



Omzendbrief
Begrotingsinstructies
Begrotingsaanpassing 2021

Inhoud

1.	BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN	4
1.1	PROCES BA LIGHT	4
1.2	VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN (VCO) – SUBSIDIES	4
1.3	OVERFLOW-SALDI BIJ VLAAMSE INSTELLINGEN	5
1.4	NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2020.....	5
2.	INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN.....	7
2.1	ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN	7
	<i>ALGEMEEN</i>	7
2.2	ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN	8
	<i>PRESTATIEBEGROTING</i>	8
	<i>DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER</i>	8
	<i>AANREKENING EUROPESE SUBSIDIES</i>	9
2.3	INDEXATIE	9
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE</i>	9
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN</i>	10
	<i>ENERGIEKOSTEN</i>	10
2.4	CONSOLIDATIE	11
2.5	PERSONEEL.....	15
	<i>WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI</i>	15
	<i>PERSONEELSBESPARING</i>	15
	<i>REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”</i>	15
	<i>BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN</i>	16
2.6	PROVISIONELE KREDIETEN.....	16
	<i>ALGEMEEN</i>	16
	<i>AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN</i>	16
	<i>LOTTO-PROVISIE</i>	16
2.7	SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN	17
	<i>DECREETSBEPALINGEN</i>	17
	<i>OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON</i>	20
	<i>OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN</i> ..	24
3.	TIMING EN PROCEDURE BA 2021	28
3.1	VOORBEREIDING VOORSTELLEN.....	28
3.2	INDIENING VOORSTELLEN	28

3.3	ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN	29
3.4	ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN	29
3.5	PROGRAMMADECREET	30
BIJLAGE 1.	INVULFORMULIEREN – FICHES	33
BIJLAGE 2.	INGEWACHTE BEGROTINGEN O.B.V. TOEPASSINGSGEBIED VCO	40
BIJLAGE 3.	LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGELINGEN	45
BIJLAGE 4.	LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD	47
BIJLAGE 5.	NOTA CORONAMIDDELEN 2020	48

1. BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN

Gelet op de mededeling aan de Vlaamse Regering van 4 december 2020 betreffende de Vlaamse Brede Heroverweging en het akkoord van het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement wordt de begrotingsaanpassing 2021 (hierna BA 2021) als experiment gebruikt om het aangepaste proces en de minimale invulling “light” te testen. Die experimentele fase moet toelaten om eventuele zaken bij te sturen vooraleer we de wijziging structureel verankeren in de VCO en het Reglement van het Vlaams Parlement.

Dit geeft de volgende alternatieve timing voor de indiening bij het Vlaams Parlement:

- de ontwerpen tot aanpassing van de uitgaven- en middelenbegroting en de algemene toelichting: 21 mei 2021;
- het ontwerp van programmadecreet: 21 mei 2021.

Daarnaast heeft het Vlaams Parlement ingestemd met de vraag om de begrotingsdecreten met betrekking tot de begrotingsaanpassing uiterlijk te behandelen in een plenaire vergadering voor het zomerreces. De minimale invulling wordt doorheen deze instructie verduidelijkt.

1.1 PROCES BA LIGHT

De minimale invulling van BA 2021 heeft zowel inhoudelijk een aangepaste werkwijze tot gevolg als een effect op het eigenlijke procesverloop bij de begrotingsaanpassing.

Er worden geen technische triages noch technische bilaterales georganiseerd. Inhoudelijk worden de mogelijkheden tot budgetwijzigingen in de mededeling aan de Vlaamse Regering van 4 december 2020 betreffende de Vlaamse Brede Heroverweging (VR 2020 0412 MED.0391-QUATER) beperkt tot volgende:

- budgetneutrale compensaties;
- aanpassingen m.b.t. open end regelingen en
- een aantal topdown aanpassingen: actualiseren van de ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters, herziening indexatie, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, actualiseren personeelsbesparing, ...

Naast bovenstaande budgetaanpassingen worden bij BA 2021 ook de decreetsbepalingen geactualiseerd.

Gelet op de beperking van de reikwijdte van begrotingsvoorstellen bij BA 2021 wordt er procesmatig niet op de klassieke manier gewerkt. Er wordt niet voor elk begrotingsartikel een ingevulde fiche verwacht, maar er zal met een overzichtelijk BA-light-sjabloon (.xls) worden gewerkt. De indiening van begrotingsvoorstellen voor decreetsbepalingen of begrotingsaanpassingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen verloopt wel op de gekende wijze, namelijk via respectievelijk fiches dan wel instelling-specifieke sjablonen.

De minimale invulling heeft ook een effect op de timing van de begrotingsaanpassingen. Die verschuift namelijk in de tijd en sluit daardoor beter aan bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. De doorlooptijd is bovendien ingekort, onder andere omdat er geen technische triages of bilaterales worden georganiseerd.

Bovenstaande wordt in detail toegelicht in de verdere hoofdstukken van voorliggend document.

1.2 VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN (VCO) – SUBSIDIES

Bij BO 2021 werden subsidies opgenomen in artikel 12 van in het uitgavendecreet waaronder drie paragrafen ressorteren:

- §1 voor subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
- §2 voor toelagen die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
- §3 voor subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet en met gekend bedrag en begunstigde.

In paragraaf 3 wordt voor nominatieve subsidies zowel de rechtsgrond gecreëerd als een maximumbedrag ingeschreven. Herhaling van de nominatieve subsidies in artikel 12, §1 wordt hierdoor overbodig. Bij voorstellen voor subsidies die zowel voorkomen in artikel 12, §1 als in artikel 12, §3 moet uit de verantwoording duidelijk blijken dat de subsidies waarvan het bedrag en begunstigde gekend zijn, niet vervat zitten onder artikel 12, §1. Indien dit niet het geval is, kunnen de subsidies in artikel 12, §3 geschrapt worden. Voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde geldt tevens dat bij overschrijding van het maximumbedrag een rechtsgrond ontbreekt voor het bedrag van de overschrijding.

Bij BA 2021 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien in artikel 12 en kunnen de maximumbedragen zoals opgenomen in artikel 12, §3 van het uitgavendecreet BO 2021 worden aangepast. Het is echter de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.

1.3 OVERFLOW-SALDI BIJ VLAAMSE INSTELLINGEN

In 2018 werd door de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN) een advies goedgekeurd rond subsidies van het type inkomensoverdrachten. De nieuwe aanrekeningsregels die de VABN in dit advies heeft voorgesteld, vonden ingang op 1 januari 2020. Die aanrekeningsregels hadden een significante impact op begrotingstechnisch vlak aangezien inkomensoverdrachten vereffend moeten worden volgens de voortgang van – en de geleverde prestatie binnen – de gesubsidieerde activiteit.

Om die impact op te vangen, werd in 2020 een overflow-oefening opgezet. Aangezien de nieuwe aanrekeningregels een effect hadden op de budgetvorming in het eerste jaar dat deze wijzigingen van kracht waren (2020), werden de in 2020 toegekende overflow-middelen bij BO 2021 terug uit de basis gehaald van de betrokken begrotingsartikels.

De voor begrotingsjaar 2020 toegekende overflow-kredieten dienden enkel voor overflow-uitgaven. In geen geval was het de bedoeling om hiermee saldo op te bouwen bij de betrokken Vlaamse instellingen, namelijk wanneer uiteindelijk de overflow-toelage van 2020 hoger was dan de overflow-uitgaven die hiermee werden vereffend. Zoals in de begrotingsinstructies voor BA 2020 en BO 2021 reeds werd aangekondigd, worden bij BA 2021 de begrotingsaldi in dit opzicht geëvalueerd op basis van de uitvoeringcijfers 2020 en indien nodig afgeroomd.

Er worden in het licht van deze afromingsoperatie geen voorstellen ingewacht van de Vlaamse instellingen. Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming doen door de geboekte overflowuitgaven uit de ingediende jaarrekeningen 2020 af te zetten tegen de begrote overflowmiddelen op de toelagen. Het overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek “Algemeen” van BUTEO.

1.4 NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2020

Bij BA 2021 worden niet enkel eventuele overflow-saldi afgeroomd, een gelijkaardige operatie wordt ook opgezet voor de middelen die in 2020 herverdeeld zijn uit de coronaprovisie naar DAB's en Vlaamse rechtspersonen en daar in het saldo terecht zijn gekomen.

Het verschil tussen de herverdeelde middelen en de vastleggingen bij de DAB of rechtspersoon, of het zogenaamde 'onbelaste saldo', wordt afgeroomd door de toelage voor 2021 éénmalig met hetzelfde bedrag

naar beneden bij te stellen. De instelling mag dan voor het afgeroomde bedrag op de toelage interen op het overgedragen saldo.

Middelen die in 2020 vastgelegd werden, maar nog niet vereffend, het zogenaamde belaste saldo, kunnen verder vereffend worden in 2021. Hiervoor wordt een saldo-intering toegestaan.

Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2020. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint.

Coronakredieten die teruggevorderd worden of rente op voorschotten moeten terugvloeien naar de algemene middelen.

Meer informatie met betrekking tot de afroming van corona-saldi, terugvorderingen en rente op voorschotten is te vinden in bijlage 5.

2. INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN

2.1 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

ALGEMEEN

De minimale invulling bij BA 2021 houdt in dat het begrotingsproces anders verloopt dan eerdere begrotingsaanpassingen. Niet enkel wordt het gehele begrotingsproces op een kortere tijdsspanne georganiseerd, maar ook inhoudelijk wordt niet de volledige begroting 2021 zoals opgemaakt bij BO 2021 herzien. De light-werkwijze behelst dus ook een beperking van de reikwijdte van begrotingsvoorstellen die kunnen worden ingediend. Informatie en toelichting betreffende het inhoudelijke luik zijn in dit hoofdstuk te vinden. De nodige informatie betreffende het gewijzigde procesverloop is te vinden in hoofdstuk 3 van dit document.

SALDI-AFROMING

Zoals in hoofdstuk 1 reeds meegedeeld, wordt er bij BA 2021 een afromingsoperatie opgezet van overflow- en coronamiddelen die in het begrotingssaldo van Vlaamse instellingen zijn opgenomen. Hiervoor wordt geen input verwacht van de betrokken instellingen. Het departement Financiën en Begroting zal zelf een voorstel tot afroming doen op basis van de uitvoeringcijfers 2020. Een overzicht van die oefeningen wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

OPVRAGING ESR-8 KREDIETEN IN KADER VAN HET RELANCEPLAN VLAAMSE VEERKRACHT

Bij BO 2021 werd een éénmalige relanceprovisie van 4,3 miljard euro ingeschreven bij het departement Financiën en Begroting. Met die middelen worden 158 Vlaamse relanceprojecten gefinancierd, waarnaar op regelmatige tijdstippen kan herverdeeld worden vanuit de centrale provisie. De instructienota zoals gecommuniceerd in januari blijft hiervoor gelden. Naast de 158 Vlaamse projecten zijn er nog 22 andere projecten die kaderen in het relanceplan, maar waarvoor geen middelen zijn voorzien op de relanceprovisie. In de mate dat er voor deze 22 projecten ESR-8 kredieten werden toegekend, die nog niet zijn opgenomen in de begroting bij BO 2021, dient hiervoor een voorstel te worden ingediend via het BA-light-sjabloon bij BA 2021 (zie infra).

Volgende projecten werden alvast geïdentificeerd door Financiën en Begroting:

- VV171: Vlaanderen chiplab van de wereld: extra ESR-8 kapitaal om de clean-room-capaciteit van IMEC te vergroten, alsook om via het IMEC-XPand-fonds te investeren in beloftevolle nanotech-spin-offs;
- VV174: Noodkoopfonds;

Voorstellen die geen betrekking hebben op projecten binnen het relanceplan Vlaamse Veerkracht, of waarvoor reeds middelen voorzien zijn in de provisie van 4,3 miljard euro, worden geweigerd.

OPVRAGEN KREDIETEN TERUGDRAAIENDE TELLER

Ter uitvoering van de regeringsbeslissing van 5 maart 2021 aangaande de invoering van een retroactieve investeringspremie voor PV-eigenaars waarvoor de virtuele terugdraaiende teller wegvalt (VR 2021 0503 DOC.0222/2BIS), wordt een voorstel ingewacht. De kredieten worden rechtstreeks ingeschreven bij het beleidsdomein OMG. In de verantwoording bij het voorstel, die overgenomen wordt in de algemene toelichting, moeten de gemaakte afspraken en budgettaire afhandeling uitgebreid worden geduid. In uitvoering worden de middelen vrijgegeven na akkoord van de minister van Financiën en Begroting.

2.2 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

PRESTATIEBEGROTING

De minimale invulling van de begrotingsaanpassing ligt in lijn met de filosofie van een prestatiegeïnformeerde begroting. Het hertekenen van het proces van de begrotingsaanpassing moet er voor zorgen dat de Vlaamse overheidsfinanciën op een meer strategische en duurzame manier worden benaderd. Gezonde overheidsfinanciën vereisen een moderne en wendbare overheid, waarbij de focus ligt op toegevoegde waarde. Die toegevoegde waarde ligt in de analyse en evaluatie van het beleid (o.a. VBH en uitgaventoetsingen). Vanuit beleidsperspectief zijn de begrotingsopmaak en de uitvoering twee sleutelmomenten.

Het tijdstip van invoering van de minimale begrotingsaanpassing was idealiter reeds geweten voor de BO 2021, maar een overheid moet wendbaar zijn en de gewijzigde context (coronacrisis) dwingt ook ons daartoe. In het kader van het Europees Herstelplan wordt door de Europese Commissie veel belang gehecht aan de invoering van uitgaventoetsingen of “spending reviews” in het beleids- en begrotingsproces als een structurele hervorming. De Vlaamse Brede Heroverweging (VBH), die ook is opgenomen in de Vlaamse bijdrage aan het Plan voor Herstel en Veerkracht, moet op termijn leiden tot een structurele verankering van uitgaventoetsingen en vindt plaats in het voorjaar 2021. Daarom is gekozen om dit jaar al te starten met de minimale begrotingsaanpassing als experiment. Deze experimentele fase is in dat opzicht een noodzakelijke voorwaarde om bij de betrokken administraties voldoende tijd te maken voor de VBH en de beleids- en begrotingstoelichting bij de begrotingsuitvoering.

De minimale invulling van de BA 2021 laat ons toe om het aangepaste proces en de aangepaste timing te kunnen testen. Die experimentele fase moet toelaten om eventuele zaken bij te sturen vooraleer de wijzigingen structureel te verankeren in de VCO en het regelement van het Vlaams Parlement.

De begrotingsaanpassing verschuift in de tijd waardoor het proces beter aansluit bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. De invulling van deze ronde zal ook anders en veeleer begrotingstechnisch zijn (geen nieuw beleid): actualiseren van open end regelingen o.b.v. uitvoeringsgegevens, budgetneutrale compensaties die niet dienen ter initiatie van nieuw beleid, het verwerken van een aantal centrale aanpassingen (index, verdeling endogene groei, ...) en de ontvangstenzijde bijstellen o.b.v. de meest recente economische parameters. Dit zijn bijstellingen die nodig zijn om een correct beeld te geven van de Vlaamse begroting, maar omvatten geen nieuwe brede beleidsenvelopes.

In zo'n context hebben gedetailleerde beleids- en begrotingstoelichtingen geen toegevoegde waarde. Als begrotingstechnische aanpassingen volstaan, is een beleidstoelichting zonder voorwerp en rest enkel een begrotingstoelichting. Uiteraard moet er voldoende informatiewaarde zijn aangaande de begrotingsaanpassing voor het Vlaams Parlement. Om die reden wordt de algemene toelichting bij het begrotingsstuk verrijkt met informatie over de begrotingstechnische bijstellingen. Dat moet toelaten dat het Rekenhof als controleactor haar onderzoek volwaardig kan uitvoeren. Er zijn deze ronde dus geen beleids- en begrotingstoelichtingen zoals bij de begrotingsopmaak of bij de uitvoering.

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.

AANREKENING EUROPESE SUBSIDIES

Op 6 december 2017 werd binnen de 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.

Sinds BO 2021 wordt een vereenvoudiging beoogd voor de verwerking van Europese subsidies en om de leesbaarheid van de begroting te verhogen. Meer specifiek wordt de schuld- of vorderingenpositie ten opzichte van de Europese Commissie per rechtspersoon geglobaliseerd en niet meer per individueel project of programma.

Voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap betekent dit dat de positie centraal geboekt wordt op PA/OP- of LE/OL-artikels voorzien bij het departement Financiën en Begroting. De overige entiteiten van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap hoeven die artikels dan ook niet meer te voorzien voor Europese subsidies.

2.3 INDEXATIE

Ten gevolge van de uitbraak van COVID-19 en de onzekerheid betreffende de inflatievooruitzichten werden bij BO 2021 de indexatie van loonkredieten buiten indexprovisie en de indexatie van niet-loonkredieten uitgesteld tot bij de politieke besprekingen. Er werd uiteindelijk rekening gehouden met de inflatievooruitzichten voor 2021 van september 2020. Bij BA 2021 wordt de indexatie voor 2021 herzien en wordt er uitgegaan van volgende indexatieparameters (gebaseerd op de publicatie van het [Planbureau](#) d.d. 2 maart 2021):

	BO 2021	BA 2021
Verwachte evolutie gezondheidsindex	1,3%	1,1%
Overschrijding spilindex	Aug/21	Dec/21
Aanpassing sociale uitkeringen	Sep/21	Jan/22
Aanpassing lonen	Okt/21	Feb/22
Loon buiten indexprovisie	1,3%	1,1%
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 haar meest recente vooruitzichten verwacht het [Planbureau](#) (d.d. 02/03/2021) de eerstvolgende overschrijding van de spilindex in december 2021.

Het mogelijks indexeffect in 2021 van een aanpassing van de lonen in februari 2022, ten gevolge van de overschrijding van de spilindex in december 2021, (via het vakantiegeld 2022 dat ESR-matig aanrekenbaar is op 2021) wordt via de centrale indexprovisie bij Financiën en Begroting voorzien.

INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN

Voor de loonkredieten die het mechanisme van de indexprovisie niet volgen, verwacht het Planbureau (d.d. 2 maart 2021) een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 1,1% in 2021 ofwel 0,2%-punt minder dan wat bij BO 2021 werd ingeschat en toegekend. De berekening van de verminderde indexatie is gebaseerd op de kredieten per basisallocatie zoals gekend bij BO 2021.

Het resultaat van bovenstaande indexaanpassing wordt door de afdeling BOBFO gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

Eenzelfde werkwijze is van toepassing op de indexatie van niet-loonkredieten waarvoor een uitzondering geldt op de bij regeringsformatie genomen beslissing tot niet-indexatie van de niet-loongebonden kredieten gedurende de huidige legislatuur.

Manuele index

Voor kredieten waarbij de indexering klassiek gebeurt op basis van manuele berekeningen, en een herziening van toepassing is bij BA 2021 ten gevolge van gewijzigde inflatievooruitzichten, kunnen voorstellen tot budgetaanpassing worden ingediend via het tabblad 'Bijstellingen obv instructies' van het speciale BA-light-sjabloon dat beschikbaar wordt gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint (zie ook infra voor meer info m.b.t. dit sjabloon). Dergelijke voorstellen dienen uiteraard telkens gepaard te gaan met de nodige verantwoording.

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.

Omwille van prijonzekerheid van aardolieproducten ten gevolge van de COVID-19 pandemie werd er bij BO 2021 in de eerste fase van het begrotingsproces geen rekening gehouden met gewijzigde prijzen en gevraagd om dezelfde prijzen te hanteren als bij de BA 2020 (van 21 januari 2020), met name voor het opstellen van de begrotingsvoorstellen en ter bespreking van deze voorstellen bij de technische bilaterale begrotingsgesprekken. Een herziening van de kredieten was eventueel mogelijk in een verdere fase van het begrotingsproces, indien de prijzen in zekere mate stabiliseerden.

De eventuele herziening van de voorziene kredieten bij BA 2021 vindt dus plaats op basis van de geldende prijzen in vergelijking met die van 22 januari 2020. Het overzicht van de tarieven bij BO 2021 (en BA 2020) en de aangepaste tarieven bij BA 2021 op basis van een recente update van de FOD Economie is hieronder te vinden. Indien er echter bij BO 2021 toch kredieten herzien zijn voor gewijzigde energiekosten, moet rekening worden gehouden met de prijzen die gebruikt zijn voor de destijds herziening.

	BO 2021 (1)	BA 2021 (2)	Toe te passen verschil (3)
Referentiebasis	22/01/2020 (excl. BTW)	02/03/2021 (excl. BTW)	(3) = (2) - (1)
Benzine / liter (E10)	1,2380	1,2091	-0,0289
Diesel / liter (B7)	1,2777	1,2322	-0,0455
Stookolie / liter (Gasolie verwarming Extra (meer dan 2000 l))	0,5471	0,4778	-0,0693

(bron: [FOD Economie](#), publicatie 2 maart 2021)

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 elektriciteit en aardgas betreft, dient er naar aanleiding van BA 2020 een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2020 versus 2019 gemaakt te worden, waarbij een retroactieve aanpassing van de kredietbasis 2021 wordt doorgevoerd.

Aan de betrokken entiteiten wordt daarom gevraagd om een samenvatting van de facturen voor elektriciteit en aardgas m.b.t. de jaren 2020 en 2019 aan de Inspectie van Financiën resp. gemachtigde van Financiën en aan de afdeling BOBFO voor te leggen teneinde een correcte analyse mogelijk te maken en voorstellen tot budgetaanpassing te verantwoorden. Hierbij is het van belang op te merken dat een budgettaire aanpassing enkel wordt doorgevoerd als gevolg van een prijseffect (P) en niet als gevolg van een hoeveelheidseffect (Q).

Budgetaanpassingen voor gewijzigde energiekosten kunnen worden voorgesteld via het tabblad 'Bijstellingen obv instructies' van het speciale BA-light-sjabloon dat beschikbaar wordt gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint (zie ook infra voor meer info m.b.t. dit sjabloon). Dergelijke voorstellen dienen uiteraard telkens gepaard te gaan met de nodige verantwoording.

2.4 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. Het betreft 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.

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.

Een overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) is terug te vinden op de website fin.vlaanderen.be. In bijlage 2 werd het toepassingsgebied vertaald naar de instellingen waarvan verwacht wordt dat ze bij BA 2021 een begroting indienen. Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zijn dan ook niet opgenomen in de lijst onder bijlage 2.

b) Instellingen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid

Vanaf BO 2020 gelden de regels van de VCO die deze instellingen enkel nog een uitvoeringsrapportering oplegt. Voor die instellingen wordt bij BA 2021 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 instellingen die worden geacht een begroting in te dienen is terug te vinden onder bijlage 2.

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. Instellingen die tot een groep behoren met eenzelfde finaliteit, maar geen begroting moeten indienen ten gevolge van de materialiteitsdrempel, worden niet opgenomen in het sjabloon.

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
- Kinderbijslagfondsen

Aandachtspunt: Cfr. de bepalingen van het VCO wordt ook voor de globale sjablonen een VAK-kolom voorzien. De Universiteiten en Hogescholen zijn, eveneens conform VCO, evenwel niet verplicht die in te vullen.

Aandachtspunt: ten gevolge van het toepassingsgebied van de VCO m.b.t. de materialiteitsdrempel dienen vanaf BO 2021 niet alle erkende kredietmaatschappijen nog een begroting in te dienen. Voor de vrijgestelde erkende kredietmaatschappijen dient dan ook geen begroting te worden opgenomen in het globale sjabloon.

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 BOSA de economische classificatie bijgewerkt die de belangrijkste implicaties van de overgang van het ESR95 naar het ESR2010 omvat. Deze publicatie is ook terug te vinden op het [intranet](#) van het departement Financiën en Begroting.

In januari 2020 is de economische classificatie laatst 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”. Er wordt aan de entiteiten gevraagd om maximaal gebruik te maken van deze nieuwe codes indien ze financiële verrichtingen uitvoeren die onder de 3 voormelde categorieën vallen.

Op basis van BO 2021 werd door Financiën en Begroting bij een aantal begrotingsartikels en Vlaamse instellingen vastgesteld dat er geen correct gebruik wordt gemaakt van codes binnen de hoofdgroepen 8 en 9, zowel van de nieuwe codes als reeds bestaande. In het licht van deze oefening zullen er door FB proactief een aantal aanpassingen worden voorgesteld. Voor de Vlaamse instellingen zullen in de instelling-specifieke sjablonen opmerkingen worden opgenomen ter verduidelijking van de nodige correcties. Er wordt ook gevraagd om bij dergelijke correcties, waar relevant, de tegenpartij te vermelden.

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

INTERRELATIES

In de middelen- en uitgavenbegroting en de begrotingen van DAB's en Vlaamse Rechtspersonen wordt in de tekstsomschrijving van de interne stromen (IS of OI) duidelijk aangegeven met welke DAB/Vlaamse rechtspersoon er zich een onderlinge relatie voordoet. Er dienen bij BA 2021 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 het volgende gevraagd:

- Voor zover de verstreckende 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 doelstellingencode "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, worden enkel de ontvangsten, voortvloeiend uit provisieverdelingen waarbij quasi onbetwistbaar kan vastgesteld worden dat er een overdracht voor een welbepaald bedrag zal plaatsvinden, opgenomen 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 tekstsomschrijving 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 betreft naar een instelling die vrijgesteld werd ten gevolge van de materialiteitsdrempel zoals gedefinieerd in de VCO, 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.

2.5 PERSONEEL

WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI

De berekeningen om de toenemende kosten van de stijging in anciënniteit meer evenwichtig over de departementen en agentschappen te verdelen, worden voor het begrotingsjaar 2021 bij de begrotingsaanpassing beschikbaar gesteld door het Agentschap Overheidspersoneel en worden verrekend. Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen verwacht.

PERSONEELSBESPARING

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 formuleerde de Vlaamse Regering een nieuwe besparingsdoelstelling op personeel, zowel qua personeelsaantal als qua personeelsbudget. Bij BO 2021 werd van de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid een totaal van 14,5 miljoen euro aan loonkredieten afgehouden. Het te besparen personeelsbudget werd bij aanvang van de Vlaamse Regering voor elk van de komende 5 jaar per entiteit vastgelegd in functie van de ingeschatte uitstroom door pensionering en nog enkele andere criteria, zoals onder meer het percentage managementondersteunende functies, het al dan niet vrijgesteld zijn van de personeelsbesparing in de vorige legislatuur en de overdracht van personeel naar aanleiding van de zesde staats hervorming.

Naar analogie met de vorige besparingsronde voorziet het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) ook in deze regeerperiode in een halfjaarlijkse monitoring m.b.t. de personeelsbesparing. Mits politiek akkoord worden verschuivingen in het te besparen personeelsbudget van entiteiten ten gevolge van reorganisaties, fusies en personeelsbewegingen aangeleverd door het Agentschap Overheidspersoneel in een overzichtstabel. Eventuele verschuivingen binnen die 14,5 miljoen voor begrotingsjaar 2021 worden nu bij begrotingsaanpassing verrekend.

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 Agentschap Overheidspersoneel.

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 agentschappen met rechtspersoonlijkheid (ARP's) zijn verplicht een bijdrage te betalen aan de pool der parastatalen voor hun statutaire personeelsleden. Die pool, die beheerd wordt door de Federale Pensioendienst, staat namelijk in voor de uitbetaling van hun rustpensioenen. De ARP's 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 BA 2021 zullen de budgettaire noden voor het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel en het toelage-artikel van de Sociale Dienst voor het Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Verhoging bijdragepercentage van 45% naar 50%

Volgens de huidige raming zou het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen toenemen van 45% naar 50%. Bij BO 2021 werd hiervoor binnen F&B reeds een provisie voorzien. Die wordt bij BA 2021 in één globale beweging herverdeeld op basis van de salariskostgegevens van de betrokken entiteiten beschikbaar bij het Agentschap Overheidspersoneel. Hiertoe worden dus geen individuele voorstellen ingewacht.

2.6 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. Artikel 21, 2^{de} lid van de VCO bepaalt immers dat herverdelingen vanuit provisies enkel kunnen worden aangewend voor de doelstellingen die worden vermeld in de libellé van het provisioneel krediet en duidelijk worden omschreven in de beleids- en begrotingstoelichting. 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.

LOTTO-PROVISIE

Naar aanleiding van de initiële begroting 2021 werd 100% van het zogenaamde "vaste luik" van de Lotto-provisie behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Er werden bij BO 2021 geen kredieten voor het "variabele luik" ingeschreven op de Lotto-provisie. Op basis van het meest recente Lotto-winstverdelingsplan wordt er ook bij BA 2021 geen variabel deel ingeschreven op de provisie.

2.7 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

De inhoudelijke afspraken omtrent de indiening van begrotingsvoorstellen bestaan normaal gezien uit vier luiken, namelijk de afspraken rond de werkwijze voor voorstellen van decreetsbepalingen, opmaak van de ministeriebegrotingen, opmaak van de begrotingen van DAB's en rechtspersonen en het invullen van compensatietabellen.

In de mededeling aan de Vlaamse Regering betreffende de Vlaamse Brede Heroverweging werd het volgende opgenomen met betrekking tot de begrotingsaanpassing: *“Dit proces verschuift in de tijd en sluit daardoor beter aan bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. De uitvoeringsgegevens m.b.t. het voorbije jaar kunnen dan ook worden gebruikt om aanpassingen te doen m.b.t. open end regelingen. Beleidsdomeinen kunnen budgettaire ontsporingen politiek signaleren alsook budgetneutrale compensaties voorstellen. We stellen ook voor de VEK-buffer op te trekken.*

Er vinden een aantal topdown aanpassingen plaats: juist zetten indexprovisie, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, actualiseren personeelsbesparing; ontvangstenzijde (BFW, opcentiemen, gewestbelastingen) bijstellen o.b.v. parameters. Indien er structurele veranderingen aan ontvangstenzijde (in min of plus) zijn, wordt dat bij de begrotingsopmaak in rekening gebracht.”

Aangezien de minimale werkwijze bij BA 2021 enigszins afwijkt van de werkwijze in een vorige begrotingsronde, wijken ook de inhoudelijke afspraken af. Meer specifiek zal de werkwijze met betrekking tot voorstellen van decreetsbepalingen gelijkaardig zijn aan die van begrotingsaanpassingen uit het verleden, terwijl de werkwijze voor de opmaak van ministeriebegrotingen en de begrotingen van DAB's en rechtspersonen anders zal verlopen. Er wordt bovendien met een speciaal BA-light-sjabloon gewerkt, waarin de informatie met betrekking tot de begrotingsvoorstellen voor de verschillende luiken wordt samengebracht. Het strekt dan ook tot aanbeveling onderstaande afspraken grondig te lezen met het oog op het respecteren van het light-karakter van BA 2021.

DECREETSBEPALINGEN

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 BA 2021 geldt dat decreetsbepalingen die niet opnieuw ingediend worden, worden beschouwd als niet te wijzigen in het middelen- en uitgavendecreet 2021.

Voor nieuwe decreetsbepalingen wordt een blanco sjabloon voorzien.

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

De verantwoording die bij BO 2021 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. Naar aanleiding van herhaaldelijke opmerkingen van het Rekenhof wordt er gevraagd om extra aandacht te schenken aan de kwaliteit van de verantwoording bij decreetsbepalingen.

De opgegeven verantwoording wordt **integraal** overgenomen in de verantwoording bij het uitgaven- en middelendecreet die overgemaakt wordt aan het Vlaams parlement. Gelieve hiermee rekening te houden bij het schrijven van de verantwoording.

Zie verder fiches M1 en U1.

Subsidies

De toekenning van subsidies kan enkel gebeuren bij of krachtens een decreet. Subsidies die geen inhoudelijke decretale basis hebben, moeten worden opgenomen in de decreetsbepalingen van het uitgavendecreet. Er wordt gevraagd bij het opstellen van de decreetsbepalingen de nodige aandacht te besteden aan de omschrijving van de subsidies. Die omschrijving dient overeen te stemmen met de omschrijving van een basisallocatie ressorterend onder het begrotingsartikel waarbij de rechtsgrond wordt ingeschreven.

Als de subsidies al een inhoudelijke decretale basis hebben, mag er geen rechtsgrond meer worden gecreëerd in het uitgavendecreet. Aan de beleidsdomeinen wordt dan ook (bij herhaling) gevraagd om bij deze begrotingsronde de oplijsting van de subsidies onder artikel 12 van het uitgavendecreet BO 2021 grondig te overlopen en deze subsidies waar al een andere decretale basis aanwezig is, te schrappen uit het uitgavendecreet.

Sinds BO 2021 omvat artikel 12 van het uitgavendecreet drie paragrafen:

- §1 voor subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
- §2 voor toelagen die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
- §3 voor subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet en met gekend bedrag en begunstigde.

Subsidies waarvan de begunstigde en het bedrag bekend zijn, mogen op basis van BVCO bij ministerieel besluit worden toegekend als ze opgenomen worden in de uitgavenbegroting en **ze geen andere rechtsgrond hebben en geen toelage uitmaken**. Waar tot BA 2020 het bedrag van 250.000 euro bepalend was voor opname in het toenmalige artikel 13 van het uitgavendecreet voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde wordt die grens voortaan niet meer vermeld in deze decreetsbepaling. Dit betekent dat alle nominatieve subsidies, ongeacht hun bedrag, in artikel 12, §3 moeten worden opgenomen, zodat tegelijk ook een rechtsgrond voor al deze subsidies wordt gecreëerd. Herhaling van de subsidies met gekend bedrag en begunstigde in artikel 12, §1 wordt hierdoor overbodig. Bij voorstellen voor subsidies die zowel voorkomen in artikel 12, §1 als in artikel 12, §3 moet uit de verantwoording duidelijk blijken dat de subsidies waarvan het bedrag en begunstigde gekend zijn, niet vervat zitten onder artikel 12, §1. Indien dit niet het geval is, kunnen de subsidies in artikel 12, §3 geschrapt worden.. Gelieve hier extra aandacht aan te besteden bij het indienen van de voorstellen.

Voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde wordt in paragraaf 3 van artikel 12, zoals hierboven gesteld, steeds een maximumbedrag opgenomen. Er is bij overschrijding van het maximumbedrag geen rechtsgrond voor het bedrag van de overschrijding.

Bij BA 2021 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien in artikel 12 en kunnen de maximumbedragen zoals opgenomen in artikel 12, §3 van het uitgavendecreet BO 2021 worden aangepast. **Het is echter de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.**

In de voornoemde decreetsbepaling betreffende subsidies wordt in paragraaf 2 voorzien in bepalingen inzake toelagen en dotaties die enkel een rechtsgrond hebben in het uitgavendecreet.

In bovenvermelde bepaling kan, zoals hierboven vermeld, geen delegatie aan de minister worden gegeven. De delegatie is geregeld in het BVCO.

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.

Op die algemene regels wordt een uitzondering voorzien voor de automatische subsidies. Art. 34, §1, 3de lid van de VCO stelt immers 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. Die jaarlijkse vastlegging is evenwel enkel mogelijk als dat wordt toegelaten in het uitgavendecreet.

Wanneer is een subsidie een automatische subsidie? Die voorwaarden zijn cumulatief te vervullen.

1. Het toekennen van de subsidie en de procedure daarvoor moet gebaseerd zijn op een specifiek inhoudelijk decreet (of een in uitvoering daarvan genomen besluit). Subsidies die louter gebaseerd zijn op het uitgavendecreet kunnen dus nooit automatische subsidies zijn.
2. Het decreet (of een in uitvoering daarvan genomen besluit) legt de modaliteiten inzake de toekenning van de subsidie (bedrag, categorieën begunstigden, voorwaarden, ...) vast. Het voldoen aan deze modaliteiten creëert een recht op de subsidie waarvan niet kan worden afgeweken. Er is dan ook geen enkele appreciatie-bevoegdheid vanwege de subsidieverstrekker inzake het al dan niet toekennen ervan.
3. Er is ten aanzien van de begunstigde een engagement vanwege de subsidieverstrekker om gedurende meerdere jaren een subsidie toe te kennen. Dit meerjarig engagement staat los van de concrete vereffeningskalender.
4. De eerste toekenning van de subsidie wordt beoordeeld op basis van objectieve parameters. Als op basis van deze parameters de subsidie toegekend wordt, volgt er nadien geen verdere subjectieve beoordeling meer die de toekenning van de subsidie kan beïnvloeden. M.a.w. eens toegekend, blijft de begunstigde de subsidie ontvangen zolang hij aan de objectieve parameters voldoet.

In de memorie van toelichting bij VCO zijn onderstaande voorbeelden opgenomen:

- *Alle vormen van de vanaf 1/1/2019 van toepassing zijnde gezinstoelagen: bij het eerste kind moet een aanvraag gedaan worden, daarna verloopt de toekenning jaarlijks automatisch o.b.v. parameters. De jaarlijks toegekende kredieten zijn voor de begunstigde geen reden om de toelagen niet te ontvangen.*
- *Subsidie voor kinderopvang: eenmalige beoordeling van de voorwaarden om in aanmerking te komen voor subsidie (o.a. erkenning) en vervolgens ontvangt men 10 jaar subsidie o.b.v. parameters. Dit is een limitatief krediet.*
- *Vlaamse ondersteuningspremie: eenmalige beoordeling of een werkgever een werknemer met een arbeidshandicap tewerkstelt en aan de nodige voorwaarden voldoet. In de 19 daaropvolgende kwartalen verkrijgt men automatisch de subsidie.*
- *Transitiepremie werkzoekenden naar ondernemerschap: een maandelijks transitiepremie voor ondernemers kan worden toegekend aan een werkzoekende die zich in het Vlaamse Gewest vestigt als zelfstandige in hoofdberoep nadat hij een prestarters traject met succes heeft beëindigd. Nadien wordt dit een automatische verkrijging gedurende 24 maanden.*
- *Loonmodel: de school dient een erkenning te krijgen dat ze een bepaald type onderwijs aanbiedt. Daarna worden de subsidies toegekend o.b.v. aantal leerlingen en lestijden.*
- *Premie voor basiseducatie: bijkomend budget op het loonmodel o.b.v. bepaalde parameters. De verduidelijking van de aanrekening op het vastleggingskrediet houdt geen verband met het al dan niet limitatief karakter van de subsidies.*

Aangezien automatische subsidies een uitzondering zijn op de algemene aanrekeningsregels dienen ze strikt benaderd te worden. Er wordt aan de beleidsdomeinen gevraagd de lijst met automatische subsidies tegen het licht van bovenstaande voorwaarden te houden en aan te passen waar nodig. De hierboven opgesomde voorwaarden zijn tevens een goede leidraad om de verantwoording bij de voorstellen van automatische subsidies op te stellen. Aan de hand van deze verantwoording zullen de controleactoren de voorstellen beoordelen.

Voor bovengenoemde subsidies worden uniforme fiches voor decreetsbepaling van het uitgavendecreet ter beschikking gesteld.

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(e) 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 uitgavendecreet bij BA 2021 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

Finaal, en afwijkend met de gekende werkwijze voor decreetsbepalingen, wordt er gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot decreetsbepaling bij BA 2021 op te lijsten in tabblad 'Decreetsbepalingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie infra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint en zal in het eerste tabblad van het document een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot decreetsbepaling bij BA 2021 dienen te worden opgelijst in het tabblad 'Decreetsbepalingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen tot decreetsbepalingen worden ingediend via afzonderlijke fiches.

OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON

ALGEMEEN

Zoals supra aangekondigd geldt er bij BA 2021 een afwijkende werkwijze voor het indienen van voorstellen voor de ministeriebegrotingen. Daarnaast wordt ook inhoudelijk de reikwijdte van de voorstellen beperkt tot volgende:

- Budgetneutrale compensaties die niet dienen ter initiatie van nieuw beleid

- Actualisatie van de open end regelingen
- Enkele topdown aanpassingen: de ontvangstenzijde actualiseren op basis van de parameters, juist zetten van de indexprovisie, herziening indexatie 2021, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, actualiseren personeelsbesparing, optrekken VEK-buffer, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van FB (actief schuldbeheer e.d.), afroming van overflow- en corona-saldi via de toelage-artikels van de betrokken DAB's en rechtspersonen, etc.
- Voorstellen tot het verkrijgen van ESR-8 kredieten voor een beperkte lijst Vlaamse relanceprojecten waarvoor nog geen middelen zijn voorzien op de centrale relanceprovisie. Zie hoofdstuk 2.1 voor meer informatie.

BA-LIGHT-SJABLOON

In tegenstelling tot andere begrotingsrondes wordt er bij BA 2021 niet gewerkt met fiches per begrotingsartikel, maar met een BA-light-sjabloon (.xls). Dit sjabloon is in de eerste plaats het document waarin begrotingsvoorstellen met betrekking tot de ministeriebegrotingen (incl. VIF en MINA) kunnen worden opgenomen en ingediend. Daarnaast wordt in het sjabloon ook ruimte voorzien voor een oplisting van voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen. Op die manier geeft het sjabloon een overzicht van alle begrotingsvoorstellen per beleidsdomein per minister bij BA 2021. Het sjabloon wordt ter beschikking gesteld in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

In de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint wordt een BA-light-sjabloon ter beschikking gesteld. Dat sjabloon bundelt in de eerste plaats de voorstellen betreffende de ministeriebegrotingen (incl. VIF en MINA), waardoor niet moet worden gewerkt met aparte fiches per begrotingsartikel.

In het sjabloon wordt daarnaast ook ruimte voorzien voor een oplisting van de voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen, waardoor het sjabloon een totaaloverzicht geeft van de verschillende voorstellen bij BA 2021. De eigenlijke voorstellen tot decreetsbepaling en begrotingsaanpassing van DAB's en rechtspersonen worden echter wel afzonderlijk ingediend, via respectievelijk begrotingsfiches (zie supra 'DECREETSBEPALINGEN') en sjablonen per DAB en rechtspersoon (zie infra 'BEGROTINGEN VLAAMSE INSTELLINGEN').

Er wordt één sjabloon per beleidsdomein per minister verwacht.

De verschillende tabbladen in het BA-light-sjabloon voor de voorstellen met betrekking tot ministeriebegrotingen en de geldende afspraken bij dergelijke voorstellen worden in de volgende paragrafen toegelicht. Bijkomende informatie is ook beschikbaar in de leeswijzer van het sjabloon, terug te vinden in het eerste tabblad van het document.

Het **tabblad 'Compensaties'** wordt gebruikt om budgetneutrale compensaties, die niet dienen ter initiatie van nieuw beleid, voor te stellen. Enkel compensaties die vertrekken van een begrotingsartikel behorende tot de bevoegdheid van de indienende minister worden eventueel aanvaard en meegenomen in de begrotingsaanpassing. Een voorstel tot compensatie moet dus telkens worden ingediend door de bevoegde minister waar de kredieten vertrekken.

Daarnaast worden enkel budgetneutrale compensaties aanvaard: dat betekent dat compensaties met een impact op het vorderingensaldo van de Vlaamse begroting niet worden weerhouden, inclusief compensaties waarbij het vertrekkende budget afwijkt van het budget dat elders in de begroting ontvangen wordt.

Er worden geen compensaties aanvaard die vertrekken van een artikel met open end regelingen.

Ook compensaties ter initiatie van nieuw beleid worden niet weerhouden. Dergelijke compensaties stroken niet met de afwezigheid van beleids- en begrotingstoelichtingen bij BA 2021 en de aangepaste indiening van begrotingsdocumenten bij het Vlaams Parlement.

Onderstaande worden o.a. **NIET** onder de notie “constant beleid” gerekend:

- Beleidsmaatregelen waarbij de vraag naar overheidsoptreden 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 begrotingsaldi.

Compensaties van corona- of relancemiddelen worden evenzeer niet aanvaard.

Alle voorstellen tot compensatie worden kritisch bekeken door Financiën en Begroting. Hiervoor is een gedegen verantwoording onontbeerlijk, inclusief toelichting dat de compensatie niet dient ter initiatie van nieuw beleid. Van de aanvaarde voorstellen waarbij het gecompenseerde budget meer dan 3 miljoen euro bedraagt, wordt de verantwoording bovendien opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingsdocumenten. De opgegeven verantwoording in het sjabloon wordt **integraal** overgenomen in de algemene toelichting bij het uitgaven en middelendecreet dat overgemaakt wordt aan het Vlaams Parlement. Gelieve hiermee rekening te houden bij het schrijven van de verantwoording.

Indien nieuwe begrotingsartikels moeten worden aangemaakt, kan dit worden voorgesteld in het tabblad ‘Begrotingsartikel’. Dit tabblad kan ook worden gebruikt om aanpassingen aan omschrijvingen van bestaande begrotingsartikels voor te stellen.

Bij BA 2021 worden alle open end regelingen budgettair geëvalueerd. Dat betekent dat er voor elk artikel met open end regelingen een actualisatie wordt verwacht in het **tabblad ‘Actualisatie open ends’**. Het opgenomen bedrag betreft telkens de wijziging ten opzichte van BO 2021.

De nodige onderbouw bij de voorstellen tot budgetaanpassing wordt aangeleverd via afzonderlijke bijlagen bij het sjabloon. Naar deze bijlagen dient in de daartoe voorziene ruimte in het sjabloon verwezen te worden, met de naam van de bijlage(n) die mee wordt/worden bezorgd om een bepaalde bijstelling grondig te verantwoorden. Enkel aanpassingen ten gevolge van een herraming van de erkende parameters worden eventueel weerhouden. Andere meervragen op begrotingsartikels met open end regelingen worden standaard geweigerd. Een indicatieve lijst van begrotingsartikels met open end regelingen, opgesteld door het departement Financiën en Begroting, is te vinden in bijlage 3.

Alle voorstellen tot actualisatie van open end regelingen worden kritisch bekeken door Financiën en Begroting. Hiervoor is een gedegen onderbouwing via de bijlagen bij het sjabloon onontbeerlijk. In de ruimte in dit tabblad voorzien voor verantwoording worden de belangrijkste zaken uit de onderbouwing samengevat in een paar lijnen. Die verantwoording zal gebruikt worden bij de opmaak van de algemene toelichting.

Het tabblad 'Bijstellingen obv instructies' wordt gebruikt voor alle overige budgetaanpassingen die niet vallen onder de open end regelingen, maar die wel expliciet voorzien zijn in voorliggende begrotingsinstructies. Het gaat dan onder andere om het correct zetten van de indexprovisie, het doorrekenen van energiekosten, het optrekken van de VEK-buffer, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van FB en het opvragen van ESR-8 kredieten voor Vlaamse relanceprojecten waarvoor nog geen middelen zijn voorzien op de centrale relanceprovisie. Het opgenomen bedrag in dit tabblad betreft de wijziging ten opzichte van BO 2021. Een indicatieve lijst van de betrokken begrotingsartikels, opgesteld door het departement Financiën en Begroting, is te vinden in bijlage 4. Die lijst is niet-exhaustief. Indien men van mening is dat een bijstelling op een ander begrotingsartikel te verantwoorden is op basis van de begrotingsinstructies, dan kan dit voorstel worden opgenomen in het sjabloon.

Net als voor budgetaanpassingen voor open end regelingen wordt ook voor de overige aanpassingen die expliciet zijn opgenomen in de begrotingsinstructies een onderbouwde verantwoording opgenomen in bijlage bij het BA-light-sjabloon. Naar deze bijlagen dient in de daartoe voorziene ruimte in het sjabloon verwezen te worden, met de naam van de bijlage(n) die mee wordt/worden bezorgd om een bepaalde bijstelling grondig te verantwoorden. Meervragen die niet expliciet vermeld worden in voorliggende begrotingsinstructies, worden niet worden weerhouden. Dat betekent ook dat de vereffeningskredieten op begrotingsartikels waarop een vereffeningskalender speelt, niet worden aangepast bij BA 2021. Om eventuele VEK-tekorten op het einde van het jaar op te vangen, wordt een buffer voorzien bij Financiën en Begroting, waaruit indien nodig kan worden herverdeeld. Financiën en Begroting zal een voorstel doen tot het bijstellen van de VEK-buffer, o.a. op basis van bij BA 2021 gesignaleerde eventuele tekorten.

Alle voorstellen tot budgetaanpassing worden kritisch bekeken door Financiën en Begroting. Hiervoor is een gedegen onderbouw via de bijlagen onontbeerlijk. In de ruimte in dit tabblad voorzien voor verantwoording worden de belangrijkste zaken uit de onderbouw opgenomen in een paar lijnen. Die verantwoording zal gebruikt worden bij de opmaak van de algemene toelichting.

In de verschillende tabbladen van het sjabloon zijn een aantal automatische controles voorzien. Deze controles kunnen helpen bij een eerste beoordeling of een voorstel past binnen de hierboven opgenomen afspraken, door zowel de indienende actor als door Financiën en Begroting, en of de voorstellen technisch uitvoerbaar zijn. Die controles zijn echter niet loepzuiver, wat betekent dat een controle kan aangeven dat er een probleem is terwijl dit perfect te verklaren valt aan de hand van de bijgevoegde verantwoording. Verdere uitleg met betrekking tot deze controles is te vinden in de leeswijzer opgenomen in het BA-light-sjabloon.

BEGROTINGSFONDSEN

De minimale invulling van de BA 2021 houdt ook in dat de bij BO 2021 begrote ontvangsten en uitgaven van begrotingsfondsen niet worden herzien. Gelet op de specifieke werkwijze van begrotingsfondsen kunnen kasmatig ontvangen middelen wel steeds worden aangewend. In uitvoering kunnen ontvangsten en uitgaven dan ook afwijken van de bij BO 2021 begrote bedragen.

EUROPESE SUBSIDIES

Gelijkaardig aan de ontvangsten en uitgaven van begrotingsfondsen worden ook de ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies niet aangepast bij BA 2021. Het kan echter voorvallen dat een project versnelt of dat er in het kader van een bepaald project zeer snel geschakeld wordt binnen Europa zodat dit pas in de loop van het begrotingsjaar tot stand komt en reeds onmiddellijk van start gaat. Omdat het niet de bedoeling is om Europese projecten af te remmen, wordt er vanuit Financiën en Begroting flexibel omgesprongen met de toekenning van extra budget voor Europese subsidies in de loop van het begrotingsjaar. Aan de hand van de nodige bewijsstukken, bijvoorbeeld Grant Agreement wanneer het gaat om een toekenning van een nieuw project, zullen de nodige kredieten voorzien worden in

uitvoering. De uitgaven zijn afhankelijk van de aanrekenbare ontvangsten. Dit betekent dat wanneer de ontvangsten vanuit Europa lager uitvallen dan begroot, er wordt geremd op de decretaal ingeschreven uitgaven.

OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Ook de opmaak van begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen krijgt bij BA 2021 een minimale invulling. De werkwijze wijkt derhalve af van die van voorbije begrotingsrondes. In principe worden enkel budgetneutrale compensaties aanvaard. Deze regel geldt ook voor de begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen. Dit betekent dat onder andere volgende voorstellen tot aanpassing niet worden weerhouden:

- Aanpassing van de eigen ontvangsten en de doorvertaling ervan naar de uitgavenzijde van de begroting;
- Aanpassing van de saldo-evolutie (de enige voorziene saldo-evoluties zijn die ten gevolge van (generieke) budgetwijzigingen doorgevoerd door het departement Financiën en Begroting, zie ook infra);
- Niet-budgetneutrale compensaties binnen de begroting van een instelling.

Indien een noodzakelijke aanpassing van bovenstaande zich opdringt, kan dit eventueel worden doorgevoerd buiten de begrotingsronde, via de geldende regels opgenomen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën.

In de volgende subonderdelen worden eerst enkele algemene afspraken besproken. Nadien komt het gebruik van de (verschillende) sjablonen per DAB en rechtspersoon bij BA 2021 aan bod.

ALGEMENE AFSPRAKEN

Alle DAB's en 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 2021 of vroeger) in Orafin zijn ingetreden, dienden bij BO 2021 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.

Ter herinnering wordt herhaald dat sinds januari 2020 nieuwe economische codes 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). Er wordt gevraagd om maximaal 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.

In de sjablonen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen (tabbladen "ontvangsten" en "uitgaven") is sinds enige tijd ook een extra kolom "1" opgenomen om een correcte berekeningsbasis voor het ESR-vorderingensaldo te gebruiken. Met toevoeging van deze extra kolom wordt getracht om alle dubbeltellingen 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.

Indien een ontvangst of uitgave in de vorige ronde geclassificeerd werd onder een verkeerde ESR-code, wordt gevraagd dit via een nieuwe lijn recht te zetten en om de ESR-code in de oorspronkelijke lijn niet aan te passen. De verschuiving kan dan via de delta ten opzichte van vorige ronde worden rechtgezet. In onderstaand voorbeeld, van BO 2021, werd in de vorige begrotingsronde 100 k euro foutief aangerekend op ESR-code 21.60 en wordt in de huidige ronde gecorrigeerd naar code 21.40, waarvoor een nieuwe lijn werd toegevoegd. Deze werkwijze geldt zowel voor instellingen die een begroting indienen met artikelstructuur als instellingen die met een ESR-begroting werken.

Bij BA 2021 wordt er door Financiën en Begroting een correctie voorgesteld in de instelling-specifieke sjablonen van Vlaamse instellingen tot het correct gebruik van de economische codes binnen de hoofdgroepen 8 en 9 (zie hoofdstuk 2.4 "CONSOLIDATIE" voor bijkomende informatie). De informatie met betrekking tot de correctie kan worden gevonden in het ontvangsten- en uitgaventabblad van het instelling-specifieke sjabloon, in de eerste kolom na de begrotingstabel. Voor de sjablonen die beschikbaar worden gesteld op 22 maart 2021 (zie infra) gaat het bijvoorbeeld om kolom AS van deze tabbladen. Ook voor die correcties wordt er gevraagd om ze via een nieuwe lijn recht te zetten, naar onderstaand voorbeeld. Daarnaast wordt er gevraagd om, waar relevant, de tegenpartij aan te duiden en indien er meerdere tegenpartijen zijn het budget per tegenpartij uit te splitsen op meerdere rijen. Voor de groepssjablonen verloopt de werkwijze iets anders en zullen de te wijzigen cellen via een opmerking worden aangeduid.

ESR	BA 2020 incl. overflow		Delta BO 2021		BO 2021	
	VAK	VEK	VAK	VEK	VAK	VEK
2160	100	100	-100	-100	0	0
2140	0	0	100	100	100	100

SJABLONEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Gedurende het begrotingsproces bij BA 2021 zullen er op twee momenten instelling-specifieke sjablonen ter beschikking worden gesteld:

- Op 22 maart 2021 worden er sjablonen beschikbaar gesteld in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. Die kunnen gebruikt worden om voorstellen in te dienen tot begrotingsaanpassing van de betrokken DAB of rechtspersoon. Er wordt in de fase van het indienen van begrotingsvoorstellen niet van elke instelling een begroting verwacht (zie onderstaande paragrafen).
- Op 26 april 2021 worden de afgeklopte contouren en sjablonen per DAB en Vlaamse rechtspersoon uitgestuurd door Financiën en Begroting. In deze fase wordt er gevraagd dat elke instelling opgenomen in bijlage 2 van deze instructies een begroting opmaakt en indient op basis van de uitgestuurde contouren. Die begrotingen worden opgenomen in de begrotingsdocumenten die worden ingediend bij het Vlaams Parlement.

Gelet op de minimale invulling van BA 2021 en de interne timing bij Financiën en Begroting zullen de sjablonen op de twee momenten niet identiek zijn. In de volgende paragrafen volgt een toelichting bij beide.

Sjablonen om voorstellen tot begrotingsaanpassing in te dienen (22 maart 2021 op BUTEO SharePoint)

In de fase van indiening van voorstellen worden er instelling-specifieke sjablonen ter beschikking gesteld in de bibliotheek “Algemeen” van BUTEO SharePoint. Die sjablonen zijn identiek aan de sjablonen die gebruikt worden voor begrotingsaanpassingen van DAB's en rechtspersonen buiten de begrotingsronde. De voorstellen tot begrotingsaanpassing kunnen worden opgenomen in de kolom 'DELTA AANG. BEGR.'. In het tabblad van de ontvangsten gaat het om kolom AQ, in het tabblad van de uitgaven om de kolommen AP en AQ. **Er wordt gevraagd om enkel de wijziging ten opzichte van BO 2021 op te nemen en dus niet de totalen bij BA 2021.**

Voor groepssjablonen is de werkwijze gelijkaardig aan de voorbije begrotingsrondes: er wordt een nieuw tabblad “BA 2021” voorzien in het sjabloon dat gebruikt kan worden. In dit tabblad worden de cijfers van BO 2021 opgenomen. Bij een voorstel tot begrotingsaanpassing wordt er gevraagd om enkel de betrokken bedragen t.o.v. BO 2021 aan te passen en in **geel te markeren**.

In deze fase van het begrotingsproces wordt niet van elke DAB en rechtspersoon een (aangepaste) begroting verwacht. Er worden enkel begrotingen verwacht van instellingen die een budgetneutrale compensatie wensen door te voeren binnen hun begroting en instellingen waarbij de toelage wijzigt ten gevolge van compensaties bij de ministeriebegrotingen, herzieningen van de open end regelingen of budgetaanpassingen die expliciet voorzien zijn in deze begrotingsinstructies. In het eerste geval wordt verwacht dat de compensatie met effect op de toelage van een DAB of rechtspersoon ook budgetneutraal doorvertaald wordt in de begroting van de instelling.

Voor budgetwijzigingen die generiek worden opgeladen door Financiën en Begroting en die een impact hebben op de begrotingen van DAB's of rechtspersonen, dient in deze fase geen voorstel tot aangepaste begroting te worden ingediend indien dit de enige wijziging is met impact op de begroting van de instelling. Het gaat onder meer om het correct zetten van de saldi van instellingen op basis van de realisatiecijfers 2020, het afkomen van overflow- en corona-saldi en om generieke bewegingen die de toelagen van instellingen impacteren, zoals de herziening van de index 2021, de verdeling van de endogene groei, de verdeling van middelen voor de bijdragen aan de pool der parastatalen en de actualisatie van de personeelsbesparing. Indien een begroting van een DAB of Vlaamse rechtspersoon wijzigt omwille van één of meerdere van voornoemde budgetbewegingen, zal dit als volgt worden doorvertaald in de contouren van de betrokken instelling:

- Bij het corrigeren van het saldo op basis van de uitvoeringscijfers 2020 wordt de wijziging op het overgedragen saldo 2021 voor hetzelfde bedrag ook aangepast in het over te dragen saldo 2021. De saldo-evolutie voor begrotingsjaar 2021 (saldo-intering of -opbouw) wordt dus constant gehouden ten opzichte van de bij BO 2021 afgesproken evolutie.
- Bij de afroaming van de overflow-saldi en de onbelaste corona-saldi via de toelagen van de betrokken DAB's en Vlaamse rechtspersonen, zal het afgeroomde bedrag in de contouren van de instelling worden omgezet in bijkomende saldo-intering.
- In 2020 vastgelegde, maar nog niet volledig vereffende coronamiddelen, zullen voor het verschil in de contouren van de betrokken instellingen worden omgezet in bijkomende saldo-intering.
- Bewegingen op de toelagen van instellingen ten gevolge van de indexherziening, verdeling endogene groei, verdeling middelen pool der parastatalen en de actualisatie van de personeelsbesparing, worden in de contouren van de instellingen op dezelfde wijze aangepast langs ontvangstenzijde bij de ontvangsten uit interne stromen en langs uitgavenzijde bij de ESR-aanrekenbare uitgaven.

Bij BA 2021 worden geen andere saldo-evoluties toegestaan dan bovenstaande, voor de afroaming van overflow-saldi en de neutralisatie van corona-saldi.

Net als voor de decreetsbepalingen wordt er gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij BA 2021 op te lijsten in het tabblad 'Instellingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie supra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint en zal in het eerste tabblad van het document een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij BA 2021 dienen te worden opgelijst in het tabblad 'Instellingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen worden ingediend via instelling-specifieke sjablonen.

De **tekstuele verantwoording** bij de begroting van de rechtspersoon wordt voor BA 2021, net als bij BO 2021, in een aparte Word-fiche voorzien. Deze Word-fiche kan worden gevonden in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

Sjablonen voor de definitieve indiening van begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen op basis van de contouren (26 april 2021)

Op 26 april 2021 worden de afgeklopte contouren uitgestuurd, samen met instelling-specifieke sjablonen. Op basis van deze contouren kunnen de DAB's en Vlaamse rechtspersonen hun definitieve begroting bij BA 2021 opmaken. In deze fase kunnen de instellingen dus onder andere de impact van de generieke budgetbewegingen verdelen over de correcte (ESR-aanrekenbare) uitgavenposten.

Net als bij BA 2020 en BO 2021 wordt er gevraagd om niet langer totalen in te vullen in de sjablonen, maar **de wijzigingen ten opzichte van de vorige goedgekeurde ronde**. Bij BA 2021 worden de definitieve sjablonen op eenzelfde manier opgezet, waarbij dus de wijzigingen ten opzichte van BO 2021 dienen te worden ingevuld. De totalen worden automatisch berekend in de sjablonen.

Elke DAB en rechtspersoon, opgenomen in bijlage 2 van deze instructies, wordt verwacht tegen 30 april een begroting in te dienen die binnen de uitgestuurde contouren blijft door deze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

Indien nodig kunt u tevens contact opnemen door te mailen naar begrotingsronde@vlaanderen.be.

3. TIMING EN PROCEDURE BA 2021

De BA 2021 volgt een aangepaste timing en procedure. Het proces verschuift in de tijd waardoor het beter aansluit bij de uitvoeringsrekening van het voorbije jaar. Daarnaast houdt de minimale invulling van de begrotingsronde ook in dat er geen technische triages of bilaterales worden georganiseerd. Hierdoor verkort de doorlooperperiode van de begrotingsronde. Er worden ook geen beleids- en begrotingstoelichtingen opgemaakt bij de BA 2021. De volgende hoofdstukken geven verdere toelichting bij de timing en procedure van de minimale invulling bij BA 2021, een snel overzicht van de timing is bovendien te vinden in onderstaande tabel.

Indienen begrotingsvoorstellen	Dinsdag 6 april
Uiterste datum indiening fiches programmadecreet	Woensdag 14 april
Publicatie weerhouden voorstellen	Dinsdag 20 april
Politieke validatie weerhouden voorstellen	Vrijdag 23 april
Bevriezing begrotingscijfers	Vrijdag 23 april
Uitsturen contouren DAB's en rechtspersonen	Maandag 26 april
Indienen definitieve begrotingen DAB's en rechtspersonen	Vrijdag 30 april
Principiële goedkeuring programmadecreet	Vrijdag 30 april
Definitieve goedkeuring begrotingsdocumenten	Vrijdag 21 mei

3.1 VOORBEREIDING VORSTELLEN

Het departement Financiën en Begroting publiceert bij BA 2021 de fiches voor de decreetsbepalingen en het BA-light-sjabloon op vrijdag 19 maart 2021 in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO SharePoint. De sjablonen voor de begrotingen van de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen worden op maandag 22 maart 2021 in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO gepubliceerd.

In de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO wordt daarnaast ook nog beleidsdomeinoverschrijdende informatie opgenomen (begrotingsinstructies, handleidingen, VABN-adviezen, overzichten van generieke budgetbewegingen opgeladen door Financiën en Begroting....).

Aan de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen wordt gevraagd om de documenten van BUTEO te halen en verder te verspreiden binnen het beleidsdomein.

3.2 INDIENING VORSTELLEN

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 goedgekeurde voorstellen worden ingediend door ze via mail te bezorgen aan:

- De bevoegde Inspecteur(s) van Financiën;
- Het kabinet Financiën en Begroting, t.a.v. bernard.vanderstock@vlaanderen.be;
- De afdeling BOBFO, t.a.v. begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be.

Enkel voorstellen die voldoen aan de afgesproken wijze van indiening, worden in overweging genomen.

De bevoegde kabinetten dienen de goedgekeurde voorstellen ten laatste in op **dinsdag 6 april 2021 om 12 uur**. Indien er voorstellen tot begrotingsaanpassing van rechtspersonen worden ingediend, zien de bevoegde kabinetten er eveneens op toe dat uiterlijk dezelfde dag het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersonen op wie van toepassing wordt aangevraagd.

3.3 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN

Aan de Inspectie van Financiën en de regeringscommissarissen wordt gevraagd hun advies ten laatste 9 april 2021 te mailen naar bernard.vanderstock@vlaanderen.be, begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be.

Het advies van de regeringscommissaris zal zich beperken tot de voorgestelde budgetaanpassingen van open end regelingen en de overige bijstellingen die niet binnen open end regelingen vallen maar wel expliciet voorzien zijn in de begrotingsinstructies. We verwijzen hiervoor naar de rubrieken 1.1, 2.3 – luik energie – en rubriek 2.7 – luik Vlaamse rechtspersonen.

Het advies van de Inspectie van Financiën zal zich beperken tot de voorstellen tot decreetsbepaling, voorgestelde budgetaanpassingen van open end regelingen en de overige bijstellingen die niet binnen open end regelingen vallen maar wel expliciet voorzien zijn in de begrotingsinstructies.

De adviezen van de Inspectie van Financiën en regeringscommissarissen zullen ter beschikking worden gesteld van het Rekenhof.

3.4 ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN

In de periode tussen 6 en 23 april 2021 worden alle begrotingsvoorstellen kritisch bekeken en verwerkt door Financiën en Begroting. Voorstellen die de minimale invulling van de BA 2021 niet respecteren of die afwijken van de afspraken opgenomen in voorliggende instructies, worden niet weerhouden. Bij onduidelijkheden of vragen bij de ingediende voorstellen wordt er contact opgenomen met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen.

Op 20 april 2021 wordt er een overzicht van de weerhouden voorstellen gepubliceerd in de bibliotheek “Algemeen” van BUTEO SharePoint. Dit overzicht wordt eveneens via mail bezorgd aan alle kabinetten.

Na politieke validatie van de budgetwijzigingen bij BA 2021 op de Vlaamse Regering van vrijdag 23 april 2021 worden de begrotingscijfers bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

Met het oog op de opmaak van de begrotingsdocumenten worden op 26 april de afgeklopte contouren van de DAB's en rechtspersonen uitgestuurd, samen met instelling-specifieke sjablonen. De ingevulde definitieve begrotingen, die binnen deze contouren dienen te blijven, worden verwacht tegen 30 april door ze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

Er zijn geen beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2021.

De definitieve goedkeuring van de begrotingsdocumenten door de Vlaamse Regering is op vrijdag 21 mei 2021.

3.5 PROGRAMMADECREET

INDIENEN VAN DE VOORSTELLEN

De voorstellen van decreetsbepalingen worden uitsluitend ingediend via de generieke mailbox programmadedcreet@vlaanderen.be. Er wordt gebruik gemaakt van de **nieuwe fiche P1**. Enkel voorstellen die naar deze mailbox worden verstuurd zullen behandeld worden in het kader van het programmadedcreet.

Elk voorstel dient in een aparte fiche opgenomen te worden en zal in Word-formaat doorgestuurd worden.

Elk Word-bestand zal een benaming krijgen volgens volgend stramien:

BDvolgnrfiche_BA2021_P1_YYYYMMDD_korte beschrijving onderwerp

Hierbij staat BD voor het beleidsdomein en YYYYMMDD voor de datum waarop de fiche het laatst is aangepast.

Vb. FB01_BA2021_P1_20210422_begrotingsfondsX

ADVIES INSPECTIE VAN FINANCIËN E.A.

Vooraf dient het advies van de Inspectie van Financiën m.b.t. de voorstellen te worden ingewonnen en te worden toegevoegd aan de ingediende fiche(s).

Het advies dient doorgestuurd te worden in pdf-formaat volgens volgend stramien:

BDvolgnrfiche_ BA2021_IF_ YYYYMMDD _korte beschrijving onderwerp
--

Hierbij staat BD voor het beleidsdomein en YYYYMMDD voor de datum waarop het advies IF is ontvangen.

Vb. FB01_BA2021_IF_ 20210422_begrotingsfondsX

Indien een advies IF verleend wordt voor meerdere fiches dient dit op volgende manier doorgestuurd te worden

Vb. FB_01tem06_BA2021_IF _20210422

Dezelfde werkwijze geldt voor andere voorafgaande wetgevingstoetsen, vb. kind- en jongere-effectenrapportage.

TIMING

De voorstellen worden uitgewerkt en voorbereid door de bevoegde entiteiten, en goedgekeurd en ingediend door de bevoegde kabinetten.

De bevoegde kabinetten dienen de goedgekeurde voorstellen in, rekening houdend met onderstaande timing.

Uiterste datum indiening fiches	woensdag 14 april	18u
IKW1	woensdag 21 april	10u
IKW 2	dinsdag 27 april	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW2	woensdag 28 april	12u
Principiële goedkeuring VR	vrijdag 30 april	

Wijzigingen n.a.v. opmerking RVS of andere adviesraden	maandag 17 mei	18u
IKW 3	dinsdag 18 mei	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW3	woensdag 19 mei	10u
Definitieve goedkeuring VR	vrijdag 21 mei	

Voorstellen of aanpassingen die niet tijdig worden ingediend, zullen niet worden verwerkt en zullen via amendement door de bevoegde beleidsdomeinen moeten worden opgenomen.

INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

Als gevolg van de Omzendbrief Wetgevingstechniek worden in programmadecreten geen autonome bepalingen geformuleerd die zonder beperking in de tijd gelden, of het nu gaat om geïsoleerde bepalingen of om bepalingen die een nieuwe juridische regeling instellen.

Wat het programmadecreet betreft, dient verwezen te worden naar een resolutie van het Vlaams Parlement betreffende de functie van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting, waarin gesteld werd dat:

- Het Vlaams Parlement van oordeel is dat, vanuit zijn streven naar een doorzichtige en correcte decreetgeving, maatregelen die geen rechtstreekse band hebben met de begroting niet in een begeleidingsdecreet thuis horen.
- Het Vlaams Parlement aan de Vlaamse Regering vraagt haar ontwerp van decreet houdende begeleiding van de begroting strikt te beperken tot een fiscaal-budgettair decreet, met uitsluitend bepalingen die verbonden zijn met de begroting.

Grondige fiscale en andere hervormingen dienen in een apart decreet opgenomen te worden en mogen geen deel uitmaken van het programmadecreet.

Wijzigingen die worden doorgevoerd naar aanleiding van besprekingen tijdens een IKW dienen steeds via de mailbox doorgestuurd te worden. Hiervoor zal de meest actuele tekst van het voorontwerp van decreet en de memorie gebruikt worden. Via track changes zullen de wijzigingen in dit document worden aangebracht.

Wijzigingen die niet op deze manier worden doorgestuurd of die enkel mondeling werden overgemaakt, zullen niet verwerkt worden.

Datum van inwerkingtreding:

Voor de begrotingsopmaak wordt standaard 1/1/BJ als datum van inwerkingtreding opgenomen.

Voor een eerste begrotingsaanpassing is dit standaard 10 dagen na publicatie in het Belgisch Staatsblad.

Er kan van deze data afgeweken worden. Hierbij dienen volgende richtlijnen in acht genomen te worden.

- *Datum van inwerkingtreding is later dan de standaard datum*

Wanneer de datum van inwerkingtreding (ruim) later ligt dan de standaard datum van inwerkingtreding, dan dient bekeken te worden of de bepaling wel degelijk in het programmadecreet dient opgenomen te worden. Wanneer er nog voldoende tijd is om de bepaling in een apart, regulier decreet op te nemen, dan zal de Raad van State geen advies bij hoogdringendheid willen verlenen. Dergelijke bepalingen dienen dan ook voor de adviesaanvraag bij de Raad van State uit het voorontwerp gehaald te worden of moeten afdoende gemotiveerd worden.

- *Datum van uitwerking ligt vóór de standaard datum van inwerkingtreding*

Retroactieve uitwerking is in principe mogelijk, doch moet uitvoerig gemotiveerd worden. Wanneer er niet gemotiveerd wordt, zal de Raad van State deze bepaling negatief adviseren. Wanneer in de p-fiche geen uitvoerige motivatie wordt meegegeven bij een retroactieve werking, zal dan ook geen rekening gehouden worden met deze datum en zal de standaard datum van inwerkingtreding worden opgenomen in het voorontwerp.

STRATEGISCHE ADVIESRADEN

Naast de Raad van State zullen enkel volgende strategische adviesraden worden aangeschreven:

- Sociaal Economische Raad van Vlaanderen (SERV)
- Vlaamse Onderwijsraad (Vlor)
- Vlaamse Raad voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin
- Strategische Adviesraad voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media (SARC)
- Strategische Adviesraad Landbouw en Visserij (SALV)
- Mobiliteitsraad (MORA)
- Milieu- en Natuurraad (Minaraad)
- Strategische Adviesraad voor Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed (SARO)

Indien andere adviesraden bevroegd dienen te worden, dan moet dit rechtstreeks vanuit de verschillende beleidsdomeinen gebeuren.

Brussel,

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed,

Matthias DIEPENDAELE

BIJLAGE 1. INVULFORMULIEREN – FICHES

Middelenbegroting	
M1	Decreetsbepalingen Middelenbegroting
Uitgavenbegroting	
U1	Decreetsbepalingen Uitgavenbegroting
Programmadecreet	
P1	Decreetsbepalingen Programmadecreet

FICHE M1: DECREETSBEPALINGEN MIDDELENBEGROTING BA 2021**Kenmerken decreetsbepaling**

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2021**Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2021 (indien wijziging BO 2021 benodigd is)****Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2021 (indien wijziging BO 2021 benodigd is)**

Naam, handtekening en datum

FICHE U1: DECREETSBEPALINGEN UITGAVENBEGROTING BA 2021

Kenmerken decreetsbepaling

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2021

Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2021 (indien wijziging BO 2021 benodigd is)

Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2021 (indien wijziging BO 2021 benodigd is)

Naam, handtekening en datum

FICHE P1: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET BA 2021

Bevoegde minister:	
Beleidsdomein:	
Titel van het voorstel zoals zal worden opgenomen in de tekst van het decreet en de Memorie van Toelichting:	
<u>Contactpersoon administratie m.b.t. het voorstel:</u> Naam: E-mailadres: Telefoonnummer:	
<u>Contactpersoon kabinet m.b.t. het voorstel:</u> Naam: E-mailadres: Telefoonnummer:	
<u>Voorafgaande opmerkingen:</u> Het programmadecreet moet beperkt blijven tot normatieve bepalingen die een rechtstreeks verband hebben met de begroting. Ieder voorstel van bepaling moet een advies IF bevatten in pdf-formaat. Het advies dient een benaming te krijgen zoals voorzien in de instructies. Deze fiche dient doorgestuurd te worden naar programmadecreet@vlaanderen.be in word-formaat. Er wordt per topic 1 aparte fiche opgemaakt en doorgestuurd. De fiche dient een benaming te krijgen zoals voorzien in de instructies. Tekstvoorstellen dienen opgemaakt te worden conform de omzendbrief wetgevingstechniek. https://overheid.vlaanderen.be/wetgevingstechniek/omzendbrief-betreffende-de-wetgevingstechniek-vr-2019/4 Onvolledige en/of niet-correct ingevulde fiches zullen teruggestuurd worden.	
<u>Verwijzing naar het advies IF:</u> Nummer en datum van het advies: Conclusie van het advies: Bijkomende opmerkingen bij het advies:	

Huidige bepaling/bestaande tekst:

(vul hieronder de meest actuele versie van de bestaande tekst in)

Voorstel van nieuwe decreetsbepaling / voorstel tot aanpassing aan bestaande tekst:

Opgelet: kruisverwijzingen dienen tot een absoluut minimum beperkt te worden.

Kruisverwijzingen die toch worden opgenomen moeten **in kleur gemarkeerd worden en een verwijzing hebben volgens het systeem art. x, art. x+1, e.v..**

Nieuwe decreetsbepaling:

Wetgevingshistoriek van elke bepaling:

Geconsolideerde versie:

(Vul hieronder de tekst in zoals deze er na de wijziging zal uitzien)

Datum van inwerkingtreding:

Motivatie bij retroactieve datum van inwerkingtreding:

(Geef hieronder de motivering die moet opgenomen worden bij de voorstellen met een retroactieve datum van inwerkingtreding. Deze motivering zal meegenomen worden in de Memorie van Toelichting als verantwoording voor de Raad van State. Bij een onvoldoende verantwoording kan de Raad van State beslissen geen advies te verlenen waardoor het artikel geschrapt dient te worden uit het programmadecreet.)

Motivatie bij datum inwerkingtreding in de toekomst:

(Geef hieronder de motivering die moet opgenomen worden bij de voorstellen met een datum van inwerkingtreding in de toekomst. Deze motivering zal meegenomen worden in de Memorie van Toelichting als verantwoording voor de Raad van State. Bij een onvoldoende verantwoording kan de Raad van State beslissen geen advies te verlenen waardoor het artikel geschrapt dient te worden uit het programmadecreet.)

Verantwoording die in de Memorie van Toelichting moet worden opgenomen:

Opgelet: kruisverwijzingen dienen tot een absoluut minimum beperkt te worden.

Kruisverwijzingen die toch worden opgenomen moeten **in kleur gemarkeerd worden en een verwijzing hebben volgens het systeem art. x, art. x+1, e.v.. Alle gebruikte afkortingen dienen toegelicht te worden op de plaats waar ze voor het eerst voorkomen.**

Verantwoording per artikelnummer:

Artikel x

Artikel x+1

Artikel ...

Band met de begroting/budgettaire impact voor de Vlaamse overheid:

(Indien de band met de voorliggende begroting en de budgettaire impact niet uitdrukkelijk blijkt uit het tekstvoorstel, geef dan hier bijkomende verantwoording die kan meegegeven worden naar de Raad van State.)

ESR-toets:

Vermeld, in voorkomend geval, de volgende gegevens:

- de ESR impact van het voorstel op de – uitvoeringsrekening van de – begroting, zowel voor het lopende begrotingsjaar als voor de volgende begrotingsjaren;

- het ex ante advies van het INR en/of Eurostat, tenzij er gewerkt wordt met een standaardcontract waarvoor een gunstig INR- of Eurostat-advies bestaat, de duiding van de draagwijdte van het advies met betrekking tot de ESR impact en een puntsgewijze repliek op de argumenten van het advies als dat niet wordt gevolgd.

Weerslag van het voorstel op het personeelsbestand en de budgetten:

Indien het voorstel een impact kan hebben op het personeelsbestand en de budgetten, specificeer die impact dan hier.

Vermeld de precieze weerslag van het voorstel op het personeelsbestand en de personeelsbudgetten, met vermelding van het aantal vte's en de bijbehorende graden of functies. Kosten voor ICT, huisvesting en uitrusting van het personeel hoeven niet in rekening gebracht te worden.

Vermeld in voorkomend geval het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de interne dienstverlening van de Vlaamse overheid.

Weerslag van het voorstel op de lokale en provinciale besturen:

Indien het voorstel een impact kan hebben op de lokale en provinciale besturen, specificeer die impact dan hier.

Vermeld de volgende gegevens:

- personeel: zowel de bijkomende inzet van het personeel dat in dienst is, als de eventuele noodzakelijke werving van extra personeel, alsook een raming van de meerkosten voor de lokale en provinciale besturen;
- werkingsuitgaven: de eventuele weerslag op de lopende uitgaven van de lokale en provinciale besturen;
- investeringen en schulden: het volume van de eventuele investeringen die voor de uitvoering van het voorstel van beslissing nodig zijn;
- ontvangsten: de eventuele bijkomende financiële middelen die aan de lokale en provinciale besturen ter beschikking gesteld worden ter uitvoering van het voorstel van beslissing;
- conclusie: een algemene beoordeling van het voorstel, wat de weerslag ervan op de lokale en provinciale besturen betreft.

BIJLAGE 2. INGEWACHTE BEGROTINGEN O.B.V. TOEPASSINGSGEBIED VCO

Bij BA 2021 wordt van onderstaande lijst instellingen verwacht dat ze een begroting indienen. De lijst is opgesteld volgens de van toepassing zijnde artikels van de VCO. Voor de instellingen waarop artikel 3 van de VCO van toepassing is wordt in de rechtse kolom meegedeeld of het rechtspersonen onder rechtstreeks gezag van de Vlaamse Regering betreft of niet.

Art. 3 VCO: Full toepassing VCO voor S13.12/ Vlaamse deelstaatoverheid, inclusief Vlaamse rechtspersonen, exclusief Vlaams Parlement en verbonden instellingen en onderwijsinstellingen	
DAB's	
AUDIT VLAANDEREN	
CATERING EN SCHOONMAAK	
CENTRUM VOOR INFORMATIE COMMUNICATIE OPLEIDING EN VORMING IN DE WELZIJNSSECTOR (CICOV)	
FONDS INCLUSIEVE FINANCIERING	
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 NATUUR (MINAFONDS)	
FRANS MASEREEL CENTRUM	
GRONDFONDS	
ICT	
KASTEEL VAN GAASBEEK	
LANDCOMMANDERIJ ALDEN BIESEN	
LOODSWEZEN	
OVERHEIDSPERSONEEL	
UITLEENDIENST KAMPEERMATERIAAL VOOR DE JEUGD	
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS (VIF)	
VLOOT	
Vlaamse rechtspersonen die altijd onderworpen zijn (materialiteitsdrempel niet van toepassing)	
<i>IVA's met rechtspersoonlijkheid</i>	
FONDS JONGERENWELZIJN	Gezag
OPENBARE VLAAMSE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ (OVAM)	Gezag
OPGROEIEN REGIE	Gezag
SPORT VLAANDEREN	Gezag
TOERISME VLAANDEREN (TV)	Gezag
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP (VAPH)	Gezag
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS VOOR PERSOONSGEBONDEN AANGELEGENHEDEN (VIPA)	Gezag
VLAAMSE MILIEUMAATSCHAPPIJ (VMM)	Gezag
VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING	Gezag
<i>EVA's naar publiek recht</i>	
AGENTSCHAP VOOR INFRASTRUCTUUR IN HET ONDERWIJS (AGION)	
DE VLAAMSE WATERWEG (VWW)	
LUCHTHAVENONTWIKKELINGSMAATSCHAPPIJ (LOM) ANTWERPEN	
LUCHTHAVENONTWIKKELINGSMAATSCHAPPIJ (LOM) OOSTENDE-BRUGGE	
PLANTENTUIN MEISE	
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR DE UITBETALING VAN TOELAGEN IN HET KADER VAN HET GEZINSBELEID (VUTG)	

VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN (VLAIO - FIT)	
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 (VVM) - DE LIJN	
<i>Vlaamse openbare instellingen vermeld in het bestuursdecreet (inclus S13.12-dochters ervan onder controle)</i>	
ARKIMEDES MANAGEMENT	
BE-DIVE	
BIOTECH FONDS VLAANDEREN	
EXCICO GROUP	
FINANCIERINGSINSTRUMENT VOOR DE VLAAMSE VISSERIJ- EN AQUACULTUURSECTOR (FIVA)	Gezag
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN	Gezag
GARANTIEFONDS HUISVESTING	Gezag
GREENVILLE	
GRINDFONDS	Gezag
HET WATERSCHEI PROJECT (HWP) (NV)	
IMMO SCHURHOVEN	
INFORMATIE VLAANDEREN (AIV) - EV	Gezag
INSTITUUT VOOR LANDBOUW- EN VISSERIJONDERZOEK (ILVO) - EV	Gezag
INSTITUUT VOOR NATUUR- EN BOSONDERZOEK (INBO) - EV	Gezag
KMOFIN 2	
KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN (KMSKA) (EIGEN VERMOGEN)	Gezag
LAK INVEST	
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ (LRM)	
LRM BEHEER	
MEDIA INVEST VLAANDEREN	
MIJNEN	
MIJNSCHADE EN BEMALING LIMBURGS MIJNBEBIED (MBLM)	
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	
PENDELFONDS	Gezag
PMV BEHEER	
PMV/Z-LENINGEN (VROEGER PARTICIPATIEFONDS VLAANDEREN)	
PMV/Z-WAARBORGEN (VROEGER WAARBORGBEHEER)	
RUBICONFONDS	Gezag
SITE-ONTWIKKELING VLAANDEREN (SOV)	
TOPSTUKKENFONDS	Gezag
VLAAMS BRUSSELFONDS	Gezag
VLAAMS FINANCIERINGSFONDS VOOR GROND- EN WOONBELEID VOOR VLAAMS-BRABANT	Gezag
VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	Gezag
VLAAMS FONDS VOOR DE LETTEREN (VFL) – LITERATUUR VLAANDEREN	
VLAAMS LANDBOUWINVESTERINGSFONDS (VLIF)	Gezag
VLAAMSE INSTELLING VOOR TECHNOLOGISCH ONDERZOEK (VITO)	
VLAAMSE PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ (VPM)	

VLAAMSE RADIO EN TELEVISIE (VRT)	
Strategische adviesraden	
STRATEGISCHE ADVIESRAAD RUIMTELIJKE ORDENING EN ONROEREND ERFGOED (SARO)	
MILIEU- EN NATUURRAAD VAN VLAANDEREN (Mina)	
MOBILITEITSRAAD VAN VLAANDEREN (MORA) (onder SERV)	
OMGEVINGSRAAD (vanaf fusie Mina en SARO)	
SOCIAAL ECONOMISCHE RAAD VAN VLAANDEREN (SERV)	
STRATEGISCHE ADVIESRAAD VOOR HET VLAAMSE WELZIJNS-, GEZONDHEIDS- EN GEZINSBELEID (onder SERV)	
STRATEGISCHE ADVIESRAAD VOOR LANDBOUW EN VISSERIJ (SALV) (onder SERV)	
VLAAMSE ONDERWIJSRAAD (VLOR)	
Andere Vlaamse rechtspersonen (materialiteitsdrempel is van toepassing, maar wordt overschreden)	
AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING	
ANTWERP SYMPHONY ORCHESTRA	
DBFM SCHOLEN VAN MORGEN	
DE MEIBOOM - VOOR ONS VOLK (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
DE RAND	
DE WERKVENNOOTSCHAP	
DEMER EN DIJLE (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
DESINGEL	
DIESTSEPOORT	
ELK ZIJN HUIS (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
FLANDERS FUTURE TECHFUND	
FLANDERS TECHNOLOGY INTERNATIONAL	
FONDS VOOR WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK - VLAANDEREN (FWO)	
GIGARANT	
HYPOSTART (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
INFINO VLAANDEREN	
KEMPISCHE HEERD NV (KEMPENS WOONKREDIET, KANTOOR TURNHOUT) (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
KIDSLIFE VLAANDEREN	
KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN (KMSKA) (vzw/EVA privaatrecht)	
KREDIETMAATSCHAPPIJ ONZE THUIS (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
LANDWAARTS SOCIAAL WOONKREDIET (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
LEEFBAAR ANTWERPEN DOOR INNOVATIE EN SAMENWERKEN (LANTIS) (VROEGERE BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL (BAM))	
LIVAN INFRASTRUCTURE	
MOEV (STICHING VLAAMSE SCHOOLSPOORT)	
MUNTPUNT	
MUSEUM VAN HEDENDAAGSE KUNST ANTWERPEN (MUHKA)	
MY FAMILY	
ONESTO KREDIETMAATSCHAPPIJ (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
ONS EIGEN HUIS (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
OPERA BALLET VLAANDEREN	
PARENTIA VLAANDEREN	
PROJECT BRABO 1	
SCHOOL INVEST (SI)	

SOCIALE KREDIETMAATSCHAPPIJ SOCIAAL WOONKREDIET VOOR VLAANDEREN (SWVV) (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
SPORTCOMPLEX VLAANDEREN - HEUSDEN-ZOLDER	
TUNNEL LIEFKENSHOEK	
VIA NOORD ZUID KEMPEN	
VIA R4-GENT	
VIA-ZAVENTEM	
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS	
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	
VLAAMS INSTITUUT VOOR BIOTECHNOLOGIE	
VLAAMS INSTITUUT VOOR DE ZEE	
VLAAMS WONINGFONDS	
VLAAMSE STICHTING VOOR VERKEERSKUNDE (VSV)	
VLAAMSE VERENIGING VOOR ICT-PERSONEEL (VLAANDEREN CONNECT)	
VOLKSKREDIET DE TOREN (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
VVOB	
WANDELAAR INVEST	
WEST-VLAAMS WOONKREDIET (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
Art. 4, §2, VCO: Autonome diensten die onder toezicht van het Vlaams Parlement staan	
VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG)	
Art. 5 VCO: Onderwijsinstellingen (hogescholen, universiteiten en overkoepelende administratieve organen van het onderwijs)	
ARTESIS PLANTIJN HOGESCHOOL ANTWERPEN (AP)	
ARTEVELDEHOGESCHOOL - VZW	
ASSOCIATIE KU LEUVEN - VZW	
ASSOCIATIE UNIVERSITEIT - HOGESCHOLEN LIMBURG (AUHL)	
ASSOCIATIE UNIVERSITEIT & HOGESCHOLEN ANTWERPEN	
ASSOCIATIE UNIVERSITEIT GENT (AUGENT)	
ERASMUSHOGESCHOOL BRUSSEL	
EVANGELISCHE THEOLOGISCHE FACULTEIT (ETF)	
HET GEMEENSCHAPSONDERWIJS (GO!)	
HOGER INSTITUUT MARIA MIDDELARES (HIMM)	
HOGESCHOOL GENT (HOGENT)	
HOGESCHOOL PXL	
HOGESCHOOL WEST-VLAANDEREN (HOWEST)	
HZS HOGERE ZEEVAARTSCHOOL	
KAREL DE GROTE - HOGESCHOOL - KATHOLIEKE HOGESCHOOL ANTWERPEN (KDG)	
KATHOLIEKE UNIVERSITEIT LEUVEN (KULEUVEN)	
LUCA SCHOOL OF ARTS	
ODISEE	
PRINS LEOPOLD INSTITUUT VOOR TROPISCHE GENEESKUNDE (ITG)	
THOMAS MORE KEMPEN	
THOMAS MORE MECHELEN - ANTWERPEN	
UC LEUVEN	
UC LIMBURG	

UGENT BIOCENTRUM AGRI-VET
UNIVERSITAIRE ASSOCIATIE BRUSSEL (UAB)
UNIVERSITEIT ANTWERPEN (UA)
UNIVERSITEIT GENT (UGENT)
UNIVERSITEIT HASSELT (UH)
VIVES NOORD - KATHOLIEKE HOGESCHOOL
VIVES ZUID - KATHOLIEKE HOGESCHOOL
VLAAMSE HOGESCHOLENRAAD (VLHORA)
VLAAMSE INTERUNIVERSITAIRE RAAD (VLIR)
VRIJE UNIVERSITEIT BRUSSEL (VUB)

BIJLAGE 3. LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGELINGEN

Begrotingsartikel BA 2021	Beschrijving
CB0-1CDG2DB-WT	Woongerelateerde fiscale uitgaven (uitdovend gelet op stopzetting geïntegreerde woonbonus)
CB0-1CDG2DC-WT	Werkgerelateerde fiscale uitgaven
CB0-1CEG2BA-WT	Renteartikel FB
CE0-1CDX2DD-WT	Kilometerheffing
CE0-1CDG2DA-WT	Compensaties aan gemeenten en provincies voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de O.V. voor energiezuinige woningen en gebouwen
CE0-1CDG2DP-WT	Jobbonus
FC0-1FDD2DA-WT	Loonmodel: lonen basisonderwijs
FC0-1FDD2DB-WT	Werkingsmiddelen gewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DC-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DD-WT	Loonmodel: lonen secundair onderwijs
FC0-1FDD2DE-WT	Werkingsmiddelen gewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DF-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DG-WT	Loonmodel: specifieke loonbetalingen
FC0-1FDD2DH-WT	Werkingsmiddelen internaten
FC0-1FFD2CA-WT	Loonmodel: lonen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FFD2CB-WT	Werkingsmiddelen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FGD2GA-WT	Loonmodel: lonen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GB-WT	Werkingsmiddelen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GC-WT	Loonmodel: lonen centra voor leerlingenbegeleiding
FC0-1FGD2GD-WT	Werkingsmiddelen centra voor leerlingenbegeleiding
FDO-1FED2EA-IS	Financiering graduaatsopleidingen
FDO-1FFD2FA-WT	Loonmodel: lonen volwassenenonderwijs
FDO-1FFD2FB-WT	Werkingsmiddelen volwassenenonderwijs
FDO-1FGD2HA-WT	Studiefinanciering
GB0-1GCE2HA-WT	Elektronisch toezicht, leefloon en tolken
GB0-1GEF2QX-IS	Gezinsbijslag incl schooltoelage
GB0-1GHF2TX-IS	VSB: zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden, zorgbudget voor ouderen met een zorgnood, basisondersteuningsbudget, zorgzwaarte residentiële ouderenzorg, aangroei capaciteit woonzorgcentra en centra voor kortverblijf, basistegemoetkoming zorg en centra voor dagverzorging.
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen A1/A3 (1GI00600)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen instandhoudingsforfait (inclusief toestelfinanciering) (1GI00800)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen strategisch forfait (1GI00900)
GE0-1GHF2TF-WT	Maximumfactuur
HBO-1HEI2IA-LO	Pensioenlasten statutairen VRT
JB0-1JDB2EE-WT	Landingsbanen

JB0-1JDB2EC-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2ED-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2EA-WT	Dienstencheques
JB0-1JDB2CC-WT	Activeringsuitkeringen
JB0-1JDB2CA-WT	Doelgroepverminderingen jongeren en ouderen
JB0-1JDB2CG-WT	Doelgroepverminderingen bagger, zeesleepvaart en koopvaardij, onthaalouders, kunstenaars en huispersoneel
JB0-1JDB2CE-WT	Werkhervattingstoelage
JB0-1JDB2CB-WT	VOP
JB0-1JDB2EB-WT	Aanmoedigingspremies
JB0-1JEB2HD-WT	Startbaanovereenkomsten
JB0-1JEB2HE-WT	Doelgroepverminderingen gescro's sociale werkplaatsen
JB0-1JFB2FB-WT	Betaald educatief verlof en start-en stagebonus
JB0-1JFB2FD-WT	Mentorkortingen

BIJLAGE 4. LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD

CB0-9CCGACB-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN
CB0-9CCGACC-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEWESTAANGELEGENHEDEN
CB0-9CDGADN-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BRUTO OPCENTIEMEN
CE0-9CDGADD-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - KILOMETERHEFFING
CE0-9CDGADF-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN
CE0-9CDGADG-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING
CE0-9CDGADH-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BELASTING OP INVERKEERSTELLING
CE0-9CDGADI-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - EUROVIGNET
CE0-9CDGADJ-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ONROERENDE VOORHEFFING
CE0-9CDGADK-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ERFBELASTINGEN
CE0-9CDGADL-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - REGISTRATIEBELASTINGEN
CE0-9CDGTDM-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - PLANBATENHEFFING
CE0-9CDGADO-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN
CB0-9CEGABA-OW	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-9CEGABA-OP	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-6CEGLBA-OL	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CBG2AB-PR	INDEXPROVISIE & BUFFER
CB0-1CCG2CC-WT	MINDERONTVANGST BFW IKV PENDELDOTATIE
CB0-1CEG2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEX2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-4CEG2BA-LE	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEG2BB-WT	ACTIEF RISICOMANAGEMENT
KDO-1KAB2ZZ-WT	ILVO: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MBO-1MEH2EY-IS	DE LIJN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MBO-1MIH2TY-IS	DE WATERWEG: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MBO-1MIH2UA-WT	BAGGERACTIVITEITEN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MD0-1MHH2QA-WT	AGENTSCHAP WEGEN EN VERKEER: DOORREKENEN ENERGIEKOST
SG0-1SKC2TD-LO	PENSIOENBIJDRAGEN
SG0-1SKC2TX-IS	SOCIALE DIENST VOOR HET OVERHEIDSPERONEEL

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61

1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: coronaprovisie 2021

Saldo-opbouw met onbenutte kredieten uit coronaprovisie 2020

Vanuit het departement Financiën en Begroting zal er bij de begrotingsaanpassing 2021 (BA 2021) een saldo-controle worden uitgevoerd bij rechtspersonen en DAB's waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie in 2020. Onderstaande tabellen bieden een overzicht van enerzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen in Orafin, en anderzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen die niet in Orafin zijn ingekanteld.

Voor de rechtspersonen en de DAB's opgenomen in tabel 1 wordt gebruik gemaakt van de uitvoeringscijfers 2020 op de coronabasisallocaties zoals beschikbaar in Orafin¹. Aan de hand van die gegevens wordt nagekeken in welke mate het herverdeelde coronakrediet in VAK en VEK werd aangewend op de desbetreffende basisallocaties. Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VAK met de totale herverdeelde coronamiddelen geeft zicht op een eventuele onderbenutting. Indien uit deze vergelijking blijkt dat een gedeelte van de herverdeelde middelen niet werd aangewend voor de besliste coronamaatregelen, zal er bij de BA 2021 een afroaming van het saldo gebeuren door het VEK van de toelage aan de instellingen eenmalig te verminderen met het niet-aangewende bedrag, gecombineerd met een toegestane saldo-intering ten belope van hetzelfde bedrag. Dit om de onbelaste saldo-opbouw met coronamiddelen uit te zuiveren. Middelen die in 2020 vastgelegd werden maar nog niet vereffend zijn, kunnen wel nog verder vereffend worden in 2021 door een saldo-intering. Wij zullen dit toestaan en dit zal ook gereflecteerd worden in de uitgestuurde contouren voor de betrokken rechtspersonen.

¹ Het betreft momenteel een prefiguratie van de uitvoeringscijfers. Wijzigingen in de definitieve cijfers zijn nog mogelijk.

Tabel 1: Rechtspersonen en DAB's in Orafin (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Uitvoering VAK	Uitvoering VEK	Voorstel tot afroming onbelast saldo
TOERISME VLAANDEREN	28.450	25.942	24.478	2.508
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	3.000	3.397	3.397	0
HET FONDS VOOR HET FLANKEREND ECONOMISCH BELEID - HERMESFONDS	2.182.166	1.940.831	1.895.966	241.335
AGENTSCHAP VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING	119.603	218.070	217.792	0
OPGROEIEN REGIE – Fonds Jongerenwelzijn	6.612	4.938	3.323	1.674
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	19.551	19.617	19.617	0
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS VOOR PERSOONSGEBONDEN AANGELEGENHEDEN	80.000	58.905	58.905	21.095
SPORT VLAANDEREN	10.000	10.269	8.911	134 ²
DAB ICT	8.607	8.607	6.475	0
DAB OVERHEIDSPERONEEL	1.607	1.495	532	112
DAB UITLEENDIENST KAMPEERMATERIAAL	32	16	16	16

Voor de rechtspersonen in tabel 2 zijn er geen uitvoeringsgegevens beschikbaar in Orafin. Aan hen wordt gevraagd de uitvoeringsgegevens in VAK en VEK met betrekking tot 2020 op de coronabasisallocatie(s) corona-esr-lijnen te bezorgen tegen vrijdag 2 april 2021 aan begrotinszaken@vlaanderen.be door een versie van dit document te bezorgen waarin onderstaande tabel werd aangevuld. De toelagen aan deze instellingen zullen bij BA 2021 eveneens worden verminderd met het gedeelte niet-aangewende vastleggingskredieten voor de besliste coronamaatregelen, verdeeld vanuit de coronaprovisie.

Tabel 2a: Rechtspersonen niet in Orafin – exclusief De Lijn (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Uitvoering VAK*	Uitvoering VEK*
OPRGROEIEN REGIE – Kind&Gezin	157.536		
UNIVERSITEITEN EN HOGESCHOLEN	40.000		
DE VLAAMSE RADIO- EN TELEVISIEOMROEPORGANISATIE	3.800		
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS	6.900		
VLAAMS FONDS VOOR DE LETTEREN	1.300		
VLAAMSE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING EN BEROEPSOPLEIDING	7.827		
AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING	200		
DE RAND	113		
MUNTPUNT	107		
VLAAMS-BRUSSEL FONDS	40		

² De berekening van dit bedrag gebeurde op basis van de informatie die opgeleverd werd door Sport Vlaanderen naar aanleiding van een bevraging door de dienst Begrotingszaken.

Tabel 3b: De Lijn (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Exploitatietekort te wijten aan corona*
De Lijn	58.474	

* in te vullen door de beleidsdomeinen

Bijkomend vragen we voor alle rechtspersonen en DAB's opgenomen in tabellen 1, 2a en 2b een verantwoording van het belast en onbelast saldo gerelateerd aan de herverdeling vanuit de coronaprovisie te bezorgen. Onder onbelast saldo wordt verstaan het verschil tussen het herverdeeld VEK en het vastgelegd VAK. Onder belast saldo wordt verstaan het verschil tussen het vastgelegd VAK en de vereffening ervan. Die toelichting dient ook bezorgd te worden voor vrijdag 2 april 2021 aan begrotingszaken@vlaanderen.be.

De verwerking van eventuele verminderde toelagen in de begrotingssjablonen dient te gebeuren bij definitieve indiening van de begrotingen van de rechtspersonen bij BA 2021 op basis van de vooraf uitgestuurde contouren.

Terugvorderingen en rente op voorschotten

Kredieten die teruggevorderd worden van de begunstigden van deze kredieten, bijvoorbeeld onterecht uitbetaalde premies in kader van het Vlaams Beschermingsmechanisme of rente op voorschotten en terugbetalingen i.k.v. de evenementensector, moeten terugvloeien naar de algemene middelen. Tot nu toe werd er niet uitdrukkelijk gecommuniceerd op welke manier deze kredieten moeten terugvloeien naar de algemene middelen, deze nota biedt o.a. voor deze problematiek verduidelijking.

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (bijvoorbeeld de vorderingen en kasmatige inkomsten inzake terugvorderingen, de terugbetalingen van leningen/voorschotten en de geïnde rente) aan te leveren tegen vrijdag 2 april. De definitieve en geïnde inkomsten dienen op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein te worden afgezonderd en kunnen niet omgezet worden in extra uitgavenkredieten. Ontvangsten bij rechtspersonen moeten dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2021.

Nieuwe regeringsbeslissing

Wanneer er voor een dossier in de nota aan de Vlaamse Regering expliciet wordt vermeld dat voorliggend beleidsinstrument begrotingsmatig ook effect heeft in 2021, kan die beslissing gebruikt worden om kredieten op te vragen uit de coronaprovisie in 2021. Dit betekent dat wanneer de nota aan de Vlaamse Regering specifiek verwijst naar 2020, of er in het begrotingsakkoord expliciet een voorwaarde werd opgenomen die vermeldt dat voorliggend beleidsinstrument begrotingsmatig enkel effect heeft in 2020, er met een nieuw dossier naar de Vlaamse Regering gegaan moet worden. In dat geval is er dus een expliciete beslissing nodig die de maatregel verlengt/hernieuwt en bijgevolg een basis biedt om (verder) middelen aan te vragen uit de coronaprovisie in 2021.

Vragen of bedenkingen bij deze nota kunnen in de indieningsfase mits gedegen motivatie worden bezorgd aan begrotingszaken@vlaanderen.be.