



Vlaams
Parlement

ingediend op **13** (2018-2019) – Nr. 2-C
31 oktober 2018 (2018-2019)

Toelichtingen

bij de middelenbegroting
en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2019

Toelichting per programma

Beleidsdomein C:
Financiën en Begroting

Inhoudstafel**BELEIDSDOMEIN FINANCIËN EN BEGROTING**

DEEL 1: OMSCHRIJVING INHOUDELIJKE STRUCTUURELEMENTEN	3
DEEL 2: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN	5
DEEL 3: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S	8
PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING	8
PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST	8
PROGRAMMA CB – PROVISIES	9
PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID	9
PROGRAMMA CD – FISCALITEIT	10
PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES	10
PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING	11
DEEL 4: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN	12
A. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID (EXCL. DAB's)	12
D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A	69
D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	69
K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN	70
K.1. DIETSEPOORT NV	70
K.2. LAK INVEST NV	71
DEEL 5: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN PER INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT	73

BELEIDSDOMEIN C FINANCIËN EN BEGROTING

DEEL 1: OMSCHRIJVING INHOUDELIJKE STRUCTUURELEMENTEN

PROGRAMMA CB – PROVISIES

A THEMA-OVERSCHRIJDEND

Onder dit ISE worden enerzijds de taken opgenomen die verband houden met alle voorgaande beleidsvelden/ISE's en anderzijds de taken die niet op voorhand toe te wijzen zijn aan een bepaald beleidsveld/ISE. Het gaat dan meer bepaald om beleidsondersteuning, beleidsvoorbereiding en communicatie.

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

B FINANCIËLE OPERATIES

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

- De recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer;
- Het schuld- en waarborgbeleid;
- Het beheer en de opvolging van de participaties;
- De financiering van de geconsolideerde entiteiten;
- Het actief risicomanagement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- Aflossing schuld;
- Financiering geconsolideerde entiteiten;
- Participaties;
- Rente op overheidsschuld.

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

C BUDGETTAIR BELEID

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder:

- Opmaak begroting;
- Opmaak meerjarenraming;
- Opmaak monitoring;
- Opmaak begrotingsadviezen;
- Opvolging Europese dossiers;
- Coördinatie ESR-problematiek;
- Projecten in het kader van een leesbare begroting: transparantie en prestatiebegroting.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- De kredieten voor de auditautoriteit Europese Structuurfondsen;
- De middelen (niet loonkredieten) ter beschikking gesteld aan de Inspectie van Financiën.

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT**D FISCALITEIT**

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit, zowel wat betreft het uitbouwen van een coherent fiscaal kader als het correct innen van de gewestbelastingen. Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door zowel het departement FB als de Vlaamse Belastingdienst. Het betreft onder meer onderstaande zaken:

- Verdere rationalisering van de Vlaamse fiscaliteit;
- Globale benadering Vlaamse woonfiscaliteit;
- Vereenvoudigen tarieven schenkbelasting onroerende goederen;
- Modernisering erf- en schenkbelasting;
- Duurzame mobiliteitsfiscaliteit;
- Onderzoek fiscale stimuli onroerend erfgoed;
- Versterken fiscale positie Vlaamse ondernemers en Vlaamse overheid ten aanzien van andere beleidsniveaus;
- Overname registratie- en successierechten;
- Digitalisering contacten met de burger;
- Optimalisering van de controle op de verkeersbelasting;
- Eigen inning van de laatste groep oneigenlijke gewestbelastingen;
- Implementatie persoonlijk dossier erf- en registratiebelasting.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- Fiscale uitgaven;
- Subsidies Viapass;
- Kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING**E BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING**

Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- De uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor;
- De instap van de rechtspersonen in Orafin;
- Alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- De recurrente taken met betrekking tot de financiële rapportering;
- De uitbouw van een consolidatietool teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op de informaticakosten- en investering voor Orafin.

In het verleden werd dit beleidsveld/ISE samen opgenomen met Financiële Operaties (beleidsveld Financieel beheer, controle en risicomanagement), maar gelet op de uitrol van het dienstencentrum Boekhoudkantoor en het toenemende belang van de financiële rapportering werd geopteerd om hiervoor een apart Beleidsveld en ISE te creëren.

DEEL 2: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN
--

In dit deel wordt, naar analogie met de uitleg in de algemene toelichting over de beleids- en betaalkredieten, aangegeven hoe de geconsolideerde beleids- en betaalkredieten van het beleidsdomein berekend worden. De geconsolideerde beleidskredieten zoals opgenomen in tabel 1-3 en de geconsolideerde betaalkredieten zoals opgenomen in tabel 2-3 komen overeen met de bedragen die opgenomen zijn in deel 4.3 van de algemene toelichting.

1. Beleidskredieten

De geconsolideerde beleidskredieten worden bekomen door de beleidskredieten van het ministerie en van de te consolideren instellingen binnen het beleidsdomein samen te tellen.

Eerst worden de beleidskredieten van het ministerie berekend.

Tabel 1-1: Beleidskredieten Ministerie (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Vastleggingskredieten (VAK)	+	4.163.780
Voorziene ontvangsten uit begrotingsfondsen (TO)	+	2.288
Voorziene aanwending van overgedragen VAK voorgaande jaren	+	0
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.795.948
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	52.460
TOTAAL Beleidskredieten ministerie (1)	=	2.317.660

Daarna worden de beleidskredieten van de te consolideren instellingen berekend. Er wordt daarbij een onderscheid gemaakt tussen instellingen met zowel beleids- als betaalkredieten en instellingen met enkel betaalkredieten. Bij de eerste categorie vertrekt men van de vastleggingskredieten waarop men de gebruikelijke correcties maakt (zie deel 4.2 van de algemene toelichting). Bij de tweede categorie past men deze correcties toe op de vereffeningskredieten, waarna het verschil tussen vastleggingskrediet en het vereffeningskrediet van de toelage die deze instelling ontvangt, wordt toegevoegd. In bepaalde gevallen wordt hier nog een bijkomende correctie gemaakt, bijvoorbeeld indien opgebouwde begrotingssaldi uit het verleden aangewend worden.

De totaliteit van de beleidskredieten van de instellingen binnen dit beleidsdomein wordt bekomen door beide subtotalen op te tellen.

Tabel 1-2: Beleidskredieten Instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Instellingen met beleids- en betaalkredieten		
Gesplitste vastleggingskredieten	+	57.460
<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 (2)		57.460
Instellingen met enkel betaalkredieten		
Vereffeningskredieten	+	21.383
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.656
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.969
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	14.153
Vershil tussen VAK-toelage en VEK-toelage en beleidsintering	+	0
SUBTOTAAL (3)	=	2.605
TOTAAL Beleidskredieten instellingen (4=2+3)	=	60.065

Door het maken van de optelsom van de beleidskredieten van de ministeries en de te consolideren instellingen, bekomt men de geconsolideerde beleidskredieten van het beleidsdomein, zoals ook opgenomen in de algemene toelichting.

Tabel 1-3: Geconsolideerde beleidskredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Geconsolideerde beleidskredieten (5=1+4)	=	2.377.725

2. Betaalkredieten

Voor de berekening van de geconsolideerde betaalkredieten wordt eenzelfde methode gehanteerd. Bij de instellingen wordt echter geen onderscheid meer gemaakt tussen de twee categorieën van instellingen gezien het betaalkrediet rechtstreeks afgeleid kan worden uit de begroting van de instellingen.

Tabel 2-1: Betaalkredieten Ministerie (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Vereffeningskredieten (VEK)	+	4.538.997
Variabele kredieten (VRK)	+	2.366
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	2.158.448
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	0
Dotaties aan instellingen behorende tot de consolidatiekring & correcties	-	159.288
TOTAAL Betaalkredieten ministerie (1)	=	2.223.627

Tabel 2-2: Betaalkredieten Instellingen (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Vereffeningskredieten	+	258.949
<i>Correcties voor:</i>		
Deelnemingen en kredietverleningen (esr code 8)	-	1.656
Aflossingen overheidsschuld (esr code 9)	-	2.969
Toelagen aan Vlaamse ministeries en andere te consolideren instellingen	-	0
Interne verrichtingen	-	194.259
TOTAAL Betaalkredieten instellingen (2)	=	60.065

Tabel 2-3: Geconsolideerde betaalkredieten (in duizend euro)

Financiën en Begroting		BO 2019
Geconsolideerde betaalkredieten (3=1+2)	=	2.283.692

DEEL 3: TOELICHTING BIJ DE TOTALEN VAN DE PROGRAMMA'S
--

PROGRAMMA CA – CB0 - DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	1	50	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	1	50	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	13.817	13.794	128
Bijstelling BO 2019	283	306	0
BO 2019	14.100	14.100	128

PROGRAMMA CA – CE0 - VLAAMSE BELASTINGDIENST

1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	56.406	58.780	260
Bijstelling BO 2019	7.770	6.105	0
BO 2019	64.176	64.885	260

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

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
BA 2018	407.641	373.842	0
Bijstelling BO 2019	- 247.690	- 201.883	0
BO 2019	159.951	171.959	0

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	23.986.793	100	0
Bijstelling BO 2019	1.888.077	0	0
BO 2019	25.874.870	100	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
BA 2018	150.886	150.886	100
Bijstelling BO 2019	- 64.776	- 64.776	0
BO 2019	86.110	86.110	100

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	14.164.684	2.138	0
Bijstelling BO 2019	419.585	0	0
BO 2019	14.584.269	2.138	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
BA 2018	1.971.212	1.970.012	1.878
Bijstelling BO 2019	- 53.256	- 52.056	0
BO 2019	1.917.956	1.917.956	1.878

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	169.864	0	2.030.261
Bijstelling BO 2019	43.258	0	1.012.904
BO 2019	213.122	0	3.043.165

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
BA 2018	2.814.966	2.543.293	0
Bijstelling BO 2019	- 828.441	- 194.268	0
BO 2019	1.986.525	2.349.025	0

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING**1.1. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE ONTVANGSTEN**

(duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

1.2. EVOLUTIE VAN DE TOTALEN VOOR DE UITGAVEN

(duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
BA 2018	2.544	3.255	0
Bijstelling BO 2019	15	- 696	0
BO 2019	2.559	2.559	0

DEEL 4: INHOUDELIJKE TOELICHTING BIJ ELK VAN DE ENTITEITEN

A. DEPARTEMENT EN IVA'S ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID (EXCL. DAB's)

1. ONTVANGSTENARTIKELEN

1.1. PROGRAMMA CA – APPARAATSKREDIETEN

1.1.1. DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING

CB0-9CABAZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	1	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	1	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er werden geen wijzigingen doorgevoerd bij begrotingsopmaak 2019.

CB0-9CABTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	50	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	50	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Het bedrag is gebaseerd op het ontvangstenritme van de voorgaande jaren.

1.2. PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

1.2.1. BUDGETTAIR BELEID

CB0-9CCBACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW wordt de rente begroot en geboekt die – mogelijkterwijs – wordt ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de Bijzondere Financieringswet.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De rente bedoeld in artikel 54 heeft twee componenten, het zogenaamde interessenritme en de zogenaamde interestensaldi.

De financiële afrekeningen inzake het interessenritme en de interestensaldi tussen de federale overheid en de deelstaten is geregeld bij de overeenkomst van 20 september 1991, gewijzigd bij de IMC Financiën en Begroting van 5 juli 1996 voor wat betreft de intrestensaldi. Die overeenkomst geeft bijgevolg uitvoering aan artikel 54, §1, derde lid van de Bijzondere Financieringswet.

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

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

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

De rente bedoeld in artikel 54/1 en 54/2 is onderwerp van het Koninklijk Besluit van 27 juni 2016 tot vaststelling van de financiële modaliteiten inzake de verrichtingen bedoeld in de artikelen 54/1, §§ 3 en 4, en 54/2, § 3, van de

bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Bedoeld KB voorziet in een interestenregeling aangaande de doorstorting en de afrekening van de regionale netto opcentiemen (bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven).

De algemene ontvangst op begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW wordt om reden van voorzichtigheid bij de begrotingsopmaak 2019 ongewijzigd gelaten.

CB0-9CCBTCA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het fonds is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (Beheers- of managementautoriteiten) worden toebedeeld door de Europese instanties aan de Vlaamse auditautoriteit in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen, in één fonds te centraliseren zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	100	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	100	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Er zijn geen wijzigingen voor begrotingsopmaak 2019. De uitgaven worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CCB4CA-WT.

CE0-9CCBACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat eventuele ontvangsten uit specifieke terugvorderingen, losstaand van fiscale inningen, of dadingen.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

CB0-9CCBACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW worden de ontvangsten begroot die de Vlaamse Gemeenschap in 2019 op basis van Bijzondere Financieringswet zal doorgestort krijgen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2018. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor de Vlaamse Gemeenschap.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	22.546.677	0	0
Bijstelling BO 2019	778.202	0	0
BO 2019	23.324.879	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BA 2018	BO 2019	BO - BA
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)	-	-	-
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	39.096	40.060	964
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.099	30.155	56
Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	14.925.308	15.440.055	514.748
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	7.383	7.613	229
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.879.697	4.007.798	128.101
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.547.611	2.662.848	115.236
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	507.748	522.258	14.510
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	372.659	383.610	10.951
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	57.592	59.380	1.788
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	17.704	18.311	607
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)	151.415	152.795	1.380
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW) herrekening 2018	11.641	0	-11.641
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-	-	0
Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)	-1.277	-4	1.273
Totaal CB0-9CCBACB-OW	22.546.677	23.324.879	778.202

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

Algemeen parameteroverzicht

Hierna volgt een overzicht van de gebruikte parameters (kolommen "2018 vermoedelijk" en "2019 initieel").

Begrotingsjaar	BA 2018		BO 2019	
	2017 definitief	2018 aangepast	2018 vermoedelijk	2019 initieel
Parameters				
Inflatie (CPI)	2,13%	1,70%	2,00%	1,90%
Economische groei (BBP)	1,70%	1,80%	1,50%	1,50%
Personenbelasting (federaal gedeelte)				
Aanslagjaar	2016	2017	2017	2018
Vlaams Gewest	20.905.335	20.656.391	20.976.525	21.726.149
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	9.099.561	8.956.830	9.069.424	9.356.840
Brussels H. Gewest	2.683.518	2.680.625	2.697.127	2.818.366
Duitstaligen	141.112	139.409	140.798	145.779
Fiscale capaciteit (FC)				
Aanslagjaar	2016	2017	2017	2018
Vlaams Gewest	63,68%	63,69%	63,79%	63,81%
Waals Gewest (excl. Duitstaligen)	27,72%	27,62%	27,58%	27,48%
Brussels H. Gewest	8,17%	8,27%	8,20%	8,28%
Duitstaligen	0,43%	0,43%	0,43%	0,43%
Verdeelsleutel onderwijs (LLN)				
Toestand	04/10/2017	04/10/2017	raming	raming
Vlaamse Gemeenschap	56,85%	56,94%	56,96%	57,11%
Franse Gemeenschap	43,15%	43,06%	43,04%	42,89%
Inwoners				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2018	raming
Vlaanderen	6.516.011	6.549.729	6.552.967	6.585.342
Wallonië (excl. Duitst.)	3.537.553	3.553.187	3.547.192	3.560.854
Brussel	1.191.604	1.203.745	1.198.726	1.207.344
Duitstaligen	76.920	77.319	77.185	77.390
Min 18 jarigen (excl. Duitst.) (DENAT)				
Referentietijdstip	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2018
Teldatum	01/02/2018	01/02/2018	01/08/2018	Raming
Nederlandstalig	1.261.318	1.267.044	1.268.614	1.277.262
Franstalig	742.707	740.963	742.316	742.730
Brussel	273.504	274.343	274.972	277.589
Denataliteitscoëfficiënt	106,3362%	106,2399%	106,4065%	106,6317%
Verdeelsleutel Plantentuin				
Toestand	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014	01/01/2014
Vlaamse Gemeenschap	79,87013%	79,87013%	79,87013%	79,87013%
Franse Gemeenschap	20,12987%	20,12987%	20,12987%	20,12987%
Pendelaars naar BHG				
Vlaams Gewest	62,735%	62,847%	62,847%	62,862%
Waals Gewest	37,265%	37,153%	37,153%	37,138%
Belasting Staat				
Aanslagjaar	2017	2018	2018	2019
Mededeling FOD Financiën	06/03/2018	06/03/2018	14/09/2018	14/09/2018
Vlaams Gewest	29.298.011	30.339.333	30.592.274	30.787.321
Waals Gewest	12.784.797	13.200.014	13.269.093	13.342.998
Brussels H. Gewest	3.715.848	3.873.057	3.864.356	3.906.682

0 t.e.m. 18-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2018	raming
Vlaamse Gemeenschap	1.334.651	1.342.122	1.341.382	1.350.910
Franse Gemeenschap	784.212	785.992	782.828	784.140
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	286.183	290.818	288.079	290.859
Duitstalige Gemeenschap	15.647	15.662	15.618	15.649
+80-jarigen				
Referentietijdstip	01/01/2017	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2019
Teldatum	01/01/2017	raming	01/01/2018	raming
Vlaamse Gemeenschap	344.875	351.242	352.120	359.240
Franse Gemeenschap	164.863	164.818	165.189	165.242
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	44.825	44.550	44.736	44.318
Duitstalige Gemeenschap	3.715	3.715	3.685	3.780
Fiscale uitgaven AJ 2015				
Mededeling FOD FIN		03/03/2017		03/03/2017
Vlaams Gewest		1.790.368		1.790.368
Waals Gewest		788.086		788.086
Brussels H. Gewest		148.932		148.932

Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47/3 BFW)

Krachtens het Lambermontakkoord (2001) werd het kijk- en luistergeld omgevormd van een gemeenschaps-belasting naar een gewestbelasting. De gemeenschappen verkregen wel een dotatie ter compensatie voor het wegvallen van het kijk- en luistergeld. Door de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet (2014) wordt de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld vanaf 2015 geïntegreerd in de BTW-basisdotatie (toegewezen gedeelte van de BTW) en volgt ze de evolutie en verdeling van de BTW-basisdotatie.

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 2019 wordt de bedoelde dotatie op 40.060 duizend euro geraamd, inclusief 115 duizend euro afrekening.

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

Krachtens artikel 62bis van de bijzondere financieringswet krijgt elke gemeenschap een bepaald percentage van de te verdelen winst van de Nationale Loterij toegewezen. De federale ministerraad dient hiertoe de uitkeerbare winst te bepalen. De Lotto-middelen worden bij de begrotingsopmaak 2019 op 30.155 duizend euro geraamd. Deze raming is gebaseerd op het voorlopige verdelingsplan van het dienstjaar 2018.

Toegewezen gedeelte van de BTW en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)

Het toegewezen gedeelte van de BTW bestaat sinds 2015 uit vier componenten. Van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd in 2015 het effect afgezonderd van de koppeling van de basis BTW-dotatie aan de economische groei over de periode 2010-2015. Dit afgezonderde deel werd in 2015 aan de globale BTW-dotatie toegevoegd en ondergaat sindsdien de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen werd aan de globale PB-dotatie toegevoegd. Daarnaast werd in 2015 de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld

geïncorporeerd in de globale BTW-dotatie en ondergaat ze bijgevolg ook de evolutie en de verdeling van de globale BTW-dotatie. Tot slot werd de globale BTW-dotatie in 2015 recurrent met 158,5 miljoen euro – voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen - opgetrokken ter financiering van enkele overgedragen bevoegdheden.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat sinds 2015 uit drie componenten: de basis PB-dotatie zoals die voor de zesde staats hervorming bestond, het restant van de bijkomende BTW-Lambermontmiddelen en een recurrente inhouding ad 356,3 miljoen euro voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap samen ter sanering van de openbare financiën. In 2016 werd een bijkomende recurrente inhouding van 356,3 miljoen euro in rekening gebracht. Het totale toegewezen gedeelte van de PB volgt de evolutie en de verdeling van de basis PB-dotatie.

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 het algemeen parameteroverzicht wordt een overzicht gegeven van de gewijzigde parameters m.b.t. 2018. De afrekening voor 2018 situeert zich in de cijfers van de begrotingsopmaak 2019 en ziet er voor het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB als volgt uit (in duizend euro).

	2018 bij BA 2018 (1)	2018 bij BO 2019 (2)	Afrekening 2018 (3) = (2) - (1)	2019 bij BO 2019 (4)	BO 2019 (5) = (4)+(3)	Begrotingsartikel (gedeeltelijk) (7)
Gewest						
PB	487.033	487.675	642	503.319	503.961	
Totaal Gewest	487.033	487.675	642	503.319	503.961	CB0-9CCBACC-OW
Gemeenschap						
PB / BTW	14.859.339	14.895.077	35.739	15.404.317	15.440.055	
Totaal	14.859.339	14.895.077	35.739	15.404.317	15.440.055	CB0-9CCBACB-OW
Gemeenschap						
Algemeen totaal	15.346.372	15.382.753	36.381	15.907.636	15.944.017	

(1) (2) exclusief de afrekening 2017
(4) exclusief de afrekening 2018

Het aan de Vlaamse Gemeenschap toegewezen gedeelte van de BTW en de PB wordt bij de begrotingsopmaak 2019 op 15.440.055 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 35.739 duizend euro. Deze raming bevat niet de bedragen die vanaf 2015 voor de nieuwe bevoegdheden aan de gemeenschappen worden overgemaakt (gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen) (zie infra).

Het aan het Vlaamse Gewest toegewezen gedeelte van de PB (503.961 duizend euro) wordt onder begrotingsartikel CB0-9CCBACC-OW besproken.

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 begrotingsopmaak 2019 gehanteerde verdeelsleutel weerspiegelt de taalrol op 1 januari 2014. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de dotatie van de Vlaamse Gemeenschap op 7.613 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 0 duizend euro (niet-afgerond: -42,66 euro).

Dotatie gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur en justitiehuisen (artikel 47/5 tot 47/11 BFW)

De raming van de middelen voor de bevoegdheden gezinsbijslag, ouderenzorg, gezondheidszorg, ziekenhuisinfrastructuur, justitiehuisen en interuniversitaire attractiepolen is gebaseerd op de specifieke bepalingen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming 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 de CPI, het 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. Hetzelfde geldt voor de inhoudingen die de FOD Financiën doorvoert inzake maximumfactuur (inhouding op toelage ouderenzorg) en inzake ziekenhuisinfrastructuur (inhouding op toelage ziekenhuisinfrastructuur). Beide inhoudingen worden in de Vlaamse begroting als een uitgave begroot, en niet als een minderontvangst.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1 BFW)

Het bedrag van het overgangsmechanisme wordt in 2019 op 152.795 duizend euro geraamd (geen afrekening 2018). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gemeenschap. Het basisbedrag (152.795 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd.

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld (tot en met begrotingsjaar 2020) in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

Inhouding Jeugdinstelling Tongeren (artikel 81quinquies BFW)

De in artikel 81quinquies van de bijzondere financieringswet bedoelde nominale vermindering van de middelen (voor het begrotingsjaar 2015) houdt verband met personeelsleden die als federale personeelsleden tewerkgesteld blijven in de gesloten jeugdinstelling te Tongeren. Vanaf 2016 wordt de vermindering jaarlijks aan de inflatie aangepast. De vermindering wordt definitief stopgezet van zodra de personeelsleden niet langer geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn als federaal personeelslid in die gesloten instelling. De stopzetting van de vermindering gebeurt ten laatste op 31 december 2018. De begrotingsopmaak 2019 bevat bijgevolg enkel nog een negatieve afrekening over het begrotingsjaar 2018 (-4 duizend euro).

CB0-9CCBACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CCBACC-OW worden de ontvangsten begroot die het Vlaamse Gewest in 2019 op basis van Bijzondere Financieringswet zal ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. De raming bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2018. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangst voor het Vlaamse Gewest.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	1.440.116	0	0
Bijstelling BO 2019	1.109.875	0	0
BO 2019	2.549.991	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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

	BA 2018	BO 2019	BO - BA
Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)	-	-	-
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	15.694	16.081	387
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	597	597	0
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	487.953	503.961	16.009
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	25.510	26.139	629
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) herrekening 2018	-936.763	0	936.763
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.225.471	1.264.896	39.425
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.136.936	1.173.513	36.577
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW) herrekening 2018	-121.914	0	121.914
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-322.911	-321.557	1.355
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW) herrekening 2018	41.961	0	-41.961
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	0	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (G&G) (art. 65quinquies, §1 BFW)	-112.417	-121.735	-9.318
Overname SW en AO (artikel 68ter BFW)		8.096	8.096
Totaal CB0-9CCBACC-OW	1.440.116	2.549.991	1.109.875

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

Algemeen parameteroverzicht

Zie begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW.

Tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 BFW)

Het voormalige artikel 35 van de bijzondere financieringswet werd naar aanleiding van de herziening van de bijzondere financieringswet (zesde staatshervorming, 2014) 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 jaarlijks 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 2019 wordt de dotatie geraamd op 16.081 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 46 duizend euro.

Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de raming van de compensatie dode hand toegevoegd aan het begrotingsartikel CB0-9CCBACC-OW. Voordien werd de compensatie begroot op het begrotingsartikel CB0-9CCBACA-OW. Vanaf 1 januari 2014 worden de gewesten op basis van artikel 63 van de Bijzondere Financieringswet ook vergoed voor de derving van de gewestbelasting als gevolg van de niet-inning van de onroerende voorheffing op staatseigendommen die vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing. Bij de begrotingsopmaak 2019 wordt de compensatie geraamd op 597 duizend euro.

Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)

Zie ook verantwoording bij het toegewezen gedeelte van de BTW en de PB onder begrotingsartikel CB0-9CCBACB-OW aangaande de gebruikte parameters en de afrekening 2018.

Het toegewezen gedeelte van de PB bestaat uit drie componenten. De middelen die naar aanleiding van het Sint-Michielsakkoord (1993) en het Lambermontakkoord (2001) werden overgedragen, vormen de eerste component (ter financiering van de bevoegdheden landbouw, wetenschappelijk onderzoek, buitenlandse handel en lokale overheden). De tweede component bestaat uit de middelen die naar aanleiding van de zesde staatshervorming werden overgedragen ter financiering van bevoegdheden op het vlak van o.m. dierenwelzijn en grootstedenbeleid. De derde component betreft een nominale inhouding voor de afwikkeling door de federale overheid van het encours voor het grootstedenbeleid.

Het toegewezen gedeelte van de PB wordt op 503.961 duizend euro geraamd, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 642 duizend euro.

Mechanisme van nationale solidariteit (artikel 48 BFW)

Ook het mechanisme van nationale solidariteit werd naar aanleiding van de zesde staatshervorming grondig aangepast. Het Vlaams Gewest zal echter ook in 2019 niet aan de voorwaarden voldoen om van dit mechanisme te genieten.

Overname personeel erfbelastingen en registratiebelastingen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2015 heeft de Vlaamse Overheid de dienst overgenomen 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 jaarlijks 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 2019 wordt de dotatie geraamd op 26.139 duizend euro, inclusief een afrekening voor het begrotingsjaar 2018 ten bedrage van 75 duizend euro.

Opcentiemen (artikel 5/1 BFW) & herrekening 2018

Vanaf de begrotingsopmaak 2018 worden de bruto opcentiemen op een afzonderlijk begrotingsartikel begroot. Zie verantwoording bij het begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW.

De raming van de bruto opcentiemen was voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 gebaseerd op de initiële autonomiefactor van 25,990%. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de autonomiefactor naar beneden herzien tot 24,957%, wat impliceert dat voor de drie voorgaande aanslagjaren teveel opcentiemen werden ontvangen. De herrekening 2018 (-936.763 duizend euro) heeft in 2018 de oorspronkelijke overraming gecompenseerd. De bedoelde herrekening 2018 was een eenmalige correctie in 2018 en valt bijgevolg in 2019 opnieuw weg.

Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)

De raming van de dotatie voor de nieuwe bevoegdheid 'Werk' voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de dotatie voor 2018, op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%), 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. In de raming van de dotatie 'Werk' wordt bovendien de bijdrage in de saneringsinspanning 2016 recurrent doorgetrokken. De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,81%. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.264.896 duizend euro, inclusief 3.543 duizend euro afrekening 2018.

Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW) & herrekening 2018

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 2019 is gebaseerd op de dotatie voor 2018 en op de evolutie van de CPI en het BBP (aan 55%). De totale dotatie voor de drie gewesten samen wordt verdeeld volgens de fiscale capaciteit van elk gewest. Het aandeel van het Vlaams Gewest bedraagt 63,81%. Voor het begrotingsjaar 2019 wordt de Vlaamse dotatie geraamd op 1.173.513 duizend euro inclusief 3.287 duizend euro afrekening 2018. Ook hier valt in 2019 de eenmalige, negatieve correctie uit 2018 ten bedrage van -121.914 duizend euro weg.

Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2 BFW) & herrekening 2018

Het bedrag van het gewestelijk deel van het overgangsmechanisme is negatief en wordt op -321.557 duizend euro geraamd (geen afrekening 2018). Het doel van het overgangsmechanisme is de inwerkingtreding van de herziene bijzondere financieringswet budgettair neutraal te laten verlopen in het aanvangsjaar. De budgettaire verschillen in het aanvangsjaar worden bijgevolg uitgevlakt via een egalisatiebedrag per gewest. Het basisbedrag (-321.557 duizend euro) wordt nominaal constant gehouden tot en met het begrotingsjaar 2024. Nadien wordt het over een periode van tien jaar lineair afgebouwd. Ook hier valt in 2019 de

eenmalige, positieve correctie uit 2018 ten bedrage van 41.961 duizend euro weg.

Inhouding voor pendelbewegingen (artikel 64quater BFW)

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2019 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2019 op 62,86% geraamd. Dit komt neer op - 27.659 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2018 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2019 geen afrekening. Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave (zie begrotingsartikel CB0-1CCB2CC-WT).

Responsabiliseringsbijdrage (artikel 65quinquies, §1 BFW)

De in te houden responsabiliseringsbijdragen staan nominaal vermeld in artikel 65quinquies, §1 van de bijzondere financieringswet. Bedoelde inhouding wordt vanaf de begrotingsaanpassing 2016 bij de gewestmiddelen in rekening gebracht. Ook de FOD Financiën rapporteert de bedoelde inhouding bij de gewestmiddelen.

Overname personeel belasting op de spelen en weddenschappen en belasting op de automatische ontspanningstoestellen (artikel 68ter BFW)

Vanaf 2019 zal de Vlaamse Overheid de dienst overnemen van de belasting op de spelen en weddenschappen en van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen. Ook voor deze overname zal het Vlaams Gewest van de Federale Overheid jaarlijks een extra dotatie ontvangen 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 2019 wordt de dotatie geraamd op 8.096 duizend euro. Aangezien 2019 het aanvangsjaar is van de overname, bevat de raming geen afrekening over het jaar 2018.

1.3. PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

1.3.1. FISCALITEIT

CE0-9CDBADI-OW – EUROVIGNET

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel werden de ontvangsten uit het eurovignet aangerekend. Ingevolge de invoering van de slimme kilometerheffing voor vrachtwagens werd het eurovignet opgeheven.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Pro memorie.

CB0-9CDBADA-OW – DOELGERICHT FISCAAL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-9CDBADA-OW raamde tot en met 2018 de opbrengst van de oneigenlijke gewestbelastingen waarvan het administratieve beheer door of via de FOD Financiën geschiedt.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	70.617	0	0
Bijstelling BO 2019	-70.617	0	0
BO 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Vanaf 2019 zal het IVA VLABEL de administratieve dienst van de bedoelde gewestbelastingen behartigen. De raming van deze gewestbelastingen geschiedt vanaf 2019 op begrotingsartikel CE0-9CDBADO-OW.

CE0-9CDBADD-OW – KILOMETERHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten voor Vlaanderen uit de kilometerheffing aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	444.267	0	0
Bijstelling BO 2019	21.101	0	0
BO 2019	465.368	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de raming 2019 wordt vertrokken van de gemiddelde dagopbrengst van het eerste semester 2018 per weekdag en rekening houdend met feestdagen.

		Prognose 2019 niet geïndexeerd	
		Belgisch	Niet Belgisch
Niet FD	Zondag	42.866	138.366
Niet FD	Maandag	817.303	752.008
Niet FD	Dinsdag	828.391	825.969
Niet FD	Woensdag	838.529	893.304
Niet FD	Donderdag	839.583	867.180
Niet FD	Vrijdag	790.351	736.163
Niet FD	Zaterdag	145.858	303.209
FD	Zondag	25.949	78.393
FD	Maandag	74.924	185.781
FD	Dinsdag	78.988	378.965
FD	Woensdag	87.280	376.310
FD	Donderdag	104.618	360.308
FD	Vrijdag	116.156	413.126
FD	Zaterdag	81.733	286.596

Die gemiddelde dagopbrengsten worden gebruikt als basis voor de prognose 2019 met volgende correcties:

- Er wordt een groeifactor van 1,50% toegepast (=groei BBP 2019).
- Er wordt rekening gehouden met een vergroeningseffect van -0,80%, omwille van een toenemend aandeel van euronorm 6 vrachtwagens waarvoor het tarief lager is.
- Er wordt rekening gehouden met de inflatie van 2018 (1,4%) en 2019 (2,4%), telkens toe te passen vanaf juli van het betreffende jaar;
- Voor de zomer- en kerstvakantie wordt de gemiddelde dagopbrengst vermenigvuldigd met onderstaande percentages om rekening te houden met de lagere economische activiteit in die periodes. De percentages zijn gebaseerd op hetgeen tot op heden werd waargenomen.

	Belgisch	Niet Belgisch
Correctie zomervakantie	84%	88%
Correctie kerstvakantie	54%	48%

CEO-9CDBADF-OW – HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen.

Met het decreet van 23 december 2016 werd de verkrottingsheffing woningen gewijzigd naar de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen. De belasting werd overgeheveld naar de gemeenten, maar voor gemeenten die niet voorzien in een eigen belastingreglement zal nog steeds een gewestelijke heffing geheven worden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	3.413	0	0
Bijstelling BO 2019	-610	0	0
BO 2019	2.803	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Door de hervorming zullen de ontvangsten op termijn dalen tot ca. 1,9 miljoen euro. De verkrottingsheffing is een moeilijk te innen belasting. Er kunnen verschillende jaren verstrijken tussen aanslagjaar en jaar van inning. Vandaar dat het effect van de hervorming maar geleidelijk tot uiting komt.

CE0-9CDBADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	1.097.369	0	0
Bijstelling BO 2019	10.109	0	0
BO 2019	1.107.478	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De raming voor de verkeersbelasting vertrekt van een verwachte prognose voor 2018 van 1.086,8 miljoen euro.

Er wordt rekening gehouden met een index van 1,95%. De verkeersbelasting wordt jaarlijks geïndexeerd op 1 juli op basis van de consumentenprijsindex van de maand mei.

	BO2019		
	2017	2018	2019
S1	103,08	105,00	106,91
S2	105,00	106,91	109,14
Gem	104,04	105,96	108,03
j.o.j index		1,84%	1,95%

Daarnaast houdt de prognose rekening met een hoeveelheidseffect van +1% en een prijseffect van -1% ingevolge de vergroening van het wagenpark.

CE0-9CDBADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel omvat de geraamde ontvangsten met betrekking tot de belasting op inverkeerstelling.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	247.848	0	0
Bijstelling BO 2019	30.467	0	0
BO 2019	278.315	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucie:

De raming begrotingsopmaak 2019 vertrekt van de geraamde ontvangsten voor 2018 die 260,5 miljoen euro bedragen. De prognose 2018 van de ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling ligt 12,7 miljoen euro boven het niveau van de begrotingsaanpassing. Die extra ontvangsten zijn hoofdzakelijk het gevolg van een prijseffect. De veronderstelling bij de begrotingsaanpassing was dat de stijging van de CO2-correctiefactor het effect van de vergroening (lagere CO2 uitstoot) door technologische vooruitgang zou neutraliseren. Nu blijkt dat deze vooruitgang minder sterk doorzet in het wagenpark waardoor er een uitgesproken positief prijseffect is. Daarnaast laat het effect van de nieuwe Europese homologatiecyclus in voege sinds 1 september 2017 zich ook voelen, gezien de NEDC 2.0 waarden iets hoger liggen dan de klassieke NEDC 1.0. Het prijseffect wordt geraamd op 6%.

Voor 2019 wordt rekening gehouden met een indexatie van 1,95%. Dat percentage wordt niet toegepast op de volledige basis, maar slechts op 40% van de basis. De indexering geldt immers enkel voor de luchtcomponent van de BIV-formule. Die vertegenwoordigt ca. 40% van de ontvangsten.

	BO2019		
	2017	2018	2019
S1	103,08	105,00	106,91
S2	105,00	106,91	109,14
Gem	104,04	105,96	108,03
j.o.j index		1,84%	1,95%

Er wordt geen toename van het aantal inschrijvingen voorzien ten opzichte van 2018.

Er wordt in 2019 ook rekening gehouden met een prijseffect van 6%. De wagens gehomologeerd volgens NEDC 2.0 komen maar geleidelijk op de markt, vandaar dat ook in 2019 nog een effect wordt verwacht. Daarnaast wordt verondersteld dat de vergroening zich aan hetzelfde tempo doorzet.

CE0-9CDBADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel omvat de geraamde opbrengsten met betrekking tot de onroerende voorheffing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS-OPBRENGSTEN
BA 2018	210.710	0	0
Bijstelling BO 2019	7.102	0	0
BO 2019	217.812	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de prognose 2019 wordt vertrokken van het niet geïndexeerde KI aanslagjaar 2016.

KI niet geïndexeerd					
AJ	2015	2016	2017	2018	2019
Bebouwd 1,6%	100.642.111	102.609.068	104.389.800	106.202.041	108.046.365
Natuurlijke persoon	3.091.065	3.646.574	3.755.971	3.868.650	3.984.709
Rechtspersoon	97.551.046	98.962.494	100.633.829	102.333.391	104.061.656
Bebouwd 2,5%	3.715.294.268	3.748.065.831	3.791.905.780	3.836.295.438	3.881.242.194
Natuurlijke persoon	2.573.099.234	2.589.852.444	2.614.708.899	2.639.803.918	2.665.139.789
Niet van toepassing					
Onbekend	313				
Rechtspersoon	1.142.194.721	1.158.213.387	1.177.196.881	1.196.491.520	1.216.102.405
Materieel en outillage	355.752.389	323.318.715	290.986.843	261.888.159	235.699.343
Natuurlijke persoon	4.110.928	3.741.880	3.367.692	3.030.923	2.727.830
Onbekend					
Rechtspersoon	351.641.460	319.576.835	287.619.151	258.857.236	232.971.513
Onbebouwd	74.720.609	74.106.471	74.259.999	74.418.920	74.583.261
Natuurlijke persoon	34.585.679	34.321.633	34.086.918	33.853.808	33.622.292
Niet van toepassing					
Onbekend					
Rechtspersoon	40.134.930	39.784.839	40.173.081	40.565.112	40.960.969
Eindtotaal	4.246.409.376	4.248.100.085	4.261.542.422	4.278.804.558	4.299.571.163

Er wordt een groeipercentage toegepast op het KI 2016 om tot een raming te komen voor het KI 2019. Het groeipercentage is gebaseerd op de gemiddelde groei 2011-2016. Vervolgens wordt het KI geïndexeerd (1,97% ten opzichte van 2018). Daarna worden de tarieven toegepast op het geïndexeerde KI.

De opbrengst uit onroerende voorheffing aanslagjaar 2019 voor het Vlaams Gewest wordt geraamd op 216,5 miljoen euro. Om tot de ESR-ontvangsten 2019 te komen moet nog rekening gehouden worden met het kohieritme, het inningspercentage en de opbrengsten van boetes en intresten.

	KOBIER		Verz. 2019	Innings perc.	ESR 2019
AJ 2018	211.445.434	4,0%	8.457.817	99,30%	8.398.613
AJ 2019	216.529.842	96,0%	207.868.649	99,30%	206.413.568
			216.326.466	99,30%	214.812.181
Boetes en intresten					3.000.000
SUBTOTAAL 2019					217.812.181
					217.812.181

CE0-9CDBADK-OW – ERFBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

1/ Ontvangsten uit erfbelasting

De erfbelasting omvat zowel het successierecht als het recht van overgang. Beide belastingen worden geheven op de waarde van de goederen die overgaan ingevolge een overlijden. Het successierecht wordt geheven op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een inwoner van het Vlaams Gewest wordt verkregen, het recht van overgang wordt geheven op de waarde van de onroerende goederen gelegen in het Vlaamse Gewest, verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is.

2/ Ontvangsten uit fiscale regularisatie.

Het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie biedt aan belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die vóór 1 augustus 2016 aan de erf- of registratiebelasting hadden moeten onderworpen worden, alsnog aan te geven. Dit is het zogenaamde luik 2 van de fiscale regularisatie (luik 1 betreft een regularisatie van exclusief federale materie). Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immunititeit bekomen.

Blijft dan nog het sluitstuk, de regularisatie van onsplitsbare bedragen. Dit zijn bedragen die tegelijk en uitsluitend onderworpen hadden moeten geweest zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen. En de aangever is niet meer in de mogelijkheid een precieze mathematische opdeling tussen beide componenten te maken. Hiervoor werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de Federale en de Vlaamse regering, bekrachtigd bij decreet van 16 juni 2017. Hiermee is ook het derde luik van de fiscale regularisatie afgerond.

Voor het luik 2 kan sedert 5 maart 2017 een afzonderlijke aangifte bij de Vlaamse Belastingdienst worden ingediend. Voor het luik 3 tenslotte dient een zogenaamde regularisatieaangifte B te worden ingediend bij het federale contactpunt Regularisaties. Dit is mogelijk geworden sedert 19 juli 2017.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	1.507.653	0	0
Bijstelling BO 2019	22.838	0	0
BO 2019	1.530.491	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:**1/ Ontvangsten uit erfbelasting**

De prognose van de ontvangsten uit de erfbelasting ligt 63,1 miljoen euro boven het niveau van de begrotingsaanpassing 2018 en bedraagt 1.495,8 miljoen euro. De ontvangsten uit nalatenschappen 2017 vallen een stuk hoger uit dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2018.

Voor de raming 2019 wordt rekening gehouden met een jaar op jaar groei van de gemiddelde ontvangst per overlijden gelijk aan de evolutie van de CPI (overlijdens 2018 en 2019). Daarnaast houdt de raming rekening met een minderopbrengst van 98 miljoen euro in 2019 ingevolge de verlaging van de tarieven. Dat resulteert in een raming van de ontvangsten uit erfbelasting die 1.455,5 miljoen euro bedraagt.

2/ Ontvangsten uit fiscale regularisatie.

De ontvangsten uit fiscale regularisaties worden constant gehouden op 75 miljoen euro.

CE0-9CDBADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Ontvangsten van belastingen op verschillende vastgoedtransacties. Er zijn vier types registratiebelastingen: verkooprechten, verdeelrechten, schenkingsrechten en hypotheekrechten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	2.978.106	0	0
Bijstelling BO 2019	109.891	0	0
BO 2019	3.087.997	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De registratiebelastingen nemen in totaal met 109,9 miljoen euro toe ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018.

(in duizend euro)	BA 2018	2018 prognose sept	BO2019	BO2019 - BA2018	%	BO2019 - Prognose	%
Verkooprecht	2.356.492	2.375.730	2.467.823	111.331	4,7%	92.093	3,9%
Verdeelrecht	76.454	73.500	74.763	-1.691	-2,2%	1.263	1,7%
Recht op hypotheekvestiging	156.461	157.826	161.683	5.222	3,3%	3.857	2,4%
Schenkbelasting	388.699	349.588	383.728	-4.971	-1,3%	34.140	9,8%
Totaal	2.978.106	2.956.644	3.087.997	109.891	3,7%	131.353	4,4%

De raming van het verkooprecht maakt abstractie van de effecten van de hervorming van het verkooprecht. Die hervorming werd budgetneutraal ingevoerd met als uitgangspunt dat extra transacties een dalend gemiddeld recht zullen compenseren. De prognose 2018 van de ESR ontvangsten uit het verkooprecht ligt 19,2 miljoen euro boven het niveau van de begrotingsaanpassing 2018. In die prognose wordt onderliggend rekening gehouden met een groei van het volume gelijk aan het BBP (+1,5%). Het gemiddelde recht evolueert in functie van de CPI (+2%). Voor 2019 wordt eveneens uitgegaan van een groei gelijk aan de groei van het BBP (+1,5%) plus de groei van de CPI (+1,9%), ofwel een globale groei van 3,4%. Rekening houdend met het kohieritme en de (terug-)betalingen resulteert dit in 2.467,8 miljoen euro ESR ontvangsten (+3,9% t.o.v. de prognose 2018).

De prognose 2018 van de ESR ontvangsten uit het verdeelrecht bedraagt 73,5 miljoen euro. Voor 2019 wordt uitgegaan van 74,8 miljoen euro ontvangsten. Onderliggend wordt uitgegaan van een groei gelijk aan de evolutie van de CPI.

De prognose 2018 van de ESR ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging ligt in lijn met de raming van de begrotingsaanpassing 2018 (+1,4 miljoen euro). Voor 2019 wordt uitgegaan van een groei gelijk aan de evolutie van het BBP (volume effect, +1,5%).

De prognose 2018 van de ESR ontvangsten uit de schenkbelasting ligt 39,1 miljoen euro lager dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2018. Zowel de ontvangsten uit roerende als onroerende schenkingen liggen lager dan verwacht. Bij onroerende schenkingen is de daling meer uitgesproken. Vermoedelijk speelt de hervorming van het federale erfrecht een rol omdat mensen hebben afgewacht hoe die hervorming er precies uit ging zien. Daarom wordt verwacht dat de terugval in het aantal schenkingen tijdelijk is. De raming van de begrotingsopmaak 2019 houdt voor de roerende schenkingen rekening met een groei van het aantal schenkingen van 5,5%. Hierdoor wordt voor 2019 een aantal transacties bekomen dat gelijk is aan het gemiddelde van de periode 2015-2017. Daarnaast wordt rekening gehouden met een prijseffect, gelijk aan de evolutie van de CPI (+1,9%). Voor de onroerende schenkingen wordt uitgegaan van een stijging van het aantal transacties van 14,1%. Naast het opnieuw hernemen van de schenkingen omwille van het wegvallen van de onzekerheid rond de federale hervormingen van het erfrecht, wordt hier ook een positief effect verwacht van het wegvallen van het progressievoorbehoud van drie jaar. Het aantal transacties in 2019 is gelijk aan 95% van het aantal transacties 2017. Voor onroerende schenkingen wordt geen prijseffect in rekening gebracht.

CE0-9CDBTDM-OW – PLANBATENHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de bedragen gebudgetteerd die naar verwachting zullen worden geïnd voor wat betreft de planbatenheffing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	2.138	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	0	2.138	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

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 zijn. Om die reden wordt het gemiddelde van de laatste drie jaar aan werkelijk geïnde heffingen gebudgetteerd, weliswaar met correctie voor één groot dossier.

Voor (een deel van) de percelen die de stad Brussel in erfpacht heeft gegeven met het oog op de ontwikkeling van het Eurostadion dient planbatenheffing betaald te worden. De stad had een afbetalingsplan aangevraagd van 1 miljoen per jaar. In 2016 werd 1 miljoen betaald en volgens het afbetalingsplan zou ook in 2017 1 miljoen worden betaald. Evenwel blijkt dat de stad Brussel in 2017 het volledige openstaande bedrag heeft betaald.

De gemiddelde ontvangst van de laatste drie jaar, exclusief de ontvangsten van het dossier van de stad Brussel, bedraagt 2.138.391,00 euro.

	2015	2016	2017	GEM
PBH excl. eurostadion	1.299.289	3.311.489	1.804.394	2.138.391
Eurostadion		1.000.000	3.081.155	
Totaal	1.299.289	4.311.489	4.885.549	

CB0-9CDBADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2019 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWENZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	7.604.701	0	0
Bijstelling BO 2019	217.957	0	0
BO 2019	7.822.658	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (bruto-opcentiemen) wordt op 7.822.658 duizend euro geraamd.

De raming van de bruto aanvullende belasting op de PB (gewestelijke opcentiemen) is gebaseerd op de realisatiecijfers van de kohieren voor het aanslagjaar 2017 en op een inschatting van de belasting Staat en de kohieren voor de aanslagjaren 2018 en 2019. Om tot het bedrag van de bruto-opcentiemen te komen, wordt de belasting staat verminderd met de autonomiefactor (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende). Het bedrag van de bruto-opcentiemen wordt bekomen door op deze gereduceerde belasting Staat het tarief van de opcentiemen toe te passen. Voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017 bedraagt het opcentientarief 35,117%. Vanaf het aanslagjaar 2018 wordt er uitgegaan van een opcentientarief van 33,257%.

De Vlaamse Regering heeft er bijgevolg voor geopteerd om de verlaging van het opcentientarief (als gevolg van de verlaging van de autonomiefactor) niet tegen te draaien, alhoewel zij hiervoor wel de bevoegdheid heeft.

De Vlaamse begroting absorbeert bovendien ook de verwachte minderontvangsten als gevolg van de federale maatregelen in de personenbelasting en opteert er bijgevolg voor om ook de negatieve impact van de federale maatregelen op de Vlaamse begroting niet tegen te draaien, maar maximaal uitvoering te geven aan de federale Tax Shift die de burger ten goede komt.

De voorliggende raming van de bruto-opcentiemen voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de HRF-methode. Ook bij de begrotingsaanpassing 2018 werden de bruto-opcentiemen geraamd met toepassing van de HRF-methode. De methode van de getransactionaliseerde kas, die voordien gebruikt werd om de bruto-opcentiemen te ramen, heeft immers als nadeel dat de grootte van de raming in sterke mate bepaald wordt door het verwachte inkohieringsritme van de FOD Financiën, waardoor de stabiliteit en de trendmatige evolutie van de begrote en gerealiseerde ontvangsten kan verstoord worden. Een versnelling of vertraging van het inkohieringsritme naar het jaareinde toe heeft immers een rechtstreekse impact op het uitvoeringscijfer van dat jaar. Daarnaast gebeurt de evaluatie van het begrotingsresultaat door de HRF ook volgens deze HRF-methode.

Om supra vermelde redenen worden de bruto-opcentiemen vanaf de begrotingsaanpassing 2018 geraamd met toepassing van de HRF-methode. De HRF-methode wordt niet beïnvloed door het inkohieringsritme van de FOD Financiën en etaleert hierdoor een stabielere trend. Volgens de HRF-methode worden de aanrekenbare opcentiemen van het begrotingsjaar T bekomen door de som te maken van:

1. de 'voorschotten' met betrekking tot het aanslagjaar T ontvangen tijdens het jaar T;
2. de 'voorfinanciering' met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met december van het jaar T;
3. de 'ontvangen bedragen' met betrekking tot vorige aanslagjaren ontvangen tot en met februari van het jaar T+1;
4. waarbij 2 en 3 verminderd worden met de eerder aangerekende voorschotten, voorfinanciering en ontvangen bedragen (maandelijkse afrekeningen).

De raming van de bruto-opcentiemen volgens de HRF-methode vertrekt, zoals supra gesteld, van door de FOD Financiën op 14 september 2018 ter beschikking gestelde regionale bedragen / ramingen van de belasting Staat en bruto-opcentiemen voor de aanslagjaren 2017 tot en met 2019, en gaat bovendien uit van een inningspercentage van 99,66% voor aanslagjaar 2015, 99,79% voor aanslagjaar 2016 en 99,70% voor de volgende aanslagjaren. Deze inningspercentages vinden hun oorsprong in de tot en met juli 2018 gerealiseerde kohieren, voorfinancieringen en ontvangen bedragen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2017, aangevuld met de nog te verwachten kohieren (de zogenaamde "staartkohieren") en ontvangen bedragen vanaf augustus 2018.

Onderstaande tabel toont per aanslagjaar de voorschotten van de bruto-opcentiemen en de simulatie van de kasmatische afrekeningen. De in deze tabel gebruikte percentages zijn gebaseerd op geciteerde uitvoeringscijfers voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017.

Tabel: Bruto opcentiemen volgens HRF-methode (in duizend euro)

	2015	2016	2017	2018	2019
Voorschotten bruto-opcentiemen AJ	7.465.579	7.520.131	7.593.346	7.509.363	7.635.724
Afrekeningen AJ 2015		222.805	23.736	4.129	
Afrekeningen AJ 2016			179.994	22.877	4.129
Afrekeningen AJ 2017				168.166	23.015
Afrekeningen AJ 2018					159.790
Totaal volgens HRF definitie	7.465.579	7.742.935	7.797.076	7.704.536	7.822.658

	AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Federaal inningspercentage INN%	100,00%	98,72%	98,72%	99,17%	99,37%
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan 100%)	(1)				
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan 100%)	(2)	7.465.579	7.617.636	7.572.212	7.684.134
Voorschotten bruto-opcentiemen (bij BC; aan INN%)	(3)=(2)*(1)	7.465.579	7.520.131	7.509.363	7.635.724
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan 100%)	(4)	1.864.441	1.882.425	1.848.232	1.789.019
Voorschotten fiscale uitgaven (bij BC; aan INN%)	(5)=(4)*(1)	1.864.441	1.832.724	1.832.892	1.777.748
Voorschotten netto opcentiemen (aan INN%)	(6)=(3)-(5)	5.601.138	5.687.406	5.676.471	5.857.975

		2015	2016	2017	2018
AJ 2015					
Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2015 in 2015	(1)	5.601.138			
Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2015 (100%) inclusief staartkohieren	(2)				5.873.527
Gerealiseerde ontvangsten AJ 2015 tem februari T+1 (inclusief FU BNI)					
Luik voorfinancieringen tem december T	(3)				
Spreiding voorfinancieringen	(4)				
HRF voorfinancieringen	(5)	2.720.983	2.687.267	0	0
Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(6)				
Spreiding ontvangen bedragen	(7)				
HRF ontvangen bedragen	(8)	51.635	364.059	23.736	4.129
Totale ontvangsten AJ 2015 tem februari T+1 (voorfin tem dec + ontv bedragen tem feb)	(9) = (5) + (8)		5.823.943	5.847.680	5.851.809
Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2015	(10) = (9) - (1)		222.805	23.736	4.129

		2016	2017	2018	2019
AJ 2016					
Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2016 in 2016	(1)	5.687.406			
Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2016 (100%) inclusief staartkohieren	(2)				7.697.949
Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2016 (100%)	(3)				1.789.202
Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2016 (100%)	(4) = (2) - (3)				5.908.748
Verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1 (inclusief FU BNI)					
Luik voorfinancieringen tem december T	(5)				
Spreiding voorfinancieringen	(6)				
HRF voorfinancieringen	(7)	2.652.559	2.871.601	1.249	0
Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(8)				
Spreiding ontvangen bedragen	(9)				
HRF ontvangen bedragen	(10)	75.292	267.948	21.628	4.129
Totale verwachte ontvangsten AJ 2016 tem februari T+1	(11) = (7) + (10)		5.867.400	5.890.277	5.894.407
Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2016	(12) = (11) - (1)		179.994	22.877	4.129

		2017	2018	2019	2020
AJ 2017					
(ramingen)	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2017 in 2017	(1)			
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2017 (100%) inclusief staartkohieren	(2)			7.715.316
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2017 (100%)	(3)			1.776.488
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2017 (100%)	(4)=(2)-(3)			5.938.828
	Verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1				
	Luik voorfinancieringen tem december T	(5)			93,17%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	40,75%	0,02%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	2.258.079	1.256	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(8)			6,54%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	66,70%	5,60%	1,07%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	103.530	21.759	4.150
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2017 tem februari T+1	(11)=(7)+(10)	5.903.182	5.926.197	5.930.347
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2017	(12)=(11)-(1)	168.166	23.015	4.150

		2018	2019	2020	2021
AJ 2018					
(ramingen)	Ontvangen voorschot netto-opcentiemen AJ 2018 in 2018	(1)			
	Verwachte realisatie kohieren bruto-opcentiemen AJ 2018 (100%) inclusief staartkohieren	(2)			7.678.819
	Verwachte realisatie fiscale uitgaven AJ 2018 (100%)	(3)			1.798.146
	Verwachte realisatie kohieren netto-opcentiemen AJ 2018 (100%)	(4)=(2)-(3)			5.880.673
	Verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari T+1				
	Luik voorfinancieringen tem december T	(5)			93,17%
	Spreiding voorfinancieringen (zoals monitoring AJ 2017)	(6)	40,75%	0,02%	0,00%
	HRF voorfinancieringen	(7)=(4)*(5)*(6)	2.232.481	1.244	0
	Luik ontvangen bedragen tem februari T+1	(8)			6,54%
	Spreiding ontvangen bedragen (zoals monitoring AJ 2017)	(9)	66,70%	5,60%	1,07%
	HRF ontvangen bedragen	(10)=(4)*(8)*(9)	102.356	21.546	4.110
	Totale verwachte ontvangsten AJ 2018 tem februari T+1	(11)=(7)+(10)	5.836.261	5.859.050	5.863.160
	Afrekeningen netto-opcentiemen AJ 2018	(12)=(11)-(1)	159.790	22.789	4.110

Om tot het geraamde bedrag van de bruto-opcentiemen volgens HRF-methode te komen, moeten vooreerst de voorschotten van de bruto-opcentiemen geraamd worden. De raming van de voorschotten is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens. Hierbij dient benadrukt dat de bedoelde gegevens betrekking hebben op de ramingen van de FOD Financiën die bij de begrotingscontrole van het betrokken jaar werden opgesteld, behalve voor het begrotingsjaar 2019 waarvoor logischerwijs de begrotingsopmaak wordt genomen.

Vervolgens worden de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen geraamd. Ook de raming van de kasmatige afrekeningen is gebaseerd op de door de FOD Financiën ter beschikking gestelde gegevens, maar hier betreft het de bij de federale begrotingsopmaak 2019 geactualiseerde gegevens voor alle betrokken aanslagjaren. Aangezien de federale ramingen telkens betrekking hebben op de kohieren van de gewone aanslagtermijn (= kohieren tot en met juni van het aanslagjaar T+1), houdt de voorliggende raming van de afrekeningen ook rekening met een beperkt bedrag aan kohieren die buiten de gewone aanslagtermijn ingekohierd worden (de zogenaamde staartkohieren).

Om tot het bedrag van de kasmatige afrekeningen te komen, wordt er tevens een onderscheid gemaakt tussen de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen. De spreiding van beide componenten over de betrokken maanden verloopt immers niet op dezelfde manier. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt geacht te zijn ontvangen in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangen bedragen heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat het om een teruggave door de fiscus.

De kasmatige afrekening wordt bekomen door per aanslagjaar en per begrotingsjaar het verschil te maken tussen enerzijds de gerealiseerde voorfinanciering tot en met december van het jaar T en de ontvangen bedragen tot en met februari van begrotingsjaar T+1, en anderzijds de voorschotten (al dan niet verhoogd met de reeds aangerekende afrekeningen). Het verschuiven van de ontvangen bedragen met 2 maanden heeft te maken met de betaaltermijn van 2 maanden na het ontvangen van het kohier.

De volgens de HRF-methode aanrekenbare ontvangsten worden tot slot bekomen door de som te maken van de voorschotten en de kasmatige afrekeningen die zich in hetzelfde begrotingsjaar situeren. De aanrekenbare bruto-opcentiemen van het begrotingsjaar 2019 bedragen 7.822.658 duizend euro en zijn dus samengesteld uit voorschotten (7.635.724 duizend euro) en afrekeningen (4.129 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2016; 23.015 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2017 en 159.790 duizend euro met betrekking tot aanslagjaar 2018).

Bemerk dat de HRF-methode, net zoals de methode van de getransactionaliseerde kas, uiteindelijk ook rekening houdt met een verondersteld inningspercentage (hier: 99,66% voor aanslagjaar 2015; 99,79% voor aanslagjaar 2016 en 99,70% voor de volgende aanslagjaren). Het verschil tussen beide methodes zit echter in de spreiding van de aan te rekenen ontvangsten.

Weblink

Een uitgebreide toelichting aangaande de middelenvoorziening van Gewesten en Gemeenschappen na de zesde staatshervorming kan geraadpleegd worden via onderstaande weblink. In de uitgebreide toelichting wordt eveneens de klemtoon gelegd op de eenmalige herrekening in het begrotingsjaar 2018.

<https://fin.login.kanooh.be/de-financi%C3%ABle-middelenvoorziening-voor-gemeenschappen-en-gewesten-na-de-zesde-staatshervorming>

1.4. PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

1.4.1. FINANCIËLE OPERATIES

CE0-9CDBADO-OW – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden vanaf 2019 de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en de belasting op spelen en weddenschappen aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	0	0	0
Bijstelling BO 2019	71.374	0	0
BO 2019	71.374	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Vanaf 2019 staat de Vlaamse Belastingdienst in voor de inning van de belasting op automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen. Vandaar dat een nieuw begrotingsartikel wordt voorzien binnen entiteit CE0 om de ontvangsten op aan te rekenen. Voor 2019 stond de federale overheid in voor de inning van deze ontvangsten. De federale doorstortingen werden tot op heden aangerekend op de begroting van het departement Financiën en Begroting, artikel CB0-9CDBADA-OW.

In de begrotingsaanpassing 2018 werden de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen geraamd op 70,6 miljoen euro. De raming voor 2019 bedraagt 71,4 miljoen euro. Die raming vertrekt van het vermoedelijke resultaat 2018.

De prognose 2018 van de ESR ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen werd bekomen door het gemiddelde te nemen van de federale ramingen en de Vlaamse ramingen. Voor automatische ontspanningstoestellen wijkt de federale raming (26,2 miljoen) sterk af van de conservatievere Vlaamse raming (20,9 miljoen). De begrotingsopmaak 2019 houdt rekening met een groei van de ontvangsten van 3,9% voor de ontvangsten uit spelen en weddenschappen en 1,5% voor de ontvangsten uit automatische ontspanningstoestellen. Die percentages zijn de helft van de gehanteerde percentages in de federale ramingen.

(in duizend euro)	BA 2018	2018 prognose sept	BO2019	BO2019 – BA 2018	%
Spelen en weddenschappen	44.356	45.635	47.420	3.064	6,9%
Automatische ontspanningstoestellen	26.261	23.570	23.927	-2.334	-8,9%
Totaal	70.617	69.205	71.347	730	1,0%

CB0-9CEBABA-OP – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de niet-aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk terugbetalingen van kapitaal.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	151.069	0	0
Bijstelling BO 2019	44.185	0	0
BO 2019	195.254	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

De volgende ontvangsten worden op dit artikel verwacht voor 2019:

De volgende aflossingen van kapitaal van eerdere toegekende leningen:
 Terugbetaling kapitaal door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 11.891 duizend euro (-3.167 duizend euro t.o.v. BA 2018);
 Terugbetaling kapitaal door VMSW van de renteloze leningen van 2015 t.e.m. 2018: 120.171 duizend euro (+44.474 duizend euro t.o.v. BA 2018);
 Terugbetaling kapitaal door VWF van de renteloze leningen van 2016 t.e.m. 2018: 22.039 duizend euro (+7.166 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Terugbetaling van de private plaatsing van Diestsepoort bij het Vlaams Gewest: voorziene aflossing in 2019: 2.200 duizend euro (+100 duizend euro t.o.v. BA 2018);

De toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort wordt volgens de laatste aflossingstabellen op 1.656 duizend euro geraamd (-81 duizend euro t.o.v. BA 2018): dit bedrag wordt zowel ontvangen als uitgegeven;

Voorziene kapitaalsaflossingen door School Invest van de geconsolideerde LT-lening van december 2017: 27.701 duizend euro (+701 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Geraamde kapitaalsopbrengsten van de individuele obligaties van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest en die op eindvervaldag komen in 2019 = 9.550 duizend euro (-1.050 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Geraamde kapitaalopbrengsten van de vastgoedcertificaten van het Vlaams Pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn naar het Vlaams Gewest: 6 duizend euro (+2 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Uitgestelde betaling T-groep: 0 (-4.000 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Terugbetaling kapitaal De Warande :40 duizend euro (+40 duizend euro t.o.v. BA 2018).

CB0-9CEBABA-OW – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk intresten en dividenden.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	18.531	0	0
Bijstelling BO 2019	-927	0	0
BO 2019	17.604	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Op dit artikel worden voor 2019 de volgende ontvangsten verwacht:

Rentebetaling door VMSW van de klassieke financiering (oude lening): 7.253 duizend euro (-747 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Dividenden sociale huisvestingsmaatschappijen: 3 duizend euro (constant);

De toerekenbare rente van de belegging in de uitgifte van Diestsepoort: 863 duizend euro (+ 22 duizend euro t.o.v. BA 2018);

Toerekenbare rente op commercial paper uitgegeven door School Invest + toerekenbare rente LT-lening School Invest = 5.992 duizend euro. Assumptie: Euribor 3 maand aan 0% gedurende eerste 9 maand van 2019, daarna 0,15% voor de laatste 3 maand (+524 duizend euro t.o.v. BA 2018) (de marge is +58,5 bp);

Toerekenbare rente op Belgian Commercial Paper 2018 en KT-lening Aegon van 2018: 0 (-249 duizend euro);

Toerekenbare rente EMTN 2017 voor 2 jaar: 100 duizend euro (-122 duizend euro);

Toerekenbare rente EMTN 2018 voor 2 jaar: 399 duizend euro (+35 duizend euro);

Preferent dividend School Invest op de kapitaalverhoging van 250 miljoen euro van maart 2016: 1.500 duizend euro (zie ook begroting School Invest) (-85 duizend euro t.o.v. BA 2018) 250.000 duizend euro * 0,6% (euribor 0% + marge 0,6%)= 1.500 duizend euro;

Toerekenbare rente van de obligaties van het Vlaams pensioenfonds die eind 2015 overgedragen zijn aan het Vlaams Gewest: 1.494 duizend euro (-305 duizend euro t.o.v. BA 2018)

CB0-9CEBABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
BA 2018	264	0	0
Bijstelling BO 2019	0	0	0
BO 2019	264	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie:

Voor de leningen van de Watergroep en de erkende kredietmaatschappijen worden de waarborgpremies 2019 op hetzelfde niveau gehouden als 2018.

- De Watergroep: 100% leningsmachtiging van 20 miljoen euro waarvan 15 miljoen uitgegeven met waarborg op 20 jaar met constante kapitaalsaflossingen levert een waarborgpremie van 112 duizend euro op;
- De erkende kredietmaatschappijen: 152 duizend euro waarbij de uitvoering 2017 als uitgangspunt werd genomen.

2. UITGAVENARTIKELEN**2.1. PROGRAMMA CA – APPARAATSKREDIETEN****2.1.1. DEPARTEMENT FB****CB0-1CAB2ZZ-LO – LONEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Budget bestemd voor de lonen, vergoedingen en toelagen van de personeelsleden van het departement Financiën en Begroting.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	11.826	11.826	0
<i>Index</i>	<i>237</i>	<i>237</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>185</i>	<i>185</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-175</i>	<i>-175</i>	<i>0</i>
BO 2019	12.073	12.073	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK
FC0-1FGE2GY-IS	24	24	
GB0-1GFD2QY-IS	38	38	
GB0-1GGD2RX-IS	48	48	
JB0-1JFG2FX-IS	15	15	
PG0-1PAC2ZZ-LO	60	60	
TOTAAL	185	185	

Er wordt 125 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van andere entiteiten naar CB0-1CAB2ZZ-LO i.k.v. overdracht van personeelsleden binnen de diensten van de Vlaamse overheid ingevolge de rationalisatie van de managementondersteunende diensten (dienstencentrum boekhoudkantoor)

Er wordt 60 duizend euro loonkrediet gecompenseerd van PG0-1PAC2ZZ-LO naar CB0-1CAB2ZZ-LO i.k.v. terugvloeiën van kredieten toegekend bij aanvang van project 'Digitaal archief'

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Personeelsbesparingen	-243	-243	
Aanwerving Hoge Raad van Financiën	+ 68	+ 68	
TOTAAL	-175	-175	

Conform de bij formatie afgesproken besparingsdoelstelling wordt 243 duizend euro in mindering gebracht op de loonkredieten van het departement Financiën en Begroting.

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 26/01/2018 betreffende het Koninklijk Besluit betreffende de Hoge Raad van Financiën zal er in 2019 nog een bijkomend personeelslid worden aangeworven: + 68 duizend euro.

VR PV 2018/4 - punt 0026 Betreft : Hoge Raad van Financiën (HRF) Ontwerp van koninklijk besluit betreffende de Hoge Raad van Financiën Adviesverlening door de Vlaamse Regering (VR 2018 2601 DOC.0073/1 en DOC.0073/4)

CB0-1CAB2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

De werkingsmiddelen van het departement zullen worden aangewend voor de dagelijkse werking; verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoefte, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, ...

De informaticamiddelen van het departement zullen besteed worden aan algemene werkingsmiddelen (licenties en onderhoudscontracten, onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...), kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering, onderhoud van de IT-toepassingen, het uitvoeren van uitbreidingen en/of wijzigingen aan IT-toepassingen en de exploitatie van het netwerk en de systemen. Daarnaast zal er ook geïnvesteerd worden in de verdere uitbouw van een monitoringsysteem, het uitbouwen van de exploitatie en de ondersteuning naar de centrumsteden, verdere uitbouw van de BI omgeving en het opzetten van web services.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	1.991	1.968	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	27	50	0
<i>Andere bijstellingen</i>	9	9	0
BO 2019	2.027	2.027	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Van FC0-1FGE2GY-IS	4	4	
Van GB0-1GFD2QY-IS	7	7	
Van GB0-1GGD2RX-IS	9	9	
Van JB0-1JFG2FX-IS	2	2	
Van PG0-1PAC2ZZ-WT	9	32	
Naar GE0-1GAD2ZZ-WT	- 4	-4	
TOTAAL	27	50	

Er wordt 22 duizend euro gecompenseerd van andere entiteiten i.v.m. overdracht boekhoudkantoor.

Er wordt 9 duizend euro VAK & 32 duizend euro VEK gecompenseerd van AgO naar CB0-1CAB2ZZ-WT i.v.m. terugvordering kredieten die overgedragen zijn voor N-project.

Er wordt 4 duizend euro gecompenseerd van CB0-1CAB2ZZ-WT naar GE0-1GAD2ZZ-WT i.v.m. overdracht boekhoudkantoor (teruggave eenmalige kost rugzakje).

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Aanwerving Hoge Raad van Financiën	9	9	
TOTAAL	9	9	

Toelichting bijstelling aanwerving Hoge Raad van Financiën

Conform de beslissing van de Vlaamse Regering van 26/01/2018 betreffende het Koninklijk Besluit betreffende de Hoge Raad van Financiën zal er in 2019 nog een bijkomend personeelslid worden aangeworven: + 9 duizend euro.

VR PV 2018/4 - punt 0026 Betreft : Hoge Raad van Financiën (HRF) Ontwerp van koninklijk besluit betreffende de Hoge Raad van Financiën Adviesverlening door de Vlaamse Regering (VR 2018 2601 DOC.0073/1 en DOC.0073/4)

CB0-1CAB4ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit is het variabel weddenkredieten. Dit begrotingsartikel is bestemd voor de ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden buiten de Vlaamse overheid.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	128
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0
BO 2019	0	0	128

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Raming op basis van vermoedelijke uitgaven, mede afhankelijk van de detachering van personeelsleden buiten de Vlaamse overheid. De ontvangsten worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-9CABTZZ-OW.

2.1.2. IVA VLAAMSE BELASTINGDIENST (VLABEL)**CE0-1CAB2ZZ-LO – LONEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks – behoudens ondersteunende functies en taken – ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen.

De enige uitzondering hierop zijn de personeelsleden van de Afdeling Vastgoedtransacties die – gelet op de verwevenheid met schattingen en waarderingen van vnl. onroerende goederen – vanuit de Vlaamse Belastingdienst overheidsbreed diensten verlenen ofwel als authenticerende derde (notarisfunctie), ofwel bij de verwerving en vervreemding van onroerende goederen. De Afdeling Vastgoedtransacties neemt m.a.w. voor Vlaanderen de taken over van de voorheen federale aankoopcomités.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	50.047	50.047	0
<i>Index</i>	998	998	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	5.590	5.590	0
BO 2019	56.635	56.635	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Overname inning belasting op kansspelen	6.177	6.177	
Opstap personeelsbesparingen	-587	-587	
TOTAAL	5.590	5.590	

- Overname inning belasting op kansspelen

Op 15 december 2017 besliste de Vlaamse Regering de inning van de openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken, de belasting op spelen en weddenschappen en de belasting op automatische ontspanningstoestellen in eigen beheer te nemen vanaf 1 januari 2019. De Vlaamse Regering besliste toen ook om voor de inning van die belastingen een beroep te doen op het personeel en de daarbij horende dotatie zoals voorzien in de wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, ter uitvoering van art. 68ter van de BFW. Er wordt een budget van 6.177 duizend euro voorzien om de lonen van de overkomende personeelsleden te betalen. Dat budget is gebaseerd op de budgettaire tabel bij de beslissing van 15 december 2017. Om rekening te houden met de overschrijding van de spilindex in augustus 2018 werd het bedrag uit de budgettaire tabel nog verhoogd met 2%.

- Opstap personeelsbesparingen

In het kader van de bij de formatie afgesproken besparingsdoelstelling wordt 587 duizend euro in mindering gebracht op de loonkredieten van de Vlaamse Belastingdienst.

CE0-1CAB2ZZ-WT – WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat enerzijds de recurrente werkingskosten in het algemeen en de werkingskosten op vlak van bureaumateriaal en informatica, en anderzijds de investeringen op deze vlakken.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	6.359	8.733	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>-13</i>	<i>-1.213</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>1.195</i>	<i>730</i>	<i>0</i>
BO 2019	7.541	8.250	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Naar CE0-1CDB2DE-WT		-1.200	
Naar PH0-1PKC2PY-IS	-11	-11	
Naar PH0-1PKC2PA-WT	-2	-2	
TOTAAL	-13	-1.213	

- Er wordt 1,2 miljoen euro VEK gecompenseerd naar CE0-1CDB2DE-WT. Hiermee wordt de VEK compensatie van bij de begrotingsaanpassing 2018 teruggedraaid.
- Er wordt 11 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd naar PH0-1PKC2PY-IS (Facilitair Bedrijf) voor het plaatsen en in beheer nemen van 15 waterkoelers.
- Er wordt 2 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd naar PH0-1PKC2PA-WT voor het overnemen van het afvalcontract van het Alcatelgebouw Antwerpen.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Overname inning belasting op kansspelen	1.195	1.195	
Actualisatie betaalkalender		-465	
TOTAAL	1.195	730	

- Overname inning belasting op kansspelen

De bijkomende kredieten op dit artikel naar aanleiding van de overname van de inning van de belastingen op kansspelen zijn gebaseerd op de budgettaire tabel zoals opgenomen in de beslissing van de Vlaamse Regering van 15 december 2017: + 1.195 duizend euro VAK en VEK.

Daarnaast wordt de betaalkalender heringeschat: -465 duizend euro VEK.

CE0-1CAB4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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 werd hier een specifiek loonartikel voor voorzien, in plaats van alle voorziene inningskosten samen te budgetteren (op CE0-1CDB4AD-WT).

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	260
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	0	0	260

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er wordt uitgegaan van constant beleid.

2.2. PROGRAMMA CB – PROVISIES

2.2.1. THEMA-OVERSCHRIJDEND

CB0-1CBB2AA-WT – BELEIDSVOORBEREIDING EN COMMUNICATIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor logistiek en juridisch advies in verband met de beleidsmaterie van het departement en consultancyopdrachten. Ook uitgaven voor communicatie-initiatieven worden op dit begrotingsartikel aangerekend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	1.659	1.539	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	-120	-200	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0
BO 2019	1.539	1.339	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Naar CB0-1CBB2AB-PR (-)	- 120	- 200	
TOTAAL	-120	-200	

Er wordt 120 duizend euro en 200 duizend euro VEK gecompenseerd naar CB0-1CBB2AB-PR. Dit werd bij BA 2018 éénmalig toegekend voor het uitvoeren van studies.

CB0-1CBB2AB-PR – FINANCIËN EN BEGROTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie: 29.209 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie Financiën en Begroting: 1.039 duizend euro VAK en 404 duizend euro VEK
- Provisie voor endogene groei: 6.300 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie pool de parastatalen: 5.389 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor de verhoging van de werkgeversbijdrage van het pensioenfonds De Lijn: 9.955 duizend euro in VAK en VEK
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring: 100.000 duizend euro in VAK en VEK

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	358.332	357.617	0
<i>Index</i>	-71.246	-71.246	0
<i>Compensaties</i>	117	197	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-135.311	-135.311	0
BO 2019	151.892	151.257	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:**Index:**

Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de afgevlakte gezondheidsindex, zoals begin september gepubliceerd, zou er een overschrijding van de spilindex plaatsvinden in december 2019 waardoor de lonen met ingang van februari 2020 geïndexeerd worden. Het vakantiegeld 2020 van alle personeelsleden die door de Vlaamse overheid worden betaald of gesubsidieerd zal dus geïndexeerd zijn en

ESR-aanrekenbaar op 2019. Hiervoor wordt een krediet van 18.575 duizend euro voorzien op de indexprovisie. Dit betekent een daling van de indexprovisie met 81.880 duizend euro ten opzichte van BA 2018. Om het hoofd te kunnen bieden aan potentieel oplopende inflatie wordt een buffer aangelegd voor een vervroeging van de overschrijding van de spilindex met 1 maand (november 2019) waardoor de sociale uitkeringen reeds in december 2019 geïndexeerd zouden worden. Deze buffer bedraagt 10.634 duizend euro.

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK
van CB0-1CBB2AA-WT	120	200	
van JB0-1JAX2ZZ-WT	52	52	
naar QE0-1QAB2ZZ-LO	-55	-55	
TOTAAL	117	197	

- Er wordt 120 duizend euro in VAK en 200 duizend euro in VEK gecompenseerd van CB0-1CBB2AA-WT waarbij de bij BA 2018 doorgevoerde compensatie gedeeltelijk wordt teruggedraaid
- Er wordt 52 duizend euro in VAK en VEK gecompenseerd van JB0-1JAX2ZZ-WT waarbij de bij BA 2018 doorgevoerde compensatie wordt teruggedraaid
- Er wordt 55 duizend euro gecompenseerd naar het VEA (QE0-1QAB2ZZ-LO) het op kruissnelheid brengen van de bij BA 2018 doorgevoerde compensatie voor de aanwerving van twee tijdelijke extra medewerkers om de achterstand weg te werken met betrekking tot de handhaving van de EPB.

(duizend euro)			
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
provisie endogene groei	6.300	6.300	
provisie pool der parastatalen	5.389	5.389	
terugdraai eenmalige maatregelen PB BA 2018	-100.000	-100.000	
terugdraai eenmalige vak/vek buffer PB BO 2018	-47.000	-47.000	
TOTAAL	-135.311	-135.311	

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 ingeschreven a rato van 6.300 duizend euro.

Voor 2019 verwacht PDOS dat de bijdragevoet aan de pool der parastatalen met 2%-punt aangroeit ten opzichte van het niveau 2018 (41%) naar 43%. Op basis van de laatst gekende statutaire loonmassa bij de parastatalen wordt de kredietbehoefte hiervoor geraamd op 5.389 duizend euro.

De naar aanleiding van de begrotingsopmaak en -aanpassing 2018 opgebouwde éénmalige VAK/VEK buffer van 147.000 duizend euro wordt geschrapt.

CB0-1CBX2AC-PR – VLAAMSE REGERING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie: 6.470 duizend euro in VAK en VEK.
- Provisie voor studies: 50 duizend euro in VAK en 39 duizend euro in VEK.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	3.394	3.383	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	851	851	0
<i>Andere bijstellingen</i>	2.275	2.275	0
BO 2019	6.520	6.509	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
MD0-1MHF2QA-WT	530	530	
MB0-1MEF2EY-IS	57	57	
MB0-1MIF2TY-IS	71	71	
JB0-1JDG2CY-IS	53	53	
HB0-1HFG2NY-IS	37	37	
QB0-1QCH2DW-IS	30	30	
EB0-1EFG2LX-IS	14	14	
KB0-1KFH2EY-IS	17	17	
GB0-1GED2MX-IS	13	13	
EB0-1EEG2HU-IS	10	10	
GB0-1GFD2NX-IS	4	4	
MC0-1MIF2UA-WT	4	4	
QD0-1QAH2ZZ-WT	4	4	
QC0-1QCH2FF-WT	4	4	
QB0-1QCH2NY-IS	3	3	
TOTAAL	851	851	

In uitvoering van de beslissing van de Vlaamse regering van 1 juli 2016 m.b.t. het actieplan Energie-efficiëntie (VR 20160107 DOC.0713/1BIS) worden de werkingskredieten van bovenstaande entiteiten verminderd en worden de hierdoor vrijgekomen middelen gecompenseerd naar een investeringsprovisie bij FB die kan herverdeeld worden ten behoeve van energiebesparende investeringen.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Klimaatfonds	+2.275	+2.275	
TOTAAL	+2.275	+2.275	

Vanuithet klimaatfonds wordt er 3.850 duizend euro VAK en VEK (+ 2.275 t.o.v. BA 2018) toegevoegd aan de provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie.

CB0-1CBX2AD-PR – VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Jaarlijks worden de op het einde van het begrotingsjaar beschikbare vastleggingskredieten op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap - beperkt tot de som van de niet-gebruikte vereffeningskredieten- herverdeeld naar de provisie voor schuldafbouw en investeringsuitgaven. Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	44.256	11.303	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-44.256	1.551	0
BO 2019	0	12.854	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
schrappen éénmalig technisch VAK	-44.256		
FFEU betaalkalender		+1.551	
TOTAAL	-44.256	+1.551	

Met toepassing van de gemaakte afspraken in het kader van de begrotingsaanpassing 2018 werd het verschil tussen de naar de FFEU provisie herverdeelde kredietsaldi 2017, zijnde 60.744 duizend euro, en de traditioneel beschikbare 105.000 duizend euro, als regulier vastleggingskrediet bijgeschreven op de FFEU provisie. Voor 2019 gaan we uit van een massa aan af te romen kredietsaldi 2018 van 105.000 duizend euro waardoor er geen regulier krediet noodzakelijk is (in 2019). Op het regulier krediet 2018 van 44.256 duizend euro verwachten we 10% betaling in 2019 of een VEK-behoefte van 4.426 duizend euro. Met toepassing van de vigerende decreetsbepaling 2017 werd er 82.531 duizend euro onbestemd vastleggingskrediet overgedragen van 2017 naar 2018. Van dit saldo is er in 2018 10.000 duizend euro bestemd voor het agentschap Plantentuin Meise (waar de verwachte VEK uitgaven ook zijn voorzien). Dit wordt aangevuld met het afgeroomde kredietsaldo 2017 van 60.744 duizend euro. Van deze 133.275 (= 82.531-10.000+60.744) duizend euro kredietoverdrachten is er - na de traditionele voorafname van 59.500 duizend euro voor de Sluis Terneuzen en 5.000 duizend euro voor de Plantentuin Meise en 25.000 voor de Werkvennootschap - nog 43.775 duizend euro beschikbaar voor aanwending in 2018. Hier verwachten we 10% betalingen op in 2019 of 4.378 duizend euro. Voor 2019 gaan we uit van een 'reguliere' FFEU provisie van 105.000 duizend euro waar na voorafname van 59.500 duizend euro voor de Sluis Terneuzen en 5.000 duizend euro voor de Plantentuin Meise er 40.500 duizend euro VAK 2019 zal van overblijven. Hier verwachten we 10% betalingen op in 2019 of 4.050 duizend euro TOTAAL geraamde VEK behoefte 2019: 4.426 + 4.378 + 4.050 = 12.854 duizend euro of 1.551 duizend euro meer dan bij BA 2018.

2.3. PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID**2.3.1. BUDGETTAIR BELEID****CB0-1CCB2CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel omvat 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.

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

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	989	989	0
<i>Index</i>	2	2	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0
BO 2019	991	991	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De toename van 2 duizend euro VAK en VEK is het gevolg van de toepassing van de indexering.

CB0-1CCB4CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het fonds is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (Beheers- of managementautoriteiten) en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen in het kader van de Vlaamse auditautoriteit in één fonds te centraliseren zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	100
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	0	0
BO 2019	0	0	100

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Er werden geen wijzigingen doorgevoerd bij begrotingsopmaak 2019. De ontvangsten worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-9CCBTCA-OW.

CB0-1CCB2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CCB2CC-WT bevat de raming van de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	27.653	27.653	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	6	6	0
BO 2019	27.659	27.659	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De zesde staatshervorming voorziet vanaf 2014 ook een nieuwe transfer ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. de pendelbewegingen. In 2019 zal de pendeldotatie 44 miljoen euro bedragen. De pendeldotatie wordt gedragen door het Vlaams Gewest en het Waals Gewest a rato van hun aandeel in de netto stroom van pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het aandeel van het Vlaamse Gewest in de netto stroom pendelaars naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt in 2019 op 62,86% geraamd. Dit komt neer op - 27.659 duizend euro. Omdat het aandeel over het jaar 2018 niet gewijzigd wordt, bevat de pendeldotatie 2019 geen afrekening.

Tot en met de begrotingsaanpassing 2017 werd de transfer ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als minderontvangst begroot op begrotingsartikel CB0-9CFBAAH-OW (thans CB0-9CCBACC-OW). Vanaf de begrotingsopmaak 2018 wordt de pendeldotatie niet meer als een minderontvangst begroot, maar als een uitgave.

CB0-1CCB2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Deze interne stroom omvat de dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Lastendelging(VFLD).

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	122.244	122.244	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-64.784	-64.784	0
BO 2019	57.460	57.460	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Rampenfonds	-75.044	-75.044	
Landbouwrampenfonds	-27.240	-27.240	
Provisie schadedossiers	+10.000	+10.000	
Provisie landbouwrampenfonds	+27.500	+27.500	
TOTAAL	-64.784	-64.784	

- Rampenfonds

Met betrekking tot het rampenfonds wordt voor de uitbetaling van de restbedragen van reeds eerder erkende schadedossiers bij het Rampenfonds een bedrag van 16,5 miljoen euro voorzien. Dit is een sterke daling met 75.044 duizend euro t.o.v. de aangepaste begroting 2018. Het overgrote gedeelte van de dossiers is immers volledig afgehandeld.

- Landbouwrampenfonds

Met betrekking tot het landbouwrampenfonds wordt voor de uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers een bedrag van 3.460 duizend euro voorzien. Hier werd initieel in de meerjarenraming een bedrag van 30 miljoen euro voorzien. De uiteindelijke schade is echter lager en hierdoor kan het budget worden verminderd naar 21,76 miljoen euro. De afhandeling van de dossiers uit 2017 verloopt bovendien ook sneller dan oorspronkelijk verwacht, en dit voor 18,3 miljoen euro.

- Provisie schadedossiers

Er wordt een provisie van 10 miljoen euro aangelegd om dringende schadedossiers uit het verleden (gedeeltelijk) te kunnen betalen.

- Provisie landbouwrampenfonds

Er wordt een provisie ingeschreven van 27,5 miljoen euro voor uitbetalingen van schade via het Landbouwrampenfonds. De droogte van 2018 is nog niet door de Vlaamse Regering erkend als een ramp. De initieel ingeschatte budgettaire impact hiervan in 2019 wordt wel al als een provisie voorzien.

2.4. PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

2.4.1. FISCALITEIT

CB0-1CDB2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Vanaf BO19 wordt het begrotingsartikel met de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gederfde 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 overgeheveld naar Vlabel.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	29.000	29.000	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>-29.000</i>	<i>-29.000</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	0	0	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Naar CE0-1CDB2DA-WT	-29.000	-29.000	
TOTAAL	-29.000	-29.000	

Vanaf BO19 wordt het begrotingsartikel met de kredieten ingeschreven voor 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 overgeheveld naar Vlabel.

CE0-1CDB2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor 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.

Kredietevolutie:

(duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>29.000</i>	<i>29.000</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	29.000	29.000	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Van CB0-1CDB2DA-WT	29.000	29.000	
TOTAAL	29.000	29.000	

Er wordt 29.000 duizend euro vastleggingskrediet en vereffeningskrediet gecompenseerd van artikel CB0-1CDB2DA-WT. Tot en met 2018 werd het krediet voorzien op de begroting van het departement Financiën en Begroting. Vanaf 2019 wordt het krediet ondergebracht bij de uitgaven kredieten van de Vlaamse Belastingdienst.

Voor de overgangsmaatregelen voor de compensatie aan gemeenten voor de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage is een budget van 18.800 duizend euro nodig.

Voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vrijstelling van de onroerende voorheffing (O.V.) voor het kadastraal inkomen (K.I.) ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen is onder constant beleid een budget beschikbaar van 10.200 duizend euro.

CB0-1CDB2DB-WT – WOONFISCALITEIT**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2DB-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en PWA zijn niet in de raming begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden geraamd onder begrotingsartikel CB0-1CDB2DC-WT.

Kredietevolucie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	1.647.245	1.647.245	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-67.423	-67.423	0
BO 2019	1.579.822	1.579.822	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolucies:

De raming van de Vlaamse woongerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 14 september 2018.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2019 is het per 30 juni 2018 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2016 (aanslagjaar 2017). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2018 en 2019 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2017, 2018 en 2019 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole / begrotingsopmaak van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2019 (federale begrotingsopmaak 2019) 1.589.838 duizend euro.

Belastbare periode	2016	2017	2018
Aanslagjaar	2017	2018	2019
Eigen woning	1.683.585	1.628.732	1.588.091
Energiebesparende investeringen (zonder groene lening)	28.690	30.700	0
Vernieuwing van woningen gelegen in zone voor positief grootstedelijk beleid	0	0	0
Beveiliging van woningen tegen inbraak of brand	0	0	0
Renovatie van tegen bescheiden huurprijs verhuurde woningen	870	1.000	1.194
Onderhoud en restauratie van beschermd monumenten en landschappen	710	600	519
Renovatieovereenkomsten	33	0	34
Totaal	1.713.888	1.661.032	1.589.838

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de bruto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de woongerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole van de respectieve jaren weerhouden werd.

	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Fiscale uitgaven per AJ bij BC/BO aan 100%	1.713.888	1.661.032	1.589.838
Federaal inningspercentage	98,72%	99,17%	99,37%
Fiscale uitgaven volgens HRF	1.691.950	1.647.245	1.579.822

CB0-1CDB2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel CB0-1CDB2DC-WT bevat de raming van de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor dienstencheques en PWA.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	181.084	181.084	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	11.557	11.557	0
BO 2019	192.641	192.641	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De raming van de Vlaamse werkgerelateerde fiscale uitgaven voor het begrotingsjaar 2019 is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de administratieve nota van de FOD Financiën van 14 september 2018.

Het uitgangspunt van de federale raming voor aanslagjaar 2019 is het per 30 juni 2018 definitief ingekohierde bedrag van de belastingverminderingen toegekend voor de belastbare periode 2016 (aanslagjaar 2017). Vervolgens wordt voor de aanslagjaren 2018 en 2019 de evolutie bij ongewijzigde wetgeving geraamd. Tenslotte wordt de impact van de gewestelijke maatregelen op de fiscale uitgaven in rekening gebracht waardoor de evolutie bij lopende wetgeving bekomen wordt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de bedragen voor de aanslagjaren 2017, 2018 en 2019 bij lopende wetgeving en bij de federale begrotingscontrole / begrotingsopmaak van de respectieve jaren. Uitgaande van een inningscoëfficiënt van 100% bedraagt de raming voor het aanslagjaar 2019 (federale begrotingsopmaak 2019) 193.862 duizend euro.

Belastbare periode	2016	2017	2018
Aanslagjaar	2017	2018	2019
Dienstencheques of PWA	164.650	182.600	193.862
Totaal	164.650	182.600	193.862

Bron: FOD Financiën, Raming van de gewestelijke PB

Om tot het uiteindelijk begrote bedrag van de fiscale uitgaven te komen, wordt de HRF-methode toegepast. Een volledige beschrijving van de gebruikte methode is terug te vinden in de toelichting van de bruto-opcentiemen (zie begrotingsartikel CB0-9CDBADN-OW). De raming van de fiscale uitgaven moet immers aansluiten op de raming van de bruto-opcentiemen. Het toepassen van de HRF-methode voor de bruto-opcentiemen impliceert enerzijds de raming van de voorschotten op de bruto-opcentiemen, en anderzijds de raming van de kasmatige afrekeningen van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven). Dit heeft tot gevolg dat het begrote bedrag van de fiscale uitgaven zich kan beperken tot de component voorschotten. De raming van de kasmatige afrekening van de fiscale uitgaven wordt immers bij de netto-opcentiemen verwerkt.

Onderstaande tabel toont voor de werkgerelateerde fiscale uitgaven de component voorschotten die bij de federale begrotingscontrole/begrotingsopmaak van de respectieve jaren weerhouden werd.

	AJ 2017	AJ 2018	AJ 2019
Fiscale uitgaven per AJ bij BA/BO aan 100%	164.650	182.600	193.862
Federaal inningspercentage	98,72%	99,17%	99,37%
Fiscale uitgaven volgens HRF	162.542	181.084	192.641

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Via dit begrotingsartikel worden de werkings- en investeringskosten betaald i.v.m. de inning van de kilometerheffing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	85.446	85.446	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>2.085</i>	<i>2.085</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	87.531	87.531	0

Inhoudelijke toelichting kredietevolutes:

(duizend euro)			
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Van MB0-1MFX2AG-PR	2.085	2.085	
TOTAAL	2.085	2.085	

Op dit artikel worden de beschikbaarheidsvergoedingen voor de service providers aangerekend en de subsidie ter dekking van de werkingskosten van Viapass. Op basis van een door Viapass aangeleverde raming van de beschikbaarheidsvergoeding wordt het totale budget 2019, incl. een marge voor onvoorziene uitgaven, geraamd op 87.531 duizend euro. Conform de meerjarenplanning stijgen de benodigde budgetten voor de vervangingsinvesteringen van de on board units. Het bijkomende krediet wordt gecompenseerd op de provisie kilometerheffing die fungeert als sluitpost voor de totale ontvangsten en uitgaven kilometerheffing.

CE0-1CDB2DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Voor dit begrotingsartikel is er een eenduidige relatie met de strategische doelstelling SD01 (EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER) uit het meerjarig ondernemingsplan van het agentschap Vlaamse Belastingdienst en alle daarin opgenomen indicatoren. Deze indicatoren omvatten kerncijfers met betrekking tot de inning, bezwaarbehandeling en controle voor de gewestbelastingen die in eigen beheer worden geïnd.

Binnen dit begrotingsartikel worden alle kosten gegroepeerd die rechtstreeks of onrechtstreeks de inning van de gewestbelastingen betreffen.

De inningskosten worden:

- deels heffingsspecifiek gebudgetteerd, aangezien een aantal van deze uitgaven te relateren is aan een specifiek individueel kohierartikel, en de kosten dus rechtstreeks toewijsbaar zijn; in hoofdzaak betreft dit kosten voor externe partijen (advocaten, deurwaarders, hypothecaire inschrijvingen kosten van beslag enz.) en moratoriumintresten;
- deels heffingsoverschrijdend gebudgetteerd, zoals verzendingskosten bPost, drukkosten van aanslagbiljetten en herinneringen, de kosten van de Infolijn-1700, etc. Deze kosten worden globaal aan VLABEL gefactureerd, ongeacht op welke heffing ze betrekking hebben.

De overkoepelende inningskosten, voornamelijk voor exploitatie, onderhoud en kleine aanpassingen van de IT-systemen (grotendeels het Vlaams Fiscaal Platform) gecombineerd met grotere ontwikkelingen en vervangingsinvesteringen op vlak van ICT, zijn evenmin rechtstreeks toewijsbaar, maar maken wel deel uit van dit begrotingsartikel. Ze dragen immers bij tot een efficiënte belastinginning.

De belangrijkste kosten zijn:

- het grootvolume-printing-contract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen, initieel vooral voor onroerende voorheffing en verkeersbelastingen, maar intussen eveneens voor registratie- en erfbelasting);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en Vlaamse Belastingdienst;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het Vlaams Fiscaal Platform, waarop steeds meer de

nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules, onder meer in het kader van de Registratie- en Erfbelasting;

- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP.

Kredietevoluitie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	28.437	27.237	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	1.200	0
<i>Andere bijstellingen</i>	525	525	0
BO 2019	28.962	28.962	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluities:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Van CE0-1CAB2ZZ-WT		1.200	
TOTAAL		1.200	

- Er wordt 1,2 miljoen euro VEK gecompenseerd van CE0-1CAB2ZZ-WT. Hiermee wordt de VEK compensatie van bij de begrotingsaanpassing 2018 teruggedraaid.

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Overname inning belasting op kansspelen	525	525	
TOTAAL	525	525	

- De bijkomende kredieten op dit artikel naar aanleiding van de overname van de inning van de belastingen op kansspelen zijn gebaseerd op de budgettaire tabel zoals opgenomen in de beslissing van de Vlaamse Regering van 15 december 2017. Op dit artikel betreft het bijkomend budget voor de exploitatie van de ICT toepassingen en inningskosten (bPost, telefonie, drukker, ...).

CE0-1CDB4DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing (PBH) moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	50
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	0	0	50

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Constant beleid.

CE0-1CDB4DX-IS – DAB GRONDFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Grondfonds doorgestort.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	861
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	0	0	861

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 2.138 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar fiche CE0-9CDBTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde toewijzing van de laatste drie jaar.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018 blijft de toewijzing aan het Grondfonds ongewijzigd.

Ontvangsten	2.138	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	50
		Grondfonds	CDB4DX-IS	861
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	967
	2.138			2.138

CE0-1CDB4DY-IS – RUBICONFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Rubiconfonds doorgestort.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	0	0	967
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	0	0	967

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden geraamd op 2.138 duizend euro. Voor de raming van de ontvangsten wordt verwezen naar fiche CE0-9CDBTDM-OW. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de ontvangsten worden aangewend.

De toewijzing van de netto-ontvangsten tussen het Rubiconfonds en het Grondfonds is gebaseerd op de gemiddelde toewijzing van de laatste drie jaar.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018 blijft de toewijzing aan het Rubiconfonds ongewijzigd.

Ontvangsten	2.138	Lonen	CAB4ZZ-LO	260
		Werkingskosten	CDB4AD-WT	50
		Grondfonds	CDB4DX-IS	861
		Rubiconfonds	CDB4DY-IS	967
	2.138			2.138

2.5. PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES**2.5.1. FINANCIËLE OPERATIES****CB0-1CEB2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse Overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	1.438.528	1.438.528	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	355.709	355.709	0
BO 2019	1.794.237	1.794.237	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Doorstorting aan VMSW	+350.000	+350.000	
Doorstorting aan VWF	+40.000	+40.000	
Doorstorting aan School Invest	-34.291	-34.291	
TOTAAL	+355.709	+355.709	

- Toelichting doorstorting aan VMSW

Er wordt een financiering van de VMSW voorzien van 1.350.000 duizend euro (+350.000 duizend euro t.o.v. BA 2018)

- Toelichting doorstorting aan Vlaamse Woningfonds

Er wordt een financiering van het Vlaams Woningfonds voorzien van 390.000 duizend euro (+40.000 duizend euro t.o.v. BA 2018)

- Toelichting doorstorting aan School Invest

Er wordt een financiering van School Invest voorzien van 54.237 duizend euro (-34.291 duizend euro t.o.v. BA 2019)

CB0-1CEB2BA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende en de Gemeentelijke Holding, EMTN, schuldschein, private leningen, Commercial Paper en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook het overgenomen kapitaalgedeelte en de toe te rekenen rente n.a.v. de overname van de leningen van gemeenten die fusioneren. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	189.035	189.035	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	0	0	0
<i>Andere bijstellingen</i>	-67.000	-67.000	0
BO 2019	122.035	122.035	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Overname gemeenteleningen	-96.654	-96.654	
Rente en kosten schuldbeleer	+29.654	+29.654	
TOTAAL	-67.000	-67.000	

- Toelichting overname gemeenteleningen:

In 2018 werd een krediet van 96.654 duizend euro ingeschreven voor de overname van de gemeenteleningen in het kader van vrijwillige fusies. Deze overname wordt in 2019 niet herhaald. Het krediet valt volledig weg.

- Toelichting rente en kosten schuldbeleer

De rente die toegerekend kan worden aan 2019 voor de bestaande LT-leningen is 15,06 miljoen euro of 1.910 duizend euro lager dan in BA 2018. Dit is volledig te wijten aan een lening van 750 miljoen euro die op eindvervaldag kwam in 2018. De EMTN-leningen die in 2018 al aangegaan werden, brengen een bijkomende toerekenbare rente met zich mee van 3.098 duizend euro. Voor de overgenomen leningen van Vismijn Oostende en Gemeentelijke Holding bedraagt de toerekenbare rente 3.681 duizend euro, of 183 duizend euro minder dan in BA 2018.

Voor nieuwe LT-financieringen in 2018 (restant) en 2019 wordt 50,88 miljoen euro aan toerekenbare rente ingeschreven ofwel een stijging met 28 miljoen euro ten opzichte van BA 2018. Hiervan is nog 25,25 miljoen euro rente voorzien voor nieuwe financieringen in 2018. Voor nieuwe financieringen in 2019 wordt 18,8 miljoen euro rente voorzien voor de rechtstreekse financiering van VMSW en VWF. Daarnaast wordt 203 duizend euro voorzien voor rentelast voor de bijkomende financiering van School Invest. Bijkomende rentelasten voor de financiering van BAM zijn 3.347 duizend euro. Andere niet ESR-aangerekende uitgaven zorgen voor een bijkomende rentelast van 3.225 duizend euro.

Voor de financieringsinstrumenten waarop een rente op korte termijn wordt toegepast wordt een kost van 358 duizend euro gerekend. De rente op korte termijn zal in 2019 waarschijnlijk terug boven de nul procent stijgen.

Andere rentecomponenten zijn de toerekenbare rente van de overgenomen gemeenteleningen voor een bedrag van 2.873 duizend euro (+1.590 euro t.o.v. BA 2018) en de rente van 2 miljoen euro verschuldigd bij de afrekening van de toegewezen middelen met de Belgische Staat (constant).

De operationele kosten blijven op een vrij constant niveau van 4.040 miljoen euro wat een lichte daling is van 237 duizend euro t.o.v. BA 2018. De grootste

component hierin zijn de uitgiftefees van 3.809 duizend die betaald worden bij de uitgifte van leningen op het EMTN-programma.

De eenmalige kosten zijn gedaald met 1.066 duizend euro t.o.v. BA 2018, grotendeels te verklaren door het wegvallen van de eenmalige aanzuivering van het rollend fonds SOFI (1.016 duizend euro).

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de verschillende participaties die het departement Financiën en Begroting mee opvolgt, zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	427.592	155.919	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>-425.881</i>	<i>208.292</i>	<i>0</i>
BO 2019	1.711	364.211	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Swaps Diestsepoort	-81	-81	
Kapitaalverhoging BAM	-350.000	+175.000	
De Warande	-800	-800	
Tina	-75.000	+11.250	
Fidimec		-5.952	
Imec I-start		-1.125	
Arkimedes II		+30.000	
TOTAAL	-425.881	+208.292	

- Swaps Diestsepoort

Volgens de recentste aflossingstabellen dient er voor de swaps Diestsepoort 1.656 duizend euro voorzien te worden (-81 duizend euro in VAK en VEK t.o.v. BA 2018)

- Kapitaalsverhoging BAM

- Beleidszijde : er wordt geen nieuwe kapitaalsverhoging uitgevoerd (-350 miljoen euro t.o.v. BA 2018)
- Betaalzijde: het resterende VEK voor de kapitaalverhoging van BAM van 2018 wordt voorzien om te storten in 2019 zijnde 262,5 miljoen euro (+175 miljoen euro t.o.v. BA 2018)

- De Warande

- Beleidszijde/beleidszijde: de kredietverstrekking aan de Warande van 2018 dient niet jaarlijks te worden herhaald (-800 duizend euro t.o.v. BA 2018)

- TINA
 - Beleidszijde: er wordt geen VAK voorzien (-75 miljoen euro t.o.v. BA 2018)
 - Betaalzijde: PMV verwacht in 2019 50 miljoen euro op te vragen voor Tina (+11.250 duizend euro t.o.v. BA 2018)

- Fidimec en Imec
 - Beleidszijde: /
 - Betaalzijde: Voor Fidimec en Imec I-start worden geen vereffeningskredieten voorzien in 2019 wat een daling van respectievelijk 5.952 duizend euro en 1.125 duizend euro met zich meebrengt t.o.v. de BA 2018.

- Arkimedes II
 - Beleidszijde: /
 - Betaalzijde: Voor Arkimedes II wordt 50 miljoen euro vereffeningskredieten voorzien wat een stijging is met 30 miljoen euro t.o.v. de BA 2018.

CB0-1CEB2BB-WT – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit programma worden de kosten van de makelaar van de pooling van de verzekeringen gedragen, alsook de verzekeringspremies die diensten zonder rechtspersoonlijkheid betalen binnen de pooling van de verzekeringen.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	945	945	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2019	945	945	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

Op dit programma is constant beleid van toepassing. De eventuele impact van de lopende overheidsopdracht om een deel van de verzekeringsportefeuille te herplaatsen is nog niet gekend.

2.6. PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

2.6.1. BOEKHOUDING EN FINANCIËLE RAPPORTERING

CB0-1CFB2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel wordt aangewend voor de beslissing van de Vlaamse Regering tot het opzetten van gemeenschappelijke dienstencentra. Hiervoor investeert het departement Financiën en Begroting in de verdere uitbouw van het

financieel systeem Orafin in al zijn componenten i.e. de eBusiness suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing.

Kredietevolutie:

	(duizend euro)		
	VAK	VEK	VRK
BA 2018	2.544	3.255	0
<i>Index</i>	0	0	0
<i>Compensaties</i>	15	15	0
<i>Andere bijstellingen</i>	0	-711	0
BO 2019	2.559	2.559	0

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)		
Compensaties	VAK	VEK	VRK
Van <i>FC0-1FGE2GY-IS</i>	15	15	
TOTAAL	15	15	

Er wordt 15 duizend euro VAK en VEK gecompenseerd van FC0-1FGE2GY-IS naar CB0-1CFB2EA-WT omwille van de inkanteling van Agion in Orafin (onderhoudskost bestaande applicatie).

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	VRK
Terugdraaien bijstelling VEK		-711	
TOTAAL		-711	

- Toelichting bijstelling

- Betaalzijde

Bij de begrotingsaanpassing 2018 werd er een bijstelling van 711 duizend euro VEK doorgevoerd om de investeringen die in 2017 werden uitgevoerd en waarvan de facturen pas in 2018 zullen binnenkomen te kunnen vereffenen. Bij BO 2019 wordt die verhoging teruggedraaid.

D. VLAAMSE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT, CATEGORIE A

D.1. VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)

Het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD) financiert gedeeltelijk de 'lasten van het verleden' volgens de beslissing van de Vlaamse Regering en/of van de bevoegde minister.

Het VFLD komt de lasten uit het verleden na in hoofde van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Er wordt met andere woorden een provisie georganiseerd om verwachte en onverwachte lasten uit het verleden te kunnen opvangen, die leiden tot de afhandeling van oude dossiers: lasten uit verbintenissen daterend van voor de bevoegdheidsoverdracht van de federale staat naar de gemeenschappen en gewesten die moeten worden betaald door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest en lasten die ontstaan zijn na 31 december 1988 en door de Vlaamse regering worden aangewezen.

Deze doelstellingen van het VFLD dragen bij tot het inhoudelijk structurelement (=ISE) Budgettaire beleid.

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

CBG-BCCBAZZ-OI

De toelage is voorzien om de verwachte uitgaven van het VFLD te dekken.

CBG-BCCBAZZ-OG

Hier zijn de overdrachten van de vorige jaren voorzien.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

CBG-ACCB2CE-WT

Deze uitgaven bestaan uit twee delen: de uitbetaling van de restbedragen van reeds eerder erkende schadedossiers bij het Rampenfonds voor een bedrag van 16,5 miljoen euro. Dit is een sterke daling met 75 miljoen euro t.o.v. de aangepaste begroting 2018. Het overgrote gedeelte van de dossiers is immers volledig afgehandeld. De uitbetaling van de restbedragen van reeds erkende schadedossiers bij het Landbouwrampenfonds voor een bedrag van 3,46 miljoen euro. Hier werd initieel in de meerjarige raming een bedrag van 30 miljoen euro voorzien. De uiteindelijke schade is echter lager en hierdoor kan het budget worden verminderd naar 21,76 miljoen euro. De afhandeling van de dossiers uit 2017 verloopt bovendien sneller dan oorspronkelijk verwacht en dit voor 18,3 miljoen euro.

CBG-ACCB2ZZ-PR

Deze provisie bestaat uit twee delen: enerzijds een provisie van 10 miljoen euro om dringende schadedossiers uit het verleden (gedeeltelijk) te kunnen betalen. Het resterende gedeelte wordt op de kredieten de Vlaamse Gemeenschap en van de verschillende entiteiten gedragen. Anderzijds een provisie van 27,5 miljoen euro voor uitbetalingen van schade via het Landbouwrampenfonds. De droogte van 2018 is nog niet door de Vlaamse Regering erkend als een ramp. De initieel ingeschatte budgettaire impact hiervan in 2019 wordt toch al als een provisie voorzien.

CBG-ACCB2ZZ-OV

Er worden geen wijzigingen in de overdracht voorzien aangezien de toelage de verwachte uitgaven zal dekken.

K. TOT DE VLAAMSE CONSOLIDATIEPERIMETER BEHORENDE RECHTSPERSONEN

K.1. DIETSEPOORT NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

ESR-code Tekstuele verantwoording

26.10 Bepaalde intresten op de thesauriemiddelen

26.20 Intresten die het Agentschap voor Facilitair Management (AFM) betaalt op de lening die gegeven werd voor het financieren van de inrichtingswerken.

89.11 Aflossing van de lening voor de inrichtingswerken door AFM.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

ESR-code Tekstuele verantwoording

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

12.21 De beheersvergoeding die Diestsepoort betaalt aan PMV re Vinci wordt voor 2019 begroot op 42 duizend euro.

12.50 Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw en de onroerende voorheffing.

21.30 De intresten die Diestsepoort betaalt aan het Vlaams Gewest op de lening.

81.70 Betaling van de SWAP-interesten aan het Vlaams Gewest.

91.30 In 2019 zal een terugbetaling van het krediet van het Vlaams Gewest plaatsvinden voor 2,2 miljoen euro.

K.2. LAK INVEST NV

1. TOELICHTING PER ARTIKEL

1.1. ONTVANGSTENARTIKELEN

ESR-code Tekstuele verantwoording

16.20 Deze post omvat enerzijds de huuropbrengsten die LAK Invest ontvangt van de Vlaamse Milieumaatschappij (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).

26.10 Hier worden de intresten op de thesauriemiddelen begroot. Gezien de sterk gedaalde rentevoeten, wordt geen renteontvangst voorzien.

1.2. UITGAVENARTIKELEN

ESR-code Tekstuele verantwoording

12.11 Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten m.b.t. onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen, ... We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.

12.21 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. We verwachten dat deze kosten (op de indexatie na) vrij constant blijven.

12.50 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 Door LAK Invest werden vastgoedcertificaten uitgegeven. Voor 2019 worden de intresten hierop begroot op 870 duizend euro. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

21.30 Ook PMV tekende in op deze vastgoedcertificaten waarvoor 46 duizend euro aan intresten worden begroot. De intresten hangen af van het netto-exploitatiesaldo van de vennootschap en variëren bijgevolg jaarlijks.

91.10 Voor 2019 wordt de aflossing van de vastgoedcertificaten op 557 duizend euro begroot.

91.30 Aan PMV en het Vlaams Zorgfonds, die ook ingetekend heeft op de vastgoedcertificaten, wordt een aflossing van 212 duizend euro begroot.

DEEL 5: GECONSOLIDEERDE BELEIDS- EN BETAALKREDIETEN PER INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT

ISE	ISE OMSCHRIJVING	ESR Beleid	ESR Betaal	Ontvangsten
CA	Thema-overschrijvend	164.951	71.959	
CB	Financiële operaties	124.759	124.759	24.293
CC	Budgettair beleid	48.710	48.710	25.874.970
CD	Fiscaliteit	1.920.094	1.918.006	14.586.407
CE	Boekhouding en financiële rapportering	2.559	2.559	