



Vlaams
Parlement

stuk **13** (2012-2013) – Nr. 2-C
ingediend op 29 oktober 2012 (2012-2013)

Toelichtingen

bij de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2013

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

	BELEIDSDOMEIN C FINANCIEN EN BEGROTING	Pagina
Deel 1	STAPPENPLAN NAAR EEN PRESTATIEBEGROTING	3
Deel 2	GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	9
Deel 3	TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN ALLE PROGRAMMA'S	11
	Programma CA Departement - Apparaatkredieten	11
	Programma CA Centrale Accounting - Apparaatkredieten	11
	Programma CA Vlaamse Belastingdienst - Apparaatkredieten	11
	Programma CB Provisies	12
	Programma CC Algemeen	12
	Programma CD Economisch Overheidsinstrumentarium	12
	Programma CE Reservevorming voor toekomstige lasten	13
	Programma CF Achterstallen	13
	Programma CG Schuld	13
	Programma CI Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden	14
	Programma CJ Algemene Ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden	14
	Programma CK Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden	14
Deel 4	INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	15
A	Departement Financiën en Begroting	15
B	IVA's zonder rechtspersoonlijkheid	31
B 1	Agentschap Centrale Accounting (CCO)	31
B 2	Agentschap Vlaamse Belastingdienst (CEO)	32
C	IVA's met rechtspersoonlijkheid	37
C.1	Vlaams Toekomstfonds	37
D	Vlaamse Instellingen van Openbaar Nut, Categorie A	37
D.1	FFEU	37
D.2	VFLD	39
J	VZW's	40
J.1	Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams Pensioenfonds	40

BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: STAPPENPLAN NAAR EEN PRESTATIEBEGROTING

De organisatiestructuur van het beleidsdomein ziet er als volgt uit :

- Departement Financiën en Begroting
- IVA Vlaamse Belastingdienst
- IVA Centrale Accounting
- Financieringsfonds voor eenmalige investeringsuitgaven en schuldafbouw (FFEU)
- Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)
- Toekomstfonds
- Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds vzw

De structuur van de beleidsbrief werd voor het begrotingsjaar 2012 in een nieuw kleed gestoken. De begrotingsstructuur van het beleidsdomein volgt sindsdien de strategische en operationele doelstellingen zoals deze in de beleidsbrief werden geformuleerd. Vervolgens is het aan de onderliggende entiteiten om desgevallend verdere verwijzingen te maken naar de beheers- en/of managementovereenkomst.

Hierna wordt, naast een korte voorstelling van de taakstelling van iedere entiteit van het beleidsdomein Financiën en Begroting, een overzicht gegeven van de strategische en operationele doelstellingen waaraan elk van die entiteiten een bijdrage levert.

1. Departement Financiën en Begroting

Taakstelling

Het departement is een beleidsvoorbereidende entiteit. Ze is verantwoordelijk voor:

1. verstrekken algemene beleidsondersteuning inzake financiën, begroting en fiscaliteit
2. opmaken en opvolgen van de jaarlijkse begroting en de meerjarenbegroting
3. beheren van de kaspositie van de Vlaamse overheid, van de lang termijnschuld en van de door de Vlaamse overheid gegeven waarborgen
4. beheren van het niet bestemd patrimonium van de Vlaamse overheid, en het centraal uitbetalen van zogenaamde ‘derdenbetalingen’
5. het uitvoeren van een aantal deeltaken van de federale aankoopcomités zoals het voorbereiden, de ondertekenen en verstrekken van nazorg van akten met betrekking tot vastgoed.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

De taken van het departement houden verband met de volgende strategische en operationele doelstellingen, zoals die in de beleidsbrief Financiën en Begroting zijn terug te vinden :

De eerste strategische doelstelling - Slagkrachtige Vlaamse financiën – is verder onderverdeeld in volgende operationele doelstellingen:

- Transparant, Efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid
- Ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit met het oog op een proactief, onderbouwd budgettair, financieel en fiscaal beleid
- Actief schuldbeheer en risicomanagement

De tweede strategische doelstelling – een klantvriendelijke overheid – heeft een efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer als operationele doelstelling. Deze doelstelling wordt voornamelijk door de IVA Vlaamse Belastingdienst ingevuld. De bijdrage die het departement aan deze doelstelling levert is evenwel nauw

verweven met de eerste en de derde strategische doelstelling. De kredieten van het departement worden dan ook aan die laatste twee genoemde doelstellingen toegewezen en niet aan de tweede strategische doelstelling.

De derde strategische doelstelling – probaat en vereenvoudigd Vlaams fiscaal beleid met aandacht voor een goed ondernemingsklimaat – heeft doelgericht fiscaal beleid als doelstelling.

Naast begrotingsartikelen die gemakkelijk aan een doelstelling kunnen worden gekoppeld, zijn er ook een reeks uitgaven en middelen waarvoor dit niet eenduidig te bepalen is. Meer in het bijzonder gaat het over :

- participaties
- provisionele kredieten
- algemene ontvangsten

2. IVA Vlaamse Belastingdienst

Taakstelling

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

1. instaan voor de efficiënte, effectieve en klantgerichte inning en invordering, met inbegrip van de inkohiering en bezwaarafhandeling, van de gewestbelastingen die de Vlaamse overheid in eigen beheer int; in 2012 zijn dit de leegstandsheffing bedrijfsruimten, de verkrottingsheffing woningen, de verkeersbelastingen, de planbatenheffing en de onroerende voorheffing;
2. meewerken aan het verder uitbouwen van de Vlaamse fiscale autonomie; die medewerking kan zowel betrekking hebben op het administratief uitbouwen van de Vlaamse Belastingdienst zelf, als op het beleidsmatig ondersteunen van de minister bij de analyse of implementatie van een gewijzigd fiscaal beleid;
3. het centraliseren en ter beschikking stellen van expertise inzake invordering aan andere entiteiten van de Vlaamse overheid, om te komen tot een uniforme, efficiënte en effectieve handelwijze bij invordering van niet-fiscale schuldvorderingen inzake gewest- en gemeenschapsmateries en als dusdanig schaalvoordelen te bereiken;
4. bijdragen aan de verhoogde aanvaarding van het fiscale beleid door de burger.

Het mag duidelijk zijn dat de eerste strategische doelstelling de kerndoelstelling is van de Vlaamse Belastingdienst, zowel qua inzet van personeel als qua financiële middelen.

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

Sinds 2008 werd het Vlaams Fiscaal Platform fasegewijs in gebruik genomen. In 2011 werd de belangrijke implementatie van de verkeersbelastingen binnen het VFP en de integratie ervan binnen de organisatie gerealiseerd. In 2012 werd de werking rond de verkeersbelastingen verder geïntegreerd en geoptimaliseerd. Ook de daadwerkelijke opstart van de planbatenheffing werd eind 2011 een feit, voornamelijk voor wat betreft het inkohieringsproces. Vanaf 2012 kregen de processen rond bezwaarafhandeling en inning hun beslag. Invordering zal allicht in 2013 operationeel worden.

De tweede strategische doelstelling heeft voornamelijk betrekking op het aanleveren van beleidsrelevante data aan de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en zijn departement, naast de integratie van de verkeersbelastingen op organisatorisch vlak. Conform de beslissing van de Vlaamse Regering daartoe, wordt in dit kader de komende jaren eveneens de overname van de inning van de Registratierechten, Successierechten en

Schenkingsrechten voorbereid, waarbij een maximale integratie in het VFP en de bestaande organisatiemodellen wordt nagestreefd.

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

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

Voor alle operationele doelstellingen werden de prestaties genormeerd opgenomen in de beheersovereenkomst.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Zoals aangehaald in de taakomschrijving van de Vlaamse Belastingdienst is de eerste strategische doelstelling van de Vlaamse Belastingdienst de belangrijkste. Quasi alle prestaties (in de beheersovereenkomst genormeerd) zijn hier op terug te voeren.

Hoewel de andere strategische doelstellingen uiteraard hun belang hebben, zijn de ingezette financiële en personele middelen verwaarloosbaar klein in vergelijking met de inning, invordering en bezwaarafhandeling van de gewestbelastingen in eigen beheer.

Alle uitgaven zijn integraal, rechtstreeks of onrechtstreeks, toe te wijzen aan de realisatie van deze doelstelling. Dit weerspiegelt zich dan ook 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”. In de beleidsbrief is deze met dezelfde omschrijving terug te vinden als een operationele doelstelling onder de tweede strategische doelstelling “klantvriendelijke overheid”.

In de praktijk bestaat immers enkel een gecentraliseerd budget voor communicatie, in beheer bij het departement en zet VLABEL zelf rechtstreeks geen financiële middelen in voor de verhoging van de fiscal compliance.

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. De taakstelling van de Centrale Invorderingscel is bovendien zowel op procesmatig als op organisatorisch vlak quasi identiek uitgebouwd als voor de invordering van de gewestbelastingen in eigen beheer, dat het afzonderen van specifieke kredieten weinig zin zou hebben.

Voor de strategische doelstelling “Uitbouw fiscale autonomie” geldt dat de projectwerking grotendeels geïntegreerd verloopt met de operationele werking van het agentschap, en de benodigde kredieten rond belangrijke projecten op de reguliere basisallocaties binnen bestaande (deel)programma’s worden ingeschreven (voornamelijk lonen en ICT). Het Vlaams Fiscaal Platform wordt immers verder uitgebouwd als heffingsoverschrijdende applicatie voor de inning van alle gewestbelastingen. Aangeleverde authentieke databronnen – bijvoorbeeld gegevens uit het Rijksregister, de KSZ, kadastrale bescheiden, enz. – zijn tegelijkertijd dienstig voor de eigen inning van alle gewestbelastingen in eigen beheer, als voor de gewestbelastingen waarvoor de overname wordt voorbereid.

3. IVA Centrale Accounting

Taakstelling

Daar waar de werking van het IVA Centrale Accounting hoofdzakelijk aan de operationele doelstelling “transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid” van de eerste strategische doelstelling uit de beleidsbrief gekoppeld is, werden er in de beheersovereenkomst van het Intern Verzelfstandigd Agentschap Centrale Accounting, vijf strategische doelstellingen geformuleerd.

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

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

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

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

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

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Gelet op het feit dat de werking van het IVA Centrale Accounting voornamelijk één operationele doelstelling uit de beleidsbrief ondersteunt, wordt de begrotingsstructuur van het IVA eenvoudig gehouden.

4. Financieringsfonds voor eenmalige investeringsuitgaven en schuldafbouw (FFEU)

Taakstelling

Het FFEU is een soepel instrument om ongebruikte kredieten te verzamelen om deze opnieuw te kunnen inzetten voor maatschappelijk relevante investeringsprojecten.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Aangezien het FFEU nagenoeg uitsluitend investeringsprojecten helpt te realiseren, is de begrotingsstructuur niet geënt op strategische en operationele doelstellingen. Hij ondersteunt weliswaar strategische en operationele doelstellingen van de diverse beleidsdomeinen, maar de focus ligt bij het FFEU vooral op projectfinanciering. Zijn begrotingsstructuur is dan ook in die zin opgebouwd.

5. Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)

Taakstelling

De belangrijkste taak van het VFLD is het (co)financieren van “lasten van het verleden”. Onder “lasten van het verleden” wordt het volgende beschouwd:

- verbintenissen, waarvan de oorsprong dateert voor de bevoegdheidsoverdracht naar de Vlaamse Gemeenschap/Gewest, maar waarvan de gevolgen ten laste vallen van de Vlaamse Gemeenschap/Gewest ingevolge de bepalingen van de Bijzondere Financieringswetten, al dan niet aangevuld door rechterlijke beslissingen.
- de lasten aangeduid door de Vlaamse Regering. In praktijk aanvaardt de Vlaamse Regering de aanwijzing, wanneer de impact van de last voor het betrokken beleidsdomein een dermate impact heeft, dat de ten laste neming de continuïteit van het gevoerde beleid in het gedrang brengt en wanneer de oorsprong van de last zich situeert in vorige regeerperiodes.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Het is duidelijk dat het VFLD een bijdrage levert aan de operationele doelstelling actief schuldbeheer en risicomanagement. De verdere onderverdeling van de begrotingsstructuur is echter gesteund op de ESR-indeling. Het is vanuit die invalshoek belangrijk aan te geven wie de genietters van de inkomensoverdrachten van het VFLD zijn. Het is evenwel bijzonder moeilijk te stellen dat de uitvoering, meestal zijn dit gerechtelijke uitspraken of dadingen, hier uiteindelijk zal op aansluiten.

6. Toekomstfonds

Taakstelling

Het Vlaams toekomstfonds fungeert als rechtspersoon, als een element van het macrobudgettaire beleid, om zodoende bij te dragen tot een gezonde budgettaire toestand voor Vlaanderen op middellange en lange termijn. Bedoeling van het Fonds is om een intertemporele neutraliteit tot stand te brengen in het budgettair beleid, en zo de mogelijkheid te creëren om op langere termijn een constante groei in de uitgaven aan te houden, los van eventuele economische hoog- of laagconjunctuur.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Het Toekomstfonds levert een bijdrage aan de operationele doelstelling van een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid. De verdere indeling van de begrotingsstructuur is gebaseerd op de ESR-indeling van de ontvangsten en de uitgaven.

7. Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds vzw

Taakstelling

De gelden van het Vlaams Pensioenfonds kunnen uitsluitend aangewend worden voor de lasten voortvloeiend uit de responsabiliseringsbijdragen die aan het Fonds voor Overlevingspensioenen van het ministerie van Financiën moeten worden overgemaakt. De gelden die aan het Vlaams Pensioenfonds worden overgemaakt, worden belegd.

Koppeling tussen begrotingsstructuur en doelstellingen

Net zoals het Toekomstfonds levert het Vlaams Pensioenfonds een bijdrage aan de operationele doelstelling van een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid. De verdere indeling van de begrotingsstructuur is evenzeer gebaseerd op de ESR-indeling van de ontvangsten en de uitgaven.

DEEL 2: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN
--

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

Financiën en Begroting		BO 2013
Beleidskredieten	=	541.151
Betaalkredieten	=	609.055

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2013
Vastleggingskredieten (VAK)	+	641.415
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	300
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	100.012
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	45.755
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	
TOTAAL	=	495.948

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2013
Vereffeningskredieten (VEK)	+	859.239
Variabele kredieten (VRK)	+	1.009
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	250.641
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	45.755
TOTAAL	=	563.852

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

Financiën en Begroting		BO 2013
Instellingen met beleid en betaal-uitgavenzijde		
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
SUBTOTAAL		0
Instellingen met enkel betaal-uitgavenzijde		
Vereffeningskredieten	+	223.067
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.000
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	172.990
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	45.203
TOTAAL	=	45.203

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

Financiën en Begroting		BO 2013
Vereffeningskredieten	+	223.067
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.874
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.000
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	172.990
TOTAAL	=	45.203

DEEL 3: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S**PROGRAMMA CA – CB0
DEPARTEMENT FB****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2de BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
2de BA 2012 (excl. overflow)	8.743	8.743	80	0
BO 2013	8.706	10.170	80	0

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	4.160	4.193	0	0
BO 2013	4.124	4.125	0	0

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	26.690	26.571	0	0
BO 2013	26.434	26.313	0	0

**PROGRAMMA CB
PROVISIES**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	37.652	138.085	0	0
BO 2013	184.449	250.329	0	0

**PROGRAMMA CC
ALGEMEEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	12.573	300
BO 2013	11.833	300

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	88.584	89.584	1.532	0
BO 2013	104.915	115.595	929	0

**PROGRAMMA CD
ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	150.000	150.000	0	0
BO 2013	100.000	240.000	0	0

**PROGRAMMA CE
RESERVEVORMING VOOR TOEKOMSTIGE LASTEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
BO 2013	5.355	5.355	0	0

**PROGRAMMA CF
ACHTERSTALLEN**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	50.600	50.600	0	0
BO 2013	40.600	40.600	0	0

**PROGRAMMA CG
SCHULD**

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	2.046.616	0
BO 2013	2.070.614	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	212.829	212.829	0	0
BO 2013	166.832	166.752	0	0

PROGRAMMA CI
ALGEMENE ONTVANGSTEN VAN DE FEDERALE OVERHEID
AFKOMSTIG, VOOR GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	13.315.242	0
BO 2013	13.605.352	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

PROGRAMMA CJ
ALGEMENE ONTVANGSTEN UIT EIGEN INNING, VOOR
GEWESTAANGELEGENHEDEN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.340.975	0
BO 2013	1.360.261	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

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

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	10.175.374	0
BO 2013	10.433.693	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

DEEL 4: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****Programma A – Apparaatkredieten**

CB0/9CA-G-A-Z/OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Begrotingsartikel voor onvoorziene ontvangsten.

CB0/9CA-G-T-Z/OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Begrotingsartikel waarop de ontvangsten worden aangerekend van gedetacheerde personeelsleden waarvan de wedden teruggevorderd worden. Gelet op de onzekerheid van de te verwachten ontvangsten wordt geen bedrag ingeschreven.

Programma C – Algemeen

CB0/9CC-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Er kunnen nog ontvangsten op dit artikel gebeuren. Dit artikel dient behouden te blijven in de begroting.

CB0/9CC-G-A-D/OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Aangezien de recuperatie van kosten voor rechtspleging en de kans op een positieve afloop op voorhand moeilijk in te schatten zijn, kunnen er tot op heden nog geen exacte bedragen meegedeeld worden. Het is niet uitgesloten dat er zich in de toekomst positieve ontwikkelingen voltrekken, waardoor er nood kan zijn aan een geschikt begrotingsartikel om die ontvangsten onder te ressorteren. Daarom blijft het behoud van dit middelenartikel van belang in de Vlaamse Begroting.

CB0/9CC-G-A-F/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomangement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	8.100	0
BO 2013	7.360	0

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

Voor 2013 wordt rekening gehouden met volgende assumpties:

- + De leningsmachtigingen 2013 zijn identiek aan de initiële leningsmachtigingen 2012
- + De volledige leningsmachtiging wordt in 2013 effectief opgenomen
- + Voorzichtigheidshalve wordt de waarborgpremie per schijf van 100 miljoen euro verlaagd van 850.000 euro naar 800.000 euro.

Gelet op voorgaande assumpties worden de ontvangsten uit waarborgpremies naar beneden bijgesteld tot 7,4 miljoen euro.

CB0/9CC-G-T-A/OP - ontvangsten participaties - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Dit artikel (= fonds) omvat de opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie. Op dit artikel worden geen ontvangsten verwacht. Dit artikel dient pro memorie behouden te blijven omdat er nog uitgaven op dit fonds kunnen gebeuren.

CB0/9CC-G-T-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	300
BO 2013	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 2013 uitgaan van 600 akten.

Programma G – Schuld

CB0/9CG-G-A-A/OP - ontvangsten participaties - actief schuldbbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.725.000	0
BO 2013	1.749.000	0

Op basis van informatie bezorgd door KBC en goedgekeurd door de Europese Commissie wordt voor 2013 verwacht dat KBC een deel van de aan hen verleende steun zal terug betalen. Op deze post is zowel het terugbetaalde kapitaal als de terugbetalingspremie opgenomen:

- + Kapitaal: 1,166 miljoen euro
- + Premie (50%): 583 miljoen euro

CB0/9CG-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	321.616	0
BO 2013	321.614	0

Dit artikel omvat:

- + Dividend van KBC: in 2012 wordt nog geen terugbetaling van KBC verwacht. Het verwachte dividend (8,5% op uitstaand kapitaal) blijft bijgevolg constant op 297,5 miljoen euro.
- + Het door de VMSW verschuldigd aandeel in de aflossings- en rentelasten van leningen aangegaan door de VMSW: 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. Dit wordt geraamd op 24,1 miljoen euro.

Programma H - Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschappelijke aangelegenheden

CB0/9CH-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die moet worden ontvangen ingevolge artikel 54 van de Bijzondere Financieringswet. Bedoelde rente heeft twee componenten, het zogenaamde interestenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekeningen inzake het interestenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd

bij de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de intrestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid van de Bijzondere Financieringswet.

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

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

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

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0/9CH-G-A-A/OW wordt bij de begrotingsopmaak 2013 nog niet geraamd. Het is in de fase van een begrotingsopmaak voor het jaar J immers nog niet mogelijk om het ritme van inning door de federale overheid over het jaar J-1 in te schatten. Desondanks dient de begroting de mogelijkheid te voorzien om in voorkomend geval de ontvangst correct te boeken. Op deze wijze wordt ook inhoud gegeven aan een transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid.

Programma I - Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden

CB0/9CI-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	13.315.242	0
BO 2013	13.605.352	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	2de BA 2012	BO 2013
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	577.662	585.758
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	36.404	36.915
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	36.783	36.825
Gedeelde belastingen	12.664.393	12.945.854
Totaal	13.315.242	13.605.352

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

Krachtens het Lambermontakkoord werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschapsbelasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een

dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. 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 2013 op 585.758 duizend euro geraamd, inclusief 1.116 duizend euro afrekening.

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

Krachtens artikel 62 van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend ter financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. De basisbedragen die in het bedoelde artikel zijn voorzien, worden jaarlijks aan de inflatie aangepast. Voor het begrotingsjaar 2013 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.915 duizend euro, inclusief 70 duizend euro afrekening.

Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. Voor de raming bij de begrotingsopmaak 2013 wordt er uitgegaan van de voorlopige winstverdeling van het dienstjaar 2012 ten belope van 36.825 duizend euro.

Gedeelde belastingen

1. Afrekening middelen 2012

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. 2012 en van de saldi.

De afrekening voor 2012 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2012 bij BGC 2012	2012 bij BGO 2013	Afrekening 2012
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	6.153.827	6.161.968	8.141
Totaal Gewest	6.153.827	6.161.968	8.141
Gemeenschap			
PB-middelen	4.116.546	4.120.209	3.663
BTW-middelen	8.480.291	8.468.032	-12.259
Totaal Gemeenschap	12.596.837	12.588.241	-8.596
Algemeen totaal	18.750.664	18.750.210	-455

2. *Herraming 2012*

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2012 vermoedelijk" en "2013 initieel"):

Begrotingsjaar	Begrotingsjaar 2011		Begrotingsjaar 2012		Begrotingsjaar 2013	
	2011 definitief	2012 initieel	2012 aangepast	2012 vermoedelijk	2013 initieel	2013 initieel
Parameters						
Inflatie (CPI)	3,53%	2,00%	2,70%	2,90%	1,80%	1,80%
Economische groei (BBP)	1,90%	1,60%	0,10%	-0,10%	0,70%	0,70%
Personenbelasting						
Aanslagjaar	2010	2011	2011 = 2010	2011	2012 = 2011	2012 = 2011
Vlaams Gewest	22.420.420	23.159.483	22.420.420	22.779.679	22.779.679	22.779.679
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.992.344	10.278.863	9.992.344	10.134.351	10.134.351	10.134.351
Brussels H. Gewest	3.004.147	3.158.171	3.004.147	3.029.409	3.029.409	3.029.409
Duitstaligen	151.928	156.940	151.928	154.666	154.666	154.666
Fiscale capaciteit (FC)						
Vlaams Gewest	63,03%	63,01%	63,03%	63,10%	63,10%	63,10%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	28,09%	27,97%	28,09%	28,07%	28,07%	28,07%
Brussels H. Gewest	8,45%	8,59%	8,45%	8,39%	8,39%	8,39%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)						
Toestand	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2011	15/01/2012	15/01/2012	15/01/2012
Vlaamse Gemeenschap	56,68%	56,52%	56,68%	56,57%	56,57%	56,57%
Franse Gemeenschap	43,32%	43,48%	43,32%	43,43%	43,43%	43,43%
Inwoners						
<i>Referentietijdstip</i>	01/01/2010	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2012
Vlaanderen	6.251.983	6.289.230	6.251.983	6.306.638	6.306.638	6.306.638
Wallonië (excl. Duitst.)	3.423.162	3.449.934	3.423.162	3.449.824	3.449.824	3.449.824
Brussel	1.089.538	1.097.421	1.089.538	1.119.088	1.119.088	1.119.088
Duitstaligen	75.222	76.048	75.222	75.716	75.716	75.716
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)						
<i>Referentietijdstip</i>	30/06/2010	30/06/2011	30/06/2011	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2012
<i>Teldatum</i>	01/02/2012	01/02/2012	01/02/2012	01/02/2012	31/08/2012	31/08/2012
Nederlandstalig	1.229.263	1.231.053	1.234.089	1.234.124	1.239.197	1.239.197
Franstalig	733.652	735.305	735.797	735.887	737.799	737.799
Brussel	245.284	249.276	251.713	251.773	257.459	257.459
Denataliteitscoëfficiënt	103,4960%	103,9312%	104,1504%	104,1628%	104,7429%	104,7429%

3. Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2012 in de cijfers van de begrotingsopmaak 2013 (in duizend euro).

	2012 bij 2 BA 2012	2012 bij BO 2013	Afrekening 2012	2013 bij BO 2013	BO 2013	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	6.153.827	6.161.968	8.141	6.322.281	6.330.422	
Totaal Gewest	6.153.827	6.161.968	8.141	6.322.281	6.330.422	CB0/9CK- G-A-A/OW
Gemeenschap						
PB-middelen	4.116.546	4.120.209	3.663	4.223.733	4.227.396	
BTW-middelen	8.480.291	8.468.032	-12.259	8.730.716	8.718.458	
Totaal Gemeenschap	12.596.837	12.588.241	-8.596	12.954.450	12.945.854	CB0/9CI-G- A-A/OW
Algemeen totaal	18.750.664	18.750.210	-455	19.276.731	19.276.276	
(1) (2) exclusief de afrekening 2011						
(4) exclusief de afrekening 2012						

De Vlaamse begroting wordt in 2013 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 2013.

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 Lambermont-akkoord. 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.

Programma K - Algemene ontvangsten van de Federale Overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden

CB0/9CK-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	6.454.972	0
BO 2013	6.606.800	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	2 ^{de} BA 2012	BO 2013
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	261.560	261.560
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen	14.614	14.818
Samengevoegde belastingen	6.178.798	6.330.422
Totaal	6.454.972	6.606.800

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

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 2013 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen

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 2013 wordt de dotatie geraamd op 14.818 duizend euro, inclusief 28 duizend euro afrekening.

Samengevoegde belastingen

Zie verantwoording bij de gedeelde belastingen onder begrotingsartikel CB0/9CI-G-A-A/OW.

CB0/9CK-G-A-D/OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	3.720.402	0
BO 2013	3.826.893	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	2 ^{de} BA 2012	BO 2013
Registratierechten	1.971.072	1.952.434
Hypotheekrechten	146.157	138.535
Belasting op spelen en weddenschappen	22.726	24.020
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	36.239	30.860
Eurovignet	28.385	19.637
Schenkingsrechten	257.026	289.382
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.258.797	1.372.025
Totaal	3.720.402	3.826.893

De ramingen van de gewestelijke belastingen vertrekken vanuit een constant beleid hypothese en zijn gebaseerd op de vermoedelijke realisaties over het jaar 2012.

De registratierechten, hypotheekrechten, schenkingsrechten en successierechten worden geraamd rekening houdend met de verwachte economische groei en inflatie. De raming van de registratierechten houdt rekening met het op het op kruissnelheid komen van de maatregel waarbij de tarieven van het verdeelrecht herschikt werden. Ook het eenmalig effect van de verkoop van RWZI's door VMM aan Aquafin is in de raming opgenomen.

Door de overname van de inning van de verkeersbelasting hebben de opbrengsten met betrekking tot het Eurovignet enkel betrekking op het aandeel van Vlaanderen in de opbrengsten van de in het buitenland ingeschreven voertuigen dat via de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen wordt.

De ramingen van de opbrengst van de belasting op de spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen zijn gebaseerd op de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Programma A - Apparaatkredieten

CB0/1CA-G-2-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	7.229	7.229	0	0
BO 2013	7.181	7.181	0	0

De budgettaire weerslag m.b.t. de vermindering van het aantal Vlaamse ambtenaren (in koppen) met 6% tegen 2014 werd verrekend.

CB0/1CA-G-4-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	80	0
BO 2013	0	0	80	0

Variabel weddenkrediet. Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, beperkt ingevolge de beperking van de personeelsaantallen en afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.514	1.514	0	0
BO 2013	1.525	2.989	0	0

Budget in VAK bij ongewijzigd beleid. Voor het VEK werd extra budget voorzien voor betaling van facturen betreffende engagementen uit overdrachten van vorige jaren.

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

CB0/1CA-G-2-Z/IS – interne stromen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Het begrotingsartikel wordt pro memorie ingeschreven in functie van de mogelijkheid van Strategische Adviesraad maar blijft voorlopig oningevuld.

Programma B - Provisies

CB0/1CB-G-2-Z/PR – provisie

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
2de BA 2012 (excl. overflow)	36.623	77.056	0	0
BO 2013	183.420	187.300	0	0

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2012 wordt de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd op 36.825 duizend euro.

Net als in de begroting 2012 wordt het vast deel (= 34.055 duizend euro) van de winst van de Nationale Loterij integraal ingeschreven op de diverse functionele begrotingsartikelen.

Het verschil aan Lotto-middelen ten opzichte van het vast deel kan derhalve becijferd worden op 2.770 duizend euro. Dit variabel deel wordt met ingang van het begrotingsjaar 2013 overgeheveld naar het beleidsveld Sport.

Voor het Limburgplan houden we de betaalprovisie constant op 5.000 duizend euro.

De provisie Financiën wordt constant gehouden nl. 2.584 duizend euro in VAK en wordt met 553 duizend euro verminderd in VEK tot 1.464 duizend euro ter compensatie voor artikel CB0/1CA-G-2-Z/WT.

Volgens de recentste prognoses van het Planbureau zal in november 2012 de spilindex overschreden worden en zou de volgende overschrijding plaatsvinden in januari 2014.

De repercussie van de indexsprong van november 2012 op de kredieten die de loonprovisie volgen wordt becijferd op 245.226 duizend euro. De indexsprong van januari 2014 heeft een impact op het vakantiegeld 2014, dat conform de nieuwe aanrekeningsregels aangerekend wordt in 2013. Hiervoor wordt er in 2013 een provisie van 17.159 duizend euro aangelegd.

In afwachting van een globaal kaderakkoord over generieke maatregelen met betrekking tot de invulling van de besparing van 1% op de loonmassa van het Vlaamse overheids personeel wordt het provisioneel krediet voorlopig met 100.000 duizend euro verminderd.

Voor het budgettair effect in 2013 van de reeds afgesloten CAO ambtenarenzaken 2010-2012 wordt er in afwachting van een verdeling naar de functionele apparaatskredieten een krediet van 12.151 duizend euro voorzien.

Voor het ondervangen van de verwachte kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid wordt er 6.300 duizend euro voorzien.

Gelet op de beschikbaarheid van voldoende betaalkredieten op de functionele begrotingsartikelen wordt de buffer voor betaalincidenties ten belope van 20.000 duizend euro geschrapt. De conjunctuurbuffer ten belope van 16.000 duizend euro, zoals voorzien bij de 2de begrotingsaanpassing wordt, gelet op de economische laagconjunctuur, aangewend.

Synthese van bovenvermelde bedragen:

VAK (in duizend euro)	VEK (in duizend euro)
+ 2 584	+ 5 000
	+ 1 464
+ 245 226	+ 245 226
+ 17 159	+ 17 159
- 100 000	- 100 000
+ 12 151	+ 12 151
+ 6 300	+ 6 300
183 420	187 300

CB0/1CB-X-2-Z/PR – provisies

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.029	61.029	0	0
BO 2013	1.029	63.029	0	0

Anticiperend op het overleg met de federale overheid met betrekking tot de verhoging van de responsabiliseringsbijdrage wordt de provisie op dit artikel verhoogd met 2.000 duizend euro tot 62.000 duizend euro.

Naast een provisie voor onverdeelde beleidsruimte van 529 duizend 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 duizend euro voorzien

Programma C - Algemeen

CB0/1CC-C-2-Z/PA – participaties

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	5.000	0	0

Participaties

VAK: Het krediet van 10 miljoen euro voor onroerend erfgoed is in 2011 ter beschikking gesteld. Via een ruiterbepaling wordt het krediet ook in 2012 en 2013 ter beschikking gesteld.

VEK: In de raming inzake participaties wordt uitgegaan van een betalingsschema waarbij 5 miljoen euro in 2012 (via ruiterbepaling) en 5 miljoen euro in 2013 zal worden vereffend.

CB0/1CC-G-4-Z/PR – provisies

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Artikel pro memorie. Er kunnen nog ontvangsten op dit fonds gebeuren.

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

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.311	1.311	0	0
BO 2013	1.561	1.311	0	0

Het begrotingsartikel wordt hoofdzakelijk aangewend voor legistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancy opdrachten. Het begrotingsartikel omvat eveneens de specifieke werkingskredieten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering en specifieke werkingskredieten voor de Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen.

De verhoging van het budget voor 2013 moet toelaten een aantal specifieke projecten te onderzoeken binnen de context van de Business Intelligence omgeving die binnen het

Departement uitgebouwd wordt voor haar beleidsvoorbereidende opdrachten op vlak van financiën en begroting.

Het Departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkmiddelen maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps en voor het begeleiden, opvolgen en uitvoeren van audits voor de Auditautoriteit.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	1.282	0
BO 2013	0	0	300	0

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 2013 bedraagt 600 akten.

De éénmalige uitgaven in 2012 van 982keuro worden niet meer voorzien in 2013.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	352	352	0	0
BO 2013	352	282	0	0

Goed uitgebouwde communicatie-initiatieven zijn de hoekstenen in het verwezenlijken van de gedragenheid van de fiscale besluitvorming bij de betrokken actoren (strategische doelstelling 14). Ter sensibilisering en informeren van de verschillende publieksgroepen worden er verschillende acties opgezet. Enkele veel gevraagde brochures vereisen regelmatig herdrukken (zoals de publicaties inzake de Vlaamse successierechten en registratierechten bijvoorbeeld) of moeten worden opgemaakt (zoals onder meer de Vlaamse begroting als bijlage bij de Septemberverklaring). Bovendien zullen ook de opgezette structurele informatiekanaalen verder ontwikkeld worden, met daarbovenop een uitdrukkelijke keuze voor het verder ontwikkelen van de online platformen. In 2013 staat een grondige herstructurering van onze website op de planning zodat er beter kan ingespeeld worden op de noden van de bezoekers. Bestaande toepassingen zoals de Vlaamse Fiscale Navigator vragen ook systematisch onderhoud. Voorts is een uitgebreide informatieverlening voorzien ter communicatie van nieuwe beleidsinitiatieven. Tot slot is het in 2013 voorzien om opnieuw een klantentevredenheidsenquête uit te voeren voor de Vlaamse Belastingdienst.

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)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2de BA 2012 (excl. overflow)	660	1.660	0	0
BO 2013	667	1.667	0	0

Voor de cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek wordt vanuit de betrokken beleidsdomeinen voorzien in een vaste werkmiddelenveloppe. Voor de derde generatie steunpunten (2012 – 2016) wordt voor het begrotingsjaar 2013 het krediet nominaal behouden op het niveau 2012 à rato van 185 duizend euro.

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. In 2012 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 475 duizend euro. In 2013 dient dit verhoogd te worden met 7 duizend euro voor indexatie van de lonen tot 482 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. In 2013 is er een geraamde betalingsbehoefte van 1.000 duizend euro, waarmee het encours volledig weggewerkt zal zijn.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2de BA 2012 (excl. overflow)	60.000	60.000	0	0
BO 2013	76.000	76.000	0	0

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 15.000 duizend euro en 1.000 duizend euro en bedragen in totaal 76.000 duizend euro.

CB0/1CC-G-2-F/WT – werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomangement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.093	1.093	0	0
BO 2013	1.167	1.167	0	0

Op dit artikel worden de premies van de verzekeringen van de DAB's betaald in het kader van de pooling van de verzekeringen. Bovendien worden ook de premie "objectieve aansprakelijkheid voor brand en ontploffing", de makelaarsvergoeding en diverse studies in het kader van de pooling betaald.

Bij de tweede begrotingscontrole 2012 werd het krediet eenmalig met 74 k euro verminderd, dit werd opnieuw toegevoegd.

CB0/1CC-G-2-Z/PA – participaties

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	12	12	0	0
BO 2013	12	5.012	0	0

Participaties

VAK: Voor 2013 wordt enkel het recurrent krediet van 12 k euro terug opgevraagd voor volstortingen in het kapitaal van de sociale huisvestingsmaatschappijen. Een ruiterbepaling voor het VAK dient ervoor te zorgen dat het beschikbaar budget van 10 miljoen euro voor participaties in welzijnsinstellingen ook zeker in 2013 ter beschikking blijft.

VEK: In 2013 is er 5 miljoen euro extra benodigd voor de verdere vereffening van de vastlegging voor Vlaanderen medisch centrum.

CB0/1CC-G-4-Z/PA – participaties

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	250	0
BO 2013	0	0	629	0

Participaties

VEK: voor het begrotingsjaar 2013 wordt een vereffening van 629 k euro vooropgesteld, ofwel het restant voor Nautinvest.

Programma D - Economisch overheidsinstrumentarium

CB0/1CD-B-2-Z/PA – participaties

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	85.000	0	0

Participaties.

VAK: constant op 0

VEK: dit betreft het begrotingsartikel waarop de participaties inzake innovatiebudgetten en het Vlaams energiebedrijf verwerkt worden. Aangaande innovatie (TINA) is er 35 miljoen euro vereffeningskrediet benodigd. Daarnaast is er binnen dit artikel ook een budget van 200 miljoen euro voor het Vlaams energiebedrijf ter beschikking waarvan verwacht wordt dat er in 2013 een vereffening van 50 miljoen euro noodzakelijk is. In totaal voor innovatie en het Vlaams energiebedrijf is er aldus een benodigd budget van 85 miljoen euro aan vereffeningskrediet.

CB0/1CD-X-2-Z/PA – participaties

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2de BA 2012 (excl. overflow)	150.000	150.000	0	0
BO 2013	100.000	155.000	0	0

Participaties.

VAK: Er wordt een budget van 100 miljoen euro ingeschreven. Dit dient o.a.:

- + ter ondersteuning van de economische groei: de Vlaamse regering neemt deel aan het investeringsproject van IMEC m.b.t. tot de 450 mm “cleanroom” voor een bedrag van 20 miljoen euro.
- + voor het SOFI-fonds dat vandaag investeert in start-ups van kennisinstellingen: dit zal uitgebreid worden met 10 miljoen euro en zal ook opengesteld worden voor projecten van Vlaamse universiteiten.
- + voor het project “Erfgoedkluis”: 5 miljoen euro voorzien.

VEK: Naast de hierboven vermelde projecten dient het VEK-budget van 155 miljoen euro o.a. voor Arkimedes en VIA-invest.

Programma E - Reservevorming voor toekomstige lasten

CB0/1CE-G-2-W/IS – interne stromen – Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds VZW

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
BO 2013	5.355	5.355	0	0

De uitwerking van de memorie van toelichting bij de cijfers van het Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap werden opgenomen onder titel J (VZW's).

CB0/1CE-G-2-X/IS – interne stromen - Toekomstfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

De bespreking van het Toekomstfonds werd opgenomen onder titel C (IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID).

CB0/1CE-G-2-Y/IS – interne stromen - FFEU

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Dit artikel blijft behouden als PM.

De dotatie aan het Financieringsfonds voor éénmalige investeringsuitgaven en schuldaufbouw, die bepaald wordt op basis van de overschotten op de begroting van het lopende jaar, kan slechts vastgesteld worden op het einde van het boekjaar. De bespreking van het FFEU werd opgenomen onder titel D (VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A).

Programma F - Achterstallen

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	200	200	0	0
BO 2013	200	200	0	0

Constant beleid. Naar analogie met voorgaande jaren wordt een reserve ingeschreven als verzekering voor het opvragen van second opinions bij betwiste dossiers.

CB0/ICF-G-2-Y/IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	50.400	50.400	0	0
BO 2013	40.400	40.400	0	0

Voor een bespreking van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging verwijzen we naar titel D (VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.)

Programma G - Schuld

CB0/ICG-G-2-A/WT – werking en toelagen - actief schuldbeheer en risicomanagement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	212.829	212.829	0	0
BO 2013	166.832	166.752	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. Ingevolge de verwachte terugbetaling door KBC eind 2013 wordt er geen rekening gehouden met een nieuwe lange termijn EMTN-uitgifte in 2013. De EMTN-leningen die vervallen in 2013 worden vervangen door kortlopende BCP-uitgiftes. Hierdoor vallen de rentekredieten terug met 23,7 miljoen euro ten opzichte van het ingeschreven budget in 2012. Daarnaast worden de rente-uitgaven voor de zichtrekening geraamd op 2,5 miljoen euro wat een daling met 9,5 miljoen euro betekent. Dit is realistisch gelet op de huidige verwachting dat in 2013 de korte termijn rentevoeten zullen plafonneren op de huidige uitzonderlijk lage niveaus.

+ Volgens dezelfde redenering worden de rente-uitgaven in het kader van de bijzondere financieringswet met 14 miljoen euro naar beneden bijgesteld gelet op de actuele lage rente op schatkistcertificaten en de verwachte afrekening van vorig jaar.

+ Rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen. Aan de hand van een forwardrente werd hiervoor een bedrag van 272 duizend euro geraamd.

+ Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep - aan andere eenheden van de overheid - tot dekking van het aandeel in de intrestlasten van leningen aangegaan bij fortis bank voortspuitend uit de waarborg betreffende de 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 49 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). De werkingskosten worden geraamd op 718 duizend euro.

Op dit artikel wordt 250 k euro in VAK overgeheveld naar artikel CB0/ICC-G-2-A/WT en 330 k euro in VEK overgeheveld naar artikel CB0/ICA-G-2-Z/WT.

CB0/1CG-G-2-Z/IS – interne stromen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

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

CB0/1CG-G-2-Z/LE – leningen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Het doel van de Vlaamse overheid is om in 2013 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. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Programma A – Apparaatkredieten

CC0/1CA-G-2-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	2.868	2.869	0	0
BO 2013	2.827	2.828	0	0

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

CC0/1CA-G-4-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Geen wijzigingen ten opzichte van BC 2012.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.292	1.324	0	0
BO 2013	1.297	1.297	0	0

Het VAK en VEK werd niet geïndexeerd. De verhoging met 5kEUR in VAK en VEK heeft betrekking op de decentralisatie van de kredieten van jobpunt. Het VEK werd bijkomend verminderd met 32 kEUR in functie van de betalingskalender van de openstaande vastleggingen van vorige jaren.

Bestaat voornamelijk uit de apparaatskredieten voor de dagelijkse werking en de horizontale opdracht van het IVA CENACC. De prestaties en prestatiedrijvers zijn beschreven in de beheersovereenkomst.

Programma C – Algemeen

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	2	2	0	0
BO 2013	2	2	0	0

Geen wijzigingen ten opzichte van BC 2012. Het krediet van 2 kEUR dient om verliezen uit tekorten van rekenplichtigen en buitengewone voorvallen te dekken.

B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Programma C – Algemeen

CE0/9CC-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - transparant, efficiënt en duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

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

CE0/9CC-G-A-D/OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	4.473	0
BO 2013	4.473	0

De raming van de opbrengst van de heffingen op verkrotting, verwaarlozing en onbewoonbaarheid van woningen wordt traditioneel gebaseerd op enerzijds de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en anderzijds de extrapolatie van ingekohierde bedragen over een deel van het lopende jaar. Omwille van de onduidelijkheid die nog bestaat over de heffingsgrondslag tengevolge van recente rechtspraak wordt vooralsnog de geraamde ontvangst constant gehouden.

CE0/9CC-G-T-D/OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0
BO 2013	0	0

Pro memorie. Aangezien de eerste inkohierungen voor planbatenheffing pas najaar 2011 zijn gebeurd, en gelet op de decretale betalingsregeling, is er nog onvoldoende zicht op de inkomsten- en uitgavenstroom rond de planbatenheffing ten behoeve en ten laste van het planbatenfonds. In tussentijd kunnen inkomsten en uitgaven wel op ad hoc basis boekhoudkundig worden verwerkt.

Programma J - Algemene ontvangsten uit eigen inning, voor gewestaangelegenheden

CE0/9CJ-G-A-D/OW - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	1.163.258	0
BO 2013	1.188.633	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 2012. De monitoringcijfers over realisaties 2012, worden aangepast aan de verwachte inflatie. Gelet op de indexering van de verkeersbelasting jaarlijks per 01/07, wordt een variabele indexering vóór 01/07 enerzijds (ad 2.81%) en ná 01/07/2013 anderzijds (ad 2.01%) uitgevoerd. Voor BIV gebeurt deze indexering dan nog slechts partieel, omdat enkel de zogenaamde luchtcomponent in de berekening van de vergroende BIV wordt geïndexeerd, en omdat deze volgens statistische cijfers voor 60% doorweegt in de berekeningsformule.

De jaarlijkse verkeersbelasting wordt aldus geraamd op 988.006 en de BIV op 200.627.

CE0/9CJ-G-A-E/OW - ontvangsten werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	177.717	0
BO 2013	171.628	0

De raming van de opbrengst van het eurovignet is gebaseerd op de historische evolutie van de gerealiseerde ontvangsten. Uitgaande van het bedrag vastgesteld bij budgetcontrole 2012,

wordt na toepassing van het historische groeipercentage de raming voor 2013 vastgelegd op 71.749.

Voor onroerende voorheffing wordt uitgaande van de totale verwachte inkohieringen voor 2012 (ad 93.100), 1,3% onwaarden ingevolge inwilliging bezwaarschriften en 2% oninbaar in mindering gebracht. Rekening houdende met een historisch groeicijfer van 3,5%, en in absolute termen 6.700 aan nalatigheidsintresten en boetes, wordt een totaalbedrag van 99.879 geraamd.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Programma A – Apparaatkredieten

CE0/1CA-G-2-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	23.422	23.422	0	0
BO 2013	23.124	23.124	0	0

Na de overname van personeelsleden van de FOD Financiën in het kader van de insourcing (het overnemen van de inning in eigen beheer) van de verkeersbelastingen begin 2011, bleef er aanvankelijk een bepaalde onzekerheidsmarge inzake totaal loonbudget om reden dat de onderhandelingen in Sectorcomité XVIII nog moesten afgerond worden en pas daarna met zekerheid een juiste budgettaire loonkost kon worden berekend (bvb. Door eventuele herinschalingen van de betrokken personeelsleden of door beslissingen omtrent bepaalde vergoedingen).

Teneinde hiervoor een zekere buffer te behouden en aldus eventuele budgettaire meeruitgaven te kunnen opvangen werd zowel in 2011 als in 2012 een soort bufferkrediet (met een administratieve blokkering) ingeschreven. Na het definitieve akkoord omtrent verloning in het Sectorcomité XVIII werd dit bufferkrediet bij de budgetcontrole 2012 volledig opgeheven.

Vanaf 2013 beschikt Vlabeel bijgevolg over een structureel personeelsbudget.

Uiteraard is in dit budget rekening gehouden met de door Vlaamse regering besliste globale besparing op personeelskredieten (zgn -6% norm).

CE0/1CA-G-4-Z/LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	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). Momenteel zijn geen dergelijke detacheringen lopende.

CE0/1CA-G-2-Z/WT – werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	3.268	3.149	0	0
BO 2013	3.310	3.189	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

CE0/1CC-G-2-E/WT – werking en toelagen - efficiënte en effectieve inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	25.154	25.154	0	0
BO 2013	25.154	25.154	0	0

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

In eerste instantie zijn er heffingsoverschrijdende kosten, gebudgetteerd op bepaalde basisallocaties, zoals de kosten verbonden aan:

- + het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen, grotendeels voor onroerende voorheffing en verkeersbelastingen), geraamd op 900 KEUR;
- + de verzendingskosten, geraamd op 4.875 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 2.035 KEUR; De definitieve contractlast voor 2012 is nog niet gekend, gelet op het nieuwe outsourcingcontract (raamcontract). Het outsourcingcontract moet wel als een externe kostendrijver beschouwd worden waarop de Vlaamse Belastingdienst weinig impact heeft;
- + de exploitatie enerzijds (geraamd op 2.700 KEUR), en het adaptief en correctief onderhoud (geraamd op 4.419 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 3.384), waarbij een schijf van 1.000 KEUR is voorzien voor de kosten in 2013 in verband met de geplande overname van Registratie-, Successie- en Schenkingsrechten. De geplande investeringsversnelling tot 1.400 KEUR hieromtrent kan gelet op de budgettaire restricties nog niet worden voorzien.

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

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 2012. De verzending van grote aantallen dwangschriften eind 2012 zal financiële implicaties hebben tot in 2013, gelet op de doorlooptijd van invorderingsdossiers bij de gerechtsdeurwaarders, en de afspraken dat kosten pas worden doorgerekend na afsluiting van het invorderingsdossier.
- + Gelet op de opstart van de verkeersbelastingen pas vanaf 01/01/2011 is nog slechts beperkte informatie aanwezig met betrekking tot gedwongen invordering, geschillen, etc. Desondanks wordt, naar analogie van 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. Voor de verkeersbelastingen wordt eveneens een golf van dwangschriften verzonden medio oktober 2012, met financiële doorwerking in 2013.

Tenslotte zijn er de basisallocaties waarop de moratoriumintresten per heffing worden gebudgetteerd. Momenteel gebeuren de grootste uitgaven inzake moratoriumintresten op het vlak van de onroerende voorheffing (toekenning proportionele verminderingen).

VLABEL heeft namelijk vastgesteld dat vooral de intresten ingevolge bezwaar bij proportionele vermindering wegens improductiviteit van materieel en outillage hoog oplopen, omdat voornamelijk grote bedrijven deze vermindering aanvragen. Verscheidene firma's betalen de verstuurde aanslag meteen en wachten daarna de uiterste indieningsdatum af, alvorens een bezwaar in te dienen. Zo wordt de termijn voor uitbetaling van eventuele intresten in bepaalde gevallen bewust gemaximaliseerd door de belastingplichtige. De bezwaartermijn voor deze dossiers loopt immers tot 31/03 van het jaar volgend op het aanslagjaar.

Om dit tegen te gaan zal de Vlaamse Belastingdienst de aanslagen voor aanslagjaar 2012 van deze grote bedrijven, waarvoor voor een vorig aanslagjaar het bezwaar werd ingewilligd, pas in december versturen: zo wordt de termijn voor uitbetaling van eventuele interesten ingekort, zonder echter aan de rechten van de belastingplichtige te raken. De belastingplichtige is immers beter dan wie ook op de hoogte van de gebruiksduur van zijn materieel en outillage en kan zijn bezwaardossier sowieso volledig samenstellen gedurende het kalenderjaar, ongeacht of hij het aanslagbiljet al ontvangen heeft of niet. Een proportionele vermindering kan niet automatisch worden toegekend door VLABEL, zodat het voor de belastingplichtige op voorhand vaststaat dat hij een aanslagbiljet voor het volledig bedrag zal ontvangen. Hij blijft ook over de volledige bezwaartermijn van drie maanden beschikken.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Pro memorie. Aangezien de eerste inkohierungen voor planbatenheffing pas najaar 2011 zijn gebeurd, en gelet op de decretale betalingsregeling, is er nog onvoldoende zicht op de inkomsten- en uitgavenstroom rond de planbatenheffing ten behoeve en ten laste van het planbatenfonds. In tussentijd kunnen inkomsten en uitgaven wel op ad hoc basis boekhoudkundig worden verwerkt.

CE0/ICC-G-4-Y/IS – interne stromen – DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Pro memorie. Aangezien de eerste inkohierungen voor planbatenheffing pas najaar 2011 zijn gebeurd, en gelet op de decretale betalingsregeling, is er nog onvoldoende zicht op de inkomsten- en uitgavenstroom rond de planbatenheffing ten behoeve en ten laste van het planbatenfonds. Ook de potentiële doorstortingen naar Rubicon- en Grondfonds zijn bijgevolg nog onduidelijk.

C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID**C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS****1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

CB0/1CE-G-2-X/IS – interne stromen - Toekomstfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	0	0	0	0
BO 2013	0	0	0	0

Het Toekomstfonds krijgt in 2013 geen dotatie.

BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN**1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

Bij een begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2012 naar 2013 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2013.

De ramingen van de ontvangsten van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de tweede begrotingscontrole 2012.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

De ramingen van de uitgaven van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de tweede begrotingscontrole 2012.

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A**D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	387.810 keuro	375.398 keuro	346.719 keuro

Het overgedragen overschot vorige boekjaren neemt af met 28.679 keuro, het verschil tussen de dotatie over 2012 ten belope van 111.250 en de voorziene uitgaven voor projecten ten belope van 139.810 keuro over het boekjaar 2012 en de werkingskosten voor 120 keuro.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
66.11	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	91.904 keuro	111.250 keuro	0 keuro

De dotaties Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU over het boekjaar 2011 bedroegen respectievelijk 25.595 Keuro en 85.655 Keuro, of samen 111.250 Keuro. Deze werden

toegewezen aan een aantal projecten namelijk: 100.000 keuro voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten, 5.625 keuro voor onroerend erfgoed (restauratie schoolgebouwen) en 5.625 keuro voor onderwijs (Agion). Een raming van een dotatie over het boekjaar 2012 werd nog niet meegenomen in de begroting 2013.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
MIDDELEN	TOTALEN	479.714 keuro	486.648 keuro	346.719 keuro

1.2. UITGAVENARTIKELEN

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	375.398 keuro	346.718 keuro	241.252 keuro

Het over te dragen overschot van het boekjaar daalt met 105.466 door de voorziene uitgaven voor projecten met 105.347 keuro en 120 keuro aan werkingskosten.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
12.11; 12.21; 74.22	Werkingskosten	139 keuro	120 keuro	120 keuro

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

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
UITGAVEN	PROJECTEN	104.177 keuro	139.810 keuro	105.347 keuro

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2013 op 105.347 keuro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen en de aanpassingen tijdens het begrotingsconclaf.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
UITGAVEN	TOTAAL	479.714 keuro	486.648 keuro	346.719 keuro

1.3. VASTLEGGINGSKREDIET

Kredietsoort	Omschrijving	Uitvoering 2011	2de BC 2012	BO 2013
VAK	PROJECTEN	59.257 keuro	305.541 keuro	263.939 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 verbintenissenruimte wordt overgedragen naar het volgende jaar (J+1).

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

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

Het cijfer voor het vastleggingkrediet ten bedrage van 263.939 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte op het moment van opmaak van deze Memorie van Toelichting.

D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

CB0/1CF-G-2-Y/IS – interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	50.400	50.400	0	0
BO 2013	40.400	40.400	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de lastendelging (VFLD). De dotatie is gedaald met 10 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012.

BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Bij een begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2012 naar 2013 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

Naast het saldo beschikt het VFLD over een dotatie uit de algemene middelen.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

De uitgaven op het VFLD worden ingeschat op basis van ten eerste een bevraging van de verschillende dossierbehandelaars. Zij geven de naam van het dossier door, de omvang van het dossier, de tenlastelegging op het VFLD en hun inschatting van het jaar van uitbetaling. Ten tweede wordt voor de begrotingscontrole met betrekking tot de grote dossiers in januari een inschatting gevraagd van een onafhankelijke advocaat. Ten derde wordt voor deze dossiers contact opgenomen naar aanleiding van de begrotingsopmaak met de inhoudelijk dossierverantwoordelijke. Tot slot leert de ervaring dat in heel wat dossiers de uitbetaling pas later plaats vindt dan oorspronkelijk gepland.

Op basis van deze informatie wordt het volume aan betalingen door het coördinerend departement Financiën en Begroting ingeschat.

In de laatste oplijsting door de onafhankelijke derde wordt de kans tot uitbetaling in 2013 voor enkele heel grote dossiers (+ 50 miljoen euro) klein geacht. Dit vermindert aanzienlijk de verwachte esr-impact. Bij begrotingscontrole zal een herevaluatie gebeuren volgens de drie vaste criteria: kans op uitspraak /kans op veroordeling / verwacht gehonoreerd aandeel van de claim).

Voor enkele middelgrote dossiers waarvan de inschatting in januari 2012 nog aangaf dat de uitbetaling begin 2013 zou kunnen zijn, geeft de dossierbehandelaar aan dat de uitbetaling heden nog eind 2012 wordt verwacht. Voor andere is net de verwachting dat de uitbetaling een jaar later in 2014 zal plaatsvinden. Ook hier zal een herevaluatie gebeuren naar aanleiding van de begrotingscontrole 2013.

Op basis hiervan wordt een budget ingeschreven van 35.070 duizend euro. Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2013 wordt verwacht, is ten gunste van bedrijven. Op deze esr-code wordt 20 miljoen euro ingeschreven. De andere grote uitgavenpost zijn uitbetalingen aan gezinnen ten belope van 13,6 miljoen euro.

1.3. SALDI

Het over te dragen saldo naar begrotingsjaar 2014 stijgt met 5.330 duizend euro.

J. VZW's

J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP - VLAAMS PENSIOENFONDS

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CB0/1CE-G-2-W/IS – interne stromen – Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds VZW

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
2 ^{de} BA 2012 (excl. overflow)	5.355	5.355	0	0
BO 2013	5.355	5.355	0	0

In de nota van 3 mei 2012 heeft PDOS (PensioenDienst voor de OverheidsSector) de responsabiliseringsbijdragegeactualiseerd, indien de Bijzonder Wet van 5 mei 2003 toegepast zou worden. Concreet zou dit tot gevolg hebben dat de Vlaamse Gemeenschap de komende jaren de volgende bedragen zou moeten betalen als responsabiliseringsbijdrage:

2012: 61,5 miljoen EUR
 2013: 69,1 miljoen EUR
 2014: 76,0 miljoen EUR
 2015: 83,7 miljoen EUR
 2016: 94,2 miljoen EUR
 2017: 103,5 miljoen EUR
 2018: 113,6 miljoen EUR
 2019: 127,2 miljoen EUR
 2020: 138,1 miljoen EUR

De vzw Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds heeft tot doel als egalisatiefonds gelden te kapitaliseren en te verdelen met het oog op het nakomen van de huidige en toekomstige verplichtingen die voortvloeien uit de Bijzondere Wet op de responsabiliseringsbijdrage van 5 mei 2003 (zie art. 3 statuten).

Aangezien de evaluatie van de toepassing van die Bijzondere Wet tot op heden niet heeft geleid tot een akkoord met de Gemeenschappen en Gewesten (cfr. art. 10 van de BW), werd bepaald dat het bedrag van de bijdrage 2003 (loonmassa 2002) en later geblokkeerd blijft op het bedrag 2002, zijnde 7,1 miljoen EUR.

De afgelopen jaren heeft de vzw Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds dus steeds 7,1 miljoen EUR betaald als responsabiliseringsbijdrage. Aangezien de vzw de afgelopen jaren doorgaans 5,4 miljoen EUR ontvangen heeft uit de Vlaamse begroting, heeft de vzw die 7,1 miljoen EUR zonder problemen kunnen betalen omdat (gemiddeld) de return op de portefeuille voldoende groot was om het verschil (responsabiliseringsbijdrage – dotatie) te dekken. Niettegenstaande de turbulentie op de financiële markten sinds 2008, is de vzw er zelfs in geslaagd de reserves te doen aangroeien. Momenteel is de totale portefeuille ongeveer 220 miljoen EUR waard.