



Omzendbrief
Begrotingsinstructies
Begrotingsaanpassing 2022

Inhoud

1.	BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN	4
1.1	PROCES BA LIGHT	4
1.2	NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2021.....	5
1.3	NEUTRALISATIE RELANCEMIDDELEN 2021	5
2.	INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN.....	7
2.1	ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN.....	7
	<i>ALGEMEEN.....</i>	<i>7</i>
	<i>CORONA- EN RELANCEPROVISIE.....</i>	<i>7</i>
2.2	ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN	7
	<i>PRESTATIEBEGROTING.....</i>	<i>7</i>
	<i>DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER.....</i>	<i>8</i>
2.3	INDEXATIE	8
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE.....</i>	<i>8</i>
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN.....</i>	<i>9</i>
	<i>ENERGIEKOSTEN.....</i>	<i>9</i>
2.4	CONSOLIDATIE	10
2.5	PERSONEEL.....	13
	<i>WEDDEDRIJT - ENDOGENE GROEI.....</i>	<i>13</i>
	<i>PERSONEELSBESPARING.....</i>	<i>13</i>
	<i>REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”.....</i>	<i>14</i>
	<i>BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN.....</i>	<i>14</i>
2.6	PROVISIONELE KREDIETEN.....	14
	<i>ALGEMEEN.....</i>	<i>14</i>
	<i>AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN.....</i>	<i>15</i>
	<i>LOTTO-PROVISIE.....</i>	<i>15</i>
2.7	SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN.....	15
	<i>DECREETSBEPALINGEN.....</i>	<i>16</i>
	<i>OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON.....</i>	<i>19</i>
	<i>OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN.....</i>	<i>22</i>
3.	TIMING EN PROCEDURE BA 2022	27
3.1	VOORBEREIDING VOORSTELLEN.....	27
3.2	INDIENING VOORSTELLEN	27
3.3	ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN	28

3.4	ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN	28
3.5	PROGRAMMADECREET	29
BIJLAGE 1.	INVULFORMULIEREN – FICHES	32
BIJLAGE 2.	INGEWACHTE BEGROTINGEN O.B.V. TOEPASSINGSGEBIED VCO	39
BIJLAGE 3.	LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGELINGEN.....	44
BIJLAGE 4.	LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD	46
BIJLAGE 5.	LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN	47
BIJLAGE 6.	NOTA CORONAMIDDELEN 2021 en 2022.....	48
	SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT CORONAPROVISIE 2021.....	48
	CIJFERVOORBEELD.....	51
	TERUGVORDERINGEN EN RENTE OP VOORSCHOTTEN	52
BIJLAGE 7.	NOTA RELANCEMIDDELEN 2021 en 2022	53

1. BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN

Naar aanleiding van de positieve evaluatie van de begrotingsaanpassing (hierna: BA) 2021 en de eerste principiële goedkeuring van het wijzigingsdecreet VCO op 18 februari 2021 door de Vlaamse Regering, wordt er opnieuw een minimale invulling gegeven aan de BA 2022.

De timing voor de indiening bij het Vlaams Parlement van de ontwerpen tot aanpassing van de uitgaven- en middelenbegroting, de algemene toelichting en het ontwerp van programmadecreet zijn vastgelegd op 20 mei 2022.

De minimale invulling van de BA light 2022 wordt doorheen deze instructie verduidelijkt.

1.1 PROCES BA LIGHT

- De minimale invulling van de BA 2022 is grotendeels dezelfde aan die van de BA 2021 en de daarbij gehanteerde werkwijze en procesverloop. Zo worden er opnieuw geen technische triages noch technische bilaterales georganiseerd. In grote lijnen betekent dit inhoudelijk dat de mogelijkheden tot budgetwijzigingen bij de BA 2022 dezelfde zijn als bij de BA 2021, en bijgevolg beperkt zijn tot: budgetneutrale compensaties;
- aanpassingen m.b.t. open end regelingen en
- een aantal top-down aanpassingen: actualiseren van de ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters, herziening indexatie, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, actualiseren personeelsbesparing, een afromingsoefening van in 2021 herverdeelde corona- en relancemiddelen, ...

Naast bovenstaande budgettaire aanpassingen worden ook de decreetsbepalingen geactualiseerd.

Ten opzichte van de BA 2021 zijn er bij de BA 2022 wel enkele inhoudelijke wijzigingen. De belangrijkste aanpassingen bij de BA 2022 ten opzichte van BA 2021 worden hieronder opgesomd:

- Er wordt gewerkt met een beperkte lijst van (grote) instellingen waarbij naast voornoemde ook de eigen ontvangsten kunnen worden herhaald en doorvertaald naar de uitgavenzijde van de begroting en de vereffeningskredieten op de toelagen kunnen worden geactualiseerd. Dat met het oog op een betere aansluiting tussen de begroting die bij de BA 2022 wordt ingediend door deze instellingen en de realiteit;
- De budgetten betreffende EU-subsidies kunnen worden geactualiseerd o.b.v. de meest recente informatie;
- De uitgavenbegrotingen van DAB's en rechtspersonen kunnen worden bijgesteld voor onbelaste klimaatmiddelen (uitvoering beslist beleid) en voor de recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten.

Net zoals bij de BA 2021 wordt er met een overzichtelijk BA-light-sjabloon (.xlsm) gewerkt om voorstellen met betrekking op de ministeriebegrotingen in te dienen. De indiening van begrotingsvoorstellen voor decreetsbepalingen of begrotingsaanpassingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen verloopt wel op de gekende wijze, namelijk via respectievelijk fiches dan wel instelling-specifieke sjablonen.

De doorlooptijd van het administratieve proces BA 2022 is ingekort, onder andere omdat er geen technische triages of bilaterales worden georganiseerd, en sluit daardoor beter aan bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. Er wordt op basis van de evaluatie echter wel iets meer tijd voorzien dan bij BA 2021, zowel voor het indienen van voorstellen als de analyse ervan.

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

1.2 NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2021

Bij de BA 2022 wordt een gelijkaardige operatie opgezet als bij de BA 2021 voor de middelen die in 2021 herverdeeld zijn uit de coronaprovisie naar DAB's en Vlaamse rechtspersonen en daar in het saldo terecht zijn gekomen.

Het verschil tussen de herverdeelde middelen en de vastleggingen bij de DAB of rechtspersoon, of het zogenaamde 'onbelaste saldo', wordt afgeroomd door het vereffeningskrediet van de toelage voor 2022 éénmalig met hetzelfde bedrag naar beneden bij te stellen. De entiteit mag dan voor het op de toelage afgeroomde bedrag interen op het overgedragen saldo.

Middelen die in 2021 vastgelegd werden, maar nog niet vereffend zijn, het zogenaamde belaste saldo, kunnen verder vereffend worden in 2022. Hiervoor wordt een saldo-intering toegestaan. Dat zal zich vertalen in de uitgestuurde contouren voor die entiteiten.

Het Departement Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2021. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be. Op 22 april 2022 worden de begrotingscijfers bevroren.

Coronakredieten die teruggevorderd worden of rente op voorschotten moeten op basis van de reële ontvangsten bovendien terugvloeien naar de algemene middelen.

Meer informatie met betrekking tot de afroming van corona-saldi, terugvorderingen en rente op voorschotten is te vinden in bijlage 6.

1.3 NEUTRALISATIE RELANCEMIDDELEN 2021

Bij de BA 2022 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de DAB's en rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2021.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met de herverdeelde VEK geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt afgeroomd door het VEK van de toelage 2022 aan een entiteit eenmalig naar beneden bij te stellen, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting.

Voor de rechtspersonen wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met relancemiddelen wordt afgeroomd. De benodigde vereffeningskredieten voor relancemaatregelen die in 2021 vastgelegd zijn, kunnen worden opgevraagd via een trekking uit de relanceprovisie 2022.

Voor de DAB Minafonds wordt alleen het onbelast saldo afgeroomd. De DAB moet dus interen op zijn saldo om het encours op de relancemaatregelen 2021, dat in 2022 moet worden vereffend, te vereffenen.

Het Departement Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2021. De informatie in het kader van de 4^{de} voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht zal daarbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroming nauwkeurig na te kijken

en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Meer informatie is te vinden in bijlage 7.

2. INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN

2.1 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

ALGEMEEN

De minimale invulling van de BA 2022 houdt enerzijds in dat het begrotingsproces binnen een kortere tijdspanne wordt georganiseerd, en anderzijds dat inhoudelijk niet de volledige begroting 2022, zoals opgemaakt bij begrotingsopmaak (hierna: BO) 2022, wordt herzien. De minimale invulling behelst dus ook een beperking van de reikwijdte van begrotingsvoorstellen die kunnen worden ingediend. Informatie en toelichting betreffende het inhoudelijke luik zijn in dit hoofdstuk te vinden. De nodige informatie betreffende timing en procedure is te vinden in hoofdstuk 3 van dit document.

CORONA- EN RELANCEPROVISIE

De corona- en relanceprovisies worden centraal voorzien bij het Departement Financiën en Begroting. De nodige middelen worden via herverdeling buiten begrotingsronde op de correcte begrotingsartikels voorzien. Er dienen bij de BA 2022 dan ook geen kredieten te worden opgevraagd uit de corona- en relanceprovisie. Dergelijke begrotingsvoorstellen worden niet weerhouden. De herverdeelde middelen vanuit de corona- of relanceprovisie kunnen uitsluitend voor het respectievelijke corona- dan wel relancebeleid worden gebruikt.

Zoals in hoofdstuk 1 reeds meegedeeld, wordt er bij de BA 2022 ook een afromingsoperatie opgezet van in 2021 herverdeelde corona- en relancemiddelen die in het begrotingssaldo van Vlaamse entiteiten zijn opgenomen. Hiervoor wordt in eerste instantie geen input verwacht van de betrokken entiteiten. Het Departement Financiën en Begroting zal zelf een voorstel tot afroming doen op basis van de uitvoeringscijfers 2021. Een overzicht van die oefeningen wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

2.2 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

PRESTATIEBEGROTING

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

De BA verschuift in de tijd waardoor het proces beter aansluit bij de uitvoeringsrekening van het voorbije begrotingsjaar. De invulling van de BA is veeleer begrotingstechnisch en focust dus op actualisaties en aanpassingen die nodig zijn om een correct beeld te geven van de Vlaamse begroting, maar omvatten geen nieuwe brede beleidsenvelopes.

In zo'n context hebben gedetailleerde beleids- en begrotingstoelichtingen geen toegevoegde waarde. Als begrotingstechnische aanpassingen volstaan, is een beleidstoelichting zonder voorwerp en rest enkel een begrotingstoelichting. Uiteraard moet er voldoende informatiewaarde zijn aangaande de BA voor het Vlaams Parlement. Om die reden wordt de algemene toelichting bij het begrotingsstuk verrijkt met

informatie over de begrotingstechnische bijstellingen. Dat moet toelaten dat het Rekenhof als controleactor haar onderzoek volwaardig kan uitvoeren. Er zijn deze ronde dus geen beleids- en begrotingstoelichtingen zoals bij de BO of bij de uitvoering.

DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER

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

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

2.3 INDEXATIE

Zoals gebruikelijk bij een begrotingsaanpassing wordt bij de BA 2022 de indexatie voor 2022 herzien. Bij de indexherziening BA 2022 wordt rekening gehouden met de inflatievooruitzichten van het [Federaal Planbureau](#) die gepubliceerd werden op 17 februari 2022 in het kader van de economische begroting van dezelfde dag:

	BO 2022	BA 2022		
Verwachte evolutie gezondheidsindex	2,1%	5,4%		
Overschrijding spilindex	Jun/22	Dec/21	Feb/22	Okt/22
Aanpassing sociale uitkeringen	Jul/21	Jan/22	Maa/22	Nov/22
Aanpassing lonen	Aug/21	Feb/22	Apr/22	Dec/22
Loon buiten indexprovisie	2,1%	5,4%		
Niet loon	0%*	0%*		

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

Gelet op de grote inflatieschommelingen van de afgelopen maanden worden de inflatievooruitzichten verder gemonitord op basis van de publicaties van het Federaal Planbureau van maart en april 2022. Bij (grote) schommelingen ten opzichte van de cijfers opgenomen in bovenstaande tabel volgt eventueel nog een actualisatie van de indexatie 2022.

Bovendien wordt bij de BA 2022 de mogelijkheid bekeken om de provisie voor het opvangen van onverwachte gebeurtenissen op te trekken voor eventuele inflatieopstoten later in het kalenderjaar 2022.

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

Bij de opmaak van de begrotingsdocumenten BO 2022 was de meest recente overschrijding van de spilindex die van augustus 2021 (waarbij het spilniveau 109,34 werd bereikt). Ten gevolge van deze overschrijding werden bij de BO 2022 de loonkredieten die de spilindex volgen verhoogd met 2%. Een volgende overschrijding (bij niveau 111,53) werd destijds verwacht in juni 2022. Hiervoor werden de nodige kredieten voorzien via centrale provisionering bij het Departement Financiën en Begroting.

Ten gevolge van de enorme inflatieversnelling eind 2021 werd het volgende niveau van de spilindex (111,53) reeds bereikt in december 2021 in plaats van juni 2022 zoals verwacht werd bij de BO 2022 en laat ook de overschrijding nadien niet lang op zich wachten. Het niveau 113,76 wordt naar alle waarschijnlijkheid

namelijk bereikt in februari 2022. Hierdoor werden de sociale uitkeringen in januari 2022 en de lonen in februari 2022 aangepast met 2% en zou er nog een aanpassing met 2% volgen van de sociale uitkeringen in maart 2022 en van de lonen in april 2022.

Conform haar meest recente vooruitzichten verwacht het [Planbureau](#) (d.d. 17/02/2022) de eerstvolgende overschrijding van de spilindex (116,03) in oktober 2022. Deze verwachte overschrijding leidt tot een 2%-toename van de sociale uitkeringen in november 2022 en van de lonen in december 2022.

Het indexeffect in 2022 op de lonen en sociale uitkeringen ten gevolge van de overschrijdingen in december 2021, februari 2022 en oktober 2022 wordt via de centrale indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting voorzien.

INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN

Voor de loonkredieten die het mechanisme van de indexprovisie niet volgen, verwacht het Planbureau (d.d. 17 februari 2022) een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 5,4% in 2022 ofwel 3,3%-punt meer dan wat bij de BO 2022 werd ingeschat en toegekend. De berekening van de bijkomende indexatie is gebaseerd op de kredieten per basisallocatie zoals gekend bij de BO 2022.

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

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

Manuele index

Voor kredieten waarbij de indexering klassiek gebeurt op basis van manuele berekeningen, en een herziening van toepassing is bij de BA 2022 ten gevolge van gewijzigde inflatievooruitzichten, kunnen voorstellen tot budgetaanpassing worden ingediend via het tabblad 'Bijstellingen obv instructies' van het speciale BA-light-sjabloon dat beschikbaar wordt gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint (zie ook infra voor meer info m.b.t. dit sjabloon). Dergelijke voorstellen dienen uiteraard telkens gepaard te gaan met de nodige verantwoording.

ENERGIEKOSTEN

Voor begrotingsartikelen waar de energiekost een zeer substantieel deel uitmaakt van de totale kost en is erkend als kostendrijver (De Lijn, De Waterweg nv, baggeractiviteiten, ILVO) wordt er, volgens de specifieke berekeningsmodellen, overgegaan tot een eventuele herziening van de voorziene kredieten.

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

Op basis van een update van de FOD Economie op 26 april 2021 werden de te voorziene prijzen (excl. BTW) voor de BO 2022 vastgesteld. Op basis van een recentere update van de FOD economie, tarieven 18 februari 2022, worden de voorziene richtprijzen (excl. BTW) voor de BA 2022 als volgt bijgesteld:

	BO 2022 (1)	BA 2022 (2)	Toe te passen verschil (3)
Referentiebasis	27/04/2022 (excl. BTW)	18/02/2022 (excl. BTW)	(3) = (2) - (1)
Benzine / liter (E10)	1,2421	1,4868	0,2447
Diesel / liter (B7)	1,2331	1,5190	0,2859
Stookolie / liter (Gasolie verwarming Extra (meer dan 2000 l))	0,4771	0,7475	0,2704

(bron: [FOD Economie](#), publicatie 17 februari 2022)

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

Voor wat elektriciteit en aardgas betreft, dient er naar aanleiding van BA 2022 een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2021 versus 2020 gemaakt te worden, waarbij een retroactieve aanpassing van de kredietbasis 2022 wordt doorgevoerd.

Aan de betrokken entiteiten wordt daarom gevraagd om een samenvatting van de facturen voor elektriciteit en aardgas m.b.t. de jaren 2021 en 2020 aan de Inspectie van Financiën resp. regeringscommissaris en aan de afdeling BOBFO voor te leggen teneinde een correcte analyse mogelijk te maken en voorstellen tot budgetaanpassing te verantwoorden. Hierbij is het van belang op te merken dat een budgettaire aanpassing enkel wordt doorgevoerd als gevolg van een prijseffect (P) en niet als gevolg van een hoeveelheidseffect (Q).

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

2.4 CONSOLIDATIE

ALGEMEEN

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

- a) Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zoals bepaald in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (hierna: VCO). De bepaling m.b.t. de materialiteitsdrempel werd voor het eerst beoordeeld bij de BO 2020. Het betreft hybride of privaatrechtelijke rechtspersonen waarvan het totaalbedrag van de ontvangsten of uitgaven volgens de economische classificatie, exclusief interne verrichtingen, gelijk of lager zijn dan 5 miljoen euro.

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

Een overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) is terug te vinden op de website fin.vlaanderen.be. In bijlage 2 werd het toepassingsgebied vertaald naar de instellingen waarvan verwacht wordt dat ze bij

de BA 2022 een begroting indienen. Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zijn dan ook niet opgenomen in de lijst in bijlage 2.

b) Instellingen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid

Vanaf de BO 2020 gelden de regels van de VCO die deze instellingen enkel nog een uitvoeringsrapportering oplegt. Voor die instellingen wordt bij de BA 2022 m.a.w. geen ESR- noch MAR-begroting opgevraagd.

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

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

De lijst van instellingen die worden geacht een begroting in te dienen is terug te vinden onder bijlage 2.

Interne stromen naar instellingen die vrijgesteld worden van het indienen van een begroting ten gevolge van de materialiteitsdrempel zoals gedefinieerd in de VCO, dienen op een begrotingsartikel met de ESR-aggregatie "IS" te komen (indien nieuw) of te blijven staan (indien bestaand). Bij de consolidatie zullen deze stromen integraal als ESR-aanrekenbaar worden beschouwd.

GLOBALE AANPAK GROEPEN VAN INSTELLINGEN MET EENZELFDE FINALITEIT

Sinds 2016 wordt voor verscheidene instellingen met eenzelfde finaliteit een **globale** aanpak gehanteerd. Ook voor deze begrotingsronde dienen deze instellingen (of de begrotingscoördinator) de begrotingsvoorstellen van elke instelling afzonderlijk te integreren in één ESR-sjabloon. Het meegeleverde sjabloon zal in grote mate overeenkomen met het sjabloon voor de individuele instelling. Het verschil is dat de verschillende instellingen samen in één tabblad zullen moeten worden weergegeven. Instellingen die tot een groep behoren met eenzelfde finaliteit, maar geen begroting moeten indienen ten gevolge van de materialiteitsdrempel, worden niet opgenomen in het sjabloon.

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

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

- Erkende kredietmaatschappijen (EKM's)
- LRM – groep
- PMV – groep
- Universiteiten en Hogescholen
- Private uitbetalingsactoren groeipakket

SCHOLENGROEPEN

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

ESR 2010

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

In januari 2020 is de economische classificatie laatst aangevuld, met bijkomende codes in hoofdgroepen 8 en 9, met als doeleinden het “registreren van voorschotten”, “aanduiden van de tegenpartij voor leningen binnen de overheid” en “prefinancieringen van uitgaven gefinancierd door Europese subsidies”. Er wordt aan de entiteiten gevraagd om maximaal gebruik te maken van deze nieuwe codes indien ze financiële verrichtingen uitvoeren die onder de 3 voormelde categorieën vallen.

Het Departement Financiën en Begroting benadrukt een correct gebruik van codes binnen de hoofdgroepen 8 en 9, zowel van de nieuwe codes als reeds bestaande. Bij de ESR-codes 85.61 / 85.71 / 91.31 dient de ontvangende entiteit (ontvangstenartikel) te worden vermeld in de omschrijving, en bij de ESR-codes 89.61 / 89.71 / 96.31 de verstreckende entiteit (uitgavenartikel).

Een overzicht van de nieuwe codes is terug te vinden in onderstaande tabel.

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

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

INTERRELATIES

In de middelen- en uitgavenbegroting en de begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen wordt in de tekstsomschrijving van de interne stromen (IS of OI) duidelijk aangegeven met welke DAB/Vlaamse rechtspersoon er zich een onderlinge relatie voordoet. Er dienen bij de BA 2022 geen nieuwe begrotingsartikelen met ESR-aggregatie "IS", ofwel "Interne Stromen" aangemaakt te worden naar aanleiding van een gebeurlijke consolidatie.

Teneinde de onderlinge stromen bij de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen vlot in kaart te kunnen brengen, wordt gevraagd om, voor zover de verstreckende entiteit een te consolideren instelling is, die te vermelden in de omschrijving van de ontvangstenartikelen van de ontvangende entiteit en vice versa. Interrelaties met MVG zijn herkenbaar aan de doelstellingencode "ZZ", die hebben dan ook geen omschrijving.

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

2.5 PERSONEEL

WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI

De berekeningen om de toenemende kosten van de stijging in anciënniteit meer evenwichtig over de departementen en agentschappen te verdelen, worden voor begrotingsjaar 2022 bij de begrotingsaanpassing beschikbaar gesteld door het Agentschap Overheidspersoneel en worden verrekend. Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen verwacht.

PERSONEELSBESPARING

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 formuleerde de Vlaamse Regering een nieuwe besparingsdoelstelling op personeel, zowel qua personeelsaantal als qua personeelsbudget. Bij de BO 2022 werd van de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid een totaal van 14,924 miljoen euro aan loonkredieten afgehouden. Het te besparen personeelsbudget werd bij aanvang van de Vlaamse Regering voor elk van de komende 5 jaar per entiteit vastgelegd in functie van de ingeschatte uitstroom door pensionering en nog enkele andere criteria, zoals onder meer het percentage managementondersteunende functies, het al dan niet vrijgesteld zijn van de personeelsbesparing in de vorige legislatuur en de overdracht van personeel naar aanleiding van de zesde staats hervorming.

Naar analogie met de vorige besparingsronde voorziet het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) ook in deze regeerperiode in een halfjaarlijkse monitoring m.b.t. de personeelsbesparing. Mits politiek akkoord worden verschuivingen in het te besparen personeelsbudget van entiteiten ten gevolge van reorganisaties, fusies en personeelsbewegingen aangeleverd door het Agentschap Overheidspersoneel in een overzichtstabel. Eventuele verschuivingen binnen die 14,924 miljoen voor begrotingsjaar 2022 worden nu bij begrotingsaanpassing verrekend.

REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”

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

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

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

BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN

De agentschappen met rechtspersoonlijkheid (ARP's) zijn verplicht een bijdrage te betalen aan de pool der parastatalen voor hun statutaire personeelsleden. Die pool, die beheerd wordt door de Federale Pensioendienst, staat namelijk in voor de uitbetaling van hun rustpensioenen. De ARP's krijgen daarvoor de nodige kredieten vanuit de algemene middelen toegewezen.

Bij overdracht van een statutair personeelslid van een ARP naar een ministerie dient de bijdrage aan de pool der parastatalen toe te komen aan de algemene middelen. Bij BA 2022 zullen de budgettaire noden voor het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel en het toelage-artikel van de Sociale Dienst voor het Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Verhoging bijdragepercentage van 50% naar 51%

Volgens de huidige raming zou het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen toenemen van 50% naar 51%. Bij de BO 2022 werd hiervoor binnen het Departement Financiën en Begroting reeds een provisie voorzien. Die wordt bij de BA 2022 in één globale beweging herverdeeld op basis van de salariskostgegevens van de betrokken entiteiten beschikbaar bij het Agentschap Overheidspersoneel. Hiertoe worden dus geen individuele voorstellen verwacht.

2.6 PROVISIONELE KREDIETEN

ALGEMEEN

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

Indien er wordt overgegaan tot het inschrijven van een provisioneel krediet, dient de libellé van het begrotingsartikel duidelijk de doelstellingen waarvoor het ingeschreven krediet mag gebruikt worden, te

beschrijven. Artikel 21, 2^{de} lid van de VCO bepaalt immers dat herverdelingen vanuit provisies enkel kunnen worden aangewend voor de doelstellingen die worden vermeld in de libellé van het provisioneel krediet en duidelijk worden omschreven in de beleids- en begrotingstoelichting. Het staat op zich dat alle provisionele kredieten uitvoerig moeten worden toegelicht.

AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN

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

LOTTO-PROVISIE

Naar aanleiding van de initiële begroting 2022 werd 100% van het zogenaamde “vaste luik” van de Lotto-provisie behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Er werden bij BO 2022 geen kredieten voor het “variabele luik” ingeschreven op de Lotto-provisie. Op basis van het meest recente Lotto-winstverdelingsplan wordt er ook bij de BA 2022 geen variabel deel ingeschreven op de provisie.

2.7 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

De indiening van begrotingsvoorstellen verloopt bij de BA 2022 voor de verschillende categorieën via volgende documenten:

- Decretsbepalingen: via aparte fiches. De manier van werken is gelijkaardig aan vorige begrotingsrondes.
- Ministeriebegrotingen: via een speciaal BA-light-sjabloon. De manier van werken is gelijkaardig aan de BA 2021 (maar wijkt af van andere begrotingsrondes).
- Begrotingen van DAB's en rechtspersonen: via instelling-specifieke sjablonen. De manier van werken is gelijkaardig aan vorige begrotingsrondes.

Meer informatie betreffende de indiening van begrotingsvoorstellen en de reikwijdte van voorstellen die kunnen worden ingediend bij de BA 2022 is hieronder te vinden.

In wat volgt worden onderstaande o.a. **NIET** onder de notie “constant beleid” gerekend:

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

DECREETSBEPALINGEN

Het Departement Financiën en Begroting zal voor de decreetsbepalingen van het midden- en uitgavendecreet vooraf ingevulde fiches ter beschikking stellen. De vooraf ingevulde decreetsbepalingen zullen daarbij de meest actuele zijn.



Voor de BA 2022 geldt dat decreetsbepalingen die niet opnieuw ingediend worden, worden beschouwd als niet te wijzigen in het midden- en uitgavendecreet 2022.

Voor nieuwe decreetsbepalingen wordt een blanco sjabloon voorzien.

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

De verantwoording die bij de BO 2022 werd opgenomen, wordt niet vooraf ingevuld. Op die manier wordt getracht de beleidsdomeinen te sensibiliseren om grondig na te denken over een degelijke verantwoording die o.a. ook rekening houdt met de nieuwe artikelstructuur, ministercodes enz.

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

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

Zie verder fiches M1 en U1.

Subsidies

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

Als de subsidies al een inhoudelijke decretale basis hebben, mag er geen rechtsgrond meer worden gecreëerd in het uitgavendecreet. Aan de beleidsdomeinen wordt dan ook (bij herhaling) gevraagd om ook bij deze begrotingsronde de oplijsting van de subsidies onder artikel 12 van het uitgavendecreet BO 2022 grondig te overlopen en deze subsidies waar al een andere decretale basis aanwezig is, te schrappen uit het uitgavendecreet.

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

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

Subsidies waarvan de begunstigde en het bedrag bekend zijn, mogen op basis van het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (hierna: BVCO) bij ministerieel besluit worden toegekend als ze opgenomen worden in de uitgavenbegroting en **ze geen andere rechtsgrond hebben en geen toelage uitmaken**. Waar tot de BA 2020 het bedrag van 250.000 euro bepalend was voor opname in het toenmalige artikel 13 van het uitgavendecreet voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde, wordt die grens voortaan niet meer

vermeld in deze decreetsbepaling. Dit betekent dat alle nominatieve subsidies, ongeacht hun bedrag, in artikel 12, §3 moeten worden opgenomen, zodat tegelijk ook een rechtsgrond voor al deze subsidies wordt gecreëerd. Herhaling van de subsidies met gekend bedrag en begunstigde in artikel 12, §1 wordt hierdoor overbodig. Bij voorstellen voor subsidies die zowel voorkomen in artikel 12, §1 als in artikel 12, §3 moet uit de verantwoording duidelijk blijken dat de subsidies waarvan het bedrag en begunstigde gekend zijn, niet vervat zitten onder artikel 12, §1. Indien dit niet het geval is, kunnen de subsidies in artikel 12, §3 geschrapt worden. Gelieve hier extra aandacht aan te besteden bij het indienen van de voorstellen.

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

Bij de BA 2022 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien in artikel 12 en kunnen de maximumbedragen zoals opgenomen in artikel 12, §3 van het uitgavendecreet BO 2022 worden aangepast. **Het is de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.**

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

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

Automatische subsidies

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

Op die algemene regels wordt een uitzondering voorzien voor de automatische subsidies. Art. 34, §1, 3de lid van de VCO stelt immers dat bepaalde subsidies die meerjarig zijn en waarbij de ontvanger jaarlijks automatisch de subsidie volgens bepaalde objectieve parameters (zonder verdere subjectieve beoordeling) ontvangt, jaarlijks kunnen worden vastgelegd. Die jaarlijkse vastlegging is evenwel enkel mogelijk als dat wordt toegelaten in het uitgavendecreet.

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

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

beoordeling meer die de toekenning van de subsidie kan beïnvloeden. M.a.w. eens toegekend, blijft de begunstigde de subsidie ontvangen zolang hij aan de objectieve parameters voldoet.

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

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

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

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

Decreetsbepalingen PPS'en en alternatieve financiering

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

1. Over welk(e) project(en) het gaat.
2. Duurtijd/looptijd van het (de) project(en).
3. Bedrag + indexniveau.
4. Vanuit welke(b) begrotingsartikel/begroting de beschikbaarheidsvergoedingen vastgelegd en betaald zullen worden.
5. Ter info: Indien het een project betreft dat vorig begrotingsjaar gepland stond maar niet werd gegund, dient dit als dusdanig toegelicht te worden in de verantwoording bij de opnieuw op te nemen decreetsbepaling.

6. Ter info 2: Indien in het verleden nog geen decreetsbepaling opgenomen was: te regulariseren via uitgavendecreet bij de BA 2022 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

Finaal, wordt er nog gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot decreetsbepaling bij de BA 2022 op te lijsten in het tabblad 'Decreetsbepalingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie infra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. Het eerste tabblad van het document zal een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot decreetsbepaling bij de BA 2022 dienen te worden opgelijst in het tabblad 'Decreetsbepalingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen tot decreetsbepalingen worden ingediend via afzonderlijke fiches.

OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON

ALGEMEEN

Bij de BA 2022 wordt opnieuw gebruikt gemaakt van de vereenvoudigde werkwijze voor het indienen van voorstellen voor de ministeriebegrotingen via het BA-light-sjabloon. Inhoudelijk wordt de reikwijdte van de voorstellen beperkt tot volgende:

- Budgetneutrale compensaties die niet dienen ter initiatie van nieuw beleid.
- Actualisatie van de open end regelingen.
- Enkele topdown aanpassingen: de ontvangstenzijde actualiseren op basis van de parameters, herziening index 2022, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppes endogene groei en pool der parastatalen, actualiseren personeelsbesparing, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van het Departement Financiën en Begroting (actief schuldbeheer e.d.), herinschatting van de relance- en coronaprovisie, afroming van relance- en corona-saldi via de toelage-artikels van de betrokken DAB's en rechtspersonen, etc.
- Technische aanpassing ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies.

BA-LIGHT-SJABLOON

Bij de BA 2022 wordt er niet gewerkt met aparte fiches per begrotingsartikel, maar met een BA-light-sjabloon (.xlsm). Dit sjabloon is in de eerste plaats het document waarin begrotingsvoorstellen met betrekking tot de ministeriebegrotingen (incl. VIF en MINA) kunnen worden opgenomen en ingediend. Daarnaast wordt in het sjabloon ook ruimte voorzien voor een oplijsting van voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen. Op die manier geeft het sjabloon een overzicht van alle begrotingsvoorstellen per beleidsdomein per minister. Het sjabloon wordt ter beschikking gesteld in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

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

In het sjabloon wordt daarnaast ook ruimte voorzien voor een oplijsting van de voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen, waardoor het sjabloon een totaaloverzicht geeft van de verschillende voorstellen bij de BA 2022. De eigenlijke voorstellen tot

decreetsbepaling en begrotingsaanpassing van DAB's en rechtspersonen worden echter wel afzonderlijk ingediend, via respectievelijk begrotingsfiches (zie supra 'DECREETSBEPALINGEN') en sjablonen per DAB en rechtspersoon (zie infra 'BEGROTINGEN VLAAMSE INSTELLINGEN').

Er wordt één sjabloon per beleidsdomein per minister verwacht.

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

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

Er wordt ook gevraagd om compensaties enkel op te nemen in het sjabloon van de minister waar de kredieten vertrekken. Compensaties overheen de bevoegdheden van ministers moeten worden afgestemd vóór het indienen van de voorstellen. Compensaties die een beleidsdomein verwacht vanuit een ander beleidsdomein of binnen hetzelfde beleidsdomein vanuit de bevoegdheden van een andere minister, kunnen informatief worden opgenomen in het **tabblad 'Toekomstige compensaties'**.

Enkel budgetneutrale compensaties worden aanvaard. Dat betekent dat compensaties met een impact op het vorderingensaldo van de Vlaamse begroting niet worden weerhouden.

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

Ook compensaties ter initiatie van nieuw beleid worden niet weerhouden. Dergelijke compensaties stoken niet met de afwezigheid van beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2022 en de aangepaste indiening van begrotingsdocumenten bij het Vlaams Parlement.

Compensaties van eerder herverdeelde corona- of relancemiddelen worden evenzeer niet aanvaard.

Alle voorstellen tot compensatie worden kritisch bekeken door het Departement Financiën en Begroting. Hiervoor is een gedegen verantwoording onontbeerlijk, inclusief toelichting dat de compensatie niet dient ter initiatie van nieuw beleid. Compensaties die niet voldoende gemotiveerd worden, worden niet weerhouden.

Van de aanvaarde voorstellen waarbij het gecompenseerde budget meer dan 3 miljoen euro bedraagt, wordt de verantwoording bovendien opgenomen in de algemene toelichting bij de begrotingsdocumenten. De opgegeven verantwoording in het sjabloon wordt **integraal** overgenomen in de algemene toelichting bij het uitgaven- en middelendecreet dat overgemaakt wordt aan het Vlaams Parlement. Gelieve hiermee rekening te houden bij het schrijven van de verantwoording.

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

Bij de BA 2022 worden alle open end regelingen budgettair geëvalueerd. Dat betekent dat er voor elk artikel met open end regelingen een actualisatie wordt verwacht in het **tabblad 'Actualisatie open ends'**. Het opgenomen bedrag betreft telkens de wijziging ten opzichte van de BO 2022.

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

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

Het **tabblad 'Bijstellingen obv instructies'** wordt gebruikt voor alle overige budgetaanpassingen die niet vallen onder de open end regelingen, maar die wel expliciet voorzien zijn in voorliggende begrotingsinstructies. Het gaat dan onder andere om het correct zetten van de indexprovisie, het doorrekenen van energiekosten, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van FB, bijstellingen aan de relance- en coronaprovisie en de aanpassing van ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies. Het opgenomen bedrag in dit tabblad betreft de wijziging ten opzichte van de BO 2022. Een indicatieve lijst van de betrokken begrotingsartikels, opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, is te vinden in bijlage 4. Deze lijst is niet-exhaustief. Indien men van mening is dat een bijstelling op een ander begrotingsartikel te verantwoorden is op basis van de begrotingsinstructies, dan kan dit voorstel worden opgenomen in het sjabloon.

Net als voor budgetaanpassingen voor open end regelingen dient ook voor de overige aanpassingen die expliciet zijn voorzien in de begrotingsinstructies een onderbouwde verantwoording opgenomen te worden als bijlage bij het BA-light-sjabloon. Naar deze bijlagen dient in de daartoe voorziene ruimte in het sjabloon verwezen te worden in de vorm van de naam van de bijlage(n) die mee wordt/worden bezorgd om een bepaalde bijstelling grondig te verantwoorden.

Dit tabblad kan bovendien gebruikt worden om budgettaire knelpunten te signaleren (en te onderbouwen via de verantwoording). Opname van dergelijke knelpunten en daaruit volgende meervragen in het sjabloon betekent niet dat hieraan gevolg zal worden gegeven. Meervragen die niet expliciet vermeld worden in voorliggende begrotingsinstructies worden in principe niet weerhouden.

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

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

BEGROTINGSFONDSEN

De minimale invulling van de BA 2022 houdt in dat de bij de BO 2022 begrote ontvangsten en uitgaven van begrotingsfondsen niet worden herzien, met uitzondering van begrotingsfondsen die intrinsiek verbonden zijn aan de actualisatie van open end regelingen. Gelet op de specifieke werkwijze van begrotingsfondsen kunnen kasmatig ontvangen middelen wel steeds worden aangewend. In uitvoering kunnen ontvangsten en uitgaven dan ook afwijken van de bij de BO 2022 begrote bedragen.

EUROPESE SUBSIDIES

In tegenstelling tot de BA 2021 kunnen bij de BA 2022 wel voorstellen worden ingediend tot wijziging van de ontvangsten- en uitgavenartikelen voor de aanrekening van Europese subsidies. Het gaat om zuiver technische aanpassingen waarbij de (verwachte) snelheid van uitvoering van projecten gefinancierd met Europese middelen afwijkt van de inschatting bij de BO 2022. De procedure tot aanpassing van kredieten voor Europese subsidies buiten begrotingsronde blijft echter ook nog steeds van toepassing en dus een mogelijkheid.

Bovenstaande is niet van toepassing voor projecten binnen het relanceplan Vlaamse Veerkracht die (gedeeltelijk) gefinancierd worden met Europese middelen. De middelen voor het Vlaamse relanceplan worden integraal voorzien op een centrale provisie bij het Departement Financiën en Begroting, evenals de ontvangsten van Europese middelen die daar tegenover staan. Hiervoor worden dus geen ontvangsten of uitgavenkredieten voorzien bij andere beleidsdomeinen.

OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

MINIMALE INVULLING BA-LIGHT

Ook de opmaak van begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen krijgt bij de BA 2022 een minimale invulling.

In principe ligt de focus bij de BA op budgetneutrale compensaties. Deze regel geldt ook voor de begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen. Bij de BA 2021 betekende dit dat onder andere volgende voorstellen tot aanpassing niet werden weerhouden:

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

In het algemeen is dit opnieuw de uitgangssituatie bij de BA 2022. Indien een noodzakelijke aanpassing van bovenstaande zich toch opdringt, kan dit eventueel worden doorgevoerd buiten de begrotingsronde, via de geldende regels opgenomen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën.

Naar aanleiding van de evaluatie van de BA 2021 wordt echter voorzien in enkele uitzonderingen op bovenstaande:

- Ten eerste wordt er, met het oog op een optimale aanwending van **klimaatmiddelen**, bij de BA 2022 voorzien in de mogelijkheid om een voorstel in te dienen tot bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begrotingen van DAB's en rechtspersonen voor onbelaste klimaatmiddelen.

- Begrotingen kunnen worden bijgesteld in het kader van de **recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten**.
- Er wordt gewerkt met een beperkte **lijst aan (grote) instellingen** waarvoor ook nog in de mogelijkheid wordt voorzien om de eigen ontvangsten te herinschatten en te vertalen naar de uitgavenzijde van de begroting en om de vereffeningskredieten van toelagen waarop een vereffeningskalender speelt te herraamen.
- Daarnaast kunnen ook nog begrotingswijzigingen worden ingediend indien deze wijzigingen rechtstreeks verbonden zijn aan budgetaanpassingen voor de financiële operaties van het Departement Financiën en Begroting.

In de volgende subonderdelen komen eerst enkele algemene afspraken aan bod. Nadien wordt het gebruik van de sjablonen per DAB en rechtspersoon bij de BA 2022 besproken.

ALGEMENE AFSPRAKEN

Alle DAB's en te consolideren Vlaamse rechtspersonen dienen, tenzij zij vrijgesteld werden cfr. eerdere bepalingen in deze omzendbrief (zie supra), hun begroting op te maken conform het [ESR-2010](#) stelsel.

De rechtspersonen die reeds (bij de BO 2022 of vroeger) in Orafin zijn ingetreden, dienden bij de BO 2022 hun begrotingen in artikelstructuur in. Bij rechtspersonen die nog werken met een ESR-begroting is het van belang de ontvangsten resp. uitgaven van de correcte ESR-code te voorzien in het kader van het narekenen van de normnaleving en consolidatie.

Ter herinnering wordt herhaald dat sinds januari 2020 binnen de hoofdgroepen 8 en 9 nieuwe economische codes beschikbaar zijn voor de registratie van voorschotten, het prefinancieren van uitgaven gefinancierd door Europese subsidies en het aanduiden van de tegenpartij voor leningen binnen de overheid. Er wordt gevraagd om maximaal gebruik te maken van die nieuwe codes.

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

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

Sinds de BA 2020 zien de sjablonen, m.u.v. de groepssjablonen, (tabbladen "ontvangsten" en "uitgaven") er enigszins anders uit dan in vorige begrotingsrondes. Er wordt gevraagd om niet langer totalen in te vullen, maar **de wijzigingen ten opzichte van de vorige goedgekeurde ronde**. Bij de BA 2022 worden de sjablonen op eenzelfde manier opgezet, waarbij dus de wijzigingen ten opzichte van BO 2022 worden ingevuld. De totalen worden automatisch berekend in de sjablonen.

Voor groepssjablonen wordt er een nieuw tabblad "BA 2022" voorzien in het sjabloon dat gebruikt kan worden.

Er wordt voor de BA 2022 gevraagd in de sjablonen, m.u.v. groepssjablonen, **de wijzigingen (delta) ten opzichte van de BO 2022** op te nemen.

In de sjablonen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen (tabbladen "ontvangsten" en "uitgaven") is sinds enige tijd ook een extra kolom "1" opgenomen om een correcte berekeningsbasis voor het ESR-vorderingensaldo te gebruiken. Met toevoeging van deze extra kolom wordt getracht om alle dubbelstellingen omwille van totaal- en detaillijnen te vermijden. Hiermee wordt ook de aanzet gegeven om ESR-codes mee te nemen voor instellingen die ESR-codes gebruiken die langer zijn dan de standaard vier posities. Indien er nieuwe lijnen in de sjablonen toegevoegd worden, zou deze kolom ook nog moeten worden aangevuld op het detailniveau van de nieuw toegevoegde lijn.

Indien een ontvangst of uitgave in de vorige ronde geclassificeerd werd onder een verkeerde ESR-code, wordt gevraagd dit via een nieuwe lijn recht te zetten en om de ESR-code in de oorspronkelijke lijn niet aan te passen. De verschuiving kan dan via de delta ten opzichte van vorige ronde worden rechtgezet. In onderstaand voorbeeld, van de BO 2022, werd bij BA 2021 100 k euro foutief aangerekend op ESR-code 21.60 en in de nieuwe ronde gecorrigeerd naar code 21.40, waarvoor een nieuwe lijn werd toegevoegd. Deze werkwijze geldt zowel voor instellingen die een begroting indienen met artikelstructuur als instellingen die met een ESR-begroting werken.

ESR	BA 2021 incl. overflow		Delta BO 2022		BO 2022	
	VAK	VEK	VAK	VEK	VAK	VEK
2160	100	100	-100	-100	0	0
2140	0	0	100	100	100	100

BEGROTINGSVOORSTELLEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Voor het indienen van voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen worden instelling-specifieke sjablonen ter beschikking gesteld op 28 februari 2022 in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Voor de groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit (zie supra) worden groepssjablonen voorzien.

In deze fase van het begrotingsproces wordt niet van elke DAB en rechtspersoon een (aangepaste) begroting verwacht. Er wordt enkel een begroting verwacht van instellingen die een voorstel tot begrotingsaanpassing willen indienen op basis van één van de in deze omzendbrief toegelaten wijzigingen. Het gaat meer specifiek om één of een combinatie van volgende opties die men wenst aan te passen in de begroting:

- Het doorvoeren van een budgetneutrale compensatie binnen de begroting van de DAB of rechtspersoon;
- De doorvertaling in de begroting van een wijziging van de toelage ten gevolge van compensaties bij de ministeriebegrotingen, herzieningen van de open end regelingen of budgetaanpassingen die expliciet voorzien zijn in deze begrotingsinstructies. In het geval van een compensatie met effect op de toelage van een DAB of rechtspersoon wordt verwacht dat deze budgetneutraal doorvertaald wordt in de begroting van de betrokken instelling;
- Een bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begroting van een instelling voor onbelaste klimaatmiddelen. Het gaat enkel om reeds uit het Vlaamse Klimaatfonds herverdeelde klimaatmiddelen (in 2021 of voordien) waar nog geen vastleggingen tegenover staan bij de ontvangende instelling. Een aanpassing van de beleidskredieten voor onbelaste klimaatmiddelen kan enkel worden aanvaard indien via de nodige verantwoordingsstukken wordt aangetoond dat er klimaatmiddelen in saldo zitten bij de instelling waar nog geen vastleggingen tegenover staan;
- Een bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begroting van een instelling in het kader van de recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten. Voor de recuperatie van eigen ontvangsten is een geïntegreerd tabblad voorzien in de Excel-begroting van de rechtspersoon;

- Aanpassingen die rechtstreeks verband houden met budgetwijzigingen voor het schuldbeheer van het Departement Financiën en Begroting. Een actualisatie van de nodige kredieten bij het Departement Financiën en Begroting voor de financiering van geconsolideerde entiteiten noodzaakt ook een aanpassing van de begroting van de betrokken instellingen.

Zoals supra reeds aangegeven, wordt bij BA 2022 bovendien gewerkt met een lijst van (grote) instellingen waarvoor naast bovenstaande ook voorstellen kunnen worden ingediend om de eigen ontvangsten te herinschatten en te vertalen naar de uitgavenzijde van de begroting en om de vereffeningskredieten van toelagen waarop een vereffeningskalender speelt te herraamen. Deze beperkte lijst van instellingen kan worden teruggevonden in bijlage 5. De lijst opgenomen in bijlage 5 is gebaseerd op de lijst van significante instellingen zoals gebruikt in de controle strategie van het Rekenhof voor de rekeningen 2021, aangevuld met enkele instellingen waarvoor een aanpassing aangewezen is.

Net als alle andere begrotingsvoorstellen worden voorstellen tot aanpassing van de begroting van een DAB of rechtspersoon kritisch bekeken door het Departement Financiën en Begroting. Hiervoor is de nodige verantwoording aan de hand van bijkomende bijlagen onontbeerlijk. Begrotingsvoorstellen die onvoldoende worden verantwoord, worden niet weerhouden. Er worden twee sjablonen opgeladen in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint die kunnen dienen als onderdeel van de verantwoording:

- Een leeg sjabloon voor het opstellen van een vereffeningskalender voor instellingen die zijn opgenomen in de lijst in bijlage 5. Dit sjabloon kan gebruikt worden om een actualisatie van het vereffeningskrediet van een toelage voor te stellen waarop een vereffeningskalender speelt;
- Een Word-fiche voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de instelling bij de BA 2022.

Voor budgetwijzigingen die generiek worden opgeladen door het Departement Financiën en Begroting en die een impact hebben op de begrotingen van DAB's of rechtspersonen, **dient in deze fase geen voorstel tot aangepaste begroting te worden ingediend**, indien dit de enige wijziging is met impact op de begroting van de instelling. Het gaat onder meer om het correct zetten van de saldi van instellingen op basis van de realisatiecijfers 2021, het afkomen van corona- en relance-saldi en om generieke bewegingen die de toelagen van instellingen impacteren, zoals de herziening van de index 2022, de verdeling van de endogene groei, de verdeling van middelen voor de bijdragen aan de pool der parastatalen en de actualisatie van de personeelsbesparing. Indien een begroting van een DAB of Vlaamse rechtspersoon wijzigt omwille van één of meerdere van voornoemde budgetbewegingen, zal dit als volgt worden doorvertaald in de contouren van de betrokken instelling:

- Bij het corrigeren van het saldo op basis van de uitvoeringscijfers 2021 wordt de wijziging op het overgedragen saldo 2022 voor hetzelfde bedrag ook aangepast in het over te dragen saldo 2022. De saldo-evolutie voor begrotingsjaar 2022 (saldo-intering of -opbouw) wordt dus constant gehouden ten opzichte van de bij BO 2022 afgesproken evolutie.
- Bij de afoming van de onbelaste corona- en relancesaldi via de toelagen van de betrokken DAB's en Vlaamse rechtspersonen, zal het afgeroomde bedrag in de contouren van de instelling worden omgezet in bijkomende saldo-intering.
- In 2021 vastgelegde, maar nog niet volledig vereffende coronamiddelen, zullen voor het verschil in de contouren van de betrokken instellingen worden omgezet in bijkomende saldo-intering.
- Bewegingen op de toelagen van instellingen ten gevolge van de indexherziening, verdeling endogene groei, verdeling middelen pool der parastatalen en de actualisatie van de personeelsbesparing, worden in de contouren van de instellingen op dezelfde wijze aangepast langs ontvangstenzijde bij de ontvangsten uit interne stromen en langs uitgavenzijde bij de ESR-aanrekenbare uitgaven.

Net als voor de decreetsbepalingen wordt er gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij de BA 2022 op te lijsten in het tabblad

'Instellingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie supra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint en zal in het eerste tabblad van het document een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij de BA 2022 dienen opgelijst te worden in het tabblad 'Instellingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen worden ingediend via instelling-specifieke sjablonen.

INDIENING FINALE BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Op 26 april 2022 worden de afgeklopte contouren samen met de instelling-specifieke sjablonen uitgestuurd. Op basis van deze contouren kunnen de DAB's en Vlaamse rechtspersonen hun definitieve begroting opmaken die zal worden opgenomen in de begrotingsdocumenten bij de BA 2022. In deze fase kunnen de instellingen dus onder andere de impact van de generieke budgetbewegingen verdelen over de correcte (ESR-aanrekenbare) uitgavenposten.

Elke DAB en rechtspersoon, opgenomen in bijlage 2 van deze instructies, wordt verwacht tegen 29 april een begroting in te dienen, die binnen de uitgestuurde contouren blijft, door deze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

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

3. TIMING EN PROCEDURE BA 2022

De timing van de BA 2022 is tot op zekere hoogte gelijkaardig aan die van de BA 2021. Het proces verschuift in de tijd waardoor het beter aansluit bij de uitvoeringsrekening van het voorbije jaar. Daarnaast houdt de minimale invulling van de begrotingsronde ook in dat er geen technische triages of bilaterales worden georganiseerd. Hierdoor verkort de doorlooperperiode van de begrotingsronde. Er worden ook geen beleids- en begrotingstoelichtingen opgemaakt bij de BA 2022. Er wordt op basis van de evaluatie BA 2021 wel iets meer tijd voorzien dan bij de BA 2021.

De volgende hoofdstukken geven verdere toelichting bij de timing en procedure bij de BA 2022. Een snel overzicht van de timing is bovendien te vinden in onderstaande tabel.

Indienen begrotingsvoorstellen	Vrijdag 25 maart
Uiterste datum indiening fiches programmadecreet	Maandag 11 april
Publicatie weerhouden voorstellen	Uiterlijk vrijdag 15 april
Politieke validatie weerhouden voorstellen	Vrijdag 22 april
Bevriezing begrotingscijfers	Vrijdag 22 april
Uitsturen contouren DAB's en rechtspersonen	Dinsdag 26 april
Indienen definitieve begrotingen DAB's en rechtspersonen	Vrijdag 29 april
Principiële goedkeuring programmadecreet	Vrijdag 29 april
Uitsturen ontwerpbestanden per beleidsdomein Algemene Toelichting door het Departement Financiën en Begroting	Vrijdag 29 april
Deadline aanleveren opmerkingen op ontwerpbestanden Algemene Toelichting	Woensdag 11 mei
Definitieve goedkeuring begrotingsdocumenten	Vrijdag 20 mei

3.1 VOORBEREIDING VOORSTELLEN

Het Departement Financiën en Begroting publiceert bij de BA 2022 de fiches voor de decreetsbepalingen, het BA-light-sjabloon en de sjablonen voor de begrotingen van de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen op maandag 28 februari 2022 in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO SharePoint.

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

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

3.2 INDIENING VOORSTELLEN

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

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

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

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

De bevoegde kabinetten dienen de door hen goedgekeurde voorstellen ten laatste in op **vrijdag 25 maart 2022 om 12 uur**. Indien er voorstellen tot begrotingsaanpassing van rechtspersonen worden ingediend, zien de bevoegde kabinetten er eveneens op toe dat uiterlijk dezelfde dag het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersonen wordt aangevraagd.

3.3 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN

Aan de Inspectie van Financiën en de regeringscommissarissen wordt gevraagd hun advies ten laatste 1 april 2022 te mailen naar bernard.vanderstock@vlaanderen.be, begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be.

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

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

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

3.4 ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN

In de periode tussen 25 maart en 22 april 2022 worden alle begrotingsvoorstellen kritisch bekeken en verwerkt door het Departement Financiën en Begroting. Voorstellen die de minimale invulling van de BA 2022 niet respecteren, of die afwijken van de afspraken opgenomen in deze omzendbrief, worden niet weerhouden. Gedurende de analyse van de begrotingsvoorstellen wordt er tijdig afgestemd tussen het Departement Financiën en Begroting en het inhoudelijke beleidsdomein zodat eventuele bijkomende opmerkingen of bekommernissen bij een bepaald voorstel kunnen worden meegenomen in de verdere analyse en de evaluatie. Ook bij onduidelijkheden of vragen bij de ingediende voorstellen wordt er contact opgenomen met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen.

Uiterlijk 15 april 2022 wordt er een overzicht van de weerhouden voorstellen gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. Dit overzicht wordt eveneens via mail bezorgd aan alle kabinetten.

Uiterlijk dezelfde dag wordt een overzicht gepubliceerd van de afromingsoefening van corona- en relancesaldi 2021. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Na politieke validatie van de budgetwijzigingen bij de BA 2022 op de Vlaamse Regering van vrijdag 22 april 2022 worden de begrotingscijfers bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

Met het oog op de opmaak van de begrotingsdocumenten worden op 26 april de afgeklopte contouren van de DAB's en rechtspersonen uitgestuurd, samen met instelling-specifieke sjablonen. De ingevulde definitieve

begrotingen, die binnen deze contouren dienen te blijven, worden verwacht tegen 29 april door ze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

Op 29 april worden ook de ontwerpen van bespreking per beleidsdomein voor de Algemene Toelichting uitgestuurd door het Department Financiën en Begroting aan de betrokken beleidsdomeinen. Er wordt gevraagd hier ten laatste 11 mei opmerkingen en aanvullingen op aan te leveren.

Er zijn geen beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2022.

De definitieve goedkeuring van de begrotingsdocumenten door de Vlaamse Regering is op vrijdag 20 mei 2022.

3.5 PROGRAMMADECREET

INDIENEN VAN DE VOORSTELLEN

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

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

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

BDvolgnrfiche_BA2022_P1_YYYYMMDD_korte beschrijving onderwerp

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

Vb. FB01_BA2022_P1_20220422_begrotingsfondsX

ADVIES INSPECTIE VAN FINANCIËN E.A.

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

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

BDvolgnrfiche_ BA2022_IF_ YYYYMMDD _korte beschrijving onderwerp
--

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

Vb. FB01_BA2022_IF_20220422_begrotingsfondsX

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

Vb. FB_01tem06_BA2022_IF_20220422

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

TIMING

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

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

Uiterste datum indiening fiches	maandag 11 april	18u
IKW1	woensdag 20 april	10u
IKW 2	dinsdag 26 april	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW2	woensdag 27 april	12u
Principiële goedkeuring VR	vrijdag 29 april	
Wijzigingen n.a.v. opmerking RVS of andere adviesraden	vrijdag 13 mei	18u
IKW 3	maandag 16 mei	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW3	dinsdag 17 mei	18u
Definitieve goedkeuring VR	vrijdag 20 mei	

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

INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

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

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

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

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

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

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

Datum van inwerkingtreding:

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

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

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

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

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

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

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

STRATEGISCHE ADVIESRADEN

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

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

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

Brussel,

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

Matthias DIEPENDAELE

BIJLAGE 1. INVULFORMULIEREN – FICHES

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

FICHE M1: DECREETSBEPALINGEN MIDDELENBEGROTING BA 2022**Kenmerken decreetsbepaling**

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2022**Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2022 (indien wijziging BO 2022 benodigd is)****Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2022 (indien wijziging BO 2022 benodigd is)**

Naam, handtekening en datum

FICHE U1: DECREETSBEPALINGEN UITGAVENBEGROTING BA 2022

Kenmerken decreetsbepaling

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2022

Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2022 (indien wijziging BO 2022 benodigd is)

Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2022 (indien wijziging BO 2022 benodigd is)

Naam, handtekening en datum

FICHE P1: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET BA 2022

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

Huidige bepaling/bestaande tekst:

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

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

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

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

Nieuwe decreetsbepaling:

Wetgevingshistoriek van elke bepaling:

Geconsolideerde versie:

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

Datum van inwerkingtreding:

Motivatie bij retroactieve datum van inwerkingtreding:

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

Motivatie bij datum inwerkingtreding in de toekomst:

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

Verplichte motivatie spoedeisendheid:

(Geef hieronder weer waarom de bepalingen voldoen aan de spoedeisendheid waarmee het advies gevraagd wordt aan de Raad van State. Indien er geen motivatie wordt opgenomen, zal de fiche teruggestuurd worden voor aanvulling.)

Verantwoording die in de Memorie van Toelichting moet worden opgenomen:

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

Kruisverwijzingen die toch worden opgenomen moeten in kleur gemarkeerd worden en een

verwijzing hebben volgens het systeem art. x, art. x+1, e.v.. Alle gebruikte afkortingen dienen toegelicht te worden op de plaats waar ze voor het eerst voorkomen.

Verantwoording per artikelnummer:

Artikel x

Artikel x+1

Artikel ...

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

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

ESR-toets:

Vermeld, in voorkomend geval, de volgende gegevens:

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

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

Weerslag van het voorstel op het personeelsbestand en de budgetten:

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

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

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

Weerslag van het voorstel op de lokale en provinciale besturen:

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

Vermeld de volgende gegevens:

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

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

Bij de BA 2022 wordt van onderstaande lijst instellingen verwacht dat ze een begroting indienen. De lijst is opgesteld volgens de van toepassing zijnde artikels van de VCO. Voor de instellingen waarop artikel 3 van de VCO van toepassing is wordt in de rechtse kolom meegedeeld of het rechtspersonen onder rechtstreeks gezag van de Vlaamse Regering betreft of niet.

Art. 3 VCO: Full toepassing VCO voor S13.12/ Vlaamse deelstaatoverheid, inclusief Vlaamse rechtspersonen, exclusief Vlaams Parlement en verbonden instellingen en onderwijsinstellingen	
DAB's	
AUDIT VLAANDEREN	
CATERING EN SCHOONMAAK	
FONDS INCLUSIEVE FINANCIERING	
FONDS TER BESTRIJDING VAN DE UITHUISZETTINGEN	
FONDS VOOR DE FINANCIERING VAN HET URGENTIEPLAN VOOR DE SOCIALE HUISVESTING	
FONDS VOOR PREVENTIE EN SANERING INZAKE LEEFMILIEU EN NATUUR (MINAFONDS)	
FRANS MASEREEL CENTRUM	
GRONDFONDS	
DOCUMENTBEHEER	
KASTEEL VAN GAASBEEK	
LANDCOMMANDERIJ ALDEN BIESEN	
LOODSWEZEN	
OVERHEIDSPERSONEEL	
UITLEENDIENST KAMPEERMATERIAAL VOOR DE JEUGD	
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS (VIF)	
VLOOT	
Vlaamse rechtspersonen die altijd onderworpen zijn (materialiteitsdrempel niet van toepassing)	
<i>IVA's met rechtspersoonlijkheid</i>	
FONDS JONGERENWELZIJN	Gezag
OPENBARE VLAAMSE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ (OVAM)	Gezag
OPGROEIEN REGIE	Gezag
SPORT VLAANDEREN	Gezag
TOERISME VLAANDEREN (TV)	Gezag
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP (VAPH)	Gezag
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS VOOR PERSOONSGEBONDEN AANGELEGENHEDEN (VIPA)	Gezag
VLAAMSE MILIEUMAATSCHAPPIJ (VMM)	Gezag
VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING	Gezag
<i>EVA's naar publiek recht</i>	
AGENTSCHAP VOOR INFRASTRUCTUUR IN HET ONDERWIJS (AGION)	
DE VLAAMSE WATERWEG (VWW)	
LUCHTHAVENONTWIKKELINGSMAATSCHAPPIJ (LOM) VLAANDEREN	
PLANTENTUIN MEISE	
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR DE UITBETALING VAN TOELAGEN IN HET KADER VAN HET GEZINSBELEID (VUTG)	
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN (VLAIO - FIT)	
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR SAMENWERKING ROND GEGEVENSDELING TUSSEN DE ACTOREN IN DE ZORG (VASGAZ)	

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

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

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

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

BIJLAGE 3. LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGELINGEN

Begrotingsartikel	Beschrijving
CB0-1CCG2CA-LO	Responsabiliseringsbijdrage
CB0-1CDG2DB-WT	Woongerelateerde fiscale uitgaven (uitdovend gelet op stopzetting geïntegreerde woonbonus)
CB0-1CDG2DC-WT	Werkgerelateerde fiscale uitgaven
CB0-1CEG2BA-WT	Rentartikel FB
CE0-1CDG2DP-WT	Jobbonus
FC0-1FDD2DA-WT	Loonmodel: lonen basisonderwijs
FC0-1FDD2DB-WT	Werkingsmiddelen gewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DC-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DD-WT	Loonmodel: lonen secundair onderwijs
FC0-1FDD2DE-WT	Werkingsmiddelen gewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DF-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DG-WT	Loonmodel: specifieke loonbetalingen
FC0-1FDD2DH-WT	Werkingsmiddelen internaten
FC0-1FFD2CA-WT	Loonmodel: lonen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FFD2CB-WT	Werkingsmiddelen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FGD2GA-WT	Loonmodel: lonen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GB-WT	Werkingsmiddelen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GC-WT	Loonmodel: lonen centra voor leerlingenbegeleiding
FC0-1FGD2GD-WT	Werkingsmiddelen centra voor leerlingenbegeleiding
FDO-1FED2EA-IS	Financiering graduaatsopleidingen
FDO-1FFD2FA-WT	Loonmodel: lonen volwassenenonderwijs
FDO-1FFD2FB-WT	Werkingsmiddelen volwassenenonderwijs
FDO-1FGD2HA-WT	Studiefinanciering
GB0-1GEF2QX-IS	Gezinsbijslag incl schooltoelage
GB0-1GHF2TX-IS	VSB: zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden, zorgbudget voor ouderen met een zorgnood, basisondersteuningsbudget, tegemoetkomingen woonzorgcentra en centra voor kortverblijf, tegemoetkoming centra voor dagverzorging
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen A1/A3 (1GI00600)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen instandhoudingsforfait (inclusief toestelfinanciering) (1GI00800)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen strategisch forfait (1GI00900)
HBO-1HEI2IA-LO	Pensioenlasten statutairen VRT
JB0-1JDB2EE-WT	Landingsbanen
JB0-1JDB2EC-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2ED-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2EA-WT	Dienstencheques
JB0-1JDB2CC-WT	Activeringsuitkeringen

JB0-1JDB2CA-WT	Doelgroepverminderingen jongeren en ouderen
JB0-1JDB2CG-WT	Doelgroepverminderingen bagger, zeesleepvaart en koopvaardij, onthaalouders, kunstenaars en huispersoneel
JB0-1JDB2CE-WT	Werkhervattingstoelage
JB0-1JDB2CB-WT	VOP (individueel maatwerk)
JB0-1JDB2EB-WT	Aanmoedigingspremies
JB0-1JEB2HD-WT	Startbaanovereenkomsten
JB0-1JEB2HE-WT	Doelgroepverminderingen gesco's sociale werkplaatsen
JB0-1JFB2FB-WT	Betaald educatief verlof en start-en stagebonus
JB0-1JFB2FD-WT	Mentorkortingen
SLO-1SDE2JA-WT	Elektronisch toezicht

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

CB0-9CCGACB-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN
CB0-9CCGACC-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEWESTAANGELEGENHEDEN
CB0-9CDGADN-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BRUTO OPCENTIEMEN
CE0-9CDGADD-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - KILOMETERHEFFING
CE0-9CDGADF-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN
CE0-9CDGADG-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING
CE0-9CDGADH-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BELASTING OP INVERKEERSTELLING
CE0-9CDGADI-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - EUROVIGNET
CE0-9CDGADJ-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ONROERENDE VOORHEFFING
CE0-9CDGADK-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ERFBELASTINGEN
CE0-9CDGADL-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - REGISTRATIEBELASTINGEN
CE0-9CDGTDM-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - PLANBATENHEFFING
CE0-9CDGADO-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN
CB0-9CEGABA-OW	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-9CEGABA-OP	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-6CEGLBA-OL	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-9CEGABB-OW	ACTIEF RISICOMANAGEMENT
CB0-1CBG2AB-PR	INDEXPROVISIE, CORONAPROVISIE EN PROVISIE VOOR ONVERWACHTE GEBEURTENISSEN
CB0-1CBG2AH-PR	VOOR RELANCEPLAN VLAAMSE VEERKRACHT
CB0-1CCG2CC-WT	MINDERONTVANGST BFW IKV PENDELDOTATIE
CB0-1CEG2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEX2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-4CEG2BA-LE	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEG2BA-LE	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEG2BB-WT	ACTIEF RISICOMANAGEMENT
CE0-1CDX2DD-WT	KILOMETERHEFFING
CE0-1CDG2DA-WT	COMPENSATIES AAN GEMEENTEN EN PROVINCIES VOOR DE GEDERFDE INKOMSTEN INGEVOLGE DE VERMINDERING VAN DE O.V. VOOR ENERGIEZUINIGE WONINGEN EN GEBOUWEN.
EC0-1ECB2BA-WT	VERLIESFINANCIERING WAARBORGREGELINGEN
KDO-1KAB2ZZ-WT	ILVO: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MEH2EY-IS	DE LIJN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MIH2TY-IS	DE WATERWEG: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MIH2UA-WT	BAGGERACTIVITEITEN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MDO-1MHH2QA-WT	AGENTSCHAP WEGEN EN VERKEER: DOORREKENEN ENERGIEKOST
SG0-1SKC2TD-LO	PENSIOENBIJDRAGEN
SG0-1SKC2TX-IS	SOCIALE DIENST VOOR HET OVERHEIDSPERSONEEL

BIJLAGE 5. LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN

Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming
Aquafin
De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
De Vlaamse Waterweg
De Werkvennootschap
Fonds voor Innoveren en Ondernemen
Lantis
Opgroeien Regie (Kind & Gezin)
Participatiemaatschappij Vlaanderen
Universiteiten en hogescholen
Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid (VUTG)
Vlaams agentschap voor personen met een handicap
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)
Vlaams infrastructuurfonds voor persoonsgebonden aangelegenheden
Vlaams maatschappij voor sociaal wonen
Vlaams Woningfonds
Vlaamse dienst voor arbeidsbemiddeling en beroepsopleiding
Vlaamse vervoersmaatschappij – de Lijn

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61

1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: coronaprovisie 2021 en 2022

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit coronaprovisie 2021

Vanuit departement Financiën en Begroting wordt er bij de begrotingsaanpassing (BA) 2022 een saldo-controle uitgevoerd bij de rechtspersonen en DAB's waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie 2021. Onderstaande tabellen geven een overzicht van enerzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen in Orafin, en anderzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen die niet in Orafin zijn ingekanteld.

Voor de rechtspersonen en de DAB's opgenomen in tabel 1 wordt gebruik gemaakt van de uitvoeringscijfers 2021 op de coronabasisallocaties zoals beschikbaar in Orafin. De cijfers werden getrokken op 1 februari 2022. Aan de hand van die gegevens wordt nagekeken in welke mate het totaal herverdeelde coronakrediet in VAK en VEK werd aangewend op de desbetreffende basisallocaties. Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VAK met de totale herverdeelde coronamiddelen geeft zicht op een eventuele onderbenutting.

Indien uit die vergelijking blijkt dat een gedeelte van de herverdeelde middelen (VAK = VEK) niet werd aangewend voor de besliste coronamaatregelen, zal er bij de BA 2022 een afroaming van het saldo gebeuren door het VEK van de toelage aan de instellingen eenmalig te verminderen met het niet-aangewende VAK bedrag, gecombineerd met een toegestane saldo-intering ten belope van hetzelfde bedrag. Op die manier wordt het saldo uitgezuiverd voor de onbelaste saldo-opbouw met coronamiddelen. Middelen die in 2021 vastgelegd werden maar nog niet vereffend zijn, kunnen worden vereffend in 2022 door een saldo-intering. Die intering wordt standaard toegestaan en zal zichtbaar zijn in de uitgestuurde contouren voor de betrokken rechtspersonen. Zie cijfervoorbeeld blz (infra).

De verwerking van beide bewegingen (aanpassing toelage en intering) in de begrotingssjablonen moet uiterlijk gebeuren bij de definitieve indiening van de begrotingen van de rechtspersonen BA 2022 op basis van de uitgestuurde contouren.

Bij BA 2021 werd voor de herverdeelde middelen uit de coronaprovisie 2020 een soortgelijke oefening gemaakt. Indien er toen voor het belast saldo een intering werd toegestaan en die intering in 2021 niet volledig werd aangewend, dan wordt hiervoor bij BA 2022 opnieuw een intering toegestaan.

Bij de herverdelingen vanuit de coronaprovisie naar de rechtspersonen en DAB's waren VAK en VEK steeds gelijk aan elkaar. Tegenover een onbelast saldo staat er geen openstaand encours. Onder onbelast saldo wordt verstaan het verschil tussen het herverdeeld VEK en het vastgelegd VAK. Onder belast saldo wordt verstaan het

verschil tussen het vastgelegd VAK en de vereffening daarop. Ter verduidelijking vindt u een cijfervoorbeeld op pagina (infra).

Voor de rechtspersonen in tabel 1 is een voorstel tot afroaming opgenomen. Aan hen wordt gevraagd de uitvoeringsgegevens en het af te romen bedrag grondig na te kijken. Indien zij niet akkoord zijn met het voorstel tot afroaming, wordt hen gevraagd tegen vrijdag 25 maart 2022 een **gemotiveerd** tegenvoorstel te bezorgen aan begrotingszaken@vlaanderen.be.

Voor de rechtspersonen in tabel 2 zijn er geen uitvoeringsgegevens beschikbaar in Orafin. Aan hen wordt gevraagd de uitvoeringsgegevens 2021 in VAK en VEK op de corona-esr-lijnen te bezorgen tegen vrijdag 25 maart 2022 aan begrotingszaken@vlaanderen.be **door een versie van dit document te bezorgen waarin onderstaande tabel werd aangevuld**. De toelagen aan deze instellingen zullen bij BA 2022 eveneens worden verminderd met het gedeelte niet-aangewende vastleggingskredieten voor de besliste coronamaatregelen, verdeeld vanuit de coronaprovisie 2021.

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

Naam	Herverdeeld VAK/VEK	Uitvoering VAK	Uitvoering VEK	Afroaming onbelast saldo (=herverdeling – uitvoering VAK)
SPORT VLAANDEREN	10.000	8.675	9.337	1.325
EV INFORMATIE VLAANDEREN	2.179	2.221	1.971	0
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN (FIO)	772.660	799.866	703.463	0
OPGROEIEN REGIE – Fonds Jongerenwelzijn	2.428	3.248	1.193	0
TOERISME VLAANDEREN	45.175	46.893	42.224	0
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN (VLAIO)	192	0	0	192
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP (VAPH)	288	0	0	288
VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB)	53.945	133.011	132.963	0

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

Naam	Herverdeeld VAK/VEK	Uitvoering VAK*	Uitvoering VEK*	Afroaming onbelast saldo
OPGROEIEN REGIE – Kind&Gezin	39.917			
FWO	2.411			
UNIVERSITEITEN EN HOGESCHOLEN	322			
FTI	601			

Tabel 3b: De Lijn (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Exploitatietekort te wijten aan corona*

DE LIJN	119.717	
---------	---------	--

* in te vullen door de beleidsdomeinen

Cijfervoorbeeld

	Herverdeeld in 2020	Uitvoering 2020	Onderbenutting 2020	Afroming onbelast saldo via toelage BA 2021	Terugstorting bij BA 2021	Toegestane intering bij BA 2021	Uitvoering 2021 op toegestane intering voor belast saldo 2020	Herverdeeld in 2021	Uitvoering 2021	Onderbenutting 2021	Afroming onbelast saldo via toelage BA 2022	Terugstorting bij BA 2022	Toegestane intering bij BA 2022
VAK	10.000	9.000	1.000	1.000		1.000 (voor onbelast saldo)		7.000	6.500	500	500		500 (voor onbelast saldo)
VEK	10.000	8.250	1.750					7.000	6.200	800			
VAK – VEK	0	750				750 (voor belast saldo)	625		300				300 + 125* (voor belast saldo)
ONTV ₁	500				500	500 (voor terugstorting)			400			400	400 (voor terugstorting)

* Berekening toegestane intering belast saldo bij BA 2022: vastgelegd VAK 2021 – (vereffend VEK op CORONA-basisallocatie/ESR-lijn in 2021 – toegestane intering in 2021 voor belast saldo 2020).

⇒ Toegepast op het voorbeeld: $6.500 - (6.825^2 - 750) = 425$

¹ In voorkomend geval (heeft betrekking op de terugvorderingen beschreven op de volgende pagina)

² $6.200 + 625 = 6.825$

Terugvorderingen en rente op voorschotten

Kredieten die teruggevorderd worden van de begunstigden van deze kredieten, bijvoorbeeld onterecht uitbetaalde premies in kader van het Vlaams Beschermingsmechanisme of rente op voorschotten en terugbetalingen i.k.v. de evenementensector, moeten terugvloeien naar de algemene middelen.

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (bijvoorbeeld de vorderingen en kasmatige inkomsten inzake terugvorderingen, de terugbetalingen van leningen/voorschotten en de geïnde rente) aan te leveren tegen vrijdag 25 maart 2022. De definitieve en geïnde inkomsten dienen op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein te worden afgezonderd en kunnen niet omgezet worden in extra uitgavenkredieten. Het terug te vorderen bedrag bij rechtspersonen moeten dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2022. Zie cijfervoorbeeld (supra).

Tabel 3: Input beleidsdomeinen (in duizend euro)

Maatregel	Teruggevorderd bedrag	Ontvangen bedrag	Begrotingsartikel	Basisallocatie	ESR-code
Terugvorderingen					

Nieuwe regeringsbeslissing

Wanneer er voor een dossier in de nota aan de Vlaamse Regering expliciet wordt vermeld dat voorliggend beleidsinstrument begrotingsmatig ook effect heeft in 2022, kan die beslissing gebruikt worden om kredieten op te vragen uit de coronaprovisie 2022. Wanneer de nota aan de Vlaamse Regering specifiek verwijst naar 2020 of 2021, of er in het begrotingsakkoord een voorwaarde werd opgenomen die vermeldt dat voorliggend beleidsinstrument begrotingsmatig enkel effect heeft in 2020 en/of 2021, moet er met een nieuw dossier naar de Vlaamse Regering worden gegaan. In dat geval is er dus een expliciete beslissing nodig die de maatregel verlengt/hernieuwt en bijgevolg een basis biedt om (verder) middelen op te vragen vanuit de coronaprovisie 2022.

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61

1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: relanceprovisie 2021 en 2022

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit relanceprovisie 2021

Bij de BA 2022 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de DAB's en rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2021.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met de herverdeelde VEK geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt afgeroomd door het VEK van de toelage 2022 aan een entiteit eenmalig naar beneden bij te stellen, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting.

Voor de rechtspersonen wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met relancemiddelen wordt afgeroomd. De benodigde vereffeningskredieten 2022 voor relancemaatregelen die in 2021 vastgelegd zijn, kunnen worden opgevraagd via een trekking uit de relanceprovisie 2022.

Voor de DAB Minafonds wordt alleen het onbelast saldo afgeroomd, aangezien de herverdelingen steeds VAK=VEK waren. De DAB moet dus interen op zijn saldo om het encours op de relancemaatregelen 2021, dat in 2022 moet worden vereffend, te vereffenen.

Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2021. De informatie in het kader van de 4^{de} voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht zal daarbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met drang gevraagd het voorstel tot afroming nauwkeurig na te kijken en

eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Tabel 4: DAB's en rechtspersonen waarnaar VEK werd herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2021 (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Uitvoering VEK*	Voorstel tot afroming saldo
AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING	2.423		
AGENTSCHAP VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING	42.195		
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL	20.605		
DAB FONDS VOOR PREVENTIE EN SANERING INZAKE LEEFMILIEU EN NATUUR (MINAFONDS)	50.933		
DAB UITLEENDIENST KAMPEERMATERIAAL VOOR DE JEUGD	5		
DAB VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS (VIF)	24.485		
DE VLAAMSE WATERWEG	3.533		
EIGEN VERMOGEN DIGITAAL VLAANDEREN	17.872		
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN	34.523		
FONDS VOOR WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK - VLAANDEREN	3.071		
OPENBARE VLAAMSE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ	250		
OPGROEIEN REGIE	8.259		
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR DE UITBETALING VAN TOELAGEN IN HET KADER VAN HET GEZINSBELEID	4.250		
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	5.990		
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	240		
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS	8.202		
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	1.100		
VLAAMS-BRUSSEL FONDS	1.640		
VLAAMSE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING EN BEROEPSOPLEIDING	22.054		
VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ	2.426		
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN	15.000		
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ - DE LIJN	799		

* Wordt gebaseerd op de voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht