

Brussel, 29 AVR. 2010



DIENST BEGELEIDING BEGROTING

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

Uw bericht van:

Uw kenmerk:

Ons kenmerk:

Bijlage:

ABB5/430/2010/5

BETREFT: VOORAFBEELDING VAN DE BEGROTING 2011: RICHTLIJNEN

INHOUD

1. - INLEIDING

2. - DE ECONOMISCHE CLASSIFICATIE (ESR 95)

3. - DE "BEGROTINGSCELLEN"

4. - BEGROTINGSVOORSTELLEN 2011

- 4.1.- De Middelenbegroting – Niet-fiscale ontvangsten
- 4.2.- De Algemene Uitgabenbegroting
 - 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.- Vereffeningskredieten 2011
 - 4.2.2.5.- Meerjarenramingen
 - 4.2.2.6.- Thesaurierekeningen (voor orde)
 - 4.2.3.- De verantwoording van de voorstellen (de begrotingsfiches)
- 4.3.- De Staatsdiensten met afzonderlijk beheer
- 4.4.- De instellingen van openbaar nut
- 4.5.- Openbare instellingen van sociale zekerheid
 - 4.5.1.- Berekeningsbasis, inkleding en inhoud
 - 4.5.1.1.- Opdrachtenbegroting
 - 4.5.1.2.- Beheersbegroting
 - 4.5.2.- Overeenstemming tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de O.I.S.Z.
 - 4.5.3.- Terbeschikkingstelling van gespecialiseerd personeel van de Maatschappij voor Mechanografie (MvM)
 - 4.5.4.- Timing en procedure van goedkeuring van de begroting
- 4.6.- Wetenschapsbeleid
- 4.7.- Integratie van de genderdimensie in de voorbereiding van de begroting
- 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 - Raming van de personeelsuitgaven voor 2011
- IV - Begrotingsvoorstellen bij ongewijzigd beleid
- V - Verrichtingen van de begrotingsfondsen
- VI - Uitgewerkte staat van de Middelenbegroting
- VII - Opmaak van begrotingsfiches m.b.t. de niet-fiscale ontvangsten
- VIII - Berekening van de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënten voor 2010
- IX - Berekening van de gemiddelde vereffeningsscoëfficiënten voor 2011
- X - Identificatie van de algemene persoonsgebonden en de specifieke werkingsuitgaven
- XI - Aansluitingstabel tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de O.I.S.Z.
- XII - Planning van de vastleggingen en vereffeningen voor de grote projecten
- XIII - Begroting gezondheidszorgen
- XIV - Vormelijke voorstelling van de verantwoordingsnota's
- XV - Ramingen van de kostprijs van de schadeloosstellingen en gerechtskosten
- XVI - Aanrekening van de aankopen van klein materieel en programmatuur

1. - Inleiding

1. De wetgevende verkiezingen vinden plaats in juni 2010. De Regering is een periode van "lopende zaken" ingegaan. Sinds 26 april 2010 is de ontslagnemende Regering belast met de afhandeling van de lopende zaken, tot de installatie van de nieuwe Regering, zoals wordt gespecificeerd in de omzendbrief van 26 april 2010 van de Eerste Minister.

Daarom moet de procedure van de opmaak van de begroting van het jaar 2011 noodzakelijkerwijs aan de omstandigheden worden aangepast. Vanuit de bezorgdheid een zo volledig mogelijke stand van zaken voor te bereiden voor de volgende Regering voor wie de opmaak van de begroting 2011 één van de prioritaire taken zal zijn, is het onontbeerlijk tegen eind juli een nieuw algemeen begrotingsoverzicht te maken zodat het tijdschema van de opmaak van de begroting zo weinig mogelijk wordt verstoord.

Het is de bedoeling het eerste stadium van het begrotingsproces aan te vangen, gewoonlijk "fase van de technische bilaterale vergaderingen" genoemd. Het gaat m.a.w. om het **onderzoek** tussen de FOD's, POD's en/of de ministeriële departementen en de FOD B&B, **van de begrotingsvooruitzichten 2011 bij ongewijzigd beleid.**

Het gaat om een **louter technische operatie** die erin bestaat een projectie van de begroting 2011 op te stellen, **bij constante wetgeving.** In het huidige stadium van de procedure is het vanzelfsprekend dat elk "nieuw initiatief" moet worden uitgesloten.

Met de uitdrukkingen "bij ongewijzigd beleid"/ "bij constante wetgeving", moeten:

1° in aanmerking worden genomen, de tot op datum van 26 april 2010 aangenomen regeringsmaatregelen die ofwel door de Ministerraad voor die datum waren genotificeerd, ofwel omgezet waren in wetten en reglementeringen waarvan de begrotingsweerslag zich voordoet ofwel:

- (a) op volledige jaarbasis 2010 en 2011;
- (b) gedeeltelijk (x maanden) in 2010 en op volledige jaarbasis 2011;
- (c) gedeeltelijk (x maanden) of op volledige jaarbasis vanaf 2011.

In het kader van de reserves C zullen enkel die uitgaven worden onderzocht die behoren tot een regelgevende akte die rechtstreeks uitvoerbaar is met een bedrag..

2° bijgevolg alle begrotingsvoorstellen van een nieuw principe (= "nieuwe politieke initiatieven") worden uitgesloten, dat wil zeggen elk ontwerp van maatregel dat een begrotingsweerslag zou hebben, maar waarvoor de huidige regering die de periode van de "voorzichtige en lopende zaken" is ingegaan, niet meer bevoegd is om het in werking te stellen.

3° wanneer voor een ontvangst of uitgave, een specifieke parameter (bv. een percentage) jaarlijks moet worden vastgelegd in een wet of reglement, moet de laatste parameter die werd toegepast in 2010, worden gebruikt.

2. De wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat

Buiten het uitstel tot 1 januari 2012 van het van kracht worden van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat, hebben de programmawetten van 22 december 2008 (BS 29 december 2008) en van 29 december 2009 (BS 30 december 2009) bepaald:

- dat de bepalingen van Titel II, van hoofdstuk 1 van Titel III en de Titels IV, V en VI, met uitzondering van artikel 38, op 1 januari 2009 van kracht worden voor de vijf piloot FOD's van het FEDCOM project (de vier horizontale FOD's en de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu);
- dat deze zelfde bepalingen op 1 januari 2010 van kracht worden voor de FOD Werk, Arbeid en Sociaal Overleg, de FOD Sociale Zekerheid, de FOD Economie, KMO's, Middenstand en Energie en de POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie;
- dat gedurende het begrotingsjaar 2009 de artikelen 19, 20, 21 en 26 van Titel II en hoofdstuk 1 van Titel III eveneens gelden voor de andere FOD's en POD's van het algemeen bestuur.

Op 1 januari 2011 zal de FEDCOM programmatuur worden uitgerold bij de FOD's die bij de tweede golf betrokken zijn. Het gaat om de FOD Financiën, de FOD Justitie, de FOD Mobiliteit en Vervoer en de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking.

Concreet geldt voor de FOD's (enkel de diensten van algemeen bestuur) die FEDCOM gebruiken, net als in 2009 en 2010, quasi de volledige nieuwe wet met uitzondering van artikel 38 (aansprakelijkheid van de rekenplichtige).

De **voornaamste regels van het nieuwe begrotingsstelsel** (die gelden voor alle FOD's / departementen) die een weerslag hebben op de voorstelling van de begrotingsdocumenten, zoals ze zullen worden ingediend bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, zijn onder meer:

1° Er wordt een veralgemeend onderscheid gemaakt bij de uitgavenkredieten tussen vastleggings- en vereffeningskredieten; de niet-gesplitste kredieten verdwijnen. Deze dekten tot 2009 de vastleggings- en de ordonnanceringsverrichtingen.

2° Het stelsel van kredietoverdracht wordt opgeheven en de vastleggings- en vereffeningskredieten die op het einde van het begrotingsjaar niet zijn gebruikt, worden geschrapt.

3° De ramingen van begrotingsontvangsten en –uitgaven worden opgesplitst volgens de economische classificatie. Zonder afbreuk te doen aan andere begrotingsclassificaties, zoals de structuur per programma voor het algemeen bestuur, zullen alle betrokken federale overheidsdiensten de economische classificatie van begrotingsontvangsten en –uitgaven moeten toepassen (economische classificatie van de basisallocaties met vier specifieke cijfers).

De Staatsdiensten met afzonderlijk beheer, de instellingen van openbaar nut en de Staatsbedrijven blijven onderworpen aan de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit of aan de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

3. De wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof, werd aangevuld door de programmawet van april 2009. Ingevolge deze wet wordt de Commissie voor de overheidsboekhouding opgericht. Deze vervangt de vroegere Commissie voor de normalisatie van de overheidsboekhouding die bij deze zelfde programmawet is opgeheven.

4. Deze 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. Tijdens de vergadering van 27 januari 2010 heeft de Ministerraad het Belgisch stabiliteitsprogramma voor de periode 2009-2012 goedgekeurd. Om de houdbaarheid op lange termijn van de overheidsfinanciën te waarborgen, stelt dit programma een traject voor om het tekort terug te dringen tot 3% in 2012 en om tot een evenwicht te komen tegen 2015. De begrotingsvoorstellen voor 2011 zullen in de lijn moeten liggen van dit traject en in het meerjarencader dat is vastgelegd op het conclaaf in oktober 2009. Er dient bijzondere aandacht verleend aan de naleving van de notificaties die een weerslag hebben in 2011.

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

- **de begrotingsvoorstellen van de departementen worden verwacht tegen uiterlijk vrijdag 4 juni 2010.**
- **de "technische bilaterale vergaderingen" betreffende de voorafbeelding van de begroting 2011 zullen tussen 21 juni en 9 juli plaatsvinden volgens een tijdschema dat u binnenkort zal worden meegedeeld;**

7. De bijzondere instructies voor de omzetting en de formalisering van de parlementaire begrotingsstukken zullen te gepasten 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 maart 2009 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:

Mevr. Elke COBBAUT (N)
FOD Budget en Beheerscontrole
Macrobudgettaire Dienst
Tel. : 02.212.37.54
e-mail: elke.cobbaut@budget.fed.be

Boekhouding van de aankoop van apparatuur en programmatuur (BA's "12" of "74")

In een nota van 9 juli 2009 aan de voorzitters van de Directiecomités (kenmerk: ABB5-4312009-43) werd de interpretatie meegegeven van de regels tot aanrekening van de aankoop van klein materiaal en programmatuur. **(Zie Bijlage XVI)**

3. - 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 te gepasten tijde vergaderingen te beleggen om, op basis van de begrotingsfiches, de voorstellen van de FOD's op gecoördineerde wijze voor te stellen aan de Inspectie van Financiën. Aldus wordt de Inspectie in staat gesteld om 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 2011

4.1. - De Middelenbegroting – Niet-fiscale ontvangsten

Vanaf het begrotingsjaar 2011 zal het parlementair document dat de middelenbegroting bevat, bij elk artikel aangeven welke inkomsten worden verwacht zowel in kastermen, zoals momenteel het geval is, als in vastgestelde rechten.

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

- de ontvangsten verwezenlijkt in 2007, 2008 en 2009;
- de vermoedelijke ontvangsten (herraamd) van 2010;
- de ontvangstenramingen voor 2011, 2012, 2013 en 2014 (zowel in kassa als in vastgestelde rechten).

Wat de niet-fiscale ontvangsten betreft - ongeacht of ze al dan niet aan organieke fondsen toegewezen worden - moeten de voorstellen worden uitgewerkt volgens de bijgevoegde tabel in **bijlage VI. De ingevulde tabel moet worden ingediend, vergezeld van verantwoordingsnota's - teksten in het Nederlands en in het Frans - samen met de voorstellen betreffende de uitgaven. De verantwoordingsnota's worden opgemaakt op basis van de verwachtingen in termen van vastgestelde rechten en niet langer van de verwachtingen in kastermen, zoals in het verleden gebeurde.**

Met het oog op de begrotingsbesprekingen worden de departementen verzocht hun begrotingsfiches betreffende de ontvangsten te actualiseren (**bijlage VII**). Er moet hierbij bijzondere aandacht worden besteed 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. Deze hypothesen dienen te worden vermeld in de voorstellen.

De FOD's / departementen worden verzocht een omstandige uitleg bij te voegen als er significante verschillen zijn tussen de verwachtingen inzake vastgestelde rechten en in kastermen.

Het eerste deel van de in bijlage VII gevraagde inlichtingen zal deel uitmaken van de "verantwoordingsnota's" die ter ondersteuning van de Middelenbegroting gepubliceerd moeten worden.

De richtlijnen voor de druk en de voorstelling van de documenten zijn dezelfde als voor de uitgaven.

De FOD's / 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 zullen rechtstreeks worden voorgesteld in de vorm van de Middelenbegroting 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 of de Staatssecretaris voor Begroting. Bovendien moet er over worden gewaakt dat de wetsbepalingen (meestal gaat het om begrotingsruiters) verenigbaar zijn met de nieuwe organisatiestructuren, maar ook met de reeds van kracht zijnde bepalingen van de wet van 22 mei 2003 houdende 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.

Zo hebben sinds 2009 de begrotingsafwijkingen op artikel 15 van de organieke wet op het Rekenhof geen bestaansreden meer voor de FOD's die reeds zijn toegetreten tot het FEDCOM-systeem. Immers, samen met de afschaffing van het voorafgaand visum van het Rekenhof werd ook een einde gemaakt aan het stelsel van kredietopeningen en fondsenvoorschotten (artikelen 14 en 15 van de organieke wet op het Rekenhof gelden niet meer voor de FOD's in het FEDCOM-systeem).

Wat de fondsenvoorschotten betreft, kan worden verwezen naar artikel 66 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat. Op grond van dit artikel zou een koninklijk besluit moeten worden uitgevaardigd dat de aard bepaalt van de uitgaven die kunnen worden betaald met fondsen voorgeschoten door de Minister van Financiën. Omdat dit besluit uitblijft, zullen bijzondere wetsbepalingen worden opgenomen in de begrotingswet.

De FOD's / departementen worden er ook aan herinnerd dat, met toepassing van artikel 48 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat, elke toelage een wettelijke grondslag moet hebben. **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 er op gevestigd 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

Bijlage I bevat de wisselkoersen die de FOD's en departementen moeten naleven.

De begrotingsvoorstellen dienen de bestaande beslissingen van de Ministerraad na te komen. De bestaande notificaties inzake gezondheidszorg vindt men als **bijlage XIII**.

Voor de berekening van de kredieten zal een onderscheid worden gemaakt tussen volgende enveloppen:

- Beleidscellen
- Personeelsenveloppen
- Werkingsenveloppen
- Grote posten

1) Beleidscellen:

De kredieten 2011 voor de beleidscellen zullen niet worden gewijzigd.

Voor wat betreft de codering zijn de basisallocaties 11.xx.19 sinds de begroting 2010 voor alle FOD's / departementen 11.xx.06. geworden. FOD's / departementen die deze aanpassing nog niet hebben gemaakt in hun begroting 2010 worden verzocht dit te doen voor de begroting 2011.

De begrotingsweerslag op de wedden van de overschrijding van de spillindex zal worden gepland op het begrotingsconclaf.

2) Personeelsuitgaven:

a. FOD's / departementen met personeelsenveloppe

Om de besparingen die in de begroting 2009 en 2010 zijn gerealiseerd, structureel in stand te houden, wordt voor de personeelsuitgaven 2011 het principe aangenomen dat de personeelsenveloppen zoals vastgelegd door de omzendbrief 593 strikt worden gerespecteerd, net als de beslissingen genomen bij de opmaak van de initiële begroting 2010.

Indien de FOD's / departementen strengere specifieke regels hebben inzake de evolutie van hun personeelsbestand, dienen deze regels bij voorrang te worden toegepast.

De personeelsenveloppen voor 2011 worden als volgt vastgelegd:

Als startbasis neemt men de personeelskredieten uit de begrotingscontrole 2010. Daarvan trekt men 0,7% af berekend op de personeelskredieten 2010 (omzendbrief nr. 593) en voegt men de kosten toe van de maatregelen uit het sectoraal akkoord 2009-2010 (voor de diensten waarvoor dit akkoord geldt).

Voor de competentietoelagen zal, in overeenstemming met de bepalingen uit de omzendbrief nr. 600, bij de begrotingscontrole 2011 een forfaitaire verdeling 2010 – 2011 gebeuren.

De weerslag van de overschrijding van de spilindex op de wedden zal worden gepland op het begrotingsconclaaf.

De entiteiten zullen moeten de samenhang aantonen tussen hun vraag om kredieten en hun raming voor 2011 uit de personeelsplannen.

b. FOD's /departementen die geen personeelsenveloppe hebben

FOD's /departementen die geen personeelsenveloppe hebben, dienen hun personeelskredieten te berekenen volgens de klassieke methode die wordt uiteengezet in **bijlage III** bij deze omzendbrief.

De vermindering met 0,7% van de personeelskredieten zoals beslist bij de begrotingscontrole 2010 zal eveneens in rekening worden gebracht.

c. Opmerking: De basisallocaties met economische code 12.21.48 of 12.00.48 – Betalingen voor gedetacheerd personeel, zullen worden aangepast aan de index op grond van de parameters die gelden voor de personeelsuitgaven.

Overigens zullen de "Forfaitaire onkostenvergoedingen (fiscaal niet belastbaar) aan het personeel" worden aangerekend op een basisallocatie 12.11.99 of 12.xx.99.

3) Werkingsuitgaven:

De totale groei van de werkingskredieten (algemene en specifieke kosten) mag niet hoger liggen dan de inflatie, hetzij 1,7%.

Aan de hand van **bijlage X** kunnen de algemene en de specifieke werkingsuitgaven worden bepaald.

4) Grote posten:

De groei van deze basisallocaties mag niet hoger liggen dan de inflatie, hetzij 1,7%, tenzij een specifieke regelgeving de indexering ervan bepaalt.

Een tijdschema voor vereffening van de vastleggingen zal worden ingesloten in de voorstellen in geval er meerjarenavastlegging is.

5) Interdepartementale provisie:

5.1. Kosten voor schadevergoedingen en gerechtskosten

De kosten voor schadevergoedingen en de gerechtskosten eigen aan gerechtelijke geschillen zullen net als vroeger worden uitgetrokken in de interdepartementale provisie. Echter, om hierop een beroep te kunnen doen, zullen de FOD's / departementen samen met hun begrotingsvoorstellen een lijst met hangende zaken moeten indienen, en daarbij ook een risicobeschrijving en -analyse voor het jaar 2011, volgens het model van **bijlage XV**. Geschillen die niet zijn vermeld in deze tabel zullen niet kunnen worden gedekt door de interdepartementale provisie, met uitzondering van nieuwe geschillen. Het gaat om gerechtskosten in rechtszaken die reeds in een fase zijn na het hof van beroep of waarbij beslist wordt niet in beroep te gaan, of waarvoor de termijn om in beroep te gaan beëindigd is.

5.2. Verhuiskosten

Een beroep op de provisie voor verhuiskosten zal pas mogelijk zijn als bewezen is dat de verhuis zal resulteren in een structurele daling van de begrotingslast van de huisvesting van de ambtenaren, behalve als er een beslissing is door de Ministerraad.

Via de interdepartementale provisie kunnen FOD's en departementen kredieten verkrijgen voor verhuisbewegingen. Het moet gaan om de kosten van de verhuis zelf of om onroerende basisuitrusting van een gebouw of de basisuitrusting die noodzakelijk is voor de specifieke werking van een dienst. De provisie is niet bedoeld voor kosten zoals huurkosten en aankoop van nieuw meubilair. Al de kosten opgesomd in artikels 1719, 1720 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, vallen ten laste van de verhuurder.

4.2.2.2. - Voorstelling van de begrotingsvoorstellen

De FOD's / departementen worden verzocht hun vragen voor kredieten voor 2011 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**.

Om het de drukkerij van de Kamer gemakkelijker te maken, om het risico op fouten minimaal te houden en de eenvormigheid van de voorstelling van de documenten te waarborgen, wordt de FOD's / departementen met aandrang gevraagd de volgende vormelijke regels uit **bijlage XIV** na te leven bij de opmaak van hun documenten.

Documenten die niet voldoen aan deze voorschriften zullen niet in aanmerking worden genomen.

4.2.2.3. - Nieuwe initiatieven

In dit stadium van de besluitvorming wordt geen enkel nieuw initiatief toegelaten.

Bovendien moeten kredieten die op vorige begrotingsconclaven werden toegekend voor eenmalige operaties, worden afgetrokken van de kredietbasis. De FOD's / departementen zullen een lijst bezorgen van deze operaties.

4.2.2.4.- Vereffeningskredieten 2011

De algemene invoering van gesplitste kredieten sinds het begrotingsjaar 2009 heeft als gevolg dat de toegekende vastleggingskredieten en de gedane vastleggingen feitelijk het volume van de eruit voortvloeiende en eventueel over meerdere jaren gespreide vereffeningskredieten en vereffeningen bepalen. Dit betekent dat er vooral voor meerjarige projecten bij de jaarlijkse vaststelling van de vereffeningskredieten geen structurele beslissingsmarge is. Daarnaast moeten de facturen op tijd of alleszins sneller kunnen worden betaald, wat inhoudt dat het uitstaand bedrag zowel qua volume als qua looptijd moet worden beperkt.

Bij de opmaak van de begroting 2011 zullen daarom de volgende principes worden gehanteerd:

- 1) De beslissingen worden genomen op basis van de vastleggingskredieten, waaruit de vereffeningskredieten voortvloeien.
- 2) De vereffeningskredieten zijn in principe gelijk aan de vastleggingskredieten. Dit principe geldt ook voor nieuwe initiatieven. Er worden bovendien geen vereffeningskredieten bijgegeven om vastleggingen uit het verleden aan te zuiveren.
- 3) De vereffeningskredieten worden beschouwd als een enveloppe per departementale begroting die volledig kan worden herverdeeld.

Op deze principes kan een uitzondering worden gevraagd voor specifieke projecten. Het moet gaan om een project dat:

- loopt over verscheidene jaren
- volledig wordt vastgelegd in het eerste jaar
- een aanzienlijke grootte heeft in vergelijking met de totale kredieten van de sectie. Indien dit niet het geval is moet het verschil tussen de nodige vastleggings- en vereffeningskredieten worden opgevangen binnen de enveloppe aan vereffeningskredieten.

Er moet worden verantwoord waarom er zou moeten worden afgeweken van de algemene principes. Daarnaast moet er een tijdschema voor de vereffeningen worden voorgelegd. Dit tijdschema moet worden opgesteld volgens de tabel in bijlage XII. Tenzij hiervoor een duidelijke verantwoording wordt gegeven, wordt er in de volgende jaren van dit tijdschema niet meer afgeweken. De vereffeningskredieten van deze projecten mogen niet worden herverdeeld naar andere basisallocaties aangezien deze vereffeningskredieten specifiek voor het project worden bepaald.

Die bepalingen zijn ook van toepassing voor de maatregelen getroffen krachtens het herstelplan (Regie des Gebouwen, Beliris) dat door de Regering op 11 december 2008 werd aangenomen.

4.2.2.5. - Meerjarenramingen

De aandacht van de FOD's / departementen wordt gevestigd op het belang van de budgettaire meerjarenramingen (jaren 2012 tot 2014). 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 2011.

De projectie voor de jaren 2012 tot 2014 zal gebeuren tegen "constante prijzen" van 2011. 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 prijzevolutie. Daarom wordt er aan 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).

4.2.2.6. - 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 van aanzuivering 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 Staatssecretaris voor 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 dienen in de vorm van begrotingsfiches voorgesteld te worden.

Ter herinnering: de departementale verantwoordingsnota's moeten 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 resultaten behaald tijdens de vorige jaren.**

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 dienen bijgevolg alle elementen (juridische grondslag, prijs- en volumefactoren, index...) te 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 worden meegedeeld.

4.3. - De Staatsdiensten met afzonderlijk beheer

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

4.4. - De instellingen van openbaar nut

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 constante wetgeving 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 bijgewerkte vooruitzichten van het lopende jaar en de gekende verwezenlijkingen van het voorbije jaar. Bovendien dienen de parastatalen ook een **budgettaire meerjarenraming voor de periode 2012-2014** te bezorgen. Elke instelling van openbaar nut moet ook haar balans en haar uitvoeringsrekening overleggen.

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).

4.5. - Openbare instellingen van sociale zekerheid

Net als de FOD's en de departementen en de instellingen van openbaar nut, dienen de openbare instellingen van sociale **zekerheid een voorafbeelding van de begroting bij constante wetgeving te leveren**. Dit mag geen afbreuk doen aan de bepalingen en termijn zoals bepaald bij de wet- en regelgeving, die ze trouwens dienen na te leven, inzake de definitieve en volledige opmaak van de ontwerpbegroting.

Deze voorafbeelding van de begroting zal betrekking hebben op het komende jaar met vermelding van de bijgewerkte vooruitzichten van het lopende jaar en de gekende verwezenlijkingen van het voorbije jaar. Bij uitbreiding dienen de OISZ ook een budgettaire meerjarenraming voor de periode 2012-2014 te bezorgen. Deze zal worden opgesteld bij constante prijzen, d.w.z. dat de laatste bereikte spilindex in 2011 verondersteld wordt constant te zijn over de periode 2012-2014.

4.5.1. - Berekeningsbases, inkleding en inhoud

De voorafbeelding van de begroting dient wat de vorm en de inhoud betreft, te worden opgemaakt volgens de richtlijnen uit de omzendbrief van 19 juli 2007 (BS van 14 augustus 2007). Daarnaast dient aan de samenvattende tabellen bedoeld in punt 3.1 van voormelde omzendbrief een bijlage te worden toegevoegd die voor de periode 2009-2011 enerzijds en voor de periode 2012-2014 anderzijds de bijgewerkte weerslag bevat van de zogenaamde sociale bijsturingsmaatregelen (welzijns- en andere aanpassingen) die sinds 2008 genomen werden.

4.5.1.1.- Opdrachtenbegroting

a) 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 Federaal Planbureau (betreffende o.a. de tewerkstelling, de werkloosheid, de loonmassa, de indexeringen), in de economische begroting die zal worden opgemaakt in juni.

b) Begroting gezondheidszorgen:

De gegevens die overgemaakt zullen worden door het RIZIV aan het Globaal Beheer zullen gelijktijdig overgemaakt dienen te worden aan de Staatssecretaris voor Begroting.

De voorafbeelding moet de bepalingen uit bijlage XIII nakomen.

De door de Algemene raad van het RIZIV voor 26 april 2010 genomen beslissingen mogen in de voorafbeelding worden opgenomen.

Met betrekking tot het principe dat een voorafbeelding wordt gemaakt bij ongewijzigd beleid/constante wetgeving zoals werd uitgelegd in de inleiding, mag de weerslag van wettelijke of regelgevende bepalingen die elk jaar moeten worden vernieuwd of worden verlengd (bijvoorbeeld: sociaal statuut, belasting op de omzet van de farmaceutische industrie, enz.) worden opgenomen in de voorafbeelding. Ze dienen daarbij wel rekening te houden met de volume-effecten maar toch dezelfde parameters te gebruiken (desnoods aangepast aan de index) als in 2010.

4.5.1.2.- Beheersbegroting

Voor de berekening van de kredieten van de "**beheersbegroting**" (personeelsuitgaven, werkingsuitgaven en investeringsuitgaven), dient men als berekeningbasis de beheersbegroting te gebruiken zoals die opgenomen is in de beheersovereenkomst voor het begrotingsjaar 2010.

Deze bedragen worden vervolgens aangepast volgens dezelfde indexeringsparameters als deze die gelden voor de FOD's / departementen en overeenkomstig de bepalingen uit de beheersovereenkomst:

- Voor de personeelsuitgaven wordt de gemiddelde vereffeningscoëfficiënt voor de wedden 2011 toegepast in vergelijking met de gemiddelde vereffeningscoëfficiënt uit de begroting 2010:

$$\frac{1,508}{1,4859} = 1,0150$$

- De beheerskosten en de gewone investeringen en de investeringen in informatica evolueren volgens de gezondheidsindex (zie bijlage 1 bij deze omzendbrief).
- Voor de uitgaven betreffende onroerende investeringen worden de kredieten, in overeenstemming met de beheersovereenkomst, opgesteld in functie van het meerjareninvesteringsprogramma, op voorwaarde van gunstig advies van de Regeringscommissaris voor Begroting.

4.5.2 – Overeenstemming tussen "Beheersbegroting" en "Beheerskosten" van de OISZ

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 tabellen die in die verslagen voorkomen, maken gebruik van het begrip "Beheerskosten".

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 14.08.2007, 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 en het verband zou kennen tussen beide gebruikte begrippen wordt aan de O.I.S.Z.'s gevraagd correct de synoptische tabellen in te vullen inzake de beheersbegroting en de totale begroting van de instellingen, zoals ze voorkomen in de bijlagen 3 en 4 van de omzendbrief van 19 juli 2007 (B.S. van 14 augustus 2007, eerste editie).

Bij wijze van overgang wordt aan de OISZ ook gevraagd aan de voogdijminister en aan de Staatssecretaris voor Begroting een tabel volgens het model gevoegd als bijlage XI te verschaffen. Die tabel vermeldt, vanuit de beheersbegroting, met name alle begrotingsposten waarmee rekening moet worden gehouden om het verband te leggen met de begrippen "werkingskosten" / Beheerskosten".

4.5.3. - 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.

4.5.4. – Timing en procedure voor de goedkeuring van de begroting

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 **tegelijkertijd** aan de Staatssecretaris voor Begroting tegen volgende uiterste data (of specifieke bepalingen uit de beheersovereenkomst):

- tegen 15 juni 2010 (deze datum is bepaald bij KB van 22 juni 2001): voorafbeelding van de beheersbegroting van de instelling (samen met de bijlagen 3 en 5 bij de omzendbrief van 19 juli 2007);
- tegen 30 juni 2010 (afwijking op het KB van 22 juni 2001): voorafbeelding van de totale begroting van de instelling (samen met de bijlage 4 bij de omzendbrief van 19 juli 2007);

- tegen 15 oktober 2010 (KB van 22 juni 2001) of binnen twee weken na de mededeling van de notificaties van het begrotingsconclaf (afwijking op het KB van 22 juni 2001): het eindontwerp van begroting van de instelling.

Ter herinnering, "het ontwerp van begroting wordt 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).

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

De OISZ's zenden bovendien een exemplaar van hun begrotingsvoorstellen over aan de dienst die met de consolidatie belast is, namelijk:

FOD Sociale Zekerheid
 DG Sociaal beleid
 T.a.v de h. J. BERTELS
 Directeur-generaal,
 Finance Tower
 Kruidtuinlaan 50, bus 1
 1000 Brussel

4.6. - Wetenschapsbeleid

De betrokken departementen zullen tijdig worden verwittigd 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, Wetenschapsstraat 8, 1000 Brussel – de bedragen van de kredieten inzake wetenschapsbeleid voor 2011 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 2011 en verantwoordingen) kan een eerste verslag van de ICWB over de voorafbeelding van de begroting 2011 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.

4.7. – 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 (BS 13.02.2007) maakt 'genderbudgeting' voor alle federale instellingen verplicht.

"Genderbudgeting" of de integratie van de genderdimensie in het begrotingsproces is een analyse gebaseerd op het genderperspectief van alle vormen van openbare uitgaven en inkomsten en verschaft een overzicht van de rechtstreekse en onrechtstreekse gevolgen ervan op mannen en vrouwen.

Artikel 2, § 1 van deze wet bepaalt dat "de regering waakt (...) over de integratie van de genderdimensie in het geheel van haar (...) begrotingsvoorbereidingen".

Artikel 2, § 2 van deze wet 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.

Deze verplichting tot gender budgeting bepaald in artikelen 1 en 2 van de wet, geldt voor de opmaak van de begroting 2011.

Wij vestigen er de aandacht van de FOD's / departementen op dat het gaat om een wettelijke verplichting.

De werkwijze die zij daarbij moeten gebruiken wordt in gedetailleerd uiteengezet in de "omzendbrief over de uitvoering van gender budgeting overeenkomstig de wet van 12 januari 2007 strekkende 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".

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

Concreet houdt dit in dat men in de begrotingsfiches moet aanduiden welke categorie (1, 2 of 3) de basisallocatie behoort. Daartoe is een bijzondere kolom gemaakt in de fiches, namelijk kolom G (kolom 8 in de tabel van de voorstellen bij ongewijzigd beleid).

Basisallocaties van categorie 2 dient men te vermelden in de modelnota van het Instituut voor gelijkheid van mannen en vrouwen (zie bijlage).

Bij elk krediet uit categorie 3 dient de uitleg bij de verantwoording van de basisallocaties duidelijk te maken hoe men zal proberen rekening te houden met de genderdimensie bij de uitwerking van het dossier in kwestie.

Alle nodige gegevens (categorie + eventuele aanvullende gegevens voor basisallocaties uit de categorie 3) dienen de dossierbeheerders over te maken aan hun (staf)dienst Begroting en Beheerscontrole' van hun FOD of departement, op het ogenblik waarop ze bij deze stafdienst een vraag indienen voor kredieten voor het dossier in kwestie.

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:

- 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 beoordeling 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.

4.9. - Bestemming en aantal exemplaren

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

De Minister van Begroting
Wetstraat 34-36
1040 BRUSSEL

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)
Belgisch Interventie- en Restitutiebureau
Zilverfonds
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
Fonds ter reductie van de globale energiekost
Muntfonds
Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie
Paleis voor Schone Kunsten
Belgisch telematica-onderzoeksnetwerk
Staatsdienst met afzonderlijk beheer belast met het beheer van de paspoorten, visa, identiteitskaarten voor Belgen in het buitenland en legalisaties
Staatsdienst met afzonderlijk beheer belast met het beheer van de identiteitskaarten
Federale Participatie –en investeringsmaatschappij
Gewestelijk ExpresNet (GEN)
Residence Palace
Selor
FED+
Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie
Federaal kenniscentrum voor de Civiele Veiligheid
Koninklijk Legermuseum
Fedorest
Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie
-

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 FOD's / departementen worden ingewacht tegen uiterlijk vrijdag 4 juni 2010. Wij dringen aan op de strikte naleving van die datum.**
- **de "technische bilaterale vergaderingen" betreffende de voorafbeelding van de begroting 2011 zullen tussen 21 juni en 9 juli plaatsvinden 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 Middelenbegroting en de niet-fiscale ontvangsten;
 - **bijlage III**;
 - 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 samen, opgemaakt door de FOD Budget en Beheerscontrole;
- de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting op basis van de begrotingsfiches en hun elektronische dragers. U er gelieve nota van te nemen dat vanaf de begroting 2010 overeenkomstig het advies van de conferentie van voorzitters van 11 februari 2009, de verantwoordingen bij de algemene uitgavenbegroting niet langer in een enkel document zullen worden opgenomen. Elke sectie die de verantwoordingen betreft zal in een apart document worden opgenomen;
- 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 MINISTER VAN BEGROTING

**DE STAATSSECRETARIS VOOR
BEGROTING,**

G. VANHENGEL

M. WATHELET

TECHNISCHE PARAMETERS

INFLATIEPARAMETERS

Inzake inflatie zullen volgende hypothesen worden gehanteerd:

	2010/2009 (oorspronkelijke begroting 2010)	2010/2009 (omzendbrief begrotingscontrole 2010)	2010/2009 Economische begroting 12/02/2010	2011/2010 Economische begroting 12/02/2010
Traditionele index van de prijzen bij verbruik	+ 1,5 %	+ 1,5 %	1,6%	1,7%
Gezondheidsindex	+ 1,2 %	+ 1,5 %	1,2%	1,6%

UITGAVEN DIE BEÏNVLOED WORDEN DOOR DE SCHOMMELINGEN VAN DE WISSEL-
KOERS

De kredieten voor de uitgaven waarvan het bedrag gebonden is aan de koers van de US-dollar, de Zwitserse frank of de yen, zullen worden geraamd op basis van volgende koers (06/04/10):

1 euro	=	1,3468 USD (Amerikaanse dollar);
	=	126,28 JPY (yen);
	=	1,4179 CHF (Zwitserse frank);
	=	40,3399 BEF (pro memorie).

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

RAMING VAN DE PERSONEELSUITGAVEN VOOR 2011 (NIET FEDCOM)

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

(in duizend euro)

I. Aangepaste uitgaven 2010 (te berekenen tegen de gemiddelde vereffeningscoëfficiënt 1,4859)

--	--	--

- Het bedrag van de kredieten bestemd voor "eenmalige" uitgaven (d.w.z. niet terugkerende), nauwkeurig te vermelden (af te trekken van de aangepaste kredieten 2010):

-		-
---	--	---

- "Eenmalige" uitgaven

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

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

()
---	---

Variatiecoëfficiënt 2011/2010 (indexering)

x 1,0150

Totaal (geïndexeerd tegen de gemiddelde vereffeningscoëfficiënt

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

van 2011: 1,5082

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 vereffeningcoëfficiënt 1,5082)

2.1. Verminderingen in 2011 ingevolge de afvloeiingen in 2010 en 2011

AFVLOEIINGEN	2010	2011
Statutairen N A, B	-	-
Statutairen N C, D	-	-
Contractuelen	-	-
TOTALEN	-	-

-	-	-
-	-	-
-	-	-

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

2.2. Meeruitgaven in 2011 door aanwervingen in 2010 en 2011

AANWERVINGEN	2010	2011
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 vereffeningcoëfficiënt 1,5082)

geldelijke anciënniteit	+	+	+
bevorderingen	+		+

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

**4. Andere elementen die een invloed op de personeelskredieten hebben (nader te preciseren in een bijlage)
(tegen de gemiddelde vereffeningcoëfficiënt 1,5082)**

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

**5. ALGEMEEN TOTAAL (Totaal van de rubrieken 1 tot 4)
(berekend tegen de gemiddelde vereffeningcoëfficiënt 1,5082)**

--	--	--	--

Alle variaties moeten in een bijlage verantwoord worden.

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

De raming van de personeelsuitgaven voor 2011 in het kader van de voorbereiding van de begroting is gebaseerd op de aangepaste kredieten 2010. Deze werden vastgesteld bij de begrotingscontrole op basis van de ordonnanceringen in 2009.

Weerslag op de begroting van de afvloelingen gepland in 2010 en 2011 (punt 2.1.)

Het gaat er om de winst te ramen in termen van ordonnanceringen van de afvloelingen van statutaire en contractuele personeelsleden gepland in 2010 en 2011.

In de kolom "2010" wordt de financiële weerslag opgenomen in het jaar 2011 van de afvloelingen in 2010 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 2010. Het is dus noodzakelijk de gegevens uit de begrotingscontrole in overeenstemming te brengen met deze die worden opgevraagd voor de opstelling van de begroting 2011. Hier volgt een eenvoudig voorbeeld om dit te illustreren.

Voorbeeld¹: afvloeling van een statutair ambtenaar op 1 maart 2010

Bijlage III - controle 2010 (op basis van de ordonnanceringen 2009):

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 ordonnanceringen 2009. Welnu, de begroting 2010 draagt slechts 3 maand van de prestaties van de ambtenaar (12-2009, 1-2010 en 2-2010).

Bijlage III - begroting 2011 (op basis van de aangepaste kredieten 2010):

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

Uitleg: De kosten van de laatste maand van het jaar 2009 en van de eerste twee maanden van het jaar 2010 zijn inbegrepen in de aangepaste kredieten 2010. Ze moeten er dus van afgetrokken worden.

Let wel: Als bij de begrotingsaanpassing 2009 geen rekening werd gehouden met deze afvloeling, moet men **12/12, hetzij de jaarlijkse kost van de ambtenaar** aftrekken.

In de kolom "2011" wordt per categorie de financiële weerslag in 2010 opgenomen van de afvloelingen voor het aantal maanden niet-betaalde wedden in 2010.

De begrotingslast van de contractuelen voor uitzonderlijke en tijdelijke behoeften waarvoor geen verlenging werd gevraagd, moet worden afgetrokken van de kolom 2011.

Weerslag op de begroting van de aanwervingen in 2010 en 2011 (punt 2.2.)

Het gaat er om een raming te maken van de kost in termen van ordonnanceringen van aanwervingen van statutair en contractueel personeel gepland in 2010 en 2011.

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 "2010" wordt de financiële weerslag opgenomen in 2011 van de aanwervingen in 2009 per categorie. Enkel het aantal bijkomende maanden in vergelijking met de geplande verhoging bij de begrotingscontrole zal in rekening worden genomen.

In de kolom "2011" wordt per categorie de financiële weerslag in 2011 opgenomen van de aanwervingen voor het aantal maanden dat moet worden betaald in 2011. 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 INCHANGEE

(in duizend euro - en milliers d'euros)

Basissalloctie - Allocation de base	K.S. (*)	2010			2011 Voorstel Proposition	G	CPG CIEP	2012 Raming Estimation	2013 Raming Estimation	2014 Raming Estimation
		Initieel Initial	Aanpassing Ajustement	Aangepast Ajusté						
OA DO	P A	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)

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

- lim : « gewone » (limitatieve) kredieten - crédits « ordinaires » (limitatifs)
- fon : veranderlijk kredieten van de organieke fondsen - crédits variables des fonds budgétaires

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:

2009 Verwezenlijkingen	2010 Begrotingscontrole		2011 Vooruitzichten		2012 Vooruitzichten		2013 Vooruitzichten		2014 Vooruitzichten	
	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.	Vastlegging	Ordonnanc.
Saldo op 1 januari:.....										
<u>Toewezen ontvangen:</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 Middelenbegroting.
 (**) Niet van toepassing voor fondsen met een vastleggingsmachtiging.

BIJLAGE VI

TITEL I – LOPENDE ONTVANGSTEN

(in duizendtallen euro)

Art.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	Anwijzing der Besturen en der opbrengsten Désignation des Administrations et des produits	2007 verwezenlijkt réalisé	2008 verwezenlijkt réalisé	2009 verwezenlijkt réalisé	2010 waarschijnlijk probable	2011 voorstel proposition	2012 voorstel proposition	2013 voorstel proposition	2014 voorstel proposition	
SECTIE II – NIET-FISCALE ONTVANGSTEN										
HOOFDSTUK 11										
WETENSCHAPSBELEID										
11.02	Terugbetaling van de wedden aan het gedetacheerd personeel van de Federale Diensten voor wetenschappelijke, technische en culturele aangelegenheden	77	49	49	.....	.....	.....	.....	.....
12.02	Terugbetaling van de zendingskosten 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	.....	.....	.....	.....	.....
Totalen voor hoofdstuk 11										
	Niet toegewezen ontvangsten	161	120	120	.....	.....	.....	.....	.....
	Toegewezen ontvangsten .....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....
	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 2010**Raming****Hypothese** : Geen overschrijding van de spilindex in 2010**A. Wedden (*)****FOD FEDCOM**

01/2010 tot 12/2010	:	12 x 1,4859	=	17,8308
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,4859

FOD NIET FEDCOM

12/2009 tot 11/2010	:	12 x 1,4859	=	17,8308
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,4859

B. Kinderbijslagen (*) ()****FOD FEDCOM**

01/2010 tot 12/2010	:	12 x 1,2190	=	14,6280
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2190

FOD NIET FEDCOM

12/2009 tot 11/2010	:	12 x 1,2190	=	14,6280
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2190

C. Andere sociale uitkeringen ()**

01/2010 tot 12/2010	:	12 x 1,2190	=	14,6280
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2190

(*) 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 indexeringswijze 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 2011

Raming

Hypothese : Overschrijding van de spillindex 112,72 in januari 2011 met Indexerlog van de sociale uitkeringen en van de overheidspensioenen in februari 2011 et van de wedden in maart 2011.

A. Wedden (*)

FOD FEDCOM

01/2011 tot 02/2011:	2 x 1,4859	=	17,8308
03/2011 tot 12/2011:	10 x 1,5157	=	<u>15,1570</u>
			18,1288
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12		=	1,4859

FOD NIET FEDCOM

12/2009 tot 11/2010	:	12 x 1,4859	=	4,4577
03/2011 tot 11/2011	:	9 x 1,5157	=	<u>13,6413</u>
				18,0990
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,5082

B. Kinderbijslagen (*) ()**

FOD FEDCOM

01/2011	:	1 x 1,2190	=	1,2190
02/2011 à 12/2011	:	11 x 1,2434	=	<u>13,6764</u>
				14,8954
Gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2190

FOD NIET FEDCOM

12/2010 tot 01/2011	:	2 x 1,2190	=	2,4380
02/2011 tot 11/2011	:	10 x 1,2434	=	<u>12,4340</u>
				14,8720
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2393

C. Andere sociale uitkeringen ()**

01/2011	:	1 x 1,2190	=	1,2190
02/2011 tot 12/2011	:	11 x 1,2434	=	<u>13,6764</u>
				14,8954
gemiddelde vereffeningscoëfficiënt / 12			=	1,2413

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

(**) Overeenkomstig het koninklijk besluit van 20 juli 2000 betreffende de uniformering van de spillindexen 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 spillindex 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 bestaans-
middelenprogramma'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 maart 2009**

Volgens de economische classificatie van maart 2009 (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, port, 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.

BIJLAGE X

- 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 overheidsdiensten 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 gebruiksllicenties 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.

Voor de interpretatie van deze regel voor de federale overheid, zie punt 2 van de omzendbrief.

- 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 1-01-05 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, reïs- 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
 - reïs- 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 - OPENBAARE 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 Begrotingsartikelen	Libellés-Textes	2009 Résultats Verwezenlijkingen		2010 Budget initial Oorspronkelijke Begroting		2011 Préfiguration Voortrajectbeelding	
		Gestion globale (pre-chaux)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer	Gestion globale (pre-chaux)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer	Gestion globale (pre-chaux)/Globaal beheer (beheerskosten)	Hors gestion globale/Buiten globaal beheer
311.1, 311.2, 311.3, 311.7	Labels-Textes						
311.9 300 & -400, 311.5, 311.6, 311.8, 311.1, 311.2, 311.3, 311.4, 311.5, 311.6, 311.7, 311.8, 311.9, 311.1, 311.1, 311.2, 311.3	(1) Budget de gestion - Beheersbegroting 1.1 Dépenses de gestion - Beheersuitgaven - Personnel/Personeel						
311.6, 311.7, 311.8, 311.9, 311.1, 311.2, 311.3, 311.4, 311.5, 311.6, 311.7, 311.8, 311.9, 311.1, 311.2, 311.3, 311.4, 311.5, 311.6, 311.7, 311.8, 311.9	- Fonctionnement externe/Gewone werkingsuitgaven						
311.1	- Fonctionnement informatique organisationnel/informatica instelling						
311.1	- Fonctionnement informatique SMALS/Werkingsuitgaven informatica MAM						
371.1	- Investissement informatique/Investeringuitgaven informatica						
371.1, 371.2, 371.3, 371.4, 371.1	- Investissement mobilier/Roerende investeringuitgaven						
371.1, 371.3, 371.4, 371.1	- Investissement immobilier/Onroerende investeringuitgaven						
	- Total/Total						
	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/waren saldo ordresuitgaven en -ontvangsten)						
	(2) Prises budgétaires à prendre en compte (en + ou en -) pour obtenir le résultat de l'administration - Administratiekosten - Recettes de mission/Optredensontvangsten - Recettes de mission/Optredensontvangsten - ... - Total/Total = 1.3 +/- 2						

ANNEXE XII
 BIJLAGE XII

PLANNING DES ENGAGEMENTS ET LIQUIDATIONS POUR LES GRANDS PROJETS
 PLANNING VAN DE VASTLEGGINGEN EN VEREFFENINGEN VOOR DE GROTE PROJECTEN

(En k euros/m k euro)

	ENGAGEMENTS VASTLEGGINGEN	LIQUIDATIONS VEREFFENINGEN			
		2009	2010	2011	2012
2009 Encours					
Engagements année 2009					
Vastleggingen jaar 2009					
Engagements année 2010					
Vastleggingen jaar 2010					
Engagements année 2011					
Vastleggingen jaar 2011					
Total - Totaal		0	0	0	0

BEGROTING GEZONDHEIDSZORGEN

Inkomsten

De aanslagvoet van de belasting op de omzet van de farmaceutische industrie is vastgelegd voor 2011 op 6,73% + 1% conjunctuurgebonden en gebonden aan het tekort van de sociale zekerheid (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De stabiliteitsprovisie wordt niet a priori gefinancierd (negatieve uitgave van 49.730 K EUR - zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De weerslag op de begroting als gevolg van het wetsontwerp op de schadevergoeding die voortvloeit uit medische fouten, als dit eenmaal is goedgekeurd en uitgevoerd wordt, zal worden gecompenseerd (negatieve uitgave van 12.507 K EUR - zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De weerslag op de rijksbegroting (sectie 25 van de algemene uitgavenbegroting) van de nieuwe initiatieven in 2010 en 2011 van het verzekeringscomité en van de regering worden gecompenseerd (initiatieven 2010: negatieve uitgave van 33.859 K EUR buiten Index - zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De weerslag op de rijksbegroting (sectie 25 van de algemene uitgavenbegroting) van de nieuwe initiatieven in 2009 in het kader van het Nationaal Kankerplan wordt gecompenseerd (negatieve uitgave van 16.070 K EUR buiten Index - zie notificatie van de Ministerraad van 30 april 2010, punt 24).

Uitgaven

In de begrotingsdoelstelling dienen de nieuwe initiatieven die het verzekeringscomité of de regering voorstellen, op jaarbasis te worden voorgesteld (12/12^{den}). Ze worden in een samenvattende tabel voorgesteld zoals in onderhavig model:

Titel	"Globale begroting" (ziekenhuizen)	2011		JAARBASIS (12/12 ^{den})	
		RIZIV (begrotingsdoelstelling)	Staat	RIZIV (begrotingsdoelstelling)	Staat
...	... EUR	... EUR	... EUR	... EUR	... EUR

Als volgens de wet nieuwe initiatieven geheel of gedeeltelijk moeten worden gefinancierd door de Staat (sectie 25 van de Algemene uitgavenbegroting), dient de weerslag op de Staat eveneens te worden voorgesteld op jaarbasis (12/12^{den} - zie notificatie van de Ministerraad van 30 december 2010, punt 24). Deze weerslag op de rijksbegroting op jaarbasis dient te worden gecompenseerd binnen de begrotingsdoelstelling (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

Buiten de begrotingsdoelstelling dient in de rubriek "stagemeester" van de RIZIV lasten, de meerkost die ontstaat als gevolg van de wijziging van het financieringsstelsel van de stagemeesters in algemene geneeskunde, worden gecompenseerd door een negatieve uitgave op de begrotingsdoelstelling in overeenstemming met de brief van 7 juli 2007 van de Staatssecretaris voor Begroting bij de administratieve en begrotingscontrole. Dit werd in 2010 niet toegepast maar zal moeten worden uitgevoerd in 2011.

Overeenkomstig de notificatie van de Ministerraad van 30 april 2010, punt 24 diende in de begrotingsdoelstelling 2010 een bedrag te worden uitgetrokken van 1.180 K EUR om te worden geneutraliseerd door een negatieve uitgaven. Dit werd in 2010 niet toegepast maar zal moeten worden uitgevoerd in 2011 (zie notificatie van de Ministerraad van 30 april 2010, punt 24).

In de begrotingsdoelstelling 2011 wordt een krediet van 284 miljoen EUR toegewezen aan het Toekomstfonds voor de gezondheidszorg (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De referentiebedragen die zullen worden gerecupereerd bij de ziekenhuizen in de loop van 2011 in uitvoering van artikel 56 van de wet op de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 worden eveneens toegekend aan het Toekomstfonds voor de gezondheidszorg (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

In de begrotingsdoelstelling 2011 wordt een krediet van 450 miljoen EUR ter beschikking gesteld van het globaal beheer (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

In de begrotingsdoelstelling wordt een stabiliteitsprovisie aangelegd van 49.730 K EUR (zie notificatie van de oorspronkelijke begroting 2010).

De verantwoordingen

Het is de bedoeling te komen tot een volledig tweetalig document, voorzien van alle noodzakelijke tabellen en aangeleverd in "Word" of beter nog in PDF, zodat de drukkerij slechts het documentnummer moet toevoegen vóór het te drukken. Deze manier van aanleveren spaart tijd. Aangezien het volledige stuk door de FOD's / departementen wordt opgemaakt en gecontroleerd, kunnen wijzigingen nog tot op het laatste ogenblik worden aangebracht.

De documenten mogen in meerdere delen worden overgezonden. In de mate van het mogelijke dient dan wel vermeld hoeveel delen er in totaal zullen zijn (vb. summierere inhoudsopgave opmaken met vermelding van alle delen zoals ze zullen worden overgezonden).

De drukkerij wenst slechts één versie te ontvangen van het ganse document, de definitieve versie. FOD's / departementen die reeds volledig afgewerkte documenten in 2 kolommen en in PDF aanleveren hoeven niets te wijzigen aan de werkwijze. Teksten die reeds vooraf kunnen worden aangeleverd mogen steeds worden doorgestuurd.

Vormvereisten

Pagina-indeling:

Marge boven: 3 cm

Marge onder: 1,5 cm

Marges links en rechts: 1,7 cm

Lettertype:

Voor de gewone tekst: Arial 10 punt

Voor de kleine tabellen: Arial 9 punt

Voor grote tabellen: Arial 7 punt (dit geldt ook voor de tabellen in Excel)

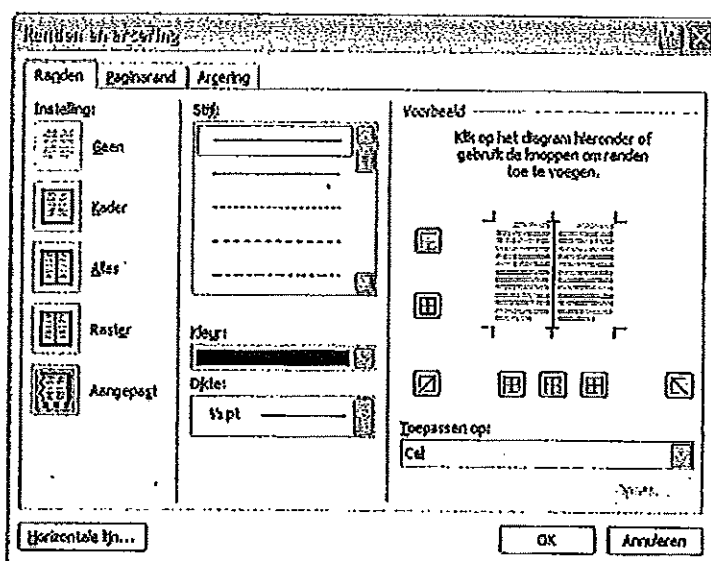
Voetnoten: Arial 8 punt

Kleur: ZWART

1. Opmaak in geval er GEEN tabellen in de tekst voorkomen

Alle teksten staan in twee kolommen, Nederlandse tekst links, Franse tekst rechts. Vanaf volgende legislatuur (63) staan de teksten andersom (NL=rechts, FR=links).

De tekst wordt opgemaakt in een grote TABEL (2x1) zonder randen, maar met een middellijn (zie Voorbeeld, lijndikte 0.5 punt)



De paragrafen mogen in meerdere rijen geplaatst worden, maar de doorlopende teksten mogen niet worden onderbroken door witrégels. De volledige tekst moet kunnen worden geselecteerd vanaf pagina 1 tot de laatste pagina.

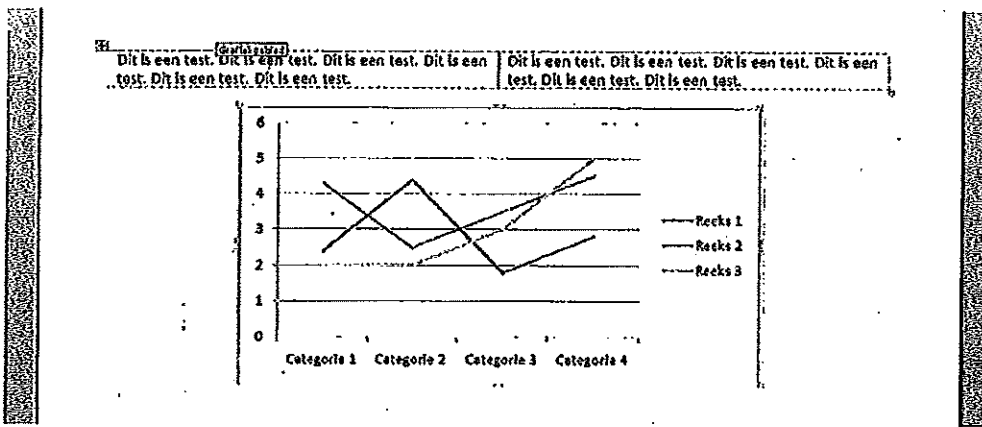
2. Opmaak in geval er tabellen in de tekst voorkomen.

Alle teksten staan in twee kolommen, Nederlandse tekst links, Franse tekst rechts. Vanaf volgende legislatuur (53) staan de teksten andersom (NL=rechts, FR=links).

De tekst wordt opgemaakt in een grote TABEL (2x1) zonder randen, maar met een middellijn (lijndikte 0.5 punt).

De paragrafen mogen in meerdere rijen worden geplaatst, zo blijven de NL en FR teksten over elkaar staan.

Telkens er een extra tabel of grafiek geplaatst wordt, mag de "teksttabel" worden onderbroken. De extra tabel of grafiek komt in het midden te staan en mag niet groter zijn dan de "teksttabel". Een voorbeeld voor de plaatsing:



Is de tabel minder groot dan 1 cel, is het het best ze in elke taal te herhalen (dit oogt mooier).

3. Algemene vormvereisten

Onderverdelingen

In principe staat de belangrijkste onderverdeling in vet, daarna volgt "vet-schuin", gevolgd door "schuin" en als laatste "roman". Indien dit niet volstaat kan dezelfde onderverdeling worden aangehouden, maar met een kleinere puntgrootte (bvb. 9 punt in plaats van 10 punt).

Vb:

Test1

Test2

Test3

Test4

Cijfers:

Er staan GEEN punten tussen de cijfers. De valuta wordt uitgedrukt in EUR, zowel in NL als in het FR (vb. 12 345 miljoen EUR; 12 345 millions EUR).

Vreemde woorden en andere vereisten:

Taalvreemde woorden staan in "Italic" (schuin).

Steeds de Engelse aanhalingstekens gebruiken, d.w.z. " ".

Opmaak van afzonderlijke Excel-bestanden.

Algemene opmerking:

De tabellen moeten in principe passen op een A4-blad (of in het slechtste geval twee overeenstaande A4-vellen).

Indien de tabellen in de tekst moeten worden geplaatst, moet de naam van de tabel duidelijk worden vermeld in de tekst.

Opmaak:

- Lettertype: Arial
- Grootte: tussen de 9 en 7 punt
- Kleur = ZWART
- Tweetaalig, mits in achtneming van de talen (NL=links; Fr=rechts)
- Alleen zwarte randen waar nodig
- Indien de opschriften groter zijn dan 1 cel, de cellen samenvoegen zodat een meer homogene tekst verkregen wordt.

Overzenden van de bestanden.

Gelieve in elk geval de extensie mee te geven:

Een "Word" document heeft als achtervoegsel: .DOCX

Een "Excel" document heeft als achtervoegsel: .XLSX

Een "PDF" document heeft als achtervoegsel: .PDF

Indien deze extensies er niet bij staan, verliezen we veel tijd.

Alle bestanden beginnen met de volgende letters, gevolgd door de vooraf afgesproken codes:

AU voor de Algemene Uitgavenbegroting

(vb. AU-C-1-12.docx; xlsx; pdf)

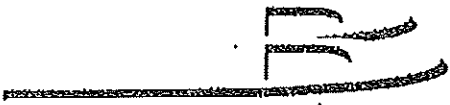
EG voor de Algemene Toelichting

(vb. EG-P1C1S3.docx; xlsx; pdf)

VM voor de middelenbegroting

(vb. VM-partie4.docx; xlsx; pdf)

Brussel, 09-07-2009



DIENTST BEGELEIDING BEGROTING

! Marc Evrard
 ☎ 02/212.38.17
 ✉ 02/212.39.35
 @ marc.evrard@budget.fed.be

**AAN DE DAMES EN HEREN
 VOORZITTERS VAN DE
 DIRECTIECOMITE'S**

Uw brief van:	Uw referentie:	Onze referentie:	Bijlage(n) :
		ABB/431/2009/43	

BETREFT: Aanrekening van de aankopen van klein materiaal en programmatuur
 Herinnering aan de begrotingsomzendbrief van 24/04/2009 betreffende de
 voorafbeelding van de begroting 2010 (ABB/430/2009/4)

ESR 95 – Regel

De economische classificatie, die stoelt op de ESR 95 en in maart 2009 werd bijgewerkt, stelt dat de aankopen van kleine apparatuur en programmatuur, moeten worden aangerekend op een basisallocatie "74", als volgende twee 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, of 584 euro geïndexeerd), per eenheid of per bestelling ingeval er grote hoeveelheden worden aangekocht.

Als aan deze beide voorwaarden niet voldaan is, moet de aanrekening gebaseerd op een basisallocatie "12".

Interpretatie voor de federale overheid

Bij de federale overheid dient deze regel als volgt te worden geduid:

Aankopen van kleine apparatuur en programmatuur moeten worden aangerekend op een basisallocatie "74", als volgende twee 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 (ongeacht de hoeveelheden die worden aangekocht).

Verduidelijking: deze definitie enkel geldt voor klein materieel (bijvoorbeeld kleine kantoorbenodigdheden zoals zakrekenmachientjes, GSM's, USB-sticks, GPS, ...) en programmatuur (zie infra voor wat programmatuur betreft). Bijgevolg dient al wat niet onder klein materieel valt of niet als programmatuur kan worden beschouwd als investering te worden beschouwd. Zo moeten bijvoorbeeld een printer, een kast of een stoel altijd als materiële vaste activa worden beschouwd, waarvan de aanschaf op basisallocaties "74" moet worden aangerekend.

1. Het boekhoudplan omvat momenteel de volgende grootboekrekeningen met betrekking tot investeringen – aanrekenen op een basisallocatie "74":

201610	Kosten aanpassing & herinrichting gebouwen van derde
202210	Computerprogrammatuur
202310	Databanken
230010	Installaties voor exploitatie
231010	Machines voor exploitatie
232010	Uitrusting voor exploitatie
240010	Rollend materieel
241010	Varend materieel
243010	Informatica- en telematicamaterieel
244010	Kantoormeubilair, -materieel en -machines
245010	Ander meubilair en materieel
246010	Werken van bibliotheken
247010	Kunstwerken en -voorwerpen
248010	Dieren en planten
267710	Veiligheid ultrusting- water werken

Inzake de grootboekrekening "202210 computerprogrammatuur" maakt FEDCOM het volgende onderscheid:

a) Werkingskosten – aanrekenen op een "1211", voorbeelden hiervan zijn:

Buroticaprogrammatuur
 Besturingssysteem (als de factuur afzonderlijk bestaat van die van de apparatuur)
 Onderhoud
 Bijwerking
 Ontwikkelingsprogrammatuur (bijvoorbeeld compiler, Interpreter, enz.)

b) Investering – aanrekenen op een "7422", voorbeelden hiervan zijn:

Programmatuur voor netwerkbeheer (behalve indien gehuurd: 1211)
 Grote gegevensbanken (beheerssystemen voor gegevensbanken zoals Oracle, DB2, SQL server)
 Vakttoepassingen die gedeeltelijk of volledig werden ontwikkeld bij de eerste Ingebruikname (bijvoorbeeld eHR, FEDCOM, Medex)

2. Aankopen die niet worden beschouwd als een investering en dus op een basisallocatie "12" moeten aangerekend worden:

- Klein gerief of goedkoop klein materiaal om relatief eenvoudige werken of verrichtingen te doen: handgereel zoals zagen, hamers of schroevendraaiers, kleine toestellen zoals zakrekenmachines, GSM's, USB-sticks, GPS, ...
- Uitgaven voor aankoop van dergelijke duurzame goederen waarvan de aankoopprijs niet hoger is dan 500 euro per stuk (tegen prijzen van 1995) worden bij afspraak op een BA 12 geboekt.

Met betrekking tot wisselstukken hanteren we de volgende regel:

Als het gaat om stukken die regelmatig worden vervangen, maakt deze vervanging deel uit van het normale onderhoud van de installatie. Dit is zonder gevolg voor de waarde van de installatie en wordt dus niet beschouwd als investering. Bijgevolg dienen deze te worden geboekt in de klasse 6 (=aanrekenen op een basisallocatie "12")

Enkele voorbeelden van grootboekrekeningen die op een basisallocatie "12" kunnen aangerekend worden:

	Grootboekrekening
Klein keukenmat. & keukenbenodigdheden	611910
Planten	611910
Klein rollend mat. en gereedschap	616410
Klein elektrisch mat. en gereedschap	616410
Klein medisch mat. en gereedschap	616410
Klein opti. Mat, CTI- en meetinstrum.	616410
Niet kantoorgeb klein Mat niet geven.	616410
Boek, dagbl, tijdschr, wtnsch lect.	611710
Werktenue	611310
Kleine kantoorbenodigdheden	613210
Verbruksmat. ICT	615410
Klein labomat. en -gereedschap	616410
Product&diensten labo	610410
Klein schoonmaakmaterieel/onderhoudsproducten	611910
Klein reclame- en marketingmaterieel	611610

3. Wat omvat de aankoopprijs van goederen?

Art. 7 van het ontwerp KB: "de waarde bij aankoop van goederen gekocht bij derden omvat, naast de aankoopprijs of de rullwaarde, de bijkomende kosten".

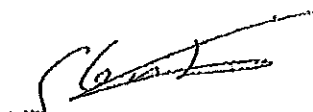
Men dient dus in rekening te brengen:

- De aankoopprijs zoals gefactureerd, rekening houdend met kortingen allerhande, ristorno's en de kostprijs van verpakkingen die niet worden teruggenomen;
- Rechten en taksen die niet terugvorderbaar zijn en de aankoopprijs belasten: accijnzen, BTW, invoerrechten, enz.;

Bijkomende kosten die ondubbelzinnig kunnen worden aangerekend op de betreffende goederen, in rekening gebracht door derden, dienstenleveranciers, spelers die optreden bij het vervoer van de goederen tot op de plaats van levering:

- o Portkosten, kosten voor vervoer en verzekering;
- o Kosten voor laden en lossen, voortrekken, opslag, enz.;
- o Kosten voor commissielonen en bemiddeling bij aankoop.

De Voorzitter a.i. van de Directiecomite,



G. De Smet