



Omzendbrief
Begrotingsinstructies
Begrotingsaanpassing 2023

Inhoud

1.	BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN	4
1.1	WIJZIGING VCO	4
1.2	NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2022.....	4
1.3	NEUTRALISATIE RELANCEMIDDELEN 2022	5
1.4	NEUTRALISATIE OEKRAÏNEMIDDELEN 2022.....	5
2.	INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN.....	7
2.1	ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN	7
	<i>ALGEMEEN</i>	7
	<i>CORONA EN RELANCE</i>	7
	<i>OEKRAÏNECRISIS</i>	7
2.2	ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN	8
	<i>PRESTATIEBEGROTING</i>	8
	<i>DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER</i>	8
2.3	INDEXATIE	8
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE</i>	9
	<i>INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN</i>	9
	<i>ENERGIEKOSTEN</i>	10
2.4	CONSOLIDATIE	11
2.5	PERSONEEL.....	14
	<i>WEDDEDRIJT - ENDOGENE GROEI</i>	14
	<i>PERSONEELSBESPARING</i>	14
	<i>REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”</i>	14
	<i>BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN</i>	14
2.6	PROVISIONELE KREDIETEN.....	15
	<i>ALGEMEEN</i>	15
	<i>AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN</i>	15
	<i>LOTTO-PROVISIE</i>	15
2.7	SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN.....	15
	<i>DECREETSBEPALINGEN</i>	16
	<i>OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON</i>	20
	<i>OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN</i> ..	23
3.	TIMING EN PROCEDURE BA 2023	28
3.1	VOORBEREIDING VOORSTELLEN.....	28

3.2	INDIENING VOORSTELLEN	28
3.3	ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN	29
3.4	ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN	29
3.5	PROGRAMMADECREET	30
BIJLAGE 1.	INVULFORMULIEREN – FICHES	33
BIJLAGE 2.	INGEWACHTE BEGROTINGEN O.B.V. TOEPASSINGSGEBIED VCO	41
BIJLAGE 3.	LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGULERINGEN	45
BIJLAGE 4.	LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD	47
BIJLAGE 5.	LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN	49
BIJLAGE 6.	NOTA CORONAMIDDELEN 2020, 2021 en 2022.....	50
	SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT CORONAPROVISIE 2022	50
	EVALUATIE TOEGESTANE INTERINGEN OP BELAST SALDO BIJ BA 2021 EN/OF BA 2022.....	53
	TERUGVORDERINGEN EN RENTE OP VOORSCHOTTEN	55
BIJLAGE 7.	NOTA RELANCEMIDDELEN 2022.....	56
	SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT RELANCEPROVISIE 2022.....	56
	CIJFERVOORBEELD.....	58
	TERUGVORDERINGEN	59
BIJLAGE 8.	NOTA OEKRAÏNEMIDDELEN 2022.....	60
	SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT DE OEKRAÏNEPROVISIE 2022	60
	CIJFERVOORBEELD.....	61

1. BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN

Gelet op de bepalingen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën, laatst gewijzigd bij het decreet van 1 juli 2022, (hierna: VCO) omtrent de indieningstermijn van de begrotingsaanpassing (hierna: BA) 2023, de bijhorende algemene toelichting in het Vlaams Parlement (i.c. **21 mei 2023**) en de noodzakelijke praktische invulling hiervan, worden voorliggende begrotingsinstructies inzake de BA 2023 aan de Vlaamse Regering meegegeeld.

1.1 WIJZIGING VCO

Het decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 werd op 29 juni 2022 goedgekeurd door het Vlaams Parlement en op 1 juli 2022 bekrachtigd en afgekondigd. Het wijzigingsdecreet voorziet de implementatie van de begrotingsaanpassing 'light'. Hiermee wordt ruimte gecreëerd voor meer uitvoerige en kwaliteitsvolle oefeningen inzake begrotingsopmaak en -uitvoering. In reплиek op het advies van de SERV, en zoals ook herhaald in de memorie van toelichting bij het ontwerp 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.

De invulling van de BA 2023 is dezelfde als de minimale invulling zoals gehanteerd bij de BA 2022. Dit betekent dat:

- er geen technische triages noch technische bilaterales worden georganiseerd;
- de mogelijkheden tot budgetwijzigingen beperkt zijn;
- er worden geen beleids- en begrotingstoelichtingen opgesteld.

De invulling van de BA 2023 wordt in detail toegelicht in de verdere hoofdstukken van voorliggend document.

1.2 NEUTRALISATIE CORONAMIDDELEN 2022

Bij de BA 2023 wordt opnieuw een controle uitgevoerd bij de Vlaamse rechtspersonen en DAB's waarnaar in 2022 middelen werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie en daar mogelijk in het saldo zijn terecht gekomen.

Dit VEK-saldo kan bestaan uit twee delen:

- het onbelast saldo: dit is het verschil tussen het herverdeelde VEK en het vastgelegd VAK, of het saldo waartegenover geen encours staat;
- het belast saldo: het verschil tussen het vastgelegd VAK en de vereffeningen.

Indien uit de controle blijkt dat een gedeelte van de herverdeelde middelen niet werd aangewend voor de besliste coronamaatregelen, wordt er bij BA 2023 in principe overgegaan tot afroaming van het onbelast saldo. Indien uit de analyse van de uitvoeringsgegevens blijkt dat de saldi een bepaalde materialiteit niet overschrijden, kan er vooralsnog beslist worden om niet tot afroaming over te gaan. Het bepalen van de materialiteitsgrens gebeurt door het Kabinet Financiën en Begroting.

Indien er wordt beslist bij de BA 2023 over te gaan tot een afroamingsoefening, dan zal die afroaming anders lopen dan de afroamingsoefening opgezet bij de BA 2022. In 2022 werd het VEK op de toelage eenmalig verminderd met het bedrag van de afroaming gecombineerd met een toegestane saldo-intering ten belope van hetzelfde bedrag. Bij een afroaming bij de BA 2023 zal het saldo dat werd opgebouwd met herverdeelde

middelen boekhoudkundig beschouwd worden als een schuld t.o.v. de Vlaamse Gemeenschap die als een terugstorting via een interne stroom naar de algemene middelen moet terugvloeiën.

Voor het belast saldo zal wat betreft coronamiddelen sowieso een saldo-intering worden toegestaan bij de BA 2023, ongeacht de beslissing om al dan niet de onbelaste saldi af te romen. Deze vastleggingen kunnen dus verder vereffend worden in 2023.

Het Departement Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be. Op 21 april 2023 worden de begrotingscijfers bevroren.

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

Meer informatie met betrekking tot de afroming van corona-saldi, terugvorderingen en rente op voorschotten is te vinden in bijlage 6. Voor een aantal instellingen wordt gevraagd de tabellen in deze bijlage verder aan te vullen.

1.3 NEUTRALISATIE RELANCEMIDDELEN 2022

Bij de BA 2023 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de DAB's en rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2022.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met de herverdeelde VEK geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt bij BA 2023 afgeroomd.

Net als de eventuele afroming van coronamiddelen (zie supra) zal de afroming van relancemiddelen bij BA 2023 anders verlopen dan de afromingsoefening opgezet bij de BA 2022. Ook voor de afroming van relancemiddelen 2022 zal er bij de BA 2023 worden gewerkt via een terugstorting aan de algemene middelen via een interne stroom naar de Vlaamse Gemeenschap.

Voor de relancemiddelen wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met relancemiddelen wordt afgeroomd. De benodigde vereffeningskredieten voor relancemaatregelen die in 2021 en 2022 vastgelegd zijn, kunnen worden opgevraagd via een trekking uit de relanceprovisie 2023.

Het Departement Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroming doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. De informatie die in het kader van de definitieve uitvoering 2022 op relance in Emoe werd gerapporteerd zal daarbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Meer informatie is te vinden in bijlage 7.

1.4 NEUTRALISATIE OEKRAÏNEMIDDELEN 2022

Ook voor de in 2022 toegekende Oekraïnemiddelen zal er een saldo-controle worden uitgevoerd bij de DAB's en Vlaamse rechtspersonen die zulke middelen hebben ontvangen in 2022.

De afroaming van Oekraïnemiddelen verloopt gelijkaardig aan de afroaming van relancemiddelen.

Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen belast en onbelast saldo, het volledige met Oekraïnemiddelen opgebouwde saldo wordt afgeroomd. De uitvoeringsgegevens in VEK zullen worden vergeleken met het herverdeelde VEK om het saldo te bepalen. Dat saldo wordt afgeroomd door een terugstoring aan de algemene middelen via een interne stroom naar de Vlaamse Gemeenschap.

De benodigde vereffeningskredieten voor Oekraïne maatregelen die in 2022 zijn vastgelegd, maar nog niet vereffend, kunnen worden opgevraagd via een trekking op de Oekraïneprovisie 2023.

Het Departement Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroaming doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. De informatie die conform de afspraken binnen de Taskforce Oekraïne van 18 januari 2023 door de beleidsdomeinen tegen 31 maart 2023 wordt aangeleverd, zal hierbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd deze afroaming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Meer informatie is te vinden in bijlage 8.

2. INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN

2.1 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

ALGEMEEN

De minimale invulling van de BA houdt enerzijds in dat het begrotingsproces binnen een kortere tijdspanne wordt georganiseerd, en anderzijds dat inhoudelijk niet de volledige begroting 2023, zoals opgemaakt bij begrotingsopmaak (hierna: BO) 2023, wordt herzien. De minimale invulling behelst dus ook een beperking van de reikwijdte van begrotingsvoorstellen die kunnen worden ingediend.

Informatie en toelichting betreffende het inhoudelijke luik zijn in dit hoofdstuk te vinden. De nodige informatie betreffende timing en procedure is te vinden in hoofdstuk 3 van dit document.

CORONA EN RELANCE

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 BA 2023 dan ook geen kredieten te worden opgevraagd uit de relanceprovisie. Dergelijke begrotingsvoorstellen worden niet weerhouden.

Zoals afgesproken op de technische bilaterales bij de BO 2023 worden de ingeschreven recurrente relancemiddelen voor digitale transformatie bij de BA 2023 geëvalueerd op basis van de effectieve vastleggingen per einde 2022. Het Departement Financiën en Begroting zal hiervoor begin april een oefening maken op basis van de uitvoeringsgegevens 2022.

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 BA 2023 een begrotingsvoorstel worden ingediend om de nodige budgetten op de betrokken begrotingsartikels te voorzien. Budgetten kunnen worden opgevraagd voor zover ze nog niet zijn opgevraagd uit de relanceprovisie in 2021 of 2022, voorzien zijn bij de BO 2023 of werden geheroriënteerd in het kader van REPowerEU.

De maatregelen gefinancierd vanuit BAR / React EU 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.

Zoals in hoofdstuk 1 reeds meegedeeld, wordt er bij de BA 2023 ook een afromingsoperatie opgezet van in 2022 herverdeelde corona- en relancemiddelen die in het begrotingssaldo van Vlaamse entiteiten zijn opgenomen.

OEKRAÏNECRISIS

Bij de BO 2023 zijn kredieten voorzien in het kader van de Oekraïne crisis. Er werden enerzijds budgetten voorzien op de centrale provisie noodfonds Oekraïne bij het Departement Financiën en Begroting, om nadien verder te verdelen, en anderzijds budgetten rechtstreeks ingeschreven op de correcte begrotingsartikels voor het groeppakket en de studiefinanciering hoger onderwijs.

De bij BO 2023 voorziene kredieten zullen indien nodig bij de BA 2023 worden bijgesteld. Hiervoor wordt een voorstel voorbereid binnen de taskforce Oekraïne. Er worden hiervoor dan ook geen andere voorstellen weerhouden.

Zoals in hoofdstuk 1 reeds meegedeeld zal er ook voor de verdeelde Oekraïnemiddelen 2022 die in het begrotingssaldo van Vlaamse entiteiten zijn opgenomen een afromingsoperatie worden opgezet bij de BA 2023.

2.2 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

PRESTATIEBEGROTING

Met het wijzigingsdecreet VCO is ook de verplichting weggefallen tot het opmaken van beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA. Bij de BA 2023 zijn er dus geen beleids- en begrotingstoelichtingen zoals bij de BO of bij de uitvoering.

De invulling van de BA is veeleer begrotingstechnisch en focust dus op actualisaties en aanpassingen die nodig zijn om een correct beeld te geven van de Vlaamse begroting, maar omvatten geen nieuwe brede beleidsenvelopes.

In zo'n context hebben gedetailleerde beleids- en begrotingstoelichtingen geen toegevoegde waarde. Als begrotingstechnische aanpassingen volstaan, is een beleidstoelichting zonder voorwerp en rest enkel een begrotingstoelichting. Uiteraard moet er voldoende informatiewaarde zijn aangaande de BA voor het Vlaams Parlement. Om die reden wordt de algemene toelichting bij het begrotingsstuk verrijkt met informatie over de begrotingstechnische bijstellingen, net zoals dat de afgelopen begrotingsaanpassingen het geval was. Dat moet toelaten dat het Rekenhof als controleactor haar onderzoek volwaardig kan uitvoeren.

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 (trapgewijze delegatie).

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

2.3 INDEXATIE

Zoals gebruikelijk bij een BA wordt bij de BA 2023 de indexatie voor 2023 herzien. Bij de indexherziening BA 2023 wordt rekening gehouden met de inflatievooruitzichten van het [Federaal Planbureau](#) die gepubliceerd werden op 7 februari 2023:

	BO 2023			BA 2023	
Verwachte evolutie gezondheidsindex	7%			5,2%	
Overschrijding spilindex	Dec/22	Feb/23	Jul/23	Nov/22	Jun/23
Aanpassing sociale uitkeringen	Jan/23	Maa/23	Aug/23	Dec/22	Jul/23
Aanpassing lonen	Feb/23	Apr/23	Sep/23	Jan/23	Aug/23
Loon buiten indexprovisie	7%			5,2%	

Niet loon	0%*	0%*
-----------	-----	-----

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

De inflatievooruitzichten worden verder gemonitord op basis van de publicaties van het Federaal Planbureau van maart en april 2023. Bij schommelingen ten opzichte van de cijfers opgenomen in bovenstaande tabel volgt nog een actualisatie van de indexatie 2023.

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

Bij de BO 2023 werden verschillende overschrijdingen van de spilindex op kruissnelheid gebracht, m.n. de overschrijdingen van december 2021, februari 2022, april 2022, juli 2022 en oktober 2022. Voor deze verschillende overschrijdingen werden de loonkredieten die de spilindex volgen telkens verhoogd met 2%. Destijds werden er bovendien ook nog overschrijdingen verwacht in december 2022, februari 2023 en juli 2023. Hiervoor werden bij de BO 2023 de nodige kredieten voorzien via centrale provisionering bij het Departement Financiën en Begroting.

Ondertussen zijn de inflatievooruitzichten gewijzigd. De destijds verwachte overschrijding van december 2022 heeft zich reeds gerealiseerd in november 2022 (waarbij het spilniveau 123,14 werd bereikt). Hierdoor werden de sociale uitkeringen in december 2022 en de lonen in januari 2023 aangepast met 2%. Nadien is de (verwachte) inflatie een beetje gezakt. Conform haar vooruitzichten verwacht het [Planbureau](#) (d.d. 7/02/2023) in begrotingsjaar 2023 nu enkel nog een overschrijding in juni 2023 (waarbij het spilniveau 125,60 zou worden bereikt). Hierdoor zouden de sociale uitkeringen in juli 2023 en de lonen in augustus 2023 opnieuw stijgen met 2%. Een volgende overschrijding (spilniveau 128,11) zou pas bereikt worden in januari 2024. Deze overschrijding zal voor begrotingsjaar 2023 enkel een effect hebben op het vakantiegeld 2024 dat ESR-aanrekenbaar is op 2023.

Bij de BA 2023 zullen voor de overschrijding van de spilindex van november 2022 de nodige kredieten voorzien worden op de betrokken begrotingsartikels (basisallocaties) die in het systeem van de spilindex vallen om het effect op jaarbasis (i.e. 2% stijging van de loongebonden kredieten) op te vangen. Een overzicht wordt gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

Voor de verwachte overschrijding van juni 2023 worden voor de basisallocaties die onder dit systeem vallen de nodige kredieten voorzien via de centrale indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting. Hetzelfde geldt voor het effect op het vakantiegeld 2024, dat ESR-aanrekenbaar is op 2023, ten gevolge van de verwachte overschrijding van januari 2024.

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

Voor de loonkredieten die het mechanisme van de indexprovisie niet volgen, verwacht het Planbureau (d.d. 7 februari 2023) een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 5,2% in 2023 ofwel 1,8%-punt minder dan wat bij de BO 2023 werd ingeschat en toegekend. De berekening van de desindexatie is gebaseerd op de kredieten per basisallocatie zoals gekend bij de BO 2023.

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

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

Manuele index

Voor kredieten waarbij de indexering klassiek gebeurt op basis van manuele berekeningen, en een herziening van toepassing is bij de BA 2023 ten gevolge van gewijzigde inflatievooruitzichten, kunnen voorstellen tot budgetaanpassing worden ingediend via het tabblad 'Bijstellingen obv instructies' van het BA-light-sjabloon (zie ook infra voor meer info m.b.t. dit sjabloon). Dergelijke voorstellen dienen uiteraard telkens gepaard te gaan met de nodige verantwoording.

ENERGIEKOSTEN

Voor begrotingsartikelen waar de energiekost een zeer substantieel deel uitmaakt van de totale kost en is erkend als kostendrijver (De Lijn, De Waterweg nv, baggeractiviteiten, ILVO, Het Facilitair Bedrijf, Plantentuin Meise) 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 21 april 2022 werden de te voorziene prijzen (excl. BTW) voor de BO 2023 vastgesteld. Op basis van een recentere update van de FOD economie, tarieven 1 februari 2023, worden de voorziene richtprijzen (excl. BTW) voor de BA 2023 als volgt bijgesteld:

	BO 2023 (1)	BA 2023 (2)	Toe te passen verschil (3)
Referentiebasis	22/04/2022 (excl. BTW)	1/02/2023 (excl. BTW)	(3) = (2) - (1)
Benzine / liter (E10)	1,4942	1,4975	0,0033
Diesel / liter (B7)	1,6769	1,5140	-0,1629
Stookolie / liter (Gasolie verwarming Extra (meer dan 2000 l))	1,0278	0,8298	-0,1980

(bron: [FOD Economie](#), publicatie 31 januari 2023)

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

Voor wat elektriciteit en aardgas betreft, dient er naar aanleiding van BA 2023 een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2022 versus 2021 gemaakt te worden, waarbij een retroactieve aanpassing van de kredietbasis 2023 wordt doorgevoerd.

Aan de betrokken entiteiten wordt daarom gevraagd om een samenvatting van de facturen voor elektriciteit en aardgas m.b.t. de jaren 2022 en 2021 aan de Inspectie van Financiën resp. regeringscommissaris en aan de afdeling BOBFO voor te leggen teneinde een correcte analyse mogelijk te maken en voorstellen tot budgetaanpassing te verantwoorden. Hierbij is het van belang op te merken dat een budgettaire aanpassing enkel wordt doorgevoerd als gevolg van een prijseffect (P) en niet als gevolg van een hoeveelheidseffect (Q).

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

2.4 CONSOLIDATIE

ALGEMEEN

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

- a) Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zoals bepaald in de VCO. Het betreft hybride of privaatrechtelijke rechtspersonen waarvan het totaalbedrag van zowel de ontvangsten als de uitgaven volgens de economische classificatie, exclusief interne verrichtingen, gelijk of lager zijn dan 7 miljoen euro. De Vlaamse rechtspersonen werden bij de BO 2023 getoetst aan de de bepaling m.b.t. de materialiteitsdrempel.

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

Een overzicht van het [toepassingsgebied VCO](#) is terug te vinden op de website [fin.vlaanderen.be](#). In bijlage 2 werd het toepassingsgebied vertaald naar de instellingen waarvan verwacht wordt dat ze bij de BA 2023 een begroting indienen. Instellingen die onder de materialiteitsdrempel vallen zijn dan ook niet opgenomen in de lijst in bijlage 2.

- b) Instellingen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid

Vanaf de BO 2020 gelden de regels van de VCO die deze instellingen enkel nog een uitvoeringsrapportering oplegt. Voor die instellingen wordt bij de BA 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.

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

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

Globale aanpak groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit

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

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

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

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

SCHOLENGROEPEN

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

ESR 2010

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

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

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

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

REGISTRATIE VAN VOORSCHOTTEN		
De voorschotten gegeven door een overheid worden geboekt in de hoofdgroep '8' in functie van de tegenpartij onder de codes:		
81.80		Voorschotten aan bedrijven en financiële instellingen
82.10		Voorschotten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen
83.10		Voorschotten aan gezinnen
84.30		Voorschotten aan het buitenland

85.7		<i>Voorschotten binnen de overheidssector</i>
	85.71	Binnen de institutionele groep
	85.72	Sociale zekerheid
	85.73	Lokale overheden
	85.74	Gesubsidieerd autonoom onderwijs
	85.75	Andere institutionele groepen
Indien de begunstigde van het voorschot een overheid is, boekt zij het voorschot onder de code 99.00:		
	99.00	Opbrengst van voorschotten
Indien een overheid een voorschot terugbetaalt, zal zij de code 94.00 gebruiken:		
	94.00	Terugbetaling van voorschotten
De terugbetalingen van voorschotten zullen door de overheid die ze ontvangt worden geboekt in de hoofdgroep '8' in functie van de tegenpartij onder de codes:		
	86.80	Terugbetaling van voorschotten door bedrijven en financiële instellingen
	87.30	Terugbetaling van voorschotten door vzw's ten behoeve van de gezinnen
	87.40	Terugbetaling van voorschotten door de gezinnen
	88.30	Terugbetaling van voorschotten door het buitenland
89.7		<i>Voorschotten binnen de overheidssector</i>
	89.71	Binnen de institutionele groep
	89.72	Sociale zekerheid
	89.73	Lokale overheden
	89.74	Gesubsidieerd autonoom onderwijs
	89.75	Andere institutionele groepen
AANDUIDING VAN DE TEGENPARTIJEN VOOR DE LENINGEN BINNEN DE OVERHEID		
91.3		<i>Aflossingen van de schuld binnen de overheidssector</i>
	91.30	Niet verdeeld
	91.31	Binnen de institutionele groep
	91.32	Aan de sociale zekerheid
	91.33	Aan de lokale overheden
	91.34	Aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs
	91.35	Aan andere institutionele groepen
96.3		<i>Opbrengst van leningen binnen de overheidssector</i>
	96.30	Niet verdeeld
	96.31	Binnen de institutionele groep
	96.32	Van de sociale zekerheid
	96.33	Van de lokale overheden
	96.34	Van het gesubsidieerd autonoom onderwijs
	96.35	Van andere institutionele groepen
PREFINANCIERINGEN VAN UITGAVEN GEFINANCIERD DOOR EUROPESE SUBSIDIES		
	91.40	Terugbetaling van prefinancieringen van de EU
	96.40	Prefinancieringen door de EU van door Europese subsidies gefinancierde uitgaven

INTERRELATIES

In de middelen- en uitgavenbegroting en de begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen wordt in de tekstsomschrijving van de interne stromen (IS of OI) duidelijk aangegeven met welke DAB/Vlaamse rechtspersoon er zich een onderlinge relatie voordoet. Er dienen bij de BA 2023 geen nieuwe begrotingsartikelen met ESR-aggregatie "IS", ofwel "Interne Stromen" aangemaakt te worden naar aanleiding van een gebeurlijke consolidatie.

Teneinde de onderlinge stromen bij de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen vlot in kaart te kunnen brengen, wordt gevraagd om, voor zover de verstreckende entiteit een te consolideren instelling is, die te

vermelden in de omschrijving van de ontvangstenartikelen van de ontvangende entiteit en vice versa. Interrelaties met MVG zijn herkenbaar aan de doelstellingencode “ZZ”, die hebben dan ook geen omschrijving.

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

2.5 PERSONEEL

WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI

De berekeningen om de toenemende kosten van de stijging in anciënniteit meer evenwichtig over de departementen en agentschappen te verdelen, worden voor begrotingsjaar 2023 bij de BA beschikbaar gesteld door het Agentschap Overheidspersoneel en worden verrekend. Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen verwacht.

PERSONEELSBESPARING

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 formuleerde de Vlaamse Regering een nieuwe besparingsdoelstelling op personeel, zowel qua personeelsaantal als qua personeelsbudget. Bij de BO 2023 werd van de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid een totaal van 15,444 miljoen euro aan loonkredieten afgehouden. Het te besparen personeelsbudget werd bij aanvang van de Vlaamse Regering voor elk van de komende 5 jaar per entiteit vastgelegd in functie van de ingeschatte uitstroom door pensionering en nog enkele andere criteria, zoals onder meer het percentage managementondersteunende functies, het al dan niet vrijgesteld zijn van de personeelsbesparing in de vorige legislatuur en de overdracht van personeel naar aanleiding van de zesde staatshervorming.

Naar analogie met de vorige besparingsronde voorziet het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) ook in deze regeerperiode in een halfjaarlijkse monitoring m.b.t. de personeelsbesparing. Verschuivingen in het te besparen personeelsbudget van entiteiten ten gevolge van reorganisaties, fusies en personeelsbewegingen worden aangeleverd door het Agentschap Overheidspersoneel in een overzichtstabel. Eventuele verschuivingen binnen die 15,444 miljoen voor begrotingsjaar 2023 worden bij de BA verrekend.

REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”

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

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

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

BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN

De agentschappen met rechtspersoonlijkheid (ARP's) zijn verplicht een bijdrage te betalen aan de pool der parastatalen voor hun statutaire personeelsleden. Die pool, die beheerd wordt door de Federale

Pensioendienst, staat namelijk in voor de uitbetaling van hun rustpensioenen. De ARP's krijgen daarvoor de nodige kredieten vanuit de algemene middelen toegewezen.

Bij overdracht van een statutair personeelslid van een ARP naar een ministerie dient de bijdrage aan de pool der parastatalen toe te komen aan de algemene middelen. Bij BA 2023 zullen de budgettaire noden voor het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel en het toelage-artikel van de Sociale Dienst voor het Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Bijdragepercentage

Het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen blijft in 2023 ongewijzigd op 51%. Er worden hiervoor dan ook geen middelen verdeeld bij de BA 2023.

2.6 PROVISIONELE KREDIETEN

ALGEMEEN

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

Indien er wordt overgegaan tot het inschrijven van een provisioneel krediet, dient de libellé van het begrotingsartikel duidelijk de doelstellingen waarvoor het ingeschreven krediet mag gebruikt worden, te beschrijven. Artikel 21, 2^{de} lid van de VCO bepaalt immers dat herverdelingen vanuit provisies enkel kunnen worden aangewend voor de doelstellingen die worden vermeld in de libellé van het provisioneel krediet en duidelijk worden omschreven in de beleids- en begrotingstoelichting. Het staat op zich dat alle provisionele kredieten uitvoerig moeten worden toegelicht.

AANREKENING OP PROVISIONELE KREDIETEN

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

LOTTO-PROVISIE

Naar aanleiding van de BO 2023 werd 100% van het zogenaamde "vaste luik" van de Lotto-provisie behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Er werden bij BO 2023 geen kredieten voor het "variabele luik" ingeschreven op de Lotto-provisie. Op basis van het meest recente Lotto-winstverdelingsplan wordt er ook bij de BA 2023 geen variabel deel ingeschreven op de provisie.

2.7 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

De indiening van begrotingsvoorstellen verloopt bij de BA 2023 voor de verschillende categorieën via volgende documenten:

- Decreetsbepalingen: via aparte fiches. De manier van werken is gelijkaardig aan vorige begrotingsrondes.
- Ministeriebegrotingen: via een speciaal BA-light-sjabloon. De manier van werken is dezelfde als bij de BA 2022.

- Begrotingen van DAB's en rechtspersonen: via instelling-specifieke sjablonen. De manier van werken is gelijkaardig aan vorige begrotingsrondes.

Het uitgangspunt bij de BA light betreft het actualiseren van de begroting bij "constant beleid", waarbij de mogelijkheden tot aanpassing beperkt zijn. Meer informatie betreffende de indiening van begrotingsvoorstellen en de reikwijdte van voorstellen die kunnen worden ingediend bij de BA 2023 is hieronder te vinden.

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

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

Aanpassingen buiten de begrotingsronde (herverdelingen en aangepaste begrotingen) moeten niet ingeschreven worden in de ronde BA 2023. De wijzigingen nogmaals opnemen in de begrotingen BA 2023 zou betekenen dat de desbetreffende wijzigingen dubbel worden doorgevoerd.

DECREETSBEPALINGEN

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



Voor de BA 2023 geldt dat decreetsbepalingen die niet opnieuw ingediend worden, worden beschouwd als niet te wijzigen in het middelen- en uitgavendecreet 2023.

Voor nieuwe decreetsbepalingen wordt een blanco sjabloon voorzien.

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

De verantwoording die bij de BO 2023 werd opgenomen, wordt niet vooraf ingevuld. Op die manier wordt getracht de beleidsdomeinen te sensibiliseren om grondig na te denken over een degelijke verantwoording die o.a. ook rekening houdt met de nieuwe artikelstructuur, ministercodes enz.

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

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

Zie verder fiches M1 en U1.

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 sinds de begrotingsopmaak 2023 enkele generieke gevolgen voor het middelen- en uitgavendecreet, die ook bij de begrotingsaanpassing 2023 nog steeds van toepassing zijn:

- 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 2023.

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

- Artikel 1 tot en met 6 van het uitgavendecreet BO 2022 werden 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. 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 inhoudelijke decretale basis hebben, mag er geen rechtsgrond meer worden gecreëerd in het uitgavendecreet. Aan de beleidsdomeinen wordt dan ook (bij herhaling) gevraagd om ook bij deze begrotingsronde de oplistings van de subsidies met een rechtsgrond in het uitgavendecreet BO 2023 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, laatst gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 28 oktober 2022 (hierna: BVCO) bij ministerieel besluit worden toegekend als ze opgenomen worden in de uitgavenbegroting en **geen andere rechtsgrond hebben en geen toelage uitmaken**. Waar tot de BA 2020 het bedrag van 250.000 euro bepalend was voor opname in het uitgavendecreet voor subsidies met gekende bedrag 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 BA 2023 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien en kunnen de maximumbedragen van het uitgavendecreet BO 2023 worden aangepast. **Het is de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.**

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

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

Automatische subsidies

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

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

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

1. Het toekennen van de subsidie en de procedure daarvoor moet gebaseerd zijn op een specifiek inhoudelijk decreet (of een in uitvoering daarvan genomen besluit). Subsidies die louter gebaseerd zijn op het uitgavendecreet kunnen nooit automatische subsidies zijn.
2. Het decreet (of een in uitvoering daarvan genomen besluit) legt de modaliteiten inzake de toekenning van de subsidie (bedrag, categorieën begunstigten, voorwaarden, ...) vast. Het voldoen aan deze modaliteiten creëert een recht op de subsidie waarvan niet kan worden afgeweken. Er is dan ook geen enkele appreciatie-bevoegdheid vanwege de subsidieverstrekker inzake het al dan niet toekennen ervan.

3. Er is ten aanzien van de begunstigde een engagement vanwege de subsidieverstrekker om gedurende meerdere jaren een subsidie toe te kennen. Dit meerjarig engagement staat los van de concrete vereffeningskalender.
4. De eerste toekenning van de subsidie wordt beoordeeld op basis van objectieve parameters. Als op basis van deze parameters de subsidie toegekend wordt, volgt er nadien geen verdere subjectieve beoordeling meer die de toekenning van de subsidie kan beïnvloeden. M.a.w. eens toegekend, blijft de begunstigde de subsidie ontvangen zolang hij aan de objectieve parameters voldoet.

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

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

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

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

Decreetsbepalingen PPS'en en alternatieve financiering

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

1. Over welk(e) project(en) het gaat.
2. Duurtijd/looptijd van het (de) project(en).
3. Bedrag + indexniveau.

4. Vanuit welk(e) begrotingsartikel/begroting de beschikbaarheidsvergoedingen vastgelegd en betaald zullen worden.
5. Ter info: Indien het een project betreft dat vorig begrotingsjaar gepland stond maar niet werd gegund, dient dit als dusdanig toegelicht te worden in de verantwoording bij de opnieuw op te nemen decreetsbepaling.
6. Ter info 2: Indien in het verleden nog geen decreetsbepaling opgenomen was: te regulariseren via uitgavendecreet bij de BA 2023 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

Decreetsbepalingen orde- en thesauriebeheer

Bij de begrotingsopmaak 2023 zijn de decreetsbepalingen voor de orde- en thesaurierekeningen vervangen door een generieke bepaling onder het hoofdstuk *algemeen* van het uitgavendecreet. Deze decreetsbepaling wordt geactualiseerd door het departement Financiën en Begroting. Er wordt hiervoor dus geen input meer verwacht van de inhoudelijke beleidsdomeinen door het invullen en/of aanpassen van fiches.

Ten slotte wordt er wat de decreetsbepalingen betreft nog gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot decreetsbepaling bij de BA 2023 op te lijsten in het tabblad 'Decreetsbepalingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie infra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. Het eerste tabblad van het document zal een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot decreetsbepaling bij de BA 2023 dienen te worden opgelijst in het tabblad 'Decreetsbepalingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen tot decreetsbepalingen worden ingediend via afzonderlijke fiches.

OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON

ALGEMEEN

Bij de BA 2023 wordt opnieuw gebruikt gemaakt van de vereenvoudigde werkwijze voor het indienen van voorstellen voor de ministeriebegrotingen via het BA-light-sjabloon.

Inhoudelijk wordt de reikwijdte van de voorstellen beperkt tot volgende:

- Budgetneutrale compensaties die niet dienen ter initiatie van nieuw beleid.
- Actualisaties van de open end regelingen.
- Enkele topdown aanpassingen: de ontvangstenzijde actualiseren op basis van macro-economische parameters, herziening indexatie, doorrekenen energieprijzen, verdeling enveloppe endogene groei, actualiseren personeelsbesparing, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van het Departement Financiën en Begroting (actief schuldbeheer e.d.), herinschatting van de relance- en Oekraïneprovisie, afroming van relance-, corona- en Oekraïnesaldi, etc.
- Technische aanpassing ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies.

BA-LIGHT-SJABLOON

Bij de BA 2023 wordt er niet gewerkt met aparte fiches per begrotingsartikel, maar met een BA-light-sjabloon (.xlsm). Dit sjabloon is in de eerste plaats het document waarin begrotingsvoorstellen met betrekking tot de

ministeriebegrotingen (incl. VIF en MINA) kunnen worden opgenomen en ingediend. Daarnaast wordt in het sjabloon ook ruimte voorzien voor een oplistijng van voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen. Op die manier geeft het sjabloon een overzicht van alle begrotingsvoorstellen per beleidsdomein per minister. Het sjabloon wordt ter beschikking gesteld in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint.

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

In het sjabloon wordt daarnaast ook ruimte voorzien voor een oplistijng van de voorstellen tot decreetsbepaling en aanpassingen van begrotingen van DAB's en rechtspersonen, waardoor het sjabloon een totaaloverzicht geeft van de verschillende voorstellen bij de BA 2023. De eigenlijke voorstellen tot decreetsbepaling en begrotingsaanpassing van DAB's en rechtspersonen worden echter wel afzonderlijk ingediend, via respectievelijk begrotingsfiches (zie supra 'DECREETSBEPALINGEN') en sjablonen per DAB en rechtspersoon (zie infra 'BEGROTINGEN VLAAMSE INSTELLINGEN').

Er wordt één sjabloon per beleidsdomein per minister verwacht.

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

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

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

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

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

Ook compensaties ter initiatie van nieuw beleid worden niet weerhouden. Dergelijke compensaties stroken niet met de afwezigheid van beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2023.

Compensaties van eerder herverdeelde relance- of Oekraïnemiddelen worden evenzeer niet aanvaard.

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

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

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

Bij de BA 2023 worden alle open end regelingen budgettair geëvalueerd. Dat betekent dat er voor elk artikel met open end regelingen een actualisatie wordt verwacht in het **tabblad 'Actualisatie open ends'**. Het opgenomen bedrag betreft telkens de wijziging ten opzichte van de BO 2023.

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

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

Het **tabblad 'Bijstellingen obv instructies'** wordt gebruikt voor alle overige budgetaanpassingen die niet vallen onder de open end regelingen, maar die wel expliciet voorzien zijn in voorliggende begrotingsinstructies. Het gaat dan onder andere om het correct zetten van de indexprovisie, het doorrekenen van energiekosten, budgetaanpassingen voor de financiële operaties van FB, bijstellingen aan de relanceprovisie en de aanpassing van ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies. Het opgenomen bedrag in dit tabblad betreft de wijziging ten opzichte van de BO 2023. Een indicatieve lijst van de betrokken begrotingsartikels, opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, is te vinden in bijlage 4. Deze lijst is niet-exhaustief. Indien men van mening is dat een bijstelling op een ander begrotingsartikel te verantwoorden is op basis van de begrotingsinstructies, dan kan dit voorstel worden opgenomen in het sjabloon.

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

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

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

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

BEGROTINGSFONDSEN

De minimale invulling van de BA 2023 houdt in dat de bij de BO 2023 begrote ontvangsten en uitgaven van begrotingsfondsen niet worden herzien, met uitzondering van begrotingsfondsen die intrinsiek verbonden zijn aan de actualisatie van open end regelingen. Gelet op de specifieke werkwijze van begrotingsfondsen kunnen kasmatig ontvangen middelen wel steeds worden aangewend. In uitvoering kunnen ontvangsten en uitgaven dan ook afwijken van de bij de BO 2023 begrote bedragen.

EUROPESE SUBSIDIES

Net als bij de BA 2022 kunnen er bij de BA 2023 voorstellen worden ingediend tot wijziging van de ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies. Het gaat om zuiver technische aanpassingen waarbij de (verwachte) snelheid van uitvoering van projecten gefinancierd met Europese middelen afwijkt van de inschatting bij de BO 2023. De procedure tot aanpassing van kredieten voor Europese subsidies buiten begrotingsronde blijft echter ook nog steeds van toepassing en dus een mogelijkheid.

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

OPMAAK BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

MINIMALE INVULLING BA-LIGHT

Gelijkaardig aan de opmaak van de ministeriebegrotingen krijgt ook de opmaak van begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij de BA een minimale invulling.

In principe ligt de focus op budgetneutrale compensaties. Deze regel geldt ook voor de begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen. Dit betekent dat onder andere volgende voorstellen tot aanpassing in principe niet worden weerhouden:

- Aanpassing van de eigen ontvangsten en de doorvertaling ervan naar de uitgavenzijde van de begroting;

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

In het algemeen is dit opnieuw de uitgangssituatie bij de BA 2023. Indien een noodzakelijke aanpassing van bovenstaande zich toch opdringt, kan dit eventueel worden doorgevoerd buiten de begrotingsronde, via de geldende regels opgenomen in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën.

Er gelden echter enkele uitzonderingen op bovenstaande algemene principes. Deze zijn dezelfde als bij de BA 2022:

- Ten eerste wordt er, met het oog op een optimale aanwending van **klimaatmiddelen**, voorzien in de mogelijkheid om een voorstel in te dienen tot bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begrotingen van DAB's en rechtspersonen voor onbelaste klimaatmiddelen.
- Begrotingen kunnen worden bijgesteld in het kader van de **recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten**.
- Er wordt gewerkt met een beperkte **lijst aan (grote) instellingen** waarvoor ook in de mogelijkheid wordt voorzien om de eigen ontvangsten te herinschatten en te vertalen naar de uitgavenzijde van de begroting en om de vereffeningskredieten van toelagen waarop een vereffeningskalender speelt te herraamen.
- Daarnaast kunnen ook nog begrotingswijzigingen worden ingediend indien deze wijzigingen rechtstreeks verbonden zijn aan budgetaanpassingen voor de financiële operaties van het Departement Financiën en Begroting.

In de volgende subonderdelen komen eerst enkele algemene afspraken aan bod. Nadien wordt het gebruik van de sjablonen per DAB en rechtspersoon bij de BA 2023 besproken.

ALGEMENE AFSPRAKEN

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

De rechtspersonen die reeds (bij de BO 2023 of vroeger) in Orafin zijn ingetreden, dienden bij de BO 2023 hun begrotingen in artikelstructuur in. Bij rechtspersonen die nog werken met een ESR-begroting is het van belang de ontvangsten resp. uitgaven van de correcte ESR-codes te voorzien in het kader van het narekenen van de normnaleving en consolidatie.

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

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

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

Sinds de BA 2020 zien de sjablonen, m.u.v. de groepssjablonen, (tabbladen “ontvangsten” en “uitgaven”) er enigszins anders uit dan in vorige begrotingsrondes. Er wordt gevraagd om niet langer totalen in te vullen, maar **de wijzigingen ten opzichte van de vorige goedgekeurde ronde**. Bij de BA 2023 worden de sjablonen op eenzelfde manier opgezet, waarbij dus de wijzigingen ten opzichte van BO 2023 worden ingevuld. De totalen worden automatisch berekend in de sjablonen.

Voor groepssjablonen wordt er een nieuw tabblad “BA 2023” voorzien in het sjabloon dat gebruikt kan worden.

Er wordt voor de BA 2023 gevraagd in de sjablonen, m.u.v. groepssjablonen, de **wijzigingen (delta) ten opzichte van de BO 2023** op te nemen.

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

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

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

BEGROTINGSVOORSTELLEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Voor het indienen van voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen worden instelling-specifieke sjablonen ter beschikking gesteld op 20 februari 2023 in de bibliotheek “Algemeen” van BUTEO Sharepoint. Voor de groepen van instellingen met eenzelfde finaliteit (zie supra) worden groepssjablonen voorzien.

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

- Het doorvoeren van een budgetneutrale compensatie binnen de begroting van de DAB of rechtspersoon;
- De doorvertaling in de begroting van een wijziging van de toelage ten gevolge van compensaties bij de ministeriebegrotingen, herzieningen van de open end regelingen of budgetaanpassingen die expliciet voorzien zijn in deze begrotingsinstructies. In het geval van een compensatie met effect op de toelage van een DAB of rechtspersoon wordt verwacht dat deze budgetneutraal doorvertaald wordt in de begroting van de betrokken instelling;
- Een bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begroting van een instelling voor onbelaste klimaatmiddelen. Het gaat enkel om reeds herverdeelde klimaatmiddelen (in 2022 of voordien) waar nog geen vastleggingen tegenover staan bij de ontvangende instelling. Een aanpassing van de beleidskredieten voor onbelaste klimaatmiddelen kan enkel worden aanvaard indien via de nodige verantwoordingsstukken wordt aangetoond dat er klimaatmiddelen in saldo zitten bij de instelling waar nog geen vastleggingen tegenover staan;
- Een bijstelling van de kredieten langs uitgavenzijde in de begroting van een instelling in het kader van de recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten. Voor de recuperatie van eigen ontvangsten is een geïntegreerd tabblad voorzien in de Excel-begroting van de rechtspersoon;
- Aanpassingen die rechtstreeks verband houden met budgetwijzigingen voor het schuldbeheer van het Departement Financiën en Begroting. Een actualisatie van de nodige kredieten bij het Departement Financiën en Begroting voor de financiering van geconsolideerde entiteiten noodzaakt ook een aanpassing van de begroting van de betrokken instellingen.

Zoals supra reeds aangegeven, wordt bij de BA 2023 bovendien gewerkt met een lijst van (grote) instellingen waarvoor naast bovenstaande ook voorstellen kunnen worden ingediend om de eigen ontvangsten te herinschatten en te vertalen naar de uitgavenzijde van de begroting en om de vereffeningskredieten van toelagen waarop een vereffeningskalender speelt te herraamen. Deze beperkte lijst van instellingen kan worden teruggevonden in bijlage 5. De lijst opgenomen in bijlage 5 is gebaseerd op de lijst van significante instellingen zoals gebruikt in de controle strategie van het Rekenhof voor de rekeningen 2022 aangevuld met enkele instellingen waarvoor een aanpassing aangewezen is.

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

- Een leeg sjabloon voor het opstellen van een vereffeningskalender voor instellingen die zijn opgenomen in de lijst in bijlage 5. Dit sjabloon kan gebruikt worden om een actualisatie van het vereffeningskrediet van een toelage voor te stellen waarop een vereffeningskalender speelt;
- Een Word-fiche voor de tekstuele verantwoording bij de begroting van de instelling bij de BA 2023.

Voor budgetwijzigingen die generiek worden opgeladen door het Departement Financiën en Begroting en die een impact hebben op de begrotingen van DAB's of rechtspersonen, **dient in deze fase geen voorstel tot aangepaste begroting te worden ingediend**, indien dit de enige wijziging is met impact op de begroting van de instelling. Het gaat onder meer om het correct zetten van de saldi van instellingen op basis van de realisatiecijfers 2022, het afkomen van corona-, relance en Oekraïnesaldi en om generieke bewegingen die de toelagen van instellingen impacteren, zoals de herziening van de index 2023, de verdeling van de endogene groei en de actualisatie van de personeelsbesparing. Indien een begroting van een DAB of Vlaamse rechtspersoon wijzigt omwille van één of meerdere van voornoemde budgetbewegingen, zal dit als volgt worden doorvertaald in de contouren van de betrokken instelling:

- Bij het corrigeren van het saldo op basis van de uitvoeringscijfers 2022 wordt de wijziging op het overgedragen saldo 2023 voor hetzelfde bedrag ook aangepast in het over te dragen saldo 2023. De saldo-evolutie voor begrotingsjaar 2023 (saldo-intering of -opbouw) wordt dus constant gehouden ten opzichte van de bij BO 2023 afgesproken evolutie.
- Bij de afoming via terugstorting van corona-, relance en Oekraïnesaldi van de betrokken DAB's en Vlaamse rechtspersonen zal het bedrag van de terugstorting in de contouren van de instelling worden verwerkt via een saldo-intering. Het vastleggingskrediet dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon/DAB te kunnen aanrekenen wordt simultaan voorzien.
- In 2020, 2021 en 2022 vastgelegde, maar nog niet volledig vereffende coronamiddelen, zullen voor het verschil in de contouren worden omgezet in bijkomende saldo-intering.
- Bewegingen op de toelagen van instellingen ten gevolge van de indexherziening, verdeling endogene groei en de actualisatie van de personeelsbesparing, worden in de contouren van de instellingen voor hetzelfde bedrag aangepast langs ontvangstenzijde bij de ontvangsten uit interne stromen en langs uitgavenzijde bij de ESR-aanrekenbare uitgaven.

Net als voor de decreetsbepalingen wordt er gevraagd om in het BA-light-sjabloon de voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen op te lijsten in het tabblad 'Instellingen'. Meer uitleg rond dit sjabloon is te vinden in het subhoofdstuk 'OPMAAK MINISTERIEBEGROTINGEN VIA BA-LIGHT-SJABLOON' (zie supra). Het sjabloon zelf zal ter beschikking worden gesteld via de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint en zal in het eerste tabblad van het document een uitgebreide leeswijzer bevatten met alle nodige informatie om de verschillende tabbladen correct in te vullen.

Alle voorstellen tot begrotingsaanpassing van DAB's en Vlaamse rechtspersonen bij de BA 2023 dienen opgelijst te worden in het tabblad 'Instellingen' van het BA-light-sjabloon. Dit sjabloon is beschikbaar op de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. De eigenlijke voorstellen worden ingediend via instelling-specifieke sjablonen.

INDIENING FINALE BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Op 24 april 2023 worden de afgeklopte contouren samen met de instelling-specifieke sjablonen uitgestuurd. Op basis van deze contouren kunnen de DAB's en Vlaamse rechtspersonen hun definitieve begroting opmaken die zal worden opgenomen in de begrotingsdocumenten bij de BA 2023. In deze fase kunnen de instellingen dus onder andere de impact van de generieke budgetbewegingen verdelen over de correcte (ESR-aanrekenbare) uitgavenposten.

Elke DAB en rechtspersoon, opgenomen in bijlage 2 van deze instructies, wordt verwacht tegen uiterlijk 27 april een begroting in te dienen, die binnen de uitgestuurde contouren blijft, door deze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

Indien nodig kunt u voor specifieke vragen betreffende de sjablonen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen tevens contact opnemen door te mailen naar begrotingsronde@vlaanderen.be.

3. TIMING EN PROCEDURE BA 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.

Indienen begrotingsvoorstellen	Maandag 20 maart
Uiterste datum indiening fiches programmadecreet	Dinsdag 28 maart
Publicatie weerhouden voorstellen	vrijdag 14 april
Politieke validatie weerhouden voorstellen	Vrijdag 21 april
Bevriezing begrotingscijfers	Vrijdag 21 april
Principiële goedkeuring programmadecreet	Vrijdag 21 april
Uitsturen contouren DAB's en rechtspersonen	Maandag 24 april
Deadline indienen definitieve begrotingen DAB's en rechtspersonen	Donderdag 27 april
Uitsturen ontwerptekstjes per beleidsdomein Algemene Toelichting door het Departement Financiën en Begroting	Donderdag 27 april
Deadline aanleveren opmerkingen op ontwerptekstjes Algemene Toelichting	Donderdag 4 mei
Definitieve goedkeuring begrotingsdocumenten	Vrijdag 12 mei

3.1 VOORBEREIDING VOORSTELLEN

Het Departement Financiën en Begroting publiceert bij de BA 2023 de fiches voor de decreetsbepalingen en het BA-light-sjabloon op maandag 13 februari 2023 in de bibliotheek "Algemeen" op de introductiepagina van BUTEO SharePoint.. De sjablonen voor de begrotingen van de DAB's en de Vlaamse rechtspersonen worden gepubliceerd op maandag 20 februari 2023.

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

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

3.2 INDIENING VOORSTELLEN

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

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

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

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

De bevoegde kabinetten dienen de door hen goedgekeurde voorstellen ten laatste in op **maandag 20 maart 2023 om 12 uur**. Indien er voorstellen tot begrotingsaanpassing van rechtspersonen worden ingediend, zien de bevoegde kabinetten er eveneens op toe dat uiterlijk dezelfde dag het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersonen wordt aangevraagd.

3.3 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN

Aan de Inspectie van Financiën en de regeringscommissarissen wordt gevraagd hun advies ten laatste 31 maart 2023 te mailen naar bernard.vanderstock@vlaanderen.be, begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be.

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

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

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

3.4 ANALYSE, EVALUATIE EN VERWERKING BEGROTINGSVOORSTELLEN

In de periode tussen 20 maart en 21 april 2023 worden alle begrotingsvoorstellen geanalyseerd, geëvalueerd en verwerkt door het Departement Financiën en Begroting. Voorstellen die de minimale invulling van de BA 2023 niet respecteren, of die afwijken van de afspraken opgenomen in deze omzendbrief, worden niet weerhouden. Gedurende de analyse van de begrotingsvoorstellen wordt er tijdig afgestemd tussen het Departement Financiën en Begroting en het inhoudelijke beleidsdomein zodat eventuele bijkomende opmerkingen of bekommernissen bij een bepaald voorstel kunnen worden meegenomen in de verdere analyse en de evaluatie. Ook bij onduidelijkheden of vragen bij de ingediende voorstellen wordt er contact opgenomen met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen.

Uiterlijk 14 april 2023 wordt er een overzicht van de weerhouden voorstellen gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO SharePoint. Dit overzicht wordt eveneens via mail bezorgd aan alle kabinetten.

Uiterlijk dezelfde dag wordt een overzicht gepubliceerd van de verdeling van de endogene groei, het finale resultaat van de indexherziening bij de BA 2023 en de afromingsoefening van corona-, relance- en Oekraïnesaldi 2022. Er wordt met aandrang gevraagd de afroming nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Na politieke validatie van de budgetwijzigingen bij de BA 2023 op de Vlaamse Regering van vrijdag 21 april 2023 worden de begrotingscijfers bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

Met het oog op de opmaak van de begrotingsdocumenten worden op 24 april de afgeklopte contouren van de DAB's en rechtspersonen uitgestuurd, samen met instelling-specifieke sjablonen. De ingevulde definitieve begrotingen, die binnen deze contouren dienen te blijven, worden verwacht tegen 27 april door ze via mail te bezorgen aan begrotingsronde@vlaanderen.be.

Op 27 april worden ook de ontwerpen van bespreking per beleidsdomein voor de Algemene Toelichting uitgestuurd door het Department Financiën en Begroting aan de betrokken beleidsdomeinen. Er wordt gevraagd hier ten laatste 4 mei opmerkingen en aanvullingen op aan te leveren.

Er zijn geen beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2023.

De definitieve goedkeuring van de begrotingsdocumenten door de Vlaamse Regering is voorzien op vrijdag 12 mei 2023.

3.5 PROGRAMMADECREET

INDIENEN VAN DE VOORSTELLEN

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

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

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

BDvolgnrfiche_BA2023_P1_YYYYMMDD_korte beschrijving onderwerp

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

Vb. FB01_BA2023_P1_20230328_begrotingsfondsX

ADVIES INSPECTIE VAN FINANCIËN E.A.

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

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

BDvolgnrfiche_ BA2023_IF_ YYYYMMDD _korte beschrijving onderwerp

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

Vb. FB01_BA2023_IF_20230328_begrotingsfondsX

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

Vb. FB01tem06_BA2023_IF_20230328

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	dinsdag 28 maart	18u
IKW1	vrijdag 31 maart	10u
IKW 2	dinsdag 18 april	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW2	woensdag 19 april	12u
Principiële goedkeuring VR	vrijdag 21 april	
Wijzigingen n.a.v. opmerking RVS of andere adviesraden	maandag 8 mei	18u
IKW 3	dinsdag 9 mei	10u
Wijzigingen n.a.v. IKW3	woensdag 10 mei	18u
Definitieve goedkeuring VR	vrijdag 12 mei	

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

Indien er veel discussiepunten zijn n.a.v. de afronding van de BA 2023, wordt een uitwijkmogelijkheid voorzien naar woensdag 17 mei 2023 via elektronische procedure.

INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

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

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

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

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

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

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

Datum van inwerkingtreding:

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

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

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

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

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

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

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

STRATEGISCHE ADVIESRADEN

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

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

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

Brussel,

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

Matthias DIEPENDAELE

BIJLAGE 1. INVULFORMULIEREN – FICHES

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

FICHE M1: DECREETSBEPALINGEN MIDDELENBEGROTING BA 2023**Kenmerken decreetsbepaling**

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2023**Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2023 (indien wijziging BO 2023 benodigd is)****Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2023 (indien wijziging BO 2023 benodigd is)**

Naam, handtekening en datum

FICHE U1: DECREETSBEPALINGEN UITGAVENBEGROTING BA 2023**Kenmerken decreetsbepaling**

Beleidsdomein	
Minister	
Kernwoord	
Hoofdstuk	Kies een item.

Artikelnummer + volledige tekst decreetsbepaling begrotingsopmaak 2023**Volledige tekst decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2023 (indien wijziging BO 2023 benodigd is)****Verantwoording decreetsbepaling begrotingsaanpassing 2023 (indien wijziging BO 2023 benodigd is)**

Naam, handtekening en datum

FICHE P1: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET BA 2023

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

Huidige bepaling/bestaande tekst:

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

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

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

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

Nieuwe decreetsbepaling:

Wetgevingshistoriek van elke bepaling:

Geconsolideerde versie:

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

Datum van inwerkingtreding:

Motivatie bij retroactieve datum van inwerkingtreding:

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

Motivatie bij datum inwerkingtreding in de toekomst:

(Geef hieronder de motivering die moet opgenomen worden bij de voorstellen met een datum van inwerkingtreding in de toekomst. Deze motivering zal meegenomen worden in de Memorie van Toelichting als verantwoording voor de Raad van State. Bij een onvoldoende verantwoording kan de Raad van State

beslissen geen advies te verlenen waardoor het artikel geschrapt dient te worden uit het programmadecreet.)

Verplichte motivatie spoedeisendheid:

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

Verantwoording die in de Memorie van Toelichting moet worden opgenomen:

Opgelet: kruisverwijzingen dienen tot een absoluut minimum beperkt te worden. Kruisverwijzingen die toch worden opgenomen moeten **in kleur gemarkeerd worden en een verwijzing hebben volgens het systeem art. x, art. x+1, e.v.. Alle gebruikte afkortingen dienen toegelicht te worden op de plaats waar ze voor het eerst voorkomen.**

Verantwoording per artikelnummer:

Artikel x

Artikel x+1

...

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.

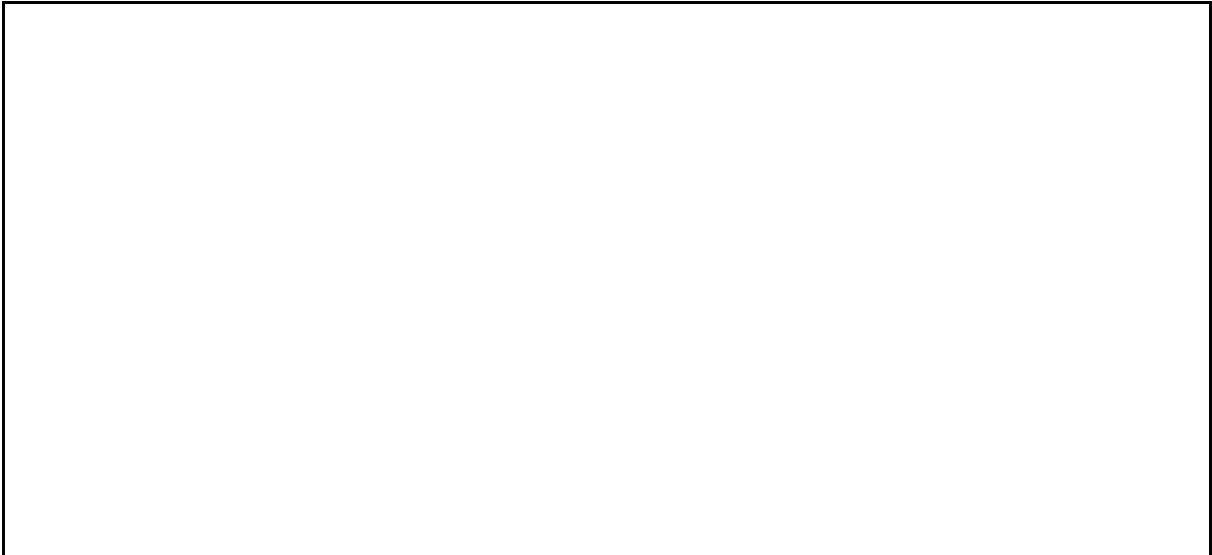
Vermeld in voorkomend geval het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de interne dienstverlening van de Vlaamse overheid.

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. INGEWACHTE BEGROTINGEN O.B.V. TOEPASSINGSGEBIED VCO

Bij de BA 2023 wordt van onderstaande lijst instellingen verwacht dat ze een begroting indienen. De lijst is opgesteld volgens de van toepassing zijnde artikels van de VCO. Voor de instellingen waarop artikel 3 van de VCO van toepassing is wordt in de rechtse kolom meegedeeld of het rechtspersonen onder rechtstreeks gezag van de Vlaamse Regering betreft of niet.

Ten opzichte van de BO 2023 zijn er twee instellingen toegevoegd waarvan een begroting wordt gevraagd: Clean Vision Invest en het Vlaams Datanutsbedrijf.

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

VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN (VLAIO - FIT)	
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR SAMENWERKING ROND GEGEVENSDELING TUSSEN DE ACTOREN IN DE ZORG (VASGAZ)	
VLAAMSE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING EN BEROEPSOPLEIDING (VDAB)	
VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ (VLM)	
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	
VLAAMSE REGULATOR VOOR DE MEDIA (VRM)	
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ (VVM) - DE LIJN	
<i>Vlaamse openbare instellingen vermeld in het bestuursdecreet (inclus 513.12-dochters ervan onder controle)</i>	
ARKIMEDES MANAGEMENT	
BE-DIVE	
BIOTECH FONDS VLAANDEREN	
CLEAN VISION INVEST	
EXCICO GROUP	
FINANCIERINGSINSTRUMENT VOOR DE VLAAMSE VISSERIJ- EN AQUACULTUURSECTOR (FIVA)	Gezag
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN	Gezag
GARANTIEFONDS HUISVESTING	Gezag
GREENVILLE	
GRINDFONDS	Gezag
HET WATERSCHEI PROJECT (HWP) (NV)	
IMMO SCHURHOVEN	
DIGITAAL VLAANDEREN - EV	Gezag
INSTITUUT VOOR LANDBOUW- EN VISSERIJONDERZOEK (ILVO) - EV	Gezag
INSTITUUT VOOR NATUUR- EN BOSONDERZOEK (INBO) - EV	Gezag
KMOFIN 2	
KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN (KMSKA) (EIGEN VERMOGEN)	Gezag
LAK INVEST	
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ (LRM)	
LRM BEHEER	
MEDIA INVEST VLAANDEREN	
MIJNEN	
MIJNSCHADE EN BEMALING LIMBURGS MIJNBEBIED (MBLM)	
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	
PENDELFONDS	Gezag
PMV BEHEER	
PMV CORPORATE LOANS	
PMV/Z-LENINGEN (VROEGER PARTICIPATIEFONDS VLAANDEREN)	
PMV/Z-WAARBORGEN (VROEGER WAARBORGBEHEER)	
RUBICONFONDS	Gezag
SITE-ONTWIKKELING VLAANDEREN (SOV)	
TOPSTUKKENFONDS	Gezag
VLAAMS BRUSSELFONDS	Gezag
VLAAMS FINANCIERINGSFONDS VOOR GROND- EN WOONBELEID VOOR VLAAMS-BRABANT	Gezag
VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING (VFLD)	Gezag
VLAAMS FONDS VOOR DE LETTEREN (VFL) – LITERATUUR VLAANDEREN	
VLAAMS LANDBOUWINVESTERINGSFONDS (VLIF)	Gezag

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

TUNNEL LIEFKENSHOEK	
VIA NOORD ZUID KEMPEN	
VIA R4-GENT	
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS	
VLAAMS DATANUTSBEDRIJF	
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	
VLAAMS INSTITUUT VOOR BIOTECHNOLOGIE	
VLAAMS INSTITUUT VOOR DE ZEE	
VLAAMS WONINGFONDS	
VLAAMSE STICHTING VOOR VERKEERSKUNDE (VSV)	
VLAAMSE VERENIGING VOOR ICT-PERSONEEL (VLAANDEREN CONNECT)	
VVOB	
VOLKSKREDIET DE TOREN (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
WANDELAAR INVEST	
WEST-VLAAMS WOONKREDIET (VLAAMSE ERKENDE KREDIETMAATSCHAPPIJ)	
Art. 4, §2, VCO: Autonome diensten die onder toezicht van het Vlaams Parlement staan	
VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG)	
Art. 5 VCO: Onderwijsinstellingen (hogescholen, universiteiten en overkoepelende administratieve organen van het onderwijs)	
ARTESIS PLANTIJN HOGESCHOOL ANTWERPEN (AP)	
ARTEVELDEHOGESCHOOL	
ERASMUSHOGESCHOOL BRUSSEL	
HET GEMEENSCHAPSONDERWIJS (GO!)	
HOGESCHOOL GENT (HOGENT)	
HOGESCHOOL PXL	
HOGESCHOOL WEST-VLAANDEREN (HOWEST)	
HZS HOGERE ZEEVAARTSCHOOL	
KAREL DE GROTE - HOGESCHOOL - KATHOLIEKE HOGESCHOOL ANTWERPEN (KDG)	
KATHOLIEKE UNIVERSITEIT LEUVEN (KULEUVEN)	
LUCA SCHOOL OF ARTS	
ODISEE	
PRINS LEOPOLD INSTITUUT VOOR TROPISCHE GENEESKUNDE	
THOMAS MORE KEMPEN	
THOMAS MORE MECHELEN – ANTWERPEN	
UC LEUVEN	
UC LIMBURG	
UGENT BIOCENTRUM AGRI-VET	
UNIVERSITEIT ANTWERPEN (UA)	
UNIVERSITEIT GENT (UGENT)	
UNIVERSITEIT HASSELT (UH)	
VIVES NOORD - KATHOLIEKE HOGESCHOOL	
VIVES ZUID - KATHOLIEKE HOGESCHOOL	
VRIJE UNIVERSITEIT BRUSSEL (VUB)	

BIJLAGE 3. LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGULINGEN

Begrotingsartikel	Beschrijving
CB0-1CCG2CA-LO	Responsabiliseringsbijdrage
CB0-1CDG2DB-WT	Woongerelateerde fiscale uitgaven (uitdovend gelet op stopzetting geïntegreerde woonbonus)
CB0-1CDG2DC-WT	Werkgerelateerde fiscale uitgaven
CB0-1CEG2BA-WT	Rentartikel FB
CE0-1CDG2DP-WT	Jobbonus
FC0-1FDD2DA-WT	Loonmodel: lonen basisonderwijs
FC0-1FDD2DB-WT	Werkingsmiddelen gewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DC-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon basisonderwijs
FC0-1FDD2DD-WT	Loonmodel: lonen secundair onderwijs
FC0-1FDD2DE-WT	Werkingsmiddelen gewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DF-WT	Werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs
FC0-1FDD2DG-WT	Loonmodel: specifieke loonbetalingen
FC0-1FDD2DH-WT	Werkingsmiddelen internaten
FC0-1FFD2CA-WT	Loonmodel: lonen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FFD2CB-WT	Werkingsmiddelen deeltijds kunstonderwijs
FC0-1FGD2GA-WT	Loonmodel: lonen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GB-WT	Werkingsmiddelen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken
FC0-1FGD2GC-WT	Loonmodel: lonen centra voor leerlingenbegeleiding
FC0-1FGD2GD-WT	Werkingsmiddelen centra voor leerlingenbegeleiding
FDO-1FFD2FA-WT	Loonmodel: lonen volwassenenonderwijs
FDO-1FFD2FB-WT	Werkingsmiddelen volwassenenonderwijs
FDO-1FGD2HA-WT	Studiefinanciering
GB0-1GEF2QX-IS	Gezinsbijslag incl schooltoelage
GB0-1GHF2TX-IS	VSB: zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden, zorgbudget voor ouderen met een zorgnood, basisondersteuningsbudget, tegemoetkomingen woonzorgcentra en centra voor kortverblijf, tegemoetkoming centra voor dagverzorging
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen A1/A3 (1GI00600)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen instandhoudingsforfait (inclusief toestelfinanciering) (1GI00800)
GB0-1GIF2SX-IS	Investeringsstoelage ziekenhuizen strategisch forfait (1GI00900)
HBO-1HEI2IA-LO	Pensioenlasten statutairen VRT
JB0-1JDB2EE-WT	Landingsbanen
JB0-1JDB2EC-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2ED-WT	Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking
JB0-1JDB2EA-WT	Dienstencheques
JB0-1JDB2CC-WT	Activeringsuitkeringen
JB0-1JDB2CA-WT	Doelgroepverminderingen jongeren en ouderen

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

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

CB0-9CCGACB-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN
CB0-9CCGACC-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - GEWESTAANGELEGENHEDEN
CB0-9CDGADN-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BRUTO OPCENTIEMEN
CE0-9CDGADD-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - KILOMETERHEFFING
CE0-9CDGADF-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN
CE0-9CDGADG-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING
CE0-9CDGADH-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - BELASTING OP INVERKEERSTELLING
CE0-9CDGADI-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - EUROVIGNET
CE0-9CDGADJ-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ONROERENDE VOORHEFFING
CE0-9CDGADK-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - ERFBELASTINGEN
CE0-9CDGADL-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - REGISTRATIEBELASTINGEN
CE0-9CDGTDM-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - PLANBATENHEFFING
CE0-9CDGADO-OW	ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN - AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN
CB0-9CEGABA-OW	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-9CEGABA-OP	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-6CEGLBA-OL	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-9CEGABB-OW	ACTIEF RISICOMANAGEMENT
CB0-1CBG2AB-PR	INDEXPROVISIE EN PROVISIE VOOR ONVERWACHTE GEBEURTENISSEN
CB0-1CBG2AH-PR	VOOR RELANCEPLAN VLAAMSE VEERKRACHT
CB0-1CBG2AM-PR	NOODFONDS OEKRAÏNE
CB0-1CCG2CC-WT	MINDERONTVANGST BFW IKV PENDELDOTATIE
CB0-1CEG2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEX2BA-PA	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-4CEG2BA-LE	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEG2BA-LE	ACTIEF SCHULDBEHEER
CB0-1CEG2BB-WT	ACTIEF RISICOMANAGEMENT
CE0-1CDX2DD-WT	KILOMETERHEFFING
CE0-1CDG2DA-WT	COMPENSATIES AAN GEMEENTEN EN PROVINCIES VOOR DE GEDERFDE INKOMSTEN INGEVOLGE DE VERMINDERING VAN DE O.V. VOOR ENERGIEZUINIGE WONINGEN EN GEBOUWEN.
EB0-1EEB2HU-IS	AGENTSCHAP PLANTENTUIN MEISE: DOORREKENEN ENERGIEKOST
EC0-1ECB2BA-WT	VERLIESFINANCIERING WAARBORGREGELINGEN
KD0-1KAB2ZZ-WT	ILVO: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MEH2EY-IS	DE LIJN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MIH2TY-IS	DE WATERWEG: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MB0-1MIH2UA-WT	BAGGERACTIVITEITEN: DOORREKENEN ENERGIEKOST
MD0-1MHH2QA-WT	AGENTSCHAP WEGEN EN VERKEER: DOORREKENEN ENERGIEKOST
SG0-1SKC2TD-LO	PENSIOENBIJDRAGEN
SG0-1SKC2TX-IS	SOCIALE DIENST VOOR HET OVERHEIDSPERSONEEL
SH0-1SKA2PB-WT	VASTGOEDBEHEER

BIJLAGE 5. LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN

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

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61
1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: coronaprovisie 2020, 2021 en 2022

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit coronaprovisie 2022

Vanuit het Departement Financiën en Begroting wordt er bij de begrotingsaanpassing (BA) 2023 een saldo-controle uitgevoerd bij de rechtspersonen en DAB's waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie in 2022. Onderstaande tabellen geven een overzicht van enerzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen in Orafin, en anderzijds de verdeelde middelen aan rechtspersonen die niet in Orafin zijn ingekanteld.

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

Indien uit die vergelijking blijkt dat een gedeelte van de herverdeelde middelen niet werd aangewend voor de besliste coronamaatregelen, wordt er bij BA 2023 in principe overgegaan tot afroming van het onbelast saldo. Indien uit de analyse van de uitvoeringsgegevens blijkt dat de saldi een bepaalde materialiteit niet overschrijden, kan er vooralsnog beslist worden om niet tot afroming over te gaan. Het bepalen van de materialiteitsgrens gebeurt door het Kabinet Financiën en Begroting.

Het VEK-saldo bestaat uit twee delen:

- het onbelast saldo: tegenover een onbelast saldo staat er geen openstaand encours. Onder onbelast saldo wordt verstaan het verschil tussen het herverdeeld VEK en het vastgelegd VAK.
- het belast saldo: het verschil tussen het vastgelegd VAK en de vereffening daarop.

Indien er bij de BA 2023 tot een afromingsoefening wordt beslist, dan zal die afroming bij BA 2023 anders verlopen dan de afromingsoefening die bij BA 2022 gebeurde. Bij de afromingsoefening van de BA 2022 werd door het VEK van de toelage aan de instellingen eenmalig verminderd met het niet-aangewende VAK bedrag, gecombineerd met een toegestane saldo-intering ten belope van hetzelfde bedrag. Op die manier werd het saldo uitgezuiverd voor de onbelaste saldo-opbouw met coronamiddelen. Middelen die in 2021 vastgelegd werden maar nog niet vereffend waren (belast saldo), konden worden vereffend in 2022 door een saldo-intering. Omwille van boekhoudkundige redenen wordt bij BA 2023 voor de afroming van het onbelaste saldo een andere werkwijze toegepast.

Bij een eventuele afoming bij BA 2023 op de herverdeelde middelen uit de coronaprovisie in 2022, wordt het onbelaste saldo dat werd opgebouwd met die herverdeelde coronamiddelen boekhoudkundig beschouwd als een schuld die de rechtspersoon heeft t.o.v. de Vlaamse Gemeenschap en die moet terugvloeiën naar de algemene middelen. Het onbelast saldo wordt dan afgeroomd door een terugstorting van die schuld naar de algemene middelen via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") naar de Vlaamse Gemeenschap, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van het onbelaste saldo. Die terugstorting is **geen cashmatige terugstorting** maar betreft een louter boekhoudkundig en begrotingsmatig gegeven. Cashmatig zal de boeking van die schuld worden verrekend met de vordering van de toekomstige toelagen aan de betrokken rechtspersoon. Het corresponderende vastleggingskrediet (VAK) dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon te kunnen aanrekenen, wordt bij BA 2023 voorzien.

Voor de instellingen waarvoor bij BA 2023 een afoming via terugstorting doorgevoerd wordt, moeten de terugstortingen per provisie (corona/reliance/Oekraïne) worden aangerekend op verschillende basisallocaties. Voor instellingen in Orafin kan er wel worden gewerkt met één IS-begrotingsartikel aan de Vlaamse Gemeenschap, waaronder die verschillende basisallocaties worden uitgesplitst. De terugstorting via interne stroom zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afomingsoefening van de corona-, reliance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (corona/reliance/Oekraïne).

Voor het belast saldo (openstaand encours) zal sowieso een intering worden toegestaan bij BA 2023, ongeacht de beslissing om al dan niet de onbelaste saldi af te romen. Zoals eerder aangegeven, werd bij BA 2022 voor de herverdeelde middelen uit de coronaprovisie 2021 een soortgelijke oefening gemaakt. Indien er toen voor het belast saldo een intering werd toegestaan en die intering in 2022 niet volledig werd aangewend, dan wordt hiervoor bij BA 2023 opnieuw een intering toegestaan.

De verwerking van de intering voor het belaste saldo en de eventuele afoming voor het onbelast saldo (terugstorting en intering) in de begrotingssjablonen moet uiterlijk gebeuren bij de definitieve indiening van de begrotingen van de rechtspersonen BA 2023 op basis van de uitgestuurde contouren.

Voor de rechtspersonen in tabel 1 (de rechtspersonen die in Orafin zitten) zal het Departement Financiën en Begroting een voorstel tot afoming (terugstorting) en saldo-intering doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met drang gevraagd dit voorstel nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Voor de rechtspersonen in tabel 2 zijn er geen uitvoeringsgegevens beschikbaar in Orafin. Aan hen wordt gevraagd de uitvoeringsgegevens 2022 in VAK en VEK op de corona-esr-lijnen te bezorgen tegen woensdag 5 april 2023 aan begrotinszaken@vlaanderen.be **door een versie van dit document te bezorgen waarin onderstaande tabel werd aangevuld**. Die instellingen zullen bij BA 2023 eveneens de niet-aangewende vastleggingskredieten voor de besliste coronamaatregelen, verdeeld vanuit de coronaprovisie in 2022, moeten terugstorten volgens de methodiek zoals hierboven beschreven voor de rechtspersonen die in Orafin zitten.

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

Naam	Herverdeeld VAK	Herverdeeld VEK	Toegestane intering bij BA 2022	Uitvoering VAK 2022	Uitvoering VEK op herverdeeld VEK in 2022	Uitvoering VEK op toegestane intering bij BA 2022	Onbelast saldo (interen + terugstorten bij BA 2023)	Belast saldo (intering bij BA 2023)
EV DIGITAAL VLAANDEREN	2.284	2.336	250					
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN (FIO)	10.050	350	96.402					
OPGROEIEN REGIE – LUIK FONDS JONGERENWELZIJN	722	722	2.055					
VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB)	6.189	6.189	0					

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

Naam	Herverdeeld VAK	Herverdeeld VEK	Toegestane intering bij BA 2022	Uitvoering VAK 2022*	Uitvoering VEK op herverdeeld VEK in 2022*	Uitvoering VEK op toegestane intering bij BA 2022*	Onbelast saldo (interen + terugstorten bij BA 2023)	Belast saldo (intering bij BA 2023)
OPGROEIEN REGIE – luik KIND & GEZIN	8.191	8.191	0					
FWO	0	1.115	0					

* in te vullen door de beleidsdomeinen

Tabel 3b: De Lijn (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Exploitatietekort te wijten aan corona*
DE LIJN	44.912	

* in te vullen door de beleidsdomeinen

Evaluatie toegestane interingen op belast saldo bij BA 2021 en/of BA 2022

In tabellen 1 en 2 worden enkel de rechtspersonen opgenomen die in 2022 middelen uit de coronaprovisie ontvingen. Het is echter mogelijk dat een aantal rechtspersonen/DAB's nog coronamiddelen in hun saldo hebben:

- 1) rechtspersonen/DAB's die in 2020 middelen ontvingen uit de coronaprovisie en die bij BA 2021 een intering op het belast saldo kregen, maar die in 2021 geen middelen uit de coronaprovisie ontvingen en dus ook niet bij de afomingsoefening van BA 2022 werden aangeschreven.
- 2) rechtspersonen/DAB's die in 2021 nog middelen ontvingen uit de coronaprovisie en die bij BA 2022 een intering op het belast saldo kregen, maar die in 2022 geen middelen uit de coronaprovisie ontvingen en dus ook niet werden opgenomen in bovenstaande tabellen.

Voor die rechtspersonen/DAB's (zie tabel 3 en tabel 4) is het mogelijk dat de toegestane intering (bij BA 2021 en/of BA 2022) niet volledig werd aangewend. Aan die rechtspersonen/DAB's wordt gevraagd om te bekijken of er nog coronamiddelen in hun saldo zitten en of er tegenover dat saldo nog werkelijk te vereffenen encours staat. Indien er nog vereffeningen moeten gebeuren op dit saldo, dan zal er bij BA 2023 een intering worden toegestaan op dit belast saldo. Indien er geen vereffeningen meer zullen volgen, dan zal dit encours bij BA 2023 worden uitgezuiverd door het annuleren van het encours en het terugstorten van het saldo (intering + terugstorting zoals hierboven beschreven voor herverdeelde middelen in 2022).

De rechtspersonen/DAB's in tabel 3 en tabel 4 wordt gevraagd om de uitvoeringsgegevens op de toegestane interingen uiterlijk tegen woensdag 5 april 2023 te bezorgen aan begrotinzaken@vlaanderen.be **door een versie van dit document te bezorgen waarin onderstaande tabel werd aangevuld.**

Tabel 3: Entiteiten die bij BA 2021 een intering op belast saldo van herverdeelde coronamiddelen in 2020 kregen en die geen middelen ontvingen uit de coronaprovisie in 2021 en 2022 (in duizend euro)

Naam	Intering op belast saldo bij BA 2021	Vereffening in 2021 van de bij BA 2021 toegestane intering*	Encours dat nog moet worden vereffend (= vraag tot intering in 2023)*	Encours dat kan worden uitgezuiverd*
DAB ICT	2.132			
DAB OVERHEIDSPERSONEEL	976			

* In te vullen door de beleidsdomeinen

Tabel 3: Entiteiten die bij BA 2022 een intering kregen op (1) belast saldo van herverdeelde coronamiddelen in 2021 en/of op (2) een niet-vereffende intering op belast saldo bij BA 2021 en die geen middelen ontvingen uit de coronaprovisie in 2022 (in duizend euro)

Naam	Intering op belast saldo bij BA 2022	Vereffening van de bij BA 2022 toegestane intering*	Encours dat nog moet worden vereffend (= vraag tot intering in 2023)*	Encours dat kan worden uitgezuiverd*
SPORT VLAANDEREN	663			
TOERISME VLAANDEREN	2.668			

* In te vullen door de beleidsdomeinen

Terugvorderingen en rente op voorschotten

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

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (de terugvorderingen en de kasmatige inkomsten op die terugvorderingen, de terugbetalingen van leningen/voorschotten en de geïnde rente) aan te leveren tegen woensdag 5 april 2023.

De definitieve en geïnde inkomsten moeten op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein worden afgezonderd en kunnen niet omgezet worden in extra uitgavenkredieten. Het terug te vorderen bedrag bij rechtspersonen moeten dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel van het beleidsdomein waaronder de rechtspersoon ressorteert. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2023.

Tabel 3: Input beleidsdomeinen (in duizend euro)

Maatregel:	...						
Jaartal	Teruggevorderd bedrag*	Kasmatig ontvangen*	Teruggestort naar algemene middelen bij BA 2021 en BA 2022*	Kasontvangsten – terug te storten*	Begrotingsartikel*	Basisallocatie*	ESR-code*
2020							
2021							
2022							
Totaal							

* In te vullen door de beleidsdomeinen

Indien er bij vorige afromingsoefeningen (bij BA 2021 en BA 2022) door de rechtspersoon in kwestie meer werd teruggestort naar de algemene middelen dan er per 31 december 2022 door de rechtspersoon kasmatig werd ontvangen, kan bilateraal besproken worden met het Departement en Kabinet Financiën en Begroting of het aangewezen is om de terugstorting bij BA 2023 over te slaan en opnieuw te bekijken bij BA 2024.

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61

1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: relanceprovisie 2022

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit relanceprovisie 2022

Bij begrotingsaanpassing (BA) 2023 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de DAB's en rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2022.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in vereffeningskrediet (VEK) met het herverdeelde VEK geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt bij BA 2023 afgeroomd. Die afromingsoefening zal anders verlopen dan de afromingsoefening die bij BA 2022 werd doorgevoerd op de herverdeelde middelen uit de relanceprovisie in 2021. Bij de afromingsoefening BA 2022 werd het VEK van de toelage 2022 aan een entiteit eenmalig naar beneden bijgesteld, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting. Omwille van boekhoudkundige redenen wordt bij de BA 2023 een andere werkwijze toegepast.

Bij de afroming BA 2023 op de herverdeelde middelen uit de relanceprovisie in 2022, wordt het VEK-saldo (belast en onbelast VEK) boekhoudkundig beschouwd als een schuld die de rechtspersoon of DAB heeft t.o.v. de Vlaamse Gemeenschap en die moet terugvloeiën naar de algemene middelen. Het saldo wordt afgeroomd door een terugstorting van die schuld naar de algemene middelen via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") naar de Vlaamse Gemeenschap, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting. Die terugstorting is **geen cashmatige terugstorting** maar betreft een louter boekhoudkundig en begrotingsmatig gegeven. Cashmatig zal de boeking van die schuld worden verrekend met de vordering van de toekomstige toelagen aan de betrokken rechtspersoon/DAB. Het corresponderende vastleggingskrediet (VAK) dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon/DAB te kunnen aanrekenen, wordt bij BA 2023 voorzien.

Voor de instellingen waarvoor bij BA 2023 een afroming via terugstorting doorgevoerd wordt, moeten de terugstortingen per provisie (corona/relance/Oekraïne) worden aangerekend op verschillende basisallocaties. Voor instellingen in Orafin kan er wel worden gewerkt met één IS-begrotingsartikel aan de Vlaamse Gemeenschap, waaronder die verschillende basisallocaties worden uitgesplitst. De terugstorting via interne stroom zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afromingsoefening van de corona-,

relance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (corona/relance/Oekraïne).

Voor de rechtspersonen en DAB's wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met relancemiddelen wordt afgeroomd. De benodigde vereffeningskredieten voor relancemaatregelen die in 2021 en 2022 vastgelegd zijn, en nog niet werden vereffend, kunnen worden opgevraagd via een trekking op de relanceprovisie 2023.

Financiën en Begroting zal een voorstel tot afroaming (terugstorting) doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. De informatie die in het kader van de definitieve uitvoering 2022 in Emoe-relance werd gerapporteerd zal daarbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek "Algemeen" van BUTEO Sharepoint. Er wordt met aandrang gevraagd dit voorstel nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Onderstaande tabel geeft het herverdeelde VEK per rechtspersoon weer.

Tabel 4: DAB's en rechtspersonen waarnaar VEK werd herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2022 (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Uitvoering VEK*	Voorstel tot afroaming
AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING	4.274		
AGENTSCHAP TOEGANKELIJK VLAANDEREN	34		
AGION	439		
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL	5.552		
DAB FONDS VOOR PREVENTIE EN SANERING INZAKE MILIEU EN NATUUR (DAB MINAFONDS)	97.571		
DE VLAAMSE WATERWEG	49.663		
EIGEN VERMOGEN DIGITAAL VLAANDEREN	37.985		
FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN	107.946		
FONDS WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK (FWO)	1.131		
LITERATUUR VLAANDEREN	355		
OPENBARE VLAAMSE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ (OVAM)	2.555		
OPGROEIEN REGIE	13.637		
SPORT VLAANDEREN	25.858		
TOERISME VLAANDEREN	4.820		
VLAAMSE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING (VDAB) ¹	19.314		
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS VOOR PERSOONSGEBONDEN AANGELEGENHEDEN (VIPA)	37		
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR INTERNATIONAAL ONDERNEMEN	5.927		
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS (FILMFONDS)	6.107		
VLAAMS AUDIOVISUEEL FONDS (GAMEFONDS EN MEDIAFONDS)	6.186		

¹ Voor VDAB werd bij het herverdeelde VEK de 945 keuro anomalie bijgeteld die begin 2023 werd geboekt op jaar 2022, op begrotingsartikel JB0-1JDB2AD-IS.

VLAAMS BRUSSELFONDS	3.973		
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF (VEB)	18.278		
EIGEN VERMOGEN ILVO (EV ILVO)	667		
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS (DAB VIF)	78.896		
VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ (VLM)	6.233		
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	10.000		
VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB)	53.764		
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN	9.203		
VLAAMS LANDBOUWINVESTERINGSFONDS (VLIF)	0		

* Wordt gebaseerd op de voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht

Cijfervoorbeeld

Rechtspersoon X	VAK (in keuro)	VEK (in keuro)
Herverdeeld	10.000	9.000
Uitvoering	8.500	7.250
VEK-saldo		
Onbelast saldo (noch vastgelegd, noch vereffend)		500
Belast saldo (vastgelegd maar niet vereffend)		1.250

Rechtspersoon X zal bij BA 2023 1.750 keuro terugstorten aan de Vlaamse Gemeenschap. Hiervoor worden bij BA 2023 de volgende aanpassingen in de begroting van rechtspersoon X doorgevoerd:

- 1) Er wordt een intering van het saldo ten belope van 1.750 keuro toegestaan.
- 2) Er wordt 1.750 keuro VAK bijgeschreven in de begroting van rechtspersoon X zodat de terugstorting aan uitgavenzijde correct kan worden aangerekend.
- 3) Aan uitgavenzijde wordt in VAK en VEK een interne stroom aan VG (dotatie MVG) aangerekend.

De interne stroom ten belope van 1.750 keuro zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afomingsoefening van de corona-, relance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (corona/relance/Oekraïne).

Terugvorderingen

Kredieten die teruggevorderd worden van de begunstigen van deze kredieten, bijvoorbeeld subsidies die worden teruggevorderd omwille van een ontbrekende/onvolledige verantwoording, moeten terugvloeien naar de algemene middelen.

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (de terugvorderingen en de kasmatige inkomsten op die terugvorderingen) aan te leveren tegen woensdag 5 april 2023.

De definitieve en geïnde inkomsten moeten op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein worden afgezonderd en kunnen niet worden omgezet in extra uitgavenkredieten. Het terug te vorderen bedrag bij rechtspersonen moeten dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel van het beleidsdomein waaronder de rechtspersoon ressorteert. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2023.

Tabel 2: Input beleidsdomeinen (in duizend euro)

Maatregel:	...					
Jaartal	Teruggevorderd bedrag*	Kasmatig ontvangen *	Kasontvangsten – terug te storten*	Begrotingsartikel*	Basisallocatie*	ESR-code*
2021						
2022						
Totaal						

* In te vullen door de beleidsdomeinen

DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING

Koning Albert II-laan 35 bus 61
1030 BRUSSEL

<http://fin.vlaanderen.be>

Contact: begrotingszaken@vlaanderen.be

Onderwerp: Oekraïneprovisie 2022 en 2023

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit de Oekraïneprovisie 2022

Bij begrotingsaanpassing (BA) 2023 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de Oekraïneprovisie in 2022.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met het herverdeelde vereffeningskrediet (VEK) geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt afgeroomd door een terugstorting van die schuld naar de algemene middelen via een interne stroom naar de Vlaamse Gemeenschap, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting. Die terugstorting is **geen cashmatige terugstorting** maar betreft een louter boekhoudkundig en begrotingsmatig gegeven. Cashmatig zal de boeking van die schuld worden verrekend met de vordering van de toekomstige toelagen aan de betrokken rechtspersoon. Het corresponderende vastleggingskrediet (VAK) dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon te kunnen aanrekenen, wordt bij BA 2023 voorzien.

Voor de rechtspersonen wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met Oekraïnemiddelen wordt afgeroomd. De benodigde vereffeningskredieten voor Oekraïne maatregelen die in 2022 vastgelegd maar nog niet vereffend zijn, kunnen worden opgevraagd via een trekking op de Oekraïneprovisie 2023.

Voor de instellingen waarvoor bij BA 2023 een afoming via terugstorting doorgevoerd wordt, moeten de terugstortingen per provisie (corona/reliance/Oekraïne) worden aangerekend op verschillende basisallocaties. Voor instellingen in Orafin kan er wel worden gewerkt met één IS-begrotingsartikel aan de Vlaamse Gemeenschap, waaronder die verschillende basisallocaties worden uitgesplitst. De terugstorting via interne stroom zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afomingsoefening van de corona-, reliance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (corona/reliance/Oekraïne).

Financiën en Begroting zal een voorstel tot afoming (terugstorting) doen op basis van de uitvoeringsgegevens 2022. De informatie die conform de afspraken binnen de Taskforce Oekraïne van

18 januari 2023 wordt aangeleverd door de beleidsdomeinen tegen 31 maart 2023 zal daarbij als basis dienen. Een overzicht wordt begin april gepubliceerd in de bibliotheek “Algemeen” van BUTEO Sharepoint. Er wordt met drang gevraagd dit voorstel nauwkeurig na te kijken en eventuele opmerkingen z.s.m. te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be.

Tabel 1: Rechtspersonen waarnaar VEK werd herverdeeld vanuit de Oekraïneprovisie in 2022 (in duizend euro)

Naam	Herverdeeld VEK	Uitvoering VEK	Voorstel tot afroaming
AGION - INFRASTRUCTUUR	221		
EIGEN VERMOGEN DIGITAAL VLAANDEREN	2.988		
OPGROEIEN REGIE	1.528		
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR DE UITBETALING VAN TOELAGEN IN HET KADER VAN HET GEZINSBELEID (VUTG)	60		
AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING	3.280		
GO! - INFRASTRUCTUUR	429		
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	6.191		

Cijfervoorbeeld

Rechtspersoon X	VAK (in keuro)	VEK (in keuro)
Herverdeeld	10.000	9.000
Uitvoering	8.500	7.250
VEK-saldo		
Onbelast saldo (noch vastgelegd, noch vereffend)		500
Belast saldo (vastgelegd maar niet vereffend)		1.250

Rechtspersoon X zal bij BA 2023 1.750 keuro terugstorten aan de Vlaamse Gemeenschap. Hiervoor worden bij BA 2023 de volgende aanpassingen in de begroting van rechtspersoon X doorgevoerd:

- 1) Er wordt een intering van het saldo ten belope van 1.750 keuro toegestaan.
- 2) Er wordt 1.750 keuro VAK bijgeschreven in de begroting van rechtspersoon X zodat de terugstorting aan uitgavenzijde correct kan worden aangerekend.
- 3) Aan uitgavenzijde wordt in VAK en VEK een interne stroom aan VG (dotatie MVG) aangerekend.

De interne stroom ten belope van 1.750 keuro zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afromingsoefening van de corona-, relance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocaties per provisie (corona/relance/Oekraïne).