



Vlaams  
Parlement

stuk **17** (2014-2015) – Nr. 2-C  
ingediend op 29 oktober 2014 (2014-2015)

## Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting  
en de tweede aanpassing van de  
algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap  
voor het begrotingsjaar 2014

## **Toelichting per programma**

Beleidsdomein C:  
Financiën en Begroting

## Inhoudstafel

### BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

<b>DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN</b>	<b>3</b>
<b>DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S</b>	<b>5</b>
PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	5
PROGRAMMA CA – CENTRALE ACCOUNTING	6
PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST	7
PROGRAMMA CB - PROVISIES	8
PROGRAMMA CD - CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	9
PROGRAMMA CE - OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	10
PROGRAMMA CF - HOUBBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	11
<b>DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN</b>	<b>12</b>
A. DEPARTEMENT	12
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID	29
B.1 IVA CENTRALE ACCOUNTING (CENACC)	29
B.2 IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	31
C. IVA'S MET RECHTSPERSONLIJKHEID	37
C.1 VLAAMS TOEKOMSTFONDS	37
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	38
D.1. FINANCIËRINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)	38
D.2 VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	39
J. VZW's	40
J.1 ENTITEIT EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP – VLAAMS PENSIOENFONDS VZW	40
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	40
K.1 ENTITEIT NV DIESTSEPOORT	40
K.2 ENTITEIT NV LAK INVEST	41
L. ANDERE	42
L.1. VIAPASS	42

## 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>2BA 2014</b>
Beleidskredieten	=	378.226
Betaalkredieten	=	361.448

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2BA 2014</b>
Vastleggingskredieten (VAK)	+	629.759
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	8.504
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	221
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	310.078
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>327.964</b>

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2BA 2014</b>
Vereffeningskredieten (VEK)	+	832.328
Variabele kredieten (VRK)	+	7.996
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	195.221
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	333.917
<b>TOTAAL</b>	<b>=</b>	<b>311.186</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2BA 2014</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	+	368.278
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	57.593
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	360
Interne verrichtingen	-	259.063
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
<b>SUBTOTAAL</b>	=	<b>50.262</b>
<b>TOTAAL</b>	=	<b>50.262</b>

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

<b>Financiën en Begroting</b>		<b>2BA 2014</b>
Vereffeningskredieten	+	368.278
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.000
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	57.593
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	360
Interne verrichtingen	-	259.063
<b>TOTAAL</b>	=	<b>50.262</b>

<b>DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S</b>
--

**PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING**

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	258
BO 2014	42.001	200
Bijstelling 2BA 2014	- 42.000	0
2BA 2014	1	200

**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 2013	8.426	8.998	61	0
<b>BO 2014</b>	8.995	9.111	100	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	2.800	2.800	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	11.795	11.911	100	0
Bijstelling 2BA 2014	- 27	- 29	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	8.968	9.082	100	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	11.768	11.882	100	0

**PROGRAMMA CA – CENTRALE ACCOUNTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	0
BO 2014	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	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 2013	4.126	4.252	0	0
<b>BO 2014</b>	4.567	4.536	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 4.567	- 4.536	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	4.567	4.536	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	0	0

**PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	0
BO 2014	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	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 2013	26.822	25.440	0	0
<b>BO 2014</b>	26.720	26.720	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	26.720	26.720	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 69	- 69	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	26.651	26.651	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	26.651	26.651	0	0

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	0
BO 2014	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	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 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	377.166	299.535	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 107.958	- 26.036	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	269.208	273.499	0	0
Bijstelling 2BA 2014	54.145	54.145	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	431.311	353.680	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	323.353	327.644	0	0



**PROGRAMMA CD - CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	3.839.395	0
BO 2014	5.425.858	4.725
Bijstelling 2BA 2014	34.207	3.279
2BA 2014	5.460.065	8.004

**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 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	107.103	108.391	4.393	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	107.103	108.391	4.393	0
Bijstelling 2BA 2014	- 120	- 126	3.203	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	106.983	108.265	7.596	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	106.983	108.265	7.596	0

**PROGRAMMA CE - OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE  
SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID**

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

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	2.077.486	115
BO 2014	534.327	300
Bijstelling 2BA 2014	11.091	0
2BA 2014	545.418	300

**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 2013	427.592	436.316	68	0
<b>BO 2014</b>	150.429	345.429	300	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	166	166	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	150.595	345.595	300	0
Bijstelling 2BA 2014	5.935	6.877	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	156.364	352.306	300	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	156.530	352.472	300	0

**PROGRAMMA CF - HOUBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	13.393.914	0
BO 2014	20.281.365	0
Bijstelling 2BA 2014	- 31.225	0
2BA 2014	20.250.140	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 2013	2.400	3.091	0	0
<b>BO 2014</b>	2.586	3.195	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	1.893	2.225	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	4.479	5.420	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 5	- 6	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	2.581	3.189	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	4.474	5.414	0	0

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

**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. Ontvangstenartikelen****CB0-9CABAZZ-OW** - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	0
BO 2014	42.001	0
Bijstelling 2BA 2014	- 42.000	0
2BA 2014	1	0

De ontvangst van de licenties 4G dienen ESR-matig op een ander begrotingsjaar te worden aangerekend. (42.000 keuro).

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten: Stortingen van bv. creditnota's.

**CB0-9CABTZZ-OW** - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	258
BO 2014	0	200
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	0	200

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van de terugbetaling van de wedden en toelagen van gedetacheerde personeelsleden. Het bedrag is gebaseerd op de voorgaande jaren, maar wordt vooral bepaald door het aantal gedetacheerden naar federale kabinetten (bij de opmaak van de begroting nog niet gekend).

**CB0-9CDBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	3.839.381	0
BO 2014	4.077.249	0
Bijstelling 2BA 2014	26.708	0
2BA 2014	4.103.957	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	<b>BO 2014</b>	<b>BA 2014</b>	<b>BA - BO</b>
Registratierechten	1.937.992	1.934.507	-3.485
Hypotheekrechten	150.102	129.551	-20.551
Belasting op spelen en weddenschappen	26.845	36.169	9.324
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	30.303	28.406	-1.897
Openingsbelasting	0	34	34
Eurovignet	23.617	29.039	5.422
Schenkingsrechten	304.175	305.826	1.651
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.604.215	1.640.425	36.210
<b>Totaal</b>	<b>4.077.249</b>	<b>4.103.957</b>	<b>26.708</b>

De ramingen van de gewestelijke belastingen zijn gebaseerd op de ramingen die medio september 2014 door de Federale Overheidsdienst Financiën aan de gewesten werden overgemaakt.

Door de in 2011 gerealiseerde 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.

**CB0-9CEBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	322.848	0
BO 2014	27.267	0
Bijstelling 2BA 2014	2.051	0
2BA 2014	29.318	0

Dit artikel omvat:

- Het dividend van KBC: KBC heeft te kennen gegeven dat er in 2014 geen dividend betaald zal worden
- 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.
- Dividenden van de sociale huisvestingsmaatschappijen: dit wordt constant gehouden op 2 duizend euro.
- Rente op de achtergestelde lening aan Nautinvest. Deze opbrengsten zijn moeilijk te schatten daar de kapitaalsaflossingen niet vast staan. Heden wordt de opbrengst geraamd op 75 duizend euro.
- Rente-ontvangst Diestsepoort: het Vlaams Gewest heeft de herfinanciering van de lening van Diestsepoort op zich genomen om dit dan aan marktconforme voorwaarden toe te kennen aan NV Diestsepoort. Voor 2014 worden de ontvangsten van de back swap met Diestsepoort geraamd op 1,8 miljoen euro en de ontvangst van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort wordt geraamd op 1,3 miljoen euro.

**CB0-9CEBAAA-OP** - ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	1.750.000	0
BO 2014	500.000	0
Bijstelling 2BA 2014	1.250	0
2BA 2014	501.250	0

In januari 2014 heeft KBC de Vlaamse Overheid 500 miljoen euro terugbetaald (incl. terugbetalingspremie). Op deze post is zowel het terugbetaalde kapitaal als de terugbetalingspremie opgenomen:

- Kapitaal = 333 miljoen euro
- Premie (50%) = 167 miljoen euro

Er wordt geen rekening gehouden met nog een extra terugbetaling dit jaar.

Daarnaast omvat dit artikel ook de afbetalingen van leningen:

- De aan Nautinvest verschaftte achtergestelde lening: dit bedrag is onbekend, de hoogte en de timing hangt af van de thesaurie van Nautinvest. In 2013 heeft Nautinvest 100 duizend euro afgelost, in 2014 heeft Nautinvest reeds 50 duizend euro terugbetaald. Er wordt geen rekening gehouden met een extra aflossing dit jaar.
- De private plaatsing van Diestsepoort bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing van 1,2 miljoen euro.

**CB0-9CEBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - actief

risicomangement

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	4.637	0
BO 2014	7.060	0
Bijstelling 2BA 2014	7.790	0
2BA 2014	14.850	0

Waarborgpremies zijn moeilijk in te schatten omdat die 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 dus tot gevolg dat waarborgpremies soms pas in het daaropvolgende jaar betaald worden.

Voor 2014 wordt rekening gehouden met volgende assumpties:

- Leningen met gewestwaarborg van VWF, VMSW, VMW en EKM
- de leningsmachtigingen voor 2014 bedragen 1.935 miljoen euro
- 90% van de leningsmachtigingen worden in het jaar zelf opgenomen
- waarborgpremie per schijf van 200 miljoen euro = 1,8 miljoen euro (cfr. Dossier VWF van 200 miljoen euro eind 2013)

Gelet op voorgaande assumpties worden de ontvangsten uit waarborgpremies opgetrokken met 7,8 miljoen euro tot 14,9 miljoen euro.

**CB0-9CFBAAA-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschappelijke aangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	0	0
BO 2014	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	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 interessenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekeningen inzake het interessenritme 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 doorstortingen 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 doorstortingen 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 – doorgaans - door de federale overheid bepaald in de loop van het eerste semester van het jaar volgend op het jaar van de doorstortingen.

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

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CFBAAA-OW wordt bij de begrotingsaanpassing 2014 voorzichtigshalve niet geraamd. 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.

**CB0-9CFBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWEEZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	13.393.914	0
BO 2014	13.747.092	0
Bijstelling 2BA 2014	- 23.728	0
2BA 2014	13.723.364	0

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

	<b>BO 2014</b>	<b>BA 2014</b>	<b>BA - BO</b>
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	589.556	585.614	-3.942
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	37.154	36.906	-248
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	34.915	33.754	-1.161
Gedeelde belastingen	13.078.874	13.060.530	-18.344
Toelage Nationale Plantentuin	6.593	6.560	-33
<b>Totaal</b>	<b>13.747.092</b>	<b>13.723.364</b>	<b>-23.728</b>

#### **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 2014 op 585.614 duizend euro geraamd, inclusief 631 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 2014 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.906 duizend euro, inclusief 40 duizend euro afrekening.

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

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsaanpassing 2014 op 33.754 duizend euro geraamd. Die raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2014.



## Gedeelde belastingen

### 1. Afrekening middelen 2013

Ieder jaar wordt bij de begrotingsopmaak en bij de begrotingsaanpassing de afrekening gemaakt van het te veel / te weinig gestort in het voorbije jaar. In de hierna volgende tabellen wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2013 en van de saldi.

De afrekening voor 2013 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	<b>2013 bij BA 2013</b>	<b>2013 bij BA 2014</b>	<b>Afrekening 2013</b>
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
<b>Gewest</b>			
PB-middelen	6.226.935	6.226.672	-263
<b>Totaal Gewest</b>	<b>6.226.935</b>	<b>6.226.672</b>	<b>-263</b>
<b>Gemeenschap</b>			
PB-middelen	4.163.131	4.165.116	1.985
BTW-middelen	8.607.129	8.608.287	1.158
<b>Totaal Gemeenschap</b>	<b>12.770.260</b>	<b>12.773.403</b>	<b>3.143</b>
<b>Algemeen totaal</b>	<b>18.997.195</b>	<b>19.000.075</b>	<b>2.880</b>

**CB0-9CFBAAH-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gewestaangelegenheden

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZ ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	6.534.273	0
Bijstelling 2BA 2014	- 7.497	0
2BA 2014	6.526.776	0

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

	<b>BO 2014</b>	<b>BA 2014</b>	<b>BA - BO</b>
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	261.560	261.560	0
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.914	14.815	-99
Samengevoegde belastingen	6.257.799	6.250.401	-7.398
<b>Totaal</b>	<b>6.534.273</b>	<b>6.526.776</b>	<b>-7.497</b>

### 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 2014 wordt de bedoelde dotatie op 261.560 duizend euro geraamd.

### Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)

Naar aanleiding van de overname vanaf 2011 van de dienst van de verkeersgerelateerde gewestbelastingen (verkeersbelasting, belasting op de inverkeersstelling 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 2014 wordt de dotatie geraamd op 14.815 duizend euro, inclusief 16 duizend euro afrekening.

### Samengevoegde belastingen

Zie verantwoording bij de gedeelde belastingen onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW.

## 1.2. Uitgavenartikelen

### CB0-1CAB2ZZ-LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	6.910	6.860	0	0
<b>BO 2014</b>	7.287	7.287	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	2.642	2.642	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	9.929	9.929	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 16	- 16	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	7.271	7.271	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	9.913	9.913	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Correctie endogene groei + 20K  
Extra kopenbesparing - 36K

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 17/01/2014 om het IVA Centrale Accounting in het Departement te integreren en alle personeelsleden van het IVA Centrale Accounting over te dragen naar het Departement exclusief de N-functie. Overdracht van het personeelsbudget van CC0/1CA-G-2-Z/LO naar CB0/1CA-G-2-Z/LO (+2.874K)

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 10/01/2014 van het N-project waarin de integratie van de functies sociaal secretariaat en boekhoudkantoor worden voorbereid - Overdracht van N-1 functie en A2 functie van het Departement Financiën en Begroting naar het Departement Bestuurszaken van CB0/1CA-G-2-Z/LO naar BC0/1BA-C-2-Z/LO (-156K - 76K = 232K).

**CB0-1CAB4ZZ-LO - lonen**

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	0	0	61	0
<b>BO 2014</b>	0	0	100	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	100	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	100	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	100	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredieherverdeling(en):

Begrotingsartikel voor de gedeeltelijke vervanging of de recuperatie van lonen van gedetacheerden.

Na de verkiezingen van 23/05/2014 zijn er nieuwe Vlaamse gedetacheerden. De vorderingen worden de komende maanden opgestart. Het is moeilijk in te schatten welke vervangingen of recuperaties van gedetacheerden we nog kunnen verwachten op Federaal niveau.

Account Omschrijving	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Progr. Omschrijving	Groepsnaam	Aard Krediet	B	R	W	BM	VAK	VEK	VRK	MAC
Ent.   Begrotingsartikel	1CA001	1CA00100 (FONDS)												
CB0 CB0-1CAGAZ-LO	1CA001	1CA00100 (FONDS)					52.956,96	0,00	-760,01					
CB0 CB0-1CAGAZ-LO	1CA001	1CA00100 (FONDS)				Overdracht	1.802.839,63	0,00	0,00					
CB0 CB0-1CAGAZ-LO	1CA001	1CA00100 (FONDS)				Geblokkeerd	-1.602.839,63	0,00	0,00					
CB0 CB0-1CAGAZ-LO		<b>1CA001 Totaal</b>					<b>52.956,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-760,01</b>					<b>53.716,97</b>
CB0 <b>Totaal voor selectie:</b>		<b>Totaal</b>					<b>52.956,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-760,01</b>					<b>53.716,97</b>

Begrotingsartikel	Ent (kort)	Progr (kort)	ESR (kort)	Grootboek Jaar	Groepsnaam	Reservering/Werkelijk	Documenttype	Basissallocatie	Documentnummer	Leveranciersnaam	Leveranciersnummer	Saldo
CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA001	11	2.014	Budget	Werkelijk	Grootboek Lonen Ambtenaren	CB0000 1CA00100 1111				-1.119,74
CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA001	11	2.014	Budget	Werkelijk	Grootboek Lonen Ambtenaren	CB0000 1CA00100 1120				359,73
CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA001	11	2.014	Budget	Werkelijk	<b>Grootboek Lonen Ambtenaren Totaal</b>					<b>-760,01</b>
CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA001	11	2.014	Budget	<b>Werkelijk Totaal</b>						<b>-760,01</b>
<b>Indtotaal</b>												<b>-760,01</b>

Batch	Categorie	Bron	Periode Naam	Begrotingsartikel	Ent.	Programma	Programma Omschrijving	Groepsnaam	Budget Opbouw	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18107602	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	03-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)		Budget	4906	262,64	262,64	Ontvangst: 14/05/EUR0008/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00093 Toesjew.datum: 20/03/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18221785	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	257,33	257,33	Ontvangst: 14/06/EUR0008/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00224 Toesjew.datum: 04/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18221785	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	1.652,64	1.652,64	Ontvangst: 14/05/EUR0012/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00226 Toesjew.datum: 04/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18248150	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	03-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	686,06	686,06	Ontvangst: 14/05/EUR0007/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00042 Toesjew.datum: 22/03/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18248150	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	03-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	12.328,86	12.328,86	Ontvangst: 14/05/EUR0012/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00044 Toesjew.datum: 22/03/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18274173	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	212,02	212,02	Ontvangst: 14/07/EUR045/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00232 Toesjew.datum: 11/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18291110	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	514,66	514,66	Ontvangst: 14/07/EUR0165/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00233 Toesjew.datum: 23/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18291110	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	2.250,90	2.250,90	Ontvangst: 14/07/EUR0192/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00235 Toesjew.datum: 23/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18291110	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	04-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	10.894,10	10.894,10	Ontvangst: 14/07/EUR0205/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00234 Toesjew.datum: 22/04/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18568657	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	06-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	600,12	600,12	Ontvangst: 14/11/EUR0001/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00223 Toesjew.datum: 18/06/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18593617	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	06-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	4.148,91	4.148,91	Ontvangst: 14/10/EUR0010/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00235 Toesjew.datum: 24/06/14
Spijzen var. Krediet Spijzen Var. Krediet B 18710916	Spijzen Variabele Kredieten	Spijzen Var. Krediet	07-2014	CB0-1CAGAZ-LO	CB0	1CA00100	(FONDS)	11	Budget	4906	19.148,72	19.148,72	Ontvangst: 14/13/EUR0013/BE6037511102970 Vorderings: 31/14/00636 Toesjew.datum: 09/07/14
<b>Indtotaal</b>												<b>52.956,96</b>	

**CB0-1CAB2ZZ-WT** - werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	1.516	2.138	0	0
<b>BO 2014</b>	1.708	1.824	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	158	158	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	1.866	1.982	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 11	- 13	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	1.697	1.811	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	1.855	1.969	0	0

Het begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT wordt geschrapt in het kader van de integratie van het IVA Centrale Accounting in het departement Financiën en Begroting.

Van het geschrapte begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT wordt er € 193.000 VEK & VAK gecompenseerd op het begrotingsartikel CB0/1CA-B-2-ZZ/WT .

Er wordt € 35 000 overgedragen naar het departement Bestuurszaken i.k.v. het N-project. (Beslissing Vlaamse Regering van 17/01/2014 integratie IVA Centrale Accounting in het departement Financiën en Begroting).

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

De werkingmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking:

- Verzekeringen
- Reis en verblijfkosten
- Kantoorbehoeften
- Post, telefoon & telex
- Erelonen, honoraria
- Werving, vorming en preventie personeel
- Documentatie
- Relatiekosten
- Nutsvoorzieningen
- Onderhoud- en herstellingskosten
- Huur

De informaticamiddelen van het departement zullen aangewend worden voor de volgende grote blokken:

- Werkingsmiddelen:
  - + licenties en onderhoudscontracten;
  - + onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ....),
  - + kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering,
  - + onderhoud van de toepassingen het uitvoeren van Change (uitbreidingen en/of wijzigingen) op deze toepassingen,
  - + exploitatie van het netwerk en van de systemen.
- Investerings:
  - + verdere uitbouw van een monitoringsysteem;
  - + het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden;

- + verdere uitbouw van de BI omgeving BISON naar de volgende belastingen;
- + uitrol van en procesoptimalisatie door Lync en Lync+;
- + het uitleveren en de ondersteuning van devices: gsm's en tablets;
- + het opzetten van webservices met de federale overheden;
- + ontwikkelingen van apps en mobile web.

**CB0-1CBX2AA-PR** - provisies - voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat (SALK)

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	0	5.000	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 16.651	- 5.000	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	- 16.651	0	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	5.000	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	- 16.651	0	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

De vanuit het begrotingsjaar 2013 overgedragen beleidskredieten en de in 2014 ingeschreven betaalkredieten werden conform de gemaakte afspraken in het kader van het SALK-actieplan herverdeeld naar de functionele beleidsdomeinen.

**CB0-1CBB2AB-PR** - provisies - Financiën en Begroting

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013				
<b>BO 2014</b>	141.160	141.160	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 6.158	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	135.002	141.160	0	0
Bijstelling 2BA 2014	54.145	54.145	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	195.305	195.305	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	189.147	195.305	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

In 2014 zal er 7.531 duizend euro benodigd zijn voor het ondervangen van het effect de verwachte overschrijding van de spilindex in februari 2015 op het vakantiegeld 2015 voor de ministeries en De Lijn, dat conform de vigerende aanrekeningregels aangerekend wordt in 2014.

Dit betekent een daling van de te voorziene kredieten met 131.601 duizend euro ten aanzien van de begrotingsopmaak 2014.

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2014 wordt de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd op 33.754 duizend euro. Net als in de begroting 2013 werd het vast deel (= 34.055 duizend euro) van de winst van de Nationale Loterij integraal ingeschreven op de diverse functionele begrotingsartikelen in meerjarig perspectief.

Door deze daling van de Lotto-ontvangsten wordt het variabel Lotto-deel à rato van 860 duizend euro geschrapt met ingang van het jaar 2014.

In uitvoering van de door de vorige Vlaamse Regering besliste versnelling van het efficiëntietraject wat moet resulteren in een verlaging van het aantal koppen, wordt het budgettair effect ten belope van 5.132 duizend euro dat bij de begrotingsopmaak 2014 voorlopig op de indexprovisie werd geïmputeerd, geneutraliseerd en doorgevoerd op de apparaatskredieten van de betrokken beleidsdomeinen.

Net als de voorbije jaren werd de provisie van 6.300 duizend euro voor het ondervangen van de kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid herverdeeld naar de betrokken entiteiten.

Er wordt een buffer aangelegd van 187.774 duizend euro in beleids- en betaalkredieten waarmee extra uitgaven kunnen worden opgevangen.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Voor de uitvoering van het Masterplan van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA) fase 2 werd 6.158 duizend euro herverdeeld van de VAK/VEK-buffer (CB0/1CB-G-2-B/PR) naar het Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI).

**CB0-1CBX2AC-PR - provisie - Vlaamse Regering****(in duizend euro)**

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013				
<b>BO 2014</b>	236.006	153.375	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 85.149	- 21.036	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	150.857	132.339	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	236.006	153.375	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	150.857	132.339	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:Toelichting bij kredietherverdeling(en):

De in 2014 ingeschreven kredieten werden conform de gemaakte afspraken in het kader van de maatregelen van de Vlaamse overheid voor het 'Pact voor Competitiviteit en Werkgelegenheid' herverdeeld naar de betrokken beleidsdomeinen.

**CB0-1CEB2AA-WT** - werking en toelagen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	147.266	146.244	0	0
<b>BO 2014</b>	113.772	113.772	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	113.772	113.772	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 2.723	- 1.781	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	111.049	111.991	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	111.049	111.991	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Dit begrotingsartikel kan opgesplitst worden in enkele deelcomponenten:

- Het artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Meer specifiek houdt dit de rente-uitgaven in aangaande het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Door de terugbetalingen van KBC van 1,75 miljard euro in juli 2013 en 500 miljoen euro in januari 2014 wordt de EMTN-uitgifte die vervalt in 2014 niet vervangen door een nieuwe EMTN-uitgifte. De rente die toegerekend kan worden aan 2014 voor de lopende EMTN-leningen blijft op het niveau van de begrotingsopmaak namelijk 94,6 miljoen euro. De rente op de andere LT-leningen blijft ook op hetzelfde niveau (= 10,6 miljoen euro). Voor de herfinanciering van de lening van Diestsepoort op 1 januari 2014 dient er 1,8 miljoen euro aan rentebetaling voorzien te worden. Het Vlaams Gewest heeft immers deze financiering op zich genomen om dit dan aan markconforme voorwaarden toe te kennen aan NV Diestsepoort. Voor 2014 worden geen nieuwe BCP-uitgiftes verwacht, alles wordt opgevangen via de zichtrekening. Hiervoor wordt 1,1 miljoen euro voorzien. In totaliteit is er 2,8 miljoen euro minder vastleggingsbudget benodigd voor rente dan bij de begrotingsopmaak. Langs vereffeningskant wordt er nog 942 duizend euro voorzien voor de afwikkeling van de cross border lease van de lokale besturen Dendermonde, Hamme en Sint-Niklaas.

- De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden constant gehouden op 719 duizend euro.

- De andere componenten op dit artikel zijnde de rente-uitgaven in het kader van de bijzondere financieringswet, de rentesubsidies van leningen aangegaan door de universiteiten en het UZ Gent voor de financiering van onroerende investeringen en de intrestlasten van leningen aangegaan bij Fortis Bank voortvloeiend uit de waarborg betreffende de schuldvordering waarvan sprake in

artikel 6 bis van de wet van 23.12.1963 op de ziekenhuizen worden constant gehouden op 2,2 miljoen euro.

Toelichting bij kredietherverdeling(en): /

**CB0-1CEX2AA-PA - participaties - actief schuldbeheer**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	22.553	32.303	0	0
<b>BO 2014</b>	55	195.055	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	166	166	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	221	195.221	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	55	195.055	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	221	195.221	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014: /

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Voor het nemen van participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen werd via kredietherschikking het budget verhoogd met 166 duizend euro tot 221 duizend euro VAK en 195.221 duizend euro VEK.

**CB0-1CEB2AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	881	877	0	0
<b>BO 2014</b>	1.167	1.167	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	1.167	1.167	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 10	- 10	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	1.157	1.157	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	1.157	1.157	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Op dit begrotingsartikel werd de algemene aanpassing door gewijzigde indexparameters doorgevoerd.



Toelichting bij kredietherverdeling(en):

**CB0-1CEB2AV-IS** - interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging  
(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	50.080	50.080	0	0
<b>BO 2014</b>	30.080	30.080	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	30.080	30.080	0	0
Bijstelling 2BA 2014	8.668	8.668	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	38.748	38.748	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	38.748	38.748	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Bij de begrotingsaanpassing werd, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar, een nieuwe oefening gemaakt van de geschatte uitgaven bij het VFLD. Daarop werd de dotatie aan het VFLD opwaarts herzien tot 38,7 miljoen euro ofwel een stijging van 8,7 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting 2014. Van de dotatie wordt 867 duizend euro eenmalig gecompenseerd naar het Agentschap Wegen en Verkeer voor de prefinanciering van 2 dossiers (Aswebo en Herbosch-Kiere).

De toelichting bij de begroting van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging werd voorzien onder hoofdstuk D Vlaamse Instellingen van Openbaar Nut Categorie A.

**CB0-1CEB2AW-IS** - interne stromen - Egalisatiefonds  
responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams  
Pensioenfonds VZW

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	67.355	67.355	0	0
<b>BO 2014</b>	5.355	5.355	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	5.355	5.355	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	5.355	5.355	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	5.355	5.355	0	0

De bespreking van het Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams Pensioenfonds VZW – werd onder hoofdstuk J VZW's opgenomen.

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

**CB0-1CEB2AX-IS** - interne stromen - Vlaams Toekomstfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	0	0	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

De toelichting van het Toekomstfonds werd opgenomen onder hoofdstuk C IVA's met rechtspersoonlijkheid.

Toelichting bij kredietherverdeling(en): /

**CB0-1CEB2AY-IS** - interne stromen - Financieringsfonds voor Schuldaufbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	139.380	139.380	0	0
<b>BO 2014</b>	0	0	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	+122.564	+122.564	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	122.564	122.564	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	122.564	122.564	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Per ministerieel besluit werd de dotatie 2014 FFEU bepaald, conform het oprichtingsdecreet van het FFEU. Deze herschikking werd uitgevoerd door overschotten op kredieten 2013 in VAK en VEK te herverdelen naar dit dotatieartikel.

**CB0-1CFB2AD-WT** - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	1.264	1.804	0	0
<b>BO 2014</b>	993	1.311	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	1.893	2.225	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	2.886	3.536	0	0
Bijstelling 2BA 2014	5	5	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	998	1.316	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	2.891	3.541	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 en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het Korps van Inspectie van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse regering.

Het departement biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen maar ook door ter beschikking stelling van personeelsleden ter administratieve ondersteuning van het Korps.

Vanaf de inkanteling van het agentschap Centrale Accounting in het departement Financiën en Begroting wordt dit begrotingsartikel ook aangewend voor de beleidsdomein specifieke informaticatoepassingen voor boekhouding (OraFin) en Begroting (Buteo):

- Licenties
- Hardware
- Ondersteuning
- Beheer
- Rapportering

## Compensatie:

Het begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT werd geschrapt in het kader van de integratie van het IVA Centrale Accounting in het departement Financiën en Begroting.

Van het geschrapte begrotingsartikel CC0/1CA-G-2-Z/WT werd er € 1.501.000 VAK & 1.470.000 VEK gecompenseerd op het begrotingsartikel CB0/1CF-B-2-AD/WT.

In het kader van kilometerheffing en de oprichting van VIAPASS werden de daarvoor voorziene provisionele kredieten overgedragen.

- 18/7/2014: VAK € 170 & VEK € 755
- 26/9/2014: VAK € 222

**CBO-1CFB2AE-WT** - werking en toelagen - financiële audit

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	149	149	0	0
<b>BO 2014</b>	571	571	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	571	571	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 3	- 3	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	568	568	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	568	568	0	0

Het begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten voor de ondersteuning van de Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen.

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

**CBO-1CFB2AF-WT** - werking en toelagen - communicatie

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	323	294	0	0
<b>BO 2014</b>	353	432	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	353	432	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 2	- 3	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	351	429	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	351	429	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Ingevolge de verlaagde inflatieramingen werd het krediet gedesindexeerd.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

**CB0-1CFB2AG-WT** - werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid  
(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	664	844	0	0
<b>BO 2014</b>	669	881	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	669	881	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 5	- 5	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	664	876	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	664	876	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Ingevolge de verlaagde inflatieramingen wordt het krediet gedesindexeerd met 0,8%-punt.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

## 2. DAB 's

### 2.1. Ontvangstenartikelen

### 2.2. Uitgavenartikelen

## B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

### B.1 IVA CENTRALE ACCOUNTING (CENACC)

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 17/01/2014 om het IVA Centrale Accounting in het Departement Financiën en Begroting te integreren en alle personeelsleden van het IVA Centrale Accounting over te dragen naar het Departement Financiën en Begroting exclusief de N-functie, werden ook de kredieten van dit agentschap door het departement overgenomen.

De overname van de kredieten werd meegedeeld aan en goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 6 juni 2014 (VR PV 2014/24 - punt 0020). De kredieten werden herverdeeld als volgt:

Van begrotingsartikel (IVA Centrale Accounting)	Naar begrotingsartikel Departement Financiën en Begroting	Bedrag in keuro	
		VAK	VEK
CC0/1CA-G-2-Z/LO	CB0/1CAB2ZZ/LO	2.642	2.642
CC0/1CA-G-2-Z/WT	CB0/1CAB2ZZ/WT	158	158
CC0/1CA-G-2-Z/WT	CB0/1CFB2AD/WT	1.470	1.501
CC0/1CE-G-2-F/WT	Geschrappt	0	0

In de bovenstaande tabel werden de begrotingsartikelen van het departement Financiën en Begroting reeds aangepast aan de nieuwe structuur en ministercode van de begrotingsartikelen n.a.v. de nieuwe Vlaamse Regering t.o.v. de nota en de beslissing van de Vlaamse Regering van 6 juni 2014.

## 1. TOELICHTING PER ARTIKEL

### 1.1. Ontvangstenartikelen

Niet van toepassing.

### 1.2. Uitgavenartikelen

#### CC0-1CAB2ZZ-LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	2.787	2.787	0	0
<b>BO 2014</b>	2.874	2.874	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 2.874	- 2.874	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	2.874	2.874	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

De kredieten werden herverdeeld naar CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen.

#### CC0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	1.339	1.465	0	0
<b>BO 2014</b>	1.693	1.662	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 1.693	- 1.662	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	1.693	1.662	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

De kredieten werden gedeeltelijk herverdeeld naar CB0-1CAB2ZZ-WT en CB0-1CFB2AD-WT.

## **B.2 IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)**

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

#### **1.1. Ontvangstenartikelen**

**CE0-9CDBAAB-OW** - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013	14	0
BO 2014	0	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0
2BA 2014	0	0

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

**CE0-9CDBTAE-OW** - ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	0	4.725
Bijstelling 2BA 2014	0	3.279
2BA 2014	0	8.004

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht geboekt: het ingekohierd bedrag van elke vordering:

- die, deels of volledig, werd betaald in het afgelopen jaar, of
- waarvoor zich reeds een startfeit (vergunning of verkoop) heeft voorgedaan, ongeacht of al betaling is ontvangen of niet, en ongeacht of de uiterste betaaldatum al is verstreken of niet, of
- waarvoor ingevolge bezwaarschrift een gehele of gedeeltelijke onwaarde moest worden geboekt.

De saldi (geïnde bedragen – inningskosten) worden, afhankelijk van de aard van de bestemmingswijzigingen die aanleiding geven tot de inning, doorgestort naar Grondfonds en Rubiconfonds. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen weerkerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2013 worden de vastgestelde rechten conform bovenstaande principes berekend, die in 2014

kunnen worden doorgestort. Om die reden worden voor de begrotingscijfers de doorstortingen als status quo ingeschreven, en bij BA2014 bijgesteld. De hier opgenomen bedragen weerspiegelen de werkelijke ontvangsten die zullen kunnen worden doorgestort in 2014.

**CE0-9CDBAAF-OW** - ontvangsten werking en toelagen - leegstandheffing  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	4.473	0
Bijstelling 2BA 2014	1.886	0
2BA 2014	6.359	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. op het bedrag aan inkohieringen in 2014. Op basis van een simulatiekohier met de momenteel beschikbare gegevens wordt het te verwachten jaarbedrag berekend (zonder opschortingen). Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht (historische percentages).

De stijging is te wijten aan het feit dat de raming reeds enkele jaren ongewijzigd was gebleven.

**CE0-9CDBAAG-OW** - ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse verkeersbelasting

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	990.260	0
Bijstelling 2BA 2014	2.944	0
2BA 2014	993.204	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. de inkohieringen in kalenderjaar 2014. Op basis van het spreidingsritme van de voorgaande jaren werd het te verwachten in te kohieren bedrag voor 2014 berekend. Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht.

**CE0-9CDBAAH-OW** - ontvangsten werking en toelagen - belasting op inverkeerstelling

(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	198.758	0
Bijstelling 2BA 2014	1.445	0
2BA 2014	200.203	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. de inkohieringen in kalenderjaar 2014. Op basis van het spreidingsritme van de voorgaande jaren werd het te verwachten in te kohieren bedrag voor 2014 berekend. Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht.



**CE0-9CDBAAI-OW** - ontvangsten werking en toelagen - Eurovignet  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	53.079	0
Bijstelling 2BA 2014	- 547	0
2BA 2014	52.532	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. het bedrag aan reeds verstuurde UTBs in 2014. Op basis van het spreidingsritme van de voorgaande jaren werd het te verwachte bedrag voor 2014 berekend. Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht (historische percentages).

**CE0-9CDBAAJ-OW** - ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing  
(in duizend euro)

	<b>ALGEMENE ONTVANGST</b>	<b>TOEGEWENZEN ONTVANGST</b>
Realisatie 2013		
BO 2014	102.039	0
Bijstelling 2BA 2014	1.771	0
2BA 2014	103.810	0

Berekening gebaseerd op de monitoringcijfers van 2014, of m.a.w. de inkohieringen in kalenderjaar 2014. Op basis van het spreidingsritme van de voorgaande jaren werd het te verwachten in te kohieren bedrag voor 2014 berekend. Hierbij werden nalatigheidsinteressen en kosten toegevoegd en werden onwaarden en wanbetalers in mindering gebracht.

**1.2. Uitgavenartikelen****CE0-1CAB2ZZ-LO** - lonen

	<b>(in duizend euro)</b>			
	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	21.659	21.626	0	0
<b>BO 2014</b>	23.408	23.408	0	0
<i>IBA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	- 2.000	- 2.000	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	21.408	21.408	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 45	- 45	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	23.363	23.363	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	21.363	21.363	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

De bijstelling omvat enerzijds de bijkredieten voor endogene groei (+51) en anderzijds de bijstelling voor kopenbesparing (-96).

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

Naar aanleiding van zowel externe audits en interne evaluaties werd aanbevolen bepaalde componenten van het Vlaams Fiscaal Platform volledig te vernieuwen, bvb. omdat sinds de ingebruikname – voor sommige toepassingen als sinds eind jaren 1990, begin jaren 2000 – de bedoelde componenten nog draaiden op stabiele maar intussen minder performante technologie.

Gelet op de globale budgettaire krapte doet de Vlaamse Belastingdienst de vernieuwing van het volledige VFP zo veel mogelijk binnen de momenteel al bestaande kredieten, zij het aanvullend via herverdelingen. Om die reden werd 2.000 kEUR herverdeeld van de weddenkredieten naar de ICT-kredieten.

**CE0-1CAB2ZZ-WT** - werking en toelagen

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	5.163	3.814	0	0
<b>BO 2014</b>	3.312	3.312	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	2.000	2.000	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	5.312	5.312	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 24	- 24	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	3.288	3.288	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	5.288	5.288	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:Toelichting bij kredietherverdeling(en):

De herverdeling betreft een overdracht van wedde- naar ICT-kredieten in het kader van de vernieuwing van het Vlaams Fiscaal Platform, zoals die wordt toegelicht bij de weddekredieten.

**CE0-1CDB2AD-WT** - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013				
<b>BO 2014</b>	26.103	27.391	0	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	26.103	27.391	0	0
Bijstelling 2BA 2014	- 120	- 126	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	25.983	27.265	0	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	25.983	27.265	0	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

De bijstelling omvat enkel de centraal aangerekende desindexatie en besparingsoperaties.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

**CE0-1CDB4AD-WT** - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013				
<b>BO 2014</b>	0	0	330	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	330	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	78	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	408	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	408	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Initieel werd bij de begrotingsopmaak uitgegaan van een geraamde personeelsinzet van 5 VTE voor de inning en dossierafhandeling van de planbatenheffing. Een actualisering aan de hand van enerzijds de werkelijke personeelsinzet (6.3 VTE) en anderzijds een doorrekening van de ingezette ICT-middelen verantwoordt de lichte bijstelling.

Na aftrek van deze inningskosten worden de geïnde bedragen doorgestort ana het Rubicon- en het Grondfonds.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

**CE0-1CDB4AW-IS** - interne stromen - Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	0	0	65	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	65	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	2.131	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	2.196	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	2.196	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht geboekt: het ingekohierd bedrag van elke vordering:

- die, deels of volledig, werd betaald in het afgelopen jaar, of
- waarvoor zich reeds een startfeit (vergunning of verkoop) heeft voorgedaan, ongeacht of al betaling is ontvangen of niet, en ongeacht of de uiterste betaaldatum al is verstreken of niet, of
- waarvoor ingevolge bezwaarschrift een gehele of gedeeltelijke onwaarde moest worden geboekt.

De saldi (geïnde bedragen – inningskosten) worden, afhankelijk van de aard van de bestemmingswijzigingen die aanleiding geven tot de inning, doorgestort naar Grondfonds en Rubiconfonds. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenhoefting die geen wekerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2013 worden de vastgestelde rechten conform bovenstaande principes berekend, die in 2014 kunnen worden doorgestort. Om die reden worden voor de begrotingscijfers de doorstortingen als status quo ingeschreven, en bij BA2014 bijgesteld. De hier opgenomen bedragen weerspiegelen de werkelijke ontvangsten die zullen kunnen worden doorgestort in 2014.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):**CEO-1CDB4AX-IS** - interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	<b>VAK</b>	<b>VEK</b>	<b>VRK</b>	<b>MAC</b>
Realisatie 2013	0	0	0	0
<b>BO 2014</b>	0	0	3.998	0
<i>1BA 2014 en Herverdelingen t.e.m. 30/09/14</i>	0	0	0	0
<b>Actueel krediet per 30/09/14</b>	0	0	3.998	0
Bijstelling 2BA 2014	0	0	994	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (excl. herv.)</b>	0	0	4.992	0
<b>TOTAAL na 2BA 2014 (incl. herv.)</b>	0	0	4.992	0

Toelichting bij bijstelling 2BA 2014:

Langs de middelenzijde van het Planbatenfonds, wordt als vastgesteld recht geboekt: het ingekohierd bedrag van elke vordering:

- die, deels of volledig, werd betaald in het afgelopen jaar, of
- waarvoor zich reeds een startfeit (vergunning of verkoop) heeft voorgedaan, ongeacht of al betaling is ontvangen of niet, en ongeacht of de uiterste betaaldatum al is verstreken of niet, of
- waarvoor ingevolge bezwaarschrift een gehele of gedeeltelijke onwaarde moest worden geboekt.

De saldi (geïnde bedragen – inningskosten) worden, afhankelijk van de aard van de bestemmingswijzigingen die aanleiding geven tot de inning, doorgestort naar Grondfonds en Rubiconfonds. De doorstortingen naar gemeenten en provincies worden conform de werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing die geen wederkerende heffing is en die pas moet worden betaald na een startfeit, kan op zich pas post factum worden ingeschat welke de ingekohierde bedragen en welke de inningen zullen zijn. Pas na het verstrijken van het kalenderjaar 2013 worden de vastgestelde rechten conform bovenstaande principes berekend, die in 2014 kunnen worden doorgestort. Om die reden worden voor de begrotingscijfers de doorstortingen als status quo ingeschreven, en bij BA2014 bijgesteld. De hier opgenomen bedragen weerspiegelen de werkelijke ontvangsten die zullen kunnen worden doorgestort in 2014.

Toelichting bij kredietherverdeling(en):

## **2. DAB 's**

### **2.1. Ontvangstenartikelen**

### **2.2. Uitgavenartikelen**

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

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

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

##### **1.1. Ontvangstenartikelen**

Bij de begrotingsaanpassing wordt het overgedragen saldo 2013 naar 2014 gelijkgesteld met het uitvoeringscijfer 2013.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2014.

De ramingen van de ontvangsten van het fonds worden bijgesteld op basis van de huidige reeds ontvangen bedragen en rekening houdend met de uitvoeringscijfers 2013.

##### **1.2. Uitgavenartikelen**

De ramingen van de uitgaven van het fonds worden bijgesteld op basis van de huidige reeds uitgegeven bedragen en rekening houdend met de uitvoeringscijfers 2013.

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

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2013	BO 2014	BA 2014
----------	--------------	-----------------	---------	---------

**1.1. Ontvangstenartikelen**

08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	395.424 keuro	420.675 keuro	439.344 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het overgedragen overschot vorige boekjaren stijgt met 18.669 keuro ten opzichte van begrotingsopmaak. Dit komt omdat het boekjaar 2013 bij begrotingsopmaak 2014 nog niet afgesloten was en het saldo van het boekjaar 2013 nog niet definitief kon bepaald worden.

66.11	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	139.930 keuro	0	122.564 keuro
-------	-----------------------------	---------------	---	---------------

De dotatie Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU voor 2014 bedraagt 122.564 keuro. De Vlaamse regering heeft beslist om deze middelen toe te wijzen aan mobiliteit en openbare werken voor 80 miljoen euro en 42 miljoen te voorzien voor grote culturele projecten.

MIDDELEN	TOTALEN	534.805 keuro	420.675 keuro	561.908 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

**1.2. Vereffeningskredieten**

03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	439.344 keuro	321.353 keuro	461.171 keuro
-------	---	---------------	---------------	---------------

Het over te dragen overschot van het boekjaar stijgt met 139.818 keuro ten opzichte van begrotingsopmaak. Dit wordt veroorzaakt door de bepaling van de dotatie + 122.564 keuro, een toename van het overgedragen saldo + 18.669 keuro en een afname van 1.415 keuro door een toename van de kosten over alle projecten.

UITGAVEN	Algemene werkingskosten	44 keuro	120 keuro	120 keuro
----------	-------------------------	----------	-----------	-----------

De algemene werkingskosten worden geraamd op 120 keuro.

UITGAVEN	PROJECTEN	91.129 keuro	99.202 keuro	100.617 keuro
----------	-----------	--------------	--------------	---------------

Het VEK werd tijdens de begrotingsaanpassing 2014 op 100.617 keuro begroot op basis van de geraamde uitgaven op de lopende projecten en in overeenstemming met de gemaakte afspraken tijdens de bilaterale besprekingen en het begrotingsconclaaf.

UITGAVEN	TOTAAL	534.804 keuro	420.675 keuro	561.908 keuro
----------	--------	---------------	---------------	---------------

### 1.3. Vastleggingskrediet

Kredietsoort	Omschrijving	Uitvoering 2013	BO 2014	BA 2014
VAK	PROJECTEN	113.037 keuro	305.200 keuro	377.678 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 vastleggingskrediet ten bedrage van 377.678 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintenisruimte per 1 januari 2014.

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

### 1. TOELICHTING PER ARTIKEL

#### BESPREKING BEGROTINGSPOSTEN

##### 1.1. Ontvangstenartikelen

Bij de begrotingsaanpassing wordt het overgedragen saldo 2013 naar 2014 gelijkgesteld met het uitvoeringscijfer 2013.

Naast het saldo beschikt het VFLD over een dotatie uit de algemene middelen (zie hierboven).

##### 1.2. Uitgavenartikelen

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=173 miljoen euro).

Bij de begrotingsaanpassing werd een nieuwe gelijkaardige oefening gemaakt als bij de begrotingsopmaak 2014, op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van begin dit jaar. Er werd hierbij rekening gehouden met de nieuwe regelgeving (zie hierboven) waarbij slechts 50% van de hoofdsom gedragen zal worden door het VFLD en de afschaffing van de beperking van de inbreng van het beleidsdomein tot 1 miljoen euro.

De geselecteerde dossiers werden opgedeeld in functie van hun impact op het resultaat: kleine dossiers (tot 0,5 miljoen euro), middelgrote dossiers (tot 1,5 miljoen euro) en de grote dossiers (meer dan 1,5 miljoen euro). De kleine en de middelgrote dossiers werden ingeschat op basis van de historische realisatiegraad. Voor de grote dossiers is een inschatting gemaakt per dossier van 1) de kans dat het dossier zich effectief in 2014 zal stellen en 2) het bedrag dat ten laste gelegd zal worden van het VFLD (kans op het –gedeeltelijk – winnen van de gerechtelijke procedure).

Op basis van het hierboven vermelde wordt een budget ingeschreven van 38,7 miljoen euro. Het gros van de openstaande dossiers waarvan de betaling in 2014 verwacht wordt, is ten gunste van de bedrijven. Op basis van de nieuwe inschatting wordt er op esr-code 32.00 29,4 miljoen euro voorzien, op esr-code 33 4,8 miljoen euro, op esr-code 34.50 (gezinnen) 2 miljoen euro en op esr-code 43.52 (lokale overheden) 774 duizend euro. Ten slotte werd er 1,4 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (esr-code 31.11) en 360 duizend euro voor het pensioendossier VLAIO/FIT (esr-code 41.40).

## **J. VZW's**

### **J.1 ENTITEIT EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP – VLAAMS PENSIOENFONDS VZW**

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

##### **1.1. Belangrijke noot**

In de 2<sup>e</sup> BA 2014 van de begroting van de VZW Vlaams Pensioenfonds werd de overdracht fors verhoogd. In Uitvoering 2013 had de reservering van 62 miljoen EUR niet mogen staan, vandaar dat de overdracht (overgedragen overschot vorige begrotingsjaar) in de 2e BA 2014 verhoogd werd tot 65,346 miljoen EUR (3,346 miljoen EUR + 62 miljoen EUR).

## **K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN**

### **K.1 ENTITEIT NV DIESTSEPOORT**

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

##### **1.1. Ontvangstenartikelen**

###### 16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat de betaling die ontvangen worden van AFM, op te splitsen als volgt:

- Terugbetaling lening door AFM: 714.637 euro
- Intresten op de lening aan AFM: 254.829 euro
- Huuropbrengsten betaald door AFM: 4.208.898 euro
- Inkomsten gebruik zonnepanelen door AFM: 24.150 euro

###### 26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Beperkte intresten op de thesauriemiddelen.

###### 96.30 Opbrengst van leningen binnen de overheidssector

Het hypothecair krediet van ING werd in 2014 volledig terugbetaald. In de plaats werd een nieuw krediet van 54.200.000 euro aangegaan bij het Vlaams Gewest.



## **1.2. Uitgavenartikelen**

### 12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... Deze post kent een sterke daling t.o.v. 2013 omdat de beheersvergoeding die betaald wordt aan PMV re Vinci wordt opgenomen onder de code 12.21

### 12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2014 begroot op 41.988 euro.

### 12.50 Indirecte belastingen

Geen indirecte belastingen voorzien voor 2014.

### 21.10 Rente op overheidsschuld

De intresten worden voor 2014 begroot op 2.992.000 euro. De daling van de intresten is te wijten aan het aflopen van het ING-krediet aan historisch goede voorwaarden, en het aangaan van een herfinanciering bij het Vlaams Gewest met lange termijn karakter (en hogere rentevoet).

### 91.10 Aflossingen van de schuld in euro

Het hypothecair krediet dat werd toegestaan door ING wordt in 2014 volledig terugbetaald.

## **K.2 ENTITEIT NV LAK INVEST**

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

#### **1.1. Ontvangstenartikelen**

##### 16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat de huuropbrengsten die Lak Invest ontvangt van VMM.

##### 26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen (spaar- en zichtrekening) begroot.

##### 26.20 Rente-ontvangsten binnen de sector overheid

LAK Invest heeft voor een deel van de inrichtingswerken een lening toegestaan aan VMM. Hierop worden voor 2014 39.000 euro aan intresten begroot.

##### 66.12 Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid

Voor 2014 wordt een aflossing door VMM voorzien van 75.000 euro.

## **1.2. Uitgavenartikelen**

### 12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... Deze post kent een sterke daling t.o.v. 2014 omdat de beheersvergoeding die betaald wordt aan PMV re Vinci wordt opgenomen onder de code 12.21.

### 12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Lak Invest betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2014 begroot op 55.000 euro.

#### 21.10 Rente op overheidsschuld

Door Lak Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2014 worden de intresten hierop op 860.000 euro begroot.

#### 21.10 Rente op schuld binnen de sector overheid

Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 46.000 euro aan intresten worden begroot.

#### 91.10 Aflossingen van de schuld in euro

In 2014 wordt een aflossing van de vastgoedcertificaten van 800.000 euro begroot.

#### 91.30 Aflossingen van de schuld binnen de sector overheid

Aan PMV wordt een aflossing van 43.000 euro begroot.

### **L. ANDERE**

#### **INTERREGIONALE ENTITEITEN**

##### **L.1. VIAPASS**

De drie Gewesten van België; Vlaanderen, Brussel en Wallonië, hebben op 21 januari 2011 een Politiek Akkoord gesloten over de hervorming van de verkeersfiscaliteit. Dit akkoord voorzag onder andere in de invoering van een intelligente kilometerheffing voor vrachtvervoer (voertuigen boven de 3.5 Ton). Het project kreeg toen de overkoepelende naam Viapass. Het Viapass-project zou voor de drie Gewesten van België een blijvende overgang betekenen naar een duurzamer en eerlijker manier van wegbeprijzing.

Concreet werd er op 31 januari 2014 in een samenwerkingsakkoord tussen de drie Gewesten voorzien in de oprichting van een Interregionale Entiteit van publiek recht "Viapass". De artikelen 19, 20 en 21 van dit samenwerkingsakkoord bevatten het maatschappelijk doel en de opdrachten voor de nieuwe Interregionale Entiteit (IRE).

De IRE Viapass zag het daglicht door de eigenlijke publicatie van de statuten van 17 juli 2014 (BS 25/07/2014). De Entiteit wordt aangestuurd door een Raad van bestuur waarin de 3 Gewesten zetelen. De sociale zetel van Viapass is de Arenbergstraat 1D, 1000 Brussel.

Het Kapitaal van Viapass bedraagt 498.000 EUR en werd geconstitueerd door een inbreng van de drie Gewesten van een gelijkwaardig deel elk ten belope van 166.000 EUR.

De werkingskosten van de instelling zullen verdeeld worden onder de Gewesten volgens de in het samenwerkingsakkoord vastgelegde verdeelsleutel van:

- 54 % voor Vlaanderen
- 40 % voor Wallonië
- 6 % voor Brussel

Gedurende het eerste jaar kan de hoofdopdracht van Viapass samengevat worden in de controle en opvolging van de uitvoering van het DBFMO contract door de SSP (Single Service Provider) Satellic nv, het coördineren van de diverse werken en informeren van en met de Gewesten en de directe Stakeholders, en het vlot op de kaart zetten van de kilometerheffing voor vrachtwagens in België. Het startschot voor de intelligente kilometerheffing voor vrachtwagens is dus wel degelijk gegeven, en verwacht wordt dat het systeem operationeel is in 2016 zodat de eerste inkomsten kunnen verwacht worden in dat boekjaar.

## **1. TOELICHTING PER ARTIKEL**

### **1.1. Ontvangstenartikelen**

#### 08.21

De IRE heeft geen over te dragen saldo, vermits ze pas in 2014 het daglicht zag.

#### 69.30

Het basiskapitaal van 498 K EUR werd verkregen via een storting door de 3 gewesten van drie gelijke delen van elk 166 KEUR.

#### 49.30

De IRE krijgt een dotatie voor haar werking van ieder gewest. Deze dotatie is verbonden aan een verdeelsleutel van 54% (Vlaanderen), 40% (Wallonië) en 6% (Brussel). Het maximum budget van de IRE belooft een totaal van maximum 1.980 K EUR. Dit bedrag kan jaarlijks worden aangepast aan de index.

Bij deze dotatie dienen apart nogmaals 15 K EUR voor Vlaanderen en 15 K EUR voor Wallonië te worden geteld voor de zitpenningen van de leden van de Raad van bestuur. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wenst geen zitpenningen toe te kennen aan haar bestuurders.

### **1.2. Uitgavenartikelen**

#### 03.22

De IRE heeft geen over te dragen saldo.

#### 11.11

De IRE werd opgericht op 17 juli 2014 en de eerste effectieve personeelsbezetting op naam van de IRE was vanaf 1 september 2014. Op 31 december 2014 zullen maximum 6 personen op de payroll zijn ingeschreven. Dit maakt dat voor 2014 de personeelskost eerder beperkt zal zijn.

#### 11.20

Sociale lasten op de lonen van de werknemers.

#### 12.11

De algemene werkingskosten van de IRE zijn in 2014 en 2015 voor het grote deel bepaald door de kosten voor oprichting van de entiteit (meubilair, ICT infrastructuur, ...) en de kosten voor de legal support & technical support van externe specialisten voor het testen en evalueren van specifieke componenten van het in plaats te stellen kilometerheffingssysteem volgens de vordering in het projectplan.

#### 12.22

De IRE huurt in eerste instantie tijdelijke infrastructuur van AFM in een gebouw in de Arenbergstraat. Vanaf juni 2015 zal de intrek genomen worden in "Lavoisier" een gebouw dat ter beschikking wordt gesteld door CITYDEV, de openbare instelling van stadsontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De IRE moet volgens Art 2 der statuten gevestigd zijn op het grondgebied van het BHG.