

**BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING
NAAR AANLEIDING VAN DE BE
GROTINGSUITVOERING 2020
FINANCIËN EN BEGROTING**

Ingediend door
Matthias Diependaele
Vlaams minister van
Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend
Erfgoed

I. INHOUDSOPGAVE

I. INHOUDSOPGAVE.....	2
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER.....	4
III. SAMENVATTING	5
IV. BUDGETTAIR BELEID.....	9
1. Enig inhoudelijk structuurelement: budgettair beleid	9
1.1. Budgettair kader.....	12
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's) ...	13
1.1.2. Overige entiteiten onder gezag	19
V. FISCALITEIT.....	20
1. Enig inhoudelijk structuurelement: fiscaliteit.....	20
1.1. Budgettair kader.....	22
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's) ...	23
2. Overige	38
2.1. Budgettair kader.....	38
2.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's) ...	38
VI. FINANCIËLE OPERATIES	40
1. Enig inhoudelijk structuurelement: financiële operaties	40
1.1. Budgettair kader.....	41
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's) ...	42
1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht	49
VII. BOEKHOUDING	51
1. Enig inhoudelijk structuurelement: boekhouding	51
1.1. Budgettair kader.....	53
1.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's) ...	54
VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD.....	55
1. Apparaatskredieten	55
1.1. Departement Financiën en Begroting	56
1.1.1. Budgettair kader.....	57
1.2. De Vlaamse Belastingdienst.....	60
1.2.1. Budgettair kader.....	61
2. Begrotingsprogramma's zonder beleidsveld	63
2.1. Budgettair kader.....	63
2.1.1. Deel I - Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's).....	63
IX. LIJST MET AFKORTINGEN	70

X. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'	72
1. Regelgevingsagenda.....	72
2. Uitgevoerde decreetsevaluaties.....	75
XI. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF'	78
XII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE RESOLUTIES EN MOTIES VAN HET VLAAMS PARLEMENT'.....	80
XIII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN VAN HET HOF VAN JUSTITIE'	85

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

Zoals zovelen onder jullie zou ik niets liever willen dan 2020 achter ons te laten, maar soms moeten we ook eens over onze schouder heen durven kijken. 2020 was immers meer dan een jaar vol mondkmaskers, handgels en beperkingen van onze sociale contacten.

In deze bijzonder moeilijke tijden, zowel privé als professioneel, ben ik ook trots en fier op de realisaties die ik samen met mijn administratie heb kunnen verwezenlijken. Zo ook deze BBT uitvoering. Deze nieuwe rapporteringsvorm brengt de realisaties, zowel op het budgettaire als het beleidsmatige vlak, dicht bij elkaar. Verder namen we belangrijke eerste stappen richting een Vlaams subsidieregister en uitgavennorm alsook startten we de Vlaamse Brede Heroverweging op.

Op 6 maart 2020 heeft Fitch een 'AA' rating aan Vlaanderen toegekend. Dat is de hoogste rating van alle Belgische gewesten en gemeenschappen en is zelfs 1 trap hoger dan de federale overheid die 'AA-' heeft. Dat zorgde ervoor dat we als Vlaamse overheid, zowel op korte als op lange termijn, aan voordeliger tarieven geld hebben kunnen ophalen. Op die manier leggen we geen extra druk op de schouders van de toekomst.

Het verkooprecht voor de enige, eigen gezinswoning werd met een extra procentpunt verlaagd voor authentieke aktes die werden verleden vanaf 1 januari 2020.

Het Dienstencentrum Boekhouding werd verder uitgebreid en processen werden geoptimaliseerd om nieuwe inkantelingen mogelijk te maken.

Tot slot werd het digitaal loket, voor o.a. het indienen van aangiftes en bezwaren, het aanvragen van bindende schattingen, ... verder uitgebreid en aangepast aan de noden van de burger.

Als Vlaams minister, bevoegd voor Financiën en Begroting, heb ik, onder leiding van onze minister - president en samen met mijn collega ministers, alle zeilen moeten bijzetten om onze maatschappij en economie van de nodige financiële impulsen te kunnen voorzien. De toename van de uitgaven en de dalende ontvangsten hebben gezorgd voor donkerrode begrotingscijfers. We moeten echter ook verder kijken dan de cijfers alleen. Achter die cijfers zitten ook duurzame investeringen in een daadkrachtige overheid waar we pas de volgende jaren de vruchten van plukken.

III. SAMENVATTING

Deze BBT bij de begrotingsuitvoering bespreekt binnen het Beleidsdomein Financiën en Begroting de vier beleidsvelden met de daarmee samenvallende vier ISE's. De BBT Financiën en Begroting is een atypische BBT, het is namelijk één van de weinige BBT's waarbij de focus vooral ligt op de ontvangstenzijde.

Ten opzichte van de BO 2020 werd er meer dan 300 miljoen euro extra ontvangen. Vooral hogere ontvangsten uit de BFW stuwden de ontvangsten omhoog. Ook de ontvangsten uit het verkooprecht waren hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. Zowel het aantal transacties als het gemiddelde recht lagen hoger dan geraamd.

Langs uitgavenzijde bleven we onder de geraamde kredieten. Dat is hoofdzakelijk toe te wijzen aan het actief schuldbeheer waarbij er minder krediet op lange termijn werd ontleend. Er zijn minder participaties aangegaan dan geraamd en sommige projecten zijn ten gevolge van de pandemie uitgesteld naar een later tijdstip. Dat is de verklaring waarom de uitvoeringscijfers van de uitgaven sterk onder de raming blijven van de tweede begrotingsaanpassing 2020.

Binnen het beleidsveld 'budgettair beleid' blijft het streefdoel op termijn een begroting in evenwicht, ondanks de impact van de coronacrisis. Het invoeren van een uitgavennorm moet helpen dit evenwicht te bereiken. Hiervoor werd reeds een blauwdruk uitgewerkt, maar er dienen nog enkele belangrijke knopen doorgehakt te worden.

Belangrijke stappen zijn gezet om te komen tot een meer leesbare en transparantere begroting, een betere koppeling tussen begroting en beleid en om het begrotingsproces verder te vereenvoudigen en op punt te zetten.

Ik denk hierbij aan de intrede van de BBT BO in combinatie met de beleidsindicatoren die een duidelijker beeld moeten scheppen van de begroting en de mate waarin die bijdraagt tot de beoogde doelstellingen. Verder is er ook de VBH, die moet bijdragen tot een structurele verankering van beleidsevaluaties en spending reviews. Ik verwijs ook graag naar ons opzet om een subsidieregister te ontwikkelen om een duidelijker en transparant beeld te kunnen geven van de subsidiestromen.

Met het oog op de optimalisatie en vereenvoudiging van het begrotingsproces, is er verder nog de ontwikkeling van KRAB enerzijds en een BCT anderzijds. De toepassing KRAB zal dienen om het hele proces rond begrotingscontrole, adviezen IF en begrotingsakkoord af te dekken. De BCT beoogt de integratie in één centrale toepassing van de verschillende eigen ontwikkelde softwaretoepassingen die bij de opmaak van de begroting, meerjarenraming, monitoring, uitvoering en jaarrekening worden gebruikt.

Tot slot werd de ondersteuningsentiteit voor grote projecten en programma's ingebed binnen het departement met het oog op een verdere professionalisering van het Vlaams investeringsbeleid.

Wat het beleidsveld 'fiscaliteit' betreft, was het mijn voornemen om diverse belastingverlagingen en -hervormingen door te voeren, zonder de globale belastingdruk te doen toenemen.

In de woonfiscaliteit kwam dit tot uiting door het uitdoven van de 'woonbonus' en het invoeren van een verdere verlaging van het tarief binnen het verkooprecht voor de enige, eigen gezinswoning. Er werd hierbij maximaal rekening gehouden met

potentiële obstakels die in de mate van het mogelijke weggewerkt werden om te vermijden dat er mensen tussen twee stoelen zouden vallen.

Er werd binnen dit beleidsveld eveneens beleidsvoorbereidend werk verricht om tot een weloverwogen beleidsbeslissing te komen over de vormgeving van de jobbonus. De belastingvermindering voor diensten- en wijkwerken-cheques werd verlaagd, maar het systeem en de nominale prijs van de cheques blijven gevrijwaard. Verder werd het belastingkrediet inzake onroerende voorheffing terug herleid tot het zuiver materieel en outillage.

Binnen de mobiliteitsfiscaliteit werden bepaalde tariefcomponenten van de kilometerheffing voor vrachtwagens gewijzigd om ze meer in lijn te brengen met alle kosten m.b.t. het wegennet en de schade die zwaardere voertuigen veroorzaken.

Binnen het beleidsveld 'financiële operaties' werd gezocht naar efficiëntiewinsten in het traject van investeringsprojecten en dan vooral wat betreft de grondverwerving. Een hervorming van de structuur en de werkprocessen van de afdeling Vastgoedtransacties van de Vlaamse Belastingdienst enerzijds en het inperken van de termijn van minnelijke onderhandelingen anderzijds moeten ervoor zorgen dat vooropgestelde projecten effectief gerealiseerd worden.

In het beleidsveld 'boekhouding' is mijn doel om te komen tot een 'gedeeld dienstencentrum' waar zowel klantgerichtheid als kostenefficiëntie in acht genomen worden. Investeringsprojecten in OraFin met een upgrade ervan moeten hiertoe bijdragen. Een bevraging bij alle klanten van OraFin heeft verbeterpunten opgeleverd, waarvoor een groot stuk onmiddellijk mee aan de slag werd gegaan. Verder overlegden de drie dienstencentra met het oog op verdere optimalisaties. De evolutie naar een moderne ERP moet de kwaliteit en betrouwbaarheid van de boekhouding verbeteren.

Daarnaast komen gestandaardiseerde processen de eenvormigheid en efficiëntie ten goede. Om dat te bekomen wordt e-invoicing maximaal gestimuleerd bij onze leveranciers. Er werden ook bijkomende initiatieven genomen ter verfijning en optimalisatie van de waardering van een aantal vaste activa-posten.

Het DCB werd verder uitgebreid en hun processen werden geoptimaliseerd om nieuwe inkantelingen mogelijk te maken. Verder nam het DCB in 2020 diverse initiatieven om ervoor te zorgen dat de jaarrekening een getrouw beeld biedt en de toets van certificering door het Rekenhof kan doorstaan. Er werd een intensief begeleidingstraject opgezet om alle beleidsdomeinen vertrouwd te maken met de nieuwe aanrekeningsregels voor inkomensoverdrachten. Een andere belangwekkende realisatie is het eind 2020 publiek beschikbaar stellen van onze boekhoudhandleiding. Tot slot stond het DCB in 2020 nieuwe en bestaande klanten bij in hun transitie.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. DAB's, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	38.341.638	3.436	9.457.856	4.892.849	5.019.088
2 ^{de} BA-JR	38.341.638	3.436	9.457.856	5.277.228	5.016.871
BU	38.685.013	-1.668	6.692.039	4.573.019	4.258.182

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	24.124.216	100	0	113.857	113.857
2 ^{de} BA-JR	24.124.216	100	0	114.348	114.372
BU	24.124.472	234	0	113.732	113.291

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2e BA	13.989.900	3.336	0	1.859.343	1.866.593
2e BA-JR	13.989.900	3.336	0	1.894.529	1.863.861
BU	14.327.645	-1.902	0	1.858.759	1.858.178

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2e BA	227.522	0	9.457.856	2.916.530	3.035.077
2e BA-JR	227.522	0	9.457.856	3.265.232	3.035.077
BU	232.896	0	6.692.039	2.597.409	2.283.444

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2e BA	0	0	0	3.119	3.561
2e BA-JR	0	0	0	3.119	3.561
BU	0	0	0	3.119	3.269

IV. BUDGETTAIR BELEID

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder:

- Opmaak begroting;
- Opmaak meerjarenraming;
- Opmaak monitoring;
- Opmaak begrotingsadviezen;
- Opvolging Europese dossiers;
- Coördinatie ESR-problematiek;
- Projecten in het kader van een leesbare begroting: transparantie en prestatiebegroting;
- Uitbouw van een BCT teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

1. Enig inhoudelijk structurelement: budgettair beleid

Stellen dat 2020 op budgettair vlak een uitdagend en moeilijk jaar was, is een open deur intrappen. Onze begrotingscijfers kleurden rood, maar dat neemt niet weg dat het pad naar een begroting in evenwicht belangrijk blijft. Een begroting in evenwicht is trouwens een van de vier uitgewerkte doelstellingen in het rapport van het economisch relancecomité.

De invoering van een uitgavennorm moet dienen als budgettair kompas om die doelstelling te bereiken. Een uitgavennorm is bovendien ook onderdeel van het preventieve luik van het Europese Stabiliteits- en Groei Pact.

Mijn administratie werkte inmiddels in samenwerking met een expertencomité een draaiboek uit voor de implementatie van een Vlaamse uitgavennorm. Net zoals bij de VBH willen we dit pad immers met de nodige onderbouwing nemen. Het eerste luik van het draaiboek is een actualisering van de blauwdruk voor een Vlaamse uitgavennorm van 2011, waarbij bijkomend rekening is gehouden met het Europese kader alsook met de uitdagingen die zich stellen in de huidige institutionele en economische context. Door de coronacrisis en de zesde staatshervorming verschillen de uitgangspunten immers sterk.

Het eerste luik van de blauwdruk is als mededeling gebracht op de Vlaamse Regering van 16 oktober 2020. Op 27 oktober 2020 vond de technische toelichting van de blauwdruk door de experts plaats. Het uitgavengroeipad wordt afgestemd op de trendmatige groei van de ontvangsten op middellange termijn. In de blauwdruk wordt gespecificeerd welke ontvangsten meegenomen worden en welke uitgaven onder de norm vallen. We weten nu al dat er een groot algemeen draagvlak is voor de invoering van een uitgavennorm, maar een aantal belangrijke knopen kunnen pas later worden doorgehakt, na het tweede luik van de blauwdruk. Daarin wordt voor een aantal economische scenario's de maximaal toegelaten jaarlijkse groei gesimuleerd. Dit is evenwel pas aan de orde in 2021, als ook de nieuwe economische vooruitzichten van het Federaal Planbureau er zijn.

Het was niet enkel kommer en kwel en rode cijfers in 2020: er zijn heel belangrijke stappen gezet in het traject naar een meer leesbare en transparante begroting, een betere koppeling tussen begroting en beleid, een meer vereenvoudigd en beter begrotingsproces, alsook betere informatiedoorstroming. Daarnaast hebben we ook grote stappen gezet om ons in de toekomst nog meer te kunnen toeleggen op onze kerntaken door nog meer in te zetten op digitalisering en de reducering van benodigde manuele stappen.

Om steeds het gewenste doel van beleidskeuzes en -ontwikkelingen voor ogen te houden voor alle belanghebbenden is een goede en gestructureerde dialoog en communicatie onontbeerlijk. In dat licht hebben mijn kabinet en administratie in 2020 opnieuw actief geparticipeerd in de werkgroep 'Leesbaarheid van de begroting' die in het najaar zijn doorstart kende. Naast de verdere ontwikkeling van digitale tools zoals het klikmodel, de ontsluiting van een aantal datareeksen en het vastklikken van de investeringsdefinitie, zijn onder meer ook de visie en draagwijdte rond uitgaventoetsingen en de verdere uitwerking van de BBT's prioriteiten van de werkgroep voor de huidige zittingsperiode. De interactie in deze werkgroep zorgt voor een brede kijk op de lopende werkzaamheden met een positief hefboomeffect in 2020, en ongetwijfeld ook in de jaren die volgen.

In wat volgt, ga ik dieper in op de stand van de uitvoering van een aantal beleidstopics inzake budgettair beleid.

Voor het eerst deed de BBT BO zijn intrede. Toegegeven, de BBT BO 2020 was nog maar een eerste grote stap in de uitrol van onze prestatiebegroting. Maar die stap mogen we niet onderschatten. Met de BBT kregen we een beleids- en begrotingsdocument met een eenduidige structuur van beleidsvelden en ISE's, zowel op vlak van begroting als beleid en dit voor alle beleidsvelden.

Bovendien werd ook de opening gemaakt om voortaan met beleidsindicatoren aan de slag te gaan zonder te verzanden in een indicatorenfetisj. Zinnige indicatoren zijn noodzakelijk voor onze evolutie naar een prestatiegeïnformeerde begroting. Het Departement Financiën en Begroting heeft beleidsindicatoren gedefinieerd die moeten toelaten om duidelijker na te gaan hoever we staan in het bereiken van de beoogde beleidsintenties. Die indicatoren werden al meegenomen in de BBT FB BO 2021 die in het najaar van 2020 aan het Vlaams Parlement werd voorgelegd. Zo willen we voor het Vlaams Parlement en uiteraard ook voor elke geïnteresseerde burger transparanter maken wat we willen bereiken met het beleid.

De eerste BBT BO was een grote stap naar een prestatiebegroting, maar zeker niet de enige. Mijn administratie legde ook de fundamenten voor de VBH. De VBH is een opstap naar de verankering van uitgaventoetsingen of nog duidelijker een eerste stap naar een meer duurzame en structurele verankering van beleidsevaluaties en spending reviews in de werkzaamheden van de Vlaamse overheid. Ik beklemtoonde eerder al dat wetenschappelijk onderbouwde inzichten noodzakelijk zijn voor de VBH. Er zijn diverse manieren waarop die wetenschappelijke onderbouw tot stand kan komen, maar om de beleidsdomeinen toch wat ruggensteun te geven, was het belangrijk dat er een soort terugvalpositie is voor het geval er nog niet voldoende wetenschappelijke inzichten ter beschikking staan of ze de bestaande inzichten willen valideren. Het Departement Financiën en Begroting plaatste daarom een raamovereenkomst in de markt via een openbare procedure met Europese bekendmaking. Een departement of agentschap treedt daarbij op als besteller en plaatst de bestellingen in lijn met het plan van aanpak van de projectgroep die elk beleidsdomein heeft in het kader van de VBH. Op die manier zijn het ook de beleidsdomeinen zelf die aan het roer blijven staan.

Vanuit dezelfde filosofie, om de focus te verschuiven van de inputzijde naar prestatie-informatie, waar niet alleen de middelen aan de inputzijde van belang zijn, maar vooral wat je met die middelen wil bereiken, is er in 2020 verder gewerkt aan het opzetten van een Vlaams subsidieregister. Ik ben al jaren voorvechter (reeds toen ik nog Vlaams volksvertegenwoordiger was) van meer transparantie in de subsidiestromen van de overheid en dat blijf ik ook. Als we subsidies verstrekken, moeten we er zeker van kunnen zijn dat de middelen goed besteed worden. Het blijkt evenwel een huzarenstukje te zijn om het geheel aan subsidiestromen te vatten. De entiteiten die subsidies verstrekken, houden niet altijd de nodige detailgegevens bij van hun subsidies en de doelgroepen die daarbij betrokken zijn. Het Departement Financiën en Begroting werkte in 2020 in samenwerking met het Agentschap Informatie Vlaanderen een stappenplan uit en

schetste de technische contouren om tot een databank te kunnen komen. Uiteraard kent dat het nodige vervolg in 2021.

De subsidieperikelen van de voorbije maanden hebben des te meer duidelijk gemaakt dat we als Vlaamse overheid alles op alles moeten zetten om erover te waken dat subsidiegelden goed terecht komen. Het subsidieregister en vooral de transparantie die het moet bieden, is daarvoor noodzakelijk. Naast de vraag welke overheid het best geplaatst is om subsidies te verstrekken uit eigen middelen. De beleidsuitgaven voor de ontwikkeling van het subsidieregister werden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

Om het begrotingscontroleproces te optimaliseren en vereenvoudigen, werkten we ook aan de verdere ontwikkeling van KRAB. De toepassing KRAB moet heel het proces rond begrotingscontrole, adviezen IF en begrotingsakkoorden afdekken, wat dossierstroom betreft. KRAB moet heel wat manuele processen vereenvoudigen en herleiden zodat er belangrijke efficiëntiewinsten ontstaan. Het nut hiervan werd in 2020 (met het verplichte telewerk) al meteen duidelijk. Goede digitalisering en duidelijke gegevensstromen in een eenduidige en gemeenschappelijke toepassing zijn cruciaal in een maatschappij waar hybride werken de nieuwe norm is. In de BBT BO 2021 vermeldde ik al dat in 2020 de eerste gezamenlijke testen gebeurd zijn waarbij ook enkele andere beleidsdomeinen werden betrokken. Verdere verfijning van de functionaliteit en testing bleek evenwel nog nodig. De kosten die we maakten voor de ontwikkeling van die applicatie werden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

Het Departement Financiën en Begroting lanceerde in 2020 ook de overheidsopdracht voor het ontwikkelen van een BCT. De bedoeling van de BCT is om de vele verschillende eigen ontwikkelde softwaretoepassingen die bij de opmaak van de begroting, meerjarenraming, monitoring, uitvoering en jaarrekening worden gebruikt, te integreren in één centrale toepassing. Een centrale toepassing moet toelaten om op verschillende vlakken de kwaliteit, betrouwbaarheid en traceerbaarheid van de cijfergegevens en processen te verhogen. De toepassing zal het manueel imputeren van gegevens van het ene systeem in het andere vermijden en komaf maken met het manueel aaneenrijgen van Excelfiles om tot finale begrotings- en uitvoeringscijfers te komen. Daarnaast zullen gevalideerde BCT-gegevens ook het datalake van Financiën en Begroting voeden en op die manier ook de eenduidige en consistente ontsluiting van cijfergegevens bewerkstelligen naar de diverse belanghebbenden (Vlaams Parlement, Instituut voor de Nationale Rekeningen,...). De uitgaven voor de ontwikkeling van de BCT werden aangerekend op begrotingsartikel CB0- 1CBG2AA-WT.

Om de informatieverstrekking over grote projecten en programma's te verbeteren, schrijft het decreet van 22 maart 2019 houdende een kader voor grote projecten en programma's een werkwijze voor om minstens periodiek informatie te verstrekken over de belangrijkste alternatief gefinancierde grote projecten en programma's. In 2020 werd de ondersteuningsentiteit voor grote projecten en programma's ingebed binnen het Departement Financiën en Begroting. Door die inbedding zorgt het departement ook voor de implementatie van voormeld decreet en helpt hiermee het Vlaams investeringsbeleid verder te professionaliseren. De ondersteuningsentiteit zorgde voor de coördinatie van het 'basisrapport', dat in het najaar van 2020 voor het eerst aan het Vlaams Parlement werd voorgesteld en een overzichtelijke blik biedt op de betrokken investeringskosten.

1.1. Budgettair kader

Ontvangsten

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2020	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU
ESR-ontvangsten OW	24.124.216	24.124.472	100	234	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	24.124.216	24.124.472	100	234	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Op het ISE budgettair beleid worden langs middelenzijde, in hoofdzaak, de ontvangsten gerapporteerd die de Vlaamse Gemeenschap in 2020 op basis van de BFW doorgestort heeft gekregen. De uitvoeringscijfers bevatten tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019.

Uitgaven

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	25.878	26.369	25.753	25.878	26.393	25.312
Toelagen IS	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979
Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Tot. incl. Overflow	113.857	114.348	113.732	113.857	114.372	113.291
Overflow	0	0	0	0	0	0

Tot. excl. Overflow	113.857	114.348	113.732	113.857	114.372	113.291
----------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Inhoudelijke toelichting:

De realisatiecijfers langs uitgavenzijde liggen in lijn met de verwachtingen. Enkele opdrachten hebben ten gevolge van de coronacrisis vertraging opgelopen, waardoor ook het facturatie ritme nog niet helemaal op kruissnelheid zat. Dit verklaart waarom het VEK, iets sterker dan het VAK, onder het geraamde uitgavenniveau is gebleven.

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

Ontvangstenartikelen

CB0-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW worden de ontvangsten gerapporteerd die de Vlaamse Gemeenschap in 2020 op basis van de BFW doorgestort heeft gekregen. De uitvoeringscijfers bevatten tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	21.759.768	0	0
Uitvoering	21.759.884	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Op dit begrotingsartikel worden de volgende ontvangsten gerapporteerd (afgeronde bedragen):

(duizend euro)

	2^{de} BA 2020	BU 2020	BU – 2^{de} BA
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	40.040	40.040	0
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	30.225	30.341	116
Toegewezen gedeelte van de btw en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	14.167.752	14.167.752	0
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	6.815	6.815	0
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	3.908.841	3.908.841	0
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	2.539.514	2.539.514	0

Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	486.712	486.712	0
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	357.519	357.519	0
Dotatie Justitiehuisen (artikel 47/10 BFW)	53.156	53.156	0
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	16.400	16.400	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §1, BFW)	152.795	152.795	0
Responsabiliseringsbijdrage (gemeenschappen en gewesten) (art. 65quinquies, §1, BFW)	0	0	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	21.759.768	21.759.884	116

Voor een inhoudelijke toelichting bij de samenstellende delen van begrotingsartikel CB0-9CCGACB-OW wordt verwezen naar de Algemene Toelichting en de BBT FB BO 2021. De Algemene Toelichting bij de BO 2021 bevat tevens een specifieke toelichting bij de cijfers van de tweede begrotingsaanpassing 2020.

De ramingen van de tweede begrotingsaanpassing 2020 en de uitvoeringscijfers van 2020 zijn gebaseerd op de parameters van de economische begroting van 5 juni 2020 en van de mededeling door de FOD Financiën van 2 juli 2020. Behalve voor het aandeel in de winst van de Nationale Loterij stemmen de cijfers voor de begroting en de begrotingsuitvoering overeen. Specifiek voor het aandeel in de winst van de Nationale Loterij wordt het verschil tussen de begroting en de begrotingsuitvoering verklaard door het onderliggende winstverdelingsplan. De tweede begrotingsaanpassing is gebaseerd op het voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2020, dat verondersteld wordt gelijk te zijn aan het voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2019. De begrotingsuitvoering is naast het voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2020 ook gebaseerd op het definitief winstverdelingsplan van het dienstjaar 2019.

CB0-9CCGACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW worden de ontvangsten gerapporteerd die het Vlaamse Gewest in 2020 op basis van de BFW heeft ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. Het uitvoeringscijfer bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2019. Bepaalde componenten hebben een negatief teken en betekenen bijgevolg een inhouding op de ontvangsten die het Vlaamse Gewest doorgestort krijgt.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	2.364.448	0	0
Uitvoering	2.364.525	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Op dit begrotingsartikel worden de volgende ontvangsten gerapporteerd (afgeronde bedragen):

(duizend euro)

	2^{de} BA 2020	BU 2020	BU – 2^{de} BA
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	16.073	16.073	0
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.024	1.101	77
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	475.422	475.422	0
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0
Overname successierechten en registratierechten (artikel 68ter BFW)	26.125	26.125	0
Opcentiemen (artikel 5/1 BFW)	0	0	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.188.066	1.188.066	0
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.102.233	1.102.233	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1, §2, BFW)	-321.557	-321.557	0
Pendeldotatie (artikel 64quater BFW)	0	0	0
Responsabiliseringsbijdrage (gemeenschappen en gewesten) (art. 65quinquies, §1, BFW)	-131.054	-131.054	0
Overname belasting op de spelen en de weddenschappen en op de automatische ontspanningstoestellen en de openingsbelasting (artikel 68ter BFW)	8.115	8.115	0
Totaal CB0-9CCGACC-OW	2.364.448	2.364.525	77

Voor een inhoudelijke toelichting bij de samenstellende delen van begrotingsartikel CB0-9CCGACC-OW verwijs ik naar de Algemene Toelichting en de BBT FB BO 2021. De Algemene Toelichting bij de BO 2021 bevat tevens een specifieke toelichting bij de cijfers van de tweede begrotingsaanpassing 2020.

De ramingen van de tweede begrotingsaanpassing 2020 en de uitvoeringscijfers van 2020 zijn gebaseerd op de parameters van de economische begroting van 5 juni 2020 en van de mededeling door de FOD Financiën van 2 juli 2020. Behalve voor de compensatie dode hand stemmen de cijfers voor begroting en begrotingsuitvoering overeen. Specifiek voor de compensatie dode hand is de raming van de tweede begrotingsaanpassing gebaseerd op het uitvoeringscijfer van 2019, terwijl de BU 2020 een bedrag betreft dat door de federale overheid eind 2020 werd gecommuniceerd (aanslagjaar 2020).

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

Voor haar werkzaamheden in het kader van de Europese structuurfondsen kan de VAA beroep doen op Europese middelen. Die worden 'technische bijstandsmiddelen' genoemd.

Die middelen kunnen enkel worden gebruikt in het kader van deze werkzaamheden. Die middelen worden beheerd via het begrotingsfonds 'Fonds met betrekking tot audits Europese Structuurfondsen'.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	100	0
Uitvoering	0	234	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Zie toelichting bij het uitgavenartikel, CB0-1CCG4CA-WT, van dit begrotingsfonds.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	63	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 63 keuro aan vorderingen geboekt. De vorderingen op dit artikel zijn divers van aard en occasioneel.

Uitgavenartikelen

CB0-1CCG2CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het korps van IF, geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering. Het Departement Financiën en Begroting biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen, maar ook door de terbeschikkingstelling van personeelsleden voor de administratieve ondersteuning van het korps.

Het begrotingsartikel omvat eveneens de werkingskredieten voor de VAA. De doelstellingen van de VAA bestaan eruit om aan de Europese Commissie een redelijke mate van zekerheid te bieden betreffende het functioneren van het beheers- en controlesysteem van de instanties, en de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Commissie zijn ingediend.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	892	893	865	892	893	400
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	892	893	865	892	893	400

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

De uitvoeringscijfers hebben hoofdzakelijk betrekking op consultancy en auditopdrachten ter ondersteuning van de VAA. De grootste uitgavenpost ging in 2020 uit naar het CATE-project (Continuous Auditing based on Technological Evolution and Data Mining). Dit project wil het auditproces methodologisch én technologisch herdenken met als doelstellingen: een grotere zekerheid, aan lagere kost, binnen een kortere termijn met grotere meerwaarde en minder verlies aan (Europese) middelen. Het uitgavenritme volgt het ritme van de ontwikkelingen van de diverse componenten van dit project. Nog niet alle modules van dit project werden ontwikkeld in 2020, waardoor het VEK lager is dan het aangewende VAK.

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	24.886	24.886	24.886	24.886	24.886	24.886
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	24.886	24.886	24.886	24.886	24.886	24.886

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Voor een inhoudelijke toelichting bij het begrotingsartikel CB0-1CCG2CC-WT wordt verwezen naar de Algemene Toelichting en de BBT FB BO 2021. De Algemene Toelichting bij de BO 2021 bevat tevens een specifieke toelichting bij de cijfers van de tweede begrotingsaanpassing 2020.

De ramingen van de tweede begrotingsaanpassing 2020 en de uitvoeringscijfers van 2020 zijn gebaseerd op de parameters van de economische begroting van 5 juni 2020 en van de mededeling door de FOD Financiën van 2 juli 2020. Voor dit begrotingsartikel stemmen begroting en begrotingsuitvoering volledig overeen.

CB0-1CCG2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel bevat de toelage van de Vlaamse Gemeenschap aan het VFLD.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979	87.979

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Voor een nadere toelichting over de aanwending van de toelage wordt verwezen naar de toelichting bij de rekening van het VFLD.

CB0-1CCG4CA-WT – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIIEEL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Voor haar werkzaamheden in het kader van de Europese structuurfondsen kan de VAA een beroep doen op Europese middelen. Die worden 'technische bijstandsmiddelen' genoemd.

Die middelen kunnen enkel worden gebruikt in het kader van deze werkzaamheden. Die middelen worden beheerd via het begrotingsfonds 'Fonds met betrekking tot audits Europese Structuurfondsen'.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	100	590	2	100	614	26
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	100	590	2	100	614	26

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Door het uitbreken van de coronapandemie hebben verschillende opdrachten vertraging opgelopen. Doordat de opdrachten later werden uitgevoerd dan initieel voorzien, kende ook de uitgavenzijde van dit begrotingsfonds een sterke terugval t.o.v. de initiële raming.

1.1.2. Overige entiteiten onder gezag

Vlaams fonds voor de lastendelging

Omschrijving

Het VFLD komt de lasten uit het verleden na in hoofde van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Er wordt met andere woorden een provisie georganiseerd om verwachte en onverwachte lasten uit het verleden te kunnen opvangen, die leiden tot de afhandeling van oude dossiers, meer bepaald:

- lasten uit verbintenissen daterend van voor de bevoegdheidsoverdracht van de federale staat naar de gemeenschappen en gewesten die moeten worden betaald door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- lasten die ontstaan zijn na 31 december 1988 en door de Vlaamse Regering worden aangewezen.

Ontvangsten

Er werd voor 2020 een toelage van 87.979 keuro aan het VFLD toegekend. Verder waren er ook terugvorderingen bij het landbouwrampenfonds voor 6 keuro en was er een annulatie van een vordering uit één van de vorige jaren voor 1 keuro.

Uitgaven

In 2020 werd er 9.996 keuro uitbetaald aan gewone schadedossiers. Verder werden er 4.040 landbouwrampendossiers aangerekend voor een totaalbedrag van 51.192 keuro. Daarnaast werden er 131 algemene rampendossiers aangerekend voor in totaal 2.259 keuro. Tenslotte werden er 2.032 premiesubsidies (brede weersverzekering) uitbetaald voor 5.202 keuro. De uitbetalingen van de schadevergoedingen voor het Landbouwrampenfonds en het Rampenfonds en de uitbetalingen in het kader van de brede weersverzekering lagen in 2020 lager dan geraamd.

V. FISCALITEIT

Binnen het beleidsveld fiscaliteit is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit.

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

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

1. Enig inhoudelijk structurelement: fiscaliteit

In 2020 zette ik al volop in op het in mijn beleidsnota aangekondigde voornemen om diverse belastingverlagingen en belastinghervormingen door te voeren die de globale belastingdruk niet doen toenemen.

Zo verschoof ik in de woonfiscaliteit het fiscale voordeel van het hebben van een woning naar het verwerven ervan. Door de inefficiënte en zelfs marktversturende belastingvermindering voor de eigen woning, de zogenaamde 'woonbonus', te laten uitdoven voor nieuwe hypothecaire kredietcontracten vanaf 1 januari 2020, creëerden we de mogelijkheid om alle burgers bij de aankoop van een enige, eigen gezinswoning gelegen in het Vlaamse Gewest vanaf diezelfde datum te laten genieten van een verlaagd tarief binnen het verkooprecht. Het tarief verminderde met een procentpunt waardoor nog slechts 6% verschuldigd is voor de aankoop van een enige, eigen gezinswoning of zelfs maar 5% als er sprake is van een IER. Sloop, al dan niet gedeeltelijk, gevolgd door een heropbouw kon aanvankelijk niet genieten van dit verlaagd tarief bij een IER, maar ook dit euvel verhielpen we via decretaal ingrijpen in 2020 (voor verkoopovereenkomsten afgesloten vanaf 1 januari 2021).

Eén van de voorwaarden om van de verlaagde tarieven inzake het verkooprecht te kunnen genieten, is dat de burger zich binnen een bepaalde termijn na het verlijden van de notariële aankoopakte domicilieert in de aangekochte woning. Bij grondige renovatie- of verbouwingswerken bleken de bestaande termijnen evenwel krap te zijn. We remedieerden hieraan door decretaal de domicilietermijn te verlengen van twee jaar naar drie jaar bij de aankoop van de enige eigen woning en zelfs naar vijf jaar als die woning ook een beschermd monument is. We voerden deze nieuwe verlengde termijnen in voor alle onderhandse verkoopovereenkomsten ('compromissen') van een enige eigen woning afgesloten vanaf 1 juni 2018.

Daarnaast startte mijn administratie ook al met de voorbereiding van de hervorming van de erfbelasting. Meer bepaald was er de uitwerking van de concrete modaliteiten van de vriendenerfenis en manieren om fiscaal geïnspireerde duolegaten te ontmoedigen. Daarnaast was er overleg tussen de Vlaamse Belastingdienst en het Departement Cultuur, Jeugd en Media met het oog op het moderniseren en toegankelijker maken van de reeds bestaande regeling inzake de inbetalinggeving van kunstwerken.

Ook inzake de jobbonus zaten we in 2020 niet stil. Mijn administratie zette in samenwerking met het Beleidsdomein Werk en Sociale Economie ook volop in op de beleidsvoorbereiding voor de invoering van de jobbonus om het verschil tussen werken en niet werken groter te maken. We brachten de potentiële effecten, technische uitvoerbaarheid en inhoudelijke aandachtspunten grondig in kaart om

een weloverwogen keuze te maken tussen een premie of een fiscaal voordeel. Als we in onze fiscaliteit de koterij willen wegwerken, moeten we ook kritisch kijken naar nieuwe fiscale maatregelen. Die kritische blik zorgde er in deze voor dat we niet via de fiscale weg, maar wel via een premiepiste werken die in 2021 nader vorm krijgt.

Zoals aangegeven in mijn beleidsnota kozen we er ook voor om het systeem van de diensten- en wijkwerken-cheques te behouden door de nominale prijs van de cheques ongewijzigd te laten en enkel de gerelateerde belastingvermindering te verlagen. Zoals voorgenomen wijzigde het fiscale voordeel (voortaan 20%) via het programmadecreet BO 2020 zodat de aanpassing al meteen kon gelden vanaf aanslagjaar 2021 (inkomstenjaar 2020).

In mijn beleidsnota gaf ik al aan dat ik de Vlaamse ondernemingen fiscaal wil blijven ondersteunen, maar ik wil de schaarse middelen ook doelgericht inzetten. In het programmadecreet BO 2020 gaf ik meteen al uitvoering aan het Vlaams Regeerakkoord door het belastingkrediet inzake de onroerende voorheffing (een oude crisismaatregel) vanaf aanslagjaar 2020 terug te brengen tot zijn essentie en enkel te laten bestaan voor het zuiver materieel en outillage. Hiernaast blijft de vrijstelling van onroerende voorheffing bestaan voor investeringen in materieel en outillage, inclusief vervangingsinvesteringen. Enkel de tijdelijke bijkomende vrijstelling van het resterend belastbaar kadastraal inkomen, bovenop de bestaande vrijstellingen, verlengden we niet meer.

Binnen de mobiliteitsfiscaliteit wijzigden we vanaf 1 juli 2020 de tarieven van de kilometerheffing voor vrachtwagens. Kort samengevat verhoogde in de tariefformule het basistarief (tot 13 eurocent) en verlaagde (voor voertuigen met $MTT > 3,5$ ton en < 12 ton, en $MTT \geq 12$ ton en ≤ 32 ton) of verhoogde (voor voertuigen met $MTT > 32$ ton) de component gewicht. De verhoging van het basistarief was nodig om het tarief meer in lijn te brengen met de kosten van de aanleg, de exploitatie, het onderhoud en de ontwikkeling van het gedeelte van het wegennet waarop de kilometerheffing wordt toegepast. De wijzigingen aan de variatie in functie van de gewichtsklasse van het voertuig zijn ingegeven vanuit de redenering dat zwaardere voertuigen grotere schade kunnen aanbrengen aan het wegennet.

Vanuit een continue betrachting om de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen en heffingen te verhogen, liet ik in samenwerking met mijn collega bevoegd voor onder meer Justitie en handhaving en Omgeving de opportuniteit onderzoeken van de inkanteling van de Vlaamse milieuheffingen bij de Vlaamse Belastingdienst. Na bilaterale vergaderingen hierover tussen enerzijds de Vlaamse Belastingdienst en anderzijds OVAM en de Vlaamse Milieumaatschappij bleek evenwel dat een inkanteling geen efficiëntiewinsten kon creëren. De milieuheffingen zijn immers kleine, overwegend regulerende heffingen, waarbij een combinatie van diverse bronnen nodig is om tot een aanslagbiljet te komen. De Vlaamse Belastingdienst kan hierbij weinig tot geen bestaande tools of bouwstenen hergebruiken. Mede gezien het feit dat bij deze regulerende heffingen de nadruk ligt op gedragssturing, veeleer dan op het financierende aspect, achten we het dan ook aangewezen om de huidige procedures te behouden en geen inkanteling door te voeren.

1.1. Budgettair kader

Ontvangsten

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2020	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU
ESR-ontvangsten OW	13.989.900	14.327.758	3.336	-1.902	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	13.989.900	14.327.758	3.336	-1.902	0	0

Inhoudelijke toelichting:

De hogere ontvangsten zijn in hoofdzaak het resultaat van de ontvangsten uit het verkooprecht. Zowel het aantal transacties als het gemiddelde recht lagen hoger dan geraamd. Ook de ontvangsten uit de schenkbelasting vielen hoger uit.

Het vermelde bedrag in uitvoering van de toegewezen ontvangsten betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden van de planbatenheffing. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de detailinformatie bij de onderliggende ontvangstenartikelen.

Uitgaven

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	1.856.317	1.893.322	1.857.552	1.863.567	1.862.654	1.856.971
Toelagen IS	3.026	1.207	1.207	3.026	1.207	1.207

Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Tot. incl. Overflow	1.859.343	1.894.529	1.858.759	1.866.593	1.863.861	1.858.178
Overflow	0	0	0	0	0	0
Tot. excl. Overflow	1.859.343	1.894.529	1.858.759	1.866.593	1.863.861	1.858.178

Inhoudelijke toelichting:

Het verwachte uitgavenpatroon ligt in lijn met de ramingen van de laatste begrotingsaanpassing.

Het uitvoeringscijfer van de fiscale uitgaven inzake personenbelasting betreft het door de FOD Financiën geraamde bedrag dat in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2020 die aan Vlaanderen worden doorgestort.

De compensaties aan de lokale besturen vielen lager uit dan begroot, in het bijzonder de compensatie voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen. Ook de kosten voor het onderhoud en operationeel houden van het kilometerheffingssysteem waren lager dan voorzien. Dit alles zorgde ervoor dat de werkelijke uitgaven lager waren dan de cijfers van de begrotingsaanpassing.

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

Ontvangstenartikelen

De uitvoering van de ontvangsten in onderstaande tabellen is gebaseerd op de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Om de ESR-ontvangsten te bepalen van de bruto-opcentiemen en de gewestbelastingen gelden evenwel afwijkende regels. In de begroting en de economische hergroepering wordt gewerkt met ESR-ontvangsten. Daarom wordt in de tekstuele toelichting ook verwezen naar de ESR-ontvangsten.

CB0-9CDGADA-OW – DOELGERICHT FISCAAL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADA-OW worden de ontvangsten gerapporteerd van de gewestbelastingen waarvan de dienst door de FOD Financiën wordt behartigd. Aangezien alle oneigenlijke gewestbelastingen intussen door de Vlaamse Belastingdienst geïnd worden, wordt dit begrotingsartikel enkel nog gebruikt om achterstallige belastingontvangsten van hoofdzakelijk de onroerende voorheffing te rapporteren.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-36	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het gerapporteerde uitvoeringscijfer heeft betrekking op de terugstorting aan de FOD Financiën van teveel ontvangen gewestelijke belastingen (onroerende voorheffing).

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2021 volgens de HRF-methode aanrekenbaar zijn.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	7.817.845	0	0
Uitvoering	7.870.682	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het uitvoeringscijfer 2020 is de som van de volgende componenten:

- De in 2020 kasmatig ontvangen voorschotten aan bruto-opcentiemen met betrekking tot het aanslagjaar 2020 (= 7.719.120 keuro over de periode januari – december 2020);
- De in 2020 kasmatig ontvangen afrekeningen aan netto-opcentiemen met betrekking tot de aanslagjaren 2015 tot en met 2019 waarbij tevens de fiscale uitgaven in het kader van de belasting der niet-inwoners (natuurlijke personen) in mindering werden gebracht (= 150.931 keuro over de periode januari – december 2020);
- De in 2020 kasmatig ontvangen bedragen inzake de fiscale regularisatie in de PB (= 631 keuro over de periode januari – december 2020).

De bruto-opcentiemen in de economische hergroepering bedragen 7.876.354 keuro en werden berekend volgens de HRF-methode. Het verschil met de kasmatige uitvoeringscijfers van de BBT BU bedraagt bijgevolg 5.672 keuro. Het verschil tussen beide uitvoeringscijfers wordt verklaard door de impact van de doorstortingstermijn van twee maanden die de FOD Financiën hanteert voor de maandelijks gerealiseerde ontvangsten. Bovendien werd het bedrag van de fiscale regularisatie in de economische hergroepering niet als bruto-opcentiemen gerapporteerd.

CE0-9CDGADD-OW – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	472.454	0	0
Uitvoering	472.785	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 484.230 keuro, zijnde 11.776 keuro meer dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. Eind 2020 werd een toename van het vrachtverkeer vastgesteld omwille van de Brexit. Bedrijven anticipeerden op de Brexit door hun voorraden op te bouwen, wat resulteerde in extra vrachtverkeer. Naast de reguliere ontvangsten vielen ook de ontvangsten uit de administratieve geldboetes hoger uit.

CE0-9CDGADD-WT – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen (uit boetes) van de kilometerheffing aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-468	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 468 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADF-OW – HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	2.700	0	0
Uitvoering	-29.768	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Op vraag van het Rekenhof wordt vanaf 2020 een nieuwe ramingsmethodiek toegepast voor de toekomstige minderwaarden. Die gewijzigde methodiek resulteerde in een negatieve uitvoering van -29.768 keuro.

Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 3.423 keuro.

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

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen geboekt.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-2.112	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 2.112 keuro oninbaar gesteld.

CEO-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	1.102.967	0	0
Uitvoering	1.067.985	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 1.083.857 keuro, zijnde 19.110 keuro minder dan begroot. De lagere ontvangsten zijn het gevolg van een daling van het wagenpark.

CEO-9CDGADG-WT – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de jaarlijkse verkeersbelasting aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-4.474	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 4.474 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	275.622	0	0
Uitvoering	251.361	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 250.968 keuro, zijnde 24.654 keuro minder dan begroot. De lagere ontvangsten zijn het gevolg van minder inschrijvingen en het feit dat er meer milieuvriendelijke voertuigen werden ingeschreven.

CE0-9CDGADH-WT – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen met betrekking tot de belasting op de inverkeerstelling aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-1.114	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 1.114 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADI-OW – EUROVIGNET**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-252	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Ingevolge de invoering van de kilometerheffing voor vrachtwagens werd het eurovignet opgeheven. Er worden bijgevolg geen nieuwe vastgestelde rechten meer geboekt.

CE0-9CDGADI-WT – EUROVIGNET**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van het eurovignet aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-66	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 66 keuro oninbaar gesteld.

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

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	272.837	0	0
Uitvoering	275.724	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaardes en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 267.156 keuro, 5.681 keuro minder dan begroot. Ingevolge de coronapandemie kregen bedrijven betalingsuitstel tot 30 april 2021 voor hun aanslagbiljet aanslagjaar 2020. Dat betalingsuitstel vormt de verklaring voor de lagere ontvangsten.

CE0-9CDGADJ-WT – ONROERENDE VOORHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit bedrag worden de oninbare bedragen van de onroerende voorheffing aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-330	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 330 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADK-OW – ERFBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

1) Ontvangsten uit erfbelasting

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

2) Ontvangsten uit fiscale regularisatie

Met de Vlaamse fiscale regularisatie hebben belastingplichtigen tijdelijk (tot eind 2020) de mogelijkheid gehad om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan aangifte te doen van de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die aan erf- of registratiebelasting onderworpen hadden moeten worden. Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit bekomen.

Voor de regularisatie van onsplitsbare bedragen (waarbij de aangever niet meer in de mogelijkheid is een precieze mathematische opdeling tussen beide componenten te maken) werd op 9 mei 2017 een samenwerkingsakkoord afgesloten tussen de Federale en de Vlaamse Regering. Die onsplitsbare bedragen hadden immers tegelijk en uitsluitend onderworpen moeten zijn aan zowel federale belastingen als aan Vlaamse belastingen.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	1.388.814	0	0
Uitvoering	1.315.371	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 1.369.814 keuro, zijnde ca. 20 miljoen euro minder dan begroot. Naar aanleiding van de coronapandemie werd een termijnverlenging tot 30 april 2021 voorzien voor het indienen van de aangifte van nalatenschap. Als gevolg daarvan zal een deel van de ontvangsten uit erfbelasting trager ontvangen worden, met als resultaat een verschuiving van de ontvangsten van begrotingsjaar 2020 naar begrotingsjaar 2021.

CEO-9CDGADK-WT – ERFBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de erfbelasting aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-1.077	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 1.077 keuro oninbaar gesteld.

CEO-9CDGADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de registratiebelastingen aangerekend. De Vlaamse registratiebelastingen zijn: het recht van hypotheekvestiging, het verdelrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	2.590.944	0	0
Uitvoering	3.056.034	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het

vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 2.777.790 keuro, zijnde 186.846 keuro meer dan begroot. De ontvangsten uit het verkooprecht lagen 161.026 keuro hoger dan geraamd bij de tweede begrotingsaanpassing. Zowel het aantal transacties als het gemiddelde recht lagen hoger dan geraamd. Ook de ontvangsten uit de schenkbelasting vielen hoger uit (19.617 keuro).

CE0-9CDGADL-WT – REGISTRATIEBELASTINGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen uit de registratiebelasting geboekt.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-1.211	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 1.211 keuro oninbaar gesteld.

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

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	65.717	0	0
Uitvoering	58.724	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij de tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 62.193 keuro. Ingevolge de coronapandemie vielen de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen lager uit. Dit wordt geduid in onderstaande tabel:

(duizend euro)

	2^{de} BA 2020	BU 2020	Vershil
Spelen en weddenschappen	48.687	51.285	2.598
Automatische ontspanningstoestellen	17.030	10.908	-6.122

CE0-9CDGTDM-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel betreft de inningen voor wat betreft de planbatenheffing.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	3.336	0
Uitvoering	0	-1.902	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het vermelde bedrag in uitvoering betreft de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Het vermelde bedrag bij tweede begrotingsaanpassing betreft de ESR-ontvangsten. De gerealiseerde ESR-ontvangsten bedroegen 1.339 keuro.

Uitgavenartikelen

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat voor de woongerelateerde materies de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor dienstencheques en de wijkwerkencheques zijn niet in de cijfers begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden gerapporteerd onder begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	1.514.048	1.516.010	1.514.048	1.514.048	1.514.048	1.514.048
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	1.514.048	1.516.010	1.514.048	1.514.048	1.514.048	1.514.048

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Voor een inhoudelijke toelichting bij de woongerelateerde fiscale uitgaven van begrotingsartikel CB0-1CDG2DB-WT wordt verwezen naar de Algemene Toelichting en de BBT FB bij de begrotingsaanpassing 2020.

Het uitvoeringscijfer van die fiscale uitgaven inzake personenbelasting betreft het door de FOD Financiën geraamde bedrag dat in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2020 die aan Vlaanderen worden toegestort..

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de Vlaamse fiscale uitgaven inzake de belastingverminderingen en belastingkredieten voor dienstencheques en de wijkwerkencheques.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	201.798	218.644	201.798	201.798	201.798	201.798
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	201.798	218.644	201.798	201.798	201.798	201.798

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Voor een inhoudelijke toelichting bij de fiscale uitgaven van de dienstencheques en de wijkwerkencheques van begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT wordt verwezen naar de Algemene Toelichting en de BBT FB bij de begrotingsaanpassing 2020.

Het uitvoeringscijfer van die fiscale uitgaven betreft het door de FOD Financiën geraamde bedrag dat in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2020 die aan Vlaanderen worden doorgestort.

CE0-1CDG2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor:

- de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongelegenheden en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw;
- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	16.364	34.474	21.631	23.114	22.114	21.631
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	16.364	34.474	21.631	23.114	22.114	21.631

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het krediet in VAK voor 2^{de} BA-JR betreft het krediet ingeschreven bij de tweede begrotingsaanpassing, verhoogd met 18.110 keuro overgedragen VAK krediet. Er werd op het einde van het jaar 1 miljoen euro VEK herverdeeld naar CE0-1CAG2ZZ-WT. De gerealiseerde uitgaven in VEK liggen 1.483 keuro lager dan begroot bij de tweede begrotingsaanpassing. De compensaties aan de lokale besturen vielen lager uit dan begroot, in het bijzonder de compensatie voor de gedeerde inkomsten ingevolge de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen.

CE0-1CDG2DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

De belangrijkste kosten zijn:

- het printingcontract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en de Vlaamse Belastingdienst;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het VFP; waarop steeds meer de nadruk komt te liggen, als verschuiving vanuit ontwikkelkredieten voor nieuwe modules, onder meer in het kader van de Registratie- en Erfbelasting;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	33.462	33.462	33.457	33.962	33.962	32.876
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	33.462	33.462	33.457	33.962	33.962	32.876

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

De uitvoering op dit begrotingsartikel lag in lijn met de begroting.

CE0-1CDG4DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	50	137	57	50	137	57
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	50	137	57	50	137	57

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het krediet in VAK en VEK voor 2^{de} BA-JR betreft het krediet ingeschreven bij de tweede begrotingsaanpassing, verhoogd met het overgedragen krediet. De uitvoering op dit begrotingsartikel lag in lijn met de begroting.

CE0-1CDG4DX-IS – DAB GRONDFONDS

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	1.104	1.191	1.191	1.104	1.191	1.191
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	1.104	1.191	1.191	1.104	1.191	1.191

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

De uitvoering op dit begrotingsartikel lag in lijn met de begroting.

CE0-1CDG4DY-IS – RUBICONFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	1.922	16	16	1.922	16	16
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	1.922	16	16	1.922	16	16

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werden minder ontvangsten gerealiseerd ten bate van het Rubiconfonds waardoor er minder werd doorgestort dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel dekt de werkings- en investeringskosten af voor de inning van de kilometerheffing.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	90.595	90.595	86.561	90.595	90.595	86.561
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	90.595	90.595	86.561	90.595	90.595	86.561

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het begrote bedrag bevat een marge van 1 miljoen euro voor onvoorziene kosten. Er waren evenwel geen onvoorziene kosten in 2020. Daarnaast zorgde het stijgende marktaandeel van de European Electronic Tolling Service-providers ten koste van het marktaandeel van Satellic ervoor dat het totale bedrag aan vergoedingen voor de dienstverleners lager uitviel.

2. Overige

2.1. Budgettair kader

OVERIGE, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2020	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU
ESR-ontvangsten OW	0	-113	0	0	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	-113	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Er werd 113 keuro oninbaar gesteld.

*2.1.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)***Ontvangstenartikel**

CEO-9CDBAAD-WT – EFFICIËNTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van het kijk- en luistergeld aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-113	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 113 keuro oninbaar gesteld.

Uitgavenartikelen

Er zijn geen uitgavenartikelen.

VI. FINANCIËLE OPERATIES

Binnen het beleidsveld financiële operaties is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

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

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

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

1. Enig inhoudelijk structurelement: financiële operaties

Voor de rapportering inzake het beleidsveld financiële operaties kan, voor wat de uitvoering van het kas-, schuld- en waarborgbeleid betreft, verwezen worden naar het Kas-, Schuld- en Waarborgrapport dat conform artikel 104 VCO samen met de rekeningen ter kennisgeving aan het Vlaams Parlement is bezorgd.

Het ISE financiële operaties heeft daarnaast, zoals het beleidsveld, ook betrekking op de bevoegdheid 'de authenticatie van handelingen met een onroerend karakter'.

In mijn beleidsnota erkende ik dat broodnodige investeringsprojecten (bv. in verkeersveiligheid en fietsinfrastructuur) soms niet tot realisatie komen wegens aanslepende procedures of door te trage grondverwerving. De onteigening van terreinen en woningen is vaak een eerste stap in de lange ketting van veel investeringsprojecten. In 2020 werden twee belangrijke veranderingsprojecten doorgevoerd om die horde efficiënter te nemen.

In eerste instantie hervormden we de structuur en de werkprocessen van de afdeling Vastgoedtransacties van de Vlaamse Belastingdienst. In tegenstelling tot de vroegere federale werkwijze zijn alle commissarissen bevoegd voor heel Vlaanderen en kunnen zij een beroep doen op een sterke ondersteuning door enerzijds administratieve medewerkers die de dossiers voorbereiden en de opzoeken doen en anderzijds zogenaamde schatters-onderhandelaars, die schattingen uitvoeren en de onderhandelingen voeren met de mensen wiens woning of grond onteigend moet worden. Dit zorgt voor meer flexibiliteit en efficiëntie waardoor dossiers sneller zullen worden afgehandeld.

Daarnaast zorgt de inperking van de termijn van minnelijke onderhandelingen ervoor dat onderhandelingen niet eindeloos blijven aanslepen. Door het decreet van 16 oktober 2020 geldt voortaan een termijn van maximaal één jaar voor de minnelijke onderhandelingen.

1.1. Budgettair kader

Ontvangsten

FINANCIELE OPERATIES, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2020	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU
ESR-ont- vangsten OW	11.418	18.117	0	0	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	216.104	214.779	0	0	9.457.856	6.692.039
Totaal	227.522	232.896	0	0	9.457.856	6.692.039

Inhoudelijke toelichting:

De hogere gerealiseerde ontvangsten zijn in hoofdzaak toe te wijzen aan de aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Daarnaast lag het aantal ontvangen waarborgpremies hoger dan initieel geraamd. Hierdoor konden we ook voor dit ISE extra ontvangsten realiseren t.o.v. de ramingen. Een derde van de financieringsnoden werd opgevangen op korte termijn via het BCP-programma en via de zichtrekening. Dit verklaart het verschil tussen het realisatiecijfer en de raming in de kolommen 'LO'.

Uitgaven

FINANCIELE OPERATIES, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
ESR-uit- gaven WT, LO, PR	119.887	119.887	116.132	119.887	119.887	116.120
Toelagen IS	0	0	0	0	0	0
Overige LE, PA, andere	2.796.643	3.145.345	2.481.277	2.915.190	2.915.190	2.167.324

Tot. incl. Overflow	2.916.530	3.265.232	2.597.409	3.035.077	3.035.077	2.283.444
Overflow	0	0	0	0	0	0
Tot. excl. Overflow	2.916.530	3.265.232	2.597.409	3.035.077	3.035.077	2.283.444

Inhoudelijke toelichting:

Verschillende participaties die het Departement Financiën en Begroting mee opvolgt, zijnde participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten bleven onder het geraamde krediet. Daarnaast was ook het geraamde bedrag van doorstortingen van de door de Vlaamse overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering lager dan voorzien. Dit alles zorgde ervoor dat we de uitgaven konden drukken en we onder het geraamde uitgavenniveau bleven.

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

Ontvangstenartikelen

CB0-6CEGLBA-OL – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de lange termijn leningen geboekt die aangegaan werden (inclusief de parikosten en pari-opbrengsten).

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	9.457.856
Uitvoering	0	0	6.692.039

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werd er 6,458 miljard euro op lange termijn gefinancierd via het EMTN-programma. Inclusief de parikosten en pari-opbrengsten van deze EMTN-leningen geeft dit 6,577 miljard euro. Daarnaast waren er in 2020 drie lange termijn leningen die verstrekt werden door Gigarant in het kader van de VCO voor in totaal 115 miljoen euro.

De rest van de financieringsnaden werd opgevangen op korte termijn via het BCP-programma en via de zichtrekening waardoor de ontvangsten op dit artikel lager uitvallen dan begroot.

CB0-9CEGABA-OP – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	216.104	0	0
Uitvoering	214.779	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werd er 203,49 miljoen euro kapitaal terugbetaald door VMSW, VWF, School Invest, Diestsepoort en de Warande van de leningen die aan hen verstrekt werden. Dit is 0,5 miljoen euro minder dan begroot werd. Daarnaast werd 9,525 miljoen euro aan kapitaal ontvangen van de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds die op eindvervaldag kwamen in 2020. Er werd ook 1,65 miljoen euro aan toerekenbare rente van de swaps Diestsepoort ontvangen (versus 1,69 miljoen euro begroot). Tot slot werd door PMV het resterend openstaand gedeelte aan cash ter waarde van 121 keuro gestort naar aanleiding van de stopzetting van het fiduciair beheer van Trividend, Finlab en Technopolis. Van T-groep werd niets ontvangen in 2020 terwijl er 900 keuro voorzien werd in de begroting.

CB0-9CEGABA-OW – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	11.092	0	0
Uitvoering	17.565	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Op dit artikel werd 6,5 miljoen euro meer aangerekend dan begroot. Dit is grotendeels te wijten aan een aantal ontvangsten die gerealiseerd werden, maar die niet voorzien werden bij de tweede begrotingsaanpassing:

- voor de EMTN-uitgiftes die gedaan werden in 2020, werd er 3,64 miljoen euro rente toegerekend;
- een deel van de financieringsnoden werd in 2020 op korte termijn gefinancierd aan negatieve intrestvoeten: hiervoor werd er 1,94 miljoen rente toegerekend;
- diverse andere ontvangsten voor in totaal 1,25 miljoen euro.

Daarnaast werd er 8,86 miljoen euro aan toerekenbare rente ontvangen van de leningen die verstrekt werden aan VMSW, School Invest en Diestsepoort versus 9,18 miljoen euro ingeschreven in de begroting. Ten slotte werd er 1,22 miljoen euro aan rente toegerekend voor de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds en werd er 650 keuro dividend ontvangen van School Invest.

CB0-9CEGABA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel betreft de annulatie van vorderingen van vorige jaren.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	0	0	0
Uitvoering	-7	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Op dit artikel werd de annulatie van twee vorderingen van vorige jaren aangerekend voor in totaal -6.753,47 euro.

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO
2 ^{de} BA	326	0	0
Uitvoering	559	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Van de erkende kredietmaatschappijen werd in 2020 394 keuro aan waarborgpremies ontvangen versus 326 keuro ingeschreven bij de tweede begrotingsaanpassing 2020. Daarnaast ontvingen we een waarborgpremie van 164 keuro in het kader van een lening van 20 miljoen euro met gewestwaarborg (Sint-Baafs).

Uitgavenartikelen

CB0-1CEG2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	1.511.916	1.511.916	1.344.058	1.511.916	1.511.916	1.344.058
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	1.511.916	1.511.916	1.344.058	1.511.916	1.511.916	1.344.058

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werden volgende bedragen doorgestort in het kader van de rechtstreekse financiering:

- 1,1 miljard euro aan VMSW;
- 230 miljoen euro aan VWF (-165 miljoen euro t.o.v. de tweede begrotingsaanpassing);
- 14,1 miljoen euro aan School Invest (-2,9 miljoen euro t.o.v. de tweede begrotingsaanpassing).

CB0-1CEG2BA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	118.942	118.942	115.399	118.942	118.942	115.388
Overflow	0	0	0	0	0	0

Totaal excl. Overflow	118.942	118.942	115.399	118.942	118.942	115.388
--------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd voor 107,94 miljoen euro aan rente (incl parikosten en pari-opbrengsten) toegerekend aan 2020. Dat is 8,4 miljoen euro minder dan begroot. Hiervan is het grootste deel, namelijk 101,7 miljoen euro, voor de EMTN-leningen waarvan

- 12,6 miljoen euro voor nieuwe financieringen die aangegaan werden in 2020;
- 3 miljoen euro voor de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding;
- 2,6 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen;
- 489 keuro voor de leningen in het kader van schuldschein;
- 76 keuro voor de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende
- 3 keuro voor twee interne leningen.

De uitgiftekosten op dit artikel lagen in 2020 veel hoger dan begroot: 7,5 miljoen euro versus 2,6 miljoen euro voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing. De vele nieuwe EMTN-uitgiftes in 2020 zorgden voor een totale kost van 7,1 miljoen euro: die omvat zowel uitgiftefees, fees voor de paying agent, listingkosten, clearingkosten,...

De andere kosten op dit artikel zoals onder andere de ratingkosten kenden geen grote afwijking ten opzichte van de begroting.

CB0-1CEG2BB-WT – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	945	945	733	945	945	732
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	945	945	733	945	945	732

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werd er 134,201 keuro betaald voor de verzekeringsmakelaar en 598,049 keuro aan verzekeringspremies (objectieve aansprakelijkheid na brand en ontploffing en premies diensten zonder rechtspersoonlijkheid).

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	603.468	952.170	428.375	722.015	722.015	114.422
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	603.468	952.170	428.375	722.015	722.015	114.422

Het budget ten bedrage van 952 miljoen euro bestaat uit het decretaal budget van 603 miljoen euro en geruiterde kredieten ten bedrage van 349 miljoen euro.

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werden de volgende vastleggingen (VAK) genomen voor een totaal bedrag van 428,375 miljoen euro:

- 250 miljoen euro van het beschikbare budget van 500 miljoen euro voor PMV om achtergestelde leningen voor kmo's, start-ups en scale-ups in de markt te zetten en zo bedrijven extra te ondersteunen tijdens de coronacrisis;
- 100 miljoen euro voor LRM om de Limburgse economie en innovatiestructuren extra zuurstof te geven;
- 75 miljoen euro voor de oprichting van het Flanders Future TechFund op de geruiterde vastleggingskredieten;
- 1,728 miljoen euro voor de omvorming van het Imec.istart Fund naar een evergreen structuur;
- 1,646 miljoen euro toerekenbare rente voor de swaps Diestsepoort;
- duizend euro in het kader van de overdracht van het laatste aandeel van PMV in Lantis en VEB naar de Vlaamse overheid.

In 2020 werden de volgende vereffeningen (VEK) verricht:

- 50 miljoen euro aan LRM om de Limburgse economie en innovatiestructuren extra zuurstof te geven;

- 62,5 miljoen euro aan PMV om achtergestelde leningen voor kmo's, start-ups en scale-ups in de markt te zetten en zo bedrijven extra te ondersteunen tijdens de coronacrisis;
- 275 keuro aan Imec Istart Fund voor de voorlaatste schijf van de 1,5 miljoen euro kapitaalverhoging van 2017;
- 1,646 miljoen euro toerekenbare rente voor de swaps Diestsepoort;
- 1 keuro in het kader van de overdracht van het laatste aandeel van PMV in Lantis en VEB naar de Vlaamse overheid.

CB0-4CEG2BA-LE – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de kapitaalaflossingen van de leningen die behoren tot de directe schuld van de Vlaamse overheid.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	681.259	681.259	708.844	681.259	681.259	708.844
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	681.259	681.259	708.844	681.259	681.259	708.844

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Op dit artikel werd 27,6 miljoen euro meer uitgegeven dan begroot door:

- een interne financiering op lange termijn ter waarde van 24 miljoen euro die niet voorzien was in de begroting. Voor de interne financieringen op lange termijn, zijnde langer dan een jaar, werd in 2020 371 miljoen euro aan kapitaal afgelost tegenover 347 miljoen euro voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing 2020.
- de gedeeltelijke aanrekening van de pari-opbrengsten van de EMTN-leningen die in 2020 aangegaan werden op dit artikel voor 3,84 miljoen euro. De parikosten en pari-opbrengsten van de EMTN-leningen worden op een andere manier geboekt dan voorzien was bij de tweede begrotingsaanpassing 2020.

Verder werden volgende bedragen aan kapitaal afgelost zoals voorzien in de begroting:

- 295 miljoen euro voor drie EMTN-leningen die op eindvervaldag kwamen in 2020;
- 27,4 miljoen euro voor de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding;

- 11,3 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen waarvan 5,6 miljoen euro gemeenteleningen die vervroegd konden terug betaald worden zonder kosten;
- 241 keuro voor de overgenomen leningen van Vismijn Oostende.

1.1.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

Diestsepoort NV is de eigenaar van het Dirk Boutsgebouw (VAC Leuven), verhuurd aan het Vlaamse Gewest.

Ontvangsten

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

Hierop werden de huuropbrengsten geboekt die Diestsepoort NV ontving van het Vlaamse Gewest.

26.20 Renteontvangsten overheidssector

Door de gedaalde rentevoeten waren ook de renteontvangsten iets lager dan voorzien.

89.11 Kredietaflossingen

De lening werd volledig terugbetaald in 2020.

Uitgaven

12.11 Algemene werkingskosten

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

Enkele onderhouds- en herstellingskosten zullen pas volgend jaar uitgevoerd worden, waardoor de kosten 37 keuro onder het geraamde niveau bleven.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

De raad van bestuur van Diestsepoort NV heeft beslist om de samenwerking met PMV stop te zetten. Het vastgoedbeheer werd door het Facilitair Bedrijf verdergezet. Diestsepoort NV betaalde in totaal 50 keuro aan beheersvergoedingen aan PMV en aan het Facilitair Bedrijf.

12.50 Indirecte belastingen

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

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector

Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig werd onderschreven door het Vlaamse Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort NV betaalde aan het Vlaamse Gewest op de lening. De rentedaling die was verrekend bij de begrotingsaanpassing (van 777 keuro bij naar 736 keuro bij de begrotingsaanpassing) was iets te ruim. Hierdoor is er een kleine overschrijding t.o.v. het geraamde krediet bij de tweede begrotingaanpassing, maar blijven we nog ruim onder de initiële inschatting van de begrotingsopmaak.

81.70 Andere financiële producten

Het renterisico is ingedekt met swaps bij ING. Deze zijn aangegaan door het Vlaamse Gewest, maar de recurrente betalingen aan ING werden doorgelegd naar Diestsepoort NV. Deze post omvat de betaling van de swap-interessen aan het Vlaamse Gewest.

91.31 Aflossing van de schuld binnen de institutionele groep

In 2020 heeft er een terugbetaling van het krediet van het Vlaamse Gewest plaatsgevonden voor 2,5 miljoen euro.

VII. BOEKHOUDING

Binnen het beleidsveld boekhouding is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- de verdere uitrol van het DCB;
- de financiële verwerking van de boekhouding van de klanten van het DCB;
- alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- de opmaak van de jaarrekening voor de klanten van het DCB;
- het voorzien van een stabiel en betrouwbaar financieel systeem en financiële rapporteringsomgeving.

1. Enig inhoudelijk structurelement: boekhouding

Zoals aangekondigd in mijn beleidsnota is het mijn ambitie om het DCB te laten uitgroeien tot een 'gedeeld dienstencentrum' waarbij meer oog is voor klantgerichtheid, zonder de kostenefficiëntie uit het oog te verliezen.

Het Departement Financiën en Begroting investeerde hiervoor in het financieel systeem OraFin en dit in al zijn componenten (i.e. de E-Business Suite, de rapportering, het intelligent scannen en e-invoicing). In 2020 werden de voorbereidende stappen gezet voor het upgraden van de software van OraFin, de bijhorende rapporteringsomgeving, alsook de software met betrekking tot het inlezen van elektronische facturen. Die voorbereiding bestond erin de nodige hardware aan te kopen, licenties te verlengen en het opzetten van een ontwikkel- en systeemtestomgeving. Het bleef evenwel niet bij voorbereiding alleen, want in 2020 werd al effectief gestart met het versturen van E-vorderingen (e-invoicing) naar klanten binnen de overheid en bepaalde privé klanten die er expliciet naar vragen.

Verder werd het structureel overleg tussen de drie dienstencentra uitgediept. Het Vlimpers - OraFin overleg beperkt zich niet langer tot het verbeteren van de gegevensdoorstroming van loongegevens naar de boekhouding, maar kijkt ook naar mogelijke optimalisaties, zoals onder meer het project vergoedingen waarbij vergoedingen in de toekomst via Vlimpers zullen verlopen.

Om de kwaliteit en betrouwbaarheid van onze boekhouding verder te verbeteren, heeft het DCB ook volop ingezet op de implementatie van bijkomende functionaliteiten ERP+. De bedoeling hierbij is om het boekhoudsysteem te laten evolueren tot een moderne ERP. Hiertoe implementeerde het DCB in de eerste plaats de nodige functionaliteiten in het kader van de VCO. Verder werden in samenwerking met het Facilitair Bedrijf ook logistieke flows in OraFin opgezet, waarbij niet alleen het artikelbeheer werd geïmplementeerd, maar ook het voorraadbeheer werd opgezet en getest. Daarnaast maakte het DCB werk van het ontsluiten van de vastgoedbank als authentieke bron voor de waardebepaling van terreinen en gebouwen.

Gezien gestandaardiseerde processen de eenvormigheid en efficiëntie kunnen verbeteren, bleef het DCB samen met het e-invoicing team van het Facilitair Bedrijf ook volop inzetten op sensibilisering van leveranciers om e-invoicing maximaal te stimuleren.

In mijn beleidsnota gaf ik aan dat klantgericht werken wordt ingebed in alle geledingen van het DCB. Hiertoe heeft het DCB in 2020 alle klanten van OraFin

bevraagd naar hun bevindingen inzake enerzijds duidelijkheid, betrouwbaarheid, correctheid en volledigheid van de rapportering en gegevens en anderzijds performantie en gebruiksvriendelijkheid van deze rapportering. Alle doelgroepen, van managers tot dossierbehandelaars, kregen de kans hun input te geven. Naargelang de doelgroep had de bevraging betrekking op een selectie van 'zijn' veel gebruikte rapporten waarvoor ze input tot verbetering konden geven. Uit de ontvangen feedback destilleerden we 85 verbeterpunten. Voor 51 hiervan werd meteen ingegrepen door het uitwerken van duidelijkere instructies en het doorvoeren van kleinere aanpassingen van de rapporten. De andere 34 verbeterpunten hebben een grotere impact en werden ingepland om in de loop van 2021 te ontwikkelen.

Verder ondernam het DCB in 2020 ook verdere initiatieven ter verfijning en optimalisatie van de waardering van een aantal vaste activa-posten. Zo implementeerde het dienstencentrum net als in 2019 opnieuw een herwerkte beginbalans voor de werken van burgerlijke bouwkunde die ressorteren onder de intern verzelfstandigde agentschappen Wegen en Verkeer en Maritieme Dienstverlening en Kust en de afdeling Expertise Beton en Staal van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken. Voor de basisinfrastructuur (wegen en fietspaden) werd rekening gehouden met de opmerkingen van het Rekenhof en werden eveneens bijkomende kosten mee in rekening genomen. Verder legden we ook de nodige contacten met de afdeling Maritieme Toegang van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken teneinde ook voor hun werken van burgerlijke bouwkunde een herwerkte beginbalans te realiseren om deze ook zo correct mogelijk in de boekhouding op te kunnen nemen.

In 2020 operationaliseerden we de Strategische stuurgroep Dienstencentrum Boekhouding die eind 2019 werd opgericht. De stuurgroep kwam in 2020 meermaals samen en besprak onder meer de evaluatie van de werking van het DCB en de toekomstige uitdagingen. Dit resulteerde in een visienota over 'de herijking van de werking van het Dienstencentrum Boekhouding' die de Vlaamse Regering eind oktober 2020 goedgekeurde. Hierbij werden ook de waterlijndiagrammen en generieke Service Level Agreement geëvalueerd en aangepast waar nodig.

Het DCB nam in 2020 diverse initiatieven om ervoor te zorgen dat de jaarrekening een getrouw beeld biedt en de toets van certificering door het Rekenhof kan doorstaan. De eerste, zij het voorzichtige, stappen werden gezet richting hard en fast close, waarbij de eerste pilootprojecten hieromtrent werden afgerond en geëvalueerd. Het DCB werkte in 2020 ook aan pilootprojecten inzake dienstencheques en de afgrenzingsproblematiek van aankoopfacturen in E-Delta bij het Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken. De bedoeling hierbij was concreet om de afgrenzing van de te ontvangen facturen beter op de reële prestaties af te stemmen. Deze oefening loopt verder door na 2020.

Verder zette het DCB een intensief begeleidingstraject op om alle beleidsdomeinen vertrouwd te maken met de nieuwe aanrekeningsregels voor inkomensoverdrachten. De basis voor dit traject was de uitvoering van de 'overflow', een technische budgettaire correctie ten gevolge van de gewijzigde aanrekeningsregels, die uiteindelijk de toets van het Rekenhof heeft doorstaan.

Een andere belangrijke realisatie van 2020 is de uitwerking van de waarderingsregels, de bespreking ervan op de VABN en uiteindelijk ook het publiek beschikbaar stellen via onze boekhoudhandleiding eind 2020. Niet alleen de waardering van de emissierechten werd herbekeken, maar onze Vlaamse participaties werden ook voor het eerst geherwaardeerd overeenkomstig de waarderingsregels die vanaf 1 januari 2021 algemeen van toepassing zijn. De nieuwe EMTN-schulden worden sinds 2020 gewaardeerd tegen uitgifteprijs.

Daar blijft het niet bij. 2020 telt nog talrijke andere realisaties. Hierbij denk ik bijvoorbeeld aan de uitwerking van nieuwe boekhoudschema's voor de grondenbanken die ook reeds deels geïmplementeerd zijn in 2020. Verder kon ook de provisie voor niet opgenomen vakantiedagen voor het eerst cijfermatig tot uitdrukking gebracht worden in de jaarrekening en werden de (historische) schulden van de ziekenhuisfinanciering A1/A3 mee in de jaarrekening opgenomen.

Tot slot heeft het DCB in 2020 volop ingezet op het begeleiden van nieuwe en bestaande klanten in hun transitie. Hierbij valt concreet te denken aan de volgende reorganisaties:

- De fusie van het Departement Kanselarij en Bestuur en het Departement Buitenlandse Zaken;
- De ontbinding van Syntra Vlaanderen en de overzetting van diens rechten en verplichtingen naar VLAIO en VDAB;
- De ontbinding van Foci en de overzetting van diens rechten en verplichtingen naar het Departement Cultuur, Jeugd en Media;
- Het opstarten van transitie van Opgroeien en OVAM naar het DCB.

1.1. Budgettair kader

Ontvangsten

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2020	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU	2 ^{de} BA	BU
ESR-ontvangsten OW	0	0	0	0	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Dit ISE heeft geen ontvangstenartikelen.

Uitgaven

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	3.119	3.119	3.119	3.561	3.561	3.269
Toelagen IS	0	0	0	0	0	0
Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Tot. incl. Overflow	3.119	3.119	3.119	3.561	3.561	3.269
Overflow	0	0	0	0	0	0
Tot. excl. Overflow	3.119	3.119	3.119	3.561	3.561	3.269

Inhoudelijke toelichting:

Dit ISE heeft slechts één begrotingsartikel. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de detailinformatie bij het onderliggende uitgavenartikel CB0-1CFG2EA-WT.

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

Ontvangstenartikelen

Dit ISE heeft geen ontvangstenartikelen.

Uitgavenartikelen

CB0-1CFG2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Deze kredieten dienen ter ondersteuning van de werking van het DCB en omvatten de kosten voor onderhoud en ondersteuning van het financieel systeem OraFin en de bijhorende rapporteringsomgeving.

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2020	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU	2 ^{de} BA	2 ^{de} BA-JR	BU
Uitgave incl. Overflow	3.119	3.119	3.119	3.561	3.561	3.269
Overflow	0	0	0	0	0	0
Totaal excl. Overflow	3.119	3.119	3.119	3.561	3.561	3.269

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het Departement Financiën en Begroting heeft voorgaande jaren al heel wat geïnvesteerd om nieuwe inkantelingen en verdere uitbreidingen van het DCB mogelijk te maken. Het hogere encours dat hierdoor was ontstaan wordt nu stelselmatig afgebouwd. Dit is tevens de verklaring van de hogere nood aan VEK. Door een kleine vertraging bij het uitrollen van enkele projecten, o.a. ten gevolge van de coronacrisis en door een accuratere scopebepaling, ontvingen we nog niet alle facturen in 2020. Hierdoor bleef de realisatiegraad van het VEK licht onder het geraamde krediet.

Net zoals voorgaande jaren werd er ook in 2020 extra geïnvesteerd in het up to date houden van het financieel systeem. Zo zetten we o.a. voorbereidende stappen naar het upgraden van de software van OraFin en de bijhorende rapporteringsomgeving. Naast de E-facturatie, dewelke al verschillende jaren is ingeburgerd in OraFin, startten we ook om E-vorderingen uit te sturen. De E-vorderingen werden verstuurd naar klanten binnen de overheid, maar werden ook al uitgerold naar enkele privé klanten.

Ook in 2021 en daarna zullen we nog sterker inspelen om de digitale technologie verder te verfijnen en te introduceren doorheen al onze (boekhoudkundige) processen. De voordelen hiervan zijn talrijk: verbeterde inzichten, snellere reactietijd op de feedback van klanten en producten (rapporten/modules) kunnen sneller op de markt gebracht worden.

VIII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

Hieronder is de samenvattende tabel voor de apparaatskredieten van het Beleidsdomein Financiën en begroting opgenomen, waarin zowel de apparaatskredieten van het Departement Financiën en Begroting als van de Vlaamse Belastingdienst zijn opgenomen.

APPARAATSKREDIETEN, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	3	78	0	75.895	77.804
2 ^{de} BA-JR	3	78	0	79.343	82.252
BU	20	81	0	75.729	77.459

1.1. Departement Financiën en Begroting

Het Departement Financiën en Begroting wil het financiële, fiscale, budgettaire en boekhoudkundige kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken.

Het Departement Financiën en Begroting biedt in haar recurrente werkzaamheden ondersteuning aan de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en de Vlaamse overheid teneinde hen op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier te ondersteunen bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering.

Het Departement Financiën en Begroting staat daarbij garant voor de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens inzake begrotingsuitvoering en boekhouding. Op basis van financiële en macro-economische parameters werd relevante geconsolideerde beleidsinformatie ter beschikking gesteld.

We werkten verder aan de vereenvoudiging en optimalisatie van het begrotingsproces. Zo namen we de eerste stappen naar een BCT en datalake, m.n. de voorbereiding van de overheidsopdracht. Daarnaast bleven we in 2020 inzetten op de verdere ontwikkeling van andere digitale tools zoals het klikmodel.

De apparaatskredieten werden niet enkel aangewend voor de lonen van de personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting, maar ook voor de dagdagelijkse werkingskosten en informaticakosten.

1.1.1. Budgettaire kader

PROGRAMMA CA - CB0 – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	3	78	0	14.177	14.177
2 ^{de} BA-JR	3	78	0	16.307	16.307
BU	20	81	0	13.906	13.595

Ontvangsten

CB0-9CAGAZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's of de verkoop van een voertuig dat niet meer in dienst is.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	3	0	0	0	0
2 ^{de} BA-JR	3	0	0	0	0
BU	20	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 werden verschillende oude dieselveertuigen verkocht en vervangen door voertuigen met een betere ecoscore. Het Departement Financiën en Begroting neemt ook deel aan de pooling voertuigen binnen de Vlaamse overheid met het oog op de optimalisatie van het gebruik van beschikbare voertuigen door in te stappen in het project van de gemeenschappelijke wagenpool van het Facilitair Bedrijf.

Naast deze ontvangsten uit de verkoop van enkele oudere voertuigen werden er nog enkele kleinere toevallige ontvangsten geboekt. Deze opbrengsten waren het resultaat van enkele kortingen (Vb. hoeveelheidskortingen) die niet correct werden verrekend. Ook dit had een gunstig effect op het finale begrotingsresultaat.

CB0-9CAGTZZ-OW - ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt voor de ontvangsten ingevolge de terugvordering van de wedden van gedetacheerde personeelsleden.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	78	0	0	0
2 ^{de} BA-JR	0	78	0	0	0
BU	0	81	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het betreft de terugvordering van het loon van een personeelslid dat gedetacheerd is naar een kabinet van een minister van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Uitgaven**CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de lonen, vergoedingen en toelagen van de personeelsleden van het Departement Financiën en Begroting.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	12.248	12.248
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	12.439	12.439
BU	0	0	0	12.042	12.048

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In 2020 was er – omwille van de coronamaatregel van het maximale/verplichte telewerk een minderausgave op het vlak van de tussenkomst woonwerkverkeer.

CB0-1CAG2ZZ-WT - WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de dagelijkse werking van het Departement Financiën en Begroting: verzekeringen, reis en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhoud- en herstellingskosten, enz.

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	1.838	1.838
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	1.838	1.838
BU	0	0	0	1.833	1.516

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Verschillende initiatieven inzake een verdere digitalisering werden versneld doorgevoerd binnen het Departement Financiën en Begroting. Zo werden er online vergadertools geïnstalleerd op alle pc's, werd het gebruik van login en paswoorden afgebouwd en werd het gebruik van aanloggen met identificatiecertificaten (cfr. E-id als toegangscontrole en -beheer) versneld uitgerold. Ook het project i.v.m. de digitale procesflow en de digitale ondertekening van documenten werd zowel intern als extern (kabinetten, IF, ...) extra gestimuleerd. Dit gebeurde steeds in overleg en onder toezicht van de data protection-officer. Op die manier bleef de bescherming van persoonsgegevens en de privacy van alle medewerkers en bezoekers van webapplicaties stevast gewaarborgd.

Zowel de centrale databank als de randapparatuur werden op frequente basis geüpdatet en technisch geüpgraded, zodat de IT-investeringen ook betrouwbaar zijn en blijven voor de toekomst.

Het departement investeerde ook in extra ergonomisch materiaal zoals een extra beeldscherm en een ergonomische bureaustoel ter ondersteuning van het verplicht telewerk. Dat is niet alleen een duurzame investering in het fysiek welzijn van de werknemers, maar tevens een investering in een toekomstgerichte werkomgeving: het hybride-werken.

Enkele projecten werden reeds in 2020 opgestart, maar hebben een langere doorlooptijd dan één jaar. Dit is de reden waarom het VEK niet volledig is aangewend in 2020.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Variabele weddenkredieten: begrotingsartikel voor ontvangst van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	91	91
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	2.030	2.030
BU	0	0	0	31	31

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Tot 2019 werd een contractueel personeelslid hierop aangerekend. De functie is ondertussen permanent geworden. Het loon van het betrokken personeelslid wordt vanaf 2020 betaald op CB0-1CAG2ZZ-LO.

1.2. De Vlaamse Belastingdienst

De Vlaamse Belastingdienst werd opgericht als beleidsuitvoerend agentschap. Het overgrote deel van het personeel van de Vlaamse Belastingdienst wordt rechtstreeks ingezet voor de inning van de Vlaamse gewestbelastingen, voor de organisatie van de noodzakelijke fiscale controles en voor de dossierverwerking inzake bezwaarschriften, vrijstellingen of verminderingen.

De Vlaamse Belastingdienst staat op vraag van andere entiteiten van de Vlaamse overheid ook in voor de invordering van onbetwiste en opeisbare niet-fiscale schuldvorderingen, administratieve geldboeten en toebehoren. In 2020 heeft de Vlaamse Belastingdienst diverse nieuwe, niet-fiscale invorderingsdossiers behartigd o.m. van het Facilitair Bedrijf (bv. terugvorderingen bij leveranciers). Ook het Agentschap voor Vlaamse Sociale Bescherming droeg in vergelijking met het voorgaande jaar beduidend meer dossiers over aan de Vlaamse Belastingdienst. Dit valt te verklaren door het feit dat sinds 1 januari 2019 al een administratieve geldboete wordt opgelegd als de zorgpremie twee (i.p.v. drie) keer niet of slechts gedeeltelijk werd betaald (ca. 49.000 dossiers in 2020 vs. ca. 19.000 dossiers in 2019). Vermits dit proces in grote mate geautomatiseerd is, kon de Vlaamse Belastingdienst deze gevoelige toename van het aantal dossiers vlot opvangen. De Vlaamse Belastingdienst ging ook nieuwe samenwerkingen aan met andere Vlaamse entiteiten die de invordering van hun niet-fiscale schuldvorderingen voortaan graag door de Vlaamse Belastingdienst laten opnemen (o.m. het Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin en met Opgroeien regie en het VUTG).

De aanvraag van een bindende schatting in het kader van de aangifte van nalatenschap, waarbij de Vlaamse Belastingdienst op vraag van de erfopvolgers de waarde schat van de onroerende goederen die moeten worden aangegeven, is mogelijk vanaf 1 april 2019 en kent steeds meer succes. Voor aanslagjaar 2020 werd in ca. 10% van de schattingen een beroep gedaan op de Vlaamse Belastingdienst. Voor deze goederen is geen controle op tekortschatting meer nodig. De aanvragen bindende schatting gingen niet ten koste van schattingen door erkende schatters-experten, die stabiel blijven op 13 à 14%.

De Vlaamse Belastingdienst zette het voorbije jaar ook verdere stappen naar een meer digitale in- en uitstroom van documenten: naast de elektronische aanbieding via Zoomit werd de verzending van inningsdocumenten via eBox voor burgers

voorbereid, met een verwachte uitrol medio 2021. Er werd ook verder gewerkt aan het online aangifteformulier voor erfbelasting.

De Vlaamse Belastingdienst heeft als een beleidsuitvoerende entiteit daarnaast ook nog taken uitgevoerd m.b.t. vastgoedtransacties (zie hoger onder ISE Financiële Operaties).

Er zijn geen taken uitgevoerd voor het innen van retributies en bijzondere (sector)bijdragen aangezien hiervoor door de Vlaamse Regering aan de Vlaamse Belastingdienst geen taken werden toegewezen.

De apparaatskredieten voor de Vlaamse Belastingdienst omvatten niet enkel de lonen van personeelsleden, maar ook de recurrente werkingskosten in het algemeen alsook meer specifieke werkingskosten op vlak van bureaumateriaal en informatica, en anderzijds de investeringen op deze vlakken.

1.2.1. Budgettair kader

PROGRAMMA CA - CE0 – VLAAMSE BELASTINGDIENST

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	61.718	63.627
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	63.036	65.945
BU	0	0	0	61.823	63.864

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Dit betreft een samenvattende tabel met de apparaatskredieten van de Vlaamse Belastingdienst.

Uitgaven

CE0-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	56.366	56.366
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	55.067	55.067
BU	0	0	0	54.344	54.340

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het krediet in VAK en VEK werd verhoogd met:

- 875 keuro ingevolge de herverdeling van de indexprovisie;
- 26 keuro ingevolge de herverdeling van de kredieten voor personeel van de Werkwijzer (FC0-1FBD2AA-PR).

Het krediet in VAK en VEK werd verminderd met 2.200 keuro ingevolge een herverdeling naar de ICT kredieten (CE0-1CAG2ZZ-WT) voor de upgrade van het VFP.

CE0-1CAG2ZZ-WT - WERKING EN TOELAGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

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

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	5.092	7.001
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	7.292	10.201
BU	0	0	0	7.292	9.337

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het krediet tweede begrotingsaanpassing werd via een herverdeling vanuit de loonkredieten (CE0-1CAG2ZZ-LO) verhoogd met 2.200 keuro in VAK en VEK. Daarnaast werd 1.000 keuro VEK herverdeeld van artikel CE0-1CDG2DA-WT. De herverdelingen werden aangewend voor ICT-investeringen in het VFP.

CE0-1CAG4ZZ-LO – LONEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	260	260
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	677	677
BU	0	0	0	187	187

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Het krediet bij de 2^{de} BA-JR omvat het gestemde krediet bij de tweede begrotingsaanpassing, inclusief overdrachten. De begrotingsuitvoering lag 73 keuro lager dan voorzien bij de tweede begrotingsaanpassing.

2. Begrotingsprogramma's zonder beleidsveld**2.1. Budgettair kader****BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD, MVG excl. DAB**

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	4.213.045	4.174.272
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	259.937	189.395
BU	0	0	0	3.761	3.352

*2.1.1. Deel I - Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)***PROGRAMMA CB - CB0 – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING**

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	4.213.045	4.174.272
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	259.937	189.395
BU	0	0	0	3.761	3.352

Ontvangsten

Dit begrotingsprogramma heeft geen ontvangstenartikelen.

Uitgaven

CB0-1CBG2AA-WT - BELEIDSVOORBEREIDING, COMMUNICATIE EN ONDERSTEUNINGSENTITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor het inwinnen van adviezen over en ondersteuning bij de beleidstaken van het Departement Financiën en Begroting. Het gaat hierbij o.a. om logistieke en juridische adviezen, consultancy-opdrachten, enz. Dit artikel wordt eveneens aangewend voor de verdere ontwikkelingen inzake de leesbare begroting, de bouw van een BCT, de ontwikkeling van de toepassing KRAB (digitaal portaal advies IF en

begrotingsakkoord) en de ontwikkeling van het subsidieregister. Tot slot worden ook communicatie-initiatieven en de kosten voor beleidsondersteunend en beleidsadviserend werk over grote projecten en PPS op dit artikel aangerekend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	2.197	2.197
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	2.197	2.197
BU	0	0	0	2.197	1.788

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Dit begrotingsartikel behelst enkele diverse uitgavenposten binnen het Departement Financiën en Begroting.

De applicatie 'Einde jaarrekening, Monitoring, Opvolgen en Evaluatie' (EMOE) werd verder uitgebreid. Zo werd onder meer een extra module voorzien voor 'Informatieverstrekking grote projecten en programma's'. Dit in het kader van informatiebevragingen inzake PPS en Alternatieve financiering. De module 'Monitoring', dewelke wordt gebruikt voor de periodieke bevragingen in kader van het monitoringcomité en de Algemene Gegevens Bank werden uitgebreid voor de overflow-oefening. Ook de jaarrekening is verder uitgebreid om ook een rapportering van de realisatiecijfers op niveau van ISE mogelijk te maken. Tenslotte werden ook de nodige elementen verwerkt in deze applicatie om een geautomatiseerde doorstroming van data van de jaarrekening naar het sjabloon van de BBT mogelijk te maken. Op die manier kunnen gegevens efficiënt opgehaald en hergebruikt worden voor diverse eindgebruikers.

Ook de gunning van de BCT werd eind 2020 volledig voltooid. Het krediet werd al vastgelegd, maar de analyse en ontwikkelingen van deze toepassing zullen pas in 2021 hun intrede vinden. Dit is ook de verklaring van de lagere VEK-behoefte t.o.v. het aangewende VAK.

De voorbereidingen werden getroffen voor het updaten van de website <https://fin.vlaanderen.be/> met de laatste technologieën. Tevens werden ook al de nodige specificaties voorzien om uitbreiding met datareeksen mogelijk te maken.

Tenslotte werden er verschillende studies opgezet om onder andere fiscale hervormingen juridisch te onderzoeken en de effecten ervan te simuleren en microsimulatiemodellen te ontwikkelen en te actualiseren. Daarnaast werden ook middelen ingezet in het kader van de VCO en de uitgavennorm.

Mijn administratie lanceerde in 2020 in overleg met De Werkvennootschap overheidsopdrachten voor het onderzoek naar de omvorming van de kilometerheffing van een belasting naar een retributie. Na het in kaart brengen van de financiële, juridische en fiscale aandachtspunten, bleek dat een vervolgstudie vereist was om een voldoende geïnformeerde beslissing te kunnen nemen.

CB0-1CBG2AB-PR - VOOR DE AANPASSING VAN DE LONEN MET TOEPASSING VAN CAO'S EN VOOR UITGAVEN IN HET KADER VAN DE MONITORING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie;
- Provisie Financiën en Begroting;
- Provisie endogene groei;
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen;
- Coronaprovisie;
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	4.115.344	4.115.448
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	180.510	161.079
BU	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werden verschillende herverdelingen vanop dit begrotingsartikel geïnitieerd, voor in totaal 3.976,6 miljoen euro VAK en 3.954,4 miljoen euro VEK.

1) Indexprovisie: in februari 2020 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen overschreden. Als gevolg hiervan werden de sociale uitkeringen in maart 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in april 2020 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Naar aanleiding hiervan heeft de Vlaamse Regering zo'n 368,4 miljoen euro herverdeeld vanuit de indexprovisie (VR 2020 0910 DOC.1092/1).

2) Coronaprovisie: voor de herverdelingen vanuit de coronaprovisie kan ik verwijzen naar de toelichting in de commissie Financiën en Begroting op 15 maart 2021. Voor de toelichting bij de effectieve uitvoering wordt verwezen naar de BBT's BU van de betrokken ministers. In totaal werd er 3.503,4 miljoen euro VAK en 3.481,2 miljoen euro VEK herverdeeld naar diverse beleidsdomeinen (VR 2020 1112 DOC.1445/1).

3) Overflowprovisie: de Vlaamse Regering besliste tot herverdeling vanuit de overflowprovisie voor een totaal bedrag van 104,7 miljoen euro naar begrotingsartikelen waar overflowtekorten zijn vastgesteld (VR 2020 1812 DOC.1506/1).

Provisies endogene groei en verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: deze middelen worden bij de begrotingsopmaak 2020 voorzien bij het Departement Financiën en Begroting en werden reeds herverdeeld bij de eerste begrotingsaanpassing 2020.

Voor het overige is er geen begrotingsuitvoering op dit artikel. De provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring van 100 miljoen euro werd niet herverdeeld. Evenals het overige saldo en de VAK-overdrachten.

(duizend euro)

	begroting		herverdeeld		verschil	
	VAK	VEK	VAK	VEK	VAK	VEK
Index	368.410	368.410	368.410	368.410	0	0
Corona	3.520.000	3.520.000	3.503.444	3.481.224	16.556	38.776
Over-flow	110.000	110.000	104.735	104.735	5.265	5.265
Buffer	100.000	100.000	0	0	100.000	100.000
Overige	16.934	17.038	0	0	16.934	17.038
Over-dracht	41.755	0	0	0	41.755	0
Totaal	4.157.099	4.115.448	3.976.589	3.954.369	180.510	161.079

CB0-1CBG2AE-PR - VOORBEREIDINGSKOSTEN, MINNELIJKE VERWERVINGEN EN ONTEIGENINGEN IN HET KADER VAN NIEUWE SLUIS ZEEBRUGGE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel wordt een provisie aangelegd voor het dragen van de voorbereidingskosten, minnelijke verwervingen en onteigeningen in het kader van Nieuwe Sluis Zeebrugge.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	42.000	21.000
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	42.000	21.000
BU	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werden geen middelen herverdeeld vanop dit provisioneel krediet.

CB0-1CBG2AG-PR - UITGAVEN TEN GEVOLGE VAN DOELSTELLINGEN INZAKE HERNIEUWBARE ENERGIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit is een provisie voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doelstelling inzake hernieuwbare energie.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	50.000	25.000
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	27.500	2.500
BU	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werd 22,5 miljoen euro herverdeeld vanop dit provisioneel krediet naar het begrotingsartikel QE0-1QEE2KL-WT (VR 2020 1707 DOC.0853/1). Voor de toelichting wordt verwezen naar de BBT inzake Energie. Voor het overige is er geen begrotingsuitvoering op dit artikel.

CB0-1CBX2AC-PR - VOOR HET ACTIEPLAN ENERGIEEFFICIENTIE EN VOOR STUDIES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.k.v. actieplan energie-efficiëntie;
- Provisie voor studies.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	3.504	10.627
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	2.730	2.619
BU	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

In bovenstaande tabel is de 3.504 keuro bij de tweede begrotingsaanpassing exclusief de overdracht van 7.234 keuro (3.504 keuro tweede begrotingsaanpassing + 7.234 keuro overdracht = 10.738 keuro beschikbaar). Er werd 8 miljoen euro VAK en VEK herverdeeld vanop dit provisioneel krediet naar verschillende begrotingsartikelen. Voor bijkomend detail wordt verwezen naar de individuele herverdelingen (VR 2020 1303 DOC.0220/1, VR 2020 1007 DOC.0793/1 en VR 2020 1112 DOC.1429/1).

CB0-1CBX2AD-PR - VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 staat: "We vormen het FFEU-mechanisme om naar een FFEU-provisie van 105 miljoen euro". De FFEU provisie

wordt aldus niet meer gevoed vanuit de niet-aangewende VAK'en uit het voorbije begrotingsjaar 2019, maar wordt als regulier krediet ingeschreven. Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	0	0
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	5.000	0
BU	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Er werden geen middelen herverdeeld vanop dit provisioneel krediet.

CB0-1CBX2AF-PA - EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel heeft tot doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-LE, CB0-9CBGAFF-OL en CB0-9CBGAFF-OP.

(duizend euro)

2020	AO	TO	LO	VAK	VEK
2 ^{de} BA	0	0	0	0	0
2 ^{de} BA-JR	0	0	0	0	0
BU	0	0	0	1.564	1.564

Inhoudelijke toelichting begrotingsuitvoering:

Sinds boekjaar 2020 wordt de globale schuld- of vorderingspositie ten aanzien van de Europese Commissie in het kader van de financiering van Europese projecten voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap centraal uitgedrukt in de boekhouding en begroting bij het Departement Financiën en Begroting.

Projecten geprefinancierd door de Europese Commissie (in euro):

Overeenstemmende O&T-rekening	Omschrijving project	Saldo per 31/12/2020
MB0-8M060900-02	5G-Blueprint	114.243,97
MB0-8M061000-02	Dignity	66.947,14
PC0-8P043601-02	Duet	523.531,94
QBX-8Q041807-02	EJP soil	75.431,25
QBX-8Q041803-02	GeoERA	7.147,24
QBX-8Q042502-02	Life BE-REEL (dep OMG)	8.017,54
QD0-8Q061600-02	LIFE Bullfrog	25.457,98
QD0-8Q061700-02	LIFE Narmena	14.694,96
EB0-8E042800-02	MicrobiomeSupport	54.404,87
PC0-8P061200-02	Odala	59.340,40
FB0-8F060401-02	ONarVla	163.286,32
PC0-8P043603-02	OTN	106.428,68
FB0-8F061400-02	Powerhead	17.331,11
EB0-8E042800-02	SAPHIRE	317.119,26
PC0-8P061500-02	Trapeze	163.281,25
Totaal prefinanciering door EC		1.716.663,91

Projecten geprefinancierd door de Vlaamse Gemeenschap (in euro):

Overeenstemmende O&T-rekening	Omschrijving project	Saldo per 31/12/2020
QB0-8Q063000-02	BENEFIC	55.889,61
QE0-8Q042600-02	BE-REEL (VEA)	154.022,06
PC0-8P043602/8P04	Corona/Smart Cities/Polivis	285.778,42
QBX-8Q042503-02	e-MOPOLI	21.695,38
JB0-8J043200-02	ESF	2.519.272,44
QE0-8Q043000-02	Geothermica	11.963,00
QD0-8Q061800-02	Green Valleys	69.444,80
PH0-8P160300-02	Horizon 2020 – SURE 2050	6.535,05
QBX-8Q041802-02	Interreg projecten - Prowate	10.976,07
QD0-8Q061900-02	LIFE Nardus Limosa	7.602,68
QBX-8Q042504-02	PSA	21.762,99
QBX-8Q041804-02	SARCC	115.695,23
Totaal prefinanciering door EC		3.280.637,73

Per 31 december 2020 prefinanciert de Vlaamse Gemeenschap dus globaal gezien meer dan de Europese Commissie, wat resulteert in een vordering van 1.563.973,82 euro ten aanzien van de Europese Commissie. Dit wordt tot uiting gebracht op het PA-artikel CB0-1CBX2AF-PA en is bedrijfseconomisch in de balans terug te vinden is op economische rekening 413300 'Voorschotten EU-subsidies'.

IX. LIJST MET AFKORTINGEN

AO	Algemene Ontvangsten
BA	Begrotingsaanpassing
BA-JR	Begrotingsaanpassing inclusief herverdelingen en overdrachten, zoals opgenomen in de jaarrekening
BBT	Beleids- en Begrotingstoelichting
BCP	Belgian Commercial Paper Program
BCT	Begrotings- en Consolidatietool
BFW	Bijzondere Financieringswet van 16 januari 1989
BO	Begrotingsopmaak
BU	Begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekening
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
DCB	Dienstencentrum Boekhouding
EMTN	Euro Medium Term Note
ERP	Enterprise Resource Planning
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
FB	Financiën en Begroting
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven
FOD	Federale Overheidsdienst
HRF	De methode van de Hoge Raad van Financiën
IER	Ingrijpende Energetische Renovatie
IF	Inspectie van Financiën
IS	Interne stromen (ESR-aggregaat)
ISE	Inhoudelijk Structuur Element
IVA	Intern Verzelfstandigd Agentschap (van de Vlaamse overheid)
Lantis	Leefbaar Antwerpen door Innovatie en Samenwerken
LE	Leningen (ESR-aggregaat)
LO	Leningontvangsten
LO	Lonen (ESR-aggregaat)
LRM	Limburgse Reconversie maatschappij
MTT	Maximaal Toegelaten Totaalgewicht
MVG	Ministerie Vlaamse Gemeenschap
OI	Ontvangsten Interne Stromen (ESR-aggregaat)
OL	Ontvangsten Leningen (ESR-aggregaat)

OP	Ontvangsten Participaties (ESR-aggregaat)
OVAM	Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij
OW	Ontvangsten Werking en Toelagen (ESR-aggregaat)
PA	Participaties (ESR-aggregaat)
PB	Personenbelasting
PMV	ParticipatieMaatschappij Vlaanderen
PPS	Publiek-Private Samenwerking
PR	Provisies (ESR-aggregaat)
TO	Toegewezen ontvangsten
VAA	Vlaamse Auditautoriteit van de Europese Structuurfondsen
VABN	Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen
VAK	Vastleggingskrediet
VBH	Vlaamse Brede Heroverweging
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VEB	Vlaams EnergieBedrijf
VEK	Vereffeningskrediet
VFLD	Vlaams fonds voor de lastendelging
VFP	Vlaams Fiscaal Platform
VMSW	Vlaamse Maatschappij Sociaal Wonen
VWF	Vlaams Woningfonds
WT	Werkings en Toelagen (ESR-aggregaat)

X. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

1. Regelgevingsagenda

Dit is de stand van zaken van de regelgevingsagenda op datum van 15 april 2021, terwijl de tekst van de BBT BU uiteraard beperkt is tot de uitvoering van de begroting 2020.

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

Programmadecreet begrotingsopmaak 2020

Omschrijving:

In het programmadecreet BO 2020 zijn de volgende wijzigingen relevant voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting:

- Aanpassing belastingvermindering PB voor diensten- en wijkwerken-cheques;
- Uitdoving geïntegreerde woonbonus vanaf 2020;
- Verlaging verkooprecht voor enige gezinswoning vanaf 2020;
- Aanpassing tarieven kilometerheffing vrachtwagens vanaf 1 juli 2020;
- Wijzigingen gewestelijk belastingkrediet rechtspersonen in onroerende voorheffing;
- Bevriezing index subsidies;

Meest recente status:

- 2019 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 20 december 2019 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 30 december 2019 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. De algemene inwerkingtreding was op 1 januari 2020.

Programmadecreet bij de begroting 2021

Omschrijving:

In het programmadecreet BO 2021 zijn de volgende wijzigingen opgenomen voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting:

- Milderende van de gevolgen van de coronacrisis inzake de belastingverminderingen voor de eigen woning (woonbonus);
- Overgang naar WLTP in de verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling, inclusief een overgangsmaatregel bij de uitdoving van het gunstregime aardgas (CNG) en plug-in-hybride elektrische voertuigen (PHEV) voor de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling (inwerkingtreding vanaf 1/1/2021);
- Aanpassing van de nalatigheids- en moratoriuminteressen;
- Aanpassing van de belastingverhoging in de erfbelasting in geval van verzuim of tekortschatting.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 18 december 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 30 december 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

Decreet houdende omzetting van richtlijn 2017/1852/EU van de Raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie

Omschrijving:

Betreft de omzetting van richtlijn 2017/1852/EU van de Raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie ('Arbitragerichtlijn').

Meest recente status:

- 2020 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 3 april 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 4 mei 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. Het decreet heeft uitwerking vanaf 1 juli 2019 met betrekking tot geschillen inzake inkomsten of vermogen verkregen in een belastingjaar dat begint op of na 1 januari 2018. De voltooiing van de omzetting werd aangemeld bij de Europese Commissie.

Decreet tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

Omschrijving:

Betreft de omzetting van richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van de richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies ('DAC 6').

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 26 juni 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 3 juli 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. Het decreet trad in werking op 1 juli 2020. De voltooiing van de omzetting werd aangemeld bij de Europese Commissie.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft het verkooprecht voor de verlenging van de domicilietermijn bij aankoop van een woning en voor de uitbreiding van het tarief bij de aankoop van een woning bij ingrijpende energetische renovatie

Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft wijzigingen aan het verkooprecht voor de verlenging van de domicilietermijn bij aankoop van een woning en voor de uitbreiding van het tarief bij de aankoop van een woning bij IER.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 26 juni 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 29 juni 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Decreet houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de aangifte van automatische ontspanningstoestellen

Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft de overname repertorium vanaf 1/1/2021 en een aanpassing van de regelgeving inzake kwartaalaangiftes.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 20 november 2020 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 3 december 2020 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de tariefverlaging voor non-profitlegaten en non-profitschenken en de invoering van de vriendenerfenis

Omschrijving:

Wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit voor wat betreft de erf- en schenkelasting.

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Het ontwerp van decreet werd op 18 december 2020 definitief goedgekeurd door de Vlaamse Regering.

- 2021 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 19 maart 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 7 april 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. De inwerkingtreding is voorzien op 1 juli 2021, waarbij de regels van toepassing zijn op desgevallend schenkingen, inclusief inbrengen om niet, vanaf 1 juli 2021 dan wel nalatenschappen die opengevallen zijn vanaf 1 juli 2021.

Decreet houdende diverse technische wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 en gerelateerde bepalingen

Omschrijving:

Decreet diverse fiscale bepalingen voor wat betreft:

- Zuiver technische correcties:
 - o wijzigingen n.a.v. gewijzigde Vlaamse of federale regelgeving;
 - o wijzigingen n.a.v. opgeheven regelgeving;

- o verduidelijking van regelgeving;
- o wijzigingen n.a.v. materiële vergissingen bij eerdere decretale aanpassingen.
- Inhoudelijke aanpassingen:
 - o veralgemening van de mogelijkheid om identiteitsdocumenten op te vragen in geval van controle;
 - o afstemmen van strafrechtelijke maximum geldboete op die in de andere gewesten en toepasselijk maken op decimes;
 - o verlenging van de termijn om een voorafgaandelijk attest te bezorgen in het kader van het gunstregime familiale ondernemingen en vennootschappen;
 - o afschaffing van de borg voor beroepspersonen;
 - o aanpassing van de termijn voor aangifte voor gerealiseerde verrichtingen in het kader van de belasting op de spelen en weddenschappen;
 - o invoering van een nieuw elektronisch platform E-box (met bijhorende privacy-bepalingen).

Meest recente status:

- 2020 - tweede jaarhelft: Op schema

Duiding bij status: Voorbereiding agendering voor principiële goedkeuring.

- 2021 - eerste jaarhelft: Gerealiseerd

Duiding bij status: Het decreet werd op 2 april 2021 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 15 april 2021 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Uitgevoerde decreetsevaluaties

BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND

/

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

1. Decreetsevaluatie Vlaamse fiscale regularisatie

Deze evaluatie betreft het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie (Belgisch Staatsblad van 23 februari 2017).

Indicatieve timing: gezien het eindigen van de indieningstermijn voor regularisatieverzoeken op 31 december 2020, werd de evaluatie van de Vlaamse fiscale regularisatie opgestart begin 2020. Zodoende kan tijdig geanalyseerd worden of het wenselijk is om de regularisatie effectief te laten aflopen eind 2020. De decreetsevaluatie werd afgerond op 14 juli 2020.

Uit deze decreetsevaluatie is gebleken dat de fiscale regularisatie wel degelijk nuttig was, gelet op bijvoorbeeld de minnelijke schikkingen inzake erfbelastingen waarbij de fiscale regularisatie betrokken werd. Ook voor de behandeling van de Vlaams-federaal gemengde dossiers was het bestaan van een Vlaamse regeling met betrekking tot de regularisatie vereist. Op basis van de cijfers inzake de Vlaamse fiscale regularisatie kon evenwel worden vastgesteld dat het aantal dossiers, de te regulariseren bedragen en de regularisatieheffingen jaarlijks afnamen. Om die reden waren de inkomsten uit de Vlaamse fiscale regularisatie te relativiseren en werden de verwachte inkomsten niet gehaald. Gelet op het voorgaande werd dan ook besloten om de fiscale regularisatie niet te verlengen.

2. Decreetsevaluatie van diverse hervormingen binnen de woonfiscaliteit

Deze evaluatie betreft het decreet van 18 mei 2018 houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de hervorming van het verkooprecht en vereenvoudigingen in de registratiebelasting (Belgisch Staatsblad van 28 mei 2018);

Indicatieve timing: de evaluatie van dit decreet werd al in 2020 opgestart en zal in de loop van 2021 afgerond worden.

De decreetsevaluatie werd in 2020 opgestart door het verzamelen en opvragen van cijfers met betrekking tot de verschillende tarieven. Hierbij werden ook het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap (VEKA) (m.b.t. het verlaagde tarief voor IER) en het Agentschap Onroerend Erfgoed (m.b.t. het verlaagde tarief voor onroerend erfgoed) bevraagd. Er bleken evenwel te weinig cijfergegevens voorhanden om een decreetsevaluatie te doen. Dit is ook logisch gelet op navolgende decretale initiatieven in combinatie met de voorwaarden tot het behoud van de verlaagde tarieven.

Door het programmadecreet van 20 december 2019 bij de begroting van 2020, werd het verlaagd tarief voor de enige gezinswoning verlaagd van 7% naar 6% en wanneer een IER gebeurde van 6% naar 5%.

De domicilieverplichting werd verlengd bij het decreet van 26 juni 2020 (tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft het verkooprecht voor de verlenging van de domicilietermijn bij aankoop van een woning en voor de uitbreiding van het tarief bij de aankoop van een woning bij ingrijpende energetische renovatie):

- voor de enige gezinswoning van 2 naar 3 jaar
- als die gezinswoning ook een beschermd monument is, naar 5 jaar.

Die verlenging gold ook voor verkoopovereenkomsten gesloten vanaf 1 juni 2018. De verlenging had dan ook tot gevolg dat voor het (huidige) 6% tarief pas ten vroegste 1 juni 2021 kan nagegaan worden of kopers aan hun verplichtingen

hebben voldaan. Voor het 1% tarief is dit nog later, meerbepaald ten vroegste vanaf 1 juni 2023.

Eenzelfde problematiek geldt voor het (huidige) 5% tarief, waar kopers ook 5 jaar de tijd hebben om aan hun verplichtingen te voldoen.

Gelet op het gebrek aan cijfergegevens, werd dan ook geoordeeld om de decreetsevaluatie stop te zetten.

3. Decreetsevaluatie van de hervorming van het gunstregime voor familiale ondernemingen en vennootschappen in de erf- en schenkbelasting

Deze evaluatie betreft het decreet van 23 december 2011 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2012. In dit decreet werd een hervorming opgenomen aangaande het gunstregime bij de overdracht van een familiale onderneming of vennootschap.

Indicatieve timing: de evaluatie werd opgestart in 2020 en zal in de loop van 2021 afgerond worden.

Het decreet is al enkele jaren in werking. Intussen werden al een aantal pijnpunten van de regeling vastgesteld. Dit bleek onder meer uit vragen die aan de Vlaamse Belastingdienst werden voorgelegd, uit de problematiek die naar boven kwam bij de voorafgaande attesten of bij taxatie voor het effectief toepassen van de vrijstelling, ... In 2020 werden deze pijnpunten opgelijst. De decreetsevaluatie zal nog verder aangevuld worden met cijfergegevens en voorstellen tot remediëring. Intussen is het gunstregime inzake familiale ondernemingen en vennootschappen ook toegevoegd aan de onderzoeksonderwerpen in het kader van de VBH.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

XI. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF'

Agentschap Integratie en Inburgering: efficiëntiewinsten en herstructurering 39 (2019-2020) Nr. 1				
Aanbeveling 1 –Het opdrachtgevend bestuur dient bij de voorbereiding van inkantelings- of fusieoperaties uit te gaan van realistische en onderbouwde aannames.				
Omschrijving acties		Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1	Geen	Nvt	Nvt	Dit is geen aanbeveling voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting, maar veeleer een generieke opmerking in het kader van een specifiek dossier dat geen betrekking heeft op het Beleidsdomein Financiën en Begroting.
Aanbeveling 2 – De overheid dient in te kantelen organisaties in de aanloopperiode naar de inkanteling zorgvuldig in de gewenste richting te sturen met preventieve maatregelen, zoals aangepaste subsidiebesluiten met beperkingen op indienstnemingen van of loonsverhogingen voor personeelsleden of op het kopen of verkopen van onroerende goederen.				
Omschrijving acties		Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1	Geen	Nvt	Uitgevoerd	Er worden reeds sjablonen voor subsidiebesluiten ter beschikking gesteld op https://fin.vlaanderen.be/sjablonen/ maar verdere preventieve maatregelen zijn eerder verbonden met de materiële bevoegdheden ter zake en dus niet verbonden met het Beleidsdomein Financiën en Begroting
Aanbeveling 3 – Overheidsagentschappen moeten het aantal VTE in hun personeelskader bepalen op grond van hun reële behoeftes, en niet op basis van het beschikbare budget.				
Omschrijving acties		Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1	Verdere evolutie richting prestatiebegroting (beleidsveld budgettair beleid)	2024	In uitvoering	In deze BBT BU werd al geschetst welke stappen reeds gezet zijn om tot een prestatiegeïnformeerde begroting te evolueren.
Aanbeveling 4 –Er moeten stappen worden ondernomen om het financieringsmechanisme van het AgII beter af te stemmen op een fluctuerende werklast.				
Omschrijving acties		Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1	Geen	Nvt	Nvt	Dit is geen aanbeveling voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting maar veeleer een generieke opmerking in het kader van een specifiek dossier dat geen betrekking heeft op het Beleidsdomein Financiën Begroting.

Aanbeveling 5 –De ontwikkeling van de KBI moet voldoende financieel ondersteund worden opdat zij betrouwbare managementinformatie kan verstrekken.			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1 Geen	Nvt	Nvt	Dit is geen aanbeveling voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting maar veeleer een generieke opmerking in het kader van een specifiek dossier dat geen betrekking heeft op het Beleidsdomein Financiën en Begroting.
Aanbeveling 6 –Het AgII moet zorgen voor correcte, volledige personeelsdossiers.			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1 Geen	Nvt	Nvt	Dit is geen aanbeveling voor het Beleidsdomein Financiën en Begroting maar veeleer een generieke opmerking in het kader van een specifiek dossier dat geen betrekking heeft op het Beleidsdomein Financiën en Begroting.

XII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE RESOLUTIES EN MOTIES VAN HET VLAAMS PARLEMENT'

BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND

Resolutie op voorstel van Robrecht Bothuyne, Axel Ronse, Tom Ongena, Maaïke De Vreese, Kurt Vanryckeghem en Andries Gryffroy over een Vlaams sociaal-economisch relanceplan na de coronacrisis, aangenomen in de plenaire vergadering van 10 juni 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- met betrekking tot de aanpak van de sociaal-economische gevolgen van de coronacrisis:
 - een traject uit te stippelen naar gezonde Vlaamse overheidsfinanciën, het behoud van een gunstige creditrating van de Vlaamse overheid en een beheersbare Vlaamse schuldgraad onder de Vlaamse schuldnorm en daarbij de eventuele budgettaire implicaties van dit voorstel van resolutie in rekening te brengen;
 - te komen tot één relancestrategie, zowel voor de maatschappelijke relance en de relance van de arbeidsmarkt als voor die van de economie, met duidelijke, meetbare doelstellingen, beleidsacties en overeenkomstige budgetten;
 - maximaal in te spelen op de opportuniteiten die de Europese Unie biedt, bijvoorbeeld om Vlaamse beleidsacties te cofinancieren;
- met betrekking tot de aanpak van structurele problemen van de Vlaamse arbeidsmarkt:
 - laaggeschoolde arbeid op te waarderen en tegelijk werken voor iedereen lonend te maken door onder andere de jobbonus en sociale tegemoetkomingen afhankelijk te maken van het inkomen en niet van het statuut;
- met betrekking tot de economische steunmaatregelen en het overheidsinstrumentarium:
 - de Vlaamse kmo's door deze crisis te loodsen, met een sterke financiële basis en zonder dat de beslissingscentra uit Vlaanderen wegtrekken;
 - te zorgen voor de snelle uitwerking, de permanent monitoring, de evaluatie en waar nodig de bijsturing van het vierluik voor het herstel van de Vlaamse economie waarover binnen de Vlaamse Regering een consensus is. Die omvat de oprichting van het welvaartsfonds, de uitbreiding van de achtergestelde leningen, de uitbreiding van de win-winlening, de creatie van vriendenaandelen en de uitbreiding van de waarborgen;
 - dat Vlaamse herstelplan te promoten, onder andere in samenwerking met de banken, om zo de instrumenten bij spaarders, beleggers en Vlaamse kmo's ingang te doen vinden;
 - de steunmaatregelen permanent te evalueren en doelmatig in te zetten met de focus op toekomstgerichte en veelbelovende ondernemingen die veel toegevoegde waarde en jobs creëren, en in die context extra aandacht te besteden aan start-ups en scale-ups;
 - optimaal in te zetten op het gebruik van de Europese middelen, bijvoorbeeld via het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling en Interreg, om de bovenstaande maatregelen te financieren;
- met betrekking tot de publieke en private investeringen:
 - het beleid te versterken dat in diverse sectoren private investeringen uitlokt, en dat de activering van private spaartegoeden en vermogens voor de Vlaamse economie als doel heeft;
 - de publieke investeringsgraad van Vlaanderen gradueel op te trekken en een investeringsagenda uit te werken samen met de lokale

en provinciale besturen en met andere belangrijke publieke investeerders;

- het Vlaamse investeringsprogramma maximaal te richten op duurzame investeringen met een hoog maatschappelijk en economisch rendement, zoals digitale infrastructuur, onderwijs en opleiding, onderzoek en ontwikkeling, zorg, mobiliteit, hernieuwbare energie, scholenbouw en -infrastructuur enzovoort, en daartoe een afwegingskader te ontwikkelen zodat die eenmalige investeringen een zo positief mogelijke impact hebben op de economische groei;
- de investeringen te faciliteren door vergunnings-, administratieve en andere procedures te optimaliseren en te versnellen waar dat mogelijk is;
- overheidsinvesteringen te bevorderen die de duurzaamheid van de Vlaamse samenleving versterken. Dat kan onder meer:
 - door een nieuw 'Clean Power for Transport'-plan uit te werken, met onder andere de versnelde uitbouw van laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen en een aangepast fiscaal kader voor emissievrije mobiliteit;
 - door als overheid een voorbeeldfunctie op te nemen, bijvoorbeeld op het vlak van sociale woningen en overheidsgebouwen;
- zo snel mogelijk werk te maken van de uitvoering van ambitieuze hernieuwbare-energie-doelstellingen uit het Vlaams Energie- en Klimaatplan;
- prioritair investeringen op het vlak van energie-efficiëntie en circulaire economie te faciliteren, onder meer door een stimulerend ondersteuningskader voor de renovatie van woningen en gebouwen uit te werken;

Reactie:

De projecten die opgenomen zijn in het relanceplan van de Vlaamse Regering – Vlaamse Veerkracht – van september 2020 komen sterk tegemoet aan de vragen in deze resolutie.

Om de economische en sociale gevolgen van de coronacrisis te verzachten, heeft de Europese Unie een herstellfonds opgericht, 'NextGenerationEU'. Voor België is er maximaal 5,9 miljard euro steun uit dit herstellfonds voorzien. Daarvan heeft Vlaanderen recht op maximaal 2,255 miljard euro die we kunnen aanwenden om het Vlaamse relanceplan deels te financieren.

In de beleidsmatige toelichting onder de ISE's 'Budgettair beleid' en 'Financiële operaties' (cfr. KSW-rapport) ga ik nader in op de stappen die we in 2020 ondernamen in het traject naar gezonde Vlaamse overheidsfinanciën, het behoud van een gunstige creditrating van de Vlaamse overheid en een beheersbare Vlaamse schuldgraad onder de Vlaamse schuldnorm. Verder kan ik hierbij ook verwijzen naar de werkzaamheden voor de implementatie van een Vlaamse uitgavennorm (zie boven onder de beleidsmatige toelichting voor het ISE budgettair beleid).

Om werken voor iedereen lonend te maken en laaggeschoolde arbeid op te waarderen, heeft mijn administratie in samenwerking met de collega's van het Departement Werk en Sociale Economie de invoering van de jobbonus grondig beleidsmatig voorbereid, waarover meer in de beleidsmatige toelichting bij het ISE fiscaliteit.

Wat betreft de in de resolutie aangehaalde economische steunmaatregelen geef ik graag mee dat voor 250 miljoen euro werd vastgelegd om achtergestelde leningen voor kmo's, start-ups en scale-ups in de markt te zetten en zo bedrijven extra te ondersteunen tijdens de coronacrisis. 62,5

miljoen euro werd in 2020 al effectief betaald. Dit wordt nader omschreven onder de inhoudelijke toelichting 'begrotingsuitvoering bij het actief schuldbeheer', onder het ISE financiële operaties.

Verder zijn er ook verscheidene fiscale initiatieven genomen zijn om de Vlaamse kmo's te ondersteunen. Zo werd in het najaar van 2020 de nodige regelgeving inzake personenbelasting gefinaliseerd voor de invoering van een belastingkrediet voor investeringen inriendenaandelen en de verdere uitbreiding van het fiscaal voordeel voor winwin-leningen. Voor verdere inhoudelijk toelichting hieromtrentverwijs ik naar de BBT naar aanleiding van de BU 2020 van minister Crevits.

Binnen het Beleidsdomein Financiën en Begroting situeren zich diverse overheidsinvesteringen die de duurzaamheid van de Vlaamse samenleving versterken en mede uitvoering geven aan de hernieuwbare-energiedoelstellingen uit het Vlaams Energie- en Klimaatplan. Zo was er binnen de mobiliteitsfiscaliteit al een aangepast fiscaal kader ter bevordering van emissievrije mobiliteit waarbij zuiver elektrische voertuigen en waterstofvoertuigen een volledige vrijstelling genieten, zowel binnen de jaarlijkse verkeersbelasting als de belasting op de inverkeerstelling. De tijdelijke vrijstellingen voor overgangstechnologieën zoals plug-in hybride elektrische voertuigen en aardgasvoertuigen lieten we uitdoven. Binnen de kilometerheffing worden emissieloze voertuigen dan weer gelijkgesteld met de minst belaste EURO-emissieklasse.

Ook binnen de vastgoedfiscaliteit zijn diverse gunstregimes voorzien om aan te sturen op een betere energie-efficiëntie van het betreffende gebouw. Zo is in de onroerende voorheffing een belastingvermindering voorzien voor gebouwen met een laag E-peil. Dit gunstregime geldt zowel voor nieuwbouwwoningen als bij IER's. Verder is het verkooprecht met een bijkomend procentpunt verlaagd als er sprake is van de aankoop van een enige, eigen gezinswoning waarbij men een IER doorvoert. Ik zette hier nog verder op in door in 2020 eveneens decreet initiatieven te lanceren om enerzijds dit gunstregime verder uit te breiden naar de situatie van een sloop, gevolgd door een heropbouw.

Specifiek wat betreft de stimulering van energie-efficiëntie bij publieke en private investeringen verwijs ik tot slot naar de verkennende studie die mijn administratie in samenwerking met het VEB heeft uitgevoerd naar mechanismes die energie-efficiëntie bij een DBFM-opdracht kunnen waarborgen. Mechanismes om energie-efficiëntie te garanderen kunnen in een DBFM-procedure op drie plaatsen inwerken: in de gunningsleidraad, de outputspecificaties en het eigenlijke DBFM-contract. Het doel hierbij is de juiste economische incentives te vinden om de private partners blijvend te prikkelen doorheen de volledige contractduur om zo tot een zo energie-efficiënt mogelijk gebouw of infrastructuur te komen en dit over de gehele levensduur. Mede door zulke sturing te voorzien in onze DBFM-procedures vervullen we als overheid een voorbeeldrol. In deze studie wordt onder meer beschreven wat de mogelijkheden zijn om energieprestatie-eisen in een DBFM-bestek op te nemen zodat het feitelijke energieverbruik tot een minimum beperkt wordt. De studie bespreekt de mechanismes die vandaag reeds gebruikt worden en gaat in op de voor- en nadelen ervan.

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

Resolutie op voorstel van Caroline Gennez, Axel Ronse, Robrecht Bothuyne, Tom Ongena en Imade Annouri over de versterking van de rentabiliteit en de werkbaarheid in de dienstenchequesector, aangenomen in de plenaire vergadering van 8 juli 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- expertise ter beschikking te stellen en lerende netwerken binnen de dienstenchequesector op te zetten; de sector aan te sporen om op basis van de gemaakte analyses en goede praktijkvoorbeelden creatief na te denken om slimme samenwerkingen aan te gaan en op zoek te gaan naar mogelijkheden om efficiënter te werken en zo extra financiële zuurstof te genereren;
- in overleg te gaan met de federale overheid en de andere deelstaten over de dienstenschequesector en de financiering ervan.

Reactie:

Na de aanname van de resolutie hadden we in de schoot van het Vlaams Parlement reeds een gedachtewisseling omtrent de uitgaventoets ('spending review') met betrekking tot de dienstencheques. Er werd namelijk een pilootproject uitgaventoets dienstencheques uitgevoerd door de Departementen Financiën en Begroting en Werk en Sociale Economie met de steun van de ondersteuningsdienst voor structurele hervormingen, de European Commission Structural Reform Service Support (SRSS).

Bij die uitgaventoets werden de volgende zaken onderzocht:

- De gebruikers werden in kaart gebracht.
- Er werd een schatting van vraagelasticiteit gemaakt in termen van prijs en fiscale voordelen.
- Er werd geraamd wat het effect is op de vraag naar dienstencheques als de prijs van de dienstencheque wijzigt of de fiscale voordelen wijzigen.
- Er werd een schatting gemaakt van het 'deadweight' - effect op de arbeidsmarkt.
- De terugverdieneffecten per betrokken overheid werden berekend.
- De kost ligt bij de gewesten terwijl de opbrengsten vooral bij de federale overheid zitten.
- De rentabiliteit van de sector werd onderzocht.
- De sterktes en zwaktes van systeem werden in kaart gebracht.

Op basis van deze informatie konden concrete beleidsvoorstellen gemaakt worden.

De bevindingen uit dit pilootproject zijn niet alleen relevant om de expertise over de dienstencheque sector te vergroten, maar bevatten ook relevante input voor verdere kennisnetwerken, niet alleen met de sector zelf maar ook met andere overheidsinstanties.

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

Resolutie op voorstel van Robrecht Bothuyne, Andries Gryffroy, Willem-Frederik Schiltz, Wilfried Vandaele, Tinne Rombouts en Freya Perdaens over de Vlaamse bijdrage aan de VN-klimaatconferentie (COP25) in Madrid, aangenomen in de plenaire vergadering van 4 december 2019.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om op Europees niveau het debat te ondersteunen over hoe het principe 'de vervuiler betaalt' beter kan worden toegepast in de luchtvaartsector, onder andere door de fiscale maatregelen en de mogelijkheden tot aanpassing van het Verdrag van Chicago inzake de internationale burgerluchtvaart, ondertekend op 7 december 1944, tegen het licht te houden, teneinde het kerosinegebruik in de luchtvaartsector fiscaal zwaarder aan te rekenen.

Reactie:

België heeft samen met diverse andere lidstaten aan de Europese Commissie gevraagd om een stap verder te gaan in het debat over vliegbelasting, of gelijkaardig beleid. In vergelijking met andere transportmodi worden CO₂ en

negatieve externaliteiten (zoals geluidsoverlast en luchtvervuiling, red.) immers niet genoeg weerspiegeld in de prijs van internationale vliegtickets. Mijn administratie volgt de Europese ontwikkelingen inzake de invoering van een belasting voor de luchtvaartsector (de zogenaamde vliegtaks of kerosinetaks) van nabij op.

Resolutie op voorstel van Peter Van Rompuy, Wilfried Vandaele en Willem-Frederik Schiltz over een gerichte versterking van kwetsbare huishoudens naar aanleiding van de COVID-19-pandemie, aangenomen in de plenaire vergadering van 20 mei 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om het maatschappelijk en economisch relancecomité te belasten met de verdere uitwerking van structurele maatregelen op middellange en lange termijn om maatschappelijk kwetsbare groepen en 'working poor' te ondersteunen en economische te (re)activeren.

Reactie:

In dit kader verwijs ik graag nogmaals naar de invoering van de jobbonus die er mede voor kan zorgen dat werken voor iedereen lonend is. Zie hiervoor de verdere beleidsmatige toelichting bij het ISE fiscaliteit.

Resolutie op voorstel van Inez De Coninck, Peter Van Rompuy, Marino Keulen, Paul Van Miert, Karin Brouwers en Annabel Tavernier over de plannen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering voor de invoering van een kilometerheffing in het grootstedelijk gebied Brussel, aangenomen in de plenaire vergadering van 2 december 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering gevraagd om:

1° er bij de Brusselse Hoofdstedelijke Regering op aan te dringen dat ze actief de dialoog aangaat met de andere gewesten over haar voornemen om een kilometerheffing en/of stadstol in te voeren;

2° als de dialoog met de andere gewesten geen oplossing biedt, alle juridische middelen aan te wenden opdat de Vlaamse pendelaar door de invoering van een kilometerheffing en/of stadstol niet gediscrimineerd wordt.

Reactie:

Op basis van een gedegen voorbereiding van mijn administratie en in het licht van de resolutie van het Vlaams Parlement hebben we erop aangedrongen minstens betrokken te worden in het kader van de werkzaamheden van de werkgroep fiscaliteit in het overlegcomité hierover. We doen er alles aan om te vermijden dat onze Vlaamse burgers en ondernemers overmatige hinder ondervinden van het Brusselse beleidsinitiatief inzake SmartMove.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

XIII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN VAN HET HOF VAN JUSTITIE'

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

I. Uitspraken Grondwettelijk Hof

Het voorbije zittingsjaar waren er geen arresten waarin regelgeving verbonden met het beleidsveld fiscaliteit, werd vernietigd, dan wel ongrondwettig werd bevonden.

Er is enkel een gedeeltelijke schorsing uitgesproken (GwH 17 december 2020, nr. 167/2020) over enkele bepalingen van het Vlaams decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (i.e. art. 11/6, §1, eerste lid, 1^o en art. 11/6, §3, van voormeld decreet) in afwachting van het arrest waarbij uitspraak wordt gedaan over de beroepen tot vernietiging. Teneinde definitief uitspraak te kunnen doen, werd een prejudiciële vraag aan het Hof van Justitie van de Europese Unie gesteld (*cf. infra*) (hangende zaak C-694/20).

II. Uitspraken Hof van Justitie

Er waren geen arresten van het Hof van Justitie aangaande Vlaamse fiscale regelgeving in 2020.

Er is momenteel wel een prejudiciële zaak hangende bij het Hof van Justitie (zaak C-694/20) inzake de vordering tot gehele of gedeeltelijke schorsing van het decreet van 26 juni 2020 tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. België legt schriftelijke opmerkingen in deze zaak neer. De Vlaamse Belastingdienst heeft een advocaat aangesteld om de belangen van de Vlaamse Regering in deze te behartigen.

De prejudiciële vraag luidt als volgt: "*Schendt artikel 1, punt 2), van de richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 « tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU, wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies » het recht op een eerlijk proces zoals gewaarborgd bij artikel 47 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie en het recht op eerbiediging van het privéleven zoals gewaarborgd bij artikel 7 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie in zoverre het nieuwe artikel 8bis ter, lid 5, dat het heeft ingevoegd in de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 « betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG », erin voorziet dat indien een lidstaat de noodzakelijke maatregelen neemt om intermediairs het recht op ontheffing van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen over een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te verlenen wanneer de meldingsplicht een inbreuk zou vormen op het wettelijke verschoningsrecht conform het nationale recht van die lidstaat, die lidstaat gehouden is de*

intermediairs te verplichten iedere andere intermediair of, bij gebreke daarvan, de relevante belastingplichtige onverwijld in kennis te stellen van zijn meldingsverplichtingen, in zoverre die verplichting tot gevolg heeft dat een advocaat die optreedt als intermediair verplicht wordt gegevens die hij verneemt tijdens de uitoefening van de wezenlijke activiteiten van zijn beroep, namelijk het verdedigen of vertegenwoordigen in rechte van de cliënt en het verlenen van juridisch advies, zelfs buiten elk rechtsgeding, te delen met een andere intermediair die niet zijn cliënt is ?”.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/