

**INSTRUCTIE BELEIDS- EN
BEGROTINGSTOELICHTING NAAR
AANLEIDING VAN DE
BEGROTINGSOPMAAK 2022**

Inhoudsopgave

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING (BBT) .	3
II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT.....	5
1. Structuur van de BBT	5
2. Inhoud van de BBT per rubriek	5
I. Inhoudstafel	5
II. Inleiding door de minister.....	5
III. Samenvatting.....	5
IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen	6
V. Beleidsveld I	7
VI. Beleidsveld II	18
VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld	18
VIII. Lijst met afkortingen	19
IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'	19
III. PROCEDURE EN TIMING.....	20
IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSOPMAAK 2022	21
V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN	22

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING (BBT)

Om de band tussen beleid en begroting te versterken, is er in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (VCO) en in de omzendbrief VR 2019/11 betreffende beleids- en regelgevingsprocessen voor gekozen om de beleids- en begrotingsinformatie te bundelen in **een nieuw geïntegreerd document, de beleids- en begrotingstoelichting (BBT)**. In dat opzicht is de BBT een duidelijke stap in de richting van prestatiegeïnfomeerd begroten én een stap in de richting van een meer transparant (begrotings)beleid.

Bij de start van de regeerperiode wordt de beleidsinformatie opgemaakt met het perspectief van de regeerperiode en opgenomen in een beleidsnota zonder budgettaire informatie. Er wordt dus beleidsinformatie in meerjarig perspectief meegegeven, maar in die beleidsnota wordt geen link gemaakt met de meerjarenraming. Hoewel er qua naamgeving niets veranderd is, werd er gevraagd om de indeling van de beleidsnota te aligneren op de indeling in beleidsvelden en inhoudelijke structuurelementen. **Die structuur fungeert de komende jaren als basis en krijgt jaarlijks een concretere invulling via de BBT's.**

Vanaf BO2020 werden de beleidsbrieven en de memories van toelichting dus geïntegreerd. De BBT's bij de begrotingsopmaak vervangen de jaarlijkse beleidsbrieven en het specifieke luik van de memories van toelichting bij de begroting. De informatie die voorheen werd aangeleverd in twee verschillende documenten, wordt nu geïntegreerd aangeboden waarbij de indeling in beleidsvelden en ISE de structuur van de BBT bepaalt. Door de BBT bij de begrotingsopmaak worden de parlementsleden geïnformeerd over **het geplande beleid van de minister** en de middelen die hij daarvoor wil aanwenden. Bij elke begrotingsopmaak wordt de BBT in jaarlijks perspectief opgemaakt waarbij de beleidsopties die genomen zijn ook begrotingsmatig worden vertaald. Hierbij ligt de focus op de planning voor het komende begrotingsjaar. Ten opzichte van de vroegere beleidsbrieven, die gelijklopen met een parlementair jaar, is dit een belangrijk verandering. Er is dus geen systematische terugblik op het afgelopen jaar in de BBT bij begrotingsopmaak. De terugblik naar de vooropgestelde beleids- en begrotingsdoelstellingen is het onderwerp van de BBT bij begrotingsuitvoering.

Het nieuwe geïntegreerd document impliceert dat voorafgaand aan de opmaak ervan wordt nagedacht over:

- **Wat willen we bereiken?**
- **Wat gaan we daarvoor doen?**
- **Hoeveel budget wordt er tegenover gezet?**

De werelden van beleid en begroting zullen naar elkaar toe moeten groeien om tot één geïntegreerd document te komen. Dit zal zeker niet evident zijn, maar **moet de lezer van het document beter in staat stellen om na te gaan welke de Vlaamse beleidsdoelstellingen zijn, hoe ze geconcretiseerd worden en welke middelen hiermee gepaard gaan.** In vergelijking met de vroegere beleidsbrieven zal in de BBT meer aandacht gaan naar recurrent beleid. Voor het niveau van detail is het bijgevolg van belang om het doel van de BBT in het achterhoofd te houden. De BBT moet aan de externe lezer (in het bijzonder Vlaams Parlement, Rekenhof en strategische adviesraden) op een overzichtelijke manier de relevante informatie aanleveren.

Het is de BBT bij de begrotingsuitvoering die terugkijkt naar de beleids- en begrotingsprestaties van het voorbije jaar. Wanneer over de uitvoering van de begroting wordt gerapporteerd, zal de link met het gevoerde beleid worden gelegd. De BBT's moeten het rapporteren transparanter en leesbaar maken, wat ook voor het welslagen van een prestatiebegroting belangrijk is.

Er kan in de BBT bij begrotingsopmaak 2022 worden verwezen naar indicatoren en kwantitatieve informatie om beleid op te volgen. Dat is het voorwerp van de koppeling tussen prestatie-informatie en de beleidsdoelstellingen en inhoudelijke structuurelementen. Er kan namelijk pas van een volwaardige prestatiebegroting worden gesproken als de prestaties ten opzichte van de doelstellingen ook kunnen worden gemonitord. De opvolging en monitoring van prestatie-informatie aan de hand van indicatoren moet in Vlaanderen nog vorm krijgen. **Dit zal een groeitraject zijn waarbij op termijn prestatie-informatie geïntegreerd wordt in het beleids- en begrotingsproces met als doel om tot meer beleidsleren te komen.** Beleidsleren is nodig om ruimte te geven aan de verschillende interpretaties van de prestatie-informatie.

II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT

In de omzendbrief beleids- en regelgevingsprocessen (VR 2019 1705 DOC.0216/2) worden m.b.t. de strategische planning van de Vlaamse Regering o.a. de verschillende planningsdocumenten en hun structuur vastgelegd¹.

1. Structuur van de BBT

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

- I. Inhoudstafel
- II. Inleiding door de minister
- III. Samenvatting
- IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen
 - 1. Transversale, horizontale doelstellingen
 - 2. Overkoepelende strategische doelstellingen
- V. Beleidsveld I
 - 1. Inhoudelijk structuurelement 1
 - 1.1. Strategische doelstellingen
 - 1.2. Operationele doelstellingen
 - 1.3. Budgettair kader
 - 2. Inhoudelijk structuurelement 2
 - 1.1. Strategische doelstellingen
 - 1.2. Operationele doelstellingen
 - 1.3. Budgettair kader
 - 3. Inhoudelijk structuurelement ...
- VI. Beleidsveld II ...
- VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld
- VIII. Lijst met afkortingen
- IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'

2. Inhoud van de BBT per rubriek

Voorblad

Neem hier in alle geval het beleidsveld of cluster van beleidsvelden op en de naam van de verantwoordelijke minister.

I. Inhoudstafel

Deze rubriek behoeft geen bijkomende toelichting.

II. Inleiding door de minister

Hierin kan de minister accenten aanbrengen voor het begrotingsjaar 2022.

III. Samenvatting

De samenvatting geeft de belangrijkste elementen weer uit de beleids- en begrotingstoelichting bij de begrotingsopmaak 2022, zowel wat de beleidsaspecten betreft als de belangrijkste budgettaire aandachtspunten. Het cijfermatig overzicht wordt niet apart toegelicht.

- U dient enerzijds een budgettair overzicht te geven van de begrotingskredieten van de Vlaamse Gemeenschap (MVG excl. DAB) die in de BBT aan bod komen.

¹ Zie ook: <https://overheid.vlaanderen.be/strategische-planning>

Anderzijds worden de totalen opgesplitst per beleidsveld/programma. Die informatie wordt ter beschikking gesteld door het departement Financiën en Begroting in de volgende tabelvorm:

- de bij de begrotingsaanpassing 2021 begrote ontvangsten en uitgaven;
- de bijstellingen naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2022;
- de stand van de kredieten zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2022.

Voorbeeld

TOTAAL – BENAMING BBT, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021					
Bijstelling BO 2022					
BO 2022					

PROGRAMMA XX – BENAMING BELEIDSVELD

(duizend euro)

	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA 2021					
Bijstelling BO 2022					
BO 2022					

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

De beleidsdomeinen moeten de overzichten zelf invoegen in het basissjabloon dat in bijlage bij deze instructie wordt aangeleverd. De apparaatskredieten (programma xA) en beleidsveldoverschrijdende structuurelementen (programma xB) zitten standaard niet vervat in het totaaloverzicht, deze komen hier in principe niet aan bod en worden uitsluitend onder rubriek 7 'apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld' besproken. De reden hiervoor is dat, in tegenstelling tot het cijfermatig overzicht per beleidsveld, de kredieten per BBT niet per definitie overeenstemmen met de totaliteit van de kredieten die onder een bepaald begrotingsprogramma opgenomen zijn.

IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen

1. Transversale en horizontale doelstellingen

Op 7 februari 2020 werd een nieuwe aanpak van transversale en horizontale doelstellingenkaders binnen de Vlaamse overheid geagendeerd op de Vlaamse Regering.

Over de onderstaande transversale en horizontale doelstellingenkaders zal - indien van toepassing/relevant - via de BBT BO 2022 gerapporteerd worden:

- Het Vlaams Actieplan Armoedebestrijding 2020-2024 werd goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 25 september 2020;

- Het Vlaams Jeugd- en kinderrechtenbeleidsplan werd goedgekeurd op 25 september 2020;
- Het Horizontaal Integratie- en gelijke kansenbeleidsplan werd goedgekeurd door de VR op 23 oktober 2020;
- Het Strategisch plan hulp- en dienstverlening aan gedetineerden en geïnterneerden werd goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 30 november 2020;
- Het Vlaams actieplan ter bestrijding van seksueel geweld werd goedgekeurd door de VR op 23 oktober 2020;
- Het Actieplan ter preventie van gewelddadige radicalisering, extremisme, terrorisme en polarisatie werd goedgekeurd door de VR op 21 mei 2021;
- Het Vlaams Energie- en Klimaatplan werd goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 9 december 2019;
- Het luchtbeleidsplan 2030 werd goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 25 oktober 2019.

Aan bovenstaande lijst kunnen in consensus nog tot uiterlijk 3 september 2021 goedgekeurde doelstellingenkaders toegevoegd worden.

De vakministers kunnen in deze rubriek rapporteren over de prioritaire transversale of horizontale beleidsdoelstellingen binnen hun bevoegdheden waarvoor ze in het horizontaal of transversaal actieplan een engagement hebben opgenomen. De toelichting bij die prioritaire doelstelling(en) moet relevant zijn binnen de scope van de deze BBT en worden in het komende jaar opgestart. Bij de BBT bij de begrotingsopmaak wordt immers vooruitgeblikt naar het komende jaar

De toelichting bij deze prioritaire beleidsacties zelf wordt opgenomen bij de onderliggende operationele doelstellingen op het niveau van de inhoudelijke structuurelementen. Alleen op die manier kunnen ook de budgettaire consequenties mee in kaart worden gebracht.

Het is van belang dat de rapportering over deze horizontale en transversale beleidsplannen via de BBT de leesbaarheid van de volledige BBT niet in het gedrang brengt. Het is dus de bedoeling om de rapportering over de horizontale en transversale beleidsplannen beperkt te houden.

V. Beleidsveld I

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

1. Inhoudelijk Structuurelement 1

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

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

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

1.1. Strategische doelstellingen

Vermeld welke strategische doelstellingen gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structurelement en concretiseer ook of en zo ja hoe de doelstellingen een impact zullen hebben op het beleid van het begrotingsjaar 2022.

1.2. Operationele doelstellingen

Vermeld alle operationele doelstellingen die gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structurelement (kan gegroepeerd per strategische doelstelling indien wenselijk en relevant in het kader van de leesbaarheid).

Indien gewenst kan u verduidelijken hoe de beleidsdoelstellingen opgevolgd zullen worden, voor zover die prestatie-informatie (o.a. indicatoren) al beschikbaar is.

In deze rubriek kunt u ook een beknopte toelichting geven bij belangrijke bestaande beleidsprocessen binnen de operationele doelstellingen. Vooral bestaande beleidsprocessen waar veel beleids- of apparaatskredieten voor ingezet worden zijn relevant. Het is mogelijk nuttig om aan te geven welke instanties van de Vlaamse overheid belast zijn met de realisatie van het inhoudelijk structurelement.

Aangezien de BBT een totaaloverzicht geeft van de kredieten die de Vlaamse overheid voor de betrokken beleidsvelden en bijhorende inhoudelijke structurelementen ter beschikking stelt, dient er voldoende aandacht besteed te worden aan het recurrent beleid. Vermeld welke beleids- en regelgevingsinitiatieven het komende jaar een invulling zullen krijgen. Maak voldoende onderscheid tussen de aard (beleidsevaluatie, experimenten, decreten, ...) van de initiatieven en neem voldoende informatie (toelichting, inspraak) over de initiatieven op.

Geef voor ontwerpdecreten een zo nauwkeurig mogelijke inschatting van het tijdstip van indiening in het Vlaams Parlement (artikel 63/1 van het reglement van het Vlaams Parlement).

Voor meer gedetailleerde informatie over de initiatieven kunt u ook verwijzen naar de facultatieve bijlage "overzicht van de beleids- en regelgevingsinitiatieven". Zorg er in ieder geval voor dat de informatie beschikbaar is.

! Vanaf de begrotingsopmaak 2022 wordt er verzocht om, waar mogelijk, een koppeling te maken tussen de operationele doelstellingen en het budgettaire kader. Dit versterkt de koppeling tussen beleid en begroting en maakt kruisverwijzingen tussen beleid en budgettaire informatie duidelijker. Dit dient in beide richtingen te gebeuren.

- Bij de operationele doelstellingen kan er, waar mogelijk, verwezen worden naar begrotingsartikels die betrekking hebben op het bereiken van de doelstellingen. Indien de specifieke budgetten gekend zijn, worden die ook vermeld.
- Bij de begrotingsartikels onder het budgettaire kader kan er, waar mogelijk, verwezen worden naar de nummers en titels van de operationele doelstellingen.

1.3. Budgettair kader

Volgende redactionele aandachtspunten moeten worden meegenomen.

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

Het onderscheid tussen recurrent beleid, nieuw beleid en maatregelen wordt vaak onvoldoende opgenomen in de toelichtingen. Deze informatie is terug te vinden in

de tabel netto-beleidsruimte (= ongewijzigd beleid vs. (opstappen) nieuw beleid/maatregelen) in de Algemene Toelichting. Deze tabel zal door het Departement Financiën en Begroting ter beschikking worden gesteld van de beleidsdomeinen. Het verband met de tabel netto-beleidsruimte moet volledig in de BBT worden verwerkt (bv. aan de hand van een expliciete tekstuele verwijzing bij de betrokken begrotingsartikels dan wel in het budgettaire kader bij de ISE).

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

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

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

- Opname van historische overzichten in de toelichting:

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

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

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

- Toelichtingen van inhoudelijk-technisch moeilijke materie:

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

- Uniforme formulering bedragen en data:

Bedragen worden in keuro weergegeven en data wordt in deze notatie weergegeven: 1 januari 2022).

- Toelichting aanwending overgedragen VAK vorige begrotingsjaren:

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

Van de bevoegde minister wordt gevraagd in een apart tekstvak bijkomende duiding te geven over het bedrag aan overgedragen beleidskrediet dat aangewend zou worden in 2022 én de aard van de verbintenissen die hiermee zouden worden aangegaan. Op die manier kan de koppeling gemaakt worden met hetgeen hierover opgenomen wordt in de algemene toelichting. Een exhaustieve lijst van de betrokken begrotingsartikelen (MVG) en bedragen zal ter beschikking worden gesteld.

De budgettaire overzichten hieronder maken melding van index. Op basis van de laatste beschikbare indexparameters (gebaseerd op publicatie van het Planbureau) wordt index toegekend. Voor extra informatie over de gehanteerde indexparameters kan worden verwezen naar de desbetreffende hoofdstukken van de Algemene Toelichting bij de uitgavenbegroting.

Bij het budgettaire kader voor het begrotingsjaar per ISE neemt u voor het totaal van de kredieten een soortgelijk overzicht op als voor het overzicht per beleidsveld

en voor het totaal van de beleids- en begrotingstoelichting (BBT). Het Departement Financiën en Begroting zal die informatie ter beschikking stellen.

Voor de uitgaven zal een overzicht per ISE ter beschikking gesteld worden door het departement Financiën en Begroting. Het budgettair kader per ISE dient u voor de uitgaven op te nemen in de BBT (luik Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap (MVG), excl. dienst met afzonderlijk beheer (DAB)). Voor de ontvangsten wordt enkel een overzicht van de ontvangsten per ISE opgenomen bij de BBT Financiën en Begroting, omdat 99% van de algemene ontvangsten bij Financiën en Begroting terugkomen.

Voorbeeld

ISE BENAMING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BA 2021	evolutie	BO 2022	BA 2021	evolutie	BO 2022
ESR-uitgaven (werking en toelagen (WT), lonen (LO), provisies (PR)) Toelagen (interne stromen (IS)) Overige (leningen (LE), participaties (PA); geen ESR-impact)						
Totaal						
Aanwending VAK-ruiter						

Inhoudelijke toelichting evolutie:

(tekst)

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

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

Inhoudelijke toelichting per begrotingsartikel of overige entiteiten

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

Ontvangstenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud

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

Kredietevolutive

Het Departement Financiën en Begroting zal volgende informatie vooraf invullen:

1. De bij de BA 2021 begrote ontvangsten;

2. De bijstelling bij de BO 2022;
3. De stand van de kredieten na de BO 2022.

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive

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

Voorbeeld

XXX-XXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:

(tekst)

Kredietevolutive:

(duizend euro)

	AO	TO	LO
BA 2021			
Bijstelling BO 2022			
BO 2022			

Inhoudelijke toelichting kredietevolutive:

(tekst)

Uitgavenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud

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

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

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

Om herhaling van informatie te vermijden, worden de toelagen aan rechtspersonen enkel pro memorie vermeld onder *1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Voor de bespreking wordt verwezen naar de bespreking van de begroting van de respectievelijke entiteit.

Kredietevolutive

Het Departement Financiën en Begroting zal volgende informatie vooraf invullen:

1. Krediet BA 2021;
2. Weergave bijstellingen in het kader van de BO 2022 onderverdeeld in:
 - index
 - compensaties
 - andere bijstellingen

Inhoudelijke toelichting kredietevoluties

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

- Compensaties

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

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

Elke compensatie dient vervolgens inhoudelijk toegelicht te worden in de kolom 'Toelichting'.

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

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

- Andere bijstellingen

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

De beleidsdomeinen lichten de bijstellingen verder toe conform het sjabloon met een onderscheid tussen de beleids- en vereffeningskant waar relevant. In de kolom toelichting moet er worden aangegeven of de bijstelling is voorzien in het regeerakkoord. Volgende toelichting dient te worden vermeld indien dit het geval is: *“deze bijstelling is opgenomen in het regeerakkoord”* .

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

Indien zinvol kan in de toelichting verwezen worden naar de geldende regelgeving (bv. decreet, besluit Vlaamse Regering, enz.). Daarbij dient wel de volledige omschrijving opgenomen te worden (bv. “het decreet van XX/XX/XXXX houdende...”).

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

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

! Vanaf de begrotingsopmaak 2022 wordt de toelichting van de compensaties en de andere bijstellingen gehomogeniseerd. Beide toelichtingen dienen te worden opgenomen in de voorziene tabellen van de kredietevoluties (zie onderstaand sjabloon). De korte toelichtingen in de voorziene tabellen beperken zich tot de essentie.

Voorbeeld

XXX-XXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:
(tekst)

Kredietevolucie:

	(duizend euro)	
	VAK	VEK
BA 2021		
<i>Index</i>		
<i>Compensaties</i>		
<i>Andere bijstellingen</i>		
BO 2022		
Aanwending VAK-ruiter		

Inhoudelijke toelichting:

kredietevolucies:

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

	(duizend euro)		
Andere bijstellingen	VAK	VEK	Toelichting
<i>Omschrijving</i>			
TOTAAL			

1.3.2. DAB's

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de begrotingen van de DAB's niet opgenomen in de BBT. Deze begrotingen worden namelijk al toegevoegd aan het algemene uitgavendecreet. Wel wordt gevraagd om alle ontvangsten- en uitgavenartikelen van de begrotingen van de DAB's te bespreken conform de instructies en met de sjablonen opgenomen onder *1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Het Departement Financiën en Begroting zal hiervoor de nodige budgettaire informatie aanleveren.

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

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

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

1.3.3. Overige entiteiten onder gezag

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

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de begrotingen van de entiteiten niet opgenomen in de BBT. Deze begrotingen worden namelijk al toegevoegd aan het algemene uitgavendecreet.

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

De bespreking van de overige entiteiten dient te vertrekken van een algemene beknopte bespreking van de entiteit. De lezer moet een kernachtig beeld krijgen van de kerntaken van een entiteit. Indien er meerdere ISE's zijn opgenomen in de BBT dient dit enkel bij de eerste ISE aan bod te komen.

Indien er meerdere ISE's van toepassing zijn op een entiteit dient de entiteit het totale krediet (VAK/VEK) dat op deze ISE betrekking heeft aan te geven.

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

De rechtspersonen met een artikelstructuur kunnen ervoor opteren om, net als de DAB's, de toelichting op artikelniveau op te stellen conform de instructies en met de sjablonen opgenomen onder 1.3.1. *Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*.

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

Entiteit XXX (binnen ISE YY)

Algemene omschrijving (enkel bij de eerste ISE)

Er wordt een algemene beknopte bespreking van de entiteit verwacht, waarin de voornaamste activiteiten en doelstellingen worden toegelicht.

Omschrijving ISE

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

De voornaamste budgettaire informatie die betrekking heeft op deze ISE dient hier te worden besproken (totale VAK/VEK van deze ISE en de kredietevolutie ten opzichte van een vorige begrotingsronde). Hierbij kan ook aangegeven worden hoe deze kredieten bijdragen aan het realiseren van de gerelateerde doelstellingen.

Toelichting op detailniveau

Van de rechtspersoon wordt er verwacht dat zij beleidsmatig een inhoudelijke toelichting geven bij hun ontvangsten en uitgaven. Er wordt gevraagd om duidelijk weer te geven hoe de rechtspersoon gefinancierd wordt, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de betoelaging en de eigen ontvangsten. Langs uitgavenzijde wordt inhoudelijk toegelicht waarvoor de middelen dienen en kan er ingezoomd worden op belangrijke nieuwe beleidsaccenten om de vooropgestelde doelstellingen te realiseren.

Ontvangsten

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

Voor de ontvangsten dient volgende tabel gebruikt te worden om de kredietevolutie duidelijker op te splitsen tussen toelage en eigen ontvangsten:

	BA 2021	BO 2022
Eigen ontvangsten (-OW)	XX	XX
Betoelaging (ZZ-OI)	XX	XX

Voor zover het gaat om een belangrijke ontvangstenpost, kan de bespreking best aanvatten met een korte inhoudelijke toelichting over deze ontvangst (naar analogie met de korte inhoud die wordt gegeven bij de ontvangsten artikelen van de departementen en IVA's zonder RP). Deze inhoudelijke toelichting dient beknopt te zijn, maar toch voldoende, zodat de lezer context krijgt bij de doeleinden van bepaalde ontvangstenposten.

Om herhaling van informatie te vermijden, worden de toelagen aan rechtspersonen enkel pro memorie vermeld onder *1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Voor de bespreking wordt verwezen naar de ontvangende entiteit.

Uitgaven

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

Voor zover het gaat om een belangrijke uitgavenpost, kan de bespreking best aanvatten met een korte inhoudelijke toelichting over deze uitgave (naar analogie met de korte inhoud die wordt gegeven bij de uitgaven artikelen van de departementen en IVA's zonder RP). Deze inhoudelijke toelichting dient beknopt te zijn, maar toch voldoende, zodat de lezer context krijgt bij de doeleinden van bepaalde ontvangstenposten.

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

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

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

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

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

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

begrotingen worden namelijk al toegevoegd aan het algemene uitgavendecreet of meegegeven in de bijlagen.

! De toelichting bij een entiteit moet steeds becijferd zijn. Wanneer er een toelichting wordt gegeven is het steeds noodzakelijk om dit te kunnen linken met de begroting die in diezelfde ronde wordt ingediend. Een beleids- en begrotingstoelichting moet tot doel hebben om cijfers en kredietevoluties ook beleidsmatig te koppelen.

! Ook bij de verschillende entiteiten wordt er vanaf begrotingsopmaak 2022 verzocht om, waar mogelijk, een koppeling te maken tussen de operationele doelstellingen en de budgettaire bespreking bij een entiteit. Dit versterkt de koppeling tussen beleid en begroting en maakt kruisverwijzingen tussen beleid en budgettaire informatie duidelijker. Dit dient net zoals bij het departement in de beide richtingen te gebeuren.

1.3.4. Overige entiteiten onder toezicht

Voor de overige entiteiten onder toezicht gelden dezelfde richtlijnen ter bespreking als voor de overige entiteiten onder gezag, zie 1.3.3.

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

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

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

2. Inhoudelijk structurelement 2 (indien van toepassing)

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

VI. Beleidsveld II

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

VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld

Het Departement Financiën en Begroting zal een overzicht opmaken van alle apparaatskredieten, opgesplitst per programma en entiteit. De mogelijkheid bestaat dat niet alle apparaatskredieten per programma en entiteit onder dezelfde BBT ressorteren. In dat geval dient u het overzicht af te stemmen op deze BBT. De apparaatskredieten kan u uitgesplitst dan wel niet uitgesplitst opnemen in de BBT. U kan verwijzen naar de toelichting bij de apparaatskredieten in een andere BBT

of er voor kiezen om de toelichting te hernemen. Dit dient u zelf af te stemmen met de betrokken BBT-coördinatoren

Voor de begrotingsartikels die opgenomen zijn onder de begrotingsprogramma's "B" (waarvoor er geen beleidsvelden zijn) kan u, indien gewenst, op basis van de ter beschikking gestelde informatie via Buteo een soortgelijk overzicht aanmaken als dat per beleidsveld (zie rubriek 3 'samenvatting').

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

VIII. Lijst met afkortingen

Dit behoeft geen verdere toelichting.

IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'

Neem in deze bijlage per strategische doelstelling een overzicht op van de verschillende beleids- en regelgevingsinitiatieven voor begrotingsjaar 2022 en maak hierbij een voldoende onderscheid tussen volgende initiatieven:

- nieuwe beleidsinitiatieven ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of de beleidsnota;
- beleidsevaluaties en onderzoeksinitiatieven ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota;
- nieuwe en belangrijke wijzigingen van Vlaamse decreten ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota;
- decreetsevaluaties ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota.

Neem voor elk initiatief voldoende informatie op:

- de aard (evaluatie, onderzoek, regelgeving) en de titel van het initiatief;
- een korte omschrijving van het initiatief;
- een indicatieve planning van het initiatief met inbegrip van de geplande consultaties en adviezen en andere vormen van inspraak zoals trajecten rond burgerparticipatie;
- welke entiteiten van de Vlaamse overheid betrokken zijn bij dit initiatief.

Voor ontwerpdecreten is het van belang om een zo nauwkeurig mogelijke inschatting te vermelden van het tijdstip van indiening in het Vlaams Parlement (artikel 63/1 van het reglement van het Vlaams Parlement).

Indien deze gedetailleerde informatie voor een aantal initiatieven reeds is opgenomen in de toelichting bij de strategische en operationele doelstellingen, kan in deze bijlage volstaan met een verwijzing naar die toelichting. De informatie moet in ieder geval beschikbaar zijn (cfr supra).

III. PROCEDURE EN TIMING

De kredieten van de ministeries Vlaamse Gemeenschap (zowel interne stromen als overige kredieten) worden bevroren op **vrijdag 1 oktober 2021**. De vooraf ingevulde fiches VG en de sjablonen van de rechtspersonen worden uitgestuurd op dinsdag 5 oktober. De budgettaire overzichten voor de BBT's worden overgemaakt op woensdag 13 oktober 2021.

De begrotingen van de DAB's en Vlaamse rechtspersonen moeten op **dinsdag 12 oktober 2021** door de resp. kabinetten ingediend worden bij begrotingsronde@vlaanderen.be. Er wordt gevraagd niet te wachten met doorsturen tot alle begrotingen klaar zijn.

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

Timing indienen beleids- en begrotingstoelichting bij de begrotingsopmaak 2022 (BBT BO 2022)

- uiterlijk op vrijdag 15 oktober 2021 moeten de ontwerp teksten van de BBT BO 2022 gemaïld worden naar alle kabinetten;
- uiterlijk op woensdag 20 oktober 2021 moeten eventuele opmerkingen met betrekking tot de ontwerp teksten gemaïld worden naar alle kabinetten;
- de (eventueel aangepaste) ontwerp teksten worden besproken in een IKW op maandag 25 oktober 2021. Deze IKW wordt samengeroepen door het kabinet van de minister-president en zal plaatsvinden op het kabinet van de minister-president;
- de definitieve teksten van de BBT BO 2022 moeten (zonder mededeling) uiterlijk op woensdag 27 oktober 2021 om 12u00 ingediend worden bij de Secretarie van de Vlaamse Regering;
- woensdag 27 oktober 2021 in namiddag: elektronische ministerraad ter validering van de BBT's door de Vlaamse Regering.

De BBT's worden (in Word-formaat) digitaal verstuurd naar doc.indiening@vlaamsparlement.be. Het kabinet van de minister van begroting staat in voor het bezorgen van de BBT's aan het Vlaams Parlement.

IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSOPMAAK 2022

I. INHOUDSTAFEL

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

III. SAMENVATTING

IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Transversale en horizontale doelstellingen

2. Overkoepelende strategische doelstellingen

V. BELEIDSVELD XXX

1. ISE XXX

1.1 Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD Y: XXX

SD Y: XXX

1.2 Operationele doelstellingen

OD Y: XXX

OD Y: XXX

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

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

1.3.2. DAB's

Entiteit: XXX

1.3.3. Overige entiteiten onder gezag

Entiteit: XXX

1.3.4. Overige entiteiten onder toezicht

Entiteit: XXX

2. ISE XXX

VI. BELEIDSVELD XXX

VII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

VIII. LIJST MET AFKORTINGEN

IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN

Beleidsnota's en beleids- en begrotingstoelichtingen worden door het Vlaams Parlement opgenomen in de 'Stukken'.

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

- Lettertype: Verdana 10
- Regelafstand: enkel
- Paginaformaat: A4
- Uitlijning: uitvullen
- Pagina-instellingen:
 - o paginamarges zijkant 32 mm, die volledig leeg worden gelaten
 - o paginamarges boven en onder 22 mm
 - o paginanummering invoegen
- Titels: max. vijf onderverdelingen, koppen en nummering zoals hieronder:
 - o Eerste niveau:
I. VERDANA 10 (Romeinse cijfers - volledig in hoofdletters - niet inspringen)
 - o Tweede niveau:
1. Verdana 10 (niet inspringen)
 - o Derde niveau:
1.1. Verdana 10 (niet inspringen)
 - o Vierde niveau:
1.1.1. Verdana 10 (inspringen)
 - o Vijfde niveau:
Verdana 10 (dubbel inspringen en niet nummeren)
- Opsomming: automatisch in Word genereren met liggende streepjes. Blokjes, pijltjes, bolletjes enz. vermijden
- Minimaal gebruik van vet, cursief en onderstreept in de tekst
- Citaten van overgenomen passages: dubbele aanhalingstekens gebruiken
- Nadruk leggen, motto's, specifieke termen, aanhalen van titels, enz.: enkele aanhalingstekens gebruiken
- Voetnoten: automatisch in Word genereren in Verdana 8

! Er wordt nog een bijlage ter beschikking gesteld in de vorm van een Word-sjabloon om de BBT in op te maken. Er dienen enkel nieuwe titels te worden toegevoegd in een vaste structuur om de consistentie tussen de BBT's te garanderen. De nodige stijlen voor de verschillende titels en tussentitels zijn vastgelegd in het Word-sjabloon. Er wordt gevraagd om hier niet van af te wijken en de inhoudstafel automatisch door Word te laten genereren.