

INSTRUCTIE
BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING
NAAR AANLEIDING VAN DE
BEGROTINGSUITVOERING 2023

Inhoudsopgave

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BU 2023 (BBT BU 2023)	3
II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT	4
1. Structuur van de BBT	4
2. Inhoud van de BBT per rubriek	4
Voorblad	4
I. Inhoudstafel	4
II. Inleiding door de minister.....	4
III. Samenvatting.....	5
IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen	6
V. Beleidsveld I.....	7
VI. Beleidsveld II.....	15
VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld	15
VIII. Lijst met afkortingen	15
IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'	16
X. Bijlage 'overzicht van de resoluties en moties van het Vlaams Parlement'	17
XI. Bijlage 'overzicht van de aanbevelingen van het Rekenhof'	17
XII. Bijlage 'overzicht van de arresten van het Grondwettelijk Hof en het Hof van Justitie'	18
III. PROCEDURE EN TIMING	19
IV. SJABLON BBT BEGROTINGSUITVOERING 2023	20
V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN	21

I. INTRODUCTIE BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING BU 2023 (BBT BU 2023)

Om de band tussen beleid en begroting te versterken, is er in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (VCO) en in de omzendbrief VR 2019/11 betreffende beleids- en regelgevingsprocessen voor gekozen om de beleids- en begrotingsinformatie te bundelen in een geïntegreerd document, de beleids- en begrotingstoelichting (BBT).

De BBT bij de begrotingsuitvoering 2023 is een document met een gelijkaardige structuur, op basis van beleidsvelden en inhoudelijke structuurelementen, zoals de BBT bij begrotingsopmaak 2023.

De BBT bij de begrotingsuitvoering kijkt terug naar de beleids- en begrotingsprestaties van het voorbije jaar en legt de link met het gevoerde beleid.

In de BBT bij begrotingsuitvoering wordt ingegaan op:

- Wat werd bereikt?
- Wat werd daarvoor gedaan?
- Hoeveel budget werd er tegenover gezet?
- Via welke SMART-indicatoren werd het beleid opgevolgd?

In de BBT bij de begrotingsuitvoering 2023 wordt gerapporteerd over de SMART-indicatoren/prestatie-informatie die in de BBT BO 23 werden opgenomen.

Relance Vlaamse Veerkracht

De relancekredieten bespreekt u in het budgettair kader. Hieronder vallen de projecten die rechtstreeks gefinancierd worden vanuit de relanceprovisie (159 projecten, inclusief de projecten gefinancierd vanuit de Europese fondsen BAR en React-EU), en de extra projecten buiten de relanceprovisie (22 projecten). Deze komen overeen met de relancerapportering Vlaamse Veerkracht.

Daarnaast bespreekt u ook de 10% recurrente middelen toegekend voor digitalisering, initieel gekoppeld aan relancekredieten.

Vanuit een beleidsmatige invalshoek is het opportuun om eventuele initiatieven in het kader van het relanceplan Vlaamse Veerkracht te vermelden onder de desbetreffende strategische of operationele doelstellingen. Om de leesbaarheid te bewaken is het van belang dat die verwijzing naar het relanceplan beknopt is.

In de rekeningen van de entiteiten wordt conform art. 42, §1, tweede lid, 3°, van de VCO een insteek verwerkt voor de desbetreffende BBT BU 2023.

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

II. STRUCTUUR EN INHOUD VAN DE BBT

De omzendbrief beleids- en regelgevingsprocessen (VR 2019 1705 DOC.0216/2) legt voor de strategische planning van de Vlaamse Regering o.a. de verschillende planningsdocumenten en hun structuur vast. .

1. Structuur van de BBT

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

- Voorblad
- I. Inhoudstafel
- II. Inleiding door de minister
- III. Samenvatting
- IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen
 - 1. Transversale, horizontale doelstellingen
 - 2. Overkoepelende strategische doelstellingen
- V. Beleidsveld I
 - 1. Inhoudelijk structuurelement 1
 - 1.1. Strategische doelstellingen
 - 1.2. Operationele doelstellingen
 - 1.3. Budgettair kader
 - 2. Inhoudelijk structuurelement 2
 - 1.1. Strategische doelstellingen
 - 1.2. Operationele doelstellingen
 - 1.3. Budgettair kader
 - 3. Inhoudelijk structuurelement ...
- VI. Beleidsveld II ...
- VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld
- VIII. Lijst met afkortingen
- IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'
- X. Bijlage 'overzicht van de resoluties en moties van het Vlaams Parlement'
- XI. Bijlage 'overzicht van de aanbevelingen van het Rekenhof'
- XII. Bijlage 'overzicht van de arresten van het Grondwettelijk Hof en van het Hof van Justitie'

2. Inhoud van de BBT per rubriek

Voorblad

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

I. Inhoudstafel

Deze rubriek behoeft geen bijkomende toelichting.

II. Inleiding door de minister

Hierin kan de minister accenten aanbrengen voor de uitvoering van het begrotingsjaar 2023.

III. Samenvatting

De samenvatting geeft zowel de belangrijkste beleidsaspecten als de belangrijkste budgettaire aandachtspunten weer bij de begrotingsuitvoering 2023. In de BBT bij uitvoering is het de bedoeling toelichting te geven bij de belangrijkste beleidsinitiatieven genomen in het afgelopen jaar.

Het cijfermatig overzicht moet u niet afzonderlijk toelichten en wordt door het Departement Financiën en Begroting in het voorziene basissjabloon via [SharePoint](#) ter beschikking gesteld.

Het overzicht bestaat uit:

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

Voorbeeld

TOTAAL – BENAMING BBT, excl. DAB's, excl. apparaatsuitgaven en programma B (duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA					
BA-JR					
BU					

PROGRAMMA XX – BENAMING BELEIDSVELD

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA					
BA-JR					
BU					

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

De apparaatskredieten (programma xA) en beleidsveldoverschrijdende structurelementen (programma xB) zitten niet vervat in het totaaloverzicht en worden onder de rubriek 'apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld' besproken. De reden hiervoor is dat, in tegenstelling tot het cijfermatig overzicht per beleidsveld, die kredieten per BBT niet per definitie overeenstemmen met de totaliteit van de kredieten die onder een bepaald begrotingsprogramma opgenomen zijn. Een samenvattend overzicht van die kredieten en uitvoering voor de totaliteit van de BBT neemt u op onder de betreffende rubriek van de BBT. Een algemeen overzicht wordt ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting via [SharePoint](#).

IV. Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen

1. Transversale, horizontale doelstellingen

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

Over de volgende transversale en horizontale doelstellingenkaders zal - indien van toepassing/relevant - via de BBT BU 2023 gerapporteerd worden:

- Het Vlaams Actieplan Armoedebestrijding 2020-2024 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 25 september 2020;
- Het Vlaams jeugd- en kinderrechtenbeleidsplan 2020-2024 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 25 september 2020;
- Het Horizontaal Integratie- en Gelijke Kansenbeleidsplan 2020-2024 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 23 oktober 2020;
- Het Vlaams strategisch plan hulp- en dienstverlening aan gedetineerden en geïnterneerden 2020-2025 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 13 november 2020;
- Het Vlaams actieplan ter bestrijding van seksueel geweld 2020-2024 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 23 oktober 2020;
- Het Actieplan ter preventie van gewelddadige radicalisering, extremisme, terrorisme en polarisatie 2020-2024 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 21 mei 2021;
- Het Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 9 december 2019 inclusief actualisaties ⁽¹⁾;
- Het luchtbeleidsplan 2030 zoals goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 25 oktober 2019;
- De 7 transitieprioriteiten uit de vierde Vlaamse Strategie Duurzame Ontwikkeling (VSDO4), goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 26 november 2021.

Uiteraard moeten in de BBT BU 2023 enkel relevante beleidsacties worden geschetst die in 2023 zijn opgenomen en uitgevoerd.

De toelichting bij de ondernomen prioritaire beleidsacties zelf wordt opgenomen bij de onderliggende operationele doelstellingen op het niveau van de inhoudelijke structurelementen. Zo kunnen ook de budgettaire consequenties mee in kaart worden gebracht.

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

Om de consistentie in rapporteringen over transversale en horizontale plannen enerzijds en BBT's anderzijds te bewaken, moet de verwerking van die informatie in de BBT's gebeuren in nauw overleg tussen de trekkers van de transversale en horizontale plannen en de BBT-coördinatoren. De trekkers van die plannen nemen daartoe het initiatief.

⁽¹⁾ De Vlaamse Regering zal in het voorjaar 2024 een actualisatie uitvoeren van de lijst met VEKP-maatregelen waarover gedetailleerd dient gerapporteerd te worden. Op basis van deze geactualiseerde lijst, zal nog een specifieke bevraging door VEKA gebeuren met oog op het opmaken van een nieuw gedetailleerd VEKP-voortgangsrapport in het najaar 2024.

2. Overkoepelende strategische doelstellingen

Deze rubriek gebruikt u wanneer bij de BBT BO 2023 overkoepelende strategische doelstellingen geformuleerd werden. Belangrijk hierbij is dat de structuur van de BBT BO 2023 bewaard blijft.

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

V. Beleidsveld I

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

1. Inhoudelijk Structuurelement 1

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

Wanneer er slechts één ISE voor een beleidsveld is, vermeldt u dit expliciet.

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

1.1. Strategische doelstellingen

Vermeld welke strategische doelstellingen gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structuurelement (volg dezelfde structuur als bij de begrotingsopmaak 2023). Concretiseer hoe de doelstellingen werden behaald.

1.2. Operationele doelstellingen

Vermeld alle operationele doelstellingen die gekoppeld zijn aan dit inhoudelijk structuurelement (volg dezelfde structuur als bij de begrotingsopmaak 2023).

U verduidelijkt hoe de beleidsdoelstellingen werden behaald. Als bij de begrotingsopmaak 2023 indicatoren werden bepaald dan neemt u de opvolging en monitoring van prestatie-informatie aan de hand van die indicatoren op.

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

Aangezien de BBT een totaaloverzicht geeft van de uitvoering van de kredieten die de Vlaamse overheid voor de betrokken beleidsvelden en bijhorende inhoudelijke structuurelementen ter beschikking heeft, besteedt u voldoende aandacht aan het recurrent beleid. Vermeld welke beleids- en regelgevingsinitiatieven het afgelopen

jaar al een invulling hebben gekregen. Geef dus een overzicht van de lopende en afgewerkte beleids- en regelgevingsinitiatieven en de implementatie ervan. Neem daarbij zeker de decreetsevaluaties op die in het voorgaande jaar zijn uitgevoerd met een toelichting over het gevolg dat de regering aan de conclusies van die evaluaties heeft gegeven of van plan is er aan te geven.

Neem voor de belangrijkste decreten binnen dit inhoudelijk structurelement een stand van uitvoering op (artikel 63/1, §3, c), van het reglement van het Vlaams Parlement). Voor meer gedetailleerde informatie over de initiatieven kan u ook verwijzen naar de facultatieve bijlage 'overzicht van de beleids- en regelgevingsinitiatieven'.

Maak, indien mogelijk, een koppeling tussen de operationele doelstellingen en het budgettaire kader. Dit versterkt de koppeling tussen beleid en begroting en maakt kruisverwijzingen tussen beleid en budgettaire informatie duidelijker. Dit moet in beide richtingen te gebeuren.

- Bij de operationele doelstellingen kan u verwijzen naar begrotingsartikels die betrekking hebben op het bereiken van de doelstellingen. Als de specifieke budgetten gekend zijn, worden die ook vermeld.
- Bij de begrotingsartikels onder het budgettaire kader kan u verwijzen naar de nummers en titels van de operationele doelstellingen.

1.3. Budgettaire kader

Volgende redactionele aandachtspunten moeten worden meegenomen:

Bouw deze rubriek van de BBT op naar analogie van de BBT bij begrotingsopmaak 2023.

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

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

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

Inhoudelijke toelichting: een budgettechnische toelichting van de begrotingsuitvoering op het desbetreffende artikel.

Vermeld welke invulling er is gegeven aan het recurrente beleid. Geef daarbij ook aan of dat overeenstemt met voorgaande jaren, dan wel of er nieuwe accenten gelegd zijn.

Dee elementen uit de tabel 'netto-beleidsruimte' (zie de algemene toelichting (8.1 Bijlage) bij begrotingsopmaak) worden toegelicht in de BBT bij uitvoering. U geeft extra toelichting bij de uitvoering en eventuele afwijkingen.

Tevens duidt u belangrijke afwijkingen ten opzichte van het gestemde krediet (o.a. kredietherverdelingen en overdrachten) alsook de uitvoering van de coronamaatregelen en de uitvoering relanceplan Vlaamse Veerkracht. De hervormingstrajecten in het kader van relance licht u apart toe. De lezer moet inzicht krijgen in de evolutie van het krediet, en in de feitelijke benutting ervan. Als het gestemde krediet bv 100 keuro bedraagt, maar er werd een herverdeling van 40 keuro doorgevoerd en er is een

overgedragen krediet van 10 keuro, dan bedraagt het beschikbare krediet 70 keuro, en niet de oorspronkelijk gestemde 100 keuro. In eerste instantie duidt u deze evolutie, daarna ook de begrotingsuitvoering.

U duidt transparant waarom iets lager of hoger uitvalt dan verwacht of begroot. Gebruik zoveel mogelijk precieze bedragen (bv. Niet 'iets lager' of 'een kleine overschrijding').

- Opname van historische overzichten in de toelichting:

Historische overzichten kunnen beknopt worden opgenomen, voor zover ze relevant zijn ter verklaring van de uitvoeringsgegevens van 2023.

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

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

- Toelichtingen van inhoudelijk-technisch moeilijke materie:

Om de leesbaarheid van de toelichtingen te verhogen, vermijdt u technisch ingewikkelde tekst en houdt u de taal voldoende helder voor een lezer zonder of met weinig voorkennis.

- Uniforme formulering bedragen en data:

Bedragen geeft u in keuro weer en data in volgende notatie: 1 januari 2023. Waar het de leesbaarheid bevordert, kan in de tekst tevens ervoor gekozen worden om de bedragen in miljoen of miljard euro weer te geven.

Bij het budgettair kader voor het begrotingsjaar per ISE neemt u voor het totaal van de kredieten een soortgelijk overzicht op als voor het overzicht per beleidsveld en voor het totaal van de beleids- en begrotingstoelichting (BBT). Het Departement Financiën en Begroting neemt het uitgaven overzicht per ISE op in het sjabloon bij het budgettair kader per ISE. Voor de ontvangsten wordt enkel een overzicht van de ontvangsten per ISE opgenomen bij de BBT Financiën en Begroting, omdat 99% van de algemene ontvangsten bij Financiën en Begroting voorkomen.

ISE: BENAMING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
ESR-uitgaven (WT, LO, PR)						
Toelagen (IS)						
Overige (LE, PA); geen ESR-impact						
Totaal						

Inhoudelijke toelichting:

(tekst)

Inhoudelijke toelichting per begrotingsartikel of overige entiteiten

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

Ontvangstenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud begrotingsartikel

De beschrijving over wat er inhoudelijk op dit artikel wordt aangerekend. Bij de ontvangstenzijde van een begrotingsfonds geeft u de link met het/de overeenkomstige uitgavenartikel(s) en benoemt u het concrete begrotingsfonds.

Begrotingsuitvoering

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

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

Inhoudelijke toelichting

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

XXX-XXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:

(tekst)

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA			
BA-JR			
BU			

Inhoudelijke toelichting:

(tekst)

Uitgavenartikelen

Begrotingsartikel en tekstomschrijving

Dit wordt door het Departement Financiën en Begroting vooraf ingevuld.

Korte inhoud begrotingsartikel

De beschrijving over wat er op dit artikel wordt aangerekend.

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

Als het de uitgavenzijde van een begrotingsfonds betreft, geeft u de link met het/de overeenkomstige middelenartikel(s) aan en benoemt u het concrete begrotingsfonds.

Om dubbele informatie te vermijden, vermeldt u de interne stromen (ESR-aggregatie IS) enkel pro memorie, zonder verdere toelichting. U verwijst naar de bespreking van de begrotingen van de respectievelijke DAB's of Vlaamse rechtspersonen (zie 1.3.2, 1.3.3 en 1.3.4).

Indien zinvol kan de toelichting verwijzen naar de geldende regelgeving (bv. Decreet, besluit Vlaamse Regering, enz.). Daarbij neemt u de volledige omschrijving op (bv. "het decreet van XX/XX/XXXX houdende...").

Begrotingsuitvoering

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

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

Inhoudelijke toelichting

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

XXX-XXXXXXXX-XX – Indeling ISE

Korte inhoud begrotingsartikel:

(tekst)

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven						

Inhoudelijke toelichting:

(tekst)

1.3.2. DAB's

De uitvoering van alle ontvangsten- en uitgavenartikelen van de begrotingen van de DAB's bespreekt u conform de instructies opgenomen onder *1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)*. Het Departement Financiën en Begroting zal de nodige budgettaire informatie opnemen in het sjabloon.

Zoals reeds aangegeven, leidt de structuur van de BBT ertoe dat de bespreking van de DAB's opgesplitst wordt als de begrotingskredieten van de entiteit betrekking hebben op verschillende ISE's.

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

- De bespreking van het toelage-artikel(s) naar een DAB moet gebeuren bij het OI-artikel van de DAB waar de toelage toekomt. Om herhaling van informatie te vermijden, vermeldt u de toelage-artikels bij de departementen enkel pro memorie, zonder verdere toelichting. Voor de toelichting verwijst u naar de ontvangende entiteit. Bij de DAB bespreekt u de uitvoering van het toelage-artikel zoals voorzien in het sjabloon voor de bespreking van de artikels bij de departementen.
- Voor een goede duiding van de uitgavenevolucie is het van belang om de impact aan te geven van de evoluties bij de eigen ontvangsten (= exclusief de toelagen) op de uitgaven.
- Ten slotte duidt u ook de saldo-bewegingen bij de DAB (intering of saldo-opbouw), voor zover die zich voordoen.

1.3.3. Overige entiteiten onder gezag

In de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (VCO) worden de rechtspersonen ingedeeld als entiteit onder gezag of entiteit onder toezicht. Die indeling wordt doorgetrokken in de BBT. Voor zover er meerdere entiteiten zijn voor een ISE, ordent u binnen die 2 categorieën de entiteiten alfabetisch (op basis van de officiële benaming).

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

De bespreking van de overige entiteiten vertrekt van een algemene beknopte bespreking van de entiteit. De lezer moet een kernachtig beeld krijgen van de kerntaken van een entiteit. Als er meerdere ISE's zijn opgenomen in de BBT geeft u dit enkel bij de eerste ISE aan.

Wanneer meerdere ISE's van toepassing zijn op een entiteit geeft u voor de entiteit de totale aanwending van het krediet (VAK/VEK) dat op deze ISE betrekking.

Voor de Vlaamse rechtspersonen bespreekt u volgende:

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

- de belangrijkste afwijkingen tussen begroting en uitvoering

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

De aanbevelingen die gelden voor de DAB's, zijn ook relevant voor de Vlaamse rechtspersonen onder gezag van de Vlaamse Regering.

Entiteit XXX (binnen ISE YY)

Algemene omschrijving (enkel bij de eerste ISE)

Er wordt een algemene beknopte bespreking van de entiteit verwacht, met een toelichting van de voornaamste activiteiten en doelstellingen.

Omschrijving ISE

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

Toelichting op detailniveau

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

Ontvangsten

De ontvangsten moeten niet noodzakelijk toegelicht worden per lijn, zoals in de jaarrekening. De ontvangsten mag u groeperen of de toelichting kan zich toespitsen op de belangrijkste ontvangsten, in dezelfde volgorde als in de jaarrekening.

Voor de ontvangsten gebruikt u de volgende tabel om de uitvoering duidelijker op te splitsen tussen toelage en eigen ontvangsten:

	BA-JR 2023	BU 2023
Eigen ontvangsten (OW)	XX	XX
Betoelaging (ZZ-OI)	XX	XX

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

Om herhaling van informatie te vermijden, vermeldt u de interne stromen aan rechtspersonen enkel pro memorie onder *1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)* en verwijst u naar de bespreking van de ontvangende entiteit.

Uitgaven

De uitgaven moeten niet noodzakelijk per artikel/ESR-code zoals in de jaarrekening toegelicht worden. De uitgaven mag u groeperen (zij het telkens binnen een ISE)

of de toelichting kan zich toespitsen op de belangrijkste uitgaven in dezelfde volgorde als in de jaarrekening.

Voor zover het gaat om een belangrijke uitgavenpost, begint u de bespreking met een korte inhoudelijke toelichting over die uitgave (naar analogie met de korte inhoud bij de uitgaven artikelen van de departementen en IVA's zonder RP). Deze inhoudelijke toelichting is beknopt maar toch voldoende, zodat de lezer context krijgt bij de gedane uitgaven.

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

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

Ten slotte duidt u de saldo-bewegingen bij de entiteit (intering of saldo-opbouw), voor zover die zich voordoen.

Met het oog op het vermijden van onnodige herhalingen worden de jaarrekeningen van de Vlaamse rechtspersonen (alle rechtspersonen die deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid, met uitzondering van de Vlaamse Gemeenschap, en die conform VCO een begroting moeten indienen) niet opgenomen in de BBT. Die jaarrekeningen worden meegegeven in de bijlagen bij de Algemene Rekening.

De toelichting bij een entiteit moet steeds becijferd zijn. Wanneer er een toelichting wordt gegeven is het steeds noodzakelijk om dit te kunnen linken met de jaarrekening. Een beleids- en begrotingstoelichting moet tot doel hebben om cijfers en uitvoeringsevoluties ook beleidsmatig te koppelen.

Maak, indien mogelijk, een koppeling tussen de operationele doelstellingen en de budgettaire bespreking bij een entiteit. Dit versterkt de koppeling tussen beleid en begroting en maakt kruisverwijzingen tussen beleid en budgettaire informatie duidelijker. Dit moet, net zoals bij het departement, in de beide richtingen.

1.3.4. Overige entiteiten onder toezicht

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

Voor een beperkte groep van entiteiten, geeft u niet per afzonderlijke entiteit een toelichting, maar wel voor hun groep van gerelateerde entiteiten (groepssjablonen). Voor die entiteiten wordt er ook in het uitgavendecreet niet enkel voor de afzonderlijke entiteiten een overzicht gegeven van de begrotingskredieten, maar ook voor de totaliteit van de groep. Het is op basis van die totaalcijfers dat u de toelichting opstelt, waarbij u kan verwijzen naar de afzonderlijke entiteiten voor zover relevant. Concreet gaat het om de volgende groepssjablonen:

- LRM-groep
- PMV-groep
- Kinderbijslagfondsen
- Universiteiten en hogescholen

De groepssjablonen worden ter beschikking gesteld door het Departement Financiën en Begroting op [SharePoint](#), op basis van de tegen 31 maart 2024 ingediende jaarrekeningen. De bevoegde minister van de desbetreffende BBT staat in voor eventuele nodige aanpassingen.

Voor de geherkwalificeerde PPS-projecten wordt één toelichting gegeven o.b.v. de aflossingstabel met beschikbaarheidsvergoedingen. Hierbij kan u verwijzen naar individuele projecten voor zover relevant. U hoeft geen afzonderlijke toelichting per entiteit te geven.

2. Inhoudelijk structurelement 2 (indien van toepassing)

Opbouw identiek aan inhoudelijk structurelement 1

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

Opbouw identiek aan inhoudelijk structurelement 1

VI. Beleidsveld II

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

VII. Apparaatskredieten en begrotingsprogramma's zonder beleidsveld

Voor zover een BBT niet volledig overeenkomt met een beleidsdomein, bestaat de mogelijkheid dat niet alle apparaatskredieten onder dezelfde BBT ressorteren. In dat geval stemt u het overzicht per beleidsdomein af op de BBT in kwestie. Bedoeling is dat u voor de apparaatsuitgaven een soortgelijk overzicht bekomt als dat per beleidsveld, zie rubriek 'samenvatting'. De apparaatskredieten kan u uitgesplitst dan wel niet uitgesplitst opnemen in de BBT. U kan dus verwijzen naar de toelichting bij de apparaatskredieten in een andere BBT of u kan deze toelichting hernemen. Dit stemt u af met de betrokken BBT-coördinatoren. Vervolgens groepeert u de apparaatskredieten per entiteit, waarbij u een korte taakomschrijving geeft van de entiteit. Het Departement Financiën en Begroting zal een overzicht opmaken van alle apparaatskredieten, opgesplitst per beleidsdomein en zal die ter beschikking stellen via [SharePoint](#).

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

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

VIII. Lijst met afkortingen

Onderstaande afkortingen neemt het Departement Financiën en Begroting op en kan u vrij aanvullen.

AO Algemene Ontvangsten

BA Goedgekeurde begroting zoals neergelegd bij Vlaams Parlement

BA-JR Goedgekeurde begroting inclusief herverdelingen en overdrachten, zoals opgenomen in de jaarrekening

BBT	Beleids- en Begrotingstoelichting
BU	Begrotingsuitvoering zoals opgenomen in de jaarrekening
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
ESR	Europees Stelsel van nationale en regionale Rekeningen
IS	Interne stromen (ESR-aggregatie)
ISE	Inhoudelijk Structuurelement
IVA	Intern Verzelfstandigd Agentschap
LE	Leningen (ESR- aggregatie)
LO	Leningontvangsten
LO	Lonen (ESR- aggregatie)
MVG	Ministerie Vlaamse Gemeenschap
OI	Ontvangsten Interne Stromen (ESR- aggregatie)
OL	Ontvangsten Leningen (ESR- aggregatie)
OP	Ontvangsten Participaties (ESR- aggregatie)
OW	Ontvangsten Werking en Toelagen (ESR- aggregatie)
PA	Participaties (ESR- aggregatie)
PR	Provisies (ESR- aggregatie)
TO	Toegewezen ontvangsten
VCO	Vlaamse Codex Overheidsfinanciën
VAK	Vastleggingskredieten
VEK	Vereffeningskredieten
WT	Werking en Toelagen (ESR- aggregatie)

IX. Bijlage 'overzicht beleids- en regelgevingsinitiatieven'

Neem in deze bijlage een terugblik op van de verschillende beleid-regelgevingsinitiatieven die in 2023 gerealiseerd werden en maak hierbij een voldoende onderscheid tussen de volgende initiatieven:

- beleidsopties en -initiatieven ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of de beleidsnota;
- beleidsevaluaties en onderzoeksinitiatieven ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota;
- nieuwe en belangrijke wijzigingen van Vlaamse decreten ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota;
- decreetsevaluaties ter uitvoering van het Vlaams regeerakkoord of van de beleidsnota met een toelichting over het gevolg dat de Regering aan de conclusies van die evaluaties heeft gegeven of van plan is eraan te geven.

Neem voor elk initiatief voldoende informatie op:

- de aard (evaluatie, onderzoek, regelgeving) en de titel van het initiatief;

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

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

Gelet op opmerkingen van het Rekenhof wordt bijzondere aandacht gevraagd voor de uitvoering van beleidsevaluaties en onderzoeksinitiatieven.

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

X. Bijlage 'overzicht van de resoluties en moties van het Vlaams Parlement'

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

XI. Bijlage 'overzicht van de aanbevelingen van het Rekenhof'

Er wordt een inhoudelijke rapportering verwacht over de uitvoering van de aanbevelingen volgens het bijgevoegd sjabloon. Het inhoudelijk structurelement en indien mogelijk de beleidsdoelstelling waarbinnen de aanbevelingen zijn opgevolgd, worden vermeld. Het Rekenhof bezorgt de ministers begin maart 2024 de lijst van aanbevelingen waarvoor de stand van zaken moet worden opgemaakt. Hiervoor stemt u af met uw kabinet.

Identificatie Rekenhofrapport			[publicatiedatum]
Aanbeveling 1 – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties¹	Uitvoering gepland tegen²	Status In te vullen met: - “Gepland” ³ - “In uitvoering” - “Uitgevoerd”	Toelichting bij de status⁴
1			
2			
3			
...			
Aanbeveling 2 – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1			
2			
...			
Aanbeveling 3 – [tekst aanbeveling]			
Omschrijving acties	Uitvoering gepland tegen	Status	Toelichting bij de status
1			
2			
...			

XII. Bijlage ‘overzicht van de arresten van het Grondwettelijk Hof en het Hof van Justitie’

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

¹ Het gaat zowel om acties die al gerealiseerd zijn, als om acties die nog (gedeeltelijk) uitgevoerd moeten worden. Bij de omschrijving wordt eveneens vermeld op welk inhoudelijk structurelement en, indien mogelijk, op welke beleidsdoelstelling de actie betrekking heeft.

² In deze kolom wordt de geplande realisatiedatum van de actie ingevuld. Die datum kan in het verleden of in de toekomst liggen.

³ “Gepland” wordt ingevuld als de actie nog niet gerealiseerd of nog niet in uitvoering is.

⁴ In deze kolom wordt inhoudelijke toelichting gegeven over de planning en uitvoering. Bij vertraging wordt het nieuwe tijdsplan beschreven. Indien geen acties worden vermeld, kan dat hier worden gemotiveerd.

III. PROCEDURE EN TIMING

De jaarrekeningen worden tegen 31 maart 2024 ingediend. In de rekeningen wordt conform art. 42, tweede lid, 3^o, van de VCO een insteek verwerkt voor de desbetreffende BBT BU 2023. De overzichten, van de Vlaamse Gemeenschap (MVG excl. DAB), voor de BBT's worden hierop gebaseerd en worden tegen 3 april 2024 ter beschikking gesteld door Departement Financiën en Begroting via [SharePoint](#). Voor toegang gelieve voor 23 februari 2024 contact op te nemen met rechtspersonen@vlaanderen.be.

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

De ontwerp teksten van de BBT's worden door het bevoegde kabinet tegen **vrijdag 3 mei 2024** gemaïld naar alle KC's.

Eventuele opmerkingen met betrekking tot de ontwerp teksten worden tegen **dinsdag 7 mei 2024** gemaïld naar alle KC's.

De (eventueel aangepaste) ontwerp teksten worden besproken in een IKW op **maandag 13 mei 2024**. Deze IKW wordt samengeroepen door het kabinet van de minister-president en zal plaatsvinden op het kabinet van de minister-president.

De definitieve teksten van de BBT BU 2023 moeten uiterlijk op **donderdag 16 mei 2024 om 12 uur** ingediend worden bij de Secretarie van de Vlaamse Regering. Validering van de BBT BU 2023 gebeurt uiterlijk op vrijdag 17 mei 2024 door de Vlaamse Regering.

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

IV. SJABLOON BBT BEGROTINGSUITVOERING 2023

VOORBLAD

I. INHOUDSTAFEL

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

III. SAMENVATTING

IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Transversale en horizontale doelstellingen

2. Overkoepelende strategische doelstellingen

V. BELEIDSVELD XXX

1. ISE XXX

1.1 Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD X: XXX

SD Y: XXX

1.2 Operationele doelstellingen

OD X: XXX

OD Y: XXX

1.3 Budgettair kader voor het begrotingsjaar

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

1.3.2. DAB's

Entiteit: XXX

1.3.3. Overige entiteiten onder gezag

Entiteit: XXX

1.3.4. Overige entiteiten onder toezicht

Entiteit: XXX

2. ISE XXX (indien van toepassing)

VI. BELEIDSVELD XXX

VII. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

2. Begrotingsprogramma's zonder beleidsveld

VIII. LIJST MET AFKORTINGEN

IX. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

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

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

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

V. TYPOGRAFISCHE RICHTLIJNEN

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

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

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

Ten laatste 3 april 2024 wordt een template met alle cijferoverzichten ter beschikking gesteld in de vorm van een Word-sjabloon om de BBT in op te maken. Er dienen enkel nieuwe titels te worden toegevoegd in een vaste structuur om de consistentie tussen de BBT's te garanderen. De nodige stijlen voor de verschillende titels en tussentitels zijn vastgelegd in het Word-sjabloon. Er wordt gevraagd om hier niet van af te wijken en de inhoudstafel automatisch door Word te laten genereren.