

**INSTRUCTIE BELEIDS- EN
BEGROTINGSTOELICHTING NAAR
AANLEIDING VAN DE
BEGROTINGSOPMAAK 2020**

Inhoudsopgave

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BO 2020 (BBT BO 2020)	3
II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT	4
1. Structuur van de BBT	4
2. Inhoud van de BBT per rubriek	4
I. Inhoudstafel.....	4
II. Inleiding door de minister.....	4
III. Samenvatting	4
IV. Beleidsveld I	5
V. Beleidsveld II	14
VI. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld	14
VII. Lijst met afkortingen	14
VIII. Bijlage 'overzicht regelgevingsinitiatieven'	14
III. PROCEDURE EN TIMING	15
IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSOPMAAK 2020	16
V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN.....	17

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BO 2020 (BBT BO 2020)

De eerste en voornaamste uitdaging bij het schrijven van de BBT bij begrotingsopmaak 2020 bestaat erin om een goede structuur uit te werken. Gelijktijdig met en op basis van een clustering van beleidsvelden, inhoudelijke structuurelementen maakt u een BBT op. Een BBT wordt dus opgesteld per beleidsveld of cluster van beleidsvelden.

Vanaf BO2020 worden de beleidsbrieven en de memories van toelichting gefuseerd. De BBT moet aan de externe lezer (in het bijzonder Vlaams Parlement, Rekenhof en strategische adviesraden) op een overzichtelijke manier de relevante informatie aanleveren.

Geleidelijk aan zullen in de jaarlijkse BBT's (vanaf begrotingsopmaak 2021) kwaliteitsvolle indicatoren hun intrede doen. Dat is het voorwerp van een volgende, nog uit te voeren, stap namelijk prestatie-informatie aan de beleidsdoelstellingen en inhoudelijke structuurelementen koppelen. De opvolging en monitoring van prestatie-informatie aan de hand van indicatoren moet in Vlaanderen nog vorm krijgen. **Dit zal een groeitraject zijn waarbij op termijn prestatie-informatie geïntegreerd wordt in het beleids- en begrotingsproces met als doel om tot meer beleidsleren te komen.** Beleidsleren is nodig om ruimte te geven aan de verschillende interpretaties van de prestatie-informatie.

II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT

In de omzendbrief beleids- en regelgevingsprocessen (VR 2019 1705 DOC.0216/2) worden m.b.t. de strategische planning van de Vlaamse Regering o.a. de verschillende planningsdocumenten en hun structuur vastgelegd.

1. Structuur van de BBT

De structuur van deze beleids- en begrotingstoelichting bestaat uit de volgende rubrieken:

- I. Inhoudstafel
- II. Inleiding door de minister
- III. Samenvatting
- IV. Beleidsveld I
 - 1. Inhoudelijk structuurelement 1
 - 1.1. Budgettaire kader
 - 2. Inhoudelijk structuurelement 2
 - 1.1. Budgettaire kader
 - 3. Inhoudelijk structuurelement ...
- V. Beleidsveld II ...
- VI. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld
- VII. Lijst met afkortingen
- VIII. Bijlage 'overzicht regelgevingsinitiatieven'

2. Inhoud van de BBT per rubriek

I. Inhoudstafel

Deze rubriek behoeft geen bijkomende toelichting.

II. Inleiding door de minister

Hierin kan u minister accenten aanbrengen voor het begrotingsjaar 2020.

III. Samenvatting

De samenvatting geeft de belangrijkste budgettaire aandachtspunten weer.

Het cijfermatig overzicht wordt niet apart toegelicht.

U dient een overzicht te geven van de totaliteit van de begrotingskredieten voor de begrotingskredieten van de Vlaamse Gemeenschap (MVG excl. DAB) die in de BBT aan bod komen met betrekking tot het begrotingsjaar. Enerzijds een overzicht voor de totaliteit van de kredieten opgenomen in de BBT en anderzijds opgesplitst per programma/beleidsveld. Deze informatie wordt ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting.

Voor de BO 2020 bestaat dit deel uit een in tabelvorm gepresenteerd overzicht van:

- de bij de begrotingsopmaak 2019 begrote ontvangsten en uitgaven;
- de bijstellingen naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2020;
- de stand van de kredieten zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2020.

TOTAAL – BENAMING BBT, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019					
Bijstelling BO 2020					
BO 2020					

PROGRAMMA XX – BENAMING BELEIDSVELD

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BO 2019					
Bijstelling BO 2020					
BO 2020					

.... (andere programma's...)

De beleidsdomeinen dienen deze overzichten zelf in te voegen in het voorziene basissjabloon dat in bijlage bij deze instructies wordt aangeleverd (grote structuur).

De apparaatskredieten (programma xA) en beleidsveldoverschrijdende structurelementen (programma xB) zitten niet vervat in het totaaloverzicht, deze komen hier niet aan bod en worden uitsluitend onder rubriek 'apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld' besproken. De reden hiervoor is dat, in tegenstelling tot het cijfermatig overzicht per beleidsveld, deze kredieten per BBT niet per definitie overeenstemmen met de totaliteit van de kredieten die onder een bepaald begrotingsprogramma opgenomen zijn. Een samenvattend overzicht van deze kredieten voor de totaliteit van de BBT dient u wel op te nemen rubriek van de BBT.

IV. Beleidsveld I

Voor zover een beleidsveld bestaat uit verschillende ISE, kan u hier aangeven waarop het beleidsveld betrekking heeft, voor zover dit bijdraagt aan een beter begrip voor de lezer van deze titel (en rekening houdend met het feit dat de onderliggende inhoudelijke structurelementen ook nog besproken worden).

1. Inhoudelijk Structurelement 1

Beknopte omschrijving van waarop het ISE betrekking heeft en (beknopt) de belangrijkste aspecten van recurrent beleid (waarbij voldoende aandacht besteed wordt aan de leesbaarheid). Deze omschrijving kan eveneens een aantal voorbeelden van onderliggende taken/processen bevatten. Opzet is dat het voor de lezer duidelijk is wat er juist onder de inhoudelijke structurelementen zit.

Indien er slechts één ISE is voor een beleidsveld, dient u expliciet te vermelden dat er slechts één ISE is.

Vermits de BBT gestructureerd wordt per ISE, moet de bespreking van de entiteiten die begrotingskredieten hebben voor meer dan één ISE, ook per ISE gebeuren.

1.1. Budgettaire kader

Volgende redactionele aandachtspunten moeten worden meegenomen.

- Relatie met tabel netto-beleidsruimte (algemene toelichting):

Het onderscheid tussen recurrent beleid, nieuw beleid en maatregelen wordt vaak onvoldoende opgenomen in de toelichtingen. Deze informatie is terug te vinden in de tabel netto-beleidsruimte (= ongewijzigd beleid vs. (opstappen) nieuw beleid/maatregelen) in de Algemene Toelichting. Deze tabel zal door het Departement Financiën en Begroting, ter beschikking worden gesteld van de beleidsdomeinen. Het verband met de tabel netto-beleidsruimte moet volledig in de BBT worden verwerkt (bv. aan de hand van een expliciete tekstuele verwijzing bij de betrokken begrotingsartikels dan wel in het budgettaire kader bij de ISE).

- Rubriek "korte inhoud" vs. "inhoudelijke toelichting bij de kredietevolutie":

Korte inhoud: beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend, waarvoor het budget op dit artikel dient en een inhoudelijke verklaring – op grote lijnen – van de kredietposten. Het staat de beleidsdomeinen vrij of er onder deze rubriek bedragen opgenomen worden of niet.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutie: een eerder budgettechnische toelichting van de verschillende kredietbewegingen op het desbetreffende artikel.

- Opname van historische overzichten in de toelichting:

De toelichtingen worden soms aangevuld met historische overzichten die elke ronde (letterlijk) overgenomen worden. Deze zijn vaak overbodig en bieden weinig verduidelijking bij het ingeschreven budget voor die ronde. Vermits in de BBT BO enkel een terugblik wordt geboden voor zover dit noodzakelijk is om het planningsperspectief te stofferen, worden de historische overzichten niet opgenomen in deze BBT.

- Verwijzing naar regelgeving die de rechtsgrond van het budget uitmaken:

Er wordt gevraagd deze te beperken tot datgene dat relevant is voor de toelichting van het krediet of de kredietevolutie.

- Toelichtingen van inhoudelijk-technisch moeilijke materie:

Om de leesbaarheid van de toelichtingen te verhogen worden technisch ingewikkelde duidingen maximaal vermeden.

- Uniforme formulering bedragen en data:

Bedragen worden in keuro weergegeven en data wordt in deze notatie weergegeven: 1 januari 2019).

- Toelichting aanwending overgedragen VAK vorige begrotingsjaren:

Voor MVG en DAB wordt er geen info opgenomen in de administratieve tabel over de verwachte aanwending van de begrotingsruiters. In de BBT moet deze duiding wel opgenomen worden. Dit dient ook te gebeuren voor de aanwending van de ruiters bij de rechtspersonen.

Van de bevoegde minister wordt gevraagd in een apart tekstvak bijkomende duiding te geven over het bedrag aan overgedragen beleidskrediet dat aangewend zou worden in 2020 én de aard van de verbintenissen die hiermee zouden worden aangegaan. Op die manier kan de koppeling gemaakt worden met hetgeen hierover opgenomen wordt in de algemene toelichting. Een exhaustieve lijst van de betrokken begrotingsartikelen, van de betrokken rechtspersonen, en bedragen zal ter beschikking worden gesteld.

De budgettaire overzichten hieronder maken melding van index en overflow. Deze elementen worden niet besproken op detailniveau. Voor bijkomende toelichting bij de overflow wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de uitgavenbegroting. Op basis van de laatste beschikbare indexparameters (gebaseerd op publicatie van het Planbureau in september) wordt index toegekend. Voor extra informatie over de gehanteerde indexparameters wordt verwezen naar hoofdstuk 2 'de economische omgeving' van de Algemene Toelichting bij de uitgavenbegroting.

Bij het budgettair kader voor het begrotingsjaar per ISE neemt u voor het totaal van de kredieten een soortgelijk overzicht op als voor het overzicht per beleidsveld en voor het totaal van de beleids- en begrotingstoelichting (BBT). Het Departement Financiën en Begroting zal die informatie ter beschikking stellen.

Zowel voor de uitgaven als voor de ontvangsten zal er een overzicht per ISE ter beschikking gesteld worden door het Departement Financiën en Begroting. Het budgettair kader per ISE dient u voor de uitgaven op te nemen in de BBT (Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap (MVG), excl. dienst met afzonderlijk beheer (DAB)). Voor de ontvangsten is er geen verplichting om het overzicht van de ontvangsten per ISE in iedere BBT op te nemen.

ISE BENAMING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BO 2019	evolutie	BO 2020	BO 2019	evolutie	BO 2020
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR)) Toelagen (interne stromen (IS)) Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)						
Totaal excl. Overflow						
Overflow						
Totaal incl. Overflow						
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

(tekst)

Geef bij de inhoudelijke toelichting bij de tabel aan hoe de voorziene budgetten en de budgetevolutive bijdragen aan het inhoudelijk structurelement. Daarbij moet voldoende duidelijk naar voren komen welke bijkomende kredieten voorzien worden, bovenop de kredietevolutive bij ongewijzigd beleid. Opzet van deze toelichting is dat de lezer op een beknopte en heldere manier een beter inzicht krijgt in de belangrijkste wijzigingen op het niveau van de ISE.

Bij de begrotingsopmaak verstrekt u per beleidsveld en per inhoudelijk structurelement informatie over de voorziene aanwending van de overgedragen kredieten van het vorige begrotingsjaar (aanwending VAK-ruiter).

Inhoudelijke toelichting per begrotingsartikel of overige entiteiten

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Ontvangstenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud

De beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend, waarvoor het budget op dit artikel dient en een inhoudelijke verklaring – op grote lijnen – van de kredietposten. Indien het de ontvangstenzijde van een begrotingsfonds betreft, wordt gevraagd de link met het/de overeenkomstige uitgavenartikel(s) aan te geven en het concrete begrotingsfonds te benoemen

Kredietevolutive

Het Departement Financiën en Begroting zal volgende informatie vooraf invullen:

1. De bij de BO 2019 begrote ontvangsten;
2. De bijstelling bij de BO 2020;
3. De stand van de kredieten na de BO 2020.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive

Een technische toelichting van de verschillende kredietbewegingen op het desbetreffende artikel.

XXX-XXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:

(tekst)

Kredietevolutive:

	(duizend euro)		
	AO	TO	LO
BO 2019			
Bijstelling BO 2020			
BO 2020			

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

(tekst)

Uitgavenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud

De beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend, waarvoor het budget op dit artikel dient en een inhoudelijke verklaring – op grote lijnen – van de kredietposten.

Bij de korte inhoud van het begrotingsartikel kan er, voor zover relevant, op het operationele niveau verduidelijkt worden welke acties men onderneemt.

Indien het de uitgavenzijde van een begrotingsfonds betreft, wordt gevraagd de link met het/de overeenkomstige middelenartikel(s) aan te geven en het concrete begrotingsfonds te benoemen.

Teneinde dubbele informatie te vermijden kan voor interne stromen (ESR-aggregatie IS of OI) standaard verwezen worden naar de bespreking van de begrotingen van de respectievelijke DAB's/Vlaamse rechtspersonen.

Kredietevolutie

Het Departement Financiën en Begroting zal volgende informatie vooraf invullen:

1. Krediet BO 2019;
2. Weergave bijstellingen in het kader van de BO 2020 onderverdeeld in:
 - index
 - compensaties
 - andere bijstellingen

Krediet Begrotingsopmaak 2020

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties

Onder deze rubriek worden twee tabellen voorzien die door de entiteiten zelf moeten worden ingevuld. Ook budgetverschuivingen binnen het begrotingsartikel zelf kunnen hier toegelicht worden. Zij zijn immers niet zichtbaar in de toelichting bij de diverse bijstellingen.

- Compensaties

Dit schema dient door de beleidsdomeinen zelf aangevuld te worden met alle compensaties die:

- van andere begrotingsartikelen toekomen (+) en/of
- naar andere begrotingsartikelen vertrekken (-)

Elke compensatie dient vervolgens inhoudelijk toegelicht te worden onder dit schema.

Het Departement Financiën en Begroting zal, samen met de vooraf ingevulde sjablonen, een rapport ter beschikking stellen waar alle doorgevoerde compensaties in zijn opgenomen.

Let op: het totaal van de compensaties moet overeenkomen met het bedrag dat in de tabel 'kredietevolutie' opgenomen is.

- Andere bijstellingen

Dit schema dient door de beleidsdomeinen zelf ingevuld te worden met alle andere bijstellingen dan index en compensaties. De individuele bijstelling dient (kort) omschrijvend en met het correcte bedrag (in + en -) in de tabel te worden opgenomen.

De beleidsdomeinen lichten de bijstellingen verder toe conform het sjabloon met een onderscheid tussen de beleids- en betaalkant waar relevant.

Er wordt gevraagd om een volledige overeenstemming met de tabel netto-beleidsruimte na te streven zodat de som overeenstemt met het bedrag dat in de tabel NBR is opgenomen en dit zowel voor recurrent als nieuw beleid.

Indien zinvol kan in de toelichting verwezen worden naar de geldende regelgeving (bv. decreet, besluit Vlaamse Regering, enz.). Daarbij dient wel de volledige

omschrijving opgenomen te worden (bv. "het decreet van XX/XX/XXXX houdende...").

Het Departement Financiën en Begroting zal, samen met de vooraf ingevulde sjablonen, een rapport ter beschikking stellen waar alle doorgevoerde bijstellingen in zijn opgenomen.

Let op: het totaal van de andere bijstellingen moet overeenkomen met het bedrag dat in de tabel 'kredietevolutie' opgenomen is.

XXX-XXXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:

(tekst)

Kredietevolutie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BO 2019		
<i>Index</i>		
<i>Compensaties</i>		
<i>Andere bijstellingen</i>		
BO 2020 excl. overflow		
<i>Overflow</i>		
BO 2020 incl. overflow		
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties:

	(duizend euro)	
Compensaties	VAK	VEK
<i>Van begrotingsartikel (+)</i>		
<i>Naar begrotingsartikel (-)</i>		
TOTAAL		

- Er wordt (bedrag + kredietsoort) gecompenseerd van/naar (begrotingsartikel) om (reden)
- ...

	(duizend euro)	
Andere bijstellingen	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
 - Beleidszijde
 - Betaalzijde

1.1.2. DAB's

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de begrotingen van de DAB's niet opgenomen in de BBT. Deze begrotingen worden namelijk al

toegevoegd aan het algemene uitgavendecreet. Wel wordt gevraagd om alle ontvangsten- en uitgavenartikelen van de begrotingen van de DAB's te bespreken conform de instructies en met de sjablonen opgenomen onder *1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Het Departement Financiën en Begroting zal hiervoor de nodige budgettaire informatie aanleveren.

Zoals reeds aangegeven, leidt de structuur van de BBT ertoe dat de bespreking van de DAB's opgesplitst moet worden indien de begrotingskredieten van de entiteit betrekking hebben op verschillende ISE.

Voor de bespreking van de DAB in de BBT is het met het oog op de leesbaarheid van de BBT aangeraden om volgende aanbevelingen op te volgen:

- De bespreking van het toelage-artikel(s) naar een DAB dient te gebeuren bij het OI-artikel van deze DAB waar deze toelage toekomt. Om herhaling van informatie te vermijden, is het aangewezen om deze toelage-artikels bij de departementen enkel pro memorie te vermelden en voor de toelichting te verwijzen naar de ontvangende entiteit. Bij de DAB dient de evolutie van het toelage-artikel besproken te worden zoals voorzien in het sjabloon voor de bespreking van de artikels bij de departementen.
- Voor een goede duiding van de uitgavenevolucie is het van belang om de impact van de evoluties bij de eigen ontvangsten (= exclusief de toelagen) op de uitgaven, aan te geven.
- Ten slotte worden ook de saldo-bewegingen bij de DAB (intering of saldo-opbouw) geduid, voor zover die zich voordoen.

1.1.3. Overige entiteiten onder gezag

In de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (VCO) worden de rechtspersonen ingedeeld als rechtspersoon onder gezag of rechtspersoon onder toezicht. Deze indeling wordt doorgetrokken in de BBT. De verdere indeling naar type rechtspersoon die gehanteerd werd in de Memorie van Toelichting wordt in de BBT verlaten. Alle overige entiteiten (exclusief departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's) worden volgens de nieuwe benadering in de BBT dus onderverdeeld in 2 categorieën: de overige entiteiten onder gezag en de overige entiteiten onder toezicht. Voor zover er meerdere entiteiten zijn voor een ISE, dient u binnen deze 2 categorieën de entiteiten alfabetisch (op basis van de officiële benaming) te ordenen.

Zoals reeds aangegeven, leidt de structuur van de BBT ertoe dat de bespreking van de overige entiteiten (zowel onder gezag als onder toezicht) opgesplitst moet worden indien de begrotingskredieten van de entiteit betrekking hebben op verschillende ISE. Dit geldt niet enkel voor de entiteiten met een artikelstructuur, ook voor de entiteiten met een ESR-begroting.

In tegenstelling tot de bespreking van de begroting van de departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's, wordt er voor de overige entiteiten niet per definitie vertrokken van een toelichting per begrotingsartikel of ESR-code, maar wel van een globale analyse van de kredieten per ISE van de entiteit.

Voor de Vlaamse rechtspersonen dienen, naast de wijzigingen aan de interne stromen met de algemene middelen- en uitgavenbegroting, enkel de belangrijkste wijzigingen aan de ontvangsten- en uitgavenartikelen van de begrotingen besproken te worden.

De rechtspersonen met een artikelstructuur kunnen ervoor opteren om, net als de DAB's, de toelichting op artikelniveau op te stellen conform de instructies en met

de sjablonen opgenomen onder *1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*.

De aanbevelingen die gelden voor de DAB's, zijn ook relevant voor de Vlaamse rechtspersonen onder gezag van de Vlaamse Regering. In wat volgt worden deze elementen geïntegreerd in een voorbeeld van sjabloon. Hierna volgt daarover verdere duiding.

Entiteit XXX (binnen ISE YY)

Omschrijving

Wat doet de entiteit met betrekking tot deze ISE (naar analogie met de korte inhoud bij de begrotingsartikels bij de departementen en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid, maar voor het totaal van de begrotingskredieten per ISE van een entiteit).

Toelichting op detailniveau

Van de rechtspersoon wordt er verwacht dat zij een inhoudelijke toelichting geven bij hun ontvangsten en uitgaven. Er wordt gevraagd om duidelijk weer te geven hoe de rechtspersoon gefinancierd wordt, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de betoelaging en de eigen ontvangsten. Langs uitgavenzijde wordt inhoudelijk toegelicht waarvoor de middelen dienen.

Ontvangsten

De ontvangsten moeten niet noodzakelijk toegelicht worden per lijn, zoals zij gepresenteerd worden in de ontwerpbegrotingen. De ontvangsten kunnen gegroepeerd worden of de toelichting kan zich toespitsen op de belangrijkste ontvangsten, waarbij de volgorde gehanteerd wordt zoals ook opgenomen in de gepubliceerde ontwerpbegroting.

Voor zover het gaat om een belangrijke ontvangstenpost, kan de bespreking best aanvatten met een korte inhoudelijke toelichting over deze ontvangst (naar analogie met de korte inhoud die wordt gegeven bij de ontvangsten artikelen van de departementen en IVA's zonder RP).

Om herhaling van informatie te vermijden, worden de toelagen aan rechtspersonen enkel pro memorie vermeld onder *1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Voor de bespreking wordt verwezen naar de ontvangende entiteit.

Uitgaven

De uitgaven moeten niet noodzakelijk per artikel/ESR-code zoals gepresenteerd in de ontwerpbegrotingen toegelicht worden. De uitgaven kunnen gegroepeerd worden (zij het telkens binnen een ISE) of de toelichting kan zich toespitsen op de belangrijkste uitgaven.

Voor zover het gaat om een belangrijke uitgavenpost, kan de bespreking best aanvatten met een korte inhoudelijke toelichting over deze uitgave (naar analogie met de korte inhoud die wordt gegeven bij de uitgaven artikelen van de departementen en IVA's zonder RP).

In de mate dat er in de "omschrijving" bij de entiteit geen link gelegd is naar de inhoudelijke structuurelementen, dient dit te gebeuren bij de bespreking van de uitgaven.

De verwachte aanwending van de begrotingsruiters bij de Vlaamse rechtspersonen moet worden geduid. Er wordt hiervoor een exhaustieve lijst van de betrokken rechtspersonen beschikbaar gesteld op de Buteo SharePoint.

De kredietevolutes die expliciet vermeld worden in de tabel NBR met betrekking tot de Vlaamse rechtspersoon, worden herkenbaar opgenomen bij de bespreking van de uitgaven. Voor de volledige overeenstemming met de tabel netto-beleidsruimte, wordt de informatie die opgenomen is bij de toelage aan de rechtspersoon, toegewezen aan de relevante uitgavenposten van de rechtspersoon. De evolutie moet volledig worden verklaard. Dit komt erop neer dat de som van wat er vermeld staat bij de toelagen onder respectievelijk "Index", "Compensaties" en "Andere bijstellingen", overeenkomt met wat er opgenomen wordt als verklaring van de evolutie van de uitgaven.

De link tussen de toelagen aan de rechtspersonen en de tabel netto-beleidsruimte kan gemaakt worden aan de hand van de informatie die op Buteo ter beschikking wordt gesteld.

Voor een goede duiding van de uitgavenevolucie is het van belang om de impact van de evolutie bij de eigen ontvangsten (=exclusief de toelagen) op de uitgaven, aan te geven.

Ten slotte worden de saldo-bewegingen bij de rechtspersoon (intering of saldo-opbouw) geduid, voor zover die zich voordoen.

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen (alle rechtspersonen die deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid, met uitzondering van de Vlaamse Gemeenschap, en die conform VCO een begroting moeten indienen) niet opgenomen in de BBT. Deze begrotingen worden namelijk al toegevoegd aan het algemene uitgavendecreet of meegegeven in de bijlagen.

1.1.4. Overige entiteiten onder toezicht

Voor de overige entiteiten onder toezicht gelden dezelfde richtlijnen ter bespreking als voor de overige entiteiten onder gezag, zie 1.1.3.

Voor een beperkte groep van entiteiten, dient u niet per afzonderlijke entiteit een toelichting te geven, maar wel voor een groep van gerelateerde entiteiten (groepssjablonen). Voor deze entiteiten wordt er ook in het uitgavendecreet niet enkel voor de afzonderlijke entiteiten een overzicht gegeven van de begrotingskredieten, maar ook voor de totaliteit van de groep. Het is op basis van deze totaalcijfers dat u de toelichting moet opstellen, waarbij natuurlijk verwezen kan worden naar de afzonderlijke entiteiten voor zover relevant. Concreet gaat het om de volgende groepssjablonen:

- LRM-groep
- PMV-groep
- Universiteiten en Hogescholen
- Erkende kredietmaatschappijen

Voor de geherkwalificeerde PPS-projecten wordt één toelichting gegeven o.b.v. de voorziene aflossingstabel met beschikbaarheidsvergoedingen. Hierbij kan uiteraard verwezen worden naar individuele projecten voor zover dit relevant is. Er moet geen afzonderlijke toelichting per entiteit gegeven worden.

2. Inhoudelijk structurelement 2 (indien van toepassing)

3. Inhoudelijk structurelement ... (indien van toepassing)

V. Beleidsveld II

In functie van het aantal beleidsvelden die opgenomen zijn in de BBT, zal het aantal rubrieken toenemen. Voor elk bijkomend beleidsveld wordt een nieuwe rubriek voorzien. Gelieve de nummering van de volgende rubrieken in functie hiervan aan te passen.

VI. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld

Het Departement Financiën en Begroting zal een overzicht opmaken van alle apparaatskredieten, opgesplitst per beleidsdomein. Voor zover een BBT niet volledig overeenkomt met een beleidsdomein, bestaat de mogelijkheid dat niet alle apparaatskredieten onder dezelfde BBT ressorteren. In dat geval dient u het overzicht per beleidsdomein af te stemmen op de voorliggende BBT. Zodat u voor de apparaatsuitgaven een soortgelijk overzicht bekomt als dat per beleidsveld, in zie rubriek 'samenvatting'. De apparaatskredieten kan u uitgesplitst dan wel niet uitgesplitst opnemen in de BBT. U kan dus verwijzen naar de toelichting bij de apparaatskredieten in een andere BBT of u kan deze toelichting hernemen. Dit dient u zelf af te stemmen met de betrokkenen.

Vervolgens groepeerde u de apparaatskredieten per entiteit, waarbij u een korte taakomschrijving geeft van de entiteit.

Voor de begrotingsartikels die opgenomen zijn onder de begrotingsprogramma's "B" (waarvoor er geen beleidsvelden zijn) zal het Departement Financiën en Begroting eveneens per beleidsdomein een lijst overmaken van alle begrotingsartikels. Voor zover een BBT niet volledig overeenkomt met een beleidsdomein, bestaat de mogelijkheid dat niet alle beleidskredieten onder dezelfde BBT ressorteren. In dat geval dient u het overzicht per beleidsdomein af te stemmen op de voorliggende BBT, op dezelfde wijze als de apparaatskredieten. Zodat u voor deze kredieten een soortgelijk overzicht bekomt als dat per beleidsveld, zie rubriek 'samenvatting'.

Vervolgens bespreekt u deze artikels in de volgorde van de administratieve uitgaventabel, zoals opgenomen bij het uitgavendecreet, naar analogie met de bespreking van de overige begrotingsartikels MVG.

VII. Lijst met afkortingen

Dit behoeft geen verdere toelichting.

VIII. Bijlage 'overzicht regelgevingsinitiatieven'

Neem in deze bijlage een overzicht op van de verschillende regelgevingsinitiatieven voor begrotingsjaar 2020 en maak hierbij een voldoende onderscheid tussen volgende initiatieven:

- onderzoeksinitiatieven ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord; nieuwe en belangrijke wijzigingen van Vlaamse decreten ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord;
- decreetsevaluaties ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord.

Voor ontwerpdecreten is het van belang om een zo nauwkeurig mogelijke inschatting te vermelden van het tijdstip van indiening in het Vlaams Parlement.

III. PROCEDURE EN TIMING

De kredieten van de ministeries Vlaamse Gemeenschap (zowel interne stromen als overige kredieten) worden bevroren op **vrijdag 18 oktober 2019**. De voorafingevulde fiches VG en de sjablonen van de rechtspersonen worden uitgestuurd op dinsdag 22 oktober 2019. De budgettaire overzichten voor de BBT's worden overgemaakt op woensdag 23 oktober 2019.

De begrotingen van de DAB's en Vlaamse rechtspersonen moeten op **vrijdag 25 oktober 2019 om 12 uur** door de resp. kabinetten ingediend worden bij sonja.hens@fb.vlaanderen.be. Er wordt gevraagd niet te wachten met doorsturen tot alle begrotingen klaar zijn. Het is belangrijk dat de ingediende begrotingen tijdig en correct worden aangeleverd.

Overeenkomstig het huishoudelijk reglement van de Vlaamse Regering legt u elke beleids- en begrotingstoelichting volgens het sjabloon integraal voor als een "mededeling aan de Vlaamse Regering"

De definitieve teksten van de BBT BO 2020 moeten (zonder mededeling) uiterlijk op **donderdag 7 november 2019** ingediend worden bij de Secretarie van de Vlaamse Regering. Validering van de BBT BO 2020 op vrijdag 8 november 2019 door de Vlaamse Regering. Na validering van de BBT's door de Vlaamse Regering, moet elke Vlaamse minister zijn/haar BBT('s) onmiddellijk, dit wil zeggen **vrijdagnamiddag 8 november 2019**, indienen bij het Vlaams Parlement.

Praktische werkwijze m.b.t. de indiening van de BBT's bij het Vlaams Parlement

De BBT moeten zowel digitaal als in papieren versie aan het Vlaams Parlement bezorgd worden.

De origineel ondertekende BBT's dienen verstuurd te worden naar:

Liesbeth Homans

Voorzitter van het Vlaams Parlement

1011 BRUSSEL

De BBT's worden (in Word-formaat) digitaal verstuurd naar doc.indiening@vlaamsparlement.be.

De contactpersoon voor de indiening van documenten bij het Vlaams Parlement is:

de heer Bram Moenaert

Decreetgevend Secretariaat – Bureau 310

1011 Brussel

Telefoonnummer: 02/552.13.10

IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSOPMAAK 2020

I. INHOUDSTAFEL

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

III. SAMENVATTING

IV. BELEIDSVELD I

1. Inhoudelijk structuurelement 1

1.1 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)

Ontvangstenartikelen

Uitgavenartikelen

1.1.2. DAB's

Ontvangstenartikelen

Uitgavenartikelen

1.1.3. Overige entiteiten onder gezag

1.1.3.1. Entiteit X

1.1.3.2. Entiteit Y

1.1.4. Overige entiteiten onder toezicht

1.1.4.1. Entiteit XX

1.1.4.2. Entiteit YY

2. Inhoudelijk structuurelement 2 (indien van toepassing)

3. Inhoudelijke structuurelement ... (indien van toepassing)

V. BELEIDSVELD II

1. Inhoudelijk structuurelement 1

1.1 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

VI. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

VII. LIJST MET AFKORTINGEN

VIII. BIJLAGE 'OVERZICHT REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN

Beleids- en begrotingstoelichtingen worden door het Vlaams Parlement opgenomen in de 'Stukken'.

Elk document dat bestemd is om opgenomen te worden in de Stukken wordt opgesteld volgens de hiernavolgende aanwijzingen.

- Lettertype: Verdana 10
- Regelaafstand: enkel
- Paginaformaat: A4
- Uitlegning: uitvullen
- Geen tekstinspringing gebruiken
- Pagina-instellingen:
 - o paginamarges zijkant 32 mm, die volledig leeg worden gelaten
 - o paginamarges boven en onder 22 mm
 - o paginanummering invoegen
- Titels: max. vier onderverdelingen, koppen en nummering zoals hieronder:
 - o Eerste niveau:
I. VERDANA 10 (Romeinse cijfers - volledig in hoofdletters – niet inspringen)
 - o tweede niveau:
1. Verdana 10 (niet inspringen)
 - o derde niveau:
1.1. Verdana 10 (niet inspringen)
 - o vierde niveau:
1.1.1. Verdana 10 (niet inspringen)

Bij gebruik van slechts twee soorten koppen enkel het tweede en het derde niveau gebruiken.

- Opsomming: automatisch in Word genereren met liggende streepjes. Blokjes, pijltjes, bolletjes enz. vermijden
- Minimaal gebruik van vet, cursief en onderstreept in de tekst
- Citaten van overgenomen passages: dubbele aanhalingstekens gebruiken
- Nadruk leggen, motto's, specifieke termen, aanhalen van titels, enz.: enkele aanhalingstekens gebruiken
- Voetnoten: automatisch in Word genereren in Verdana 8