



Vlaams
Parlement

stuk **13** (2010-2011) – Nr. 2-C
ingediend op 28 oktober 2010 (2010-2011)

Toelichtingen

bij de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2011

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S

PROGRAMMA CA APPARAATKREDIETEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
2009 uitvoerings%	%	%
Raming BC 2010	0	0
Raming BO 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	20.716	3.369	6.916	949	0
2009 uitvoerings%	84%	99%	79%	1%	%
Krediet BC 2010	20.907	3.867	6.012	115	0
Krediet BO 2011	33.989	4.108	4.179	80	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN

In het programma apparaatskredieten worden voor de drie entiteiten van het beleidsdomein de gewone standaard werkingskosten voor wedden, werking, en investeringen voorzien, inclusief de informaticakredieten. Voor entiteitsspecifieke en beleidsmatig gebonden kosten worden afzonderlijke beleidskredieten geformuleerd in de overige programma's van het beleidsdomein.

De apparaatskredieten worden ingeschreven onder constant beleid met inachtnaam van de opgelegde besparingspercentages of -bedragen. Zo wordt er voor de lonen bijvoorbeeld geen budget toegevoegd voor de verrekening van de endogene groei in functie van het actuele personeelsbestand. De toename van het globale budget situeert zich in de aanpassing van de kredieten voor wedden, werking en informatica naar aanleiding van de beslissing van de Vlaamse Regering tot eigen inning van de Verkeersbelastingen en de daaruit voortvloeiende overname van personeelsleden van de Federale Overheidsdiensten van Financiën conform de bepalingen van de financieringswet.

PROGRAMMA CB PROVISIES

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009		
2009 uitvoerings%		
Raming BC 2010		
Raming BO 2011		

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	11.508	18.000	0	0	0
2009 uitvoerings%	%	%	%	%	%
Krediet BC 2010	9.546	41.000	36.000	0	0
Krediet BO 2011	254.390	1.128	5.585	0	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN (= strategische doelstellingen)

Dit programma wordt gebruikt voor het inschrijven van kredieten die gedurende het jaar kunnen herverdeeld worden, zodat de Regering flexibel kan inspelen op nieuwe beleidsnoden.

Naast de jaarlijks weerkerende provisie voor de cao van de ambtenaren en de indexprovisie omvat dit programma o.m. ook een provisie voor uitgaven te financieren door de opbrengst van de Nationale Loterij, een provisie voor de uitvoering van het Limburgplan, een provisie voor de pool van de parastatalen en een provisie voor de ondersteuning bij de invoering van de wegbeprijzing in Vlaanderen.

PROGRAMMA CC ALGEMEEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	26.191	16.100
2009 uitvoerings%	94%	100%
Raming BC 2010	26.836	534
Raming BO 2011	9.973	300

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	4.629.537	5.000	5.000	180.948	0
2009 uitvoerings%	95%	78%	15%	30%	%
Krediet BC 2010	177.741	3.200	6.600	50.434	0
Krediet BO 2011	146.352	0	1.994	75.300	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN

Voor een beschrijving van de strategische en operationele doelstellingen, van de instrumenten, prestaties en prestatiedrijvers kan worden verwezen naar de toelichting hieromtrent bij programma CA Apparaatkredieten.

De budgettaire klemtoon van het programma CC ligt op de dotatie aan de federale regering ter financiering van een forfaitaire vermindering van de personenbelasting en op de compensatie aan gemeenten en provincies voor gedeerde inkomsten uit de onroerende voorheffing.

Naast de kosten verbonden aan de inningsprocessen van de belastingen worden in het kader van de beleidskredieten verder ook nog de volgende instrumenten ingezet:

- het beheren van de waarborgen
- het voeren van een gerichte communicatie
- het inhuren van externe expertise met het oog op de ontwikkeling van gefundeerde beleidsalternatieven
- beleidsvoorbereidend werk
- het nemen van participaties

PROGRAMMA CD ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009		
2009 uitvoerings%		
Raming BC 2010		
Raming BO 2011		

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	6.162	960	960	0	0
2009 uitvoerings%	100%	%	%	%	%
Krediet BC 2010	425.862	960	960	0	0
Krediet BO 2011	300.000	960	960	0	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN (= strategische doelstellingen)

Dit programma wordt als provisie gebruikt voor de financiering van deelnemingen aan bedrijven.

Verder wordt via een waarborgregeling tegemoet gekomen aan het tekort aan zekerheden waarmee K.M.O.'s en starters vaak geconfronteerd worden wanneer zij een krediet willen verkrijgen van een bank.

**PROGRAMMA CE
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	0	0
2009 uitvoerings%	%	%
Raming BC 2010	500.000	0
Raming BO 2011	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	715.563	0	0	0	0
2009 uitvoerings%	97%	%	%	%	%
Krediet BC 2010	5.248	0	0	0	0
Krediet BO 2011	5.355	0	0	0	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN (= strategische doelstellingen)

Dit programma omvat alleen de subsidie aan de vzw Vlaams Pensioenfonds (5.355 duizend euro).

**PROGRAMMA CF
ACHTERSTALLEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009		
2009 uitvoerings%		
Raming BC 2010		
Raming BO 2011		

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	51.182	0	0	0	0
2009 uitvoerings%	99%	%	%	%	%
Krediet BC 2010	30.970	0	0	0	0
Krediet BO 2011	30.603	0	0	0	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN (= strategische doelstellingen)

Dit programma omvat voornamelijk de subsidie aan het Vlaams Fonds voor de lastendelging (30.400 duizend euro).

**PROGRAMMA CG
SCHULD**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	42.116	0
2009 uitvoerings%	115%	%
Raming BC 2010	34.114	0
Raming BO 2011	321.617	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009	54.922	0	0	0	0
2009 uitvoerings%	65%	%	%	%	%
Krediet BC 2010	186.369	0	0	0	0
Krediet BO 2011	238.436	0	0	0	0

1.3. ALGEMENE BELEIDSLIJNEN

Het jaar 2009 betekende de financiële ommezwaai voor de Vlaamse overheid van een kasrijke overheid naar een ontlende overheid, dit als gevolg van de alomvattende crisis. In 2009 zijn twee programma's opgestart om de nodige middelen te kunnen ophalen op de financiële markten. Enerzijds het Euro Mid Term Note-programma (EMTN) waarop de Vlaamse overheid voor haar financiering op (middel-) lange termijn kan beroep doen. Anderzijds is het Belgian Commercial Paper-programma (BCP) opgezet voor de korte termijn.

Op het einde van het vorig jaar had de Vlaamse overheid 5 miljard euro ontleend via haar EMTN-programma en 0,4 miljard euro via het BCP-programma.

De Vlaamse overheid heeft de doelstelling om zich zo op lange termijn zo goedkoop mogelijk te financieren. Het nastreven van deze doelstelling dient te gebeuren met in acht name van een gezond evenwicht tussen budgettaire zekerheid en het gebruik van de lage korte termijnrentes.

**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	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	11.806.357	0
2009 uitvoerings%	100%	%
Raming BC 2010	11.747.250	0
Raming BO 2011	12.681.826	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009					
2009 uitvoerings%					
Krediet BC 2010					
Krediet BO 2011					

PROGRAMMA CJ
ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR
GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	78.269	0
2009 uitvoerings%	101%	%
Raming BC 2010	79.353	0
Raming BO 2011	1.315.530	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009					
2009 uitvoerings%					
Krediet BC 2010					
Krediet BO 2011					

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	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Raming middelen 2009	9.795.911	0
2009 uitvoerings%	101%	%
Raming BC 2010	9.985.873	0
Raming BO 2011	9.670.737	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	NGK	GVK	GOK	VRK	MAC
Krediet 2009					
2009 uitvoerings%					
Krediet BC 2010					
Krediet BO 2011					

DEEL 2: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT****1. TAAK**

Het Departement FB ondersteunt de minister van Financiën en Begroting en het Vlaamse overheidsapparaat op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Het staat in voor de financiële beleidsuitvoering, daar waar de pooling ervan tot belangrijke schaalvoordelen leidt. Op lange termijn wil het Departement Financiën en Begroting het financiële, fiscale en budgettaire kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken. Dit vertaalt zich in volgende strategische beleidsdoelstellingen zoals ook opgenomen in de managementovereenkomst:

1. Het proactief en onderbouwd ondersteunen van het beleid van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting inzake het opmaken en controleren van de jaarlijkse en meerjarige geconsolideerde begroting, binnen het vooropgestelde normpad teneinde een transparant en duurzaam budgettair beleid te voeren op lange termijn;
2. Het financieel en fiscaal beleid van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting proactief en onderbouwd ondersteunen teneinde het beleid op lange termijn duurzaam mee vorm te geven;
3. Flexibel en doelgericht coördineren van de nodige kennis ter ondersteuning van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting teneinde snel en accuraat te kunnen inspelen op evoluerende maatschappelijke en politieke verwachtingen of taakstellingen;
4. Intern goed onderbouwd en efficiënt financieel en budgettair beleid voeren teneinde in overleg gedragen en effectief duurzaam beleid voor de interne Vlaamse overheid te implementeren en uit te voeren;
5. Het proactief technisch en inhoudelijk ondersteunen van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting bij het voeren van een efficiënt, effectief en geïntegreerd Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer teneinde de Vlaamse overheid toe te laten een duurzaam en performant financieel beleid te voeren;
6. Proactief, onderbouwd en effectief risicomanagement voeren teneinde de risico's van en voor de Vlaamse overheid tot een minimum te beperken en maximaal bij te dragen tot een duurzaam beleid;
7. Specifieke operationele taken centraliseren en uitvoeren binnen het departement Financiën en Begroting teneinde financiële schaalvoordelen te creëren en

rechtstreeks of onrechtstreeks bij te dragen tot een efficiënte en effectieve overheid;

8. Het initiëren, begeleiden, faciliteren en bewaken van operationele processen binnen entiteiten van de Vlaamse Gemeenschap, met het oog op de totstandkoming van een belangrijke, organisatiebrede doelstelling van de Vlaamse Regering.

2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

2.1. OMSCHRIJVING VAN DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

De operationele doelstellingen zijn beschreven in de managementovereenkomst van het Departement.

Voor 2011 zal bijzondere aandacht worden besteed aan de projectorganisatie voor duurzame verkeersmobiliteit dat als project wordt getrokken binnen het Departement Financiën en Begroting en wordt opgevangen binnen de eigen middelen.. Daarnaast wordt gewerkt aan de verdere uitwerking van de dienst Vastgoedakten en het operationaliseren van het Rekendecreet. Tenslotte blijft het Departement zijn beleidsondersteunende taak verder opnemen door uitvoering te geven aan de beleidsnota en beleidsbrief.

Intern gaat de aandacht naar het verder opzetten van analytische boekhouding en het concretiseren van de verschillende projecten vervat binnen het meerjarenprogramma slagkrachtige overheid.

2.2. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS

De prestaties en prestatiedrijvers worden beschreven in de managementovereenkomst van het Departement

3. TOELICHTING PER ARTIKEL

3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Basisallocatie CB0 CC026 1612 - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan andere sectoren dan de overheidssector - aan vzw's ten behoeve van de gezinnen en aan gezinnen - alle ontvangsten die de kosten (m.i.v. personeelskosten) van de akten, op te maken door de Dienst Vastgoedakten, dekken (art. 98 decreet 18.12.2009)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	0
TO			500	300

De toegewezen ontvangst heeft betrekking op de provisie voor de betaling van de kosten die gemaakt worden bij de opmaak van de authentieke akte, zijnde 500 euro per akte en dewelke wordt overgemaakt aan de Dienst Vastgoedakten. Men mag voor het jaar 2011 uitgaan van 600 aktes.

Basisallocatie CB0 CC005 3810 - overige inkomensoverdrachten 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)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	9.298	86%	5.500	5.500
TO	0		0	0

De waarborgpremies dienen conform het decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer, binnen 20 dagen na de (eerste) opname betaald te worden.

Hoeveel waarborgpremies zullen worden ontvangen in een jaar is moeilijk in te schatten omwille van verschillende redenen. Het te innen bedrag is afhankelijk van de effectieve leningsmachtigingen, de effectieve opnames én de exacte opnamedatum van de leningen. Het gebeurt dat doorheen het jaar leningsmachtigingen worden gewijzigd of er nieuwe worden toegekend. Niet alle leningsmachtigingen worden ook (volledig) opgebruikt. Verder wordt in de praktijk een groot gedeelte van de gewaarborgde leningen vaak pas op het einde van het kalenderjaar effectief opgenomen. Dit heeft tot gevolg dat waarborgpremies dan in het daaropvolgende jaar worden betaald.

Rekening houdend met bovenstaande elementen, hanteren we voor 2011 hetzelfde bedrag als voor 2010 (BC 2010), zijnde 5,5 miljoen EUR.

Basisallocatie CB0 CC006 4640 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van administratieve openbare instellingen (aoi) - terugstorting door de voi's van verzekeringspremies en van de vergoeding van de makelaar die de Vlaamse Gemeenschap in het kader van de pooling voor hen betaalt (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	0	%	0	0
TO	0		0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CG001 2610 - rente van overheidsvorderingen - rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector - autonoom kas- en schuldbeheer (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	18.000	135%	0	0
TO	0		0	0

Op dit artikel worden voor 2011 geen ontvangsten ingeschat, aangezien:

- de verwachting is dat de Vlaamse overheid in het jaar 2011 niet zal kunnen beleggen.
- de verwachting is dat de debetintresten groter zullen zijn dan de creditintresten op de zichtrekening.

Basisallocatie CB0 CG002 2610 - rente van overheidsvorderingen - rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector - terugbetaling van renten van directe schuld (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	0		0	0
TO	0		0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CG003 2610 - rente van overheidsvorderingen - rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector - terugname van in het verleden gestorte provisies (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	0		0	0
TO	0		0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CG004 2610 - rente van overheidsvorderingen - rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector - door de vmsw verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangegaan door de VMSW

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	13.728	100%	13.218	12.682
TO	0		0	0

In 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest van de klassieke leningen van de VMSW. Sindsdien is het systeem beperkt tot de terugbetaling door de VMSW van deze leningen aan het Vlaamse Gewest.

Basisallocatie CB0 CG009 2820 - overige opbrengsten uit vermogen - dividenden - dividenden financiële instellingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	0	%	0	297.500
TO	0		0	0

De verwachte opbrengst uit participaties in financiële instellingen bestaat uit een preferente dividendopbrengst van 297,5 miljoen euro van KBC.

Basisallocatie CB0 CG005 5730 - overige kapitaaloverdrachten van kredietinstellingen (exclusief vermogensheffingen) - door de VMSW verschuldigd aandeel in de aflossingslasten van leningen aangegaan door de VMSW

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	10.388	100%	10.896	11.435
TO	0		0	0

In 2008 was de laatste aflossing door het Vlaamse Gewest van de klassieke leningen van de VMSW. Sindsdien is het systeem beperkt tot de terugbetaling door de VMSW van deze leningen aan het Vlaamse Gewest.

Basisallocatie CB0 CG007 8710 - kredietaflossingen door vzw's ten behoeve van de gezinnen - terugbetaling van renteloze lening verleend aan de vzw de Warande (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	0		0	0
TO	0		0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CG008 8650 - vereffeningen van deelnemingen in kredietinstellingen - kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	0
TO			0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CG008 9610 - opbrengst van leningen in euro looptijd > 1 jaar

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
LO	0		0	110.620
TO	0		0	0

Het geraamde bedrag van de leningen wordt bekomen door de uitgaven voorzien onder titel III te verminderen met het begrotingssaldo. Een positief resultaat duidt het te lenen bedrag aan.

Basisallocatie CB0 CI000 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	532.017	104%	530.434	552.024
TO	0		0	0

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. De berekening van de dotatie is gebaseerd op de gemiddelde netto-ontvangsten van het kijk- en luistergeld in 1999, 2000 en 2001, en dit in de betrokken gemeenschappen. Deze netto-ontvangsten moeten evenwel uitgedrukt worden in prijzen van 2002. Vanaf 2003 wordt het basisbedrag 2002 van de dotatie aangepast aan de inflatie. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt deze dotatie in 2011 op 552.024 duizend euro geraamd, inclusief 2.638 duizend euro afrekening.

Basisallocatie CB0 CI001 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	34.069	99%	33.428	34.789
TO	0		0	0

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 2011 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 34.789 duizend euro, inclusief 166 duizend euro afrekening.

Basisallocatie CB0 CI002 4941 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - dotaties - aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	36.790	100%	36.790	36.790
TO	0		0	0

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. Voor de raming bij de begrotingsopmaak 2011 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2010 ten belope van 36.790 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CI005 4942 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - gedeelde belastingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	11.203.481	100%	11.146.598	12.058.223
TO	0		0	0

Zie verantwoording bij de samengevoegde belastingen onder artikel CB0 CK012 4942 van programma CK.

Basisallocatie CB0 CK000 3640 - **registratierechten**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	1.398.281	104%	1.513.950	1.740.638
TO	0		0	0

De raming van de registratierechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau in 2010 en 2011 zal doorzetten. Dit bedrag werd aangevuld met de ontvangst aan registratierechten die verwacht wordt naar aanleiding van de verkoop van gronden door VMM aan Aquafin.

Basisallocatie CB0 CK001 3640 - **registratierechten - hypotheekrechten**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	133.738	106%	160.052	151.756
TO	0		0	0

De raming van de hypotheekrechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau in 2010 en 2011 zal doorzetten.

Basisallocatie CB0 CK002 3660 - **verkeersbelasting - op autovoertuigen**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	893.278	101%	912.635	99.734
TO	0		0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK002 3660 betreft de geraamde opbrengst van de verkeersbelasting die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën zal geïnd worden. Een maand later zal deze ontvangst aan de Vlaamse overheid doorgestort worden.

Basisallocatie CB0 CK003 3660 - **verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	211.457	102%	219.768	18.174
TO	0		0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK003 3660 betreft de geraamde opbrengst van de belasting op de inverkeersstelling die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën zal geïnd worden. Een maand later zal deze ontvangst aan de Vlaamse overheid doorgestort worden.

Basisallocatie CB0 CK004 3690 - **diversen - belasting op de spelen en weddenschappen**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	21.932	112%	26.555	29.150
TO	0		0	0

De raming van de opbrengst van de belasting op de spelen en weddenschappen is gebaseerd op de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten.

Basisallocatie CB0 CK005 3690 - diversen - belasting op de automatische ontspanningstoestellen

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	33.671	101%	30.877	31.483
TO	0		0	0

De raming van de opbrengst van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen is gebaseerd op de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten.

Basisallocatie CB0 CK007 3690 - diversen - Eurovignet

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	113.322	82%	94.316	27.557
TO	0		0	0

Het bedrag vermeld onder artikel CB0 CK007 3690 betreft de geraamde opbrengst van het eurovignet die tijdens de maand december 2010 door de FOD Financiën zal geïnd worden. Een maand later zal deze ontvangst aan de Vlaamse overheid doorgestort worden.

Basisallocatie CB0 CK008 4941 - inkomstenoverdrachten van de federale overheid - dotaties - art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (tewerkstellingsprogramma's)

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	261.560	100%	261.560	261.560
TO	0		0	0

Op basis van artikel 35 van de bijzondere financieringswet wordt onder bepaalde voorwaarden aan de gewesten een dotatie toegekend die overeenstemt met de werkloosheidsvergoeding van elke voltijds uitgedrukte arbeidsplaats die door de gewesten ten laste wordt genomen. Voor het begrotingsjaar 2011 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

Basisallocatie CB0 CK010 4941 - inkomstenoverdrachten van de federale overheid - dotaties - personeel verkeersgerelateerde belastingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	13.898
TO			0	0

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeersstelling en eurovignet) zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid een extra dotatie ontvangen 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 2011 wordt de dotatie geraamd op 13.898 duizend euro. Vermits 2011 het eerste jaar is waarvoor de dotatie wordt toegekend, is een afrekening voor het jaar 2010 nog niet aan de orde.

Basisallocatie CB0 CK012 4942 - inkomensoverdrachten van de federale overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - samengevoegde belastingen

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	5.551.153	100%	5.519.417	5.972.072
TO	0		0	0

1. Afrekening middelen 2010

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingscontrole de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2010 en van de saldi.

De afrekening voor 2010 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2010 bij BGC 2010	2010 bij BGO 2011	Afrekening 2010
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	5.641.102	5.694.048	52.946
Totaal Gewest	5.641.102	5.694.048	52.946
Gemeenschap			
PB-middelen	3.774.010	3.807.544	33.534
BTW-middelen	7.619.789	7.687.560	67.771
Totaal Gemeenschap	11.393.799	11.495.104	101.305
Algemeen totaal	17.034.901	17.189.152	154.251

2. *Herraming 2010*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2010 vermoedelijk” en “2011 initieel”):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2009		Begrotingsjaar 2010		Begrotingsjaar 2011
	2009 definitief	2010 initieel	2010 aangepast	2010 vermoedelijk	
Parameters					
Inflatie	-0,05%	1,50%	1,60%	2,10%	2,00%
Groei	-3,00%	0,40%	1,40%	1,80%	1,70%
Personenbelasting					
Aanslagjaar	2008	2009	2009	2009	2010
Vlaams Gewest	21.726.134	21.726.134	21.726.134	21.726.134	21.726.134
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.505.935	9.505.935	9.505.935	9.505.935	9.505.935
Brussels H. Gewest	2.871.879	2.871.879	2.871.879	2.871.879	2.871.879
Duitstaligen	147.800	147.800	147.800	147.800	147.800
Fiscale capaciteit					
Vlaams Gewest	63,43%	63,43%	63,43%	63,43%	63,43%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,75%	27,75%	27,75%	27,75%	27,75%
Brussels H. Gewest	8,38%	8,38%	8,38%	8,38%	8,38%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs					
Toestand	15/01/2009	15/01/2010	15/01/2010	15/01/2010	15/01/2011
Vlaamse Gemeenschap	56,86%	56,91%	56,86%	56,86%	56,86%
Franstalige Gemeenschap	43,14%	43,09%	43,14%	43,14%	43,14%
Inwoners					
Referentietijdstip	01/01/2008	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2009	01/01/2010
Vlaanderen	6.161.600	6.161.600	6.161.600	6.161.600	6.161.600
Wallonië (excl. Duitst.)	3.382.606	3.382.606	3.382.606	3.382.606	3.382.606
Brussel	1.048.491	1.048.491	1.048.491	1.048.491	1.048.491
Duitstaligen	74.169	74.169	74.169	74.169	74.169
Min 18 jarigen (excl. Duitst.)					
Referentietijdstip	30/06/2008	30/06/2009	30/06/2009	30/06/2009	30/06/2010
Teldatum	01/02/2010	31/08/2009	01/02/2010	01/02/2010	01/02/2010
Nederlandstalig	1.222.879	1.223.187	1.224.610	1.224.610	1.224.610
Franstalig	735.006	732.201	732.908	732.908	732.908
Brussel	233.429	238.085	238.532	238.532	238.532
Denataliteitscoëfficiënt	102,7660%	102,8486%	102,9442%	102,9442%	102,9442%

3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2010 in de cijfers van de begrotingsopmaak 2011 (in duizend euro).

	2010 bij BGC 2010	2010 bij BGO 2011	Afrekening 2010	2011 bij BGO 2011	BGO 2011	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	5.641.102	5.694.048	52.946	5.919.125	5.972.072	
Totaal Gewest	5.641.102	5.694.048	52.946	5.919.125	5.972.072	ART CB0 CK012 4942
Gemeenschap						
PB-middelen	3.774.010	3.807.544	33.534	3.949.717	3.983.251	
BTW-middelen	7.619.789	7.687.560	67.771	8.007.201	8.074.972	
Totaal Gemeenschap	11.393.799	11.495.104	101.305	11.956.918	12.058.223	ART CB0 CI005 4942
Algemeen totaal	17.034.901	17.189.152	154.251	17.876.043	18.030.295	
(1) (2) exclusief de afrekening 2009						
(4) exclusief de afrekening 2010						

De Vlaamse begroting wordt in 2011 voor ongeveer 77% gefinancierd door de middelen (PB en BTW) die haar worden toegewezen in uitvoering van de bijzondere financieringswet. De samengevoegde en gedeelde belastingen worden geraamd rekening houdend met de parameters zoals die door de bijzondere financieringswet worden opgelegd. De exacte verwerking van de parameters is opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingsopmaak 2011.

Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in het geheel van de inkomstenbegroting is ten opzichte van 2001 gedaald van (ongeveer) 90% naar 74%. Deze daling is volledig te wijten aan de gevolgen van het Lambermontakkoord. Volgens de bijzondere wet die voortvloeide uit dit akkoord werden enkele gewestbelastingen overgedragen naar de gewesten. De netto-opbrengst van de overgedragen gewestbelastingen wordt, volgens de reeds geciteerde wet van 13 juli 2001, in aftrek genomen van de aan het gewest toegewezen samengevoegde belastingen.

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

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	169.668	105%	224.148	216.924
TO	0		0	0

De raming van de schenkingsrechten houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau in 2010 en 2011 zal doorzetten.

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

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	1.007.851	99%	1.022.595	1.107.791
TO	0		0	0

De raming van de successierechten en het recht van overgang bij overlijden houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau in 2010 en 2011 zal doorzetten. Hierbij wordt eveneens rekening gehouden met de termijn voor indiening van de aangifte van de nalatenschap en voor betaling van de uiteindelijk verschuldigde heffing.

3.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CB0 CA000 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	6.400	89%	6.785	6.731
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Naast de vooropgestelde besparingen (endogene groei...) wordt het budget voorzien in ongewijzigd beleid op basis van het goedgekeurde personeelsplan.

Basisallocatie CB0 CA001 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK	949	1%	80	80
VROK	949	1%	80	80
MAC			0	0

Het variabel krediet voor lonen en sociale lasten wordt gestijfd door terugvorderingen van wedden van elders gedetacheerde personeelsleden (niet bij de Vlaamse Regering) en wordt voorzien voor mogelijke vervangingscontracten en tijdelijke contractuele tewerkstellingen. In 2011 zal hiertoe zeker extra behoefte bestaan in het kader van de nodige voorbereidende werkzaamheden in het kader van bijvoorbeeld het rekeningrijden.

Basisallocatie CB0 CA002 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	456	100%	313	314
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het algemene werkingskrediet van het Departement werd in 2010 ESR matig gecorrigeerd door de overheveling van het krediet woon- werkverkeer naar het ESR gepaste wedden en vergoedingen krediet. Het werkingsbudget is voorzien voor de gewone werkingskosten van het Departement, exclusief informatica (hieronder).

Basisallocatie CB0 CA003 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	730	99%	608	600
GOK	1.082	47%	1.476	600
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Deze middelen worden aangewend voor kantoorautomatisering en ontwikkelingen.

Inzake kantoorautomatisering worden deze middelen gebruikt om de onderhoudscontracten te honoreren, de installatie van nieuw materiaal, de mandagen inzake onderhoud van de kantooromgeving, het onderzoeken van upgrades en nieuwe masters van de pc's en werkuren van operationele taken die via het principe van cosourcing door externen worden gerealiseerd en voor consultancy inzake technische issues waarvoor er een beroep wordt gedaan op de externen..

Voor ontwikkelingen worden deze budgetten gebruikt voor het uitvoeren van de definitiestudie en de functionele analyses waarvoor een beroep wordt gedaan op externen en voor consultancy ter ondersteuning van de eigen ontwikkeling.

Basisallocatie CB0 CA004 3441 - overige uitkeringen aan gezinnen als verbruikers - geldelijke uitkeringen - schadevergoedingen aan derden waarvoor de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaams Gewest op grond van de art 1382, 1383 en 1384, lid 3 van het b,w, aansprakelijk zijn krachtens een vonnis of arrest of krachtens een minnelijke schikking

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	14	27%	14	14
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Een basisbedrag voor schadevergoedingen aan derden (conform de in de libellé voorziene voorwaarden) wordt net als in 2010 ingeschreven als voorzorgsmaatregel voor mogelijke schadegevallen in het loop van het jaar.

Basisallocatie CB0 CA006 7422 - verwerving van overig materieel - overige investeringsgoederen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	48	56%	48	39
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Budget voor nieuw of vervanging van oud materiaal en machines van het Departement. Uitvoering wordt voorzien conform het jaarlijkse facilityplan zoals dit door de Managementondersteunende Diensten aan het Directiecomité ter validatie wordt voorgelegd.

Basisallocatie CB0 CA007 7422 - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	387	100%	366	361
GOK	630	14%	1.124	361
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Deze middelen worden aangewend voor kantoorautomatisering en ontwikkelingen. Inzake kantoorautomatisering worden deze middelen gebruikt om het pc park te vernieuwen, om voor nieuwe aanwervingen de nodige infrastructuur te voorzien, om licenties van specifieke pakketten aan te kopen en om netwerkcomponenten aan te schaffen. Voor ontwikkelingen worden deze budgetten gebruikt voor het uitvoeren van de programmatie van nieuwe toepassingen waarbij er een beroep wordt gedaan op externen en de aankoop van de nodige licenties om deze ontwikkelingen in productie te nemen.

Basisallocatie CB0 CB005 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet voor uitgaven te financieren d.m.v. de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij (art. 62 bis van de B.F.W. van 16.01.1989, zoals ingevoegd via de BW van 13.07.2001)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.650	%	9.546	2.735
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Bij de begrotingsopmaak 2011 wordt het vast deel (= 34.055 duizend euro) van de winst van de Nationale Loterij integraal ingeschreven op de diverse functionele basisallocaties.

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2009 kan de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd worden op 36.790 duizend euro. Het verschil aan Lotto-middelen ten opzichte van het vast deel kan derhalve becijferd worden op 2.735 duizend euro. Dit bedrag wordt ingeschreven op het provisioneel krediet.

Basisallocatie CB0 CB006 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisioneel krediet ter uitvoering van het Limburgplan

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	0	%	0	0
GOK	0	%	5.000	5.000
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De acties in het kader van het Limburgplan liepen af eind 2009.

Derhalve werd het vastleggingskrediet met ingang van het begrotingsjaar 2010 op 0 gezet. Het ordonanceringskrediet wordt op basis de reeds genomen vastleggingen geraamd op 5.000 duizend euro voor het begrotingsjaar 2011

Basisallocatie CB0 CB011 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisie financiën

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	0	%	1.000	1.128
GOK	0	%	1.000	585
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In 2011 wordt een vastleggingskrediet van 1.128 duizend euro en een ordonanceringskrediet van 585 duizend euro ingeschreven die in de loop van het jaar 2011 herverdeeld kunnen worden voor allerlei uitgaven met betrekking tot de specifieke problematiek van financiën.

Basisallocatie CB0 CB012 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisie voor energiebesparende investeringen in private woningen (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	18.000	%	40.000	0
GOK	0	%	30.000	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De Vlaamse overheid voorziet sinds 2009 een provisie die betrekking heeft op de ondersteuning van energiebesparende investeringen in private woningen. De middelen van deze provisie (CB012 0100) werden initieel niet rechtstreeks geïmputeerd op de basisallocaties (LE0 LE407 3440, LE0 LE409 5310) van waaruit de steun werd toegekend, om de reden dat toen nog onduidelijk was welk aandeel van het voorziene budget nodig zou zijn om de uitgaven te dekken van de regelgeving vanuit enerzijds het beleidsveld Energie en anderzijds het beleidsveld Wonen (en in zeer beperkte mate Sociale Economie).

Voor het begrotingsjaar 2011 zullen deze middelen integraal aan het beleidsdomein Energie worden toegewezen en kan de provisie derhalve op 0 gezet worden.

Basisallocatie CB0 CB015 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisie voor de pool van parastatalen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	3.800
GVK	0	%	0	0
GOK	0	%	0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De werkgeversbijdrage van de bij de pool der parastatalen aangesloten instellingen verhoogt in 2011 met 1,5% naar 31,5%. De totale kostprijs voor alle instellingen wordt geraamd op 3.800 duizend euro en wordt ingeschreven onder een provisieel krediet

Basisallocatie CB0 CB016 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - provisieel krediet voor allerlei uitgaven met betrekking tot de ondersteuning voor de invoering van de wegbepijzing in Vlaanderen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	2.647
GVK	0	%	0	0
GOK	0	%	0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In het kader van het onderzoek naar de eventuele omvorming van de verkeersbelasting naar een systeem van kilometerheffing wordt er door de Vlaamse Regering 2.647 duizend uitgetrokken.

Basisallocatie CB0 CB013 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - provisieel krediet voor indexering van salarissen en salaristoelagen, de schoolpremies en voor de toepassing van de sociale programmaties

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	7.429	%	0	245.208
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In augustus 2010 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen overschreden. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou volgens het federaal planbureau de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in september 2011. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in september 2010 en oktober 2011 en de wedden van het overheidspersoneel in oktober 2010 en november 2011 telkens met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Teneinde het budgettaire effect op de begroting 2011 van de indexsprong in 2010 en de verwachte indexsprong in 2011 te honoreren wordt er een indexprovisie van 245.208 duizend euro ingeschreven.

Basisallocatie CB0 CC002 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - mbt de problematiek van financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	745	93%	745	745
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet voor specifieke kosten waaronder voornamelijk specifiek legistisch en juridisch advies, consultancy ivm financiën en begroting, kosten commissarissen, gerechtsdeurwaarders, vergoeding voor de schuld auditor, ... In 2011 zal de klemtoon vooral gaan naar projectbegeleiding voor VFP en mobiliteitsfiscaliteit (rekeningrijden...).

Basisallocatie CB0 CC003 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - van de inspecteurs van financiën geaccrediteerd bij de Vlaamse Gemeenschap

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	107	71%	107	107
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het krediet wordt voorzien voor specifieke werkingskosten voor het bij de Vlaamse Regering geaccrediteerde Korps van Inspectie van Financiën (50Keuro). Het budget omvat ook de uitgaven ingevolge het Besluit van de Vlaamse Regering van 17 oktober 2003 houdende toekenning van een forfaitaire onkostenvergoeding aan de leden van de Inspectie van Financiën ter beschikking gesteld van de Vlaamse Regering. Jaarlijkse vergoeding van 2.520 euro per jaar (spilindex 105,20) : 30 Keuro en het Ministerieel Besluit van 17 oktober 2003, houdende toekenning van een forfaitaire vergoeding voor reis- en verblijfkosten aan de leden van de Inspectie van Financiën geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering. Jaarlijkse vergoeding van 2.520 euro per jaar (spilindex 105,20): 27 Keuro.

Basisallocatie CB0 CC004 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - voor auditautoriteit Europese Structuurfondsen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	224	97%	304	304
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het krediet moet de inspecties mogelijk maken van de EFRO-dossiers, voorheen uitbesteed door de afdeling Europa Economie van het huidige agentschap Ondernemen. In 2010 werd het takenpakket (en het bijhorende benodigde budget) van de auditautoriteit uitgebreid.

Basisallocatie CB0 CC006 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - aangaande sectorale informatiestrekking en communicatie-initiatieven

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	1.167	59%	355	352
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Goed uitgebouwde communicatie-initiatieven zijn de hoekstenen in het verwezenlijken van het verhogen van de graad van aanvaarding van het fiscale beleid bij de burger. Enkele veel gevraagde brochures vereisen regelmatige herdrukken (over de Vlaamse successierechten en registratierechten bijvoorbeeld) of moeten worden opgemaakt (zoals onder meer de Vlaamse begroting als bijlage bij de Septemberverklaring). Bovendien zullen ook de opgezette structurele informatiekkanalen verder ontwikkeld worden, met daarbovenop een uitdrukkelijke keuze voor het verder ontwikkelen van de online platformen. Bestaande toepassingen als de Vlaamse Fiscale Navigator moeten ook onderhouden worden. Voorts is een uitgebreide informatieverlening voorzien ter begeleiding van de overname van inning van de verkeersbelastingen en de communicatie van nieuwe beleidsinitiatieven. Tot slot is het in 2011 voorzien om opnieuw een klantentevredenheidsenquête uit te voeren voor de Vlaamse Belastingdienst.

Basisallocatie CB0 CC007 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - betaling van verzekeringspremies en makelaarsvergoeding verschuldigd door de Vlaamse Gemeenschap in het kader van de pooling van de verzekeringen van de VOI's en DAB's, IVA's en EVA's

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	1.167	93%	1.167	1.167
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op deze basisallocatie worden de betalingen van de verzekeringspremies als ook van de makelaarsvergoeding verricht, die verschuldigd zijn door de Vlaamse Gemeenschap in het kader van de pooling van de verzekeringen van de VOI's en DAB's, IVA's en EVA's.

Basisallocatie CB0 CC026 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de voorbereiding, de ondertekening en de nazorg van akten van de Dienst Vastgoedakten (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			400	300
VROK			400	300
MAC			0	0

De uitgaven hebben betrekking op de kosten die gemaakt worden bij de opmaak van de authentieke akte, zijnde 500 euro per akte en dewelke betaald worden door de Dienst Vastgoedakten aan de hand van de door de Dienst Vastgoedakten ontvangen provisie van 500 euro per akte. Men mag voor het jaar 2011 uitgaan van 600 aktes.

Basisallocatie CB0 CC008 3200 - inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen - cofinanciering EFRO projecten (art 53 decreet 20.12.2002) (pm) (fonds)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK	0	%	0	0
VROK	514	46%	0	0
MAC			0	0

Pro memorie.

Basisallocatie CB0 CC009 3300 - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - aan het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	153	100%	150	247
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Voor de cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek wordt vanuit de betrokken beleidsdomeinen voorzien in een vaste werkingsenveloppe.

De beheersovereenkomst 2007 – 2011 met het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting voorziet in een jaarlijks te indexerende bedrag van 150 duizend euro. Bij BC2010 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 150 duizend euro, wat verminderd dient te worden met 3 duizend euro in het kader van de generiek doorgevoerde besparing van 2% op semi-gereguleerde en gereguleerde subsidies. Dit komt neer op een vaste werkingsenveloppe van 147 duizend euro.

Er wordt daarnaast in een bijkomend budget van 100 duizend euro voorzien voor onderzoeksoverdrachten in het kader van de structurele normering van de Vlaamse begroting.

Basisallocatie CB0 CC010 4332 - specifieke bijdragen aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - cofinanciering van multifunctionele projecten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	5.000	78%	0	0
GOK	5.000	15%	4.300	1.101
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De basisallocatie cofinanciering van multifunctionele projecten, waarop EFRO-projecten kunnen aangerekend worden, werd bij begrotingsopmaak 2010 op nul euro gezet in het kader van de besparingsoperatie.

In 2011 moeten er evenwel nog betaalkredieten worden voorzien voor de in de vorige jaren goedgekeurde projecten, in hoofdzaak voor een tiental projecten die op het einde van 2009 werden goedgekeurd. In 2011 is er een geraamde betalingsbehoefte van 1.101 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CC011 4332 - specifieke bijdragen aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - compensatie voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het K.I. van nieuw materiaal en outillage

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	13.000	100%	21.000	41.000
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De kredieten voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de O.V. voor het K.I. van nieuw materiaal en outillage worden conform het afgesproken groeipad verhoogd met 20.000 duizend euro tot 41.000 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CC012 4332 - specifieke bijdragen aan provincies en gemeenten - niet verdeeld - compensatie voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	1.000	100%	2.000	3.000
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De kredieten voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen worden conform het afgesproken groeipad verhoogd met 1.000 duizend euro tot 3.000 duizend euro.

Basisallocatie CB0 CC013 4430 - inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs - bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs - aan de Antwerp Management school

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	508	100%	482	462
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De Antwerp Management School valt niet onder het decreet van 12 juni 1991 aangaande de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap en wordt bijgevolg niet via die weg gesubsidieerd. Bij BC2010 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 482 duizend, wat verminderd dient te worden met 26 duizend euro in het kader van de generiek doorgevoerde besparing van 2% op semi-gereguleerde en gereguleerde subsidies. Er wordt verder nog een indexatie van 6 duizend euro toegekend.

Bij Onderwijs (FD0 FG230 4430) is eveneens een subsidie aan de Antwerp Management School ingeschreven.

Basisallocatie CB0 CC014 4540 - inkomensoverdrachten aan de federale overheid - in verband met fiscale minderinkomsten federale overheid ten gevolge van de uitgifte van aandelen door Arkimedes-fonds nv (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	12.549	92%	6.368	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het artikel is verplaatst naar het inhoudelijke beleidsdomein. Het nieuwe artikel is EC0 EC219 4540.

Het oude begrotingsartikel wordt één jaar pro memorie behouden.

Basisallocatie CB0 CC015 4540 - inkomensoverdrachten aan de federale overheid - ter financiering van de forfaitaire vermindering van de personenbelasting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	745.308	72%	75.000	75.000
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Ongewijzigd beleid t.o.v. de begroting 2010.

In de begroting 2010 werd een krediet ingeschreven op deze basisallocatie ten belope van 75 miljoen euro, in het kader van de maatregel om aan 600.000 werkende Vlamingen met begrensde inkomen (maximum 18.500 euro) een korting op de personenbelasting te geven van 125 euro.

De bedoeling van de Vlaamse Regering was om met de vermindering van de personenbelasting voor werkenden, bij te dragen tot een verhoging van de activiteitsgraad in Vlaanderen, en om daarmee een stabiel ondernemingsvriendelijk klimaat te creëren. In de huidige omstandigheden is het verstandig om deze vermindering van de personenbelasting te concentreren op de laagste lonen, aangezien het effect op de werkgelegenheid daar het grootst is. In het Vlaams Regeerakkoord wordt dit beschreven met de mededeling dat de Vlaamse jobkorting selectiever wordt. Het is voor iedereen van groot belang dat Vlaanderen zo snel mogelijk uit de crisis komt. Met deze ingreep wordt de jobkorting teruggebracht tot de oorspronkelijke essentie: het bestrijden van de werkloosheidsval

Basisallocatie CB0 CC020 8111 - kredietverleningen aan overheidsbedrijven - voor het nemen van participaties in pmv (Participatiemaatschappij Vlaanderen) of in dochtervennootschappen van PMV

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			33.500	250
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Bij beslissing van de Vlaamse Regering van 26 maart 2010 VR/2010 2603 doc 0252 werd de Vlaamse Minister, bevoegd voor Financiën en Begroting, gemachtigd na de begrotingscontrole de middelen ter beschikking te stellen aan de NV PMV en aan Agion, in een verhouding van 50/50, met het oog op de verhoging van het maatschappelijk kapitaal van de NV School Invest met 15,25 miljoen euro, met dien verstande dat 2,5 miljoen euro hiervan op een later ogenblik en in functie van de noodzaak zou gestort worden. Er dient dus een bedrag van 12,75 miljoen euro te worden gestort. Bij de begrotingscontrole 2010 werd er echter slechts rekening gehouden met een kapitaalsverhoging van 12,5 miljoen euro in NV School Invest. Ingevolge de beslissing van de Vlaamse Regering van 26 maart 2010 is echter gebleken, dat de kapitaalsverhoging een bedrag van 12,75 miljoen euro omvat en niet de reeds voorziene 12,5 miljoen euro. Dit resulteert in een tekort van 250.000 euro. Bijgevolg zullen deze 250.000 euro, worden opgenomen in het begrotingsartikel, hierboven voorgesteld.

Basisallocatie CB0 CC023 8141 - deelnemingen in overheidsbedrijven - valorisatie GIMV-participatie en uitgaven in het kader van pps-projecten scholenbouw en uitgaven in het kader van art 38, §3, van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK	108.277	160%	50.000	75.000
VROK	173.277	31%	50.000	75.000
MAC			0	0

Bij beslissing van de Vlaamse Regering van 15 mei 2009 VR/2009/1505 DOC 0756 werd er beslist een kapitaalsverhoging van PMV door te voeren van 182 miljoen euro, gespreid te volstorten.

In het jaar 2010 zal een totaalbedrag van 107 miljoen volstort zijn.

Voor het jaar 2011 worden volgende betalingen gepland:

- in het eerste kwartaal van 2011 een bedrag van 40 miljoen euro.

- in het derde kwartaal van 2011 een bedrag van 35 miljoen euro.

Dit komt neer op een totaalbedrag van 75 miljoen euro te volstorten in het jaar 2011.

Basisallocatie CB0 CC025 8535 - kredietverleningen aan overige lokale overheden - m.b.t. kapitaalparticipaties van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	12	%	12	12
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Er kan naar analogie met vorige jaren een bedrag van 12.000 euro voorzien worden voor volstortingen in het kapitaal van de sociale huisvestingsmaatschappijen. Op basis van de gegevens uit de vorige begrotingsjaren kan dit bedrag als een absoluut maximum gezien worden.

Basisallocatie CB0 CD001 5130 - overige kapitaaloverdrachten aan kredietinstellingen - in het kader van de toekenning van de gewestwaarborg. (economische expansiewetten dd. 17 juli 1959 en 30 december 1970)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	960	%	960	960
GOK	960	%	960	960
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Voorgaande jaren werd 13,75% van de openstaande gewaarborgde schuld genomen als raming van de uitwinningen.

Sinds 2009 wordt afgestapt van deze benadering omwille van de volgende redenen:

- Slechts een 6-tal leningen zijn nog niet volledig afgelost. Als een dossier een uitbetaling zou vergen, zal dit hierom een groter percentage hebben.

- Er is één openstaand dossier waarvoor na het verkopen van alle activa de waarborg kan worden uitgewonnen. Dit dossier sleept reeds lang aan. Een doorbraak wordt niet meer verwacht in 2010. Hierom dienen de betaalkredieten blijvend te worden voorzien in 2011.

Basisallocatie CB0 CD006 8100 - kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten - niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	0	%	0	300.000
GVK	0		0	0
GOK	0		0	0
VRVK	0		0	0
VROK	0		0	0
MAC	0		0	0

In uitvoering van de regeerverklaring wordt 300.000 duizend euro ingeschreven voor het nemen van deelnemingen en verstrekken van kredietverleningen (ESR-8).

Basisallocatie CB0 CE001 3300 - **inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - aan de vzw Vlaams Pensioenfonds (responsabiliseringsbijdrage – B.W. 5.05.2003)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	5.355	100%	5.248	5.355
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De door de VZW Vlaams Pensioenfonds te betalen responsabiliseringsbijdrage 2011 zal minimaal het bedrag zijn dat in 2010 betaald dient te worden, zijnde 7,1 miljoen EUR, wat meer is dan het bedrag van de subsidie. De subsidie 2011 van 5,4 miljoen EUR is in die optiek dan ook meer dan welkom.

Basisallocatie CB0 CE003 6141 - **kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - investeringsbijdragen aan administratieve openbare instellingen (aoi) - aan het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (pm)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	189.223	100%	0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Pro memorie.

Voor een gedetailleerde begroting van het FFEU wordt verwezen naar deel 3: Toelichting bij de begrotingen van de Diensten met Afzonderlijk Beheer en Vlaamse Rechtspersonen.

Basisallocatie CB0 CF001 1211 - **algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - vergoedingen en honoraria aan advocaten in het kader van procedures met betrekking tot lasten van het verleden en andere daarmee verband houdende kosten**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	292	%	233	203
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Naast de vooropgestelde besparingen wordt het budget voorzien in ongewijzigd beleid.

Basisallocatie CB0 CF003 4141 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (aoi) - werking algemeen - aan het Vlaams Fonds voor Lastenafdeling (VFLD)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	50.553	100%	30.400	30.400
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Voor een gedetailleerde begroting van het VFLD wordt verwezen naar deel 3: Toelichting bij de begrotingen van de Diensten met Afzonderlijk Beheer en Vlaamse Rechtspersonen.

De subsidie ten belope van 30,4 miljoen euro blijft behouden in 2011.

Basisallocatie CB0 CG000 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - in verband met thesaurie en schuldbeheer

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	6.958	100%	3.416	1.472
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De voornaamste variabele die de hoogte bepaald van deze basisallocatie zijn de uitgiftekosten. De uitgiftekosten zijn gelijk aan een percentage van de opgenomen bedragen via het EMTN-programma.

Naast de uitgiftekosten heeft de Vlaamse overheid in het kader van kas- en schuldbeheer nood aan o.m. ratings, informaticasystemen, Reuters.

Basisallocatie CB0 CG002 2110 - rente op overheidsschuld in euro

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.878	76%	163.348	221.483
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op dit artikel wordt de rente voorzien voor: het investeringsfonds voor de lokale besturen, de parikosten op nieuwe uitgiftes, de rente op bestaande lange termijn leningen (zoals EMTN), de rente op de uitgiftes in het kader van het CP-programma en de rente op de rekeningen van de Vlaamse overheid (MVG + CFO).

Basisallocatie CB0 CG004 2110 - rente op overheidsschuld in euro - ingevolge toepassing van art.54 van de bijzondere wet van 16/1/1989

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	22.303	18%	15.000	15.000
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In het kader van de intrestlasten op de afrekening van de federale doorstortingen samengevoegde en gedeelde belastingen is een krediet ingeschreven van 15.000 keuro.

Basisallocatie CB0 CG008 3111 - rentesubsidies aan overheidsbedrijven - intrestlasten van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	946	99%	487	396
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op basis van de forwardrente bibor 12 maand wordt het bedrag begroot op 396 keuro.

Basisallocatie CB0 CG009 4140 - inkomstenoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (aoi) - naar aanleiding van het goed financieel beheer van de Verzelfstandigde Agentschappen en van de Vlaamse Openbare Instellingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	12.476	100%	4.000	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De bij de formatie van de nieuwe Vlaamse Regering afgesproken besparingsprincipes zullen in het kader van de begrotingsopmaak 2011 toegepast worden. Er werd hierbij onder meer afgesproken om de CFO-dotatie af te schaffen of te hervormen, om aldus tot een besparing van 4 miljoen euro te komen.

Basisallocatie CB0 CG010 4170 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan andere eenheden van de overheid - tot dekking van het aandeel in de intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis bank voortspuitend uit de waarborg betreffende de schuldvorder. waarvan sprake in artikel 6bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen (sector 58.10)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	996	98%	118	85
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op basis van de forwardrente bibor 12 maand wordt de tussenkomst in intrestlasten begroot op 85 keuro.

Basisallocatie CB0 CG013 2110 - rente op overheidsschuld in euro - financiering ontbinding Lilo-operatie (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	0	%	0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Dit artikel wordt pro memorie behouden.

B. IVA's ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**CC0 CENTRALE ACCOUNTING****1. TAAK**

Conform de ontwerpbeheersovereenkomst van het Intern Verzelfstandigd Agentschap Centrale Accounting, werden vijf strategische doelstellingen geformuleerd in het kader van de engagementen van het agentschap.

1. Correcte financiële administratie voeren ten einde tijdige en correcte wettelijke en ad hoc rapporteringen over de financiële situatie van de Vlaamse overheid te kunnen verschaffen
2. Financiële controle boekhouding
3. Productieondersteuning van het financieel systeem en functionele ondersteuning bieden aan de gebruikers ervan
4. Het aansturen van een analytische boekhouding
5. Het verlenen van beleidsgerichte input m.b.t. de kernopdrachten van het agentschap.

2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN**2.1. OMSCHRIJVING VAN DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN**

De operationele doelstellingen van het agentschap zijn beschreven in de ontwerpbeheersovereenkomst. De operationele doelstellingen hebben voor wat de eerste strategische doelstelling betreft, voornamelijk betrekking op valideren van de financiële gegevens in het financieel systeem en tijdig opstellen van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en periodieke consolidatie en rapportering van het geconsolideerd ESR-vorderingensaldo en de prognoses van de Vlaamse Overheid.

De tweede strategische doelstelling heeft voornamelijk betrekking op de financiële controle van de boekhouding. Dit omvat onder andere volgende taken: ex ante controleren en goedkeuren van verplichtingen, ex post controleren van uitgaven, boekhoudkundige controle van de DAB's, opvolging goedkeuring jaarrekening van VOI/Agentschappen, SARS en EV.

De derde strategische doelstelling gaat uit van een doorgedreven ondersteuning en begeleiding van de Orafin gebruikers. Deze doelstelling omvat onder andere: opleiding m.b.t. de boekhouding en het financieel systeem organiseren, operationeel technisch beheer van de financiële en rapporteringapplicatie, behandelen van vragen en incidenten via helpdesk en optimalisering van de financiële administratie en aanverwante processen.

De vierde en vijfde strategische doelstelling hebben betrekking op volgende taken: definitie en afspraken rond het gebruik van de analytische segmenten in Orafin in lijn met de nieuwe regelgeving, proactief en onderbouwd ondersteunen van het uitgestippelde beleid van de minister en voorstellen uitwerken voor aanpassing van de regelgeving inzake boekhouding en financiële controle.

2.2. OMSCHRIJVING VAN DE INSTRUMENTEN

Het programma CA0 bestaat voornamelijk uit de apparaatskredieten voor de dagelijkse werking en de horizontale opdracht van de IVA CENACC. De basis van deze kredieten is gebaseerd op de budgetten 2010. Verder zijn een aantal aanpassingen doorgevoerd naar aanleiding van de efficiëntiemaatregelen binnen de Vlaamse overheid.

2.3. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS

De prestaties en prestatiedrijvers zijn beschreven in de ontwerpbeheersovereenkomst.

3. TOELICHTING PER ARTIKEL

3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Geen.

3.2. UITGAVENARTIKELEN

Basisallocatie CC0 CA100 1100 - **lonen en sociale lasten - niet verdeeld**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.811	87%	2.782	2.741
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De lonen en sociale lasten dalen met 41.000 euro. Deze daling werd doorgevoerd in het kader van de realisatie van efficiëntiewinsten op de loonkredieten in 2011.

Basisallocatie CC0 CA102 1211 - **algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	238	100%	195	190
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het krediet werd met 5.000 euro verminderd. Deze vermindering is samengesteld uit een daling van het krediet met 6.000 euro in het kader van de besparingsmaatregelen en een verhoging van het krediet met 1.000 euro omtrent de uitsplitsing van apparaatskredieten (m.b.t. repro drukkerij) in enveloppe bij AFM.

Basisallocatie CC0 CA103 1211 - **algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - informatica**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	720	100%	930	905
GOK	1.741	100%	1.099	1.034
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het GVK werd met 25.000 euro verminderd in het kader van de besparingsmaatregelen. De vermindering van het GOK met 65.000 euro is samengesteld uit 25.000 euro in het kader van de besparingsmaatregelen en 40.000 euro in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen.

Basisallocatie CC0 CA104 7422 - verwerving van overig materieel - overige investeringsgoederen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	11	96%	10	10
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet voor verwerving van bureaumaterieel en overige investeringsgoederen.

Basisallocatie CC0 CA105 7422 - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	417	100%	151	148
GOK	2.754	100%	571	160
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het GVK werd met 3.000 euro verminderd in het kader van de besparingsmaatregelen. De vermindering van het GOK met 411.000 euro is samengesteld uit 3.000 euro in het kader van de besparingsmaatregelen en 408.000 euro in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen.

Basisallocatie CC0 CC100 0100 - uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - niet verdeeld - terugbetaling van ten onrechte geïnde ontvangsten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	15	32%	15	15
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet voor terugbetaling van ten onrechte geïnde ontvangsten.

Basisallocatie CC0 CC102 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - mbt de problematiek van financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	41	96%	41	41
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet voor algemene werkingskosten m.b.t. financiën en begroting. Wordt o.a. aangewend voor de werkingskosten m.b.t. de centrale verwerking van de aanmaningen.

Basisallocatie CC0 CC103 3300 - inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen - verliezen voortspuitend uit tekorten van de rekenplichtigen en uit buitengewone voorvallen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2	%	2	2
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet om verliezen uit tekorten van rekenplichtigen en buitengewone voorvallen te dekken.

CE0 VLAAMSE BELASTINGDIENST

1. TAAK

Conform het oprichtingsbesluit van het Intern Verzelfstandigd Agentschap Vlaamse Belastingdienst en de ontwerpbeheersovereenkomst tussen de Vlaamse Regering en dit agentschap, werden vier strategische doelstellingen geformuleerd die rechtsreeks te linken zijn aan het fiscale beleid:

1. instaan voor de efficiënte, effectieve en klantgerichte inning en invordering, met inbegrip van de inkohiering en bezwaarafhandeling, van de leegstandsheffing bedrijfsruimten, van de leegstandsheffing woningen, van de verkeersbelastingen, de planbataheffing en van de onroerende voorheffing;

2. meewerken aan het verder uitbouwen van de Vlaamse fiscale autonomie; die medewerking kan zowel betrekking hebben op het administratief uitbouwen van de Vlaamse Belastingdienst zelf, als op het beleidsmatig ondersteunen van de minister bij de analyse of implementatie van een gewijzigd fiscaal beleid;
3. het centraliseren en ter beschikking stellen van expertise inzake invordering aan andere entiteiten van de Vlaamse overheid, om te komen tot een uniforme, efficiënte en effectieve handelwijze bij invordering van niet-fiscale schuldvorderingen inzake gewest- en gemeenschapsmateries en als dusdanig schaalvoordelen te bereiken;
4. bijdragen aan de verhoogde aanvaarding van het fiscale beleid door de burger.

2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

2.1. OMSCHRIJVING VAN DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

De operationele doelstellingen die de Vlaamse Belastingdienst in zijn beheersovereenkomst heeft opgenomen, hebben, voor wat de eerste strategische doelstelling betreft, betrekking op de innings- en invorderingsprocessen, de bezwaar- en geschilafhandeling, de dossierafhandeling inzake vrijstellingen en verminderingen en de fiscale controle, telkens met betrekking tot de heffingen die het agentschap zelf int.

Bovendien werd sinds 2008 het Vlaams Fiscaal Platform fasegewijs in gebruik genomen, parallel met de omvorming van het agentschap van een heffingsgerichte organisatie naar een organisatie die de burger centraal stelt en hierbij het eenloketprincipe nastreeft (volgens het FOBO-concept, waarbij FOBO staat voor Front Office – Back Office). In 2011 wordt de belangrijke implementatie van de verkeersbelastingen binnen het VFP en de integratie ervan binnen de organisatie voorzien. Ook de daadwerkelijke opstart van de planbatenheffing staat voor 2011 op het programma.

De tweede strategische doelstelling heeft voornamelijk betrekking op het aanleveren van beleidsrelevante data aan de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en zijn departement, naast de integratie van de verkeersbelastingen op organisatorisch vlak.

Een derde pijler in de werking van het agentschap betreft de invordering door de centrale invorderingscel (CIC) van niet-fiscale schuldvorderingen in allerhande gewest- en gemeenschapsmateries. Zo staat de CIC onder meer in voor de invordering van niet tijdig betaalde bijdragen in het kader van de Vlaamse Zorgverzekering, en worden door de Vlaamse Regering nog regelmatig bijkomende opdrachten aan de CIC toevertrouwd.

Het agentschap wil zijn vierde strategische doelstelling voornamelijk realiseren door, naast het verlenen van een efficiënte en effectieve dienstverlening, een gericht communicatiebeleid uit te werken en uit te voeren, en dit zowel voor algemene informatie inzake gewestbelastingen, als voor specifieke dossiergebonden informatie aan de betrokken belastingplichtigen met betrekking tot lopende dossiers. De opstart van de herwerkte interactieve site (intern gekend als de “portaal burger”) is hierin een belangrijk speerpunt, en zal in het kader van de verkeersbelastingen een cruciale rol spelen.

Voor alle operationele doelstellingen werden de prestaties genormeerd opgenomen in de beheersovereenkomst. Een volledige opsomming leidt hier ongetwijfeld te ver.

Enkele voorbeelden van concrete activiteiten en doelstellingen:

- inzake onroerende voorheffing: de volledige en tijdige inkohiering op basis van gegevens zoals ze door de AAPD worden aangeleverd, voor 95,5% voor het einde van het jaar van de gegevensaanlevering, en voor 100% binnen de wettelijke termijn;
- inzake onroerende voorheffing: een maximale inning van de verschuldigde bedragen met de inzet van minimale kosten, zodat het inningspercentage (geïnd bedrag t.o.v. het netto te innen

bedrag) op het einde van elk aanslagjaar minimaal 92,5% bedraagt voor het lopende aanslagjaar, 97% voor het voorgaande aanslagjaar en 97,5% voor het aanslagjaar daarvoor;

- inzake leegstandsheffing woningen: het correct en tijdig behandelen van bezwaarschriften tegen de verstuurde aanslagbiljetten, zodat het aantal in het kalenderjaar ontvangen bezwaarschriften dat niet binnen een termijn van 6 maanden afgehandeld werd, een dalende trend kent, gemeten over de drie voorgaande kalenderjaren;
- inzake de bezwaarafhandeling voor leegstandsheffing bedrijfsruimten: het gemiddeld aantal kalenderdagen doorlooptijd van de bezwaarbehandeling kent een dalend verloop;
- etc.

In het kader van de ontwerpbeheersovereenkomst werden tientallen dergelijke doelstellingen geformuleerd, zowel voor de heffingen waarin VLABEL reeds jarenlange ervaring heeft, als voor de voor de belastingdienst nieuwe verkeersbelastingen en planbatenheffing. In de twee laatste gevallen zijn de indicatoren in de aanloopjaren geformuleerd als monitoringsindicatoren. Nadien zullen bindende objectieven worden vastgelegd in functie van de eerste ervaringen met deze nieuwe heffingen.

2.2. OMSCHRIJVING VAN DE INSTRUMENTEN

De Vlaamse Belastingdienst heeft uitgavenkredieten ingeschreven op twee programma's: het programma "A. Apparaatskredieten" en het programma "C. Algemeen".

Het programma A bestaat enkel uit de apparaatskredieten voor de dagelijkse werking van de entiteiten binnen het beleidsdomein. Concreet houdt dit in dat de kosten voor studies en ontwikkelingen als beleidskredieten opgenomen worden in het beleidsprogramma CC Algemeen. Het budget voor communicatie is evenmin voorzien in het werkingsprogramma CA en wordt als beleidskrediet opgenomen onder programma CC.

Voor wat betreft de weddenkredieten blijven de personeelsplannen van de Vlaamse Belastingdienst de basis voor de budgetten in 2011, verhoogd met de geraamde kredieten voor wedden personeel belast met de inning verkeersbelastingen. Bij de werkingskredieten geldt de status-quo norm en worden meervragen die niet verbonden zijn aan de overname van de verkeersbelastingen door intern verschuivingen opgevangen.

Voor informatica ligt de klemtoon in 2011 minder op nieuwe ontwikkelingen in het kader van het Vlaams Fiscaal Platform, maar steeds meer op exploitatie, onderhoud en ondersteuning ervan.

2.3. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS

De prestaties en prestatiedrijvers worden beschreven in de respectievelijke beheersovereenkomsten van de entiteiten. Enkele voorbeelden voor de Vlaamse Belastingdienst worden beschreven onder punt 2.1.

3. TOELICHTING PER ARTIKEL

3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Basisallocatie CE0 CC201 3690 - **diversen - heffingen leegstand en verkrotting (decreet 22.12.1995)**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	3.695	60%	5.138	4.473
TO	0		0	0

In de loop van 2011 zullen er nog inkomsten van de “oude” heffingen m.b.t. heffingsjaren 1996-2001 zijn, als gevolg van afgehandelde bezwaren, vonnissen en uit gedwongen invordering via dwangbevel. De hieruit voorvloeiende inkomsten zullen beperkt zijn in verhouding tot de inkomsten van de “nieuwe heffingen” (vanaf heffingsjaar 2005).

Hierbij dient men rekening te houden met 40 % aanslagen waar geen inning kan gebeuren omwille van :

- retroactief toegekende vrijstellingen
- (gedeeltelijk) ingewilligde bezwaren
- (gedeeltelijk) verloren geschillen
- (gedeeltelijk) ingewilligde ambtshalve ontheffingen
- oninbare wegens faillissement of collectieve schuldenregeling
- oninbare wegens onvermogen, afgevoerd van ambtswege, buitenland, ...

kwartaal	aantal te versturen AB	kohierbedrag	min 40% (niet geïnd)	geïnd in 1e KW 2011	geïnd in 2e KW 2011	geïnd in 3e KW 2011	geïnd in 4e KW 2011
1e kw 2009	575	1.616.041,00	969.625	96.962			
2e kw 2009	719	1.881.250,00	1.128.750	112.875	112.875		
3e kw 2009	612	1.823.682,00	1.094.209	218.842	109.421	109.421	
4e kw 2009	541	1.595.186,00	957.112	95.711	191.422	95.711	95.711
1e kw 2010	699	2.207.963,00	1.324.778	264.956	132.478	264.956	132.478
2e kw 2010	484	1.712.301,84	1.027.381	102.738	205.476	102.738	205.476
3e kw 2010	500	1.400.011,61	840.007		84.001	168.001	84.001
4e KW 2010	517	1.881.781,92	1.129.069	225.814		112.907	225.814
1e KW 2011	695	1.965.227,59	1.179.137		235.827		117.914
2e KW 2011	826	2.267.039,62	1.360.224			272.045	
3e KW 2011	775	2.468.628,23	1.481.177				296.235
			totaal/kw	1.117.898	1.071.500	1.125.779	1.157.629
			totaal/begrijaar				4.472.806

Na de stand-still periode (geen heffingen voor heffingsjaren 2002, 2003 en 2004) werden er met ingang van het derde kwartaal 2005 weer heffingen ingekohierd inzake verwaarloosde en ongeschikt/onbewoonbare woningen/gebouwen (aanslagbiljetten verstuurd in eerste kwartaal 2006). Tot en met het eerste kwartaal 2010 (dan werden de aanslagbiljetten verstuurd die betrekking hebben op het vierde kwartaal 2009) beschikt VLABEL over effectieve cijfers. De cijfers daarna werden berekend op basis van een proefkohier.

In toepassing van het decreet van 22 december 1995 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1996 (hoofdstuk VIII, afdeling 2) werden vanaf het eerste kwartaal 2008 en verder in aantal stijgend in 2008 en 2009, ook de aanslagbiljetten inzake leegstand verstuurd. De formule in artikel 36 bepaalt nl. dat – inzake leegstaande woningen/gebouwen – pas een aanslagbiljet wordt verstuurd indien het belaste pand 3 jaar ononderbroken op de inventarislijst staat.

Verder wordt rekening gehouden met het feit dat vanaf 1 januari 2010 de heffingen inzake leegstand worden overgenomen door de steden en gemeenten. De heffingen wegens verwaarlozing en ongeschikt/onbewoonbaar worden wel verder door de Vlaamse overheid verstuurd en ingevorderd.

Basisallocatie CE0 CJ203 3660 - **verkeersbelasting - op autovoertuigen**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	908.194
TO			0	0

Voor de verkeersbelasting die vanaf 2011 door de IVA Vlabel zal worden geïnd, wordt rekening gehouden met een toename van 1% ten opzichte van de vermoedelijke realisaties 2010.

Basisallocatie CE0 CJ204 3660 - **verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	236.462
TO			0	0

De raming van de belasting op de inverkeersstelling die vanaf 2011 door de IVA Vlabel zal worden geïnd, houdt rekening met de conjunctuurherneming die zich vanaf het derde kwartaal van 2009 heeft gemanifesteerd en die zich volgens het federaal Planbureau in 2010 en 2011 zal doorzetten.

Basisallocatie CE0 CJ205 3690 - **diversen - eurovignet**

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO			0	91.275
TO			0	0

Voor de opbrengst van het eurovignet die vanaf 2011 door de IVA Vlabel zal worden geïnd, wordt rekening gehouden met een toename van 1% ten opzichte van de vermoedelijke realisaties 2010.

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

(in duizend euro)

K.S.	Raming middelen 2009	Uitvoerings% 2009	Raming BC 2010	Raming BO 2011
AO	78.269	101%	79.353	79.599
TO	0		0	0

Rekening houdend met een gemiddelde groeivoet, berekend over de laatste 4 jaar wordt een geraamde ontvangst vooropgesteld van $79.353 \text{ duizend euro} * 1,0031 = 79.599 \text{ duizend euro}$ (inclusief nalatigheidsintresten).

3.2. UITGAVENARTIKELNBasisallocatie CE0 CA200 1100 - **lonen en sociale lasten - niet verdeeld**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	9.302	81%	9.824	20.525
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Hoewel de lonen en wedden over het algemeen als een stabiele uitgavenpost mag beschouwd worden, is dit voor 2011 voor de Vlaamse Belastingdienst niet het geval. Net zoals alle andere beleidsdomeinen en entiteiten levert de Vlaamse Belastingdienst een inspanning om een besparing te realiseren binnen het bestaande personeelskrediet (-141 kEUR).

Bovendien wordt in het kader van de overname van de verkeersbelastingen, gelet op de toename aan taken vanaf 1 januari 2011 binnen het departement FB, met name voor de Klachtendienst Financiën, door VLABEL 1 VTE niveau B ter beschikking gesteld. Het overeenstemmende budget bedraagt 45 kEUR.

Een aantal andere bewegingen doen de voorziene kredieten echter substantieel toenemen.

Sedert jaren doet VLABEL beroep op 1700 (voorheen de Vlaamse Infolijn) voor de ondersteuning bij telefonische oproepen inzake de belastingen die VLABEL int. Na onderhandelingen met 1700 werd overeengekomen dat de eerder gemaakte afspraken niet langer houdbaar waren en werd een nieuw protocol afgesloten. Het eerder aan 1700 afgestane budget komt terug bij VLABEL (aan huidige prijzen 496 kEUR); VLABEL zal in de toekomst gefactureerd worden door 1700 voor door hen behandelde oproepen, wat een aanzienlijke meerkost voor VLABEL betekent (verrekend in CC201).

In de nota aan de VR van 15/01/2010 (VR 2010 1501 DOC.0014) werd een overzichtstabel opgenomen van de meeruitgaven verbonden aan de overname van de verkeersbelastingen. Zoals herhaaldelijk geadviseerd, heeft VLABEL geen enkele impact op de over te nemen personeelsleden. Op basis van een 70-tal voorbeeld-personeelsdossiers werd een representatief geacht staal van personeelsleden ingeschaald binnen het Raamstatuut en werd een extrapolatie gemaakt naar het volledige contingent van 289 personeelsleden (257 VTE). Deze oefening gebeurde door de entiteit Geldelijk Statuut, Afdeling Regelgeving binnen het departement Bestuurszaken.

Er werden 2 scenario's ontwikkeld: enerzijds wanneer de overdracht voornamelijk bestaat uit vrijwilligers, anderzijds wanneer de overdracht voornamelijk ambtshalve gebeurt. Binnen de vrijwilligers hebben personeelsleden met meer anciënniteit voorrang, en wordt de budgetlast bijgevolg groter.

Scenario 1: vrijwillige overdracht

- Er werd vanuit gegaan dat 80% van de vrijwilligers statutairen zijn;
- Deze statutairen zijn afkomstig uit alle mogelijke schalen gangbaar binnen de FOD Financiën;
- Wanneer zij zich niet meer in de beginsalarisschaal bevinden wordt voor hen een gemiddelde tot hoge geldelijke anciënniteit in rekening gebracht;
- Voor 10% van de overgedragen personeelsleden wordt aangenomen dat ze titularis zijn van een van de twee weddecomplementen (brevettoelage of weddecomplement verbonden aan de titel) die invloed hebben op de inschaling (overgangssalarisschaal);
- Voor enkelen wordt ook rekening gehouden met de competentietoelage.
- De totale budgettaire kost kan in dat geval geraamd worden op 12.577.358 euro (geïndexeerd salaris, vakantiegeld en eindejaarstoelage, verhoogd met de werkgeversbijdrage op het salaris, de eindejaarstoelage en de maaltijdcheques).

Scenario 2: ambtshalve overdracht

- Er werd vanuit gegaan dat 80% van de personeelsleden die ambtshalve worden overgedragen contractuelen zijn;
- Deze contractuelen worden ingeschaald in de beginsalarisschaal van hun loopbaan;
- Aangezien voor de volgorde van de ambtshalve overdracht degenen met de minste anciënniteit het eerst in aanmerking komen, wordt voor hen een lage tot gemiddelde geldelijke anciënniteit in rekening gebracht;
- Voor 2,5% van de overgedragen statutaire personeelsleden wordt aangenomen dat ze titularis zijn van een van de twee weddecomplementen (brevettoelage of weddecomplement verbonden aan de titel) die invloed hebben op de inschaling;
- Voor enkelen wordt ook rekening gehouden met de competentietoelage.
- De totale budgettaire kost kan in dat geval geraamd worden op 11.070.685 euro (geïndexeerd salaris, VG en EJT, werkgeversbijdrage op het salaris, de EJT en de maaltijdcheques).

Uit de meest recente evolutie inzake overheveling weten we dat er sinds de zogenaamde “road shows” grote belangstelling is bij het FOD Fin personeel om de overstap naar het Vlaams gewest te maken. Alle functies in de niveau’s A, B en C zullen volledig worden ingevuld met vrijwilligers, enkel voor het niveau D zijn er voor 4 standplaatsen nog onvoldoende vrijwilligers.

Concreet betekent dit dat er nu reeds 235 personeelsleden (vrijwilligers) individueel gekend zijn die onherroepelijk de overstap zullen maken. Dit impliceert 81% vrijwilligers van het totaal contingent van 289 personen die uiteindelijk zullen moeten overkomen. Volledigheidshalve dienen we hier wel aan toe te voegen dat de Vlaamse Regering eveneens heeft beslist dat er nagenoeg onmiddellijk een efficiëntietraject dient opgestart te worden waarvan de doorlooptijd en de budgettaire incidentie pas in een volgende budgetronde zal worden vastgelegd. De voornaamste reden hiervoor is dat alle personeelsleden nog dienen ingeschaald te worden en dat pas na deze inschalingsoefening een definitieve budgettaire personeelskost kan worden vastgeklikt.

Het blijft echter nog wachten op de juiste detailgegevens en inschaling van het over te nemen personeelscontingent, zodat zelfs deze bijstelling voorlopig genoemd moet worden. Om die reden wordt een provisie voor wedden voorzien op een afzonderlijke basisallocatie (CA206). De rechtstreekse impact van de overname werd voorlopig geraamd op +12.578 kEUR

Basisallocatie CE0 CA201 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - (pm) (fonds)

(in duizend euro)				
K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK	0	%	0	0
VROK	0	%	0	0
MAC			0	0

Krediet pro memorie.

Invulling van de bedragen is vandaag pro memorie en afhankelijk van mogelijke detacheringen in de toekomst.

Basisallocatie CE0 CA206 1100 - lonen en sociale lasten – niet verdeeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	2.187
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Zoals toegelicht bij CE0 CA200 zal het feit dat meer personeelsleden belast met de inning van de verkeersbelastingen vrijwillig overkomen naar de Vlaamse overheid, vermoedelijk leiden tot een hogere loonkost ten laste van de Vlaamse Belastingdienst. De geraamde meerkost ten opzicht van de initiële raming, wordt voorlopig op deze basisallocatie afgezonderd als provisie.

Basisallocatie CE0 CA202 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	988	90%	399	1.065
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het benodigde krediet werd geraamd in functie van de kredietbehoefte voorgaande jaren voor het agentschap VLABEL bij constant beleid. Er werden bijkomende kredieten ingeschreven voor werkingskosten voor de geplande overname van de inning van de verkeersbelastingen, vnl. met betrekking tot recurrente werkingskosten personeel, dat met 289 eenheden stijgt vanaf 01/01/2011.

Basisallocatie CE0 CA203 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	421	97%	688	670
GOK	281	46%	688	670
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het benodigde krediet werd geraamd in functie van de kredietbehoefte voorgaande jaren voor het agentschap VLABEL bij constant beleid.

Deze middelen worden aangewend voor kantoorautomatisering en ontwikkelingen.

Inzake kantoorautomatisering worden deze middelen gebruikt om de onderhoudscontracten te honoreren, de installatie van nieuw materiaal, de mandagen inzake onderhoud van de kantooromgeving, het onderzoeken van upgrades en nieuwe masters van de pc's en werkuren van operationele taken die via het principe van cosourcing door externen worden gerealiseerd en voor het mee oplossen van technische issues waarvoor er een beroep moet worden gedaan op externen..

Basisallocatie CE0 CA204 7422 - verwerving van overig materieel - overige investeringsgoederen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	448	35%	537	173
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het krediet werd bij budgetcontrole tijdelijk eenmalig verhoogd in functie van investeringen die moesten worden gedaan vooraleer het over te hevelen personeel verkeersbelastingen zijn taken zou kunnen opnemen. Vanaf 2011 komt dit krediet op zijn gewone niveau van begrotingsopmaak 2010.

Basisallocatie CE0 CA205 7422 - verwerving van overig materieel - aankopen en investeringen informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK	694	100%	1.124	1.424
GOK	428	51%	1.054	1.354
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Bij de berekening werd uitgegaan van het cijfer BO2010 (778 keur), dus exclusief eenmalige verhoging BC2010 (299 keur) in het kader van de overname verkeersbelastingen voor wat betreft de eenmalige investeringskost, maar inclusief de recurrente investeringskost. De verhoging van het investeringsbudget heeft andermaal te maken met de overheveling van een contingent personeelsleden van de FOD Financiën naar de Vlaamse overheid, gekoppeld aan de overname van de verkeersbelastingen.

Basisallocatie CE0 CC200 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - inzake de inning van gewestbelastingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	430	93%	430	640
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het gevraagde krediet wordt aangewend om alle kosten die verbonden zijn met de inning van de onroerende voorheffing te vereffenen.

De kostencomponenten omvatten sinds 2010 op deze basisallocatie nog enkel kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, hypothecaire inschrijvingen enz.) die specifiek toe te wijzen zijn aan de onroerende voorheffing. De heffingsoverschrijdende kosten, zoals IT-ontwikkeling en -ondersteuning, zoals grootvolumeprinting van vnl. aanslagbiljetten, zoals

verzendingskosten, en zoals gebruikskosten voor databanken, worden globaal heffingsoverschrijdend gedragen op CEO CC 201.

De meerkosten ten opzichte van budgetcontrole zijn een gevolg van de inhaaloperatie die uitgevoerd werd in 2010 en zijn uitlopers zal kennen in 2011, vooral op vlak van gedwongen invordering.

Basisallocatie CEO CC201 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - mbt problematiek van financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.464	88%	2.464	7.306
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op deze basisallocatie worden o.a. de niet-heffings specifieke kosten rond alle belastingen die VLABEL int gedragen. Deze omvatten als grootste kostencomponenten de verzendingskosten, grootvolumeprinting, en vanaf 2011 de kosten verbonden aan de ondersteuning geboden door 1700 (voorheen de Vlaamse Infolijn). Zoals toegelicht bij CA200, zal VLABEL voor de ondersteuning immers op reële prestaties worden gefactureerd, i.p.v. op forfaitaire basis. De meerkost, los van de impact van de overname van de verkeersbelastingen bedraagt ca. 1,1 miljoen euro.

De resterende substantiële toename in het krediet is integraal toe te rekenen aan de overname van de verkeersbelastingen, met het accent op printings- en verzendingskosten van ca. 4 miljoen aanslagbiljetten.

Basisallocatie CEO CC202 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - verhaalde kosten van rechtspleging inzake gewestbelastingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	195	95%	221	324
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De kosten die een gedingvoerende partij moet maken ingevolge een tegen haar ingespannen rechtsgeding, kunnen onder bepaalde voorwaarden verhaald worden op de verliezende partij. De te verhalen kosten zijn afhankelijk van het bedrag van het geschil, volgens een tabel opgesteld in uitvoering van de Wet van 21 april 2007 betreffende de verhaalbaarheid van de erelonen en de kosten verbonden aan de bijstand van een advocaat, BS 31 mei 2007.

Op basis van historische reeksen wordt een inschatting gemaakt van het aantal geschillen waarin de Vlaamse Belastingdienst in het ongelijk wordt gesteld en van de waarde van het geschil in kwestie.

Basisallocatie CEO CC203 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de inning van het kijk- en luistergeld

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	17	53%	17	17
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In de restdossiers kijk- en luistergeld zijn – naast het behandelen van collectieve schuldenregelingen, waarvoor nauwelijks kosten dienen te worden gemaakt behoudens enige administratieve opvolging – enkel nog hangende geschillendossiers die kosten met zich meebrengen. De nog hangende geschillen vereisen echter een verhoogde opvolging door de aangestelde advocaten, die de kostprijs per geschil doet toenemen. Het krediet werd dan ook status quo gehouden, teneinde de ereloon-facturen te kunnen opvangen.

Basisallocatie CE0 CC204 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de verkrottingsheffing woningen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	790	43%	764	636
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Niettegenstaande tal van kosten op deze basisallocatie worden vereffend (kosten van informatie opvragingen bij registratie en kadaster, kosten voor het vestigen van hypotheek, niet te recupereren kosten bij de belastingplichtige) wordt het grootste gedeelte van het bedrag besteed aan de erelonen met betrekking tot geschillen en aan gerechtskosten. De berekening is gebaseerd op de gemiddelde kost van de vermoedelijke gerechtelijke uitspraken in 2010 en 2011. Voor het uitgavenpatroon wordt uitgegaan van constant beleid.

Basisallocatie CE0 CC205 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de inning van de heffingen bedrijfsruimten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	70	92%	70	148
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Op basis van reële uitgaven van gemaakte kosten in de voorbije jaren kan een raming voor begrotingsjaar 2011 worden gemaakt. Enerzijds werd hierbij gekeken naar de erelonen en kosten die betaald werden in de aanhangig gemaakte geschillen. Anderzijds werden de kosten bekeken die voortvloeien uit het gedwongen invorderen van de niet spontaan betaalde heffingen.

De toename van het krediet is te wijten aan de activering binnen de rechtbanken van “oude” geschillendossiers.

Basisallocatie CE0 CC206 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - uitgaven van het Planbatenfonds (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	26	%	0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De kosten die verbonden zullen zijn aan de inning van de planbatenheffing, zullen in de aanvangsjaren gedragen worden door het Vernieuwingsfonds, en nadien door het Planbatenfonds. Vandaar dat voor 2011 geen krediet wordt ingeschreven.

Basisallocatie CE0 CC207 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - e-government projecten binnen de cluster Vlaamse en lokale fiscaliteit (pm)

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	0	%	0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Pro memorie. De kredieten voor e-government-projecten hebben hun status als afzonderlijk project verloren en hun plaats gekregen binnen de reguliere werking in het Vlaams Fiscaal Platform.

Basisallocatie CE0 CC208 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - m.b.t. de inning van de verkeersbelastingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	680
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De specifieke inningskosten voor de verkeersbelastingen zijn, volledig conform met de andere heffingen die door VLABEL worden geïnd, voornamelijk gerechtsdeurwaarders- en advocaatskosten, en in mindere mate kosten voor het nemen van een wettelijke hypotheek. De raming gebeurde voorlopig naar analogie van de inningskosten verbonden aan de onroerende voorheffing, maar zal allicht in de loop van 2011 moeten worden bijgesteld.

Basisallocatie CE0 CC209 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - kredieten adaptief en correctief onderhoud informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	1.000	99%	1.000	3.952
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De budgetten van deze basisallocatie worden aangewend voor wijzigingen in de ICT-programmatuur, voornamelijk voor het Vlaams Fiscaal Platform, die voortvloeien uit wijzigingen aan de fiscale regelgeving en kleine aanpassingen buiten de oorspronkelijke scope van het Platform. Volgens een algemeen geldend principe kunnen kosten voor correctief en adaptief onderhoud gebudgetteerd worden op 15% van de ontwikkelkosten. Het budget voor 2011 wordt echter opgetrokken in functie van:

- geplande onderhoudswerkzaamheden: performantieverbeteringen webservices, verbouwen van de workflow-engine, optimaliseren workflowprocessen, aanmaken kohieruittreksels voor navorderingen, implementatie ‘bericht 3’ voor notificaties, conversie van oude archief naar VFP, automatisering interne fondsenbewegingen, aanpassingen in functie van aanslagjaar 2011, Een gedeelte van deze kosten zat in de begroting van 2010 verspreid over de posten ‘Infrastructuur’ en ‘Exploitatie’;
- de toepassingsondersteuning: toepassingsmanager van HP/EDS, toepassingsarchitect van HP/EDS, instellen en controleren van dagelijkse verwerkingen, opzoekwerk en beantwoorden van vragen van gebruikers, aanmaken en uitvoeren van queries die door gebruikers gevraagd worden, De kosten hiervan zaten in de begroting van 2010 verspreid over de posten ‘Infrastructuur’ en ‘Exploitatie’;
- conform de nota aan de VR van 15/01/2010 wordt 1.223 kEUR voorzien voor correctief en adaptief onderhoud verkeersbelastingen, waarvoor de toepassingen vanaf dan immers in productie zijn.

Basisallocatie CE0 CC210 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - exploitatie informatica

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.700	100%	2.700	2.700
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Deze budgetten worden aangewend voor de zuiver technische aangelegenheden zoals onderhoudscontracten op de apparatuur en de bijhorende basissoftware, exploitatie overeenkomsten inzake het uitvoeren van operationele taken in de computerzalen, het netwerk en de servers, de contracten inzake de 24/7 monitoring van het serverpark, het netwerk en de WAN infrastructuur, technische interventies bij uitval en problemen, het uitvoeren van wijzigingen, upgrades en nieuwe installaties.

Basisallocatie CE0 CC211 1211 - algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) - voor ontwikkelingen in het kader van de uitoefening van de eigen fiscale bevoegdheden

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	2.146	100%	2.146	4.300
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De IT-ontwikkelingen gekoppeld aan de uitoefening van de eigen fiscale bevoegdheden worden voor 2011 conform de nota aan de VR van 15/01/2010 verdergezet. Voor de implementatie en opstart van de verkeersbelastingen werd 5.778 kEUR voorzien, waarvan bij BO2010 reeds 3.577 kEUR werd toegekend. Het saldo van 2.201 kEUR als eenmalige investeringsinspanning, bovenop de kredieten gekoppeld aan constant beleid, omvat onder meer:

Vergroening BIV: de berekening van moet worden herzien, de basis zal meer afgestemd worden op milieukeurmerken zoals euronorm, CO2 uitstoot en roetfilter. De analyse, ontwikkeling en implementatie is ingeschat op 460K;

Herwerken laadprocessen VFP als gevolg van de invoering Mobivis (nieuwe applicatie van DIV, opstart 1/2/2011). Inschatting kosten 550k;

Rapportering Verkeer, opzetten van omgeving voor rapportering dit zal gedurende 2011 gebeuren: 250k.

Basisallocatie CE0 CC212 2110 - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintrest onroerende voorheffing

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	1.202	100%	1.202	1.202
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het gevraagde krediet is noodzakelijk voor het uitbetalen van de wettelijk verschuldigde moratoriumintresten bij inwilliging van bezwaren van de onroerende voorheffing.

Enerzijds is het zo dat door wetgevende initiatieven (artikel 376, beperking van ambtshalve ontheffing) het aantal dossiers waarin moratoriumintresten zullen moeten worden betaald is gedaald vanaf 2006. Anderzijds is de gemiddelde kost toegenomen. De uitvoeringspercentages van voorgaande jaren geven aan dat het krediet als ongeveer constant mag worden beschouwd.

Basisallocatie CE0 CC213 2110 - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintresten m.b.t. verkrottingsheffing woningen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	300	95%	250	330
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Het indienen van een bezwaar tegen deze heffing schorst de betalingsplicht niet. Het gevolg hiervan is dat toch een betaling ontvangen wordt voor dossiers waarin bezwaar werd ingediend. Dit betekent dat, ten gevolge van het aantal ingewilligde bezwaren enerzijds en het aantal verloren geschillen voor de rechtbank anderzijds, in een stijgend aantal dossiers moratoriumintrest moet betaald worden.

De berekening van de moratoriumintresten naar aanleiding van verloren geschillen is gebaseerd op de gemiddelde instroom van vonnissen van de bevoegde rechtbank van eerste aanleg te Brussel. Anderzijds heeft het grootste deel van de geschillen betrekking op de heffingsjaren 1996-2001, wat ervoor zorgt dat bij einduitspraak tevens voor een langere periode intrest moet worden toegestaan.

Basisallocatie CE0 CC214 2110 - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintresten verschuldigd bij de terugbetaling van de heffing ter bestrijding en voorkoming van leegstand en/of verwaarlozing van bedrijfsruimten

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	103	49%	153	418
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Er zijn op dit ogenblik 287 geschillen waarvoor er 4.859.000 euro werd betaald. Het gemiddeld bedrag uit te betalen moratoriumintresten per geschil bedraagt momenteel 16.930 euro. Dit hoge gemiddelde wordt veroorzaakt door enkele zeer hoge bedragen oplopend tot meer dan 190.000 euro. De gemiddelde periode waarover MRI's betaald moeten worden in 2011 bedraagt 7 jaar. De gemiddelde moratoriumintresten per dossier bedraagt dan 8.295 €. (= 0.58333% x 7 jaar x gemiddelde heffing)

Wanneer we uitgaan van 8 vonnissen/arresten per maand waarvan de helft in het nadeel van het Vlaams Gewest is, dan betekent dit op jaarbasis:

$$8 \times 12 \times 0.5 \times 8.295 = \mathbf{398.160 \text{ Euro}}$$

Het risico op hoog oplopende moratoriumintresten is reëel doordat in de beginperiode veel rechtszaken naar de rol werden verwezen. Door een activering van de oudere rechtszaken en een grondigere opvolging van de recente rechtszaken kan er vanuit gegaan worden dan in de loop van 2011 een merkelijke toename in het aantal vonnissen zal waar te nemen zijn.

Ook naar aanleiding van de inwilliging van bezwaren moeten moratoriumintresten betaald worden. Het saldo van ca. 20.000 euro is hier het gevolg van.

Basisallocatie CE0 CC215 2110 - rente op overheidsschuld in euro - moratoriumintrest verkeersbelastingen

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	64
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Aangezien verwacht wordt dat bezwaarschriften inzake verkeersbelastingen veel minder voorkomen dan voor onroerende voorheffing, kan het voorziene budget laag worden gehouden. Allicht zal in de loop van 2011 het krediet bijgesteld worden.

Basisallocatie CE0 CC218 3441 - overige uitkeringen aan gezinnen als verbruikers - geldelijke uitkeringen - kosten uit dadingen met betrekking tot financiën en begroting

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	0	%	61	0
GVK	0		0	0
GOK	0		0	0
VRVK	0		0	0
VROK	0		0	0
MAC	0		0	0

Voor 2011 worden geen dadingen in het vooruitzicht gesteld.

Basisallocatie CE0 CC216 7422 - verwerving van overig materieel - specifieke vermogensuitgaven

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	7.076	100%	5.015	931
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Na zware investeringen ten behoeve van het VFP, kan voor dit krediet teruggeschakeld worden en dalen de behoeften significant.

Als nieuwe investeringen worden voor 2011 voorzien: aankopen (apparatuur en licenties) voor de uitbreiding van de omgeving en de optimalisatie op basis van de strategische meerjarenplannen ten gevolge van de audits op de elementen van de ICT- en netwerkomgeving.

Basisallocatie CE0 CC217 7422 - verwerving van overig materieel - specifieke investeringsuitgaven

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	893
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

In tegenstelling tot andere begrotingsposten betreft deze basisallocatie gesplitste kredieten die aangewend zullen worden voor investeringsuitgaven in het kader van de toekomstige migratie van gewestbelastingen en voor de uitvoering van andere beleidsmaatregelen inzake fiscaliteit. Op deze basisallocatie worden enkel nog betaalkredieten voorzien gekoppeld aan openstaande betaalverplichtingen uit 2010 in het kader van eenmalige investeringen voor de overname van de verkeersbelastingen.

Basisallocatie CE0 CC219 7440 - verwerving van patenten, octrooien en andere immateriële goederen - voor ontwikkeling in het kader van de uitoefening van de eigen fiscale bevoegdheden

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK			0	0
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

Krediet pro memorie. De basisallocatie is bedoeld om toekomstige ICT-ontwikkelingen binnen de begroting als investeringen te activeren, in plaats van deze als kosten te dragen.

C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID

VLAAMS TOEKOMSTFONDS

1. TAAK

Het Vlaams Toekomstfonds werd decretaal opgericht in 2007. De middelen van het Fonds mogen aangewend worden voor schuldafbouw en andere door de Vlaamse Regering vast te stellen doeleinden.

2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

Quasi alle beschikbare middelen van het Fonds werden eind september 2008 door de Vlaamse Regering aangewend om een kapitaalsverhoging van de NV Dexia ten bedrage van 500 miljoen euro te financieren.

3. TOELICHTING PER ARTIKEL

3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Er worden geen dotaties voorzien voor het jaar 2011.

De ontvangsten van het fonds komen voort uit intresten of dividenden op de door haar aangegane beleggingen, investeringen.

Voorlopig wordt er uit voorzichtigheid geen rekening gehouden met inkomsten uit de belangrijkste investering van het Toekomstfonds, zijnde haar participatie in Dexia.

Uit de andere financiële transacties, (beleggingen – geen investeringen) wordt, gelet op de huidige renteverwachtingen, slechts een minimale opbrengst verwacht.

3.2. UITGAVENARTIKELN

De begrotingsuitgaven van het Toekomstfonds beperken zich tot de strikt noodzakelijke werkingskredieten en de te betalen roerende voorheffing. Merk op dat er geen roerende voorheffing is verschuldigd op beleggingen in overheidspapier.

D. ANDERE INSTELLINGEN (EVA's publiek en privaat recht, VOI's, EV, enz) DIE BEHOREN TOT DE CONSOLIDATIEKRING VAN DE VLAAMSE OVERHEID)

VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)

TOELICHTING BIJ ALLE WIJZIGINGEN OP NIVEAU VAN DE BEGROTINGSPOSTEN

Basisallocatie CB0 CF003 4141 - **inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan administratieve openbare instellingen (aoi) - werking algemeen - aan het Vlaams Fonds voor Lastendelging (VFLD)**

(in duizend euro)

K.S.	Krediet 2009	Uitvoerings% 2009	Krediet BC 2010	Krediet BO 2011
NGK	50.553	100%	30.400	30.400
GVK			0	0
GOK			0	0
VRVK			0	0
VROK			0	0
MAC			0	0

De dotatie blijft ongewijzigd tegenover vorig jaar.

Het overgedragen overschot vorige boekjaren (ESR code 0821) bedraagt 140.567 keuro, overeenkomstig het eindsaldo bij uitvoering 2009 (ESR code 0322).

Na 30 juni 2010 liep de beheersovereenkomst aangaande het pensioenfonds Scheepvaart NV ten einde.

De niet-limitatieve kredieten op ESR code 3200 (aan bedrijven) en 3450 (aan privépersonen, advocaten, gerechtsdeurwaarders, ...) werden verhoudingsgewijs verdeeld volgens de door de VFLD gekende uit te voeren dossiers in 2011.

Voor het niet-limitatief krediet ESR code 4100 (binnen de overheid) is er verlaging van krediet voorzien eveneens op basis van de gekende uit te betalen dossiers in 2011.

Op ESR code 4352 wordt een budget voorzien voor een dossier dat dient uitbetaald te worden aan het OCMW Stad Brussel, meegedeeld bij laatste bevraging eind 2009 door het beleidsdomein WVG om te voorzien in 2011.

FONDS VOOR SCHULDAFBOUW EN ÉÉNMALIGE INVESTERINGS-UITGAVEN (FEU).**ONTVANGSTEN**

ESR CODE 08.21 Overgedragen overschot vorige boekjaren

Het overgedragen overschot vorige boekjaren bedraagt 347.282keuro tegenover 411.654 Keuro bij BC2010. Dit is een afname met 64.372 Keuro.

Dit is het resultaat van de dotatie over boekjaar 2009 ten belope van 120.728 Keuro en de begrote uitgaven voor een bedrag van 184.980 Keuro voor diverse FFEU projecten en 120 Keuro werkingskredieten.

ESR CODE 66.11 Dotatie Vlaamse Gemeenschap

De dotatie Vlaamse Gemeenschap bedroeg over het boekjaar 2009 120.728 Keuro. In de begroting 2011 wordt nog geen cijfer aan dotatie over het boekjaar 2010 opgenomen. Dit cijfer zal worden opgenomen tijdens de begrotingscontrole, nadat is vastgesteld hoeveel de overschotten over het boekjaar 2010 bedragen en hoeveel hiervan bestemd is voor het FFEU.

TOTAAL ONTVANGSTEN

Het totaal aan ontvangsten BO2011 bedraagt aldus 347.282 Keuro tegenover 532.382 Keuro in BC2010.

UITGAVEN

ESR CODE 03.22 Over te dragen overschot van het boekjaar

Het over te dragen overschot vermindert met 163.250 Keuro ten opzichte van het cijfer in de BC2010 naar 184.032 Keuro. Dit wordt verklaard doordat er voor een bedrag van 163.130 Keuro aan uitgaven begroot werd voor diverse FFEU projecten, conform het cijfer voorzien in de meerjarenbegroting, verhoogd met 120 Keuro aan werkingskosten.

UITGAVEN VOOR FFEU PROJECTEN 2011

Het totaal begrote bedrag voor FFEU projecten in 2011 bedraagt 163.130 Keuro, samengesteld uit 157.700 Keuro ESR uitgaven en 5.550 Keuro aan uitgaven die interrelaties hebben met andere instellingen.

TOTAAL UITGAVEN

Het totaal aan uitgaven in de BO2011 komt aldus op 347.282 Keuro tegenover 532.382 Keuro over de BC2010.

VASTLEGGINGSKREDIETEN

Bij de opstart van het FFEU werd, in samenspraak met het Rekenhof, ervoor geopteerd om bij de initiële begrotingsopmaak ervan uit te gaan, dat alle nog niet opgebruikte verbintenissen, wordt overgedragen naar het volgende jaar (J+1). Bij de begrotingscontrole van jaar J+1 wordt vastgesteld welke verbintenissenruimte er nog verder werd opgebruikt in de loop van het jaar J, dewelke vanzelfsprekend niet meer ter beschikking kunnen staan in het jaar J+1.

Het totaal aan nog niet opgebruikte verbintenisruimte bij de opmaak van deze begroting 2011 bedraagt 209.364 Keuro.