



Omzendbrief
Begrotingsinstructies
1ste Begrotingsaanpassing 2020

Inhoud

1. BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN	4
1.1 DE ORGANISATIE VAN EEN TECHNISCHE TRIAGE	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
1.2 BEGROTINGEN VAN DAB'S EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN	4
1.3 ECONOMISCHE CLASSIFICATIE JANUARI 2020.....	5
1.4 VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN (VCO)	6
1.5 OVERFLOW IN 2020.....	8
1.6 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN	9
EENMALIGE KREDIETEN 2020.....	9
ASIELCRISIS	9
AANWENDING OVERGEDRAGEN BELEIDSKREDIETEN	9
AGB-ADVIES BETREFFENDE DE BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE NIET DOORGESTORTE BEDRIJFSVOORHEFFING VOOR KENNISWERKERS	11
1.7 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN	11
PRESTATIEBEGROTING	11
OVERDRACHTSBEPALINGEN ("BEGROTINGSRUITERS")	12
DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER	12
TABBLAD "RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN"	12
AANREKENING EUROPESE SUBSIDIES.....	12
1.8 INDEXATIE.....	13
INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE.....	13
INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE.....	13
INDEXATIE NIET-LOONKREDIETEN.....	14
ENERGIEKOSTEN	14
1.9 CONSOLIDATIE.....	15
1.10 PERSONEEL	18
WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI	18
KOPPENBESPARING	18
REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN "RUGZAKJES"	18
BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN.....	18
WIJZIGING VLAAMS PERSONEELSSTATUUT (VPS) NAAR AANLEIDING VAN DE 6DE STAATSHERVORMING.....	19
1.11 PROVISIONELE KREDIETEN	19

ALGEMEEN.....	19
AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN	19
PROVISIE UITVOERING SECTORALE AKKOORDEN.....	19
LOTTO-PROVISIE	19
1.12 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN.....	19
DECREETSBEPALINGEN	19
OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN	21
OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER	25
OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN.....	25
COMPENSATIETABELLEN	27
2. TIMING EN PROCEDURE BA 2020	28
2.1 BUTEO SHAREPOINT	28
2.2 VOORBEREIDEN VOORSTELLEN	29
2.3 INDIENING VOORSTELLEN	29
2.4 WIJZIGING INGEDIENDE VOORSTELLEN	31
2.5 ADVIEZEN VAN DE GEMACHTIGDE VAN FINANCIËN / REGERINGSAFGEVAARDIGDE	32
2.6 TECHNISCHE TRIAGE.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
2.7 TECHNISCHE BILATERALES.....	33
2.8 POLITIEKE BILATERALES.....	34
2.9 FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN	34
2.10 PROGRAMMADECREET	34
BIJLAGE 1 INVULFORMULIEREN – FICHES	35
BIJLAGE 2 DIENSTEN MET AFZONDERLIJK BEHEER	44
BIJLAGE 3 VLAAMSE RECHTSPERSONEN ONDER RECHTSTREEKS GEZAG VAN DE VLAAMSE	
REGERING	45
BIJLAGE 4 VLAAMSE RECHTSPERSONEN NIET ONDER RECHTSTREEKS GEZAG VAN DE VLAAMSE	
REGERING 46	

1. BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN

Gelet op de bepalingen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën omtrent de indieningstermijn van de begrotingsaanpassing 2020 en de bijhorende algemene toelichting in het Vlaams Parlement (i.c. 27 april 2020) en gelet op de noodzakelijke praktische invulling hiervan, worden voorliggende begrotingsinstructies inzake de begrotingsaanpassing 2020 (hierna: BA 2020) aan de Vlaamse Regering meegedeeld.

1.1 DE ORGANSIATIE VAN EEN TECHNISCHE TRIAGE

Om het begrotingsproces te vereenvoudigen en efficiënter te organiseren, verloopt vanaf de BA 2020 de technische bespreking van de voorstellen in twee stappen: **de technische triage en de technische bilaterales**.

Deze nieuwe werkwijze wordt verder toegelicht in hoofdstuk 2.6.

Die tweetrapsprocedure moet toelaten om de te bespreken materie op de technische bilaterales te reduceren tot de tijdens de technische triages geïdentificeerde knelpunten. **Die werkwijze laat meer ruimte om in de diepte in te gaan op voorstellen** waarover mogelijk een meningsverschil bestaat tussen de vak- en de begrotingsautoriteiten. Bovendien zal het tijdsintensieve karakter van de technische bilaterales afnemen voor de kabinetten en beleidsdomeinen.

Een kort overzicht van de timing is alvast hieronder terug te vinden.

Deadline indienen begrotingsvoorstellen:	Vrijdag 14 februari 2020	
Technische triages:	Tot en met 6 maart 2020	
Technische bilaterales:	9u00 – 12u00	13u00-17u00
Woensdag 11 maart	Diependaele	Beke
Donderdag 12 maart	Somers	Weyts
Vrijdag 13 maart	Jambon	Peeters
Maandag 16 maart	Dalle	Crevits
Dinsdag 17 maart		Demir

1.2 BEGROTINGEN VAN DAB'S EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

In de begrotingssjablonen van de rechtspersonen moeten de **delta's** ten opzichte van de vorige (goedgekeurde) begrotingsronde worden ingegeven daar waar er vroeger werd gewerkt met begrotingstotalen. De totalen per begrotingspost vloeien automatisch voort uit de ingegeven delta's. De focus bij een begrotingsronde komt zo te liggen op de wijziging of verschuiving. Dat zal met de nieuwe begrotingssjablonen ook duidelijker naar voren komen.

De technische bilaterales vertrekken van de notie '**constant beleid**'. Er wordt daarom met aandrang gevraagd om een bijstelling uitbreiding/nieuw beleid niet te verwerken in de begrotingscijfers (uitgavenbegroting - toelagen artikelen) maar om dat op te nemen onder de **(nieuw) voorziene rubriek in de fiche U2**. Dat moet toelaten om de begrotingsbespreking van de rechtspersonen transparanter en efficiënter te laten verlopen. Deze nieuwigheid is niet beperkt tot de Vlaamse rechtspersonen en wordt verder toegelicht onder '[opmaak ministeriebegrotingen](#)'.

1.3 ECONOMISCHE CLASSIFICATIE JANUARI 2020

In januari 2020 is de economische classificatie van maart 2017 bijgewerkt. Meer specifiek werd de economische classificatie aangevuld door de toevoeging van bijkomende codes in de hoofdgroepen 8 en 9. Er werden nieuwe codes toegevoegd voor de volgende doeleinden:

- Het boeken van voorschotten (nieuwe codes voor zowel hoofdgroep 8 als 9);
- Het duiden van de tegenpartij voor leningen gedaan binnen de overheid (hoofdgroep 9);
- Prefinancieringen van uitgaven gefinancierd door Europese subsidies.

Er wordt aan de entiteiten gevraagd om reeds bij BA 2020 maximaal gebruik te maken van deze nieuwe codes indien ze financiële verrichtingen uitvoeren die onder de 3 voormelde categorieën (voorschotten, leningen binnen de overheidssector en Europese subsidies) vallen. Een overzicht van de nieuwe codes is terug te vinden in onderstaande tabel.

REGISTRATIE VAN VOORSCHOTTEN		
De voorschotten gegeven door een overheid worden geboekt in de hoofdgroep '8' in functie van de tegenpartij onder de codes:		
	81.80	Voorschotten aan bedrijven en financiële instellingen
	82.10	Voorschotten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen
	83.10	Voorschotten aan gezinnen
	84.30	Voorschotten aan het buitenland
85.7		<i>Voorschotten binnen de overheidssector</i>
	85.71	Binnen de institutionele groep
	85.72	Sociale zekerheid
	85.73	Lokale overheden
	85.74	Gesubsidieerd autonoom onderwijs
	85.75	Andere institutionele groepen
Indien de begunstigde van het voorschot een overheid is, boekt zij het voorschot onder de code 99.00:		
	99.00	Opbrengst van voorschotten
Indien een overheid een voorschot terugbetaalt, zal zij de code 94.00 gebruiken:		
	94.00	Terugbetaling van voorschotten
De terugbetalingen van voorschotten zullen door de overheid die ze ontvangt worden geboekt in de hoofdgroep '8' in functie van de tegenpartij onder de codes:		
	86.80	Terugbetaling van voorschotten door bedrijven en financiële instellingen
	87.30	Terugbetaling van voorschotten door vzw's ten behoeve van de gezinnen
	87.40	Terugbetaling van voorschotten door de gezinnen
	88.30	Terugbetaling van voorschotten door het buitenland
89.7		<i>Voorschotten binnen de overheidssector</i>
	89.71	Binnen de institutionele groep
	89.72	Sociale zekerheid
	89.73	Lokale overheden
	89.74	Gesubsidieerd autonoom onderwijs
	89.75	Andere institutionele groepen
AANDUIDING VAN DE TEGENPARTIJEN VOOR DE LENINGEN BINNEN DE OVERHEID		
91.3		<i>Aflossingen van de schuld binnen de overheidssector</i>
	91.30	Niet verdeeld
	91.31	Binnen de institutionele groep
	91.32	Aan de sociale zekerheid
	91.33	Aan de lokale overheden
	91.34	Aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs

	91.35	Aan andere institutionele groepen
96.3		<i>Opbrengst van leningen binnen de overheidssector</i>
	96.30	Niet verdeeld
	96.31	Binnen de institutionele groep
	96.32	Van de sociale zekerheid
	96.33	Van de lokale overheden
	96.34	Van het gesubsidieerd autonoom onderwijs
	96.35	Van andere institutionele groepen
PREFINANCIERINGEN VAN UITGAVEN GEFINANCIERD DOOR EUROPESE SUBSIDIES		
	91.40	Terugbetaling van prefinancieringen van de EU
	96.40	Prefinancieringen door de EU van door Europese subsidies gefinancierde uitgaven

1.4 VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN (VCO)

Met ingang van 1 januari 2020 is de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) in werking getreden en vervangt hiermee het Rekendecreet. De VCO heeft als doelstellingen o.a. het wegwerken van hiaten en gebreken van de vorige regelgeving en het implementeren van een coherente visie op begroting, boekhouding en financiële operaties van de Vlaamse overheid. Hoewel een aantal bepalingen ongewijzigd uit het Rekendecreet werden overgenomen, zijn er sinds de BO 2020 toch een aantal significante wijzigingen in voege. Met het oog op de BA 2020 worden die hieronder ter opfrissing herhaald.

KREDIETSOORTEN: AFSCHAFFING MAC EN VRK EN VERVANGEN DOOR VAK EN VEK

De VCO bepaalt dat alle begrotingsartikelen en begrotingen in VAK en VEK moeten worden uitgedrukt. Dat resulteerde enerzijds in de afschaffing van het machtigingskrediet (MAC) en anderzijds in de splitsing van het variabel krediet (VRK) in een VAK- en een VEK-zijde.

TOEVOEGING VAK-KOLOM BIJ ALLE BEGROTINGEN VAN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Uit de VCO volgt dat de begrotingen van alle Vlaamse rechtspersonen die behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid, m.u.v. het Vlaams Parlement en zijn diensten, de instellingen die verbonden zijn aan het Vlaams Parlement en de onderwijsinstellingen, aan uitgavenzijde informatie over de vastleggingskredieten moeten voorzien.

KOPPELING PROGRAMMA BINNEN ESR-BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Conform artikel 12 van de VCO moeten binnen de begrotingen van de Vlaamse Rechtspersonen zonder artikelstructuur de uitgaven en ontvangsten, naast ISE's, ook toegewezen worden aan een programma. Dat kan dan ook gerapporteerd worden in de BBT-documenten.

MATERIALITEITSDREMPEL TOEPASSING BEPALINGEN VCO OP VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Hybride of privaatrechtelijke rechtspersonen waarvan het totaalbedrag van de ESR-ontvangsten of ESR-uitgaven, aangevuld met ESR-8 en ESR-9, gelijk of lager zijn dan 5 miljoen euro moeten geen ESR-begroting indienen. Die bepaling werd voor het eerst beoordeeld bij de BO 2020.

Bij een controle en verdere specificering van het toepassingsgebied van de VCO, na de technische bilaterale bespreking van begrotingsopmaak 2020, werd vastgesteld dat de lijst van instellingen onder de materialiteitsdrempel, zoals opgenomen in de begrotingsinstructies voor BA 2019 en BO 2020, niet volledig correct was. Enkele instellingen werden foutief wel of niet in deze eerste lijst opgenomen. Omwille van consistentie en rapportering wordt dat pas bij BO 2021 rechtgezet (zie [infra](#) voor verdere informatie).

AANREKENINGSREGELS “AUTOMATISCHE SUBSIDIES”

De algemene aanrekeningsregels in de VCO (artikel 34 e.v.) stellen dat een verbintenis, zodra aan de vermelde voorwaarden is voldaan, wordt vastgelegd voor het totale bedrag van de verplichtingen die eruit voortvloeien, ongeacht de uitvoeringstermijn.

Art. 34, §1, 3^{de} lid van de VCO stelt dat bepaalde subsidies die meerjarig zijn en waarbij de ontvanger jaarlijks automatisch de subsidie volgens bepaalde objectieve parameters (zonder verdere subjectieve beoordeling) ontvangt, jaarlijks kunnen worden vastgelegd (bv. de Vlaamse Ondersteuningspremie). Die jaarlijkse vastlegging is evenwel enkel mogelijk als dat wordt toegelaten in het uitgavendecreet. Die bepaling is een uitzondering op de algemene regel en dient dan ook strikt te worden benaderd.

TOEKENNING BIJ MINISTERIEEL BESLUIT VAN SUBSIDIES ZONDER EIGEN RECHTSGROND EN VANAF 250.000 EURO

Conform artikel 71 van het BVCO moeten subsidies die alleen een rechtsgrond hebben in het uitgavendecreet, 250.000 euro of meer bedragen en die men per ministerieel besluit wenst toe te kennen, nu ook de begunstigde én het (maximale) bedrag van de toe te kennen subsidies op nemen in het uitgavendecreet. Anders is uitvoering per ministerieel besluit niet mogelijk. Voor dergelijke subsidies onder de 250.000 euro is toekenning per MB sowieso mogelijk.

Om invulling aan die bepaling te geven, wordt een uniforme fiche voor een decreetsbepaling van het uitgavendecreet ter beschikking gesteld.

HERVERDELINGEN: LIJST VAN BEGROTINGSARTIKELN WAARUIT NIET MAG WORDEN HERVERDEELD

Art. 21, 1^e lid van de VCO bepaalt dat herverdelingsmogelijkheden kunnen worden beperkt in het uitgavendecreet. Hoewel de vrijheidsgraden voor herverdelingen werden uitgebreid, mag er niet vanuit bepaalde artikelen wordt herverdeeld. De voornaamste zijn de zogenaamde open-end artikelen behoudens als er tussen open-end artikelen wordt herverdeeld.

Er wordt aan de beleidsdomeinen gevraagd dat ze de lijst die bij BO 2020 is opgenomen herbekijken en indien nodig aanpassen. Eventuele voorstellen tot schrappingen van artikelen moeten in een gedegen verantwoording voorzien.

LIBELLÉ PROVISIES

Artikel 21, 2de lid van de VCO bepaalt dat herverdelingen vanuit provisie enkel kunnen worden aangewend voor de doelstellingen die worden vermeld in de libellé van het provisioneel krediet. Dit heeft tot belangrijk gevolg dat er steeds op moet worden toegezien dat en worden nagegaan of de doelstellingencode de onderliggende doelstelling van de provisie weergeeft.

UITSLUITEN CREATIE NIEUWE RESERVEFONDSEN

In de VCO werd de reeds bestaande praktijk van het niet langer toestaan van de creatie van nieuwe reservefondsen bij Vlaamse rechtspersonen geformaliseerd.

DEADLINES INDIENING BEGROTINGSGERELATEERDE DOCUMENTEN

Met de VCO werden de deadlines bij een begrotingsopmaak gewijzigd. De deadlines bij een begrotingsaanpassing blijven echter ongewijzigd ten opzichte van de situatie vóór VCO. De indiening in het Vlaams Parlement dient voor de ontwerpen van begrotingsdecreten en de algemene toelichting uiterlijk 27

april te gebeuren en de indieng van het ontwerp van programmadecreet en de mededeling van de beleids- en begrotingstoelichtingen (BBT) uiterlijk 30 april.

BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING (BBT)

Zie [prestatiebegroting](#).

1.5 OVERFLOW IN 2020

In 2018 keurde de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN) een nieuw advies goed rond subsidies van het type inkomensoverdrachten. Het advies betreft onder meer de aanrekening en boeking van dergelijke subsidies en is raadpleegbaar op <http://www.vabn.vlaanderen/adviezen>. De regels opgenomen in dit advies werden ondertussen ook vertaald in de VCO (zie [supra](#)).

Impact advies

Met ingang van 1 januari 2020 gelden de aangepaste aanrekeningsregels die de VABN in haar advies heeft voorgesteld. Die kunnen een vrij significante wijziging betekenen op begrotingstechnisch vlak. Inkomensoverdrachten moeten immers worden vereffend volgens de voortgang van – en de geleverde prestaties binnen - de gesubsidieerde activiteit. Bijvoorbeeld in de regelgeving of beheersovereenkomst voorziene cashmatige saldibetalingen in de jaren na prestatiejaar x moeten in de nieuwe aanrekeningsregels reeds boekhoudkundig aangerekend worden in het jaar x van de onderliggende prestatie (en dus niet in de jaren erna).

Dat zal voornamelijk een effect hebben op de budgetvorming in het eerste jaar dat deze wijzigingen van kracht worden (2020). Dan zal er immers een samenloop zijn van de twee systemen. Jaarlijkse subsidies die betrekking hebben op prestaties in het jaar 2020 zullen volledig in het jaar 2020 moeten worden vereffend terwijl er voor subsidies m.b.t. prestaties in 2019 (het jaar voor invoering van de nieuwe aanrekeningsregels) in vele gevallen eveneens nog een vereffening van de cashmatige saldobetaling zal moeten gebeuren in het jaar 2020. Ook subsidies die bv. een schooljaar duren zullen nu pro rata moeten worden vereffend over de maanden van een schooljaar.

Zonder correcties zou dat leiden tot een sterke, zij het eenmalige, impact op het esr-vorderingensaldo in het jaar 2020 gezien er in 1 begrotingsjaar vereffeningen gebeuren m.b.t. prestaties die betrekking hebben op een periode van meer dan 1 jaar. Ook het tegenovergestelde is mogelijk: het kan ook zijn dat er in verhouding teveel bevoorschot is in een bepaald jaar, zodat er in de daaropvolgende jaren (en volgens de oude aanrekeningsregels) te weinig wordt vereffend t.a.v. de geleverde prestaties.

Om die reden wordt er in 2020 een overflow-oefening gemaakt, waarbij vereffeningen, die volgens de nieuwe aanrekeningsregels in een eerder jaar moesten vereffend geweest zijn tot een extra krediettoekening leiden (positieve overflow). Vereffeningen die volgens de nieuwe aanrekeningsregels te vroeg (ic vóór 2020) werden aangerekend, leiden tot een beperking van de toegestane kredieten (negatieve overflow).

De toegekende positieve en negatieve overflowkredieten zullen geen invloed hebben op het esr-vorderingensaldo.

Traject

De overflowoefening werd bij de begrotingsopmaak 2020 een eerste maal opgesteld. Bij begrotingsaanpassing 2020 wordt de overflow verder verfijnd (in functie van de begrotingsuitvoering 2019 en een monitoring van de aan te rekenen (geleverde) prestaties in 2019). Er wordt dan ook aan de beleidsdomeinen gevraagd dat ze de overflow zeer aandachtig herbekijken en daar waar nodig aanpassingen

doen op basis van nieuw verworven inzichten. Voor de technische verwerking ervan in de begrotingsvoorstellen wordt verwezen naar het luik *Opmaak begrotingen ministeries, DAB's en Vlaamse rechtspersonen* (zie [infra](#)).

Via SOFI werd reeds gevraagd om de “overflow-vereffeningen” maximaal vóór eind maart 2020 te verwerken. Dat moet alle beleidsdomeinen in staat stellen om de overflow bij begrotingsaanpassing 2020 beter in schatten. Gelet op de timing van technische bilaterales en het indienen van de voorstellen voor de technische bilaterales bij begrotingsaanpassing 2020 (zie [infra](#)), wordt er mogelijk nog een overflow-bijstelling doorgevoerd in april 2020.

De toegekende overflow-kredieten dienen enkel voor overflow-uitgaven. In geen geval kan het de bedoeling zijn om hiermee saldo op te bouwen wanneer blijkt dat de overflow-toelage hoger is dan de overflow-uitgaven die hiermee kunnen worden vereffend. Bij BO 2021 wordt geëvalueerd of er al dan niet begrotingsaldi moeten worden verminderd wegens een teveel aan betoelagde overflowkredieten.

1.6 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

EENMALIGE KREDIETEN 2020

Bij de BO 2020 werden verscheidene eenmalige vastleggings- en vereffeningkredieten ingeschreven. Naar aaleiding van de BA 2020 zal gevalideerd worden of die eenmaligheid blijvend kan gegarandeerd worden, wat van belang is richting BO 2021.

ASIELCRISIS

Van de bij BO 2020 erkende kostendrijvers en voorziene eenmalige kredieten inzake de asielcrisis wordt voor de BA 2020 een **zero-based actualisatie** van de noden verwacht.

AANWENDING OVERGEDRAGEN BELEIDSKREDIETEN

Om de transparantie inzake de **aanwending** van overgedragen beleidskredieten te vergroten, werden vanaf de BO 2019 een aantal wijzigingen aangebracht aan de fiches (voor begrotingsartikelen MVG) en sjablonen (voor de rechtspersonen).

Begrotingsvoorstellen begrotingsartikelen MVG (U2)

Bij de BA 2020 zijn de definitieve overdrachten van 2019 naar 2020 bekend. Deze zullen, wanneer beschikbaar, gepubliceerd worden onder de bibliotheek “Algemeen” op de introductiepagina van BUTEO.

Aan de samenstelling van het benodigd VAK BA 2020 werd een lijn “Aanwending VAK-ruiter” toegevoegd. M.h.o.o. de berekening van de beleidsruimte waarover de komende Vlaamse Regering in het begrotingsjaar 2020 beschikt, wordt deze lijn toegevoegd na de berekening van de reguliere kredieten die in de administratieve uitgavenbegroting zullen worden opgenomen. Het betreft immers beleidskredieten die in een vorig begrotingsjaar reeds werden gestemd door het Vlaams Parlement.

	VAK	VEK
Realisatie 2019		
BO 2020		
<i>Overflow BO 2020</i>		
BO 2020 excl. Overflow		
<i>Index (B1)</i>		
<i>Compensaties (B2)</i>		
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>		
BA 2020 excl. overflow (OB)		
<i>Bijstelling overflow (B4)</i>		
BA 2020 incl. overflow		
Aanwending VAK-ruiter		

Opgelet: het vereffeningskrediet dat nodig is om de verplichtingen die volgen uit verbintenissen vastgelegd op overgedragen beleidskrediet aan te kunnen rekenen, maakt wel deel uit van het reguliere vereffeningskrediet en dient dan ook als dusdanig opgenomen te worden!

Om de koppeling tussen enerzijds de verwachte aanwending van overgedragen beleidskrediet en anderzijds het vereffeningseffect dat hieruit zal volgen, te kunnen maken, werd de vereffeningskalender t.o.v. vorige begrotingsrondes eveneens aangepast in de mate dat enkel het vereffeningseffect van de aanwending gevraagd wordt en niet langer het geraamd meerjarig betaaleffect van de totale begrotingsruiter.

	Totaal	Jaar van vereffening					
		2020	2021	2022	2023	2024	...
Encours per 31/12/2019							
VAK BA 2020							
Aanwending VAK-ruiter 2020							
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR							

Sjablonen begrotingen rechtspersonen

Voor de rechtspersonen is het toegelaten om de aanwending van overgedragen beleidskredieten te visualiseren in de VAK-kolom aan de uitgavenzijde van hun begroting. Daarbij dienen wel volgende instructies gevolgd te worden:

Voor rechtspersonen met een **ESR-begroting** (= geen begrotingsartikelstructuur) dient deze aanwending **afgesplitst** te worden van vastleggingen die genomen worden op de reguliere beleidsruimte.

Voor rechtspersonen met een begroting in **artikelstructuur** is een dergelijke afsplitsing op begrotingsartikelniveau niet mogelijk. Van hen wordt gevraagd deze afsplitsing te maken op het niveau van de basisallocatie én om het tabblad "VAK-RUITER" aan te vullen (zie hieronder).

Om de hierboven beschreven aanwending van overgedragen beleidskredieten bijkomend en transparant te visualiseren voor het Vlaams Parlement werd bij de begrotingsopmaak 2019 aan het sjabloon van die instellingen met een VAK-overdracht 2018 naar 2019, een tabblad "VAK-RUITER" toegevoegd. Dit tabblad zal bij de BA 2020 opnieuw worden voorzien. Indien het een nieuwe overdracht betreft, wordt voorzien in een blanco sjabloon in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO.

Bovenstaande gegevens zullen meegenomen worden in de algemene toelichting bij de BA 2020.

AGB-ADVIES BETREFFENDE DE BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE NIET DOORGESTORTE BEDRIJFSVOORHEFFING VOOR KENNISWERKERS

Context

Het [advies](#) van de Algemene Gegevensbank (AGB) aangaande de boekhoudkundige verwerking van de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing voor kenniswerkers stelt:

“De bedrijfsvoorheffingsmaatregel voor kenniswerkers had bij zijn invoering in 2002 de bedoeling een bijdrage te leveren tot het behalen van de zg. Lissabondoelstellingen, geactualiseerd in de Europese 2020-strategie. De maatregel wou met name bijdragen tot het behalen van 3% O&O-uitgaven (publieke sector en bedrijven samen) ten opzichte van het Belgische bruto binnenlands product . Vandaar dat de maatregel geen vermindering van de loonuitgaven voor O&O-personeel nastreefde (dit zou nl. in een vermindering van de O&O-uitgaven resulteren) maar wel dat de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing ter beschikking zou blijven van de werkgever en zou kunnen aangewend worden voor bijkomende O&O-investeringen.

Met andere woorden de bedrijfsvoorheffingsmaatregel voor kenniswerkers is een onrechtstreekse vorm van subsidiëring die aanvullend is bij de rechtstreekse O&O-subsidiëring zoals die voorkomt in de begrotingen van de federale overheid, de gewesten en de gemeenschappen.

*Boekhoudkundig dient de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing als een **werkings- of exploitatiesubsidie** te worden beschouwd. Voor de non-profitsector (verenigingen) dient deze subsidie te worden opgenomen op de creditzijde van rekening 738 van de resultatenrekening, voor de vennootschappen wordt ze opgenomen op rekening 740.”.*

Methode

Gezien diverse entiteiten en instellingen van de Vlaamse Overheid kenniswerkers tewerk stellen en dus aanspraak maken op dergelijke subsidies, werden bij de begrotingsaanpassing 2018 de nodige begrotingsartikelen en ESR-codes voorzien om enerzijds de bijkomende loonuitgaven en anderzijds de toegekende vrijstelling voor datzelfde bedrag op in te schrijven.

Die oefening dient in het kader van de BA 2020 te worden geactualiseerd. Voor de inschatting van de noodzakelijke toename/afname in ontvangsten en uitgaven wordt een zero-base benadering gevraagd die rekening houdt met de realisatiecijfers van de laatste 2 afgesloten boekjaren (2018 – 2019).

1.7 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

PRESTATIEBEGROTING

Door de veralgemeende introductie van de inhoudelijke structuurelementen (ISE) in de begroting 2019, is er de mogelijkheid om op een meer eenduidige manier beleids- en prestatiedoelstellingen te koppelen aan een bepaald thema (ISE) en ook aan te geven hoeveel budgettaire middelen voor dit ISE voorzien zijn. Om de band tussen beide nog te versterken, is er in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën voor gekozen de beleids- en begrotingsinformatie te bundelen in **een nieuw geïntegreerd document: de beleids- en begrotingstoelichting (BBT).**

Bij de BO 2020 is er voor gekozen om voorlopig geen beleidsdoelstellingen uit te schrijven in functie van de beleidsvelden en ISE. De BBT bij de begrotingsopmaak bevatte dus geen doelstellingen. De BBT bij de begrotingsaanpassing bouwt verder op de begrotingsopmaak, de aandacht blijft beperkt tot de koerswijzigingen voor het lopend jaar. Aangezien er nog geen beleidsdoelstellingen werden voorzien, wordt die lijn doorgetrokken bij de BA 2020.

Concreet worden bij de BBT bij de BO 2021 voor het eerst beleidsdoelstellingen gelinkt aan de beleidsvelden en ISE. Dat moet toelaten om de band tussen beleid en begroting verder te versterken.

OVERDRACHTSBEPALINGEN (“BEGROTINGSRUITERS”)

Tijdens de technische bilaterale vergaderingen zullen alle decreetsbepalingen (nieuwe én hernomen) die de toelating geven om beleidskredieten over te dragen naar een volgend begrotingsjaar opnieuw in kaart worden gebracht. Er wordt per voorgestelde “ruiter” dan ook een gedegen verantwoording ingewacht. Dat geldt ook voor de ruiters bij de Vlaamse rechtspersonen.

DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER

Wetgevingstechnisch kan het Vlaams Parlement als wetgevend orgaan in een decreet geen beslissingsbevoegdheid toekennen aan een individueel lid van de Vlaamse Regering. Alleen de Vlaamse Regering zelf kan dat. Een decreet kan dus alleen bevoegdheden toewijzen aan de Vlaamse Regering (trapsgewijze delegatie).

Er wordt dan ook gevraagd om in de decreetsbepalingen **geen** verwijzingen naar de bevoegde minister op te nemen maar de delegatie aan de Vlaamse Regering toe te kennen. Indien nodig kan een voorstel van bijkomende delegatie via besluit worden geformuleerd door het bevoegde beleidsdomein.

TABBLAD “RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN”

De afdeling BOBFO stuurt vooraf ingevulde begrotingsjablonen uit voor de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen met, naast de aanwending van overgedragen beleidskredieten (indien van toepassing, zie [supra](#)), nog een extra tabblad toegevoegd:

Tabblad: Schema recuperatie eigen ontvangsten

Het principe van de recuperatie van (niet-recurrente) eigen kasontvangsten is gelijkaardig aan de werking van de begrotingsfondsen in de ministeriebegroting en vergt vooreerst een expliciet akkoord bij de technische bilaterale vergadering. Bovendien kunnen enkel instellingen met een verbintennisopvolging hiervan gebruik maken.

Concreet is er een opvolging benodigd van:

- 1) *Kasmatig* : Nog niet in verbintenissen omgezette eigen kasontvangsten per 31/12/2019 waarbij er een opvolging dient te zijn van:
 - a. Verwachte kasontvangsten uit vorderingen van 2020 en eerder;
 - b. Verwachte vastleggingen in 2020.

- 2) *ESR-matig* : Intering of saldo-opbouw binnen de ESR-begroting van instellingen op basis van voorliggende methodiek, waarbij er opvolging dient te zijn van:
 - a. Verwachte ESR-ontvangsten 2020;
 - b. Verwachte vereffeningen 2020.

AANREKENING EUROPESE SUBSIDIES

Op 6 december 2017 werd binnen de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige normen (VABN) het advies 2017/7 betreffende de behandeling van Europese subsidies goedgekeurd. In dat advies wordt

omschreven hoe de verwerking van EU-subsidies, door zowel een beheerder van EU-middelen als een eindbegunstigde die tot de Vlaamse overheidssector behoort, moet gebeuren in het kader van ESR 2010. Met andere woorden: hoe ze moeten worden opgenomen in de begroting, ESR-rapportering en de bedrijfseconomische boekhouding van de entiteiten van de Vlaamse overheid.

Ter ondersteuning wordt dat advies integraal gepubliceerd op de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO.

1.8 INDEXATIE

Bij de BA 2020 wordt uitgegaan van volgende indexatieparameters (gebaseerd op de publicatie van het [Planbureau](#) d.d. 7 januari 2020):

	BO 2020	BA 2020
Verwachte evolutie gezondheidsindex	1,5%	1,2%
Overschrijding spilindex	Jan/20	Maa/20
Aanpassing sociale uitkeringen	Feb/20	Apr/20
Aanpassing lonen	Maa/20	Mei/20
Loon buiten indexprovisie	1,5%	1,2%
Niet loon	0%*	0%*

* Met uitzondering van de niet-loonkredieten zoals opgenomen in artikel 39 en de afwijking vermeld in artikel 40 van het programmadecreet BO 2020.

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

Conform de meest recente vooruitzichten van het Planbureau (d.d. 7/01/2020) wordt de spilindex overschreden in maart 2020. Hierdoor zullen de sociale uitkeringen resp. lonen van het overheidspersoneel die vallen onder de indexprovisie 1 resp. 2 maanden na de overschrijding met 2% aangepast worden. Voor de begrotingsartikelen (basisallocaties) die onder het systeem van de spilindex vallen, worden de nodige kredieten bij de BA 2020 voorzien op de indexprovisie om het effect van de overschrijding in 2020 op te vangen

In de loop van het begrotingsronde wordt de inflatieverwachting verder opgevolgd en een bijstelling van de centrale provisionering voorzien indien benodigd.

INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE

Voor de loonkredieten die de indexprovisie niet volgen, verwacht het Planbureau (d.d. 7 januari 2020) een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 1,2% in 2020, ofwel 0,3%-punt minder dan wat bij de begrotingsopmaak 2020 werd ingeschat en toegekend. De berekening van de verminderde indexatie zal gebaseerd zijn op de kredieten per basisallocatie zoals gekend bij de BO 2020.

Het resultaat van bovenstaande indexatieaanpassing wordt in de vooraf ingevulde fiches door de afdeling BOBFO meegedeeld. Die indexbedragen worden samengevoegd op het niveau van de begrotingsartikelen. Indien men niet akkoord kan gaan met het indexatievoorstel, dan kan dat bedrag worden overschreven mits **markering** en **verantwoording** in de tekst.

Manuele index

Bij de BO 2020 werd na de technische bilaterales een update doorgevoerd van de automatisch berekende index. Dat n.a.v. de toenmalige herziening van de gezondheidsindex door het Planbureau van 1,6% naar 1,5%. Die herrekening werd nog niet doorgevoerd op de begrotingsartikelen waarvoor de index tijdens de

technische bilaterale manueel werd berekend en herzien. Voor deze begrotingsartikels dient in de fiches een nieuwe manuele herrekening te worden opgenomen op basis van een herziening van de gezondheidsindex van 1,6% naar 1,2%, met **markering** en verantwoording in de tekst.

INDEXATIE NIET-LOONKREDIETEN

In het kader van de regeringsformatie werd opnieuw beslist de niet-loongebonden kredieten niet te indexeren in de komende legislatuur. Een uitzondering werd voorzien voor de maatregelen die opgenomen zijn in artikel 39 en de afwijking vermeld in artikel 40 van het decreet van 20 december 2019 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2020.

De automatisch berekende index wordt bij de BA 2020 herzien indien een indexatie van niet-loonkredieten van toepassing is. Het resultaat van die indexatie wordt in de vooraf ingevulde fiches door de afdeling BOBFO meegedeeld. Indien men niet akkoord kan gaan met het indexatievoorstel, dan kan dat bedrag worden overschreven mits **markering** en verantwoording in de tekst.

Manuele index

Bij de BO 2020 werd een update doorgevoerd van de automatisch berekende index indien zij kon genieten van het hierboven beschreven uitzonderingsregime. Dat n.a.v. de toenmalige herziening van de gezondheidsindex door het Planbureau van 1,6% naar 1,5%. Die herrekening werd nog **niet** doorgevoerd op de begrotingsartikels waarvoor de index tijdens de technische bilaterale **manueel** werd berekend en herzien. Voor deze begrotingsartikels dient in de fiches een nieuwe manuele herrekening te worden opgenomen op basis van een herziening van de gezondheidsindex van 1,6% naar 1,2%, met **markering** en verantwoording in de tekst.

ENERGIEKOSTEN

Voor begrotingsartikelen waar de energiekost een zeer substantieel deel uitmaakt van de totale kost (De Lijn, De Waterweg nv, baggeractiviteiten, ILVO) zal, volgens de specifieke berekeningsmodellen, worden overgegaan tot een eventuele herziening van de voorziene kredieten.

De herziening wordt berekend op basis van een PxQ – analyse, ofwel Prijs x Hoeveelheidsanalyse, waarbij uitgegaan wordt van een constant verbruik, ofwel constante Q.

Op basis van een update van de FOD Economie op 18 april 2019 werden de te voorziene prijzen (excl. BTW) voor de BA 2019 en BO 2020 vastgesteld. Op basis van een recentere update van de FOD economie, tarieven 9 januari 2020, worden de voorziene richtprijzen (excl. BTW) voor de BA 2020 als volgt bijgesteld:

	BA 2019 / BO 2020 (1)	BA 2020 (2)	Toe te passen verschil (3)
Referentiebasis	18/04/2019 (excl. BTW)	09/01/2019 (excl. BTW)	(3) = (2) - (1)
Benzine / liter (E10)	1,2686	1,2380	-0,0306
Diesel / liter (B7)	1,2793	1,2777	-0,0016
Stookolie / liter (Gasolie verwarming Extra (meer dan 2000 l))	0,5813	0,5471	-0,0342

(bron: [FOD Economie, publicatie 21 januari 2020](#))

Voor instellingen die gebruik maken van het systeem van professionele diesel, dient de eventuele bijstelling van de accijnzen - zoals in bovenstaande tabel inbegrepen - bijkomend geneutraliseerd te worden.

Voor wat betreft elektriciteit en aardgas dient er naar aanleiding van de BA 2020 een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2019 versus 2018 gemaakt te worden, waarbij een retroactieve aanpassing van de kredietbasis 2020 wordt doorgevoerd.

Aan de betrokken entiteiten wordt daarom gevraagd om een samenvatting van de facturen voor elektriciteit en aardgas m.b.t. de jaren 2019 en 2018 aan de Inspectie van Financiën resp. gemachtigde van Financiën en aan de afdeling BOBFO voor te leggen teneinde een correcte analyse mogelijk te maken. Hierbij is het van belang op te merken dat een budgettaire aanpassing enkel doorgevoerd zal worden als gevolg van een prijseffect (P) en niet als gevolg van een hoeveelheidseffect (Q).

1.9 CONSOLIDATIE

Algemeen

Alle rechtspersonen die deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid, door onder sectorale code 13.12, te ressorteren, dienen in principe een begrotingsrapportering op te maken volgens het ESR 2010-schema. Hierop worden twee uitzonderingen toegepast:

- a) Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zoals bepaald in de VCO. De bepaling m.b.t. de materialiteitsdrempel werd voor het eerst beoordeeld bij BO 2020. Zoals [supra](#) reeds aangegeven, werden echter enkele instellingen foutief wel en anderen foutief niet in de eerste versie van de lijst met instellingen onder drempel opgenomen in de begrotingsinstructies bij BA 2019 / BO 2020. Er is omwille van consistentie en rapportering met betrekking tot het begrotingsjaar 2020 beslist dit pas **bij BO 2021** recht te zetten.

Meer specifiek betekent dit dat rechtspersonen die bij BO 2020 geen begroting moesten indienen, dit bij BA 2020 ook niet moeten doen. Dat houdt ook in dat het mogelijk is dat instellingen die in 2020 geen begroting indienden, dat wel (opnieuw) zullen moeten doen vanaf BO 2021. De behandeling van volgende instellingen wordt alvast herbekeken bij BO 2021:

- Onderwijsinstellingen: Hoger Instituut Maria Middelaes, de Vlaamse Hogescholenraad, Ugent Biocentrum Agri-vet en de verschillende associaties (Associatie KU Leuven, Associatie Universiteit – Hogescholen Limburg, Associatie Universiteit en Hogescholen Antwerpen, Associatie Universiteit Gent en Universitaire Associatie Brussel) hebben bij BO 2020 geen begroting ingediend. Aangezien art. 5 VCO van toepassing is op die instellingen, kunnen zij niet onder de toepassing van de materialiteitsdrempel vallen. Er wordt dan ook gevraagd om vanaf BO 2021 opnieuw een begroting in te dienen;
- Erkende kredietmaatschappijen: de erkende kredietmaatschappijen hebben bij BO 2020 allen een begroting ingediend. Sommigen vallen echter onder de materialiteitsdrempel. Die maatschappijen (i.e. die onder de drempel) zullen vanaf BO 2021 geen begroting meer moeten indienen;
- Domus Flandria en Flanders District of Creativity: voor deze rechtspersonen zal bij BO 2021 worden herbekeken of deze al dan niet onder de materialiteitsdrempel vallen, ten gevolge van belangrijke verschillen tussen begrotings- en uitvoeringscijfers.

De Koninklijke Academie voor Geneeskunde van België werd uitdrukkelijk uitgezonderd van de materialiteitsdrempel en wordt dus geacht wel een begroting in te dienen en dit om Orafin-technische reden.

Met het oog op BO 2021 is het alvast nuttig te verwijzen naar de website fin.vlaanderen.be, waar een overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) terug te vinden is.

b) Instellingen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid

Vanaf de BO 2020 gelden de regels van de VCO die deze instellingen enkel nog een uitvoeringsrapportering oplegt. Voor die instellingen wordt bij de BA 2020 met andere woorden geen ESR- noch MAR-begroting opgevraagd.

Op dit moment is deze regeling van toepassing op de volgende instellingen:

- Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (roepnaam: de Watergroep);
- Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Rekem (OPZ Rekem);
- Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Geel (OPZ Geel);
- Ondersteunend centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos – ANB;
- EV Flanders Hydraulics.

De lijst van resp. DAB's, Vlaamse rechtspersonen onder rechtstreeks gezag van de Vlaamse Regering en Vlaamse rechtspersonen niet onder rechtstreeks gezag (i.e. onder toezicht) van de Vlaamse Regering, die worden geacht een begroting in te dienen is terug te vinden onder resp. [bijlage 2](#), [bijlage 3](#) en [bijlage 4](#).

Globale aanpak groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit

Sinds 2016 wordt voor verscheidene instellingen met eenzelfde finaliteit een **globale** aanpak gehanteerd. Ook voor deze begrotingsronde dienen deze instellingen (of de begrotingscoördinator) de begrotingsvoorstellen van elke instelling afzonderlijk te integreren in één ESR-sjabloon. Het meegeleverde sjabloon zal in grote mate overeenkomen met het sjabloon voor de individuele instelling. Het verschil is dat de verschillende instellingen samen in één tabblad zullen moeten worden weergegeven.

Onderaan het sjabloon wordt ook nog een tabel voorzien die automatisch gekoppeld is aan de gegevens die de gebruiker zelf invult. Deze tabel stelt de contouren (o.a. ESR-vorderingensaldo) samen op **individueel** (per instelling) en op **geaggregeerd** (per groep van instellingen) niveau

Van de volgende groepen van instellingen wordt via deze instructies expliciet gevraagd om de hierboven beschreven globale aanpak te hanteren, rekening houdende met de bestaande bevoegdheidsverdelingen:

- Erkende kredietmaatschappijen (EKM's)
- LRM – groep
- PMV – groep
- Universiteiten en Hogescholen (m.u.v. de instellingen die, zoals hierboven beschreven, **enkel voor BA 2020** geen begroting moeten indienen ten gevolge van foutieve toepassing materialiteitsdrempel bij BO 2020)

Aandachtspunt: Cfr. de bepalingen van het VCO zal ook voor de globale sjablonen een VAK-kolom voorzien en ingevuld moeten worden (zie [supra](#)). De Universiteiten en Hogescholen zijn, eveneens conform VCO, evenwel niet verplicht deze in te vullen.

Aandachtspunt: zoals hierboven beschreven wordt bij BO 2021 herzien welke erkende kredietmaatschappijen nog een begroting moeten indienen ten gevolge van het toepassingsgebied van de VCO m.b.t. de materialiteitsdrempel.

Scholengroepen

Voor de scholengroepen gaan we ervan uit dat – net zoals bij het gesubsidieerd autonoom onderwijs – de impact op het vorderingensaldo gelijk is aan de toelagen die aan die scholengroepen worden verstrekt. Van hen wordt dus geen ESR-begroting opgevraagd.

ESR 2010

Voor het ESR 2010 heeft de Algemene Gegevensdienst van de FOD B&B de economische classificatie bijgewerkt die de belangrijkste implicaties van de overgang van het ESR95 naar het ESR2010 omvat. Deze publicatie is terug te vinden op het [intranet](#) van het Departement Financiën en Begroting.

Ter herinnering: in januari 2020 is de economische classificatie aangevuld met bijkomende codes in hoofdgroepen 8 en 9, met als doeleinden het “registreren van voorschotten”, “aanduiden van de tegenpartij voor leningen binnen de overheid” en “prefinancieringen van uitgaven gefinancierd door Europese subsidies” (zie ook [supra](#)).

Interrelaties

In de algemene middelen- en uitgavenbegroting en de begrotingen van DAB's en Vlaamse Rechtspersonen wordt in de tekstomschrijving van de interne stromen (IS of OI) duidelijk aangegeven met welke DAB/Vlaamse rechtspersoon er zich een onderlinge relatie voordoet. Er dienen bij de BA 2020 geen nieuwe begrotingsartikelen met ESR-aggregatie “IS”, ofwel “Interne Stromen” aangemaakt te worden naar aanleiding van een gebeurlijke consolidatie.

Teneinde de onderlinge stromen bij de begrotingen van de Vlaamse Rechtspersonen vlot in kaart te kunnen brengen, wordt gevraagd om:

- Voor zover de verstrekkende entiteit een te consolideren instelling is, moet die worden vermeld in de omschrijving van de ontvangstenartikelen van de ontvangende entiteit en vice versa. Interrelaties met MVG zijn herkenbaar aan de doelstellingcode “ZZ”, die hebben dan ook geen omschrijving.

!! In het geval van een interrelatie dient de ontvanger de aanrekeningsregels te volgen van de toekenner;
--

- Voor wat betreft de te verwachten ontvangsten voor Vlaamse rechtspersonen uit provisionele kredieten vanuit de centrale ministeriebegroting, enkel de ontvangsten, voortvloeiend uit provisieverdelingen waarbij quasi onbetwistbaar kan vastgesteld worden dat er een overdracht voor een welbepaald bedrag zal plaatsvinden, op te nemen in de ontvangstenzijde van de begroting van de “ontvangende” entiteit;
- Er wordt voorzien in één (of meerdere) afzonderlijke ontvangstenartikels per verwachte inkomst uit een provisie;
- Het begrotingsartikel van de respectievelijke provisie wordt steeds vermeld in de tekstomschrijving van het ontvangstenartikel;
- In geval van een begroting in artikelstructuur dient de omschrijving van de respectievelijke provisie opgenomen te worden in de libellé;
- In de toelichting bij de verschillende ontvangstenartikels wordt verwezen naar de beslissing van de Vlaamse Regering of de aangeleverde informatie waarover men beschikt ter verantwoording van de opgenomen bedragen.

- Indien het een interne stroom naar een instelling betreft, die vrijgesteld werd ten gevolge van de materialiteitsdrempel zoals gedefinieerd in de VCO (zie [supra](#)), dient deze op een begrotingsartikel met de ESR-aggregatie IS te komen (indien nieuw) of te blijven staan (indien bestaand). Bij de consolidatie zullen deze stromen integraal als ESR-aanrekenbaar worden beschouwd.

1.10 PERSONEEL

WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI

Bij de BO 2020 werd binnen F&B al een provisie voorzien voor 2020. Die zal mits politiek akkoord in één globale beweging worden herverdeeld na de technische bilaterale besprekingen en op basis van een individuele bevraging vanuit Kanselarij en Bestuur. Hiertoe worden dus m.a.w. geen individuele voorstellen ingewacht.

KOPPENBESPARING

In het Vlaams Regeerakkoord 2019 – 2024 formuleerde de Vlaamse Regering een nieuwe besparingsdoelstelling op personeel, zowel qua personeelsaantal als qua personeelsbudget. Bij BO 2020 werd daarom in totaal 14,4 miljoen euro aan loonkredieten bij de verschillende entiteiten van de Vlaamse Overheid afgehouden. Per entiteit werd daarbij een bedrag bepaald in functie van enkele criteria. Die criteria zijn het aantal koppen zoals gegeven in 2019, al dan niet vrijstelling van de koppenbesparing in de vorige legislatuur, het percentage managementondersteunende functies en de overdracht van personeel als gevolg van een staatshervorming. Naar analogie met de vorige zittingsperiode voorziet het Agentschap voor Overheidspersoneel (AgO) ook deze legislatuur updates m.b.t. de koppenbesparing ten gevolge van reorganisaties, fusiebewegingen en personeelsverschuivingen. Een eerste update wordt verwacht bij BO 2021.

REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”

Voor het bepalen van de loonkost voor de aanwerving van bijkomende personeelsleden bij de Vlaamse ministeries kan verwezen worden naar de [tabel](#) zoals ter beschikking gesteld door het beleidsdomein Kanselarij en Bestuur.

Voor het bepalen van de bijkomende werkingskosten, de zogenaamde ‘rugzakjes’ bij de aanwerving van bijkomende personeelsleden kan worden uitgegaan van volgende benodigde bijkomende kredieten:

- | | |
|----------------------------------|------------|
| • Werkingskosten | 2.500 euro |
| • werkingskosten – ICT | 2.725 euro |
| • investeringen (eenmalig) | 2.500 euro |
| • investeringen – ICT (eenmalig) | 1.000 euro |

BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN

De ARPs zijn verplicht een bijdrage te betalen aan de pool der parastatalen voor hun statutaire personeelsleden. Die door de Federale Pensioendienst beheerde pool staat namelijk in voor de uitbetaling van hun rustpensioenen. De ARPs krijgen daarvoor de nodige kredieten vanuit de algemene middelen toegewezen.

Bij overdracht van een statutair personeelslid van een ARP naar een ministerie dient de bijdrage aan de pool der parastatalen toe te komen aan de algemene middelen. Bij de technische bilaterale vergadering zullen de budgettaire noden voor het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Verhoging bijdragepercentage van 43% naar 45%

Het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen neemt in 2020 toe van 43% naar 45%. Bij de BO 2020 werd hiervoor binnen F&B al een provisie voorzien. Deze zal bij de BA 2020 mits politiek akkoord in één globale beweging worden herverdeeld na de technische bilaterale besprekingen en op basis van een individuele bevraging vanuit Kanselarij en Bestuur. Hiertoe worden dus m.a.w. geen individuele voorstellen ingewacht.

WIJZIGING VLAAMS PERSONEELSSTATUUT (VPS) NAAR AANLEIDING VAN DE 6DE STAATSHERVORMING

In uitvoering van een beslissing van de VR (VR PV 2019/25 - punt 0047) werd door AgO een compensatieoefening opgemaakt waarin de meerkost van de herinschaling van personeelsleden wordt verdeeld over de verschillende betrokken entiteiten. Mits politiek akkoord zullen deze compensaties in één globale beweging worden doorgevoerd na de TB

1.11 PROVISIONELE KREDIETEN

ALGEMEEN

In het kader van een geconsolideerde berekening van de economische hergroepering, is het aangewezen de onverdeelde provisies (ESR-aggregatieniveau PR) zoveel mogelijk te vermijden. Zo wordt ook nu gevraagd een inspanning te leveren teneinde deze categorie zo klein mogelijk te houden.

Indien er wordt overgegaan tot het inschrijven van een provisioneel krediet, dient de libellé van het begrotingsartikel duidelijk de doelstellingen waarvoor het ingeschreven krediet mag gebruikt worden, te beschrijven (zie [supra](#)). Het staat op zich dat alle provisionele kredieten uitvoerig moeten worden toegelicht.

AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN

Het is niet toegestaan om uitgaven aan te rekenen op begrotingsartikelen met een ESR-aggregatieniveau PR. Integendeel is het de bedoeling dat onverdeelde kredieten zoveel mogelijk herverdeeld worden over economisch verdeelde artikelen binnen de begroting.

PROVISIE UITVOERING SECTORALE AKKOORDEN

De opstappen zoals afgesproken in diverse sociale akkoorden (VIA-5, ambtenaren, onderwijzend personeel, de VRT en De Lijn) zijn ingeschreven bij de BO 2020. Hiervoor worden dan ook geen voorstellen verwacht.

LOTTO-PROVISIE

Naar aanleiding van de BO 2020 werd 100% van het zogenaamde “vaste luik” van de Lotto-provisie op de respectievelijke begrotingsartikelen behouden. Er werden bij de BO 2020 geen kredieten voor het “variabele luik” ingeschreven op de Lotto-provisie gezien dit luik al een aantal jaren negatief is. Op basis van het meest recente lotto-winstverdelingsplan wordt er ook bij de BA 2020 geen variabel deel ingeschreven op de provisie.

1.12 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

DECREETSBEPALINGEN

Vooreerst wordt er opgeroepen om het aantal uitzonderingen op algemene regels via decreetsbepalingen, tot een absoluut minimum te beperken. De inschrijving van een decreetsbepaling in het verleden kan hierbij geen basis vormen voor verdere inschrijving.

De aanwending van alle begrotingsruiters (nieuwe én bestaande) zal in kaart worden gebracht. Een degelijke verantwoording is met andere woorden vereist.

De afdeling BOBFO zal voor de decreetsbepalingen van het middelen- en uitgavendecreet vooraf ingevulde fiches ter beschikking stellen. De vooraf ingevulde decreetsbepalingen zullen daarbij de meest actuele zijn.



Voor de **BA 2020** geldt dat decreetsbepalingen die niet opnieuw ingediend worden, worden beschouwd als niet te wijzigen in het middelen- en uitgavendecreet 2020.

Voor nieuwe decreetsbepalingen wordt een blanco sjabloon voorzien.

Zoals eerder vermeld wordt gevraagd geen delegatiebepalingen aan de bevoegde minister in te schrijven.

Begrotingsartikelen waarop subsidies zonder organieke decretale basis worden aangerekend, dienen te worden opgenomen in het beschikkende gedeelte van het uitgavendecreet. Zo niet beschikken de subsidiebesluiten immers niet over de nodige rechtsgrond. Er wordt gevraagd de nodige aandacht te besteden aan de omschrijving van dergelijke subsidies en deze zo specifiek mogelijk op te stellen.

“Automatische subsidies” die jaarlijks volgens bepaalde parameters worden toegekend en waar men ook jaarlijks wenst vast te leggen (bv. de Vlaamse Ondersteuningspremie), moeten een aparte decreetsbepaling hebben in het uitgavendecreet. Die subsidies werden voor een eerste keer ingeschreven bij BO 2020 en zullen pas opnieuw **herzien worden bij BO 2021**.

Voor subsidies van 250.000 euro of meer die men per ministerieel besluit wenst toe te kennen dienen de naam van de begunstigde en het (maximale) bedrag opgenomen te worden in het uitgavendecreet.

Vice versa dienen subsidies waar al een decretale basis voor voorzien is, niet te worden opgenomen in het uitgavendecreet. Aan de beleidsdomeinen wordt dan ook (bij herhaling) gevraagd om ook bij deze begrotingsronde de oplijsting van de subsidies onder artikel 11 en artikel 13 van het uitgavendecreet BO 2020 grondig te overlopen en deze subsidies waar al een decretale basis aanwezig is te schrappen uit het uitgavendecreet.

Voor nieuwe decreetsbepalingen wordt een blanco sjabloon voorzien.

De verantwoording die bij de BO 2020 werd opgenomen wordt niet vooraf ingevuld. Op die manier wordt getracht de beleidsdomeinen te sensibiliseren om grondig na te denken over een degelijke verantwoording die o.a. ook rekening houdt met de nieuwe artikelstructuur, ministercodes enz. De opgegeven verantwoording zal **integraal** overgenomen worden in de verantwoording bij het uitgaven- en middelendecreet dat overgemaakt wordt aan het Vlaams parlement. Gelieve hiermee rekening te houden bij het schrijven van de verantwoording.

Zie verder fiches M1 en U1.

Decreetsbepalingen PPS'en en alternatieve financiering

De verantwoording bij decretale machtigingen en/of beschikbaarheidsvergoedingen voor PPS-projecten en Alternatieve Financierings-schema's dient zeker volgende elementen te bevatten:

1. Over welk(e) project(en) het gaat.
2. Duurtijd/looptijd van het (de) project(en).

3. Bedrag + indexniveau.
4. Vanuit welk begrotingsartikel/begroting de beschikbaarheidsvergoedingen vastgelegd en betaald zullen worden.
5. Ter info: Indien het een project betreft dat vorig begrotingsjaar gepland stond maar niet werd gegund, dient dit als dusdanig toegelicht te worden in de verantwoording bij de opnieuw op te nemen decreetsbepaling.
6. Ter info 2: Indien in het verleden nog geen decreetsbepaling opgenomen was: te regulariseren via nieuw uitgavendecreet bij BA 2020 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN

De afdeling BOBFO zal fiches per begrotingsartikel ter beschikking stellen, rekening houdende met de huidige begrotingsstructuur voor 2020. Eventuele gevolgen van fusies zullen m.a.w. nog geen aanleiding geven tot het niet meer verzenden van de betrokken begrotingsartikelen.

In de mate dat er zich een nieuw begrotingsartikel opdringt, kan dat aan de hand van de blanco fiche M2 / U2 onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO. Hierbij wordt aangedrongen om ook de nodige aandacht te besteden aan het invullen van een voorstel van begrotingscoördinaten. Ook voor de begrotingsartikelen waarvan men aanneemt dat deze niet langer noodzakelijk zijn, wordt verwacht dat dat meegedeeld wordt op de desbetreffende fiche.

Voor alle fiches worden de identificatiegegevens (begrotingsartikel, omschrijving en coördinaten) door de afdeling BOBFO vooraf ingevuld. De verdere opbouw van de fiches verschilt naargelang het een fiche voor de middelen- dan wel de uitgavenbegroting betreft.

De fiches worden gepubliceerd op SharePoint op vrijdag 24 januari 2020.

MIDDELENBEGROTING

Raming van de middelen

In de rij **bijstelling** wordt de wijziging ten opzichte van BO 2020 gevraagd van de ontvangstenraming voor de algemene-, toegewezen- en leningsontvangsten onder de notie van "constant beleid".

In de rij **BA 2020** dienen deze wijzigingen dan opgeteld (bij een hogere raming) / afgetrokken (bij een lagere raming) te worden bij / van het krediet BO 2020.

Verantwoording van de raming

In de **verantwoording** wordt gevraagd om de voorstellen te onderbouwen met volgende elementen:

- Bij decreet vastgestelde of wettelijke bepalingen die aan de basis liggen van de raming met verwijzing naar de aard van de reglementaire tekst en de bekrachtigingsdatum;
- Realisatie 2019 (wordt door BOBFO aangeleverd);
- Recentelijk genomen beslissingen van de Vlaamse Regering op het vlak van tarieven, aanslagvoeten, heffingsgrondslagen en vrijstellingen;
- Parameters (incl. indexatie) en wijze van berekening gebruikt bij de vaststelling van de raming.

Worden o.a. **NIET** onder de notie "constant beleid" gerekend:

- Tariefwijzigingen;
- Het niet behalen van expliciet afgesproken ontvangstendoelstellingen.

Zie fiche M2

UITGAVENBEGROTING

Vaststelling van de uitgavenkredieten

Bij de BO 2020 werd een rij **overflow** voorzien om het bedrag aan vastleggings- en vereffeningskredieten in te vullen die voorzien/afgetrokken moesten worden naar aanleiding van de toepassing van de aanrekeningsregels van de VCO.

Met het oog op het correct identificeren van de de overflow en de kredieten exclusief overflow in begrotingsjaar 2020 zal het schema tot raming van de uitgavenkredieten licht wijzigen t.o.v. BO 2020 en er als volgt uitzien:

	VAK	VEK
Realisatie 2019		
BO 2020		
<i>Overflow BO 2020</i>		
BO 2020 excl. overflow		
<i>Index (B1)</i>		
<i>Compensaties (B2)</i>		
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>		
BA 2020 excl. overflow (OB)		
<i>Bijstelling overflow (B4)</i>		
BA 2020 incl. overflow		
Aanwending VAK-ruiter		

Indien het een begrotingsartikel van de uitgavenbegroting betreft, vult de afdeling BOBFO naast het uitgavenkrediet BO 2020 ook, indien van toepassing, de vooraf berekende index, de overflowkredieten van BO 2020 en het uitgavenkrediet BO 2020 exclusief overflow vooraf in.

De in **geel** aangeduide cellen in bovenstaand schema worden niet vooraf ingevuld en moeten de beleidsdomeinen zelf invullen, al dan niet a.h.v. informatie die later wordt gepubliceerd onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO.

Omwillen van het vroegtijdig uitsturen van de fiches is het **niet** mogelijk om de **realisatie 2019, encours per 31/12/2019, VAK-overdrachten en saldi begrotingsfondsen per 31/12/2019** vooraf in te vullen op de fiches. Die worden, wanneer beschikbaar, gepubliceerd onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO. De beleidsdomeinen dienen deze cijfers dan zelf **over te nemen** in hun fiches.

Er worden aparte rijen voorzien om de **budgetneutrale compensaties** en **andere bijstellingen** van het krediet in op te nemen onder de notie van "constant beleid".

Bij de BA 2020 dient de kredietevolutie t.o.v. BO 2020 te worden opgenomen, abstractie makend van de overflow waarvoor aparte lijnen voorzien worden. Het spreekt voor zich dat deze kredietbewegingen niet hoger kunnen zijn dan het actueel krediet.

Er wordt gevraagd om bij de compensaties en andere bijstellingen, die onder constant beleid kunnen worden gerekend, abstractie te maken van de overflow. De afdeling BOBFO voorziet dat vooraf de overflow en de kredieten inclusief en exclusief overflow van BO 2020 duidelijk worden weergegeven in de fiches. Indien de bij BO 2020 toegekende overflow herzien dient te worden, dan kan dat via de rij "Bijstelling overflow". Gelieve in die rij de **wijziging** van het overflowkrediet (positief of negatief) weer te geven t.o.v. overflow van BO 2020.

Het uitgangspunt van de technische bilaterales is de notie "constant beleid". Om die reden wordt bij BA 2020, zoals hieronder duidelijk wordt beschreven, een **nieuw luik toegevoegd aan de fiche van de uitgavenkredieten**. Hierin kan duidelijk worden opgenomen welke kredieten het beleidsdomein bijvraagt, maar die met het oog op de technische bilaterales niet tot "constant beleid" kunnen worden gerekend door de dienst Begrotingszaken (i.c. bijstellingen voor uitbreiding beleid en nieuw beleid).

Dergelijke meervragen overstijgen het technische luik van de bilaterales, maar kunnen wel gebruikt worden om budgettaire aandachtspunten te duiden.

Worden o.a. **NIET** onder de notie "constant beleid" gerekend:

- Beleidsmaatregelen waarbij de vraag naar overheidsop treden het huidige overheidsaanbod overstijgt;
- Opvoeren van het uitvoeringspercentage van decreten;
- Budgettaire gevolgen Europese verordeningen/Aanpassing Europese cofinanciering;
- De wijziging van het dekkingspercentage van uitgaven met eigen ontvangsten;
- Niet – of op beleidskredieten – gecompenseerde budgettaire meervraag voor personeelskredieten (LO) ten gevolge van een personeelsuitbreiding die niet expliciet door de Vlaamse Regering werd toegestaan;
- Het ter compensatie aanbieden van niet meer benodigde kredieten voor eenmalige initiatieven, waarbij deze beschikbare kredieten uit de algemene middelen zijn toegekend;
- Andere kleinere extern gegenereerde kosten;
- Het niet bereiken van begrotingsdoelstellingen en/of niet naleven van afspraken m.b.t. tot de opbouw van begrotingssaldi.

Onder hoofding "4. Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid/uitbreiding beleid" van fiche U2 is plaats voorzien waar beleidsdomeinen verzoeken om bijstellingen kenbaar kunnen maken die niet onder de notie "constant beleid" gerekend worden. Hoewel die meervragen niet thuishoren op een technische bespreking, kunnen ze toch hier worden meegegeven ter duiding van een budgettair knelpunt.

Er wordt gevraagd om, indien men gebruik wenst te maken van die optie, onderstaand schema aan te vullen. Hierbij dient in de rij "BA 2020 excl. overflow" niets anders op te nemen dan de uitkomst van BA 2020 uit bovenstaand schema (exclusief de overflow). Bovendien wordt ook gevraagd de opgenomen bijstellingen toe te lichten en te verantwoorden en, indien van toepassing, niet te verwerken in de begrotingscijfers van de betrokken rechtspersonen.

	VAK	VEK
BA 2020 excl. overflow (OB)		
<i>Bijstelling uitbreiding/nieuw beleid (B5)</i>		
BA 2020 excl. overflow, incl. nieuw/uitbreiding beleid		

Vereffeningskalender

De vereffeningskredieten (VEK) worden in het kader van de BA 2020 bepaald op basis van een vereffeningskalender per begrotingsartikel (in duizend euro):

	Totaal	Jaar van vereffening					
		2020	2021	2022	2023	2024	...
Encours per 31/12/2019							
VAK BA 2020							
Aanwending VAK-ruiter 2020							
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR							

Het encours per 31/12/2019 wordt, zoals eerder vermeld, zodra beschikbaar gepubliceerd onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO.

Naar aanleiding van de [overflowoefening](#) worden nog volgende richtlijnen meegegeven: De vereffening van het encours kan eventueel aanleiding geven tot overflow. Het VEK in de vereffeningskalender is m.a.w. het VEK **inclusief overflow**. De uitsplitsing regulier vs. overflow dient te gebeuren onder het luik *Vaststelling van de uitgavenkredieten*.

Evolutie saldi begrotingsfondsen

Voor de begrotingsartikelen met aard 4 wordt van de beleidsdomeinen gevraagd de tabel aan te vullen met:

- De saldi per 31 december 2019 (in VAK en VEK) (van zodra beschikbaar aangeleverd door de afdeling BOBFO);
- De bij de BA 2020 ingeschreven toegewezen ontvangsten;
- De evolutie van de saldi in 2020 o.b.v. de geraamde TO, (VR) VAK en (VR) VEK.

Verantwoording van de kredietevolutie

In dit luik dient de benodigde verantwoording bij de voorgestelde kredietevoluties en ramingen te worden opgenomen. Indien een bijlage aan de fiche wordt toegevoegd, dient dat op de fiche te worden aangevinkt.

Indien het een begrotingsartikel betreft waar uitgaven gebeuren op overgedragen beleidskredieten, dient hierin de verantwoording conform de richtlijnen, zoals [eerder](#) werd beschreven, te worden opgenomen. **Indien niet van toepassing mag het desbetreffende verantwoordingskader manueel worden verwijderd.**

Indien het een begrotingsartikel betreft waar uitgaven inzake de asielcrisis (eenmalige en/of kostendrijver) op worden aangerekend, dient hierin de verantwoording conform de richtlijnen, zoals [eerder](#) werd beschreven, opgenomen te worden. **Indien niet van toepassing mag het desbetreffende verantwoordingskader manueel worden verwijderd.**

Indien het een begrotingsartikel betreft waar overflow van toepassing is, dient hierin de verantwoording conform de richtlijnen, zoals [eerder](#) werd beschreven, te worden opgenomen. **Indien niet van toepassing mag het desbetreffende verantwoordingskader manueel worden verwijderd.**

Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid/uitbreiding beleid

Dat luik dient ter duiding van meervragen die buiten de notie "constant beleid" worden gerekend en werd eerder beschreven (zie [supra](#)). **Indien niet van toepassing mag aluik manueel worden verwijderd.**

Zie fiche U2.

OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER

MIDDELEN

Ter ondersteuning van de bespreking van de raming van de ontvangstenartikelen binnen de begroting van een DAB wordt eveneens voorzien in een middelenfiche M3.

Let op: deze fiches zijn verplicht voor VIF en MINA.

Voor de raming van de ontvangstenartikelen binnen de begroting van een DAB verwijzen we naar de regeling zoals van toepassing voor de [ministeries](#).

Zie fiche M3

UITGAVEN

Voor de raming van de uitgavenartikelen binnen de begroting van een DAB wordt verwezen naar de regeling zoals die van toepassing is voor de [ministeries](#).

Let op: deze fiches zijn verplicht voor VIF en MINA.

Zie fiche U2

SPECIFIEK REGIME RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN

Voor de DAB's en rechtspersonen wordt een uitsplitsing verwacht van enerzijds de niet-reccurente eigen ontvangsten en anderzijds de aanwending ervan. Het schema dat hiervoor werd opgesteld, wordt geïntegreerd in de Excel-begroting van de DAB.

VERANTWOORDING

Voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de DAB wordt een apart tabblad voorzien.

Noot: Bij het opvragen van de definitieve begrotingen van de DAB's in het voorjaar van 2020 dienen de excel-begrotingen te worden ingevuld op niveau basisallocatie.

OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

ALGEMEEN

Alle te consolideren Vlaamse Rechtspersonen dienen, tenzij zij vrijgesteld werden cfr. eerdere bepalingen in deze omzendbrief (zie [supra](#)), hun begroting op te maken conform het [ESR-2010](#) stelsel. De rechtspersonen die reeds (bij BO 2020 of vroeger) in Orafin zijn ingetreden, dienen bij de BA 2020 hun begrotingen in de artikelstructuur in. Bij rechtspersonen die nog werken met een ESR-begroting is het van belang de ontvangsten resp. uitgaven van de correcte ESR-code te voorzien in het kader van het narekenen van de normnaleving en consolidatie.

Gelieve rekening te houden met de nieuwe economische codes die beschikbaar zijn voor de registratie van voorschotten (hoofdgroepen 8 en 9), het prefinancieren van uitgaven gefinancierd door Europese subsidies (hoofdgroep 9) en het aanduiden van de tegenpartij voor leningen binnen de overheid (hoofdgroep 9), zoals ook eerder werd beschreven (zie [supra](#)). Er wordt gevraagd om reeds optimaal gebruik te maken van die nieuwe codes.

Gezien bij ESR de codering beperkt is tot maximaal 4 cijfers dreigt bij de ESR-begrotingen essentiële informatie verloren te gaan. De presentatie van de begroting zoals in ESR-code opgemaakt dient echter toch dezelfde beleidsinformatie en doorzichtigheid te bieden als een interne werkingsbegroting. Daarom dient de codering verder gedetailleerd te worden tot op het niveau van de bij decreet beschreven opdracht(en) van de Vlaamse rechtspersoon. Instellingen die werken met duidelijk onderscheiden entiteiten worden verzocht om naast een globale begroting, deelbegrotingen (met doorgaans afzonderlijke toelagen) per entiteit op te stellen.

Er wordt met aandrang gevraagd om de bedragen opgenomen in de Excel-begroting **effectief in te voeren in duizend euro** en niet via de opmaak af te ronden tot duizend euro. Daarbij moet worden afgerond naar boven daar dat anders voor onvoldoende middelen in Orafin zorgt.

Bij BA 2020 zien de sjablonen (tabbladen “ontvangsten” en “uitgaven”) er enigszins anders uit dan in vorige begrotingsrondes. Er wordt gevraagd om niet langer totalen in te vullen, maar **de wijzigingen ten opzichte van de vorige goedgekeurde ronde**, i.e. BO 2020 (zie ook [supra](#)). De totalen zullen automatisch worden berekend in de sjablonen. De instellingen moeten enkel volgende kolommen invullen:

- In het tabblad ontvangsten: kolom AG “delta BA 2020 excl. overflow” en kolom AK “delta BA 2020 overflow”, voor resp. de wijzigingen van de ontvangstkredieten ten opzichte van BO 2020 abstractie makend van de overflow en de wijziging op de overflowuitgaven zoals geïdentificeerd bij BO 2020;
- In het tabblad uitgaven: kolommen AF en AG “delta BA 2020 excl. overflow” en kolommen AJ en AK “delta BA 2020 overflow”, voor resp. de wijzigingen van de uitgavenkredieten in VAK en VEK ten opzichte van BO 2020 abstractie makend van de overflow en de wijziging in VAK en VEK op de overflowuitgaven zoals geïdentificeerd bij BO 2020.

Ook werd in de sjablonen (tabbladen “ontvangsten” en “uitgaven”) een extra kolom “I” opgenomen om een correcte berekeningsbasis voor het ESR-vorderingensaldo te gebruiken. Met toevoeging van deze extra kolom wordt getracht om alle dubbelstellingen omwille van totaal- en detaillijnen te vermijden. Alsook wordt hiermee de aanzet gegeven om ESR-codes mee te nemen voor instellingen die ESR-codes gebruiken die langer zijn dan de standaard vier posities. Indien er nieuwe lijnen in de sjablonen toegevoegd worden zou deze kolom ook nog moeten worden aangevuld op het detailniveau van de nieuw toegevoegde lijn.

VASTLEGGINGS- EN VEREFFENINGSKREDIETEN BEGROTINGSARTIKELN MET AARD 5

Vastleggingskredieten op begrotingsartikelen met een aard vijf worden in de fiches behandeld als andere vastleggingskredieten.

Het **vereffeningskrediet** wordt in detail berekend, conform de principes zoals werd uitgelegd bij de [vereffeningskalender](#).

Zie fiche U2

SPECIFIEK REGIME RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN

Zoals [eerder](#) in dit document reeds werd beschreven, wordt er van DAB's en rechtspersonen met VAK-opvolging een uitsplitsing verwacht van enerzijds de eigen ontvangsten en anderzijds de aanwending ervan. Het schema dat hiervoor werd opgesteld wordt geïntegreerd in de Excel-begroting van de rechtspersoon.

RAMING ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

Zie supra voor [ontvangsten](#) en [uitgaven](#).

Zoals eerder uitvoerig beschreven bij de [uitgaven](#), vertrekken de technische bilaterales van de notie “constant beleid”. Er wordt dan ook gevraagd om een bijstelling voor uitbreiding/nieuw beleid, zoals te vinden onder de nieuw voorziene rubriek van fiche U2, niet te verwerken in de begrotingscijfers. Dat moet toelaten de begrotingsbesprekingen van de rechtspersonen efficiënter te laten verlopen.

SJABLONEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Met het oog op **uniformiteit** in voorstellingswijze wordt gevraagd de vooraf ingevulde sjablonen voor de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen effectief te gebruiken.. Daarbij ook het “**groepssjabloon**” voor de groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit (zie [supra](#)).

De vooraf ingevulde sjablonen worden beschikbaar gesteld op BUTEO in de week van 27 januari. Ter herhaling wordt er nogmaals uitdrukkelijk gevraagd om enkel de wijzigingen (delta's) ten opzichte van de vorige goedgekeurde begrotingsronde in te geven in de daarvoor voorziene kolommen en niet de totalen voor BA 2020.

Indien nodig kunt u tevens contact opnemen met mevrouw [Sonja Hens](#).

VERANTWOORDING

Voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de rechtspersoon wordt voor de BA 2020, net als bij de BA 2019 & BO 2020, in een aparte word-fiche voorzien. Om die fiche achter het begrotingsvoorstel te plakken middels de afdructool van de Buteo Sharepoint (zie [infra](#)) **dient deze dezelfde naam als het excel-bestand te krijgen.**

COMPENSATIETABELLEN

Het blijft de bedoeling dat zoveel mogelijk budgettaire meervragen binnen het (de) beleidsdomein(en) zelf worden opgelost. Het gaat hierbij om **budgetneutrale** oplossingen in VAK, VEK, wijzigingen qua intering op saldi, enzoverder. Goed ingevulde compensatietabellen zijn dan ook zeer belangrijk.

Waar er **discrepanties** tussen compensatietabellen van verschillende beleidsdomeinen bestaan, wordt het bedrag dat opgenomen is bij het beleidsdomein waar het krediet **vertrekt** weerhouden. Het is dus de opdracht van het ontvangende beleidsdomein om onderlinge overeenstemming te bereiken **vóór** de definitieve indiening van de begrotingsvoorstellen!

Om tegemoet te komen aan de mogelijke onzekerheid die kan ontstaan inzake de beschikbaarheid van voldoende vereffeningskredieten, wordt er bij de begrotingsopmaak 2020 binnen Financiën en Begroting een Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring voorzien.

Zie fiche C1.

2. TIMING EN PROCEDURE BA 2020

2.1 BUTEO SHAREPOINT

Het departement Financiën & Begroting publiceert bij de BA 2020 de fiches, zowel voor de begrotingsartikelen als de decreetsbepalingen op vrijdag 24 januari 2020 op de SharePoint. De vooraf ingevulde sjablonen voor de begrotingen van de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen worden gepubliceerd op de Sharepoint in de week van 27 januari. Wanneer beschikbaar worden hier ook de realisatiecijfers 2019, concours per 31/12/2019, VAK-overdrachten 2019 naar 2020 en de saldi van de begrotingsfondsen per 31/12/2019 gepubliceerd onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO.

De beleidsdomeinen publiceren hun voorstellen ter bespreking bij de technische bilaterales ook op SharePoint, gebruik makende van de beschikbare workflow tool (pilotbeleidsdomeinen) of gebruik makende van een oplaadtool (niet-pilotbeleidsdomeinen).

Door die werkwijze toe te passen, worden alle definitieve begrotingsvoorstellen via de in SharePoint uitgewerkte boomstructuur beschikbaar gesteld en aldus ook vlot via de selectie- en afdruktool ter beschikking zijn.

Extra aandacht wordt daarbij gevraagd voor het opladen van **bijlagen**. Van de indiener wordt gevraagd de belangrijkste extracten in de fiches van de decreetsbepalingen respectievelijk de begrotingsartikelen in te plakken. Zo worden die automatisch via de afdruktool ter beschikking gesteld. Tabellen e.d. bij begrotingsartikelen resp. begrotingen van DAB's en rechtspersonen dienen als bijlage te worden toegevoegd. Bij DAB's en rechtspersonen wordt de tekstuele verantwoording in een aparte word-fiche voorzien. Deze dient dezelfde naam als het begrotingsvoorstel (excel) te krijgen, bijvoorbeeld:

- M_H_DeWerkvennootschap_BA2020.xlsx
- M_H_DeWerkvennootschap_BA2020.docx

Begrotingsvoorstellen die definitief ingediend zijn, zullen duidelijk door groene balken worden weergegeven

Reeds een heel aantal personen heeft toegang gekregen tot de SharePoint-omgeving. Indien andere personen, die toegang hebben tot het VO-net/ALFA, tevens toegang wensen tot de SharePoint BUTEO dient dit via de begrotingscoördinator/applicatiebeheerder van het beleidsdomein te gebeuren die hiervoor via mail contact opneemt met de helpdesk van het beleidsdomein Financiën & Begroting (helpdesk.ict@fb.vlaanderen.be).

Volgende informatie dient hierbij aangeleverd te worden:

- naam persoon
- e-mailadres
- gebruikersaccount ALFA

Aan de hand van onderstaande links zal de SharePoint toegankelijk zijn:

- Artisfb: <https://buteo.fb.vlaanderen.be/>
 - Aanmelden via E-ID
- VO-net/ALFA: <https://buteo.fb.vonet.be/>
 - Aanmelden via gebruikersnaam en paswoord
- Geen Artisfb/VO-net: <https://buteo-eid.fenb.be>
 - Aanmelden via E-ID

2.2 VOORBEREIDEN VOORSTELLEN

De afdeling BOBFO publiceert de fiches (vooraf ingevuld en blanco) op SharePoint.

Daarnaast wordt er op de introductiepagina van BUTEO ook nog een bibliotheek “Algemeen” voorzien waaronder beleidsdomeinoverschrijdende informatie (begrotingsinstructies, handleidingen, kalender, VABN-adviezen, ...) wordt opgenomen. Wanneer beschikbaar worden hier ook de realisatiecijfers 2019, concours per 31/12/2019, VAK-overdrachten 2019 naar 2020 en de saldi van de begrotingsfondsen per 31/12/2019 gepubliceerd.

Voor de verdere verspreiding van deze documenten wordt een onderscheid gemaakt tussen de beleidsdomeinen die een workflow hebben en deze die werken via de oplaadtool.

Beleidsdomeinen met een workflow

De documenten worden verder verspreid conform de workflow die binnen de SharePoint wordt opgezet voor het respectievelijke beleidsdomein.

Het is omwille van praktische redenen niet toegestaan om de naam van de documentenset te wijzigen. Omwille van dezelfde redenen dient de naam van, op basis van de blanco fiches opgestelde, nieuwe decreetsbepalingen, artikelen of instellingen dezelfde structuur aan te nemen als die van de vooraf ingevulde fiches. Op die manier zullen die nieuwe decreetsbepalingen, artikelen of instellingen mee kunnen worden opgenomen in de opgezette workflow.

Voor de creatie van nieuwe begrotingsvoorstellen (decreetsbepalingen, artikelen of instellingen) is er een handleiding “Nieuwe documenten opladen in SharePoint” beschikbaar. Die handleiding is terug te vinden in de bibliotheek “Algemeen” op de introductiepagina van BUTEO.

Beleidsdomeinen zonder workflow (oplaadtool)

Aan de begrotingscoördinatoren van die beleidsdomeinen wordt gevraagd om de documenten van SharePoint te halen en die via mail verder te verspreiden binnen het beleidsdomein.

Het is omwille van de vraag om de fiches in te dienen via de oplaadtool (zie verder) wenselijk om bij de verspreiding van de vooraf ingevulde documenten, de bestanden op individuele basis door te sturen **en te vragen de bestandsnaam niet te wijzigen**.

2.3 INDIENING VOORSTELLEN

De voorstellen worden uitgewerkt en voorbereid door de bevoegde entiteiten (departementen en IVA's zrp) / Vlaamse rechtspersonen en - na eventuele coördinatie door de desbetreffende departementen – goedgekeurd en ingediend door de bevoegde kabinetten.

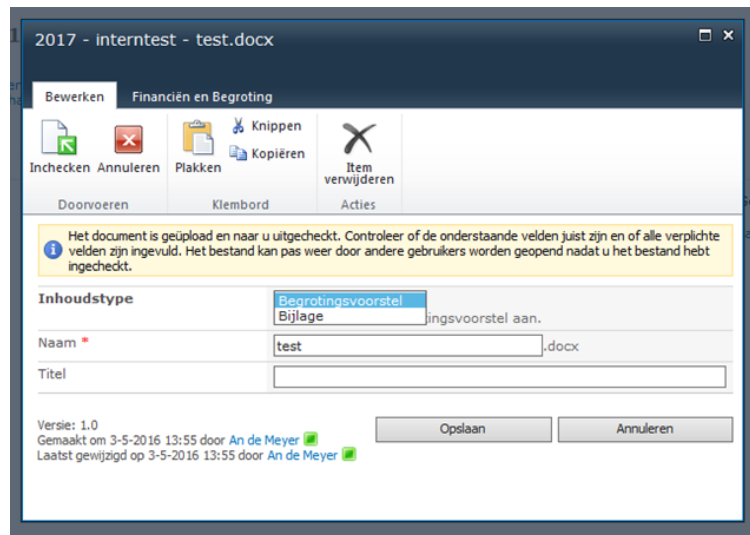
De bevoegde kabinetten dienen de goedgekeurde voorstellen ten laatste in op **vrijdag 14 februari 2020** en zullen er eveneens op toezien dat uiterlijk dezelfde dag het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersonen op wie van toepassing wordt aangevraagd.

Qua indieningsprocedure wordt er eveneens een onderscheid gemaakt tussen de beleidsdomeinen die een workflow hebben en deze die werken via de oplaadtool:

Piloten

Op het ogenblik dat de voorstellen de binnen SharePoint opgezette workflow hebben doorlopen, en dus de goedkeuring van het bevoegde kabinet hebben verkregen, worden ze als definitief ingediend beschouwd en is het dus niet langer mogelijk om binnen de SharePoint wijzigingen aan het voorstel door te voeren. Deze voorstellen worden in de boomstructuur van SharePoint en via de selectie- en samenvoegfunctie met groen gemarkeerd zodat onmiddellijk duidelijk is dat deze voorstellen als definitief beschouwd kunnen worden.

Voor het opladen van bijlagen dient men bij het opladen van bestanden te kiezen voor het inhoudstype "bijlage":



Niet-piloten

Aan de beleidsdomeinen die nog geen gebruik maken van de workflow binnen SharePoint wordt gevraagd de voorstellen via de oplaadtool op de SharePoint te publiceren. Een uitgebreide handleiding kan gevonden worden onder de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO > Handleiding BUTEO2-SharePoint > [De oplaadtool voor niet piloten](#).

Die beleidsdomeinen kunnen, door gebruik te maken van de voorziene oplaadtool, hun voorstellen één per één opladen waarbij deze voorstellen binnen de boomstructuur in de plaats komen van de oorspronkelijk door de afdeling BOBFO gepubliceerde fiches.

Wel is het, net zoals bij de pilootprojecten, **niet** toegestaan om de bestandsnaam van de documenten te wijzigen. Tevens dient voor nieuwe voorstellen de nieuwe documentenset (grijze mapjes) en de nieuwe bestandsnaam dezelfde structuur aan te nemen als deze van de vooraf ingevulde fiches. Dit alles teneinde de opgeladen voorstellen terug te vinden via de selectie- en samenvoegfunctie.

De opgeladen begrotingsvoorstellen worden in de boomstructuur van de SharePoint en via de selectie- en samenvoegfunctie met groen gemarkeerd zodat onmiddellijk duidelijk is dat deze voorstellen als definitief beschouwd kunnen worden.

De ervaring leert dat niet altijd het correcte inhoudstype wordt gebruikt bij het opladen via de oplaadtool. Hieronder vindt de gebruiker een overzichtstabel van welk inhoudstype er voor welk soort document dient ingevuld te worden:

Ronde	Document	Inhoudstype (hoofdlettergevoelig)
Opmaak / Aanpassing	Artikel	Begrotingsartikel
	Instelling	Begrotingsartikel Instelling
	Compensatietabel	Compensatietabel
	Decreetsbepaling	Uitgavenartikel
	Programmadecreet	Programmadecreten

Voor nieuw aangemaakte begrotingsvoorstellen (artikelen, instellingen, ...) dient voor het bekomen van een groene balk in de selectietool en boomstructuur (= signaal dat een voorstel is ingediend), het nieuwe begrotingsvoorstel 2x opgeladen te worden. Let op: In de oplaadtool wordt met het inhoudstype "uitgavenartikel" in feite middelen- en uitgavendecreetsbepalingen bedoeld.

Voor het opladen van bijlagen kan er bij elk inhoudstype een bijlage worden opgeladen. Eerst kiest men het inhoudstype:

Vervolgens kiest men of het om een effectief document dan wel een bijlage gaat via het keuzemenu "Bestandssoort":

2.4 WIJZIGING INGEDIENDE VOORSTELLEN

Op het ogenblik dat de workflow volledig doorlopen is of de voorstellen onder de binnen SharePoint voorziene oplaadtool zijn opgeladen, worden de voorstellen als definitief beschouwd en is het dus niet langer mogelijk (piloten) of toegestaan (niet-piloten) hier wijzigingen aan te brengen.

Indien een wijziging van de voorstellen zich met het oog op de technische bilaterales toch nog opdringt, wordt gevraagd die gewijzigde voorstellen **enkel via mail** te bezorgen aan:

- De bevoegde Inspecteur van Financiën;
- Het kabinet Financiën en Begroting t.a.v. bernard.vanderstock@vlaanderen.be;

- Het kabinet van de Minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Buitenlandse Zaken, Cultuur, ICT en Facilitair Management t.a.v. luc.daelmans@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaamse minister van Economie, Innovatie, Werk, Sociale economie en Landbouw t.a.v. georges.nagels@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Bestuurszaken, Inburgering en Gelijke Kansen t.a.v. vanessa.bombaeck@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand t.a.v. dries.verhaeghe@vlaanderen.be;
- De afdeling BOBFO, t.a.v. conny.carlu@fb.vlaanderen.be en isabelle.vandekerkhove@fb.vlaanderen.be.

2.5 ADVIEZEN VAN DE GEMACHTIGDE VAN FINANCIËN / REGERINGSAFGEVAARDIGDE

Die adviezen worden gepubliceerd via de oplaadtool binnen SharePoint en worden ten minste **2 werkdagen voor aanvang van de technische bilaterale ingewacht**.

Aan de gemachtigden van financiën/regeringsafgevaardigden wordt gevraagd hun advies te mailen naar secretariaatbobfo@fb.vlaanderen.be, waarna het door de afdeling BOBFO zal opgeladen worden op de SharePoint en worden rondgemailed naar de bij de technische bilaterale betrokken actoren.

De adviezen van de gemachtigden van financiën/regeringsafgevaardigden zullen na afloop van de politieke bilaterales ter beschikking worden gesteld van het Rekenhof.

Er wordt aan de gemachtigden van financiën/regeringsafgevaardigden gevraagd om in de bestandsnaam van het document duidelijk te verwijzen naar ofwel de rechtspersoon ofwel het beleidsdomein/beleidssector waarop het advies betrekking heeft.

Het sjabloon voor het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde wordt hen persoonlijk via afzonderlijke mail bezorgd.

2.6 TECHNISCHE TRIAGE

Bij begrotingsaanpassing 2020 worden er voorafgaand aan de technische bilaterales technische triages georganiseerd. De opzet van deze voorafgaande analyse is het begrotingsproces te vereenvoudigen en efficiënter te organiseren. De technische triages vinden plaats tot en met 6 maart.

De Inspectie van Financiën en de dienst Begrotingszaken nemen de begrotingsvoorstellen technisch door. Er wordt gekeken welke voorstellen onmiddellijk en zonder verdere discussie aanvaard kunnen worden. De dienst Begrotingszaken en IF hebben ook de mogelijkheid om een gemotiveerd tegenvoorstel te doen voor uitgavenkredieten waarvoor de uitgave niet in vraag gesteld wordt, maar wel de omvang van het gevraagde krediet. De begrotingsraadgevers van de beleidsdomeinen worden geacht tijdens deze periode ter beschikking te zijn om eventuele verduidelijkingen aan te brengen of vragen te beantwoorden van IF of de dienst Begrotingszaken. Indien er een tegenvoorstel wordt gedaan door IF en Begrotingszaken zal met de betrokken administratie worden afgestemd of dit tegenvoorstel al dan niet kan aanvaard worden. Indien het niet wordt aanvaard wordt het als “niet-goedgekeurd” in het overzicht/verslag van de technische triage opgenomen.

Minstens vier werkdagen voor aanvang van de technische bilaterales wordt een gemotiveerd verslag bezorgd van de goedgekeurde voorstellen en de nog te behandelen openstaande punten. Het verslag omvat een overzicht van:

- (1) de aanvaarde voorstellen die niet gewijzigd werden,
- (2) de gewijzigde voorstellen die door de betrokken inhoudelijke administratie werden goedgekeurd en
- (3) de niet goedgekeurde voorstellen (= te bespreken voorstellen op de technische bilaterale)

De bevoegde kabinetten kunnen vragen om de aanvaarde (gewijzigde) voorstellen (1 & 2) toe te voegen aan de lijst te bespreken voorstellen (3).

Die tweetrapsprocedure moet toelaten om de te bespreken materie op de technische bilaterales te reduceren tot de knelpunten. Die werkwijze laat meer tijd en ruimte om in de diepte in te gaan op voorstellen waarover een mogelijk meningsverschil bestaat tussen de vak- en de begrotingsautoriteiten. Bovendien zal het tijdsintensieve karakter van de technische bilaterales afnemen voor de kabinetten en beleidsdomeinen. De adviezen van de Inspectie van Financiën (in samenwerking met begroting) worden na afloop van de politieke bilaterales ter beschikking gesteld van het Rekenhof.

Er wordt uitdrukkelijk gevraagd om de deadline voor het indienen van voorstellen van **14 februari 2020** zonder uitzondering te respecteren. De voorziene voorbereidingstijd voor IF en begroting is onontbeerlijk om tot een efficiëntere organisatie van de technische bilaterale besprekingen te komen.

Er wordt ook gevraagd om de bundel ten laatste **2 werkdagen na de deadline voor het indienen van voorstellen** elektronisch in PDF-formaat en met paginanummering door te sturen naar de gehele mailinglist voor de [technische bilaterales](#). Voor BA 2020 is de deadline dus **dinsdag 18 februari 2020**.

2.7 TECHNISCHE BILATERALES

Het betrokken kabinet staat in voor het opstellen en doorsturen van de te bespreken bundel. Er wordt gevraagd om de bundel **ten laatste 2 werkdagen na de deadline voor het indienen van voorstellen (i.c. dinsdag 18 februari 2020)** elektronisch in PDF-formaat en met paginanummering door te sturen naar de volgende deelnemers:

1. Kabinet begroting t.a.v. bernard.vanderstock@vlaanderen.be;
2. Kabinet functionele minister;
3. Kabinet van de Minister-president en kabinetten van de Viceminister-presidenten (waarnemers) t.a.v. luc.daelmans@vlaanderen.be, georges.nagels@vlaanderen.be, vanessa.bombaeck@vlaanderen.be en dries.verhaeghe@vlaanderen.be;
4. Inspectie van Financiën;
5. Eventuele gemachtigde van Financiën / regeringsafgevaardigde;
6. Dienst Begrotingszaken (verslaggeving) t.a.v. conny.carlu@fb.vlaanderen.be en isabelle.vandekerkhove@fb.vlaanderen.be;
7. Begrotingscoördinator beleidsdomein;
8. Eventueel extra technische experts voor wat betreft de kostendrijvers en (groepen van) instellingen.

De technische bilaterales gaan door van **woensdag 11 maart 2020** tot en met **dinsdag 17 maart 2020**. De kalender van de vergaderingen wordt per bevoegde minister opgebouwd:

	9u00 – 12u00	13u00-17u00
Woensdag 11 maart	Diependaele	Beke
Donderdag 12 maart	Somers	Weyts
Vrijdag 13 maart	Jambon	Peeters
Maandag 16 maart	Dalle	Crevits
Dinsdag 17 maart		Demir

De agenda van de bespreking, in beperkte delegatie, wordt door het kabinet van de betrokken minister voorbereid. De vergaderingen vinden plaats in het **Ellipsgebouw, toren B, zevende verdieping, zaal 07.140 B.**

2.8 POLITIEKE BILATERALES

De politieke deliberatie wordt gehouden in de periode van **maandag 30 maart tot en met vrijdag 3 april 2020.**

2.9 FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN

OPMAAK DECRETEN EN BIJLAGEN

Nadere instructies qua timing en procedure volgen met het oog op de definitieve goedkeuring door de Vlaamse Regering op **vrijdag 24 april 2019**. In dat licht kan ook reeds worden meegegeven dat op **vrijdag 10 april 2020** de begrotingscijfers worden bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

OPMAAK BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING

Nadere instructies qua timing en procedure volgen.

2.10 PROGRAMMADECREET

Naar aanleiding van het programmadecreet wordt door de afdeling BOBFO nog een aparte instructie en timing opgesteld en meegedeeld.

Brussel, Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed

Matthias Diependaele

BIJLAGE 1 INVULFORMULIEREN – FICHES

Middelenbegroting	
M1	Decreetsbepalingen Middelenbegroting
M2	Middelenbegroting Departementen + IVA's ZRP (excl. DAB's)
M3	Middelenbegroting DAB's en / of Vlaamse rechtspersonen
Uitgavenbegroting	
U1	Decreetsbepalingen Uitgavenbegroting
U2	Uitgavenbegroting Departementen, IVA's zrp, DAB's en/of Vlaamse rechtspersonen
Compensatietabel	
C1	Compensatietabel

FICHE M1: DECREETSBEPALINGEN MIDDELENBEGROTING BA 2020

Kenmerken decreetsbepaling

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2020

Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2020 (indien wijziging BO 2020 benodigd is)

Verantwoording begrotingsaanpassing 2020 (indien wijziging BO 2020 benodigd is)

Naam, handtekening en datum

FICHE M2: MIDDELENBEGROTING DEPARTEMENTEN + IVA'S ZRP (EXCL. DAB'S)**RAMING ONTVANGSTEN BA 2020****1. Identificatie van het begrotingsartikel****BEGROTINGSARTIKEL BO 2020:****TEKSTOMSCHRIJVING BO 2020:****COÖRDINATEN**

Coördinaten	BO 2020	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
--------------------------------	-----------------------------	------------------------------

2. Raming van de middelen (in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2019			
BO 2020 (a)			
Bijstelling BA 2020 (b)			
BA 2020 (a) + (b)			

3. Verantwoording van de raming**Verantwoording bij BA 2020**

Naam, handtekening en datum

FICHE M3: MIDDELENBEGROTING DAB'S EN / OF VLAAMSE RECHTSPERSONEN**RAMING ONTVANGSTEN BA 2020****1. Identificatie van het begrotingsartikel****BEGROTINGSARTIKEL BO 2020:****TEKSTOMSCHRIJVING BO 2020:****COÖRDINATEN**

Coördinaten	BO 2020	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ? Ja Nee**2. Raming van de middelen (in duizend euro)**

	ONTVANGST DAB / RP
Realisatie 2019	
BO 2020 (a)	
Bijstelling BA 2020 (b)	
BA 2020 (a) + (b)	

3. Verantwoording van de raming**Verantwoording bij BA 2020**

Naam, handtekening en datum

FICHE U1: DECREETSBEPALINGEN UITGAVENBEGROTING BA 2020**Kenmerken decreetsbepaling**

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2020**Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2020 (indien wijziging BO 2020 benodigd is)****Verantwoording begrotingsaanpassing 2020 (indien wijziging BO 2020 benodigd is)**

Naam, handtekening en datum

**FICHE U2: UITGAVENBEGROTING DEPARTEMENTEN, IVA'S ZRP, DAB'S EN / OF
VLAAMSE RECHTSPERSONEN**

RAMING UITGAVENKREDIETEN BA 2020

1. Identificatie van het begrotingsartikel

BEGROTINGSARTIKEL BO 2020:

TEKSTOMSCHRIJVING BO 2020:

COÖRDINATEN

Coördinaten	BO 2020	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
VAK-overdracht (in k euro)		

2. Raming van de uitgavenkredieten (in duizend euro)

	VAK	VEK
Realisatie 2019		
BO 2020		
<i>Overflow BO 2020</i>		
BO 2020 excl. overflow		
<i>Index (B1)</i>		
<i>Compensaties (B2)</i>		
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>		
BA 2020 excl. overflow (OB)		
<i>Bijstelling overflow (B4)</i>		
BA 2020 incl. overflow		
Aanwending VAK-ruiter		

Vaststelling van de vereffeningkalender bij gesplitste kredieten (in duizend euro)

	Totaal	Jaar van vereffening					
		2020	2021	2022	2023	2024	...
Encours per 31/12/2019							
VAK BA 2020							
Aanwending VAK-ruiter 2020							
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR							

Evolutie van de saldi bij begrotingsfondsen (in duizend euro) (schrappen indien niet van toepassing)

	(VR) VAK	(VR) VEK
Saldo 31/12/2019 (a)		
Ontvangsten BA 2020 (b)		
Uitgaven BA 2020 (c)		
Saldo 31/12/2020 (d) = (a) + (b) - (c)		

3. Verantwoording kredietevolutes BA 2020 (kaders schrappen indien niet van toepassing)

B1. Index BA 2020 (indien overschrijving berekening BOBFO)

	(in duizend euro)	
B2. Compensaties	VAK	VEK
Van begrotingsartikel (+)		
Naar begrotingsartikel (-)		
TOTAAL		

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

	(in duizend euro)	
B3. Andere bijstellingen	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
- ...

	(in duizend euro)	
B4. Bijstelling overflow	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
- ...

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid

Verantwoording aanwending overgedragen VAK (indien van toepassing)

Verantwoording kredieten asielcrisis bij BA 2020 (indien van toepassing)

4. Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid/uitbreiding beleid (kaders schrappen indien niet van toepassing)

(in duizend euro)

	VAK	VEK
BA 2020 excl. overflow (OB)		
<i>Bijstelling uitbreiding/nieuw beleid (B5)</i>		
BA 2020 excl. overflow, incl. nieuw/uitbreiding beleid		

(in duizend euro)

B5. Bijstellingen nieuw/uitbreiding beleid	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
- ...

Verantwoording aanvraag bijstelling nieuw beleid of uitbreiding bestaand beleid

Naam, handtekening en datum

FICHE C1: COMPENSATIETABEL BA 2020

VAN			NAAR		
Artikel/Instelling	Beleid	Betaal	Artikel/Instelling	Beleid	Betaal

Beleid = VAK = MACH = Intering op het saldo bij een instelling met beleidseffect.
Betaal = VEK = Correlatief krediet = Intering op het saldo bij een instelling met betaaleffect.
 Compensaties binnen hetzelfde **begrotingsfonds** worden niet in de compensatie betrokken.

BIJLAGE 2 DIENSTEN MET AFZONDERLIJK BEHEER

Audit Vlaanderen
Catering en Schoonmaak
Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector (CICOV)
Fonds ter Bestrijding van de Uithuiszettingen
Fonds voor de Financiering van het Urgentieplan voor de Sociale Huisvesting
Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuurbehoud (MINAFONDS)
Frans Masereel Centrum
Grondfonds
ICT
Inclusieve Financiering
Kasteel van Gaasbeek
Landcommanderij Alden Biesen
Loodswezen
Overheidspersoneel
Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)
Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (VIOE)
Vloot

BIJLAGE 3 VLAAMSE RECHTSPERSONEN ONDER RECHTSTREEKS GEZAG VAN DE VLAAMSE REGERING

Begrotingen van de Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie Intern Verzelfstandigde Agentschappen met rechtspersoonlijkheid (IVA rp)

Agentschap Sport Vlaanderen

Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming

Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)

Opgroeien Regie

Toerisme Vlaanderen (TVL)

Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)

Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)

Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)

Begrotingen van de Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie VOI A

Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquacultuursector (FIVA)

Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)

Fonds Flankerend Economisch en Innovatiebeleid

Garantiefonds voor Huisvesting

Grindfonds

Pendelfonds

Rubiconfonds

Topstukkenfonds

Vlaams Brusselfonds (VBF)

Vlaams Financieringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams-Brabant (VLABINVEST)

Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)

Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)

Eigen vermogen (EV)

EV Informatie Vlaanderen

EV Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO)

EV Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek (INBO)

EV Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen

BIJLAGE 4 VLAAMSE RECHTSPERSONEN NIET ONDER RECHTSTREEKS GEZAG VAN DE VLAAMSE REGERING (ONDER TOEZICHT)

Extern Verzelfstandigde Agentschappen (EVA) van publiek recht
Agentschap Plantentuin Meise
Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGIO)
De Vlaamse Waterweg NV
Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Antwerpen
Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Oostende
Vlaams agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG)
Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen VLAIO (Flanders Investment and Trade – FIT)
Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming Syntra Vlaanderen (SYNTRA)
Vlaams agentschap voor Samenwerking rond Gegevensdeling tussen de Actoren in de Zorg (VASGAZ)
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)
Vlaamse Landmaatschappij (VLM)
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)
Vlaamse Regulator voor de Media (VRM)
Vlaamse Vervoermaatschappij De Lijn (VVM DE LIJN)
Vlaamse openbare instellingen vermeld in het bestuursdecreet
Site-Ontwikkeling Vlaanderen
Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL)
Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek NV (VITO)
Vlaamse Participatiemaatschappij
Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie nv (VRT)
LRM-Groep
Be-DIVE
Excico groep
Greenville
HWP
Immo Schurhoven
KMOFIN 2
Limburgse Reconversie Maatschappij
LRM Beheer
Mijnen
Mijnschade en Bemaling Limburgs Mijngedebied
PMV-groep
ARKimedes Fonds I
ARKimedes Management nv
Biotechfonds Vlaanderen nv
Lak Invest nv
Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV nv)
PMV Beheer nv
PMV/z-Leningen
PMV/z-Waarborgen
Strategische adviesraden
Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen (Minaraad)
Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)
Strategische Adviesraad Ruimtelijke Ordening – Onroerend Erfgoed (SARO)
Vlaamse Onderwijsraad (Vlor)

Andere Vlaamse rechtspersonen
Agentschap Integratie en Inburgering
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) nv
DBFM Scholen van Morgen
De Rand vzw
De Singel vzw
De Werkvennootschap
Diestsepoort nv
Domus Flandria
Flanders Future Techfund
Flanders Technology International
Flanders, District of Creativity
Fonds Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen (FWO)
Gigarant nv
Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen
Koninklijke Academie voor Geneeskunde van België (KAGB)
Kunsthuis Opera Vlaanderen Ballet Vlaanderen vzw
Livan Infrastructure
Moev
Muntpunt
Museum voor Hedendaagse Kunsten Antwerpen (M HKA) vzw
Project Brabo 1
School Invest
Sportcomplex Vlaanderen - Heusden-Zolder
Tunnel Liefkenshoek
Via Noord Zuid Kempen
Via R4-Gent
VIA-Zaventem
Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF)
Vlaams Energiebedrijf NV
Vlaams Instituut voor de Zee (VLIZ)
Vlaams Interuniversitair Instituut voor Biotechnologie (VIB)
Vlaams woningfonds
Vlaamse Milieuholding
Vlaamse Stichting voor Verkeerskunde
Vlaamse Vereniging voor ICT-personeel (Vlaanderen Connect)
Vlaamse Vereniging voor Ontwikkelingssamenwerking en Technische Bijstand
Wandelaar Invest
Erkende kredietmaatschappijen
De Meiboom – Voor Ons Volk
Demer en Dijle
Elk Zijn Huis
Hypostart
Indomi nv
Kempische Heerd
Kredietmaatschappij Onze Thuis
Landwaarts Sociaal Woonkrediet
Mijn Huis
Onesto Kredietmaatschappij
Onesto Woonpunt
Ons Eigen Huis
Sociale Kredietmaatschappij Sociaal Woonkrediet voor Vlaanderen (Sokrema)
Volkskrediet de Toren
West-Vlaams Woonkrediet

Autonome diensten die onder toezicht van het Vlaams Parlement staan
Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG)
Onderwijsinstellingen
Gemeenschapsonderwijs (GO!)
Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR)
Universiteiten en hogescholen
Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen
Artevelde Hogeschool
Erasmus Hogeschool Brussel
Evangelische Theologische Faculteit te Heverlee
Hogere Zeevaartschool
Hogeschool Gent
Hogeschool PXL
Hogeschool West-Vlaanderen
Instituut voor Tropische Geneeskunde
Karel de Grote Hogeschool – Katholieke Hogeschool Antwerpen
Katholieke Hogeschool Vives Noord
Katholieke Hogeschool Vives Zuid
Katholieke Universiteit Leuven
LUCA School of Arts
Odisee
Thomas More Kempen
Thomas More Mechelen - Antwerpen
UC Leuven
UC Limburg
UHasselt Plus
Universiteit Antwerpen
Universiteit Gent
Universiteit Hasselt
Vrije Universiteit Brussel