



Vlaams
Parlement

stuk **13** (2013-2014) – Nr. 2-C
ingediend op 28 oktober 2013 (2013-2014)

Toelichtingen

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

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

	Pagina
BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING	
DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	3
DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	5
PROGRAMMA CA DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING	5
PROGRAMMA CA CENTRALE ACCOUNTING	5
PROGRAMMA CA VLAAMSE BELASTINGDIENST	5
PROGRAMMA CB – PROVISIES	6
PROGRAMMA CD – CORRECT INNEN VAN BELASTINGEN	6
PROGRAMMA CE OPVOLGEN EN OPTIMALISEREN VAN DE FINANCIËLE SITUATIE VAN DE VLAAMSE OVERHEID	6
PROGRAMMA CF HOUBBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	8
A. DEPARTEMENT	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	28
B.1. IVA CENTRALE ACCOUNTING	28
B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	29
C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID	35
C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS	35
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	36
D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)	36
D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	37
J. VZW's	38
J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP - VLAAMS PENSIOENFONDS	38
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	39
K.1. DIESTSEPOORT	39

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

Financiën en Begroting		BO 2014
Beleidskredieten	=	646.592
Betaalkredieten	=	566.448

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2014
Vastleggingskredieten (VAK)	+	677.566
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	5.225
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	55
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	35.435
Vastleggingsmachtigingen - vereffeningskrediet van instellingen niet behorende tot de consolidatiekring (excl. VWF en VMSW)	-	68.852
TOTAAL	=	578.449

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2014
Vereffeningskredieten (VEK)	+	796.917
Variabele kredieten (VRK)	+	4.793
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	195.055
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring	-	108.350
TOTAAL	=	498.305

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

Financiën en Begroting		BO 2014
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	+	511.529
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	217.645
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	1.753
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	223.988
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	68.143
TOTAAL	=	68.143

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

Financiën en Begroting		BO 2014
Vereffeningskredieten	+	511.529
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	217.645
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	1.753
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	223.988
TOTAAL	=	68.143

DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S**PROGRAMMA CA
DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING****1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN****(in duizend euro)**

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	200	0
BO 2014	42.001	200	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	8.821	10.235	100	0
BO 2014	8.995	9.111	100	0

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	4.196	4.196	0	0
BO 2014	4.567	4.536	0	0

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	26.891	27.770	0	0
BO 2014	26.720	26.720	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	24.000	0	0	0
BO 2014	377.166	299.535	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	3.828.296	0	0
BO 2014	5.425.858	4.725	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	4.063	0
BO 2014	107.103	108.391	4.393	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)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	2.077.316	300	1.322.459
BO 2014	534.327	300	1.665.824

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	305.940	365.633	300	0
BO 2014	150.429	345.429	300	0

**PROGRAMMA CF
HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN**

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

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	13.395.266	0	0
BO 2014	20.281.365	0	0

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	2.663	2.932	0	0
BO 2014	2.586	3.195	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN**A. DEPARTEMENT****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN**

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	42.001	0	0

Begrotingsartikel voor ontvangst van algemene middelen. Voor het huidige jaar wordt er 42 miljoen verwacht i.k.v. de opbrengst van de veiling van de 4G-licenties (gedeelte voor de Vlaamse overheid).

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	200	0
BO 2014	0	200	0

Begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden. Het bedrag is gebaseerd op de voorgaande jaren.

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	3.828.296	0	0
BO 2014	4.077.249	0	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BA 2013	BO 2014
Registratierechten	1.942.836	1.937.992
Hypotheekrechten	152.160	150.102
Belasting op spelen en weddenschappen	23.484	26.845
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	32.647	30.303
Eurovignet	20.814	23.617
Schenkingsrechten	274.081	304.175
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.382.274	1.604.215
Totaal	3.828.296	4.077.249

De ramingen van de gewestelijke belastingen zijn gebaseerd op de ramingen die medio september 2013 door de Federale Overheidsdienst Financiën aan de gewesten werden overgemaakt. De raming van de registratierechten werd verhoogd met de verwachte opbrengst van de verkoop van onroerend goed door de Vlaamse Milieu Maatschappij.

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.

CB0/9CE-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGST
BA 2013	321.616	0	0
BO 2014	27.267	0	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 k euro.

Rente-ontvangst Diestsepoort: het Vlaams Gewest zal de herfinanciering van de lening van Diestsepoort op zich nemen om dit dan aan marktconforme voorwaarden toe te kennen aan NV Diestsepoort. De rente-ontvangst wordt op 3,2 miljoen euro geraamd.

CB0/9CE-G-A-A/OP - ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGST
BA 2013	1.749.000	0	0
BO 2014	500.000	0	0

Voor 2014 wordt 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 = 333 miljoen euro
- Premie (50%) = 167 miljoen euro

CB0/9CE-G-T-A/OP - ontvangsten participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	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.

CB0/9CE-G-A-B/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	6.700	0	0
BO 2014	7.060	0	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 het Vlaams Woningfonds (VWF), de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW), de Watergroep en Erkende Kredietmaatschappijen (EKM)
- de leningsmachtigingen worden voor 2014 op het niveau van 2013 gehouden; 90% van de leningsmachtigingen worden in het jaar zelf opgenomen
- waarborgpremie per schijf van 210 miljoen euro = 1,7 miljoen euro (cfr. Dossier VWF van 210 miljoen euro)

Gelet op voorgaande assumpties worden de ontvangsten uit waarborgpremies opgetrokken tot 7,1 miljoen euro.

CB0/9CE-G-T-B/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	300	0
BO 2014	0	300	0

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 2014 uitgaan van 600 akten.

CB0/9CE-G-A-E/OW - ontvangsten werking en toelagen - actief risicomanagement,
recuperatie van kosten voor rechtspleging

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	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.

CB0/9CF-G-A-A/OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschappelijke aangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	0	0

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

De financiële afrekeningen inzake het interesteritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten zijn 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 interesteritme, 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 interesteritme 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 CB0/9CF-G-A-A/OW wordt bij de begrotingsopmaak 2014 nog niet geraamd. Het is in de fase van een begrotingsopmaak voor het jaar t immers nog niet mogelijk om het ritme van inning door de federale overheid over het jaar t-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.

CB0/9CF-G-A-B/OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeenschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	13.395.266	0	0
BO 2014	13.747.092	0	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BA 2013	BO 2014
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	580.490	589.556
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	36.583	37.154
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	36.825	34.915
Gedeelde belastingen	12.741.368	13.078.874
Toelage Nationale Plantentuin	0	6.593
Totaal	13.395.266	13.747.092

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

1. 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 589.556 duizend euro geraamd, inclusief 1.148 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 37.154 duizend euro, inclusief 72 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. Bij de begrotingsopmaak 2014 wordt er uitgegaan van een voorlopige winstverdeling ten belope van 34.915 duizend euro. Deze raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2013.

Gedeelde belastingen

1. Afrekening middelen 2013

2. 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. 2013 en van de saldi.

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

	2013 bij BA 2013 (1)	2013 bij BO 2014 (2)	Afrekening 2013 (3) = (2) - (1)
Gewest			
PB-middelen	6.226.935	6.225.218	-1.717
Totaal Gewest	6.226.935	6.225.218	-1.717
Gemeenschap			
PB-middelen	4.163.131	4.164.663	1.532
BTW-middelen	8.607.129	8.606.632	-497
Totaal Gemeenschap	12.770.260	12.771.295	1.035
Algemeen totaal	18.997.195	18.996.512	-682

2. Herraming 2013

3. Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen “2013 vermoedelijk” en “2014 initieel”):

Begrotingsjaar	2012 definitief	Begrotingsjaar 2013			2014 initieel
		2013 initieel	2013 aangepast	2013 vermoedelijk	
Parameters					
Inflatie (CPI)	2,84%	1,80%	1,00%	1,20%	1,30%
Economische groei (BBP)	-0,20%	0,70%	0,20%	0,10%	1,10%
Personenbelasting					
Aanslagjaar	2011	2012 = 2011	2012 = 2011	2012	2013 = 2012
Vlaams Gewest	22.779.679	22.779.679	22.779.679	23.622.156	23.622.156
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	10.134.351	10.134.351	10.134.351	10.515.981	10.515.981
Brussels H. Gewest	3.029.409	3.029.409	3.029.409	3.164.538	3.164.538
Duitstaligen	154.666	154.666	154.666	159.745	159.745
Fiscale capaciteit (FC)					
Vlaams Gewest	63,10%	63,10%	63,10%	63,06%	63,06%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	28,07%	28,07%	28,07%	28,07%	28,07%
Brussels H. Gewest	8,39%	8,39%	8,39%	8,45%	8,45%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)					
Toestand	15/01/2012	15/01/2012	15/01/2012	15/01/2013	15/01/2013
Vlaamse Gemeenschap	56,57%	56,57%	56,57%	56,50%	56,50%
Franse Gemeenschap	43,43%	43,43%	43,43%	43,50%	43,50%
Inwoners					
Referentietijdstip	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2012	01/01/2012	01/01/2013
Teldatum	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2011	01/01/2012	01/01/2012
Vlaanderen	6.306.638	6.306.638	6.306.638	6.350.765	6.350.765
Wallonië (excl. Duitst.)	3.449.824	3.449.824	3.449.824	3.470.201	3.470.201
Brussel	1.119.088	1.119.088	1.119.088	1.138.854	1.138.854
Duitstaligen	75.716	75.716	75.716	76.128	76.128
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)					
Referentietijdstip	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2012	30/06/2012	30/06/2013
Teldatum	01/02/2013	31/08/2012	01/02/2013	31/08/2013	31/08/2013
Nederlandstalig	1.234.075	1.239.197	1.239.358	1.239.512	1.243.743
Franstalig	735.868	737.799	738.027	738.220	740.249
Brussel	251.772	257.459	257.683	257.651	262.065
Denataliteitscoëfficiënt	104,1610%	104,7429%	104,7795%	104,7945%	105,2938%
Verdeelsleutel Plantentuin					
Toestand					01/01/2012
Vlaamse Gemeenschap					80,11050%
Franse Gemeenschap					19,88950%

3. *Samengevoegde en gedeelde belastingen inclusief afrekening*

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2013 in de cijfers van de begrotingsopmaak 2014 (in duizend euro).

	2013 bij BA 2013	2013 bij BO 2014	Afrekening 2013	2014 bij BO 2014	BO 2014	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB-middelen	6.226.935	6.225.218	-1.717	6.384.191	6.382.474	
Totaal Gewest	6.226.935	6.225.218	-1.717	6.384.191	6.382.474	CB0/9CF-G-A-H/OW
Gemeenschap						
PB-middelen	4.163.131	4.164.663	1.532	4.265.210	4.266.742	
BTW-middelen	8.607.129	8.606.632	-497	8.858.961	8.858.464	
Totaal Gemeenschap	12.770.260	12.771.295	1.035	13.124.171	13.125.206	CB0/9CF-G-A-B/OW
Algemeen totaal	18.997.195	18.996.512	-682	19.508.362	19.507.680	
(1) (2) exclusief de afrekening 2012						
(4) exclusief de afrekening 2013						

De Vlaamse begroting wordt in 2014 voor ongeveer 74,4% 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 2014.

De gedeelde belastingen worden bij de begrotingsopmaak 2014 op 13.125.206 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening ten bedrage van 1.035 duizend euro, maar exclusief de bijdrage in de sanering ten behoeve van Entiteit I. De samengevoegde belastingen worden op 6.382.474 duizend euro geraamd, inclusief een negatieve afrekening ten bedrage van 1.717 duizend euro, maar exclusief de bijdrage in de sanering ten behoeve van Entiteit I. Het aandeel van de samengevoegde en gedeelde belastingen in de totale ontvangsten bedraagt 71,0% (inclusief de bijdrage in de sanering ten behoeve van Entiteit I).

4. *Bijdrage in de sanering ten behoeve van Entiteit I*

Met betrekking tot begrotingsjaar 2014 legt de 6^{de} staatshervorming een bijdrage in de sanering van de overheidsfinanciën op van 104,835 miljoen euro voor het Vlaams Gewest en 46,332 miljoen euro voor de Vlaamse Gemeenschap, een bijdrage die vanaf 1 juli 2014 wordt geïmplementeerd op de hen toegekende PB dotaties. Ook de nieuwe transfer naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelaars dient te worden voorzien in 2014: 32 miljoen te verdelen onder het Vlaams Gewest en het Waals Gewest op basis van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het geraamd aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedraagt 62%.

	BO 2014 voor sanering (1)	Bijdrage 2014 sanering (2)	Bijdrage pendel- dotatie (3)	BO 2014 na sanering (4) = (1)+(2)+(3)	Begrotingsartikel (5)
Gewest					
PB-middelen	6.382.474	-104.835	-19.840	6.257.799	
Totaal Gewest	6.382.474	-104.835	-19.840	6.257.799	CB0/9CF-G-A- H/OW
Gemeenschap					
PB-middelen	4.266.742	-46.332		4.220.411	
BTW-middelen	8.858.464			8.858.464	
Totaal Gemeenschap	13.125.206	-46.332		13.078.874	CB0/9CF-G-A- B/OW
Algemeen totaal	19.507.680	-151.167	-19.840	19.336.673	

Dotatie Nationale Plantentuin

Krachtens artikel 62ter van de bijzondere financieringswet wordt aan de gemeenschappen een dotatie toegekend vanaf het begrotingsjaar waarin de Nationale Plantentuin van België wordt overgedragen. Het in artikel 62ter vermelde basisbedrag wordt jaarlijks aan de inflatie en aan de economische groei aangepast. De verdeling van het aangepaste bedrag over beide gemeenschappen geschiedt volgens een sleutel die in overeenstemming is met de taalrol van het effectief personeelsbestand van de Nationale Plantentuin op de dag van de overdracht. De bedoelde overdracht is gepland op 1 januari 2014. De bij de begrotingsopmaak 2014 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2012. Voor het begrotingsjaar 2014 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 6.593 duizend euro geraamd. In het jaar van overdracht is er geen afrekening.

CB0/9CF-G-A-H/OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gewestaangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	6.500.793	0	0
BO 2014	6.534.273	0	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BA 2013	BO 2014
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	261.560	261.560
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.685	14.914
Samengevoegde belastingen	6.224.548	6.257.799
Totaal	6.500.793	6.534.273

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 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 2014 wordt de dotatie geraamd op 14.914 duizend euro, inclusief 29 duizend euro afrekening.

Samengevoegde belastingen

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

1.2. UITGAVENARTIKELEN**CB0/1CA-G-2-Z/LO - lonen****(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	7.296	7.296	0	0
BO 2014	7.287	7.287	0	0

Toelichting bij BO 2014:

Het weddenkrediet van het Departement Financiën en Begroting werd aangepast in plus met het budget voor de CAO Ambtenaren (+ 11) en de terugname van besparing van 100 miljoen in 2013(+47)

Het krediet werd anderzijds verminderd met 67 duizend euro als onderdeel van de besparing van 60 miljoen.

Het personeelsplan van het departement voorziet in 147 functies (137 statutair en 10 contractueel)

Op 8 oktober 2013 zijn er 127 personeelsleden verbonden aan het departement. Zij vertegenwoordigen een netto VTE van 89,2 voor de periode van 01 januari tem 08 oktober 2013.

AANTAL FUNCTIES (KOPPEN)**DEPARTEMENT**

RANGEN	AANTAL PEP-PLAATSEN		
	stat.	contr.	totaal
A3	1	0	1
projectman.	0	2	2
A2A	3	0	3
A2E	6	0	6
A2-adviseur	9	0	9
A2-directeur	6	0	6
A1	40	0	40
B3	6	0	6
B2	6	0	6
B1	10	0	10
C3	3	0	3
C2	12	0	12
C1	27	6	33
D3	3	0	3
D2	2	0	2
D1	3	2	5
TOTAAL	137	10	147

CB0/1CA-G-4-Z/LO - lonen**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	100	0
BO 2014	0	0	100	0

Variabel weddenkrediet. Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, 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
BA 2013	1.525	2.939	0	0
BO 2014	1.708	1.824	0	0

Er werd extra vereffeningskrediet voorzien voor de 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.

De daling van het vereffeningskrediet is het gevolg van een compensatie van 1058 keuro naar:

- CB0/1CF-G-2-D/WT voor 387 keuro
- CB0/1CF-G-2-E/WT voor 571 keuro
- CB0/1CF-G-2-F/WT voor 100 keuro

Het vereffeningskrediet daalde bovendien met 257 keuro ten gevolge van diverse besparingsmaatregelen. Ook het vastleggingskrediet werd negatief bijgesteld, dit voor een bedrag van 17 keuro ten opzichte van de vorige begrotingsronde.

Tevens werd het vastleggings- en vereffeningskrediet van dit begrotingsartikel verhoogd met 200 keuro. Dit krediet werd gecompenseerd van het begrotingsartikel CB0/1CE-G-2-C/WT.

De werkingsmiddelen 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 Request (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.

CB0/1CB-X-2-A/PR - provisies - voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat (SALK)

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	24.000	0	0	0
BO 2014	0	5.000	0	0

Gelet op het eenmalig karakter van de provisie 2013 voor de uitvoering van het strategisch actieplan Limburg in het kwadraat wordt het VAK-krediet op 0 gezet in 2014.

Voor het ondervangen van de verwachte betalingen in 2014 wordt er 5.000 duizend euro VEK krediet voorzien. Dit wordt gecompenseerd op de provisie voor het Limburgplan (CB0/ICB-G-2-B/PR)

CB0/ICB-G-2-B/PR - provisies - financiën en begroting

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	141.160	141.160	0	0

Op basis van het voorlopig winstverdelingsplan 2013 wordt de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij geraamd op 34.915 duizend euro. Net als in de begroting 2013 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 860 duizend euro en wordt geprovisioneerd in afwachting van een beslissing van de Vlaamse regering.

De provisie voor het Limburgplan ten belope van 5.000 duizend euro wordt gecompenseerd ten behoeve van de SALK-provisie (CB0/ICB-X-2-A/PR).

De meest recente prognoses van het Planbureau (1/10/2013) gaan uit van een overschrijding van de spilindex in juni 2014 (verhoging van de wedden vanaf augustus). Veiligheidshalve wordt er 1 maand buffer voorzien en gaan we uit van een overschrijding van de spilindex in mei 2014. De kredieten voor het ondervangen van het budgettair effect hiervan worden becijferd op 141.576 duizend euro en worden ingeschreven op de indexprovisie.

De Vlaamse Regering versnelt het efficiëntietraject dat ze voor haar diensten heeft vooropgesteld wat moet resulteren in een verlaging van het aantal koppen in de Vlaamse administratie tegen het einde van de legislatuur met 6,5% in plaats van de tot op heden voorziene 6%. Door die versnelling neemt ook de voorziene besparing in loonkredieten in 2014 omwille van deze maatregel met 5.000 duizend euro toe tot 25.000 duizend euro.

In afwachting van een correcte invulling van deze versnelling wordt de extra besparing van op de provisie geïmputeerd.

Ingevolge een te veel aan opgelegde besparingen aan het GO! bij de CAG-besparing van 60 miljoen is overeengekomen dat voor 2014 een 132 keur te veel besparingen worden gecompenseerd op de indexprovisie. Deze besparing zal dus bovenop de nieuwe besparing van 5 mio komen.

Net als de voorbije jaren wordt een provisie voor het ondervangen van de kost van de endogene groei bij de ministeries en de agentschappen met rechtspersoonlijkheid aangelegd a rato van 6.300 duizend euro.

Op dit provisieartikel blijft derhalve beschikbaar :

	VAK (in duizend euro)	VEK (in duizend euro)
Lotto-provisie	860	860
Indexprovisie sprong mei 2014	141.576	141.576
dummy opstap naar 6,5% besparing op personeel	-5.000	-5.000
Teveel opgelegde besparingen aan het GO!	-132	-132
endogene groei	6.300	6.300
totaal	143.604	143.604

CB0/1CB-X-2-C/PR - provisie - Vlaamse Regering

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	236.006	153.375	0	0

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 575 duizend euro voorzien in VAK en 955 duizend euro in VEK.

Ter ondersteuning van het herstel van de economie dat zich stilaan aandient, wordt een competitiviteitsprovisie voorzien. Deze provisie bevat 166.000 duizend euro aan beleidskredieten (VAK) en 83.000 duizend euro aan betaalkredieten (VEK).

In uitvoering van de afspraken gemaakt op het Overlegcomité van 17/07/2013 wordt 68.852 k euro geprovisioneerd voor de voor 2014 verhoogde responsabiliseringsbijdrage berekend conform de bijzondere wet van 5 mei 2003.

CB0/1CD-G-2-A/WT - werking en toelagen - doelgericht fiscaal beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	81.000	81.000	0	0

De compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) van nieuw materiaal en outillage enerzijds en ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen anderzijds volgen een groeipad:

- Wat betreft de volledige vrijstelling van de O.V. voor het K.I. van materiaal en outillage neemt het krediet in 2014 met 4.000 duizend euro om op kruissnelheid te komen op 75.000 duizend euro;

- De middelen voor de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen nemen jaarlijks toe met 1.000 duizend euro, tot en met 2018. Aldus bedragen de beschikbare middelen in 2014 6.000 duizend euro.

CB0/ICE-G-4-A/PR - provisie - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Dit artikel betreft het fonds voor gebouwen. Dient pro memorie behouden te blijven.

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	154.191	153.884	0	0
BO 2014	113.772	113.772	0	0

Dit begrotingsartikel kan opgesplitst worden in enkele deelcomponenten:

- Het artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Meer specifiek houdt dit de rente-uitgaven in aangaande het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de vismijn Oostende, EMTN, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Door de terugbetaling van KBC van 1,75 miljard euro begin juli van dit jaar en de verwachte terugbetaling van 500 miljoen euro in 2014 worden de EMTN-uitgiftes die vervallen in 2013 niet vervangen door nieuwe EMTN-uitgiftes. De rente die betaald moet worden voor de lopende EMTN-leningen valt hierdoor sterk terug met 40,8 miljoen euro tot 94,6 miljoen euro. De rente op de andere LT-leningen blijft op hetzelfde niveau (= 10,6 miljoen euro). Voor de herfinanciering van de lening van Diestsepoort op 1 januari 2014 dient er 1,9 miljoen euro aan rentebetaling voorzien te worden. Het Vlaams Gewest zal immers deze financiering op zich nemen 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 3,75 miljoen euro voorzien.
- De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden geraamd 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 voortspruitend 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.

CB0/ICE-G-2-A/IS - interne stromen - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Deze post bevatte voornamelijk de dotaties voor goed financieel beheer aan de agentschappen. Voorgesteld wordt om dit artikel pro memorie te behouden.

CB0/ICE-X-2-A/PA - participaties - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	94.945	154.945	0	0
BO 2014	55	195.055	0	0

Alle participatie-artikels werden gebundeld onder 1 artikel.

VAK: Voor 2014 wordt enkel het krediet voor volstortingingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen opgevraagd. Voor 2013 was er 55 k euro nodig om te kunnen intekenen op de participatie van NV Vitare. Omwille van de kapitaalsinbreng van 55 keuro in NV Vitare is 55 keuro herschikt vanuit het algemene budget 2013 voor participaties.

Voorgesteld wordt om eenzelfde bedrag in te schrijven voor 2014. In 2013 en vorige jaren werd ieder jaar 12 keuro ingeschreven.

VEK: Naast de 55 k euro voor volstortingingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen worden volgende betalingen in 2014 verwacht voor participaties:

- 50 mio budget 2012
- 30 mio budget 2013
- 30 mio voor PPS
- 25 mio voor Tina
- 20 mio voor Arkimedes
- 20 mio LRM
- 10 mio voor innovatie
- 5 mio voor Flanders Care Invest
- 5 mio voor Erfgoedkluis

CB0/ICE-G-2-A/LE - leningen - actief schuldbeheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Het doel van de Vlaamse overheid is om in 2014 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.

CB0/ICE-G-2-B/WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	1.167	1.167	0	0
BO 2014	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.

CB0/ICE-G-4-B/WT - werking en toelagen - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	300	0
BO 2014	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 2014 bedraagt 600 akten.

CB0/ICE-G-4-B/PA - participaties - actief risicomanagement**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Betreft de vroegere participatie Nautinvest waarvan het restant betaald werd in 2012. Artikel dient pro memorie behouden te blijven.

CB0/ICE-G-2-C/WT - werking en toelagen - actief risicomanagement, achterstallen**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	200	200	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor het opvragen van second opinions bij betwiste dossiers.

Het vastleggings- en vereffeningskrediet van dit begrotingsartikel, elk 200keuro, werd gecompenseerd naar begrotingsartikel CB0/ICA-G-2-Z/WT.

CB0/ICE-G-2-V/IS - interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	50.080	50.080	0	0
BO 2014	30.080	30.080	0	0

De bespreking van het Vlaams Fonds voor Lastendelingen werd opgenomen onder hoofdstuk D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

CB0/ICE-G-2-W/IS - interne stromen - Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams Pensioenfonds VZW**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	5.355	5.355	0	0
BO 2014	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/ICE-G-2-X/IS - interne stromen - Vlaams Toekomstfonds**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Het Toekomstfonds krijgt in 2014 geen dotatie.

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

CB0/ICE-G-2-Y/IS - interne stromen - Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

De bespreking van het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven werd opgenomen onder titel D1 VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

CB0/ICF-G-2-D/WT - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	1.561	1.311	0	0
BO 2014	993	1.311	0	0

Het begrotingsartikel wordt hoofdzakelijk aangewend voor legistisch 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.

Tegenover vorige begrotingsjaren wordt vanaf de begroting 2014 in dit begrotingsartikel geen kosten meer voorzien voor de Vlaamse Auditautoriteit waarvoor een afzonderlijk begrotingsartikel wordt voorzien; CB0/ICF-G-2-E/WT.

Het vastleggingskrediet werd verhoogd met 17 keuro (indexatie), maar werd verminderd met 14 keuro na afloop van de politieke bilaterale besprekingen. Er werd tevens een compensatie van 571 keuro voorzien naar begrotingsartikel CB0/ICF-G-2-D/WT.

De compensatie van 387 keuro van begrotingsartikel CB0/ICA-G-2-Z/WT en de indexering voor een bedrag van 14 keuro werden wegens besparingsmaatregelen niet weerhouden. Hierdoor blijft het vereffeningskrediet constant.

CB0/1CF-G-2-E/WT - werking en toelagen - financiële audit**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	571	571	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 werkingsmiddelen voor de Auditautoriteit.

Dit begrotingsartikel werd gecreëerd binnen de bestaande kredieten van het departement Financiën en Begroting. Het vastleggings- en vereffeningskrediet werden gecompenseerd van de begrotingsartikelen respectievelijk CB0/1CF-G-2-D/WT en CB0/1CA-G-2-Z/WT, voor een bedrag van 571 keuro.

CB0/1CF-G-2-F/WT - werking en toelagen - communicatie**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	352	332	0	0
BO 2014	353	432	0	0

De budgetvraag 2014 is vereist om de genomen beleidsopties inzake Financiën en Begroting te kunnen realiseren. Hieronder volgt een overzicht van de voorziene communicatie-initiatieven met hun verantwoording en geraamde kostprijs.

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. In hoofdzaak betreft het daarbij de overkomst van de federale aankoopcomités. Uiteraard kan een dergelijke maatregel niet gedragen raken zonder onderbouwende communicatie naar alle betrokken partijen. Afhankelijk van de gekozen optie inzake communicatie, zal ook het budget voorzien moeten worden. Uitgaande van procesbegeleidingen, externe druk en verspreiding van fysiek materiaal, wordt een minimale kostprijs van €144.550 geraamd.

€54 000 is voorzien om de jaarlijkse deelname aan beurzen (o.a. Batibouw en het Autosalon) te bekostigen, vertalingen uit te werken, een elektronische nieuwsbrief te onderhouden om pro-actief te communiceren, nieuwe elektronische initiatieven te ontwikkelen, allerhande documenten te laten opmaken in een eenvormige stijl en te laten drukken,...

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).

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

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

Brochure registratierechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: €2.300.

Verantwoording: kostprijs voor 2000 exemplaren van deze brochure mei 2012, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: €1.800.

Brochure successierechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: €2.850.

Verantwoording: kostprijs voor 2000 exemplaren van deze brochure mei 2012, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: €1.900.

Brochure schenkingsrechten: geraamde kostprijs voor 3000 exemplaren: € 2.100.
Verantwoording: kostprijs voor 2 000 exemplaren van deze brochure mei 2012, inclusief aanpassingen, opmaak, druk en BTW: €1.400.

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

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

Bovendien zullen ook de opgezette structurele informatiekkanalen verder ontwikkeld worden, met daarbovenop een uitdrukkelijke keuze voor het verder ontwikkelen van de online platformen. In 2014 staat een grondige revisie van het belastingportaal op de planning zodat er beter kan ingespeeld worden op de noden van de bezoekers met instap naar de DRUPAL CMS in kader van het overheidsbrede Kañoo project. Geraamde kostprijs op basis van gelijkaardige projecten binnen het beleidsdomein: €80.000.

Bestaande toepassingen zoals de Vlaamse Fiscale Navigator vragen daarnaast ook systematisch onderhoud.

CB0/ICF-G-2-G/WT - werking en toelagen - ondersteuning van beleidsvoorbereidende capaciteit voor een proactief, onderbouwd fiscaal beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	750	1.289	0	0
BO 2014	669	881	0	0

Voor de cofinanciering van de steunpunten voor beleidsrelevant onderzoek wordt vanuit de betrokken beleidsdomeinen voorzien in een vaste werkingsenveloppe. Voor de derde generatie steunpunten (2012 – 2016) wordt voor het begrotingsjaar 2014 het recurrente kredietniveau behouden op 185 k 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 2013 werd een geïndexeerd bedrag ingeschreven van 479 k euro in VAK en 598 k euro in VEK. Voor 2014 wordt uitgegaan van constant beleid in VAK en wordt het eenmalig bijkrediet BA 2013 van 119 k euro in VEK teruggenomen.

De recurente toelage 2013 a rato van 479 k euro wordt verhoogd met de loonindex ten belope van 5 k euro om in 2014 aldus 484 k euro te bedragen.

In 2014 is er een geraamde betalingsbehoefte van 212 duizend euro (VEK), voor de cofinanciering van multifunctionele projecten.

2. DAB VEILING EMISSIERECHTEN

Bij het decreet van 9 november 2012 houdende diverse bepalingen betreffende financiën en begroting werd in artikel 20 de dienst met afzonderlijk beheer “Veiling Emissierechten” opgericht. Deze DAB is belast met de overdracht van emissierechten uit de toewijzingsreserve voor de eerste verbintenisperiode, zoals bedoeld in het BVR van 20 april 2012 inzake verhandelbare emissierechten voor broeikasgassen voor vaste installaties en de inzet van flexibele mechanismen. In dit kader zal zij autonoom veilingen van voormelde emissierechten organiseren.

2.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Voor 2014 worden geen ontvangsten voorzien.

2.2. UITGAVENARTIKELEN

Voor 2014 worden geen uitgaven voorzien.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID

B.1. IVA CENTRALE ACCOUNTING

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Niet van toepassing

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CC0/ICA-G-2-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	2.899	2.899	0	0
BO 2014	2.874	2.874	0	0

Het weddenkrediet werd enerzijds verhoogd met 5keuro voor uitvoering CAO en met 18 keuro voor terugname besparing extra 100 miljoen.

Het krediet werd anderzijds verminderd met 48 keuro m.b.t. de budgettaire weerslag voor de vermindering van het aantal Vlaamse ambtenaren (in koppen) met 6% tegen 2014.

CC0/ICA-G-4-Z/LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Variabel weddenkrediet. Geen wijzigingen ten opzichte van begrotingsaanpassing 2013.

CC0/ICA-G-2-Z/WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	1.297	1.297	0	0
BO 2014	1.693	1.662	0	0

Het VAK en VEK krediet wordt verhoogd met 14keuro m.b.t. indexatie en verminderd met 14keuro m.b.t. besparingen.

De bijkomende verhoging met 396keuro in VAK en 365keuro in VEK heeft betrekking op:

- Compensatie van 2keuro m.b.t. geschrapt begrotingsartikel CC0/ICE-G-2-F/WT
- Compensatie van 349keuro m.b.t. de overdracht van onderhoud licenties Oracle van e-IB naar IVA Centrale Accounting.

- Verdeling provisie F&B voor 45keuro in VAK en 14keuro in VEK

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.

CC0/ICE-G-2-F/WT - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	2	2	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Het begrotingsartikel is geschrapt. Het krediet dient om verliezen uit tekorten van rekenplichtigen en buitengewone voorvallen te dekken.

Het krediet is gecompenseerd op begrotingsartikel CC0/ICA-G-2-Z/W.

B.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

CE0/9CD-G-A-B/OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	0	0

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

CE0/9CD-G-T-E/OW - ontvangsten werking en toelagen - planbatenheffing

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	0	4.725	0

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 doorstorting naar gemeenten en provincies worden conform de

werkwijze voor opcentiemen OV en opdecimen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening verricht.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing, 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 zowel de inningscijfers als de doorstortingen als status quo ingeschreven, en bij BA2014 bijgesteld.

De inkohieringen zelf worden enorm sterk beïnvloed door de gewestelijke RUPs. In 2013 werd voorlopig slechts één gewestelijk RUP verwerkt, dat echter grotendeels door de Raad van State is geschorst. De inkohieringen 2013 zijn m.a.w. nog geen goede graadmeter voor de te verwachten ontvangsten.

CE0/9CD-G-A-F/OW - ontvangsten werking en toelagen - leegstandheffing

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	4.473	0	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 ten gevolge van recente rechtspraak wordt vooralsnog de geraamde ontvangst constant gehouden.

CE0/9CD-G-A-G/OW - ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse verkeersbelasting

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	990.260	0	0

De raming van de opbrengst van de jaarlijkse verkeersbelasting is gebaseerd op de realisaties/uitvoeringscijfers 2013, en wordt aangepast aan de verwachte inflatie.

Gelet op de jaarlijkse indexering van de verkeersbelasting per 01/07, wordt een variabele indexering vóór 01/07 enerzijds (ad 1,18 %) en ná 01/07/2014 anderzijds (ad 2.31%) uitgevoerd.

De correctiepercentages voor geboekte onwaarden en wanbetalers zijn gebaseerd op reële cijfers (2012). Hetzelfde geldt voor interesten, kosten en boeten.

Er werden andere percentages gehanteerd voor de verkeersbelasting op personenwagens (9,6 % onwaarden en 1,61 % wanbetalers) en voor de verkeersbelasting op vrachtwagens (2,1 % onwaarden en 1,9 % wanbetalers).

De jaarlijkse verkeersbelasting wordt aldus bijgesteld naar 990.260 (in duizend euro).

CE0/9CD-G-A-H/OW - ontvangsten werking en toelagen - Belasting op Inverkeerstelling
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	198.758	0	0

De raming van de opbrengst van de BIV is gebaseerd op de realisaties/uitvoeringscijfers 2013, en wordt aangepast aan de verwachte inflatie.

Voor BIV gebeurt de indexering 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 correctiepercentages voor geboekte onwaarden en wanbetalers zijn gebaseerd op van reële cijfers (2012).

Voor de BIV bedragen deze: 2,1 % onwaarden en 2,17 % wanbetalers.

De BIV wordt aldus geraamd op 198.758 (in duizend euro).

CE0/9CD-G-A-I/OW - ontvangsten werking en toelagen - Eurovignet
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	53.079	0	0

De raming van de opbrengst van het eurovignet is gebaseerd op de gerealiseerde ontvangsten en de monitoring in 2013. Het betreft hier enkel het aandeel eurovignet dat door het Vlaams Gewest zelf wordt geïnd.

Het geraamde bedrag komt aldus op 53.079 (in duizend euro).

CE0/9CD-G-A-J/OW - ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGST
BA 2013	0	0	0
BO 2014	102.039	0	0

Voor onroerende voorheffing wordt uitgegaan van de gerealiseerde inkohierungen voor 2013. Er werd rekening gehouden met een groeifactor van 1,2% (verwachte inflatie).

Het percentage dat oninbaar is en het percentage wanbetalers, werd vastgesteld op basis van effectieve monitoringcijfers, evenals het bedrag aan nalatigheidsinteressen. Er wordt uitgegaan van 1 % dat oninbaar is, dat er 1,3% wanbetalers zijn en het bedrag aan nalatigheidsinterest is 4.685 (in duizend euro).

Het totaal geraamde bedrag komt aldus op 102.039 (in duizend euro).

1.2. UITGAVENARTIKELEN**CE0/1CA-G-2-Z/LO - lonen****(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	23.581	23.581	0	0
BO 2014	23.408	23.408	0	0

Met de overname van personeelsleden van de FOD Financiën in het kader van de inning in eigen beheer van de verkeersbelastingen in 2011, stegen de weddekredieten aanzienlijk. Het voor 2014 begrote cijfer blijft constant ten opzichte van 2013, behoudens de impact van de globale besparingsmaatregelen op personeelskredieten om te voldoen aan de tot -6% verhoogde personeelsnorm.

CE0/1CA-G-4-Z/LO - lonen**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	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
BA 2013	3.310	4.189	0	0
BO 2014	3.312	3.312	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, waaraan de tijdelijke verhoging in vereffeningskredieten voor 2013 ook gekoppeld was. De vereffeningskredieten volgen voor 2014 opnieuw de vastleggingskredieten.

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

CE0/1CD-G-2-D/WT - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	26.103	27.391	0	0

Omwille van een hernummering van de begrotingsartikelen in het kader van de verdere evolutie naar een prestatiebegroting is geen referentiepunt voor BA2013 opgegeven. Dit begrotingsartikel stemt overeen met het eerdere CE0/1CC-G-2-E/WT. Inhoudelijk is de aan de artikelen gekoppelde doelstelling niet gewijzigd: er is nog steeds een eenduidige relatie met de strategische doelstelling SD01 (EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER) uit de beheersovereenkomst.

Dit artikel 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 945 kEUR;
- de verzendingskosten, geraamd op 5.404 kEUR; sinds 2011 worden op de facturen van De Post ook de verzendingen met betrekking tot verkeersbelasting gefactureerd; We vermelden de verzendingskosten opnieuw als mogelijke externe kostendrijver (gemiddeld zijn de prijzen van bPost bij gelijke volumes met iets meer dan 3% gestegen, doch dit kon voorsnog binnen de bestaande kredieten worden opgevangen). - de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst geraamd op 2.035 kEUR;
- de exploitatie enerzijds (geraamd op 2.700 kEUR), en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds (geraamd op 4.419 kEUR) 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 2014 in verband met de geplande overname van Registratie-, Successie- en Schenkingsrechten.

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.

Tenslotte zijn er de moratoriumintresten voor de verschillende heffingen. De momenteel grootste uitgaven gebeuren voor de onroerende voorheffing. De kredieten worden voorsnog constant gehouden.

Een aantal acties werden ondernomen om de uitbetaling van moratoriumintresten zo veel mogelijk te beperken, o.a. door de aanslagbiljetten m.b.t. onroerende goederen waarvoor in het voorgaande jaar een aanvraag wegens proportionele vermindering moest worden toegestaan later te verzenden, om de termijn waarvoor intresten moeten worden berekend te beperken. Vooral de intresten ingevolge bezwaar bij proportionele vermindering wegens improductiviteit van materieel en outillage lopen immers hoog op, omdat voornamelijk grote bedrijven deze vermindering aanvragen. Verscheidene firma's betalen de verstuurd 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 gemaximaliseerd door de belastingplichtige. De bezwaartermijn voor deze dossiers loopt immers tot 31/03 van het jaar volgend op het aanslagjaar.

Het effect van deze acties is nog niet meetbaar, veelal omdat ook de afhandeltermijn van dergelijke ingewikkelde bezwaren hoger is dan voor klassieke bezwaren of aanvragen.

CE0/ICD-G-4-D/WT - werking en toelagen - efficiënte inning en invordering van de belastingen in eigen beheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	330	0

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing zal moeten dragen. Het gaat om een variabel krediet (Planbatenfonds) gekoppeld aan de opbrengsten van de planbatenheffing, ter voorlopige dekking van de inningskosten.

Momenteel zijn ca. 5 personeelsleden ingezet voor PBH, wat overeenstemt met een budgetlast van 175 kEUR. Gelet op de tot nog steeds beperkte ervaring tot op heden met de PBH as such, worden de werkingskosten geraamd analoog met de leegstandsheffing bedrijfsruimten op 130 kEUR. Onderhoud en aanpassing aan de ICT-toepassing werd en wordt geraamd op 25 kEUR.

In totaal worden werkingskosten geraamd van 330 kEUR.

CE0/1CD-G-4-W/IS - interne stromen - Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	65	0
BO 2014	0	0	65	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel een voorafspiegeling van de aan het Rubiconfonds door te storten bedragen vanuit het Planbatenfonds.

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 opdecienen VKB buiten de begroting gehouden, en via orderrekening doorgestort.

Omwille van de specificiteit van de planbatenheffing, 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 inkohieringen zelf worden enorm sterk beïnvloed door de gewestelijke RUPs. In 2013 werd voorlopig slechts één gewestelijk RUP verwerkt, dat echter grotendeels door de Raad van State is geschorst. De inkohieringen 2013 zijn m.a.w. nog geen goede graadmeter voor de te verwachten ontvangsten.

CE0/1CD-G-4-X/IS - interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	3.998	0
BO 2014	0	0	3.998	0

Dit begrotingsartikel omvat enkel een voorafspiegeling van de aan het Grondfonds door te storten bedragen vanuit het Planbatenfonds.

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 doorstorting 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 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 doorstorting als status quo ingeschreven, en bij BA2014 bijgesteld.

De inkohieringen zelf worden enorm sterk beïnvloed door de gewestelijke RUPs. In 2013 werd voorlopig slechts één gewestelijk RUP verwerkt, dat echter grotendeels door de Raad van State is geschorst. De inkohieringen 2013 zijn m.a.w. nog geen goede graadmeter voor de te verwachten ontvangsten.

C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID

C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	0	0	0	0
BO 2014	0	0	0	0

Het Toekomstfonds krijgt in 2014 geen dotatie.

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Bij een begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2013 naar 2014 gelijkgesteld met het geraamde saldo bij de laatste aanpassing van de begroting van het lopende jaar.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2014.

De ramingen van de ontvangsten van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de begrotingsaanpassing 2013.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

De ramingen van de uitgaven van het fonds worden constant gehouden t.o.v. de begrotingsaanpassing 2013.

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

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	1ste BC 2013	BO 2014
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	375.398 keuro	395.424 keuro	420.675 keuro

Het overgedragen overschot vorige boekjaren neemt toe met 25.251 keuro. Dit bedrag is het verschil tussen enerzijds de dotatie over 2013 ten belope van 139.379 keuro en anderzijds de voorziene uitgaven voor projecten ten belope van 115.478 keuro over het boekjaar 2013, de werkingskosten voor 120 keuro en een technische verhoging van de overdracht met 1.470 keuro.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	1ste BC 2013	BO 2014
66.11	Dotatie Vlaamse Gemeenschap	111.250 keuro	139.379 keuro	0 keuro

De dotatie Vlaamse Gemeenschap voor het FFEU over het boekjaar 2012 bedroeg 139.379 keuro. Deze werden toegewezen aan een aantal projecten namelijk: 100.000 keuro voor het wegwerken van gevaarlijke verkeerspunten, inclusief dringende herstelwerkzaamheden ingevolge winterproblemen, 24.000 keuro voor onderwijsinfrastructuur, 10.000 keuro voor onroerend erfgoed en 5.379 keuro voor sport. Een raming van een dotatie over het boekjaar 2013 werd nog niet meegenomen in de begroting 2014.

MIDDELEN	TOTALEN	486.648 keuro	534.803 keuro	420.675 keuro
----------	---------	---------------	---------------	---------------

1.2. UITGAVENARTIKELEN

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	1ste BC 2013	BO 2014
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	395.424 keuro	419.205 keuro	321.353 keuro

Het over te dragen overschot van het boekjaar daalt met 97.852 keuro door de voorziene uitgaven voor projecten met 93.800 keuro, een provisie voor vereffeningkredieten van 5.402 keuro, 120 keuro aan werkingskosten en een technische verhoging van de overdracht met 1.470 keuro.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	1ste BC 2013	BO 2014
12.11; 12.21; 74.22	Werkingskosten	95 keuro	120 keuro	120 keuro

De werkingskosten worden behouden op 120 keuro.

ESR code	Omschrijving	Uitvoering 2012	1ste BC 2013	BO 2014
UITGAVEN	PROJECTEN	91.129 keuro	115.478 keuro	99.202 keuro

Het VEK werd voor het begrotingsjaar 2014 op 99.202 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 begrotingsconclaaf.

UITGAVEN	TOTAAL	486.648 keuro	534.803 keuro	420.675 keuro
----------	--------	---------------	---------------	---------------

1.3. VASTLEGGINGSKREDIET

Kredietsoort	Omschrijving	Uitvoering 2012	1 ^{ste} BC 2013	BO 2014
VAK	PROJECTEN	77.521 keuro	367.881 keuro	305.200 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 verbintennisruimte wordt overgedragen naar het volgende jaar (J+1).

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

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

Het cijfer voor het vastleggingkrediet ten bedrage van 305.200 keuro is dan ook het cijfer van alle nog niet opgebruikte verbintennisruimte op het moment van opmaak van deze Memorie van Toelichting.

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

CB0/ICE-G-2-V/IS - interne stromen - Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	50.080	50.080	0	0
BO 2014	30.080	30.080	0	0

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). De bestaande regelgeving van het VFLD wordt vanaf volgend jaar aangepast: slechts 50% van de hoofdsom zal nog gedragen worden door het VFLD in plaats van de vroeger geldende 90%. Daarnaast wordt de beperking van de inbreng van het beleidsdomein tot 1 miljoen euro afgeschaft. Door deze 2 aanpassingen aan de regelgeving wordt de dotatie aan het VFLD naar beneden bijgesteld met 20 miljoen euro tot 30,1 miljoen euro.

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Bij een begrotingsopmaak wordt het overgedragen saldo 2013 naar 2014 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 (zie hierboven).

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Het over te dragen saldo wordt gelijk gesteld aan het overgedragen saldo (=148,9 miljoen euro).

Bij de begrotingsopmaak werd een nieuwe gelijkaardige oefening gemaakt als bij de begrotingsaanpassing 2013, 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 28,8 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 26,8 miljoen euro voorzien en op esr-code 34.50 2 miljoen euro. Ten slotte werd er 1,25 miljoen euro voorzien voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (esr-code 31.11).

J. VZW's

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Niet van toepassing

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CB0/ICE-G-2-W/IS - interne stromen - Egalisatiefonds responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams Pensioenfonds VZW

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2013	5.355	5.355	0	0
BO 2014	5.355	5.355	0	0

Aangezien er nog geen overeenstemming is over de verhoogde responsabiliseringsbijdrage, werden er buiten de reservering van de voorziene verhoging, op het overlegcomité van 19 december 2012 geen concrete afspraken gemaakt tussen de federale overheid en de deelstaten.

In 2012 heeft de VZW Egalisatiefonds Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds bijgevolg een reservering geboekt van 54 miljoen EUR (voorziene verhoging voor 2012).

Gelet op het bovenstaande, is het niet opportuun om de dotatie voor 2014 te verlagen.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIESTSEPOORT

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

16.20 Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten binnen de sector overheid: Het betreft hier volgende ontvangsten die door AFM aan Diestsepoort nv betaald worden:

Huuropbrengsten AFM:	4.208.898
Inkomsten zonnepanelen AFM:	24.150
Terugbetaling lening door AFM:	714.637
Ontvangen intresten lening AFM:	254.839

1.2. UITGAVENARTIKELEN

21.10 Rente op overheidsschuld: betaling van de intresten op de lening. De huidige lening bij ING vervalt op 14 januari 2014. Wij voorzien een herfinanciering door lening vanuit het Vlaams Gewest.

91.10 Aflossing van de schuld in euro: aflossing van de lening.