

**BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING
NAAR AANLEIDING VAN DE
BEGROTINGSUITVOERING 2023
FINANCIËN EN BEGROTING**

Ingediend door de heer Matthias Diependaele,
Vlaams minister van Financiën en Begroting,
Wonen en Onroerend Erfgoed

I. INHOUDSOPGAVE	
II. INLEIDING DOOR DE MINISTER	4
III. SAMENVATTING	5
IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN	10
1. Transversale, horizontale doelstellingen.....	10
V. BELEIDSVELD: BUDGETTAIR BELEID	11
1. Enig inhoudelijk structuurelement: budgettair beleid	11
1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement.....	11
1.2. Operationele doelstellingen	12
1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar.....	14
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)...	15
1.3.2. Overige entiteiten onder gezag.....	22
VI. BELEIDSVELD: FISCALITEIT	24
1. Enig inhoudelijk structuurelement: fiscaliteit	24
1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement.....	24
1.2. Operationele doelstellingen	25
1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar.....	27
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)...	28
VII. BELEIDSVELD: FINANCIËLE OPERATIES	43
1. Enig inhoudelijk structuurelement: financiële operaties.....	43
1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement.....	43
1.2. Operationele doelstellingen	43
1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar.....	45
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)...	46
1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht.....	51
VIII. BELEIDSVELD: BOEKHOUDING.....	54
1. Enig inhoudelijk structuurelement: boekhouding	54
1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structuurelement.....	54
1.2. Operationele doelstellingen	54
1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar.....	56
1.3.1. Departement en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid (excl. DAB's)...	56
IX. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD.....	58
1. Apparaatskredieten	58
2. Begrotingsprogramma's zonder beleidsveld.....	63
X. LIJST MET AFKORTINGEN.....	74

XI. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'.....	75
1. Regelgevingsagenda.....	75
2. Decreetsevaluatie-agenda.....	78
XII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE RESOLUTIES EN MOTIES VAN HET VLAAMS PARLEMENT'.....	79
XIII. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF'.....	88
XIV. BIJLAGE 'OVERZICHT VAN DE ARRESTEN VAN HET GRONDWETTELIJK HOF EN VAN HET HOF VAN JUSTITIE'	88

II. INLEIDING DOOR DE MINISTER

Als ik op 2023 terugkijk, ben ik tevreden dat de Vlaamse begroting een pak minder in het rood is gegaan dan initieel werd verwacht. De Vlaamse manier van voorzichtig en bedachtzaam begroten, heeft dus duidelijk geloond.

Budgettaire behoedzaamheid is en blijft uiteraard uitermate belangrijk. De overstap naar een uitgavennorm, als een centraal budgettair kompas, is voor mij daarin cruciaal. Het feit dat het begrotingstraject in het nieuwe Europese begrotingskader voortaan geformuleerd moet worden als een 'netto uitgavenpad' sluit perfect aan bij de Vlaamse visie.

In 2023 hebben we ook belangrijke stappen gezet richting prestatie-geïnfomeerd begroten. Recent stelde de OESO nog dat Vlaanderen de "best kid in the class" is. Daar kan ik als bevoegd minister, alleen maar verheugd om zijn. Alle stappen die we zetten om te verzekeren dat overheidsmiddelen beleidsmatig goed worden ingezet, verwelkom ik. Naast de structurele verankering van uitgaventoetsingen en brede heroverwegingen, ben ik bijvoorbeeld ook een groot voorstander van het omzichtig omspringen met subsidies en de stappen die we daarbij rond beleidsevaluaties van subsidies en subsidiekaders proberen te zetten.

Vanaf 2023 moest prestatie-informatie (bv. indicatoren) worden opgenomen in de BBT's. Daarmee hebben we ook al een mooie vooruitgang geboekt in ons groeitraject. Hopelijk is hiermee ook de broodnodige cultuuromslag ingezet om dit naar de toekomst toe voort te zetten en verder uit te diepen.

Tot slot is de verkoop van de Vlaamse aandelen in de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Vlaanderen (GIMV) aan WorxInvest een win-win. Door participaties te verkopen die van geen strategisch belang meer zijn voor de Vlaamse overheid, kunnen we met de ontvangsten hiervan ervoor zorgen dat de schuld minder snel stijgt. Door verkoop aan WorxInvest bleef de verankering van GIMV in Vlaanderen verzekerd.

III. SAMENVATTING

De BBT voor de begrotingsuitvoering binnen het Beleidsdomein FB omvat de vier beleidsvelden met de bijhorende vier ISE's.

Het Vlaams Energie- en Klimaatplan (VEKP) 2021-2030 en de uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030 zijn twee transversale en horizontale doelstellingenkaders waarvoor het departement diverse studies over mobiliteitsfiscaliteit heeft opgezet en nauwgezet opvolgt. Daarnaast coördineert het Departement FB vanuit Vlaanderen de onderhandelingen over de herziening van de energiebelastingrichtlijn.

Binnen het beleidsveld Budgettair beleid blijven we streven naar gezonde en duurzame overheidsfinanciën op verschillende fronten. Afgelopen jaar werd een belangrijke stap gezet richting een begrotingsevenwicht in 2027. Het herziene Plan voor Herstel en Veerkracht is goedgekeurd en de eerste betaalaanvraag is ingediend. Mijn administratie concretiseerde de richtlijnen voor het gebruik van prestatie-indicatoren en ging hiermee ook zelf aan de slag. De indicatoren en metafiches werden geïntegreerd in de BBT BO 2024.

We blijven ook streven naar een begroting in evenwicht op de lange termijn, waarbij de Vlaamse uitgavennorm een cruciaal instrument is. De resolutie die aanspoort om de Vlaamse uitgavennorm toe te passen, is aangenomen door het Vlaams Parlement.

Verder is de vereenvoudiging en optimalisatie van het begrotingsproces concreter geworden door de voorbereidingen en testen van de Begrotings- en Consolidatietool. Bij de BO 2024 werd een eerste versie van de tool in gebruik genomen, waardoor de eerste stappen richting meer automatisering zijn gezet. Zowel de analyse als de voorbereiding van de technische begrotingsbesprekingen konden nu worden uitgevoerd met behulp van deze tool.

Wat beleidsevaluaties en uitgaventoetsingen betreft, hebben we in 2023 belangrijke stappen gezet. Nagenoeg alle uitgaventoetsingen zijn in uitvoering en het Departement FB heeft haar horizontale rol opgenomen door aan de diverse projectgroepen deel te nemen. Mijn administratie overziet een uitgaventoetsing over de interactie tussen fiscale voordelen voor kinderen ten laste en gezinsbijslag. Daarnaast hebben we met beleidsevaluaties voor subsidies en subsidiekaders de basis gelegd voor een goed onderbouwd subsidiebeleid.

Ten slotte is er binnen dit beleidsveld gewerkt aan de periodieke rapportering en zelfevaluatie bij grote projecten en programma's.

Binnen het beleidsveld Fiscaliteit is onze fiscaliteit via doelgerichte maatregelen meer afgestemd op maatschappelijke ontwikkelingen. Het is nu bijvoorbeeld mogelijk om de vermindering van de onroerende voorheffing te verdelen tussen co-ouders. Het gunstige belastingregime voor pick-ups en chassis cabines is herzien en het oldtimerforfait is verhoogd. Bovendien is er een vrijstelling voor voertuigen die zijn omgebouwd voor gemeenschappelijk vervoer van rolstoelgebruikers (jaarlijkse verkeersbelasting en BIV).

In 2023 lag de focus ook op het verbeteren van de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen. Er is een nieuwe indeling voor automatische ontspanningstoestellen geïntroduceerd die zowel vereenvoudiging als ontmoediging beoogt. Verder kan VLABEL door middel van een protocol met GOCA betere controles uitvoeren op niet-gekeurde voertuigen en deze gericht uit

het verkeer halen. Daarnaast screenen we actief voertuigen op gewichtsklasse om te verzekeren dat ze in de juiste tolcategorie vallen van de kilometerheffing.

In 2023 hebben we de renovatie van gebouwen verder gestimuleerd door enkele potentiële drempels weg te werken in het verkooprecht, waaronder het verlengen van de termijn om 'verhinderend onroerend bezit volledig en onder bezwarende titel te vervreemden' naar twee jaar (en in sommige gevallen zelfs naar drie jaar).

Om belastingen in eigen beheer effectief te innen, is er gewerkt aan een verbeterde internationale uitwisseling van informatie en inlichtingen. Er is ook overlegd met de FOD Financiën en de FOD Mobiliteit en Vervoer om informatie-uitwisseling te optimaliseren.

Tot slot is het proces van inbetalinggeving van cultuuroederen inzake erfbelasting gemoderniseerd en vereenvoudigd. Die doelstelling is inmiddels gerealiseerd en stelt ons in staat om cultuuroederen te behouden voor toekomstige generaties binnen de Vlaamse Gemeenschap.

Binnen het beleidsveld Financiële Operaties hebben we in 2023 verdere stappen gezet voor de implementatie van het participatieregister. Er zijn voorbereidingen getroffen om een deel van de schulden van de verschillende fusionerende gemeenten over te nemen. In samenwerking met het schuldcomité hebben we gewerkt aan een optimale balans tussen vaste en vlottende schuld, met als doel een gebalanceerde financieringsstrategie voor Vlaanderen te ontwikkelen en te versterken.

We hebben de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm gemonitord. Voorlopige cijfers geven aan dat de directe schuld in 2023 minder sterk is gestegen dan eerder ingeschat bij de BA 2023. Daarnaast is de verkoop van onze participatie in GIMV afgerond. Het ratingbureau Fitch heeft de rating van de Vlaamse overheid bevestigd op AA met een negatieve *outlook* (één niveau boven die van de federale overheid).

We hebben zorgvuldig gewerkt aan een gezonde mix van financieringsinstrumenten. Er zijn drie nieuwe benchmarkobligaties uitgegeven. Bovendien zijn de eerste stappen gezet om het *sustainability framework* aan te passen om meer categorieën van uitgaven te kunnen financieren met duurzame obligaties in de toekomst. Het schuldcomité heeft het model voor een optimale balans tussen kortlopende en langlopende financiering verder ontwikkeld in 2023. De aanbevelingen hebben geleid tot een focus op het uitgeven van kortlopende schulden om rentebesparingen te realiseren.

Ten slotte hebben we binnen het beleidsveld Boekhouding voortgang geboekt met de implementatie van een nieuw financieel systeem. Na afloop van de eerste fase heeft vooral technologie-reductie plaatsgevonden. We hebben gewerkt aan het verbeteren van de governance binnen het dienstencentrum.

Om een kwalitatieve en betrouwbare boekhouding te waarborgen, hebben we maatopleidingen aangeboden aan onze klanten om hen vertrouwd te maken met de procedures en het financiële systeem. We hebben ook een mechanisme opgezet waarbij klanten hun bezorgdheden kunnen uiten, die vervolgens worden aangepakt. De ISAE-3402 attestering is verbeterd ten opzichte van 2022, maar het doel blijft om deze standaard op termijn volledig te behalen.

We blijven streven naar uniformiteit en efficiëntie door gestandaardiseerde processen. Het selfserviceportaal voor autorisaties en rollen is geïmplementeerd, waardoor klanten sneller worden bediend en er minder handmatig werk nodig is bij het dienstencentrum.

Verder hebben we gewerkt aan het verbeteren van de klantgerichtheid, waarbij communicatie centraal staat. De nieuwe website met herziene processen is gebruiksvriendelijker en beter te begrijpen voor gebruikers. De samenwerking tussen de dienstencentra is verder versterkt.

Het participatieregister is nu opgezet en raadpleegbaar in de jaarrekening. Dit stelt ons in staat om het beheer van participaties verder te optimaliseren en beter te laten aansluiten op de jaarrekening. Bovendien hebben we gewerkt aan het verfijnen van voorzieningen voor risico's, kosten en 'buitenbalansverplichtingen'.

Tot slot zijn de laatste integraties van VMM, VLM en Opgroeien Regie in het bestaande financiële systeem afgerond in 2023, wat heeft geleid tot een intensieve nazorg. De organisatiewijzigingen als gevolg van de fusies zijn begeleid of intensief voorbereid.

TOTAAL – FINANCIËN EN BEGROTING, excl. DAB's, excl. apparaatsuitgaven en programma B

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	50.490.002	3.653	5.868.173	5.587.914	5.927.046
BA-JR	50.490.002	3.653	5.868.173	6.457.444	6.685.319
BU	50.410.083	3.707	4.572.890	5.136.122	5.193.511

PROGRAMMA CC – BUDGETTAIR BELEID

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	33.077.540	150	0	398.249	398.249
BA-JR	33.077.540	150	0	407.013	407.443
BU	33.080.598	2.475	0	404.957	405.524

PROGRAMMA CD – FISCALITEIT

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	16.854.327	3.503	0	1.756.736	1.757.236
BA-JR	16.854.327	3.503	0	1.773.626	1.756.315
BU	16.777.256	1.232	0	1.692.174	1.691.632

PROGRAMMA CE – FINANCIËLE OPERATIES

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	449.357	0	5.868.173	3.426.169	3.764.801
BA-JR	449.357	0	5.868.173	4.270.045	4.514.801
BU	443.533	0	4.572.890	3.032.232	3.089.598

PROGRAMMA CF – BOEKHOUDING**(duizend euro)**

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	108.778	0	0	6.760	6.760
BA-JR	108.778	0	0	6.760	6.760
BU	108.696	0	0	6.759	6.757

IV. TRANSVERSALE, HORIZONTALE EN OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

1. Transversale, horizontale doelstellingen

1.1. Uitvoering van het 2030 Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP)

Mijn administratie volgde de studie 'sturende mobiliteitsfiscaliteit' van nabij op. De studie loopt momenteel nog en wordt naar verwachting op tijd - medio 2024 - afgerond.

Mijn administratie volgde ook nauwgezet de studie mee op die het Departement Mobiliteit en Openbare Werken bestelde. Die studie onderzocht de verdere vergroening van het goederenvervoer via aanpassingen en/of uitbreidingen van de kilometerheffing voor vrachtwagens. Eind 2023 bevond de studie zich in de laatste fase van voltooiing..

Beide onderzoeken moeten onderbouwing vormen voor de beleidskeuzes van de volgende Vlaamse Regering.

Tot slot worden de onderhandelingen omtrent de herziening van de energiebelastingrichtlijn (ETD) binnen Vlaanderen gecoördineerd door het Departement FB. Ook het afgelopen jaar woonden zij de interfederale werkgroepen bij, koppelden ze terug naar de betrokken collega's binnen de Vlaamse overheid en verdedigden de Vlaamse standpunten binnen de interfederale werkgroep. In de loop van 2023 werden opnieuw enkele compromisteksten voorgelegd, maar een akkoord van alle lidstaten was in 2023 nog niet mogelijk.

1.2. Uitvoering van het Luchtbeleidsplan 2030

De resultaten van de studie naar een sturende mobiliteitsfiscaliteit zijn op termijn eveneens relevant voor de realisatie van het Luchtbeleidsplan 2030. Hiervoor verwijs ik naar de stand van zaken onder titel 1.1.

V. BELEIDSVELD: BUDGETTAIR BELEID

Binnen het beleidsveld budgettair beleid is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder:

- Opmaak begroting;
- Opmaak meerjarenraming;
- Opmaak monitoring;
- Opmaak begrotingsadviezen;
- Opvolging Europese dossiers;
- Coördinatie ESR-problematiek;
- Projecten in het kader van een leesbare begroting: transparantie en prestatiebegroting;
- Uitbouw van een BCT teneinde de rapporteringsmogelijkheden beter op elkaar af te stemmen en uit te breiden.

1. Enig inhoudelijk structurelement: budgettair beleid

1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD 1: We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën

Vlaanderen heeft het afgelopen jaar een belangrijke stap gezet in de richting van een begrotingsevenwicht in 2027. Met een gerealiseerd vorderingensaldo van -2,4 miljard euro en een saldo ten opzichte van de begrotingsdoelstelling van -1,5 miljard euro wordt opnieuw een beter resultaat neergezet dan in de voorgaande jaren. Hiermee bestendigden we het pad naar gezonde en houdbare overheidsfinanciën.

Vlaanderen heeft maximaal trachten te wegen op de hervorming van het Europees kader voor economische governance, met name van de regels van het Stabiliteits- en Groeipact. In de intra-Belgische standpuntbepaling hebben we het standpunt van de Vlaamse Regering verdedigd. Uiteindelijk kon geen overeenstemming gevonden worden over een Belgisch standpunt. Verder hebben we de onderhandelingen over het herziene begrotingskader nauw opgevolgd met het oog op een goede omzetting en implementatie.

Op 20 juli 2023 diende België zijn herziene Plan voor Herstel en Veerkracht, inclusief REPowerEU-hoofdstuk, in bij de Europese Commissie. Na een positieve evaluatie van de Commissie, keurde de Raad het plan goed op 8 december 2023.

Op 20 september 2023 diende België zijn eerste betaalaanvraag in, met daarin ook drie mijlpalen - die volledig de verantwoordelijkheid van Vlaanderen vormen - en de horizontale controle- en auditmijlpalen. Een van de Vlaamse mijlpalen heeft betrekking op het hervormingsproject uitgaventoetsingen dat beheerd wordt door het Departement FB. Momenteel is de evaluatie van de eerste betaalaanvraag door de Europese Commissie nog lopende.

De kosten die we maken voor de auditwerkzaamheden binnen het Plan voor Herstel en Veerkracht rekenen we aan op begrotingsartikel CB0-1CCG2CA-WT.

SD 2: We versterken het budgettair beleid tot een evidence informed beleid met aandacht voor transparantie en leesbaarheid

Via een instructie concretiseerden we de richtlijnen aangaande indicatoren bij de BBT BO 2024 (VR 2023 2403 MED.0108/2). Daarmee ondersteunde het Departement FB het gebruik van prestatie-indicatoren doorheen de Vlaamse overheid.

Uiteraard ging ook het Beleidsdomein FB zelf met de indicatoren aan de slag. Voor de BBT BO 2024 FB integreerden we indicatoren en metafiches (ter onderbouwing) in het document. Het Rekenhof gaf in haar begrotingsonderzoek 2024 een positieve waardering voor die BBT. Van de 27 BBT's kregen die van Financiën en Begroting en drie andere 'een dergelijke positieve waardering.

Voor de stappen die gezet zijn rond brede heroverwegingen en uitgaventoetsingen, verwijzen we naar de toelichting bij OD 6 van dit ISE.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We streven naar een evenwichtige begroting

Op 24 januari 2023 vond een gedachtewisseling plaats in het Vlaams Parlement over de uitgavennorm in relatie tot het Vlaams begrotingsbeleid. De resolutie aangaande de introductie van een Vlaamse uitgavennorm werd op 22 november 2023 ook aangenomen door het Vlaams Parlement.

De meerjarenraming 2023-2028 (Parl.St. VI.Parl. 2023-2024, nr. 21/1) is intussen ook beschikbaar. De Vlaamse uitgavennorm werd geactualiseerd en toegelicht in het laatste hoofdstuk van de meerjarenraming.

OD 2: We ontwikkelen belangrijke indicatoren voor beleidsmonitoring in de relatie tot de begroting

Voor de ontwikkelingen inzake deze OD, kan verwezen worden naar de bespreking van SD 2 hierboven.

OD 3: We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces

De voorbereiding om de applicatie KRAB naar het BCT platform in de cloud over te hevelen en te koppelen aan de metadata applicatie is gebeurd. De applicatie werd in het najaar volledig getest met het oog op in productienaam begin 2024.

De kosten die we maken voor de ontwikkeling van de applicatie KRAB rekenen we aan op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

OD 4: We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool

Bij de BO 2024 werd de 1.0 versie van de applicatie, module BOBA, uitgerold en in gebruik genomen. Vanaf dat moment vloeiden de begrotingsvoorstellen van de beleidsdomeinen door naar de applicatie waardoor de begrotingsraadgevers rechtstreeks konden werken in eenzelfde omgeving. Zowel de analyse als de voorbereiding van de technische begrotingsbesprekingen (triage en bilaterale) konden in BCT gebeuren.

In de rapporteringsomgeving werden in eerste instantie een aantal technische rapporten gebouwd en getest, alsook het rapport voor de technische triages en bilaterales, en het middelen- en uitgavendecreet. Omwille van noodzakelijke investeringen aan de on-premise infrastructuur werd, sneller dan initieel gepland, de applicatie BCT in de Cloud in productie genomen, conform de lange termijn strategie van de Vlaamse overheid.

De uitgaven voor de ontwikkeling van de BCT worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

OD 5: We maken werk van een Vlaams subsidieregister en een breder Vlaams subsidiebeleid

Het subsidieregister werd in 2023 verder aangevuld met data. Er werd ook ingezet op open data en interne rapporteringen om de entiteiten de mogelijkheid te geven om de kwaliteit van de data beter te kunnen monitoren.

De beleidsuitgaven voor de ontwikkeling van het subsidieregister worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

OD 6: We verankeren beleidsevaluaties en uitgaventoetsingen (spending reviews) structureel in het begrotingsproces

In deze operationele doelstelling staat de evolutie naar prestatiegeïnfomeerd begroten centraal. Met de verankering van de brede heroverwegingen en uitgaventoetsingen in de regelgeving in 2022 zorgden we al voor een stabiele basis.

Eind 2023 kunnen we zeggen dat alle uitgaventoetsingen ondertussen lopen, behalve:

- 1) Instrumenten van het woonbeleid (intussen in 2024 wel opgestart)
- 2) Het Vlaams beleid i.h.k.v. productiviteit

Het Departement FB nam haar horizontale rol in de uitgaventoetsingen in 2023 verder op door deelname aan de projectgroepen. Verder zette het Departement FB verder in op de uitgaventoetsing over wisselwerking tussen de fiscale voordelen voor kinderen ten laste en de gezinsbijslag. Dit onderzoek is een samenwerking tussen het Agentschap Opgroeien, het Agentschap Uitbetaling Groeipakket (VUTG) en het Departement FB. De opdracht voor dit onderzoek werd in 2022 gegund aan het Centrum voor Sociaal Beleid Herman Deleeck, Universiteit Antwerpen. In 2023 rondde het Departement FB het fiscale luik. Op basis daarvan formuleerde de projectgroep, getrokken door Opgroeien Regie, een reeks scenario's. Die scenario's worden vervolgens uitgewerkt in het microsimulatiemodel EUROMOD door UA. Resultaten worden verwacht mid van 2024. De uitgaven voor deze onderzoeksopdracht worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

Een andere pijler voor het prestatiegeïnfomeerd begroten zijn de beleidsevaluaties inzake subsidies en subsidiekaders. Met de eerdere verankering in de regelgeving daarvan werden de fundamenteen gelegd voor een goed onderbouwd subsidiebeleid.

Het Departement FB werkte in 2023 een plan van aanpak uit dat de horizontale rol van het Departement FB in het bredere perspectief van evaluatiebeleid vorm geeft. Versterkt evaluatiebeleid is noodzakelijk in het streven naar prestatiegeïnfomeerd begroten om een goede koppeling tussen beleid en begroting te maken. De volgende evaluatievormen passen ook allemaal in die filosofie: beleidsevaluaties van subsidiekaders, de VBH en uitgaventoetsingen. Het Departement FB voerde in 2023 ook al enkele acties van dat plan van aanpak uit, bijvoorbeeld door bilaterale overlegmomenten met alle beleidsdomeinen te organiseren om de capaciteit, expertise en noden i.h.k.v. evaluatiebeleid in kaart te brengen.

OD 7: We maken verder werk van de periodieke rapportering en zelfevaluatie bij grote projecten en programma's

De uitvoering van deze operationele doelstelling omvat verschillende activiteiten die gericht zijn op het verbeteren van de prestaties en resultaten van grote projecten en programma's. Dit door middel van periodieke rapportering, zelfevaluaties, de bundeling van lessen en aanbevelingen en het nemen van initiatieven die helpen bij verdere optimalisatie van dergelijke projecten en programma's.

Afgelopen jaar werden de volgende activiteiten gerealiseerd of opgestart:

- De tijdige publicatie van het basisrapport Grote Projecten en Programma's 2023 om transparantie en verantwoording te bevorderen. Dit rapport dient als referentiedocument voor grote projecten en programma's en biedt inzicht in hun voortgang, budget, risico's en andere belangrijke aspecten.
- Het begeleiden van zelfevaluaties en herbevestigingen van zelfevaluaties voor de grote projecten en programma's uit het basisrapport Grote Projecten en Programma's. Zelfevaluaties worden uitgevoerd door de project- en programmamanagers om de prestaties en resultaten van hun projecten en programma's te meten en te verbeteren. De zelfevaluaties zijn gebaseerd op vooraf bepaalde criteria en werden geanalyseerd om lessen en aanbevelingen te identificeren.
- De lessen en aanbevelingen die voortkomen uit de zelfevaluaties werden gebundeld en geanalyseerd om best practices te identificeren en verdere optimalisatie te bevorderen. Deze inzichten worden gedeeld met de betrokken partijen om de prestaties van toekomstige projecten en programma's te verbeteren.
- Het veiligheidsplafond voor beschikbaarheidsvergoedingen is een maatregel om de financiële risico's van grote projecten en programma's te beperken. De werkwijze voor de toetsing van het veiligheidsplafond werd verder verfijnd vertrekkende vanuit het decreet grote projecten en programma's.
- Tot slot werd een studie gefinaliseerd met focus op het optimaliseren van transactiekosten bij PPS en om de efficiëntie van deze samenwerkingsvorm te verbeteren.

De uitgaven die nodig zijn om deze doelstelling te realiseren worden aangerekend op begrotingsartikel CB0-1CBG2AA-WT.

1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
	BA	BU	BA	BU	BA	BU
2023						
ESR-ontvangsten	33.077.540	33.080.598	150	2.475	0	0
OW						
Toelagen	0	0	0	0	0	0

OI						
Overige OL,OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	33.077.540	33.080.598	150	2.475	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Op het ISE budgettaire beleid worden langs middelenzijde, in hoofdzaak, de ontvangsten gerapporteerd die de Vlaamse Gemeenschap in 2023 op basis van de BFW doorgestort heeft gekregen. De uitvoeringscijfers bevatten tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2022.

BUDGETTAIR BELEID, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	383.249	386.033	383.977	383.249	386.463	384.544
Toelagen IS	15.000	20.980	20.980	15.000	20.980	20.980
Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	398.249	407.013	404.957	398.249	407.443	405.524

Inhoudelijke toelichting:

Op het ISE Budgettaire beleid worden langs uitgavenzijde hoofdzakelijk de volgende zaken gerapporteerd: de uitgaven op het begrotingsfonds Audit Europese Structuurfondsen, de responsabiliseringsbijdrage, de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars en de toelagen aan het VFLD.

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

Ontvangstenartikelen

CB0-9CCGACA-OW -DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel wordt de rente begroot en geboekt die we – mogelijkterwijs – ontvangen ingevolge de artikelen 54, 54/1 en 54/2 van de BFW.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	1.255	0	0

Inhoudelijke toelichting

Voor een inhoudelijke toelichting bij dit begrotingsartikel wordt verwezen naar de BBT BO 2023. In 2023 werd op dit begrotingsartikel een uitzonderlijke ontvangst van het Europees Solidariteitsfonds aangerekend (als tussenkomst in de schade naar aanleiding van de overstromingen in 2021).

CB0-9CCGTCA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het Fonds audits Europese structuurfondsen is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (beheers- of managementautoriteiten) worden toebedeeld door de Europese instanties aan de Vlaamse auditautoriteit in het kader van de uitgevoerde auditwerkzaamheden, en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen, in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	150	0
BA-JR	0	150	0
BU	0	2.475	0

Inhoudelijke toelichting

Zie toelichting bij het uitgavenartikel, CB0-1CCG4CA-WT, van dit begrotingsfonds.

CE0-9CCGACA-OW – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat eventuele ontvangsten uit specifieke terugvorderingen, losstaand van fiscale inningen of dadingen.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	37	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd 37 keuro aan vorderingen geboekt. De vorderingen op dit artikel zijn occasioneel.

CBO-9CCGACB-OW – GEMEENSCHAPSAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten aangerekend die de Vlaamse Gemeenschap in 2023 op basis van de BFW heeft ontvangen. De uitvoeringscijfers bevatten tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2022.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	29.587.878	0	0
BA-JR	29.587.878	0	0
BU	29.589.627	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op dit begrotingsartikel worden de volgende ontvangsten gerapporteerd (afgeronde bedragen):

(duizend euro)

	BA 2023	BU 2023	BU - BA
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	48.706	48.706	0
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	32.988	34.737	1.749
Toegewezen gedeelte van de btw en de PB (artikel 40quinquies en 47/2 BFW)	19.620.652	19.620.652	0
Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter BFW)	9.605	9.605	0
Dotatie Gezinsbijslag (artikel 47/5 en 47/6 BFW)	5.034.021	5.034.021	0
Dotatie Ouderenzorg (artikel 47/7 BFW)	3.419.402	3.419.402	0
Dotatie Gezondheidszorg (artikel 47/8 BFW)	664.715	664.715	0
Dotatie Ziekenhuisinfrastructuur (vanaf 2016) (artikel 47/9 BFW)	488.237	488.237	0
Dotatie Justitiehuzen (artikel 47/10 BFW)	93.641	93.641	0

(duizend euro)

	BA 2023	BU 2023	BU - BA
Dotatie Interuniversitaire attractiepolen (vanaf 2018) (artikel 47/11 BFW)	23.117	23.117	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§1 BFW)	152.795	152.795	0
Totaal CB0-9CCGACB-OW	29.587.878	29.589.627	1.749

Voor een inhoudelijke toelichting bij de samenstellende delen van dit begrotingsartikel wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de BA 2023. De ramingen van de BA 2023 en de uitvoeringscijfers van 2023 zijn gebaseerd op de parameters van de economische begroting van 16 februari 2023 en van de mededeling door de FOD Financiën van 17 maart 2023.

Behalve voor het aandeel in de winst van de Nationale Loterij stemmen de cijfers van de begroting en de begrotingsuitvoering overeen. Specifiek voor het aandeel in de winst van de Nationale Loterij wordt het verschil tussen de BO en de BU verklaard door het onderliggende winstverdelingsplan. De BA is gebaseerd op het voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2023, dat verondersteld wordt gelijk te zijn aan het voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2022. De BU is, naast het effectieve voorlopige winstverdelingsplan van het dienstjaar 2023, ook gebaseerd op het definitief winstverdelingsplan van het dienstjaar 2022.

CB0-9CCGACC-OW – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten aangerekend die het Vlaamse Gewest in 2023 op basis van de BFW heeft ontvangen, exclusief de bruto-opcentiemen. Het uitvoeringscijfer bevat tevens een afrekening over het begrotingsjaar 2022.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	3.489.662	0	0
BA-JR	3.489.662	0	0
BU	3.489.679	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op dit begrotingsartikel worden de volgende ontvangsten gerapporteerd (afgeronde bedragen):

(duizend euro)

	BA 2023	BU 2023	BU - BA
Overname personeel verkeersgerelateerde belastingen (artikel 68ter BFW)	19.552	19.552	0
Compensatie dode hand (artikel 63 BFW)	1.069	1.086	17
Toegewezen gedeelte van de PB (artikel 35octies BFW)	640.005	640.005	0
Solidariteitsmechanisme (artikel 48 BFW)	0	0	0

(duizend euro)

	BA 2023	BU 2023	BU – BA
Overname ERFB en REGB (artikel 68ter BFW)	31.780	31.780	0
Dotatie Werk (artikel 35nonies BFW)	1.612.727	1.612.727	0
Dotatie Fiscale Uitgaven (artikel 35decies BFW)	1.496.214	1.496.214	0
Overgangsmechanisme (artikel 48/1,§2 BFW)	-321.557	-321.557	0
Overname SW, AO en OB (artikel 68ter BFW)	9.872	9.872	0
Totaal CB0-9CCGACC-OW	3.489.662	3.489.679	17

Voor een inhoudelijke toelichting bij de samenstellende delen van dit begrotingsartikel wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de BA 2023. De ramingen van de BA 2023 en de uitvoeringscijfers van 2023 zijn gebaseerd op de parameters van de economische begroting van 16 februari 2023 en van de mededeling door de FOD Financiën van 17 maart 2023.

Behalve voor de compensatie dode hand stemmen de cijfers van BO en BU overeen. Specifiek voor de compensatie dode hand is de raming van de BA 2023 gebaseerd op het uitvoeringscijfer van 2022, terwijl de BU 2023 het bedrag betreft dat door de federale overheid in 2023 werd gestort (voor aanslagjaar 2023 + herberekening voor de jaren 2018 tot en met 2022).

CB0-9CCGACG-OW – ONTVANGSTEN INZAKE CORONA

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden ontvangsten begroot in het kader van de coronapandemie, met name het federale aandeel in de vaccinatiecampagne en de Europese ontvangsten.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werden geen ontvangsten gerealiseerd in het kader van de coronapandemie; noch ontvangsten vanwege de federale overheid als aandeel in de vaccinatiecampagne, noch Europese ontvangsten.

Uitgavenartikelen

CB0-1CCG2CA-LO – DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel wordt de responsabiliseringsbijdrage begroot die de Vlaamse overheid voor haar statutair personeel verschuldigd is aan de federale overheid. Het betreft de toepassing van artikel 65quinquies van de BFW.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	354.897	354.897	354.897	354.897	354.897	354.897

Inhoudelijke toelichting

Voor een inhoudelijke toelichting bij het dit begrotingsartikel wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de BA 2023.

CB0-1CCG2CA-WT - DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de specifieke werkingskredieten en forfaitaire onkosten voor de ondersteuning van het korps van IF, geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering. Het Departement FB biedt ondersteuning via deze specifieke werkingsmiddelen, maar ook door de terbeschikkingstelling van personeelsleden voor de administratieve ondersteuning van het korps.

Het begrotingsartikel omvat eveneens de werkingskredieten voor de VAA. De doelstellingen van de VAA bestaan erin om aan de Europese Commissie een redelijke mate van zekerheid te bieden betreffende het functioneren van het beheers- en controlesysteem van de instanties, en de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Europese Commissie zijn ingediend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	976	976	209	976	976	814

Inhoudelijke toelichting

De uitvoeringscijfers hebben hoofdzakelijk betrekking op consultancy en auditopdrachten ter ondersteuning van de VAA. De grootste uitgavenposten waren in 2023 de externe auditondersteuning, de opstart van RRF-auditwerkzaamheden en het verderzetten van het CATE-project. Dit project wil het auditproces methodologisch én technologisch herdenken met als doelstellingen: een grotere zekerheid, aan een lagere kost, binnen een kortere termijn met grotere meerwaarde en minder verlies aan (Europese) middelen.

Het uitgavenritme wat auditopdrachten betreft, heeft vertraging opgelopen doordat bij het opstarten van RRF een wijziging van prioriteiten diende te gebeuren.

Inzake het CATE-project volgt het uitgavenritme het ritme van de ontwikkelingen van de diverse componenten van dit project. De looptijd van het project is een Programmastructuurfondstermijn, zijnde zes jaar. Daardoor is het VEK lager dan het aangewende VAK.

CB0-1CCG4CA-WT - DUURZAAM BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BELEID

Korte inhoud begrotingsartikel:

De bedoeling van het Fonds audits Europese structuurfondsen is om de middelen van de technische bijstand die door de fondsbeheerders (beheers- of managementautoriteiten) en door de betaalorganen van die fondsen (de certificeringsautoriteiten) worden toegekend aan Vlaanderen in het kader van de Vlaamse auditautoriteit in één fonds te centraliseren, zodat de benodigde audits mede vanuit dat fonds kunnen worden gefinancierd.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	150	2.934	1.645	150	3.364	1.607

Inhoudelijke toelichting

Als gevolg van de trage economische opstart na de coronapandemie hebben verschillende opdrachten de vertraging die ontstond in 2021 niet kunnen inlopen in 2023. Hierdoor kende de uitgavenzijde van dit begrotingsfonds, net zoals in 2022, een terugval t.o.v. de raming.

CB0-1CCG2CC-WT – GEWESTAANGELEGENHEDEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de gedeeltelijke compensatie ten behoeve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de pendelaars.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	27.226	27.226	27.226	27.226	27.226	27.226

Inhoudelijke toelichting

Voor een inhoudelijke toelichting bij dit begrotingsartikel wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de BA 2023. De ramingen van de BA 2023 en de uitvoeringscijfers van 2023 zijn gebaseerd op de parameters van de economische

begroting van 16 februari 2023 en van de mededeling door de FOD Financiën van 17 maart 2023.

Voor dit begrotingsartikel stemmen BO en BU volledig overeen.

CB0-1CCG2CY-IS – VLAAMS FONDS VOOR DE LASTENDELGING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de toelage van de Vlaamse Gemeenschap aan het VFLD.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	15.000	22.059	22.059	15.000	22.059	22.059

Inhoudelijke toelichting

Voor een nadere toelichting over de aanwending van de toelage wordt verwezen naar de toelichting bij de rekening van het VFLD.

1.3.2. Overige entiteiten onder gezag

Entiteit: Vlaams fonds voor de lastendelging (VFLD)

Omschrijving

Het VFLD komt de lasten uit het verleden na in hoofde van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest. Er wordt met andere woorden een provisie georganiseerd om verwachte en onverwachte lasten uit het verleden te kunnen opvangen, die leiden tot de afhandeling van oude dossiers, meer bepaald:

- lasten uit verbintenissen daterend van voor de bevoegdheidsoverdracht van de federale staat naar de gemeenschappen en gewesten die moeten worden betaald door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- lasten die ontstaan zijn na 31 december 1988 en door de Vlaamse Regering worden aangewezen.

Ontvangsten

Twee toelagen werden in 2023 toegekend aan het VFLD:

- een werkingstoelage van 20.980 keuro. Dit is inclusief 5.980 keuro die van KB0-1KDB2BE-WT werd herverdeeld naar het VFLD in het kader van de brede weersverzekering;
- een toelage van 1.079 keuro. Dit is de terugbetaling van een dossier die geprefinancierd werd door het VFLD.

In 2023 waren er overige ontvangsten voor een totaal van 300 keuro:

- 2 keuro aan terugvorderingen wegens onterechte uitbetalingen;
- 1 keuro aan intresten terugvordering wegens onterechte uitbetaling;
- 279 keuro waarborgvergoeding Lantis – Oosterweelproject;
- 18 keuro waarborgvergoedingen indemniteitsregeling.

Uitgaven

In 2023 werd er 158 keuro uitbetaald aan gewone schadedossiers. Het VFLD heeft daarbovenop een schadedossier geprefinancierd voor een bedrag van 1.079 keuro.

Daarnaast werden er drie algemene rampendossiers aangerekend voor in totaal 26 keuro. Ten slotte werd er 19.571 keuro aangerekend voor de dossiers 'brede weersverzekering', waarvan 11.099 keuro voor premiesubsidies en 8.471 keuro voor schadedossiers voor rampen erkend na 1 januari 2020.

Er waren in 2023 geen uitwinningen van de waarborg in het kader van het Lantis Oosterweelproject, waarvoor er 280 keuro was voorzien, of van de waarborgen in het kader van de indemniteitsregeling, waarvoor er 10 keuro was voorzien.

VI. BELEIDSVELD: FISCALITEIT

Binnen het beleidsveld fiscaliteit is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit.

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op:

- Fiscale uitgaven;
- Subsidies Viapass;
- Kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

1. Enig inhoudelijk structurelement: fiscaliteit

1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD 1: We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving

Met het programmadecreet van 16 december 2022 maakten we het mogelijk om de vermindering voor onroerende voorheffing voor minstens twee gezinsbijslaggerechtigde kinderen in situaties van co-ouderschap te verdelen tussen de co-ouders. We vervingen de progressieve vermindering naargelang het aantal kinderen door een vast forfaitair basisbedrag van 8 euro per kind. Dat systeem biedt de kans om de vermindering van de onroerende voorheffing proportioneel op te splitsen, naargelang de verblijfsduur van het kind bij de co-ouders. Aanslagjaar 2023 was het eerste jaar dat co-ouders de opsplitsing konden aanvragen. Er zijn voor dat jaar 1.020 proportionele verminderingen van de onroerende voorheffing wegens co-ouderschap toegekend. De verwerking van de aanvragen verloopt vlot, onder meer omdat de vermindering wordt toegekend op basis van een overeenkomst tussen de ouders of een rechterlijke beslissing. Er is dus weinig reden tot discussie hierover tussen de betrokken partijen.

In 2023 brachten we ook enkele wijzigingen aan die de mobiliteitsfiscaliteit meer doen aansluiten bij de evoluties in onze samenleving.

Het gunstig belastingregime voor lichte vrachtauto's, meer bepaald voor pick-ups en chassis cabines, werd bij programmadecreet van 16 december 2022 herzien. Die lichte vrachtvoertuigen genieten, als ze vanaf 1 januari 2023 op naam van een natuurlijk persoon zonder ondernemingsnummer werden ingeschreven, niet langer van het voordelig belastingregime in de jaarlijkse verkeersbelasting en de belasting op de inverkeerstelling. Voor louter privégebruik was een preferentieel belastingtarief niet meer te verantwoorden. Het ontmoedigen van de aankoop van pick-ups komt bovendien de verkeersveiligheid en het milieu ten goede.

Met ingang van het aanslagjaar 2023 werd ook het oldtimerforfait in de jaarlijkse verkeersbelasting verhoogd door het decreet van 9 december 2022 tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013. Zo wordt er ook rekening gehouden met het feit dat oldtimers, ondanks hun historische waarde, zorgen voor een extra CO₂-uitstoot. Ook in het kader van de Vlaamse Brede Heroverweging waren vraagtekens geplaatst bij het te voordelige gunstregime.

Daarnaast genieten de voertuigen die specifiek worden omgebouwd voor het gemeenschappelijk vervoer van rolstoelgebruikers vanaf aanslagjaar 2023 van een vrijstelling van de belasting op de inverkeerstelling ingevolge het hierboven vermelde decreet van 9 december 2022. Die vrijstelling werd ingevoerd om te verhinderen dat het aanbod van gemeenschappelijk vervoer aan rolstoelgebruikers

zou slinken door de hoge kosten die ermee gepaard gaan. Ze werd in 2023 80 keer toegekend.

Om doelgericht beleid te kunnen voeren, zetten we in 2023 ook in op beleidsevaluaties en uitgaventoetsingen. Die geven ons immers de nodige informatie over de efficiëntie en effectiviteit van een beleidskeuze, zodat duidelijk wordt waar er kan worden bijgestuurd.

Voor wat de nieuwe woonvormen betreft, verschoof de aandacht van het knelpuntenonderzoek naar een meer communicatiegerichte aanpak. Daarmee wordt voor de burger sneller duidelijk hoe de nieuwe woonvormen passen binnen het huidige Vlaamse woonbeleid. Omdat dit vooral een opdracht voor Wonen in Vlaanderen is, wordt voor meer duiding verwezen naar de BBT van het beleidsdomein wonen.

SD 2: We verhogen de efficiëntie van de inning, invordering en handhaving van Vlaamse belastingen

Voor de automatische ontspanningstoestellen werd vanaf aanslagjaar 2023 de indeling, die de basis vormt voor het toe te passen tarief, geactualiseerd, vernieuwd en meer afgestemd op de Kansspelwet. Hoe meer het toestel kan beschouwd worden als een louter goktoestel (op basis van maximale inzet en winst), hoe hoger het tarief wordt gesteld. Hoewel de belasting uiteraard maar een van de elementen is in de bestrijding van gokverslaving, wordt met de nieuwe indeling en tarifiering toch het signaal gegeven dat bepaalde toestellen maatschappelijk en individueel potentieel schadelijker zijn dan andere. Bovendien zorgt de nieuwe indeling ook voor vereenvoudiging: de invoerder of fabrikant van een nieuw type toestel hoeft een nieuw model niet meer aan te geven voor de opname in het repertorium en controles ter plaatse kunnen efficiënter verlopen.

In 2023 werd ook een protocol afgesloten met GOCA waardoor VLABEL de nodige gegevens ontvangt om controles uit te oefenen op niet-gekeurde bedrijfsvoertuigen (dit zijn momenteel voornamelijk vrachtwagens). Door deze data op te laden op de ANPR-camera's kunnen deze voertuigen gericht uit het verkeer worden gehaald. Dit zorgt voor een positieve impact op de verkeersveiligheid en het milieu. In 2023 werd de wetgeving aangepast om deze controles vanaf 2024 te kunnen uitbreiden naar niet-gekeurde personenwagens en lichte vrachtauto's. VLABEL verbaliseert dergelijke overtredingen sinds 1 januari 2024 met een boete van 116 euro. De controles worden geïntegreerd in de dagdagelijkse controleactiviteiten van VLABEL.

De stappen die we in 2023 ondernomen hebben voor de modernisering van de inbetalinggeving van cultuurgoederen, lichten we toe onder OD4.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We stimuleren de renovatie van gebouwen

Vlaanderen heeft in de voorbije jaren heel wat inspanningen geleverd om investeringen in de renovatie van verouderde woningen te stimuleren en drempels weg te werken. Zo werd onder meer de termijn waarover een verkrijger beschikt om het zogenaamd verhinderend onroerend bezit volledig en onder bezwarende titel te vervreemden, verlengd van één jaar naar twee jaar. Om kopers meer tijd te geven voor een renovatie in het kader van het verlaagd verkooprecht werd die termijn zelfs verlengd naar drie jaar voor de aankopen van gezinswoningen die gepaard gaan met een engagement tot ingrijpende energetische renovatie of sloop

en heropbouw. Bij wijze van overgangsmaatregel werden ook de lopende termijnen van rechtswege tot drie jaar verlengd.

Maar ook naast die Vlaamse initiatieven, kan een permanente verlaging van het btw-tarief helpen om de energetische prestaties van de verouderd Vlaamse woningmarkt te verbeteren. Ik heb in 2023 ervoor gepleit om die verlaging permanent te verankeren. Met de aanpassing van de btw-richtlijn heeft het federale niveau immers de mogelijkheid gekregen om een brede permanente maatregel in te voeren.

OD 2: We heroriënteren diverse vrijstellingen inzake onroerende voorheffing

Voor wat betreft de vrijstelling voor onroerende voorheffing voor bepaalde sportinfrastructuur werd door Sport Vlaanderen in 2023 de vragenlijst aan de sportclubs bezorgd. Uit een eerste analyse van de resultaten blijkt dat er nog een potentiële doelgroep is die de vrijstelling niet aanvraagt, maar ook dat er steeds een menselijke tussenkomst nodig zal blijven. Een volledige automatisering van de bestaande vrijstelling is niet mogelijk. In overleg met Sport Vlaanderen wordt wel verder nagegaan hoe we de aanvraag van de vrijstelling voor sportinfrastructuur kunnen faciliteren naar de sportclubs toe met als doel om de administratieve lasten voor de sportclubs te verlagen.

Voor de beperking van de huidige vrijstelling van onroerende voorheffing voor openbare erediensten of vrijzinnige dienstverleningen tot erkende lokale geloofsgemeenschappen, is het wachten op een wetgevend initiatief van de federale overheid om het erkenningskader voor erediensten te herbekijken (cf. arrest van het Europees Hof van de Rechten van de mens van 5 april 2022).

OD 3: We blijven inzetten op het correct innen van belastingen in eigen beheer

De uitbereiding van de controles op niet-gekeurde bedrijfsvoertuigen naar personenwagens en lichte vrachtauto's lichtten we hierboven al toe onder SD2. Ik vermeld ook graag dat door VLABEL vorig jaar actief werd gescreend op de gewichtsklasse van voertuigen die onderhevig zijn aan de kilometerheffing. Indien een voertuig werd aangetroffen in een verkeerde tolcategorie werd een boete opgelegd om de belastingplichtige aan te sporen om de gewichtsklasse in de OBU aan te passen.

Om de jobbonus af te stemmen op de levensduurte, stelde de Vlaamse Regering de toepasselijke loongrenzen bij. Dat gebeurde een eerste maal in 2023 (voor het refertejaar 2022, voor uitbetalingen in 2023) en een tweede keer begin 2024 voor refertejaren 2023 en 2024. Het bedrag van de jobbonus komt op maximaal 650 euro voor refertejaren 2022 en 2023 en wordt verhoogd tot maximaal 700 voor refertejaar 2024. Voor refertejaar 2021 werd door VLABEL 95,6% van de begunstigden uitbetaald (754.484 betalingen), voor refertejaar 2022 staat de teller op 91,4% (884.436 betalingen) (stand van zaken op 19/03/2024).

In 2023 werd in het kader van een correctere inning verder gewerkt aan een betere internationale uitwisseling van informatie en inlichtingen. Met de FOD Financiën werd verder overlegd over een kader voor de automatische uitwisseling van CRS-gegevens (Common Reporting Standard-gegevens). Inzake kilometerheffing werd met de FOD Mobiliteit en Vervoer contact onderhouden over de toegang tot de softwaretoepassing Eucaris (Europees voertuig- en rijbewijsinformatiesysteem).

OD 4: Modernisering en vereenvoudiging van de inbetalinggeving van cultuuroederen inzake erfbelasting

Deze doelstelling werd in 2023 gerealiseerd door het (wijzigings)decreet van 10 maart 2023 en het uitvoeringsbesluit van 30 juni 2023. Dit herwerkte instrument draagt in grote mate bij tot het behoud van belangrijk, waardevol erfgoed voor Vlaanderen. Daarnaast leidt het er ook toe dat cultuuroederen uit de private sfeer worden gehaald en toegankelijk worden gemaakt voor het publiek. Tot slot stelt het ons ook in staat om dergelijke cultuuroederen te bewaren voor toekomstige generaties binnen de Vlaamse Gemeenschap.

In 2023 werd er al een eerste aanvraag ingediend met toepassing van de nieuwe regeling, welke begin 2024 door de Vlaamse Regering werd aanvaard (en waarbij het cultuuroed als sleutelwerk werd erkend).

1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

(duizend euro)

	AO		TO		LO	
2023	BA	BU	BA	BU	BA	BU
ESR-ontvangsten OW	16.854.327	16.777.256	3.503	1.232	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL,OP, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	16.854.327	16.777.256	3.503	1.232	0	0

Inhoudelijke toelichting:

Op het ISE fiscaliteit worden langs middelenzijde de ontvangsten gerapporteerd die het Vlaamse Gewest genereert uit de bruto-opcentiemen (gewestelijke opcentiemen op de personenbelasting), de gewestbelastingen, de leegstandsheffing (heffingen op leegstaande, verkrotte, ongeschikte of onbewoonbare woningen en/of gebouwen) en de planbatenheffing.

FISCALITEIT, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	1.753.543	1.772.669	1.691.217	1.754.043	1.755.358	1.690.675
Toelagen IS	3.193	957	957	3.193	957	957
Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.756.736	1.773.626	1.692.174	1.757.236	1.756.315	1.691.632

Inhoudelijke toelichting:

Op het ISE fiscaliteit worden langs uitgavenzijde in hoofdzaak de uitgaven gerapporteerd die de Vlaamse Gemeenschap maakt in het kader van de inning van de gewestbelastingen, de jobbonus, de gewestelijke fiscale uitgaven, de compensaties aan de lokale besturen en het onderhoud en operationeel houden van het kilometerheffingssysteem.

Het uitgavenpatroon ligt in lijn met de ramingen van de laatste begrotingsaanpassing.

Het uitvoeringcijfer van de fiscale uitgaven inzake personenbelasting betreft het door de FOD Financiën geraamde bedrag dat in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2023 die aan Vlaanderen worden doorgestort.

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

Ontvangstenartikelen

De uitvoering van de ontvangsten in onderstaande tabellen is gebaseerd op de vastgestelde rechten verminderd met de geboekte onwaarden en een raming van de toekomstige minderwaarden. Om de ESR-ontvangsten te bepalen van de bruto-opcentiemen en de gewestbelastingen gelden evenwel afwijkende regels. In de begroting en de economische hergroepering wordt gewerkt met ESR-ontvangsten. Daarom wordt in de tekstuele toelichting ook verwezen naar de ESR-ontvangsten.

CE0-9CDGADD-OW – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten voor Vlaanderen uit de kilometerheffing aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	583.631	0	0
BA-JR	583.631	0	0
BU	579.478	0	0

Inhoudelijke toelichting

De begrotingsuitvoering ligt in lijn met de raming van de begrotingsaanpassing. Het aantal verreden kilometers lag iets lager dan voorzien.

De ESR-ontvangsten bedragen 578.052 keuro.

CE0-9CDGADF-OW - HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	2.500	0	0
BA-JR	2.500	0	0
BU	5.323	0	0

Inhoudelijke toelichting

Met de heffing op ongeschikte en onbewoonbare woningen wil de Vlaamse overheid de verloedering van de leefomgeving tegengaan. Het betreft een moeilijk te innen belasting waarvan de jaarlijkse ontvangsten sterk kunnen variëren.

De ESR-ontvangsten bedragen 3.878 keuro.

CE0-9CDGADG-OW – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit middelenartikel omvat de opbrengsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	1.171.458	0	0
BA-JR	1.171.458	0	0
BU	1.186.232	0	0

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten uit de jaarlijkse verkeersbelasting vertonen een relatief beperkte positieve afwijking ten opzichte van de raming van de begrotingsaanpassing.

De ESR-ontvangsten bedragen 1.177.362 keuro.

CE0-9CDGADH-OW – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de ontvangsten met betrekking tot de belasting op de inverkeerstelling.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	248.969	0	0
BA-JR	248.969	0	0
BU	265.405	0	0

Inhoudelijke toelichting

Het herstel van de automarkt was sterker dan geraamd bij de begrotingsaanpassing wat resulteerde in meer ontvangsten uit de belasting op inverkeerstelling.

De ESR-ontvangsten bedragen 258.101 keuro.

CE0-9CDGADI-OW – EUROVIGNET

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel werden de ontvangsten uit het eurovignet aangerekend. Ingevolge de invoering van de kilometerheffing voor vrachtwagens werd het eurovignet opgeheven.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	44	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er wordt geen eurovignet meer geïnd. De geboekte bedragen zijn afhandelingen van oude dossiers.

CE0-9CDGADJ-OW – ONROERENDE VOORHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel omvat de opbrengsten met betrekking tot de onroerende voorheffing.

Begrotingsuitvoering:**(duizend euro)**

2023	AO	TO	LO
BA	318.270	0	0
BA-JR	318.270	0	0
BU	337.990	0	0

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing liggen hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing. De extra ontvangsten zijn te danken aan een snellere inning van aanslagjaar 2023 in vergelijking met hetgeen was voorzien bij de begrotingsaanpassing. Ook op vroegere aanslagjaren kon nog meer geïnd worden dan voorzien.

De ESR-ontvangsten bedragen 337.336 keuro.

CE0-9CDGADK-OW – ERFBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De erfbelasting omvat zowel het successierecht als het recht van overgang. Beide belastingen worden geheven op de waarde van de goederen die overgaan ingevolge een overlijden. Het successierecht wordt geheven op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een inwoner van het Vlaamse Gewest wordt verkregen. Het recht van overgang wordt geheven op de waarde van de onroerende goederen gelegen in het Vlaamse Gewest, verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen rijksinwoner is.

Begrotingsuitvoering:**(duizend euro)**

2023	AO	TO	LO
BA	1.693.122	0	0
BA-JR	1.693.122	0	0
BU	1.766.384	0	0

Inhoudelijke toelichting

De gemiddelde ontvangst per dossier lag hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing.

De ESR-ontvangsten bedragen 1.742.972 keuro.

CE0-9CDGADL-OW – REGISTRATIEBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de registratiebelastingen aangerekend. De Vlaamse registratiebelastingen zijn: het recht van hypotheekvestiging, het verdeelrecht, het verkooprecht en de schenkbelasting.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	3.174.993	0	0
BA-JR	3.174.993	0	0
BU	3.043.803	0	0

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten uit de registratiebelastingen liggen 131 miljoen euro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. De grootste afwijking situeert zich bij het verkooprecht. De gestegen rente zorgde voor een afkoeling van de vastgoedmarkt en een daling van het aantal verkoopakten. Daarnaast werd de FOD-Financiën eind 2023 geconfronteerd met technische problemen bij het afleveren van hypothecaire staten. Hierdoor waren de notariskantoren verplicht om het verlijden van sommige akten uit te stellen. Dat had een bijkomend negatief effect op de ontvangsten uit de registratiebelastingen.

De ESR-ontvangsten bedragen 3.054.155 keuro.

CE0-9CDGTDM-OW – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de ontvangsten aangerekend uit de planbatenheffing.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	3.503	0
BA-JR	0	3.503	0
BU	0	1.232	0

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten uit de planbatenheffing liggen 1,3 miljoen euro onder de raming van de begrotingsaanpassing. De ontvangsten uit de planbatenheffing vallen moeilijk te voorspellen.

De ESR-ontvangsten bedragen 1.207 keuro.

CE0-9CDGTDM-WT – PLANBATENHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de planbatenheffing aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd (na afronding) geen te rapporteren bedrag oninbaar gesteld.

CB0-9CDGADN-OW – BRUTO OPCENTIEMEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op begrotingsartikel CB0-9CDGADN-OW worden de bruto-opcentiemen begroot die in 2023 volgens de methode van de HRF aanrekenbaar zijn.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	9.573.667	0	0
BA-JR	9.573.667	0	0
BU	9.513.073	0	0

Inhoudelijke toelichting

Het uitvoeringscijfer 2023 is de som van de volgende componenten:

- de in 2023 kasmatig ontvangen voorschotten aan bruto-opcentiemen met betrekking tot het aanslagjaar 2023 (= 9.271.583 keuro over de periode januari tot december 2023);
- de in 2023 kasmatig ontvangen afrekeningen aan netto-opcentiemen met betrekking tot de aanslagjaren 2017 tot en met 2022 waarbij tevens de fiscale uitgaven in het kader van de belasting der niet-inwoners (natuurlijke personen) in mindering werden gebracht (= 241.312 keuro over de periode januari tot december 2023);
- de in 2023 kasmatig ontvangen bedragen inzake de fiscale regularisatie in de PB (= 177 keuro over de periode januari tot december 2023).

De bruto-opcentiemen in de economische hergroepering bedragen 9.506.303 keuro en werden berekend volgens de voorschottenmethode. Het verschil met de kasmatige uitvoeringscijfers van de BBT BU bedraagt bijgevolg 6.770 keuro. Het verschil tussen beide uitvoeringscijfers wordt hoofdzakelijk verklaard door de impact van de betaal- en doorstortingstermijn van telkens twee maanden die de FOD Financiën hanteert voor de maandelijks gerealiseerde ontvangsten. Bovendien werd het bedrag van de fiscale regularisatie in de economische hergroepering niet als bruto-opcentiemen gerapporteerd.

CE0-9CDGADO-OW – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en de belasting op spelen en weddenschappen aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	87.717	0	0
BA-JR	87.717	0	0
BU	96.233	0	0

Inhoudelijke toelichting

De ESR-ontvangsten bedragen 89.579 keuro.

De ESR-ontvangsten liggen in lijn met de raming van de begrotingsaanpassing. De begrotingsuitvoering, die vertrekt van de vastgestelde rechten min ontheffingen, ligt met 96.233 keuro een stuk hoger. Dat komt omdat er eind 2023 meer werd ingekohierd voor het eerste kwartaal van aanslagjaar 2024 in vergelijking met eind 2022 voor het eerste kwartaal van 2023. Het betreft hoofdzakelijk een versnelling van de inkohiering en geen structurele stijging.

CE0-9CDGADO-WT – AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN EN SPELEN EN WEDDENSCHAPPEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen uit de belasting op automatische ontspanningstoestellen en spelen en weddenschappen aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-7	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 7 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADD-WT – KILOMETERHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen (uit boetes) van de kilometerheffing aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-5.541	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 5.541 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADF-WT – HEFFINGEN OP LEEGSTAANDE, VERKROTTE, ONGESCHIKTE OF ONBEWOONBARE WONINGEN EN/OF GEBOUWEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de heffing ongeschikte en onbewoonbare woningen geboekt.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-1.397	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 1.397 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADG-WT – JAARLIJKSE VERKEERSBELASTING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de jaarlijkse verkeersbelasting aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-5.616	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 5.616 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADH-WT – BELASTING OP INVERKEERSTELLING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen met betrekking tot de belasting op de inverkeerstelling aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-1.323	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 1.323 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADI-WT – EUROVIGNET

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van het eurovignet aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-40	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 40 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADJ-WT – ONROERENDE VOORHEFFING

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit bedrag worden de oninbare bedragen van de onroerende voorheffing aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-387	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 387 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADK-WT – ERFBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen van de erfbelasting aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-1.217	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 1.217 keuro oninbaar gesteld.

CE0-9CDGADL-WT – REGISTRATIEBELASTINGEN**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit artikel worden de oninbare bedragen uit de registratiebelasting geboekt.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	0
BA-JR	0	0	0
BU	-1.181	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd een bedrag van 1.181 keuro oninbaar gesteld.

Uitgavenartikelen**CE0-1CDG2DA-WT – DOELGERICHT FISCAAL BELEID****Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven voor de compensaties aan gemeenten en provincies voor:

- de gedeerde inkomsten ingevolge de volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing voor het kadastraal inkomen van nieuw materiaal en outillage;
- de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen en gebouwen;
- de vrijstelling van de onroerende voorheffing voor de verbouwing van een winkelpand of de ruimte boven een winkelpand tot woongegelegenheid en uitbreiding van de vrijstelling voor vervangbouw (ten gevolge van

wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen);

- de ruimere invulling van de vrijstelling voor occasioneel vervoer (ten gevolge van wijzigingen door het decreet van 22 juni 2018 houdende de rationalisering van fiscale gunstmaatregelen).

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	42.088	47.388	47.349	42.088	47.388	47.349

Inhoudelijke toelichting

De begrotingsuitvoering ligt 5.261 keuro hoger dan de begrotingsaanpassing. Dat is te wijten aan de compensatie voor energiezuinige woningen en gebouwen. Belastingplichtigen kunnen voor de onroerende voorheffing een vermindering krijgen voor een energiezuinige woning of ander gebouw. Het E-peil bepaalt of een gebouw energiezuinig is of niet. De vermindering geldt voor 5 of 10 jaar. De lokale besturen, die opcentiemen heffen op de onroerende voorheffing, worden voor het verlies aan inkomsten ingevolge deze vermindering gecompenseerd. Het aantal percelen waarvoor de vermindering werd toegekend lag hoger dan geraamd bij de begrotingsaanpassing.

CB0-1CDG2DB-WT – WOONFISCALITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat voor de woongerelateerde materies de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving. De fiscale uitgaven voor de dienstencheques en de wijkwerkencheques zijn niet in de cijfers begrepen. Laatstbedoelde fiscale uitgaven worden gerapporteerd onder begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	1.170.608	1.172.571	1.170.607	1.170.608	1.170.608	1.170.607

Inhoudelijke toelichting

Voor een inhoudelijke toelichting bij de woongerelateerde fiscale uitgaven van begrotingsartikel CB0-1CDG2DB-WT wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de begrotingsaanpassing 2023. Het uitvoeringscijfer van die fiscale uitgaven inzake personenbelasting betreft het door de FOD Financiën bepaalde bedrag dat, onder toepassing van de voorschottenmethode, in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2023 die aan Vlaanderen worden doorgestort.

CB0-1CDG2DC-WT – DIENSTENCHEQUES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel bevat de Vlaamse fiscale uitgaven (belastingverminderingen en belastingkredieten) bij lopende wetgeving voor de dienstencheques en de wijkwerkencheques.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	164.052	180.900	164.052	164.052	164.052	164.052

Inhoudelijke toelichting

Voor een inhoudelijke toelichting bij de fiscale uitgaven van de dienstencheques en de wijkwerkencheques van begrotingsartikel CB0-1CDG2DC-WT wordt verwezen naar de Algemene Toelichting bij de begrotingsaanpassing 2023. Het uitvoeringscijfer van die fiscale uitgaven betreft het door de FOD Financiën bepaalde bedrag dat, onder toepassing van de voorschottenmethode, in mindering wordt gebracht van de opcentiemen voor het aanslagjaar 2023 die aan Vlaanderen worden doorgestort.

Het kleine verschil tussen begroting en begrotingsuitvoering wordt verklaard door de toegepaste afrondingsregels (naar boven bij begrotingsaanpassing, klassiek bij begrotingsuitvoering).

CE0-1CDX2DD-WT – KILOMETERHEFFING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit begrotingsartikel worden de werkings- en investeringskosten betaald i.v.m. de inning van de kilometerheffing.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	113.614	113.614	106.256	113.614	113.614	106.256

Inhoudelijke toelichting

De uitgaven liggen 7.358 keuro lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. Het begrote bedrag bevat een marge van 1.000 keuro voor onvoorziene kosten. Er waren geen onvoorziene kosten in 2023. Het stijgende aandeel van de EETS-providers ten koste van Satellic heeft ook een gunstig effect op de uitgaven.

CE0-1CDG2DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Binnen dit begrotingsartikel worden alle kosten gegroepeerd die rechtstreeks of onrechtstreeks voortvloeien uit de inning van de gewestbelastingen.

De belangrijkste kosten zijn:

- het printingcontract (voornamelijk drukken van aanslagbiljetten en hun bijlagen);
- de verzendingskosten;
- de telefonische ondersteuning van 1700 als eerstelijnscontact tussen burger en VLABEL;
- de exploitatie enerzijds, en het adaptief en correctief onderhoud anderzijds van het VFP;
- de ontwikkeling van bijkomende ICT-toepassingen op het VFP;
- de moratoriumintresten.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	36.701	36.953	36.947	37.201	38.453	36.405

Inhoudelijke toelichting

De uitgaven liggen in lijn met het voorziene budget in de begrotingsaanpassing.

CEO-1CDG4DE-WT – EFFICIENTE INNING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN IN EIGEN BEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Binnen dit begrotingsartikel situeert zich enkel de basisallocatie die de kosten van de inning van planbatenheffing moet dragen, met uitzondering van de personeelskosten. Het gaat dan vooral om geschilkosten en een toerekening van ICT-ontwikkelkosten.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	50	113	33	50	113	33

Inhoudelijke toelichting

De uitgaven liggen in lijn met het voorziene krediet bij begrotingsaanpassing.

CEO-1CDG2DP-WT – JOBBONUS

Korte inhoud begrotingsartikel:

We werken aan onze economische en maatschappelijke veerkracht en maken werken meer lonend voor de meest kwetsbaren in onze maatschappij om op die manier meer mensen aan het werk te krijgen. De toekenning van een jobbonus zal ervoor zorgen dat mensen met een laag loon netto meer overhouden en het verschil tussen werken en inactiviteit groter wordt.

Begrotingsuitvoering:**(duizend euro)**

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	226.430	221.130	165.973	226.430	221.130	165.973

Inhoudelijke toelichting

Volgens de ESR-aanrekeningsregels dient de jobbonus aangerekend te worden op het jaar van de arbeidsprestatie en niet op het jaar van betaling. Dat heeft gevolg dat moet worden gewerkt met ramingen, aangezien de uitbetaling start in het jaar na het prestatiejaar. De uitgaven voor de jobbonus prestatiejaar 2023 worden geraamd op 231.761 keuro. De uitgaven voor de jobbonus 2021 en 2022 worden met respectievelijk 36.772 keuro en 29.016 keuro neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de raming eind 2022.

	Aangerekend t.e.m. 2022 (a)	Raming 2023 (b)	Boeking 2023 (b) - (a)
2021	254.641	217.869	-36.772
2022	252.409	223.393	-29.016
2023	0	231.761	231.761
			165.973

CE0-1CDG4DX-IS – DAB BRV-FONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het BRV-fonds doorgestort. Vanaf 2023 werd het Grondfonds omgevormd tot het BRV-fonds.

Begrotingsuitvoering:**(duizend euro)**

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	3.193	957	957	3.193	957	957

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten uit de planbatenheffing worden, na het in mindering brengen van de inningskosten, doorgestort aan het BRV-fonds.

CE0-1CDG4DY-IS – RUBICONFONDS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Via dit artikel worden de geïnde planbatenheffingen aan het Rubiconfonds doorgestort.

Begrotingsuitvoering:**(duizend euro)**

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

Het Rubiconfonds werd ingekanteld in het BRV-fonds.

VII. BELEIDSVELD: FINANCIËLE OPERATIES

Binnen het beleidsveld financiële operaties is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, waaronder:

- De recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer;
- Het schuld- en waarborgbeleid;
- Het beheer en de opvolging van de participaties;
- De financiering van de geconsolideerde entiteiten;
- Het actief risicomanagement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn hebben betrekking op:

- Aflossing schuld;
- Financiering geconsolideerde entiteiten;
- Participaties;
- Rente op overheidsschuld.

1. Enig inhoudelijk structurelement: financiële operaties

1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD 1: We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen

We bereidden in 2023 de uitrol van het participatieregister voor. Daarbij controleerden we de ontvangen gegevens van de verschillende beleidsdomeinen. Daar waar er onduidelijkheden of inconsistenties waren in de aangeleverde gegevens, werd dit teruggekoppeld naar de beleidsdomeinen. Tevens werden er op basis van de aangeleverde gegevens nog een aantal kleine aanpassingen aan het formulier aangebracht om toekomstige misverstanden uit te sluiten. Nadien konden de beleidsdomeinen de gegevens aanvullen en eventuele fouten rechtzetten. Ondertussen bekeken we hoe deze informatie publiekelijk ontsloten kan worden.

In 2023 werden de voorbereidingen voor de overname van een deel van de schulden van diverse fusionerende gemeenten door de Vlaamse overheid genomen (voorzien op 30/9/2024). De steden en gemeenten hadden tot 31 december 2023 de tijd om te beslissen over een fusie. Tegen 30 september 2023 dienden de gemeenten een eerste voorlopige lijst van leningen die in aanmerking kwamen voor overname door te geven. Deze lijsten werden tegen 31 december 2023 getoetst aan de criteria en werden waar nodig in samenspraak tussen de gemeenten en het Departement FB aangepast.

Samen met het schuldc comité zetten we in op de optimale mix tussen vaste en vlottende schuld. Zo werd onder andere het model voor een optimale mix tussen korte en lange termijn financiering verder uitgewerkt, de mogelijkheid van effectisering besproken en de mogelijkheid om naar analogie met de federale *obligaties* ook Vlaamse *obligaties* aan het publiek aan te bieden.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We bewaken de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm

Met de uitgavennorm wordt ook de stijging van de schuld bewaakt. Volgens de eerste voorlopige cijfers is de directe schuld in 2023 minder sterk gestegen dan ingeschat bij de BA 23: een stijging met slechts 3,9 miljard euro in plaats van de geschatte 5,9 miljard euro. Met het schuldbcomité werd ook de mogelijkheid van effectisering besproken.

In 2023 werd daarenboven de verkoop van onze participatie in GIMV bekeken en uiteindelijk afgehandeld. Door participaties die van geen strategisch belang meer zijn voor de Vlaamse overheid te verkopen, kunnen de ontvangsten ervoor zorgen dat de schuld minder snel stijgt.

Het ratingbureau Fitch bevestigde in 2023 de rating van de Vlaamse overheid op AA met negatieve *outlook* wat nog steeds één trapje boven de rating van de federale overheid is. De negatieve *outlook* is te wijten aan het feit dat volgens Fitch de rating van de Vlaamse overheid niet meer dan een trapje boven de rating van de federale overheid kan liggen. We behalen aldus het streefdoel om minstens een even gunstige rating te krijgen als die van de federale overheid.

OD 2: We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering

In 2023 werkten we opnieuw met een doordachte mix van verschillende financieringsinstrumenten en - bronnen. Wat de lange termijn financiering betreft, gaven we drie nieuwe benchmarkobligaties uit via het EMTN-programma, waaronder ook een duurzame obligatie. Met de twee gewone obligaties hebben we tweemaal 1,25 miljard euro opgehaald: in april op tien jaar aan een *yield* van 3,346% en in september op negen jaar aan een *yield* van 3,682%. Met de duurzame obligatie hebben we 1,5 miljard euro opgehaald op negentien jaar aan een *yield* van 4,032%. Daarnaast hebben we 435,5 miljoen euro opgehaald via kleinere private plaatsingen.

In 2023 hebben we de eerste voorbereidingen getroffen om het *sustainability framework* in de toekomst te kunnen aanpassen om nog meer categorieën van uitgaven met duurzame obligaties te kunnen financieren. Zo werd samen met de verschillende beleidsdomeinen al een eerste onderzoek uitgevoerd welke categorieën van uitgaven in aanmerking komen en welke rapporteringen er al voorhanden zijn.

In 2023 heeft het schuldbcomité het model voor een optimale mix tussen korte en lange termijn financiering verder uitgewerkt. Conform de aanbevelingen van het schuldbcomité hebben we verder ingezet op het uitgeven van vlottende schuld om waar mogelijk rentebesparingen te realiseren. Zo hebben we op korte termijn 1,5 miljard euro gefinancierd via het BCP-programma, waarbij dit bedrag iedere drie maanden doorgerold werd. Verder trokken we ook frequent op de kredietlijn op onze zichtrekening waardoor die eind 2023 opnieuw negatief eindigde. Tot slot was er een zeer sterke stijging van de korte termijn beleggingen van de geconsolideerde Vlaamse entiteiten onder meer door de verdere stijging van de korte termijn rentevoeten.

We bleven inzetten op het aantrekken en informeren van (buitenlandse) investeerders via de website Finance Flanders.

1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	AO		TO		LO	
	BA	BU	BA	BU	BA	BU
ESR-ontvangsten OW	118.290	113.416	0	0	0	0
Toelagen OI	0	0	0	0	0	0
Overige OL, OP, andere	331.067	330.117	0	0	5.868.173	4.572.890
Totaal	449.357	443.533	0	0	5.868.173	4.572.890

Inhoudelijke toelichting:

De lagere gerealiseerde ESR-ontvangsten zijn hoofdzakelijk toe te wijzen aan minder rente-ontvangsten op het begrotingsartikel CB0-9CEGABA-OW. Daarnaast lagen de financieringsnoden in 2023 veel lager dan ingeschat bij de begrotingsaanpassing en werd een deel van de financiering bovendien opgevangen op korte termijn via het BCP-programma en via de zichtrekening. Dit verklaart het verschil tussen het realisatiecijfer en de raming in de kolommen 'LO'.

FINANCIËLE OPERATIES, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	472.566	472.566	396.078	472.566	472.566	396.063
Toelagen IS	0	0	0	0	0	0
Overige LE, PA, andere	2.953.603	3.797.479	2.636.154	3.292.235	4.042.235	2.693.535
Totaal	3.426.169	4.270.045	3.032.232	3.764.801	4.514.801	3.089.598

Inhoudelijke toelichting:

De rente-uitgaven lagen lager dan voorzien door de lagere financieringsnoden. Daarnaast werden er voor verschillende participaties die het Departement FB mee opvolgt geen vereffeningskredieten opgevraagd, zijnde participaties van PMV en

Imec Pilot Line en andere projecten. Tot slot heeft Lantis in 2023 minder financiering opgevraagd. Dat alles zorgde ervoor dat we onder het geraamde uitgavenniveau bleven.

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

Ontvangstenartikelen

CB0-9CEGABA-OP – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de niet-aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk terugbetalingen van kapitaal.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	331.067	0	0
BA-JR	331.067	0	0
BU	330.117	0	0

Inhoudelijke toelichting

De ontvangsten op dit artikel lagen in lijn met de begroting. Enkel voor de obligatie van het vroegere Egalisatiefonds die op eindvervaldag kwam, werd de 1 miljoen euro die voorzien was in 2023 pas ontvangen in 2024 en voor de *swaps* Diestsepoort lag de toerekenbare rente 54 keuro hoger dan begroot. In totaal werd er hiervoor 473 keuro ontvangen. Verder werd er in 2023 329,64 miljoen euro kapitaal terugbetaald door VMSW, VWF, School Invest, Diestsepoort en de Warande van de leningen die aan hen verstrekt werden.

CB0-9CEGABA-OW – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de aanrekenbare ontvangsten in het kader van het kas- en schuldbeheer van de Vlaamse Gemeenschap. Dit zijn voornamelijk intresten en dividenden.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	117.842	0	0
BA-JR	117.842	0	0
BU	113.416	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op dit artikel werd afgerond 4,43 miljoen euro minder ontvangen dan voorzien in de begroting. Enerzijds was het obligatieprogramma van VWF pas klaar begin 2024 waardoor er in 2023 nog geen leningen met intresten aangegaan werden door het

VWF bij het Vlaamse Gewest (een verschil van 25,83 miljoen euro). Ook Lantis heeft in 2023 minder leningen aangeaan bij het Vlaamse Gewest waardoor er slechts 2,80 miljoen euro aan rente ontvangen werd in plaats van de voorziene 9,49 miljoen euro (een verschil van 6,69 miljoen euro). Anderzijds doordat de korte termijn rentevoeten een sterke stijging kenden in 2023, ontvingen we 25,66 miljoen euro aan intresten op de zichtrekening wat niet voorzien was in de begroting. Voor de tap op de bestaande benchmark werd 1,87 miljoen euro aan toerekenbare rente ontvangen die niet begroot was.

In 2023 werd er opnieuw een dividend van Ethias ontvangen van 34,20 miljoen euro. Verder werd er 47,21 miljoen euro aan toerekenbare rente ontvangen van de leningen die verstrekt werden aan VMSW, School Invest en Diestsepoort. Ten slotte werd er 1,6 miljoen euro dividend ontvangen van School Invest en werd er 54 keuro aan rente toegerekend voor de obligaties van het vroegere Egalisatiefonds. Al de bovenvermelde ontvangsten lagen in lijn met de begroting.

CB0-9CEGABB-OW – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de ontvangsten van waarborgpremies aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	448	0	0
BA-JR	448	0	0
BU	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werden er geen waarborgpremies ontvangen. De Watergroep heeft in 2023 geen lening met waarborg opgenomen (-306 k euro). Daarnaast heeft de Hogere Zeevaartschool pas eind 2023 een lening met waarborg opgenomen waarvoor de waarborgpremie nog niet ontvangen werd (-142 keuro).

CB0-6CEGLBA-OL – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit artikel worden de lange termijn leningen geboekt die aangeaan werden (inclusief de pari-kosten en pari-opbrengsten).

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	0	5.868.173
BA-JR	0	0	5.868.173
BU	0	0	4.572.890

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werd er 4,414 miljard euro op lange termijn gefinancierd via het EMTN-programma. Inclusief de pari-kosten van de EMTN-leningen geeft dit 4,419 miljard euro. Daarnaast waren er in 2023 vijf lange termijn leningen die verstrekt werden door VMSW en één door VSB voor in totaal 154 miljoen euro.

De ontvangsten op dit artikel lagen veel lager dan begroot daar er veel minder financieringsnoden waren dan ingeschat bij de begrotingsaanpassing:

- het vorderingensaldo bedraagt volgens de laatste ramingen maar 2,39 miljard euro eind 2023 versus 3,07 miljard euro begroot;
- voor Lantis werd er maar 300 miljoen euro opgehaald versus 550 miljoen euro begroot;
- er werden minder ESR-8 uitgaven opgevraagd bij het Departement FB (-281 miljoen euro) (zie ook verder de bespreking bij artikel CB0-1CEX2BA-PA).

Bovendien werd ook een deel van de financieringsnoden opgevangen op korte termijn via het BCP-programma en via de zichtrekening.

Uitgavenartikelen

CB0-1CEG2BA-WT – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat in de eerste plaats de rente op de directe overheidsschuld. Hieronder worden de rente-uitgaven bedoeld in verband met het Investeringsfonds, de zichtrekening, de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende, de Gemeentelijke Holding, EMTN, Schuldschein, interne financieringen in het kader van het decreet beheer financiële activa, private leningen, 'Commercial Paper' en overige leningen op korte termijn. Dit artikel bevat ook de toe te rekenen rente n.a.v. de overname van de leningen van gemeenten die fuseerden. Daarnaast bevat dit artikel nog allerhande werkingskosten in verband met thesaurie en schuldbeheer.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	472.051	472.051	395.770	472.051	472.051	395.764

Inhoudelijke toelichting

Doordat de financieringsnoden in 2023 veel lager lagen dan ingeschat bij de begrotingsaanpassing (zie ook begrotingsartikel CB0-6CEGLBA-OL) lag de rente 77,69 miljoen euro lager dan voorzien. In totaal werd er voor 389,52 miljoen euro aan rente (incl. pari-kosten en pari-opbrengsten) toegerekend aan 2023. Hiervan is:

- het grootste deel, namelijk 283,26 miljoen euro, bestemd voor de EMTN-leningen waarvan 66,78 miljoen euro voor nieuwe financieringen die aangegaan werden in 2022;
- 55,53 miljoen euro bestemd voor financiering op korte termijn via het BCP-programma;
- 38,06 miljoen euro voor de interne financieringen;
- 4,76 miljoen euro voor de twee leningen die aangegaan werden bij de EIB voor een deel van de financiering van het Oosterweelproject;

- 4,20 miljoen euro voor de twee leningen die in 2021 aangegaan werden via het SURE-programma van de Europese Unie;
- 2,04 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen;
- 1,16 miljoen euro voor de overgenomen leningen van de Gemeentelijke Holding en de Vismijn Oostende;
- 0,49 miljoen euro voor de twee leningen afgesloten via Schuldschein.

De kosten op dit artikel (zijnde 6,25 miljoen euro) liggen 1,40 miljoen euro hoger dan begroot. Enerzijds waren er kosten op de zichtrekening die niet begroot werden (+2,72 miljoen euro), anderzijds lagen de kosten van nieuwe uitgiftes 1,01 miljoen euro lager door minder benodigde financiering en lagen de bankkosten als gevolg van de taks op de effectenrekening lager (-0,30 miljoen euro).

CB0-1CEG2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de doorstorting van de door de Vlaamse overheid opgehaalde bedragen aan te consolideren entiteiten in het kader van de rechtstreekse financiering.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	2.731.417	2.731.417	2.414.222	2.731.417	2.731.417	2.414.222

Inhoudelijke toelichting

De uitvoering op dit artikel lag 317,19 miljoen euro lager dan voorzien doordat Lantis in 2023 slechts een lange termijn lening opgenomen heeft van 250 miljoen euro tegenover 550 miljoen euro die voorzien was in de begroting (-300 miljoen euro). Daarnaast werd aan School Invest 13,22 miljoen euro doorgestort wat 17,19 miljoen euro minder is dan begroot. Tot slot hebben VMSW en VWF in 2023 respectievelijk 900 miljoen euro en 1.251 miljoen euro opgevraagd hetgeen conform de begroting was.

CB0-1CEX2BA-PA – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel bevat de verschillende participaties in ESR- en niet ESR-geconsolideerde Vlaamse instellingen die het Departement FB mee opvolgt, zijnde onder meer participaties in sociale huisvestingsmaatschappijen, participaties van PMV en andere projecten. Verder bevat dit artikel de uitgaven uit de back swap met Diestsepoort.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	474	844.350	473	339.106	1.089.106	57.854

Het budget van 844 miljoen euro VAK bestaat uit het decretaal budget van 474 keuro, 750 miljoen euro herverdeeld vanuit EWI voor Imec Pilot Line en 94 miljoen euro geruiterde kredieten . In VEK werd tevens 750 miljoen euro herverdeeld vanuit EWI voor Imec Pilot Line.

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werd er een vastlegging van 473 keuro genomen voor de toerekenbare rente voor de *swaps* Diestsepoort.

In 2023 werden de volgende vereffeningen (VEK) verricht:

- 30 miljoen euro voor LRM;
- 27,25 miljoen euro voor Finlab;
- 473 keuro toerekenbare rente voor de *swaps* Diestsepoort;
- 130 keuro voor Imec I-start.

De lagere uitvoering in VEK op dit artikel is te wijten aan Imec Pilot Line (-750 miljoen euro), PMV (-200 miljoen euro), Finocas (-62,5 miljoen euro) en FFTF (-18,75 miljoen euro) die niets opgevraagd hebben.

CB0-1CEG2BA-LE – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel wordt de terugbetaling van de schuld ten aanzien van de federale overheid begroot die het gevolg is van het definitief vaststellen van de autonomiefactor.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	68.004	68.004	68.003	68.004	68.004	68.003

Inhoudelijke toelichting

De definitieve vaststelling van de autonomiefactor in 2017 (25,990% voor de aanslagjaren 2015 tot en met 2017; 24,957% voor de aanslagjaren 2018 en volgende) resulteerde in een schuld van de Vlaamse overheid ten aanzien van de federale overheid. De bedoelde schuld werd vastgesteld op 1,0176 miljard euro en wordt sinds 2018 met toepassing van artikel 54, §1, zesde en zevende lid BFW aan de federale overheid terugbetaald via een gelimiteerde inhouding op de maandelijkse overdrachten. Tot en met 2023 werd er reeds 332,759 miljoen euro terugbetaald. In 2023 zelf bedroeg de terugbetaling 68,003 miljoen euro. De terugbetaling wordt aangerekend op het begrotingsartikel CB0-1CEG2BA-LE dat bij de BA 2021 gecreëerd werd om de opvolging en de transparantie aangaande de terugbetalingen te verbeteren. Het kleine verschil tussen begroting en begrotingsuitvoering wordt verklaard door de toegepaste afrondingsregels (naar boven bij begrotingsaanpassing, klassiek bij begrotingsuitvoering).

CB0-4CEG2BA-LE – ACTIEF SCHULDBEHEER

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt voor het aflossen van het kapitaal van de leningen die behoren tot de directe schuld van de Vlaamse overheid.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	153.708	153.708	153.456	153.708	153.708	153.456

Inhoudelijke toelichting

Volgende bedragen aan kapitaal werden afgelost in 2023:

- 142,05 miljoen euro voor de interne financieringen op lange termijn;
- 5,29 miljoen euro voor de overgenomen gemeenteleningen;
- 273 keuro voor de overgenomen leningen van de Vismijn Oostende.

Daarnaast werd er 5,84 miljoen euro aangerekend voor de pari-opbrengsten van de aangegane EMTN-leningen.

CB0-1CEG2BB-WT – ACTIEF RISICOMANAGEMENT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de kosten van de makelaar van de pooling van de verzekeringen gedragen, alsook de verzekeringspremies die diensten zonder rechtspersoonlijkheid betalen binnen de pooling van de verzekeringen.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	515	515	308	515	515	299

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werd er 195 keuro betaald aan de verzekeringsmakelaar en 103 keuro aan verzekeringspremies (objectieve aansprakelijkheid na brand en ontploffing en premies diensten zonder rechtspersoonlijkheid).

1.3.2. Overige entiteiten onder toezicht

DIESTSEPOORT NV

Diestsepoort NV is de eigenaar van het Dirk Boutsgebouw (VAC Leuven), verhuurd aan het Vlaamse Gewest.

Voor de beleidstoelichting hieromtrent kan worden verwezen naar de tweede OD van het beleidsveld 'financiële operaties' hierboven.

Ontvangsten

08.21 Overgedragen overschot vorige boekjaren

Het overgedragen overschot van vorig jaar is gelijk aan wat er gebudgetteerd werd.

16.20 Verkopen binnen de overheidssector

Hierop werden de huuropbrengsten geboekt die Diestsepoort NV ontving van het Vlaamse Gewest.

26.10 Renteontvangsten overheidssector

De renteontvangsten waren 19 k euro hoger dan gebudgetteerd.

26.20 Rente-ontvangsten binnen de overheidssector

Hierop werden de renteontvangsten geboekt die Diestsepoort NV ontving op de lange termijnbelegging bij het Vlaamse Gewest. De ontvangsten waren 89 keuro hoger dan gebudgetteerd.

89.11 Kredietaflossingen

De geldbelegging liep ten einde op 21 december 2023.

Uitgaven

12.11 Algemene werkingskosten

Deze post omvat algemene werkingskosten zoals kosten met betrekking tot onderhoud gebouw, erelonen commissaris, verzekeringen,... De werkelijke uitgaven waren 44 keuro lager dan geraamd. Dit komt doordat er minder herstellingen aan het gebouw werden uitgevoerd dan voorzien.

12.21 Algemene werkingskosten binnen de overheid

Deze post omvat de beheersvergoedingen van het Facilitair Bedrijf.

12.50 Indirecte belastingen

Deze post omvat voornamelijk de niet-aftrekbare btw, de onroerende voorheffing en de verschuldigde vennootschapsbelasting.

21.30 Rente op schuld binnen de overheidssector

Het gebouw wordt gefinancierd door een obligatie-uitgifte die volledig onderschreven werd door het Vlaamse Gewest. Deze post omvat de intresten die Diestsepoort NV betaalde aan het Vlaamse Gewest op de lening. De rente was 1 keuro hoger dan wat werd opgenomen in de BA 2023.

71.31 Aankoop van gronden en gebouwen binnen de overheidssector.

In 2023 werden reeds voor 36 keuro aan studiekosten betaald voor het project m.b.t. de vervanging van de zonnewering.

81.70 Andere financiële producten

Het renterisico is ingedekt met *swaps* bij ING. Deze zijn aangegaan door het Vlaamse Gewest, maar de recurrente betalingen aan ING werden doorgelegd naar

Diestsepoort NV. Deze post omvat de betaling van de *swap*-interesten aan het Vlaamse Gewest.

85.11 Kredietverleningen

De geldbelegging met vervaldag 21 december 2023 werd herbelegd voor één extra jaar.

91.31 Aflossing van de schuld binnen de institutionele groep

In 2023 heeft er een terugbetaling van het krediet van het Vlaamse Gewest plaatsgevonden voor 2,1 miljoen euro.

VIII. BELEIDSVELD: BOEKHOUDING

Binnen het beleidsveld boekhouding is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en financiële rapportering, waaronder:

- de verdere uitrol van het DC Boekhouding;
- de financiële verwerking van de boekhouding van de klanten van het DC Boekhouding;
- alle taken die betrekking hebben op de financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid;
- de opmaak van de jaarrekening voor de klanten van het DC Boekhouding;
- het voorzien van een stabiel en betrouwbaar financieel systeem en financiële rapporteringsomgeving.

1. Enig inhoudelijk structurelement: boekhouding

1.1. Strategische doelstellingen op het niveau van het inhoudelijk structurelement

SD 1: We evolueren naar een shared service center, waar de klant centraal staat

In 2023 werd verder gewerkt aan de plaatsing van een ERP-systeem. Daarbij werd vooral ingezet op het afronden van de eerste fase waarbij een technologie-reductie plaatsvond. Verder werd de dialoog gestart met de deelnemers hoe ze de implementatie van een nieuw financieel systeem willen aanpakken. Daarnaast werd gewerkt op de *governance* binnen het dienstencentrum. Er werd in kaart gebracht welke nieuwe competenties nodig zijn in een cloud-gerichte infrastructuur en hoe deze duurzaam ingebed kunnen worden in de organisatie. Tot slot werd er verder gewerkt aan een kwalitatievere en efficiëntere organisatie. Deze initiatieven worden toegelicht bij de operationele doelstellingen.

1.2. Operationele doelstellingen

OD 1: We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding

Afgelopen jaar werd gefocust op gerichte opleidingen bij de nieuw ingestapte entiteiten om de procedures en het financieel systeem gekend te krijgen bij alle nieuwe gebruikers. Via maatopleidingen voor onze klanten versterkten we daarnaast hun kennis over uitgaven en ontvangsten.

We hebben ingezet op interfaces die bezorgdheden van klanten helpen inventariseren, zodat we die later gericht kunnen aanpakken.

De ISAE-3402 attestering van 2023 kende weer een verbetering ten opzichte van het jaar ervoor. We zijn nu met een voorzichtige benadering op 90% van de standaard voor kwaliteitsprocessen binnen het DC Boekhouding. Het 100% behalen van die standaard is een belangrijke kwaliteitsindicator die aangeeft in welke mate de processen van het DC Boekhouding effectief werken. Hoewel we nog niet het volledige percentage hebben behaald, zijn we vastberaden om onze inspanningen voort te zetten en verdere verbeteringen te realiseren.

Tot slot werd in 2023 de 'continuous control' monitoring verder uitgebouwd. Manuele controles binnen het crediteuren-, debiteuren- en het grootboekproces werden opgezet en uitgerold. Dit stelt ons in staat om creditnota's die manueel

binnenkomen, interne verrichtingen die niet worden opgenomen en boekingen die niet doorstromen, nauwlettend op te volgen en waar nodig actie te ondernemen.

OD 2: We blijven focussen op eenvormigheid en efficiëntie via gestandaardiseerde processen

De 'self service' voor autorisaties en rollen werd uitgerold. Deze automatisatie zorgde ervoor dat de klant sneller geholpen is bij wijzigingen in rollen en autorisaties en het dienstencentrum er minder manueel werk aan heeft. Een win-win situatie voor alle partijen.

Voor de realisatie van een 'punch out' werd geen leverancier gevonden. Dit project werd niet gerealiseerd en werd bij gebrek aan een geschikte kandidaat on hold gezet.

OD 3: We verhogen onze klantgerichtheid

Communicatie blijft centraal staan in het verhogen van de klantgerichtheid binnen DC Boekhouding. In 2023 werd vooral werk gemaakt van de nieuwe website. De acties daarrond bleven niet beperkt tot het louter overhevelen van data, maar werden veel ruimer opgevat. Zo werden de belangrijkste processen volledig herwerkt. Dit betekende niet alleen het actualiseren ervan, maar hield een volledige remake in. Ze kunnen nu op een intuïtieve manier worden geraadpleegd en kunnen beter door de gebruikers begrepen worden.

Daarnaast zetten we onze samenwerking tussen de dienstencentra verder. In eerste instantie is dit inhoudelijke afstemming waarbij ook het Agentschap Digitaal Vlaanderen wordt betrokken. Verder rapporteren de drie dienstencentra (financiën, personeel en facilitair beheer) momenteel nog ieder afzonderlijk. Naar de toekomst zullen ze gezamenlijk rapporteren en is het ook de bedoeling dat de sets van indicatoren meer op elkaar worden afgestemd.

OD 4: We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan

Ter verbetering van de jaarrekening van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap werd een participatieregister opgezet. In die zin treedt het in de voetsporen van het subsidieregister, zij het dat het participatieregister pas in 2024 publiek ontsloten wordt op een gebruiksvriendelijke manier. Het is wel al raadpleegbaar via de jaarrekening. Een inventaris van alle participaties bestaat al geruime tijd. De nieuwigheid van het participatieregister is het beheer van de participaties verder te kunnen optimaliseren en te laten aansluiten met de jaarrekening.

Bijkomend is er in 2023 werk gemaakt van het verfijnen van de voorzieningen voor risico's en kosten en de 'buitenbalansverplichtingen'. Vooral met dit laatste wordt beoogd tegemoet te komen aan de opmerking van het Rekenhof, dat 'buitenbalansverplichtingen' het meest aangewezen kanaal zijn om het Vlaams Parlement te informeren over de toekomstige vaste engagementen van in het verleden beslist beleid. Bij de voorzieningen voor risico's en kosten werd het VABN-advies voor gestandaardiseerde waarborgverplichtingen nu volledig geïmplementeerd en werden sensibiliseringsacties opgezet om de kwaliteit van het geschillenregister verder te verbeteren.

OD 5: We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie

Met de instap van VMM, VLM en Opgroeien Regie, zijn meteen ook de laatste inkantelingen in het bestaande financieel systeem gerealiseerd. Hierbij is in 2023 nog heel veel nazorg nodig geweest.

Naast de instap van en de nazorg bij de drie vermelde entiteiten, heeft DC Boekhouding ook de organisatiewijzingen naar aanleiding van de fusie van het Departement Zorg begeleid. De fusie van de beleidsdomeinen Economie, Wetenschap en Innovatie, Werk en Sociale Economie en Landbouw en Visserij die voorzien is voor eind 2024, bereidden we al intensief voor.

1.3. Budgettair kader voor het begrotingsjaar

BOEKHOUDING, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
ESR-uitgaven WT, LO, PR	6.760	6.760	6.759	6.760	6.760	6.757
Toelagen IS	0	0	0	0	0	0
Overige LE, PA, andere	0	0	0	0	0	0
Totaal	6.760	6.760	6.759	6.760	6.760	6.757

Inhoudelijke toelichting:

De vastleggingskredieten werden volledig ingezet voor de ondersteuning van DC Boekhouding en de projectwerking voor de vernieuwing van het financieel systeem. Deze werking zit momenteel op kruissnelheid zodat alle kredieten optimaal werden benut.

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

Ontvangstenartikelen

Dit ISE heeft geen ontvangstenartikelen.

Uitgavenartikelen

CB0-1CFG2EA-WT – EEN CORRECTE BOEKHOUDING VOEREN EN BEWAKEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Deze kredieten dienen ter ondersteuning van de werking van het DC Boekhouding en omvat de kosten voor onderhoud, ondersteuning en vernieuwing van het

financieel systeem OraFin (het zogenaamde FOMO-project) en de bijhorende rapporteringsomgeving.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	6.760	6.760	6.759	6.760	6.760	6.757

Inhoudelijke toelichting

De licentiekosten en onderhoudskosten zijn de vaste kosten voor de licenties en ondersteuning (AMAAS, ...). De kosten voor infrastructuur werden afgezonderd.

De ICT ondersteuning zijn de kosten voor:

- het operationeel houden van de software (upgrades installeren, bugs verhelpen,...);
- de jaarlijkse audit m.b.t. de ISAE-3402 attestering;
- het ontsluiten van nieuwe functionaliteiten;
- de begeleiding van instappers (VMM, VLM en Opgroeien);
- klantgerichte investeringen;
- de uitbouw van het dienstencentrum met het oog op een *cloud*-gerichte werking.

Tot slot werden de kosten van het project FOMO met betrekking tot de vernieuwing van Orafin afgezonderd.

(duizend euro)

Licenties	1.915
Infrastructuurkosten	830
ICT ondersteuning	2.291
Andere dienstverlening en kosten	132
Project FOMO (Finance on the Move)	1.589
Totaal	6.757

IX. APPARAATSKREDIETEN EN BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD

1. Apparaatskredieten

Hieronder is de samenvattende tabel voor de apparaatskredieten van het Beleidsdomein FB opgenomen, waarin zowel de apparaatskredieten van het Departement FB als van VLABEL zijn opgenomen.

APPARAATSKREDIETEN, MVG excl. DAB

(duizend euro)					
2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	3	144	0	92.126	93.035
BA-JR	3	144	0	96.481	96.391
BU	15	329	0	93.265	91.673

1.1. Departement FB

Het Departement FB wil het financiële, fiscale, budgettaire en boekhoudkundige kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam, financieel gezonde en performante regio te maken. Het Departement FB biedt in haar recurrente werkzaamheden ondersteuning aan de minister bevoegd voor financiën en begroting en aan de Vlaamse overheid teneinde hen op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier te ondersteunen bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering.

De apparaatskredieten werden niet enkel aangewend voor de lonen van de personeelsleden van het Departement FB, maar ook voor de dagdagelijkse werkingskosten en informaticakosten.

1.1.1. Budgettair kader

PROGRAMMA CA - CB0 – DEPARTEMENT FINANCIEN EN BEGROTING

(duizend euro)					
2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	3	144	0	18.034	18.034
BA-JR	3	144	0	20.671	20.671
BU	15	329	0	18.021	17.467

Ontvangstenartikelen

CB0-9CAGAZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het begrotingsartikel wordt gebruikt voor toevallige ontvangsten, bijvoorbeeld voor het terugstorten van creditnota's of de verkoop van een voertuig dat niet meer in dienst is.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	3	0	0
BA-JR	3	0	0
BU	15	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werd 3 keuro ontvangen uit enkele eenmalige en toevallige ontvangsten.

Na verwerking van niet gefactureerde 'te ontvangen facturen (TOF)' is het resultaat in uitvoering 15 keuro.

CB0-9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel wordt gebruikt voor de ontvangsten van gedetacheerde personeelsleden wiens wedden teruggevorderd worden.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	0	144	0
BA-JR	0	144	0
BU	0	329	0

Inhoudelijke toelichting

In 2023 had het Departement FB twee personeelsleden gedetacheerd buiten de Vlaamse kabinetten. Het bedrag ligt hoger omdat in 2022 de ontvangsten niet doorgeboekt werden naar de ontvangstenrekening.

Uitgavenartikelen

CB0-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de lonen, vergoedingen en toelagen van de personeelsleden van het Departement FB.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	16.170	15.506	15.154	16.170	15.506	15.214

Inhoudelijke toelichting

Niet alle vacatures zijn ingevuld in de loop van 2023, een deel zal pas ingevuld worden in 2024.

CB0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Variabele weddenkredieten: begrotingsartikel voor de financiering van vervangingscontracten van gedetacheerde personeelsleden.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	2.291	52	0	2.291	52

Inhoudelijke toelichting

De ontvangst van dit begrotingsartikel wordt aangerekend op CB0- 9CAGTZZ-OW – ONTVANGSTEN WERKING EN TOELAGEN.

CB0-1CAG2ZZ-WT - WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel is bestemd voor de dagelijkse werking van het Departement FB: verzekeringen, reis- en verblijfkosten, kantoorbehoeften, post, telefoon, erelonen, vorming en preventie personeel, onderhouds- en herstellingskosten, enz.

De informaticamiddelen van het Departement FB worden besteed aan algemene werking (licenties en onderhoudscontracten, onderhoud van het informaticapark (servers, pc's, printers, ...)), kleine werkaanvragen voor kantoorautomatisering, onderhoud van de IT-toepassingen, het uitvoeren van uitbreidingen en/of wijzigingen aan IT-toepassingen en de exploitatie van het netwerk en de systemen.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	1.864	2.874	2.815	1.864	2.874	2.815

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werden de informaticamiddelen van het Departement FB ingezet voor de IT-ondersteuning van de verschillende afdelingen. Die ondersteuning omvat onderhouds- en ondersteuningscontracten, werkaanvragen op het vlak van

gebruikersinfrastructuur en software, ontwikkeling en exploitatie van de IT-infrastructuur en -toepassingen en het beheer van licentiegebonden software.

1.2. VLABEL

VLABEL staat op vraag van andere entiteiten van de Vlaamse overheid ook in voor de invordering van hun onbetwiste en opeisbare niet-fiscale schuldvorderingen, administratieve geldboeten en toebehoren.

Om de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen verder te centraliseren bij VLABEL werd begin 2023 een regelgevend traject opgestart dat het principe van overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen door VLABEL voorziet. Dit resulteerde in het decreet van 19 april 2024 tot regeling van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen.

Conform het 'comply or explain'-principe zullen de departementen en de intern verzelfstandigde agentschappen de invorderingsprocedures via VLABEL moeten laten verlopen of anders moeten verantwoorden waarom ze dit niet (kunnen) doen. Door de invorderingsexpertise te centraliseren en schaalgrootte te creëren binnen één entiteit verhogen we de efficiëntie, effectiviteit en uniformiteit substantieel.

Afgelopen werkjaar werd ook de samenwerking voor de behandeling van nieuwe niet-fiscale invorderingsdossiers verder geconcretiseerd (o.m. invorderingsdossiers voor het Agentschap Integratie en Inburgering en het Agentschap Landbouw en Zeevisserij).

In het kader van een verdere stroomlijning van haar processen en een efficiëntere inzet van mensen en middelen zette VLABEL de voorbije jaren ook in op een aantal interne hervormingen. Zo werd de afdeling Vastgoedtransacties opgesplitst en ondergebracht in enerzijds de afdeling Schatting en Waardering en anderzijds de dienst Vastgoedtransacties binnen de afdeling Juridische Dienstverlening. Om de dienstverlening verder te optimaliseren werd die reorganisatie verder op punt gezet in 2023 via in samenwerking opgemaakte werkinstructies. Daarnaast werden binnen de dienst Vastgoedtransacties een aantal interne optimalisatieoefeningen opgezet, zoals het opzetten van een centraal intake-team en het clusteren van een aantal ondersteunende functies in regiobrede teams.

Er werd ook werk gemaakt van verdere digitalisering, onder andere in de samenwerking met Fednot (e-notariaat) en door het gebruik van tools die de opzoeken vergemakkelijken en versnellen. Op vlak van de verkopen werd in 2023 een proefproject gestart waarbij beroep wordt gedaan op een gespecialiseerde partner om de online-aanwezigheid van de dienst Vastgoedtransacties te verhogen en een breder publiek te bereiken.

Al deze ingrepen hebben hun doel niet gemist. Het rendement van de dienst Vastgoedtransacties is in 2023 opnieuw gestegen tegenover de voorbije jaren.

1.2.1. Budgettair kader

PROGRAMMA CA - CE0 – VLAAMSE BELASTINGDIENST

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	0	0	0	74.092	75.001
BA-JR	0	0	0	75.810	75.720
BU	0	0	0	75.244	74.206

Uitgavenartikelen

CE0-1CAG2ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat de loonkredieten voor de personeelsleden van VLABEL.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	67.640	66.509	66.421	67.640	66.509	66.695

Inhoudelijke toelichting

Het gestemde krediet werd tijdens het jaar in VAK en VEK verhoogd met 1.269 keuro vanuit de indexprovisie. Het gestemde krediet werd in VAK en VEK verminderd met 2.400 keuro voor de verdere upgrade van het VFP.

CE0-1CAG4ZZ-LO – LONEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De lonen van personeelsleden die worden ingezet voor de bezwaarbehandeling van de planbatenheffing worden gecompenseerd op het Planbatenfonds, aangezien alle inningskosten decretaal moeten worden voorafgenomen op het fonds.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	260	709	241	260	710	242

Inhoudelijke toelichting

De lonen met betrekking tot de planbatenheffing lagen 18 keuro lager dan decretaal voorzien.

Het krediet in de kolom BA-JR bestaat uit de toewijzing in 2023 vanuit het planbatenfonds (242 keuro) en het overgedragen saldo van vorige jaren (467 keuro).

CE0-1CAG2ZZ-WT - WERKING EN TOELAGEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit begrotingsartikel omvat enerzijds de recurrente werkingskosten in het algemeen en de werkingskosten op het vlak van bureaumateriaal en informatica, en anderzijds de investeringen op deze vlakken.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	6.192	8.592	8.582	7.101	8.501	7.269

Inhoudelijke toelichting

Het decretaale krediet bij BA werd in VAK verhoogd met 2.400 keuro vanuit de loonkredieten (CE0-1CAG2ZZ-LO) en in VEK met 1.400 keuro voor de verdere upgrade van het VFP.

2. Begrotingsprogramma's zonder beleidsveld

2.1. Budgettair kader

BEGROTINGSPROGRAMMA'S ZONDER BELEIDSVELD, MVG excl. DAB

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO	VAK	VEK
BA	875.208	0	0	679.148	1.792.178
BA-JR	875.208	0	0	677.743	394.348
BU	522.524	0	0	496.635	495.470

Ontvangstenartikelen

CB0-9CBGAAF-OP - EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-1CBX2AF-LE en CB0-9CBGAAF-OL.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	228.065	0	0
BA-JR	228.065	0	0
BU	8.856	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op 31 december 2022 stond er een vordering open t.o.v. de Europese Commissie voor BAR voor een bedrag van 8.856 keuro. In 2023 sloeg deze om naar een schuld ten aanzien van de Europese Commissie. Hierdoor werd de vordering uit 2022 tegengeboekt op dit OP-artikel voor 8.856 keuro.

CB0-9CBGAAF-OL - EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies uit te drukken. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-1CBX2AF-LE en CB0-9CBGAAF-OP.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	115.173	0	0
BA-JR	115.173	0	0
BU	5.778	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op 31 december 2022 stond er een vordering open t.o.v. de Europese Commissie voor BAR voor een bedrag van 8.856 keuro. In 2023 sloeg die om naar een schuld. Hierdoor werd de vordering uit 2022 tegengeboekt op het OP-artikel voor 8.856 keuro en werd de schuld voor BAR uitgedrukt op dit OL-artikel voor een bedrag van 4.665 keuro. Bovendien, wat betreft de 'overige' Europese subsidies (excl. RRF – REPowerEU), bestond er op 31 december 2022 een schuld t.o.v. de Europese Commissie. Deze schuld is aangedikt met een bedrag van 1.113 keuro en wordt eveneens uitgedrukt op dit OL-artikel.

CB0-9CBGAAF-OW - EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden, conform de aanrekeningsregels inzake Europese subsidiëring, de ontvangsten uit het RRF en de BAR geboekt.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

2023	AO	TO	LO
BA	531.970	0	0
BA-JR	531.970	0	0
BU	507.890	0	0

Inhoudelijke toelichting

Op bovenstaand OW-artikel wordt de ESR-neutraliteit voor RRF-projecten, REPowerEU-projecten en relanceprojecten gefinancierd met BAR-middelen (VV107, VV108 en VV109) uitgedrukt.

Voor boekjaar 2023 bedraagt de ESR-ontvangst voor de RRF-projecten 489.929 keuro. Dit cijfer omvat het aanrekenbaar bedrag voor de realisaties in 2023 ten belope van 367.699 keuro, alsook de correcties op voorgaande jaren in functie van het bijgesteld Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) dat werd goedgekeurd op 8 december 2023 door de Raad Economische en Financiële Zaken (Ecofin).

De relatief hoge uitvoeringsgraad van de projecten die werden weerhouden zorgt ervoor dat er met toepassing van het bijgesteld PHV meer moet neutraal gesteld worden voor de jaren 2021 en 2022 dan met toepassing van de lineaire vermindering, de 'haircut' van 76,36% die voorgaande jaren werd toegepast. Dit leidt tot een correctie van 122.230 keur meer aanrekenbare ontvangsten in 2023 met betrekking tot hetgeen in de jaarrekening is verwerkt voor de boekjaren 2021 en 2022.

Voor de relanceprojecten gefinancierd met BAR-middelen (VV107, VV108 en VV109) bedraagt de ESR-ontvangst voor 2023 16.654 keuro.

Voor REPowerEU bedraagt de ESR-ontvangst voor 2023 1.307 keuro.

Uitgavenartikelen

CB0-1CBG2AA-WT - BELEIDSVOORBEREIDING, COMMUNICATIE EN ONDERSTEUNINGSENTITEIT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Het krediet van dit begrotingsartikel wordt aangewend voor het inwinnen van adviezen over en ondersteuning bij de beleidstaken van het Departement FB. Het gaat hierbij o.a. om logistieke en juridische adviezen, consultancy-opdrachten, enz.

Dit artikel wordt eveneens aangewend voor de verdere ontwikkelingen inzake de leesbare begroting, de bouw van een BCT, de ontwikkeling van de toepassing KRAB (digitaal portaal advies IF en begrotingsakkoord) en de ontwikkeling van het subsidieregister (zie OD's 3, 4 en 5 van ISE budgettair beleid).

Tot slot worden ook communicatie-initiatieven en de kosten voor beleidsondersteunend en beleidsadviserend werk over grote projecten en PPS (OD 7 van ISE budgettair beleid) op dit artikel aangerekend.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	4.987	5.050	5.399	4.987	5.026	4.234

Inhoudelijke toelichting

In het kader van een onderzoek naar een optimale Vlaamse personenbelasting werd eind 2023 een studie opgestart naar de effecten op de arbeidsmarkt en de inkomensherverdeling van een wijziging aan de Vlaamse opcentiemen in de personenbelasting. De resultaten van dit onderzoek worden verwacht in de loop van het laatste kwartaal van 2024.

De toelichting inzake de onderzoeksopdracht sturende mobiliteitsfiscaliteit – die ook met dit begrotingsartikel gefinancierd wordt – werd opgenomen onder transversale doelstelling 1.1 inzake het VEKP.

Om de operationele doelstellingen 'We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces' en 'We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool en datalake' te verwezenlijken, hebben we in 2023 verder gewerkt aan de digitalisering van de processen met betrekking tot BO, BA, meerjarenraming, monitoring en jaarrekening. Dit vergt de inzet van extra tijdelijke ICT profielen voor de doorontwikkeling van de applicatie KRAB, de ontwikkeling van de BCT, en bijhorende rapporteringen. De kosten voor de functionele analisten en ontwikkelaars werden vastgelegd om de continuïteit van het team in 2024 te verzekeren. Ook de kosten voor Cloud werden op dit artikel aangerekend.

CB0-1CBG2AB-PR - VOOR DE AANPASSING VAN DE LONEN MET TOEPASSING VAN CAO'S EN VOOR UITGAVEN IN HET KADER VAN DE MONITORING**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Op dit begrotingsartikel worden onderstaande provisionele kredieten gealloceerd:

- Indexprovisie;
- Provisie Financiën en Begroting;
- Provisie endogene groei;
- Provisie voor de verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen;
- Provisie voor gebeurlijke uitgaven in het kader van de begrotingsmonitoring.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	235.274	209.442	0	235.378	86.400	0

Inhoudelijke toelichting

Er werden verschillende herverdelingen vanop dit begrotingsartikel geïnitieerd, voor in totaal 149,5 miljoen euro VAK en 149 miljoen euro VEK.

1) Indexprovisie:

De spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen werd overschreden in oktober 2023. Als gevolg hiervan worden de sociale uitkeringen in november 2023 en de wedden van het overheidspersoneel in december 2023 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Ingevolge de voormelde overschrijding van de spilindex is er bovendien een impact op het vakantiegeld dat uitbetaald wordt in 2024, maar ESR-matig aanrekenbaar is op 2023 (het jaar waarop de prestaties betrekking hebben).

Een volgende overschrijding van de spilindex werd eind 2023 verwacht in maart 2024. Uiteindelijk is de spilindex maar overschreden in april 2024. Als gevolg hiervan worden de wedden van het overheidspersoneel in twee maanden later met 2% aangepast. Die overschrijding van de spilindex in 2024 heeft in 2023 enkel een impact op het vakantiegeld van de personeelsleden van De Lijn dat uitbetaald wordt in 2024 maar ESR-matig aanrekenbaar is op 2023.

Op basis van de verwachtingen eind 2023 heeft de Vlaamse Regering 84,5 miljoen euro VAK en 84 miljoen euro VEK herverdeeld vanuit de indexprovisie (VR 2023 0812 DOC.1698/3).

2) Provisie voor onverwachte gebeurtenissen

Het Rekenhof maakte in zijn Rekeningenrapport 2022 (blz.5) voor de uitvoeringsrekening van de begroting en de ESR-rapportering een voorbehoud voor de onvolledige registratie voor de Mijn Verbouwpremies.

Naar aanleiding van de aanbeveling van het Rekenhof hebben verschillende overlegmomenten plaatsgevonden met het Rekenhof. Het aanrekeningmoment van de Mijn VerbouwPremie moet voor de premies die uitbetaald worden door het beleidsveld Wonen aangepast worden van het moment van betaling van de premie naar het moment van indiening van de premie-aanvraag.

Teneinde in 2023 een correcte aanrekening mogelijk te maken, werd er 63 miljoen euro herverdeeld vanuit de provisie voor onverwachte gebeurtenissen (1CB024) binnen het begrotingsartikel CB0-1CBG2AB-PR naar begrotingsartikel QE0-1QEX2KM-PR (VR 2024 1201 DOC.0026/1BIS, DOC.0026/2, DOC.0026/3, DOC.0026/4 en DOC.0026/5)

Op 18 februari 2023 kende de Vlaamse Regering een subsidie van 2 miljoen euro toe aan het Rode Kruis Vlaanderen Internationaal vzw voor humanitaire bijstand aan de slachtoffers van de aardbeving in Turkije en Syrië. Ze besliste tegelijk tot herverdeling vanuit een provisioneel krediet van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2023 (VR 2023 1802 DOC.0177/1, DOC.0177/2 en DOC.0177/3)

Provisies endogene groei en verhoging van de bijdrage aan de pool der parastatalen: deze middelen worden bij de BO voorzien bij het Beleidsdomein FB en werden reeds herverdeeld bij de eerste BA 2022. Voor het overige is er geen BU op dit artikel.

	begroting		herverdeeld		verschil	
	VAK	VEK	VAK	VEK	VAK	VEK
index	135.274	135.274	84.495	83.978	50.779	51.296
buffer	100.000	100.000	65.000	65.000	35.000	35.000
overige		104	0	0	0	104
overdracht	123.663	0	0	0	123.663	0
Totaal	358.937	235.378	149.495	148.978	209.442	86.400

CB0-1CBX2AC-PR - VOOR HET ACTIEPLAN ENERGIEEFFICIENTIE EN VOOR STUDIES

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden volgende provisionele kredieten gealloceerd:

- Provisie voor investeringen i.h.k.v. actieplan energie-efficiëntie;
- Provisie voor studies.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
2023						
Uitgaven	5.859	206	0	5.859	6	0

Inhoudelijke toelichting

In bovenstaande tabel is de 5,859 miljoen euro bij de BA exclusief de overdracht van 0,2 miljoen euro (5,859 miljoen euro BA + 0,2 miljoen euro overdracht = 6,059 miljoen euro VAK beschikbaar). Er werd 5,853 miljoen euro VAK en VEK herverdeeld vanop dit provisioneel krediet naar verschillende begrotingsartikelen i.h.k.v. het actieplan Energie-efficiëntie. Voor bijkomende details wordt verwezen naar de individuele herverdelingen (VR 2023 2710 DOC.1405/1 en VR 2023 1512 DOC.1803/3BIS).

CB0-1CBX2AD-PR - VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 staat: "We vormen het FFEU-mechanisme om naar een FFEU-provisie van 105 miljoen euro". De FFEU provisie wordt aldus niet meer gevoed vanuit de niet-aangewende VAK'en uit het vorige begrotingsjaar, maar wordt als regulier krediet ingeschreven. Deze provisie kan worden aangewend voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
2023						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werden geen middelen herverdeeld vanop dit provisioneel krediet.

CB0-1CBX2AF-PA - EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel heeft tot doel om de globale positie (schuld of vordering) uit te drukken van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-LE, CB0-9CBGAAF-OL en CB0-9CBGAAF-OP.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	491.236	0	0	491.236

Inhoudelijke toelichting

De ISAE-3402 attestering van 2023 kende weer een verbetering ten opzichte van het jaar ervoor. Het 100% behalen van die standaard is een belangrijke kwaliteitsindicator die aangeeft in welke mate de processen van het DC Boekhouding effectief werken, maar werd nog niet behaald.

Eind 2022 stond er voor RRF een vordering open ten aanzien van de Europese Commissie van 219.210 keuro. In 2023 werd deze vordering aangedikt met 489.929 keuro voor RRF. Bovendien werd voor REPowerEU voor de eerste keer een balanspositie uitgedrukt, nl. een vordering voor een bedrag van 1.307 keuro. Dit brengt de totale vordering voor RRF en REPowerEU t.o.v. de Europese Commissie op 710.446 keur.

CB0-1CBX2AF-LE – EUROPESE PROJECTEN

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit artikel heeft als doel om de globale positie (schuld of vordering) uit te drukken van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap ten opzichte van de Europese Commissie in het kader van Europese subsidies. Verwante begrotingsartikels: CB0-1CBX2AF-PA, CB0-9CBGAAF-OL en CB0-9CBGAAF-OP.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werden binnen dit kader geen schulden afgeboekt. Zie ook de motivatie in de gerelateerde artikelen:

- CB0-9CBGAAF-OP - EUROPESE PROJECTEN

- CB0-1CBX2AF-PA - EUROPESE PROJECTEN
- CB0-9CBGAAF-OL - EUROPESE PROJECTEN

CB0-1CBG2AG-PR - UITGAVEN TEN GEVOLGE VAN DOELSTELLINGEN INZAKE HERNIEUWBARE ENERGIE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Dit is een provisie voor de aankoop van hernieuwbare energiestatistieken in het kader van het behalen van de Europese 2020 doelstelling inzake hernieuwbare energie.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

Er werden geen middelen begroot op dit provisioneel krediet.

CB0-1CBG2AH-PR – VOOR RELANCEPLAN VLAAMSE VEERKRACHT

Korte inhoud begrotingsartikel:

Er wordt een eenmalige investeringsprovisie van 4,3 miljard euro ingeschreven ter financiering van het relanceplan Vlaamse Veerkracht.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	1.109.151	91.982	0

Inhoudelijke toelichting

Via vier afzonderlijke ministeriële herverdelingsbesluiten werd in 2023 1.017,169 miljoen euro VEK herverdeeld naar de diverse beleidsdomeinen voor de uitvoering van de 159 projecten van het Plan Vlaamse Veerkracht die worden gefinancierd vanuit de relanceprovisie. Voor bijkomende toelichting bij de effectieve uitvoering wordt verwezen naar de voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht.

CB0-1CBG2AI-PR – VOOR SOCIAAL AKKOORD WELZIJN

Korte inhoud begrotingsartikel:

De middelen op deze provisie zijn voorzien voor structurele investeringen in de gezondheidszorg en voor een verbetering van de arbeidsomstandigheden van de personeelsleden ten dienste van patiënten.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

De VIA-6 middelen die op dit provisioneel krediet voorzien waren, werden bij de BO 2023 volledig herverdeeld naar de betrokken beleidsdomeinen. Hierdoor waren er geen herverdelingen meer nodig buiten de begrotingsronde. Er werden geen nieuwe middelen voorzien op dit provisioneel krediet.

CB0-1CBG2AJ-PR – VOOR VERSTERKEN ONDERWIJS**Korte inhoud begrotingsartikel:**

Het krediet op deze provisie wordt aangewend om sectorale sociale programmaties binnen het onderwijs te versterken.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Inhoudelijke toelichting

In 2023 werd er geen budget voorzien op de provisie.

CB0-1CBG2AK-PR – PROVISIE ONDERSTEUNING PROGRAMMATISCHE AANPAK STIKSTOF (PAS)**Korte inhoud begrotingsartikel:**

De middelen op deze provisie zijn voorzien om de PAS (Programmatische Aanpak Stikstof) verder te faciliteren. Die middelen worden ingezet voor maatregelen binnen de bevoegdheden van de betrokken ministers.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	0	244.397	0	191.000	129.792	0

Inhoudelijke toelichting

De PAS-provisie werd in 2023 herverdeeld ten belope van 80.037k euro VAK en 61.208 keuro VEK voor volgende maatregelen:

- 518 keuro VEK voor de tijdelijke versterking met personeel voor Boeren op een Kruispunt vzw in de periode 2022-2024 (VR 2023 0206 DOC.0634/2);

- 399 keuro VAK en VEK voor de tijdelijke versterking met 5 VTE binnen het Departement Landbouw en Visserij in de periode 2022-2024 (VR 2023 0206 DOC.0637/2);
- 57.796 keuro VAK en 39.735 keuro VEK naar entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving, onder andere voor de financiering van de stopzettingsregeling varkens, de uitvoering van de stikstofsanering, de opmaak van het ontwikkelplan Turnhouts Vennengebied, de ondersteuning van de werking van het WeComV en bijkomende monitoring (VR 2023 1407 DOC.1059-2);
- 21.269 keuro VAK en 20.500 keuro VEK naar entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving, onder andere voor de uitvoering van de stikstofsanering, een BBT-studie naar deNOx technieken, en voor enkele opdrachten waar de Vlaamse Regering het Departement Omgeving mee gelast heeft (plan-MER wijziging PAS, juridisch expertenpanel stikstofdecreet) (VR 2023 0812 DOC.1695/2);
- 573 keuro VAK en 56 keuro VEK naar entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving onder andere voor de uitvoering van de stikstofsanering, de dossierbehandeling van de oproepen in het kader van de vrijwillige stopzettingsregeling voor de varkenshouderijen en voor opdrachten waar de Vlaamse Regering het Departement Omgeving mee gelast heeft (juridisch expertenpanel stikstofdecreet). (VR 2023 2212 DOC.1949/2BIS).

Voor de reële budgettaire uitvoering kan worden verwezen naar de BBT van de betrokken beleidsdomeinen.

CB0-1CBG2AM-PR – NOODFONDS OEKRAÏNE

Korte inhoud begrotingsartikel:

Deze provisie wordt voorzien voor de budgettaire noden ingevolge de vluchtelingencrisis naar aanleiding van het conflict tussen Rusland en Oekraïne.

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	225.000	60.320	0	225.000	61.593	0

Inhoudelijke toelichting

De provisie noodfonds Oekraïne 2023 werd herverdeeld ten belope van 164,680 miljoen euro VAK en 163,407 miljoen euro VEK (VR 2023 1205 DOC.0571/2, VR 2023 2909 DOC.1259/2, VR 2023 0812 DOC.1713/2BIS) en dit over volgende sectoren (in k euro):

SECTOR	TOTAAL HERVERDEELD 2023	
	VAK	VEK
OPVANGCAPACITEIT	83.241	82.369
BESTUURSAZAKEN	511	511
BINNENLANDS BESTUUR	2.284	2.637
INTEGRATIE	9.368	9.015
DIGITAAL VLAANDEREN	1.925	2.174

FACILITY	6.400	5.401
ONDERWIJS	55.612	55.204
WELZIJN	4.753	6.096
WERK	586	0
TOTAAL	164.680	163.407

De reële budgettaire uitvoering gaat via de BBT van de betrokken beleidsdomeinen. Een inhoudelijke voortgangsrapportering per maatregel per sector kan teruggevonden worden op de website van de Taskforce Oekraïne.

CB0-1CBG2AN-PR – REPOWEREU

Korte inhoud begrotingsartikel:

Op dit begrotingsartikel worden de kredieten ingeschreven ter financiering van de Vlaamse projecten in het REPowerEU-hoofdstuk van het aangepaste Plan voor Herstel en Veerkracht

Begrotingsuitvoering:

(duizend euro)

	VAK			VEK		
2023	BA	BA-JR	BU	BA	BA-JR	BU
Uitgaven	208.028	158.328	0	20.803	19.549	0

Inhoudelijke toelichting

Bij de BA 2023 werd een provisie van 208,028 miljoen euro VAK en 20,803 miljoen euro VEK ingeschreven ter financiering van het Vlaamse luik van het REPowerEU-hoofdstuk van het ontwerp van aangepast Plan voor Herstel en Veerkracht.

Op 8 december 2023 keurde de Vlaamse Regering een eerste herverdeling goed van 49,7 miljoen euro VAK en 1,254 miljoen euro VEK voor het financieren van de REPower-EU uitgaven (VR 2023 0812 DOC.1698/2).

X. LIJST MET AFKORTINGEN

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

XI. BIJLAGE 'OVERZICHT BELEIDS- EN REGELGEVINGSINITIATIEVEN'

1. Regelgevingsagenda

Dit is de stand van zaken van de regelgevingsagenda op datum van 18 april 2024.

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

Programmadecreet bij de begroting 2024

Omschrijving:

Het programmadecreet behelst bepalingen tot begeleiding van de begroting 2024. Het voorontwerp van decreet behelst geen punten voor Beleidsdomein FB.

Meest recente status:

- 2023 – tweede jaarhelft: bekrachtigd en afgekondigd

Duiding bij status:

Het programmadecreet werd op 22 december 2023 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering.

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

Programmadecreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begrotingsaanpassing 2023

Omschrijving:

In het Programmadecreet wordt onder andere een artikel ingevoerd dat voorziet in een wettelijk weerlegbaar vermoeden met betrekking tot de berekening van de belasting op de inverkeerstelling. Wanneer de CO₂-uitstoot namelijk onbekend is, zal deze worden afgeleid uit de overige gegevens.

Meest recente status:

- 2024 – eerste jaarhelft: bekendgemaakt in Belgisch Staatsblad

Duiding bij status:

Het decreet werd op 30 juni 2023 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 29 augustus 2023 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Decreet tot regeling van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen

Omschrijving:

Het decreet voert het principe van overheidsbrede invordering van niet-fiscale schuldvorderingen door VLABEL in. Binnen het systeem van de overheidsbrede invordering zal het 'comply or explain'-principe worden toegepast op de departementen en de intern verzelfstandigde agentschappen.

Meest recente status:

- 2024 – eerste jaarhelft: bekrachtigd en afgekondigd

Duiding bij status:

Het decreet werd op 19 april 2024 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 en verschillende andere decreten, wat betreft de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens

Omschrijving:

Dit decreet strekt ertoe om de VCF, waar nodig, verder in overeenstemming te brengen met de algemene verordening gegevensbescherming (AVG) of General Data Protection Regulation (GDPR).

Meest recente status:

- 2024 – eerste jaarhelft: bekrachtigd en afgekondigd

Duiding bij status:

Het decreet werd aangenomen bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering op 19 april 2024.

Decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft aanpassingen aan het nieuw Burgerlijk Wetboek

Omschrijving:

Met dit decreet worden in de VCF een aantal technische wijzigingen aangebracht die een gevolg zijn van de invoering van het nieuwe Burgerlijk Wetboek. Daarnaast worden de termijnen in het kader van de fiscale meldingsplicht bij de vervreemding van een onroerend goed, bij de opmaak van een akte of attest van erfopvolging en bij de openbare verkoop van roerende goederen, die door het nieuwe Burgerlijk Wetboek *de facto* werden verlengd, teruggebracht naar de oorspronkelijke situatie.

Meest recente status:

- 2024 – eerste jaarhelft: bekendgemaakt in Belgisch Staatsblad

Duiding bij status:

Het decreet werd op 20 maart 2024 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad.

Decreet tot wijziging van het decreet van 24 januari 2003 houdende bescherming van het roerend cultureel erfgoed van uitzonderlijk belang en de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de inbetalinggeving van cultuuroederen ter voldoening van de erfbelasting

Omschrijving:

Het decreet maakt de regeling omtrent het in betaling geven van cultuuroederen ter voldoening van de erfbelasting aantrekkelijker voor toekomstige erflaters, erfgenamen, legatarissen en begiftigden.

Meest recente status:

- 2023 – eerste jaarhelft: bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad

Duiding bij status:

Het decreet werd op 10 maart 2023 bekrachtigd en afgekondigd door de Vlaamse Regering en op 23 maart 2023 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

2. Decreetsevaluatie-agenda

BELEIDSVELD I. / ISE I. BUDGETTAIR BELEID

/

BELEIDSVELD II. / ISE II. FISCALITEIT

1) Decreetsevaluaties wat betreft de Vlaamse fiscale voordelen voor beschermde goederen

- het decreet van 21 april 2017 houdende wijziging van het Onroerend Erfgoeddecreet van 12 juli 2013 en de VCF wat betreft de vermindering van het verkooprecht en de schenkbelasting voor beschermde monumenten (Belgisch Staatsblad van 4 mei 2017)

Indicatieve timing: de evaluatie werd eind 2023 door VLABEL afgerond.

- het decreet van 20 april 2018 houdende wijziging van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen (Belgisch Staatsblad van 16 mei 2018)

Indicatieve timing: De decreetsevaluatie van de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen, verloopt in samenwerking tussen het Agentschap Onroerend Erfgoed en het Departement FB. De werkzaamheden van mijn Departement FB werden afgerond begin 2024.

2) Decreetsevaluatie van het wijzigingsdecreet Vlaamse Codex Fiscaliteit van 8 december 2017 met regeling van de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen (Belgisch Staatsblad van 14 december 2017)

Indicatieve timing: de evaluatie wordt in de tweede helft van 2024 door VLABEL afgerond.

BELEIDSVELD III. / ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. / ISE IV. BOEKHOUDING

/

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

Resolutie op voorstel van Robrecht Bothuyne, Axel Ronse, Tom Ongena, Maaïke De Vreese, Kurt Vanryckeghem en Andries Gryffroy over een Vlaams sociaal-economisch relanceplan na de coronacrisis, aangenomen in de plenaire vergadering van 10 juni 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- met betrekking tot de aanpak van de sociaal-economische gevolgen van de coronacrisis:
 - o een traject uit te stippelen naar gezonde Vlaamse overheidsfinanciën, het behoud van een gunstige creditrating van de Vlaamse overheid en een beheersbare Vlaamse schuldgraad onder de Vlaamse schuldnorm en daarbij de eventuele budgettaire implicaties van dit voorstel van resolutie in rekening te brengen;
 - o te komen tot één relancestrategie, zowel voor de maatschappelijke relance en de relance van de arbeidsmarkt als voor die van de economie, met duidelijke, meetbare doelstellingen, beleidsacties en overeenkomstige budgetten;
 - o maximaal in te spelen op de opportuniteiten die de Europese Unie biedt, bijvoorbeeld om Vlaamse beleidsacties te cofinancieren;
- met betrekking tot de aanpak van structurele problemen van de Vlaamse arbeidsmarkt:
 - o laaggeschoolde arbeid op te waarderen en tegelijk werken voor iedereen lonend te maken door onder andere de jobbonus en sociale tegemoetkomingen afhankelijk te maken van het inkomen en niet van het statuut;
- met betrekking tot de economische steunmaatregelen en het overheidsinstrumentarium:
 - o de Vlaamse kmo's door deze crisis te loodsen, met een sterke financiële basis en zonder dat de beslissingscentra uit Vlaanderen wegtrekken;
 - o te zorgen voor de snelle uitwerking, de permanent monitoring, de evaluatie en waar nodig de bijsturing van het vierluik voor het herstel van de Vlaamse economie waarover binnen de Vlaamse Regering een consensus is. Die omvat de oprichting van het welvaartsfonds, de uitbreiding van de achtergestelde leningen, de uitbreiding van de win-winstlening, de creatie van vriendenaandelen en de uitbreiding van de waarborgen;
 - o dat Vlaamse herstelplan te promoten, onder andere in samenwerking met de banken, om zo de instrumenten bij spaarders, beleggers en Vlaamse kmo's ingang te doen vinden;
 - o de steunmaatregelen permanent te evalueren en doelmatig in te zetten met de focus op toekomstgerichte en veelbelovende ondernemingen die veel toegevoegde waarde en jobs creëren, en in die context extra aandacht te besteden aan start-ups en scale-ups;
 - o optimaal in te zetten op het gebruik van de Europese middelen, bijvoorbeeld via het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling en Interreg, om de bovenstaande maatregelen te financieren;
- met betrekking tot de publieke en private investeringen:
 - o het beleid te versterken dat in diverse sectoren private investeringen uitlokt, en dat de activering van private spaartegoeden en vermogens voor de Vlaamse economie als doel heeft;
 - o de publieke investeringsgraad van Vlaanderen gradueel op te trekken en een investeringsagenda uit te werken samen met de

- lokale en provinciale besturen en met andere belangrijke publieke investeerders;
- het Vlaamse investeringsprogramma maximaal te richten op duurzame investeringen met een hoog maatschappelijk en economisch rendement, zoals digitale infrastructuur, onderwijs en opleiding, onderzoek en ontwikkeling, zorg, mobiliteit, hernieuwbare energie, scholenbouw en -infrastructuur enzovoort, en daartoe een afwegingskader te ontwikkelen zodat die eenmalige investeringen een zo positief mogelijke impact hebben op de economische groei;
 - de investeringen te faciliteren door vergunnings-, administratieve en andere procedures te optimaliseren en te versnellen waar dat mogelijk is;
 - overheidsinvesteringen te bevorderen die de duurzaamheid van de Vlaamse samenleving versterken. Dat kan onder meer:
 - door een nieuw 'Clean Power for Transport'-plan uit te werken, met onder andere de versnelde uitbouw van laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen en een aangepast fiscaal kader voor emissievrije mobiliteit;
 - door als overheid een voorbeeldfunctie op te nemen, bijvoorbeeld op het vlak van sociale woningen en overheidsgebouwen;
 - zo snel mogelijk werk te maken van de uitvoering van ambitieuze hernieuwbare-energiedoelstellingen uit het VEKP;
 - prioritair investeringen op het vlak van energie-efficiëntie en circulaire economie te faciliteren, onder meer door een stimulerend ondersteuningskader voor de renovatie van woningen en gebouwen uit te werken;

Reactie:

In de beleidsmatige toelichting onder de ISE's Budgettair beleid en Financiële operaties (cfr. KSW-rapport) ga ik nader in op de stappen die we in 2023 ondernamen in het traject naar gezonde Vlaamse overheidsfinanciën, het behoud van een gunstige creditrating van de Vlaamse overheid en een beheersbare Vlaamse schuldgraad. Verder kan ik hierbij ook verwijzen naar de werkzaamheden voor de implementatie van een Vlaamse uitgavennorm (zie eerder onder de beleidsmatige toelichting voor het ISE Budgettair beleid).

Om werken lonend te maken en laaggeschoolde arbeid op te waarderen, voerden we eerder al de jobbonus in. De loongrenzen voor de toekenning van die jobbonus hebben we in 2023 substantieel verhoogd, waarover meer in de beleidsmatige toelichting bij het ISE Fiscaliteit.

Ook binnen de vastgoedfiscaliteit zijn diverse gunstregimes voorzien om aan te sturen op een betere energie-efficiëntie van gebouwen. Vlaanderen heeft in de voorbije jaren heel wat inspanningen geleverd om investeringen in de renovatie van verouderde woningen te stimuleren. Voor meer informatie verwijzen we naar de operationele doelstelling 'We stimuleren de renovatie van gebouwen'.

Tot slot heeft de Vlaamse Regering eerder al een herstelplan uitgewerkt (zie bv. de toelichting over het Vlaamse relanceplan 'Vlaamse Veerkracht' onder de beleidsmatige toelichting voor het ISE Budgettair beleid, alsook de BBT van andere beleidsvelden), waarin onder meer werd voorzien in de oprichting van een 'Welvaartsfonds'.

Motie van Wilfried Vandaele, Robrecht Bothuyne, Willem-Frederik Schiltz, Philippe Muyters, Tinne Rombouts en Piet De Bruyn tot besluit van het op 10 november 2021 in plenaire vergadering gehouden actualiteitsdebat over de nieuwe klimaatmaatregelen van de Vlaamse Regering

In deze motie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- 1° spoedig uitvoering te geven aan de nieuwe klimaatmaatregelen die zijn vastgelegd in de visienota van de Vlaamse Regering over 'Bijkomende maatregelen klimaat', en die waar nodig nog te concretiseren, bv. op het vlak van broeikasgasreductie, door onder meer in overleg te treden met de relevante stakeholders;
- 4° de standpunten die verwoord zijn in de visienota Fit for 55, door de Vlaamse Regering goedgekeurd op 5 november 2021, op te nemen op politiek en administratief niveau, wanneer deze aan bod komen bij intra-Belgische besprekingen om zodoende tot een gemeenschappelijk Belgisch standpunt te komen dat verdedigd kan worden op de relevante internationale fora;
- 5° te zorgen voor de verdere implementatie van het VEKP 2021-2030 en via een jaarlijkse voortgangsrapportage de evolutie van de broeikasgasemissies, de realisatie van de doelstellingen en de implementatie van de maatregelen te blijven evalueren;
- 6° zo snel mogelijk tot een intra-Belgische lastenverdeling voor een verhoogde EU-2030-doelstelling met betrekking tot het energie- en klimaatbeleid en de internationale klimaatfinanciering te komen

Reactie:

Voor de rapportering met betrekking tot de klimaatregelen die vastgelegd zijn in de visienota van de Vlaamse Regering, verwijzen we naar de afzonderlijke voortgangsrapportering van het Vlaamse Energie en Klimaatplan (zie de toelichting onder de titel 'Transversale, horizontale en overkoepelende strategische doelstellingen'). Daarnaast nam mijn administratie kennis van de visienota 'Fit for 55', door de Vlaamse Regering goedgekeurd op 5 november 2021, en houdt zij de daar geformuleerde standpunten in het achterhoofd bij eventuele intra-Belgische besprekingen.

Na aandringen van Vlaamse kant is op de Directie Generaal Europese zaken en coördinatie besloten om een ad hoc werkgroep rond de herziening van ETD op te richten, om tot een eerste aanzet tot standpuntbepaling te komen. De herziening ETD kadert binnen het 'Fit for 55'-project en moet de huidige richtlijn meer in lijn brengen met de hedendaagse realiteit.

Het Departement FB heeft in het kader van kennisversterking rond 'Fit for 55' tot slot een webinar georganiseerd op 27 januari 2022 ('De impact van 'Fit for 55' op de Vlaamse fiscaliteit', waarvan de presentaties te vinden zijn op de website van het Departement FB).

BELEIDSVELD I./ ISE I. BUDGETTAIR BELEID

Resolutie op voorstel van Caroline Gennez, Axel Ronse, Robrecht Bothuyne, Tom Ongena en Imade Annouri over de versterking van de rentabiliteit en de werkbaarheid in de dienstenchequesector, aangenomen in de plenaire vergadering van 8 juli 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- expertise ter beschikking te stellen en lerende netwerken binnen de dienstenchequesector op te zetten; de sector aan te sporen om op basis van de gemaakte analyses en goede praktijkvoorbeelden creatief na te denken om slimme samenwerkingen aan te gaan en op zoek te gaan naar mogelijkheden om efficiënter te werken en zo extra financiële zuurstof te genereren;
- in overleg te gaan met de federale overheid en de andere deelstaten over de dienstenschequesector en de financiering ervan.

Reactie:

Zoals reeds eerder meegegeven, werd reeds eerder een pilootproject uitgaventoets dienstencheques uitgevoerd door de Departementen Financiën en Begroting en

Werk en Sociale Economie met de steun van de ondersteuningsdienst voor structurele hervormingen, de SRSS. In lijn met de bevindingen van dat pilootproject besloot de Vlaamse Regering het succesvolle systeem van de dienstencheques te vrijwaren door de fiscale aftrek te brengen op 20%.

Resolutie op voorstel van van Bart Tommelein, Karl Vanlouwe, Orry Van de Wauwer, Staf Aerts en Annick Lambrecht over de veroordeling van de Russische inval in Oekraïne, aangenomen in de plenaire vergadering van 24 februari 2022.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- 1° de Russische agressie krachtig te veroordelen, evenals kenbaar te maken dat de erkenning van de regio's Donetsk en Loehansk, de annexatie van de Krim en de militaire invasie in Oekraïne indruisen tegen de internationale akkoorden en de akkoorden van Minsk;
- 2° steun en solidariteit te betuigen aan Oekraïne via de zaakgelastigde van Oekraïne bij België en Luxemburg;
- 3° bij de Europese Unie te pleiten voor bijkomende sancties tegen Wit-Rusland en president Aleksandr Loekasjenko vanwege de actieve steun aan de Russische inval in Oekraïne;
- 4° op Europees niveau te pleiten voor een krachtiger kader tegen de propaganda en desinformatie die Russische mediakanalen verspreiden in de Europese Unie;
- 5° na te gaan welke humanitaire hulp en andere bijstand Vlaanderen kan bieden.

Reactie

De oorlog in Oekraïne bracht een stroom aan ontheemden richting Europa op gang. Op 7 maart 2022 richtte de Vlaamse Regering de Vlaamse Taskforce Oekraïne op om de coördinatie van die vluchtelingenuitdaging in goede banen te leiden. De taskforce bestaat uit de leidende ambtenaren (of hun afgevaardigden) van de relevante Vlaamse beleidsdomeinen. Ook mijn administratie neemt daaraan deel. De inhoudelijk betrokken beleidsdomeinen, maar ook de lokale besturen begeleiden de opvang en de dienstverlening. De ophijsting van alle concrete acties die de Vlaamse Regering nam, leidt ons te ver in het kader van deze BBT. Daarom verwijs ik daarvoor naar de voortgangsrapportering van de taskforce, alsook naar de diverse besluiten en beslissingen van de Vlaamse Regering in het kader van de Oekraïne-crisis (bv. de wijziging van de opvangstrategie zoals besloten door de Vlaamse Regering op 31 maart 2023 – VR 2023 3103 DOC.0369/1). Door herverdeling vanuit de provisie noodfonds Oekraïne zorgde het Departement FB in samenwerking met de begrotingsverantwoordelijken van de betrokken beleidsdomeinen ervoor dat de budgettaire ruimte die de Vlaamse Regering voor de Oekraïne-crisis creëerde, op correcte wijze bij de relevante Vlaamse beleidsdomeinen terecht kwam (zie ook de toelichting bij het begrotingsartikel bij CB0-1CBG2AM-PR – NOODFONDS OEKRAÏNE).

Motie van Philippe Muyters, Peter Van Rompuy, Bart Tommelein, Staf Aerts en Hannelore Goeman tot besluit van het op 9 maart 2022 in plenaire vergadering gehouden actualiteitsdebat over de oorlog in Oekraïne

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- 1° zijn solidariteit te betuigen en bevestigen met het Oekraïense volk, dat slachtoffer is van de onrechtmatige militaire schending van het internationaal recht door de Russische Federatie;
- 2° zijn ongenoegen en verontwaardiging te uiten over de schending van burgerrechten in de Russische Federatie;
- 3° werk te maken van een efficiënt crisisbeheer waarbij alle beschikbare expertise, slagkracht en alle bevoegde diensten worden ingezet en betrokken;

4° de noodzakelijke ondersteuning, informatie en begeleiding te voorzien voor de Vlaamse steden en gemeenten bij de coördinatie van de instroom, opvang, begeleiding en de organisatie van collectieve opvang van de vele oorlogsvluchtelingen uit Oekraïne;

5° bijzondere aandacht te hebben voor de uitdagingen op vlak van (taal)onderwijs en tewerkstelling en op de verschillende domeinen flexibele kaders met tijdelijke maatregelen uit te werken;

6° samen met Flanders Investment & Trade (FIT) en het Agentschap Innoveren en Ondernemen (VLAIO) de nodige impactscenario's en actieplannen te ontwikkelen om getroffen bedrijven en sectoren te ondersteunen;

7° samen met de Europese Commissie versneld werk te maken van energieonafhankelijkheid en een strategisch beleid inzake grondstoffen, landbouwgoederen en mineralen.

Reactie

Voor een reactie op deze motie wordt verwezen naar de reactie op de resolutie op voorstel van Bart Tommelein, Karl Vanlouwe, Orry Van de Wauwer, Staf Aerts en Annick Lambrecht over de veroordeling van de Russische inval in Oekraïne, aangenomen in de plenaire vergadering van 24 februari 2022

Resolutie op voorstel van Stijn De Roo, Andries Gryffroy, Maurits Vande Reyde, Axel Ronse, Robrecht Bothuyne en Rita Moors over de kansen van artificiële intelligentie en de voorwaarden voor de implementatie ervan in Vlaanderen, aangenomen in plenaire vergadering op 25 mei 2022.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om, wat de maatschappelijke bewustwording over AI betreft a) het draagvlak en de kennis bij de burgers over de mogelijkheden en risico's van AI, alsook hun vertrouwen bij het gebruik van AI-toepassingen te vergroten; en b) een uniforme en wetenschappelijk onderbouwde communicatie te voeren over AI.

Reactie:

Op 17 november 2022 organiseerde mijn administratie een event in de reeks 'DFB Inspireert'. Daarbij werd ingegaan op de mogelijke opportuniteiten en valkuilen van artificiële intelligentie in een financiële data context. De opname van dit event en de presentaties van de sprekers zijn beschikbaar via de website van het Departement FB.

Motie van Philippe Muyters, Peter Van Rompuy, Willem-Frederik Schiltz, Björn Rzoska en Thijs Verbeurgt tot instelling van een onderzoek door het Rekenhof naar de uitgaven en gunning van consultancyopdrachten door de Vlaamse overheid, aangenomen in plenaire vergadering op 21 juni 2023.

In deze motie besluit het Vlaams Parlement

1° om met toepassing van artikel 96 van het Reglement van het Vlaams Parlement het Rekenhof te gelasten zo snel mogelijk een onderzoek te voeren naar de uitgaven voor consultancyopdrachten sinds de start van de huidige legislatuur, in het bijzonder:

- 1) een reconciliatie van de bedragen die leden van de Vlaamse Regering de afgelopen weken naar voor schoven als totaalfactuur voor consultancyopdrachten voor deze legislatuur en het aandeel van de Big Four daarin;
- 2) een validatie van de uitfiltering van consultancy gerelateerde facturen van de oude economische rekeningen 613390 (Andere dienstverlening en Onkostenvergoedingen derden) en 613360 (Dienstverlening ICT) voor de periode 2018-2021 die door minister-president van de Vlaamse Regering

en Vlaams minister van Buitenlandse Zaken, Cultuur, Digitalisering en Facilitair Management Jan Jambon werd aangekondigd;

2° overeenkomstig artikel 96 van het Reglement van het Vlaams Parlement het Rekenhof te gelasten zo snel mogelijk een onderzoek te voeren naar de uitgaven voor consultancyopdrachten sinds de start van de huidige legislatuur, in het bijzonder de correcte naleving van de regelgeving voor overheidsopdrachten na te gaan bij de gunning van de consultancyopdrachten door de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap, de intern verzelfstandigd agentschappen en de diensten met afzonderlijk beheer voor de periode 2019-2022 aan de hand van een aselechte steekproef van facturen die in de boekhouding ingeschreven zijn op economische rekeningen 613361 (Consultancyopdrachten inzake ICT), 613391 (Overige consultancy opdrachten) en 613441 (Consultancyopdrachten inzake HRM). Voor de periode 2019-2021 kan hiervoor waar nodig gebruik gemaakt worden van de resultaten van de uitfiltering van de oude economische rekeningen 613390 (Andere dienstverlening en onkosten vergoedingen derden) en 613360 (Dienstverlening ICT).

Reactie:

Mijn administratie werkte in 2023 actief mee aan het onderzoek van het Rekenhof. Enerzijds werd waar mogelijk de filtering van de consultancy gerelateerde facturen geduid. Anderzijds werd aan het Rekenhof de nodige toelichting, documentatie en staving verschaft over geplaatste overheidsopdrachten die betrekking hadden op consultancy. De resultaten van het onderzoek van het Rekenhof zijn inmiddels voorgesteld en besproken in het Vlaams Parlement.

Voorstel van resolutie van Philippe Muylers, Peter Van Rompuy, Willem-Frederik Schiltz, Björn Rzoska en Arnout Coel over de introductie van een Vlaamse uitgavennorm aangenomen in plenaire vergadering op 22 november 2023

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om:

- 1° een Vlaamse uitgavennorm uit te werken als budgettair kompas (geen absoluut plafond) om de begroting op koers te houden of te brengen als de begroting afwijkt van de schuld- of begrotingsdoelstelling op middellange termijn;
- 2° de concrete toepassing van de Vlaamse uitgavennorm te initiëren in het begrotingsjaar 2025;
- 3° zich daarbij in het algemeen te baseren op de principes en rekenwijzen die worden aangereikt in de nota 'Blauwdruk voor een Vlaamse uitgavennorm' en daarbij verder te bouwen op de uitgavennorm die is uitgewerkt in de meerjarenraming 2022-2027;
- 4° de open-endregelingen en de fiscale uitgaven mee te nemen in de uitgavennorm;
- 5° rekening te houden met de rente-uitgave bij het bepalen van een budgettair traject;
- 6° erover te waken dat de uitgavennorm een 'legislatuuroverschrijdend' karakter heeft;
- 7° ook rekening te houden met de verhouding tussen geconsolideerde schuld en het nettoactief bij de operationalisering van de uitgavennorm;
- 8° de mogelijkheid van een tijdelijk ontsnappingsmechanisme in te bouwen, dat onder streng omschreven en kwantificeerbare voorwaarden in werking kan treden bij uitzonderlijke crisisperiodes na de goedkeuring ervan in het Vlaams Parlement;
- 9° een controlemechanisme uit te werken dat ervoor zorgt dat bij een sterke afwijking van de uitgavennorm een traject wordt uitgezet om op middellange termijn opnieuw aan te sluiten bij het vooropgestelde uitgavenpad;
- 10° een mechanisme in te bouwen in de uitgavennorm dat een voldoende hoog investeringsritme vrijwaart waarbij overheidsinvesteringen gedefinieerd worden zoals in punt 4 van artikel 63/1 van het Reglement van het Vlaams Parlement;

11° binnen de investeringsinspanningen van de Vlaamse overheid voldoende aandacht te hebben voor de groene en digitale transitie, en voor de noodzaak om energiezekerheid en sociale en economische veerkracht te waarborgen;
12° afspraken te maken met het Vlaams Parlement over de samenwerkingsvorm waarbinnen de concrete parameters van een uitgavennorm vastgelegd worden, alsook over het controlemechanisme bij een sterke afwijking van de uitgavennorm;
13° bij de verdere uitwerking en toepassing van een Vlaamse uitgavennorm vooruit te kijken op de manier waarop die norm zou kunnen passen in een globalere norm op het niveau van het geheel van de Belgische entiteiten, evenwel zonder de Vlaamse invoering ervan te vertragen.

Reactie:

Budgettaire behoedzaamheid is en blijft uitermate belangrijk. Ik gaf het al aan bij de beleidsmatige toelichting voor het ISE Budgettair beleid: de overstap naar een uitgavennorm, als een centraal budgettair kompas, kan ik alleen maar toejuichen. Het feit dat het begrotingstraject in het licht van het gewijzigde Europese begrotingskader voortaan geformuleerd moet worden als een 'netto uitgavenpad' sluit zoals eerder gesteld perfect aan bij de Vlaamse visie.

BELEIDSVELD II./ ISE II. FISCALITEIT

Resolutie op voorstel van Robrecht Bothuyne, Andries Gryffroy, Willem-Frederik Schiltz, Wilfried Vandaele, Tinne Rombouts en Freya Perdaens over de Vlaamse bijdrage aan de VN-klimaatconferentie (COP25) in Madrid, aangenomen in de plenaire vergadering van 4 december 2019.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om op Europees niveau het debat te ondersteunen over hoe het principe 'de vervuiler betaalt' beter kan worden toegepast in de luchtvaartsector, onder andere door de fiscale maatregelen en de mogelijkheden tot aanpassing van het Verdrag van Chicago inzake de internationale burgerluchtvaart, ondertekend op 7 december 1944, tegen het licht te houden, teneinde het kerosinegebruik in de luchtvaartsector fiscaal zwaarder aan te rekenen.

Reactie:

België heeft samen met diverse andere lidstaten aan de Europese Commissie gevraagd om een stap verder te gaan in het debat over vliegbelasting, of gelijkaardig beleid. In vergelijking met andere transportmodi worden CO₂ en negatieve externaliteiten (zoals geluidsoverlast en luchtvervuiling, red.) immers niet genoeg weerspiegeld in de prijs van internationale vliegtickets.

Mijn administratie volgt de Europese ontwikkelingen inzake de invoering van een belasting voor de luchtvaartsector (de zogenaamde vliegtaks of kerosinetaks) van nabij op. In dat kader kan ook worden verwezen naar het initiatief van de Europese Commissie om subsidies die het milieu schade toebrengen, uit te faseren.

Resolutie op voorstel van Peter Van Rompuy, Wilfried Vandaele en Willem-Frederik Schiltz over een gerichte versterking van kwetsbare huishoudens naar aanleiding van de COVID-19-pandemie, aangenomen in de plenaire vergadering van 20 mei 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om het Economisch en Maatschappelijk Relancecomité te belasten met de verdere uitwerking van structurele maatregelen op middellange en lange termijn om maatschappelijk kwetsbare groepen en 'working poor' te ondersteunen en economische te (re)activeren.

Reactie:

In dit kader verwijs ik graag nogmaals naar de invoering van de jobbonus die er mede voor moet zorgen dat werken voor iedereen lonend is. Zie hiervoor de verdere beleidsmatige toelichting bij het ISE Fiscaliteit.

Resolutie op voorstel van Inez De Coninck, Peter Van Rompuy, Marino Keulen, Paul Van Miert, Karin Brouwers en Annabel Tavernier over de plannen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering voor de invoering van een kilometerheffing in het grootstedelijk gebied Brussel, aangenomen in de plenaire vergadering van 2 december 2020.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering gevraagd om:

1° er bij de Brusselse Hoofdstedelijke Regering op aan te dringen dat ze actief de dialoog aangaat met de andere gewesten over haar voornemen om een kilometerheffing en/of stadstol in te voeren;

2° als de dialoog met de andere gewesten geen oplossing biedt, alle juridische middelen aan te wenden opdat de Vlaamse pendelaar door de invoering van een kilometerheffing en/of stadstol niet gediscrimineerd wordt.

Reactie:

Op basis van een gedegen voorbereiding van mijn administratie en in het licht van de resolutie van het Vlaams Parlement hebben we deelgenomen aan de werkzaamheden van de werkgroep fiscaliteit in het overlegcomité hierover. We doen er alles aan om te vermijden dat onze Vlaamse burgers en ondernemers overmatige hinder ondervinden van het Brusselse beleidsinitiatief inzake SmartMove. Op Brussels politiek niveau werd evenwel beslist dat de kilometerheffing niet meer tijdens de huidige legislatuur wordt ingevoerd.

Resolutie op voorstel van Katrien Schryvers, Lorin Parys, Freya Saeys, Katja Verheyen, Maaïke De Rudder en Tine van der Vloet over maatregelen voor een betere kwaliteitscontrole op woonzorgcentra en samenleefvormen die zich richten op zorgbehoevende ouderen, aangenomen in de plenaire vergadering van 23 februari 2022.

In deze resolutie wordt aan de Vlaamse Regering onder meer gevraagd om samen met de beleidsdomeinen Welzijn, Wonen en Omgeving te komen tot een regelgevend kader voor gemeenschappelijke woonprojecten die zich op mensen met een zorgbehoefte richten, waarbij enerzijds de vrije keuze en zelfbeschikking van zorgbehoevenden ten volle wordt gerespecteerd, en anderzijds de nodige bescherming en garanties worden geboden, en daarbij rekening te houden met de elementen die naar voren komen uit de proefprojecten voor cohousing en gemeenschappelijk wonen;

Reactie:

Hoewel het topic betrekking heeft op de beleidsdomeinen Welzijn, Wonen en Omgeving werkte ons beleidsdomein mee aan het onderzoek naar een faciliterend beleid voor nieuwe woonvormen van Wonen-Vlaanderen. We werkten actief mee aan het opsporen en potentieel remediëren van juridische knelpunten en het identificeren van de fiscale implicaties van nieuwe woonvormen. Zoals ik hierboven bij de ISE Fiscaliteit aangeef, voorzie ik niet om hieromtrent een fiscaal stimuleringsbeleid te voeren deze legislatuur. We zetten hier vooral in op sensibilisering en communicatie.

BELEIDSVELD III. /ISE III. FINANCIËLE OPERATIES

/

BELEIDSVELD IV. /ISE IV. BOEKHOUDING

/

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

In de inventaris van het Rekenhof zijn voor Beleidsdomein FB geen aanbevelingen opgenomen waarover rapportering wordt verwacht in de toelichting over de beleids- en begrotingsuitvoering.

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

I. Uitspraken Grondwettelijk Hof

Alle hierna vermelde arresten van het Grondwettelijk Hof hebben betrekking op het beleidsveld en de gelijknamige ISE Fiscaliteit en worden opgevolgd onder SD 1: We brengen de Vlaamse fiscaliteit in overeenstemming met de noden van de hedendaagse samenleving. Er waren in 2023 geen arresten van het Grondwettelijk Hof met betrekking tot de overige beleidsvelden of ISE's.

a) Arrest 51/2023 van 23 maart 2023

Dit arrest heeft betrekking op art. 2.7.4.2.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 (*verlaagde erfbelasting op onroerende activa familiale vennootschap: relatie met al dan niet een (gedeeltelijke) economische activiteit*). In de parlementaire commissie voor Algemeen Beleid, Financiën, Begroting en Justitie werd herhaaldelijk ingegaan op de vraag of naar aanleiding van dit arrest een aanpassing van de betrokken regelgeving vereist was. Momenteel loopt nog een externe studie over de problematiek.

b) Arrest 111/2023 van 20 juli 2023

Dit arrest heeft betrekking op het decreet van 26 juni 2020 tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. Het Hof besloot hierbij tot een vernietiging van artikel 11/6, § 1, eerste lid, 1^o, en § 3, (*meldingsplicht voor advocaten met betrekking tot agressieve fiscale constructies*). Momenteel zijn evenwel nog diverse procedures hangende voor het Grondwettelijk Hof tegen omzettingsdecreten en -ordonnanties van de andere gefedereerde entiteiten inzake Richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 ('DAC-6' richtlijn) die ook de basis vormde van het decreet van 26 juni 2020. De uitspraken in die dossiers kunnen eveneens nog indirect impact hebben op de door te voeren wijzigingen aan voormeld decreet. Bovendien lag er een prejudicieel arrest van het Hof van Justitie (C-694-20) aan de basis van deze uitspraak van het Grondwettelijk Hof. Die uitspraak leidde recent tot een aanpassing van de zogenaamde 'DAC-6' richtlijn, via richtlijn 2023/2226 die op haar beurt moet omgezet worden. Na de uitspraken van het Grondwettelijk Hof omtrent de andere omzettingsdecreten en -ordonnantie zullen de nodige aanpassingen worden doorgevoerd.

c) Hangend beroep tot vernietiging

Tegen het decreet van 25 november 2022 tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de indeling in categorieën van automatische ontspanningstoestellen werd door de beroepsvereniging voor fabrikanten, distributeurs en exploitanten van automatische ontspanningstoestellen werd een beroep tot vernietiging ingesteld bij het Grondwettelijk Hof.

II. Uitspraken Hof van Justitie

Er waren in 2023 geen arresten van het Hof van Justitie van de Europese Unie die betrekking hebben op Vlaamse regelgeving die voor het beleidsdomein FB relevant is.