



Vlaams
Parlement

ingediend op **17-A** (2014-2015) – Nr. 2-C
30 april 2015 (2014-2015)

Toelichtingen

bij de aanpassing van de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2015

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel

BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	3
DEEL 2: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	5
PROGRAMMA CA – DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	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	7
PROGRAMMA CF - HOUSBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN	7
DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	8
A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING	8
B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	28
B.1. ENTITEIT VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)	28
C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID	32
C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS	32
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	32
D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)	32
D.2. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	32
J. VZW's	33
J.1. EGALISATIEFONDS RESPONSABILISERINGSBIJDRAGE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP – VLAAMS PENSIOENFONDS VZW	33
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	34
K.1. DIESTSEPOORT NV	34
K.2. LAK INVEST NV	35

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN

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

Financiën en Begroting		BA 2015
Beleidskredieten	=	2.173.958
Betaalkredieten	=	2.172.054

Saldi-berekening – Beleidskredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2015
Vastleggingskredieten (VAK)	+	2.177.543
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	5.290
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	11.793
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	26.159
TOTAAL	=	2.144.881

Saldi-berekening – Betaalkredieten ministeries (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BA 2015
Vereffeningskredieten (VEK)	+	2.446.221
Variabele kredieten (VRK)	+	2.704
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	179.593
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	126.355
TOTAAL	=	2.142.977

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

Financiën en Begroting		BA 2015
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	+	455.488
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.246
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	421.427
Vastleggingsmachtigingen + Vastleggingskredieten - Correlatieve kredieten - Vereffeningskredieten	+	0
SUBTOTAAL	=	29.077
TOTAAL	=	29.077

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

Financiën en Begroting		BA 2015
Vereffeningskredieten	+	455.488
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.738
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.246
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	421.427
TOTAAL	=	29.077

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
Realisatie 2014	17	87
BO 2015	1	250
Bijstelling BA 2015	0	- 60
BA 2015	1	190

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	11.280	10.506	2	
BO 2015	11.465	11.579	100	0
Bijstelling BA 2015	- 150	- 150	0	0
BA 2015	11.315	11.429	100	0

PROGRAMMA CA – VLAAMSE BELASTINGDIENST

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014		
BO 2015	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0
BA 2015	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	26.304	26.234	0	
BO 2015	57.786	57.786	0	0
Bijstelling BA 2015	410	410	255	0
BA 2015	58.196	58.196	255	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014		
BO 2015	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0
BA 2015	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	0	0	0	
BO 2015	203.782	200.881	0	0
Bijstelling BA 2015	- 200.224	- 98.224	0	0
BA 2015	3.558	102.657	0	0

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	5.349.257	7.094
BO 2015	5.595.266	8.004
Bijstelling BA 2015	- 2.214	- 4.904
BA 2015	5.593.052	3.100

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	72.580	71.880	0	
BO 2015	2.035.277	2.036.559	604	0
Bijstelling BA 2015	- 72.868	- 72.868	- 255	0
BA 2015	1.962.409	1.963.691	349	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
Realisatie 2014	543.872	728
BO 2015	710.718	2.000
Bijstelling BA 2015	- 870	0
BA 2015	709.848	2.000

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	1.664.554	1.659.394	123	
BO 2015	535.244	665.544	2.000	0
Bijstelling BA 2015	- 13.352	24.148	0	0
BA 2015	521.892	689.692	2.000	0

PROGRAMMA CF - HOUBARE OPENBARE FINANCIËN REALISEREN

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	20.213.036	0
BO 2015	30.601.944	0
Bijstelling BA 2015	- 834.335	0
BA 2015	29.767.609	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	4.067	4.327	0	
BO 2015	3.785	4.362	0	0
Bijstelling BA 2015	- 9	- 203	0	0
BA 2015	3.776	4.159	0	0

DEEL 3: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT FINANCIËN EN BEGROTING

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

CB0-9CABTZZ-OW - ontvangsten werking en toelagen

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	0	87
BO 2015	0	250
Bijstelling BA 2015	0	- 60
BA 2015	0	190

Begrotingsartikel voor de ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden. Het bedrag is gebaseerd op de voorgaande jaren, maar wordt vooral bepaald door het aantal gedetacheerden naar federale kabinetten.

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	3.985.188	0
BO 2015	93.614	0
Bijstelling BA 2015	- 350	0
BA 2015	93.264	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot:

	BO 2015	BA 2015
Belasting op spelen en weddenschappen	36.169	36.169
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	28.406	28.406
Openingsbelasting	0	0
Eurovignet	29.039	28.689
Totaal	93.614	93.264

De raming van de belasting op spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen wordt ten opzichte van de begrotingsopmaak 2015 niet bijgesteld. De raming van het eurovignet (luik FOD Financiën) is gebaseerd op de raming van de FOD Financiën van eind februari 2015. De ramingen van deze drie gewestbelastingen etaleren de voorzichtige houding die de Vlaamse Regering inzake de gewestbelastingen aanneemt.

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 schuldbbeheer
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZ ONTVANGST
Realisatie 2014	27.258	0
BO 2015	199.948	0
Bijstelling BA 2015	- 2.916	0
BA 2015	197.032	0

Op dit artikel worden voor 2015 volgende ontvangsten verwacht:

- Het dividend van KBC: in 2015 mag opnieuw gerekend worden op een dividend van KBC op de nog openstaande steun a rato van 8,5% of 170,7 miljoen euro.
- Het door de VMSW verschuldigd aandeel in de aflossings- en rentelasten van leningen aangegaan door de VMSW: in 2008 was de laatste rente-aflossing door het Vlaamse Gewest. Vanaf 2009 zijn er enkel nog de ontvangsten van de terugbetaling door VMSW van de klassieke leningen. Dit wordt geraamd op 24,1 miljoen euro.
- Dividenden van de sociale huisvestingsmaatschappijen: dit wordt geraamd op 3 duizend euro.
- Rente op de achtergestelde lening aan Nautinvest. Deze opbrengsten zijn moeilijk in te schatten daar de kapitaalsaflossingen niet vast staan. Rekening houdend met een aflossing van 50 duizend euro in 2015 wordt de ontvangen rente geraamd op 56 duizend euro.
- De ontvangst van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort wordt geraamd op 1,1 miljoen euro.
- De renteopbrengsten van de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds die medio 2015 overgedragen worden, worden geraamd op 1 miljoen euro.

CB0-9CEBAAA-OP - ontvangsten participaties - actief schuldbbeheer
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZ ONTVANGST
Realisatie 2014	501.350	0
BO 2015	501.450	0
Bijstelling BA 2015	1.738	0
BA 2015	503.188	0

Volgens het afgesproken minimale terugbetalingsschema dient KBC de Vlaamse overheid in 2015 500 miljoen euro terug te betalen (incl. terugbetalingspremie).

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. Voor 2015 wordt rekening gehouden met een terugbetaling van 50 duizend euro.
- De private plaatsing van Diestsepoort bij het Vlaamse Gewest: voorziene aflossing van 1,4 miljoen euro.

Ten slotte dient in het kader van het ESR-2010 de ontvangsten uit de back swap met Diestsepoort geregistreerd te worden als een financiële transactie (voorheen stond deze ontvangst onder artikel CB0-9CEBAAA-OW). Voor 2015 wordt de toerekenbare rente geraamd op 1,7 miljoen euro.

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	15.263	0
BO 2015	9.320	0
Bijstelling BA 2015	- 343	0
BA 2015	8.977	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 worden betaald.

Voor 2015 wordt rekening gehouden met volgende assumpties:

- leningen met gewestwaarborg van VWF, VMSW, VMW en EKM;
- de in 2015 nog lopende procedures op leningsmachtiging 2014: VMSW 288 miljoen euro, VWF 150 miljoen euro en VMW 32 miljoen euro (totaal: 470 miljoen euro);
- de leningsmachtigingen bij BO2015 bedragen 1,1 miljard euro (VMSW 714 miljoen euro, VWF 369 miljoen euro en VMW 25 miljoen euro);
- waarborgpremie op een dossier van 260 miljoen euro van VWF in 2014: 2,2 miljoen euro.

Gelet op voorgaande assumpties worden de ontvangsten uit waarborgpremies op 9 miljoen euro geraamd.

Een deel van deze leningen zal in 2015 naar alle waarschijnlijkheid rechtstreeks gefinancierd worden door Vlaanderen waardoor de ontvangsten op dit artikel lager zullen uitvallen (maar ook de uitgaven bij de desbetreffende instellingen).

CB0-9CEBAAF-OW – ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014		
BO 2015	0	0
Bijstelling BA 2015	651	0
BA 2015	651	0

De algemene ontvangst onder begrotingsartikel CB0-9CEBAAF-OW betreft de compensatie vanwege de federale overheid van gederfde gewestelijke ontvangsten inzake (opcentiemen op) onroerende voorheffing voor staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. De bedoelde compensatie 'Dode Hand' voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt 651 duizend euro.

Op basis van artikel 78 van de Bijzondere wet van 6 januari 2014 tot hervorming van de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe

bevoegdheden, worden vanaf 1 januari 2014 ook de gewesten vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de (opcentiemen op) onroerende voorheffing.

Andere belangrijke wijzigingen zijn dat de compensatie vanaf 2014:

- niet langer slechts 72% van het verlies aan (opcentiemen op) onroerende voorheffing dekt, maar 100%;
- wordt berekend op basis van de gewestelijke aanslagvoeten en de gemeentelijke opcentiemen op 1 januari van het voorgaande jaar, i.p.v. de gemeentelijke opcentiemen van 1993 (vast referentiejaar).

Artikel 63 van de bijzondere financieringswet bepaalt verder dat de berekeningswijze en de verdeling van de compensatie bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd besluit, na overleg met de betrokken gewestregeringen.

CBO-9CFBAAB-OW - ontvangsten werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid, voor gemeinschapsaangelegenheden

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	13.681.433	0
BO 2015	20.182.170	0
Bijstelling BA 2015	- 403.494	0
BA 2015	19.778.676	0

Op dit begrotingsartikel worden volgende ontvangsten begroot (afgeronde bedragen):	BO 2015	BA 2015	BA - BO
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-1.161	-1.509	-348
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	37.198	36.603	-595
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	33.754	33.463	-291
Gedeelde belastingen (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	13.715.084	13.437.372	-277.712
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	6.680	6.547	-133
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.627.729	3.561.879	-65.850
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.175.011	2.142.763	-32.248
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	472.034	461.379	-10.655
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	-	-	-
Dotatie Justitiehuzen (artikel 47/10 BFW)	51.738	51.738	0
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	-	-	-
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	149.773	134.111	-15.662
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-84.463	-84.463	0
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.205	-1.205	0
Totaal CB0-9CFBAAB-OW	20.182.170	19.778.676	-403.494

Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 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. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-dotatie die op haar beurt deel uitmaakt van de gedeelde belastingen. Enkel de afrekening over het jaar 2014 van de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld dient nog in de raming 2015 te worden opgenomen. De bedoelde afrekening is negatief en wordt geraamd op -1.509 duizend euro.

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 2015 wordt de bedoelde dotatie geraamd op 36.603 duizend euro, inclusief -95 duizend euro afrekening.

De raming maakt gebruik van de CPI zoals gepubliceerd door het Federaal Planbureau in de Economische Begroting van 12 februari 2015:

- CPI 2014 = 0,34%;
- CPI 2015 = 0,00%.

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 2015 op 33.463 duizend euro geraamd. Die raming is gebaseerd op het voorlopig winstverdelingsplan voor het dienstjaar 2014.

Gedeelde belastingen (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)

1. Afrekening middelen 2014

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. 2014 en van de saldi.

De afrekening voor 2014 ziet er als volgt uit (in duizend euro):

	2014 bij BA 2014 (1)	2014 bij BA 2015 (2)	Afrekening 2014 (3) = (2) - (1)
Gewest			
PB	6.255.520	6.231.962	-23.558
Totaal Gewest	6.255.520	6.231.962	-23.558
Gemeenschap			
PB / BTW	13.016.383	12.970.903	-45.480
Totaal Gemeenschap	13.016.383	12.970.903	-45.480
Algemeen totaal	19.271.903	19.202.866	-69.038

2. Parameters 2014 en 2015

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2014 definitief" en "2015 aangepast"). De raming bij de begrotingsaanpassing 2015 is gebaseerd op de economische begroting van februari 2015.

Begrotingsjaar	2BA 2014		BO 2015		BA 2015	
	2013 definitief	2014 aangepast	2014 vermoedelijk	2015 initieel	2014 definitief	2015 aangepast
Parameters						
Inflatie (CPI)	1,11%	0,80%	0,60%	1,30%	0,34%	0,00%
Economische groei (BBP)	0,20%	1,40%	1,10%	1,50%	1,00%	1,00%
Personenbelasting (federaal gedeelte)						
Aanslagjaar	2012	2013 = 2012	2013 = 2012	2014 = 2012	2013	2014 = 2013
Vlaams Gewest	23.622.156	23.622.156	23.622.156	23.622.156	24.961.794	24.961.794
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	10.515.981	10.515.981	10.515.981	10.515.981	10.969.404	10.969.404
Brussels H. Gewest	3.164.538	3.164.538	3.164.538	3.164.538	3.320.072	3.320.072
Duitstaligen	159.745	159.745	159.745	159.745	167.659	167.659
Fiscale capaciteit (FC)						
Vlaams Gewest	63,06%	63,06%	63,06%	63,06%	63,32%	63,32%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	28,07%	28,07%	28,07%	28,07%	27,83%	27,83%
Brussels H. Gewest	8,45%	8,45%	8,45%	8,45%	8,42%	8,42%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)						
Toestand	15/01/2013	15/01/2013	raming	raming	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,50%	56,50%	56,41%	56,43%	56,49%	56,51%
Frans Gemeenschap	43,50%	43,50%	43,59%	43,57%	43,51%	43,49%
Inwoners						
Referentietijdstip	01/01/2012	01/01/2013	01/01/2013	01/01/2015	01/01/2013	01/01/2015
Teldatum	01/01/2012	01/01/2012	01/01/2013	raming	01/01/2013	raming
Vlaanderen	6.350.765	6.350.765	6.381.859	6.444.163	6.381.859	6.438.150
Wallonië (excl. Duitst.)	3.470.201	3.470.201	3.486.970	3.519.494	3.486.970	3.514.370
Brussel	1.138.854	1.138.854	1.154.635	1.180.445	1.154.635	1.171.828
Duitstaligen	76.128	76.128	76.090	76.572	76.090	76.459
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)						
Referentietijdstip	30/06/2012	30/06/2013	30/06/2013	30/06/2014	30/06/2013	30/06/2014
Teldatum	01/02/2014	01/02/2014	raming	raming	01/02/2015	01/02/2015
Nederlandstalig	1.239.500	1.243.976	1.245.738	1.251.713	1.244.431	1.249.081
Franstalig	738.265	740.402	742.245	745.183	740.794	741.374

Begrotingsjaar	2BA 2014		BO 2015		BA 2015	
	2013 definitief	2014 aangepast	2014 vermoedelijk	2015 initieel	2014 definitief	2015 aangepast
Brussel	257.678	262.412	262.871	267.593	262.439	265.977
Denaturaliteitscoëfficiënt	104,8005%	105,3325%	105,5309%	106,1339%	105,3696%	105,6758%
Verdeelsleutel Plantentuin						
Toestand		01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap		79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap		20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG						
Vlaams Gewest		62,00%	63,16%	62,93%	63,16%	62,93%
Waaals Gewest		38,00%	36,84%	37,07%	36,84%	37,07%
Belasting Staat						
Aanslagjaar				2015		2015
Mededeling FOD Financiën				15/07/2014		26/03/2015
Vlaams Gewest				28.964.250		27.159.035
Waaals Gewest				13.135.566		12.248.019
Brussels H. Gewest				3.851.218		3.387.653
Belasting Staat						
Aanslagjaar				2015		
Raming Departement FB				18/09/2014		
Vlaams Gewest				28.730.215		
Waaals Gewest				13.029.430		
Brussels H. Gewest				3.820.100		
0 t.e.m. 18-jarigen						
Referentietijdstip				01/01/2015		01/01/2015
Teldatum				raming		raming
Vlaamse Gemeenschap				1.325.754		1.322.028
Franse Gemeenschap				788.998		785.201
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie				282.795		280.064
Duitstalige Gemeenschap				15.818		15.788
+80-jarigen						
Referentietijdstip				01/01/2015		01/01/2015
Teldatum				raming		raming
Vlaamse Gemeenschap				323.531		325.398
Franse Gemeenschap				162.550		163.097
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie				45.067		45.095
Duitstalige Gemeenschap				3.475		3.437

3. Gedeelde (en samengevoegde) belastingen inclusief afrekening

Tot slot volgt een overzicht van de situering van de afrekening 2014 in de cijfers van de begrotingsaanpassing 2015 (in duizend euro).

	2014 bij BA 2014	2014 bij BA 2015	Afrekening 2014	2015 bij BA 2015	BA 2015	Begrotings- artikel
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)
Gewest						
PB	6.255.520	6.231.962	-23.558	437.884	414.326	
Totaal Gewest	6.255.520	6.231.962	-23.558	437.884	414.326	CBO-9CFBAAH- OW
Gemeenschap						
PB / BTW	13.016.383	12.970.903	-45.480	13.482.852	13.437.372	
Totaal Gemeenschap	13.016.383	12.970.903	-45.480	13.482.852	13.437.372	CBO-9CFBAAB- OW
Algemeen totaal	19.271.903	19.202.866	-69.038	13.920.736	13.851.698	
(1) (2) exclusief de afrekening 2013						
(4) exclusief de afrekening 2014						

De gedeelde belastingen worden bij de begrotingsaanpassing 2015 op 13.437.372 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2014 ten bedrage van -45.480 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, justitiehuisen).

Dotatie Nationale Plantentuin (artikel 62ter BFW)

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 vond plaats op 1 januari 2014. De bij de begrotingsaanpassing 2015 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2012. Voor het begrotingsjaar 2015 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 6.547 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2014 ten bedrage van -23 duizend euro.

Gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg en justitiehuisen (artikel 47/5 tot 47/11 BFW)

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg en justitiehuisen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staats hervorming voor de bedoelde bevoegdheden in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 werden voorzien. De raming van de bedoelde dotaties is gebaseerd op de evolutie van CPI, BBP, het totaal aantal inwoners, het aantal 0-18 jarigen en het aantal +80 jarigen. De kosten voor het administratief beheer en de uitbetaling van de gezinsbijslag, bedoeld in artikel 68quinquies van de bijzondere financieringswet, worden niet in mindering van de ontvangsten gebracht. Zij worden als een uitgave begroot.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op 134.111 duizend euro geraamd.

Responsabiliseringsbijdrage 2015 (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet.

Inhouding Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)

De in artikel 81quinquies van de bijzondere financieringswet bedoelde nominale vermindering van de middelen houdt verband met personeelsleden die als federaal personeelslid tewerkgesteld blijven in de gesloten jeugdinstelling te Tongeren. De vermindering wordt definitief stopgezet van zodra de personeelsleden niet langer geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn als federaal personeelslid in die gesloten instelling en ten laatste op 31 december 2018.

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

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	6.531.603	0
BO 2015	10.419.774	0
Bijstelling BA 2015	- 430.841	0
BA 2015	9.988.933	0

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

	BO 2015	BA 2015	BA - BO
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	14.932	14.693	-239
Samengevoegde belastingen (artikel 35octies BFW)	406.525	414.326	7.801
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	24.319	23.945	-374
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	7.466.983	7.058.633	-408.350
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.649.455	1.606.527	-42.927
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.153.146	1.158.061	4.915
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-265.381	-257.048	8.333
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	-30.204	-30.204	0
Totaal CB0-9CFBAAH-OW	10.419.774	9.988.933	-430.841

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet opgeheven. De bedoelde middelen werden aan de gewesttoelage voor tewerkstellingsbeleid toegevoegd (art. 35nonies BFW; zie Dotatie Werk).

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 2015 wordt de dotatie geraamd op 14.693 duizend euro, inclusief -38 duizend euro afrekening.

Samengevoegde belastingen (artikel 35octies BFW)

Zie verantwoording bij de gedeelde belastingen onder begrotingsartikel CB0-9CFBAAB-OW. De samengevoegde belastingen worden op 414.326 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2014 ten bedrage van -23.558 duizend euro

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2015 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2015 zal de Vlaamse Overheid de dienst overnemen van de erfbelastingen en registratiebelastingen (voorheen: successierechten, het recht van overgang bij overlijden en de registratierechten). Ook voor deze overname 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 toelage verloopt op dezelfde wijze als bij de toelage voor de overname van de verkeersgerelateerde belastingen. Voor het begrotingsjaar 2015 wordt de dotatie geraamd op 23.945 duizend euro. In het jaar van overname is er geen afrekening.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (opcentiemen) wordt op 7.058.633 duizend euro geraamd. De raming is gebaseerd op de raming van de belasting staat zoals einde maart 2015 meegedeeld door de FOD Financiën.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2015 is gebaseerd op de evolutie van de CPI en het BBP, en op de

fiscale capaciteit van de gewesten. De raming van de bedoelde dotatie houdt ook rekening met 90% van de middelen voor de tewerkstellingsprogramma's. De raming van de dotatie 'Werk' houdt eveneens rekening met de Vlaamse bijdrage in de saneringsinspanning 2015 (526.446 duizend euro).

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)

De nieuwe bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' wordt ten belope van 60% gefinancierd door een dotatie. De overige 40% wordt door / via de gewestelijke opcentiemen gefinancierd. De raming van de dotatie voor de bevoegdheid 'Fiscale Uitgaven' voor het begrotingsjaar 2015 vertrekt van het in artikel 35decies van de herziene Bijzondere Financieringswet opgenomen bedrag voor de drie gewesten samen. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,32% (fiscale capaciteit Vlaams Gewest).

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt op -257.048 duizend euro geraamd.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 in een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. pendelbewegingen. In 2015 bedraagt de totale transfer 48 miljoen euro, 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 62,93%. De inhouding voor pendelbewegingen ten laste van de Vlaamse begroting bedraagt bijgevolg 30.204 duizend euro.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CB0-1CAB2ZZ-LO – lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	9.425	9.277	0	0
BO 2015	9.699	9.699	0	0
Bijstelling BA 2015	- 124	- 124	0	0
BA 2015	9.575	9.575	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Conform de beslissing van 13/02/2015 van de Vlaamse Regering houdende de overdracht van personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting aan het Intern Verzelfstandigd Agentschap Vlaamse Belastingdienst (-661 duizend euro).

Conform de beslissing van 13/02/2015 van de Vlaamse Regering houdende de overdracht van personeelsleden van het Intern Verzelfstandigd Agentschap Vlaamse Belastingdienst aan het Departement Financiën en Begroting (+213 duizend euro).

Conform de beslissing van 13/02/2015 van de Vlaamse Regering houdende de overdracht van personeelsleden van het Departement Bestuurszaken aan het Departement Financiën en Begroting (+ 311 duizend euro).

De desindexatie was bij opmaak verkeerdelijk toegewezen aan CB0-1CAB2ZZ-LO i.p.v. CB0-1CAB2ZZ-WT. Wordt nu juist gezet. (+11 duizend euro).

Endogene groei 2015 (+79 duizend euro).

Saldo Personeelsbesparing 2015 (-77 duizend euro).

CB0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	1.855	1.229	0	0
BO 2015	1.766	1.880	0	0
Bijstelling BA 2015	- 26	- 26	0	0
BA 2015	1.740	1.854	0	0

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

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.

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Er werd vanaf januari verschillende personeelsleden overgedragen tussen de departementen Bestuurszaken en Financiën en Begroting. Tevens word er in het kader van de vijfde staats hervorming tussen de entiteiten Vlaamse Belastingdienst en Financiën en Begroting personeel overgedragen. Deze overdrachten geeft een bijstelling van 5 duizend euro.

- Van het departement Financiën en Begroting DFB naar de Vlaamse Belastingdienst: 12 personen.
- Van de Vlaamse Belastingdienst naar het departement Financiën en Begroting: 4 personen.
- Van het departement Bestuurszaken naar het departement Financiën en Begroting: 7 personen.

De desindexatie was bij begrotingsopmaak verkeerdelijk toegewezen aan CB0-1CAB2ZZ-LO i.p.v. CB0-1CAB2ZZ-WT. Dit werd bij begrotingsaanpassing terug juist gezet (-11 duizend euro).

De resterende – 10 duizend euro is voor de overdracht van middelen als gevolg van de transitie van Jobpunt Vlaanderen naar het Agentschap voor Overheidspersoneel (AGO).

CB0-1CBB2AB-PR - provisies - financiën en begroting**(in duizend euro)**

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	0	0	0	0
BO 2015	193.203	192.313	0	0
Bijstelling BA 2015	- 190.224	- 90.224	0	0
BA 2015	2.979	102.089	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Overeenkomstig de meest recente maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex plaatsvinden in januari 2016. Rekening houdend met de indexsprong zouden de sociale uitkeringen en de wedden van het overheidspersoneel als gevolg daarvan niet verhoogd worden. Dientengevolge kan het krediet 2015 voor de indexatie van de loonkredieten op de indexprovisie op 0 gezet worden. Dit impliceert een negatieve bijstelling van 201.409 duizend euro ten opzichte van BO 2015.

Op basis van een voorstel van het voorzitterscollege werd de bij BO 2015 voorlopig op de indexprovisie geïmputeerde besparing op personeel ten belope van 11.185 duizend euro toegewezen aan de loonartikelen van de resp. entiteiten. Derhalve wordt dit bedrag opnieuw toegevoegd aan dit begrotingsartikel wat een positieve bijstelling van 11.185 duizend euro impliceert.

Tot slot wordt er voorzien in een nieuwe VEK-buffer voor betaalincidenties a rato van 100.000 duizend euro.

Naast de provisie voor betaalincidenties staat op dit artikel de provisie Financiën en Begroting a rato van 2.979 duizend euro beleidskrediet en 2.089 duizend euro betaalkrediet. Deze provisie heeft als doel onvoorziene of eenmalige omstandigheden/uitgaven bij het beleidsdomein FB op te vangen.

CBO-1CBX2AC-PR - provisies - Vlaamse Regering

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	0	0	0	0
BO 2015	10.579	8.568	0	0
Bijstelling BA 2015	- 10.000	- 8.000	0	0
BA 2015	579	568	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

In het kader van de structurele besparingsmaatregelen wordt het resterende saldo op de relanceprovisie geschrapt. Dit impliceert een neerwaartse bijstelling van 10.000 duizend euro in VAK en 8.000 duizend euro in VEK.

CBO-1CDX2AK-WT - werking en toelagen - VIAPASS

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				
BO 2015	1.085	1.085	0	0
Bijstelling BA 2015	- 15	- 15	0	0
BA 2015	1.070	1.070	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Wegens een herinschatting van de begroting van de IRE Viapass en dit zowel aan uitgaven- als ontvangstenzijde kon de Vlaamse toelage aan Viapass met 15 duizend euro worden verminderd.

CBO-1CDB2AN-WT - werking en toelagen - globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				
BO 2015	1.735.651	1.735.651	0	0
Bijstelling BA 2015	- 34.506	- 34.506	0	0
BA 2015	1.701.145	1.701.145	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Dit begrotingsartikel heeft betrekking op volgende fiscale uitgaven:

Omschrijving:	BO2015	BA2015	bijstelling
Eigen woning (artikel 145 ³⁷ tot 145 ⁴⁶ WIB 92)	1.678.555	1.626.058	-52.497
Beveiliging (artikel 145 ³¹ WIB 92)	32.798	21.904	-10.894
Onderhoud en restauratie beschermde monumenten (artikel 145 ³⁶ WIB 92)	770	320	-450
Energiebesparende uitgaven, excl. groene leningen (artikel 145 ⁴⁷ WIB 92)	22.990	52.249	29.259
Restauratiewerken woningen sociale verhuur (artikel 145 ³⁰ WIB 92)	538	614	76
Totaal	1.735.651	1.701.145	-34.506

De FOD Financiën heeft de fiscale uitgaven herraamd op federaal niveau op basis van de fiscale uitgaven van de jaren 1985-2009 en verklarende variabelen. Voor de fiscale uitgaven die betrekking hebben op de eigen woning zijn volgende verklarende variabelen gehanteerd: het beschikbaar inkomen, de tewerkstellingsgraad, de woningprijzen en de hypothecaire intrestvoet. De overige fiscale uitgaven werden herraamd op basis van de evolutie van het globaal inkomen van particulieren. Na herraaming werden de fiscale uitgaven toegewezen aan de drie gewesten op basis van de laatst gekende cijfers, die betrekking hebben op het aanslagjaar 2013.

CB0-1CDB2AO-WT – werking en toelagen - fiscale uitgaven met betrekking tot arbeidsmarktbeleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				
BO 2015	198.474	198.474	0	0
Bijstelling BA 2015	- 38.347	- 38.347	0	0
BA 2015	160.127	160.127	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De kredietraming is gebaseerd op de meest recente inschatting van de FOD Financiën van 31 maart 2015 waaruit een neerwaartse bijstelling van de kredietbehoefte van 38.347 duizend euro blijkt.

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	110.186	110.227	0	0
BO 2015	114.167	114.167	0	0
Bijstelling BA 2015	- 14.846	- 14.846	0	0
BA 2015	99.321	99.321	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

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. De rente die toegerekend kan worden aan 2015 voor de lopende EMTN-leningen bedraagt 78,8 miljoen euro. De toerekenbare rente op de andere LT-leningen bedraagt 8,2 miljoen euro. Voor 2015 worden geen nieuwe BCP-uitgiftes verwacht, alles wordt opgevangen via de zichtrekening. Hiervoor wordt 4 miljoen euro voorzien. In totaal wordt er voor de lopende leningen en de zichtrekening in totaal 91,1 miljoen euro aan toerekenbare rente voorzien.
- Voor de financiering door het Vlaams Gewest van de eenmalige uitbetaling van de alternatieve subsidies verstrekt door het VIPA voor maximaal 641,8 miljoen euro wordt 2,9 miljoen euro aan toerekenbare rente voorzien. Daarnaast wordt er voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF 2,6 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven.

- De algemene werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer worden geraamd op 0,7 miljoen 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 op 2,2 miljoen euro.

CBO-1CEX2AA-PA – participaties - actief schuldbeheer

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	139.366	134.166	0	0
BO 2015	10.055	140.355	0	0
Bijstelling BA 2015	1.738	39.238	0	0
BA 2015	11.793	179.593	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

VAK: Voor 2015 wordt 10 miljoen euro voorzien voor het participatiefonds. Daarnaast wordt het krediet voor volstortingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen opgevraagd. Hiervoor wordt 55 duizend euro voorzien. Ten slotte dient in het kader van het ESR-2010, naar analogie met de ontvangsten, de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort geregistreerd te worden als een financiële transactie (voorheen stond deze uitgave onder artikel CBO-1CEB2AA-WT). Voor 2015 wordt de toerekenbare rente geraamd op 1,7 miljoen euro.

VEK: Naast de 55 duizend euro voor volstortingen in het kader van de sociale huisvestingsmaatschappijen en de 1,7 miljoen euro uitgaven ten gevolge van de back swap met Diestsepoort worden volgende betalingen in 2015 verwacht voor participaties:

- 100,3 miljoen euro voor de financiering van de kapitaalverhogingen van PMV in het kader van de dossiers Tina, Via-Invest, Arkimedes en Flanders Care Invest.
- 10 miljoen euro voor Innovatie
- 20 miljoen euro voor PPS
- 10 miljoen euro voor het participatiefonds
- 37,5 miljoen euro voor Finlab

CBO-1CEB2AB-WT - werking en toelagen - actief risicomanagement

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	896	895	0	0
BO 2015	1.087	1.087	0	0
Bijstelling BA 2015	- 71	- 71	0	0
BA 2015	1.016	1.016	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Op dit begrotingsartikel worden de makelaarsvergoeding, de verzekeringspremies van enkele DAB's en studies met betrekking tot verzekeringen betaald. De makelaarsvergoeding zal worden verhoogd met de extra afgesloten polissen van de nieuwe verzekerden in functie van hun verzekeringspremie. Verwacht mag worden dat naar aanleiding van de staatshervorming verzekeringstechnische analyses zullen moeten worden uitgevoerd en extra entiteiten lid zullen worden van de pool. Bijkomende leden verhoogt evenredig de makelaarsvergoeding.

In 2014 werden enkele polissen opnieuw aanbesteed. De rest wordt in 2015 heraanbesteed. Deze aanbestedingen kunnen extra onderzoekskosten met zich meebrengen om de best mogelijke prijzen uit de markt te halen. De premieverminderingen naar aanleiding van de heraanbesteding 2014 zijn op dit programma 104 duizend euro. De omvorming van de Luchthavens Antwerpen en Oostende-Brugge zorgt voor een bijkomende besparing van 51 duizend euro. De positieve resultaten bij heraanbesteding geven aanleiding tot een succesfee van 14,4 duizend euro. De kredieten werden bij de begrotingsopmaak 2015 met 70 duizend euro verminderd t.o.v. begrotingsopmaak 2014. Daarom wordt de bijstelling beperkt tot 71 duizend euro. De verwachte stijging van de premies voor de BA uitbating en objectieve aansprakelijkheid bij brand en ontploffing zal in 2016 nagenoeg geen invloed hebben op dit programma.

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	38.748	38.748	0	0
BO 2015	26.159	26.159	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	26.159	26.159	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD). Er werd beslist om de besparingen die doorgevoerd werden bij de begrotingsopmaak 2015 te behouden waardoor de totale dotatie van het VFLD constant blijft t.o.v. de begrotingsopmaak op 26,2 miljoen euro.

De bespreking van de begroting van het VFLD werd voorzien onder titel D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A.

CB0-1CEB2AW-IS - interne stromen - egalisatiefonds
responsabiliseringsbijdragen van de Vlaamse Gemeenschap - Vlaams
Pensioenfonds vzw

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De bespreking van de begroting van het Egalisatiefonds voor de responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap – Vlaams Pensioenfonds vzw, is opgenomen onder titel J VZW's.

CBO-1CEB2AX-IS – interne stromen - Vlaams Toekomstfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				0
BO 2015	0	0	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Het Toekomstfonds krijgt in 2015 geen dotatie.

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

CBO-1CEB2AY-IS - interne stromen - Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	122.564	122.564	0	0
BO 2015	0	0	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

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

CBO-1CFB2AD-WT - werking en toelagen - duurzaam budgettair en financieel beleid

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	2.628	3.012	0	0
BO 2015	2.280	2.567	0	0
Bijstelling BA 2015	- 4	- 4	0	0
BA 2015	2.276	2.563	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

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.

Dit begrotingsartikel wordt ook aangewend voor de beleidsdomein specifieke informaticatoepassingen voor boekhouding (Orafin) en Begroting (Buteo):

- Licenties
- Hardware
- Ondersteuning
- Beheer
- Rapportering

De bijstelling van -4 duizend euro is op basis van het besluit van het CAG.

Het CAG kwam op 10 juli 2014 tot volgend besluit m.b.t. punt 2 "Rationalisatie MOD – neutralisatie aansluiting Vlimpers – AgO" (CAG/14/10.07/DOC051): "Het CAG stemt unaniem principieel in met het voorstel om de 10 bijkomende personeelsleden te compenseren via het voorstel van financiële verdeling over de beleidsdomeinen in samenhang met de instap gespreid over de periode 2015-2016 en de periode 2017-2018, zoals voorgesteld in de nota DOC51, mits deze regeling niet aanzien wordt als een precedent."

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

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	664	761	0	0
BO 2015	641	853	0	0
Bijstelling BA 2015	- 5	- 199	0	0
BA 2015	636	654	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Rekening houdend met de door Federale Regering besliste indexsprong worden ook de loonkredieten die niet onder het systeem van de indexprovisie vallen niet geïndexeerd. Dit impliceert een desindexatie van 5 duizend euro van de subsidie aan de Antwerp Management School.

Op basis van een herinschatting van de betaalbehoeften kan het VEK voor EFRO-projecten neerwaarts bijgesteld worden met 194 duizend euro.

B. IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID**B.1. ENTITEIT VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)****1. TOELICHTING PER ARTIKEL****1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN****CEO-9CDBTAE-OW** - ontvangsten werking en toelagen – planbatenheffing
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	0	7.094
BO 2015	0	8.004
Bijstelling BA 2015	0	- 4.904
BA 2015	0	3.100

Bij begrotingsopmaak werd de gecumuleerde ontvangst tussen eind 2011 en 2013 genomen (8.004 duizend euro), in plaats van de jaarlijks geraamde opbrengst. Aangezien de jaarlijkse opbrengsten zeer sterk kunnen schommelen, zullen de toegewezen ontvangsten voor 2015 geraamd worden door de ontvangsten van eind 2011 tot 2013 samen te tellen met gerealiseerde ontvangsten 2014 (1.290 duizend euro) en dit bedrag te delen door 3 om tot een gemiddelde opbrengst (vastgesteld recht) op jaarbasis te komen. 9.294 duizend euro gedeeld door 3 geeft afgerond 3.100 duizend euro. Dit is 4.904 duizend euro minder dan wat ingeschreven was bij begrotingsopmaak.

CEO-9CDBAAG-OW – ontvangsten werking en toelagen - jaarlijkse verkeersbelasting

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	997.120	0
BO 2015	999.501	0
Bijstelling BA 2015	48	0
BA 2015	999.549	0

Bij de begrotingsopmaak waren de realisatiecijfers nog niet definitief gekend. Ook de index stond nog niet vast. Een aanpassing is gebeurd, vertrekkende van de realisatiecijfers van 2014, rekening houdende met een indexering van 0,36 % voor de eerste helft van 2015 en met -0.02 % voor de tweede helft van 2015. Er wordt ook rekening gehouden met een hoeveelheidseffect van 0,85 %.

CEO-9CDBAAI-OW – ontvangsten werking en toelagen - Eurovignet

(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	54.092	0
BO 2015	53.173	0
Bijstelling BA 2015	781	0
BA 2015	53.954	0

De bijstelling is gebeurd op basis van de realisatiecijfers van 2014, rekening houdende met een groeifactor, maar ook met een bijstelling voor onwaarden en wanbetalers.

CEO-9CDBAAJ-OW – ontvangsten werking en toelagen - onroerende voorheffing
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014	104.633	0
BO 2015	106.676	0
Bijstelling BA 2015	424	0
BA 2015	107.100	0

Bij de begrotingsopmaak waren de realisatiecijfers van 2014 nog niet definitief gekend. Ook de index stond nog niet vast. De cijfers werden bijgesteld, vertrekkende van de effectieve realisatie van 2014 en rekening houdende met 0,34 % inflatie. Bij de onroerende voorheffing wordt ook een hoeveelheidseffect van 2 % in rekening gebracht.

CEO-9CDBAAM-OW – ontvangsten werking en toelagen - registratiebelastingen
(in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST
Realisatie 2014		
BO 2015	2.539.443	0
Bijstelling BA 2015	- 3.117	0
BA 2015	2.536.326	0

De raming van de registratiebelasting was bij begrotingsopmaak gebaseerd op de federale raming (incl boetes).

De cijfers worden nu bijgesteld, uitgaande van de effectieve realisaties, maar hierbij ook rekening houdende met dezelfde bijstellingen die FOD heeft gedaan voor Waals en Brussels Hoofdstedelijk Gewest, nl. – 3 % voor Verkooprecht, verdeelrecht en schenkbelasting en + 5,96 % voor het hypotheekrecht.

Voor de schenkbelasting wordt verwacht dat de nieuwe maatregel (verlaagd tarief voor schenking van onroerende goederen) een extra opbrengst van 56,8 mio euro zal genereren.

Wat het verkooprecht betreft, wordt verwacht dat een groot aantal onroerend goed transacties van VMM aan Aquafin een extra opbrengst van 2,7 mio euro zullen genereren.

De 9 mio euro ingevolge betere inning door het Vlaams Gewest was reeds opgenomen bij de BO.

Voor de registratiebelasting was het bedrag aldus samengesteld uit volgende onderdelen:

- Verkooprecht & verdeelrecht : 1.986.119
- Schenkbelasting : 390.086
- Recht op hypotheekvestiging: 160.121

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	21.148	20.967	0	0
BO 2015	51.444	51.444	0	0
Bijstelling BA 2015	417	417	0	0
BA 2015	51.861	51.861	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Door de integratie van de dienst Vastgoedakten, samen met de voorheen federale aankoopcomités, binnen de Vlaamse Belastingdienst in een nieuwe afdeling Vastgoedtransacties, worden de loonkredieten voor het betrokken personeel overgedragen van het departement FB naar de Vlaamse Belastingdienst. Tegelijkertijd worden vier personeelsleden van VLABEL overgedragen naar het departement. Per saldo gaat het om +448 duizend euro.

Voorts wordt ingevolge de besparing op loonkredieten 178 in mindering gebracht, maar voor weddedrift wordt door endogene groei 147 duizend euro toegekend.

CE0-1CAB4ZZ-LO - lonen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				0
BO 2015	0	0	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	255	0
BA 2015	0	0	255	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds. Vanaf 2015 wordt hier een specifiek loonartikel voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).

CE0-1CAB2ZZ-WT - werking en toelagen

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	5.156	5.267	0	0
BO 2015	6.342	6.342	0	0
Bijstelling BA 2015	- 7	- 7	0	0
BA 2015	6.335	6.335	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

Ingevolge interne verschuivingen van personeel tussen het departement en de Vlaamse Belastingdienst wordt 42 duizend euro per saldo als werkingskrediet verschoven van het departement naar VLABEL. Ten belope van 24 duizend euro worden kredieten overgedragen aan Jobpunt Vlaanderen en voor 25 duizend euro aan de Sociale Dienst (in het kader van de 6^e Staatshervorming).

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

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014	0	0	0	0
BO 2015	0	0	408	0
Bijstelling BA 2015	0	0	- 255	0
BA 2015	0	0	153	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds. Vanaf 2015 wordt hier een specifiek loonartikel (CE0-1CAB4ZZ-LO) voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).

CE0-1CDB4AW-IS - interne stromen - Rubiconfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				0
BO 2015	0	0	196	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	0	0	196	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De besparing van 2 miljoen euro op de doorgestorte inkomsten uit planbaten voor het Rubiconfonds, die doorgevoerd is tijdens de begrotingsopmaak 2015, blijft behouden.

CE0-1CDB4AX-IS - interne stromen - DAB Grondfonds

(in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK	MAC
Realisatie 2014				0
BO 2015	0	0	0	0
Bijstelling BA 2015	0	0	0	0
BA 2015	0	0	0	0

Toelichting bij bijstelling BA 2015:

De besparing van 2 miljoen euro op de doorgestorte inkomsten uit planbaten voor het Rubiconfonds, die doorgevoerd is tijdens de begrotingsopmaak 2015, blijft behouden.

C. IVA'S MET RECHTSPERSOONLIJKHEID

C.1. VLAAMS TOEKOMSTFONDS

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Bij de begrotingsaanpassing wordt het overgedragen saldo 2014 naar 2015 gelijkgesteld met het uitvoeringscijfer 2014.

Er worden geen dotaties voorzien in het jaar 2015.

De ontvangsten van het fonds worden herraamd rekening houdende met de uitvoeringscijfers 2014. Dit houdt een daling van 92 duizend euro in aan financiële opbrengsten (ESR-ontvangsten). Naar analogie met de uitvoering 2014 wordt 227 duizend euro ingeschreven op een ESR-code 86.70.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

De indirecte belastingen dalen met 18 duizend euro t.o.v. de begrotingsopmaak. De overige posten blijven constant.

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

D.1. FINANCIERINGSFONDS VOOR DE SCHULDAFBOUW EN EENMALIGE INVESTERINGSUITGAVEN (FFEU)

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

De verdeling van de dotatie 2014 van 122.564 duizend euro over 4 nieuwe projecten zijnde:

- 42.564 duizend euro voor grote culturele projecten;
- 49.873 duizend euro voor Wegen en Verkeer;
- 17.127 duizend euro voor Waterwegen en Zeekanaal;
- 13.000 duizend euro voor de Scheepvaart.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

Er is een grote stijging in de voorziene VEK van 114.348 naar 156.687 duizend euro. Dit is een stijging dat werd ingezet in 2014 en dat zich doorzet. De grote inspanningen voor de gevaarlijke punten beginnen stilaan op hun einde te komen. Er zijn dan ook veel VEK nodig om de facturen te kunnen betalen.

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

Bij de begrotingsaanpassing wordt het overgedragen saldo 2014 naar 2015 gelijkgesteld met het uitvoeringscijfer 2014.

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 (=202 miljoen euro).

Op basis van de ontvangen resultaten uit de enquête van eind vorig jaar en rekening houdend met de doorgevoerde besparingen werd de ingeschreven dotatie als volgt verdeeld over de verschillende uitgavenposten. De 12,7 miljoen euro in het kader van de landbouw- en natuurrampen werd afgezonderd op een ESR-code 34.50 (inkomensoverdrachten aan gezinnen). Voor het pensioenfonds van NV De Scheepvaart (1,4 miljoen euro) en De Lijn (1,8 miljoen euro) wordt tezamen 3,2 miljoen euro ingeschreven op ESR-code 31.11. Voor de opera van Vlaanderen in vereffening wordt 0,6 miljoen euro voorzien op ESR-code 34.41. Voor de schadedossiers wordt het resterend gedeelte van de dotatie zijnde 9,6 miljoen euro ingeschreven op ESR-code 32.00 (inkomensoverdrachten aan bedrijven).

J. VZW's

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

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

De rente-ontvangsten dalen met 1.230 duizend euro t.o.v. BO 2015 ten gevolge de door de Vlaamse regering besliste ontbinding van het egalisatiefonds tegen medio 2015.

De obligaties die via directe lijnen worden aangehouden worden na vereffening overgedragen naar de VG. De renteontvangsten op deze obligaties worden dan als algemene ontvangst bij het departement FB ingeschreven. Op artikel CB0-9CEBAAA-OW werd 1 miljoen euro rente-ontvangst op deze obligaties ingeschreven.

Er wordt beslist om de dividend ontvangsten op 300 duizend euro te zetten in plaats van de 0 duizend euro in het ingediende voorstel. We kunnen er immers vanuit gaan dat de dividendbetaling zich voornamelijk in de eerste jaarhelft situeren. Dit is een daling van 100 duizend euro ten opzichte van begrotingsopmaak 2015.

De 120.000 duizend euro op ESR-8 -code is de geraamde opbrengst van de financiële activa die ten gelde gemaakt zullen worden.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

De werkingskosten dalen met 21 duizend euro ten gevolge de ontbinding. Daarnaast valt de patrimoniumtaks a rato van 371 duizend euro weg.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIESTSEPOORT NV

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: 745.652 euro
- Intresten op de lening aan AFM: 223.549 euro
- Huuropbrengsten betaald door AFM: 4.293.076 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 In 2015 worden geen bijkomende kredieten aangegaan.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ...

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

De beheersvergoeding die Diestsepoort betaald aan PMV re Vinci wordt voor 2015 begroot op 42.827 euro.

12.50 Indirecte belastingen

Doordat de in het verleden opgebouwde fiscale verliezen zijn opgebruikt wordt in 2015 een belastingprovisie van 166.000 euro begroot.

21.10 Rente op overheidsschuld

De intresten worden voor 2015 begroot op 1.183.000 euro. De uitgaven voor renteswap zijn geen ESR-uitgave, maar moeten in kader van ESR2010 geregistreerd worden als een financiële transactie (code 8). Derhalve werd er 1.738 duizend euro verschoven van ESR-code 21 naar een ESR-code 8.

85.11 Kredietverlening binnen de overheidssector

Zie bespreking bij ESR-code 21.10.

91.10 Aflossingen van de schuld in euro

In 2015 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaats vinden voor 1,4 miljoen euro.

K.2. LAK INVEST NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

16.20 Verkopen binnen de sector overheid

Deze post omvat enerzijds de huuropbrengsten die LAK Invest ontvangt van de VMM. Anderzijds kunnen een aantal kosten doorgerekend worden aan VMM die zowel in kost geboekt worden bij LAK Invest (codes 12.11 en 12.50) als in opbrengst komen (code 16.20). Bij BO2015 werd met deze doorgerekende kosten geen rekening gehouden, wat leidt tot een stijging van zowel de codes 12.11/12.50 en code 16.20 bij BA2015.

26.10 Renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid

Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt het budget BA2015 neerwaarts gecorrigeerd ten opzicht van BO2015.

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 2015 35.097 euro aan intresten begroot.

66.12 Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid

Voor 2015 wordt een aflossing door VMM voorzien van 79.066 euro.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... Gezien de laattijdige oplevering van het gebouw, zijn de onderhoudskosten ten laste van verhuurder LAK Invest gestegen voor BA2015. Deze kosten kunnen immers niet doorgerekend worden aan de VMM.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheidssector

PMV en PMV re Vinci kunnen o.a. een vergoeding aanrekenen aan LAK Invest voor de opvolging van de vastgoedcertificaten, alsook voor het beheer van het gebouw.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post bevat diverse belastingen die aangerekend worden aan LAK Invest. Een aantal daarvan zijn ten laste van de huurder en worden bijgevolg doorgerekend aan de VMM (code 16.20).

21.10 Rente op overheidsschuld

Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2015 worden de intresten hierop op 890.000 euro begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

21.10 Rente op schuld binnen de sector overheid

Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 48.000 euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

91.10 Aflossingen van de schuld in euro

In 2015 wordt een aflossing van de vastgoedcertificaten van 803.000 euro begroot.

91.30 Aflossingen van de schuld binnen de sector overheid
Aan PMV wordt een aflossing van 43.000 euro begroot.