

Uw cijfers, ons werk.

Jaarverslag 2012

Departement Financiën en Begroting



Colofon

Jaarverslag Departement Financiën en Begroting

Wettelijk Depot xxx
VU Hedwig Van der Borght, secretaris – generaal
ADRES Koning Albert II – laan 19 bus 6, 1210 Brussel
URL <http://fin.vlaanderen.be>
OPMAAK Zuly.be

Inhoudstafel

Voorwoord.....	5
Leeswijzer	6
1. Het departement Financiën en Begroting: onze opbouw	7
1.1. Het beleidsdomein Financiën en Begroting	7
1.2. Structuur	8
1.3. Taken	9
1.4. Missie	10
1.5. Visie	10
2. Het Departement Financiën & Begroting: onze projecten met maatschappelijke impact	12
2.1. De Vlaamse subsidieregeling	12
2.2. Van klein beschrijf naar huiskorting: onderzoek door het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting.	13
2.3. Vermindering onroerende voorheffing voor gebouwen met laag E-peil	16
3. Het Departement Financiën & Begroting: onze dienstverlening binnen de Vlaamse overheid	20
3.1. Heraanbesteding van de kassierscontracten	20
3.2. Single audit	22
3.3. Interne controle	23
4. Klachtendienst Financiën en Begroting	24
5. Informatica	26
5.1. ROB (Registratie en Opvolging van Begrotingsakkoorden)	26
5.2. WESP (Webservice Enriched Solution for Production) VLM	26
5.3. WOLF (Werkstuk Opvolging met Laattijdige Finaliteiten)	27
6. Kengetallen Personeel	28
6.1. Personeelsbestand	28
6.2. Rekrutering en selectie	28
6.3. In- en uitstroom	28
6.4. Vorming	29
6.5. Diversiteit	29
7. Budget	30

Leeswijzer

Dit jaarverslag heeft niet tot bedoeling een exhaustief inzicht te geven in alle werkzaamheden, die het Departement Financiën en Begroting in 2012 heeft verricht en alle realisaties, die tot stand zijn gekomen. We hebben in dit jaarverslag het accent gelegd op enkele markante verwezenlijkingen van onszelf, maar ook van anderen, in samenwerking of opdracht van onszelf. Achteraan vindt de lezer een vergelijkend overzicht van de voornaamste prestatie-indicatoren van het departement. Daaruit valt in goede en betrouwbare mate het belangrijke deel van de operationele activiteit van elk van de afdelingen van het departement af te leiden. Toch vatten ook deze prestatie-indicatoren nog niet exhaustief onze werking. Voor drie deelen is dit een beschrijvend overzicht omdat hun prestaties nog niet in indicatoren vertaald zijn.

1

Het Departement Financiën en Begroting: onze opbouw

Sinds de hervorming van de Vlaamse administratie, gekend onder de roepnaam Beter Bestuurlijk Beleid, is de Vlaamse overheid gestructureerd in 13 beleidsdomeinen, waaronder het beleidsdomein Financiën en Begroting. Elk beleidsdomein bestaat uit een departement, dat voornamelijk beleidsondersteunend werk verricht, en meerdere agentschappen die belast zijn met meer beleidsuitvoerende taken. Deze agentschappen hebben een ruime mate van autonomie en kunnen zowel intern verzelfstandigde agentschappen zijn als extern verzelfstandigde agentschappen (met rechtspersoonlijkheid).

Het Departement Financiën en Begroting is de beleidsvoorbereidende entiteit binnen het beleidsdomein Financiën en Begroting. Het ondersteunt de minister bevoegd voor Financiën en Begroting bij zijn beleid inzake financiën, begroting en fiscaliteit. Bovendien staat het departement in voor de ondersteuning van de Inspecteurs van Financiën die aan de Vlaamse overheid zijn toegewezen.

1.1

Het beleidsdomein Financiën en begroting.

Naast het Departement Financiën en Begroting maken nog een aantal agentschappen deel uit van het Beleidsdomein Financiën en Begroting. Het Agentschap Vlaamse Belastingdienst staat onder meer in voor de inning van een aantal belangrijke eigen en oneigenlijke belastingen zoals de verkeersbelasting, de onroerende voorheffing en de leegstandsheffing op woningen en bedrijfsruimten. Het Agentschap Centrale Accounting volgt de begrotings- en boekhoudverrichtingen op en certificeert deze. Het Agentschap Vlaams Toekomstfonds is opgericht als fonds om een buffer te zijn in het budgettaire beleid. Het laat de Vlaamse overheid toe om op langere termijn een gezonde budgettaire koers te varen.

Naast de agentschappen bestaan in het beleidsdomein ook nog 2 Vlaamse Openbare Instellingen van het type A (instellingen rechtstreeks onder de bevoegdheid van de minister): het FFEU (Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven) en het VFLD (Vlaams Fonds voor de Lastendelging). Het FFEU werd opgericht om de overschotten van de begroting te recupereren en te herverdelen in de vorm van krachtige investeringsimpulsen voor Vlaanderen. Het VFLD heeft als opdracht de lasten uit het verleden te lenigen.

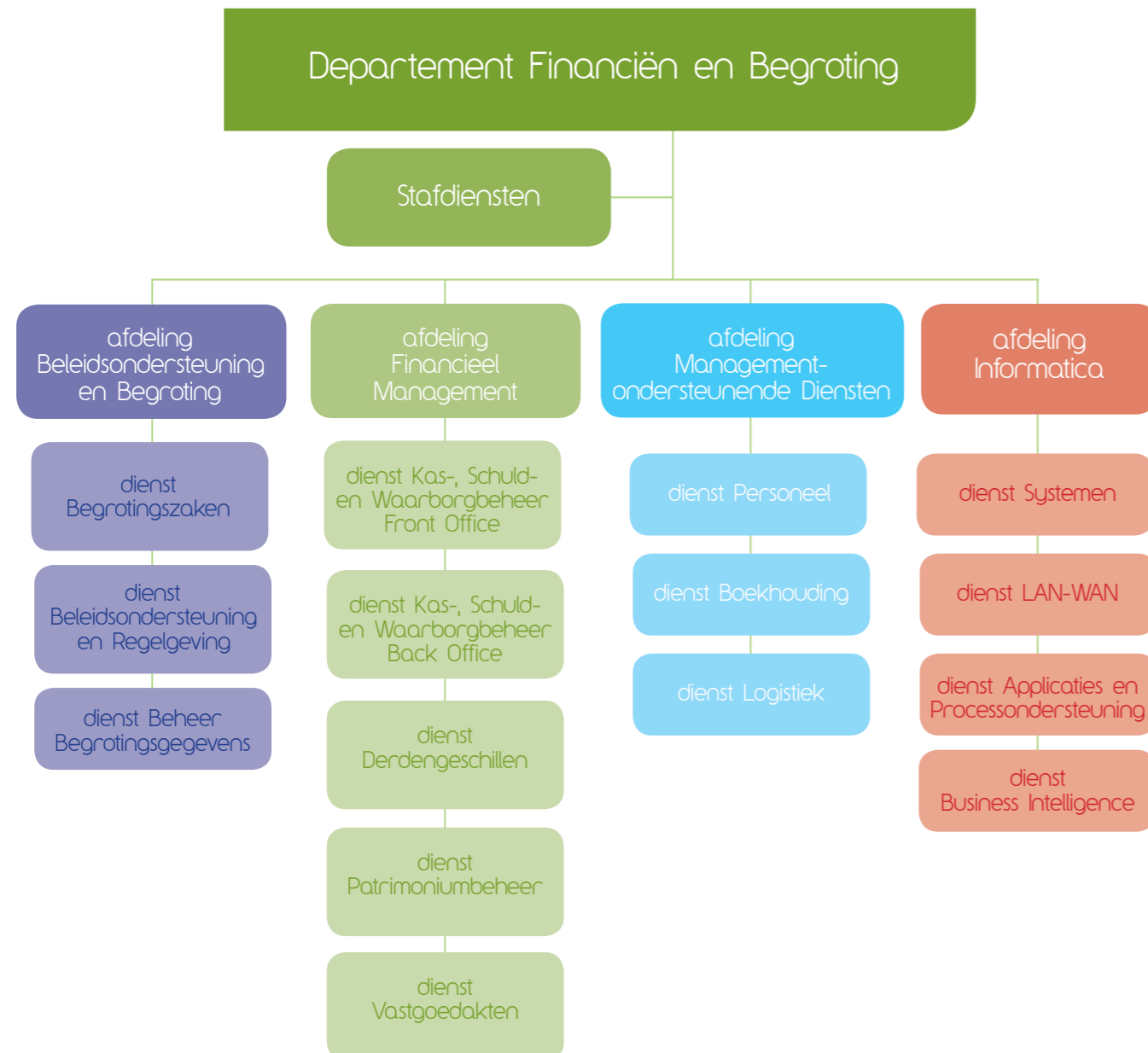
Om haar opdracht te kunnen vervullen is het departement opgebouwd uit vier afdelingen en een Stafdienst:

- Stafdiensten
- Managementondersteunende Diensten
- Informatica
- Financieel Management
- Beleidsondersteuning en Begroting

Aan het hoofd van het departement staat:

secretaris – generaal Hedwig Van der Borght.

Organigram van het departement Financiën en Begroting



Waar de Stafdiensten, de afdeling Managementondersteunende Diensten en de afdeling ICT een ondersteunende functie hebben voor het hele beleidsdomein (boekhouding, HRM, logistiek, informatiebeheer, ICT, communicatie, interne controle,...), vervullen de afdelingen Financieel Management en Beleidsondersteuning en Begroting specifieke taken.

De dienst Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer binnen de afdeling Financieel Management staat in voor het beheer van de kas en de schulden van de Vlaamse overheid, en beheert de waarborgen die de Vlaamse overheid geeft. Deze dienst zorgt ook voor de centralisatie en coördinatie van het verzekeringsbeheer van de ganse Vlaamse Gemeenschap. De dienst Derdengeschillen zorgt voor de afhandeling van betalingen die omwille van bijvoorbeeld een geschil om bijzondere aandacht vragen. Deze dienst staat in voor de betalingen van de Vlaamse overheid aan andere dan de oorspronkelijke begunstigden. De dienst Patrimoniumbeheer beheert de roerende en onroerende goederen in eigendom van de Vlaamse overheid die geen specifieke bestemming meer hebben. Meestal worden de onroerende goederen openbaar verkocht. De financiële activa zoals aandelen worden daarentegen in beheer genomen, zodat het specifiek regeringsbeleid kan worden voortgezet. Sinds 2 jaar is bovendien de Dienst Vastgoedakten operationeel: dat is de nucleus, rond dewelke de Vlaamse Gemeenschap haar eigen notariaat zal opbouwen.

De afdeling Beleidsondersteuning en Begroting heeft heel andere doelstellingen. De eerste dienst, Beleidsondersteuning en Regelgeving, heeft de fiscaliteit als haar werkdomein. Deze dienst staat de beleidsbepalers bij de beleidsvoorbereiding bij, en reikt beleidsvoorstellen aan. Ook coördineert ze de regelgeving inzake financiën en begroting en volgt ze deze op. Daarnaast staan zowel de dienst Begrotingszaken als Beheer Begrotingsgegevens in voor het begrotingsproces van de Vlaamse Gemeenschap. De dienst Begrotingszaken volgt ook de uitvoering van de begroting door de Vlaamse ministers op, en formuleert begrotingsadviezen. Bovendien stelt ze de uitgaven- en middelenbegroting op waarvoor ze de jaarlijkse begrotingsopmaak coördineert, en maakt ze een meerjarenbegroting. De dienst Beheer Begrotingsgegevens staat in voor de ondersteuning bij het begrotingsproces. Tevens zorgt ze voor het operationeel beheer van het Vlaamse Lastendelgingsfonds (VFLD), met inbegrip van beslagprocedures t.a.v. de Vlaamse Gemeenschap.

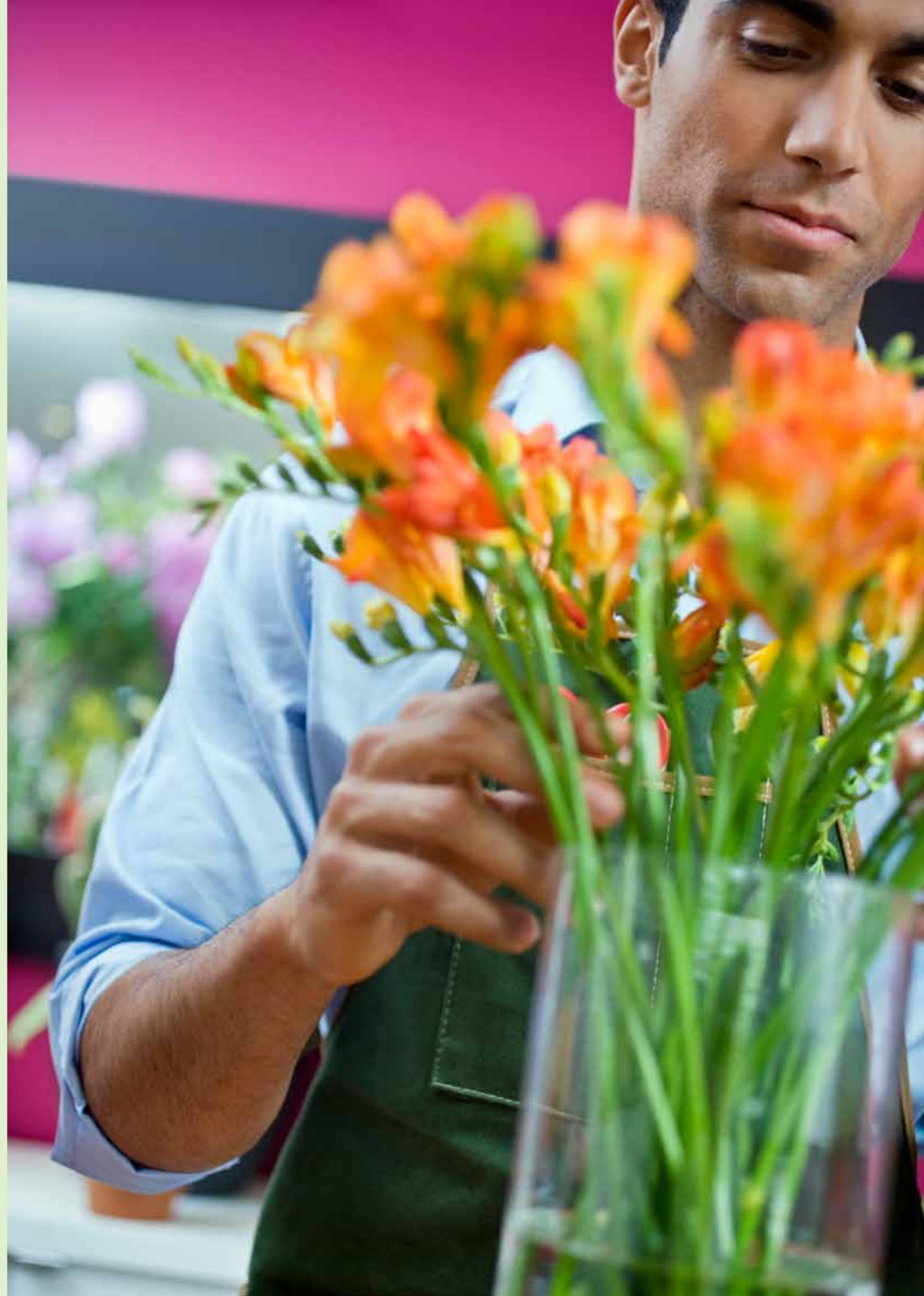
Missie

Het Departement Financiën en Begroting ondersteunt de minister van Financiën en Begroting en het Vlaamse overheidsapparaat op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier bij de beleidsvoorbereiding inzake financieel, budgettair en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Het staat in voor de financiële beleidsuitvoering, daar waar de pooling ervan tot belangrijke schaalvoordelen leidt.

Visie

Het Departement Financiën en Begroting wil het financiële, fiscale en budgettaire kenniscentrum van en voor de Vlaamse overheid zijn om zo van Vlaanderen een duurzaam financieel gezonde en performante regio te maken..

 <http://fin.vlaanderen.be>



De Vlaamse subsidieregeling

Op 1 januari 2012 is het decreet houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (Rekendecreet) in werking getreden. Eén van de vooropgestelde doelstellingen in het kader van het Rekendecreet is het nastreven van een efficiënte en effectieve aanpak van subsidieregelingen aan de hand van het uitwerken van een eigen overkoepelende Vlaamse subsidieregeling.

Met het oog op de voorbereiding van deze eigen Vlaamse subsidieregeling en op basis van een eerste ontwerpversie werd door de afdeling Beleidsondersteuning en Begroting (BOB) van het Departement Financiën en Begroting in overleg getreden met de andere belanghebbenden binnen de Vlaamse Overheid. Hiertoe werd er binnen de schoot van het Strategisch Overleg Financiën (SOFI) een werkgroep opgericht waarin de verschillende beleidsdomeinen binnen de Vlaamse Overheid vertegenwoordigd waren.

Op basis van de opmerkingen en de gevallen die uit deze werkgroep en andere overlegmomenten naar voor zijn gekomen werd de ontwerpversie van de Vlaamse subsidieregeling verder bijgesteld. Tevens werd er door het departement Financiën en Begroting een gevalsstudie uitgewerkt om verder te verduidelijken hoe concreet dient omgegaan te worden met de aanwending, de reservvorming en de terugvordering van subsidies.

Door de andere belanghebbenden binnen de Vlaamse overheid zo nauw te betrekken bij het opstellen van de Vlaamse subsidieregeling is het Departement Financiën en Begroting erin geslaagd de gedragenheid van deze subsidieregeling binnen de Vlaamse overheid te verhogen.

Uiteindelijk heeft dit ertoe geleid dat de Vlaamse Regering op 16 november 2012 de Vlaamse subsidieregeling een eerste keer principieel heeft goedgekeurd. Naar aanleiding van de adviezen van de strategische adviesraden werd wel beslist om de inwerkingtreding van deze subsidieregeling te bepalen op 1 januari 2014 teneinde de beleidsdomeinen binnen de Vlaamse overheid voldoende tijd te gunnen om hun interne procedures en subsidieregelingen af te stemmen op de bepalingen die opgenomen zijn binnen de overkoepelende Vlaamse subsidieregeling. De afdeling BOB zal de nodige flankerende maatregelen ontwikkelen om de beleidsdomeinen hierbij te ondersteunen.

Dit betekent echter niet dat de Vlaamse subsidieregeling pas vanaf 2014 een impact zal hebben op de aanpak inzake subsidiëring binnen de Vlaamse overheid. Van bij de aanvang van het jaar 2012 werden door de afdeling BOB reeds immers enkele bepalingen, opgenomen in de Vlaamse subsidieregeling, informeel afgetoetst in het kader van de dossiers die ter begrotingsakkoord werden voorgelegd aan de minister van Financiën en Begroting. Bovendien heeft de afdeling BOB vastgesteld dat er al in 2012 entiteiten binnen de Vlaamse overheid waren die zich bij het opstellen van hun subsidiebesluiten hebben geënt op de bepalingen die opgenomen zijn in de Vlaamse subsidieregeling.

Door het uitwerken van een eigen Vlaamse subsidieregeling zal het departement Financiën en Begroting er dus toe bijdragen dat de doelmatigheid van de subsidiëring binnen de Vlaamse overheid zal verhogen waarbij de doelmatige aanwending van de ingezette middelen kan resulteren in efficiëntiewinsten (meer doen met minder middelen). Tevens kunnen de administratieve lasten voor de subsidieontvanger en de subsidiërende overheid, doordat er in de Vlaamse subsidieregeling de nodige aandacht is besteed aan de proportionaliteit, beperkt worden. Ten slotte zal de Vlaamse subsidieregeling de uniformiteit en de rechtszekerheid inzake subsidiëring verhogen.

Van klein beschrijf naar huiskorting: onderzoek door het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting.

De koper van een woning gelegen in het Vlaamse Gewest geniet een verminderd registratierecht van 5%, het zogenaamde “klein beschrijf”, indien hij aan een aantal voorwaarden voldoet. Een belangrijke voorwaarde voor het klein beschrijf is dat het aangekochte goed een ‘bescheiden’ woning is, wat betekent dat de woning slechts een beperkt (niet-geïndexeerd) kadastraal inkomen (hierna “KI”) mag hebben, afhankelijk van het aantal kinderen dat de koper ten laste heeft:

Kinderen ten laste	Maximum K.I
0 tot 2	€ 745,00
3 of 4	€ 845,00
5 of 6	€ 945,00
7 en meer	€ 1.045,00

Het KI is evenwel een sterk verouderde waardemeter. Bovendien bestaan er naast het regime van het klein beschrijf bestaan in Vlaanderen nog heel wat andere gunstregimes voor het verkrijgen van enige woning met afwijkende voorwaarden en regels.

Omdat het klein beschrijf nog steeds toegekend wordt op basis van het KI, dringt een zoektocht naar alternatieven zich op. Het is aangewezen de andere gunstregimes (abattementen) voor het verwerven van een enige woning in deze zoektocht te betrekken. Deze gunstregimes richten zich immers tot dezelfde doelgroep.

Het Vlaamse Regeerakkoord stelt in dit verband: “We onderzoeken de mogelijkheid om het voordeel van het ‘klein beschrijf’, zowel in de steden als op het platteland, niet langer afhankelijk [te] maken van het kadastraal inkomen maar via nieuwe criteria zoals woonoppervlakte en gezinsmodulatie om te vormen tot een ‘huiskorting’”. De beleidsnota Financiën en Begroting 2009-2014 legt bijkomende accenten. Zo moet de nodige aandacht gaan naar de mogelijke oversijpelings-effecten van een nieuwe basis. De geplande hervorming moet een betere verdeling bewerkstelligen, maar mag globaal niet leiden tot een hogere belastingdruk. Voorts mag de hervorming in elk geval geen invloed hebben op het KI zoals dat gebruikt wordt voor de onroerende voorheffing.

Het Steunpunt Fiscaliteit en Begroting werd daarop belast met een onderzoek naar mogelijke alternatieven, in de vorm van een huiskorting. Die huiskorting moet transparant, zo eenvoudig mogelijk, en budgetneutraal zijn. Bovendien moest de huiskorting de oorspronkelijke doelgroep van het klein beschrijf voor ogen houden alsook rekening houden met prijsdruk en ongewenste effecten zoals prijsbewimpeling.

In een eerdere studie uit 2007 van voormeld steunpunt werden reeds diverse karakteristieken (zoals de prijs, de oppervlakte, het bouwjaar, de comfortkenmerken van het goed en zone waar het goed zich bevindt) van de woning geanalyseerd waaraan de huiskorting zou kunnen gekoppeld worden. Bovendien werden mogelijke indicatoren van de gezinstoestand en de budgettaire mogelijkheden van kandidaat-kopers in kaart gebracht. De beschikbaarheid en de betrouwbaarheid van data, de mogelijke effecten en de administratieve haalbaarheid en flexibiliteit leidden ertoe te opteren voor een korting die niet langer zou gekoppeld zijn aan het KI, maar wel aan de akteprijs van de woning aangevuld met een aantal andere karakteristieken die verbonden zijn met de koper (bv. eigen woning).

“ We onderzoeken de mogelijkheid om het voordeel van het klein beschrijf ”

Scenario 5

- splitsing woningen adhv eigendomsvoorwaarde:
Enige woning: progressief tarief
Niet enig woning: 10%
- afschaffing 3 bestaande abattementen
- invoering abattement kinderlast € 30.000

Scenario 6

- splitsing woningen adhv eigendomsvoorwaarde:
Enige woning: 5% tot verkoopwaarde € 150.000; 10% boven € 210.000; tussen € 150.000 en € 210.000 lineaire stijging van tarief van 5% naar 10%
Niet enig woning: 10%
- samenvoeging standaard- en bij-abattement: € 25.000
- invoering abattement kinderlast € 60.000

Het onderzoek van voormeld steunpunt mondde uit in zes scenario's. Het vijfde en het zesde scenario leken voor het steunpunt uitbreidingen van de scenario's 1 tot en met 4. Enkel deze scenario's worden hier dan ook verder belicht. De kenmerken van deze scenario's zijn:

Voormeld steunpunt kwam tot de conclusie dat scenario 6 er beter in slaagt de doelgroep van “bescheiden woningen” te benaderen ten opzichte van scenario 5 en het huidige systeem. Verder is er in scenario 6, in tegenstelling tot bij scenario 5, budgettaire ruimte om het abattement te behouden. Dit handig en flexibel instrument kan worden gebruikt voor dezelfde beleidsdoelstellingen als vandaag, zonder dat er enige beperking is in de akteprijs. Hierdoor kunnen ook kopers van enige woningen in duurdere regio's van Vlaanderen van deze vermindering genieten. Scenario 6 behoudt ook de huidige tarieven 5% en 10% en de grenzen kunnen worden aangepast aan de marktevolutie van de huizenprijzen. Daarnaast beperkt dit scenario ook zoveel mogelijk de prijsbewimpeling door geen plotse overgang van het effectief tarief in te voeren.

De bevindingen van voormeld steunpunt worden momenteel verder onderzocht door het Steunpunt Wonen voor wat de maatschappelijke gevolgen van de onderzochte scenario's betreft.

Vermindering onroerende voorheffing voor gebouwen met laag E-peil

Sinds aanslagjaar 2009 kent de Vlaamse overheid een vermindering van respectievelijk 20% en 40% toe op de onroerende voorheffing voor gebouwen of woningen die aan bepaalde energieprestatienormen voldoen. Uitgangspunt hierbij is een financiële stimulans te bieden aan de eigenaars van gebouwen of woningen die op vlak van milieukeurmerken beter presteren dan de opgelegde norm.

Indien de drempelwaarde van het E-peil om in aanmerking te komen voor een vermindering wordt verstrengd, moet de bouwheer hierop echter kunnen anticiperen. Iemand die zijn aanvraag van een stedenbouwkundige vergunning indient, zou van de vermindering moeten kunnen genieten indien het onroerend goed resulteert in een E-peil dat op het moment van de aanvraag van de vergunning recht gaf op een vermindering. Daarom werd de bestaande regeling aangepast.

In de nieuwe regeling wordt het E-peil getoetst aan de drempelwaarde die van toepassing was in het jaar waarin de stedenbouwkundige vergunning is aangevraagd. Het E-peil waaraan een gebouw moet voldoen is het E-peil in voege op het moment van de aanvraag voor stedenbouwkundige vergunning. Dit is de datum die door de gemeenten aan de Vlaamse overheid wordt doorgegeven. Het is ook de enige datum die de bouwheer zelf in de hand heeft en dus niet afhangt van de snelheid van de vergunningverlenende overheid, wat rechtsonzekerheid zou kunnen creëren. Bovendien laat dit de bouwheer toe om alle mogelijke maatregelen, inclusief vorm en compactheid van het gebouw te voorzien (en daarvoor een stedenbouwkundige vergunning aan te vragen) om aan de geldende E-peileis te voldoen, wat veel moeilijker is eens de vergunning bekomen. Het is dan ook logisch om, naast de verplichte maximale E-peileis, ook de drempel voor het E-peil voor een vermindering van de onroerende voorheffing op dit moment in het bouwproces vast te leggen.

In concreto wordt voor aanvragen van een stedenbouwkundige vergunning die ingediend zijn vanaf 1 januari 2013 het E-peil verstrengd en verdwijnt het onderscheid tussen woningen en andere gebouwen. Voor de aanvragen van een stedenbouwkundige vergunning die ingediend zijn vanaf 1 januari 2014 wordt het E-peil opnieuw verstrengd, in functie van de EPB-norm.

Tevens zal in de nieuwe regeling een verhoogde vermindering worden toegekend van 50% of 100%, naargelang het E-peil, en dit gedurende een periode van vijf jaar.

Deze termijn zal ten vroegste starten vanaf het aanslagjaar 2014, omdat de nieuwe regeling van toepassing is op stedenbouwkundige vergunningen die aangevraagd zijn in 2013. Deze aanvragen kunnen slechts ten vroegste resulteren in een E-peil in 2013, zodat de vermindering ten vroegste pas zal toegekend worden vanaf het aanslagjaar 2014.

Door de vermindering op een kortere termijn toe te kennen, wordt voor de bouwheer-investeerder een snellere return on investment nagestreefd. Door de kortere duurtijd wordt beoogd dat er een sterkere koppeling wordt ervaren tussen de beslissing tot energiezuinig (ver)bouwen enerzijds en de stimulans daartoe anderzijds.

De vermindering zal ook in de toekomst automatisch worden toegekend aan de belastingplichtige.

Overzicht E-peil

	Stedenbouwkundige aanvragen		
	voor 1/1/2013	1/1/2013 - 31/12/2013	vanaf 1/1/2014
norm uit het energiedecreet	E70	E70	E60
E-peil basisvermindering OV	ten hoogste E60 (gebouwen E70)	ten hoogste E50	ten hoogste E40
E-peil verhoogde vermindering OV	ten hoogste E40	ten hoogste E30	ten hoogste E30

De nieuwe regeling staat beschreven in het decreet van 21 december 2012 tot wijziging van artikel 257, 258 en 376 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 7 van het decreet van 23 mei 2008 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2008, wat de vermindering van de onroerende voorheffing voor energiezuinige gebouwen betreft (B.S. 7 januari 2013).



... R50
... R40
... R40
... R42
... R38
... R40
... R15-20 min
... R105
...
... R45
... R55 / 1/2 R35
... R55

Heraanbesteding van de kassierscontracten

Zoals beschreven in het jaarverslag 2011 heeft het departement Financiën en Begroting haar kassiersfunctie in 2011 heraanbesteed aan ING. Dit betekende in de eerste plaats een schok door de jarenlange band die was gegroeid tussen de verschillende financiële diensten van de Vlaamse overheid met de toenmalige kassiers. In tweede instantie betekende deze transitie veel werk, niet alleen voor het Departement Financiën en Begroting maar ook voor alle boekhouddiensten van de ministeries en agentschappen van de Vlaamse overheid en voor ING.

De oude contracten liepen af op 1 februari 2012. In deze overeenkomsten was een overgangperiode voorzien van 6 maanden. Hierdoor had de Vlaamse overheid tijd tot 31 juli 2012 om de transitie te maken.

Bij de ministeries is de implementatie van ING als nieuwe kassier vrij vlot verlopen dankzij de inzet en samenwerking van en tussen de vele betrokken partijen. Want, naast ING en het Departement Financiën en Begroting heeft ook het IVA Centrale Accounting een sleutelrol opgenomen in dit project. Andere belangrijke partners waren het IVA Vlaamse Belastingdienst (inning van o.a. de onroerende voorheffing) en het beleidsdomein Onderwijs (loonbetalingen onderwijzers). De belangrijkste doelen zijn steeds behaald.

Naast het openen van de rekeningen en het verlenen van de volmachten waren de eerste stappen in de implementatie van ING als kassier niet eenvoudig. Voornamelijk de weerhouden keuze van ING om een bankonafhankelijk platform, Isabel, aan te bieden, ging gepaard met heel wat informatorische uitdagingen. Het bewaken van de groots mogelijke veiligheid bij de verschillende partners heeft bij de keuze van IT-infrastructuur geleid tot heel wat gespreksstof. Het gebruiken van Isabel heeft de Vlaamse overheid ook verplicht om te werken met een strenger standaardformaat voor de betaalbestanden. Om de transitie naar dit standaardformaat te maken, leverden de verschillende boekhoudcellen een zware inspanning om hun basisinformatie te zuiveren van blokkerende factoren. Echter, de inspanning om alle betaalbestanden te laten voldoen aan de bankstandaard, is een eenmalig werk dat ook in de toekomst zal lonen.

Het gebruik van dagvalutering was ingeburgerd bij de departementen van de Vlaamse overheid. Dit betekent dat een betaling die 's morgens was goedgekeurd nog dezelfde dag bij de begunstigde aankwam. In de offerte van ING is dagvalutering enkel voorzien voor loonbetalingen en betalingen naar ING-rekeningen. Hierdoor genieten houders van ING-rekeningen een valutavoordeel. De vraag drong zich op of de Vlaamse overheid dit voordeel diende weg te werken. Uiteindelijk is besloten dat de Vlaamse overheid enkel voor de doorstorting naar de steden en gemeenten dit voordeel zou wegwerken. De andere

betalingen naar leveranciers en subsidiënten heeft de Vlaamse overheid met één dag vervroegd. Voor begunstigden is dus eigenlijk niets gewijzigd.

Om de grootte van het project te schetsen, hierbij enkele cijfers. Voor de ministeries zijn 90 rekeningen geopend. Via één Isabel-contract kunnen 45 personen hun functie in het betaalproces volbrengen. 519 andere betrokkenen kunnen de voor hen relevante rekeningen opvolgen via ING Business Reporting (IBR). De lonen van de ambtenaren en onderwijzers (in totaal 200.000 betalingen) zijn vanaf eind februari via ING betaald, dit was nog geen 2 maanden nadat de eerste vergadering heeft plaatsgevonden voor de transitie. De 'oude' rekeningen zijn afgesloten in augustus en september.

Voor de entiteiten aangesloten bij het Centraal Financieringsorgaan was de stap minder groot, zij waren in het verleden reeds twee maal veranderd van kassier. Zij gebruik(t)en tot enkele jaren geleden ook bijna allemaal Isabel. De uitdagingen bij de implementatie van ING als kassier lagen bij hen dan ook op andere punten. Voornamelijk bij de hoeveelheid van rekeningen die werden geopend. Het volume van aanvragen en de documentenstroom die hiermee gepaard ging, was op sommige momenten moeilijk te beheersen. ING heeft voor de 53 leden van het CFO in totaal 324 rekeningen geopend. Voor elke lid is voor het beheer van de betalingen een apart Isabel-contract ondertekend. In totaal zijn er 427 Isabel-gebruikers.

Om de impact van de transitie voor alle partijen goed te kunnen inschatten heeft ING en het departement Financiën en Begroting alle leden van het CFO veelal ter plaatse bezocht. Uit deze contacten bleek dat meerdere leden een nood hebben aan cash-geld oplossingen. Aan deze verzuchtingen kwam ING zo goed als mogelijk tegemoet, voornamelijk door het toewijzen van een ING-filiaal dichtbij elke entiteit die hieraan behoefte heeft.

Alle rekeningen waren geopend tijdens de aflopende overgangperiode van 6 maanden, met name voor 31 juli 2012. Op vraag van enkele leden heeft het departement Financiën en Begroting, in samenspraak met ING en KBC (de vorige kassier), hen de mogelijkheid gegeven om specifieke ontvangstenrekeningen open te houden tot het einde van 2012. Op deze manier werd vermeden dat ontvangsten verloren zouden gaan.

Na de gehele transitie is in de tweede jaarhelft samen met ING een Master Service Level Agreement (MSLA) opgemaakt en een Service Level Agreement (SLA) die het kassierscontract verder uitwerken. De leden van het CFO zijn via het ondertekenen van een Toetredingsdocument aangesloten bij deze SLA.

Deze transitie van kassier was niet eenvoudig, maar is geslaagd dankzij de inzet van velen. Ook de vlotte medewerking van de vorige kassiers heeft bijgedragen aan de transitie.

Het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (Rekendecreet), stipuleert in artikel 67 dat de Vlaamse regering de samenwerking tussen de diverse controleactoren regelt. Deze decretale bepaling heeft het Departement Financiën en Begroting aangegepen om het werk in verband met “single audit”, dat door het Rekenhof via de rondetafelconferentie reeds was opgezet, verder te zetten en dus trachten werk te maken van het stroomlijnen van de controleprocessen. Op die manier kan ook efficiëntie op het vlak van controle binnen de Vlaamse overheid bewerkstelligd worden.

De uitdaging van het single audit concept bestond er in eerste instantie in om verschillende standpunten met elkaar te verzoenen:

enerzijds de roep van de gecontroleerde entiteiten om de controlelasten te laten dalen; anderzijds moest rekening worden gehouden met andere factoren :

- het feit dat de onafhankelijkheid van de diverse controleactoren moest gevrijwaard worden;
- de Europese eis om geauditeerde cijfergegevens aan te leveren;
- grotere afdekking van de risico's.

Teneinde deze standpunten met elkaar te verzoenen werden reeds in de loop van 2011 door het departement Financiën en Begroting twee werkgroepen geïnstalleerd : één met vertegenwoordigers van de gecontroleerde entiteiten, één met vertegenwoordigers van de belangrijkste controleorganen.

Uiteindelijk mondden voorgenoemde werkzaamheden van beide werkgroepen uit in een tekst die door de Vlaamse regering op 7 september 2012 als besluit werd goedgekeurd.

De werkgroep van controleactoren waarin, naast het departement Financiën en Begroting als initiator, het Rekenhof, Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA), Inspectie van Financiën, het IVA Centrale Accounting en het Instituut voor Bedrijfsrevisoren zetelden, werd omgevormd tot een stuurgroep. De doelstelling van deze stuurgroep is het aansturen van de daadwerkelijke implementatie van “single audit”. Eén van de eerste realisaties van deze stuurgroep was het uitwerken van een voorstel tot opheffen van het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor naar zowel IAVA als het Rekenhof, zij het beperkt tot de Vlaamse overheidsinstellingen. Dit voorstel kon niet gerealiseerd worden zonder een aanpassing van het Rekendecreet. Die aanpassing werd door het Vlaamse Parlement goedgekeurd en op 9 november 2012 door de Vlaamse regering bekrachtigd. De aanpassing van het Rekendecreet in combinatie met het besluit van de Vlaamse regering betreffende controle en single audit biedt nu de Vlaamse overheid een uniek kader om single audit ten volle te kunnen

realiseren. Het veranderingstraject dat hiermee gepaard zal gaan, zowel bij de gecontroleerden als bij de controleactoren, is ongetwijfeld iets dat tijd vraagt. Om die reden zal de stuurgroep ook haar werkzaamheden in 2013 verder zetten.

In januari 2012 werd er voltijds een interne controller voor het departement aangeworven. Om de onafhankelijkheid tussen de gecontroleerde dienst en de interne controller te waarborgen werd de functie ondergebracht binnen de stafdienst van het Departement Financiën en Begroting.

Interne controle of organisatiebeheersing kan omschreven worden als het proces dat door het management en het personeel ondernomen wordt om een redelijke mate van zekerheid te bekomen in volgende domeinen:

- het efficiënt en effectief beheer van risico's;
- betrouwbaarheid van de financiële en beheers rapportering;
- naleving van de regelgeving en procedures;
- effectieve en efficiënte werking van de dienst;
- bescherming van de activa.

Interne controle gaat over alle beheersmaatregelen die aanwezig zijn in een organisatie die ervoor moeten zorgen dat de doelstellingen van een organisatie gerealiseerd worden.

De interne controle heeft als doel de accuraatheid van processen en procedures te ondersteunen. Uit grondige analyses worden bruikbare adviezen geformuleerd en verstrekt aan het management. De klemtoon van de controle ligt op verbetering en bijsturing.

Tijdens het eerste werkjaar van de interne controller werden er verscheidene onderwerpen behandeld. Zo werden onder meer de begrotingsvoorstellen bij de begrotingscontrole 2012 en begrotingsopmaak 2013 nauwer opgevolgd. De ontwikkeling van BUTEO 2, de nieuwe begrotingstool die zal gebruikt worden om begrotingsvoorstellen te automatiseren, werd zorgvuldig opgevolgd. De stroomschema's van de afdeling FIM werden geactualiseerd en verschillende processen werden nauwgezet opgevolgd. Verscheidene administratieve procedures werden gescreend om, waar mogelijk, efficiëntiewinsten te realiseren. Ook het gebruik van analytische codes werd periodiek opgevolgd.

Niet alleen een periodieke, maar een voortdurende opvolging van processen en potentiële risico's zorgen ervoor dat de benodigde beheersmaatregelen verder kunnen verfijnd worden. Een correcte inschatting van de risico's, aangevuld met de nodige beheersmaatregelen, draagt bij tot een gezonde, kwaliteitsvolle en toekomstgerichte organisatie.

Klachtendienst Financiën en Begroting

Elke burger kan bij de Klachtendienst Financiën terecht met klachten over de werking van het beleidsdomein Financiën en Begroting bij het beheer van zijn dossier. Hoewel de klachtendienst deel uitmaakt van het Departement Financiën en Begroting, bestrijkt haar werkgebied het hele beleidsdomein. Deze institutionele structuur waarborgt de autonomie en onafhankelijkheid van de klachtendienst.

De Klachtendienst Financiën ontving 1257 klachten in 2012. Na het recordaantal klachten in 2011 stellen we in 2012 een terugval vast van het aantal ingediende klachten van maar liefst 25%. De overname van de inning van de verkeersbelastingen door de Vlaamse Belastingdienst resulteerde in 2011 in een sterke toename van de klachten. Intussen zijn de kinderziekten die gepaard gingen met deze overname duidelijk verholpen. Ook het aantal klachten over andere belastingaangelegenheden, zoals de onroerende voorheffing en de verkrottingsheffing woningen, zijn aanzienlijk verminderd. Dit bewijst dat de Vlaamse Belastingdienst zich, in samenwerking met de Klachtendienst Financiën, continu inzet om de efficiëntie en effectiviteit van haar operationele werking bij te stellen en te verhogen. Dit blijkt ook uit de bijna halvering van het procentueel aantal (deels) gegronde klachten ten opzichte van het totaal aantal afgehandelde klachten: van 31,4% in 2011 naar 17,9% in 2012.

Klachten per inhoudelijke categorie (ingediend in 2012)	Aantal
Verkeersbelastingen (VB)	808
Leegstandsheffing bedrijfsruimten (LB)	3
Verkrottingsheffing woningen (LW)	14
Onroerende voorheffing (OV)	367
Centrale invorderingscel (CIC)	9
Registratierechten (RR)	7
Successierechten (SR)	1
Dienst derdengeschillen (DDG)	2
Andere (AND)	46

Op 31 december 2011 waren nog 129 klachten in behandeling (ingediend eind 2011). Deze klachten werden allen afgesloten in 2012. Onderstaande figuur toont de kwalificatie van deze afgehandelde klachten:



De klachtendienst Financiën heeft in de loop van 2012 in totaal 1329 klachten afgehandeld. Ze heeft -net zoals de vorige jaren- kunnen vaststellen dat vele klachten eerder betrekking hebben op de inhoudelijke aspecten van de fiscale dossiers, dan op het beheersmatige vlak of de communicatie tussen burger en overheid zoals in strikte zin in het klachtendecreet bedoeld wordt. In 2012 heeft de klachtendienst 73 klachten onontvankelijk verklaard, wat overeenkomt met 5,49% van het totaal aantal afgehandelde klachten. Dit percentage ligt lager dan in 2011, dat toen 6,60% oftewel 104 onontvankelijke klachten bedroeg.

Het jaarverslag van de Klachtendienst Financiën weerspiegelt de bekommernissen van de burger en geeft een aanduiding van wat door de burger als onbehoorlijk wordt ervaren. Het Departement Financiën en Begroting beschouwt de eerstelijnsklachten als belangrijke en waardevolle input om de efficiëntie en effectiviteit van zijn operationele werking bij te stellen en te verhogen. In dit verband heeft de klachtendienst op basis van de afgehandelde klachten opnieuw enkele aanbevelingen uitgewerkt.

Bijkomende informatie hierover kan u terugvinden in het jaarverslag werkjaar 2012 over het klachtenmanagement van de Klachtendienst Financiën.

Op tal van vlakken werd er rond Informatica heel wat verwezenlijkt. Hierbij een overzicht van de voornaamste realisaties.

5.1

ROB (Registratie en Opvolging van Begrotingsakkoorden)

In het kader van de departementale strategische doelstelling 'begrotingscontrole en –uitvoering' werd de toepassing ROB ontwikkeld. Binnen het departement Financiën en Begroting worden de begrotingsvoorstellen van de verschillende Vlaamse ministers beoordeeld, en wordt een advies hierover opgesteld voor de minister bevoegd voor Financiën en Begroting.

Dossiers die recent (vanaf april 2012) werden ingediend, worden voortaan via ROB volledig digitaal ter beschikking gesteld. Dit betekent dat het advies van Inspectie van Financiën, het aanvraagdossier en het begrotingsakkoord gedownload kunnen worden.

Voor dossiers die zich in de historische gegevens bevinden, kunnen de documenten die digitaal beschikbaar zijn eveneens worden geraadpleegd. Dit houdt in dat, zoals ook bij de vroegere Becoda-toepassing het geval was, hier maximaal het advies van Inspectie van Financiën en het begrotingsakkoord beschikbaar zijn.

Men kan dus op elk moment bekijken in welk stadium een ingediend dossier zich bevindt en dossiers uit het verleden consulteren.

5.2

WESP (Webservice Enriched Solution for Production) VLM

Deze web-toepassing is bedoeld voor het aanspreken van de web services van het e-voorkooploket van de Vlaamse Landmaatschappij (VLM). We maken dus met andere woorden gebruik van de data die de Vlaamse Landmaatschappij (VLM) vergaard heeft om de dossiers van de Dienst Vastgoedakten aan te vullen. Waar vroeger het proces volledig op papier verliep, wordt er met WESP voortaan een elektronisch alternatief aangeboden. Hierbij wordt er voor de connectie tussen beide partijen met web services gewerkt, zowel voor het lanceren en ontvangen van informatie.

Concreet gaan we web services aanspreken voor:

- Het aanmaken van informatiedossiers voor het opvragen van informatie en voorkooprechten bij bepaalde percelen;
- Het aanmaken van aanbiedingsdossiers voor het aanbieden van rechten van voorkoop op bepaalde percelen.

5.3

WOLF (Werkstuk Opvolging met Laattijdige Finaliteiten)

WOLF is een recente webgebaseerde bedrijfsapplicatie met een workflow dat ten dienste moet staan van het Beleidsdomein Financiën en Begroting en de Inspectie van Financiën.

Agendering Vlaamse Regering

De applicatie 'Wolf Agendering' is een webtoepassing die bedoeld is om alle dossiers op te volgen die het departement initieert en die op de Vlaamse regering moeten geagendeerd worden. Op deze manier wordt de dossieropvolging binnen het departement en tussen het kabinet en het departement verbeterd.

Door de automatisatie van het proces kunnen de documenten die ingediend werden bij de Vlaamse Regering en eventuele antwoorden binnen de toepassing worden gebundeld en beter opgevolgd worden.

Via de nieuwe toepassing is de workflow van de agendering geoptimaliseerd en wordt voortaan een versiebeheer van de documenten en de opvolging van de status van een dossier gegarandeerd.

Briefwisseling BOB, Rekenhof en Grondwettelijk Hof

In 2012 werd de opvolging van de briefwisseling binnen het departement centraal gesteld. De focus van dit project ligt op het optimaliseren, digitaliseren en centraliseren van de briefwisseling van het Departement Financiën en Begroting. Door het elektronisch samenbundelen van de briefwisseling kan er een duidelijk archief opgebouwd worden waaruit heldere rapporten kunnen worden gegenereerd. De afdeling BOB ging als piloot van start met dit project. De andere afdelingen binnen het departement komen in de loop van 2013 aan bod. Deze toepassing is ook beschikbaar binnen het Rekenhof en het Grondwettelijk hof.

Kengetallen personeel

6.1 Personeelsbestand

Het Departement Financiën en Begroting heeft in haar personeelsplan zo goed als allemaal statutaire (permanente) functies voorzien. Er wordt in eerste instantie steeds getracht om deze ook statutair in te vullen. In de mate dat dit niet lukt, wordt overgestapt naar contractuele tewerkstelling. Uit het personeelsbestand blijkt dat de statutaire tewerkstellingsgraad met 74,1% hoog blijft.

De 135 personeelsleden van het departement vertegenwoordigen 114,5 voltijds equivalenten. Vooral vrouwelijke personeelsleden maken gebruik van verlofstelsels zoals deeltijdse prestaties en loopbaanonderbreking (7,0% mannen tegenover 26,6% vrouwen).

6.2 Rekrutering en Selectie

In 2012 werden er in totaal 27 functies vacant verklaard. Het betreft hier zowel functies die worden aangeboden omwille van het vertrek van personeelsleden (pensionering, vrijwillig vertrek, personeelsleden die langdurig onbetaald verlof nemen, ...) als contractuele functies die uiteindelijk statutair werden ingevuld.

Aantal aangeboden vacatures			
Niveau	Statutair	Contractueel	Totaal
A	7	11	18
B	0	2	2
C	0	5	5
D	0	2	2
Eindtotaal	7	20	27

6.3 In- en uitstroom

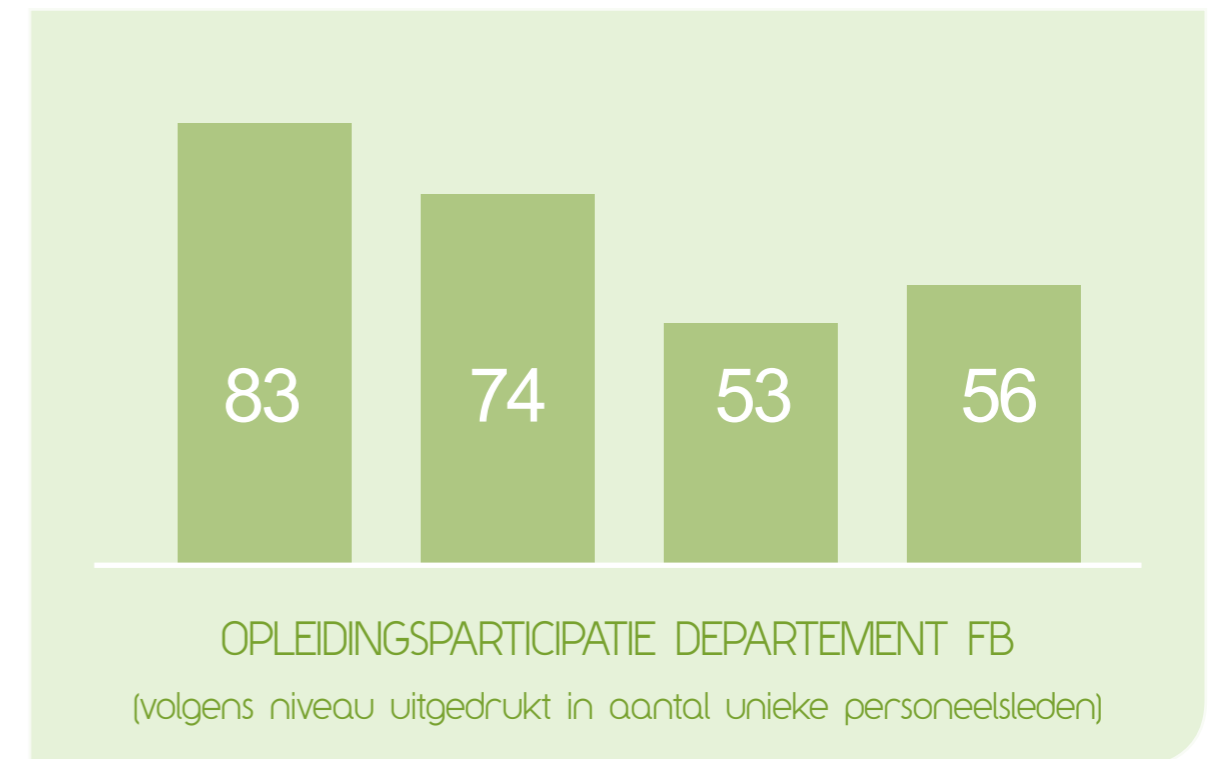
In 2012 bedroeg de instroomratio 14,8%, de uitstroomratio 13,3%

8 personeelsleden verlieten vrijwillig het departement, 2 personeelsleden vertrokken op 'natuurlijke' wijze (pensionering), 8 personeelsleden verliet

Instroomratio	Uitstroomratio	Natuurlijke uitstroom	Gedwongen uitstroom	Vrijwillige uitstroom
14,8%	13,3%	2	8	8

6.4 Vorming

De opleidingsparticipatie is een goede barometer voor de mate waarin zowel het departement als werkgever als de personeelsleden zelf investeerden in vorming en opleiding. De personeelsleden van niveau A en niveau B kenden in 2012 de hoogste opleidingsparticipatie:

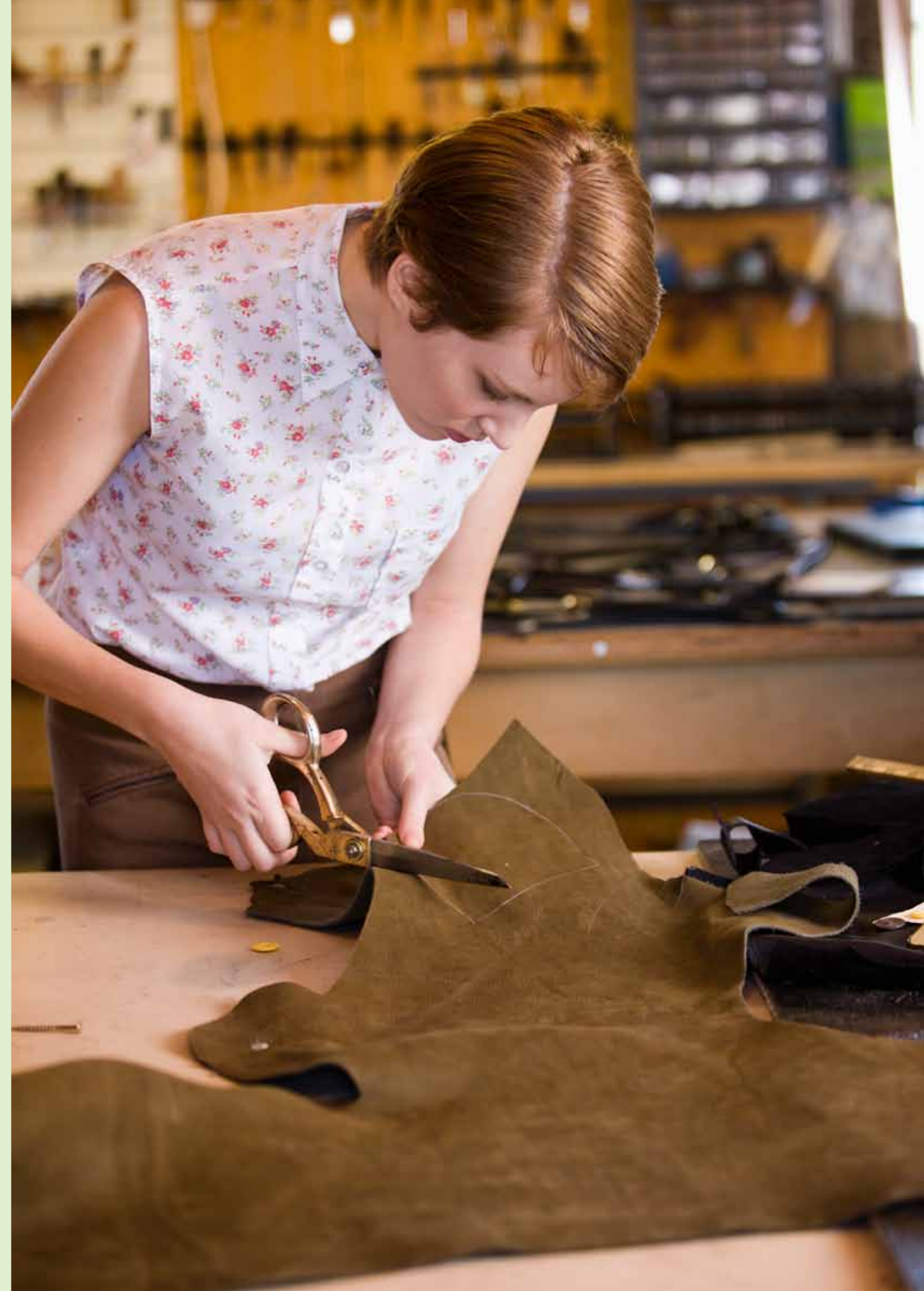


Het Departement Financiën en Begroting levert de nodige inspanningen om de participatie van de doelgroepen te maximaliseren. Voor de volgende doelgroepen werden streefcijfers geformuleerd in het kader van de managementovereenkomst streefcijfers vooropgesteld:

- vrouwen in top- en hoger middenkader 33%,
- personen met een arbeidshandicap 2%,
- personen van allochtone afkomst 6%.

Op 31/12/2012 werden de volgende cijfers gerealiseerd:

	Aantallen	Verhouding (%)
Personeelsleden Departement FB	135	
Personeelsleden van niveau D	16	11,85
Ervaren werknemers (> 45j)	44	32,59
Personen met een arbeidshandicap	2	1,48
Personen van allochtone afkomst	8	5,93
Vrouwen in top- en hoger middenkader	1	25



Zoals in de leeswijzer reeds werd aangegeven, vindt u hierbij een vergelijkend overzicht van de voornaamste prestatie-indicatoren van het departement. Daaruit valt in goede en betrouwbare mate het belangrijke deel van de operationele activiteit van de afdelingen van het departement af te leiden.

Aantal afgewerkte begrotingsakkoorden met doorlooptijd

	2011		2012	
	aantal	doorlooptijd	aantal	doorlooptijd
januari	33	8,6	22	8,9
februari	34	10,6	44	9
maart	52	14,9	45	11,2
april	50	12,8	40	15,5
mei	79	13	88	15,9
juni	62	9,8	130	9,7
juli	94	7,9	119	7,8
augustus	13	17,5	4	13,3
september	57	16,2	47	19,8
oktober	64	7,8	38	9
november	58	7,1	89	7,9
december	166	7,6	192	9,8
TOTAAL	762		858	11,5

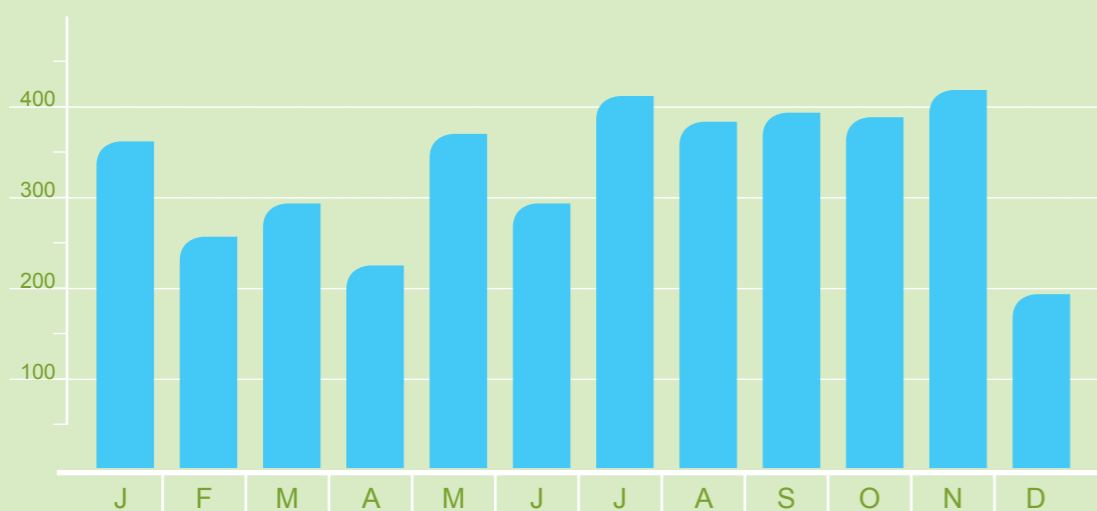
Absolute waarde kas ten opzichte van raming

	realiteit	raming	verschil	in percentage
januari	-780.460	-467.906	-312.554	
februari	437.024	268.374	168.650	
maart	370.134	249.477	120.657	
april	-19.368.700	-514.546	-18.854.154	
mei	613.374	512.460	100.914	
juni	-178.508	16.244	-194.752	
juli	-410.022	-351.692	-58.330	
augustus	408.306	663.857	-255.551	
september	343.931	367.624	-23.693	
oktober	-350.618	-511.178	160.560	
november	384.215	72.426	311.789	
december	-418.223	-304.460	-113.763	

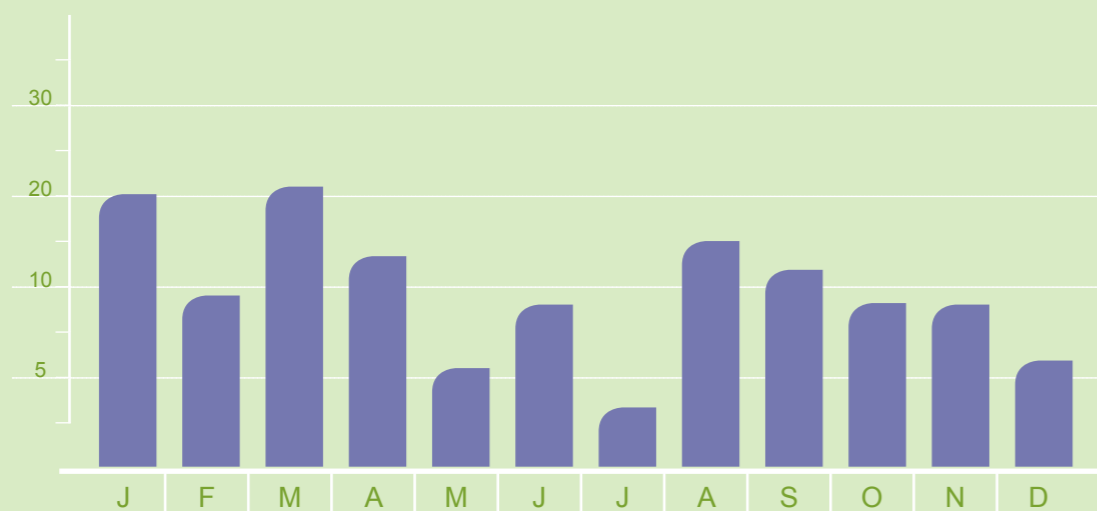
Afgewerkte vastgoedakten

	Aantal afgewerkte akten	Doorlooptijd gem. 12 maanden
2011	213	150
2012	228	169

Aantal incidenten/maand in 2012



Doorlooptijd incidenten/maand in 2012



Lorem ipsum

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit. Cras odio erat, consectetur id quam quis, cursus dapibus sapien. Donec ullamcorper arcu eget imperdiet ultrices. Proin non erat id arcu cursus sodales. Phasellus vel faucibus elit, nec aliquam erat. Praesent lacus mi, venenatis nec vehicula et, aliquet vel eros. Morbi sodales volutpat nisi, sed ullamcorper arcu ultrices sit amet.

Nam non magna massa. Nam fermentum, dolor vel fermentum gravida, nulla urna ultrices nisl, vitae sagittis sapien libero eget lectus. Mauris eu pulvinar sapien.

Sed ac justo suscipit, laoreet metus nec, pharetra magna. Pellentesque molestie eleifend accumsan. Aenean auctor risus at nisl porttitor, ac cursus nulla pretium. Donec quis urna vi

WIKI: <https://www.wikid.nl>
DE WIKI: <https://www.wikid.nl>

Vlaamse overheid

