



DIENST BEGELEIDING BEGROTING

**AAN DE DAMES EN HEREN
LEDEN VAN DE REGERING**

Uw bericht van:

Uw kenmerk:

Ons kenmerk:

ABB5/430/2008/8

Bijlage:

12

**BETREFT: BEGROTINGSCONTROLE 2008 EN VOORAFBEELDING VAN DE
BEGROTING 2009: RICHTLIJNEN**

INHOUDSTAFEL

1. - INLEIDING

2. - DE ECONOMISCHE CLASSIFICATIE (ESR 95)

**3. - VERBETERING VAN DE BEGROTINGSPROCEDURES –
DE "BEGROTINGSCELLEN"**

4. - BEGROTINGSVOORSTELLEN 2008 EN 2009

4.1.- De Rijksmiddelenbegroting – Niet fiscale ontvangsten

4.2.- De Algemene Uitgavenbegroting

4.2.1.- De wettekst van de Algemene uitgavenbegroting

4.2.2.- De kredietramingen

4.2.2.1.- De technische parameters

4.2.2.2.- Voorstelling van de begrotingsvoorstellen

4.2.2.3.- Nieuwe initiatieven

4.2.2.4.- Meerjarenramingen

4.2.2.5.- Thesaurierekeningen (voor orde)

4.2.3.- De verantwoording van de voorstellen (de begrotingsfiches)

4.3.- De Staatsdiensten met afzonderlijk beheer (Administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie op 1 januari 2009)

4.4.- De instellingen van openbaar nut

4.4.1.- Algemene bepalingen

4.4.2.- Specifieke bepalingen voor de openbare instellingen van sociale zekerheid

4.4.2.1.- Berekeningsbasis, inkleding en inhoud

4.4.2.2.- Overeenstemming tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de O.I.S.Z.

4.4.2.3.- Terbeschikkingstelling van gespecialiseerd personeel van de Maatschappij voor Mechanografie (MvM)

4.4.2.4.- Procedure van goedkeuring van de begroting

- 4.5.- Wetenschapsbeleid
- 4.6.- Integratie van de genderdimensie in de voorbereiding van het begroting
- 4.7.- Budgettaire weerslag van de nieuwe institutionele maatregelen
- 4.8.- De Inspectie van Financiën en de Afgevaardigden van de Minister van Begroting
- 4.9.- Bestemming en aantal exemplaren

5. - TIJDSHEMA

6. - DE PARLEMENTAIRE BEGROTINGSDOCUMENTEN

BIJLAGEN:

- I - Technische parameters
- II - De voorstelling van de begrotingsdocumenten in Europese munt (in euro)
- III/1 - Herraming van de personeelsuitgaven voor 2008
- III/2 - Raming van de personeelsuitgaven voor 2009
- IV - Begrotingsvoorstellen bij ongewijzigd beleid
- V - Verrichtingen van de begrotingsfondsen
- VI - Uitgewerkte staat van de Rijksmiddelenbegroting
- VII - Opmaak van begrotingsfiches m.b.t. de niet-fiscale ontvangsten
- VIII - Berekening van de gemiddelde vereffeningscoëfficiënten voor 2008
- IX - Berekening van de gemiddelde vereffeningscoëfficiënten voor 2009
- X - Identificatie van de algemene persoonsgebonden en de specifieke Werkingsuitgaven
- XI - Aansluitingstabel tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de O.I.S.Z.
- XII - Analyse van de werkgelegenheid bij de federale overheid

1. - Inleiding

1. De begroting 2009 zal worden opgemaakt volgens de regels bepaald bij de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

De betrokken federale overheidsinstanties zijn de volgende:

- 1° Het algemeen bestuur; daaronder vallen de federale overheidsdiensten, de voormalige departementen of ministeries;
- 2° De administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie; hun beheer en boekhouding zijn krachtens een wet gescheiden van deze van de diensten van algemeen bestuur; ze komen overeen met de huidige staatsdiensten met afzonderlijk beheer;
- 3° De administratieve openbare instellingen (met uitsluiting van de openbare instellingen voor sociale zekerheid) gelijk te stellen met de instellingen van openbaar nut die thans ressorteren onder de wet van 16 maart 1954;
- 4° De staatsbedrijven (de Koninklijke Munt van België).

2. De voornaamste regels van het nieuwe begrotingsstelsel die een weerslag hebben op de voorstelling van de begrotingsdocumenten zoals die zullen worden ingediend bij de Kamer van volksvertegenwoordigers zijn:

1° De **ramingen van de ontvangsten** zullen worden uitgedrukt **in termen van vastgestelde rechten**. Inzake ontvangsten zal de begroting de raming omvatten van de rechten die zullen worden vastgesteld in de loop van het begrotingsjaar. Tot op heden betreffen de ramingen van de ontvangsten de bedragen die in de loop van het begrotingsjaar in de Schatkist zullen worden gestort.

2° De **ramingen van de uitgaven** zullen worden uitgedrukt **in termen van verbintenissen die de staat aangaat en in termen van vastgestelde rechten**. Vandaar dat voor de uitgavenkredieten een algemeen onderscheid wordt gemaakt tussen vastleggingskredieten en vereffeningskredieten en dat de niet-gesplitste kredieten **verdwijnen**. Die laatste dekken tot op heden tegelijk de vastleggingsakten en de ordonnanceringsverrichtingen.

3° **Het systeem van kredietoverdracht wordt afgeschaft.**

De vastleggingskredieten en vereffeningskredieten die op het einde van het jaar nog beschikbaar zijn, vervallen.

Vereffeningskredieten bepalen de kredieten waarvoor in de loop van het begrotingsjaar bedragen kunnen worden vereffend uit hoofde van de vastgestelde rechten voortvloeiend uit verbintenissen die voorafgaandelijk zijn vastgelegd zowel in de loop van het begrotingsjaar als in de vorige jaren.

Daaruit vloeit voort dat het uitstaand bedrag dat is vastgelegd op het einde van een afgelopen begrotingsjaar kan worden vereffend ten laste van de vereffeningskredieten van het volgende begrotingsjaar. Aldus zal het uitstaande bedrag van de vastleggingen eind 2008 (zowel op niet-gesplitste kredieten als op vastleggingskredieten) worden aangezuiverd ten laste van de vereffeningskredieten van de begroting 2009.

Onder "uitstaand bedrag" van de vastleggingen verstaat men het verschil tussen het vastgelegde bedrag en het vereffende bedrag (thans heet dat het geordnanceerde bedrag) met verwijzing naar die vastlegging.

4° De uitsplitsing van de ramingen inzake begrotingsontvangsten en -uitgaven volgens de economische classificatie.

Zonder afbreuk te doen aan andere begrotingsclassificaties, zoals de programmastructuur voor het algemeen bestuur, zullen alle betrokken diensten van de federale staat de economische classificatie van de begrotingsontvangsten en -uitgaven moeten toepassen.

3 Deze begrotingsinstructies slaan op een dubbel oefening, met name de begrotingscontrole 2008 en de voorafbeelding van de begroting 2009.

1° Aangezien de initiële begroting 2008 pas eind februari 2008 opgesteld werd, zal de begrotingscontrole 2008 zich focussen op de impact van de inflatie en de niet te voorziene uitgaven die een herziening van de kredieten vereisen.

2° Wat de voorafbeelding van de begroting 2009 betreft, kan men, in de context van een overgangsjaar naar een nieuw begrotingsstelsel, ongetwijfeld beter in fasen te werk gaan.

Om het onderzoek van de voorstellen in de technische bilaterale besprekingen vlot te laten verlopen, **achten wij het wenselijk in een eerste fase de begrotingsvoorstellen in het huidige stelsel te presenteren om zo de vergelijkingen op een zelfde basis te kunnen maken.**

Voorlopig zullen aldus de niet-gesplitste kredieten, de vastleggings- en de ordonnanceringskredieten behouden blijven.

4. De onderhavige begrotingsrichtlijnen hebben niet alleen betrekking op de diensten van algemeen bestuur van de federale overheid maar ook op de staatsdiensten met afzonderlijk beheer, de instellingen van openbaar nut, de openbare instellingen van sociale zekerheid en de staatsbedrijven. Daarom wordt aan de Regeringsleden in het bijzonder gevraagd om erop toe te zien dat deze omzendbrief ter kennis wordt gebracht van de federale overheidsdiensten die aan hun controle of hun toezicht onderworpen zijn.

5. Overeenkomstig de federale regeerverklaring van 20 maart 2008 en de afspraken die daarbij zijn gemaakt, wil de regering alles in het werk te stellen om de staatsrekeningen vanaf 2009 met een structureel overschot af te sluiten. Zo'n overschot is onontbeerlijk om het hoofd te bieden aan de toenemende kosten in verband met de vergrijzing. Daartoe zal de regering zorgen voor een strikte beheersing van de uitgaven en voor een billijk evenwicht tussen deze beheersing en de evolutie van de ontvangsten. Daarom dienen de begrotingsvoorstellen met de grootste omzichtigheid te worden opgemaakt.

6. Wat het **macrobudgettaire kader** betreft waarbinnen deze operatie zich situeert, dient verwezen naar het stabiliteitsprogramma van België 2008-2011 (Ministerraad van 18 april 2008).

De technische parameters worden gedetailleerd in de bijlagen bij deze omzendbrief.

7. Het tijdschema van de werkzaamheden zal als volgt verlopen:

- de begrotingsvoorstellen van de departementen worden ingewacht tegen uiterlijk 2 juni 2008.
- de "technische bilaterale vergaderingen" 2009 zullen eind juni – begin juli 2008 aanvangen volgens een tijdschema dat u binnenkort zal worden meegedeeld;

De bedoeling is de technische bilaterale vergaderingen inzake de voorafbeelding van de begroting 2009 eind juli af te ronden.

8. De bijzondere instructies voor de omzetting en de formalisering van de parlementaire begrotingsstukken zullen te gepaste tijde worden gegeven.

2. - De economische classificatie (ESR95)

De economische classificatie van de uitgaven en de ontvangsten van de overheid, gebaseerd op het ESR 95, wordt sinds 1999 in de begrotingsdocumenten gebruikt.

In oktober 2000 werden de nomenclatuur en de commentaren bijgewerkt. Die bijwerking werd aan de stafdiensten begrotings- en beheerscontrole van de FOD's of ministeriële departementen overgezonden.

Exemplaren van de brochure evenals bijkomende informatie kunnen verkregen worden bij:

Dhr Philippe DUJARDIN (F)
FOD Budget en Beheerscontrole
Macrobudgettaire Dienst
Tel. : 02.212.37.48
e-mail : philippe.dujardin@budget.fed.be

3. - Verbetering van de begrotingsprocedures – de "begrotingscellen"

Ter herinnering: De begrotingscellen werden bij de departementen in 1993 opgericht (instellingen van openbaar nut) en zijn samengesteld uit de Voorzitter van het directiecomité (Administrateur-generaal), de Directeurs-generaal en het lid (de leden) van de Inspectie van Financiën aangesteld bij de ordonnancerende Minister(s) (Afgevaardigde van de Minister van Financiën of Regeringscommissaris). Zij spelen een **belangrijke coördinerende rol** bij de voorbereiding van de begrotingsvoorstellen.

De Voorzitters van de directiecomités van de FOD's worden verzocht om de FOD Budget en Beheerscontrole uit te nodigen om de vergaderingen van hun begrotingscel bij te wonen.

Elke begrotingscel moet voortdurend toezicht uitoefenen op de begrotingswerkzaamheden binnen het departement of de instelling en er op toezien dat de bij deze omzendbrief gevraagde gegevens en documenten volledig en binnen de vooropgestelde termijnen aan de bestemmingen bezorgd worden.

Daartoe wordt elke begrotingscel gevraagd vergaderingen te beleggen om **te gelegener tijd**, op basis van de begrotingsfiches, de voorstellen van de FOD's op gecoördineerde wijze voor te stellen aan de Inspectie van Financiën om de Inspectie in staat te stellen haar verslag binnen de vereiste termijn op te maken.

Deze voorbereidende vergaderingen hebben een **dubbele rol**:

- materiële fouten rechtzetten en gegevens aanvullen op basis van de vragen van de Voorzitter van het directiecomité en de Inspectie van Financiën;
- een eerste afweging maken binnen de begrotingscel, om aan de FOD Budget en Beheerscontrole de definitieve voorstellen voor te leggen die eensluidend zijn met de richtlijnen van deze omzendbrief.

Aan de Inspecteurs van Financiën wordt gevraagd, met het oog op een efficiënte bespreking van de ontvangsten- en uitgavenramingen op de technische bilaterale vergaderingen met de FOD B&B, het verloop van deze voorbereidende vergaderingen met bijzondere aandacht te volgen en de nodige inlichtingen in te winnen. Er wordt hen tevens gevraagd, als ze met meerderen bij een departement aangesteld zijn, een gecoördineerd advies uit te brengen op grond van de vergaderingen van de begrotingscel.

4. - Begrotingsvoorstellen 2008 en 2009

4.1. - De Rijksmiddelenbegroting – Niet-fiscale ontvangsten

Met het oog op het opstellen van de Rijksmiddelenbegroting dienen de FOD's en ministeriële departementen, per begrotingspost van de vergelijkende tabel en van de uitgewerkte staat, het volgende te verschaffen:

- de in 2006 en 2007 verwezenlijkte ontvangsten;
- de vermoedelijke ontvangsten (herraamd) van 2008;
- de ontvangstenramingen voor 2009, 2010, 2011 en 2012.

Wat de niet-fiscale ontvangsten betreft - ongeacht of ze al dan niet aan organieke fondsen toegewezen worden - moeten de voorstellen uitgewerkt worden volgens de bijgevoegde tabel in **bijlage VI. De ingevulde tabel moet, vergezeld van verantwoordingsnota's - teksten in het Nederlands en in het Frans - samen met de voorstellen betreffende de uitgaven ingediend worden.**

Met het oog op de begrotingsbesprekingen worden de departementen verzocht hun begrotingsfiches betreffende de ontvangsten te actualiseren (**bijlage VII**). Er moet hierbij bijzondere aandacht besteed worden aan de verantwoording op het vlak van het volume- en het prijseffect. **De laatste jaren werd immers meermaals vastgesteld dat de verwezenlijkte ontvangsten zeer sterk afweken van de geraamde ontvangsten.** Er wordt derhalve op aangedrongen om de ramingen te baseren op zo realistisch mogelijke uitgangshypothesen.

Er moet een omstandige uitleg bijgevoegd worden als het verschil tussen de verwezenlijkingen en de ramingen hoger is dan 10% (als de ramingen hoger liggen dan 500.000 euro) voor de jaren 2006 en 2007.

Het eerste deel van de in bijlage VII gevraagde inlichtingen zal deel uitmaken van de "verantwoordingsnota's" die ter ondersteuning van de Rijksmiddelenbegroting gepubliceerd moeten worden. Duidelijker richtlijnen bij de tabellen die binnenkort opgestuurd zullen worden, zullen worden gegeven in de hierboven vermelde begeleidende brief.

De departementen worden verzocht, bij hun briefwisseling aan de FOD Budget en Beheerscontrole, een versie op papier en een elektronische versie te bezorgen van hun teksten, tabellen en van de verantwoordingsnota's die rechtstreeks zullen worden voorgesteld in de vorm van de Rijksmiddelenbegroting als parlementair document.

4.2. - De Algemene uitgavenbegroting

4.2.1. - De wettekst van de algemene uitgavenbegroting

Alle wetsartikelen en in het bijzonder de voorgestelde nieuwe bepalingen, moeten het voorwerp uitmaken van een omstandig advies van de Inspectie van Financiën en moeten een uitdrukkelijke akkoordbevinding hebben, hetzij tijdens de bilaterale vergadering, hetzij van de Minister van Begroting. Bovendien moet er over gewaakt worden dat de wetsbepalingen (meestal gaat het om begrotingsruiters) verenigbaar zijn met de nieuwe organisatiestructuren, maar ook met de bepalingen van de wet van 22 mei 2003 tot organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat en van de wet van 22 mei 2003 tot wijziging van de wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof. Beide wetten treden op 1 januari 2009 in werking.

Vanaf 2009 zullen de begrotingsafwijkingen op artikel 5 van de organieke wet op het Rekenhof geen bestaansreden meer hebben. Immers, samen met de afschaffing van het voorafgaandelijk visum van het Rekenhof (artikel 14 afgeschaft), zal ook een eind worden gemaakt aan het stelsel van kredietopeningen en fondsenvoorschotten (artikel 15 afgeschaft). Wat de fondsenvoorschotten betreft, kan worden verwezen naar artikel 66 van de wet van 22 mei 2003 tot organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat. Er zal een koninklijk besluit worden uitgevaardigd dat de aard zal bepalen van de uitgaven die zullen kunnen worden betaald met fondsen voorgeschoten door de Minister van Financiën.

De departementen worden er ook aan herinnerd dat, met toepassing van artikel 12 van de op 17 juli 1991 gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit, elke toelage een wettelijke grondslag moet hebben (Artikel 48 van de wet van 22 mei 2003 tot organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat). **Als er geen wettelijke basis in een organieke wet voorhanden is, moeten de toelagen in een ad hoc bepaling worden opgenomen in de algemene uitgavenbegroting. Een toelage mag zonder wettelijke grondslag niet worden toegekend.**

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat te laat ingediende teksten (na het begrotingsconclaf van de Regering) niet meer aanvaard zullen worden.

4.2.2. - De kredietramingen

4.2.2.1. - De technische parameters

De richtlijnen en de technische parameters die specifiek zijn voor bepaalde uitgavencategorieën en in **bijlage I** worden aangereikt, moeten strikt worden nageleefd.

Voor de toepassing van deze normen zal een onderscheid worden gemaakt tussen volgende enveloppen:

- Beleidscellen
- Personeelsenveloppen
- Werkingsenveloppen
- Grote posten

1) Beleidscellen:

De FOD Budget en Beheerscontrole zal de kredieten 2009 voor de beleidscellen berekenen op basis van de kredieten die zijn uitgetrokken op de begroting 2008.

2) Personeelsenveloppen:

Om de besparingen die in de begroting 2008 zijn gerealiseerd, structureel in stand te houden, wordt voor de personeelsuitgaven 2009 het principe aangenomen dat het aantal effectieven wordt bevroren, behalve specifieke uitzonderingen of berekening op jaarbasis van eerder besliste wervingen.

Bovendien wordt aan alle FOD's/Departementen ten titel van informatie gevraagd bijlage III bij deze omzendbrief in te vullen.

De variatiecoëfficiënt die op de personeelsenveloppen dient te worden toegepast, wordt gepreciseerd in **bijlage I** met de technische parameters.

Departementen die geen personeelsenvelophe hebben, dienen hun personeelskredieten te berekenen volgens de klassieke methode die wordt uiteengezet in **bijlage III** bij deze omzendbrief.

3) Werkingsenveloppen:

Voor 2008 "aangepast" worden de werkingskredieten niet aangepast.

Wat de initiële begroting 2009 betreft, mag de totale groei van de werkingskredieten (algemene en specifieke kosten) niet hoger zijn dan de inflatie, namelijk 2,0 %. Aan de hand van **bijlage X** kunnen de algemene en de specifieke werkingsuitgaven worden bepaald.

3) Grote posten:

Wat 2008 "aangepast" betreft, mogen enkel de uitgaven waarvan de indexering reglementair bepaald is, worden aangepast.

De grote posten zullen, naargelang van het geval, geïndexeerd worden op basis van hun specifieke regelgeving dan wel tegen een inflatiepercentage van 2,0 % voor 2009.

4.2.2.2. - Voorstelling van de begrotingsvoorstellen

De FOD's/Departementen worden verzocht hun voorstellen tot begrotingsaanpassing 2008 en hun vragen voor kredieten voor 2009 te bezorgen volgens het model uit **bijlage IV**.

Voor de organieke fondsen zullen de uitgavenvooruitzichten (variabele kredieten en vastleggingsmachtigingen) eveneens in deze tabel opgenomen worden. De vooruitzichten die daarentegen betrekking hebben op de evolutie van de ontvangsten en van het beschikbare saldo, zullen op aparte fiches vermeld worden volgens het model van **bijlage V**.

4.2.2.3. - Nieuwe initiatieven

De FOD's/Departementen die nieuwe initiatieven voorstellen, moeten die koppelen aan compensaties. Nieuwe initiatieven moeten per basisallocatie worden voorgesteld in een afzonderlijke tabel volgens hetzelfde model als voor de begrotingsvoorstellen.

Nieuwe initiatieven die beantwoorden aan nieuwe behoeften in de samenleving of aan nieuwe organisatiebehoeften, dienen gepaard te gaan met de schrapping van minder belangrijke of achterhaalde activiteiten.

Als nieuwe initiatieven niet worden gecompenseerd, zal de Inspectie van financiën in een bijzonder hoofdstuk van haar verslag maatregelen vermelden inzake de doelmatigheid van de kredieten van de FOD of het departement om compensaties te vinden.

4.2.2.4. - Meerjarenramingen

De aandacht van de FOD's / departementen wordt gevestigd op het belang van de budgettaire meerjarenramingen (jaren 2010 tot 2012). Immers niet enkel de verwezenlijkingen van het afgelopen begrotingsjaar bepalen de context waarin de begroting zal worden opgemaakt maar ook de meerjarenramingen.

De FOD's / departementen worden verzocht hun meerjarenramingen te leveren om die te bespreken op de technische bilaterale vergaderingen. Ze vullen daartoe de tabel uit bijlage IV in. Deze ramingen zullen vervolgens moeten worden herzien op basis van de eindbeslissingen over de begroting 2009.

De projectie voor de jaren 2010 tot 2012 zal gebeuren tegen "constante prijzen" van 2009. Dit betekent dat voor deze periode enkel de volumeschommelingen in aanmerking zullen worden genomen.

De cijfers die moeten worden geleverd zullen dus geen rekening houden met de impact van de prijzenevolutie. Daarom wordt de FOD's / departementen gevraagd de invloed van deze factor apart mee te geven in kolom 9 van de tabel uit bijlage IV betreffende de meerjarenramingen (uitgaven die gevoelig zijn voor prijsontwikkelingen).

4.2.2.5. - Thesaurierekeningen (voor orde)

De FOD's/Departementen worden verzocht om, geval per geval, de noodzakelijkheid te verantwoorden van een negatief saldo van de betrokken orde- / thesaurierekeningen (hoofdzakelijk de rekeningen van het type B +), in afwachting dat dit aangezuiverd zal worden via ontvangsten.

Daarenboven moet voortaan elke wettelijke bepaling waarbij een thesaurierekening (voor orde) de toestemming krijgt om een negatief saldo te vertonen, het maximum toegelaten bedrag bepalen.

Indien dit vooraf bepaald bedrag overschreden wordt, zal hiervoor aan de Minister van Begroting een dossier voor gemeenschappelijk akkoord met de Minister van Financiën moeten worden voorgelegd.

4.2.3. - De verantwoording van de voorstellen (de begrotingsfiches)

De verantwoordingsnota's moeten in de vorm van begrotingsfiches voorgesteld worden.

Ter herinnering: de departementale verantwoordingsnota's moeten de volgende elementen bevatten:

- per organisatieafdeling: de toegewezen opdrachten;
- per programma: de nagestreefde doelstellingen (te bepalen op een precieze, concrete en meetbare wijze) en de aan te wenden middelen om deze te bereiken (zowel voor personeel als voor werking en investering);
- per basisallocatie: de cijferreeks die de verwezenlijkingen van het jaar n-2, de aangepaste kredieten van het jaar n-1, de kredieten van het jaar n en de meerjarenramingen n+1 tot n+3 bevat.

De informatie betreffende de nagestreefde doelstellingen dient het volgende in te houden:

- de **indicatoren** die een reële evaluatie **van de verwezenlijking van de programma's** mogelijk maken;
- de concrete en becijferde gegevens over **de tijdens de vorige jaren behaalde resultaten**.

Gelet op het belang van deze verantwoordingen in het raam van de programmabegroting, moeten ze met dezelfde aandacht als de eigenlijke begrotingsvoorstellen kunnen worden onderzocht en bijgevolg tezelfdertijd worden ingediend.

Het is door middel van de begrotingsfiches dat de opportuniteit en de berekening van het krediet van een begrotingsprogramma enerzijds, en van zijn basisallocaties anderzijds, zullen moeten worden verantwoord.

De begrotingsfiches moeten bijgevolg alle elementen (juridische grondslag, prijs- en volumefactoren, index...) detailleren die het mogelijk moeten maken de uitgavenkredieten te berekenen.

De FOD's / departementen hoeven bij hun begrotingsvoorstellen slechts een gedrukte versie van hun begrotingsfiches te voegen en niet de elektronische versie.

Deze zal na de bilaterale vergaderingen geactualiseerd worden en eerst dan aan de FOD Budget en Beheerscontrole bezorgd worden voor verwerking door de drukkerij van de Kamer van volksvertegenwoordigers. Hiertoe zullen te gelegener tijd geëigende instructies meegedeeld worden.

4.3. - De Staatsdiensten met afzonderlijk beheer (Administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie op 1 januari 2009)

Voor zover zij relevant zijn moeten zij de algemene regels van de begrotingsopstelling volgen.

4.4. - De instellingen van openbaar nut

4.4.1. - Algemene bepalingen

De **leidinggevende ambtenaren** van de instellingen van openbaar nut onderworpen aan het gezag, de controle of het toezicht van de Staat en behorend tot het federaal administratief openbaar ambt, worden verzocht aan de hiernavolgende punten bijzondere aandacht te schenken.

Net als de FOD's / departementen en terzelfder tijd met deze, dienen alle "parastatalen" een **voorafbeelding van de begroting bij ongewijzigd beleid in te dienen**, niettegenstaande de wettelijke en reglementaire bepalingen en termijnen, die ze trouwens dienen na te leven met betrekking tot de definitieve en volledige opmaak van hun begroting.

De gevraagde voorafbeelding zal betrekking hebben op het komende jaar met vermelding van de vooruitzichten van het lopende jaar - zoals ze zullen worden herraamd in het kader van de begrotingscontrole - en de gekende verwezenlijkingen van het voorbije jaar. Bovendien dienen de parastatalen ook een **budgettaire meerjarenraming voor de periode 2010-2012** te bezorgen.

Voor wat betreft de instellingen van openbaar nut die een financiële tegemoetkoming krijgen uit de Rijksbegroting (in de vorm van dotatie, subsidie of "alternatieve financiering"), zullen hun voorafbeeldingen van de begroting moeten worden voorgesteld in de vorm die hun 'definitieve' begroting zal worden. Daarin zal de tabel met ontvangsten en uitgaven opgenomen worden volgens de volledige nomenclatuur per artikel en per littera. De besprekingen in de fase van de 'bilaterale vergaderingen' zullen voornamelijk slaan op de volledige begrotingstabellen en de bijhorende verantwoordingsnota's die ook in hun 'definitieve' vorm gepresenteerd worden, en vervolgens op de financiële tegemoetkoming van de Staat.

Voor wat hun **beheerskosten** betreft, m.a.w. "de administratieve ontvangsten en uitgaven", worden de parastatalen verzocht zich te houden aan volgende algemene richtlijnen die ook voor hen gelden:

- **de personeelsuitgaven:** de wijze van berekening van de personeelskredieten - zoals ze is opgesteld voor de federale overheidsdiensten - moet mutatis mutandis worden nageleefd **en de gevraagde inlichtingen moeten verplicht worden overgemaakt op hetzelfde ogenblik als deze van de ministeriële departementen;**
- **de werkingskosten:** de normen voor de begrotingsartikelen 11.05 - Sociale dienst -, 12 en 74 - voor de parastatalen betreft het de artikelen 511.06/811.5 - Sociale dienst -, 512 en 574, 812, 813 en 873, 874 - zijn ook op hen van toepassing.

Er dient evenwel opgemerkt dat de hierna volgende uitgaven "buiten norm" beschouwd worden; zij dienen geval per geval geraamd te worden:

- Diverse vergoedingen die werkelijke lasten dekken (art. 812.1);
- Betwiste zaken (art. 812.4);
- Honoraria andere dan voor betwiste zaken (art. 812.5);
- Gewone financiële lasten (art. 812.9).

4.4.2. - Specifieke bepalingen voor de openbare instellingen van sociale zekerheid

4.4.2.1. - Berekeningsbasis, inkleding en inhoud

Voor de berekening van de te innen bijdrageontvangsten alsook van de uitgaven inzake sociale prestaties ("**opdrachtenbegroting**") zullen de begrotingsramingen van alle instellingen van sociale zekerheid uitgaan van de basishypotheses bepaald door het Instituut voor de Federaal Planbureau Rekeningen (betreffende o.a. de tewerkstelling, de werkloosheid, de loonmassa, de indexeringen), in de economische begroting.

Voor de berekening van de kredieten van de "**beheersbegroting**" (personeelsuitgaven, werkingsuitgaven en investeringsuitgaven), dient men volgende berekeningbasis te gebruiken:

- de beheersenvoloppen 2007 goedgekeurd door de Ministerraad van 17 oktober 2006; daarbij dient men onder meer rekening te houden met:
 - o de specifieke **structurele** aanvullingen toegekend op de vorige conclaven van 31 maart 2006 en 17 oktober 2006;
 - o de opnema van eenmalige kredieten;
 - o de verhoging van de werkgeversbijdragen 2008 (pool der parastatalen);
- de meerjarenramingen die zijn gemachtigd voor informatica-uitgaven (MVM en buiten MVM);
- meerjarenplanningen die gemachtigd zijn voor uitgaven voor onroerende investeringen.

(de parameters staan vermeld in de bijlage bij deze omzendbrief)

De voorafbeelding van de begroting moet:

- worden voorgesteld overeenkomstig de indeling van de begrotingsverrichtingen die voorgeschreven is door het boekhoudplan, zoals het opgesteld is door de Commissie voor de normalisatie van de boekhouding van de instellingen van openbaar nut van de sociale zekerheid;
- worden gestaafd aan de hand van nota's ter verantwoording van de begrotingsontvangsten en -uitgaven voor het komende jaar;
- vergezeld zijn van samenvattende tabellen betreffende enerzijds de budgettaire ontvangsten en uitgaven (klassen 7 en 8) en anderzijds de kosten en opbrengsten van de instelling (zie tabellen van de begrotingsverrichtingen van elke tak van de Sociale Zekerheid - Deel III Vademecum van de Sociale Zekerheid).

Bij elk van de 2 stadia van de voorbereiding van het begrotingsontwerp is het dwingend nodig zo vlug mogelijk de "**synoptische tabellen**" te bezorgen in verband met de beheersbegroting en de totale begroting van de instelling (zie bijlagen 3 en 4 bij de omzendbrief van 19 juli 2007 verschenen in het Belgisch Staatsblad op 29.08.2007, eerste editie).

4.4.2.2 – Overeenstemming tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de O.I.S.Z.

In toepassing van artikel 5 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (loontrekkenden), legt het Beheerscomité van de Sociale Zekerheid (BCSZ), met het oog op de opstelling van de begroting en van de begrotingscontrole, aan de Regering een rapport voor met betrekking tot de ontwikkeling van de uitgaven en de ontvangsten in een meerjarenperspectief, de prioritaire beleidslijnen en de wijze waarop een duurzaam financieel evenwicht van het geheel der regelingen kan worden verzekerd.

De financieringstabellen die in die verslagen voorkomen, maken gebruik van het begrip "Werkingskosten" voor de RSZ - Globaal beheer en van het begrip "Beheerskosten" voor de uitkeringsinstellingen.

Bovendien heeft de organieke wetgeving van de openbare instellingen van sociale zekerheid – O.I.S.Z. – (koninklijk besluit van 3 april 1997) het begrip "beheersbegroting" bepaald, en de ministeriële omzendbrief van 19 juli 2007 (B.S. van 29.08.2007, ed. 1) houdende de richtlijnen betreffende het budgettaire luik van de bestuursovereenkomsten - de nomenclatuur gepreciseerd van de ontvangsten- en uitgavenartikelen die de beheersbegroting vormen.

Opdat de regering zou beschikken over nauwkeurige gegevens inzake de samenstelling van de financieringstabellen van de sociale zekerheid, en meer in het bijzonder het verband zou kennen tussen de drie gebruikte begrippen: "Werkingskosten", "Beheerskosten" en "Beheersbegroting"; er wordt aan de O.I.S.Z.'s (innings- of uitkeringsinstellingen voor het stelsel van de werknemers) gevraagd de Toezichthoudende minister en de Staatssecretaris voor Begroting een tabel te verschaffen, opgemaakt volgens het model in bijlage XI, die vanuit de beheersbegroting alle begrotingsposten met naam opgeeft waarmee rekening moet worden gehouden om het verband te leggen tussen de begrippen "Werkingskosten"/ "Beheerskosten" die voorkomen in de begrotingsverslagen van het BCSZ.

Er wordt de RSVZ ook gevraagd een tabel door te sturen waarin het onderscheid gemaakt wordt tussen beheerskosten en beheeruitgaven volgens het model in **bijlage XI**.

Die tabel moet dus alle betrokken begrotingsartikelen bevatten voor de ontvangsten en uitgaven, met inbegrip van de specifieke artikelen voor bepaalde instellingen (deze artikelen zijn in de tabel onderstreept) evenals de artikelen voor ordeverrichtingen (beheersbegroting). Het saldo van de artikelen voor ordeverrichtingen wordt tussen haakjes op de regel volgend op de netto beheersbegroting vermeld.

4.4.2.3. - Terbeschikkingstelling van gespecialiseerd personeel van de Maatschappij voor Mechanografie (MvM.) – EGov

Het koninklijk besluit van 10 juni 1998 tot bepaling van de voorwaarden en modaliteiten waaronder de instellingen van sociale zekerheid kunnen samenwerken met het oog op de uitvoering van hun informatiebeheer, impliceert dat de volgende twee voorwaarden moeten vervuld zijn:

- bij de FOD's/Departementen (en naar analogie, bij de openbare instellingen van sociale zekerheid) die een beroep doen op gedetacheerd personeel van de MvM/EGov, worden tijdig begrotingsfiches opgesteld waarop het aantal benodigde personeelsleden en de weerslag op de begroting aangeduid worden, zodanig dat hiermee kan rekening gehouden worden bij de opstelling van de begroting;
- de MvM/EGov zorgt er in de mate van het mogelijke voor dat ramingen van de kostprijs van de gedetacheerde personeelsleden voor de FOD's/Departementen (en naar analogie, voor de openbare instellingen van sociale zekerheid) beschikbaar zijn op het ogenblik dat de begroting opgemaakt wordt.

Bijgevolg zijn de betrokken FOD's/Departementen en parastatale instellingen verplicht op eigen initiatief aan de MvM/EGov de berekeningen van de personeelskosten te vragen en die te vermelden in de begrotingsfiches die beschikbaar moeten zijn voor het onderzoek van de voorafbeelding van de begroting.

In het raam van hun begrotingsvoorafbeelding wordt aan de openbare instellingen van sociale zekerheid gevraagd de problematiek van de verhoging van de bezoldigingen van het gedetacheerd personeel van de MvM/Egov toe te lichten.

4.4.2.4. - Procedure voor de goedkeuring van de begroting

Voor wat betreft **de openbare instellingen van sociale zekerheid**, "wordt het ontwerp van begroting goedgekeurd door de voogdijminister, mits de regeringscommissaris van begroting een gunstig advies heeft gegeven over de **overeenstemming van het ontwerp van begroting met de wets- en reglementaire bepalingen en met de bepalingen van de bestuursovereenkomst** met een budgettaire of financiële draagwijdte. Bij gebrek aan een advies binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf de overmaking aan de regeringscommissaris van begroting van het ontwerp van begroting, wordt het advies geacht gunstig te zijn. Op gemotiveerde aanvraag van de regeringscommissaris van begroting wordt deze termijn met maximum één maand verlengd."

"Bij gebrek aan gunstig advies van de regeringscommissaris van begroting kan de voogdijminister het ontwerp van begroting goedkeuren mits de minister tot wiens bevoegdheid de begroting behoort, hiermee instemt. Bij gebrek aan instemming van deze laatste, kan de voogdijminister het ontwerp van begroting voorleggen aan de Ministerraad." (artikel 12, § 3, van het koninklijk besluit van 3 april 1997 houdende maatregelen met het oog op de responsabilisering van de openbare instellingen van sociale zekerheid).

Voor een efficiënt onderzoek van de voorafbeelding en van het ontwerp van begroting, is het absoluut nodig ze tegen de reglementair vastgestelde datum toe te zenden aan de voogdijminister en **tegelijktijd** aan de Staatssecretaris voor Begroting: de voorafbeelding tegen 15 juni (beheersbegroting) en het ontwerp van begroting tegen 15 oktober of binnen twee weken na het begrotingsconclaf.

De regeringscommissarissen en de afgevaardigden van de Minister van Begroting worden verzocht hun omstandig advies, zo spoedig mogelijk toe te sturen.

De instellingen die afhangen van de FOD Sociale Zekerheid zenden één exemplaar aan de bevoegde dienst, te weten:

FOD Sociale Zekerheid
Directie-generaal Sociaal Beleid,
Ter attentie van dhr J. BERTELS,
Directeur-generaal
Eurostation II, 5^{de} verdieping
Victor Hortaplein, 40, Bus 20
1060 Brussel.

4.5. - Wetenschapsbeleid

De betrokken departementen zullen tijdig verwittigd worden door de voorzitter van de Interministeriële Commissie voor Wetenschapsbeleid (ICWB) omtrent de bijzonderheden van de informatie die moet worden geleverd, net als omtrent de te volgen procedure. Naast de richtlijnen van deze omzendbrief, zijn de hoofdlijnen van de procedure de volgende:

- Elk departement wordt verzocht, aan het secretariaat van de Interministeriële Commissie voor Wetenschapsbeleid (ICWB) – Adres: POD Wetenschapsbeleid, Wetenschapstraat 8, 1000 Brussel – de bedragen van de kredieten inzake wetenschapsbeleid voor 2009 mee te delen, zoals ze aanvaard werden na afloop van de bilaterale vergaderingen (of desgevallend de postbilaterale vergaderingen).
- De departementen zullen tevens aan het secretariaat van de ICWB de begrotingsfiches bezorgen betreffende de kredieten wetenschapsbeleid of minstens een samenvatting van de projecten inzake wetenschapsbeleid die met deze kredieten gerealiseerd kunnen worden.
- Met deze gegevens (aanvaarde kredieten 2009 en verantwoordingen) kan een eerste verslag van de ICWB over de voorafbeelding van de begroting 2009 opgemaakt worden. Desgevallend zal dit eerste verslag in een tweede stadium worden aangepast aan de latere beslissingen (begrotingsconclaf). Het secretariaat van de ICWB rekent ten zeerste op de medewerking van de departementen om, na afloop van de procedure van de begrotingsopmaak, een aangepast verslag te kunnen opmaken dat het bedrag en de verantwoording bevat van de kredieten voor wetenschapsbeleid zoals het Parlement ze heeft goedgekeurd.

4.6. – Integratie van de genderdimensie in de voorbereiding van de begroting

De wet van 12 januari 2007 tot controle op de toepassing van de resoluties van de wereldvrouwenconferentie die in september 1995 in Peking heeft plaatsgehad en tot integratie van de genderdimensie in het geheel van de federale beleidslijnen (B.S. dd 13.02.2007) maakt 'genderbudgeting' voor alle federale instellingen verplicht.

In concreto voorziet artikel 2, §1, van deze wet in de integratie van de genderdimensie in de begrotingsvoorbereidingen.

Artikel 2, § 2 bepaalt dat "de kredieten met betrekking tot de acties om gelijkheid van mannen en vrouwen te verwezenlijken, per departement, staatsdienst met afzonderlijk beheer, overheidsbedrijf en instelling van openbaar nut, [worden] uiteengezet in een gendernota die als bijlage wordt gevoegd bij elk ontwerp van algemene uitgavenbegroting".

De wet bepaalt dus de verplichting melding te maken van de specifieke kredieten inzake gelijke kansen en van het feit dat men rekening houdt met 'gender' in de begroting vanaf de opmaak ervan, zowel aan de uitgaven- als de ontvangstenzijde. In dit laatste geval wordt de begroting opgemaakt op basis van een voorafgaande genderanalyse (ex-ante)¹.

De implementatie van de verplichting in kwestie zal in twee fasen gebeuren. **Voor de opmaak van de begroting 2009 wordt aan de verschillende instanties gevraagd om de programma's / projecten die in aanmerking komen voor genderbudgeting te definiëren. Hiertoe is in bijlage IV in een kolom (8) voorzien waarin de betrokken kredieten kunnen worden geïdentificeerd.**

Bij de opmaak van de begroting 2010 zal de verplichting inzake de opmaak van de gendernota, zoals vermeld in artikel 2 van de wet, onverkort van toepassing zijn. Het Instituut voor de gelijkheid van vrouwen en mannen zal in de periode van 2008, begin 2009 verschillende sensibiliseringsacties naar de betrokken federale instellingen uitvoeren.²

4.7. – Begrotingsweerslag van de nieuwe institutionele maatregelen

De FOD's / departementen worden verzocht de basisallocaties aan te merken die betrokken zijn bij de nieuwe institutionele maatregelen die bevat zijn in het voorstel van bijzondere wet houdende institutionele maatregelen (Doc. Senaat, zitting 2007-2008, 4-602/1) en in het voorstel van wet houdende institutionele maatregelen (Doc. Senaat, zitting 2007-2008, 4-604/1).

Dit punt zal worden besproken op de technische bilaterale vergaderingen.

4.8. - De Inspectie van Financiën en de Afgevaardigden van de Minister van Begroting

De inspecteurs van Financiën en de Afgevaardigden van de Minister van Begroting bij de instellingen van openbaar nut zullen betrokken worden bij het opstellen van de voorstellen, zodat ze er tijdig een omstandig advies kunnen over uitbrengen.

De Inspectie van Financiën wordt uitgenodigd haar verslagen op te stellen rekening houdend met alle elementen die een verantwoording ten gronde van de volledige kredietmassa mogelijk maken.

Bijkomend aan hun normale advies met betrekking tot de onder rubriek 4.2.2 vermelde punten wordt aan de inspecteurs van Financiën bovendien gevraagd een hoofdstuk van hun verslag te wijden aan het onderzoek van ieder van de volgende punten:

¹ De memorie van toelichting van de wet vermeldt uitdrukkelijk het concept van genderbudgeting als impactassessment (artikel 2 en artikel 3, §3).

² Voor verdere informatie over het concept genderbudgeting zie website Instituut = <http://www.iefh.fgov.be/>

- de niet-fiscale ontvangsten;
- de niet-gereguleerde toelagen: zij zullen er o.m. op toezien dat de onder punt 2.3. van **bijlage I** gevraagde gegevens daadwerkelijk worden verstrekt en hun appreciatie dienaangaande rapporteren;
- de inspecteurs van Financiën worden verzocht de statistische gegevens die geleverd zijn ter ondersteuning van de **bijlage III**, zowel qua aanwervingen als qua afvloeiingen na te gaan.

De inspecteurs van Financiën wordt ook gevraagd een aantal prestatieanalyses m.b.t. de overheidsfinanciën te maken en aanbevelingen te doen voor de beheersing van de uitgaven.

Die analyses strekken ertoe nuttige informatie in een meerjarige benadering te verschaffen, maar ook met het oog op te nemen beslissingen in het raam van de begroting 2009.

Een eerste analyse zal betrekking hebben op de werkgelegenheid bij de federale overheid. Een principenota in dat verband en in te vullen tabellen gaan als bijlage bij deze omzendbrief (**Bijlage XII**).

4.9. - Bestemming en aantal exemplaren

Alle documenten betreffende de begrotingsvoorstellen worden in twee exemplaren toegezonden aan:

De Staatssecretaris voor Begroting
Copernicusgebouw – 7^{de} verdieping
Wetstraat 51
1040 BRUSSEL

Gelijktijdig worden zes exemplaren rechtstreeks toegestuurd aan de :

Voorzitter van de FOD Budget en Beheerscontrole
Koningsstraat, 138/2
1000 BRUSSEL

De inspecteurs van Financiën zenden 3 exemplaren van hun verslag aan de Staatssecretaris voor Begroting en 6 exemplaren aan de Voorzitter van de FOD Budget en Beheerscontrole (Plus 2 exemplaren aan de bevoegde instanties voor wat de voorstellen inzake Wetenschapsbeleid betreft).

Dit geldt eveneens voor de verslagen van de inspecteurs van Financiën en van de afgevaardigden van de Minister van Begroting bij de instellingen van Openbaar nut van categorie A, B, C en D en sui generis.

Opmerking:

Voor wat betreft de onderstaande instellingen, zal eveneens een kopie van de voorafbeelding van de begroting moeten worden overgemaakt aan de Macrobudgettaire dienst ter attentie van mevrouw Elke Cobbaut, Koningsstraat 138/2, 1000 Brussel (☎ 02/212 37 54 - ☎ 02/212 39 36 - ✉ elke.cobbaut@budget.fed.be).

Het betreft de eenheden van de overheidssector te consolideren met de economische hergroepering van de federale overheid:

- Instellingen van openbaar nut (categorie A)
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen
Federaal Planbureau
Regie der Gebouwen
Pensioendienst voor de Overheidssector
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten

 - Instellingen van openbaar nut (categorie B)
Agentschap voor de oproepen tot de hulpdiensten
Belgisch Interventie- en Restitutiebureau
Zilverfonds
Federale kenniscentrum voor de gezondheidszorg
Nationaal Geografisch Instituut
Instituut voor Veteranen - Nationaal Instituut voor Oorlogsinvaliden, Oud-strijders en Oorlogsslachtoffers
Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen
Nationaal Orkest van België
Koninklijke Muntchouwborg

 - Instellingen van openbaar nut (categorie C)
Federaal Agentschap voor de nucleaire controle

 - Andere eenheden
Agentschap voor Buitenlandse Handel
Nationale Kas voor Rampenschade
Studiecentrum voor Kernenergie
Centrum voor Gelijkheid van Kansen en voor Racismebestrijding
Commissie voor Regulering van de Elektriciteit en Gas
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven
Nationale Arbeidsraad
Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen
Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening
Muntfonds
Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie
Paleis voor Schone Kunsten
Belgisch telematica-onderzoeksnetwerk
Staatsdienst afzonderlijk beheer belast met het beheer van de paspoorten, visa, identiteitskaarten voor Belgen in het buitenland en legaliseringen
Staatsdienst afzonderlijk beheer belast met het beheer van identiteitskaarten
-

5. - Tijdschema

De begrotingsvoorstellen zullen aan de Staatssecretaris voor Begroting en aan de FOD Budget en Beheerscontrole toegezonden worden. Dit houdt in dat ze vooraf binnen elke begrotingscel moeten onderzocht zijn.

Het tijdschema van de werkzaamheden zal als volgt verlopen:

- de begrotingsvoorstellen van de Departementen worden ingewacht tegen uiterlijk maandag 2 juni 2008.
- de "technische bilaterales" 2009 zullen eind juni – begin juli aanvangen volgens een tijdschema dat u binnenkort zal worden meegedeeld;

Ter herinnering, deze voorstellen betreffen volgende documenten:

- de wetsbepalingen;
 - de departementale voorafbeeldingen bij ongewijzigd beleid, samengesteld uit de **bijlage IV** - Begrotingsvoorstellen bij ongewijzigd beleid, de **bijlage V** - fiches betreffende de verrichtingen op de organieke fondsen en de **bijlagen VI en VII** respectievelijk betreffende de Rijksmiddelenbegroting en de niet-fiscale ontvangsten;
 - **bijlage III**;
 - de tabellen van **bijlage XII**;
 - de begrotingsfiches.
-

6. – De parlementaire begrotingsdocumenten

Ter herinnering: de algemene uitgavenbegroting bevat:

- het ontwerp van wet houdende de algemene uitgavenbegroting met de basisallocaties, geïntegreerd in de krediettabellen per programma: één enkel document voor alle departementen te samen, opgemaakt door de FOD Budget en Beheerscontrole;
- de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting op basis van de begrotingsfiches en hun elektronische dragers;
- de globale verantwoordingen.

De stafdiensten budget en beheerscontrole van de FOD's / departementen zullen te gelegener tijd nauwkeurige instructies ontvangen voor het afwerken van de begrotingsdocumenten.

De boekhoudkundige diensten van de departementen worden verzocht deze omzendbrief toe te zenden aan alle diensten en instellingen die afhangen van hun departement.

**DE STAATSSECRETARIS VOOR
BEGROTING,**

DE EERSTE MINISTER

(get.) M. WATHELET

(get.) Y. LETERME

TECHNISCHE PARAMETERS

Deze bijlage behandelt de technische parameters die moeten worden toegepast voor de herziening van de begroting 2008 en de opmaak van de begroting 2009, bij ongewijzigd beleid.

1. UITGAVEN GEKOPPELD AAN DE EVOLUTIE VAN DE INDEX DER CONSUMPTIEPRIJZEN**1.1. WERKHYPOTHESES****1.1.1. Inflatie**

De volgende hypothesen zullen in aanmerking genomen worden op het vlak van de inflatie:

	2008 / 2007 (Economische begroting 01/08)	2008/2007 Raming April 2008	2009/2008
index van de consumptieprijzen	+ 3,0 %	+ 3,8 %	+ 2,0 %
gezondheidsindex	+ 2,8 %	+ 3,5 %	+ 2,1 %

1.1.2. Evolutie van de vereffeningcoëfficiënten.

Op basis van de werkelijke gegevens en de recentste hypothesen inzake de evolutie van de prijzen, zullen de vereffeningcoëfficiënten het volgende verloop kennen:

Spilindexen (*) (basis 1996 = 100)	Vereffeningcoëfficiënten					
	Wedden			Sociale uitkeringen		
	maand	Rang		maand	rang	
103,14	06/1999	1,2190	10	06/1999	1,0000	0
105,20	09/2000	1,2434	11	09/2000	1,0200	1
107,30	07/2001	1,2682	12	06/2001	1,0404	2
109,45	03/2002	1,2936	13	02/2002	1,0612	3
111,64	07/2003	1,3195	14	06/2003	1,0824	4
113,87	11/2004	1,3459	15	10/2004	1,1041	5
116,15	09/2005	1,3728	16	08/2005	1,1262	6
(basis 2004 = 100)						
104,14	11/2006	1,4002	17	10/2006	1,1487	7
106,22	02/2008	1,4282	18	01/2008	1,1717	8
108,34	06/2008 (e)	1,4568	19	05/2008 (e)	1,1951	9
110,51	04/2009 (e)	1,4859	20	03/2009 (e)	1,2190	10

(*) Berekening van de spilindexen: Ten gevolge van de toepassing, vanaf januari 2006, van een nieuwe index van de consumptieprijzen met basis 2004 = 100, is de omrekeningscoëfficiënt, die de overgang van de basis 1996 naar de basis 2004 mogelijk maakt, vastgesteld op 0,8790 voor de gezondheidsindex :
 $116,15 \times 0,8790 = 102,10;$
 $102,10 \times 1,02 = 104,14.$

(e) Hypotheses volgens welke de sociale uitkeringen en de bezoldigingen respectievelijk in mei 2008 en in juni 2008 geïndexeerd worden (overschrijding van de spilindex 108,34 in april 2008), en daarna, in maart en april 2009 (overschrijding van de spilindex 110,51).

1.2. GEMIDDELDE VEREFFENINGSCOEFFICIENTEN

De vereffeningsscoëfficiënten die voor de ramingen 2009 van de verschillende geïndexeerde uitgavencategorieën moeten worden toegepast, zijn hierna weergegeven (Zie ook bijlagen VIII en IX).

	Referte- periode 100 %	Vereffening- coëfficiënt van spil- index 108,34	Werkhypothese 2009
A. <u>Bezoldigingen</u>	juli 1989	1,4568	1,4762
B. <u>Kinderbijslagen</u>	januari 2000	1,1951	1,2130
C. <u>Andere sociale uitkeringen</u>	januari 2000	1,1951	1,2150

1.3. INDEXERING VAN DE PERSONEELSKREDIETEN

De vereffeningsscoëfficiënten vermeld in de kolom "Werkhypothese 2009" van de tabel vermeld onder 1.2. gelden voor de basisbedragen van de weddeschalen tegen 100 %. Voor de eigenlijke bezoldigingen gaat het referentietijdstip terug tot juli 1989; voor de kinderbijslagen is dat januari 2000.

De formule voor de indexering van de kredieten van 2009 wordt:

$$\frac{\text{gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt van de bezoldigingen 2009}}{\text{gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt van de bezoldigingen 2008}}$$

De gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt van de bezoldigingen van 2009 wordt op 1,4762 geraamd en de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt van de bezoldigingen van 2008 is herraamd op 1,4378.

Voor de FOD's / departementen en de instellingen van openbaar nut, bedraagt de aangepaste variatiecoëfficiënt 2009/2008 bijgevolg:

$$\frac{1,4762}{1,4378} = 2,67 \%$$

Voor de OISZ's, bedraagt de variatiecoëfficiënt 2009/2007 bijgevolg: $\frac{1,4762}{1,3980} = 5,59 \%$

1.4. INDEXERING VAN DE ANDERE UITGAVENCATEGORIEËN

De overeenkomstige variatiecoëfficiënten voor de verschillende sociale uitkeringen zijn als volgt verkregen :

- kinderbijslagen: $1,2130 / 1,1834 = 2,50 \%$
- andere sociale uitkeringen: $1,2150 / 1,1873 = 2,33\%$

2. NORMEN

Hieronder vindt men een reeks specificaties betreffende sommige soorten van uitgaven.

2.1. PERSENEELSUITGAVEN

Er wordt in herinnering gebracht dat de basisallocatie 11.03 uitsluitend bestemd is voor de uitgaven ten gunste van het statutaire personeel (definitieven en stagiairs), terwijl daarentegen de basisallocatie 11.04 alle andere stelsels behelst (contractuelen, gesubsidieerde contractuelen, enz., ...).

De diensten die niet over zulke personeelsenveloppe beschikken, zullen de berekening van de personeelskredieten opstellen volgens de klassieke methode voorgesteld in de **bijlage III** van deze omzendbrief.

2.2. WERKINGSKOSTEN

Onder werkingskosten moeten worden verstaan:

- enerzijds de gemeenschappelijke werkingskosten, met name de basisallocaties 11.05 - Sociale Dienst, de basisallocaties 12 die uitsluitend de "algemene werkingskosten" betreffen in de zin van de economische classificatie van de uitgaven (en meer precies de economische codes 121 en 122), evenals de 74.01 en 74.04.
- Anderzijds zijn er de specifieke werkingsuitgaven: "specifieke aankopen" van niet-duurzame goederen en diensten moeten dus aangerekend worden op de basisallocaties 12 gevolgd door een specifiek volgnummer (verschillend van 01, 04 en 06). **Bovendien mag geen compensatie gebeuren tussen beide soorten werkingsuitgaven.**

De werkingskosten voor 2008 worden niet aangepast. Voor de initiële kredieten 2009 mag de globale stijging van de algemene en specifieke werkingskosten niet méér bedragen dan 2,0 % ten opzichte van de initiële kredieten 2008.

Deze norm geldt ook voor de diensten waarvan de werkingskosten rechtstreeks of onrechtstreeks (via toelage of dotatie) ten laste worden genomen door de Staatsbegroting.

De departementen worden verzocht de inventaris mee te delen van alle niet-recurrente uitgaven vervat in de initiële kredieten 2008 en waarmee logischerwijs geen rekening mag worden gehouden bij de vaststelling van de werkingskredieten 2009.

De verminderingen die op het lopende jaar 2008 zouden worden toegepast ter compensatie van bijkomende kredieten van voorgaande jaren, zouden daarentegen opnieuw kunnen worden toegevoegd aan de berekeningsbasis voor 2009 (desgevallend te preciseren).

2.2.1. Uitgaven voor energieverbruik

De indicatieve prijzen worden geraamd zoals hierna vermeld (toestand op 18.04.2008 en rekening houdend met een korting van $\pm 0,1$ EUR/l. voor de motorbrandstoffen geleverd aan de pomp met behulp van magneetkaarten van de dienst Aankoopbeleid en Advies – FOD - Overschrijdende Raamcontracten bij de FOD P & O (voorheen het Federaal Aankoopbureau):

- benzine :
 - loodvrije 95 octaan : **1,4086 EUR per liter**
 - loodvrije 98-50S : **1,4416 EUR per liter**
- diesel 50S : **1,2136 EUR per liter**
- LPG : **0,4626 EUR per liter**
- stookolie : **0,7552 EUR per liter**
- stookolie 50S : **0,7815 EUR per liter**
(50S = zwavelarm).

Gas en Elektriciteit:

Wat de levering van gas en elektriciteit betreft, geeft onderstaande tabel een overzicht van de tarieven bepaald in de contracten die door de Regie der Gebouwen zijn afgesloten voor de gebouwen in de verschillende gewesten. Die tarieven gelden voor de **gebouwen die eigendom zijn van en bezet worden door de Federale Staat, alsook voor de gebouwen welke de Federale Staat in hun geheel huurt van een privé-eigenaar.**

Gewest:	Brussel-Hoofdstad	vlaams	waals
ELEKTRICITEIT			
Leverancier	Electrabel	Electrabel	-
Tarieven hoogspanning			-
Normaal uur	0,08281 €/kWh	0,09625 €/kWh	
Stil uur	0,04836 €/kWh	0,05217 €/kWh	-
Groene elektr. Normaal uur	0,08356 €/kWh		
Groene elektr. Stil uur	0,04911 €/kWh		
Tarieven laagspanning			
Vaste/ jaar	58,56251 €/kWh	56,31000 €/kWh	
Normaal uur	0,07548 €/kWh	0,08138 €/kWh	-
Stil uur	0,05181 €/kWh	0,05232 €/kWh	-
Groene elektr. Normaal uur	0,07623 €/kWh		
Groene elektr. Stil uur	0,05256 €/kWh		
Looptijd contract	01.01.08-31.12.09 Verlenging met 2 jaar mogelijk; stilzwijgende verlenging	01.01.07-31.12.08 Verlenging met 2 jaar mogelijk	-
GAS			
Leverancier	-	Electrabel	-
Tarief	-	0,03206 €/kWh	-
Looptijd contract	-	01.01.07-31.12.08 Verlenging met 2 jaar mogelijk	-

De raamcontracten die de Regie voor gebouwen gelegen in het Vlaams Gewest en in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft gesloten, betreffen uitsluitend het gedeelte energie (niet de distributiekosten en de heffingen).

Voor bijkomende inlichtingen over de gas- en elektriciteitsstarieven, worden de FOD's/departementen verzocht contact op te nemen met de Regie der Gebouwen. Contactpersonen: mevr. J. Chantry (Brussels Hoofdstedelijk Gewest) (joelle.chantry@buildingsagency.be) en de h. G. Ghysbrecht (guy.ghysbrecht@buildingsagency.be)

2.2.2. Huur van onroerende goederen (B.A. 12.06 - Huurgelden)

Zoals steeds zullen de kredietvoorstellen zich beperken tot de huur in eigen beheer.

2.2.3. Uitzonderlijke kosten (B.A. 12.07)

De aard zelf van die uitgaven vraagt om het verstrekken van een nauwkeurige raming en van een omstandige verantwoording van de eventuele behoeften door invulling, zoals voor de uitgaven van de activiteitenprogramma's, van de geschikte begrotingsfiche. Bij het vaststellen van die kredieten is het aangewezen zich te houden aan absolute prioriteiten.

2.2.4. Aankopen van duurzame roerende goederen (B.A. 74.01)

- Meubilair, machines, materieel en vervoermiddelen te land

Een nauwkeurige aanduiding van de aard en de bestemming van die categorie van aankopen moet bij de voorstellen worden gevoegd.

- Aankoop van voertuigen

De inschrijving van kredieten voor de aankoop van voertuigen dient te worden gestaafd door een nauwkeurige verantwoording waarbij, onder meer, de aankoopdatum en de kilometerstand van de te vervangen voertuigen worden vermeld.

2.2.5. Boekhouding van de aankoop van apparatuur en programmatuur (B.A. "12" of B.A. "74")

Ingevolge verduidelijkingen vanwege Eurostat over de aanrekening van aankopen van apparatuur en programmatuur in het kader van het ESR 95, moeten deze worden aangerekend op een basisallocatie "74", als beide volgende voorwaarden zijn vervuld:

1. dat zij herhaaldelijk of continu gebruikt worden in het productieproces gedurende meer dan een jaar;
2. dat de aankoopprijs ervan (BTW inbegrepen) hoger is dan 500 euro (tegen prijzen van 1995), per eenheid of per bestelling in geval er grote hoeveelheden worden aangekocht.

Als deze beide voorwaarden niet voldaan zijn, moet de aanrekening gebeuren op een basisallocatie "12".

2.3. NIET-GEREGLEMENTEERDE TOELAGEN

In principe, en ten opzichte van de initiële kredieten 2008, mogen de niet-gereguleerde toelagen niet méér toenemen dan 2,0 % voor de voorafbeelding van de begroting 2009. Er zal geen aanpassing zijn voor 2008.

In toepassing van het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole wordt in principe geen enkele toelage nog aan het akkoord van de Minister van Begroting voorgelegd, voor zover het niet gaat om een uitgave van een nieuw principe, de kredieten voldoende zijn en een wettelijke bepaling van de algemene uitgavenbegroting de aard van die toelage preciseert. Dit veronderstelt een meer diepgaand onderzoek van deze uitgavencategorie bij de voorbereiding van de begroting.

Daarom worden de FOD's / departementen verzocht de volgende gegevens te verstrekken inzake alle niet-gereguleerde toelagen:

- de opportuniteit van de toelage;
- een begrotingsschets voor het jaar 2009 en de rekeningen voor de laatste twee beëindigde jaren van de betoelagde instellingen;
- de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting van 2008;
- de staat en oorsprong van de reserves op 1 januari 2008;
- een gedetailleerde lijst met de activiteiten, de personeelsuitgaven en de werkingskosten van deze instellingen;
- elk ander element waardoor een meer grondig onderzoek van de gevraagde kredieten mogelijk wordt.

De begrotingsfiches blijken het gepaste instrument te zijn om deze gegevens vorm te geven.

2.4. KREDIETEN BETREFFENDE POLITIEK SECRETARIAAT / CEL ALGEMENE BELEIDSCOORDINATIE / CEL ALGEMEEN BELEID EN BELEIDSCEL

a) Reglementaire basis

Koninklijk besluit van 19 juli 2001 – B.S. 28.07.2001 - betreffende de invulling van de beleidsorganen van de federale overheidsdiensten.

b) Omvang, samenstelling van de organen (aantal "inhoudelijke" – niveau 1 – en uitvoerende medewerkers); maximale jaarlijkse begrotingskost per persoon.

Deze parameters werden beslist door de Ministerraad.

c) Het vademecum "Invulling van de secretariaten, cel algemene beleidscoördinatie, cellen algemeen beleid en beleidsorganen" verschaft de details van de toegestane parameters.

d) De toegestane begrotingsenveloppen voor 2009 zijn onderworpen aan de algemene indexeringsnormen die in onderhavige omzendbrief, zowel voor de personeelskredieten als voor de werkingsuitgaven van de FOD's, worden vastgesteld.

2.5. UITGAVEN DIE BEINVLOED WORDEN DOOR DE SCHOMMELINGEN VAN DE WISSEL-KOERS

De kredieten voor de uitgaven waarvan het bedrag gebonden is aan de koers van de U.S.-dollar, de Zw. F of de Yen, zullen worden geraamd op basis van volgende koers (08/04/08) :

1 EUR	=	1,5694 USD (Amerikaanse dollar);
	=	161,29 JPY (Yen);
	=	1,5913 CHF (Zwitserse frank);
	=	40,3399 BEF (pro memorie).

2.6. UITGAVEN DIE NIET VERDEELD WORDEN VOLGENS DE ECONOMISCHE CLASSIFICATIE

Het gebruik van de economische code 01 om de eerste twee cijfers van een basisallocatie te bepalen wordt niet toegestaan.

In de meeste gevallen kan een nauwkeurige codering voor elke soort van uitgaven worden vastgesteld, vooral wanneer ze elk jaar terugkomen. Ingeval de inschrijving van een nieuw voorstel problemen zou stellen, kunnen de comptabiliteitsdiensten van de departementen zich in verbinding stellen met hun correspondent bij de FOD Budget en Beheerscontrole.

Bovendien biedt de techniek van de herverdeling van basisallocaties voldoende soepelheid ten behoeve van het beheer van de kredieten binnen eenzelfde programma.

3. LASTEN VAN HET VERLEDEN

Wat de lasten van het verleden betreft, moet een raming bezorgd worden van de nog uitstaande vastleggingen op 1 januari 2008 en op 1 januari 2009.

BIJLAGE II

**DE VOORSTELLING VAN DE BEGROTINGS-
DOCUMENTEN IN EUROPESE MUNT (IN EURO)**

De "begrotingsentiteiten" van de federale overheid	Begrotingsvoorafbeelding Definitieve begroting Meerjaren- begrotingsprojectie
1. RIJKSMIDDELENBEGROTING 1.1. - Tabel van de begrotingswet: 1.2. - Vergelijkende tabel (ontwikkelingen): 1.3. - Verantwoordingsnota's:	In duizend euro, zonder decimalen
2. ALGEMENE UITGAVENBEGROTING 2.1. - Dispositief (tekst) van de begrotingswet:	In euro, zonder decimalen
2.2. - Tabellen van de begrotingswet: 2.2.1. - Dotaties: 2.2.2. - Diensten van algemeen bestuur, per programma's en basisallocaties: 2.2.3 - Terugbetalings- en toewijzingsfondsen:	In duizend euro, zonder decimalen
2.2.4. - Staatsdiensten met afzonderlijk beheer: 2.2.5. - Staatsbedrijven: 2.2.6. - Instellingen van openbaar nut van de categorie A (W. 16.03.1954):	In euro, zonder decimalen
2.3. - Verantwoordingsnota's (begrotingsfiches): 2.3.1. - Voor 2.2.1., 2.2.2. en 2.2.3.:	In duizend euro, zonder decimalen
2.3.2. - Voor 2.2.4., 2.2.5. en 2.2.6.:	In euro, zonder decimalen
3. ALGEMENE TOELICHTING VAN DE BEGROTING	In duizend of in miljoen euro, zonder decimalen, naargelang de orde van grootte van de gegevens
4. INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT van de categorieën B, C en D en OPENBARE INSTELLINGEN VAN DE SOCIALE ZEKERHEID 4.1. - Begrotingstabel: 4.2. - Verantwoordingsnota's:	In euro, zonder decimalen
4.3. - "Synoptische-" en syntheses Tabellen	In duizend euro, zonder decimalen

HERRAMING VAN DE PERSONEELSUITGAVEN VOOR 2008

(in duizend euro)		
B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal

1. Uitgaven 2007 (verwezenlijkt tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4002)

1.1. Ordonnanceringen uitgevoerd in 2007

	+	+
--	---	---

1.2. Ordonnanceringen uit te voeren in 2008 voor 2007
(op van 2007 naar 2008 getransporteerde kredieten)

	+	+
--	---	---

1.3. Het bedrag van de ordonnanceringen bestemd voor "eenmalige" uitgaven
(d.w.z. niet terugkerende), nauwkeurig te vermelden
(af te trekken van de ordonnanceringen 2007):

	-	-
--	---	---

Totaal		
---------------	--	--

- Waarvan het bedrag van de kredieten voor de contractuelen (uitzonderlijke en tijdelijke behoeften):

	()
--	---	---

Variatiecoëfficiënt ingevolge indexering 2008/2007

x 1,0268

Totaal (geïndexeerd tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt

van 2008: 1,4378

Totaal 1		
-----------------	--	--

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

(in duizend euro)

B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal
------------	------------	--------

2. Variaties in functie van de effectieven (tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4378)

2.1. Verminderingen in 2008 ingevolge de afvloeiingen in 2007 en 2008

AFVLOEIINGEN	2007	2008
Statutairen N A, B	-	-
Statutairen N C, D	-	-
Contractuelen	-	-
TOTALEN	-	-

-		-
-		-
		-

Totaal 2.1.	-	-
-------------	---	---

2.2. Meeruitgaven in 2008 door aanwervingen in 2007 en 2008

AANWERVINGEN	2007	2008
Statutairen N A, B	+	+
Statutairen N C, D	+	+
Contractuelen	+	+
TOTALEN	+	+

+		+
+		+
		+

Totaal 2.2.	+	+
-------------	---	---

Totaal 2	+/-	+/-
----------	-----	-----

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

(in duizend euro)

B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal
------------	------------	--------

3. Variaties als gevolg van de anciënniteit en de bevordering (tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4378)

geldelijke anciënniteit	+	+	+
bevorderingen	+		+

Totaal 3	+	+	+
-----------------	---	---	---

**4. Andere elementen die een invloed op de personeelskredieten hebben (nader te preciseren in een bijlage)
(tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4378)**

Totaal 4	+/-	+/-	+/-
-----------------	-----	-----	-----

**5. ALGEMEEN TOTAAL (Totaal van de rubrieken 1 tot 4)
(geïndexeerd tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4378)**

--	--	--	--

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

RAMING VAN DE PERSONEELSUITGAVEN VOOR 2009

(in duizend euro)		
B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal

1. Aangepaste uitgaven 2008 (te berekenen tegen de gemiddelde vereffeningcoëfficiënt 1,4378)

--	--	--

- Het bedrag van de kredieten bestemd voor "eenmalige" uitgaven (d.w.z. niet terugkerende), nauwkeurig te vermelden (**af te trekken van de aangepaste kredieten 2008**):

		-
--	--	---

- "Eenmalige" uitgaven

Totaal		

- Waarvan het bedrag van de kredieten voor de contractuelen (uitzonderlijke en tijdelijke behoeften):

		()
--	--	----------

Variatiecoëfficiënt 2009/2008 (indexering)

x 1,0267

Totaal (geïndexeerd tegen de gemiddelde vereffeningcoëfficiënt

van 2009: 1,4762

Totaal 1		

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

(in duizend euro)

B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal
------------	------------	--------

2. Variaties in functie van de effectieven (tegen de gemiddelde vereffeningscoëfficiënt 1,4762)

2.1. Verminderingen in 2009 ingevolge de afvloeiingen in 2008 en 2009

AFVLOEIINGEN	2008	2009
Statutairen N A, B	-	-
Statutairen N C, D	-	-
Contractuelen	-	-
TOTALEN	-	-

-		-
-		-
-		-

Totaal 2.1.	-	-
-------------	---	---

2.2. Meeruitgaven in 2009 door aanwervingen in 2008 en 2009

AANWERVINGEN	2008	2009
Statutairen N A, B	+	+
Statutairen N C, D	+	+
Contractuelen	+	+
TOTALEN	+	+

+		+
+		+
+		+

Totaal 2.2.	+	+
-------------	---	---

Totaal 2	+/-	+/-
----------	-----	-----

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

B.A. 11.03	B.A. 11.04	Totaal
------------	------------	--------

(in duizend euro)

3. Variaties als gevolg van de anciënniteit en de bevordering (tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4762)

geldelijke anciënniteit	+	+	+
bevorderingen	+		+

Totaal 3	+	+	+
-----------------	---	---	---

**4. Andere elementen die een invloed op de personeelskredieten hebben (nader te preciseren in een bijlage)
(tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4762)**

Totaal 4	+/-	+/-	+/-
-----------------	-----	-----	-----

**5. ALGEMEEN TOTAAL (Totaal van de rubrieken 1 tot 4)
(berekend tegen de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënt 1,4762)**

--	--

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

INTERPRETATIE VAN DE PUNTEN 2.1. EN 2.2. VAN BIJLAGE III/2

De raming van de personeelsuitgaven voor 2009 in het kader van de voorbereiding van de begroting is gebaseerd op de aangepaste kredieten 2008. Deze werden vastgesteld bij de begrotingscontrole op basis van de ordonnancerings in 2007.

Weerslag op de begroting van de afvloeiingen gepland in 2008 en 2009 (punt 2.1.)

Het gaat er om de winst te ramen in termen van ordonnancerings van de afvloeiingen van statutaire en contractuele personeelsleden gepland in 2008 en 2009.

In **de kolom "2008"** wordt de financiële weerslag opgenomen in het jaar 2009 van de afvloeiingen in 2008 per categorie. Let wel dat enkel zal worden rekening gehouden met het aantal bijkomende maanden in vergelijking met de vermindering die reeds is gebeurd bij de aanpassing van de begroting 2008. Het is dus noodzakelijk de gegevens uit de begrotingscontrole in overeenstemming te brengen met deze die worden opgevraagd voor de opstelling van de begroting 2009. Hier volgt een eenvoudig voorbeeld om dit te illustreren.

Voorbeeld¹: afvloeiing van een statutair ambtenaar op 1 maart 2008

Bijlage III - controle 2008 (op basis van de ordonnancerings 2007):

Uit te voeren vermindering: (-) 9/12 van de jaarlijkse kost van de ambtenaar

Uitleg : 12/12 van de jaarlijkse kost van de ambtenaar zijn inbegrepen in de ordonnancerings 2007. Welnu, de begroting 2008 draagt slechts 3 maand van de prestaties van de ambtenaar (12-2007, 1-2008 en 2-2008).

Bijlage III - begroting 2009 (op basis van de aangepaste kredieten 2008):

Uit te voeren vermindering: (-) 3/12 van de jaarlijkse kost van de ambtenaar

Uitleg: De kosten van de laatste maand van het jaar 2007 en van de eerste twee maanden van het jaar 2008 zijn inbegrepen in de aangepaste kredieten 2008. Ze moeten er dus van afgetrokken worden.

Let wel: Als bij de begrotingsaanpassing 2008 geen rekening werd gehouden met deze afvloeiing, moet men **12/12, hetzij de jaarlijkse kost van de ambtenaar** aftrekken.

In **de kolom "2009"** wordt per categorie de financiële weerslag in 2009 opgenomen van de afvloeiingen voor het aantal maanden niet-betaalde wedden in 2009.

Ter herinnering, de wedden van de maand december worden betaald in januari van het volgend jaar.

De begrotingslast van de contractuelen voor uitzonderlijke en tijdelijke behoeften waarvoor geen verlenging werd gevraagd, moet worden afgetrokken van de kolom 2009.

Weerslag op de begroting van de aanwervingen in 2008 en 2009 (punt 2.2.)

Het gaat er om een raming te maken van de kost in termen van ordonnancerings van aanwervingen van statutair en contractueel personeel gepland in 2008 en 2009.

Voor wat de statutairen betreft houden de gevraagde aanwervingen rekening met de limieten van de huidige kaders en voor de contractuelen met de reeds toegekende machtigingen.

De andere gevallen moeten in punt 4 van bijlage III worden opgenomen en bijzonder goed verantwoord worden.

¹ Dit voorbeeld houdt geen rekening met de indexaanpassing.

In **de kolom "2008"** wordt de financiële weerslag opgenomen in 2009 van de aanwervingen in 2008 per categorie. Enkel het aantal bijkomende maanden in vergelijking met de geplande verhoging bij de begrotingscontrole zal in rekening worden genomen.

In **de kolom "2009"** wordt per categorie de financiële weerslag in 2009 opgenomen van de aanwervingen voor het aantal maanden dat moet worden betaald in 2009. Gelet op de onzekerheid met betrekking tot de precieze datum van indiensttreding, zal men, als regel van begrotingsraming, uitgaan van een gemiddelde kost overeenstemmend met 6 maand.

BEGROTINGSVOORSTELLEN BIJ ONGEWIJZIGD BELEID

PROPOSITIONS BUDGETAIRES A POLITIQUE INCHANGE

(in duizend euro - en milliers d'euros)

Basisallocatie - Allocation de base	K.S. (*)	2008			2009 Voorstel Proposition	G	CPG CIEP	2010 Raming Estimation (10)	2011 Raming Estimation (11)	2012 Raming Estimation (12)
		Initieel Initial (4)	Aanpassing Ajustement (5)	Aangepast Ajusté (6)						
OA P A DO P A (1)	S.C. (3)
..

K.S. - S.C : De volgende afkortingen gebruiken - Employer les abréviations suivantes:

- a : niet-gesplitst krediet - crédit non dissocié
- b : gesplitst ordonanceringskrediet - crédit dissocié d'ordonnancement
- c : gesplitst vastleggingskrediet - crédit dissocié d'engagement
- f.o. : veranderlijk ordonanceringskrediet - crédit variable d'ordonnancement
- f.e. : veranderlijk vastleggingskrediet - crédit variable d'engagement

G : In aanmerking genomen voor Gender Budgeting - Prise en compte pour le Gender Budgeting

CPG - CIEP : Code prijsgevoeligheid - Code d'incidence de l'évolution des prix

- 1 = wettelijke indexering - indexation légale;
- 2 = prijsgevoelige uitgaven - dépenses sensibles à l'évolution des prix;
- 3 = geen invloed - sans incidence.

VERRICHTINGEN OP DE BEGROTINGSFONDSEN

(in duizend euro)

Organisatieafdeling: Programma:

Omschrijving van het fonds:

	2007		2008		2009		2010		2011		2012	
	Verwezenlijkingen	Ordonnanc.	Begrotingscontrole	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.
Saldo op 1 januari:												
<u>Toegewezen ontvangsten:</u>												
artikels (*) en aard:												
-												
-												
-												
-												
totale ontvangsten :												
Desaffectatie van middelen:												
Annulering van vroegere vastleggingen (**):												
<u>Uitgaven:</u>												
Basisallocaties en onderwerp:												
-												
-												
-												
-												
totale uitgaven :												
Saldo op 31 december:												

(*) Artikelnummer van de Rijksmiddelenbegroting.
 (***) Niet van toepassing voor fondsen met een vastleggingsmachtiging.

(in duizendtallen euro)

TITEL I – LOPENDE ONTVANGSTEN

Art.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	Aanwijzing der Besturen en der opbrengsten Désignation des Administrations et des produits	2005 verwezenlijkt réalisé	2006 verwezenlijkt réalisé	2007 verwezenlijkt réalisé	2008 waarschijnlijk probable	2009 voorstel proposition	2010 voorstel proposition	2011 voorstel proposition	2012 voorstel proposition	
		77	49	49						
11.02	Terugbetaling van de wedden aan het gedetacheerd personeel van de Federale Diensten voor wetenschappelijke, technische en culturele aangelegenheden									
12.02	Terugbetaling van de zandingskosten van het personeel van de Federale Diensten voor wetenschappelijke, technische en culturele aangelegenheden	15	9	9						
06.01	Diverse en toevallige ontvangsten van de Federale Diensten voor wetenschappelijke, technische en culturele aangelegenheden.....	47	39	39						
08.01	Stortingen uitgevoerd door de instellingen van openbaar nut met het oog op het uitkeren van de bezoldigingen en de onkosten van de controleorganen van de Staat	22	23	23						
	Totale voor hoofdstuk 11	161	120	120						
	Niet toegewezen ontvangsten	-	-	-						
	Toegewezen ontvangsten	161	120	120						
	Totale ontvangsten	161	120	120						

Kolom 3: schrappen en vervangen indien wijziging - Kolommen 5 tot 10: invullen.

Opmaak van begrotingsfiches m.b.t. de niet-fiscale ontvangsten

Ongeacht bijlage VI worden de departementen verzocht - voor elk van de artikelen en littera's van de niet-fiscale ontvangsten - **een begrotingsfiche** op te stellen waarvan het eerste deel de verantwoordingsnota's te publiceren in het document "Rijksmiddelenbegroting" wordt, en het tweede deel bijkomende inlichtingen, gevraagd voor het onderzoek van de begrotingsvoorstellen tijdens "de bilaterale vergaderingen", weergeeft.

EERSTE DEEL:

VERANTWOORDINGSNOTA'S

- 1) Aard van de ontvangst (beschrijving):
Voorbeelden van niet-fiscale ontvangsten: Verkoop van niet-duurzame goederen en van diensten; Verkoop van gronden en gebouwen; Verhuur van gebouwen; Terugbetaling van wedden, voorschotten, ...; Terugvordering van werkingskosten; Renten van vorderingen; Vergoedingen of verplichte bijdragen, enz...
- 2) De wettelijke of reglementaire bepalingen die de basis vormen voor de ontvangst. Datum van de laatste wijziging van deze wetgeving.
- 3) Parameters en wijze van berekening die gebruikt zijn voor de vaststelling van het bedrag van de ontvangst.
- 4) Indexering of actualisatie van de ontvangst.
Is de ontvangst geïndexeerd? Wanneer zijn de heffingen voor de laatste keer verhoogd? Bestaan er technische of wettelijke aanpassingen die een wezenlijke aangroei van deze ontvangst toelaten?
- 5) Alle wijzigingen (in plus of in min) verantwoordend die, ten opzichte van de verwezenlijkingen van de laatste drie jaren, inzake het bedrag van de ontvangst opgetreden zijn.

TWEEDE DEEL:

BIJKOMENDE INLICHTINGEN

- 6) Dienen sommige ontvangsten die in de rubriek "Diverse en uitzonderlijke opbrengsten" voorkomen - gelet op hun blijvende karakteristiek - niet onder een specifiek artikel of littera opgenomen te worden?
- 7) De wijze van berekening voor de meerjarenraming van de ontvangsten verantwoordend, evenals de belangrijkste afwijkingen van deze ramingen.
- 8) De naam en het telefoonnummer van de ambtenaar die de betrokken niet-fiscale ontvangst opvolgt.

Berekening van de gemiddelde vereffeningscoëfficiënten voor 2008

Raming

Hypothese :

- Overschrijding van de spilindex 108,34 (basis 2004 = 100) : april 2008.
- Indexering : - in mei 2008 voor de sociale uitkeringen en de overheidspensioenen;
- in juni 2008 voor de wedden.

A. Wedden (*)

12/2007 tot 01/2008	:	2 x 1,4002	=	2,8004
02/2008 tot 06/2008	:	4 x 1,4282	=	5,7128
06/2008 tot 11/2008	:	6 x 1,4568	=	<u>8,7408</u>
				17,2540
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,4378

B. Kinderbijslagen (*) ()**

12/2007	:	1 x 1,1487	=	1,1487
01/2008 tot 04/2008	:	4 x 1,1717	=	4,6868
05/2008 tot 11/2008	:	7 x 1,1951	=	<u>8,3657</u>
				14,2012
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,1834

C. Andere sociale uitkeringen ()**

01/2008 tot 04/2008	:	4 x 1,1717	=	4,6868
05/2008 tot 12/2008	:	8 x 1,1951	=	<u>9,5608</u>
				14,2476
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,1873

(*) de maand december (n) vereffend in januari (n + 1)

(**) Overeenkomstig het koninklijk besluit van 20 juli 2000 betreffende de uniformering van de spilindexen in de sociale materies ter gelegenheid van de invoering van de euro (BS van 30.08.2000), worden de basisbedragen van de sociale uitkeringen, zoals ze zijn vastgesteld op datum van 1 januari 2000, gekoppeld aan de spilindex 103,14 (basis 1996 = 100). Hier worden bedoeld, de sociale uitkeringen waarvan de indexering wordt geregeld door de wet van 2 augustus 1971; dus uitgezonderd de pensioenen in de overheidssector, die afhangen van de wet van 1 maart 1977.

Berekening van de gemiddelde vereffeningscoëfficiënten voor 2009**Raming****Hypothese :**

- Overschrijding van de spilindex 110,51 (basis 2004 = 100) : februari 2009
- Indexering : - in maart 2009 voor de sociale uitkeringen en de overheidspensioenen;
- in april 2009 voor de wedden.

A. Wedden (*)

12/2008 à 03/2009	: 4 x 1,4568	=	5,8272
04/2009 à 11/2009	: 8 x 1,4859	=	<u>11,8872</u>
			17,7144
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12		=	1,4762

B. Kinderbijslagen (*) ()**

12/2008 à 02/2009	: 3 x 1,1951	=	3,5853
03/2009 à 11/2009	: 9 x 1,2190	=	<u>10,9710</u>
			14,5563
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12		=	1,2130

C. Andere sociale uitkeringen ()**

01/2009 à 02/2009	: 2 x 1,1951	=	2,3902
03/2009 à 12/2009	: 10 x 1,2190	=	<u>12,1900</u>
			14,5802
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12		=	1,2150

(*) de maand december (n) vereffend in januari (n + 1)

(**) Overeenkomstig het koninklijk besluit van 20 juli 2000 betreffende de uniformering van de spilindexen in de sociale materies ter gelegenheid van de invoering van de euro (BS van 30.08.2000), worden de basisbedragen van de sociale uitkeringen, zoals ze zijn vastgesteld op datum van 1 januari 2000, gekoppeld aan de spilindex 103,14 (basis 1996 = 100). Hier worden bedoeld, de sociale uitkeringen waarvan de indexering wordt geregeld door de wet van 2 augustus 1971; dus uitgezonderd de pensioenen in de overheidssector, die afhangen van de wet van 1 maart 1977.

**Identificatie van de algemene persoonsgebonden werkingsuitgaven
en de specifieke werkingsuitgaven**

Het is opportuun de algemene werkingsuitgaven van de huidige bestaansmiddelenprogramma's te analyseren en onder te verdelen.

Deze analyse moet een onderscheid mogelijk maken tussen de algemene persoonsgebonden werkingsuitgaven enerzijds en de specifieke werkingsuitgaven die betrekking hebben op doelstellingen of op specifieke diensten anderzijds. De identificatie van deze laatste categorie naargelang van de specifieke aard van de uitgaven zelf of van specifieke opdrachten en/of activiteiten van de diverse FOD's (zoals buitendiensten, inspectie- en controlediensten, speciale uitrusting, kilometervergoeding,...), zal geval per geval moeten gebeuren. Bovendien zullen een aantal werkingsuitgaven - niettegenstaande ze in belangrijke mate persoonsgebonden zijn - ongetwijfeld nader moeten worden opgesplitst tussen de twee voormelde categorieën.

Als hulp bij de verwezenlijking van deze identificatieoefening, worden hierna twee inventaristypes van de werkingsuitgaven weergegeven:

1 – Inventaris van de algemene werkingskosten volgens de economische classificatie van oktober 2000

Volgens de economische classificatie van oktober 2000 (gebaseerd op het ESR 95) kunnen de aankopen van niet-duurzame goederen en diensten beoogd door de economische codes 12.11 en 12.21, namelijk de **algemene werkingskosten**, als volgt worden onderverdeeld:

Code 12.11 – Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid

Code 12.21 – Algemene werkingskosten vergoed binnen de sector overheid

- Bureaukosten, zoals voor kantoor- en tekenbehoeften, hulpmiddelen voor reproductie, druk- en bindwerk, boeken, tijdschriften, dagbladen, onderhoud, huur en herstelling van meubilair en bureaumateriaal, porti, telefoon, telegrammen, verzending van dienststukken en kosten voor interdepartementale postdienst, bank- en accountantskosten, uitbesteding van computer-, type- en vertaalwerk en beloning van uitzendkrachten voor administratieve werkzaamheden.
- Herstelling en niet-waardevermeerderend onderhoud van gebouwen, schoonmaak van gebouwen door gespecialiseerde firma's, brandstoffen, elektriciteit, gas, water, verzekeringspremies, bewakings- en verhuiskosten en kleine vervangingen zoals die van gloeilampen en vullingen van brandblusapparaten.
- Verblijf- en representatiekosten, ook wanneer ze gemaakt worden door personeelsleden en terugbetaald door de overheid.

- Onkostenvergoeding, zitting- en presentiegelden aan personen die niet in dienstverband staan tot de overheid.
(Indien ze worden uitbetaald aan overheidspersoneel vallen ze onder de groep 11)
- Overige algemene kosten zoals kosten gemaakt voor de werving en de verdere opleiding van personeel, alsook publiciteitskosten. Als personeelsleden, die een cursus volgen op aanwijzing van de dienst waartoe ze behoren, een gehele of gedeeltelijke tegemoetkoming in de kosten krijgen, moet deze tegemoetkoming als overheidsverbruik worden aangemerkt. Tot de publiciteitskosten kunnen behalve drukwerken ook films, radio- en televisie-uitzendingen of tentoonstellingskosten worden aangerekend.
- Kleine, goedkope werktuigen voor eerder eenvoudige werkzaamheden of operaties: handgereedschap zoals zagen, hamers en schroevendraaiers of kleine apparaten zoals zakrekenmachines. Volgens de afspraak boekt het ESR als intermediair verbruik alle uitgaven voor de aanschaf van dergelijke duurzame goederen die niet meer dan 500 euro kosten (prijzen 1995) per artikel (of waarvan de totale waarde in geval er grotere hoeveelheden worden aangekocht, dit plafond niet overstijgt).
- Betalingen om gebruik te kunnen maken van niet geproduceerde, immateriële activa, zoals gebrevetteerde activa, merken, enz. (zonder de betalingen voor de aankoop van dergelijke eigendomsrechten die geboekt worden als niet geproduceerde, immateriële activa – code "7440").
- Commissieloon voor beleggingen, beheer en andere van overheidsleningen en administratieve financiële kosten.

Let wel, de volgende elementen zijn uitgesloten uit de code 12:

- Het herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen en waterwegen, die geklasseerd worden in de groep 14.
- Aankoop van duurzame militaire goederen die behoren tot de bruto investeringen in vaste activa (hoofdgroep 7) of er niet toe behoren (code 13).
- Grote verbeteringswerkzaamheden (zoals bvb. renovatie, heropbouw of verruiming) die duidelijk het kader te buiten gaan van wat nodig is om eenvoudig de vaste activa in goede werkingsstaat te behouden.
- Uitgaven van werkgevers die beschouwd worden als lonen en wedden in natura (code 11.40).
- Aankopen of gebruikslicenties voor programmatuuren; deze worden opgenomen als investeringen voorzover beide volgende voorwaarden zijn vervuld:
 - herhaaldelijk of ononderbroken gebruikt worden in het productieproces gedurende meer dan een jaar;
 - de aankoopprijs (inclusief BTW) moet hoger zijn dan 500 euro (prijzen 1995) per eenheid of per bestelling in geval er grote hoeveelheden worden aangekocht.

Als deze beide voorwaarden niet vervuld zijn, moet de uitgave in kwestie geboekt worden als intermediair verbruik.

- De ontwikkeling van programmaturen " naar maat " volgt dezelfde dubbele regel, ongeacht of ze worden ontwikkeld door een firma buitenhuis of voor eigen rekening. Als ze voor eigen rekening worden ontwikkeld, zullen ze de waarde toegerekend krijgen tegen de kostprijs.

2 – Inventaris van de algemene werkingsuitgaven van de bestaansmiddelenprogramma's zoals omschreven in het artikel 1-01-03 van de jaarlijkse begrotingswet en gedetailleerd voorkomend in de globale verantwoordingen

Basisallocatie 12.01- Bestendige uitgaven voor de aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten (exclusief informatica-uitgaven):

1. Erelonen van advocaten en geneesheren.
Gerechtskosten inzake burgerlijke, administratieve en strafzaken.
Presentiegelden, reis- en verblijfkosten van niet tot de administratie behorende deskundigen en prestaties van derden.
Bezoldiging van niet tot de administratie behorende deskundigen.
Toelagen voor speciale prestaties derden.
Diverse toelagen derden.
2. Verbruiksuitgaven met betrekking tot de bezetting van de lokalen:
 - water
 - andere verbruiksuitgaven
 - onderhoud lokalen, meubilair, materiaal en machines
 - onderhoudsproducten FAB.

Bureaunkosten:

 - frankering brieven
 - telegrammen en telefoon
 - aanschaffen werken, publicaties en dagbladen
 - materieel, bureaubenodigdheden, papier, drukwerk, inbindingen
 - huur van roerende goederen (exclusief meccanografische installaties).

Vervoer.
Belastingen, retributies en andere kleine bestuursuitgaven.
Publicaties departement.
Beroepsopleiding.
Kledij FAB.
3. Uitgaven voor energieverbruik: stookolie, gas, benzine, gasolie, elektriciteit, kolen, stoom.
4. Allerhande vergoedingen aan het Rijkspersoneel voor werkelijke lasten en materiële schade, evenals vervoerkosten betreffende dienstreizen:
 - abonnementen en andere vervoerskosten
 - kilometervergoedingen
 - reis- en verblijfkosten
 - opdrachten in het buitenland
 - andere uitgaven.

Basisallocatie 12.04 - Allerhande werkingsuitgaven met betrekking tot de informatica:

- onderhoud
- huur.

Basisallocatie 12.06 - Huur van onroerende goederen en daarmee verband houdende belastingen van de verschillende diensten van het departement, betaald zonder tussenkomst van de Regie der Gebouwen:

Huur in eigen beheer.

Basisallocatie 12.07 - Uitgaven voor uitzonderlijke aankopen van niet-duurzame goederen en van diensten:

- inrichtingskosten
- verhuiskosten.

Basisallocatie 74.01 - Uitgaven voor de aankoop van duurzame roerende goederen (exclusief informatica-uitgaven):

- machines,meubilair, materieel FAB
- machines,meubilair, materieel niet FAB
- vervoermiddelen.

Basisallocatie 74.04 - Investeringsuitgaven inzake de informatica:

- aankoop van informaticamaterieel
- aankoop van softwarelicenties.

Basisallocatie 11.05 - Allerhande uitgaven voor maatschappelijk dienstbetoon, andere dan aankoop van vermogensgoederen:

Deze basisallocatie is niet opgenomen in de omschrijving van de werkingsuitgaven, maar wordt traditioneel wel meegerekend voor de toepassing van de begrotingsnorm voor diezelfde uitgaven.

In de begroting komt ze voor in de activiteit " personeelsuitgaven" op basis van de ermee overeenstemmende ESR 95 code 11.40- Lonen in natura, die o.a. de diverse uitgaven van de sociale diensten bevat die gelijkgesteld worden met bezoldigingen in natura (Sint-Niklaasfeest, reizen, verliezen op maaltijden,...).

Vermits deze activiteit in alle departementen voorkomt en niet van specifieke aard is, lijkt het dan ook logisch deze basisallocatie in de algemene persoonsgebonden werkingskosten onder te brengen.

Annexe XI - Bijlage XI

INSTITUTIONS PUBLIQUES DE SECURITE SOCIALE - OPENBARE INSTELLINGEN VAN SOCIALE ZEKERHEID

Tableau de rapprochement entre "Budget de gestion" et "Frais d'administration" pour les travailleurs salariés
 Aansluitingstabel tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" voor de loontrekkenden

Articles budgétaires Begrotingsartikels	Libellés-Teksten	2007 Résultats Verwezenlijkingen		2008 Budget initial Oorspronkelijke Begroting		2009 Préfiguration Voorafbeelding		
		Gestion globale (Frais ordinaires)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer	Gestion globale (Frais ordinaires)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer	Gestion globale (Frais ordinaires)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer	Total/Totaal
811.1, 811.2, 811.3, 811.7	(1) Budget de gestion - Beheersbegroting 1.1 Dépenses de gestion - Beheersuitgaven - Personnel/Personeel							
801.9, 300.8, -400, 811.5, 811.6, 811.8, 812.1, 812.2, 812.3, 812.4, 812.5, 812.6, 812.7, 812.8, 812.9, 815.1, 816.1, 816.2, 816.3, 816.9, 817.1, 821.1, 821.3, 821.9, 824.1, 824.2, 824.4, 836.9, 841.3, 843.2, 847.9, 853.3, 884.1, 884.2, 891.1, 893.9	- Fonctionnement ordinaire/Gewone werkingsuitgaven							
813.1	- Fonctionnement informatique organisme/Workingsuitgaven informatique, instelling							
813.1	- Fonctionnement informatique SM/ALS/Workingsuitgaven informatique MvM							
873.1	- Investissement informatique/Investeringsuitgaven informatique							
874.1, 874.2, 874.3, 874.4, 894.1	- Investissement mobilier/Roerende investeringsuitgaven							
871.1, 871.3, 871.5, 872.1	- Investissement immobilier/Onroerende investeringsuitgaven							
	- Total/Totaal							
	1.2 Recettes de gestion - Beheersontvangsten							
	1.3 Budget net (solde)/Netobegroting (saldo) 1.3 = 1.1 - 1.2 (dont solde des dépenses et recettes pour ordre/waarvan saldo orderuitgaven en -ontvangsten)							
	(2) Postes budgétaires à prendre en compte (en + ou en -) pour obtenir la rubrique « Frais d'administration » Begrotingsposten in rekening te nemen (in + of in -) om de rubriek « Beheerskosten » te bekomen. - Dépenses de mission/Opdraachtemingaven - Recettes de mission/Opdraachtemontvangsten - ... - Total/Totaal							
	organisme où inscrit les articles s'y rapportent							
	organisme où inscrit les articles s'y rapportent							
	- Total/Totaal = 1.3 +/- 2							

Onderzoek naar de tewerkstelling bij de federale Overheid

Context

1. De budgettaire uitdaging van de vergrijzing vereist een voorzichtig en vooruitziend begrotingsbeleid dat een voldoende maatschappelijk draagvlak moet bieden om de toekomstige financiering van de vergrijzingskosten te kunnen veiligstellen.

Het stabiliteitsprogramma voorziet in dat kader dat op korte termijn stijgende begrotingsoverschotten moeten worden aangelegd.

Om deze ambitieuze doelstelling te kunnen realiseren is het van groot belang dat aandacht wordt besteed aan de verbetering van de efficiëntie van de overheid of m.a.w. het zo efficiënt mogelijk aanwenden van de ingezette middelen om de vooropgestelde resultaten te realiseren.

2. Een aantal internationale instellingen zoals bijvoorbeeld de Europese Centrale Bank en de OESO hebben vergelijkende studies verricht naar de performantie van de overheden.

Dit onderzoek is meer bepaald geïnspireerd op het rapport dat de OESO recent heeft gepubliceerd betreffende het personeelsbeleid bij de Belgische overheid (OECD Reviews of Human Resource Management in Government).

In deze studie komt de OESO tot een aantal interessante vaststellingen en worden ook aanbevelingen gedaan om te komen tot een performanter beleid.

De OESO stelt o.m. vast dat

- de effectieven bij de overheid zijn toegenomen met $\pm 8\%$ de laatste 10 jaren, en dit vooral in de Gemeenschappen en Gewesten, maar ook in de algemene diensten van de federale overheid;
- het niveau van tewerkstelling in België relatief hoog is in vergelijking met andere landen.

De OESO geeft hiervoor een aantal verklaringen/oorzaken, zoals:

- de lage graad van **externalisatie** van vooral minder gekwalificeerde diensten;
- de hervorming van de instellingen ($\pm 1/4$ tot $1/5$ zou overgang naar Gemeenschappen en Gewesten geweigerd hebben)
- inefficiënties ingevolge overlappende bevoegdheden tussen de federale overheid en de gefedereerd entiteiten (bijv. gezondheids- en tewerkstellingbeleid);
- de tenlasteneming van bepaalde kosten door de federale overheid (pensioenlasten en sociale tewerkstelling) wat leidt tot bijkomend personeel gezien de administraties onvoldoende worden aangespoord om de loonfactuur te laten dalen.

3. Het is van belang dat het komende debat over de modernisering van de federale overheidsdiensten in het licht van het Regeerakkoord, enerzijds en van de OESO-aanbevelingen, anderzijds kan steunen op betrouwbare en volledige gegevens met betrekking tot het personeelsbeleid.

De beschikbare statistieken bevatten ter zake echter onvoldoende informatie. Bovendien is het aangewezen om deze statistische inlichtingen te toetsen aan de bestaande personeelsplannen en de werkelijke personeelseffectieven die ten grondslag liggen van de personeelsenveloppes.

Aangezien de overheidsdiensten hun budgettaire ramingen in principe baseren op de werkelijke personeelsbewegingen, zal dit onderzoek plaatsvinden ter gelegenheid van de begrotingscontrole 2008 en de opmaak van de begroting 2009.

Het is in deze context dat de overheidsdiensten en openbare instellingen worden verzocht om een aantal inlichtingen te bezorgen m.b.t. het personeel dat zij rechtstreeks of onrechtstreeks tewerkstellen, ongeacht hun financieringswijze (BA 11, 12, 33; begrotingsfondsen, staatsdiensten met afzonderlijk beheer, thesaurierekeningen, vzw's).

De gegevens m.b.t. 2005, 2006 en 2007 kunnen reeds op korte termijn ter beschikking worden gesteld. Wat de toestand op 1/12/2008 en 1/12/2009 betreft, gaat het om ramingen waarop de administraties zich zullen baseren voor de berekening van hun kredieten overeenkomstig de begrotingsinstructies.

De administraties betrokken bij het onderzoek zijn:

- de FOD's en POD's en de diensten die ervan afhangen, m.i.v. van o.m. de speciale korpsen, de Staatsbedrijven (bijv. de Koninklijke Munt van België), hypotheekbewaarders en vzw's of verenigingen die door de FOD's/POD's worden gesubsidieerd of aan wie bepaalde overheidstaken werden toevertrouwd (bijv. Smals-Egov);
- de wetenschappelijke instellingen;
- de instellingen van openbaar nut van de sociale zekerheid;
- de andere instellingen opgesomd in de wet van 22 juli 1993 houdende bepaalde maatregelen inzake ambtenarenzaken.

4. Gevraagde inlichtingen

Tabel A: Aantal personeelsleden in fysieke en in voltijdse eenheden op 1/12/2005, 1/12/2006, 1/12/2007, 1/12/2008 en 1/12/2009, per programma, niveau, klasse (niveau A) en financieringsbron (BA 11.03, BA 11.04, incl. begrotingsfondsen, staatsdiensten met afzonderlijk beheer, thesaurierekeningen, ...), alsook de kredieten en realisaties voor personeel en werking:

- federale overheid;
- instellingen.

Wat de federale overheid betreft, dient ook een geconsolideerde tabel te worden opgesteld.

Tabel B: Aantal personeelsleden op 1/12/2005, 1/12/2006, 1/12/2007, 1/12/2008 en 1/12/2009, per niveau en per klasse, alsook de kredieten en realisaties voor personeel en werking wat de logistieke diensten betreft:

- stafdienst Budget & Beheerscontrole;
- stafdienst P&O;
- stafdienst ICT;
- diensten van de Voorzitter;
- andere ondersteunende diensten (horizontale taken).

Met het oog op de vergelijkbaarheid van de gegevens, worden de administraties verzocht om de taken van de hiervoor opgesomde logistieke diensten mede te delen en van de nodige commentaar te voorzien (bijv. zijn de informaticadiensten en is het -personeel gespreid of gecentraliseerd)

Tabel C: Aantal personeelsleden op 1/12/2005, 1/12/2006, 1/12/2007, 1/12/2008 en 1/12/2009, per niveau en per graad, ten laste van hetzij BA 11 (incl. 11.05), hetzij BA 12 (outsourcing), hetzij BA 33, alsook de kredieten en realisaties voor personeel en werking voor volgende diensten:

- schoonmaak;
- drukkerij;
- cafetaria/restaurant;
- ICT: E-gov/MvM;
Body shopping¹;
- vzw's;
- personeelsverenigingen;
- sociale secretariaten;
- andere diensten.

Tabel D: Weerslag op de personeelseffectieven (1/12/2005, 1/12/2006, 1/12/2007, 1/12/2008 en 1/12/2009) van **nieuwe** opdrachten of diensten die aanleiding hebben gegeven tot een belangrijke toename van het personeel, alsook de kredieten en realisaties voor personeel en werking.

Voor de definitie van werkingskredieten wordt verwezen naar de begrotingsomzendbrief.

Deze gegevens dienen te worden geverifieerd, naargelang het geval, door de Inspectie van financiën of de Regeringscommissarissen van begroting. Zij kunnen, indien nodig voor hun onderzoek, bijkomende inlichtingen of tabellen vragen.

De coördinatie van dit onderzoek zal worden toevertrouwd aan het interfederaal Korps van de Inspectie van financiën.

¹ Het betreft personeel dat op basis van een overheidsopdracht wordt tewerkgesteld onder het gezag van de administratie

TABEL A1: STATUTAIREN		
PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x		
FOD/POD/INSTELLING:		
Begrotingsprogramma:		
Financieringswijze:		
Aantallen* 1/12/200x	fysieke eenheden	VTE's
Niveau A		
managementfuncties		
staffuncties		
A5		
A4		
A3		
A2		
A1		
Niveau B		
algemene graden		
bijzondere graden		
Niveau C		
algemene graden		
bijzondere graden		
Niveau D		
algemene graden		
bijzondere graden		
Totaal		
Kredieten		
- personeelskredieten		
- werking		
- totaal		
Realisaties		
- personeel		
- werking		
- totaal		

* Het aantal jobstudenten/seizoenspersoneel en de overeenkomstige uitgaven dienen afzonderlijk te worden opgegeven.

TABEL A2: CONTRACTUELEN
PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x

FOD/POD/INSTELLING:

Begrotingsprogramma:

Financieringswijze:

Aantallen* 1/12/200x	fysieke eenheden				VTE's							
	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal
Niveau A												
A4												
A3												
A2												
A1												
Andere-te specificieren												
Niveau B												
Niveau C												
Niveau D												
Totaal												
Personeelskredieten												
Realisaties												

* Het aantal jobstudenten/seizoenspersoneel en de overeenkomstige uitgaven dienen afzonderlijk te worden opgegeven.

UTB: uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften

BSO: bijkomende of specifieke opdrachten

TABEL B1: STATUTAIREN		
PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x		
FOD/POD/INSTELLING:		
Logistieke dienst:		
Aantallen 1/12/200x	fysieke eenheden	VTE's
Niveau A		
managementfuncties		
staffuncties		
A5		
A4		
A3		
A2		
A1		
Niveau B		
algemene graden		
bijzondere graden		
Niveau C		
algemene graden		
bijzondere graden		
Niveau D		
algemene graden		
bijzondere graden		
Totaal		
Kredieten		
- personeelskredieten		
- werking		
- totaal		
Realisaties		
- personeel		
- werking		
- totaal		

TABEL B2: CONTRACTUELEN
 PERSONEELSANTALLEN EN KREDIETEN 200x

FOD/POD/INSTELLING:

Logistieke dienst:

Aantallen* 1/12/200x	fysieke eenheden				VTE's							
	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal
Niveau A												
A4												
A3												
A2												
A1												
Andere-te specificeren												
Niveau B												
Niveau C												
Niveau D												
Totaal												
Personeelskredieten												
Realisaties												

* Het aantal jobstudenten/seizoenspersoneel en de overeenkomstige uitgaven dienen afzonderlijk te worden opgegeven.

UTB: uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften

BSO: bijkomende of specifieke opdrachten

TABEL C1: STATUTAIREN
 PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x

FOD/POD/INSTELLING:

Dienst:	Aantallen 1/12/200x	fysieke eenheden	VTE's
Niveau A			
managementfuncties			
staffuncties			
A5			
A4			
A3			
A2			
A1			
Niveau B			
algemene graden			
bijzondere graden			
Niveau C			
algemene graden			
bijzondere graden			
Niveau D			
algemene graden			
bijzondere graden			
Totaal			
Kredieten			
- personeelskredieten			
- werking			
- totaal			
Realisaties			
- personeel			
- werking			
- totaal			

TABEL C2: CONTRACTUELEN
 PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x

FOD/POD/INSTELLING:

Dienst	fysieke eenheden						VTE's					
	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal	UTB	BSO	vervanging	experts	andere	totaal
Aantallen* 1/12/200x												
Niveau A												
A4												
A3												
A2												
A1												
Andere-te specificieren												
Niveau B												
Niveau C												
Niveau D												
Totaal												
Personeelekredieten												
Realisaties												

* Het aantal jobstudenten/sezoenspersoneel en de overeenkomstige uitgaven dienen afzonderlijk te worden opgegeven.

UTB: uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften

BSO: bijkomende of specifieke opdrachten

TABEL C4: BA 33
PERSONEELSAANTALLEN EN KREDIETEN 200x

FOD/POD/INSTELLING:

Dienst:

Aantallen 1/12/200x/functiebeschrijving	fysieke eenheden	VTE's
Totaal		
Kredieten		
Realisaties		

