volgens de recentste prognoses van het planbureau is er een overschrijding van de spilindex geweest in januari 2012 en zou de volgende overschrijding plaatsvinden in oktober 2012. De kredieten voor het ondervangen van het budgettair effect van de overschrijding van de spilindex in januari 2012 worden aan de functionele basisallocaties toegewezen. Hiervoor werd 202.606 duizend euro herverdeeld naar de functionele basisallocaties.

Voor het ondervangen van de verwachte sprong van oktober 2012 met inbegrip van de repercussie op het vakantiegeld prestaties 2012 (uitbetaald in 2013) is een krediet van 31.311 duizend euro benodigd. Ten opzichte van de eerste begrotingscontrole bedraagt de neerwaartse bijstelling op de indexprovisie 170.555 duizend euro.

De provisie voor de pool der parastatalen werd verdeeld over de verschillende basisallocaties en wordt derhalve op 0 gezet. Dit impliceert een reductie a rato van 6.780 duizend euro.

Van de algemene buffer voor betaalincidenties wordt 10.000 duizend euro ondergebracht in het VIF, en specifiek geormerkt voor betaalincidenties binnen het VIF. De algemene buffer wordt aldus met 10 miljoen euro teruggebracht van 30.000 duizend euro in VEK naar 20.000 duizend euro in VEK.

Tot slot wordt de provisie financiën verhoogd met 564 duizend euro in VAK en 540 duizend euro in VEK voor allerhande uitdagingen op het vlak van financiën en begroting. Dit budget komt vrij naar aanleiding van het wegvallen van de noodzaak tot voorzien van kredieten voor uitwinning van gewestwaarborgen in het kader van economische expansiewetten.

#### CB0/1CB-X-2-Z/PR - provisies

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	0	0	0	
BO 2012 (excl. overflow)	61.029	71.029	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	- 10.000	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 60.000	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.029	61.029	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.029	61.029	0	0

De 60.000 duizend euro in VAK voor dringende investeringen wordt verdeeld over de respectievelijke beleidsdomeinen.

#### CB0/1CC-G-2-A/WT - werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	2.082	764	0	
BO 2012 (excl. overflow)	1.342	1.342	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 18	- 18	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 13	- 13	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.311	1.311	0	0
Overflow	0	354	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.311	1.665	0	0

Naar aanleiding van de inhoudelijke heroriëntering van het project BUTEO, kan het krediet hiervoor verminderd worden met 13 duizend euro.



**CB0/ICC-G-2-F/WT - werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement**  
(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	981	1.025	0	
BO 2012 (excl. overflow)	1.191	1.191	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 24	- 24	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 74	- 74	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.093	1.093	0	0
Overflow	74	74	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.167	1.167	0	0

Op dit artikel worden de kosten van de pooling van de verzekeringen van de agentschappen van de Vlaamse overheid ten laste van het departement Financiën en Begroting gedragen. Dit houdt ten eerste de premies van de verzekeringen van de DAB's in. Daarnaast worden ook de premie "objectieve aansprakelijkheid voor brand en ontploffing", de makelaarsvergoeding en diverse studies in het kader van de pooling betaald.

Het afschaffen van de vrijstelling van de verzekeringstaks (9,25%) zal een bijkomende kost met zich meebrengen van 59 duizend euro. Deze kost en de overflow zal opgevangen worden binnen de beschikbare middelen. Concreet betekent dit dat een bedrag van 74 duizend euro terugvloeit naar de algemene middelen en dat er een zelfde bedrag in de kolom overflow opgenomen wordt.

**CB0/ICC-G-4-A/WT - werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	0	0	67	
BO 2012 (excl. overflow)	0	0	300	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0	982	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	0	0	1.282	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	0	0	1.282	0

Op het fonds voor eenmalige investeringen is een bijstelling ten belope van 982 duizend euro benodigd voor de vereffening van facturen volgend uit EFRO-projecten.

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	226.791	226.791	0	
BO 2012 (excl. overflow)	960	960	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 960	- 960	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	0	0	0	0

Het budget dat voorzien werd voor het hangende dossier KTM in het kader van de waarborgen voor economische expansiedossiers mag op basis van navraag bij de curator naar 0 worden herleid.

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	178.616	178.420	0	
BO 2012 (excl. overflow)	234.898	234.898	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 17.500	- 17.500	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 4.569	- 4.569	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	212.829	212.829	0	0
Overflow	26.148	26.148	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	238.977	238.977	0	0

Dit begrotingsartikel kan opgesplitst worden in enkele deelcomponenten:

\* Het artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Meer specifiek houdt dit de rente-uitgaven in aangaande het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn.

In de eerste begrotingscontrole werden de rentekredieten reeds fors verminderd (-17,5 miljoen euro). Ingevolge de recente uitgifte die goedkoper was dan verwacht kunnen de cijfers terug naar beneden worden bijgesteld met 4,5 miljoen euro tot 195,7 miljoen euro (excl. overflow).

\* Rente op overheidsschuld ingevolge toepassing van art. 54 van de bijzondere wet van 16/1/1989 (blijft constant op 15 miljoen euro).

\* Rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen. Aangezien de gehanteerde intrestvoeten betreffende de rentebetalingen op deze leningen vast liggen, kan heden het exacte bedrag bepaald worden op 405 duizend euro (-35 duizend euro).

\* Intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis Bank voortspruitend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6 bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen. Aangezien de gehanteerde intrestvoeten betreffende de rentebetalingen op deze leningen vast liggen, kan heden het exacte bedrag bepaald worden op 191 duizend euro (-52 duizend euro).

\* Onder deze categorie vallen ook de algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer. Deze uitgaven bestaan uit enerzijds externe kostendrijvers (hoeveelheid en grootte van de uitgiftes) meer bepaald de uitgiftekosten en deels de ratingkosten. Anderzijds worden hierop ook de werkingskosten van het kas-, schuld- en waarborgbeheer aangerekend (de vaste kosten van de ratingkosten, het financieel informatiesysteem, de verbindingkosten met de servers van de kassiers, de STEP-bijdrage van het EMTN-programma en de consultancykost). De werkingskosten blijven constant op 1,5 miljoen euro.

**B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID****B.1 ENTITEIT CENTRALE ACCOUNTING****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****1.2. UITGAVENARTIKELEN****CC0/ICA-G-2-Z/LO - lonen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2011	2.718	2.716	0	
BO 2012 (excl. overflow)	2.852	2.852	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	16	17	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	2.868	2.869	0	0
Overflow	354	363	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	3.222	3.232	0	0

De lonen en sociale lasten zijn verhoogd met de indexatie. De budgettaire weerslag m.b.t. de vermindering van het aantal Vlaamse ambtenaren (in koppen) met 6% tegen 2014 werd verrekenend.

De verhoging van 354 KEUR in VAK en 363 KEUR in VEK betreft de bijstelling als gevolg van de nieuwe aanrekeningsregels in uitvoering van het Rekendecreet.

**CC0/ICA-G-2-Z/WT - werking en toelagen****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2011	1.502	1.640	0	
BO 2012 (excl. overflow)	1.334	1.334	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 25	- 27	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 17	17	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	1.292	1.324	0	0
Overflow	0	26	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	1.292	1.350	0	0

Het krediet daalt met 25 KEUR in VAK en 27 KEUR in VEK als gevolg van de nulindexatie van de niet-loongebonden kredieten.

Het krediet daalt met 17 KEUR in VAK en VEK als gevolg van de besparing van 10,5 miljoen euro op de apparaatskredieten met een ESR-code 12 en 74.

Het VEK werd bijkomend verhoogd met 17 KEUR in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen van vorige jaren.

De verhoging van 26 KEUR in VEK betreft de bijstelling als gevolg van de nieuwe aanrekeningsregels in uitvoering van het Rekendecreet.

## B.2 ENTITEIT VLAAMSE BELASTINGSDIENST

### 1. TOELICHTING PER ARTIKEL

#### 1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

**CE0 CJ200 3700 - directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekerheidsinstellingen - niet verdeeld - onroerende voorheffing**

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2011	102.598	0
BO 2012 (excl. overflow)	97.024	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	8.234	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	1.415	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	106.673	0
Overflow	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	106.673	0

De bijstelling van de raming van de onroerende voorheffing heeft uitsluitend betrekking op een actualisatie van de correctie die noodzakelijk is om, vertrekkende van de geraamde kascijfers, tot het bedrag van de vastgestelde rechten voor het begrotingsjaar 2012 te komen.

#### 1.2. UITGAVENARTIKELEN

**CE0/ICA-G-2-Z/LO - lonen**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	19.398	19.388	0	
BO 2012 (excl. overflow)	23.822	23.822	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 400	- 400	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	23.422	23.422	0	0
Overflow	2.082	2.103	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	25.504	25.525	0	0

Op moment van budgetopmaak was nog geen 100% duidelijkheid over de definitieve inschaling, herinschalingen, ... van het voormalig FOD-Fin-personeel dat de overstap maakte naar de Vlaamse Belastingdienst bij de overname van de verkeersbelasting. Om die reden werd een buffer als geblokkeerd krediet gehouden op deze basisallocatie. Intussen blijkt na Sectorcomité XVIII geen bijkomende herinschaling meer nodig, en kan de buffer van ca. 500 kEUR m.a.w. worden opgeheven.

Hiernaast wordt een besparing gerealiseerd van 366 kEUR op de personeelskredieten.

In globo worden bovengenoemde besparingen deels gecompenseerd door de wettelijke indexatiemechanismen.

**CE0/ICA-G-2-Z/WT - werking en toelagen**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	3.268	2.956	0	
BO 2012 (excl. overflow)	3.385	3.314	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 56	- 104	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	- 61	- 61	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	3.268	3.149	0	0
Overflow	6	143	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	3.274	3.292	0	0

Naast de gebruikelijke werking- en investeringsmiddelen omvatten deze kredieten voornamelijk informaticakosten o.m. in het kader van de autonome inning van de verkeersbelasting. De diverse processen die door ICT worden ondersteund, specifiek inzake belastinginning, vereisen een grote performantie, beschikbaarheid en bedrijfszekerheid, met tevens de daaraan verbonden onderhoudskosten.

Op diverse onderliggende basisallocaties wordt een kleine besparing gerealiseerd.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	24.092	23.629	0	
BO 2012 (excl. overflow)	23.722	23.722	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	- 321	- 321	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	1.753	1.753	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	25.154	25.154	0	0
Overflow	436	436	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	25.590	25.590	0	0

Dit deelprogramma omvat enkele soorten kosten, telkens verbonden aan de inning, invordering, bezwaar- en geschilafhandeling van de belastingen die in eigen beheer worden geïnd. De totale bijstelling aan de inningskosten ten belope van 1.753 kEUR is het gevolg van drie noodzakelijke budgetaanpassingen.

Ten eerste is vanaf 1 januari 2012 ingevolge een wetwijziging de dienstverlening van onder andere gerechtsdeurwaarders aan BTW-plicht onderworpen. Dit betekent dat de invorderingskosten met 21% moeten worden bijgesteld ten belope van ca. 56 kEUR.

Een tweede en grootste budgetbijstelling situeert zich op vlak van de verzendingskosten.

De initiële ramingen gingen uit van lagere cijfers voor met name verkeersbelastingen. Hoewel het aantal aanslagbiljetten met 4,5 miljoen vrij accuraat werd ingeschat, en eveneens het feit dat verhoudingsgewijs minder herinneringen verstuurd moeten worden dan bij onroerende voorheffing, werd te weinig rekening gehouden met de bewegingen in het wagenpark waardoor bvb. bij vervangingen van voertuigen een ontheffingsbrief moet worden verstuurd. Bij onroerende voorheffing vloeit een ontheffing voort uit een bezwaar, en wordt de ontheffing meegestuurd met de bezwaarbeslissing. Bij verkeersbelastingen zijn de ontheffingen een automatisme dat voortvloeit uit bvb. de vervanging van voertuigen.

Een externe factor die hierin zeker heeft meegespeeld, is de invoering van de Europese nummerplaten. Dit zorgde ervoor dat bij vervanging van een voertuig de ontheffing niet gelijktijdig met de nieuwe inschrijving kan gebeuren. Ook in de komende jaren zal dit een rol blijven spelen, aangezien vanzelfsprekend op 1 jaar tijd het volledige wagenpark niet is vernieuwd.

Een raming van de grootste categorieën briefwisseling voor 2012 geeft dan ook vergelijkbare cijfers. Een bijstelling van deze kostencomponent met bijna 900 kEUR is dan ook noodzakelijk.

Binnen de categorie van basisallocaties waarop de moratoriumintresten per heffing worden gebudgetteerd, dringt een bijstelling voor onroerende voorheffing zich op. Dit krediet wordt bijgesteld met 800 kEUR. Vooral de intresten ingevolge bezwaar bij proportionele vermindering wegens improductiviteit lopen sterk op, als voornamelijk grote bedrijven op deze vermindering beroep doen. Verscheidene firma's betalen de verstuurde aanslag prompt, hoewel zij a priori weten aan de toekenningsvoorwaarden voor proportionele vermindering te zullen voldoen, waarna gewacht wordt tot de uiterste indieningsdatum voor dat type bezwaar dreigt te verstrijken. Op die manier wordt de termijn voor uitbetaling van eventuele intresten in vele gevallen al artificieel tot bijna een volledig jaar gerokken, wat op zich kan beschouwd worden als een vorm van "belegging" door betrokken firma's.

## **C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID**

### **C.1 ENTITEIT VLAAMS TOEKOMSTFONDS**

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

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

De ontvangsten uit rente en dividenden zijn opgesplitst naar ontvangsten verkregen uit beleggingen in overheidspapier (26.20) en andere beleggingen (26.10).

De raming 2012 van de ontvangsten uit beleggingen is naar beneden bijgesteld overeenkomstig de lage marktrentes op de korte termijn.

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

Naar analogie met de gedaalde verwachting aan ontvangsten uit beleggingen, dient de raming van de te betalen roerende voorheffing naar beneden te worden bijgesteld.

Voor de belegging in DG Infra Yield (naast de aandelen Dexia de enige lange termijn belegging) kunnen de opgevraagde middelen gedurende het jaar 2012 nauwkeuriger worden geraamd.

**D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A****D.1 ENTITEIT VFLD****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****1.2. UITGAVENARTIKELEN****CB0/ICF-G-2-Z/IS - interne stromen**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2011	30.400	30.400	0	0
BO 2012 (excl. overflow)	50.400	50.400	0	0
Bijstelling 1 <sup>ste</sup> BC 2012	0	0	0	0
Bijstelling 2 <sup>de</sup> BC 2012	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (excl. overflow)	50.400	50.400	0	0
Overflow	0	0	0	0
2 <sup>de</sup> BC 2012 (incl. overflow)	50.400	50.400	0	0

Deze interne stroom omvat basisallocatie CB0 CF003 4141 'dotatie aan het Vlaams Fonds voor de lastendelging (VFLD)' en is ongewijzigd gebleven tegenover begrotingsopmaak en eerste begrotingscontrole 2012.

**ONTVANGSTEN**

Bij tweede begrotingscontrole werd het overgedragen saldo 2011 naar 2012 bijgesteld n.a.v. de finalisatie van de jaarrekening 2011.

Naar aanleiding van de voorfinanciering door het VFLD aangaande dossier Cast Otter dient bij deze begrotingsronde de teruggave van het voorgefinancierde deel t.b.v. 213 keuro voorzien te worden om terug te ontvangen vanuit het VIF.

**UITGAVEN***Pensioenfondsen*

Het jaarlijks pensioenfonds voor de **VRT** van 9,6 mio euro dient vanaf de tweede begrotingscontrole 2012 niet meer in de begroting van het VFLD opgenomen te worden daar deze na de nieuwe beheersovereenkomst nu ten laste van het beleidsdomein valt.

Voor het pensioenfonds van **De Scheepvaart** wordt bij 2BC2012, 2.816 keuro voorzien. Dit bedrag wordt rechtstreeks overgeschreven aan het gekantonneerd fonds van de Scheepvaart bij Ethias.

*Dossiers*

De bulk aan dossiers te verwachten in 2012 blijft ongewijzigd tegenover 1BC2012.

De grootste dossiers 2012 worden bij tweede begrotingscontrole bijgesteld in functie van de resultaten van de gevraagde second opinions. Deze verschillen zijn waar te nemen bij de ESR codes 3200 en 3450.

De totale ESR-impact van het VFLD wordt bijgesteld van 50,5 miljoen euro bij eerste begrotingscontrole naar 45,07 miljoen euro bij tweede begrotingscontrole en wordt als volgt verdeeld:

	(in miljoen euro)	
	<b>1BC2012</b>	<b>2BC2012</b>
Aan bedrijven (ESR 3200)	3,7	26,27
Aan VZW's	0,5	0,5
Aan gezinnen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (ESR 3450)	34,9	13,7
Aan OVV	0,5	0,5
Binnen de overheid	0,8	0,8
Aan lokale overheden	0,5	0,5
Pensioenfonds VRT (cfr. beheersovereenkomst) (ESR 3200)	9,6	0
Pensioenfonds De Scheepvaart	0	2,8
<b>Totaal</b>	<b>50,5</b>	<b>45,07</b>

### *Saldi*

Na bijstelling van het beginsaldo 2012 n.a.v. de finalisatie van de jaarrekening 2011 en de verwerking van de second opinions van de grootste dossiers in 2012 tegenover eerste begrotingscontrole 2012 kan de voorzien indering op het saldo met 198 keuro bij eerste begrotingscontrole 2012 omgebogen worden naar een opbouw van het saldo met 5.543 keuro in 2012 bij tweede begrotingscontrole 2012. Hierbij dient wel te worden aangestipt dat de bijdrage aan het VRT pensioenfonds niet langer vanuit het VFLD wordt betaald.

## **D.2 ENTITEIT FFEU**

### **1. TAAK**

Financiering van eenmalige investeringsprojecten ten voordele van de burgers in Vlaanderen.

### **2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN**

De middelen van het Fonds kunnen uitsluitend aangewend worden voor de gehele of gedeeltelijke financiering van :

1° eenmalige investeringen, ten behoeve van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;

2° reservevorming ten behoeve van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;

3° afbouw van de directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

### **3. TOELICHTING PER ARTIKEL**

#### **3.1. ONTVANGSTENARTIKELN**

Budget 2011	Uitvoering 2011	B0 2012	1 <sup>ste</sup> BC 2012	2 <sup>de</sup> BC 2012
-------------	-----------------	---------	--------------------------	-------------------------

08.21 overgedragen overschot vorige boekjaren

387.810 keuro	387.310 keuro	309.023 keuro	309.023 keuro	375.398 keuro
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------



Het overgedragen overschot vorige boekjaren neemt toe met de niet gebruikte kredieten ten belope van 66.375 keuro over het boekjaar 2011.

#### 66.11 dotatie Vlaamse Gemeenschap

91.904 keuro	91.904 keuro	0 keuro	111.250 keuro	111.250 keuro
--------------	--------------	---------	---------------	---------------

De dotaties Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU over het boekjaar 2011 bedroeg respectievelijk 25.595 Keuro en 85.655 Keuro, of samen 111.250 Keuro. Deze werden tijdens de 2<sup>de</sup> begrotingscontrole toegewezen aan een aantal projecten namelijk: 100.000 keuro voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten, 5.625 keuro voor onroerend erfgoed (restaurantie schoolgebouwen) en 5.625 keuro voor onderwijs (schoolgebouwen).

#### TOTALEN MIDDELEN

479.714 keuro	479.714 keuro	309.023 keuro	420.273 keuro	486.648 uro
---------------	---------------	---------------	---------------	-------------

### 3.2. UITGAVENARTIKELEN

Budget 2011	Uitvoering 2011	B0 2012	1 <sup>ste</sup> BC 2012	2 <sup>de</sup> BC 2012
-------------	-----------------	---------	--------------------------	-------------------------

#### 03.22 over te dragen overschot van het boekjaar

309.023 keuro	375.398 keuro	158.903 keuro	270.153 keuro	346.718 keuro
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar neemt toe met 76.565 keuro, enerzijds door de niet benutte kredieten in 2011 ten belope van 66.375 en anderzijds door het verminderen van de uitgaven voor projecten met 10.190 keuro (van 150.000 keuro teruggebracht naar 139.810 keuro).

#### 12.11; 12.12; 74.40 werkingskosten

150 keuro	139 keuro	120 keuro	120 keuro	120 keuro
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

De werkingskosten worden opnieuw op hetzelfde peil gebracht van vóór 2011, namelijk 120 keuro. In het jaar 2011 werden deze verhoogd naar 150 Keuro, waarvan 139 keuro in uitvoering, omwille van investeringen in informatica voor een upgrade van het boekhoudpakket en een server transitie die tevens voor een optimale back up procedure bij uitval moet zorgen.

#### Totaal uitgaven aan projecten

170.541 keuro	104.177 keuro	150.000 keuro	150.000 keuro	139.810 keuro
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2012 op 139.810 keuro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten.

#### TOTAAL UITGAVEN

479.714 keuro	479.714 keuro	309.023 keuro	420.273 keuro	486.648 uro
---------------	---------------	---------------	---------------	-------------

### 3.3. VASTLEGGINGEN

282.869 keuro	59.257 keuro	221.421 keuro	309.261 keuro	305.541 keuro
---------------	--------------	---------------	---------------	---------------

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

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

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

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

Het cijfer voor het vastleggingkrediet ten bedrage van 305.541 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte per 31 december 2011.