



Vlaams  
Parlement

stuk **13** (2011-2012) – Nr. 2-C  
ingediend op 3 november 2011 (2011-2012)

## Toelichtingen

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

### **Toelichting per programma**

Beleidsdomein C:  
Financiën en Begroting

**Inhoudstafel**

	<b>BELEIDSDOMEIN C FINANCIEN EN BEGROTING</b>	<b>Pagina</b>
<b>Deel 1</b>	<b>GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN</b>	<b>3</b>
<b>Deel 2</b>	<b>TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S</b>	<b>5</b>
	Programma CA Departement - Apparaatkredieten	5
	Programma CA Centrale Accounting - Apparaatkredieten	5
	Programma CA Vlaamse Belastingdienst - Apparaatkredieten	6
	Programma CB Provisies	6
	Programma CC Algemeen	7
	Programma CD Economisch Overheidsinstrumentarium	8
	Programma CE Reservevorming voor toekomstige lasten	9
	Programma CF Achterstallen	9
	Programma CG Schuld	10
	Programma CI Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	11
	Programma CJ Algemene Ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden	11
	Programma CK Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	12
<b>Deel 3</b>	<b>INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>13</b>
<b>A</b>	<b>Departement Financiën en Begroting</b>	<b>13</b>
<b>B</b>	<b>IVA's zonder rechtspersoonlijkheid</b>	<b>44</b>
<b>B 1</b>	<b>Agentschap Centrale Accounting (CCO)</b>	<b>44</b>
<b>B 2</b>	<b>Agentschap Vlaamse Belastingdienst (CEO)</b>	<b>46</b>
<b>C</b>	<b>IVA's met rechtspersoonlijkheid</b>	<b>54</b>
<b>C1</b>	<b>Vlaams Toekomstfonds</b>	<b>54</b>
<b>K</b>	<b>Tot de Vlaamse consolidatieperimeter behorende rechtspersonen</b>	<b>55</b>
<b>K1</b>	<b>Vlaams Fonds voor de Lastendelging</b>	<b>55</b>
<b>K2</b>	<b>FEU</b>	<b>56</b>

## BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

### DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BGO 2012</b>
Beleidskredieten	=	738.051
Betaalkredieten	=	843.517

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BGO 2012</b>
Vastleggingskredieten (VAK)	+	845.777
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	300
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	0
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>645.665</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BGO 2012</b>
Vereffeningskredieten (VEK)	+	951.163
Variabele kredieten (VRK)	+	630
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	150.262
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	50.400
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>751.131</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BGO 2012</b>
<b>Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde</b>		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	0
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	0
<b>SUBTOTAAL</b>		<b>0</b>
<b>Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde</b>		
Vereffeningskredieten	+	215.370
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	3.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	119.984
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>92.386</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>92.386</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>BGO 2012</b>
Vereffeningskredieten	+	215.370
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	3.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	119.984
<b>TOTAAL</b>	=	<b>92.386</b>

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

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	1	341
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	7.736	8.290	9	
Krediet BC 2011	8.321	8.321	80	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	8.719	8.719	80	0
Aanrekeningsregels	775	775	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	9.494	9.494	80	0

**PROGRAMMA A - CENTRALE ACCOUNTING - APPARAATKREDIETEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	0	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	4.563	5.146	0	
Krediet BC 2011	4.299	4.447	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	4.186	4.186	0	0
Aanrekeningsregels	326	326	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	4.512	4.512	0	0

**PROGRAMMA A - VLAAMSE BELASTINGDIENST -  
APPARAATKREDIETEN**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2010	0	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2010	11.482	11.586		
Krediet BC 2011	26.007	25.937	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	27.207	27.136	0	0
Aanrekeningsregels	1.913	1.913	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	29.120	29.049	0	0

**PROGRAMMA B - PROVISIES**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2010	0	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2010	0	0	0	0
Krediet BC 2011	175.627	145.084	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	276.560	381.017	0	0
Aanrekeningsregels	2.634	2.634	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	279.194	383.651	0	0

**1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING**

Dit programma wordt enerzijds gebruikt voor het inschrijven van kredieten die gedurende het jaar kunnen herverdeeld worden naar diverse andere programma's, zodat de Regering flexibel kan inspelen op de beleidsnoden, waarover het Parlement zijn instemming geeft, maar waar

de precieze allocatie of inwerkingtreding nog niet bepaald is. Dit is o.m.; het geval voor de provisie voor uitgaven te financieren door de opbrengst van de Nationale Loterij, de provisie voor de uitvoering van het Limburgplan, en de provisie voor de ondersteuning bij de invoering van de wegbeprijzing in Vlaanderen.

In het kader van een duurzaam budgettair beleid worden verder hier een aantal buffers ingeschreven voor het opvangen van een mogelijke groeivertraging, voor het opvangen van betaalincidenten en voor eventuele gevolgen van het Rekendecreet en dringende investeringen.

Tenslotte wordt op dit programma de indexprovisie voorzien, bestemd voor overdracht naar alle programma's, waar omwille van wettelijke of reglementaire bepalingen indexverhogingen voorzien zijn.

## PROGRAMMA C - ALGEMEEN

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2010	28.420	89
Raming BC 2011	103.638	300
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	9.973	300
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	9.973	300

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2010	189.369	187.563	29.325	0
Krediet BC 2011	92.548	99.353	75.300	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	87.203	88.203	550	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	87.203	88.203	550	0

### 1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING

Onder dit programma wordt uitvoering gegeven aan volgende operationele beleidsdoelstellingen :

a) Transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

Naast o.m. de algemene werkingskosten van de inspecteurs van financiën geaccrediteerd bij de Vlaamse Gemeenschap en de algemene werkingskosten van de auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen dekken deze kredieten ook de informaticakosten voor het project BUTEO (ondersteuning en ontwikkeling van begrotingstoepassingen in het kader van de Europese verplichtingen), samen 1.276 duizend euro.

b) Transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid.

Het communicatie budget voor 2012 bedraagt 357 duizend euro.

- c) Ondersteuning van beleidvoorbereidende capaciteit m.h.o. op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid.

Voor de beleidsondersteuning (o.m. Steunpunt Financiën en Begroting en Antwerp Management School) wordt 663 duizend euro ingeschreven.

- d) Doelgericht fiscaal beleid.

De kredieten voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten inzake onroerende voorheffing worden geraamd op 60.000 duizend euro.

- e) Actief schuldbeheer en risicomanagement.

De kosten voor pooling van verzekeringen bedragen 1.191 duizend euro.

## PROGRAMMA D – ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2010	0	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2010	205.862	205.862	0	0
Krediet BC 2011	300.960	300.960	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	150.960	150.960	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	150.960	150.960	0	0

### 1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING

Dit programma voorziet een provisie voor de financiering van deelnemingen aan bedrijven (150.000 duizend euro).

Verder wordt er in het kader van een actief schuldbeheer via een waarborgregeling tegemoet gekomen aan het tekort aan zekerheden waarmee K.M.O.'s en starters vaak geconfronteerd worden.



**PROGRAMMA E – RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	500.000	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	125.913	125.913	0	0
Krediet BC 2011	5.355	55.355	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	5.355	5.355	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	5.355	5.355	0	0

**1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING**

Ter uitvoering van de operationele beleidsdoelstelling ‘Actief schuldbeheer en risicomanagement’ omvat dit programma de bijdrage 2012 aan de vzw Vlaams Pensioenfonds (5.355 duizend euro).

**PROGRAMMA F - ACHTERSTALLEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	0	0
Raming BC 2011	0	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0

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

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	30.477	30.477	0	0
Krediet BC 2011	30.603	30.603	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	50.603	50.603	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	50.603	50.603	0	0

### 1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING

Ter uitvoering van de operationele beleidsdoelstelling “Actief schuldbeheer en risicomanagement” omvat dit programma de kredieten voor het betalen van honoraria voor het voeren van procedures in het kader van de lasten van het verleden.

Dit programma bevat tevens de interne stroom aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (50.400 duizend euro), dat optreedt als co-financier voor de lasten voor het verleden. Er wordt voorkeur aan gegeven, deze betaling lastens een afzonderlijke VOI te geschieden, omdat de saldi dan automatisch worden overgedragen. Het precieze tijdstip waarop gevonnist wordt, is immers niet of nauwelijks beïnvloedbaar door de Vlaamse Overheid.

## PROGRAMMA G - SCHULD

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2010	21.642	0
Raming BC 2011	321.617	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	2.046.616	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	2.046.616	0

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2010	171.403	171.403	0	0
Krediet BC 2011	214.515	214.515	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	234.898	234.898	0	0
Aanrekeningsregels	26.148	26.148	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	261.046	261.046	0	0

### 1.3. LINK BELEIDSDOCUMENTEN – MEMORIE VAN TOELICHTING

Ter uitvoering van de operationele beleidsdoelstelling “Actief schuldbeheer en risicomanagement”, worden op dit programma zowel de externe kosten als de financiële kosten (interesten en vergoedingen aan banken) voor het kas- en schuldbeheer voorzien.

Onder kosten voor het beheer vallen o.m. de vergoedingen voor de rating-agentschappen. De Vlaamse Overheid heeft ervoor geopteerd om via regelmatige prijsbevraging van de desbetreffende agentschappen twee ratings aan te houden.

De rentekosten vormen het grootste gedeelte op dit programma.

De Vlaamse overheid beschikt naast haar kredietlijnen momenteel over twee programma's om haar externe financiering te dekken : enerzijds het Euro Mid Term Note-programma (EMTN) om haar financiering op (middel-) lange termijn te verzorgen. Anderzijds heeft ze een Belgian Commercial Paper-programma (BCP) opgezet voor de korte termijn-noden.

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 termijntrentes. Heden wordt een verhouding van 80% aan leningen met vaste rentevoet nagestreefd ten opzichte van de totale uitstaande externe financiering.

**PROGRAMMA I – ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE  
OVERHEID AFKOMSTIG, VOOR  
GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN**

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

**(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	11.747.817	0
Raming BC 2011	12.862.096	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	13.492.787	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	13.492.787	0

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

**(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0

Dit programma dient geen specifieke beleidsdoelstelling. Het is immers alleen de ontvangstenzijde voor de ontvangsten die de Federale Overheid doorstort aan de Vlaamse Gemeenschap krachtens de Bijzondere Financieringswet.

**PROGRAMMA J – ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING,  
VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN**

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

**(in duizend euro)**

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	93.401	0
Raming BC 2011	1.371.312	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	1.389.188	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	1.389.188	0

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

**(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0

Dit programma dient geen specifieke beleidsdoelstelling. Het is immers alleen de ontvangstenzijde voor de ontvangsten die de Vlaamse Overheid via de Vlaamse Belastingdienst int ingevolge de eigen inning van o.m. de onroerende voorheffing en van de verkeersbelastingen.

## **PROGRAMMA K - ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID AFKOMSTIG, VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN**

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2010	10.134.725	0
Raming BC 2011	9.792.986	0
Raming BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	10.246.763	0
Aanrekeningsregels	0	0
Raming BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	10.246.763	0

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

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2010	0	0	0	0
Krediet BC 2011	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0
Aanrekeningsregels	0	0	0	0
Krediet BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)	0	0	0	0

Dit programma dient geen specifieke beleidsdoelstelling. Het is immers alleen de ontvangstenzijde voor de ontvangsten die de Federale Overheid doorstort aan het Vlaamse Gewest krachtens de Bijzondere Financieringswet.

**DEEL 3 : INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN****A. DEPARTEMENT****1. TAAK (= welke programma's voert men uit, wat doet men?)**

Het Departement FB ondersteunt de minister van Financiën en Begroting en het Vlaamse overheidsapparaat 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 voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken. Deze ambitie kadert naadloos in de drie strategische krachtlijnen die in de beleidsbrief Financiën en Begroting naar voor worden geschoven;

1. slagkrachtige Vlaamse financiën
2. een klantvriendelijke overheid
3. probaat en vereenvoudigd Vlaams fiscaal beleid met aandacht voor een goed ondernemingsklimaat.

De vertaling van deze strategische krachtlijnen in een aantal kerntaken is te vinden in de managementovereenkomst met het departement Financiën en Begroting ([VR 2010 1712 DOC.1268](#)).

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

De verdere indeling van het budget voor werking en toelagen binnen elk programma gebeurt aan de hand van de operationele beleidsdoelstellingen uit de beleidsbrief, ten minste aan de hand van de beleidsdoelstellingen die op dat programma van toepassing zijn. Deze zijn de volgende;

- a) Transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid;
- b) Transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid.
- c) Ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit m.h.o. op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid;
- d) Doelgericht fiscaal beleid;
- e) Actief schuldbeheer en risicomanagement.

De beleidsbrief 2011-2012 somt voor elke operationele beleidsdoelstelling de concrete initiatieven op die er onder ressorteren. Onder de doelstelling doelgericht fiscaal beleid zal in 2012 verder 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 (checken).

Het transparant, efficiënt en duurzaam budgettair beleid zal onder meer worden ingevuld via de concrete operationalisering van het Rekendecreet, het opzetten van een analytische

boekhouding en de verdere uitbouw van de dienst Vastgoedakten. Inzake transparant efficiënt en duurzaam financieel beleid zal gewerkt worden aan de optimalisering en de vernieuwing van het financiële instrumentarium.

Inzake actief schuldbeheer en risicomanagement zal de woelige situatie op de financiële markten ons er verder toe aanzetten de inbreng in de financiële instellingen actief op te volgen, en de eigen financieringsbehoeften nauwkeurig en proactief te monitoren.

## 2.2. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS

De prestaties en prestatiedrijvers worden beschreven in de managementovereenkomst van het Departement, welke meegedeeld werd aan het Vlaams Parlement ([VR 2010 1712 DOC.1268](#))

## 2.3. LINK MANAGEMENTOVEREENKOMST – MEMORIE VAN TOELICHTING

De kerntaken zoals hoger beschreven bevatten de strategische doelstellingen uit de managementovereenkomst.

De operationele doestellingen uit de managementovereenkomst worden vooral uitgevoerd met kredieten ressorterend onder het programma Apparaat. Er is aldus geen directe link tussen de managementovereenkomst en de begroting.

## 3. TOELICHTING PER ARTIKEL (INVOEREN PROGRAMMATITELS)

### 3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

CB0 CA000 0600 - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - diverse andere ontvangsten m.b.t. bestaansmiddelen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CA001 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - terugbetaling (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	1	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CA002 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - terugbetaling van geko-premies en van premies sociale maribel (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CA003 1100 - lonen en sociale lasten - niet verdeeld - personeelsleden van de diensten van de Vlaamse Regering met verlof voor opdracht en/of waarvan het salaris ten laste wordt genomen door andere overheden of vakorganisaties (art. 48 decreet 21.11.2008; art. 24 decreet 18.12.2009) ( pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
AO	0	0	0	0	0
TO	341	0	0	0	0

PM

CB0 CA004 1600 - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten - niet verdeeld - publicaties, drukwerken enz. aangekocht op bestaansmiddelen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CA005 7720 - verkoop van overig materieel - verkoop roerende vermogensgoederen aangekocht op de bestaansmiddelen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC000 0600 - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - allerhande terugvorderingen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC001 0600 - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - diverse andere ontvangsten (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	416	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC002 1600 - verkoop van niet-duurzame goederen en diensten - niet verdeeld - recuperatie van kosten van rechtspleging inzake gewestbelastingen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC003 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 - publicaties, drukwerken, enz. (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	67	300	300	0	300

De toegewezen ontvangst heeft betrekking op de kosten die gemaakt worden bij opmaak van de authentieke akte, zijnde 500 euro per akte. Men mag voor het jaar 2012 uitgaan van 600 akten.



CB0 CC004 2820 - overige opbrengsten uit vermogen - dividenden - inkomsten n.a.v. financiële technische transacties m.b.t. overheidsgebouwen (fonds onroerende goederen, art. 19 decreet 21.12.1990) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	9.432	5.500	5.500	0	5.500
TO	0	0	0	0	0

Waarborgpremies zijn moeilijk in te schatten omdat zij o.m. afhankelijk zijn van de effectieve leningsmachtigingen, de effectieve opnames én de exacte opnamedatum van de leningen. De waarborgpremies dienen namelijk conform het decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer, binnen 20 dagen na de (eerste) opname betaald te worden. In de praktijk wordt een groot gedeelte van de gewaarborgde leningen vaak op het einde van het kalenderjaar effectief opgenomen. Dit heeft dus tot gevolg dat waarborgpremies soms pas in het daaropvolgende jaar betaald worden.

Rekening houdend met bovenstaande elementen, wordt in 2012 hetzelfde bedrag gehanteerd als voor 2011 (BC 2011), zijnde 5,5 miljoen EUR.

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.

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC027 4640 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van administratieve openbare instellingen (aoi) - uitzonderlijke ontvangst naar aanleiding van de ordonnantie en betaling van de dotatie 2008 aan het herplaatsingsfonds (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	4.465	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC007 4670 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van andere eenheden van de overheid - afwikkeling van de rechtsopvolgingsproblematiek naar aanleiding van bbb (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC008 4670 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van andere eenheden van de overheid - terugstorting vanuit zorgfonds (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC009 4822 - inkomensoverdrachten van gemeenten - specifieke bijdragen - terugstorting (fonds economische impulsprogramma's, art. 74 decreet 20.12.1996) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC010 4943 - overige inkomensoverdrachten van de Federale Overheid - terugstorting van teveel betaalde afcentiemen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC011 4943 - overige inkomensoverdrachten van de Federale Overheid - terugbetaling van de schoolpremie (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC012 5720 - overige kapitaaloverdrachten van bedrijven (exclusief vermogensheffingen) - ontvangsten uit betaling van de door de nv tunnel Liefkenshoek verschuldigde bijdrage voor de gewestwaarborg gehecht aan de leningen van de nv tunnel Liefkenshoek (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC013 6642 - kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep: overige kapitaaloverdrachten van administratieve openbare instellingen (aoi) - terugstorting vanuit het verf (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC014 6942 - kapitaaloverdrachten van de Federale Overheid: toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de éénmalig bevrijdende aangifte (eba) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC015 7621 - verkoop van bestaande wegen en waterbouwkundige werken - binnen de overheidssector - opbrengst uit de verkoop van waterbekkens (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC016 7632 - verkoop van bestaande gebouwen aan andere sectoren dan de overheidssector - opbrengst uit de verkoop of erfpacht van onroerende goederen en andere patrimoniumgoederen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	13.667	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC017 7632 - verkoop van bestaande gebouwen aan andere sectoren dan de overheidssector - opbrengst van de verkoop van onroerende goederen (art. 93 decreet 22.12.1993) (50%) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	38	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC023 7632 - verkoop van bestaande gebouwen aan andere sectoren dan de overheidssector - aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische strijdkrachten in Duitsland (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC018 7720 - verkoop van overig materieel - opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC019 8640 - vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - terugneming van participatie door Vlaamse Milieu Holding (VMH) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC020 8640 - vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - liquidatie van de nv Staal Vlaanderen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC021 8640 - vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie (fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie, art. 38 §1 decreet 24.06.2005) (art. 50 decreet 22.12.2006) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC022 8640 - vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - opbrengst uit de verkoop van de Indaver-participatie (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC028 8640 - vereffeningen van deelnemingen in bedrijven - terugstorting naar aanleiding van de kapitaalsvermindering van de nv Bam (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	89.200	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC024 8900 - kredietaflossingen binnen de overheidssector - niet verdeeld - terugstorting van renteloze voorschotten (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CC025 8914 - kredietaflossingen binnen een institutionele groep - van administratieve openbare instellingen (aoi) - opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CE000 3840 - overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's ten behoeve van de gezinnen en van gezinnen - van vzw's ten behoeve van de gezinnen - terugstorting vanuit het Egalisatiefonds (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	500.000	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	2.472	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	13.218	12.682	12.115	0	12.115
TO	0	0	0	0	0

In 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest. Vanaf 2009 zijn er enkel nog de ontvangsten van de terugbetaling door VMSW van de klassieke leningen.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	297.500	297.500	0	297.500
TO	0	0	0	0	0

De verwachte opbrengst uit participaties in financiële instellingen bestaat uit een preferente dividendopbrengst van 297,5 miljoen euro van KBC. Heden is namelijk de inschatting dat KBC in het jaar 2011 geen deel van de staatsteun zal terugbetalen. De opbrengst is gerekend aan 8,5% op het ingebrachte bedrag.

CB0 CG010 4640 - inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - van administratieve openbare instellingen (aoi) - doorstorting vanuit het Toekomstfonds (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	10.896	11.435	12.001	0	12.001
TO	0	0	0	0	0

In 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest. Vanaf 2009 zijn er enkel nog de ontvangsten van de terugbetaling door VMSW van de klassieke leningen.

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	1.725.000	0	1.725.000
TO	0	0	0	0	0

Op basis van de meest recente informatie wordt verwacht dat KBC een deel van de aan hen verleende steun zal terugbetalen. Op deze post is zowel het terugbetaalde kapitaal (1.150 miljoen euro) als de terugbetalingspremie (575 miljoen euro) opgenomen.

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)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM



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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	530.434	556.757	573.429	0	573.429
TO	0	0	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 2012 op 573.429 duizend euro geraamd, inclusief 4.313 duizend euro afrekening.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	33.595	35.087	36.138	0	36.138
TO	0	0	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 2012 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.138 duizend euro, inclusief 272 duizend euro afrekening.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	36.761	36.753	36.783	0	36.783
TO	0	0	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 2012 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2011 ten belope van 36.783 duizend euro.

CB0 CI003 4941 - inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid - dotaties - Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter bijzondere financieringswet) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CI004 4942 - inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - aanvullende middelen - BFW (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	429	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CI005 4942 - inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - gedeelde belastingen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	11.146.598	12.233.499	12.846.437	0	12.846.437
TO	0	0	0	0	0

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

CB0 CI006 4942 - inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - ontvangsten in het kader van de interestaanrekening aangaande de toegewezen belastingopbrengsten (artikel 54 bijzondere financieringswet) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

Een raming van de in 2012 te ontvangen (of te betalen) interestvergoeding kan gemaakt worden na afloop van het begrotingsjaar waarop de interestvergoeding betrekking heeft (2011).

## CB0 CK000 3640 - registratierechten

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	1.652.532	1.807.934	1.944.949	0	1.944.949
TO	0	0	0	0	0

De inkomsten uit registratierechten worden geraamd rekening houdend met de verwachte economische groei en inflatie.

## CB0 CK001 3640 - registratierechten - hypotheekrechten

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	143.845	150.423	154.412	0	154.412
TO	0	0	0	0	0

De inkomsten uit hypotheekrechten worden geraamd rekening houdend met de verwachte economische groei en inflatie.

## CB0 CK002 3660 - verkeersbelasting - op autovoertuigen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	907.609	93.005	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

Door de overname van de inning van de verkeersbelasting worden er geen inkomsten meer aangerekend op dit begrotingsartikel.

## CB0 CK003 3660 - verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	227.542	19.406	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

Door de overname van de inning van de verkeersbelasting worden er geen inkomsten meer aangerekend op dit begrotingsartikel.

## CB0 CK004 3690 - diversen - belasting op de spelen en weddenschappen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	26.787	27.643	24.057	0	24.057
TO	0	0	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.

CB0 CK005 3690 - diversen - belasting op de automatische ontspanningstoestellen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	31.018	30.182	31.938	0	31.938
TO	0	0	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.

CB0 CK006 3690 - diversen - openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	155	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CK007 3690 - diversen - Eurovignet

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	89.920	15.168	24.460	0	24.460
TO	0	0	0	0	0

Door de overname van de inning van de verkeersbelasting blijft de aanrekening op dit begrotingsartikel beperkt tot het aandeel van Vlaanderen in de inkomsten van de in het buitenland ingeschreven voertuigen, dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt.

CB0 CK015 3710 - directe belastingen ten laste van bedrijven, kredietinstellingen en verzekeringsmaatschappijen - onroerende voorheffing (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		0	0		0
TO	0	0	0		0

PM

CB0 CK008 4941 - inkomensoverdrachten van de Federale Overheid - dotaties - art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (tewerkstellingsprogramma's)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	261.560	261.560	261.560	0	261.560
TO	0	0	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 2012 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

CB0 CK010 4941 - inkomensoverdrachten van de Federale Overheid - dotaties - personeel verkeersgerelateerde belastingen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		14.006	14.506	0	14.506
TO	0	0	0	0	0

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

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

De basisbedragen staan vermeld in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68ter van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten (BS 20 maart 2009). Voor het begrotingsjaar 2012 wordt de dotatie geraamd op 14.506 duizend euro, inclusief 109 duizend euro afrekening.

CB0 CK011 4942 - inkomensoverdrachten van de Federale Overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - solidariteitsmechanisme (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

PM

CB0 CK012 4942 - inkomstenoverdrachten van de Federale Overheid - toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen - samengevoegde belastingen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	5.519.418	5.994.968	6.309.305	0	6.309.305
TO	0	0	0	0	0

### 1. Afrekening middelen 2011

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. 2011 en van de saldi.

De afrekening voor 2011 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2011 bij BGC 2011	2011 bij BGO 2012	Afrekening 2011
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
<b>Gewest</b>			
PB-middelen	5.960.337	6.025.285	64.948
<b>Totaal Gewest</b>	<b>5.960.337</b>	<b>6.025.285</b>	<b>64.948</b>
<b>Gemeenschap</b>			
PB-middelen	3.984.059	4.027.799	43.741
BTW-middelen	8.133.191	8.211.647	78.456
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>12.117.250</b>	<b>12.239.446</b>	<b>122.197</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>18.077.587</b>	<b>18.264.731</b>	<b>187.144</b>

2. *Herraming 2011*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2010 definitief”, “2011 initieel”, “2011 aangepast” en “2012 initieel”):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2010		Begrotingsjaar 2011		Begrotingsjaar 2012
	2010 definitief	2011 initieel	2011 aangepast	2011 vermoedelijk	
<b>Parameters</b>	Inflatie	2,19%	2,00%	2,70%	3,50%
	Groei	2,00%	1,70%	2,00%	2,40%
<b>Personenbelasting</b>	Aanslagjaar	2009	2010	2010	2011
	Vlaams Gewest	22.519.609	22.519.609	22.519.609	23.159.483
	Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.958.324	9.958.324	9.958.324	10.278.863
	Brussels H. Gewest	3.027.935	3.027.935	3.027.935	3.158.171
	Duitstaligen	152.046	152.046	152.046	156.940
<b>Fiscale capaciteit</b>	Vlaams Gewest	63,15%	63,15%	63,15%	63,01%
	Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,93%	27,93%	27,93%	27,97%
	Brussels H. Gewest	8,49%	8,49%	8,49%	8,59%
	Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
<b>Verdeelsleutel onderwijs</b>	Toestand	15/01/2010	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2012
	Vlaamse Gemeenschap	56,78%	56,78%	56,78%	56,52%
	Frans e Gemeenschap	43,22%	43,22%	43,22%	43,48%
<b>Inwoners</b>	Referentietijdstip	01/01/2009	01/01/2010	01/01/2010	01/01/2011
	Vlaanderen	6.208.877	6.199.571	6.208.877	6.289.230
	Wallonië (excl. Duitst.)	3.401.131	3.404.862	3.401.131	3.449.934
	Brussel	1.068.532	1.062.253	1.068.532	1.097.421
	Duitstaligen	74.540	74.887	74.540	76.048
<b>Min 18 jarigen (excl. Duits.)</b>	Referentietijdstip	30/06/2009	30/06/2010	30/06/2010	30/06/2011
	Teldatum	01/02/2011	31/08/2010	01/02/2011	01/02/2011
	Nederlandstalig	1.226.444	1.227.346	1.228.484	1.231.053
	Franstalig	733.954	732.464	733.174	735.305
	Brussel	239.213	244.602	245.032	249.276
	Denataliteitscoëfficiënt	103,0870%	103,3403%	103,4350%	103,9312%

### 3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2011 in de cijfers van de begrotingsopmaak 2012 (in duizend euro).

	2011 bij BGC 2011	2011 bij BGO 2012	Afrekening 2011	2012 bij BGO 2012	BGO 2012	Begrotingspost
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
<b>Gewest</b>						
PB-middelen	5.960.337	6.025.285	64.948	6.244.357	6.309.305	
<b>Totaal Gewest</b>	<b>5.960.337</b>	<b>6.025.285</b>	<b>64.948</b>	<b>6.244.357</b>	<b>6.309.305</b>	<b>ART CB0 CK012 4942</b>
<b>Gemeenschap</b>						
PB-middelen	3.984.059	4.027.799	43.741	4.169.453	4.213.193	
BTW-middelen	8.133.191	8.211.647	78.456	8.554.787	8.633.243	
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>12.117.250</b>	<b>12.239.446</b>	<b>122.197</b>	<b>12.724.240</b>	<b>12.846.437</b>	<b>ART CB0 CI005 4942</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>18.077.587</b>	<b>18.264.731</b>	<b>187.144</b>	<b>18.968.598</b>	<b>19.155.742</b>	
(1) (2) exclusief de afrekening 2010						
(4) exclusief de afrekening 2011						

De Vlaamse begroting wordt in 2012 voor ongeveer 71% 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 2012.

Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in het geheel van de inkomstenbegroting is ten opzichte van 2001 gedaald van (ongeveer) 87% naar 71%. 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.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings- regels)	Aanrekenings- regels	BO 2012 (incl. aanrekenings- regels)
AO	211.935	231.045	240.213	0	240.213
TO	0	0	0	0	0

De inkomsten uit schenkingsrechten worden geraamd rekening houdend met de verwachte economische groei en inflatie.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings- regels)	Aanrekenings- regels	BO 2012 (incl. aanrekenings- regels)
AO	1.062.404	1.147.646	1.241.363	0	1.241.363
TO	0	0	0	0	0

De inkomsten uit successierechten en recht van overgang bij overlijden worden geraamd rekening houdend met de verwachte economische groei en inflatie.



**3.2. UITGAVENARTIKELEN****PROGRAMMA A - APPARAATKREDIETEN**

CB0/1CA-G-2-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	6.381	6.940	7.158	775	7.933
VEK	6.381	6.940	7.158	775	7.933
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

De personeelskost berekend op basis van het goedgekeurde personeelsplan wordt in 2011 – 2012 verhoogd met het loon van 3 bijkomende personeelsleden voor de opvolging van de Europese financiële en budgettaire regelgeving.

Deze bijkomende loonkost bedraagt 153 duizend euro, waarvan 74 duizend euro reeds opgenomen in de begrotingscontrole 2011 en 79 duizend euro in de begroting 2012.

CB0/1CA-G-4-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	9	80	80	0	80
MAC	0	0	0	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 gebruikt voor mogelijke vervangingscontracten en tijdelijke contractuele tewerkstellingen. In 2012 zal hiertoe zeker extra behoefte zijn in het kader van de voorbereidende werkzaamheden in het kader van bijvoorbeeld het rekeningrijden.

CB0/1CA-G-2-Z/WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	1.355	1.381	1.561	0	1.561
VEK	1.909	1.381	1.561	0	1.561
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Naast de gebruikelijke werking- en investeringsmiddelen omvat dit krediet voornamelijk informaticakosten o.m. voor de Vlaamse Belastingdienst in het kader van de autonome inning van de verkeersbelasting.

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

CB0/1CA-G-2-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

**PROGRAMMA B - PROVISIES**

CB0/1CB-F-2-Z/PR - provisijs

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

CB0/1CB-G-2-Z/PR - provisijs

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	172.980	215.531	2.634	218.165
VEK	0	142.437	309.988	2.634	312.622
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Volgens de meest recente prognoses van het Planbureau wordt er een overschrijding van de spilindex verwacht in februari 2012. Omwille van de onzekerheid inzake inflatieverwachtingen gaan we er veiligheidshalve van uit dat er zich een tweede indexsprong voordoet in oktober 2012 met repercussie op de sociale uitkeringen vanaf november 2012 en op de lonen vanaf december 2012. De budgettaire impact van deze 2 indexsprongen op de kredieten die de loonprovisie volgen wordt becijferd op 204 miljoen euro.

De bijdragevoet aan de pool der parastatalen wordt in 2012 met 3 procentpunt verhoogd naar 34,5 %. Voor die opstap wordt er in 2012 in totaal 6,8 miljoen euro voorzien voor alle bij de pool aangesloten entiteiten.

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2010 kan de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd worden op 36.783 duizend euro. Het verschil aan Lotto-middelen ten opzichte van het vast deel kan derhalve becijferd worden op 2.728 duizend euro. Dit bedrag wordt ingeschreven op het provisioneel krediet.

Er wordt tevens een provisie voor de aanleg van een conjunctuurreserve van 40 miljoen euro in betaalkrediet ingeschreven als buffer tegen een eventuele lagere groei dan 1,6% BBP - equivalent aan een mogelijke groeivertraging van 0,15%.

Net als in 2011 wordt VEK-buffer voorzien van 50 miljoen euro voor het opvangen van gebeurlijke betaalincidenten.

Voor de betaaleffecten naar aanleiding van het Limburgplan wordt een vereffeningskrediet van 5 miljoen euro voorzien.

Tot slot bedraagt de provisie Financiën 2 miljoen euro in vastleggingskrediet en 1,5 miljoen euro in vereffeningskrediet.

CB0/1CB-X-2-Z/PR - provisie

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	(in duizend euro)
					BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	2.647	61.029	0	61.029
VEK	0	2.647	71.029	0	71.029
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Gelet op de verplichting om facturen correct volgens prestatie te boeken, kan er een eventueel niet-neutraliseerbaar effect zijn op de aan de begroting 2012 toe te rekenen betalingen. Anderzijds wenst de regering de nodige middelen te kunnen inzetten voor dringende investeringen in onder meer scholenbouw en het vermijden van overstromingsgevaar. Om aan beide uitdagingen het hoofd te kunnen bieden wordt er een provisie van 60 miljoen euro in vastleggingskrediet en 70 miljoen euro in vereffeningskrediet aangelegd.

Naast een provisie voor onverdeelde beleidsruimte van 529 k euro wordt er in het kader van een doelgericht fiscaal beleid een provisie voor de ondersteuning bij de invoering van de wegbeprijzing in Vlaanderen van 500 k euro voorzien

### PROGRAMMA C - ALGEMEEN

CB0/1CC-A-2-D/WT - werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	(in duizend euro)
					BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	5.622	0	0	0	0
VEK	5.622	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

CB0/1CC-C-2-Z/PA - participaties

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	(in duizend euro)
					BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	10.000	0	0	0
VEK	0	10.000	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

## CB0/1CC-G-4-Z/PR - provisie

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

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

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	975	1.156	1.342	0	1.342
VEK	975	1.156	1.342	0	1.342
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

Naast o.m. de algemene werkingskosten van de inspecteurs van financiën geaccrediteerd bij de Vlaamse Gemeenschap en de algemene werkingskosten van de auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen dekken deze kredieten ook de informaticakosten voor het project BUTEO (ondersteuning en ontwikkeling van begrotingstoepassingen in het kader van de Europese verplichtingen).

## CB0/1CC-G-4-A/WT - werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	30	300	300	0	300
MAC	0	0	0	0	0

Transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

De uitgaven met betrekking tot de opmaak van een authentieke akte door de Dienst Vastgoedakten bedragen gemiddeld 500 euro per akte. Het aantal voorziene akten in 2012 bedraagt 600 akten.

CB0/1CC-G-2-B/WT - werking en toelagen - transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	303	352	357	0	357
VEK	303	352	357	0	357
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Transparante communicatie m.b.t. budgettair, financieel en fiscaal beleid.

Dit budget is vereist om de genomen beleidsopties inzake Financiën en Begroting te kunnen communiceren. Hierna volgt een overzicht van de voorziene communicatie-initiatieven met hun verantwoording en geraamde kostprijs.

#### Brochures

De brochures 'bijlage bij de septemberverklaring', 'registratierechten' en 'successierechten' zijn inmiddels vaste waarden. Jaarlijks worden zij (her-)drukt en geactualiseerd. Nieuw sinds 2011 is de brochure verkeersbelastingen.

De Vlaamse begroting: geraamde kostprijs voor 600 exemplaren: € 2.200.

Verantwoording: kostprijs voor 600 exemplaren van deze brochure in 2010, inclusief opmaak, druk en BTW: € 2.200.

Brochure registratierechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: € 2.100.

Verantwoording: kostprijs voor 3000 exemplaren van deze brochure eind 2010, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 2.100.

Brochure successierechten: geraamde kostprijs voor 4000 exemplaren: € 2.900.

Brochure verkeersbelastingen: geraamde kostprijs voor 7000 exemplaren: € 5.000.

Verantwoording: kostprijs voor 7000 exemplaren van deze brochure begin 2011, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: € 5.000.

#### Communicatie beleidsmaatregelen

In 2012 wordt de uitwerking van diverse beleidsmaatregelen voorzien met een brede maatschappelijke impact. In hoofdzaak betreft het daarbij de vergroening van de verkeersfiscaliteit. Uiteraard kan een dergelijke maatregel niet gedragen raken zonder onderbouwende communicatie. Afhankelijk van de gekozen optie inzake communicatie, zal ook het budget voorzien moeten worden. Uitgaande van een externe procesbegeleiding (o.a. wat creatieve insteek betreft alsook copywriting, bepalen mediamix en bereik van doelgroepen), en externe druk en verspreiding van fysiek materiaal, wordt een minimale kostprijs van € 130.000 geraamd.

#### Allerhande kosten inzake communicatie en informatieverstopping

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

#### Klantentevredenheidsonderzoek

Het agentschap Vlaamse Belastingdienst heeft zich in haar beheersovereenkomst geëngageerd om periodiek een klantenonderzoek te organiseren. Voor 2012 wordt een vernieuwd onderzoek voorzien. Hoewel voorgaande onderzoeken steeds werden gefinancierd door het Agentschap voor Overheidspersoneel dat dienaangaande een raamovereenkomst had, moeten er in het licht van de responsabilisering van de agentschappen en de nieuwe raamovereenkomst met AgO, eigen budgetten voor dergelijke initiatieven worden vrijgemaakt. Er wordt derhalve een kostprijs geraamd van € 81 000. Dit stemt overeen met de kostprijs van het laatste klantentevredenheidsonderzoek dat eind 2008 werd uitgevoerd voor € 81.518.

#### Digitale ontwikkeling communicatie

Het communicatiebeleid van het Vlaams Ministerie van Financiën en Begroting trekt uitdrukkelijk de digitale kaart. Evaluatie van dit beleid, alsook permanent onderhoud en nieuwe ontwikkeling maakt hiervan een essentieel onderdeel uit. Hiervoor dient een totaalbudget voorzien te worden van € 27 000, conform de budgetten die hiervoor in 2010 aangewend werden.

#### Onderhoud Vlaamse Fiscale Navigator

Recent ging de Vlaamse Fiscale Navigator online die een actueel en uitgebreid overzicht biedt van de regelgeving inzake de Vlaamse fiscaliteit. Conform de aangegane verbintenissen, brengt het onderhoud van de inhoud van deze Navigator een jaarlijkse kostprijs met zich mee die ook voor 2012 moet voorzien worden. Hiertoe moet € 60.000 voorzien worden.

CB0/1CC-G-2-C/WT - werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit m.h.o. op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	629	711	663	0	663
VEK	1.242	5.096	1.663	0	1.663
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Voor de cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek wordt vanuit de betrokken beleidsdomeinen voorzien in een vaste werkingsenveloppe. Voor de derde generatie steunpunten (2012 – 2016) is 190 duizend euro voorzien in 2012.

De Antwerp Management School (AMS) 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 BO2011 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 462 duizend euro, verhoogd bij BC2011 met 2 duizend euro voor indexatie. In 2012 dient dit verhoogd te worden met 9 duizend euro voor indexatie tot 473 duizend euro. Bij Onderwijs (FD0/1FO-I-2-F/WT) is eveneens een subsidie aan AMS ingeschreven.

Het krediet voor de cofinanciering van multifunctionele projecten, waarop EFRO-projecten kunnen aangerekend worden, werd bij begrotingsopmaak 2010 op nul euro gezet in het kader van de besparingsoperatie, zowel in beleidskredieten als in betaalkredieten. Bij BC2011 werden 4.385 duizend euro betaalkredieten voorzien voor de in de vorige jaren goedgekeurde projecten, in hoofdzaak voor een tiental projecten die op het einde van 2009 werden goedgekeurd.

In 2012 moeten er eveneens betaalkredieten voorzien worden. In 2012 is er een geraamde betalingsbehoefte van 1.000 duizend euro, waarmee het encours volledig weggewerkt zal

zijn, en waarbij geanticipeerd wordt op mogelijke vertraging in het afronden van de EFRO-projecten.

CB0/ICC-G-2-D/WT - werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	128.172	44.000	60.000	0	60.000
VEK	128.172	44.000	60.000	0	60.000
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Doelgericht fiscaal beleid

De kredieten voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge enerzijds de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage en anderzijds de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen, worden conform de afgesproken groeipaden verhoogd met respectievelijk 15 miljoen euro en 1 miljoen euro en bedragen in totaal 60 miljoen euro.

CB0/ICC-G-2-F/WT - werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomangement

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	1.017	1.217	1.191	0	1.191
VEK	1.017	1.217	1.191	0	1.191
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Actief schuldbeheer en risicomangement

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

CB0/ICC-G-2-Z/PA - participaties

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	33.500	10.262	12	0	12
VEK	33.500	10.262	12	0	12
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Participaties

Er wordt een bedrag van 12.000 euro voorzien voor eventuele vragen tot volstorting of deelname in het kapitaal van de sociale huisvestingsmaatschappijen.

## CB0/1CC-G-4-Z/PA - participaties

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	29.250	75.000	250	0	250
MAC	0	0	0	0	0

## Participaties

Krediet is bestemd voor de betaling van de verwachte laatste schijf van de kredietverlening aan NAUTINVEST, in functie van de oplevering van de schepen.

**PROGRAMMA D – ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM**

## CB0/1CD-A-2-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	5.862	0	0	0	0
VEK	5.862	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen. De beheersvergoeding alsook de verliesfinanciering van nv Waarborgbeheer zijn opgenomen in het budget van de minister bevoegd voor economie.

## CB0/1CD-B-2-Z/PA - participaties

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	100.000	0	0	0	0
VEK	100.000	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen.

## CB0/1CD-G-2-A/WT - werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	960	960	0	960
VEK	0	960	960	0	960
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het budget is voorzien voor het hangende dossier KTM in het kader van de waarborgen voor economische expansiedossiers.



## CB0/1CD-X-2-Z/PA - participaties

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	100.000	300.000	150.000	0	150.000
VEK	100.000	300.000	150.000	0	150.000
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

## Participaties

Conform aan de afspraken gemaakt in het Regeerakkoord wordt voor kapitaalparticipaties in 2012 nog 150.000 duizend euro voorzien.

**PROGRAMMA E – RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

## CB0/1CE-G-2-Z/PR - provisie

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	50.000	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

## Provisies

De provisie voor het opvangen van betaalincidenten wordt vanaf het begrotingsjaar 2012 onder het programma B “Provisies” gezet.

## CB0/1CE-G-2-A/WT - werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	5.248	5.355	5.355	0	5.355
VEK	5.248	5.355	5.355	0	5.355
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

## Actief schuldbeheer en risicomanagement

Overeenkomstig artikel 17 § 2, van het decreet van 6 juli 1994 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1994 heeft de VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds tot doel de uitvoering van de verplichtingen uit de Bijzondere Wet van 27 april 1994 tot instelling van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector (vervangen door de Bijzondere Wet van 5 mei 2003).

Het verschil tussen de in de jaarlijkse begroting ingeschreven subsidie en de te betalen responsabiliseringsbijdrage vormt de opgebouwde financiële reserve. De laatste jaren dient er evenwel geput te worden uit de financiële reserve.

CB0/1CE-G-2-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	120.665	0	0	0	0
VEK	120.665	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen. Zie ook begroting van FFEU.

**PROGRAMMA F - ACHTERSTALLEN**

CB0/1CF-G-2-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	75	0	0	0	0
VEK	75	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen

CB0/1CF-G-2-A/WT - werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	2	203	203	0	203
VEK	2	203	203	0	203
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Actief schuldbeheer en risicomanagement

Het VFLD vraagt voor grote dossiers een "second opinion". Dat moet een beter inzicht geven in de proceskansen en zonder de duurtijd van de lopende procedure onnodig te rekken. Dat kan inhouden dat er een dading wordt afgesloten, of dat de schuldvordering gekantonneerd wordt op een geblokkeerde rekening, zodat de gerechtelijke interesten niet meer lopen. Hiervoor wordt 203 duizend euro ingeschreven.

CB0/1CF-G-2-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	30.400	30.400	50.400	0	50.400
VEK	30.400	30.400	50.400	0	50.400
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Interne stromen.

Bevat dotatie 2012 aan het Vlaams Fond voor Lastendelging (50.400 duizend euro).

De besparing van 20 miljoen euro in 2010 en 2011 wordt conform formatieafspraken beëindigd in 2012. Zie ook de begroting van het VFLD.

### PROGRAMMA G - SCHULD

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

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	169.496	214.422	234.898	26.148	261.046
VEK	169.496	214.422	234.898	26.148	261.046
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Dit begrotingsartikel kan worden opgesplitst in enkele deelcomponenten:

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

Voor de berekening van de rentes is uitgegaan van een gedeeltelijke terugbetaling door KBC van de overheidssteun op het einde van het jaar. Hierdoor is een herfinanciering van de vervaldag in maart 2012 (1,25 miljard euro) nodig. Voor de intrestvoeten is steeds gebruik gemaakt van forwardrentes.

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

\* Rentesubsidies van leningen aangeaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen. Aan de hand van een forwardrente werd hiervoor een bedrag van 440 duizend euro geraamd.

\* Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan andere eenheden van de overheid - tot dekking van het aandeel in de intrestlasten van leningen aangeaan bij fortis bank voortspruitend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in artikel 6bis, van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen. Aan de hand van een forwardrente werd hiervoor een bedrag van 243 duizend euro geraamd.

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

CB0/ICG-G-2-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	1.907	93	0	0	0
VEK	1.907	93	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Deze post bevatte voornamelijk de dotaties voor goed financieel beheer aan de agentschappen. Deze extra dotatie werd geschrapt.

CB0/ICG-G-2-Z/LE - leningen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het doel van de Vlaamse overheid is om in 2012 een ESR-begroting in evenwicht te halen. Dit betekent dat enkel het begrotingssaldo van ESR 8 en ESR 9 extern moet worden gefinancierd. Dit saldo is ingevolge de verwachte gedeeltelijke terugbetaling door KBC positief. Hierdoor is er niet voorzien in een bijkomende opname van leningen.

## B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

### B.1. IVA CENTRALE ACCOUNTING

#### 1. TAAK

De werking van het Intern Verzelfstandigd Agentschap Centrale Accounting kadert eveneens binnen de strategische beleidslijnen die de werking van het beleidsdomein Financiën en Begroting doordringen. Met name de zorg voor slagkrachtige Vlaamse Financiën en een klantvriendelijke overheid dienen de werking van de IVA Centrale Accounting te bepalen.

### 2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

#### 2.1. OMSCHRIJVING VAN DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

De operationele beleidsdoelstelling die aansluit bij de strategische beleidslijnen die de werking van de IVA Centrale Accounting bepalen, is het streven naar een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

De beheersovereenkomst met de IVA Centrale Accounting vult deze beleidsdoelstelling in met een aantal concrete taken die aan de IVA Centrale Accounting worden opgedragen ;

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 van de 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.

Hoe de IVA Centrale Accounting deze taken verder dient uit te werken, is te lezen in de beheersovereenkomst ([VR 2010 2611 DOC.1077](#)).

## 2.2. OMSCHRIJVING VAN DE INSTRUMENTEN

De middelen van de IVA Centrale Accounting bestaan voornamelijk uit de apparaatskredieten voor de dagelijkse werking en de horizontale opdracht van het IVA CENACC. De basis van deze kredieten is gebaseerd op de budgetten 2011.

## 2.3. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS

De prestaties en prestatiedrijvers zijn beschreven in de beheersovereenkomst ([VR 2010 2611 DOC.1077](#))

## 3. TOELICHTING PER ARTIKEL

### 3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Geen

### 3.2. UITGAVENARTIKELEN

CC0/1CA-G-2-Z/LO - lonen

(in duizend euro)					
K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	2.760	2.796	2.852	326	3.178
VEK	2.760	2.796	2.852	326	3.178
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

De lonen en sociale lasten zijn verhoogd met de indexatie. De verhoging van 326 keUR betreft de bijstelling als gevolg van de nieuwe aanrekeningsregels in uitvoering van het Rekendecreet.

CC0/1CA-G-4-Z/LO - lonen

(in duizend euro)					
K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	0	0	0	0
VEK	0	0	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Geen wijzigingen ten opzichte van BC 2011.

## CC0/1CA-G-2-Z/WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	1.803	1.503	1.334	0	1.334
VEK	2.386	1.651	1.334	0	1.334
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het VAK en VEK werd verminderd met het bij BC 2011 éénmalig toegekende krediet van 250 kEUR. Het VEK werd bijkomend verminderd met 150 kEUR in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen van vorige jaren.

Het VAK werd vervolgens verhoogd met de indexatie voor 24 kEUR, het VEK met 26 kEUR.

Het begrotingsartikel bevat eveneens het overgedragen krediet van begrotingsartikel CC0/1CC-G-2-Z/PR – PROVISIES voor 15 kEUR en het overgedragen krediet van CC0/1CC-G-2-A/WT - WERKING EN TOELAGEN voor 42 kEUR.

## CC0/1CC-G-2-Z/PR - provisies

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	0	15	0	0	0
VEK	0	15	0	0	0
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Het krediet werd overgedragen naar begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT - werking en toelagen.

## CC0/1CC-G-2-A/WT - werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	44	43	2	0	2
VEK	44	43	2	0	2
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

Er werd 42 kEUR krediet overgedragen naar begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT - WERKING EN TOELAGEN. Het krediet van 2 kEUR dient om verliezen uit tekorten van rekenplichtigen en buitengewone voorvallen te dekken.

**B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST****1. TAAK**

Net als het Departement Financiën en Begroting en de IVA Centrale Accounting werkt de IVA Vlaamse Belastingdienst binnen de strategische beleidslijnen zoals omschreven in de beleidsbrief. De beheersovereenkomst tussen de Vlaamse Regering en dit Agentschap staat in

teken van slagkrachtige Vlaamse Financiën, een klantvriendelijke overheid en een probaat fiscaal beleid met aandacht voor een goed ondernemingsklimaat.

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

### **2.1. OMSCHRIJVING VAN DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN**

De belangrijkste operationele beleidsdoelstelling van de IVA Vlaamse Belastingdienst is de efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer. Deze doelstelling omvat ook 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. De vooropgestelde correcte en transparante manier van werken moet mee zorgen voor een verhoogde aanvaarding van het fiscale beleid door de burger.

De beheersovereenkomst met de IVA Vlabel ([VR 2010 1012 MED 0608](#)) vermeldt daarnaast nog een aantal aanvullende taken, zoals het 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;

De verdere operationele uitwerking die de Vlaamse Belastingdienst in zijn beheersovereenkomst heeft opgenomen, heeft 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.

Sinds 2008 werd 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 éénloketprincipe nastreeft. In 2011 werd de belangrijke implementatie van de verkeersbelastingen binnen het VFP en de integratie ervan binnen de organisatie gerealiseerd. Dit traject zal nazorg vereisen in 2012. Ook de daadwerkelijke opstart van de planbatenheffing is eind 2011 en feit, maar zal eveneens in 2012 verdere opvolging vereisen.

Een ander aspect in de werking van het agentschap betreft de invordering door de centrale invorderingscel (CIC) van niet-fiscale schuldvorderingen in allerlei 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.

### **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 2012, verhoogd met deels reële, deels geraamde kredieten voor wedden personeel belast met de inning verkeersbelastingen. Bij de werkingskredieten geldt de status-quo-norm.

Voor informatica ligt de klemtoon in 2012 minder op nieuwe ontwikkelingen in het kader van het Vlaams Fiscaal Platform, maar steeds meer op exploitatie, onderhoud en ondersteuning ervan. Enkel de opstart van een ICT-traject rond de overname van de groep transactiebelastingen (Registratierechten, Successierechten, Schenkingsrechten) is in 2012 als nieuw initiatief opgenomen.

### **2.3. OMSCHRIJVING VAN DE PRESTATIES, PRESTATIEDRIJVERS EN PARAMETERS**

De prestaties en prestatiedrijvers en parameters waaraan de IVA Vlabel haar werking meet, worden uitvoerig beschreven in de beheersovereenkomst. Een volledige opsomming zou hier te ver leiden, maar enkele voorbeelden van concrete prestaties en parameters kunnen worden vermeld:

- 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, 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 beheersovereenkomst werden tientallen dergelijke prestaties en parameters geformuleerd, zowel voor de heffingen waarin VLABEL reeds jarenlange ervaring heeft, als voor de 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.

### **2.4. LINK BEHEERSOVEREENKOMST – MEMORIE VAN TOELICHTING**

Zoals aangehaald in de taakomschrijving van de Vlaamse Belastingdienst is de zorg voor een efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer de hoofddoelstelling van de Vlaamse Belastingdienst. Quasi alle prestaties die in de beheersovereenkomst worden genormeerd zijn hier op terug te voeren.

Alle uitgaven zijn integraal, rechtstreeks of onrechtstreeks, toe te wijzen aan de realisatie van deze doelstelling. Dit weerspiegelt zich eveneens in de keuze om alle beleidskredieten in te delen binnen één deelprogramma “Werking en toelagen – Efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer”.

Voor de centralisatie van invorderingsexpertise binnen de Centrale Invorderingscel CIC geldt dat de kosten die verbonden zijn aan het uitvoeren van invorderingsopdrachten, in beginsel worden gedragen door de opdrachtgevende entiteiten. Rond deze strategische doelstelling zijn dus geen (deel)programma’s noch basisallocaties opgenomen.



## 2.5. VLAAMS ACTIEPLAN ARMOEDEBESTRIJDING

Binnen de Vlaamse Belastingdienst situeren zich geen expliciete doelstellingen verbonden aan het actieplan armoedebestrijding. Indirect zijn via de zogenaamde “fiscale uitgaven” (minderontvangsten ingevolge bestaande vrijstellingen en verminderingen) verschillende maatregelen van de Vlaamse Regering ingebed in de fiscale regelgeving. Vaak zijn deze fiscale uitgaven ingegeven door een sociaal objectief, impliciet te linken aan armoedebestrijding (bvb. verminderd tarief voor onroerende voorheffing voor sociale verhuur, vrijstelling van verkeersbelasting voor bepaalde categorieën van gehandicapten, ...).

## 3. TOELICHTING PER ARTIKEL

### 3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

#### PROGRAMMA C - ALGEMEEN

CE0 CC200 0600 - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - allerhande terugvorderingen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	83	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

Pro memorie.

CE0 CC202 0600 - ontvangsten te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 - opbrengsten uit dadingen (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

Pro memorie.

CE0 CC203 3680 - heffingen en belastingen op onroerende goederen, met uitzondering van de onroerende voorheffing - inkomsten planbatenfonds: planbatenheffing (art. 2.6.17 decreet 15.05.2009) (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	0	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

Aangezien de eerste inkohieringen voor planbatenheffing pas najaar 2011 zullen gebeuren, en gelet op de decretale betalingsregeling, lijkt het voorbarig om reeds inkomsten in te schrijven ten voordele van het planbatenfonds.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	4.783	4.473	4.473	0	4.473
TO	0	0	0	0	0

De raming van de opbrengst van de leegstandsheffingen is gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van ingekohierde bedragen over een deel van 2011.

### PROGRAMMA J – ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR GEWESTAANGELEGENHEDEN

CE0 CJ203 3660 - verkeersbelasting - op autovoertuigen

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		937.804	971.095	0	971.095
TO	0	0	0	0	0

De raming van de opbrengst van de jaarlijkse verkeersbelasting is gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van ingekohierde bedragen over een deel van 2011.

CE0 CJ204 3660 - verkeersbelasting - belasting op inverkeersstelling

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		238.359	247.016	0	247.016
TO	0	0	0	0	0

De raming van de opbrengst van de BIV is gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van ingekohierde bedragen over een deel van 2011. Aangezien de geplande hervorming van de BIV budgetneutraal zal gebeuren is geen bijstelling van de cijfers om die reden gebeurd.

CE0 CJ205 3690 - diversen - Eurovignet

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO		96.921	74.053	0	74.053
TO	0	0	0	0	0

De raming van de opbrengst van het eurovignet is gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van verzonden uitnodigingen tot betaling over een deel van 2011.

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

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	93.389	98.228	97.024	0	97.024
TO	0	0	0	0	0

De raming van de opbrengst van de OV is gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van ingekohierde bedragen over een deel van 2011.

CE0 CJ201 3770 - andere verplichte bijdragen - inzake directe belastingen en bijdragen gestort aan de sociale zekerheidsinstellingen - kijk- en luistergeld (pm)

(in duizend euro)

	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
AO	12	0	0	0	0
TO	0	0	0	0	0

Pro memorie.

### 3.2. UITGAVENARTIKELEN

#### PROGRAMMA A - APPARAATKREDIETEN

CE0/1CA-G-2-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	9.058	22.679	23.822	1.913	25.735
VEK	9.058	22.679	23.822	1.913	25.735
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

De significante stijging in weddekredieten in 2011 is rechtstreeks verbonden aan de overname van personeelsleden van de FOD Financiën in het kader van de inning in eigen beheer van de verkeersbelastingen. Op een afzonderlijke basisallocatie blijft alsnog een administratief geblokkeerd bufferkrediet behouden om de eventuele impact van de onderhandelingen in Sectorcomité XVIII te kunnen opvangen (bvb. eventuele herinschalingen van de betrokken personeelsleden).

CE0/1CA-G-4-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK		0	0	0	0
VEK		0	0	0	0
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

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

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

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
VAK	2.424	3.328	3.385	0	3.385
VEK	2.528	3.258	3.314	0	3.314
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

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

### PROGRAMMA C - ALGEMEEN

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

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekenings-regels)	Aanrekenings-regels	BO 2012 (incl. aanrekenings-regels)
VAK	19.107	24.792	23.722	0	23.722
VEK	16.688	27.212	23.722	0	23.722
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

Dit deelprogramma omvat verschillende soorten kosten verbonden aan de inning, invordering, bezwaar- en geschilafhandeling van de belastingen die in eigen beheer worden geïnd.

In eerste instantie zijn er heffingoverschrijdende kosten, zoals de kosten verbonden aan:

- het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen, grotendeels voor onroerende voorheffing en verkeersbelastingen), geraamd op 715 kEUR;
- de verzendingskosten, geraamd op 3.963 kEUR. Vanaf 2011 worden op de facturen van De Post ook de verzendingen met betrekking tot verkeersbelasting gefactureerd;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst, geraamd op 2.108 kEUR;
- de exploitatie enerzijds (geraamd op 2.741 kEUR), en het adaptief en correctief onderhoud (geraamd op 4.478 kEUR) anderzijds van het Vlaams Fiscaal Platform, waarop steeds meer de nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP (geraamd op 3.164), waarbij een schijf van 1.000 kEUR is voorzien voor de kosten in 2012 ter voorbereiding van de geplande overname van Registratie-, Successie- en Schenkingsrechten.

Ten tweede zijn er heffingspecifieke kosten, in hoofdzaak kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, hypothecaire inschrijvingen kosten van beslag enz.) die rechtsreeks toewijsbaar zijn aan specifieke heffingen en dossiers.

Een aantal zaken verdienen specifieke toelichting:

- Ingevolge de inwerkingtreding van een nieuw protocol met de gerechtsdeurwaarders, is er voor onroerende voorheffing een vertragingseffect in de aanrekening van invorderingskosten voor 2011. Of dit zich zal verderzetten tot in 2012 is niet a priori te bepalen.
- Gelet op de opstart van de verkeersbelastingen vanaf 01/01/2011 is slechts beperkte informatie aanwezig met betrekking tot gedwongen invordering en geschillen. Desondanks wordt naar analogie met de onroerende voorheffing een stijging van de invorderingskost voorzien, aangezien de gerechtsdeurwaarders voortaan wettelijk verplicht zijn om het rijksregister te consulteren vooraleer invorderingsstappen te zetten.

Tenslotte worden moratoriumintresten met betrekking tot de verschillende heffingen gebudgetteerd. De grootste uitgaven op dit vlak houden verband met de onroerende voorheffing. In het mijlpaal-arrest van het Hof van Cassatie van 12 december 2008 (het arrest Tant-Bossuyt) oordeelde het Hof immers dat een belastingplichtige bij de Vlaamse Belastingdienst nog steeds kan betwisten of hij al dan niet terecht als belastingplichtige werd aangeduid (en bij uitbreiding of het al dan niet om een onroerend goed gaat). Deze uitspraak maakt een einde aan een periode van relatieve rechtszekerheid, aangezien vroeger een strikte bevoegdheidsverdeling tussen de federale Administratie Patrimoniumdocumentatie ("het kadaster") en de Vlaamse Belastingdienst werd aanvaard. Het arrest heeft tot gevolg dat in een aantal bezwaarschriften met zware financiële impact terugbetalingen dienen te gebeuren voor diverse aanslagjaren. Gezien de initiële belastingplichtige in vele gevallen ook betaald had, dienen hoge intresten terugbetaald te worden.

CE0/ICC-G-4-E/WT - werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK		0	0	0	0
VEK		0	0	0	0
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

Pro memorie. Aangezien de eerste inkohieringen voor planbatenheffing pas najaar 2011 zullen gebeuren, en gelet op de decretale betalingsregeling, lijkt het voorbarig om reeds uitgaven in te schrijven ten laste van het planbatenfonds, aangezien deze gedekt moeten worden door de inkomsten.

CE0/ICC-G-4-Z/IS - interne stromen

(in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC 2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK		0	0	0	0
VEK		0	0	0	0
VRK		0	0	0	0
MAC		0	0	0	0

Pro memorie. Aangezien nog geen inkomsten voor het planbatenfonds worden gebudgetteerd, kan er evenmin een doorstorting aan het Grondfonds worden ingeschreven.

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

### **C.1. IVA 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 in het jaar 2012.

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

De inkomsten uit de belangrijkste investering van het Toekomstfonds, zijnde haar participatie in Dexia, worden geschrapt .

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

##### **3.2. UITGAVENARTIKELEN**

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.

## K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

### K. 1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING

#### TOELICHTING BIJ ALLE WIJZIGINGEN OP NIVEAU VAN DE BEGROTINGSPOSTEN

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

( in duizend euro)

K.S.	Realisatie 2010	BC2011	BO 2012 (excl. aanrekeningsregels)	Aanrekeningsregels	BO 2012 (incl. aanrekeningsregels)
VAK	30.400	30.400	50.400	0	50.400
VEK	30.400	30.400	50.400	0	50.400
VRK	0	0	0	0	0
MAC	0	0	0	0	0

De punctuele besparing van 20 miljoen euro in 2010 en 2011 wordt conform formatieafspraken beëindigd in 2012. Bijgevolg komt de dotatie terug op zijn normale peil, nl. 50,4 miljoen euro te staan.

#### Bespreking andere begrotingsposten

Het overgedragen overschot vorige jaren (ESR 0821) bedraagt 137.694 keuro. Dit bedrag bevat het over te dragen saldo bij uitvoering 2010 (ESR 0322) t.b.v. 156.664 keuro inclusief de goedgekeurde intering op het saldo t.b.v. 18.970 keuro bij politieke bilaterale BC2011.

De intering op het saldo is het gevolg van vaststellingen bij de technische bilaterale BC2011 dat de inventaris van de lasten, opgesteld na bevraging d.d. 10/12/2010, die in aanmerking komen voor aanrekening op het VFLD, na second opinions door derden advocatenkantoren, tot gevolg heeft dat een aantal dossiers (deels) ten laste van het VFLD kunnen vallen in 2011 en volgende jaren.

Voorzien wordt in 2012 tot een over te dragen overschot van het boekjaar (ESR 0322) van 95.784 keuro te komen.

De verhoging van uitgaven ten opzichte van BC2011 is het gevolg van het doorschuiven van enkele grote dossiers van 2011 naar 2012 én een verdere risico-inschatting van andere belangrijke dossiers.

In bijlage vindt u dan ook een overzicht van de 6 grootste dossiers alsook een overzicht van het totaal aan dossiers voorzien te moeten betalen in 2012.

Bij begrotingscontrole 2012 zullen de uitgavenposten gelinkt worden aan de geüpdate bevraging van het VFLD die zal doorgaan in december 2011 en verwerkt in januari/februari 2012 inclusief second opinions. Verder zal na het ontvangen van de goedgekeurde nieuwe beheersovereenkomst over het pensioenfonds van de Scheepvaart NV ook de nodige budgettaire voorzieningen worden getroffen bij het VFLD.

## K.2. FEU - FINANCIERINGSFONDS EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN EN SCHULDAFBOUW

### 1. TAAK

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

### 2. TOELICHTING BIJ DE OPERATIONELE DOELSTELLINGEN

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

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

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

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

### 3. TOELICHTING PER ARTIKEL

#### 3.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

ESR code	omschrijving	Uitvoering 2010	BC 2011	BO 2012
0821	Overgedragen overschot vorige boekjaren	411.654 keuro	387.810 keuro	309.023 keuro

Het overgedragen overschot vorige boekjaren verlaagt verder ten gevolge van de realisatie van projecten voor een hoger bedrag dan de ontvangen dotaties Vlaamse Gemeenschap..

6611	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	120.665 keuro	91.904 keuro	0 keuro
------	-----------------------------	---------------	--------------	---------

De dotaties over de laatste boekjaren verminderen van een gemiddelde van 125.000 Keuro naar 120.665 over 2009 en 91.904 over 2010. Een raming voor een dotatie over het jaar 2011 werd nog niet meegenomen in de begroting 2012.

MIDDELEN	TOTALEN	532.319 keuro	479.712 keuro	309.023 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

#### 3.2. UITGAVENARTIKELEN

0322	Over te dragen overschot van het boekjaar	387.810 keuro	309.023 keuro	158.903 keuro
------	---	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar daalt doordat er enerzijds 150.000 Keuro zal worden uitgegeven op basis van de planning lopende projecten en anderzijds met 120 Keuro aan werkingskosten FFEU.

1211,1212,7421	Werkingskosten	99 keuro	150 keuro	120 keuro
----------------	----------------	----------	-----------	-----------

De werkingskosten worden opnieuw op hetzelfde peil gebracht van vóór 2011. In het jaar 2011 werden deze verhoogd naar 150 Keuro, omwille van investeringen in informatica



(software en hardware) voor een upgrade van het boekhoudpakket en een server transitie die tevens voor een optimale back up procedure bij uitval moet zorgen.

Totaal aan	PROJECTEN	144.410 keuro	170.541 keuro	150.000 keuro
------------	-----------	---------------	---------------	---------------

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2012 werd op 150 miljoen euro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen.

UITGAVEN	TOTALEN	532.319 keuro	479.714 keuro	309.023 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

### 3.3. VASTLEGGINGEN

GVK – VAK	omschrijving	134.509 keuro	282.869 keuro	282.869 keuro
-----------	--------------	---------------	---------------	---------------

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

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

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

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

Het cijfer 134.509 keuro over 2010 zijn de effectieve vastleggingen binnen het boekjaar. Voor het jaar 2011 werd alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte opgenomen. Dit cijfer werd behouden in de begroting 2012, gezien het jaar 2011 nog niet is afgesloten en er aldus nog niet werd vastgesteld welke verbintenis er nog verder werden opgebruikt.