



**Vlaamse
Regering**

**Omzendbrief
Begrotingsinstructies
Begrotingsopmaak 2023**

Inhoud

1.	BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN	4
1.1	WIJZIGING VCO	4
1.2	OPMAAK BEGROTINGSDECREET BO 2023.....	4
	<i>LITTERA</i>	4
	<i>THEMATISCHE INDELING DECRETEN</i>	4
	<i>OPVOLGING ORDE- EN THESAURIEREKENINGEN</i>	4
1.3	OEKRAÏNECRISIS	5
1.4	TOETSING MATERIALITEITSDREMPEL	5
2.	INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN.....	6
2.1	ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN	6
	<i>ALGEMEEN</i>	6
	<i>CORONA- EN RELANCEPROVISIE</i>	6
	<i>EENMALIGE KREDIETEN 2022</i>	7
	<i>AANWENDING OVERGEDRAGEN BELEIDSKREDIETEN</i>	7
2.2	ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN	8
	<i>PRESTATIEBEGROTING</i>	8
	<i>OVERDRACHTSBEPALINGEN “BEGROTINGSRUITERS”</i>	8
	<i>DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER</i>	8
	<i>TABBLAD “RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN”</i>	9
2.3	INDEXATIE	9
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE</i>	9
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN</i>	10
	<i>ENERGIEKOSTEN</i>	11
2.4	CONSOLIDATIE	12
2.5	PERSONEEL.....	15
	<i>WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI</i>	15
	<i>PERSONEELSBESPARING</i>	16
	<i>REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”</i>	16
	<i>BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN</i>	16
2.6	BIJDRAGE AAN HET BELGISCH ONTWERP BEGROTINGSPLAN 2023.....	17
2.7	PROVISIONELE KREDIETEN.....	18
	<i>ALGEMEEN</i>	18
	<i>AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN</i>	18
	<i>LOTTO-PROVISIE</i>	18
2.8	SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN.....	18

<i>DECREETSBEPALINGEN</i>	18
<i>OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN</i>	22
<i>OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER</i>	26
<i>OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN</i>	26
<i>COMPENSATIETABELLEN</i>	28
3. TIMING EN PROCEDURE BO 2023	29
3.1 BUTEO SHAREPOINT	29
3.2 VOORBEREIDEN VOORSTELLEN	30
3.3 INDIENING VOORSTELLEN	30
3.4 WIJZIGING INGEDIENDE VOORSTELLEN	32
3.5 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN	33
3.6 TECHNISCHE TRIAGE.....	33
3.7 TECHNISCHE BILATERALES	34
3.8 POLITIEKE BILATERALES.....	35
3.9 FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN.....	35
3.10 PROGRAMMADECREET	35
BIJLAGE 1. INVULFORMULIEREN – FICHES	39
BIJLAGE 2. FISCALE UITGAVEN	53
BIJLAGE 3. OPMAAK BEGROTINGSDECREET BO 2023.....	55

1. BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN

Gelet op de bepalingen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (hierna: VCO) omtrent de indieningstermijn van de begrotingsopmaak 2023 (hierna: BO 2023), de bijhorende algemene toelichting in het Vlaams Parlement (i.c. **21 oktober 2022**) en de noodzakelijke praktische invulling hiervan, worden voorliggende begrotingsinstructies inzake de BO 2023 aan de Vlaamse Regering meegedeeld.

1.1 WIJZIGING VCO

Het voorontwerp van decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) van 29 maart 2019 werd op 11 maart 2022 voor een tweede keer principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering. Het voorontwerp voorziet de implementatie van de begrotingsaanpassing 'light'. Hiermee wordt ruimte gecreëerd voor meer uitvoerige en kwaliteitsvolle oefeningen inzake begrotingsopmaak en -uitvoering. In repliek op het advies van de SERV bij het voorontwerp van decreet tot wijziging van de VCO werd beaamd dat de begrotingsaanpassing 'light' in principe geen nieuwe beleidsinitiatieven kan bevatten, met uitzondering van beleidsantwoorden op recente uitdagingen, dus onder druk van de omstandigheden. Het is belangrijk bij de begrotingsopmaak 2023 reeds rekening te houden met de invulling van het light gegeven van een begrotingsaanpassing en met andere woorden met de beperkte mogelijkheden die er bij een begrotingsaanpassing nog slechts zijn.

1.2 OPMAAK BEGROTINGSDECREET BO 2023

Bij de BO 2023 wijzigt de opmaak van de begrotingsdecreten op drie verschillende vlakken:

LITTERA

Het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement heeft de Vlaamse Regering gevraagd om vanaf begrotingsjaar 2023 de begrotingsartikelen zodanig te herschikken dat er per begrotingsprogramma slechts één littera voorkomt (exclusief enkele uitzonderingen). Hiervoor dienen de littera van verschillende begrotingsartikelen bij de BO 2023 te wijzigen. Een inhoudelijke nota en overzicht van de te wijzigen begrotingsartikelen is te vinden in bijlage 3. Het Departement Financiën en Begroting neemt hiervoor zelf de nodige actie. Er hoeven dus geen begrotingsvoorstellen voor worden ingediend.

THEMATISCHE INDELING DECRETEN

Het Uitgebreid Bureau heeft daarnaast ook gevraagd om vanaf begrotingsjaar 2023 in de mantel van de ontwerpen van decreet de lijst van de programma's op te nemen met de omschrijving en de bedragen van de diverse ontvangsten wat de middelenbegroting betreft, en van de diverse kredieten wat de uitgavenbegroting betreft, en de andere decreetsbepalingen van de ontwerpen van decreet niet meer thematisch te clusteren, maar op basis van een beleidsinvalshoek. De specifieke modaliteiten worden geduid in hoofdstuk 2.8 specifieke inhoudelijke afspraken.

OPVOLGING ORDE- EN THESAURIEREKENINGEN

Vanaf de BO 2023 worden de orde- en thesaurierekeningen enkel nog maar bedrijfseconomisch opgevolgd. Dit betekent dat de budgetcontrole van de orde- en thesaurierekeningen wordt afgezet. De orde- en thesaurierekeningen blijven bestaan en zullen nog steeds worden gebruikt. Deze wijziging vraagt een aanpassing in de decreetsbepalingen van de thesaurieartikelen in de mantel van het uitgavendecreet. Hiervoor zal bij de BO 2023 een aanzet gebeuren door het Dienstencentrum Boekhouden. Deze decreetsbepalingen zullen nog steeds worden opgenomen in de mantel, omdat parlement de machtiging geeft om uitgaven op thesaurie te doen.

1.3 OEKRAÏNECRISIS

Instructies betreffende het voorzien van de nodige kredieten in het kader van de Oekraïne-crisis volgen later.

1.4 TOETSING MATERIALITEITSDREMPEL

De bepaling m.b.t. de materialiteitsdrempel werd voor een eerste keer beoordeeld bij de BO 2020. In de VCO is voorzien dat na de eerste beoordeling, om de drie jaar opnieuw wordt beoordeeld of een Vlaamse rechtspersoon de drempel overschrijdt. Gelet op de eerste beoordeling bij de BO 2020 worden bij de BO 2023 de Vlaamse rechtspersonen dus opnieuw getoetst aan de materialiteitsdrempel. Het resultaat van deze beoordeling wordt verwerkt in een aangepast overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) dat spoedig wordt gepubliceerd op de website fin.vlaanderen.be (de publicatie van oktober 2021 betreft het toepassingsgebied voor 2022).

Het overzicht van de instellingen waarvan verwacht wordt dat ze een begroting indienen bij BO 2023, o.b.v. het herwerkte toepassingsgebied VCO na de beoordeling van de materialiteit bij BO 2023, wordt bovendien uiterlijk 11 mei 2022 gepubliceerd in de bibliotheek 'Algemeen' van BUTEO SharePoint.

2. INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN

2.1 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

ALGEMEEN

Voor de raming van het constant beleid worden de uitgangshypothesen van de huidige legislatuur inzake de gehanteerde kostendrijvers en budgettaire engagementen bij ongewijzigd beleid onverminderd doorgetrokken.

Doorgevoerde **besparingen** in de begroting 2022, tenzij expliciet eenmalig, worden recurrent doorgetrokken en eventueel uitgebreid met het in het regeerakkoord en/of bij begrotingsconclaf BO 2022 voorziene traject.

Voor wat betreft andere, eerder gemaakte afspraken of toezeggingen wordt gevraagd de nodige voorstellen voor te bereiden en in te dienen.

Voor de invulling van het in het regeerakkoord voorziene nieuwe beleid worden geen voorstellen gehonoreerd bij de technische bilaterales. Hetzelfde geldt voor het bij begrotingsconclaf BO 2022 voorziene nieuwe beleid. Dit maakt deel uit van de politieke bilaterale besprekingen BO 2023. Dergelijke voorstellen kunnen wel worden gevisualiseerd in het luik "nieuw / uitbreiding beleid" van fiche U2 (zie ook infra). Er wordt gevraagd om in (de toelichting / verantwoording van) dit luik een onderscheid te maken tussen voorstellen die invulling geven aan het voornoemde, voorziene nieuwe beleid en overige voorstellen van nieuw of uitbreiding beleid.

CORONA- EN RELANCEPROVISIE

De relanceprovisie wordt 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 BO 2023 dan ook geen kredieten opgevraagd te worden uit deze provisie.

Bij de BO 2023 kan er wel 10% recurrente relancemiddelen voor digitale transformatie opgevraagd worden, voor zover deze nog niet zijn toegekend in vorige begrotingsrondes.

Overeenkomstig de beslissing van de Vlaamse Regering (VR 2022 1803 VV DOC.0023) en gelet op het gegeven dat een aantal relanceprojecten ten belope van 100% van de uitgaven zullen gefinancierd worden vanuit de Brexit Adjustment Reserve (BAR) / React EU en het gegeven dat de Europese Commissie pas op 21 oktober 2021 een duidelijk kader heeft aangereikt waaraan de projecten moeten voldoen om in aanmerking te komen voor BAR/React EU-financiering, kan er voor die projecten bij de BO 2023 wel een begrotingsvoorstel worden ingediend om de nodige budgetten op de betrokken begrotingsartikels te voorzien.

De uitgaven die in 2023 zijn gepland, moeten tot een minimum beperkt worden aangezien de Vlaamse regering beslist heeft om in 2021 en 2022 relanceprojecten in de stijgers te zetten zodat deze op korte termijn bijdragen om de economie terug op de rails te zetten.

De uitgaven zullen worden geblokkeerd op de relanceprovisie 2022. De maatregelen moeten budgettair vastgelegd worden in 2023 en kunnen niet leiden tot een meervraag of decentrale ruitering van middelen voor de jaren daarna. De VEK-aanrekening kan maximaal tot en met 31/12/2023 gebeuren.

Bij de BO 2023 wordt bovendien de afromingsoperatie van corona- en relancemiddelen 2021, zoals opgezet bij de BA 2022, teruggedraaid. Bij de betrokken DAB's en Vlaamse rechtspersonen zijn bij BA 2022 hiervoor de vereffeningskredieten op de toelage verminderd om corona- en relancekredieten die in het saldo terecht zijn gekomen af te romen. Tegelijkertijd werd voor hetzelfde bedrag extra saldo-intering voorzien bij deze entiteiten. Bij BO 2023 worden deze bewegingen in de omgekeerde richting doorgevoerd om de afroming van 2022 te neutraliseren.

EENMALIGE KREDIETEN 2022

In de begroting 2022 werden eenmalige vastleggingskredieten (hierna: VAK) en vereffeningskredieten (hierna: VEK) ingeschreven. Het gaat o.a. om eenmalige kredieten in het kader van de watersnood 2021, eenmalige kredieten ter bestrijding van de coronapandemie en de klimaatmiddelen toegekend in 2022. Alle eenmalige kredieten dienen bij de BO 2023 terug uit de basis verwijderd te worden. De beleidsdomeinen worden geacht hier de nodige voorstellen voor in te dienen.

De eenmalige kredieten en ontvangsten die in 2022 voorzien werden, moeten bij de BO 2023 uit de basis van de kredieten gehaald worden.

AANWENDING OVERGEDRAGEN BELEIDSKREDIETEN

Om de transparantie inzake de **aanwending** van overgedragen beleidskredieten te vergroten, werden vanaf de BO 2019 een aantal wijzigingen aangebracht aan de fiches (voor begrotingsartikelen MVG) en sjablonen (voor de rechtspersonen).

Begrotingsvoorstellen begrotingsartikelen MVG (U2)

Bij de BO 2023 is het, gezien 2022 nog lopende is, nog niet mogelijk om de definitieve overdracht van 2022 naar 2023 te bepalen. Daarom wordt er vertrokken van de laatst gekende, definitieve gegevens zijnde de overdracht van 2021 naar 2022. Die wordt door de afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld op de fiche.

Gelijkaardig aan vorige begrotingsrondes werd aan de samenstelling van het benodigd VAK BO 2023 een lijn "Aanwending VAK-ruiter" toegevoegd. M.h.o.o. de berekening van de geraamde beleidsruimte van de Vlaamse Regering in het begrotingsjaar 2023 wordt deze lijn toegevoegd na de berekening van de reguliere kredieten die in de administratieve uitgavenbegroting worden opgenomen. Het betreft immers beleidskredieten die in een vorig begrotingsjaar reeds werden gestemd door het Vlaams Parlement.

	VAK	VEK
Realisatie 2021		
BA 2022		
<i>Index (B1)</i>		
<i>Compensaties (B2)</i>		
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>		
BO 2023		
Aanwending VAK-ruiter		

Opgelet: het VEK dat nodig is om de verplichtingen die volgen uit verbintenissen vastgelegd op overgedragen beleidskrediet aan te kunnen rekenen, maakt wel deel uit van het reguliere VEK en dient dan ook als dusdanig opgenomen te worden!

Om de koppeling te kunnen maken tussen enerzijds de verwachte aanwending van overgedragen beleidskrediet en anderzijds het vereffeningseffect dat hieruit zal volgen, wordt in de vereffeningsskalender gevraagd om de vereffening van overgedragen kredieten af te zonderen van de vereffening van de reguliere kredieten die in de administratieve uitgavenbegroting worden opgenomen.

	Totaal	Jaar van vereffening						
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	...
Encours per 31/12/2021								

VAK BA 2022¹								
Aanwending VAK-ruiter 2022								
VAK BO 2023								
Aanwending VAK-ruiter 2023								
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR								

¹ Inclusief herverdelingen.

Sjablonen begrotingen rechtspersonen

Voor de rechtspersonen is het toegelaten om de aanwending van overgedragen beleidskredieten te visualiseren in de VAK-kolom aan de uitgavenzijde van hun begroting. Daarbij dienen wel volgende instructies gevolgd te worden:

Voor rechtspersonen met een **ESR-begroting** (= geen begrotingsartikelstructuur) wordt de aanwending **afgesplitst** van de vastleggingen die genomen worden op de reguliere beleidsruimte.

Voor rechtspersonen met een begroting in **artikelstructuur** is dergelijke afsplitsing op begrotingsartikelniveau niet mogelijk. Van hen wordt gevraagd de afsplitsing te maken op het niveau van de basisallocatie én om het tabblad "VAK-RUITER" aan te vullen (zie hieronder).

Om de hierboven beschreven aanwending van overgedragen beleidskredieten bijkomend en transparant te visualiseren voor het Vlaams Parlement, wordt aan het sjabloon van de instellingen met een VAK-overdracht van 2021 naar 2022 het tabblad "VAK-RUITER" voorzien. De bedoeling van dit tabblad is om deze overdracht en de voorziene aanwending ervan te visualiseren. Indien het een nieuwe overdracht betreft wordt er een blanco sjabloon in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO voorzien.

2.2 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

PRESTATIEBEGROTING

Door de veralgemeende introductie van de inhoudelijke structurelementen (hierna: ISE) is de mogelijkheid gecreëerd om op een meer eenduidige manier beleids- en prestatiedoelstellingen te koppelen aan een bepaald thema (ISE) en ook aan te geven hoeveel budgettaire middelen voor dit ISE voorzien zijn. Om de band tussen beide nog te versterken is er in de VCO gekozen om de beleids- en begrotingsinformatie te bundelen in **één geïntegreerd document: de beleids- en begrotingstoelichting (BBT)**.

Er wordt een afzonderlijke instructie voor de BBT bij de BO 2023 opgesteld. Die instructie bevat inhoudelijke en vormelijke richtlijnen voor zowel het beleidsmatige als financiële luik van de BBT. De instructie BBT wordt voor het zomerreces als mededeling aan de Vlaamse Regering gebracht.

OVERDRACHTSBEPALINGEN "BEGROTINGSRUITERS"

Tijdens de technische bilaterale vergaderingen zullen alle decreetsbepalingen (nieuwe én hernomen) die de toelating geven om beleidskredieten over te dragen naar een volgend begrotingsjaar opnieuw in kaart worden gebracht. Er wordt per voorgestelde "ruiter" dan ook een gedegen verantwoording ingewacht. Dat geldt ook voor de ruiters bij de Vlaamse rechtspersonen.

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.

TABBLAD "RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN"

De afdeling BOBFO stuurt vooraf ingevulde begrotingsjablonen uit voor de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen met, naast de aanwending van overgedragen beleidskredieten (indien van toepassing, zie [supra](#)), ook het tabblad "recuperatie eigen ontvangsten" toegevoegd:

Het principe van de recuperatie van (niet-recurrente) eigen kasontvangsten is gelijkaardig aan de werking van de begrotingsfondsen in de ministeriebegroting en vergt vooreerst een expliciet akkoord bij de technische bilaterale vergadering. Bovendien kunnen enkel instellingen met een verbintenissenopvolging hiervan gebruik maken.

Concreet is er een opvolging benodigd van:

- 1) *Kasmatig*: Nog niet in verbintenissen omgezette eigen kasontvangsten per 31/12/2021 waarbij er opvolging dient te zijn van:
 - a. Verwachte kasontvangsten 2022 uit vorderingen van 2022 en eerder
 - b. Verwachte kasontvangsten 2023 uit vorderingen van 2023 en eerder;
 - c. Verwachte vastleggingen in 2022 en 2023.
- 2) *ESR-matig*: Intering of saldo-opbouw binnen de ESR-begroting van instellingen op basis van voorliggende methodiek, waarbij er opvolging dient te zijn van:
 - a. Verwachte ESR-ontvangsten 2022 en 2023;
 - b. Verwachte vereffeningen 2022 en 2023.

2.3 INDEXATIE

Bij de BO 2023 wordt er een gebruikelijke indexatie van de kredieten doogevoerd. Deze wordt bij de BA 2023 herzien op basis van geactualiseerde inflatievooruitzichten.

In eerste fase wordt in het begrotingsproces BO 2023 rekening gehouden met de inflatievooruitzichten van het [Federaal Planbureau](#) zoals gepubliceerd op 5 april 2022:

	BO 2023
Verwachte evolutie gezondheidsindex	3,1%
Overschrijding spilindex	Apr/23
Aanpassing sociale uitkeringen	Mei/23
Aanpassing lonen	Jun/23
Loon buiten indexprovisie	3,1%
Niet loon	0%*

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

In een verdere fase van het begrotingsproces wordt deze tussentijdse indexatie geactualiseerd (zie infra).

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

De spilindex werd overschreden in december 2021 en februari 2022. Het volgende spilniveau (116,04) wordt naar alle waarschijnlijkheid bereikt in april 2022. De nodige kredieten in 2022 voor de aanpassing van de

sociale uitkeringen en lonen met 2% per overschrijding werden bij de BA 2022 binnen de indexprovisie voorzien. Voor de betrokken begrotingsartikels (basisallocaties) die in het systeem van de spilindex vallen, zullen bij de BO 2023 de nodige kredieten voorzien worden om het effect op jaarbasis (i.e. 2% stijging van de loongebonden kredieten) van deze verschillende overschrijdingen op te vangen.

Per 5 april 2022 verwacht het Planbureau daarnaast nog een overschrijding van de spilindex in november 2022 en april 2023. Hierdoor zouden de sociale uitkeringen respectievelijk de lonen van het overheidspersoneel die vallen onder de indexprovisie één respectievelijk twee maanden later met 2% aangepast worden.

Voor de verwachte overschrijding van de spilindex in november 2022 en april 2023 worden voor de basisallocaties die onder dit systeem vallen de nodige kredieten voorzien binnen de indexprovisie om het effect jaarbasis op te vangen (dit gelet op de onzekerheid rond de effectieve datum waarop de spilindex overschreden wordt). In het eventuele geval van een verdere inflatieversnelling, waarbij de spilindex sneller dan november 2022 wordt overschreden, en er zekerheid is over deze overschrijding voor het bevriezen van de begrotingscijfers BO 2023 (zie infra), kan er worden gekeken om reeds bij de BO 2023 de nodige kredieten te voorzien op de betrokken begrotingsartikels om het effect op jaarbasis op te vangen. Indien niet, wordt dit herbekeken bij de BA 2023.

In de loop van het begrotingsproces wordt de inflatieverwachting verder opgevolgd en een bijstelling van de centrale provisionering voorzien indien benodigd.

INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN

Indexatie van de kredieten die het systeem van de spilindex niet volgen, gebeurt op basis van (de vooruitzichten van) de jaarlijkse groeivoet van de gezondheidsindex. In eerste fase wordt er bij de BO 2023 rekening gehouden met de vooruitzichten van het Planbureau van 5 april 2022 (supra).

Net als bij de BO 2022 worden er bij het opladen van de vooraf ingevulde fiches door het Departement Financiën en Begroting geen bijstellingen in het kader van indexatie volgens de jaarlijkse gezondheidsindex opgenomen. Dit omdat bij aanvang van een BO het proces van de BA van het voorgaande jaar nog niet volledig is afgerond.

Indexberekeningen bij het begin van een BO zijn telkens tussentijdse berekeningen die nadien nog worden herrekend wanneer de definitieve kredieten voor de BA van het voorgaande jaar gekend zijn. Om het aantal budgetwijzigingen per begrotingsartikel te verminderen zal de indexberekening voor loonkredieten buiten het systeem van de indexprovisie en voor niet-loonkredieten (waarvoor een uitzondering werd voorzien op de niet-indexatie van niet-loongebonden kredieten in de huidige legislatuur) bij aanvang van het begrotingsproces nog niet worden doorgevoerd noch worden opgenomen in de vooraf ingevulde fiches.

De feitelijke indexbijstellingen voor de betrokken basisallocaties volgen in een latere fase van het begrotingsproces, op basis van de kredieten bij de BA 2022 en eventueel op basis van actuelere inflatievooruitzichten van het Planbureau.

Er worden uiterlijk 11 mei 2022 echter wel overzichten gepubliceerd in de bibliotheek 'Algemeen' van BUTEO SharePoint van de tussentijdse berekeningen op basis van de kredieten bij de BO 2022 en de vooruitzichten van het Planbureau van 5 april 2022. Dezelfde informatie die t.e.m. BO 2021 werd opgenomen in de vooraf ingevulde fiches zal dus op BUTEO beschikbaar zijn.

Er wordt dus niet aan de beleidsdomeinen gevraagd om deze indexberekeningen uit de overzichten over te nemen in de begrotingsvoorstellen. Indien men echter niet akkoord kan gaan met het indexatievoorstel in die overzichten en de achterliggende berekeningswijze, dan kan een tegenvoorstel worden ingediend via de fiches in de daarvoor voorziene ruimte met betrekking tot indexbijstellingen en gedegen verantwoording in de voorziene tekstruimte.

Voor kredieten waarbij de indexering klassiek gebeurt op basis van manuele berekeningen wordt wel gevraagd hiervoor de nodige begrotingsvoorstellen op te nemen in de fiches.

De overzichten van automatisch berekende index wordt uiterlijk 11 mei gepubliceerd in de bibliotheek 'Algemeen' van BUTEO SharePoint. Er wordt gevraagd deze indexen **niet** op te nemen in de fiches.

In de fiches dient in het veld 'index' enkel iets te worden opgenomen indien er niet akkoord wordt gegaan met het indexatievoorstel of indien het gaat om een indexering die elke begrotingsronde klassiek gebeurt op basis van manuele berekeningen.

Voorstellen tot aanpassing van loonpercentage of indexcode kunnen worden ingediend bij een begrotingsopmaak. De bij regeerakkoord gemaakte afspraken met betrekking tot indexatie van de basisallocaties worden hierbij altijd in rekening genomen.

ENERGIEKOSTEN

Voor begrotingsartikelen waar de energiekost een zeer substantieel deel uitmaakt van de totale kost en is erkend als kostendrijver (o.a. De Lijn, De Waterweg nv, baggeractiviteiten, ILVO, Het Facilitair Bedrijf) 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 17 februari 2022 werden de te voorziene prijzen (excl. BTW) voor de BA 2022 vastgesteld. Op basis van een recentere update van de FOD economie, d.d. 21 april 2022, worden de voorziene richtprijzen (excl. BTW) voor de BO 2023 als volgt bijgesteld:

	BA 2022 (1)	BO 2023 (2)	Toe te passen verschil (3)
Referentiebasis	18/02/2022 (excl. BTW)	22/04/2022 (excl. BTW)	(3) = (2) - (1)
Benzine / liter (E10)	1,4868	1,4942	0,0074
Diesel / liter (B7)	1,5190	1,6769	0,1579
Stookolie / liter (Gasolie verwarming Extra (meer dan 2000 l))	0,7475	1,0278	0,2803

(bron: [FOD Economie, publicatie 21 april 2022](#))

Voor wat betreft elektriciteit en aardgas zal er bij de BO 2023 geen aanpassing van de kredieten doorgevoerd worden. Bij de BA 2023 kan er naar aanleiding van een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2022 versus 2021 opnieuw bekeken worden of een aanpassing van de kredieten zich opdringt.

ACTIEPLAN ENERGIE-EFFICIËNTIE

Op 16 juli 2021 besliste de Vlaamse Regering, in het kader van het Vlaamse actieplan Energie-efficiëntie, de energiebudgetten van de entiteiten van het toepassingsgebied met een verbruik van meer dan 100.000 euro jaarlijks af te romen met 2,5% richting de provisie actieplan EE. Onderstaande tabel geeft de nodige bijstellingen weer. De afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting zal de bijstellingen in één globale beweging doorvoeren. U hoeft hiervoor dus niets zelf te ondernemen. Voor eventuele inhoudelijke bemerkingen kan u terecht bij het VEB.

Entiteit	Begrotingsartikel	VAK	VEK
----------	-------------------	-----	-----

Agentschap Integratie en Inburgering	SJ0-1SFC2DY-IS	4	4
Agentschap Plantentuin Meise	EBO-1EEB2HU-IS	12	12
Agentschap voor Maritieme Dienstverlening en Kust	MCO-1MIH2UA-WT	11	11
Agentschap voor Natuur en Bos	QD0-1QAE2ZZ-WT	5	5
Agentschap Wegen en Verkeer	MD0-1MHH2QA-WT	538	538
de Rand	SJ0-1SHD2FY-IS	4	4
De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie	HBO-1HEI2MY-IS	60	60
De Vlaamse Waterweg	MB0-1MIH2TY-IS	89	89
Departement Cultuur, Jeugd en Media	HBO-1HAX2ZZ-WT	8	8
Departement Mobiliteit en Openbare Werken	MB0-1MIH2UA-WT	12	12
Instituut voor Landbouw-, Visserij- en Voedingsonderzoek	KBO-1KFB2EY-IS	20	20
Agentschap Opgroeien	GB0-1GEF2MX-IS	16	16
Agentschap Opgroeien Regie	GB0-1GEF2UX-IS	3	3
Muntpunt	SJ0-1SGI2EW-IS	3	3
Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij	QBO-1QCE2JV-IS	8	8
Sport Vlaanderen	HBO-1HFG2NY-IS	36	36
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding	JBO-1JDB2CY-IS	62	62
Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek	EBO-1EFB2LX-IS	66	66
Vlaamse Milieumaatschappij	QBO-1QCE2DW-IS	34	34
Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn zonder tractie	MB0-1MEH2EY-IS	96	96
Limburgse Reconvertiemaatschappij	via saldo opbouw	6	6
		1.093	1.093

2.4 CONSOLIDATIE

ALGEMEEN

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

- a) Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zoals bepaald in de VCO. 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. Na een eerste beoordeling van de bepaling m.b.t. de materialiteitsdrempel bij de BO 2020 worden de Vlaamse rechtspersonen bij de BO 2023 opnieuw getoetst aan de materialiteitsdrempel (zie ook supra).

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

Een overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) is terug te vinden op de website [fin.vlaanderen.be](#). Een nieuwe versie van het toepassingsgebied, waarin o.a. het resultaat van de beoordeling van de materialiteitstoets bij BO 2023 is verwerkt, wordt spoedig op deze website gepubliceerd.

Bovendien wordt, o.b.v. dit herwerkte toepassingsgebied, uiterlijk 11 mei 2022 in de bibliotheek 'Algemeen' van BUTEO SharePoint het overzicht gepubliceerd van de instellingen waarvan verwacht wordt dat ze bij de BO 2023 een begroting indienen.

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 BO 2023 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.

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

ESR 2010

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

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

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.

Een overzicht van de nieuwe codes van januari 2020 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 algemene middelen- en uitgavenbegroting en de begrotingen van DAB's en Vlaamse Rechtspersonen wordt in de tekstomschrijving van de interne stromen (IS of OI) duidelijk aangegeven met welke DAB/Vlaamse rechtspersoon er zich een onderlinge relatie voordoet.

Wanneer er zich bij de BO 2023 onder een bestaand WT-artikel basisallocaties bevinden die te categoriseren zijn als Interne Stroom (IS), dienen die basisallocaties met bijhorend krediet overgezet te worden naar een nieuw aan te maken begrotingsartikel met de ESR-aggregatie IS (exclusief Universiteiten en Hogescholen voor wie een limitatieve lijst werd afgesproken).

Teneinde de onderlinge stromen bij de begrotingen van de Vlaamse Rechtspersonen vlot in kaart te kunnen brengen wordt gevraagd om:

- Indien er achter een uitgavenartikel een toelage aan een andere entiteit én een eigen uitgave schuil gaat, hoort het deel dat als toelage naar een andere entiteit gaat, afgesplitst te worden. Dit hoort onder een apart toelageartikel, met een desbetreffende ESR-code, opgenomen te worden in de begroting. Deze vraag tot uitsplitsing geldt evenzeer voor ontvangstenartikelen waar nu een te ontvangen toelage én een eigen ontvangst schuilgaat;
- Bij de ESR-codes 41.xx / 61.xx / 85.1x / 85.61 / 85.71 / 91.31 de ontvangende entiteit (ontvangstenartikel) te vermelden alsook bij de ESR-codes 46.xx / 66.xx / 89.1x / 89.61 / 89.71 / 96.31 de verstreckende entiteit (uitgavenartikel) te vermelden in de omschrijving;
- Bij begrotingen met artikelstructuur zal bij de ESR-codes 41.xx – 46.xx / 61.xx – 66.xx de omschrijving van de tegenpartij opgenomen zijn via het begrotingsartikel. Voor de ESR-codes 85.61, 85.71, 91.31, 89.61, 89.71 en 96.31 wordt gevraagd de omschrijving van de tegenpartij op te nemen in de onderliggende basisallocaties;

!!	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 het begrotingsjaar 2023 bij de BA 2023 beschikbaar gesteld door het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) en 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 2023 wordt van de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid een volgende besparingsinspanning van in totaal 15,444 miljoen euro verwacht. Het te besparen personeelsbudget werd bij aanvang van de regeerperiode 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 staatshervorming.

Naar analogie met de vorige besparingsronde voorziet 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. Deze wijzigingen zullen in één globale beweging over alle entiteiten doorgevoerd worden na de technische bilaterale besprekingen.

REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”

Voor het bepalen van de loonkost voor de aanwerving van bijkomende personeelsleden bij de Vlaamse overheid 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. Deze 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 de technische bilaterale vergadering zullen de budgettaire noden voor het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Geraamde verhoging bijdragepercentage van 51% naar 52%

Het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen is nog niet definitief vastgesteld voor 2023. Volgens de huidige raming zou deze toenemen van 51% naar 52%. Bij de BO 2023 zal hier binnen F&B een provisie voor worden voorzien. Deze zal bij de BA 2023 mits bevestiging van de toename in één globale beweging herverdeeld worden op basis van de salariskostgegevens van de betrokken entiteiten beschikbaar bij het Agentschap Overheidspersoneel. Hiertoe worden dus geen individuele voorstellen ingewacht.

2.6 BIJDRAGE AAN HET BELGISCH ONTWERP BEGROTINGSPLAN 2023

Met de aanneming van het Six Pack en Two Pack en de ondertekening van het Verdrag inzake Stabiliteit, Coördinatie en Bestuur in de Economische en Monetaire Unie werd de Europese regelgeving m.b.t. het begrotingstoezicht en het toezicht op de macro-economische toestand van de lidstaten van de EU in de afgelopen jaren in belangrijke mate verstrengd.

Ingevolge de bovenstaande regelgeving dient België onder meer jaarlijks op **15 oktober** een **intern gecoördineerd ontwerpbegrotingsplan voor het komende jaar bij de Europese Commissie in te dienen**. Naast een hele resem budgettaire informatie dient de gezamenlijke overheid eveneens aan te geven hoe de **discretionaire maatregelen en hervormingen** vervat in het ontwerpbegrotingsplan **gevolg geven aan de geldende landenspecifieke aanbevelingen**.

De in te vullen tabel ziet er als volgt uit:

Tabel 6 Landenspecifieke aanbevelingen (LSA)

LSA-nummer	Lijst van maatregelen	Beschrijving van direct belang

De aan te leveren gegevens zijn onder voorbehoud van wijziging van de richtsnoeren van de FOD BOSA ingevolge eventuele wijzigingen m.b.t. de algemene ontsnappingsclausule.

Voorstel van aanpak

- Volgend op de Septemберverklaring maakt de afdeling BOBFO een oplistening van de genomen discretionaire maatregelen van een zekere omvang over aan de leden van de ambtelijke werkgroep betreffende het Europees Semester, met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen en de kabinetten in kopie, zodat er een afstemming kan gebeuren tussen de budgettaire en inhoudelijk informatie.
- De afdeling BOBFO mikt op een finalisering van de bijdrage van Vlaanderen aan het Belgisch ontwerpbegrotingsplan tegen donderdag 29 september 2022, teneinde deze bijdrage uiterlijk op 30 september 2022 aan het Vlaams Parlement te kunnen bezorgen, conform artikel 10§1 van de VCO. Conform artikel 83/1 van het reglement van het VP zal de commissie bevoegd voor Financiën en Begroting hier uiterlijk op 7 oktober 2022 een bespreking aan wijden. Teneinde de afdeling BOBFO in staat te stellen de door de beleidsdomeinen aangeleverde gegevens in het Vlaams ontwerpbegrotingsplan te integreren, dienen de intern afgestemde ingevulde tabellen **tegen ten laatste woensdag 28 september 2022** aan de dienst begrotingszaken (begrotingszaken@vlaanderen.be) overgemaakt te worden, met telkens fb-eurocoordinator@vlaanderen.be en joeri.deblauwer@vlaanderen.be in kopie.

Nuttige links

- [Europese regelgeving inzake begrotingstoezicht](#)
- [Richtsnoeren inzake de vorm en inhoud van ontwerpbegrotingsplannen](#)
- [Landenspecifieke aanbevelingen](#)

2.7 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, 2de 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 2023 zal 100% van het zogenaamde “vaste luik” van de lotto-provisie worden behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Voorlopig is het nog niet bekend of er voor BO 2023 een variabel luik zal worden voorzien. In voorkomend geval zal het variabel luik, in afwachting van een beslissing van de Vlaamse Regering, ingeschreven worden op de lotto-provisie.

2.8 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

DECREETSBEPALINGEN

Vooreerst wordt er opgeroepen om het aantal uitzonderingen op de algemene regels via decreetsbepalingen tot een absoluut minimum te beperken. De inschrijving van een decreetsbepaling in het verleden vormt geen basis voor verdere inschrijving.

De aanwending van alle begrotingsruiters (nieuwe én bestaande) zal in kaart worden gebracht. Een degelijke verantwoording is m.a.w. vereist.

De afdeling BOBFO zal voor de decreetsbepalingen van het middelen- en uitgavendecreet vooraf ingevulde fiches ter beschikking stellen. De vooraf ingevulde decreetsbepalingen zullen de goedgekeurde decreetsbepalingen zijn van de BO 2022. Deze zijn dus **niet inclusief** eventueel aangebrachte wijzigingen bij of volledig nieuwe decreetsbepalingen van de BA 2022. Er wordt m.a.w. bijzondere aandacht gevraagd voor decreetsbepalingen die zijn gewijzigd of toegevoegd bij de BA 2022 en ook bij de BO 2023 van toepassing zijn.

!!

Voor de BO 2023 geldt dat alleen decreetsbepalingen die opnieuw ingediend worden, beschouwd worden als op te nemen in het middelen- en uitgavendecreet 2023.

De vooraf ingevulde decreetsbepalingen zullen de goedgekeurde decreetsbepalingen van de BO 2022 zijn, niet die van de BA 2022. Er wordt extra aandacht gevraagd voor decreetsbepalingen die zijn gewijzigd of toegevoegd bij de BA 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 in 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. 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 zal **integraal** overgenomen worden in de verantwoording bij het uitgaven- en middelendecreet dat overgemaakt wordt aan het Vlaams parlement. Gelieve hiermee rekening te houden bij het schrijven van de verantwoording.

Zie verder fiches M1 en U1.

Het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement heeft de Vlaamse Regering gevraagd om vanaf begrotingsjaar 2023 in de mantel van de ontwerpen van decreet de lijst van de programma's op te nemen met de omschrijving en de bedragen van de diverse ontvangsten wat de middelenbegroting betreft, en van de diverse kredieten wat de uitgavenbegroting betreft, en de andere decreetsbepalingen van de ontwerpen van decreet niet meer thematisch te clusteren, maar op basis van een beleidsinvalshoek.

Deze nieuwe structuur heeft enkele generieke gevolgen voor het middelen- en uitgavendecreet:

- De decreten worden niet meer thematisch ingedeeld (leningen, voorschotten, subsidies,...), maar op basis van de beleidsdomeinen (Financiën en Begroting, Economie Wetenschap en Innovatie,...);
- De decreten starten eerst met een algemeen hoofdstuk waarin decreetsbepalingen worden opgenomen die voor alle beleidsdomeinen relevant zijn. Vervolgens komen de beleidsdomeinspecifieke decreetsbepalingen aan bod die per beleidsdomein thematisch worden opgenomen;
- De indiening van de voorstellen van de decreetsbepalingen is niet gewijzigd. De vooraf ingevulde fiches met de decreetsbepalingen zullen de goedgekeurde decreetsbepalingen zijn van de begrotingsopmaak 2022.

Deze nieuwe structuur heeft de volgende specifieke gevolgen voor het uitgavendecreet:

- Artikel 1 tot en met 6 van het uitgavendecreet BO 2022 worden omgevormd naar twee nieuwe decreetsbepalingen. De ene decreetsbepaling bevat de programma's met alle aard 2 en 5 kredieten en de andere decreetsbepaling bevat de aard 4 kredieten. Per programma wordt ook de overeenkomstige littera weergegeven (zie bijlage 3). Een gelijkaardige structuur wordt ook gehanteerd voor de algemene en toegewezen ontvangsten in het middelendecreet.
- De decreetsbepalingen voor de herverdelingen worden opgenomen bij het vertrekkende beleidsdomein. Wanneer vanuit alle beleidsdomeinen naar een unieke ontvanger wordt herverdeeld, wordt de decreetbepaling uitzonderlijk bij het ontvangende beleidsdomein opgenomen.
- Voor het uitgavendecreet is de fiche voor nieuwe decreetsbepalingen (U1) licht gewijzigd. Er wordt gevraagd om in het keuzevenster aan te geven onder welk thematisch hoofdstuk (subsidies, leningen, voorschotten, diverse andere bepalingen,...) een decreetbepaling moet worden ondergebracht.

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 inhoudelijk 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 met een rechtsgrond in het uitgavendecreet BO 2022 grondig te overlopen. De subsidies waar al een andere decretale basis aanwezig is, horen geschrapt te worden uit het uitgavendecreet.

Sinds de BO 2021 omvat het artikel voor de subsidies met een rechtsgrond in 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 bij de BA 2020 het bedrag van 250.000 euro bepalend was voor opname in het uitgavendecreet voor subsidies met gekende bedrag en en begunstigde wordt die grens voortaan niet meer vermeld in deze decreetsbepaling. Dit betekent dat alle nominatieve subsidies, ongeacht hun bedrag, in §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 §1 wordt hierdoor overbodig. Bij voorstellen voor subsidies die zowel voorkomen in §1 als in §3 moet uit de verantwoording duidelijk blijken dat de subsidies waarvan het bedrag en begunstigde gekend zijn, niet vervat zitten onder §1. Indien dit niet het geval is, kunnen de subsidies in §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 §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 BO 2023 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien en kunnen de maximumbedragen zoals opgenomen in §3 van het uitgavendecreet BO 2022 worden aangepast. **Het is echter de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.**

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

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

Automatische subsidies

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

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

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

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

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

- *Alle vormen van de vanaf 1/1/2019 van toepassing zijnde gezinstoelagen: bij het eerste kind moet een aanvraag gedaan worden, daarna verloopt de toekenning jaarlijks automatisch o.b.v. parameters. De jaarlijks toegekende kredieten zijn voor de begunstigde geen reden om de toelagen niet te ontvangen.*
- *Subsidie voor kinderopvang: eenmalige beoordeling van de voorwaarden om in aanmerking te komen voor subsidie (o.a. erkenning) en vervolgens ontvangt men 10 jaar subsidie o.b.v. parameters. Dit is een limitatief krediet.*
- *Vlaamse ondersteuningspremie: eenmalige beoordeling of een werkgever een werknemer met een arbeidshandicap tewerkstelt en aan de nodige voorwaarden voldoet. In de 19 daaropvolgende kwartalen verkrijgt men automatisch de subsidie.*
- *Transitiepremie werkzoekenden naar ondernemerschap: een maandelijkse transitiepremie voor ondernemers kan worden toegekend aan een werkzoekende die zich in het Vlaamse Gewest vestigt als zelfstandige in hoofdberoep nadat hij een prestarterstraject 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 VAK 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 controle-actoren de voorstellen beoordelen.

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

Decreetsbepalingen PPS'en en alternatieve financiering

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

1. Over welk(e) project(en) het gaat.
2. Duurtijd/looptijd van het (de) project(en).
3. Bedrag + indexniveau.
4. Vanuit welk 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 nieuw uitgavendecreet bij de BO 2023 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN

De afdeling BOBFO zal fiches per begrotingsartikel ter beschikking stellen, rekening houdende met de huidige begrotingsstructuur voor 2022.

In de mate dat er zich een nieuw begrotingsartikel opdringt, kan gebruik gemaakt worden van de blanco fiche M2 / U2 in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO. Hierbij wordt aangedrongen om ook de nodige aandacht te besteden aan het invullen van een voorstel van begrotingscoördinaten. Ook voor de begrotingsartikelen waarvan men aanneemt dat deze niet langer noodzakelijk zijn, wordt verwacht dat dat meegedeeld wordt op de desbetreffende fiche.

Voor alle fiches zullen:

- de identificatiegegevens (begrotingsartikel, omschrijving en coördinaten);
- de realisatie 2021;
- het krediet BA 2022 (zoals voorzien op 22 april 2022, dus exclusief eventuele latere wijzigingen voor indiening van de begrotingsdocumenten BA 2022 bij het Vlaams Parlement en exclusief amendementen)

door de afdeling BOBFO vooraf ingevuld worden. De verdere opbouw van de fiches verschilt naargelang het een fiche voor de middelen- dan wel de uitgavenbegroting betreft.

De fiches worden gepubliceerd op SharePoint op uiterlijk woensdag 11 mei 2022.

Er wordt aan de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen gevraagd om de vooraf ingevulde kredieten BA 2022 nauwkeurig na te kijken en eventueel aan te passen indien er voor de kredieten nog wijzigingen zijn doorgevoerd na 22 april 2022.

MIDDELENBEGROTING

Zie fiche M2

Raming van de middelen

In de rij **bijstelling** wordt de wijziging t.o.v. de BA 2022 gevraagd van de ontvangstenraming voor de algemene-, toegewezen- en leningsontvangsten onder de notie van "constant beleid".

In de rij **BO 2023** dienen deze wijzigingen dan opgeteld (bij een hogere raming) / afgetrokken (bij een lagere raming) te worden bij / van het krediet BA 2022.

Verantwoording van de raming

In de **verantwoording** wordt gevraagd om de voorstellen te onderbouwen met volgende elementen:

- Bij decreet vastgestelde of wettelijke bepalingen die aan de basis liggen van de raming met verwijzing naar de aard van de reglementaire tekst en de bekrachtigingsdatum;
- Realisatie 2021 (wordt door BOBFO aangeleverd);
- Recentelijk genomen beslissingen van de Vlaamse Regering op het vlak van tarieven, aanslagvoeten, heffingsgrondslagen en vrijstellingen;
- Parameters (incl. indexatie) en wijze van berekening gebruikt bij de vaststelling van de raming.

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

- Tariefwijzigingen;
- Het niet behalen van expliciet afgesproken ontvangstendoelstellingen.

Voor wat betreft de verwerking van de fiscale uitgaven wordt verwezen naar bijlage 2. Er wordt extra aandacht gevraagd voor het oplijsten van alle fiscale uitgaven en een correcte raming mee te geven van deze fiscale uitgaven.

UITGAVENBEGROTING

Zie fiche U2.

Vaststelling van de uitgavenkredieten

Het schema tot raming van de uitgavenkredieten ziet er voor de BO 2023 als volgt uit:

	VAK	VEK	Begeleidingscijfers
Realisatie 2021			(1)
BA 2022			(2)
<i>Index (B1)</i>			(3)
<i>Compensaties (B2)</i>			(4)
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>			(5)
BO 2023			(6)=(2)+(3)+(4)+(5)
Aanwending VAK-ruiter			

De lichtgrijze kolom in bovenstaand schema is puur instructief opgenomen en maakt geen deel uit van het effectieve schema tot raming van de uitgavenkredieten. Deze begeleidingscijfers dienen ter duiding van de verschillende posten en tonen het te volgen stroomschema tot raming van de uitgavenkredieten bij de BO 2023 (6).

Indien het een begrotingsartikel van de uitgavenbegroting betreft, vult de afdeling BOBFO naast het uitgavenkrediet BA 2022 (2) ook de realisatie van begrotingsjaar 2021 (1) vooraf in. De bijstelling van kredieten ten gevolge van de indexherziening (3) en de terugname van de eenmalige kredieten 2022 (5) worden niet vooraf ingevuld (zie supra).

Er worden aparte rijen voorzien om de budgetneutrale compensaties (4) en andere bijstellingen (5) van het krediet in op te nemen onder de notie van “constant beleid”.

De in **geel** aangeduide cellen in bovenstaand schema worden niet (volledig) vooraf ingevuld en moeten de beleidsdomeinen zelf invullen of aanvullen, al dan niet a.d.h.v. informatie die later wordt gepubliceerd in de bibliotheek “Algemeen” op de introductiepagina van BUTEO.

Zoals supra reeds aangegeven wordt er in de fases van de indiening van de begrotingsvoorstellen, technische triages en technische bilaterales nog geen indexatie doorgevoerd van de kredieten die de jaarlijkse gezondheidsindex volgen. De indexatie volgt pas in latere fase van het begrotingsproces (na goedkeuring van de BA 2022). Een **tussentijdse** berekening van de indexatie o.b.v. de kredieten BO 2022 wordt wel gepubliceerd op BUTEO SharePoint. **Deze cijfers dienen niet te worden overgenomen in de voorstellen.** Indien men echter niet akkoord gaat met deze berekeningen kan men deze ruimte in de fiches **3** wel gebruiken om een alternatief voorstel in te dienen, mits verantwoording in de tekst. Voorgaande heeft geen betrekking op kredieten die het systeem van de spilindex volgen, hiervoor wordt budget voorzien op de indexprovisie.

In de fiches die worden gepubliceerd op BUTEO SharePoint zullen bovendien het encours per 31/12/2021, het van 2021 overgedragen beleidskrediet en de saldi begrotingsfondsen per 31/12/2021 vooraf worden ingevuld door de afdeling BOBFO.

Bij de BO 2023 dient de kredietevolutie t.o.v. de BA 2022 opgenomen te worden. Het spreekt voor zich dat deze kredietbewegingen niet hoger kunnen zijn dan het actueel krediet.

Het uitgangspunt van de technische bilaterales is de notie “constant beleid”. Daarom wordt voor de BO 2023, net zoals de vorige begrotingsrondes het geval was, een luik voorzien voor bijstellingen in het kader van nieuw of een uitbreiding van bestaand beleid. Hierin kan duidelijk worden opgenomen welke kredieten het beleidsdomein bijvraagt, maar die met het oog op de technische bilaterales niet tot “constant beleid” kunnen worden gerekend (i.c. bijstellingen voor uitbreiding beleid en nieuw beleid).

Dergelijke meervragen overstijgen het technische luik van de bilaterales, maar kunnen wel gebruikt worden om budgettaire aandachtspunten te duiden.

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

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

Onder hoofding “4. Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid/uitbreiding beleid” van fiche U2 is, zoals supra vermeld, dus plaats voorzien waar beleidsdomeinen verzoeken om bijstellingen kenbaar kunnen maken die niet onder de notie “constant beleid” gerekend worden. Hoewel zulke meervragen geen deel uitmaken van de technische bespreking, kunnen ze toch worden meegegeven ter duiding van een budgettaire knelpunt. Bovendien kan dit luik gebruikt worden ter visualisatie van voorstellen die invulling geven aan het in het regeerakkoord voorziene en het bij begrotingsconclaf BO 2022 afgesproken nieuw beleid. Dergelijke voorstellen kunnen echter **niet worden gehonoreerd op technische bilaterale** en behoren dan ook integraal tot de politieke besprekingen.

Er wordt gevraagd om, indien men gebruik wenst te maken van deze optie, onderstaand schema aan te vullen. Hierbij dient in de rij “BO 2023” de uitkomst van de BO 2023 uit bovenstaand schema **6** te worden opgenomen. In het schema wordt onderscheid gemaakt tussen voorstellen die invulling geven aan het in het regeerakkoord voorziene nieuw beleid, voorstellen die volgen uit de beleidsimpulsen zoals afgesproken bij de politieke deliberatie van BO 2022 en de overige voorstellen bij de BO 2023 tot bijstelling in het kader van nieuw beleid of een uitbreiding van bestaand beleid. Voorts wordt gevraagd de opgenomen bijstellingen toe te lichten en te verantwoorden en, indien van toepassing, **niet te verwerken in de begrotingscijfers van**

de betrokken rechtspersonen. In de toelichting/verantwoording horende bij dit luik moet eveneens voornoemd onderscheid worden gemaakt tussen de verschillende voorstellen.

	VAK	VEK
BO 2023		
<i>Bijstelling regeerakkoord (B4)</i>		
<i>Bijstelling o.b.v. politieke deliberatie BO 2022 (B4)</i>		
<i>Nieuw beleid ronde (B4)</i>		
BO 2023 incl. nieuw / uitbreiding beleid		

Vereffeningskalender

De VEK's worden in het kader van de BO 2023 bepaald op basis van een vereffeningskalender per begrotingsartikel (in duizend euro):

	Totaal	Jaar van vereffening						
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	...
Encours per 31/12/2021	X							
VAK BA 2022¹	X							
Aanwending VAK-ruiter 2022								
VAK BO 2023								
Aanwending VAK-ruiter 2023								
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR								

¹ Inclusief herverdelingen.

De cellen die ingevuld werden met een "X" worden vooraf door de afdeling BOBFO ingevuld.

Evolutie saldi begrotingsfondsen

Voor de begrotingsartikelen met aard 4 worden, op basis van de uitvoeringsgegevens 2021, de saldi (in VAK en VEK) per 31 december 2021 vooraf ingevuld door de afdeling BOBFO.

Van de beleidsdomeinen wordt gevraagd de tabel verder aan te vullen met:

- De bij de BA 2022 ingeschreven toegewezen ontvangsten en (variabele) uitgavenkredieten;
- Het saldo per 31 december 2022 o.b.v. de voor 2022 ingeschreven TO, (VR) VAK en (VR) VEK;
- De evolutie van de saldi in 2023 o.b.v. de geraamde TO, (VR) VAK en (VR) VEK.

Verantwoording van de kredietevolutie

In dit luik dient de benodigde verantwoording bij de voorgestelde kredietevoluties en ramingen te worden opgenomen. Indien een bijlage aan de fiche wordt toegevoegd, dient dat op de fiche te worden aangevinkt.

Indien het een begrotingsartikel betreft waar uitgaven gebeuren op overgedragen beleidskredieten, dient hierin de verantwoording conform de richtlijnen, zoals eerder werd beschreven, te worden opgenomen. Indien niet van toepassing mag het desbetreffende verantwoordingskader manueel worden verwijderd.

Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid/uitbreiding beleid

Dat luik dient ter duiding van meervragen die buiten de notie "constant beleid" worden gerekend en werd eerder beschreven (zie [supra](#)). Indien niet van toepassing mag dit luik manueel worden verwijderd.

OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER

MIDDELEN

Zie fiche M3.

Ter ondersteuning van de bespreking van de raming van de ontvangstenartikelen binnen de begroting van een DAB wordt eveneens voorzien in een middelenfiche M3.

Let op: deze fiches zijn verplicht voor VIF en MINA.

Voor de raming van de ontvangstenartikelen binnen de begroting van een DAB verwijzen we naar de regeling zoals van toepassing voor de [ministeries](#).

UITGAVEN

Zie fiche U2.

Ter ondersteuning van de bespreking van de raming van de uitgavenartikelen binnen de begroting van een DAB wordt eveneens voorzien in een uitgavenfiche U2.

Let op: deze fiches zijn verplicht voor VIF en MINA.

Voor de raming van de uitgavenartikelen binnen de begroting van een DAB verwijzen we naar de regeling zoals die van toepassing is voor de [ministeries](#).

SPECIFIEK REGIME RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN

Voor de DAB's en rechtspersonen met VAK-opvolging wordt een uitsplitsing verwacht van enerzijds de eigen ontvangsten en anderzijds de aanwending ervan. Het schema dat hiervoor werd opgesteld wordt geïntegreerd in de Excel-begroting van de DAB.

VERANTWOORDING

Voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de DAB wordt in een aparte word-fiche voorzien. Om die fiche achter het begrotingsvoorstel te plakken middels de afdructool van de Buteo SharePoint (zie infra) **dient deze dezelfde naam als het excel-bestand te krijgen.**

Noot: Bij het opvragen van de definitieve begrotingen van de DAB's in het najaar van 2022 dienen de excel-begrotingen te worden ingevuld op niveau basisallocatie.

OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

ALGEMEEN

Alle 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 een artikelstructuur hebben, dienen bij de BO 2023 hun begrotingen in de artikelstructuur in. Bij rechtspersonen die nog werken met een ESR-begroting is het van belang de ontvangsten resp. uitgaven van de correcte ESR-code te voorzien in het kader van het narekenen van de normnaleving en consolidatie.

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

Gezien bij ESR de codering beperkt is tot maximaal 4 cijfers dreigt er 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 ook 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 dit 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 BO 2023 worden de sjablonen op eenzelfde manier opgezet, waarbij dus de wijzigingen ten opzichte van de BA 2022 dienen worden ingevuld. De totalen worden automatisch berekend in de sjablonen.

Er wordt voor de BO 2023 gevraagd in de sjablonen de **wijzigingen (delta) ten opzichte van de BA 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 dubbeltellingen omwille van totaal- en detaillijnen te vermijden. Alsook wordt hiermee de aanzet gegeven om ESR-codes mee te nemen voor instellingen die ESR-codes gebruiken die langer zijn dan de standaard vier posities. Indien er nieuwe lijnen in de sjablonen toegevoegd worden zou deze kolom ook nog moeten worden aangevuld op het detailniveau van de nieuw toegevoegde lijn.

Indien een ontvangst of uitgave in 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 t.o.v. vorige ronde correct worden rechtgezet. In onderstaand voorbeeld van de BO 2022 werd bij de BA 2021 100 k euro foutief aangerekend op ESR-code 21.60. Dit wordt bij de BO 2022 gecorrigeerd naar de correcte 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

VASTLEGGINGS- EN VEREFFENINGSKREDIETEN BEGROTINGSARTIKELN MET AARD 5

VAK op begrotingsartikelen met een aard vijf worden in de fiches behandeld als andere VAK's.

Het **VEK** wordt in detail berekend, conform de principes zoals werd uitgelegd bij de [vereffeningskalender](#).

Zie fiche U2

SPECIFIEK REGIME RECUPERATIE EIGEN ONTVANGSTEN

Zoals eerder in dit document reeds werd beschreven, wordt er van DAB's en rechtspersonen met VAK-opvolging een uitsplitsing verwacht van enerzijds de eigen ontvangsten en anderzijds de aanwending ervan. Het schema dat hiervoor werd opgesteld wordt geïntegreerd in de Excel-begroting van de rechtspersoon.

RAMING ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

Zie supra voor [ontvangsten](#) en [uitgaven](#).

Zoals eerder uitvoerig beschreven bij de [uitgaven](#), vertrekken de technische bilaterales van de notie "constant beleid". Er wordt dan ook gevraagd om een bijstelling voor uitbreiding/nieuw beleid, zoals te vinden onder de nieuw voorziene rubriek van fiche U2, **niet** te verwerken in de begrotingscijfers. Dat moet toelaten de begrotingsbesprekingen van de rechtspersonen efficiënter te laten verlopen.

SJABLONEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Met het oog op **uniformiteit** in voorstellingswijze wordt gevraagd de vooraf ingevulde sjablonen voor de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen effectief te gebruiken. Voor de groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit worden "**groepssjablonen**" ter beschikking gesteld (zie supra).

Indien nodig kunt u, wat deze sjablonen betreft, contact opnemen per mailbericht aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

VERANTWOORDING

Voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de rechtspersoon wordt voor de BO 2023, net alsde voorbije begrotingsrondes, in een aparte word-fiche voorzien. Om die fiche achter het begrotingsvoorstel te plakken middels de afdruktool van de Buteo SharePoint (zie infra) **dient deze dezelfde naam als het excel-bestand te krijgen**.

COMPENSATIETABELLEN

Zie fiche C1.

Het blijft de bedoeling dat zoveel mogelijk budgettaire meervragen binnen het (de) beleidsdomein(en) zelf worden opgelost. Het gaat hierbij om **budgetneutrale** oplossingen in VAK, VEK, wijzigingen qua intering op saldi, enz. Goed ingevulde compensatietabellen zijn dan ook zeer belangrijk.

Waar er **discrepanties** tussen compensatietabellen van verschillende beleidsdomeinen bestaan, wordt het bedrag dat opgenomen is bij het beleidsdomein waar het krediet **vertrekt** weerhouden. Het is dus de opdracht van het ontvangende beleidsdomein om onderlinge overeenstemming te bereiken **vóór** de definitieve indiening van de begrotingsvoorstellen!

Om tegemoet te komen aan de mogelijke onzekerheid die kan ontstaan inzake de beschikbaarheid van voldoende VEK, wordt er bij de BO 2023 binnen het Departement Financiën en Begroting een provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring voorzien.

3. TIMING EN PROCEDURE BO 2023

De volgende subhoofdstukken geven verdere toelichting bij de timing en procedure bij de BA 2023. Een snel overzicht van de timing is bovendien te vinden in onderstaande tabel.

Publicatie vooraf ingevulde fiches en sjablonen DAB's en Vlaamse rechtspersonen	Uiterlijk woensdag 11 mei
Deadline indienen begrotingsvoorstellen	Woensdag 1 juni
Technische bilaterales	Donderdag 23 juni t.e.m. vrijdag 1 juli
Septemberverklaring	Maandag 26 september
Uiterste datum indiening fiches programmadecreet	Maandag 26 september, 18u00
Bevriezing begrotingscijfers	Vrijdag 30 september
Definitieve goedkeuring ontwerp van middelendecreet, uitgavendecreet en algemene toelichting	Vrijdag 21 oktober
Definitieve goedkeuring ontwerp van programmadecreet	Vrijdag 28 oktober

3.1 BUTEO SHAREPOINT

Het Departement Financiën & Begroting publiceert bij de BO 2023 de fiches, zowel voor de begrotingsartikelen als de decreetsbepalingen, en de vooraf ingevulde sjablonen voor de begrotingen van de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen uiterlijk op woensdag 11 mei 2022 op de SharePoint.

De beleidsdomeinen publiceren hun voorstellen ter bespreking bij de technische bilaterales ook op SharePoint, gebruik makende van de beschikbare workflow tool (pilotbeleidsdomeinen) of gebruik makende van een oplaadtool (niet-pilotbeleidsdomeinen).

Door die werkwijze toe te passen, worden alle definitieve begrotingsvoorstellen via de in SharePoint uitgewerkte boomstructuur beschikbaar gesteld en zullen aldus ook vlot via de selectie- en afdruktool ter beschikking zijn.

Extra aandacht wordt daarbij gevraagd voor het opladen van **bijlagen**. Van de indiener wordt gevraagd de belangrijkste extracten in de fiches van de decreetsbepalingen respectievelijk de begrotingsartikelen in te plakken. Zo worden die automatisch via de afdruktool ter beschikking gesteld. Tabellen e.d. bij begrotingsartikelen resp. begrotingen van DAB's en rechtspersonen dienen als bijlage te worden toegevoegd. Bij DAB's en rechtspersonen wordt de tekstuele verantwoording in een aparte word-fiche voorzien. Deze dient dezelfde naam als het begrotingsvoorstel (excel) te krijgen. Vanaf de BO 2022 wordt de instelling-specifieke (CP-)code, evenals ESR, in het geval van een begroting in ESR-structuur, of ART, in het geval van een begroting in artikelstructuur aan de benaming toegevoegd. Een voorbeeld van beide gevallen kan hieronder gevonden worden:

- M_H_195_DeWerkvennootschap_BO2023_ESR.xlsx of C_G_11_VFLD_BO2023_ART.xlsx
- M_H_195_DeWerkvennootschap_BO2023_ESR.docx of C_G_11_VFLD_BO2023_ART.docx

Definitief ingediende begrotingsvoorstellen worden door groene balken weergegeven.

Reeds een heel aantal personen heeft toegang gekregen tot de SharePoint-omgeving. Indien andere personen, die toegang hebben tot het VO-net/ALFA, tevens toegang wensen tot de SharePoint BUTEO dient dit via de begrotingscoördinator/applicatiebeheerder van het beleidsdomein te gebeuren die hiervoor via mail contact opneemt met de helpdesk van het beleidsdomein Financiën & Begroting (helpdesk.ict@fb.vlaanderen.be).

Volgende informatie dient hierbij aangeleverd te worden:

- naam persoon
- e-mailadres

- gebruikersaccount ALFA

Aan de hand van onderstaande links zal de SharePoint toegankelijk zijn:

- Artisfb: <https://buteo.fb.vlaanderen.be/>
 - Aanmelden via E-ID
- VO-net/ALFA: <https://buteo.fb.vonet.be/>
 - Aanmelden via gebruikersnaam en paswoord
- Geen Artisfb/VO-net: <https://buteo-eid.fenb.be/>
 - Aanmelden via E-ID

3.2 VOORBEREIDEN VOORSTELLEN

De afdeling BOBFO publiceert de fiches (vooraf ingevuld en blanco) op SharePoint. Daarnaast wordt er op de introductiepagina van BUTEO ook nog een bibliotheek “Algemeen” voorzien waaronder beleidsdomeinoverschrijdende informatie (begrotingsinstructies, handleidingen, VABN-adviezen, tussentijdse overzichten indexberekening 2023,...) wordt opgenomen.

Voor de verdere verspreiding van deze documenten wordt een onderscheid gemaakt tussen de beleidsdomeinen die een workflow hebben en deze die werken via de oplaadtool.

Beleidsdomeinen met een workflow (piloten)

De documenten worden verder verspreid conform de workflow die binnen de SharePoint wordt opgezet voor het respectievelijke beleidsdomein.

Het is omwille van praktische redenen niet toegestaan om de naam van de documentenset te wijzigen. Omwille van dezelfde redenen dient de naam van, op basis van de blanco fiches opgestelde, nieuwe decreetsbepalingen, artikelen of instellingen dezelfde structuur aan te nemen als die van de vooraf ingevulde fiches. Op die manier zullen die nieuwe decreetsbepalingen, artikelen of instellingen mee kunnen worden opgenomen in de opgezette workflow.

Voor de creatie van nieuwe begrotingsvoorstellen (decreetsbepalingen, artikelen of instellingen) is er een handleiding “Nieuwe documenten opladen in SharePoint” beschikbaar. Die handleiding is terug te vinden in de bibliotheek “Algemeen” op de introductiepagina van BUTEO.

Beleidsdomeinen zonder workflow (oplaadtool)

Aan de begrotingscoördinatoren van die beleidsdomeinen wordt gevraagd om de documenten van SharePoint te halen en die via mail verder te verspreiden binnen het beleidsdomein.

Het is omwille van de vraag om de fiches in te dienen via de oplaadtool (zie verder) wenselijk om bij de verspreiding van de vooraf ingevulde documenten, de bestanden op individuele basis door te sturen **en te vragen de bestandsnaam niet te wijzigen**.

3.3 INDIENING VOORSTELLEN

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

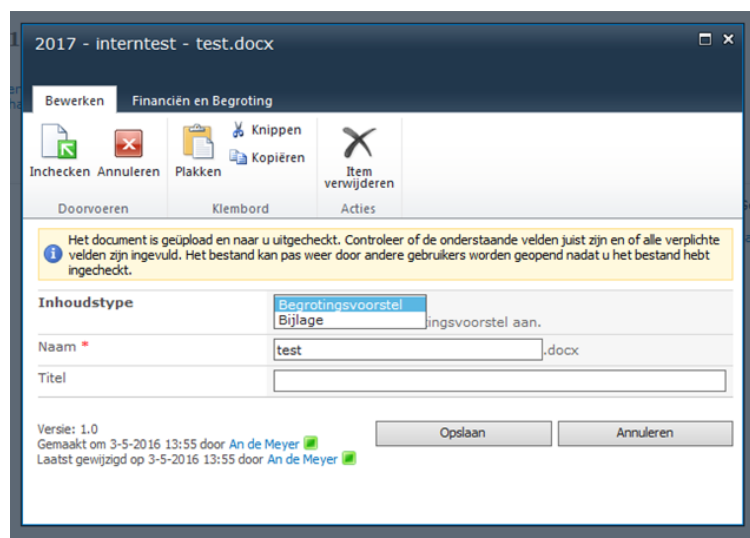
De bevoegde kabinetten dienen de goedgekeurde voorstellen ten laatste in op **woensdag 1 juni 2022**. **Indien van toepassing** zullen ze er eveneens op toezien dat uiterlijk dezelfde dag het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersonen wordt aangevraagd.

Qua indieningsprocedure wordt er eveneens een onderscheid gemaakt tussen de beleidsdomeinen die een workflow hebben en deze die werken via de oplaadtool:

Beleidsdomeinen met een workflow (piloten)

Op het ogenblik dat de voorstellen de binnen SharePoint opgezette workflow hebben doorlopen, en dus de goedkeuring van het bevoegde kabinet hebben verkregen, worden ze als definitief ingediend beschouwd. Dan is het dus niet langer mogelijk om binnen de SharePoint wijzigingen aan het voorstel door te voeren. Deze voorstellen worden in de boomstructuur van SharePoint en via de selectie- en samenvoegfunctie met groen gemarkeerd, zodat onmiddellijk duidelijk is dat deze voorstellen als definitief beschouwd kunnen worden.

Voor het opladen van bijlagen dient men bij het opladen van bestanden te kiezen voor het inhoudstype "bijlage":



Beleidsdomeinen zonder workflow (oplaadtool)

Aan de beleidsdomeinen die nog geen gebruik maken van de workflow binnen SharePoint wordt gevraagd de voorstellen via de oplaadtool op de SharePoint te publiceren. Een uitgebreide handleiding kan gevonden worden in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO > Handleiding BUTEO2-SharePoint > [De oplaadtool voor niet-piloten](#).

Deze beleidsdomeinen kunnen, door gebruik te maken van de voorziene oplaadtool, hun voorstellen één per één opladen waarbij deze voorstellen binnen de boomstructuur in de plaats komen van de oorspronkelijk door de afdeling BOBFO gepubliceerde fiches.

Wel is het, net zoals bij de pilootprojecten, **niet** toegestaan om de bestandsnaam van de documenten te wijzigen. Tevens dient voor nieuwe voorstellen de nieuwe documentenset (grijze mapjes) en de nieuwe bestandsnaam dezelfde structuur aan te nemen als deze van de vooraf ingevulde fiches. Dit alles teneinde de opgeladen voorstellen terug te vinden via de selectie- en samenvoegfunctie.

De opgeladen begrotingsvoorstellen worden in de boomstructuur van de SharePoint en via de selectie- en samenvoegfunctie met groen gemarkeerd zodat onmiddellijk duidelijk is dat deze voorstellen als definitief beschouwd kunnen worden.

De ervaring leert dat niet altijd het correcte inhoudstype wordt gebruikt bij het opladen via de oplaadtool. Hieronder vindt de gebruiker een overzichtstabel van welk inhoudstype er voor welk soort document dient ingevuld te worden:

Ronde	Document	Inhoudstype (hoofdlettergevoelig)
Opmaak / Aanpassing	Artikel	Begrotingsartikel
	Instelling	Begrotingsartikel Instelling
	Compensatietabel	Compensatietabel
	Decreetsbepaling	Uitgavenartikel
	Programmadecreet	Programmadecreten

Voor nieuw aangemaakte begrotingsvoorstellen (artikelen, instellingen, ...) dient voor het bekomen van een groene balk in de selectietool en boomstructuur (= signaal dat een voorstel is ingediend), het nieuwe begrotingsvoorstel 2x opgeladen te worden. Let op: In de oplaadtool wordt met het inhoudstype "uitgavenartikel" in feite middelen- en uitgavendecreetsbepalingen bedoeld.

Voor het opladen van bijlagen kan er bij elk inhoudstype een bijlage worden opgeladen. Eerst kiest men het inhoudstype:

Vervolgens kiest men of het om een effectief document dan wel een bijlage gaat via het keuzemenu "Bestandssoort":

3.4 WIJZIGING INGEDIENDE VOORSTELLEN

Op het ogenblik dat de workflow volledig doorlopen is of de voorstellen onder de binnen SharePoint voorziene oplaadtool zijn opgeladen, worden de voorstellen als **definitief** beschouwd. Dan is het dus niet langer mogelijk (piloten) of toegestaan (niet-piloten) hier wijzigingen aan te brengen.

Indien een wijziging van de voorstellen zich met het oog op de technische bilaterales toch nog opdringt, wordt gevraagd die gewijzigde voorstellen **enkel via mail** te bezorgen aan:

- De bevoegde Inspecteur van Financiën;
- Het kabinet Financiën en Begroting t.a.v. bernard.vanderstock@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Buitenlandse Zaken, Cultuur, ICT en Facilitair Management t.a.v. luc.daelmans@vlaanderen.be;

- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaamse minister van Economie, Innovatie, Werk, Sociale economie en Landbouw t.a.v. georges.nagels@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Bestuurszaken, Inburgering en Gelijke Kansen t.a.v. elisabet.okmen@vlaanderen.be;
- Het kabinet van de Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand t.a.v. dries.verhaeghe@vlaanderen.be;
- De afdeling BOBFO, t.a.v. begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be.

3.5 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN

Beide adviezen worden gepubliceerd via de oplaadtool binnen SharePoint. **De adviezen van de regeringscommissarissen** worden opgeleverd **ten laatste op woensdag 8 juni 2022**, zodat ze beschikbaar zijn bij aanvang van de technische triages. **Het advies van de Inspectie van Financiën** (hierna: IF) wordt **ten minste 3 werkdagen voor aanvang van de technische bilaterale** ingewacht.

Aan de regeringscommissarissen wordt gevraagd hun advies te mailen naar bernard.vanderstock@vlaanderen.be, begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be. Hierna zal het door de afdeling BOBFO opgeladen worden op de SharePoint en worden rondgemailed naar de bij de technische bilaterale betrokken actoren.

De adviezen van de regeringscommissarissen en IF zullen na afloop van de politieke bilaterales ter beschikking worden gesteld van het Rekenhof.

Er wordt aan de regeringscommissarissen en IF gevraagd om in de bestandsnaam van het document duidelijk te verwijzen naar de rechtspersoon of het beleidsdomein/beleidssector waarop het advies betrekking heeft.

Het sjabloon voor het advies van de regeringscommissarissen wordt hen persoonlijk via afzonderlijke mail bezorgd.

3.6 TECHNISCHE TRIAGE

Bij de BA 2020 werden voorafgaand aan de technische bilaterales voor een eerste keer technische triages georganiseerd. De opzet van deze voorafgaande analyse is het begrotingsproces te vereenvoudigen en efficiënter te organiseren. Ook bij de BO 2023 zal er opnieuw een technische triage georganiseerd worden. De organisatie van de technische triages zal in lijn liggen met de bij de BO 2022 gehanteerde aanpak.

De dienst Begrotingszaken en IF nemen de begrotingsvoorstellen technisch door. De focus ligt hierbij op het afstemmen van compensaties, het uitklaren van onduidelijkheden en het correct inschatten van de vereffeningsbehoeften.

Er wordt gekeken welke voorstellen onmiddellijk en zonder verdere discussie aanvaard kunnen worden. De dienst Begrotingszaken en IF hebben ook de mogelijkheid om een gemotiveerd tegenvoorstel te doen voor uitgavenkredieten waarvoor de uitgave niet in vraag gesteld wordt, maar wel de omvang van het gevraagde krediet.

De begrotingsverantwoordelijken van de beleidsdomeinen worden geacht tijdens deze periode ter beschikking te staan, om eventuele verduidelijkingen aan te brengen of vragen te beantwoorden van IF of de dienst Begrotingszaken. Indien er een tegenvoorstel wordt gedaan door IF en Begrotingszaken zal met de betrokken administratie worden afgestemd of dit tegenvoorstel al dan niet kan aanvaard worden. Indien het niet wordt aanvaard wordt het als “niet-goedgekeurd” in het overzicht van de technische triage opgenomen.

Vragen, opmerkingen en tegenvoorstellen die in het kader van de technische triage naar boven komen worden zo snel mogelijk overgemaakt aan de betrokken administratie.

Minstens drie werkdagen voor aanvang van de technische bilaterales wordt een overzicht (excel) bezorgd van de goedgekeurde voorstellen en de nog te behandelen openstaande punten¹. Dit overzicht bestaat uit drie categorieën:

- (1) de aanvaarde voorstellen die niet gewijzigd werden,
- (2) de tegenvoorstellen die door de betrokken inhoudelijke administratie werden goedgekeurd en
- (3) de niet-goedgekeurde voorstellen (= te bespreken voorstellen op de technische bilaterale)

Naast de niet-goedgekeurde voorstellen (3) kunnen ook de aanvaarde (gewijzigde) voorstellen (1 & 2) worden toegelicht en besproken op vraag van de aanwezigen tijdens de technische bilaterale.

De afwezigheid van budgetbewegingen in het overzicht van de technische triage houdt niet in dat deze bewegingen aanvaard zijn. Het op technische bilaterale bespreken van alle niet-expliciet aanvaarde voorstellen is de medeverantwoordelijkheid van het betrokken beleidsdomein.

Naast bovengenoemd overzicht van de technische triages voorziet IF in een advies (tekstdocument) gebaseerd op de ingediende begrotingsvoorstellen en de technische triage. Dit advies wordt minstens drie werkdagen voor aanvang van de technische bilaterale door de Inspectie opgeladen op BUTEO SharePoint.

De adviezen van IF worden na afloop van de politieke bilaterales ter beschikking gesteld van het Rekenhof.

De hierboven besproken procedure laat toe om de te bespreken materie op de technische bilaterale te beperken tot de knelpunten en in de diepte in te gaan op voorstellen waarover een mogelijk meningsverschil bestaat tussen de vak- en de begrotingsautoriteiten. Bovendien reduceert deze procedure het tijdsintensieve karakter van de technische bilaterales voor de kabinetten en beleidsdomeinen.

Er wordt uitdrukkelijk gevraagd om de deadline voor het indienen van voorstellen van **1 juni 2022** zonder uitzondering te respecteren. De voorziene voorbereidingstijd voor IF en begroting is onontbeerlijk om tot een efficiëntere organisatie van de technische bilaterale besprekingen te komen.
Er wordt ook gevraagd om de bundel ten laatste **1 werkdag na de deadline voor het indienen van voorstellen** elektronisch in pdf-formaat en met paginanummering door te sturen naar de gehele mailinglist voor de technische bilaterales. Voor de BO 2023 is de deadline dus **donderdag 2 juni 2022**.

3.7 TECHNISCHE BILATERALES

Het betrokken kabinet staat in voor het opstellen en doorsturen van de te bespreken bundel. Er wordt gevraagd om de bundel **ten laatste 1 werkdag na de deadline voor het indienen van voorstellen (i.c. donderdag 2 juni 2022)** elektronisch in pdf-formaat en met paginanummering over te maken aan de volgende deelnemers:

1. Kabinet begroting t.a.v. bernard.vanderstock@vlaanderen.be;
2. Kabinet functionele minister;
3. Kabinet van de Minister-president en kabinetten van de Viceminister-presidenten (waarnemers) t.a.v. luc.daelmans@vlaanderen.be, georges.nagels@vlaanderen.be, elisabeth.okmen@vlaanderen.be en dries.verhaeghe@vlaanderen.be;
4. Inspectie van Financiën;
5. Indien van toepassing, de regeringscommissaris;
6. Dienst Begrotingszaken (verslaggeving) t.a.v. begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be;
7. Begrotingscoördinator beleidsdomein;
8. Eventueel extra technische experts voor wat betreft de kostendrijvers en (groepen van) instellingen.

¹ In de mate dat de begrotingsvoorstellen ingediend worden na de deadline, worden die dagen opgeteld bij de voorbereidingsfase. Op dat moment zijn de drie werkdagen dus niet meer van toepassing.

De technische bilaterales gaan door van **donderdag 23 juni 2022** tot en met **vrijdag 1 juli 2022**. De kalender van de vergaderingen wordt per bevoegde minister opgebouwd:

	9u00 – 13u00	14u00 – 17u00
Donderdag 23 juni	Peeters	Reserve
Vrijdag 24 juni	Crevits	Reserve
Maandag 27 juni	Weyts	Reserve
Dinsdag 28 juni	Demir	Reserve
Woensdag 29 juni	Beke	Reserve
Donderdag 30 juni	Diependaele	Somers
Vrijdag 1 juli	Dalle	Reserve
Maandag 4 juli	Jambon	Reserve

De agenda van de bespreking, in beperkte delegatie, wordt door het kabinet van de betrokken minister voorbereid.

De vergaderingen vinden (in principe) fysiek plaats in het Ellipsgebouw, toren B, zevende verdieping, zaal 07.140 B. Indien gewenst, omwille van praktische of andere redenen, kunnen de vergaderingen echter in bubbels digitaal worden georganiseerd. In dat geval wordt er gevraagd aan het kabinet van de betrokken minister om dit op voorhand te laten weten aan het kabinet Financiën en Begroting en de dienst Begrotingszaken via bovenstaande contactgegevens, zodat de digitale uitnodiging kan worden uitgestuurd naar de deelnemers bij desbetreffende technische bilaterale vergadering. Aan de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen wordt gevraagd deze uitnodigingen nadien binnen het beleidsdomein verder te verspreiden.

3.8 POLITIEKE BILATERALES

De politieke deliberatie zal gehouden worden, met het oog op de septemberverklaring in het Vlaams Parlement op **maandag 26 september 2022**.

3.9 FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN

OPMAAK DECRETEN EN BIJLAGEN

Nadere instructies qua timing en procedure zullen volgen met het oog op de definitieve goedkeuring door de Vlaamse Regering op **vrijdag 21 oktober 2022**. In dat licht kan ook reeds worden meegegeven dat op **vrijdag 30 september 2022** de begrotingscijfers worden bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

OPMAAK BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING

Nadere instructies qua timing en procedure volgen.

3.10 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 **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_BO2023_P1_YYYYMMDD_korte beschrijving onderwerp

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

Vb. FB01_BO2023_P1_20220922_begrotingsfondsX

ADVIES INSPECTIE VAN FINANCIËN E.A.

Vooraf dient het advies van IF m.b.t. de voorstellen te worden ingewonnen en te worden toegevoegd aan de ingediende fich(es).

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

BDvolgnrfiche_ BO2023_IF_ YYYYMMDD _korte beschrijving onderwerp

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

Vb. FB01_BO2023_IF_ 20220922_begrotingsfondsX

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

Vb. FB_01tem06_BO2023_IF_ 20220922

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 26 september	18u
IKW 1	woensdag 28 september	10u
IKW 2	dinsdag 4 oktober	10u
Wijzigingen nav IKW2	woensdag 5 oktober	12u
Principiële goedkeuring VR	vrijdag 7 oktober	
Wijzigingen nav opmerking RVS of andere adviesraden	maandag 17 oktober	18u
IKW 3	dinsdag 25 oktober	10u
Wijzigingen nav IKW3	woensdag 26 oktober	10u
Definitieve goedkeuring VR	vrijdag 28 oktober	

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 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.

Voorstellen voor het programmadecreet (en dus met budgettaire weerslag) dienen op zijn minst ofwel tijdens de technische bilaterales ofwel tijdens de politieke deliberatie ter bespreking voorgelegd te worden.

STRATEGISCHE ADVIESRADEN

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

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

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

Brussel,

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

Matthias DIEPENDAELE

BIJLAGE 1. INVULFORMULIEREN – FICHES

Middelenbegroting	
M1	Decreetsbepalingen Middelenbegroting
M2	Middelenbegroting Departementen + IVA's ZRP (excl. DAB's)
M3	Middelenbegroting DAB's en / of Vlaamse rechtspersonen
Uitgavenbegroting	
U1	Decreetsbepalingen Uitgavenbegroting
U2	Uitgavenbegroting Departementen, IVA's zrp, DAB's en/of Vlaamse rechtspersonen
Compensatietabel	
C1	Compensatietabel
Programmadecreet	
P1	Decreetsbepalingen Programmadecreet

FICHE M1: DECREETSBEPALINGEN MIDDELENBEGROTING BO 2023

Kenmerken decreetsbepaling

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2022

Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2023 (indien te hernemen)

Verantwoording begrotingsopmaak 2023 (indien te hernemen)

Naam, handtekening en datum

FICHE M2: MIDDELENBEGROTING DEPARTEMENTEN + IVA'S ZRP (EXCL. DAB'S)**RAMING ONTVANGSTEN BO 2023****1. Identificatie van het begrotingsartikel****BEGROTINGSARTIKEL 2022:****TEKSTOMSCHRIJVING 2022:****COÖRDINATEN**

Coördinaten	2022	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
--------------------------------	-----------------------------	------------------------------

2. Raming van de middelen (in duizend euro)

	ALGEMENE ONTVANGST	TOEGEWEEZEN ONTVANGST	LENINGS- OPBRENGSTEN
Realisatie 2021			
BA 2022 (a)			
Bijstelling BO 2023 (b)			
BO 2023 (a) + (b)			

3. Verantwoording van de raming**Verantwoording bij BO 2023**

Naam, handtekening en datum

FICHE M3: MIDDELENBEGROTING DAB'S EN / OF VLAAMSE RECHTSPERSONEN**RAMING ONTVANGSTEN BO 2023****1. Identificatie van het begrotingsartikel****BEGROTINGSARTIKEL 2022:****TEKSTOMSCHRIJVING 2022:****COÖRDINATEN**

Coördinaten	2022	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
--------------------------------	-----------------------------	------------------------------

2. Raming van de middelen (in duizend euro)

	ONTVANGST DAB / RP
Realisatie 2021	
BA 2022 (a)	
Bijstelling BO 2023 (b)	
BO 2023 (a) + (b)	

3. Verantwoording van de raming**Verantwoording bij BO 2023**

Naam, handtekening en datum

FICHE U1: DECREETSBEPALINGEN UITGAVENBEGROTING BO 2023

Kenmerken decreetsbepaling

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	
Hoofdstuk	Kies een item.

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2022

Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2023 (indien te hernemen)

Verantwoording decreetsbepaling begrotingsopmaak 2023 (indien te hernemen)

Naam, handtekening en datum

**FICHE U2: UITGAVENBEGROTING DEPARTEMENTEN, IVA'S ZRP, DAB'S EN / OF
VLAAMSE RECHTSPERSONEN**

RAMING UITGAVENKREDIETEN BO 2023

1. Identificatie van het begrotingsartikel

BEGROTINGSARTIKEL 2022:

TEKSTOMSCHRIJVING 2022:

COÖRDINATEN

Coördinaten	2022	Nieuw / verbeterd
Littera		
Deelprogramma/doelstelling		

Bijlage(n) toegevoegd ?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
VAK-overdracht (in k euro)		

2. Raming van de uitgavenkredieten (in duizend euro)

	VAK	VEK
Realisatie 2021		
BA 2022		
<i>Index (B1)</i>		
<i>Compensaties (B2)</i>		
<i>Andere bijstellingen (B3)</i>		
BO 2023		
Aanwending VAK-ruiter		

Vaststelling van de vereffeningkalender bij gesplitste kredieten (in duizend euro)

	Totaal	Jaar van vereffening						
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	...
Encours per 31/12/2021								
VAK BA 2022¹								
Aanwending VAK-ruiter 2022								
VAK BO 2023								
Aanwending VAK-ruiter 2023								
TOTAAL VEK / BEGROTINGSJAAR								

¹ Inclusief herverdelingen.

Evolutie van de saldi bij begrotingsfondsen (in duizend euro) (schrappen indien niet van toepassing)

	(VR) VAK	(VR) VEK
Saldo 31/12/2021 (a)		
Ontvangsten BA 2022 (b)		
Uitgaven BA 2022 (c)		
Saldo 31/12/2022 (d) = (a) + (b) - (c)		
Ontvangsten BO 2023 (e)		
Uitgaven BO 2023 (f)		
Saldo 31/12/2023 (g) = (d) + (e) - (f)		

3. Verantwoording kredietevoluties (kaders schrappen indien niet van toepassing)

B1. Index (indien niet akkoord met berekening BOBFO)

(in duizend euro)

B2. Compensaties	VAK	VEK
Van <i>begrotingsartikel</i> (+)		
Naar <i>begrotingsartikel</i> (-)		
TOTAAL		

- Er wordt (bedrag + kredietsoort) gecompenseerd van/naar (begrotingsartikel) om (reden).
- ...

(in duizend euro)

B3. Andere bijstellingen	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
- ...

Verantwoording kredieten bij ongewijzigd beleid

Verantwoording aanwending overgedragen VAK (indien van toepassing)

4. Kennisgeving aanvraag bijstelling nieuw beleid / uitbreiding beleid (kaders schrappen indien niet van toepassing)

(in duizend euro)

	VAK	VEK
BO 2023		
<i>Bijstelling regeerakkoord (B4)</i>		
<i>Bijstelling o.b.v. politieke deliberatie BO 2022 (B4)</i>		
<i>Nieuw beleid ronde (B4)</i>		

BO 2023 incl. nieuw / uitbreiding beleid		
---	--	--

(in duizend euro)

B4. Bijstellingen nieuw / uitbreiding beleid	VAK	VEK
Omschrijving		
TOTAAL		

- Toelichting bijstelling X
- ...

Verantwoording aanvraag bijstelling nieuw beleid of uitbreiding bestaand beleid

Naam, handtekening en datum

FICHE C1: COMPENSATIETABEL BO 2023

VAN			NAAR		
Artikel	VAK	VEK	Artikel	VAK	VEK

VAK = Vastleggingskrediet
VEK = Vereffeningskrediet

FICHE P1: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET**DECREETSBEPALINGEN BO2023**

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 geschrapd 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

...

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 replek 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.

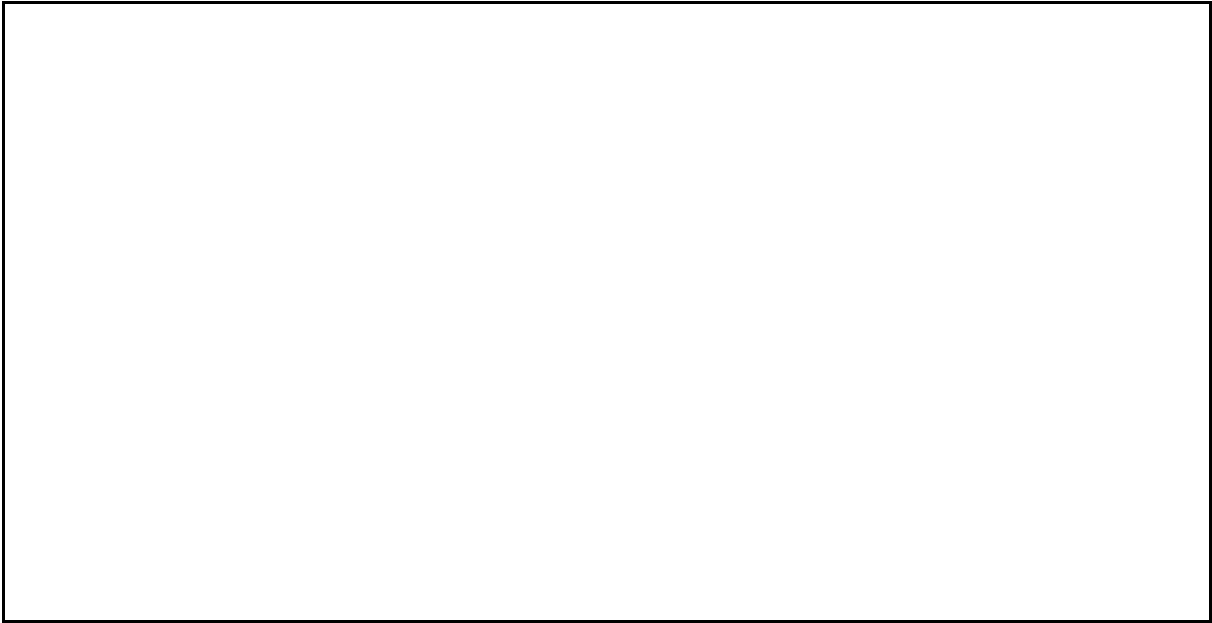
Vermeld in voorkomend geval het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de interne dienstverlening van de Vlaamse overheid.

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. FISCALE UITGAVEN

Een fiscale uitgave of belastinguitgave wordt door de Hoge Raad van Financiën omschreven als een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkoming (tax expenditures) voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van economische, sociale, culturele en andere activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse subsidiering. Als typische voorbeelden voor fiscale uitgaven kunnen de vrij algemeen gekende verminderingen in het kader van de onroerende voorheffing worden vermeld.

De afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting zal een overzicht verstrekken van de fiscale uitgaven. De uitsplitsing dient gericht te zijn naar de finaliteit van de fiscale uitgaven. De diverse programma's waarop deze zogenaamde fiscale uitgaven betrekking hebben, zullen worden aangeduid.

Met het oog op de volledigheid van het overzicht zal de afdeling BOBFO aanvullend aan de traditionele overzichten m.b.t. de gewestbelastingen, leegstandsheffing woningen, leegstandsheffing bedrijven (Vernieuwingsfonds) en planbatenheffing tevens een overzicht opstellen voor alle andere vormen van belastingen, retributies of heffingen die binnen de Vlaamse Gemeenschap of Gewest gegeven worden (bijvoorbeeld fiscale uitgaven in de personenbelasting).

Voor een aantal fiscale uitgaven zijn de opstellers aangewezen op gegevens van andere beleidsdomeinen. In het bijzonder gaat het hier over onderstaande agentschappen of departementen:

- OVAM voor vaste afvalstoffen
- VLM voor meststoffen
- VMM voor grondwater en oppervlaktewater
- Grindfonds voor grindheffing
- OMG voor jachtverloven, watervang en visverloven

Zodoende zullen ook de agentschappen die inkomsten genereren in overeenstemming met een reglementair fiscaal kader, de fiscale uitgaven berekenen en mededelen aan de afdeling BOBFO.

Met het oog op de toevoeging aan het ontwerp van decreet houdende middelenbegroting, dienen de gegevens (in elektronische vorm) aangeleverd te worden **uiterlijk per 6 september 2022**.

Bepaling van de aard van fiscale uitgave

Gelet op de definitie van fiscale uitgave die in de vorige rubriek werd weergegeven is het duidelijk dat er gevallen zullen optreden waar er twijfel is of de fiscale verminderings- of vrijstellingsregel wel of niet als fiscale uitgave moet worden gecatalogeerd (bv. de vrijstelling inzake onroerende voorheffing die geldt voor onroerende goederen bestemd voor o.a. onderwijs, openbare eredienst, vestiging van hospitalen, ...).

Bovendien zullen sommige maatregelen niet als fiscale uitgaven moeten worden opgenomen. Als typisch voorbeeld geldt daar de vrijstelling inzake onroerende voorheffing voor de onroerende goederen van een vreemde Staat aangewend voor de huisvesting van o.a. zijn diplomatieke diensten.

Er zijn dus 3 soorten van te catalogeren verminderingen of vrijstellingen:

- de echte fiscale uitgaven;
- de uitgaven die er niet onder vallen;
- de gevallen waar twijfel is of zij als fiscale uitgave moeten worden opgenomen.

Berekening van de fiscale uitgaven

De berekening moet gebeuren volgens de methode van verlies aan ontvangsten. Deze methode duidt aan hoeveel hoger de ontvangsten zouden liggen indien de fiscale verminderingen of vrijstellingen niet zouden bestaan. Daarbij dient enkel het rechtstreeks effect te worden berekend, m.a.w. er wordt van uitgegaan dat het gedrag van de belastingplichtigen niet wijzigt door het bestaan van de fiscale bepaling.

De begrotingskost van de fiscale uitgaven dient te worden geraamd aan de hand van volgende beginselen:

1. De verrichtingen die niet onderworpen zijn aan de normale tarieven dienen vermenigvuldigd te worden met deze tarieven (bv. X aantal vrijgestelde belastingplichtigen * Y euro tariefverschil² = Z euro budgettaire weerslag);
2. Bij afwezigheid van voldoende gegevens voor de berekening van de fiscale uitgaven mogen indicaties uit andere bronnen worden gehaald. Vermits deze becijferingen niet dezelfde waarde hebben als het bovenstaande moeten deze tussen haakjes worden opgenomen;
3. De in de inventaris opgenomen fiscale uitgaven zijn de geraamde bedragen voor het jaar 2023.

Voorstellingswijze van de fiscale uitgaven

De in aanmerking te nemen verminderingen of vrijstellingen dienen te worden opgenomen in 3 kolommen overeenkomstig de kwalificatie zoals bovenaan opgenomen in rubriek "bepaling van de aard van de fiscale uitgave".

Alle becijferde gegevens dienen te worden opgenomen in duizend euro. Een aanduiding "p.m." wordt weergegeven voor een budgettaire weerslag van minder dan 25 duizend euro terwijl de aanduiding "x" betekent dat het bedrag niet kon worden berekend. Deze laatste aanduiding mag slechts bij uitzondering worden gebruikt.

Limietdatum voor het indienen van de gegevens

De becijferde gegevens dienen ten laatste op **6 september 2022** in elektronische vorm te worden verzonden naar de afdeling BOBFO, mevr. Conny Carlu, e-mail conny.carlu@vlaanderen.be.

² Tariefverschil = normaal tarief verminderd met vrijgesteld of verminderd tarief.

DEPARTEMENT FINANCIËN & BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61
1030 BRUSSEL
<http://fin.vlaanderen.be>

SOFI-overleg

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Nota SOFI – Opmaak begrotingsdecreet BO 2023

*Dit is een geüpdatete versie van de nota die is besproken op het SOFI-overleg van 19 januari 2022.

1. Context

Het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement vraagt aan de Vlaamse Regering om met ingang van de ontwerpen van decreet houdende de middelen- en de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2023:

- a) De begrotingsartikelen zodanig te herschikken dat elk programma alleen begrotingsartikelen met littera 1 (gemeenschaps- en gewestaangelegenheden), littera 2 (gemeenschapsaangelegenheden) of littera 3 (gewestaangelegenheden) bevat;
- b) In de corpora van de ontwerpen van decreet de lijst van de programma's op te nemen met de omschrijving en de bedragen van de diverse ontvangsten wat de middelenbegroting betreft, en van de diverse kredieten wat de uitgavenbegroting betreft, en de andere decreetsbepalingen van de ontwerpen van decreet niet meer thematisch te clusteren, maar op basis van een beleidsinvalshoek;
- c) De huidige tabellen onverkort te behouden en als verplichte informatieve bijlagen bij de ontwerpen van decreet houdende de middelenbegroting en de uitgavenbegroting te voegen;
- d) De verhouding tussen de informatie op het niveau van het programma en de meer gedetailleerde informatie als informatieve bijlage (cfr. het voorstel voor de administratieve tabel) ook door te trekken naar de beleids- en begrotingstoelichtingen, zodat in de verschillende documenten de informatie op hoofdlijnen en de meer gedetailleerde informatie op een uniforme manier wordt benaderd.

Tot slot heeft het Uitgebreid Bureau beslist dat over de programma's die na de hierboven onder punt a), gevraagde herschikking nog begrotingsartikelen met verschillende litterae bevatten, en over de amendementen op die programma's in plenaire vergadering gemengd wordt gestemd (gemeenschaps- en gewestaangelegenheden).

2. Wijzigingen littera's

Onderstaande wijzigingen zijn gebaseerd op gegevens van de begrotingsopmaak 2022.

Er werden drie soorten wijzigingen doorgevoerd:

- Alle apparaatskredieten krijgen littera 1 -> Zie Tabel 1
 - De apparaatskredieten worden niet verdeeld over meerdere littera. De Vlaamse Gemeenschap oefent attributen uit voor het Vlaamse Gewest, wat relevant is voor apparaat (cfr. art. 1 juncto art. 3 BWHI). De beste en meest heldere optie is om alle apparaatsprogramma's op littera 1 te zetten.
 - Afhankelijk van de materie het ene apparaatsprogramma op littera 2 en het andere op littera 3 zetten is geen optie.
- Enkele ad hoc wijzigingen naar aanleiding consultaties met beleidsdomeinen in maart 2021 -> Zie Tabel 1
- Alle artikels binnen de begroting van DAB's krijgen geen littera. Dat wordt aangeduid met "(leeg)" -> Zie Tabel 2
 - Door een inconsistente toewijzing in het verleden is dit niet altijd eenduidig uitgevoerd. Sommige artikels zijn niet toegewezen aan een littera en andere wel. Het is het toelageartikel van de DAB dat de correcte littera weergeeft.

De litterae zijn enkel gekoppeld aan begrotingsartikels. Alle basisallocaties die vallen onder een begrotingsartikel hebben de littera van het begrotingsartikel, maar dit wordt niet apart bijgehouden.

3. Resultaat

Tabel 3 geeft een overzicht van welke littera(e) er betrekking heeft/(hebben) op een programma.

- Er zijn 26 programma's gereduceerd naar 1 littera.
- Er zijn nog 3 programma's die na deze oefening meer dan 1 littera hebben:
 - CB Provisies: zowel littera 1 en littera 2 (provisies voor onderwijs en welzijn)
 - CC Budgettair Beleid: zowel littera 1, 2 (dotaties BFW voor de gemeenschap) en 3 (dotaties BFW voor het gewest en Pendeldotatie van het Vlaams Gewest aan het Brussels Gewest).
 - JD Werk: zowel littera 2 en 3 voor het Vlaams Zorgkrediet (gemeenschap en gewest).

TABEL 1

Onderstaande tabel toont de verschillende begrotingsartikels (excl. DAB's) waarvan de littera wijzigt:

PR OMSCHRIJVING	BEGROTINGSARTIKEL	LITTERA CODE	LITTERA CODE NIEUW		
APPARAATSKREDIETEN	EB0/1EA-B-2-ZZ/LO		3	1	
	EC0/1EA-B-4-ZZ/WT		3	1	
	FB0/1FA-D-2-ZV/IS		2	1	
	FI0/1FA-D-2-ZZ/LO		2	1	
	FI0/1FA-D-2-ZZ/WT		2	1	
		JB0/1JA-B-4-ZZ/WT		3	1
		KD0/1KA-B-2-ZZ/LO		3	1
		KD0/1KA-B-2-ZZ/WT		3	1
		KD0/1KA-B-4-ZZ/LO		3	1
		KD0/9KA-B-A-ZZ/OW		3	1
		KD0/9KA-B-T-ZZ/OW		3	1
		QB0/1QA-X-2-ZW/IS		3	1
		QC0/9QA-E-A-ZZ/OW		3	1
		QF0/1QA-G-4-ZZ/LO		3	1
		QF0/9QA-G-T-ZZ/OW		3	1
		QG0/1QA-G-2-ZW/IS		3	1
		SA0/1SA-A-2-ZY/IS		3	1
		HB0/1HA-X-4-ZZ/WT		2	1
	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	SJ0/9SM-C-A-GA/OW		3	1
		SJ0/9SM-C-A-HA/OW		3	1
	BUITENLANDS BELEID	SA0/1SN-A-4-IG/WT		3	1
		SA0/9SN-A-1B/OW	(leeg)		1
		SA0/9SN-A-T-IG/OW		3	1
	COMPETENTIES	JB0/1JF-B-2-FA/WT		2	3
		JB0/1JF-B-2-FC/WT		2	3
		JB0/1JF-B-2-FX/IS		2	3
	JB0/9JF-B-A-FX/OI		2	3	
ECONOMIE	EC0/1EC-B-2-BA/WT		1	3	
	EC0/1EC-B-4-BA/WT		1	3	
	EC0/9EC-B-T-BA/OW		1	3	
ENERGIE	QE0/1QE-E-4-KS/IS		1	3	
FISCALITEIT	CE0/1CD-X-2-DD/WT		1	3	
	CE0/9CD-G-A-DF/OW		1	3	
GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	SJ0/9SF-C-A-DY/OI		1	2	
INNOVATIE	EB0/9EF-B-A-ZZ/OP		3	1	
	EB0/9EF-B-A-ZZ/OW		3	1	
OMGEVING EN NATUUR	QB0/9QC-E-A-NA/OW		1	3	
ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	SA0/1SO-A-2-LA/WT		2	1	
	SA0/1SO-A-2-LB/WT		2	1	
	SA0/1SO-A-2-LC/WT		2	1	
	SA0/1SO-A-2-LW/IS		2	1	
	SA0/1SO-A-2-LX/IS		2	1	
	SA0/1SO-A-2-LY/IS		2	1	
	SA0/1SO-A-4-LD/WT		2	1	
	SA0/9SO-A-T-LD/OW		2	1	
	SA0/9SO-A-T-LY/OI		2	1	
OPGROEIEN	GD0/9GE-F-A-MA/OW		1	2	
PROVISIES	EB0/1EB-B-2-AY/IS		3	1	
	EB0/9EB-B-T-AC/OW		3	1	
TOERISME	SA0/1SQ-E-2-WA/WT		2	1	
	SA0/1SQ-E-2-WB/WT		2	1	
	SA0/1SQ-E-2-WY/IS		2	1	
	SA0/1SQ-E-4-WC/WT		2	1	
	SA0/1SQ-E-5-WY/IS		2	1	
	SA0/9SQ-E-T-WC/OW		2	1	
	SA0/9SQ-E-A-WY/OI		2	1	
WELZIJN	GB0/1GC-F-2-BW/IS		1	2	
WERK	JB0/1JD-B-2-EA/PA		1	3	
	JB0/9JD-B-A-EA/OP		1	3	
	JB0/9JD-B-T-AG/OI		1	3	
WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	EB0/1EE-B-2-GM/IS		3	1	
	EB0/9EE-B-A-ZZ/OW		3	1	
WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	EB0/9EG-B-A-ZZ/OW		3	1	
Eindtotaal					

TABEL 2

Onderstaande tabel toont de verschillende begrotingsartikels binnen de begrotingen van de DAB's waarvan de littera wijzigt:

ENT OMSCHRIJVING	BEGROTINGSARTIKEL	LITTERA CODE	LITTERA CODE NIEUW	
AGENTSCHAP VOOR NATUUR EN				
BOS DAB MINAFONDS	QDX/2QC-E-A-FA/OP		1 (leeg)	
	QDX/2QC-E-A-FA/OW		1 (leeg)	
	QDX/3QC-E-2-DD/WT		1 (leeg)	
	QDX/3QC-E-2-FA/PA		1 (leeg)	
	QDX/3QC-E-2-DA/WT		1 (leeg)	
DAB CENTRUM VOOR INFORMATIE, COMMUNICATIE, OPLEIDING EN VORMING IN DE				
WELZIJNSSECTOR	GBF/2GC-F-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	GBF/3GC-F-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB FONDS TER BESTRIJDING VAN				
DE UITHUISZETTINGEN	QFY/2QD-G-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	QFY/3QD-G-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB FONDS VOOR DE FINANCIERING VAN HET URGENTIEPROGRAMMA VOOR DE				
SOCIALE HUISVESTING	QFZ/2QD-G-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	QFZ/3QD-G-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB GRONDFONDS	QBZ/2QC-E-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	QBZ/3QC-E-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
	QBZ/3QC-E-2-ZZ/RE		1 (leeg)	
	HBD/2HC-A-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
DAB KASTEEL VAN GAASBEEK	HBD/2HC-A-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	HBD/3HC-A-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB LANDSCOMMANDERIJ ALDEN				
BIESEN	HBE/2HC-A-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	HBE/3HC-A-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB LOODSWEZEN	MCD/2MI-H-A-WB/OW		2 (leeg)	
	MCD/2MI-H-A-ZZ/OG		1 (leeg)	
	MCD/2MI-H-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	MCD/3MI-H-2-WB/WT		1 (leeg)	
	MCD/3MI-H-2-ZZ/OV		1 (leeg)	
	MCD/3MI-H-2-ZZ/OW		1 (leeg)	
DAB MINAFONDS	QBX/2QC-E-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	QBX/3QC-E-2-DD/WT		1 (leeg)	
	QBX/3QC-E-2-DU/IS		1 (leeg)	
	QBX/3QC-E-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
	QBX/3QC-E-2-JA/PA		1 (leeg)	
DAB UITLEENDDIENST KAMPEERMATERIAAL VOOR DE				
JEUGD	HBJ/2HD-I-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	HBJ/3HD-I-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
DAB VIF - DEP	MBU/2MF-H-A-ZZ/OG		1 (leeg)	
	MBU/2MF-H-A-ZZ/OI		1 (leeg)	
	MBU/2MF-H-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	MBU/2MI-H-A-VA/OW		1 (leeg)	
	MBU/2MI-H-A-ZZ/OI		1 (leeg)	
	MBU/3ME-H-2-EA/WT		1 (leeg)	
	MBU/3ME-H-2-EC/WT		1 (leeg)	
	MBU/3MF-H-2-KB/WT		1 (leeg)	
	MBU/3MF-H-2-ZZ/LO		1 (leeg)	
	MBU/3MF-H-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
	MBU/3MF-H-2-ZZ/OV		1 (leeg)	
	MBU/3MF-H-2-ZZ/WT		1 (leeg)	
	MBU/3MI-H-2-VA/WT		1 (leeg)	
	MBU/3MI-H-2-VX/IS		1 (leeg)	
	DAB VIF - MDK	MCU/2MI-H-A-VA/OW		1 (leeg)
		MCU/3MI-H-2-TA/WT		1 (leeg)
		MCU/3MI-H-2-VA/WT		1 (leeg)
MCU/3MI-H-2-ZZ/IS			1 (leeg)	
DAB VIF - WV	MDU/2MH-H-A-RA/OW		1 (leeg)	
	MDU/2MH-H-A-RV/OI		1 (leeg)	
	MDU/2MH-H-A-RW/OI		1 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-PA/WT		1 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-RA/WT		1 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-RC/WT		3 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-RE/WT		3 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-RW/IS		1 (leeg)	
	MDU/3MH-H-2-RY/WT		3 (leeg)	
DAB VLOOT	MCE/2MI-H-A-ZZ/OU		1 (leeg)	
	MCE/3MI-H-2-ZZ/OH		1 (leeg)	
Eindtotaal				

TABEL 3

Onderstaande tabel geeft een overzicht van overzicht van welke littera(e) er betrekking heeft/(hebben) op een programma:

Programma	Benaming	Littera	Reden
CA	APPARAATSKREDIETEN	1	
CB	PROVISIES	1 en 2	Provisies voor onderwijs en welzijn hebben littera 2
CC	BUDGETTAIR BELEID	1, 2 en 3	Dotaties BFW voor gemeenschap en gewest/pendeldotatie gewest
CD	FISCALITEIT	3	
CE	FINANCIËLE OPERATIES	1	
CF	BOEKHOUDING	1	
EA	APPARAATSKREDIETEN	1	
EB	PROVISIES	1	
EC	ECONOMIE	3	
EE	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	1	
EF	INNOVATIE	1	
EG	WETENSCHAPSCOMMUNICATIE	1	
FA	APPARAATSKREDIETEN	1	
FB	PROVISIES	2	
FD	KLEUTER- EN LEERPLICHTONDERWIJS	2	
FE	HOGER ONDERWIJS	2	
FF	DEELTIJDS KUNSTONDERWIJS EN VOLWASSENENONDERWIJS	2	
FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	2	
GA	APPARAATSKREDIETEN	1	
GB	PROVISIES	2	
GC	WELZIJN	2	
GD	GEZONDHEIDS- EN WOONZORG	2	
GE	OPGROEIEN	2	
GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	2	
GH	SOCIALE BESCHERMING	2	
GI	ZORGINFRASTRUCTUUR	2	
HA	APPARAATSKREDIETEN	1	
HB	BELEIDSVELDOVERSCHRIJDEND	2	
HC	CULTUUR	2	
HD	JEUGD	2	
HE	MEDIA	2	
HF	SPORT	2	
JA	APPARAATSKREDIETEN	1	
JB	PROVISIES	3	
JD	WERK	2 en 3	Het Vlaams Zorgkrediet + aanmoedigingspremies
JE	SOCIALE ECONOMIE	3	
JF	COMPETENTIES	3	
KA	APPARAATSKREDIETEN	1	
KD	LANDBOUW EN ZEEVISSERIJ	3	
KF	LANDBOUW- EN ZEEVISSERIJONDERZOEK	3	
KG	PROMOTIE LANDBOUW, TUINBOUW EN ZEEVISSERIJ	3	
MA	APPARAATSKREDIETEN	1	
MD	REGIONALE LUCHTHAVENS	3	
ME	GEMEENSCHAPPELIJK VERVOER	3	
MF	ALGEMEEN MOBILITEITSBELEID	3	
MH	WEGINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	3	
MI	WATERINFRASTRUCTUUR EN -BELEID	3	
QA	APPARAATSKREDIETEN	1	
QC	OMGEVING EN NATUUR	3	
QD	WONEN	3	
QE	ENERGIE	3	
QF	DIERENWELZIJN	3	
QG	ONROEREND ERFGOED	3	
QH	KLIMAAT	3	
SA	APPARAATSKREDIETEN	1	
SB	PROVISIES EN BELEIDSVELDOVERSCHRIJDENDE THEMA'S	1	
SD	JUSTITIE EN HANDHAVING	2	
SE	ONDERSTEUNING VLAAMSE REGERING	1	
SF	GELIJKE KANSEN EN INTEGRATIE EN INBURGERING	2	
SG	BRUSSEL	2	
SH	VLAAMSE RAND	2	
SI	RAMPENSCHADE	1	
SJ	DIGITALISERING	1	
SK	INTERNE DIENSTVERLENING VLAAMSE OVERHEID	1	
SM	BINNENLANDS BESTUUR EN STEDENBELEID	1	
SN	BUITENLANDS BELEID	1	
SO	ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	1	
SP	INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	3	
SQ	TOERISME	1	
VB	PROVISIES	1	
VD	VLAAMS PARLEMENT	1	
VE	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN VLAAMSE REGERING	1	
VF	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT	1	
VG	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN JUSTITIE EN HANDHAVING, OMGEVING, ENERGIE EN TOERISME	1	
VH	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	1	
VI	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBESTRIJDING	1	
VJ	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIJN EN VLAAMSE RAND, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	1	
VK	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	1	
VM	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, INNOVATIE, WERK, SOCIALE ECONOMIE EN LANDBOUW, EN VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING	1	
VN	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN BRUSSEL, JEUGD EN MEDIA	1	
VO	APPARAATSKREDIETEN KABINET VAN DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED	1	