



Omzendbrief
Begrotingsinstructies
Begrotingsaanpassing 2024
&
Begrotingsopmaak 2025

Inhoud

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN | 4 |
| 1.1 | DUBBELE BEGROTINGSRONDE BA 2024/BO 2025 | 4 |
| 1.2 | INTRODUCTIE VAN DE VLAAMSE UITGAVENNORM | 4 |
| 1.3 | BEGROTINGS- EN CONSOLIDATIETOOL | 5 |
| 2. | INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN | 6 |
| 2.1 | ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN | 6 |
| | <i>ALGEMEEN</i> | 6 |
| | <i>UITGAVENNORM BO 2025</i> | 6 |
| | <i>CORONA, RELANCE, OEKRAÏNECRISIS EN REPOWEREU</i> | 7 |
| | <i>TIJDELIJKE KREDIETEN</i> | 7 |
| | <i>LOONTEKORTEN APPARAAT</i> | 7 |
| | <i>AANWENDING OVERGEDRAGEN VASTLEGGINGSKREDIETEN</i> | 7 |
| 2.2 | ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN | 8 |
| | <i>DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER</i> | 8 |
| 2.3 | INDEXATIE | 8 |
| | <i>INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE</i> | 9 |
| | <i>INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN</i> | 10 |
| 2.4 | ENERGIEKOSTEN | 10 |
| 2.5 | CONSOLIDATIE | 12 |
| 2.6 | PERSONEEL | 14 |
| | <i>WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI</i> | 14 |
| | <i>PERSONEELSBESPARING</i> | 14 |
| | <i>VEREVENINGSPROCEDURE</i> | 14 |
| | <i>REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”</i> | 15 |
| | <i>BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN</i> | 15 |
| 2.7 | BIJDRAGE AAN HET BELGISCH ONTWERP BEGROTINGSPLAN 2025 | 16 |
| 2.8 | PROVISIONELE KREDIETEN | 17 |
| | <i>ALGEMEEN</i> | 17 |
| | <i>LOTTO-PROVISIE</i> | 17 |
| 2.9 | SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN | 17 |
| | <i>DECREETSBEPALINGEN</i> | 17 |
| | <i>OPMAAK BEGROTING RECHTSPERSOON VLAAMSE GEMEENSCHAP</i> | 20 |
| | <i>OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN</i> | 23 |
| | <i>MINIMALE INVULLING BEGROTINGSAANPASSING</i> | 24 |
| 3. | TIMING EN PROCEDURE BA 2024 en BO 2025 | 27 |

| | | |
|------------|---|----|
| 3.1 | BCT | 27 |
| 3.2 | OPMAAK EN INDIENING VAN VOORSTELLEN..... | 27 |
| 3.3 | ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN | 29 |
| 3.4 | TECHNISCHE BEHANDELING BEGROTINGSVOORSTELLEN | 29 |
| | <i>BA 2024</i> | 29 |
| | <i>TECHNISCHE TRIAGE BO 2025</i> | 30 |
| 3.5 | TECHNISCHE BILATERALES | 31 |
| 3.6 | POLITIEKE BILATERALES..... | 32 |
| 3.7 | FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN..... | 32 |
| 3.8 | PROGRAMMADECREET | 32 |
| BIJLAGE 1. | FICHES PROGRAMMADECREET | 36 |
| BIJLAGE 2. | BA 2024: LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END REGELINGEN | 45 |
| BIJLAGE 3. | BA 2024: LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD | 47 |
| BIJLAGE 4. | BA 2024: LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN | 49 |
| BIJLAGE 5. | CORONAPROVISIE 2020, 2021 EN 2022 | 50 |
| | SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT DE CORONAPROVISIE..... | 50 |
| | TERUGVORDERINGEN EN RENTE OP VOORSCHOTTEN | 50 |
| BIJLAGE 6. | RELANCEPROVISIE 2023..... | 52 |
| | SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT RELANCEPROVISIE 2023..... | 52 |
| | CIJFERVOORBEELD..... | 54 |
| | TERUGVORDERINGEN | 55 |
| BIJLAGE 7. | OEKRAÏNEPROVISIE 2023..... | 56 |
| | SALDO-OPBOUW MET HERVERDEELDE KREDIETEN UIT DE OEKRAÏNEPROVISIE 2023 | 56 |
| | CIJFERVOORBEELD..... | 57 |
| BIJLAGE 8. | REPOWEREU-PROVISIE 2023..... | 59 |
| BIJLAGE 9. | FISCALE UITGAVEN | 60 |

1. BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN

De Vlaamse Codex Overheidsfinanciën, laatst gewijzigd bij het decreet van 1 juli 2022, (hierna: VCO) legt de indieningstermijn vast van zowel de initiële begroting als de jaarlijkse begrotingsaanpassing. Artikel 17 van de VCO bepaalt echter ook dat er in een verkiezingsjaar kan worden afgeweken van de vermelde deadlines voor de indiening van de begrotingsaanpassing van het lopende jaar en de initiële begroting van het daaropvolgende begrotingsjaar.

Aangezien 2024 een verkiezingsjaar is, zal de begrotingsaanpassing 2024 (hierna: BA 2024) samen met de begrotingsopmaak 2025 (hierna: BO 2025) worden ingediend.

Voor de BO 2025 wordt er in de voorliggende begrotingsinstructies niet afgeweken van de normale timing van een BO. Indien de timing van de vorming van een nieuwe Vlaamse Regering na de verkiezingen van 2024 het niet mogelijk maakt om de in de voorliggende begrotingsinstructies vooropgestelde indieningstermijn te halen, kan hier nog van worden afgeweken.

Gelet op de gelijktijdige indiening van de BA 2024 en de BO 2025 en de beoogde indieningstermijn van de BO 2025, de bijhorende algemene toelichting in het Vlaams Parlement (i.c. **21 oktober 2024**) en de noodzakelijke praktische invulling hiervan, worden voorliggende begrotingsinstructies inzake de BA 2024 en de BO 2025 aan de Vlaamse Regering meegedeeld.

1.1 DUBBELE BEGROTINGSRONDE BA 2024/BO 2025

Zoals supra reeds vermeld zullen de BA 2024 en de BO 2025 gelijktijdig lopen en dezelfde timing hanteren. Dit betekent echter niet dat er inhoudelijk en procesmatig geen verschillen zijn tussen beide begrotingsrondes.

Net als de begrotingsaanpassingen van de voorbije jaren krijgt de BA 2024 een minimale invulling in het kader van het BA-light-principe. De minimale invulling van de BA houdt in dat niet de volledige begroting 2024, zoals opgemaakt bij de BO 2024, wordt herzien en dat er dus een beperking geldt op de reikwijdte van de begrotingsvoorstellen die kunnen worden ingediend. Voor de BO 2025 geldt de minimale invulling niet.

Dit betekent ook dat de technische triages en bilaterales in de eerste plaats voorbehouden zijn voor de bespreking van de begrotingsvoorstellen BO 2025.

Voor de BA 2024 worden er daarnaast geen beleids- en begrotingstoelichtingen (hierna: BBT) opgemaakt.

1.2 INTRODUCTIE VAN DE VLAAMSE UITGAVENNORM

De Vlaamse uitgavennorm is een budgettair kompas om de evolutie van onze overheidsfinanciën te sturen en op koers te houden of te brengen. Het bakent het maximale groeipad van de overheidsuitgaven af in functie van de gemiddelde inkomstenevolutie. Daarbij wordt ook rekening gehouden met de vooropgestelde begrotingsdoelstellingen.

Het is een instrument dat middellangetermijndenken en -handelen stimuleert. Het helpt om een 'stop and go'-beleid te vermijden door het groeirte van de uitgaven af te stemmen op de trendmatige groei van de inkomsten. Daarnaast worden de overheidsfinanciën op middellangetermijn bekeken en is het mogelijk om meer strategische keuzes te maken.

Gelet op:

- het voorafgaande traject om een Vlaamse uitgavennorm uit te werken, dat kadert binnen de landenspecifieke aanbevelingen in het kader van het Europees semester en de leidraad tot hervorming van het EU-kader voor economische governance;

- [de resolutie over de introductie van een Vlaamse uitgavennorm](#) met de expliciete vraag om de Vlaamse uitgavennorm concreet toe te passen en te initiëren in het begrotingsjaar 2025.

Wordt de uitgavennorm geïntroduceerd als budgettair kompas bij de BO 2025. De uitgavennorm bakent het maximale groeipad van de overheidsuitgaven af, rekening houdend met de vooropgestelde begrotingsdoelstelling.

Voor meer achtergrondinformatie bij de Vlaamse uitgavennorm wordt verwezen naar de [beschikbare documentatie](#) en de commissiebesprekingen in het Vlaamse Parlement.

1.3 BEGROTINGS- EN CONSOLIDATIETOOL

Bij de BO 2024 zijn de eerste stappen gezet tot de ingebruikname van de Begrotings- en Consolidatietool (hierna: BCT). Er is door de inhoudelijke beleidsdomeinen bij de BO 2024 gebruik gemaakt van BCT voor het invoeren van de decreetsbepalingen voor het middelen- en uitgavendecreet en de verdeling van de kredieten over de basisallocaties heen na de opmaak van de begrotingsdocumenten.

Het gebruik van de overige functionaliteiten van BCT was bij de BO 2024 beperkt tot de werkzaamheden van de afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting. Voor de andere betrokkenen bij het begrotingsproces verliep de rest van het proces destijds via BUTEO SharePoint, zoals het ter beschikking stellen van de fiches voor begrotingsartikels en de sjablonen voor de begrotingen van rechtspersonen, het indienen van begrotingsvoorstellen, het publiceren van bijkomende informatie,...

Sindsdien zijn er verdere stappen gezet in de ontwikkeling van BCT en is ondertussen ook de applicatie KRAB in het nieuwe systeem geïntegreerd, waartoe ondertussen normaal gezien alle betrokken personen toegang hebben.

Vanaf de dubbele begrotingsronde BA 2024/BO 2025 wordt de volgende stap gezet in de ontsluiting van het nieuwe systeem. Het gebruik van BUTEO SharePoint valt weg en het volledige begrotingsproces zal via BCT verlopen. Dit betekent dat alle nodige informatie binnen het systeem zal worden opgeladen, de begrotingsvoorstellen via BCT moeten worden ingediend en dat ook de stappen nadien via BCT zullen verlopen. De volledige begrotingsronde zal verlopen via de **module BOBA** (begrotingsopmaak en begrotingsaanpassing) in BCT.

Meer informatie betreffende de werking en het gebruik van BCT, en meer specifiek de module BOBA, is in de volgende hoofdstukken te vinden. Meer informatie over de toegang tot het systeem is in hoofdstuk 3 te vinden.

2. INHOUDELIJKE INFORMATIE EN AFSPRAKEN

2.1 ALGEMENE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

ALGEMEEN

Voor de BA 2024 wordt het BA-light-principe toegepast. De minimale invulling houdt een beperking in van de begrotingsvoorstellen die kunnen worden ingediend. Meer informatie betreffende de reikwijdte van de BA 2024 is in dit hoofdstuk te vinden.

Doorgevoerde besparingen in de begroting 2024 en voordien, tenzij expliciet eenmalig, worden recurrent doorgetrokken en eventueel uitgebreid met het voorziene traject.

Voor de BO 2025 zullen de ingediende voorstellen worden geanalyseerd en aanvaard volgens de gebruikelijke principes van constant beleid tijdens de technische triage en bilaterales. Daarnaast zal worden afgetoetst of de resultaten passen binnen het kader van de Vlaamse uitgavennorm (meerjarenbegroting 2024-2028). Over de afwijkingen boven het vooropgestelde pad zal door het Departement Financiën en Begroting worden gerapporteerd.

Voor wat betreft andere, eerder gemaakte afspraken of toezeggingen wordt gevraagd de nodige gedocumenteerde voorstellen voor te bereiden en in te dienen. De voorstellen tot nieuw beleid maken geen onderdeel uit van de technische besprekingen en moeten minimaal voldoen aan de geldende richtlijnen inzake nieuw beleid zodat de Inspectie van Financiën in haar advies desgewenst een eerste screening kan maken. Het nieuw beleid maakt deel uit van de formatiebesprekingen van de nieuwe Vlaamse Regering.

Terugdraai tijdelijke kredieten: De tijdelijke kredieten en ontvangsten die in de begroting 2024 of eerder voorzien werden, en niet meer voorzien zijn vanaf 2025, dienen bij de BO 2025 uit de basis van de kredieten gehaald te worden.

UITGAVENNORM BO 2025

Zoals supra reeds aangegeven wordt vanaf de BO 2025 een uitgavennorm geïntroduceerd als budgettair kompas. Een uitgavennorm bakent het maximale groeipad van de overheidsuitgaven af, rekening houdend met de vooropgestelde begrotingsdoelstellingen.

Het vertrekpunt bij de BO 2025 is de groei van de genormeerde uitgaven ten opzichte van de BO 2024 en het meest recente door de Vlaamse Regering goedgekeurde pad, namelijk het traject zoals opgenomen in de laatste meerjarenraming.

De toepassing van de uitgavennorm resulteert in een maximaal toegelaten reële groei van de uitgaven, gebaseerd op de uitgaven in de laatste meerjarenraming, en vraagt dus geen extra saneringsinspanning ten opzichte van die meerjarenraming.

Het Departement Financiën en Begroting zal de begrotingsvoorstellen BA 2024 en BO 2025 afzetten ten opzichte van de voorziene reële groei per beleidsdomein en begrotingsprogramma zoals opgenomen in de laatste meerjarenraming. Op deze manier kan het departement Financiën en begroting de evolutie opvolgen en na de technische triages en bilaterales daarover rapporteren aan de Vlaamse Regering.

Het is mogelijk dat de onderhandelaars voor een volgende Vlaamse Regering simulaties en/of een saneringsinspanning vragen in functie van de regeringsonderhandelingen. De uitgavennorm bakent namelijk het maximale groeipad van de overheidsuitgaven af, rekening houdend met de vooropgestelde begrotings- en schuld doelstelling. Bovendien is het mogelijk om te differentiëren in het groeipercentage van de uitgaven overheen de beleidsdomeinen.

De reële groei van de uitgaven per beleidsdomein en begrotingsprogramma op basis van de laatste meerjarenraming wordt in een aparte technische toelichting aan de administraties gekaderd.

CORONA, RELANCE, OEKRAÏNECRISIS EN REPOWEREU

Wat de centrale provisies bij het Departement Financiën en Begroting voor corona, het relanceplan Vlaamse Veerkracht, het noodfonds Oekraïne of REPowerEU betreft, is alle informatie rond terugstortingen bij de BA 2024 van terugvorderingen, rente op voorschotten of in het kader van de afromingsoperatie van in 2023 herverdeelde kredieten die in het saldo van DAB's en Vlaamse rechtspersonen zijn terechtgekomen te vinden in bijlage 5, 6, 7 en 8.

De relanceprovisie, Oekraïneprovisie en de provisie voor REPowerEU worden ook in 2024 en 2025 centraal voorzien bij het Departement Financiën en Begroting. De nodige middelen worden via herverdeling buiten begrotingsronde op de correcte begrotingsartikels voorzien. Er dienen bij de BA 2024 en de BO 2025 dan ook geen kredieten opgevraagd te worden uit deze provisies.

Specifiek voor het noodfonds Oekraïne zal een voorstel tot inschrijving van de nodige kredieten voor BA 2024 en BO 2025 worden voorbereid binnen de taskforce Oekraïne. Het aanvragen van de nodige kredieten verloopt dus via de taskforce Oekraïne en niet via de gewone begrotingsvoorstellen.

TIJDELIJKE KREDIETEN

In de begroting 2023 en 2024 werden verschillende in de tijd beperkte vastleggingskredieten (hierna: VAK) en vereffeningskredieten (hierna: VEK) ingeschreven. Het gaat voornamelijk om tijdelijke kredieten die naar aanleiding van de politieke bilaterale begrotingsbesprekingen bij de BO 2023 en de BO 2024 werden toegevoegd.

Alle tijdelijke kredieten, die slechts tot en met 2024 voorzien zijn, dienen bij de BO 2025 terug uit de basis verwijderd te worden. De afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting zal voor de kredieten ingeschreven naar aanleiding van de politieke bilaterale begrotingsbesprekingen bij de BO 2023 en BO 2024 de nodige bijstellingen vooraf opladen in BCT voor de desbetreffende begrotingsartikels. De beleidsdomeinen worden geacht voor de overige eenmalige kredieten de nodige voorstellen in te dienen.

LOONTEKORTEN APPARAAT

Net als in de uitvoering 2022 is in de uitvoering 2023 opnieuw gebleken dat een aantal ministeries (departementen en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid) structurele tekorten hebben op hun loonkredieten, waarvoor via anomalie in budgetoverschrijding is gegaan.

Bij de BA 2024/BO 2025 wordt er gevraagd dat deze entiteiten de nodige voorstellen met compensaties indienen om deze tekorten structureel op te lossen, in de mate dat dit nog niet gebeurd is bij de BO 2024.

Het gaat daarbij specifiek om voorstellen voor het oplossen van vastgestelde budgettaire tekorten en waarvoor in 2023 een anomalie geboekt moest worden, niet om voorstellen tot uitbreiding van het aantal VTE of andere personeelsplannen.

Er hoeft geen rekening te worden gehouden met tekorten die zijn ontstaan ten gevolge van het aanrekenen van niet opgenomen vakantiedagen.

AANWENDING OVERGEDRAGEN VASTLEGGINGSKREDIETEN

Bij de BO 2025 is het, gezien 2024 nog lopende is, nog niet mogelijk om de definitieve overdracht van 2024 naar 2025 te bepalen. Daarom wordt er vertrokken van de laatst gekende, definitieve gegevens zijnde de overdracht van 2023 naar 2024. Die wordt door de afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting vooraf opgeladen.

Op basis van het uitgavendecreet BO 2024 zal er voor de relevante artikelen en rechtspersonen een extra tab 'overdracht' beschikbaar zijn. Er wordt gevraagd in dit veld de geraamde aanwending van de VAK-overdracht in te vullen. Er wordt gevraagd om daar minimaal bij te duiden welke VEK-behoefte gepaard gaat met de aanwending van de VAK-overdracht. Dat vergroot de transparantie inzake de aanwending van de overgedragen vastleggingskredieten. De andere ingavevelden ("andere bijstellingen" voor VG en "uitgaven" voor rechtspersonen) zijn dus steeds exclusief de geraamde VAK-overdracht.

De geraamde aanwending van de VAK-overdrachten wordt niet gerapporteerd in de administratieve uitgavenbegroting. Het betreft immers VAK die in een vorig begrotingsjaar reeds werden gestemd door het Vlaams Parlement.

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

Om de koppeling te kunnen maken tussen enerzijds de verwachte aanwending van overgedragen vastleggingskrediet en anderzijds het effect op de vereffeningskredieten dat hieruit zal volgen, wordt in de vereffeningskalender van het begrotingsartikel gevraagd om de vereffening van overgedragen kredieten af te zonderen van de vereffening van de reguliere kredieten die in de administratieve uitgavenbegroting worden opgenomen.

2.2 ALGEMENE PROCEDURELE AFSPRAKEN

DECREETSBEPALINGEN MET DELEGATIE NAAR DE BEVOEGDE MINISTER

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

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

2.3 INDEXATIE

Wat de (her)indexatie van de kredieten betreft wordt bij de BA 2024 en de BO 2025 in de eerste fase van het begrotingsproces een voorlopige berekening gemaakt rekening houdende met de inflatievooruitzichten van het [Federaal Planbureau](#) zoals gepubliceerd op 2 april 2024:

| | BA 2024 | BO 2025 |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Verwachte evolutie gezondheidsindex | 3,4% | 2,0% |
| Overschrijding spilindex | Apr/24 | Feb/25 |
| Aanpassing sociale uitkeringen | Mei/24 | Maa/25 |
| Aanpassing lonen | Jun/24 | Apr/25 |
| Loon buiten indexprovisie | 3,4% | 2,0% |
| Niet loon | 0%* | 2,0% |

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

De index bij de BA 2024 en de BO 2025 wordt berekend op basis van de kredieten BO 2024.

In tegenstelling tot de laatste begrotingsrondes, waarbij de index nog niet werd ingevuld in de vooraf ingevulde fiches, zal deze voor de BO 2025 wel reeds vooraf worden opgeladen in BCT. In een verdere fase

van het begrotingsproces wordt deze tussentijdse indexatie geactualiseerd op basis van nieuwe inflatievooruitzichten.

Voor de BA 2024 wordt, gelet op het BA-light-principe, de indexherziening 2024 nog niet vooraf opgeladen in BCT. Er zal wel een overzicht worden gepubliceerd van de tussentijdse, voorlopige berekening van de indexherziening op basis van de parameters van 2 april 2024. De feitelijke indexherziening volgt in latere fase van het begrotingsproces op basis van actuelere inflatievooruitzichten van het Planbureau.

Indien men niet akkoord kan gaan met het indexatievoorstel BA 2024 of BO 2025, dan kan een alternatief, onderbouwd voorstel worden ingediend in BCT op het betrokken begrotingsartikel.

De overzichten van de tussentijdse berekeningen van de index worden uiterlijk maandag 6 mei gepubliceerd op BCT.

Voorstellen tot aanpassing van loonpercentage of indexcode kunnen worden ingediend bij een begrotingsopmaak. Dergelijke voorstellen zullen bij de BA 2024 dus niet bekeken worden, maar kunnen bij de BO 2025 wel worden ingediend.

Een aanpassing van indexcode of loonpercentage wordt enkel overwogen mits gedegen verantwoording. Deze verantwoording bestaat minimaal uit een verwijzing naar de decretale of reglementaire bepaling betreffende de indexatie van de desbetreffende uitgaven en/of de berekening van het loonpercentage, en in het geval van de indexatie van subsidies ook een verwijzing naar de rechtsgrond van de subsidie.

Bij de overweging tot aanpassing van een indexcode of loonpercentage worden in principe volgende vuistregels gehanteerd:

- Loonpercentages worden enkel aangepast o.b.v. de meest recente uitvoeringscijfers, waarbij wat subsidies en toelagen betreft wordt vertrokken van het algemeen principe dat subsidies worden toegekend voor het dekken van een deel van de totale kosten van de begunstigde. Het aandeel loonuitgaven in de totale uitgaven is dus bepalend voor het loonpercentage en niet de totale loonuitgaven bij de begunstigde op zich;
- Index uit de algemene middelen kan enkel toegekend worden indien de indexatie decretaal is geregeld of bij besluit van de Vlaamse Regering;
- Niet-loonkredieten worden geïndexeerd aan 75% van de GZI, tenzij een ander percentage werd bepaald door de Vlaamse Regering;
- Subsidies die hun rechtsgrond in het jaarlijkse uitgavendecreet hebben, worden niet uit de algemene middelen geïndexeerd.

Er wordt geen correctie voor index van het verleden toegekend.

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

De spilindex werd laatst overschreden in oktober 2023. Hiervoor werden bij de BO 2024 de nodige kredieten voorzien op de betrokken begrotingsartikels (basisallocaties) die onder het systeem van de spilindex vallen om het effect op jaarbasis (i.e. een 2% stijging van de loongebonden kredieten) op te vangen.

Per 2 april 2024 verwacht het Planbureau dat het volgende spilniveau (128,11) wordt bereikt in april 2024. Hierdoor zullen de sociale uitkeringen in mei 2024 en de lonen van het overheids personeel in juni 2024 met 2% aangepast worden. Voor begrotingsjaar 2024 worden hiervoor bij de BA 2024 de nodige kredieten binnen de centrale indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting voorzien. Bij de BO 2025 worden voor die overschrijding de nodige kredieten rechtstreeks voorzien op de betrokken begrotingsartikels (basisallocaties) om het effect op jaarbasis op te vangen. Deze indexatie zal voor de BO 2025 vooraf worden opgeladen in BCT.

Daarnaast verwacht het Planbureau in haar vooruitzichten van 2 april 2024 ook nog een overschrijding van de spilindex in februari 2025, met aanpassing van de sociale uitkeringen met 2% in maart 2025 en de overheidslonen met 2% in april 2025. De nodige kredieten om het indexeffect van deze overschrijding op te vangen worden voorzien op de centrale indexprovisie bij het Departement Financiën en Begroting.

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

INDEXATIE LOONKREDIETEN BUITEN SYSTEEM INDEXPROVISIE EN NIET-LOONKREDIETEN

De indexatie van de kredieten die het systeem van de spilindex niet volgen, gebeurt op basis van (de vooruitzichten van) de jaarlijkse groeivoet van de gezondheidsindex.

Voor wat de BA 2024 betreft verwacht het Federaal Planbureau per 2 april 2024 een groeivoet van de gezondheidsindex (GZI) van 3,4% in 2024, ofwel 0,9%-punt minder dan wat bij de BO 2024 werd ingeschat en voorzien. Het overzicht van de voorlopige desindexatie van de loonkredieten die de GZI volgen en de niet-loonkredieten die een uitzondering kennen op de niet-indexatie van de niet-loonkredieten zal uiterlijk 6 mei gepubliceerd worden in BCT, maar nog niet opgeladen worden op de betrokken begrotingsartikels. De effectieve indexherziening zal in een latere fase opgeladen worden in BCT op basis van actuelere inflatievooruitzichten.

Voor 2025 wordt de groeivoet van de gezondheidsindex per 2 april 2024 geraamd op 2,0%. Bijgevolg zullen bij de BO 2025 de betrokken begrotingsartikels met dit percentage geïndexeerd worden volgens de onderliggende indexcodes. Het gaat dan zowel om de loonkredieten die de GZI volgen als de niet-loonkredieten die geïndexeerd worden volgens de onderliggende indexcodes. De huidige niet-indexatie van de niet-loonkredieten is namelijk voorzien t.e.m. 2024. Het resultaat van die indexatie zal vooraf opgeladen worden in BCT en in een latere fase geactualiseerd worden op basis van actuelere inflatievooruitzichten indien nodig.

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

2.4 ENERGIEKOSTEN

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

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

Op basis van een update van de FOD Economie op 19 april 2023 werden de te voorziene prijzen (excl. BTW) voor de BO 2024 vastgesteld. Op basis van een recentere update van de FOD economie, d.d. 17 april 2024, worden de voorziene richtprijzen (excl. BTW) voor de BA 2024 en BO 2025 als volgt bijgesteld:

| | BO 2024 (1) | BA 2024 / BO 2025 (2) | Toe te passen verschil (3) |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Referentiebasis | 20/04/2023 (excl. BTW) | 18/04/2024 (excl. BTW) | (3) = (2) - (1) |
| Benzine / liter (E10) | 1,5157 | 1,5355 | 0,0198 |
| Diesel / liter (B7) | 1,4744 | 1,5446 | 0,0702 |

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| Stookolie / liter (Gasolie verwarming (meer dan 2000 l)) | 0,7290 | 0,8011 | 0,0721 |
|--|--------|--------|--------|

(bron: [FOD Economie, publicatie 17 april 2024](#))

Voor wat elektriciteit en aardgas betreft, dient er naar aanleiding van BA 2024 een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2023 versus 2022 gemaakt te worden, waarbij een retroactieve aanpassing van de kredietbasis 2024 wordt doorgevoerd.

Aan de betrokken entiteiten wordt daarom gevraagd om een samenvatting van de facturen voor elektriciteit en aardgas m.b.t. de jaren 2023 en 2022 aan de Inspectie van Financiën resp. regeringscommissaris en aan de afdeling BOBFO voor te leggen teneinde een correcte analyse mogelijk te maken en voorstellen tot budgetaanpassing te verantwoorden. Hierbij is het van belang op te merken dat een budgettaire aanpassing enkel wordt doorgevoerd als gevolg van een prijseffect (P) en niet als gevolg van een hoeveelheidseffect (Q).

Voor de BO 2025 zal geen aanpassing van de kredieten na BA 2024 doorgevoerd worden. Bij de BA 2025 kan er naar aanleiding van een analyse van de prijsevolutie (o.b.v. facturen) van 2024 versus 2023 opnieuw bekeken worden of een aanpassing van de kredieten zich opdringt.

Voorstellen met betrekking tot energiekosten horen in BCT onder andere bijstellingen, niet onder index.

ACTIEPLAN ENERGIE-EFFICIËNTIE

Op 15 juli 2022 besliste de Vlaamse Regering, in het kader van het Vlaamse actieplan Energie-efficiëntie, de energiebudgetten van de entiteiten van het toepassingsgebied met een verbruik van meer dan 100.000 euro jaarlijks af te romen met 3% richting de provisie actieplan EE. Onderstaande tabel geeft de nodige bijstellingen weer bij BO 2025. De afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting zal de bijstellingen in één globale beweging doorvoeren. U hoeft hiervoor dus niets zelf te ondernemen. Voor eventuele inhoudelijke bemerkingen kan u terecht bij het VEB.

| Entiteit | Begrotingsartikel | VAK | VEK |
|--|-------------------|-----|-----|
| Agentschap Integratie en Inburgering | SJO-1SFC2DY-IS | 5 | 5 |
| Agentschap Plantentuin Meise | EBO-1EEB2HU-IS | 14 | 14 |
| Agentschap voor Maritieme Dienstverlening en Kust | MCO-1MIH2UA-WT | 13 | 13 |
| Agentschap voor Natuur en Bos | QDO-1QAE2ZZ-WT | 6 | 6 |
| Agentschap Wegen en Verkeer | MDO-1MHH2QA-WT | 646 | 646 |
| de Rand | SJO-1SHD2FY-IS | 5 | 5 |
| De Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie | HB0-1HEI2MY-IS | 72 | 72 |
| De Vlaamse Waterweg | MBO-1MIH2TY-IS | 107 | 107 |
| Departement Cultuur, Jeugd en Media | HB0-1HAX2ZZ-WT | 9 | 9 |
| Departement Mobiliteit en Openbare Werken | MBO-1MIH2UA-WT | 15 | 15 |
| Instituut voor Landbouw-, Visserij- en Voedingsonderzoek | KB0-1KFX2EY-IS | 24 | 24 |
| Agentschap Opgroeien | GB0-1GEF2MX-IS | 20 | 20 |
| Agentschap Opgroeien Regie | GB0-1GEF2UX-IS | 4 | 4 |
| Muntpunt | SJO-1SGI2EW-IS | 3 | 3 |
| Sport Vlaanderen | HB0-1HFD2NY-IS | 44 | 44 |
| Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding | JBO-1JDB2CY-IS | 74 | 74 |
| Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek | EBO-1EFB2LX-IS | 79 | 79 |
| Vlaamse Milieumaatschappij | QB0-1QCE2DW-IS | 40 | 40 |
| Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn zonder tractie | MBO-1MEH2EY-IS | 115 | 115 |

| Entiteit | Begrotingsartikel | VAK | VEK |
|-----------------------------------|-------------------|-------|-------|
| | | 1.295 | 1.295 |
| Limburgse Reconvertiemaatschappij | via saldo opbouw | 7 | 7 |
| | | 1.302 | 1.302 |

2.5 CONSOLIDATIE

ALGEMEEN

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

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

Een overzicht van het toepassingsgebied VCO is terug te vinden op de website fin.vlaanderen.be. Het toepassingsgebied, en dus ook de rechtspersonen waarvan verwacht wordt dat ze een begroting indienen, is verschillend voor de BA 2024 en de BO 2025. Dit komt doordat het toepassingsgebied voor de BA 2024 gebaseerd is op de lijst van publieke eenheden gepubliceerd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) in oktober 2023, terwijl het toepassingsgebied voor de BO 2025 gebaseerd is op de lijst van het INR van april 2024.

Momenteel is op de website fin.vlaanderen.be het toepassingsgebied voor de BA 2024 reeds beschikbaar. De versie van het toepassingsgebied voor de BO 2025 is nog niet beschikbaar, omdat de INR-lijst van april 2024 nog niet werd gepubliceerd. Van zodra het toepassingsgebied BO 2025 beschikbaar is, wordt dit op die website gepubliceerd.

- b) Instellingen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid

Vanaf de BO 2020 gelden de regels van de VCO, die deze instellingen enkel nog een uitvoeringsrapportering oplegt. Voor die instellingen wordt bij de BO 2024 m.a.w. geen ESR- noch MAR-begroting opgevraagd.

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

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

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

AANPAK GROEPEN VAN INSTELLINGEN MET EENZELFDE FINALITEIT

Sinds 2016 werd voor verscheidene instellingen met eenzelfde finaliteit een globale aanpak gehanteerd, waarbij de begrotingen van de individuele instellingen geïntegreerd dienden te worden in één ESR-sjabloon. Met de intrede van BCT wordt deze werkwijze losgelaten.

Vanaf de BA 2024 / BO 2025 dienen deze instellingen **hun individuele begroting afzonderlijk in via BCT**. De indiening van een begrotingsvoorstel bij de start van het begrotingsproces en van de definitieve begroting aan het einde van het begrotingsproces verloopt zoals alle andere andere instellingen. In de finale begrotingsdocumenten zullen ze wel nog worden geclusterd.

SCHOLENGROEPEN

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

INTERRELATIES

Tot en met de begroting 2023 werden interne stromen in de algemene middelen- en uitgavenbegroting, de begrotingen van DAB's en de begrotingen van Vlaamse Rechtspersonen met artikelstructuur gedefinieerd op begrotingsartikel-niveau.

Met de ingang van BCT wordt dit principe losgelaten en worden de interrelaties gedefinieerd op basisallocatie-niveau. De afdeling BOBFO heeft bij de BO 2024 reeds het nodige gedaan om in BCT maximaal de tegenpartij te definiëren voor de basisallocaties onder de bestaande IS- en OI-artikels.

Voor de begrotingen van Vlaamse Rechtspersonen met ESR-structuur wijzigt er in principe niets, behalve dat in BCT voor elke interne stroom ook de tegenpartij binnen de Vlaamse deelstaatoverheid gedefinieerd moet worden. Ook voor deze begrotingen heeft de afdeling BOBFO reeds het nodige gedaan om in BCT de tegenpartij te definiëren op de betrokken ESR-codes.

Wanneer er echter een nieuwe basisallocatie wordt aangemaakt op een artikel of een ESR-code voor een interne stroom, zal telkens de tegenpartij opgegeven moeten worden.

Het is bovendien niet nodig om bestaande IS- of OI-artikels aan te passen of te clusteren indien daar geen noodzaak toe is. Bovendien blijft het mogelijk om, indien gewenst, per interne stroom met een afzonderlijk begrotingsartikel te werken. Dan kunnen onder dit begrotingsartikel wel enkel basisallocaties voorzien worden met die tegenpartij.

Het identificeren van interrelaties op basisallocatie-niveau betekent ook dat een interrelatie tussen entiteiten van de Vlaamse deelstaatoverheid kan worden gedefinieerd voor OP-, OL-, PA- en LE-artikels. Indien een dergelijke interrelatie zich voordoet op één van die artikels, wordt er gevraagd in BCT aan te duiden wie de tegenpartij is binnen de Vlaamse deelstaatoverheid.

De ontvangsten en uitgaven op ESR-codes 93.00 / 94.00 / 98.00 / 99.00 vragen extra aandacht, aangezien het op deze codes mogelijk is om zowel tegenpartijen te hebben die behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid als tegenpartijen die niet behoren tot de Vlaamse deelstaatoverheid. Wanneer het gaat om een stroom tussen entiteiten behorende tot de Vlaamse deelstaatoverheid wordt er gevraagd deze af te splitsen op aparte basisallocaties en op die basisallocaties de correcte tegenpartij te definiëren, ten einde ook deze interrelaties correct in kaart te kunnen brengen.

Aanduiden correcte tegenpartij: In BCT wordt er voor elke budgetwijziging op IS- OI-artikels van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap gevraagd om de correcte tegenpartij binnen de Vlaamse deelstaatoverheid aan te duiden. Ook voor OP-, OL-, PA- en LE-artikels wordt gevraagd de correcte tegenpartij aan te duiden indien het gaat om een financiële stroom tussen entiteiten van de Vlaamse deelstaatoverheid.

Gelijkaardig wordt in de begrotingen van Vlaamse Rechtspersonen gevraagd om de correcte tegenpartij binnen de Vlaamse deelstaatoverheid te definiëren op de basisallocaties van IS- en OI-artikels en waar toepasselijk op OP-, OL-, PA- en LE-artikels voor rechtspersonen met een artikelstructuur of op de overeenkomstige ESR-codes voor rechtspersonen met een ESR-structuur.

Wanneer er zich onder een bestaand WT-artikel uitgaven bevinden die te categoriseren zijn als interne stroom, dienen die kredieten bij de BO 2025 overgezet te worden naar een begrotingsartikel met de ESR-aggregatie IS (exclusief Universiteiten en Hogescholen voor wie een limitatieve lijst werd afgesproken). Hetzelfde geldt voor bestaande OW-artikels waaronder zich ontvangsten bevinden die als interne stroom (OI) te categoriseren zijn. Bij de BA 2024 moeten die kredieten nog niet overgezet worden.

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

2.6 PERSONEEL

WEDDEDRIFT - ENDOGENE GROEI

Het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) levert voor het begrotingsjaar 2024 bij de BA 2024 een voorstel over alle betrokken entiteiten aan om de toenemende kosten door de stijging in anciënniteit meer evenwichtig over de departementen en agentschappen te verdelen.

Voor begrotingsjaar 2025 wordt er bij de BO 2025 een provisioneel krediet aangelegd bij het Departement Financiën en Begroting om de toenemende kosten door de stijging in anciënniteit en in trappen meer evenwichting te verdelen. De verdeling over de departement en agentschappen zal bij de BA 2025 worden beschikbaar gesteld door AgO en verrekend.

Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen verwacht.

PERSONEELSBESPARING

In het Vlaams Regeerakkoord 2019-2024 formuleerde de Vlaamse Regering een nieuwe besparingsdoelstelling op personeel, zowel qua personeelsaantal als qua personeelsbudget. Bij de BO 2024 werd van de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid een totaal van 15,964 miljoen euro aan loonkredieten afgehouden.

Naar analogie met de vorige besparingsronde voorziet het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) ook in deze regeerperiode in een halfjaarlijkse monitoring m.b.t. de personeelsbesparing. Verschuivingen in het te besparen personeelsbudget van entiteiten ten gevolge van reorganisaties, fusies en personeelsbewegingen binnen die 15,964 miljoen voor begrotingsjaar 2024 worden bij de BA 2024 verrekend.

Deze verschuivingen worden in één overzichtstabel aangeleverd door AgO. Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen vanuit de betrokken entiteiten verwacht.

De huidige besparingsdoelstelling op personeel loopt tot en met 2024. Voor de BO 2025 wordt momenteel dus geen besparing voorzien.

VEREVENINGSPROCEDURE

Op 1 juni 2024 trad het 5-sporenbeleid bij de entiteiten van de diensten Vlaamse overheid in werking (excl. nautische keten en buitenlandpersoneel van lokaal recht). Met de vereveningsprocedure worden de resp. meerkosten en -opbrengsten bij de betrokken entiteiten eerst onderling gecompenseerd en bij eventueel tekort vervolgens bijgepast.

Het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) zal bij de BA2025 een voorstel van verdeling over alle betrokken entiteiten aanleveren. Hiervoor worden bijgevolg geen afzonderlijke voorstellen vanuit de betrokken entiteiten verwacht.

REFERENTIEBEDRAGEN NIEUWE WERVINGEN – LOONKOST EN “RUGZAKJES”

Voor het bepalen van de loonkost voor de aanwerving van bijkomende personeelsleden bij de Vlaamse overheid kan verwezen worden naar de tabel ‘Aanwervingskost’ op de [webpagina](#) van AgO.

Deze tabellen zullen op 1 juni 2024 uitgebreid worden met de aanwervingskost volgens het nieuw loonebouw die in het kader van het 5-sporenbeleid vanaf 1 juni 2024 van toepassing is bij personeelsuitbreidingen. Waar van toepassing wordt gevraagd om na 1 juni 2024 een actualisatie van de voorstellen BA 2024 of BO 2025 voor personeelsuitbreidingen te bezorgen rekening houdende met de geactualiseerde aanwervingskost.

Bovendien zal aan de tabellen ook de kost voor de bijdragen aan het Vlaams Pensioenfonds en de responsabiliseringsbijdrage toegevoegd worden, gelet op het feit dat bij nieuwe wervingen de personeelskost dient gedragen te worden door de wervende entiteit. Hoewel deze kosten niet aangerekend worden op de eigen loonkredieten, maar verwerkt worden op centrale begrotingsartikels, wordt wel gevraagd om met deze bijkomende kost rekening te houden op het eigen loonkrediet en opmiddellijk te compenseren naar de daarvoor bestemde begrotingsartikels bij het Departement Financiën en Begroting resp. AgO.

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

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

BIJDRAGE POOL DER PARASTATALEN

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

Bij overdracht van een statutair personeelslid van een ARP naar een entiteit van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap dient de bijdrage aan de pool der parastatalen toe te komen aan de algemene middelen.

Bij de technische bilaterale vergadering zullen de hieruit voortvloeiende budgettaire noden bij het pensioenartikel van het Agentschap Overheidspersoneel, mits gedegen verantwoording, worden bijgesteld vanuit de algemene middelen.

Geraamde verhoging bijdragepercentage pool der parastatalen

Volgens de huidige raming zou het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen toenemen van 51% naar 52,5%. Bij de BO 2024 werd hiervoor binnen het Departement Financiën en Begroting reeds een voorlopige provisie voorzien. Die wordt bij de BA 2024 indien nodig bijgesteld en nadien in één globale beweging herverdeeld op basis van de salariskostgegevens van de betrokken entiteiten beschikbaar bij het Agentschap Overheidspersoneel.

Voor 2025 is het percentage van de bijdrage van de instellingen die aangesloten zijn bij de pool der parastatalen nog niet definitief vastgesteld. Volgens de huidige raming van de Federale Pensioendienst zou deze met 52,5% ongewijzigd blijven ten opzichte van 2024.

Hiertoe worden dus geen individuele voorstellen ingewacht.

2.7 BIJDRAGE AAN HET BELGISCH ONTWERP BEGROTINGSPLAN 2025

Ingevolge verordening nr. 473/2013 moet België jaarlijks op **15 oktober** een **intern gecoördineerd ontwerpbegrotingsplan voor het komende jaar bij de Europese Commissie indienen**. Naast een hele resem budgettaire informatie dient de gezamenlijke overheid eveneens aan te geven hoe de **discretionaire maatregelen en hervormingen** vervat in het ontwerpbegrotingsplan **gevolg geven aan de geldende landenspecifieke aanbevelingen**.

De in te vullen tabel ziet er als volgt uit:

Tabel 6 Landenspecifieke aanbevelingen (LSA)

| LSA-nummer | Lijst van maatregelen | Beschrijving van direct belang |
|------------|-----------------------|--------------------------------|
| | | |
| | | |

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

Voorstel van aanpak

- Volgend op de Septembeerklaring maakt de afdeling BOBFO een oplijsting van de genomen discretionaire maatregelen van een zekere omvang over aan de leden van de ambtelijke werkgroep betreffende het Europees Semester, met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen en de kabinetten in kopie, zodat er een afstemming kan gebeuren tussen de budgettaire en inhoudelijk informatie.
- De afdeling BOBFO mikt op een finalisering van de bijdrage van Vlaanderen aan het Belgisch ontwerpbegrotingsplan tegen dinsdag 1 oktober 2024, teneinde deze bijdrage uiterlijk op 2 oktober 2024 aan het Vlaams Parlement te kunnen bezorgen, conform artikel 10§1 van de VCO. Conform artikel 83/1 van het reglement van het VP zal de commissie bevoegd voor Financiën en Begroting hier uiterlijk op 7 oktober 2024 een bespreking aan wijden. Teneinde de afdeling BOBFO in staat te stellen de door de beleidsdomeinen aangeleverde gegevens in het Vlaams ontwerpbegrotingsplan te integreren, dienen de intern afgestemde ingevulde tabellen **tegen ten laatste vrijdag 27 september 2024** aan de dienst begrotingszaken (begrotingszaken@vlaanderen.be) overgemaakt te worden, met telkens fb-eurocoordinator@vlaanderen.be, joeri.deblauwer@vlaanderen.be en christel.leys@vlaanderen.be in kopie. De voorziene timing is onder voorbehoud van eventuele wijzigingen aan Europese regelgeving en verplichtingen.

Nuttige links

- [Europese regelgeving inzake begrotingstoezicht](#)
- [Verordening nr. 473/2013 betreffende gemeenschappelijke voorschriften voor het monitoren en beoordelen van ontwerpbegrotingsplannen](#)
- [Richtsnoeren inzake de vorm en inhoud van ontwerpbegrotingsplannen](#)

- [Landenspecifieke aanbevelingen](#) ¹
- [Mededeling Commissierichtsnoeren begrotingsbeleid 2024](#) ²

2.8 PROVISIONELE KREDIETEN

ALGEMEEN

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

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

LOTTO-PROVISIE

Naar aanleiding van de BO 2024 werd 100% van het zogenaamde “vaste luik” van de Lotto-provisie behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Er werden bij de BO 2024 geen kredieten voor het “variabele luik” ingeschreven op de Lotto-provisie. Op basis van het meest recente Lotto-winstverdelingsplan wordt er ook bij de BA 2024 geen variabel deel ingeschreven op de provisie.

Ook voor de initiële begroting 2025 zal 100% van het “vaste luik” van de lotto-provisie worden behouden op de respectievelijke begrotingsartikelen. Voorlopig is het nog niet bekend of er voor de BO 2025 een variabel luik zal worden voorzien. In voorkomend geval zal het variabel luik, in afwachting van een beslissing van de Vlaamse Regering, ingeschreven worden op de lotto-provisie.

2.9 SPECIFIEKE INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

DECREETSBEPALINGEN

De decreetsbepalingen voor het middelen- en uitgavendecreet worden sinds de BO 2024 rechtstreeks ingediend via de applicatie BCT, module BOBA, submodule Decreten (pad: BOBA → Ronde selecteren → Decreten). Er worden via BCT digitale fiches voorzien van de finale decreetsbepalingen van de BO 2024. Hierin kunnen de voorstellen voor de BA 2024 en BO 2025 worden verwerkt. De digitale fiches voor de BO 2025 zijn dus **niet inclusief** eventueel aangebrachte wijzigingen bij of volledig nieuwe decreetsbepalingen van de BA 2024. Er wordt m.a.w. bijzondere aandacht gevraagd voor decreetsbepalingen die worden gewijzigd of toegevoegd bij de BA 2024 en ook bij de BO 2025 van toepassing zijn.

Voor de praktische werkwijze om voorstellen voor decreetsbepalingen in te dienen wordt er verwezen naar de helpfunctionaliteit in de BCT applicatie. Bij bepaalde tekstvlakken zijn bovendien info-icoontjes voorzien met bijkomende toelichting.

De timing voor het indienen van de decreetsbepalingen bij de BO 2024 week eenmalig af van de generieke timing voor het indienen van de begrotingsvoorstellen, vanwege de transitie van de BCT-infrastructuur. Voor de BA 2024 en BO 2025 wordt opnieuw de generieke timing gevolgd (zie infra).

¹ Opgelet: in juni 2024 worden de landenspecifieke aanbevelingen voor 2024 gepubliceerd.

² De richtsnoeren begrotingsbeleid 2025 zijn nog niet gepubliceerd.

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

Alle decreetsbepalingen (nieuwe én bestaande) die toelating geven om vastleggingskredieten over te dragen naar een volgend begrotingsjaar zullen opnieuw in kaart worden gebracht. Een degelijke verantwoording is m.a.w. vereist. Dat geldt ook voor de overdrachten bij de Vlaamse rechtspersonen.

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

De verantwoording bij een decreetsbepaling wordt vooraf ingevuld in de digitale fiches in BCT op basis van de referentieronde. Deze verantwoording moet worden aangepast voor de decreetsbepalingen die wijzigen t.o.v. de BO 2024. Er wordt nog steeds gevraagd om aandacht te schenken aan de kwaliteit van de verantwoording bij decreetsbepalingen.

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

Sinds begrotingsjaar 2023 is de mantel van het midden- en uitgavendecreet niet meer thematisch geclusterd (leningen, voorschotten, subsidies,...), maar op basis van de beleidsdomeinen (Financiën en Begroting, Omgeving, ...). De decreten starten eerst met een algemeen hoofdstuk waarin decreetsbepalingen worden opgenomen die voor alle beleidsdomeinen relevant zijn. Vervolgens komen de beleidsdomeinspecifieke decreetsbepalingen aan bod die per beleidsdomein thematisch worden opgenomen.

Deze nieuwe indeling heeft tevens tot gevolg dat decreetsbepalingen voor herverdelingen worden opgenomen bij het vertrekkende beleidsdomein. Wanneer vanuit meerdere beleidsdomeinen naar een unieke ontvanger kan worden herverdeeld, wordt de decreetsbepaling uitzonderlijk bij het ontvangende beleidsdomein opgenomen.

Subsidies

De toekenning van subsidies kan enkel gebeuren op basis van een decreet. Subsidies die geen inhoudelijke decretale basis hebben, moeten worden opgenomen in de decreetsbepalingen van het uitgavendecreet. De omschrijving van de subsidie stemt overeen met de omschrijving van een basisallocatie ressorterend onder het begrotingsartikel waarbij de rechtsgrond wordt ingeschreven. Indien een nieuwe rechtsgrond voor een subsidie moet worden aangemaakt, moet er eerst een nieuwe basisallocatie worden aangemaakt alvorens deze kan worden geselecteerd in de decreetsbepaling in BCT. De aanvraag voor een nieuwe basisallocatie kan worden geïnitieerd via de submodule Basisallocaties van de module BOBA in BCT via volgend pad: BOBA → Ronde selecteren → Basisallocaties → Aanvragen basisallocaties. Indien de omschrijving van een subsidie moet worden gewijzigd kan dat via de volgende functionaliteit: BOBA → Ronde selecteren → Basisallocaties → Basisallocaties metadata.

Als de subsidies al een inhoudelijk decretale basis hebben, mag er geen rechtsgrond meer worden gecreëerd in het uitgavendecreet. Aan de beleidsdomeinen wordt dan ook (bij herhaling) gevraagd om ook bij deze begrotingsronde de oplijsting van de subsidies met een rechtsgrond in het uitgavendecreet BO 2024 grondig te overlopen. De subsidies waarvoor al een andere decretale basis bestaat in een inhoudelijk decreet, horen geschrapt te worden uit het uitgavendecreet.

Sinds de BO 2021 kan het artikel voor de subsidies met een rechtsgrond in het uitgavendecreet drie delen bevatten:

1. Subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
2. Toelagen die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet;
3. Subsidies die geen decretale basis hebben in een inhoudelijk decreet en met gekend bedrag en begunstigde.

Subsidies waarvan de begunstigde en het bedrag bekend zijn, mogen op basis van het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (hierna: BVCO) bij ministerieel besluit worden toegekend als ze opgenomen worden in de uitgavenbegroting en **ze geen andere rechtsgrond hebben en geen toelage uitmaken**. Waar tot bij de BA 2020 het bedrag van 250.000 euro bepalend was voor opname in het uitgavendecreet voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde wordt die grens voortaan niet meer vermeld in deze decreetsbepaling. Dit betekent dat alle nominatieve subsidies, ongeacht hun bedrag, in een aparte paragraaf moeten worden opgenomen, zodat tegelijk ook een rechtsgrond voor al deze subsidies wordt gecreëerd. Herhaling van de subsidies met gekend bedrag en begunstigde in een andere paragraaf wordt hierdoor overbodig. Bij voorstellen voor subsidies die in meerdere paragrafen voorkomen moet uit de verantwoording duidelijk blijken dat de subsidies waarvan het bedrag en begunstigde gekend zijn, niet vervat zitten onder een andere paragraaf dan de paragraaf voor de nominatieve subsidies. Indien dit niet het geval is, kunnen de nominatieve subsidies geschrapt worden. Gelieve hier extra aandacht aan te besteden bij het indienen van de voorstellen.

Voor subsidies met gekend bedrag en begunstigde wordt steeds een maximumbedrag opgenomen. Er is bij overschrijding van het maximumbedrag geen rechtsgrond voor het bedrag van de overschrijding.

Bij de BA 2024 en BO 2025 kunnen bijkomende decretale rechtsgronden worden voorzien en kunnen de maximumbedragen zoals opgenomen in het uitgavendecreet BO 2024 worden aangepast. **Het is echter de verantwoordelijkheid van de inhoudelijk bevoegde minister om een passende decretale basis te voorzien vooraleer te subsidiëren.**

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

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

Automatische subsidies

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

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

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

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

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

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

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

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

Decreetsbepalingen PPS'en en alternatieve financiering

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

1. Over welk(e) project(en) het gaat.
2. Duurtijd/looptijd van het (de) project(en).
3. Bedrag + indexniveau.
4. Vanuit welk begrotingsartikel/begroting de beschikbaarheidsvergoedingen vastgelegd en betaald zullen worden.
5. Ter info: Indien het een project betreft dat vorig begrotingsjaar gepland stond maar niet werd gegund, dient dit als dusdanig toegelicht te worden in de verantwoording bij de opnieuw op te nemen decreetsbepaling.
6. Ter info 2: Indien in het verleden nog geen decreetsbepaling opgenomen was: te regulariseren via nieuw uitgavendecreet bij de BO 2024 met uiteraard bijhorende bovenstaande informatie.

OPMAAK BEGROTING RECHTSPERSOON VLAAMSE GEMEENSCHAP

De begrotingsvoorstellen voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap (ministeriebegrotingen en Diensten Afzonderlijk Beheer (hierna: DAB)) kunnen in BCT worden ingediend via de BOBA-module, submodule Vlaamse Gemeenschap (pad: BOBA → Ronde selecteren → Vlaamse Gemeenschap).

Gelet op het gelijktijdig lopen van de BA 2024 en BO 2025 wordt er speciale aandacht gevraagd voor de manier waarop voorstellen moeten worden ingegeven. De BA 2024 heeft als referentieronde de BO 2024 in

het systeem. Wijziging kunnen dus worden ingegeven ten opzichte van de goedgekeurde begrotingscijfers BO 2024. De BO 2025 heeft als referentieronde de BA 2024. Dit betekent dat voorstellen moeten worden ingediend ten opzichte van de BA 2024. Een voorstel in BA 2024 dat ook ongewijzigd van toepassing is voor begrotingsjaar 2025, hoeft dus niet nog eens worden ingegeven in BO 2025 in BOBA. Enkel indien er een verschil is tussen het voorstel BA 2024 en BO 2025 moet het verschil worden ingegeven in de ronde BO 2025.

In BOBA worden de referentiecijfers voor een ronde echter berekend op de aanvaarde wijzigingen van de referentieronde. Anders gezegd: de startcijfers van de BO 2025 worden berekend op basis van wat is goedgekeurd in BA 2024. Bij een dubbele ronde ontstaat hierdoor een mismatch tussen de voorstellen van de referentieronde en de startpositie voor de daaropvolgende ronde. De voorstellen van de BA 2024 zullen namelijk nog niet zijn goed- of afgekeurd in BOBA op het moment dat de voorstellen BO 2025 worden opgesteld en dus ook niet worden opgenomen in de startcijfers van de BO 2025. Stel dat op een begrotingsartikel 100 is ingeschreven bij de BO 2024 en dat bij de BA 2024 een voorstel wordt ingediend van +10. Wanneer dit voorstel zou worden goedgekeurd, dan wordt de startsituatie van de BO 2025 110, nl. het goedgekeurde budget van de BA 2024. Bij het opmaken van de voorstellen BO 2025 zullen in de BA 2024 echter enkel nog maar voorstellen zijn opgenomen en nog niets zijn aanvaard, waardoor die voorstellen nog niet automatisch doorstromen naar de BO 2025.

Om dit probleem te overkomen is in BOBA voor de ronde BO 2025 de functionaliteit “Dubbele ronde” voorzien. Het gaat om een schuifknop die kan worden aangezet bij een begrotingsartikel of een rechtspersoon waardoor men een extra overzicht krijgt van de kredieten alsof alle voorstellen van de referentieronde aanvaard zijn. Voor begrotingsartikels waarop een wijziging zit in de BA 2024 is het dus aangeraden om in de ronde BO 2025 deze knop aan te zetten om zo een beeld te krijgen van de evolutie van het krediet bij de BO 2025 indien de voorstellen BA 2024 aanvaard worden.

Voor wijzigingen op artikels is er ook een functionaliteit “recurrent” voorzien. Ook dit is een schuifknop die kan worden aangepast op het moment dat een delta wordt aangemaakt. Standaard staat elke wijziging op recurrent. Indien men recurrent echter afzet, betekent dit dat het gaat om een delta met een eenmalig karakter. Het daaropvolgende begrotingsjaar wordt die door het systeem automatisch tegengedraaid. Indien er dus in de BA 2024 een voorstel van een niet-recurrente delta wordt ingegeven, moet voor de BO 2025 niet de tegengestelde beweging worden ingegeven. Het systeem zal die delta automatisch tegenboeken in de ronde BO 2025 wanneer de delta aanvaard wordt in de ronde BA 2024.

In de mate dat er zich een nieuw begrotingsartikel opdringt, kan dit worden aangevraagd in BOBA zelf. Na aanvraag van het nieuwe begrotingsartikel, kunnen er onmiddellijk voorstellen op worden ingediend in de respectievelijke begrotingsronde. Het te volgen pad om dit te doen is: BOBA → Ronde selecteren → Vlaamse Gemeenschap → plus-teken in de tabel met begrotingsartikels).

Begrotingsartikels die niet langer opgenomen moeten worden in de begrotingsdocumenten kunnen op die manier worden aangeduid via de daarvoor voorziene slider in het scherm van het desbetreffende begrotingsartikel in BOBA (pad: BOBA → Ronde selecteren → Vlaamse Gemeenschap → correcte begrotingsartikel selecteren → schuifknop “opnemen in decreet volgende ronde” uitzetten). Opgelet: het uitzetten van deze schuifknop is verbonden aan twee voorwaarden: er mag geen krediet meer aanwezig zijn op het artikel en er mogen voorstellen op worden ingediend.

De schermen van de begrotingsartikels moeten herkenbaar zijn voor personen die in het verleden begrotingsvoorstellen hebben opgesteld in de oude Word-fiches. Het scherm bestaat uit een samenvattend overzicht van de evolutie van het krediet, startend met het krediet van de referentieronde, gevolgd door de verschillende wijzigingen die worden opgenomen in de huidige begrotingsronde om te komen tot een nieuw totaal voor de huidige begrotingsronde.

Onder het samenvattend overzicht zijn een paar tabbladen te vinden waarop voorstellen effectief kunnen worden ingediend. Afhankelijk of het gaat om een ontvangsten- of een uitgavenartikel zijn de tabbladen verschillend. De volgende tabbladen zijn beschikbaar:

- Beheer: in dit tabblad kan tekstuele informatie worden opgenomen en bijlagen.
- Index: in dit tabblad zal de vooraf opgeladen, tussentijdse index BO 2025 zichtbaar zijn. Indien er niet akkoord wordt gegaan met de indexatie, kan dit er in dit tabblad een aangepast voorstel worden ingediend.
- Compensaties: voorstellen tot compensatie van kredieten tussen verschillende begrotingsartikels kunnen in dit tabblad worden ingegeven.
- Andere bijstellingen: in dit tabblad kunnen budgetwijzigingen worden opgenomen die vallen onder de notie “constant beleid” (zie infra), maar niet thuishoren in het tabblad index of compensaties.
- Nieuw beleid en besparingen: Voorstellen die niet vallen onder constant beleid kunnen in dit tabblad worden opgenomen.
- Vereffeningskalender; er wordt gevraagd om in dit tabblad de vereffeningskalender van het artikel in te vullen.
- Begrotingsfonds: in het artikel behoort tot een begrotingsfonds, worden in dit tabblad alle begrotingartikels behorende tot het fonds weergegeven.
- Interrelaties: indien op het begrotingsartikel stromen zijn ingegeven met als tegenpartij een andere entiteit behorende tot de Vlaamse deelstaatoverheid, dan wordt deze interrelatie tussen die twee entiteiten getoond op dit tabblad.
- Basisallocaties: in dit tabblad worden de basisallocaties van het begrotingsartikel weergegeven. Indien er een aanpassing van indexcode en/of loonpercentage wordt gevraagd, kan dit via dit tabblad. Voor het overige wordt er geen invoer gedaan op dit tabblad.
- Overdrachten: Indien er voor dit artikel een overdrachtsbepaling is opgenomen in het uitgavendecreet BO 2024, worden de overgedragen kredieten in dit tabblad getoond. In dit tabblad kan voor de desbetreffende begrotingsronde de geraamde aanwending van overgedragen kredieten worden ingevoerd.

Opgelet: niet voor elk artikel zijn alle tabbladen beschikbaar. Dit hangt af van de specificaties van het desbetreffende begrotingsartikel (ontvangsten- of uitgavenartikel, behoort het artikel al dan niet tot een begrotingsfonds, ...)

ONTVANGSTEN

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

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

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

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

Voor wat betreft de verwerking van de fiscale uitgaven wordt verwezen naar bijlage 9. Er wordt extra aandacht gevraagd voor het oplijsten van alle fiscale uitgaven en een correcte raming mee te geven van deze fiscale uitgaven.

UITGAVEN

Het uitgangspunt van de technische bilaterales is de notie “constant beleid”.

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

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

Aanpassingen buiten de begrotingsronde (herverdelingen en aangepaste begrotingen) moeten niet ingeschreven worden in de ronde BA 2024. De wijzigingen nogmaals opnemen in de begrotingen BA 2024 zou betekenen dat de desbetreffende wijzigingen dubbel worden doorgevoerd.

OPMAAK BEGROTINGEN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

ALGEMEEN

Alle te consolideren Vlaamse Rechtspersonen dienen, tenzij zij vrijgesteld werden cfr. eerdere bepalingen in deze omzendbrief (zie supra), hun begroting op te maken conform het [ESR-2010](#) stelsel. De rechtspersonen die een artikelstructuur hebben, dienen hun begrotingen in de artikelstructuur in. Bij rechtspersonen die nog werken met een ESR-begroting is het van belang de ontvangsten resp. uitgaven van de correcte ESR-code te voorzien in het kader van het narekenen van de normnaleving en consolidatie.

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

Bij de BO 2024 werden de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen nog opgemaakt in de instellings specifieke excel-sjablonen. Vanaf de BA 2024 en BO 2025 worden ook deze bestanden losgelaten en worden de begrotingen van de rechtspersonen volledig opgemaakt en ingediend via BCT (pad: BOBA → Ronde selecteren → Rechtspersonen).

De schermen in BCT zijn gelijkaardig opgesteld met de voormalige excel-sjablonen, met als grote wijziging dat er niet langer gevraagd wordt om wijzigingen ten opzichte van de vorige goedgekeurde begrotingsronde in te voeren, maar de totale ontvangsten of uitgaven op basisallocatie- of ESR-niveau. De delta tussen de vorige ronde en de huidige ronde wordt automatisch berekend.

Na het kiezen van een rechtspersoon (pad: BOBA → Ronde selecteren → Rechtspersonen → keuze rechtspersoon) opent er zich een scherm met volgende tabbladen:

- Contouren: dit tabblad wordt hoofdzakelijk gebruikt door het Departement Financiën en Begroting om de contouren in te geven van de rechtspersoon. De rechtspersonen kunnen in dit tabblad ook de doorrekening vinden van hun detailbegroting naar contouren, zowel in de fase van het begrotingsvoorstel als van de definitieve begrotingen.
- Beheer: in dit tabblad kan tekstuele informatie worden opgenomen en bijlagen.
- Ontvangsten: in dit tabblad kunnen de ontvangsten op detailniveau worden ingegeven.

- Uitgaven: in dit tabblad kunnen de uitgaven op detailniveau worden ingegeven.
- Reservefonds: dit tabblad zal enkel zichtbaar zijn voor de rechtspersonen met een reservefonds. Er wordt gevraagd hier de evolutie van het reservefonds in te vullen.

Aan de rechtspersonen wordt dus gevraagd om hun begrotingsvoorstel in te vullen in het tabblad ontvangsten en uitgaven. Verantwoording en extra informatie bij het voorstel kan worden opgenomen in het beheer-tabblad. De kolommen die ingevuld moeten worden zijn in het geel aangeduid.

In een latere fase, bij het indienen van de definitieve begrotingen, zal dit opnieuw verlopen via deze tabbladen, maar andere kolommen (die dan in het geel worden aangeduid). Indien er nadien nog een amendement verwerkt moet worden, is dit opnieuw via dezelfde tabbladen.

RAMING ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

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

Zoals eerder uitvoerig beschreven, vertrekken de technische bilaterales van de notie “constant beleid”.

Aanpassingen buiten de begrotingsronde (herverdelingen en aangepaste begrotingen) moeten niet ingeschreven worden in de ronde BA 2024. De wijzigingen nogmaals opnemen in de begrotingen BA 2024 zou betekenen dat de desbetreffende wijzigingen dubbel worden doorgevoerd.

MINIMALE INVULLING BEGROTINGSAANPASSING

Het decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 werd op 29 juni 2022 goedgekeurd door het Vlaams Parlement en op 1 juli 2022 bekrachtigd en afgekondigd. Het wijzigingsdecreet voorziet de implementatie van de begrotingsaanpassing ‘light’.

Ook de BA 2024 wordt georganiseerd volgens het BA-light-principe. Dit betekent dat er wordt gestreefd naar een minimale invulling van de BA en dus ook dat de reikwijdte van de voorstellen die kunnen worden ingediend beperkt is. Onderstaande afspraken zijn enkel van toepassing op de BA 2024. Voor de BO 2025 gelden geen beperkingen op de voorstellen die kunnen worden ingediend.

Het uitgangspunt bij de BA light betreft het actualiseren van de begroting bij “constant beleid” (zie supra), waarbij de mogelijkheden tot aanpassing beperkt zijn.

De reikwijdte van de voorstellen die bij de BA 2024 kunnen worden ingediend is exact hetzelfde als bij de BA 2023 en wordt hieronder nog eens kort herhaald.

DECREETSBEPALINGEN

Voor het indienen van voorstellen (tot wijziging) van **decreetsbepalingen** geldt er geen beperking bij de BA 2024.

MINISTERIEBEGROTINGEN

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

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

Ook compensaties ter initiatie van nieuw beleid worden niet weerhouden. Dergelijke compensaties stroken niet met de afwezigheid van beleids- en begrotingstoelichtingen bij de BA 2024.

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

Daarnaast worden ook volgende categorieën van wijzigingen toegelaten:

- Bij de BA 2024 worden alle open end regelingen budgettair geëvalueerd. Dat betekent dat er voor elk artikel met open end regelingen een actualisatie wordt verwacht;
- Actualisatie van de algemene ontvangsten o.b.v. macro-economische parameters;
- Budgetaanpassingen voor de financiële operaties van FB;
- Bijstellingen van de centrale provisies voor relance, Oekraïne en REPowerEU;
- Herziening indexatie;
- Doorrekenen energieprijzen;
- Verdeling enveloppe endogene groei en pool der parastatalen;
- Actualisatie personeelsbesparing;
- De afmingsoperatie van herverdeelde relance- en Oekraïnemiddelen;
- De budgetten betreffende EU-subsidies kunnen worden geactualiseerd o.b.v. de meest recente informatie;

De minimale invulling van de BA 2024 houdt in dat de bij de BO 2024 begrote ontvangsten en uitgaven van begrotingsfondsen niet worden herzien, met uitzondering van begrotingsfondsen die intrinsiek verbonden zijn aan de actualisatie van open end regelingen. Gelet op de specifieke werkwijze van begrotingsfondsen kunnen kasmatig ontvangen middelen wel steeds worden aangewend. In uitvoering kunnen ontvangsten en uitgaven dan ook afwijken van de bij de BO 2024 begrote bedragen.

Net als bij de BA 2023 kunnen er bij de BA 2024 voorstellen worden ingediend tot wijziging van de ontvangsten- en uitgavenartikels voor de aanrekening van Europese subsidies. Het gaat om zuiver technische aanpassingen waarbij de (verwachte) snelheid van uitvoering van projecten gefinancierd met Europese middelen afwijkt van de inschatting bij de BO 2024. De procedure tot aanpassing van kredieten voor Europese subsidies buiten begrotingsronde blijft echter ook nog steeds van toepassing en dus een mogelijkheid.

Alle voorstellen tot budgetaanpassingen worden geanalyseerd en geëvalueerd door het Departement Financiën en Begroting. Hiervoor is een gedegen onderbouwing via de verantwoording en bijlagen onontbeerlijk.

Een indicatieve lijst van begrotingsartikels met open end regelingen, opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, en een indicatieve lijst van andere begrotingsartikels waarop een aanpassing wordt verwacht, opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, is te vinden in bijlage 2 respectievelijk bijlage 3.

BEGROTINGEN DIENSTEN AFZONDERLIJK BEHEER EN VLAAMSE RECHTSPERSONEN

Ook voor de opmaak van begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen geldt een minimale invulling, waarbij de focus ligt op budgetneutrale compensaties en de doorvertaling van een wijziging van de toelage. In het geval van een compensatie met effect op de toelage van een DAB of rechtspersoon wordt verwacht dat deze budgetneutraal doorvertaald wordt in de begroting van de betrokken instelling.

Dit betekent dat onder andere volgende voorstellen tot aanpassing in principe niet worden weerhouden:

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

Hierop gelden echter enkele uitzonderingen:

- Begrotingen kunnen worden bijgesteld in het kader van de recuperatie van in het verleden gerealiseerde eigen ontvangsten.
- Begrotingen kunnen worden bijgesteld voor onbelaste klimaatmiddelen. Het gaat enkel om reeds herverdeelde klimaatmiddelen waar nog geen vastleggingen tegenover staan bij de ontvangende instelling. Een aanpassing van de beleidskredieten voor onbelaste klimaatmiddelen kan enkel worden aanvaard indien via de nodige verantwoordingsstukken wordt aangetoond dat er klimaatmiddelen in saldo zitten bij de instelling waar nog geen vastleggingen tegenover staan
- Er wordt gewerkt met een beperkte lijst aan (grote) instellingen waarvoor ook in de mogelijkheid wordt voorzien om de eigen ontvangsten te herinschatten en te vertalen naar de uitgavenzijde van de begroting en om de vereffeningskredieten van toelagen waarop een vereffeningskalender speelt te herraamen. De lijst van deze instellingen is te vinden in bijlage 4 en is gebaseerd op de lijst van significante instellingen zoals gebruikt in de controle strategie van het Rekenhof voor de rekeningen 2023.
- Daarnaast kunnen ook nog begrotingswijzigingen worden ingediend indien deze wijzigingen rechtstreeks verbonden zijn aan budgetaanpassingen voor de financiële operaties van het Departement Financiën en Begroting.

3. TIMING EN PROCEDURE BA 2024 en BO 2025

De volgende subhoofdstukken geven verdere toelichting bij de timing en procedure bij de BA 2024 en de BO 2025. Een snel overzicht van de timing is bovendien te vinden in onderstaande tabel.

| | |
|--|---|
| Openen begrotingsrondes BA 2024 en BO 2025 in BCT | Uiterlijk maandag 6 mei |
| Deadline indienen begrotingsvoorstellen | Woensdag 29 mei |
| Technische bilaterales | Woensdag 19 juni t.e.m. vrijdag 28 juni |
| Uiterste datum indiening fiches programmadecreet | Vrijdag 20 september, 18u00 |
| Septemberverklaring | Maandag 23 september |
| Bevriezing begrotingscijfers | Vrijdag 27 september |
| Definitieve goedkeuring ontwerp van middelendecreet, uitgavendecreet en algemene toelichting | Vrijdag 18 oktober |
| Definitieve goedkeuring ontwerp van programmadecreet | Vrijdag 25 oktober |

3.1 BCT

Vanaf de dubbele begrotingsronde BA 2024/BO 2025 wordt de volgende stap gezet in de ontsluiting van BCT. Het gebruik van BUTEO SharePoint valt weg en het hele begrotingsproces zal via BCT verlopen. Dit betekent dat alle nodige informatie binnen het systeem zal worden opgeladen, de begrotingsvoorstellen via BCT moeten worden ingediend en dat ook de stappen nadien via BCT zullen verlopen. Meer specifiek zal devolledige begrotingsronde verlopen via de module BOBA in BCT.

Reeds een heel aantal personen heeft toegang gekregen tot BCT, bijvoorbeeld voor het invullen van de module basisallocaties bij de BO 2024 of voor KRAB. Toch kan het zijn dat bepaalde personen die betrokken zijn bij het begrotingsproces nog geen toegang hebben of dat personen die wel reeds toegang hebben in BCT tot andere modules, zoals KRAB, nog geen toegang hebben tot de module BOBA.

Alle nodige informatie om van start te kunnen gaan en toegang te krijgen tot het systeem, alsmede wat extra informatie over het systeem zoals de verschillende modules die bestaan binnen BCT, is te vinden op de volgende [webpagina](#).

Informatie rond het gebruik en invullen van begrotingsvoorstellen in BOBA is in de eerste plaats te vinden in de help-module van BCT en het informatie-icoontje dat bij bepaalde tekstvakken binnen de applicatie te vinden is.

Er is ook een helpdesk voorzien voor BCT. De link naar de helpdesk kan zowel op de hierboven vermelde webpagina worden gevonden als via de help-module van BCT zelf.

3.2 OPMAAK EN INDIENING VAN VOORSTELLEN

Het Departement Financiën & Begroting voorziet om uiterlijk op maandag 6 mei 2024 de begrotingsrondes BA 2024 en BO 2025 te openen in BOBA. Vanaf dat moment zal het dus mogelijk zijn om in de applicatie de begrotingsvoorstellen voor te bereiden.

Binnen deze begrotingsrondes van BOBA zal ook beleidsdomeinoverschrijdende informatie, zoals de tussentijdse overzichten van de indexberekening, te vinden zijn.

Opgelet: in de ronde-selector van BOBA zullen de correcte begrotingsrondes **BA 2024** en **BO 2025** heten. Er zullen ook begrotingsrondes HERZ 2024 en 2025 zichtbaar zijn in de lijst. Die worden door het Departement Financiën en Begroting gebruikt voor de opmaak van de Nota Budgetaire Ruimte en kunnen dus genegeerd worden.

Per begrotingsartikel van de ministeriebegrotingen en de DAB's en per begroting van de Vlaamse rechtspersonen is er een workflow voorzien met verschillende stappen/rollen die doorlopen moet worden. Bij het voorbereiden en indienen van de begrotingsvoorstellen zijn volgende rollen voorzien:

- Medewerker beleidsdomein voorbereider: personen met deze rol kunnen begrotingsvoorstellen voorbereiden in de eerste stap van de workflow, maar kunnen opgemaakte voorstellen niet doorsturen naar de begrotingscoördinator.
- Medewerker beleidsdomein (buteo invoerder): personen met deze rol kunnen begrotingsvoorstellen voorbereiden in de eerste stap van de workflow en kunnen de opgemaakte voorstellen goedkeuren om ze naar de begrotingsraadgever door te sturen.
- Begrotingscoördinator: personen met deze rol krijgen de begrotingsvoorstellen in de tweede stap van de workflow in handen. Zij kunnen op de begrotingsvoorstellen aanpassingen doen, de voorstellen terugsturen naar de stap van medewerker beleidsdomein of het voorstel goedkeuren en zo naar de volgende stap in de workflow laten gaan.

In een normale begrotingsronde is er na de stap van begrotingscoördinator ook nog een rol voorzien voor het kabinet bevoegd voor het begrotingsartikel/de rechtspersoon. Bij de BA 2024 / BO 2025 zal dit echter anders zijn.

Gelet op de verkiezingen in juni 2024 en ingevolge de gedragslijn van de Vlaamse Regering tot vrijwillige terughoudendheid zullen de administraties de definitieve voorstellen indienen. Dit betekent dat een begrotingsvoorstel dat wordt goedgekeurd door de begrotingscoördinator als definitief wordt beschouwd en zal worden doorgestuurd naar het Departement Financiën en Begroting.

Ook voor de decreetsbepalingen van het middelen- en uitgavendecreet zullen het de begrotingscoördinatoren zijn die de definitieve voorstellen in BCT indienen bij het Departement Financiën en Begroting.

De goedkeuring van de begrotingsvoorstellen door de begrotingscoördinator impliceert dat het een administratief gedragen voorstel betreft en dus is afgestemd met de leidend ambtenaren van de betrokken entiteiten.

Bij de BA 2024 en de BO 2025 zal de stap van begrotingscoördinator de laatste stap zijn in de opmaak van de begrotingsvoorstellen. Begrotingsvoorstellen die worden goedgekeurd vanuit de rol van begrotingscoördinator zullen als finaal worden beschouwd en definitief worden doorgestuurd naar het Departement Financiën en Begroting.

De voorstellen dienen ten laatste op woensdag 29 mei 2024 te worden ingediend. De dag nadien zal de fase voor het opmaken van de begrotingsvoorstellen worden afgesloten door de afdeling BOBFO van het Departement Financiën en Begroting. Eventuele begrotingsartikels en/of begrotingen van rechtspersonen die de workflow nog niet volledig doorlopen hebben zullen op dat moment automatisch afgesloten worden en als ingediend worden beschouwd. Het zal niet meer mogelijk zijn nog aanpassingen aan te brengen.

De uiterste deadline voor het indienen van de begrotingsvoorstelling BA 2024 en BO 2025 is **woensdag 29 mei 2024**. De dag nadien zullen alle begrotingsartikels en begrotingen van rechtspersonen onherroepelijk als ingediend worden beschouwd. Het zal niet meer mogelijk zijn nog aanpassingen aan te brengen.

De administraties zien er eveneens op toe dat **uiterlijk dezelfde dag** het advies van de gemachtigde van financiën/regeringsafgevaardigde voor de begroting van de rechtspersoon wordt aangevraagd. Voor de BA 2024 dient een advies enkel te worden aangevraagd indien er een voorstel tot begrotingsaanpassing van een rechtspersoon wordt ingediend.

In BCT is voor de rol van begrotingscoördinator de functionaliteit voorzien tot het exporteren van een bundel (in PDF of Word). Er kan een bundel van de voorstellen worden getrokken voor begrotingsartikels, de begrotingen van rechtspersonen en de decreetsbepalingen.

Aan de begrotingscoördinatoren wordt gevraagd om ten laatste 1 werkdag na de deadline voor het indienen van de voorstellen per begrotingsronde de drie verschillende bundels in de daarvoor voorziene ruimte in de BOBA-module van BCT op te laden en de bundels door te sturen naar de volgende personen:

1. Inspectie van Financiën;
2. Dienst Begrotingszaken t.a.v. begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be;
3. Huidig kabinet begroting t.a.v. deborah.keirsbilck@vlaanderen.be;
4. Kabinet van de huidige functionele minister;
5. Kabinet van de huidige Minister-president en kabinetten van de huidige Viceminister-presidenten t.a.v. luc.daelmans@vlaanderen.be, georges.nagels@vlaanderen.be, elisabeth.okmen@vlaanderen.be en dries.verhaeghe@vlaanderen.be;

In BOBA kunnen de bundels worden opgeladen via volgend pad: BOBA → Ronde selecteren → Basis → Adviezen.

Er wordt ook gevraagd om de bundels ten laatste **1 werkdag na de deadline voor het indienen van voorstellen** elektronisch in pdf-formaat en met paginanummering op te laden in de daarvoor voorziene ruimte in de BOBA-module van BCT **en** door te sturen naar de bovenstaande mailinglijst. Voor de BA 2024 en de BO 2025 is de deadline dus **donderdag 30 mei 2024**.

3.3 ADVIEZEN VAN DE INSPECTIE VAN FINANCIËN EN REGERINGSCOMMISSARISSEN

Beide adviezen worden gepubliceerd op de daarvoor voorziene plaats binnen de BOBA-module van BCT. **De adviezen van de regeringscommissarissen** worden opgeleverd **ten laatste op woensdag 5 juni 2024**, zodat ze beschikbaar zijn bij aanvang van de technische triages. **Het advies van de Inspectie van Financiën** (hierna: IF) wordt **ten minste 3 werkdagen voor aanvang van de technische bilaterale** ingewacht.

Aan de regeringscommissarissen wordt gevraagd hun advies te mailen naar begrotingszaken@vlaanderen.be en secretariaatbobfo@vlaanderen.be. Hierna zal het door de afdeling BOBFO opgeladen worden op de daarvoor voorziene plaats binnen BOBA.

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

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

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

3.4 TECHNISCHE BEHANDELING BEGROTINGSVOORSTELLEN

BA 2024

De BA 2024 wordt georganiseerd volgens het BA-light-principe.

De minimale invulling van de BA betekent ook dat er geen technische triages en bilaterales worden georganiseerd. Aangezien het proces van de BA 2024 samenloopt met de BO 2025 zorgt dit voor een licht

afwijkende werkwijze bij de BA 2024 ten opzichte van de begrotingsaanpassingen van de voorbije begrotingsjaren. Voor de BO 2025 zullen er namelijk wel technische triages en bilaterales georganiseerd worden. Desondanks is het de bedoeling om de bespreking op de technische triage en bilaterale maximaal te beperken tot de voorstellen aangaande de BO 2025.

Dit betekent dat na indiening van de begrotingsvoorstellen BA 2024 het Departement Financiën en Begroting alle voorstellen zal analyseren, evalueren en verwerken. Voorstellen die de minimale invulling van de BA 2024 niet respecteren, of die afwijken van de afspraken opgenomen in deze omzendbrief, worden niet weerhouden. Gedurende de analyse van de begrotingsvoorstellen wordt er tijdig afgestemd tussen het Departement Financiën en Begroting en het inhoudelijke beleidsdomein zodat eventuele bijkomende opmerkingen of bekommernissen bij een bepaald voorstel kunnen worden meegenomen in de verdere analyse en de evaluatie. Ook bij onduidelijkheden of vragen bij de ingediende voorstellen wordt er contact opgenomen met de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen.

Op de technische triage kan er waar nodig kort afgestemd worden tussen de IF en het Departement Financiën en Begroting over de BA 2024, maar ligt de focus op de BO 2025.

Het Departement Financiën en Begroting verbindt zich ertoe om drie werkdagen voor de technische bilaterale de voorstellen van de BA 2024 maximaal te verwerken. Op de technische bilaterale zal de focus liggen op de BO 2025, maar kunnen eventuele knelpunten bij de BA 2024 of niet-aanvaarde voorstellen BA 2024, waarbij het inhoudelijke beleidsdomein niet akkoord gaat met de weigering, ook kort besproken worden.

TECHNISCHE TRIAGE BO 2025

Tijdens de technische triage nemen de dienst Begrotingszaken en de IF de begrotingsvoorstellen BO 2025 technisch door. De focus ligt hierbij op het afstemmen van compensaties, het uitklaren van onduidelijkheden en het correct inschatten van de vereffeningsbehoeften.

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

De begrotingsverantwoordelijken van de beleidsdomeinen worden geacht tijdens deze periode ter beschikking te staan, om eventuele verduidelijkingen aan te brengen of vragen te beantwoorden van IF of de dienst Begrotingszaken. Vragen en opmerkingen die in het kader van de technische triage naar boven komen worden zo snel mogelijk overgemaakt aan de betrokken administratie.

Een eventueel tegenvoorstel zal in BCT bij de begrotingscoördinator van het beleidsdomein terecht komen. Deze heeft de optie op het tegenvoorstel te aanvaarden of te weigeren. Een weigering betekent dat het voorstel op de technische bilaterale besproken zal worden.

Het Departement Financiën en Begroting zal de beslissingen van de technische triages minstens drie werkdagen voor aanvang van de technische bilaterales verwerken in BCT. Die beslissingen bestaan uit volgende categorieën:

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

De beslissingen van de technische triage vormen de leidraad voor de bespreking op de technische bilaterale.

Naast de op technische bilaterale te bespreken voorstellen (3, 4 & 5) kunnen ook de aanvaarde (gewijzigde) voorstellen (1 & 2) worden toegelicht en besproken op vraag van de aanwezigen tijdens de technische bilaterale.

De begrotingscoördinatoren kunnen ten alle tijde in de applicatie de functionaliteit tot het bundelen van artikels, rechtspersonen en decreten gebruiken. Voor de start van de technische bilaterale kunnen ze, indien gewenst, de resultaten van de technische triage via deze functionaliteit uit de applicatie krijgen. Uiteraard zijn de resultaten ook altijd zichtbaar in de schermen van BCT.

Daarnaast voorziet IF in een advies (tekstdocument) gebaseerd op de ingediende begrotingsvoorstellen en de technische triage. Dit advies wordt minstens drie werkdagen voor aanvang van de technische bilaterale door de Inspectie opgeladen op BCT.

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

3.5 TECHNISCHE BILATERALES

De technische bilaterales gaan door van **woensdag 19 juni 2024** tot en met **vrijdag 28 juni 2024** met volgende deelnemers:

1. Vertegenwoordiger departement FB (voorzitter);
2. De dienst begrotingszaken;
3. Inspectie van Financiën;
4. Begrotingcoördinator beleidsdomein
5. Indien van toepassing, de regeringscommissaris
6. Eventueel extra technische experts voor wat betreft de kostendrijvers en (groepen van) instellingen.
7. Politieke waarnemers (digitaal)

De kalender van de vergaderingen wordt per beleidsdomein opgebouwd:

| | 9u00 – 13u00 | 14u00 – 17u00 |
|-------------------|--------------|---------------|
| Woensdag 19 juni | WEWILS | (Reserve) |
| Donderdag 20 juni | KBBJ | (Reserve) |
| Vrijdag 21 juni | OMG | OMG |
| Maandag 24 juni | CJSM | (Reserve) |
| Dinsdag 25 juni | MOW | MOW |
| Woensdag 26 juni | FB | Aquafin |
| Donderdag 27 juni | WVG | WVG |
| Vrijdag 28 juni | OV | (Reserve) |

De agenda van de bespreking, in beperkte delegatie, worden door de betrokken administraties voorbereid en uiterlijk één werkdag voor de technische bilaterale rondgestuurd naar de deelnemers.

De vergaderingen vinden fysiek plaats in het **Belpairegebouw, vijftiende verdieping, zuid, zaal 15.Z.01**. Opgelet: op de vijftiende verdieping van het Belpairegebouw is er ook een vergaderzaal met nummer 15.C.01 en een zaal met nummer 15.N.01. Let er dus zeker op dat u naar zaal 15.Z.01 gaat, in het zuidelijk deel van de vijftiende verdieping.

Voor de politieke waarnemers wordt voorzien dat ze niet fysiek maar wel digitaal kunnen aansluiten. Dit maakt dat elke vergadering hybride georganiseerd zal worden. Deelnemers van administraties die niet in Brussel geraken, kunnen dus ook steeds digitaal aansluiten. Het Departement Financiën en Begroting zal de (digitale) uitnodiging uitsturen naar de deelnemers. Aan de begrotingscoördinatoren van de beleidsdomeinen wordt gevraagd deze uitnodigingen nadien binnen het beleidsdomein verder te verspreiden.

De verslagen van de technische bilaterales worden in de loop van de maand juli ter beschikking gesteld op de daarvoor voorziene plek in BCT en rondgestuurd naar de deelnemers van de technische bilaterale.

3.6 POLITIEKE BILATERALES

De politieke deliberatie zal worden gehouden met het oog op de septemberverklaring in het Vlaams Parlement op **maandag 23 september 2024**.

3.7 FINALISATIE BEGROTINGSDOCUMENTEN

OPMAAK DECRETEN EN BIJLAGEN

Nadere instructies qua timing en procedure zullen volgen met het oog op de definitieve goedkeuring door de Vlaamse Regering op **vrijdag 18 oktober 2024**. In dat licht kan ook reeds worden meegegeven dat op **vrijdag 27 september 2024** de begrotingscijfers worden bevroren. Latere wijzigingen kunnen dan worden verwerkt via de procedure amendementen.

Indien de timing van de vorming van een nieuwe Vlaamse Regering na de verkiezingen van 2024 het niet mogelijk maakt om de in de voorliggende begrotingsinstructies vooropgestelde indieningstermijn te halen, kan hier nog van worden afgeweken.

OPMAAK BELEIDS- EN BEGROTINGSTOELICHTING

Nadere instructies qua timing en procedure voor de BBT's bij de BO 2025 volgen in een afzonderlijke instructie. Bij de BA 2024 zijn er geen BBT's.

3.8 PROGRAMMADECREET

INDIENEN VAN DE VOORSTELLEN

De voorstellen van decreetsbepalingen worden uitsluitend ingediend via de generieke mailbox programmadedcreet@vlaanderen.be. Er wordt gebruik gemaakt van de **fiche P1 voor de BA 2024** en **fiche P2 voor de BO 2025**. Enkel voorstellen die naar deze mailbox worden verstuurd zullen behandeld worden in het kader van het programmadedcreet.

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

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

| |
|---|
| BDvolgnrfiche_BA2024_P1_YYYYMMDD_korte beschrijving onderwerp |
|---|

Hierbij staat BD voor het beleidsdomein en YYYYMMDD voor de datum waarop de fiche het laatst is aangepast. Indien het gaat om een fiche voor het programmadedcreet BA 2024 wordt in de benaming gebruik gemaakt van BA2024_P1. Indien het gaat om een fiche voor de BO 2025 wordt er gebruik gemaakt van BO2025_P2.

Vb. FB01_BA2024_P1_20240922_begrotingsfondsX of FB01_BO2025_P2_20240922_begrotingsfondsX

ADVIES INSPECTIE VAN FINANCIËN E.A.

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

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

| |
|--|
| BDvolgnrfiche_ BO2025_IF_ YYYYMMDD _korte beschrijving onderwerp |
|--|

Hierbij staat BD voor het beleidsdomein en YYYYMMDD voor de datum waarop het advies IF is ontvangen. In de benaming wordt ook opgenomen of het gaat om een fiche voor de BA 2024 of de BO 2025.

Vb. FB01_BA2024_IF_20240922_begrotingsfondsX of FB01_BO2025_IF_20240922_begrotingsfondsX

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

Vb. FB01tem06_BA2024_IF_20240922 of FB01tem06_BO2025_IF_20240922

TIMING

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

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

Zowel het Programmadecreet voor de BA 2024 als het programmadecreet voor de BO 2025 zullen binnen dit tijdsbestek behandeld worden.

| | | |
|--|----------------------|-----|
| Uiterste datum indiening fiches | vrijdag 20 september | 18u |
| IKW1 | dinsdag 24 september | 10u |
| IKW 2 | Dinsdag 1 oktober | 10u |
| Wijzigingen n.a.v. IKW2 | woensdag 2 oktober | 12u |
| Principiële goedkeuring VR | vrijdag 4 oktober | |
| Wijzigingen n.a.v. opmerking RVS of andere adviesraden | maandag 14 oktober | 18u |
| IKW 3 | maandag 21 oktober | 10u |
| Wijzigingen n.a.v. IKW3 | woensdag 23 oktober | 18u |
| Definitieve goedkeuring VR | vrijdag 25 oktober | |

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

INHOUDELIJKE AFSPRAKEN

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

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

- Het Vlaams Parlement van oordeel is dat, vanuit zijn streven naar een doorzichtige en correcte decreetgeving, maatregelen die geen rechtstreekse band hebben met de begroting niet in een begeleidingsdecreet thuis horen.

- Het Vlaams Parlement aan de Vlaamse Regering vraagt haar ontwerp van decreet houdende begeleiding van de begroting strikt te beperken tot een fiscaal-budgettair decreet, met uitsluitend bepalingen die verbonden zijn met de begroting.

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

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

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

Datum van inwerkingtreding:

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

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

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

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

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

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

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

STRATEGISCHE ADVIESRADEN

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

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

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

Brussel,

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

Matthias DIEPENDAELE

| |
|---|
| BIJLAGE 1. FICHES PROGRAMMADECREET |
|---|

| |
|------------------|
| Programmadecreet |
|------------------|

| |
|---|
| Fiche P1: Decretsbealingen Programmadecreet BA 2024 |
|---|

| |
|---|
| Fiche P2: Decretsbealingen Programmadecreet BO 2025 |
|---|

FICHE P1: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET BA 2024

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

Huidige bepaling/bestaande tekst:

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

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

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

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

Nieuwe decreetsbepaling:

Wetgevingshistoriek van elke bepaling:

Geconsolideerde versie:

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

Datum van inwerkingtreding:

Motivatie bij retroactieve datum van inwerkingtreding:

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

Motivatie bij datum inwerkingtreding in de toekomst:

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

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

Verplichte motivatie spoedeisendheid:

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

Verantwoording die in de Memorie van Toelichting moet worden opgenomen:

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

Verantwoording per artikelnummer:

Artikel x

Artikel x+1

...

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

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

ESR-toets:

Vermeld, in voorkomend geval, de volgende gegevens:

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

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

Weerslag van het voorstel op het personeelsbestand en de budgetten:

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

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

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

Weerslag van het voorstel op de lokale en provinciale besturen:

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

Vermeld de volgende gegevens:

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

FICHE P2: DECREETSBEPALINGEN PROGRAMMADECREET BO 2025

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

Huidige bepaling/bestaande tekst:

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

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

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

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

Nieuwe decreetsbepaling:

Wetgevingshistoriek van elke bepaling:

Geconsolideerde versie:

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

Datum van inwerkingtreding:

Motivatie bij retroactieve datum van inwerkingtreding:

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

Motivatie bij datum inwerkingtreding in de toekomst:

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

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

Verplichte motivatie spoedeisendheid:

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

Verantwoording die in de Memorie van Toelichting moet worden opgenomen:

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

Verantwoording per artikelnummer:

Artikel x

Artikel x+1

...

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

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

ESR-toets:

Vermeld, in voorkomend geval, de volgende gegevens:

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

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

Weerslag van het voorstel op het personeelsbestand en de budgetten:

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

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

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

Weerslag van het voorstel op de lokale en provinciale besturen:

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

Vermeld de volgende gegevens:

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

**BIJLAGE 2. BA 2024: LIJST BEGROTINGSARTIKELS MET OPEN END
REGELINGEN**

| Begrotingsartikel | Beschrijving |
|--------------------------|--|
| CB0-1CCG2CA-LO | Responsabiliseringsbijdrage |
| CB0-1CDG2DB-WT | Woongerelateerde fiscale uitgaven (uitdovend gelet op stopzetting geïntegreerde woonbonus) |
| CB0-1CDG2DC-WT | Werkgerelateerde fiscale uitgaven |
| CB0-1CEG2BA-WT | Renteartikel FB |
| CE0-1CDG2DP-WT | Jobbonus |
| FC0-1FDD2DA-WT | Loonmodel: lonen basisonderwijs |
| FC0-1FDD2DB-WT | Werkingsmiddelen gewoon basisonderwijs |
| FC0-1FDD2DC-WT | Werkingsmiddelen buitengewoon basisonderwijs |
| FC0-1FDD2DD-WT | Loonmodel: lonen secundair onderwijs |
| FC0-1FDD2DE-WT | Werkingsmiddelen gewoon secundair onderwijs |
| FC0-1FDD2DF-WT | Werkingsmiddelen buitengewoon secundair onderwijs |
| FC0-1FDD2DG-WT | Loonmodel: specifieke loonbetalingen |
| FC0-1FDD2DH-WT | Werkingsmiddelen internaten |
| FC0-1FDD2DI-WT | Loonmodel: lonen leersteuncentra |
| FC0-1FDD2DJ-WT | Werkingsmiddelen leersteuncentra |
| FC0-1FFD2CA-WT | Loonmodel: lonen deeltijds kunstonderwijs |
| FC0-1FFD2CB-WT | Werkingsmiddelen deeltijds kunstonderwijs |
| FC0-1FGD2GA-WT | Loonmodel: lonen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken |
| FC0-1FGD2GB-WT | Werkingsmiddelen pedagogische begeleiding en inspectie levensbeschouwelijke vakken |
| FC0-1FGD2GC-WT | Loonmodel: lonen centra voor leerlingenbegeleiding |
| FC0-1FGD2GD-WT | Werkingsmiddelen centra voor leerlingenbegeleiding |
| FDO-1FFD2FA-WT | Loonmodel: lonen volwassenenonderwijs |
| FDO-1FFD2FB-WT | Werkingsmiddelen volwassenenonderwijs |
| FDO-1FGD2HA-WT | Studiefinanciering |
| GB0-1GEF2QX-IS | Gezinsbijslag incl schooltoelage |
| GB0-1GHF2TX-IS | VSB: zorgbudget voor zwaar zorgbehoevenden, zorgbudget voor ouderen met een zorgnood, basisondersteuningsbudget, tegemoetkomingen woonzorgcentra en centra voor kortverblijf, tegemoetkoming centra voor dagverzorging |
| GB0-1GIF2SX-IS | Investeringsstoelage ziekenhuizen A1/A3 (1GI00600) |
| GB0-1GIF2SX-IS | Investeringsstoelage ziekenhuizen instandhoudingsforfait (inclusief toestelfinanciering) (1GI00800) |
| GB0-1GIF2SX-IS | Investeringsstoelage ziekenhuizen strategisch forfait (1GI00900) |
| HBO-1HEI2IA-LO | Pensioenlasten statutairen VRT |
| JB0-1JDB2EE-WT | Landingsbanen |
| JB0-1JDB2EC-WT | Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking |
| JB0-1JDB2ED-WT | Vlaams Zorgkrediet en loopbaanonderbreking |

| | |
|----------------|---|
| JB0-1JDB2EA-WT | Dienstencheques |
| JB0-1JDB2CC-WT | Activeringsuitkeringen |
| JB0-1JDB2CA-WT | Doelgroepverminderingen jongeren en ouderen |
| JB0-1JDB2CG-WT | Doelgroepverminderingen bagger, zeesleepvaart en koopvaardij, onthaalouders, kunstenaars en huispersoneel |
| JB0-1JDB2CE-WT | Werkhervattingstoeslag |
| JB0-1JDB2CB-WT | VOP (individueel maatwerk) |
| JB0-1JDB2EB-WT | Aanmoedigingspremies |
| JB0-1JEB2HD-WT | Startbaanovereenkomsten |
| JB0-1JEB2HE-WT | Doelgroepverminderingen gesco's sociale werkplaatsen |
| JB0-1JFB2FB-WT | Betaald educatief verlof en start-en stagebonus |
| JB0-1JFB2FD-WT | Mentorkortingen |
| SLO-1SDE2JA-WT | Elektronisch toezicht |

BIJLAGE 3. BA 2024: LIJST MET OVERIGE BEGROTINGSARTIKELS WAAROP BIJSTELLINGEN KUNNEN WORDEN VOORGESTELD

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

BIJLAGE 4. BA 2024: LIJST VAN SIGNIFICANTE INSTELLINGEN

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

BIJLAGE 5. CORONAPROVISIE 2020, 2021 EN 2022

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit de coronaprovisie

Bij begrotingsaanpassing (BA) 2021, BA 2022 en BA 2023 voerde het Departement Financiën en Begroting een saldo-controle uit bij rechtspersonen en DAB's waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de coronaprovisie. Bij die saldo-controle werd het onbelaste VEK-saldo afgeroomd, en werd voor het belaste VEK-saldo een intering toegestaan. De herverdelingen uit de coronaprovisie liepen ten einde in 2022. Er zal bij BA 2024 dan ook geen saldo-controle meer gebeuren op herverdeelde coronamiddelen.

Terugvorderingen en rente op voorschotten

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

Deze controleoefening wordt bij BA 2024 wel verdergezet.

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (de terugvorderingen en de kasmatige inkomsten op die terugvorderingen, de terugbetalingen van leningen/voorschotten en de geïnde rente) conform tabel 1 aan te leveren tegen woensdag 29 mei 2024.

De definitieve en geïnde inkomsten moeten op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein worden afgezonderd en kunnen niet omgezet worden in extra uitgavenkredieten. Het terug te vorderen bedrag bij rechtspersonen moet dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel van het beleidsdomein waaronder de rechtspersoon ressorteert. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2024.

Tabel 1: Input beleidsdomeinen (in duizend euro)

| Maatregel: | ... | | | | | | |
|---------------|------------------------|---------------------|--|------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| Jaartal | Teruggevorderd bedrag* | Kasmatig ontvangen* | Teruggestort naar algemene middelen bij BA 2021, BA 2022 en BA 2023* | Kasontvangsten - terug te storten* | Begrotingsartikel* | Basisallocatie* | ESR-code* |
| 2020 | | | | | | | |
| 2021 | | | | | | | |
| 2022 | | | | | | | |
| 2023 | | | | | | | |
| Totaal | | | | | | | |

* In te vullen door de beleidsdomeinen

Indien er bij vorige afomingsoefeningen (bij BA 2021, BA 2022 en BA 2023) door de rechtspersoon in kwestie meer werd teruggestort naar de algemene middelen dan er per 31 december 2023 door de rechtspersoon kasmatig werd ontvangen, kan bilateraal besproken worden met het Departement en

Kabinet Financiën en Begroting of het aangewezen is om de terugstorting bij BA 2024 over te slaan en opnieuw te bekijken bij BA 2025.

BIJLAGE 6. RELANCEPROVISIE 2023

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit relanceprovisie 2023

Bij BA 2024 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de DAB's en rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2023.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met het herverdeelde VEK geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt bij BA 2024 afgeroomd. Hierbij wordt een materialiteitsdrempel gehanteerd van 10 keuro. Indien het af te romen saldo minder dan 10 keuro bedraagt, wordt er niet afgeroomd.

Bij de afroming BA 2024 op de herverdeelde middelen uit de relanceprovisie in 2023, wordt het VEK-saldo boekhoudkundig beschouwd als een schuld die de rechtspersoon of DAB heeft t.o.v. de Vlaamse Gemeenschap en die moet terugvloeien naar de algemene middelen. Het saldo wordt afgeroomd door een terugstorting van die schuld naar de algemene middelen via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") naar de Vlaamse Gemeenschap, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting. Die terugstorting is **geen cashmatige terugstorting** maar betreft een louter boekhoudkundig en begrotingsmatig gegeven. Cashmatig zal de boeking van die schuld worden verrekend met de vordering van de toekomstige toelagen aan de betrokken rechtspersoon/DAB. Het corresponderende vastleggingskrediet (VAK) dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon/DAB te kunnen aanrekenen, wordt bij BA 2024 voorzien.

Bij vorige afromingsoefeningen m.b.t. de relanceprovisie, werd zowel het onbelast als het belast saldo afgeroomd bij de rechtspersonen en DAB's. Aangezien geen VAK meer werd herverdeeld in 2023 en er bij BA 2023 een afromingsoefening plaatsvond, kan een rechtspersoon of DAB in principe enkel nog een belast VEK-saldo van relancemiddelen hebben. Bijgevolg gebeurt er bij BA 2023 enkel nog een terugstorting van belast saldo.

Voor de instellingen waarvoor bij BA 2024 een afroming via terugstorting doorgevoerd wordt, moeten de terugstortingen per provisie (relance/Oekraïne) worden aangerekend op verschillende basisallocaties. Voor instellingen in Orafin kan er wel worden gewerkt met één IS-begrotingsartikel aan de Vlaamse Gemeenschap, waaronder die verschillende basisallocaties worden uitgesplitst. De terugstorting via interne stroom zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afromingsoefening van de relance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (relance/Oekraïne).

Uit vorige afromingsoefeningen blijkt dat wanneer het in jaar X afgeroomde VEK in jaar X (of later) opnieuw wordt opgevraagd uit de relanceprovisie, er bij bepaalde entiteiten niet meer voldoende relance encours op de toelage beschikbaar is om het opnieuw opgevraagde VEK aan te rekenen op de toelage. Om dit probleem op te lossen zal er na het afronden van de afromingsoefening technisch VAK op de toelage worden voorzien via anomalie. Het is belangrijk dat de entiteit dit technisch VAK zeker aanrekent in 2024, anders gaat dit in onderbenutting.

De benodigde vereffeningskredieten voor relancemaatregelen die in 2021 en 2022 vastgelegd zijn³, en nog niet werden vereffend, kunnen worden opgevraagd via een trekking op de relanceprovisie 2024.

Verdere stappen

Financiën en Begroting doet een voorstel tot afroming (terugstorting) op basis van de uitvoeringsgegevens 2023. De informatie die in het kader van de definitieve uitvoering 2023 in Emoe-relance werd gerapporteerd dient daarvoor als basis.

Onderstaande tabel 2 bevat een overzicht met per entiteit een voorstel tot afroming. Er wordt met aandrang aan de beleidsdomeinen gevraagd om dit voorstel nauwkeurig na te kijken, en uiterlijk woensdag 29 mei 2024 volgende informatie te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be, met de begrotingsraadgever en accountmanager in cc:

- eventuele opmerkingen bij het voorstel tot afroming/een voorstel tot aanpassing indien nodig;
- per entiteit waarvoor wordt afgeroomd, een toewijzing van het af te romen bedrag aan de correcte “relance budget” basisallocatie op de toelage aan de entiteit. Die informatie is nodig om buiten begrotingsronde via anomalie technisch VAK te kunnen boeken op de toelage (zie eerder).

Let hierbij op: Ook herverdelingen die in 2023 gebeurden om prefinanciering van eerdere jaren recht te zetten, werden meegeteld in het herverdeeld bedrag. Die herverdeelde bedragen mogen dus niet worden afgeroomd. DFB heeft geen volledig zicht op welke herverdeelde bedragen op afrekeningen van eerdere jaren sloegen, kijk het voorstel tot afroming dus grondig na.

Tabel 2: Voorstel tot afroming voor DAB's en rechtspersonen waarnaar VEK werd herverdeeld vanuit de relanceprovisie in 2023 (in duizend euro)

| Naam | Herverdeeld VEK | Uitvoering VEK* | Voorstel tot afroming |
|--|-----------------|-----------------|-----------------------|
| AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING | 7.005 | 7.541 | 0 |
| AGION - WERKING | 58 | 58 | 0 |
| BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL (BAM) | 10.051 | 7.507 | 2.544 |
| DAB FONDS VOOR PREVENTIE EN SANERING INZAKE MILIEU EN NATUUR (DAB MINAFONDS) | 54.788 | 51.299 | 3.489 |
| DE VLAAMSE WATERWEG | 114.584 | 76.034 | 38.550 |
| DATANUTSBEDRIJF | 5.062 | 7.237 | 0 |
| EIGEN VERMOGEN DIGITAAL VLAANDEREN | 20.358 | 17.527 | 2.831 |
| EV ILVO | 684 | 0 | 684 |
| FONDS VOOR INNOVEREN EN ONDERNEMEN | 70.105 | 92.204 | 0 |
| FWO | 2.126 | 1.322 | 804 |
| LITERATUUR VLAANDEREN | 395 | 0 | 395 |
| OPENBARE VLAAMSE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ (OVAM) | 3.323 | 3.319 | 0 |
| OPGROEIEN REGIE – luik FJW | 2.67 | 2.149 | 525 |
| OPGROEIEN REGIE – luik K&G | 6.624 | 4.524 | 2.100 |

³ Voor projecten gefinancierd met BAR-middelen is het ook mogelijk dat er in 2023 werd vastgelegd, met middelen voorzien bij BO 2023 of BA 2023 (cfr. begrotingsinstructies BO 2023 en BA 2023).

| Naam | Herverdeeld VEK | Uitvoering VEK* | Voorstel tot afroming |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|
| SPORT VLAANDEREN | 21.525 | 21.184 | 341 |
| TOERISME VLAANDEREN | 23.542 | 10.457 | 13.085 |
| VDAB | 9.675 | 9.654 | 21 |
| VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP (VAPH) | 168 | 168 | 0 |
| VLAAMS BRUSSELFONDS (VBF) | 2.306 | 2.306 | 0 |
| VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS (DAB VIF) | 122.929 | 103.142 | 0 ⁴ |
| VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ (VLM) | 1.981 | 3.418 | 0 |
| VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW) | 6.500 | 5.722 | 778 |
| VLAAMSE RADIO- EN TELEVISIEOMROEP (VRT) | 560 | 0 | 560 |
| VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB) | 12.054 | 7.869 | 4.185 |
| VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN | 60.126 | 46.800 | 13.326 |
| VLIF | 382 | 382 | 0 |

* Wordt gebaseerd op de voortgangsrapportering Vlaamse Veerkracht

Cijfervoorbeeld

| Rechtspersoon X | VAK (in keuro) | VEK (in keuro) |
|--|-------------------|-------------------|
| Herverdeeld | / ⁵ | 9.000 |
| Uitvoering | / ⁶ | 7.250 |
| | | |
| VEK-saldo | | |
| Onbelast saldo (noch vastgelegd, noch vereffend) | | / |
| Belast saldo (vastgelegd maar niet vereffend) | | 1.750 |

Rechtspersoon X zal bij BA 2024 1.750 keuro terugstorten aan de Vlaamse Gemeenschap. Hiervoor worden bij BA 2024 de volgende aanpassingen in de begroting van rechtspersoon X doorgevoerd:

- 1) Er wordt een intering van het saldo ten belope van 1.750 keuro toegestaan.
- 2) Er wordt 1.750 keuro VAK bijgeschreven in de begroting van rechtspersoon X zodat de terugstorting aan uitgavenzijde correct kan worden aangerekend.
- 3) Aan uitgavenzijde wordt in VAK en VEK een interne stroom aan VG (dotatie MVG) aangerekend.
- 4) Er wordt ten belope van 1.750 keuro via een anomalie technisch VAK geboekt op de toelage aan de entiteit.
- 5) De entiteit rekent 1.750 technisch VAK aan in 2024, anders gaat die in onderbenutting.

⁴ Voor DAB VIF werd het af te romen bedrag op 0 keuro gezet, aangezien DAB VIF werd opgeheven bij BA 2024 en er geen saldo werd overgedragen.

⁵ Er werd in 2023 geen VAK herverdeeld vanuit de relanceprovisie.

⁶ Aangezien er in 2023 geen VAK werd herverdeeld vanuit de relanceprovisie, is er ook geen uitvoering op herverdeeld VAK mogelijk.

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

Terugvorderingen

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

Gelieve een overzicht van alle inkomsten (de terugvorderingen en de kasmatige inkomsten op die terugvorderingen) conform tabel 3 aan te leveren tegen woensdag 29 mei 2024.

De definitieve en geïnde inkomsten moeten op een apart algemene ontvangsten begrotingsartikel bij het betreffende beleidsdomein worden afgezonderd en kunnen niet worden omgezet in extra uitgavenkredieten. Het terug te vorderen bedrag bij rechtspersonen moeten dus via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") worden teruggestort naar het algemene ontvangsten begrotingsartikel van het beleidsdomein waaronder de rechtspersoon ressorteert. De terugstorting zal gebeuren bij BA 2024.

Tabel 3: Input beleidsdomeinen (in duizend euro)

| Maatregel: | ... | | | | | |
|---------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| Jaartal | Teruggevorderd bedrag* | Kasmatig ontvangen* | Kasontvangsten - terug te storten* | Begrotingsartikel* | Basisallocatie* | ESR-code* |
| 2021 | | | | | | |
| 2022 | | | | | | |
| 2023 | | | | | | |
| Totaal | | | | | | |

* In te vullen door de beleidsdomeinen

BIJLAGE 7. OEKRAÏNEPROVISIE 2023

Saldo-opbouw met herverdeelde kredieten uit de Oekraïneprovisie 2023

Bij BA 2024 wordt een saldo-controle uitgevoerd bij de rechtspersonen waarnaar middelen werden herverdeeld vanuit de Oekraïneprovisie in 2023.

Een vergelijking van de uitvoeringsgegevens in VEK met het herverdeelde vereffeningskrediet (VEK) geeft zicht op een eventuele onderbenutting op de herverdeelde middelen. Om de uitvoering te bepalen wordt er gekeken naar de finale begunstigde. Dat saldo wordt bij BA 2024 afgeroomd. Bij de afroming BA 2024 op de herverdeelde middelen uit de Oekraïneprovisie in 2023, wordt het VEK-saldo boekhoudkundig beschouwd als een schuld die de rechtspersoon heeft t.o.v. de Vlaamse Gemeenschap en die moet terugvloeien naar de algemene middelen. Het saldo wordt afgeroomd door een terugstorting van die schuld naar de algemene middelen via een interne stroom (begrotingsartikel met ESR-aggregaat "IS") naar de Vlaamse Gemeenschap, in combinatie met een toegestane saldo-intering ten belope van de vastgestelde onderbenutting. Die terugstorting is **geen cashmatige terugstorting** maar betreft een louter boekhoudkundig en begrotingsmatig gegeven. Cashmatig zal de boeking van die schuld worden verrekend met de vordering van de toekomstige toelagen aan de betrokken rechtspersoon. Het corresponderende vastleggingskrediet (VAK) dat nodig is om die terugstorting aan uitgavenzijde van de rechtspersoon te kunnen aanrekenen, wordt bij BA 2024 voorzien.

Voor de rechtspersonen wordt geen onderscheid gemaakt tussen het belast en onbelast saldo. Het volledige saldo dat werd opgebouwd met Oekraïnemiddelen wordt afgeroomd. Hierbij wordt een materialiteitsdrempel gehanteerd van 10 keuro. Indien het af te romen saldo minder dan 10 keuro bedraagt, wordt er niet afgeroomd.

Voor de instellingen waarvoor bij BA 2024 een afroming via terugstorting doorgevoerd wordt, moeten de terugstortingen per provisie (relance/Oekraïne) worden aangerekend op verschillende basisallocaties. Voor instellingen in Orafin kan er wel worden gewerkt met één IS-begrotingsartikel aan de Vlaamse Gemeenschap, waaronder die verschillende basisallocaties worden uitgesplitst. De terugstorting via interne stroom zal toekomen op een centraal begrotingsartikel met ESR-aggregaat OI (ontvangsten interne stromen) bij het Departement Financiën en Begroting. Dit zal een centraal begrotingsartikel zijn voor alle ontvangen terugstortingen bij de afromingsoefening van de relance- en Oekraïneprovisie, waarbij de ontvangen terugstortingen worden onderscheiden op een aparte basisallocatie per provisie (relance/Oekraïne).

Uit vorige afromingsoefeningen blijkt dat wanneer het in jaar X afgeroomde VEK in jaar X (of later) opnieuw wordt opgevraagd uit de Oekraïneprovisie, er bij bepaalde entiteiten niet meer voldoende Oekraïne encours op de toelage beschikbaar is om het opnieuw opgevraagde VEK aan te rekenen op de toelage. Om dit probleem op te lossen zal er na het afronden van de afromingsoefening technisch VAK op de toelage worden voorzien via anomalie. Het is belangrijk dat de entiteit dit technisch VAK zeker aanrekent in 2024, anders gaat dit in onderbenutting.

De benodigde vereffeningskredieten voor Oekraïnamaatregelen die in 2022 of 2023 vastgelegd maar nog niet vereffend zijn, kunnen worden opgevraagd via een trekking op de Oekraïneprovisie 2024.

Verdere stappen

Financiën en Begroting doet een voorstel tot afroaming (terugstorting) op basis van de uitvoeringsgegevens 2023. De nodige informatie daarvoor vloeit voort uit de uitvoeringsrapportering “tTerugblik 2023” van de werkgroep Financiën van de taskforce Oekraïne die als bijlage bij de eerste kredietschikking 2024 vanuit de Oekraïneprovisie wordt meegedeeld aan de Vlaamse Regering op 26 april 2024. Onderstaande tabel 4 bevat een overzicht met per entiteit een voorstel tot afroaming. Er wordt met drang gevraagd aan de beleidsdomeinen om dit voorstel nauwkeurig na te kijken en uiterlijk woensdag 29 mei 2024 volgende informatie te bezorgen aan het Departement Financiën en Begroting via de mailbox begrotingszaken@vlaanderen.be, met de begrotingsraadgever en accountmanager in cc:

- eventuele opmerkingen bij het voorstel tot afroaming/een voorstel tot aanpassing indien nodig;
- per entiteit waarvoor wordt afgeroomd, een toewijzing van het af te romen bedrag aan de correcte basisallocatie op de toelage aan de entiteit. Die informatie is nodig om buiten begrotingsronde via anomalie technisch VAK te kunnen boeken op de toelage (zie eerder).

Tabel 4: Voorstel tot afroaming voor rechtspersonen waarnaar VEK werd herverdeeld vanuit de Oekraïneprovisie in 2023 (in duizend euro)

| Naam | Herverdeeld VEK | Uitvoering VEK | Voorstel tot afroaming |
|--|-----------------|----------------|------------------------|
| AGENTSCHAP INTEGRATIE EN INBURGERING | 5.008 | 3.843 | 1.165 |
| AGION - INFRASTRUCTUUR | 1.000 | 858 | 142 |
| EIGEN VERMOGEN DIGITAAL VLAANDEREN | 2.174 | 1.605 | 569 |
| GO! - INFRASTRUCTUUR | 512 | 544 | 0 |
| OPGROEIEN REGIE – luik FJW | 681 | 364 | 317 |
| OPGROEIEN REGIE – luik K&G | 458 | 458 | 0 |
| VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW) | 34.145 | 31.742 | 2.403 |

Cijfervoorbeeld

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

Rechtspersoon X zal bij BA 2024 1.750 keuro terugstorten aan de Vlaamse Gemeenschap. Hiervoor worden bij BA 2024 de volgende aanpassingen in de begroting van rechtspersoon X doorgevoerd:

- 1) Er wordt een intering van het saldo ten belope van 1.750 keuro toegestaan.
- 2) Er wordt 1.750 keuro VAK bijgeschreven in de begroting van rechtspersoon X zodat de terugstorting aan uitgavenzijde correct kan worden aangerekend.

- 3) Aan uitgavenzijde wordt in VAK en VEK een interne stroom aan VG (dotatie MVG) aangerekend.
- 4) Er wordt ten belope van 1.750 keuro via een anomalie technisch VAK geboekt op de toelage aan de entiteit.
- 5) De entiteit rekent de 1.750 technisch VAK zeker aan in 2024, anders gaat die in onderbenutting.

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

BIJLAGE 8. REPOWEREU-PROVISIE 2023

In 2023 werden er beperkt middelen herverdeeld vanuit de Repower-EU provisie, maar 1 rechtspersoon ontving VEK uit de Repower-EU provisie. Vanuit de monitoringsoefening 2023 is de uitvoering i.k.v. Repower-EU bij die rechtspersoon reeds gekend. Daaruit blijkt dat die rechtspersoon voor het Repower-EU project meer heeft vereffend dan dat er herverdeeld werd in 2023. Bijgevolg is geen afromingsoefening vereist voor de Repower-EU provisie bij BA 2024.

BIJLAGE 9. FISCALE UITGAVEN

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

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

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

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

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

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

Met het oog op de toevoeging aan het ontwerp van decreet houdende middelenbegroting 2025, dienen de gegevens (in elektronische vorm) aangeleverd te worden **uiterlijk per 10 september 2024**.

Bepaling van de aard van fiscale uitgave

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

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

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

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

Berekening van de fiscale uitgaven

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

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

1. De verrichtingen die niet onderworpen zijn aan de normale tarieven dienen vermenigvuldigd te worden met deze tarieven (bv. X aantal vrijgestelde belastingplichtigen \times Y euro tariefverschil⁷ = Z euro budgettaire weerslag);
2. Bij afwezigheid van voldoende gegevens voor de berekening van de fiscale uitgaven mogen indicaties uit andere bronnen worden gehaald. Vermits deze becijferingen niet dezelfde waarde hebben als het bovenstaande moeten deze tussen haakjes worden opgenomen;
3. De in de inventaris opgenomen fiscale uitgaven zijn de geraamde bedragen voor het jaar 2025.

Voorstellingswijze van de fiscale uitgaven

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

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

Limietdatum voor het indienen van de gegevens

De becijferde gegevens dienen ten laatste op **10 september 2024** in elektronische vorm te worden verzonden naar de afdeling BOBFO, mevr. Conny Carlu, e-mail conny.carlu@vlaanderen.be.

⁷ Tariefverschil = normaal tarief verminderd met vrijgesteld of verminderd tarief.