

**INSTRUCTIE BELEIDS- EN  
BEGROTINGSTOELICHTING NAAR  
AANLEIDING VAN DE  
BEGROTINGSUITVOERING 2021**

# Inhoudsopgave

<b>I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BU 2021 (BBT BU 2021)</b> .....	<b>3</b>
<b>II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Structuur van de BBT</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Inhoud van de BBT per rubriek</b> .....	<b>4</b>
Voorblad .....	4
I. INHOUDSTAFEL .....	4
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER .....	5
III. SAMENVATTING .....	5
IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN.....	6
V. BELEIDSVELD I.....	7
VI. BELEIDSVELD II.....	14
VII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD.....	14
VIII. LIJST MET AFKORTINGEN.....	15
IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN' .....	16
X. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE RESOLUTIES EN MOTIES VAN HET VLAAMS PARLEMENT' .....	16
XI. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF' .....	16
XII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN HET HOF VAN JUSTITIE'.....	18
<b>III. PROCEDURE EN TIMING</b> .....	<b>19</b>
<b>IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSUITVOERING 2021</b> .....	<b>20</b>
<b>V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN</b> .....	<b>22</b>

## **I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BU 2021 (BBT BU 2021)**

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 geïntegreerd document, de beleids- en begrotingstoelichting (BBT).

**De BBT bij de begrotingsuitvoering 2021 is een document met een gelijkaardige structuur, op basis van beleidsvelden en inhoudelijke structuurelementen, zoals de BBT bij begrotingsopmaak 2021.**

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 dus de link met het gevoerde beleid worden gelegd.

In de rekeningen van de entiteiten wordt conform art. 42, § 1, tweede lid, 3<sup>o</sup>, van de VCO een insteek verwerkt voor de desbetreffende BBT BU 2021.

De instructie is een herhaling van de richtlijnen in de omzendbrief beleids- en regelgevingsprocessen (VR 2019 1705 DOC.0216/2) en geeft een verdere invulling waar nodig, bijvoorbeeld bij transversale doelstellingen.

## **II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT**

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

### **1. Structuur van de BBT**

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

- Voorblad
- 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'
- X. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE RESOLUTIES EN MOTIES VAN HET VLAAMS PARLEMENT'
- XI. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF'
- XII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN VAN HET HOF VAN JUSTITIE'

### **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 de uitvoering van het begrotingsjaar 2021.

## III. SAMENVATTING

De samenvatting geeft zowel de belangrijkste beleidsaspecten als de belangrijkste budgettaire aandachtspunten weer.

In de BBT bij uitvoering is het de bedoeling toelichting te geven bij de belangrijkste beleidsinitiatieven genomen in het afgelopen jaar.

Het cijfermatig overzicht, dat niet apart moet worden toegelicht, wordt ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting overeenkomstig onderstaande structuur.

Het overzicht bestaat uit:

- de gestemde kredieten
- de stand van de kredieten (incl. herverdelingen en overdrachten) zoals opgenomen in de jaarrekeningen
- de stand van de begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekeningen.

### Voorbeeld

#### **TOTAAL – BENAMING BBT, excl. DAB's, excl. apparaatsuitgaven en programma B**

(duizend euro)

2021	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA					
BA-JR					
<b>BU</b>					

#### **PROGRAMMA XX – BENAMING BELEIDSVELD**

(duizend euro)

2021	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA					
BA-JR					
<b>BU</b>					

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

Die overzichten worden ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting in het voorziene basissjabloon dat in bijlage bij die instructies wordt aangeleverd via [SharePoint](#).

De apparaatskredieten (programma xA) en beleidsveldoverschrijdende structurelementen (programma xB) zitten niet vervat in het totaaloverzicht. Die komen hier niet aan bod en worden uitsluitend onder rubriek 'apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld' besproken. De reden hiervoor is

dat, in tegenstelling tot het cijfermatig overzicht per beleidsveld, die kredieten per BBT niet per definitie overeenstemmen met de totaliteit van de kredieten die onder een bepaald begrotingsprogramma opgenomen zijn. Een samenvattend overzicht van die kredieten en uitvoering voor de totaliteit van de BBT dient u op te nemen onder rubriek VII van de BBT.

#### IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

##### 1. Transversale, horizontale doelstellingen

Op 7 februari 2020 werd een nieuwe aanpak van transversale en horizontale doelstellingenkaders binnen de Vlaamse overheid geagendeerd op de Vlaamse Regering. Ter uitvoering van die mededeling worden in deze BBT-instructies nadere richtlijnen verstrekt over de rapportering over transversale en horizontale doelstellingen via de BBT bij de begrotingsuitvoering 2021.

##### 1.1. Welke horizontale/transversale beleidsplannen zijn in scope bij de begrotingsuitvoering 2021?

Over de volgende transversale en horizontale doelstellingenkaders kan er via de BBT BU 2021 gerapporteerd worden:

- Actieplan gaming (dep CJM);
- Vlaams Energie- en Klimaatplan (VEKA);
- Luchtbeleidsplan 2030 (dep OMG).

Uiteraard moeten in de BBT BU 2021 enkel relevante beleidsacties worden geschetst die in 2021 zijn opgenomen en uitgevoerd. De BBT bij de begrotingsuitvoering kijkt immers terug naar het voorbije jaar. De toelichting bij de ondernomen prioritaire beleidsacties zelf wordt opgenomen bij de onderliggende operationele doelstellingen op het niveau van de inhoudelijke structurelementen. Alleen op die manier kunnen ook de budgettaire consequenties mee in kaart worden gebracht.

De verschillende beleidsacties uit het VEKP werden intussen in kaart gebracht, en per actie werd een verantwoordelijke entiteit aangeduid.<sup>1</sup> M.b.t. de rapportering van het VEKP zal het VEKA naar de betrokken entiteiten nog verdere instructies verspreiden.

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.

##### 2. Overkoepelende strategische doelstellingen

Deze rubriek moet enkel gebruikt worden als bij de BBT BO 21 overkoepelende strategische doelstellingen geformuleerd werden. Belangrijk hierbij is dat de structuur van de BBT BO 21 bewaard blijft.

---

<sup>1</sup> Zie: VR 2021 1712 DOC.1602/1BIS, Visienota Afsprakenkader inzake VEKP.

De operationele doelstellingen en de toelichting erbij neemt u enkel op bij de inhoudelijke structuurelementen.

## 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

Beknpte omschrijving van waarop het ISE betrekking heeft en (beknpt) de belangrijkste aspecten van recurrent beleid (waarbij voldoende aandacht besteed wordt aan de leesbaarheid). Die omschrijving kan eveneens een aantal voorbeelden van onderliggende taken/processen bevatten. Opzet is dat het voor de lezer duidelijk is wat er juist onder elk inhoudelijk structuurelement vervat zit.

Indien er slechts één ISE is voor een beleidsveld, vermeldt u expliciet dat er slechts één ISE is.

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

#### 1.1. Strategische doelstellingen

Vermeld welke strategische doelstellingen gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structuurelement (volgens dezelfde structuur als bij de begrotingsopmaak 2021). Concretiseer hoe de doelstellingen werden behaald.

#### 1.2. Operationele doelstellingen

Vermeld alle operationele doelstellingen die gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structuurelement (volgens dezelfde structuur als bij de begrotingsopmaak 2021).

U verduidelijkt hoe de beleidsdoelstellingen werden behaald. Als bij de begrotingsopmaak 2021 indicatoren werden bepaald dan dient de opvolging en monitoring van prestatie-informatie aan de hand van indicatoren te worden opgenomen.

In deze rubriek kan 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 structuurelement.

Aangezien de BBT een totaaloverzicht geeft van de uitvoering van de kredieten die de Vlaamse overheid voor de betrokken beleidsvelden en bijhorende inhoudelijke structuurelementen ter beschikking heeft, moet er voldoende aandacht worden besteed aan het recurrent beleid. Vermeld welke beleids- en regelgevingsinitiatieven het afgelopen jaar al een invulling hebben gekregen. Geef dus een overzicht van de lopende en afgewerkte beleids- en regelgevingsinitiatieven en de implementatie ervan. Neem daarbij zeker de decreetsevaluaties op die in het voorgaande jaar zijn uitgevoerd met een toelichting over het gevolg dat de regering aan de conclusies van die evaluaties heeft gegeven of van plan is er aan te geven.

Neem voor de belangrijkste decreten binnen dit inhoudelijk structurelement een stand van uitvoering op (artikel 63/1, §3, c), 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'.

### 1.3. Budgettaire kader

Volgende redactionele aandachtspunten moeten worden meegenomen.

Bouw deze rubriek van de BBT op naar analogie van de BBT bij begrotingsopmaak.

In het budgettaire kader van de BBT bij begrotingsuitvoering geeft u onder meer aan hoe de aanwending van de kredieten heeft bijgedragen aan de realisatie van de beleidsdoelstellingen bij dit inhoudelijk structurelement.

- Rubriek 'korte inhoud' vs. 'inhoudelijke toelichting':

Korte inhoud: beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend.

Inhoudelijke toelichting: een toelichting bij de begrotingsuitvoering.

Vermeld welke invulling er is gegeven aan het recurrente beleid. Geef daarbij ook aan of dat overeenstemt met voorgaande jaren, dan wel of er nieuwe accenten gelegd zijn. Het staat de beleidsdomeinen vrij of er onder deze rubriek bedragen opgenomen worden.

Daar waar de BBT bij uitvoering van toepassing is op de tabel 'netto-beleidsruimte' (zie de algemene toelichting bij begrotingsopmaak, -aanpassing en meerjarenraming) kan er extra toelichting worden toegevoegd. Deze toelichting kan bestaan uit een overzicht waarin de mate van de uitvoering en eventuele afwijkingen worden toegelicht.

Tevens moeten belangrijke afwijkingen ten opzichte van het gestemde krediet geduid worden (o.a. kredietherverdelingen en overdrachten) alsook de uitvoering van de Corona-maatregelen en de uitvoering relanceplan Vlaamse Veerkracht. De lezer moet inzicht krijgen in de evolutie van het krediet, en in de feitelijke benutting ervan. Als het gestemde krediet bv 100 keuro bedraagt, maar er werd een herverdeling van 40 keuro doorgevoerd en er is een overgedragen krediet van 10 keuro, dan bedraagt het beschikbare krediet 70 keuro, en niet de oorspronkelijk gestemde 100 keuro. In eerste instantie moet deze evolutie toegelicht worden, daarna kan indien nodig ook de begrotingsuitvoering toegelicht worden.

Er moet transparant geduid worden waarom iets lager of hoger uitvalt dan verwacht of begroot. Gebruik zoveel mogelijk precieze bedragen (bv. niet 'iets lager' of 'een kleine overschrijding').

- Opname van historische overzichten in de toelichting:

Historische overzichten kunnen beknopt worden opgenomen, voor zover ze relevant zijn ter verklaring van de uitvoeringsgegevens van 2021.

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

Er wordt gevraagd deze verwijzingen te beperken tot diegene die relevant zijn voor de toelichting van de begrotingsuitvoering.

- Toelichtingen van inhoudelijk-technisch moeilijke materie:



Om de leesbaarheid van de toelichtingen te verhogen worden technisch ingewikkelde duidingen maximaal vermeden. Probeer de taal voldoende helder te houden voor een lezer zonder of met weinig voorkennis.

- Uniforme formulering bedragen en data:

Bedragen worden in keuro weergegeven en data worden in deze notatie weergegeven: 1 januari 2021. Waar het de leesbaarheid bevordert, kan in de tekst tevens ervoor gekozen worden om de bedragen in miljoen of miljard euro weer te geven.

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

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

**ISE: BENAMING, MVG excl. DAB**

(duizend euro)

2021	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
<b>ESR-uitgaven</b> (WT, LO, PR)						
<b>Toelagen</b> (IS)						
<b>Overige</b> (LE, PA); geen ESR-impact)						
<b>Totaal</b>						

**Inhoudelijke toelichting:**

(tekst)

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 begrotingsartikel*

De beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend. 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.

#### *Begrotingsuitvoering*

Hier wordt enkel een tabel opgenomen conform onderstaand sjabloon. Het Departement Financiën en Begroting zal de volgende informatie vooraf invullen:

- de stand van de gestemde kredieten
- de stand van de kredieten zoals opgenomen in de jaarrekeningen (incl. herverdelingen en overdrachten)
- de stand van de begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekeningen

#### *Inhoudelijke toelichting*

Een toelichting van de begrotingsuitvoering op het desbetreffende artikel en een inhoudelijke verklaring – op grote lijnen – van de afwijking tussen begroting en uitvoering alsook een voldoende gedetailleerde inhoudelijke verklaring van eventuele afwijkingen tussen het gestemd krediet en het krediet inclusief herverdelingen en overdrachten.

**XXX-XXXXXXX-XX** – Indeling ISE

#### **Korte inhoud begrotingsartikel:**

(tekst)

(duizend euro)			
2021	AO	TO	LO
BA			
BA-JR			
<b>BU</b>			

#### **Inhoudelijke toelichting:**

(tekst)

#### **Uitgavenartikelen**

##### *Begrotingsartikel en tekstomschrijving*

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

##### *Korte inhoud begrotingsartikel*

De beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend.

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

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

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

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...").

*Begrotingsuitvoering*

Hier wordt enkel een tabel opgenomen conform onderstaand sjabloon. Het Departement Financiën en Begroting zal de volgende informatie vooraf invullen:

- de stand van de gestemde kredieten
- de stand van de kredieten zoals opgenomen in de jaarrekeningen (incl. herverdelingen en overdrachten)
- de stand van de begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekeningen

*Inhoudelijke toelichting*

Een toelichting van de begrotingsuitvoering op het desbetreffende artikel en een inhoudelijke verklaring – op grote lijnen – van de afwijking tussen begroting en uitvoering alsook een voldoende gedetailleerde inhoudelijke verklaring van eventuele afwijkingen tussen het gestemd krediet en het krediet inclusief herverdelingen en overdrachten.

**XXX-XXXXXXX-XX** – Indeling ISE

**Korte inhoud begrotingsartikel:**

(tekst)

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2021	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
<b>Uitgaven</b>						

**Inhoudelijke toelichting:**

(tekst)

*1.3.2. DAB's*

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de uitvoeringen van de DAB's niet opgenomen in de BBT. Die uitvoeringen worden namelijk al opgenomen in de jaarrekening van de Vlaamse Gemeenschap. Wel wordt gevraagd om de uitvoering van 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.

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

- De bespreking van het toelage-artikel(s) naar een DAB dient te gebeuren bij het OI-artikel van deze DAB waar deze toelage toekomt. Om herhaling van informatie te vermijden, is het aangewezen om deze toelage-artikels bij de departementen enkel pro memorie te vermelden en voor de toelichting te verwijzen naar de ontvangende entiteit. Bij de DAB dient de uitvoering 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 aan te geven van de evoluties bij de eigen ontvangsten (= exclusief de toelagen) op de uitgaven.
- Ten slotte worden ook de saldo-bewegingen bij de DAB (intering of saldo-opbouw) geduid, voor zover die zich voordoen. Die saldo-bewegingen zijn niet opgenomen in de voorziene template, maar zijn zelf aan te vullen.

### *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. Die indeling wordt doorgetrokken in de BBT. Alle overige entiteiten (exclusief departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's) worden dus volgens de nieuwe benadering in de BBT onderverdeeld in die 2 categorieën: de overige entiteiten onder gezag en de overige entiteiten onder toezicht. Voor zover er meerdere entiteiten zijn voor een ISE, ordent u binnen die 2 categorieën de entiteiten alfabetisch (op basis van de officiële benaming).

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

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

Voor de Vlaamse rechtspersonen dienen de volgende zaken besproken te worden:

- de wijzigingen aan de interne stromen in vergelijking met de middelen- en uitgavenbegroting
- de belangrijkste wijzigingen aan de ontvangsten- en uitgavenartikelen van de begrotingsuitvoering
- de belangrijkste afwijkingen tussen begroting en uitvoering

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 die elementen geïntegreerd in een voorbeeld van sjabloon. Hierna volgt daarover verdere duiding.

### **Entiteit XXX (binnen ISE YY)**

#### Omschrijving

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

#### Toelichting op detailniveau

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

#### *Ontvangsten*

De ontvangsten moeten niet noodzakelijk toegelicht worden per lijn, zoals zij gepresenteerd worden in de jaarrekening. 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 jaarrekening.

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

Om herhaling van informatie te vermijden, worden de toelagen aan rechtspersonen enkel pro memorie vermeld onder *1.3.1. 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 jaarrekening 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 die 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 gedane uitgaven.

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

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

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 jaarrekeningen 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. Die jaarrekeningen worden meegegeven in de bijlagen bij de Algemene Rekening.

#### *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 Overige entiteiten onder gezag*.

- 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 die 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 die totaalcijfers dat u de toelichting moet opstellen, waarbij natuurlijk verwezen kan worden naar de afzonderlijke entiteiten voor zover relevant. Concreet gaat het om de onderstaande groepssjablonen:
  - LRM-groep
  - PMV-groep
  - Kinderbijslagfondsen
  - Erkende kredietmaatschappijen
  - Universiteiten en hogescholen

Die groepssjablonen worden ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting op [SharePoint](#), op basis van de tegen 31 maart 2022 ingediende jaarrekeningen. De bevoegde minister van de desbetreffende BBT staat in voor eventuele nodige aanpassingen.

Voor de geherkwalificeerde PPS-projecten wordt één toelichting gegeven o.b.v. de 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)

Opbouw identiek aan inhoudelijk structurelement 1

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

Opbouw identiek aan inhoudelijk structurelement 1

### 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 beleidsdomein en zal die ter beschikking stellen via [SharePoint](#). Voor zover een BBT niet volledig overeenkomt met een beleidsdomein, bestaat de mogelijkheid dat niet alle apparaatskredieten onder dezelfde BBT ressorteren. In dat geval dient u het overzicht per beleidsdomein af te stemmen op de BBT in kwestie. Bedoeling is dat u voor de apparaatsuitgaven een soortgelijk overzicht bekomt als dat per beleidsveld, zie rubriek 'samenvatting'.

De apparaatskredieten kan u uitgesplitst dan wel niet uitgesplitst opnemen in de BBT. U kan dus verwijzen naar de toelichting bij de apparaatskredieten in een andere BBT of u kan deze toelichting hernemen. Dit dient u zelf af te stemmen met de betrokkenen.

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

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

Vervolgens bespreekt u deze begrotingsartikels in de volgorde zoals opgenomen in de rekening.

#### VIII. LIJST MET AFKORTINGEN

Onderstaande afkortingen worden reeds door Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld en zijn vrij aan te vullen.

AO	Algemene Ontvangsten
BA	Goedgekeurde begroting zoals neergelegd bij Vlaams Parlement
BA-JR	Goedgekeurde begroting inclusief herverdelingen en overdrachten, zoals opgenomen in de jaarrekening
BBT	Beleids- en Begrotingstoelichting
BU	Begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekening
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
IS	Interne stromen (ESR-aggregatie)
ISE	Inhoudelijk Structuurelement
IVA	Intern Verzelfstandigd Agentschap
LE	Leningen (ESR- aggregatie)
LO	Leningontvangsten
LO	Lonen (ESR- aggregatie)
MVG	Ministerie Vlaamse Gemeenschap
OI	Ontvangsten Interne Stromen (ESR- aggregatie)
OL	Ontvangsten Leningen (ESR- aggregatie)
OP	Ontvangsten Participaties (ESR- aggregatie)
OW	Ontvangsten Werking en Toelagen (ESR- aggregatie)
PA	Participaties (ESR- aggregatie)

PR	Provisies (ESR- aggregatie)
TO	Toegewezen ontvangsten
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VAK	Vastleggingskredieten
VEK	Vereffeningskredieten
WT	Werking en Toelagen (ESR- aggregatie)

#### IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

Neem in deze bijlage een terugblik op van de verschillende beleidregelgevingsinitiatieven die in 2021 gerealiseerd werden en maak hierbij een voldoende onderscheid tussen de volgende initiatieven:

- beleidsopties en -initiatieven 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 met een toelichting over het gevolg dat de Regering aan de conclusies van die evaluaties heeft gegeven of van plan is eraan te geven.

Neem voor elk initiatief voldoende informatie op:

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

Neem voor de belangrijkste decreten binnen elk inhoudelijk structurelement een stand van uitvoering op (artikel 63/1, §3, c), 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).

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

Neem per inhoudelijk structurelement een overzicht op van de wijze waarop de minister gevolg heeft gegeven aan de resoluties en moties die het Parlement heeft aangenomen. Neem indien mogelijk een verwijzing op naar de beleidsdoelstelling waarbinnen die resoluties en moties zijn opgevolgd.

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



Er wordt een inhoudelijke rapportering verwacht over de uitvoering van de aanbevelingen volgens het bijgevoegd sjabloon. Het inhoudelijk structurelement en indien mogelijk de beleidsdoelstelling waarbinnen de aanbevelingen zijn opgevolgd, worden vermeld. Het Rekenhof bezorgt de ministers begin maart 2022 de lijst van aanbevelingen waarvoor de stand van zaken moet worden opgemaakt.

Identificatie Rekenhofrapport			[publicatiedatum]
<b>Aanbeveling 1</b> – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties <sup>2</sup>	Uitvoering gepland tegen <sup>3</sup>	Status	Toelichting bij de status <sup>5</sup>
		In te vullen met:	
		- “Gepland” <sup>4</sup>	
		- “In uitvoering”	
		- “Uitgevoerd”	
1			
2			
3			
...			
<b>Aanbeveling 2</b> – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1			
2			
...			
<b>Aanbeveling 3</b> – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1			
2			
...			

## XII. BIJLAGE ‘OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN HET HOF VAN JUSTITIE’

Neem per inhoudelijk structurelement een overzicht op van het gevolg dat de regering heeft gegeven aan de arresten van het Grondwettelijk Hof en van het Hof van Justitie van de Europese Unie die betrekking hebben op de regelgeving van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Verwijs indien mogelijk naar de beleidsdoelstelling waarbinnen die arresten zijn opgevolgd.

<sup>2</sup> Het gaat zowel om acties die al gerealiseerd zijn, als om acties die nog (gedeeltelijk) uitgevoerd moeten worden. Bij de omschrijving wordt eveneens vermeld op welk inhoudelijk structurelement en, indien mogelijk, op welke beleidsdoelstelling de actie betrekking heeft.

<sup>3</sup> In deze kolom wordt de geplande realisatiedatum van de actie ingevuld. Die datum kan in het verleden of in de toekomst liggen.

<sup>4</sup> “Gepland” wordt ingevuld als de actie nog niet gerealiseerd of nog niet in uitvoering is.

<sup>5</sup> In deze kolom wordt inhoudelijke toelichting gegeven over de planning en uitvoering. Bij vertraging wordt het nieuwe tijdsplan beschreven. Indien geen acties worden vermeld, kan dat hier worden gemotiveerd.

### III. PROCEDURE EN TIMING

De jaarrekeningen worden tegen 31 maart 2022 ingediend. In de rekeningen wordt conform art. 42, tweede lid, 3<sup>o</sup>, van de VCO een insteek verwerkt voor de desbetreffende BBT BU 2021. De overzichten, van de Vlaamse Gemeenschap (MVG excl. DAB), voor de BBT's worden hierop gebaseerd en worden tegen 6 april 2022 ter beschikking gesteld door departement Financiën en Begroting via [SharePoint](#). Voor toegang gelieve voor 25 februari 2022 contact op te nemen met [rechtspersonen@vlaanderen.be](mailto:rechtspersonen@vlaanderen.be).

Overeenkomstig het huishoudelijk reglement van de Vlaamse Regering is de BBT BU een 'mededeling aan de Vlaamse Regering'.

De ontwerp teksten van de BBT's worden door het bevoegde kabinet tegen **vrijdag 6 mei 2022** gemaïld naar alle KC's.

Eventuele opmerkingen met betrekking tot de ontwerp teksten worden tegen **woensdag 11 mei 2022** gemaïld naar alle KC's.

De (eventueel aangepaste) ontwerp teksten worden besproken in een IKW op **maandag 16 mei 2022**. 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 BU 2021 moeten uiterlijk op **donderdag 19 mei 2022 om 12 uur** ingediend worden bij de Secretarie van de Vlaamse Regering. Validering van de BBT BU 2021 gebeurt uiterlijk op vrijdag 20 mei 2022 door de Vlaamse Regering.

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

## **IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSUITVOERING 2021**

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 I

1. Inhoudelijk structuurelement 1

1.1 Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement

1.2 Operationele doelstellingen

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

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

Ontvangstenartikelen

Uitgavenartikelen

1.3.2. DAB's

Ontvangstenartikelen

Uitgavenartikelen

*1.3.3. Overige entiteiten onder gezag*

1.3.3.1. Entiteit X

1.3.3.2. Entiteit Y

*1.3.4. Overige entiteiten onder toezicht*

1.3.4.1. Entiteit XX

1.3.4.2. Entiteit YY

2. Inhoudelijk structuurelement 2 (indien van toepassing)

VI. BELEIDSVELD XX

VII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

VIII. LIJST MET AFKORTINGEN

IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

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

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

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

## V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN

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

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

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

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

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