

DEPARTEMENT  
**FINANCIËN &  
BEGROTING**



## ONDERNEMINGSPLAN 2024



**Vlaamse  
overheid**

## Inhoud

1.	INLEIDING / ALGEMENE BEPALINGEN .....	3
1.1.	Voorwerp .....	3
1.2.	Draagwijdte .....	3
1.3.	Missie – visie.....	3
1.4.	Takenpakket Departement FB .....	4
2.	TRANSVERSALE DOELSTELLINGEN .....	5
2.1.	Uitvoering Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP).....	5
2.2.	Uitvoering Luchtbeleidsplan 2030 .....	6
2.3.	Uitvoering Actieplan ter preventie van extremisme en polarisatie .....	6
3.	HORIZONTALE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN VLAAMSE OVERHEID .....	7
3.1.	Aanbevelingen Audit Vlaanderen en Risicobeheer .....	7
3.2.	Opvolging personeelsbesparingen.....	8
3.3.	Preventieplan .....	8
3.4.	Diversiteitsplan.....	9
3.5.	Het Europees Voorzitterschap .....	10
3.6.	Energiebesparingsdoelstelling van 3% .....	11
4.	OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN .....	11
4.1.	Beleidsopties voor een volgende Vlaamse Regering .....	11
5.	BELEIDSDOELSTELLINGEN .....	12
5.1.	BELEIDSVELD / ENIG ISE – BUDGETTAIR BELEID .....	12
5.1.1.	Strategische doelstellingen .....	12
5.1.2.	Operationele doelstellingen .....	14
5.2.	BELEIDSVELD / ENIG ISE – FISCALITEIT .....	19
5.2.1.	Strategische doelstellingen.....	19
5.3.	BELEIDSVELD / ENIG ISE – FINANCIËLE OPERATIES .....	20
5.3.1.	Strategische doelstellingen.....	20
5.3.2.	Operationele doelstellingen.....	21
5.4.	BELEIDSVELD / ENIG ISE – BOEKHOUDING .....	22
5.4.1.	Strategische doelstellingen.....	22
5.4.2.	Operationele doelstellingen.....	23
6.	BEHEERSDOELSTELLINGEN .....	26
7.	BIJLAGEN .....	32
7.1.	Jaaractieplan Welzijn op het Werk – planning 2024 specifiek voor Departement FB.....	32
7.2.	Financiële planning.....	33

7.3. Personeelsplan .....	34
7.4. Aanpak Europese dossiers: omzettingen en inbreukprocedures .....	34
7.5. Uitvoering ondernemingsplan 2023 .....	36

## 1. INLEIDING / ALGEMENE BEPALINGEN

### 1.1. Voorwerp

Het Bestuursdecreet van 7 december 2018 bepaalt voor de departementen dat de Vlaamse Regering, op voorstel van het hoofd van het departement, jaarlijks een ondernemingsplan vaststelt. Het ondernemingsplan omvat onder meer de beleids- en beheersdoelstellingen en de operationele vertaling ervan. Voorliggend ondernemingsplan geeft uitvoering aan die bepaling.

### 1.2. Draagwijdte

De structuur van dit ondernemingsplan is afgestemd op de structuur van de beleidsnota en de BBT (indeling in beleidsvelden en inhoudelijke structuurelementen). Daarbij komen een aantal transversale, horizontale en overkoepelende doelstellingen aan bod, met inbegrip van de acties die het Departement Financiën en Begroting (hierna het Departement FB) daaromtrent zal ondernemen. De bijlagen die integraal deel uitmaken van dit ondernemingsplan omvatten het jaaractieplan Welzijn op het werk, de (verwijzing naar) financiële planning, het personeelsplan en de aanpak rond Europese dossiers. Ook wordt jaarlijks een rapport opgesteld over de uitvoering van het ondernemingsplan van het voorgaande jaar, met de status van de uitvoering van de beleids- en beheersdoelstellingen. Dit rapport wordt, gelet op de omvang, als een apart rapport toegevoegd aan onderhavig ondernemingsplan.

### 1.3. Missie – visie

Het Departement FB ondersteunt de minister bevoegd voor Financiën en Begroting en de Vlaamse overheid op een zorgvuldige, rechtmatige, onderbouwde, proactieve en integere manier bij de beleidsvoorbereiding over financieel, budgettaire en fiscaal beheer en bij de aansturing van de beleidsuitvoering. Het Departement FB garandeert de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens van begrotingsuitvoering en boekhouding. Op basis van financiële en macro-economische parameters wordt relevante geconsolideerde beleidsinformatie ter beschikking gesteld.

Het Departement FB wil als horizontaal departement het financiële, fiscale, budgettaire en boekhoudkundige kenniscentrum zijn van en voor de Vlaamse overheid om zo van Vlaanderen een duurzame, financieel gezonde en performante regio te maken.

De missie van ons departement wordt, onder de noemer "samen groeien", mede vorm gegeven door de volgende vier ambities:

- ambitie 1: we stimuleren een gerichte & transparante besteding van overheidsmiddelen & een meerjarig beleid voor een gezond Vlaanderen
- ambitie 2: door ons open & toegankelijke kenniscentrum zijn we een betrouwbare & toegewijde partner om accurate & kwaliteitsvolle diensten te verlenen aan alle stakeholders

- ambitie 3: we blijven toekomstgericht door het juiste evenwicht tussen presteren & transformeren & durven keuzes te maken
- ambitie 4: onze veilige, respectvolle & lerende omgeving zorgt voor trotse medewerkers & is een kweekvijver van talent.

#### 1.4. Takenpakket Departement FB

Het Departement FB heeft in aansluiting op de horizontale missie een breed takenpakket, dat een aantal rechtstreekse 'deliverables' omvat:

- de jaarlijks begroting (opmaak, monitoring en uitvoering, inclusief de diverse beleids- en begrotingstoelichtingen) en meerjarenraming,
- de financiering (korte en lange termijn) en waarborgen entiteiten Vlaamse overheid,
- de regelgeving m.b.t. financiën en begroting (m.i.v. personenbelasting),
- de ondersteuning en voorbereiding van het fiscaal beleid,
- de ondersteuning van grote projecten en programma's,
- de dienstverlening van het Dienstencentrum Boekhouding t.a.v. de Vlaamse klantentiteiten.

Daarnaast zijn er ook diverse ondersteunende processen en taken, o.a. informatiebeheer, kennisdeling en communicatie, ICT-coördinatie, HR en vorming, databeheer, risicomanagement....

Het Departement FB ondersteunt ook de Inspectie van Financiën, met name door de secretariaatsondersteuning, via de auditcel van de Vlaamse Auditautoriteit en door de ondersteuning voor het Verstrengd Toezicht Subsidies. De doelstellingen en het takenpakket die bij deze ondersteuning horen, maken geen deel uit van het ondernemingsplan van het Departement FB<sup>1</sup>, al zijn er wel raakvlakken met de horizontale taken inzake evaluatiebeleid.

Binnen het Departement FB behandelt de Klachtendienst Financiën klachten over de werking van het beleidsdomein Financiën en Begroting. De meeste klachten hebben betrekking op de werking van de Vlaamse Belastingdienst (hierna "VLABEL") die door de inning en invordering van de Vlaamse belastingen in rechtstreeks contact staat met de burger. De klachtendienst werkt daarvoor nauw samen met VLABEL en ook met de Vlaamse Ombudsdienst. De output van de Klachtendienst Financiën is divers: naast rechtzettingen van individuele dossiers, formuleert de dienst ook aanbevelingen op basis van eigen vaststellingen om op die manier structurele aanpassingen te laten doorvoeren. Het doel is te streven naar een betere, klantgerichte werking en naar een kwaliteitsvolle, oplossingsgerichte dienstverlening. Het jaarverslag van de klachtendienst wordt gepubliceerd in het Vlaams Bemiddelingsboek van de Vlaamse Ombudsdienst. De werkzaamheden van de Klachtendienst maken om die reden geen verder deel uit van dit ondernemingsplan.

In dit ondernemingsplan ligt de focus op de rechtstreekse deliverables, die uiteraard niet geheel los staan van belangwekkende ondersteunende processen. Het ondernemingsplan biedt in die zin geen exhaustief overzicht van de taken van het Departement FB, maar geeft aan welke klemtonen de organisatie wil leggen in 2024 en welke prioriteiten daarbij worden gelegd. Hoewel het duidelijk is dat in 2024 prioriteit geldt voor BCT, FOMO, alsook voor de begrotingsopmaak 2025 met uitgavennorm en bijdrage budgettaire ruimte en de beleidsmatige bijdragen aan de regeringsonderhandelaars, blijven de recurrente taken ook belangrijk. Het is belangrijk dat we 'perform and transform' in evenwicht blijven houden.

---

<sup>1</sup> De Vlaamse Auditautoriteit heeft een eigen rapportering over haar werkzaamheden. Zie hiervoor: [Publicaties - Vlaamse Auditautoriteit \(IM\) \(fenb.be\)](https://www.fenb.be/publicaties).

## 2. TRANSVERSALE DOELSTELLINGEN

### 2.1. Uitvoering Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP)

Naar aanleiding van het bijgesteld Vlaams Energie- en Klimaatplan 2021-2030 (VEKP) worden er in 2024 - zoals vooropgesteld in de BBT FB BO 2024 - een aantal studies opgeleverd die de nodige wetenschappelijke onderbouwing beogen van mogelijke voorstellen aan de regeringsonderhandelaars. In de studie rond sturende mobiliteitsfiscaliteit wordt onderzocht welke factoren het mobiliteitsgedrag bepalen van de Vlaming wat betreft het gebruik van personenwagens en bestelwagens. Hierbij wordt ook nagegaan op welke wijze de mobiliteitsfiscaliteit als sturend instrument kan worden ingezet voor de verbetering van het klimaat en de mobiliteit, zonder dat daarbij de inkomsten uit die fiscaliteit eroderen. Daarnaast moet deze studie een inzicht geven in welke aanpassingen aan de bestaande kilometerheffing voor vrachtwagens noodzakelijk zijn om een deel van het vrachtverkeer, dat overdag tijdens de piekmomenten rijdt, naar de nacht te verschuiven. De resultaten van de studie zijn voorzien voor medio 2024. Tot de oplevering volgt het Departement FB de onderzoekswerkzaamheden van nabij verder op en bewaakt ze dat de vooropgestelde timing kan worden gehaald.

Uiteraard wordt ook de samenhang bewaakt met de studie van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken inzake het verder vergroenen van de kilometerheffing voor vrachtwagens en het verruimen ervan naar bestelwagens.

Zoals reeds in het Ondernemingsplan van 2023 beklemdoond, moeten ingevolge het VEKP alle beleidsdomeinen ook maximaal inzetten op gedragsverandering naar milieuvriendelijke consumptie. Dat vertaalt zich voor het Departement FB vooral op het beleidsondersteunende vlak. Vanuit het Departement FB coördineren we nog steeds VO-breed de onderhandelingen over het voorstel tot herziening van de energiebelastingrichtlijn (afgekort 'ETD'). Hoewel ETD als onderdeel van het "Fit for 55"-pakket handelt over accijnzen op energieproducten en het dus geen betrekking heeft op directe Vlaamse fiscale bevoegdheden, kan het voorstel wel degelijk een impact hebben op diverse materiële gewestbevoegdheden (bv. inzake mobiliteit, omgeving, landbouw en visserij, ...). Het gaat om een fiscaal dossier dat met unanimititeit gestemd moet worden. Elke opmerking of tegenkanting heeft bijgevolg een grote impact.

Gezien noch het Zweedse, noch het Spaanse voorzitterschap van de Raad van de EU hierover eensgezindheid van de lidstaten konden bekomen, wordt het ETD-dossier in de eerste helft van 2024 - tijdens het Belgisch voorzitterschap - verder opgenomen en blijven we het vanuit het Departement FB coördineren voor de Vlaamse overheid. De belangrijkste onopgeloste kwesties zijn de minimumbelasting, inclusief de indexering, en de implementatie van nieuwe vrijstellingen/verminderingen, waaronder een scenario waarin tarieven tijdelijk kunnen worden verlaagd of bevroren tijdens crisistijden. Vanuit de coördinerende rol voor de Vlaamse overheid, woont ons departement de vergaderingen bij van de interfederale werkgroep, bezorgen we de laatste teksten en input aan onze Vlaamse collega's en brengen we de gebundelde Vlaamse opmerkingen over naar het federale niveau.

Het Departement FB coördineert ook het EU actieplan duurzame financiering en specifiek de EU-taxonomie. De taxonomie is een classificatiesysteem van duurzame economische activiteiten die substantieel bijdragen aan zes klimaat- en milieudoelstellingen. De taxonomie legt aan financiële

ondernemingen en “grote” niet-financiële ondernemingen op om in hun jaarverslag openbaar te maken hoeveel percent van hun activiteiten voldoen aan haar duurzaamheidsvereisten. In juni 2023 publiceerde de Europese Commissie een volgende reeks gedelegeerde handelingen met economische activiteiten die substantieel bijdragen aan de vier resterende milieudoelstellingen en met toevoegingen en wijzigingen aan de gedelegeerde handelingen rond klimaat. Er worden pas nieuwe gedelegeerde handelingen verwacht na de Europese verkiezingen in juni 2024.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Inzake de studies in uitvoering van het VEKP:
  - o Een tijdige (medio 2024) en voldoende onderbouwde en neutrale analyse van de opdrachtnemer van de factoren die het verplaatsingsgedrag van de Vlaming bepalen en concreet ook van de rol die fiscaliteit als beleidsinstrument daarbij kan spelen.
- Inzake de opvolging van de herziening van de energiebelastingrichtlijn ('ETD'):
  - o Het behartigen van een coördinerende rol voor de Vlaamse overheid tijdens het Belgische voorzitterschap (eerste helft 2024). Concreet het bijwonen van de vergaderingen van de interfederale werkgroep, intern-Vlaamse informatiedeling en coördinatie van het Vlaams standpunt.
- Inzake het EU actieplan duurzame financiering en de taxonomie
  - o Opvolging van nieuwe ontwikkelingen in het kader van duurzame financiering en de EU-taxonomie en terugkoppelen naar de Vlaamse beleidsdomeinen.
  - o Via de interfederale *task force on sustainable finance* wegen op de Belgische acties die ondernomen worden in het kader van duurzame financiering en de EU-taxonomie en zo de Vlaamse belangen verdedigen die spelen in dit dossier.

## 2.2. Uitvoering Luchtbeleidsplan 2030

De resultaten van de studie naar een sturende mobiliteitsfiscaliteit die reeds onder punt 2.1. vermeld is, zijn tevens van belang voor de realisatie van het Luchtbeleidsplan 2030. Voor de concrete mijlpalen wordt dan ook naar 2.1. verwezen.

## 2.3. Uitvoering Actieplan ter preventie van extremisme en polarisatie

Het Departement FB is slechts beperkt betrokken bij de te implementeren acties. Voor een actuele stand van zaken verwijzen we dan ook naar de globale Voortgangsrapportage voor het actieplan ter preventie van gewelddadige radicalisering, extremisme, terrorisme en polarisatie 2020-2024 (VR 2023 2001 MED.0025/2BIS).

### 3. HORIZONTALE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN VLAAMSE OVERHEID

#### 3.1. Aanbevelingen Audit Vlaanderen en Risicobeheer

We volgen de door Audit Vlaanderen geformuleerde aanbevelingen en risicobeheer op, zodat de organisatiematuriteit van ons departement verder versterkt wordt.

In de eerste plaats werken we in 2024 verder rond risicobeheer met de volgende speerpunten die gelinkt zijn aan de lopende aanbevelingen:

- de top-strategische risico's in functie van de ambities zijn duidelijk gedefinieerd en er wordt bepaald voor welke processen de operationele risico's in kaart gebracht en geëvalueerd worden (risicocascade);
- het verder documenteren van onze processen met per proces een risico controle matrix (RCM) in functie van de risicocascade.

Daarnaast gaan we ook actief aan de slag met de diverse aanbevelingen van Audit Vlaanderen, die diverse werven beslaan:

#### 1) Risicomanagement

Het Departement FB brengt op een systematische wijze de belangrijkste (strategische) risico's in kaart die de werking van de organisatie kunnen bedreigen. Hierbij maakt het departement heldere keuzes over hoe het systeem van risicomanagement op een actieve en dynamische wijze vorm krijgt. De top-strategische risico's in functie van de ambities zijn duidelijk gedefinieerd en er wordt bepaald voor welke processen de operationele risico's in kaart gebracht en geëvalueerd worden.

Daarbij moet aandacht gaan naar:

- de rol en de verantwoordelijkheid van het directiecomité bij het identificeren én evalueren van de strategische risico's;
- het verankeren van het huidige risicobewustzijn in een risicocultuur met een sterk risicoleiderschap vanuit het directiecomité;
- de rol van de risicomanager bij het initiëren, faciliteren en ondersteunen van deze oefeningen.

Het Departement FB maakt opnieuw werk van een systematische en goed gedocumenteerde aanpak om de belangrijkste risico's op elk niveau in de organisatie te identificeren en te analyseren. Belangrijke elementen daarbij zijn de volgende:

- het uitwerken van een consistente aanpak voor risico-identificatie (o.m. opnemen van risicotypologieën, afspraken rond kwaliteit van de geformuleerde risico's);
- het vervolledigen van de opzet van de verschillende schalen en meer specifiek met betrekking tot de wijze waarop deze zich tegenover elkaar verhouden;
- het afstemmen van de periodiciteit van de risicoanalyses op de strategische cyclus van het departement.

#### 2) Organisatie-audit Belanghebbendenmanagement en HRM

Het Departement FB zorgt tegen 31 december 2024 voor de ontwikkeling en implementatie van een HR-visie, -strategie en -beleid in functie van de strategische doelstellingen, het afstemmen hierop van de bestaande HR-initiatieven en -instrumenten alsook het complementair zijn met initiatieven van de betrokken werkgroep "Samen groeien" in het kader van de realisatie van ambitie

vier. Zie ook de beheersdoelstelling “SD 3. We voeren een gedragen en geïntegreerd HR- en vormingsbeleid”.

### 3) ISAE 3402- Type II- attestatie

Het Departement FB zorgt tegen 1 april 2024 voor een IT wijzigingsbeheer-functiescheiding. IT wijzigingsbeheer-functiescheiding implementeert en documenteert een periodiek post-implementatie nazicht, waarbij het onderzoekt of elke actie die met de “Oramw” account werd uitgevoerd terecht was en door een geautoriseerde gebruiker werd uitgevoerd. Het Departement FB onderzoekt bovendien of het mogelijk is om de “proxy-login” methode, met bijhorende logging, te activeren op de “Oramw” account. Indien dit niet mogelijk blijkt, zorgt het Departement FB ervoor dat alle in productie stellingen telkens plaatsvinden aan de hand van de persoonlijke account van de geautoriseerde medewerker. Voor de medewerkers van de dienst BI werd dit in de loop van 2023 gerealiseerd, voor de medewerkers van dienst TO is dit nog lopende.

Tegen 30 juni 2024 wordt de logische toegangsbeveiliging (IT leavers) onderzocht. Het Departement FB onderzoekt of de de-activatie van OraFin gebruikers wel degelijk tijdig (automatisch) verloopt en neemt de nodige acties indien dit niet het geval blijkt. Samen met het Agentschap Overheidspersoneel bekijkt het departement bovendien of:

- de automatische Vlimpers interface te allen tijde correct en tijdig de juiste informatie bevat;
- het mogelijk is om laattijdig ingegeven vertreksdata in de Vlimpers interface te detecteren. Op die manier is het duidelijk of een eventuele laattijdig deactivatie van het OraFin account hieraan te wijten is.

Tegen 1 april 2024 actualiseert het Departement FB de procedure met betrekking tot wijzigingen van IT-infrastructuur componenten inclusief de nieuwe incidentenprocedure in overleg met VLABEL.

De rapportering van de status van de acties naar aanleiding van de lopende aanbevelingen gebeurt in de vergaderingen van het directiecomité van maart, juni en september.

## 3.2. Opvolging personeelsbesparingen

Op 1 januari 2024 bedroeg het aantal personeelsleden van het Departement FB 195, Als daar het aantal koppen van af getrokken wordt die uitgesloten worden bij de koppentelling, maar met het aantal geplande wervingen die we in 2024 voor ogen hebben, komt het aantal koppen uit op 204. Dat impliceert een besparing van 11 personeelsleden.

De budgettaire besparingsinspanning (*in globo* 75 miljoen euro VO-breed) bedraagt voor het Departement FB 260.000 euro (5 x 52.000 euro) in deze legislatuur.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

## 3.3. Preventieplan

Het Departement FB heeft samen met VLABEL een Globaal Preventieplan Welzijn op het Werk 2020-2024. Daarin staat de volgende strategische doelstelling opgenomen:



*“Het beleidsdomein FB stelt als voorbeeldige werkgever zijn menselijk kapitaal voorop. De personeelsleden zijn immers het grootste actief van onze organisatie. Het welzijnsbeleid is een geïntegreerd beleid, met aandacht voor mens, milieu en kwaliteit.*

*Het management engageert zich om bij het nastreven van de doelstellingen van de entiteiten steeds de welzijnsaspecten van werknemers en derden-betrokkenen mee in rekening te brengen. Het is cruciaal te investeren in het welzijn van de medewerkers zodat zij zich goed voelen op hun werkplek en zo kunnen bijdragen tot de realisatie van de organisatiedoelstellingen. Binnen het beleidsdomein FB wordt op een actieve manier het bewustzijn over welzijn en milieu en de medewerking van alle betrokkenen gestimuleerd.*

*Risico's ontstaan hoe dan ook. Het beleidsdomein FB streeft er naar alle risico's tot een voor alle partijen aanvaardbaar minimum te beperken en/of te beheersen. Hiertoe wordt er een proactief, participatief en geïntegreerd welzijnsbeleid gevoerd en wordt er gestreefd naar een continue verbetering.”*

Die lange termijn strategische doelstelling wordt elk jaar geoperationaliseerd in een Jaaractieplan Welzijn op het Werk. In 2024 worden tal van acties opgezet. Hieronder een bloemlezing:

- Voorbereiden geïntegreerde visie Welzijn HR voor het HR Beleidsplan;
- RAPSi 2023: communicatie resultaten, opmaak en uitwerking actieplan;
- Begin 2024 legde het directiecomité de contouren vast van de alcoholpolicy. Deze moet in 2024 verder verfijnd en ingepast worden in het globaal preventieplan en het arbeidsreglement van het Departement FB;
- Informatiesessies rond welzijnsaanbod binnen de Vlaamse Overheid zowel naar leidinggevenden (onderdeel leiderschapstraject) als naar alle medewerkers;
- Het organiseren van de risicoanalyse “beeldschermwerk” i.s.m. GDPB ergonomie en bijbehorend actieplan opmaken;
- In het vroege najaar wordt er een module ‘welzijn’ voorzien in het leiderschapstraject. Deze module licht het welzijnsaanbod toe aan de leidinggevenden en er is ook een sessie voorzien rond het herkennen van werkdruk bij medewerkers. Daarnaast kunnen leidinggevenden ook zelf aan de slag rond hun eigen veerkracht;
- Opmaak van het globaal preventieplan voor het Departement FB voor de periode 2025 – 2029.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- de acties zoals opgenomen in het jaaractieplan worden maximaal uitgevoerd.

### 3.4. Diversiteitsplan

Het Departement FB wil, evenals de Vlaamse overheid als geheel, een afspiegeling zijn van de diverse samenleving waarin we allen leven en hierin een voorbeeldrol opnemen. Verder willen we gelijke kansen geven aan mensen die zwak staan op de arbeidsmarkt en hun maatschappelijke participatie bevorderen, want wie werkt is meer betrokken. Bovendien getuigt een diverse organisatie van een duurzaam personeelsbeleid dat verschillen waardeert en alle talenten aanboort.

Met dit beleid streven we naar gelijke kansen voor iedereen, beschouwen we diversiteit als iets positiefs en tolereren we geen discriminatie. Het Departement FB stimuleert een divers personeelsbestand, rekening houdend met de streefcijfers die de Vlaamse overheid vooropstelt. In 2024 besteedt het Departement FB in haar leiderschapstraject ook aandacht aan diversiteit.

De dienst Diversiteitsbeleid werkt aan een nieuw strategisch gelijke kansen en diversiteitsbeleidsplan voor de periode 2021-2025. Dat plan werd bij de indiening van het ondernemingsplan nog niet door de Vlaamse Regering bekrachtigd.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- aandeel vrouwen in middenkader = 50%
- aandeel personeelsleden/stagiairs/jobstudenten van buitenlandse afkomst = 10%/20%/20%
- aandeel personeelsleden/stagiairs/jobstudenten met een handicap of chronische ziekte= 3%/6%/6%

INDICATOREN:

- aandeel vrouwen in middenkader
- aandeel personeelsleden/stagiairs/jobstudenten van buitenlandse afkomst
- aandeel personeelsleden/stagiairs/jobstudenten met een handicap of chronische ziekte

### 3.5. Het Europees Voorzitterschap

Van 1 januari tot en met 30 juni 2024 neemt België het roterend voorzitterschap van de Raad van de Europese Unie waar. De Vlaamse Regering zet mee haar schouders onder een succesvol EU-Voorzitterschap (EUVZP) en vult hiertoe haar verantwoordelijkheden en bevoegdheden optimaal in. Het Departement FB neemt via het SOIA-dossierteam deel aan de organisatie van het Vlaamse luik van het Europees Voorzitterschap.

Tijdens het voorzitterschap is het Departement FB actief betrokken bij dossiers in de Raad Economische en Financiële Zaken (ECOFIN) met een impact op Vlaanderen. In ondersteuning van het federale niveau, voeren we mee de triloogonderhandelingen met het Europees Parlement en de Europese Commissie over de herziening van de economische governance. Andere dossiers in de Raad Economische en Financiële Zaken (ECOFIN) met een impact op Vlaanderen worden ook nauw opgevolgd.

Op 4 maart 2024 organiseert het Departement FB in het kader van het voorzitterschap een evenement rond prestatie-geïnformeerd begroten. De OESO komt er een evaluatie van de Vlaamse prestatiebegroting voorstellen, het Rekenhof geeft haar visie op de Vlaamse vorderingen rond prestatiebegroting en beleidsexperten uit Estland, Denemarken, Spanje en Frankrijk geven presentaties over hun ervaringen in eigen land.

In 2024 is tot slot ook de finalisatie voorzien van een gekoppelde studie over de evaluatie van het Vlaamse traject rond prestatie-geïnformeerd begroten.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Voorbereiding en voltooiing van het evenement rond prestatie-geïnformeerd begroten in het kader van het EUVZP (ingepland op 4 maart 2024).
- Coördinatie van de finalisering van een gekoppelde studie over de evaluatie van het Vlaamse traject rond prestatie-geïnformeerd begroten.

### 3.6. Energiebesparingsdoelstelling van 3%

Overheidsgebouwen van de Vlaamse overheid moeten sinds 2021 een jaarlijkse besparingsdoelstelling op het primair energiegebruik realiseren. Vanaf 2023 bedraagt deze besparingsdoelstelling 3%.

Gelet op het feit dat het Departement FB is gehuisvest in gebouwen die door Het Facilitair Bedrijf (HFB) worden beheerd, verwijzen we voor de realisatie van die doelstelling naar de acties die HFB ter zake neemt.

## 4. OVERKOEPELENDE STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

### 4.1. Beleidsopties voor een volgende Vlaamse Regering

In 2024 wordt een nieuw Vlaams Parlement verkozen en wordt een nieuwe Vlaamse Regering gevormd. Om het nieuwe regeerakkoord te stofferen en beleidsopties aan te reiken, werden in de voorbije jaren de nodige voorbereidende trajecten opgestart. In 2024 synthetiseert het Departement FB de opgedane kennis in enkele instrumenten en teksten. We denken daarbij aan de beleidsdomein-bijdrage aan het nieuwe regeerakkoord en de nota budgettaire ruimte. In 2024 finaliseert het Departement FB ook diverse interne en externe onderzoeksrapporten. Dat alles laat de volgende Vlaamse Regering toe onderbouwde keuzes te maken, zowel op budgettair als beleidsmatig, op fiscaal en financieel vlak.

De focus van die instrumenten ligt op enkele prangende maatschappelijke uitdagingen. We denken daarbij onder meer aan de klimaatverplichtingen, de toenemende digitalisering, het verlagen van de hoge fiscale druk op arbeidsinkomen, het versterken van de begroting tegen maatschappelijke crisissen en erosies van belastingen ingevolge sturende gunstregimes, het streven naar meer duurzame financiering en het zetten van verdere stappen inzake evaluatiebeleid, ...

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Opleveren van de bijdrage regeerakkoord van het beleidsdomein Financiën en Begroting: juni 2024;
- Opleveren van de nota budgettaire ruimte: juni 2024;
- Ter beschikking stellen van de gefinaliseerde interne en externe studies (onderzoeksrapporten, beleidsevaluaties,...): juni 2024.

## 5. BELEIDSDOELSTELLINGEN

### 5.1. BELEIDSVELD / ENIG ISE – BUDGETTAIR BELEID

Het beleidsveld budgettair beleid kent slechts één ISE dat met het beleidsveld samenvalt. Onder dat ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond het budgettair beleid en de begroting, waaronder de opmaak van de begroting, de meerjarenraming en de monitoring, alsook het opstellen van begrotingsadviezen. Daarnaast omvat het ISE ook de recurrente opvolging van Europese begrotings- en financieringsdossiers en de coördinatie van de ESR-problematiek. Projecten m.b.t. een leesbare begroting en de uitbouw van een begrotings- en consolidatietool vallen ook onder deze noemer.

#### 5.1.1. Strategische doelstellingen

##### *SD 1. We bewaken de houdbaarheid van onze overheidsfinanciën*

Een pad naar budgettair evenwicht in de meerjarenraming:

De doelstelling van de Vlaamse Regering is om geleidelijk aan te knopen met een begroting in evenwicht. De meerjarenraming 2023-2028 geeft weer dat er in 2027 opnieuw een begroting in evenwicht zou zijn ten opzichte van de begrotingsdoelstelling. Dat betekent exclusief de uitgaven voor de hoofdwerken Oosterweel en het relanceplan Vlaamse Veerkracht. Er werden maatregelen genomen om dat traject kracht bij te zetten. De impact van de verschillende crisissen (Covid-19, Oekraïne en energie) maken dat die weg geen sinecure is, maar ze tonen evenzeer het belang van gezonde overheidsfinanciën aan.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Zie concrete mijlpalen bij de onderliggende operationele doelstellingen;

Plan voor Herstel en Veerkracht: de taak van betaalmonitor

In het kader van het Plan voor Herstel en Veerkracht staat het Departement FB al vanaf het begin in voor het beheren, opvolgen en boekhoudkundig verwerken van de geldstromen naar Vlaanderen en de betalingsopvolging en -monitoring binnen Vlaanderen. Voor de financiële opvolging werd binnen het boekhoudsysteem ORAFIN een eigen tool gecreëerd ('RRF-tool'). Naast de rol van betalingsmonitor dient het Departement FB ook in te staan voor het rapporteren van de 100 grootste eindontvangers.

TREKKENDE ENTITEIT: Departement FB

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- het Departement FB zorgt voor een periodieke rapportering in lijn met de boekhoudkundige en monitoringvereisten van het Plan voor Herstel en Veerkracht en voor een kwaliteitscontrole op basis van de cijfers in de EMOE-tool (VV-rapportering) en de RRF-tool.

Plan voor Herstel en Veerkracht: invulling van de nieuwe expertencel binnen de coördinerende entiteit

De Europese Commissie legt sinds 2021 een aantal vereisten op omtrent het beheer en de rapportering van de met middelen van de 'Faciliteit voor Herstel en veerkracht' gefinancierde projecten. Met name de controle- en auditverplichtingen worden door de Europese Commissie erg streng ingevuld.

Om tegemoet te kunnen komen aan deze vereisten, inclusief de nieuwe controle- en auditmijlpalen opgenomen in het herziene Plan voor Herstel en Veerkracht, besliste de Vlaamse Regering op 9 februari 2024 over een aangepaste beheersstructuur of governance met afspraken binnen de Vlaamse Overheid voor de opvolging van de Vlaamse projecten van het Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) die binnen de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (hierna: RRF) gefinancierd worden ([VR 2024 0902 DOC.0184/1BIS](#)).

Om tegemoet te komen aan de eisen van de Europese Commissie met betrekking tot het centrale beheer van middelen uit het RRF, wordt de coördinerende entiteit binnen Vlaanderen samengesteld uit twee delen: een expertencel (met ook twee luiken) en een stuurgroep.

Bij het Departement FB wordt een nieuw luik van de expertencel ondergebracht, bestaande uit drie nieuw aan te werven VTE met de volgende expertises:

- Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering
- Administratief en financieel beheer van Europese fondsen
- Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen
- Kennis van het beleid en het procesmanagement inzake auditing en fraudebestrijding
- DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)
- Data specialist tools

TREKKENDE ENTITEIT: Departement FB

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- het Departement FB zorgt voor de aanwervingen die nodig zijn om te kunnen voldoen aan de taken van het tweede luik van de expertencel zoals omschreven in de nota aan de Vlaamse Regering van 9 februari 2024 over een aangepaste beheersstructuur of governance met afspraken tussen de entiteiten voor de opvolging van de Vlaamse projecten van het PHV die met RRF-middelen gefinancierd worden.
- Het opvolgen van de mijlpalen M209, 210, 250 en 251 in kader van RRF

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

Het Departement FB wil (mee) de gangmaker zijn in de evolutie naar een leesbare begroting. Een al in dat verband genomen belangrijke stap is de uitrol van de BBT. In 2024 blijft het Departement FB via de Vlaamse overheidsbrede BBT-werkgroep het belang benadrukken van de BBT's en de duiding over de relevante indicatoren. Die laatste kaderen het beleid en fungeren als knipperlichten. Zo wordt er, om de kwaliteit van de BBT's te verbeteren, via de werkgroep ingezet op het delen van *best practices*. De instructies moeten bewerkstelligen dat de BBT's volgens eenzelfde kwalitatief stramien worden uitgetekend, dat tegemoetkomt aan de vragen van het Vlaams Parlement en het Rekenhof.

Het Departement FB initieerde als vervolg op de VBH-oefening rond sociale correcties een uitgaventoetsing die losstaat van de door de regering besliste acht uitgaventoetsingen. In samenwerking met het Agentschap Opgroeien, het Agentschap Uitbetaling Groeipakket en het Centrum voor Sociaal Beleid Herman Deleeck (UAntwerpen) finaliseert het Departement FB de uitgaventoetsing over de gezinsbijslag en de gezinsfiscaliteit in het voorjaar van 2024. De publicatie van de resultaten wordt verwacht ten vroegste na de sperperiode van de bovenlokale verkiezingen.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Zie concrete mijlpalen bij de onderliggende operationele doelstellingen
- De uitgaventoetsing over de gezinsbijslag en de gezinsfiscaliteit wordt gefinaliseerd en vervolgens ook gepubliceerd na de sperperiode van de bovenlokale verkiezingen.

## 5.1.2. Operationele doelstellingen

### *OD 1. We streven naar een evenwichtige begroting*

De uitgavennorm als *ex ante* budgettair kompas is een onmisbaar instrument om op termijn de houdbaarheid van de overheidsfinanciën te garanderen en een procyclisch beleid te voorkomen.

Ter voorbereiding van een volgend regeerakkoord maakt het Departement FB een nota budgettaire ruimte 2024-2029. Het betreft een actualisatie van de meerjarenraming 2023-2028.

Verder implementeren we de herziene Europese begrotingsregels.

Op 10 februari 2024 bereikten de Raad van de EU en het Europees Parlement een politiek akkoord over de herziening van de preventieve arm van het Stabiteits- en Groeipact. In ondersteuning van het federale niveau, is het Departement FB nauw betrokken bij de werkzaamheden. Met het politieke akkoord, dat nog bekrachtigd moet worden door de respectievelijke instellingen, is herziening van het EU-kader voor economische governance zo goed als compleet. Naast de verordening over de preventieve arm, werden ook de verordening over de correctieve arm en de richtlijn met voorschriften voor de nationale begrotingskaders aangepast.

Onder de herziene begrotingsregels stellen lidstaten een budgettair-structureel plan op, met een looptijd van minstens vier jaar, met hun begrotingsbeleid, hervormingen en investeringen. Voor de eerste ronde van de plannen zal de Europese Commissie op 21 juni 2024 een referentietraject (een voorstel van begrotingstraject) publiceren. De deadline voor het eerste budgettair-nationale plan is 20 september 2024.

Dit plan zal onder coördinatie van de federale overheid worden opgesteld. Hiertoe wordt een nieuw samenwerkingsakkoord opgesteld.

Verder maakt het Departement FB een inschatting van de wijzigingen die nodig zijn in de Vlaamse regelgeving.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Nota budgettaire ruimte 2024-2029 met aandacht voor een Vlaamse uitgavennorm;

- In de meerjarenraming op geaggregeerd niveau Vlaamse overheid rapporteren over de uitgavennorm;
- Onder het Belgisch Voorzitterschap voor de herziening van de economische *governance* een akkoord faciliteren in trilogieën en daarbij wegen op de standpuntbepaling in functie van de Vlaamse belangen;
- Vanaf 2027 aanknopen met een begroting in evenwicht ten opzichte van de begrotingsdoelstelling;
- Een uitgavennorm gebruiken als kompas bij de volgende begrotingsopmaak en als monitoringtool in de volgende meerjarenramingen.

#### INDICATOREN:

- ESR-vorderingensaldo Vlaamse overheid: bij de BO 2024 wordt het tekort geraamd op 3,7 miljard euro.
- We hebben een uitgavennorm die de maximaal toegelaten uitgavenevolutive weergeeft o.b.v. de inkomstenevolutie, waarbij er een saneringsinspanning kan worden verwerkt via een convergentiemarge.

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

We zetten in op de verdere optimalisatie van de BBT's en de koppeling van prestatie-informatie aan de beleidsdoelstellingen en ISE's, om te kunnen evolueren naar "performance informed budgeting".

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Instructie BBT uitvoering op VR;
- Instructie BBT opmaak op VR;
- In kaart brengen van het gebruik van prestatie-informatie in alle BBT's bij aanvang van de legislatuur (BBT BO 2025).

*OD 3. We vereenvoudigen en optimaliseren het begrotingsproces*

Om de begrotingsprocessen te optimaliseren, zette het Departement FB volop in op de effectieve uitrol van KRAB als overkoepelend registratiesysteem van adviezen van de inspectie van Financiën en de begrotingsakkoorden. Ter voorbereiding van de regeringswissel wordt het beheer van KRAB aangepast door de koppeling aan de metadata-applicatie die in het kader van het project begrotings- en consolidatietool (BCT) werd ontwikkeld. Hierdoor moet de applicatie ook in de Cloud in productie worden gezet. Deze nieuwe ontwikkeling moet opnieuw grondig getest worden. Tegelijk wordt bekeken welke functionele verbeteringen nog kunnen meegenomen worden die de gebruiksvriendelijkheid kunnen verhogen. Ook wordt de mogelijkheid om koppelingen met dossierbeheerssystemen van andere beleidsdomeinen te realiseren via ontwikkeling van een API bekeken.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- KRAB gaat in productie in de Cloud op het BCT platform.
- KRAB wordt voor het beheer gekoppeld aan de metadata applicatie.

#### *OD 4. We evolueren naar een begrotings- en consolidatietool*

Met de begrotings- en consolidatietool worden de processen met betrekking tot het opmaken van de begroting, de begrotingsaanpassing, de meerjarenraming, de monitoring en de jaarrekening verder gedigitaliseerd. We streven er hierbij naar de datakwaliteit te verhogen en de administratieve last voor het Departement FB te verlichten. Dit doen we door het bouwen van een aantal met elkaar geïntegreerde applicaties. We centraliseren waar mogelijk de beheerstaken van deze applicaties en voorzien een nieuwe rapporteringsmethode die toelaat om cijfers en tekst met elkaar te integreren in eengemaakte rapporten. Conform de Cloudstrategie van de Vlaamse overheid hanteren we een Cloud-first aanpak.

Bij de opmaak van de begroting 2025 en de aanpassing van de begroting van 2024 vanaf het voorjaar 2024 wordt de module die hiervoor ontwikkeld werd in BCT in gebruik genomen. Dit betekent een belangrijke uitrol naar de beleidsdomeinen en hun rechtspersonen. Het aantal gebruikers wordt hierdoor substantieel verhoogd. Ook de ondersteunende processen zoals een helpdesk worden verder opgeschaald. Verder worden de meerjarenraming en de module voor herverdelingen en aangepaste begrotingen toegevoegd aan de begrotings- en consolidatietool.

De ontwikkelde metadata-applicatie zal in 2024 de overgang naar een nieuwe regering op begrotingstechnisch vlak aanzienlijk vlotter laten verlopen.

Tegelijk wordt verder gewerkt aan de analyse en ontwikkeling van de module monitoring en jaarrekening die de huidige toepassing EMOE vanaf het najaar 2024 vervangt.

De tekst-data integratie wordt verder uitgewerkt in de rapporteringen, zodat consistentie tussen tekst en cijfers in de diverse begrotingsdocumenten automatisch kan gegarandeerd worden.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Invoer van begrotingscijfers en verantwoording in de toepassing BCT door alle beleidsdomeinen bij de dubbele ronde BA 2024 en BO 2025 in het voorjaar 2024;
- De begrotingsdocumenten (waaronder middelen- en uitgavendecreet) worden rechtstreeks uit de toepassing BCT gegenereerd;
- De EMOE toepassing voor jaarrekening wordt in het najaar 2024 vervangen door de module jaarrekening in BCT voor de opmaak van de jaarrekening in 2025.

#### *OD 5. We maken werk van een Vlaams subsidieregister en een breder Vlaams subsidiebeleid*

##### **1) Subsidieregister**

Begin september 2022 lanceerde het Dienstencentrum Boekhouding (DCB) het subsidieregister: een publieke onlinetool met een overzicht van Vlaamse subsidies aan rechtspersonen en feitelijke verenigingen. In de tweede helft van 2024 voorziet het dienstencentrum boekhouding verdere optimalisaties van het subsidieregister zoals onder meer de omschakeling naar de nieuwe versie IPDC (van versie 2.0 naar 3.0).

TREKKENDE AFDELING: DCB

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/06/2024 – 31/12/2024: verder optimaliseren van het subsidieregister



## 2) Subsidiebeleid

Voor wat het subsidiebeleid betreft, zijn in 2022 met de wijziging van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën en het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën belangrijke bijkomende stappen gezet. Regelgevend is de horizontale rol van het Departement FB inzake het evaluatiebeleid, wat ook beleidsevaluaties van subsidies en subsidiekaders omvat, verankerd. Voor die rol, zie ook operationele doelstelling zes met bijhorende mijlpalen.

Het recente verleden heeft ook aangetoond dat fraude in subsidiedossiers soms nog onvoldoende wordt gedetecteerd. Daarom werd in de regelgeving voorzien dat de Inspectie van Financiën een gericht en systematisch toezicht uitoefent op de toegekende en uitbetaalde subsidies na het afsluiten van het project of de activiteit waarvoor die subsidies werden toegekend. Om dit te ondersteunen, ontwikkelt het Departement FB een applicatie 'Verstrengd Toezicht Subsidies' (VTS).

Daarnaast rondt het Departement FB in 2024 ook de plaatsing af van een overheidsopdracht voor de ontwikkeling van een fraudedetectiesysteem dat de Inspectie van Financiën de nodige knipperlichten kan bieden om fraude sneller te detecteren.

Tot slot gaan we ook na of we via een proefproject, in samenwerking met Onroerend Erfgoed, het subsidiebeleid kunnen versterken en subsidies gericht kunnen inzetten met behulp van artificiële intelligentie.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

### MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- De toepassing VTS kan in het najaar 2024 door de Inspectie van Financiën in gebruik worden genomen;
- In 2024 wordt de plaatsing afgerond van de overheidsopdracht voor de ontwikkeling van een fraudedetectiesysteem.

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

Met de wijziging van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën en het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën zijn uitgaventoetsingen en brede heroverwegingen voortaan expliciet verankerd in de regelgeving. Ook de beleidsevaluaties van subsidies en subsidiekaders en de rol van het Departement FB als horizontale speler inzake evaluatiebeleid (vanaf 2024) werden in de regelgeving verankerd. Op die manier is een belangrijke stap in de structurele verankering in het begrotingsproces gezet. Uiteraard is de verankering hiermee nog niet beëindigd. Vanaf 2024 moet het departement een duidelijke rol opnemen, niet alleen rond heroverwegingen en uitgaventoetsingen, maar ook meer algemeen rond evaluatiebeleid. Hiervoor werd in 2023 een plan van aanpak uitgewerkt voor de operationalisering van de coördinerende en faciliterende rol van het Departement FB binnen het evaluatiebeleid van de Vlaamse overheid. In 2024 ligt de focus van het Departement FB op het uitvoeren van een aantal prioritaire acties uit dit plan van aanpak in samenwerking met de beleidsdomeinen en andere belanghebbenden.

We zetten in op het aanbrengen van verduidelijking voor de beleidsdomeinen aangaande uitgaventoetsingen en beleidsevaluaties van subsidie(kader)s. Het Departement FB draagt daarnaast bij aan het delen van kennis en reeds bestaande goede praktijken rond evaluatiebeleid

binnen de Vlaamse overheid. In samenwerking met de beleidsdomeinen wordt ingezet op het verder verankeren van evaluatiebeleid in de organisatiestructuur van de entiteiten van de Vlaamse overheid en de creatie van samenhang tussen de verschillende evaluatiemomenten. Het Departement FB maakt tevens werk van een sterkere inbedding van het *ex ante* beleidsdenken in de beleids- en begrotingscyclus. De uitgaventoetsingen maken als project ook deel uit van Vlaamse Veerkracht en het Nationaal Plan voor Herstel en Veerkracht dat wordt gefinancierd met middelen uit de faciliteit voor herstel en veerkracht (FHV of RRF). In dat verband komen we ook onze rapporteringsverplichtingen na.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Aanleveren rapporteringssjabloon uitgaventoetsingen;
- Verfijnen ABC VCO;
- Voorbereiden opleiding ter versterking van beleidsevaluaties;
- Samen met de beleidsdomeinen die dit wensen, inzetten op de herformulering van beleidsdoelstellingen in de beleidsnota's en BBT's;
- Aandacht voor evaluatiebeleid in de begrotingsinstructies en de BBT-instructies BO25;
- Publiceren van de rapporten uitgaventoetsingen;
- Rapporteren over uitgaventoetsingen in het kader van het PHV.

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

Het Departement FB blijft bijdragen aan de coördinatie van het rapport Grote Projecten en Programma's en biedt ondersteuning in het proces van verplichte zelfevaluatie van grote projecten en programma's zoals gedefinieerd in het decreet van 22 maart 2019. Dat proces wordt verder verbeterd aan de hand van de lessen die we hebben geleerd uit de eerste cyclus van zelfevaluaties. Het Departement FB bundelt en aggregeert jaarlijks de geleerde lessen die uit deze zelfevaluaties voortvloeien om zo bij te dragen bij een verdere professionalisering bij de realisatie van grote investeringsprojecten door de Vlaamse overheid. De controle op het veiligheidsplafond voor beschikbaarheidsvergoedingen wordt voortgezet met behulp van de methodiek die vorig jaar is ontwikkeld. Indien noodzakelijk, worden er verbeteringsvoorstellen gedaan.

We streven naar een concrete toepassing van de principes uit het PPS charter in de praktijk, met een focus op kostenefficiëntie. De resultaten van de studie "Optimalisering van transactiekosten voor PPS-projecten" vormen, samen met de globale conclusies uit de zelfevaluaties, de basis voor eventuele beleidsaanbevelingen, een betere *ex ante* afweging van de uitvoeringsvorm voor investeringsprojecten en potentiële vervolgonderzoeken.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Publicatie rapport grote projecten en programma's 2024;
- Hernieuwen bestaande zelfevaluaties en initiëren van zelfevaluaties resterende projecten uit het basisrapport;
- Opvolgoverleg transactiekosten bij PPS-projecten.

## 5.2. BELEIDSVELD / ENIG ISE – FISCALITEIT

Binnen het beleidsveld fiscaliteit is er slechts één ISE. Onder dit ISE worden de taken opgenomen die verband houden met de werkzaamheden rond fiscaliteit. De beleidskredieten die aan dit ISE toe te wijzen zijn, hebben betrekking op fiscale uitgaven, subsidies Viapass en kosten voor de inning van gewestbelastingen (inclusief exploitatie en ontwikkelingen IT-infrastructuur).

De taken van het Departement FB zijn hierbij vooral gerelateerd aan beleidsondersteuning en beleidsvoorbereiding van het Vlaamse fiscale beleid (in de brede zin).

### 5.2.1. Strategische doelstellingen

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

Het Departement FB blijft ook in 2024 sterk inzetten op het vergaren en verspreiden van waardevolle beleidsinzichten. Daarnaast werkt het Departement FB ook aan meer onderbouwd fiscaal beleid, via de uitbesteding van onderzoek maar ook via zelf uitgevoerd beleidsmatig onderzoek.

#### Interne onderzoeken:

Er wordt begin 2024 verder gewerkt aan een onderzoek naar de impact van de evolutie van het wagenpark op de inkomsten uit de verkeersbelastingen. Belangrijk daarin is het effect van de verwachte toename van het aandeel zero emissie voertuigen (met fiscaal voordeel) op de toekomstige ontvangsten (inschatting erosie).

Op basis van de onderzoeken die de vorige jaren werden uitgevoerd, doet het Departement FB aanbevelingen aan de regeringsonderhandelaars. Het departement voorziet ook een doorrekening van de budgettaire weerslag en de impact op de belastingplichtige.

Het Departement FB ontvangt steun via het Technical Support Instrument van de Europese Commissie voor het project 'Greening the Flemish Tax System'. Dat moet de dienst BORG in staat stellen om in 2024 via een uitwisseling met een administratie van een andere EU-lidstaat, pistes voor de vergroening van de Vlaamse fiscaliteit te onderzoeken. Het project richt zich specifiek op buitenlandse goede praktijken op het vlak van woon- en/of mobiliteitsfiscaliteit. Mogelijks verwelkomt ons departement een andere administratie om onze expertise op het vlak van mobiliteitsfiscaliteit of uitgaventoetsingen te delen. Hoewel de TSI-aanvraag om op uitwisseling te gaan naar een andere EU-administratie al in 2023 werd goedgekeurd door de Europese Commissie, werd tot op heden door de diensten van de Commissie nog geen definitieve bestemming gevonden voor de uitwisseling. Het Departement FB blijft dit project actief opvolgen.

#### Externe onderzoeken:

Daarnaast zet het Departement FB ook in op extern onderzoek zoals onder andere een onderzoek naar de gedragseffecten van een aanpassing aan de Vlaamse opcentiemen in de personenbelasting en de gedragsstudie inzake sturende mobiliteitsfiscaliteit. De scope van de studie naar een sturende mobiliteitsfiscaliteit werd reeds onder punt 2.1. vermeld.

Ondanks het feit dat de voorgestelde fiscale hervormingen van de federale overheid *on hold* geplaatst werden, neemt het Departement FB de impact van een soortgelijke hervorming op de regionale opcentiemen mee in het project rond gedragseffecten van een aanpassing aan de opcentiemen.

Het onderzoek naar de fiscale begunstiging bij de overdracht van familiale ondernemingen in Vlaanderen is een uitloper van de Vlaamse Brede Heroverweging die in 2021 werd uitgevoerd. Binnen de schenk- en erfbelasting wordt in Vlaanderen voorzien in een fiscaal gunstregime bij de overdracht van een familiale onderneming of een familiale vennootschap. Het onderzoek moet voornamelijk nagaan of de initieel geformuleerde doelstellingen van deze gunstregimes bereikt zijn. De studie werd in 2022 in de markt gezet, maar kon niet gegund worden omdat er geen inschrijvers waren. In het voorjaar van 2024 starten we met een marktverkenning zodat we kunnen nagaan of dit onderzoek alsnog kan worden uitbesteed.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Met betrekking tot de studies:
  - o Finalisering studie aankoopgedrag voertuigen: januari 2024;
  - o Studie gedragseffecten opcentiemen: oktober 2024;
  - o Marktverkenning/ plaatsing/ opvolging studie familiale bedrijven: gefaseerd in 2024;
  - o Opvolging studie sturende mobiliteitsfiscaliteit: in 2024;
  - o Afronding impactanalyse evolutie van het wagenpark op de inkomsten verkeersbelastingen: medio 2024;
- Met betrekking tot het TSI PACE-project "greening the Flemish Tax System": in contact komen met Europese administraties en op uitwisseling gaan naar een of meerdere van deze administraties om zo kennis op te doen.

### 5.3. BELEIDSVELD / ENIG ISE – FINANCIËLE OPERATIES

Binnen het beleidsveld financiële operaties is er slechts één ISE. Onder dit beleidsveld vallen de taken die verband houden met de werkzaamheden rond de financiële operaties, zijnde de recurrente taken van het kas- schuld- en waarborgbeheer, het schuld- en waarborgbeleid, het beheer en de opvolging van participaties, de financiering van de geconsolideerde entiteiten en het actief risicomangement (verzekeringspremies en pooling van de verzekeringen).

#### 5.3.1. Strategische doelstellingen

*SD 1. We ontwikkelen en versterken een evenwichtige financieringsstrategie voor Vlaanderen*

Samen met het schuldcomité analyseert het Departement FB de schuldportefeuille verder en doet het waar nodig aanbevelingen om zo optimaal mogelijk te kunnen blijven inspelen op verschillende marktomstandigheden. Naar aanleiding van de verkiezingen kan er met de nieuwe Vlaamse minister van Financiën en het schuldcomité bekeken worden of het een optie is om het gamma aan financieringsinstrumenten uit te breiden met het uitgeven van publieke bonds. Dit naar analogie met het succes van de federale publieke bond in september 2023.

In 2024 worden de leningen van de fuserende gemeenten door het Departement FB overgenomen.

Voor het participatieregister is in 2024 eerst een update voorzien van de uitstaande participaties eind 2023. De bedoeling is dan om deze gegevens in een participatieregister op de website te publiceren.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024: zie de OD's hieronder.

INDICATOREN: zie bij de OD's hieronder.

### 5.3.2. Operationele doelstellingen

#### *OD 1. We bewaken de schuldevolutie in de Vlaamse uitgavennorm*

Om de financieringskosten de komende jaren onder controle te houden, blijft het van belang om het streefdoel van een minstens even gunstige rating als de federale overheid aan te houden. Hiervoor is het noodzakelijk om het begrotingstekort terug te dringen en de stijging van de schuld te beperken. Naar aanleiding van de verkiezingen en de nieuwe Vlaamse Regering wordt bekeken welke afspraken de nieuwe regering wenst rond het toekomstig begrotings- en schuldbeleid. Het is belangrijk dat er naar de toekomst een comfortabele stabiele schuldratio/schuldnorm wordt uitgewerkt die verschillende potentiële risico's kan doorstaan.

Eind 2023 werd een overheidsopdracht gelanceerd voor de aanduiding van een ratingagentschap. De gunning is voorzien voor begin 2024.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Het behouden van een even goede rating als de federale overheid blijft het streefdoel;
- Begin 2024: gunning van de overheidsopdracht voor de aanduiding van een ratingagentschap;

INDICATOREN:

- Een minstens even goede rating als die van de federale overheid
- De gunning van het ratingcontract

#### *OD 2. We zorgen voor een gezonde mix binnen onze financiering*

Het breed gamma aan financieringsinstrumenten en -bronnen wordt verder ingezet om te kunnen voldoen aan de nog steeds hoge financieringsbehoeften.

Voor de lange termijn financiering blijven we hoofdzakelijk gebruik maken van het EMTN-programma. Hierbij bekijken we samen met het schuldcomité wat de ideale mix is tussen grotere benchmarkuitgiftes die meer visibiliteit in de markt genieten en meer liquiditeit geven aan de investeerders versus kleinere private plaatsingen tegen soms gunstigere rentevooraarden. Tevens trachten we binnen het schuldcomité de ideale schuldmix (vaste versus vlottende schuld) te bepalen op basis van een onderbouwde studie. Ook alternatieve financieringsinstrumenten kunnen bekeken worden samen met het schuldcomité.

Ook dit jaar blijven we inzetten op meer duurzame financiering en lanceren we minstens een duurzame obligatie. Daarnaast zetten we verdere stappen om het duurzame framework aan te passen zodat we in de toekomst meer categorieën van uitgaven kunnen financieren met de duurzame obligaties.

Voor korte termijn financiering (tegen een vlottende rentevoet) blijven we gebruik maken van het BCP-programma en de kredietlijn op de zichtrekening. In het kader van de bepaling van de ideale schuldmix en het mogelijk verhogen van het aandeel vlottende schuld binnen onze portefeuille is het noodzakelijk om het bestaande BCP programma te verhogen en uit te breiden naar andere banken.

Naast de informatie op de websites zullen we de investeerders blijven informeren via fysieke en/of virtuele presentaties. Hierbij is er met het consortium van banken dat instaat voor de benchmark (BM) uitgiftes van de Vlaamse overheid afgesproken om in 2024 minimaal drie roadshows te organiseren.

In 2024 vindt er een tweede operatie van overname van gemeenteschulden plaats naar aanleiding van de fusies van gemeenten. Tegen 31 maart 2024 dienen de fuserende gemeenten de finale keuzelijst van over te nemen leningen door te geven aan het Departement FB en deze door de gemeenteraden te laten goedkeuren. Daarna dient het Departement FB met alle betrokken banken deze overname contractueel te regelen zodat de leningen op 30 september 2024 kunnen overgenomen worden door de Vlaamse overheid. Vanaf 1 oktober 2024 staat het Departement FB in voor de betaling van de rente en de kapitaalsaflossingen van deze overgenomen leningen.

TREKKENDE AFDELING: BOBFO

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 31 maart 2024: fuserende gemeenten sturen de finale keuze door van over te nemen leningen;
- 30 september 2024: overname leningen fuserende gemeenten door Departement FB.

INDICATOREN:

- drie roadshows organiseren in 2024

## 5.4. BELEIDSVELD / ENIG ISE – BOEKHOUDING

Het beleidsveld boekhouding omvat één ISE. Hieronder vallen de taken die verband houden met de werkzaamheden rond de boekhouding en de financiële rapportering: verdere uitrol dienstencentrum Boekhouding (DCB), financiële verwerking van de boekhouding van de klanten van het DCB, taken m.b.t. financiële en boekhoudkundige controles op de entiteiten van de Vlaamse overheid, opmaak van de jaarrekening voor de DCB-klanten en het voorzien van een stabiel en betrouwbaar financieel systeem en financiële rapporteringsomgeving.

### 5.4.1. Strategische doelstellingen

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

Met het oog op de evolutie naar een 'gedeeld dienstencentrum' zet het Departement FB volop in op de volgende vier pijlers:

- aandacht voor de kwaliteit en de betrouwbaarheid van het DCB,
- aandacht voor de eenvormigheid en efficiëntie om zo kostenefficiënt mogelijk te werken,
- maximaal verder inzetten op klantgerichtheid door enerzijds verdere vereenvoudiging van processen en werkinstructies en anderzijds verdere centralisatie van de algemene boekhoudkundige taken in de schoot van het DCB,
- continue begeleiding van de klant in zijn transitie, niet alleen bij instap, maar ook nadien door bijv. het aanbieden van opleidingen bij de evolutie van het financieel systeem of de aanpassing van procedures.

2024 staat volledig in het teken van het project "Finance on the Move", Doel is om het huidige financiële pakket te vernieuwen maar tegelijkertijd staan we stil bij hoe we de klant verder kunnen ontzorgen, hoe we onze professionaliteit kunnen verhogen en onze processen verder kunnen optimaliseren. Dat project heeft dan ook de hoogste prioriteit.

TREKKENDE AFDELING: DCB

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 30/04/2024: eerste inschatting van de deelnemers van prijsindicatie
- 31/10/2024: reductie van het aantal deelnemers aan de dialoog

## 5.4.2. Operationele doelstellingen

### *OD 1. We zorgen voor een kwaliteitsvolle en betrouwbare boekhouding*

Het beheer van de boekhouding omvat heel wat taken die dagdagelijks worden opgevolgd. Het gaat om het opvolgen van de boekhoudkundige goedkeuringen, het verwerken van boekhoudkundige verrichtingen door het DCB, zoals het verwerken van vaste activelijnen, loonbestanden, betaalbestanden, scanning en verrijking van facturen... Daarnaast omvat dit ook het onderhoud van de structurele overlegfora tussen de verschillende dienstencentra om de gegevensdoorstroming naar de boekhouding vlot te laten verlopen.

In 2024 zetten we in op het verder uitbouwen van automatische controles via de uitbouw van *continuous control monitoring* om sneller te kunnen inspelen op mogelijke afwijkingen in de boekingen. Daarnaast werken we de aanbevelingen gemaakt bij de laatste ISAE-3402 rapportering verder weg zoals hierboven beschreven.

TREKKENDE AFDELING: DCB

START- EN EINDDATUM: 1/01/2021 – 31/12/2024

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 30/06/2024 Uitbouw van een set van controles met knipperlichten voor:
  - o 'ageing facturen' om op te volgen waar de facturen niet verwerkt worden
  - o Periodes: of ze tijdig op en gesloten zijn
  - o Overdrachtslijn zodat verschillen op de overdrachtslijn automatisch gedetecteerd worden
- 30/06/2024 Het verder wegwerken van de aanbevelingen van de ISAE-3402 attestering

INDICATOREN:

- Een ISAE 3402 attestering zonder grote uitzonderingen

## Verbetertraject DCB - AgO

De overgang van de loonmotor verloopt met de nodige uitdagingen. De gegevensdoorstroming van de loongegevens naar OraFin wordt in 2024 nauw gemonitord. Om de lopende uitdagingen het hoofd te bieden, lopen diverse trajecten in samenwerking met AgO.

TREKKENDE AFDELING: DCBMIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Correcte aanlevering van gegevens voor provisie vakantiegeld
- Het uitklaren van de facturatie van de hospitalisatieverzekering
- Het tijdig uitklaren van verschillen bij nettolonen
- Het tijdig aanleveren van de ventilatielijsten

INDICATOREN

- 50% minder issues met de loonmotor door het aantal correcties te monitoren die gebeuren op de loonboekingen op vraag van AgO.
- 50% minder openstaande vragen aan AgO na de afgesproken deadlines

Up-to-date houden en verduidelijken van de regelgeving met betrekking tot de boekhouding

Het verduidelijken van de bestaande regelgeving via de handleiding van de boekhoudregels en van mogelijke interpretatieverschillen via de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen.

TREKKENDE AFDELING: DCBMIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Het uitwerken van boekhoudschema's om de klant beter te duiden wat de implicaties zijn op hun boekhouding en budgetten. In 2024 wordt verder gewerkt aan een aantal schema's van basisprincipes, zoals de aanrekening van diensten en diverse goederen
- Heerlijk heldere communicatie op VO intern van de boekhoudregels

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

## Beheer Financiële systemen

We houden de software up-to-date en werken verder aan efficiëntie verhogende aanpassingen

TREKKENDE AFDELING: DCBMIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/01/2024-30/03/2024 het ontsluiten van heffingen via e-vordering
- 1/06/2024-31/12/2024 verder optimaliseren van het subsidieregister zoals onder meer de omschakeling naar de nieuwe versie IPDC (van versie 2.0 naar 3.0). Zie hieromtrent ook OD 5 van beleidsveld budgettair beleid.



## Vernieuwing financiële systemen

Het huidige financiële systeem is aan vernieuwing toe. Een nieuwe aanbestedingsprocedure is lopende.

TREKKENDE AFDELING: DCB

START- EN EINDDATUM: 1/01/2022-31/12/2028 (van start aanbesteding tot go-live)

- 1/01/2023-31/12/2024: De aanbesteding is lopende. Afhankelijk van de voortgang loopt deze tot eind 2024 of voorjaar 2025. We kiezen immers voor de aanpak van een concurrentiegerichte dialoog. Dit geeft ons het voordeel om stapsgewijs naar de beste technologie en implementatiepartner te zoeken. In 2024 ligt de focus op het zoeken naar de meest geschikte implementatiepartners om in een finale fase te gaan naar selectie van technologie en implementatiepartner.

### *OD 3. We verhogen onze klantgerichtheid*

Het DCB neemt de nodige initiatieven om de klantgerichte werking te onderhouden en verder uit te bouwen. In 2024 zetten we in op het verhogen van de kennis van de klant door de opbouw van een klantendossier binnen het Departement FB. Daarnaast wordt de bestaande rapportering beter gedocumenteerd waarbij functionele documentatie over de rapporten terug te vinden zijn in de BI-rapportering

TREKKENDE AFDELING: DCB

START- EN EINDDATUM: 01/01/2021 – 31/12/2024

- 1/05/2024-30/09/2024 opbouw van een klantendossier
- 1/02/2024-30/11/2024 uitbouw documentatie rapportering

INDICATOREN:

- 80% klanttevredenheid bij de klanten (gemeten via een enquête)

### *OD 4. We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan*

In 2024 bouwen we verder op de eerste aanzetten van 2023 voor het participatieregister. We evolueren van een bevraging naar een tool waarin we participaties gedegen kunnen ingeven en opvolgen. Dat naar analogie met het subsidieregister. Daarnaast wordt onderzocht op welke punten de kwaliteit van de waardering van het vast actief verder kan verbeterd worden.

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/01/2024-30/04/2024: uitbouw van een participatieregister
- 1/09/2024-31/12/2024: verbeteren van de waardering van het vast actief

### *OD 5. We begeleiden nieuwe en bestaande klanten in hun transitie*

Net zoals de vorige jaren ondersteunt het DCB zijn klanten bij het realiseren van geplande reorganisaties. Voor 2024 ligt de focus vooral op de fusie van de beleidsdomeinen landbouw en visserij, Economie, Wetenschappen en Innovatie en Werk en Sociale Economie. Daarnaast wordt ook het traject afschaffing MINA verder gezet. Tot slot voorzien we in begeleiding om de kabinetswissel die gepaard gaat met een nieuwe regering te faciliteren

Nieuwe instappers zijn er omwille van het FOMO-project (vervanging van het ERP-systeem) niet. Er wordt wel nog gecontinueerd in de nazorg van VLM.

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 31/12/2024: reorganisaties succesvol begeleiden.
- Kabinetswissel faciliteren

## 6. BEHEERSDOELSTELLINGEN

*SD 1. We voeren een kwalitatief en efficiënt document-, informatie- en archiefbeheer*

### Migratie naar SharePoint Online

Het Departement FB wenst volledig in te stappen in het aanbod van 'Maximaal Digitaal' van de Vlaamse overheid. Daarmee wil ze optimaal gebruik maken van de mogelijkheden van de Microsoft 365 licenties. Het belangrijkste (deel)aspect van dat project is de migratie van haar niet-gestructureerde informatie (= informatie die niet gekoppeld is aan toepassingen) van de huidige SharePointserver 2013 richting SharePoint Online. Dit betekent dat het departement er naar streeft om die informatie die momenteel op de SharePointserver staat, te migreren richting SharePoint Online. Als onderdeel van het project beoogt het departement de informatie te structureren volgens een nieuwe informatiearchitectuur zoals uitgetekend door de dienst informatiebeheer. Gelet op de impact op de organisatie en het belang van toegankelijkheid en ontsluiting van onze informatie/kennis, krijgt de migratie hoge prioriteit.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/01/2024 – 31/03/2024: Migratie sites DCB
- 1/04/2024 – 31/05/2024: Migraties sites BOBFO
- 1/06/2024 – 31/07/2024: Migraties sites HIKC, IF & VAA + departementale sites (bv. directiecomité)

### Vooronderzoek instap eDepot Digitaal Archief Vlaanderen

Het Departement FB maakt momenteel al gebruik van het serieregister binnen het programma van Digitaal Archief Vlaanderen (DAV), uitgebaat door Het Facilitair Bedrijf. Naast het serieregister bevat DAV ook een eDepot-functie voor de langetermijnsarchivering van digitale documenten. In het kader van digitale archivering, willen we graag de mogelijkheid voor een volledige instap van het departement in het eDepot bestuderen.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 31/12/2024: Vooronderzoek naar de eDepot-component van Digitaal Archief Vlaanderen.

*SD 2. We stimuleren een cultuur van open communicatie en onderlinge samenwerking*

*OD: Uitdragen van het departement als expertisecentrum; proactief connecteren met interne en externe stakeholders; waken over de reputatie van het departement*

## Websites

De websites van het Departement FB vormen haar "uithangbord". Enerzijds voldoet het departement via deze website aan haar informatieplicht, anderzijds draagt ze via de website haar reputatie uit en staat ze in permanent contact met haar stakeholders.

Het Departement FB heeft Fiebie (SPO) als informatieplatform voor de DFB-collega en gebruikt Vlaanderen-Intern (Webplatform (Drupal)) om haar VO-collega te informeren. Dat zijn vandaag logische en heldere keuzes. Daarnaast onderhoudt het departement zeven WordPress sites en 2 Apex sites. Aan verschillende sites wordt er inhoudelijk nog verder gewerkt, maar er stellen zich vandaag andere issues. Er is geen duidelijkheid over welke functionele noden wij of onze stakeholders hebben m.b.t. de grafische voorstellingen (o.a. interactie grafieken), zoek- en filterfunctionaliteiten of rapporteringsmogelijkheden... Verder is het niet helder waar welke stakeholders zitten, waar ze precies naar op zoek zijn op welke websites en of onze websites exact aan hun behoeften voldoen. Bijvoorbeeld, zijn onze websites op een duurzame technologie gebouwd? Daar willen we inzicht in verkrijgen.

Deze en andere issues nopen ons ertoe om een stap terug te zetten en eerst in kaart te brengen wie de precieze stakeholders van onze verschillende websites zijn, wat hun noden vandaag precies zijn, welke functionaliteiten er nodig zijn op welke website, welke technologie voorhanden is en nodig is om de juiste functionaliteiten te kunnen aanbieden. In een eerste fase (januari-juni) willen we een nota op leveren die een antwoord geeft op de actuele vragen.

Daarnaast willen we de stakeholders bevragen (mei-augustus) en de datastrategie vastleggen. We streven ernaar om tegen het najaar van 2024 de informatie samen te leggen en op een directiecomité te agenderen zodat er een onderbouwde en op kennis van zaken gebaseerde beslissing genomen kan worden m.b.t. een technologische keuze, een omgevingskeuze, en een inhoudelijke (zowel aanbieden van tekstuele als datacontent) keuze.

Daaruit vloeit dan een concreet plan van aanpak m.b.t. de verdere uitwerking (zowel op vlak van content, visualisatie, functionaliteiten, technologische omgeving als plaats van de informatie) van de DFB-websites.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

START- EN EINDDATUM: 1/01/2024 – 31/12/2024

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/01/2024-30/06/2024: analyse van de huidige situatie
- 1/05/2024-31/08/2024: bevraging stakeholders m.b.t. de behoeften (behoefte stakeholders verwachtingen, functionele behoeften, mapping op technologieën...)
- Najaar 2024: samenleggen bevindingen en oplevering rapport voor DC, agendering op DC – uitwerken na beslissing van een concreet plan van aanpak voor de mogelijke herwerking van de sites van het Departement FB

INDICATOREN:

- 31/8/24: rapport bevraging stakeholders

- Najaar 2024: gezamenlijk rapport/nota voor het directiecomité
- Najaar 2024: agendering op het directiecomité
- Eind december 2024: plan van aanpak inzake de websites Departement FB

### Interne en externe kennisdeling

Om kennis te delen met onze interne en externe stakeholders, maar ook zelf geïnspireerd te worden door experts, organiseren we een aantal keer per jaar een "DFB inspireert" rond verschillende thema's die de afdelingen aanbelangen. In 2024 organiseren we 5 sessies waaronder:

- Evidence Informed policy (i.s.m. SG, BOBFO)
- EU-voorzitterschap event: prestatie geïnformeerd begroten in Europa (i.s.m. BOBOFO)
- Evaluatiebeleid (i.s.m. BOBFO)

Voor de overige 2 sessies moet de inhoud nog bepaald worden.

Om intern kennis te delen met collega's worden Lunch & Learn sessies opgezet, o.a. rond veerkrachtcoaching, verhuis naar Belpaire, regeringsvorming (n.a.v. de verkiezingen), ...

TREKKENDE AFDELING: HIKC

#### MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

Organisatie van interne en externe events waaronder

- DFB inspireert (3 à 4 x/jaar)
- Lunch & Learn (4 à 5 x/jaar)

### Crisiscommunicatie

Er is een plan nodig om de communicatie tijdens een crisis, in de breedste zin van het woord, in goede banen te leiden zodat de betrokken stakeholders op een snelle, efficiënte, correcte en heldere manier geïnformeerd worden en dat de mogelijke reputatieschade voor het departement tot een minimum beperkt wordt.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

#### MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/01/2024 – 31/03/2024: overleg met de betrokken interne stakeholders; o.a. DPO over het gebruik van mailchimp versus flexmail en de daarbij horende contactlijsten
- 1/4/2024 – 31/07/2024: in kaart brengen welke stakeholders wanneer moeten verwittigd worden: welke gegevens hebben we nodig en waar staat deze data op de meest toegankelijke manier
- 1/8/2024-31/10/2024: de te ondernemen acties definiëren en kernboodschappen, opmaken van een drill down scenario.
- 1/11/2024- 30/12/2024 - testen van het plan, evalueren en bijsturen waar nodig
- 31/12/2024 – lancering plan

### Samen groeien

In 2022 is een groep collega's aan de slag gegaan met de vraag: hoe kunnen we een inspirerende visie, strategie en cultuur co-creëren om onze (DFB) maatschappelijke meerwaarde en reputatie te verbeteren? Hieruit kwamen vier ambities. Deze ambities werden verder uitgebouwd rond concrete acties. In 2024 wordt er verder gewerkt aan de uitwerking van deze acties, o.a. met een dag van

de klant (ambitie 2), blind dates (ambitie 4) en het opzetten van een begrotingstijdslijn met de bijhorende documenten en rapporten (ambitie 1).

Samen groeien wil dit proces faciliteren en regelmatig communiceren over de resultaten.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- januari-april 2024: Blind dates
- oktober 2024: dag van de klant
- december 2024: begrotingstijdslijn

*SD 3. We voeren een gedragen en geïntegreerd HR- en vormingsbeleid*

We voeren een gedragen en geïntegreerd HRM-beleid in functie van de strategische doelstellingen van ons departement, om (a) de organisatie maximaal te ondersteunen bij het realiseren van deze doelstellingen binnen het wettelijke en budgettaire kader en (b) een aantrekkelijke werkgever te zijn die de juiste profielen kan aantrekken en behouden.

Uitwerking HR-visie en -beleidsplan

Het verder uitwerken van een strategische HR-visie en -beleidsplan voor het departement, rekening houdend met de gewijzigde werkomstandigheden, de krapte op de arbeidsmarkt.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

START- EN EINDDATUM: 01/05/2024 – 31/12/2024

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 1/05/2024-1/08/2024: verder verfijnen en afwerken van de eerste draft door de nieuwe HRBP
- September 2024: eerste globale toelichting aan directieteam
- Najaar 2024: Verwerken en verder bijsturen van het beleidsplan + terugkoppeling en bekrachtiging HR-beleidsplan eind 2024

Uitrol vijfsporenbeleid

Het vijfsporenbeleid wordt voorzien vanaf 1 juni 2024 onder voorbehoud van de Raad van State en de definitieve goedkeuring van de Vlaamse Regering. Dit nieuwe personeelsbeleid heeft verregaande implicaties voor het Agentschap voor Overheidspersoneel, onze personeelsdienst, leidinggevend en alle personeelsleden van de Vlaamse overheid. Gelet op de grootte van de veranderingen wordt er maximaal ingezet op voorbereiding en implementatie. 2024 wordt een jaar van inzetten op kennis, bepalen van implicaties en uitwerken van beleid. Gelet op de grote verandering is communicatie cruciaal. Hier wordt dan ook maximaal op ingezet.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Februari-maart 2024: inwerken in de pijlers aan de hand van uitgebreide infosessies en netwerkmomenten
- Einde april 2024: communicatie implicaties vijfsporenbeleid aan alle personeelsleden
- September 2024 communicatie met beschikbare tools aan alle personeelsleden
- April 2024 - december 2024: uitwerken DFB-beleid in overeenstemming met de pijlers

### Versterken van leiderschap

Het leiderschapstraject wordt in 2024 verder uitgerold. Na afronden van de sessies rond open communicatie, staat gelet op de verhuis het 'hybride werken' centraal. De module van het leiderschapstraject vormt het startpunt voor de uitwerking en implementatie van een vernieuwd kader hybride werken waarbij verbinding het sleutelwoord is. Vervolgens komt 'welzijn', 'diversiteit' en 'integriteit' aan bod. Hierbij komt, naast het opbouwen van kennis over de thema's en kanalen binnen de overheid (met opleidingen rond veerkracht ter ondersteuning van de teamleden en de leidinggevenden), ook het inoefenen en herkennen van situaties en een dilemmatraining aan bod.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Januari-februari 2024 : afronden module open communicatie
- Mei-september 2024: module hybride werken
- Najaar 2024: module welzijn, diversiteit en integriteit

*OD. We hebben gedreven en gemotiveerde medewerkers die tevreden zijn met hun werk en die zich goed voelen op hun werk*

De doelstelling spreekt voor zich. Gedreven en gemotiveerde medewerkers die tevreden zijn met hun werk en zich goed voelen op hun werk presteren immers beter.

### Welzijn hoog op de agenda

Op vlak van welzijn wordt 2024 een jaar waarin aan de slag gegaan wordt met de resultaten van RAPSI 2023. Op korte, middellange en lange termijn worden er acties gedefinieerd die ervoor moeten zorgen dat het welzijn van de collega's behoudt en verbetert.

In het najaar wordt er een nieuwe personeelspeiling gedaan die zal toelaten om de acties te verfijnen en het effect van de acties te meten. De streefnorm van het Departement FB is dat minstens 80% van de respondenten eerder akkoord/akkoord gaat met de stellingen zoals ze hieronder bij de indicatoren zijn gedefinieerd.

In het voorjaar 2024 wordt ook de risicoanalyse beeldschermwerk uitgevoerd. De omzendbrief re-integratie gaat vanaf 1 januari 2024 van kracht en schrijft voor dat er een entiteit specifiek re-integratiebeleid wordt uitgewerkt.

Tot slot wordt er een globaal preventieplan 2024-2029 uitgewerkt waarin de integrale aanpak aan bod komt.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

START- EN EINDDATUM: 15/02/2024 – 31/12/2024

#### MIJLPALEN EN STREEFNORMEN 2024:

- Februari 2024: Jaaractieplan welzijn
- Juni 2024: Risicoanalyse beeldschermwerk
- Najaar 2024: Entiteitspecifiek kader re-integratiebeleid ingebed in HR-beleid
- December 2024: Globaal preventieplan

INDICATOR: score op de stellingen uit de tweejaarlijkse personeelspeiling:

- min. 80% van de respondenten gaat eerder akkoord/akkoord met de stellingen:
  - o In het algemeen ben ik tevreden met mijn huidige werk
  - o In het algemeen voel ik me goed op mijn werk
  - o Ik werk graag voor het Departement FB

*OD. Als kenniscentrum zetten we in op een actief beleid op het vlak van Leren & Ontwikkelen, waarbij naast het verwerven van kennis en competenties ook aandacht wordt besteed aan het continu bijschaven van die kennis en vaardigheden*

Als kenniscentrum (zetten we in op een actief beleid op het vlak van leren & ontwikkelen, waarbij naast het verwerven van kennis en competenties ook aandacht wordt besteed aan het continu bijschaven van die kennis en vaardigheden. Bijzondere aandacht gaat hierbij naar medewerkers die al een lange loopbaan bij onze organisatie hebben (meer dan 10 jaar werkzaam bij het Departement FB).

TREKKENDE AFDELING: HIKC

INDICATOR: 80% van de personeelsleden volgt minstens 1 leer- of ontwikkelactiviteit

#### Enterprise Cloud architectuur

We zorgen voor een Enterprise Cloud architectuur waarin alle Cloud initiatieven van het departement op een veilige en performante manier een plek krijgen op basis van de goedgekeurde Cloud strategie.

TREKKENDE AFDELING: HIKC

#### MIJLPALEN 2024

- 1/02/2024-31/03/2024: beslissing Cloudstrategie
- 1/01/2024-31/05/2024: Cloud assessment bestaande omgevingen (beslissen per toepassing: weggooien, archiveren, Cloudtoekomst (platform en technologie)
- 1/03/2024-31/08/2024: uittekenen gewenste doelarchitectuur Cloud (architectuur, netwerk, security)
- 1/09/2024-30/09/2024: inregelen gewenste Cloud doelarchitectuur (minimaal beheer vs. maximaal beheer) volgens beslissingen assessment
- 1/10/2024-2025: start migratie

#### Uitbouw en implementatie nieuwe helpdesktool Jira

We zorgen voor de uitrol van een nieuwe helpdesktool waarbij een integratie beoogd wordt tussen de klassieke IT Service Management ticketing, het plannen en opvolgen van taken en projecten, een inventarisatie van IT assets en het ondersteunen van de ontwikkelingspijplijnen in het kader van DevOps (change en releasemanagement).

TREKKENDE AFDELING: HIKC

MIJLPALLEN EN STREEFNORMEN 2024:

- 8/01/2024-5/02/2024: opstart project: inkanteling van de bestaande Atlassian componenten in het VO-ALM aanbod (wijziging URL DCB) + aanschaf licenties
- 5/02/2024-18/03/2024: Workshops (plenair en breakout) voor duiding van de mogelijkheden, fit/gap met SysAid en uitwerking behoeften aan portalen, issue types, request types en workflows
- 4/03/2024-8/07/2024: opzet ITSM volgens een iteratief proces (ICT helpdesk > DCB > BOBFO > anderen)
- 27/05/2024-22/07/2024: koppeling Jira met Azure DevOps Cloud
- 10/06/2024-8/07/2024: train the trainer workshops
- 1/10/2024-31/10/2024: archivering en afkoppeling SysAid

## 7. BIJLAGEN

### 7.1. Jaaractieplan Welzijn op het Werk – planning 2024 specifiek voor Departement FB

#### Algemeen

- Voorbereiden geïntegreerde visie Welzijn HR voor het HR Beleidsplan;
- RAPSi 2023: communicatie resultaten, opmaak en uitwerking actieplan;
- Begin 2024 legde het directiecomité de contouren vast van de alcoholpolicy. Deze moet in 2024 verder verfijnd en ingepast worden in het globaal preventieplan en het arbeidsreglement van het Departement FB;
- Informatiesessies rond welzijnsaanbod binnen de Vlaamse Overheid zowel naar leidinggevend (onderdeel leiderschapstraject) als naar alle medewerkers;
- Maandelijks promotie e-bib in combinatie met kalender waarbij het Departement FB zich aansluit bij anderen entiteiten om gezamenlijk maandelijks aanbod uit te werken. Linken met zowel GLOHW als aanbod Facilitair Bedrijf worden maximaal voorzien;
- Beweegacties van het Departement FB: omdat sporten belangrijk is, zet het Departement FB maximaal in om op informele basis samen met de collega's te sporen. Tweejaarlijks staat de departementsdag ook in het teken van sport.

#### Arbeidsveiligheid

- Promoten opleiding 'Alarm' 2024 en 'Laat een brand je niet inhalen' gecombineerd met de EHBO opleiding uit de GoodHabitz Bibliotheek;
- Rondgang Belpaire voorzien voor alle personeelsleden met nadruk op de arbeidsveiligheid.

#### Arbeidshygiëne

Onder de aandacht brengen en positief stimuleren om de kitchenette netjes achter te laten. In uiterste nood moet er gewerkt worden met/aan een strikter afsprakenkader. Tijdens de rondgang in Belpaire zal hier ook nog eens op gewezen worden.



## Bescherming van de gezondheid van de werknemers op het werk

Deelname aan het netwerk als contactpersoon Welzijn van het overkoepelende VO project GLOHW (Gezond leven op en na(ast) het werk) en promotie op regelmatige basis van acties i.k.v. GLOHW en GoodHabitz in nieuwsberichten op Fiebie.

## PSYCHOSOCIALE BELASTING VEROORZAAKT DOOR HET WERK (incl. pesterijen, geweld en ongewenst seksueel gedrag op het werk)

- Lunch & Learn over aanbod veerkrachtcoaches en aanbod opleidings sessies rond veerkracht in GoodHabitz;
- In het vroege najaar wordt er een module 'welzijn' voorzien in het leiderschapstraject. Deze module licht het welzijnsaanbod toe aan de leidinggevenden en er is ook een sessie voorzien rond het herkennen van werkdruk bij medewerkers. Daarnaast kunnen leidinggevenden ook zelf aan de slag rond hun eigen veerkracht;
  - In het late najaar worden alle welzijnskanalen voor medewerkers aan hen toegelicht zodoende dat iedereen op de hoogte is. Ook de vertrouwenspersonen worden betrokken

## Ergonomie

Het organiseren van de risicoanalyse "beeldschermwerk" i.s.m. GDPB ergonomie en bijbehorend actieplan opmaken

## Maatregelen inzake leefmilieu, wat betreft hun invloed op de vorige punten

/

## 7.2. Financiële planning

Voor het beleidsdomein Financiën en Begroting, is de toelichting bij het beleid en de middelen die hiervoor zijn voorzien, opgenomen in de BBT FB BO 2024. Concreet zijn de volgende vijf begrotingsartikelen zeer belangrijk voor het Departement FB, omdat ze het mogelijk moeten maken in 2024 acties te nemen om de doelstellingen uit dit ondernemingsplan te realiseren.

- Apparaatskrediet (LONEN CB0-1CAG2ZZ-LO)
- Apparaatskrediet (WERKING EN TOELAGEN CB0-1CAG2ZZ-WT)
- Provisie Financiën (PROVISIE FINANCIËN CB0-1CBG2AB-PR; basisallocatie 1CB011)
- Een correcte boekhouding voeren en bewaken (CB0-1CFG2EA-WT)
- Beleidsvoorbereiding, communicatie en ondersteuningsentiteit (CB0-1CBG2AA-WT)
  - o 1CC002 MBT DE PROBLEMATIEK VAN FINANCIËN EN BEGROTING
  - o 1CC006 AANGAANDE SECTORALE INFORMATIESTREKKING EN COMMUNICATIE-INITIATIEVEN
  - o 1CC036 ONDERSTEUNING BELEIDSVOORBEREIDENDE CAPACITEIT
  - o 1CC033 LEESBARE BEGROTING / BCT
  - o 1CB030 LEESBARE BEGROTING / BCT (INVESTERINGEN)
  - o 1CB036 I.V.M. DE UITBOUW EXPERTISE, KENNISDELING EN ONDERSTEUNING PROJECTEN EN PROGRAMMA'S ROND PPS
  - o 1CB040 SPENDING REVIEWS

### 7.3. Personeelsplan

Rang	PLAATSEN	INVULLING 14/02/2024	verschil plaatsen- invulling
A3	1	1	0
A2A	3	2	1
A2E	10	6	4
A2(M)	35	28	7
A1	56	70	-14
B3	12	11	1
B2	20	19	1
B1	24	25	-1
C3	7	9	-2
C2	5	6	-1
C1	15	18	-3
D3	1	1	0
D2	1	0	1
D1	0	2	-2
<b>TOTAAL</b>	<b>190</b>	<b>198</b>	<b>-8</b>

<sup>(\*)</sup> excl. cel kabinetsondersteuning, incl. ondersteuning IF  
<sup>(\*\*)</sup> excl. langdurig afwezigen, personeelsleden afwezig door 1 jaar onbetaald om elders te gaan werken en lopende/geplande wervingen

### 7.4. Aanpak Europese dossiers: omzettingen en inbreukprocedures

Het Departement FB is verantwoordelijk voor de omzetting van EU-richtlijnen die op haar bevoegdheid betrekking hebben. Ze kan een EU-richtlijn omzetten in de Vlaamse rechtsorde via een omzettingsdecreet, omzettingsbesluit van de Vlaamse Regering of een ministerieel besluit.

De Europese Commissie houdt toezicht op het omzettingsproces van de EU-lidstaten. Er is een schending van het Europees recht als een richtlijn niet, laattijdig of foutief is omgezet. In dit geval opent de Commissie een inbreukdossier tegen de lidstaat die verantwoordelijk is voor de schending. De Commissie kan ook een inbreukdossier openen wanneer een lidstaat andere bronnen van het EU-recht zoals verdragen, verordeningen en besluiten niet correct toepast.

Hieronder wordt uiteengezet hoe het Departement FB zal voorzien in de tijdige screening van EU-initiatieven als eerste preventieve stap om te voorzien in een tijdige omzetting van de richtlijnen die eruit voortkomen. Vervolgens wordt aangegeven welke EU-regelgeving het Departement FB in 2023 moet omzetten en welke inbreukprocedures lopen wegens laattijdige of foutieve omzetting van EU-richtlijnen.

#### Verzekering van de tijdige screening van nieuwe EU-regelgeving of initiatieven

Binnen het Beleidsdomein is de afspraak dat VLABEL verantwoordelijk is voor de opvolging en omzetting van de regelgeving die ze in eigen beheer hebben (concreet de bepalingen opgenomen in de Vlaamse Codex Fiscaliteit). Het Departement FB is verantwoordelijk voor de opvolging en

omzetting van alle overige FB-dossiers. Hierbij screenen we nauwgezet nieuwe EU-regelgeving en initiatieven om al in een vroege fase Vlaamse bevoegdheden te identificeren en zicht te krijgen op de verantwoordelijkheden van het departement in de omzetting van richtlijnen en om ook al vanaf de ontwerpfase inhoudelijk te kunnen wegen op belangrijke dossiers. Hierbij zetten we in op een sterke interne organisatie en goede opvolging van onze dossiers.

Bij de publicatie van het werkprogramma van de Europese Commissie maakt het departement een overzicht van EU-initiatieven die in het daaropvolgende jaar zullen worden gepubliceerd en die raken aan haar bevoegdheden. Intra-Vlaams neemt Departement FB daarbij de rol van trekkend of betrokken beleidsdomein aan voor die dossiers.

Wekelijks bezorgt de Vlaamse eurocoördinator van het Departement Buitenlandse Zaken en Kanselarij (DKBUZA) een lijst met EU-regelgeving aan de Algemene Afvaardiging van de Vlaamse Regering aan de EU (AAVREU), met daarin voorstellen van richtlijn, aangenomen richtlijnen en gepubliceerde openbare raadplegingen. De attaché Financiën en Begroting neemt deze lijst door en zorgt voor de interne communicatie binnen het beleidsdomein FB over elementen die raken aan de bevoegdheden van respectievelijk het Departement FB of VLABEL.

Bij de publicatie van een nieuw voorstel van richtlijn screent de Vlaamse Eurocoördinator van DKBUZA het nieuwe voorstel en bezorgt hij of zij een indicatieve inschatting van de bevoegdheid van Vlaanderen aan de attachés. De attaché Financiën en Begroting bezorgt die inschatting aan de betrokken diensten van het Departement FB of VLABEL. Vervolgens wordt in overleg bepaald of het beleidsdomein bevoegd is voor de omzetting van de richtlijn of niet en wie de opvolging op zich neemt. Indien nodig wordt hierbij de expertise van andere collega's betrokken. In deze fase gaan ze ook na of andere agentschappen en/of beleidsdomeinen betrokken dienen te worden bij de omzetting.

De dienst BORG coördineert de screening en verdeling van de richtlijnen voor het hele beleidsdomein. Hierbij worden nieuwe voorstellen van richtlijn gescreend op eventuele betrokkenheid en bevoegdheid van het beleidsdomein en wordt een inschatting gemaakt van de bevoegdheid van het beleidsdomein met betrekking tot de artikelen van de nieuwe voorstellen van richtlijn. De dienst BORG geeft binnen die tien werkdagen na ontvangst van de indicatieve inschatting van de Eurocoördinator in de Vlaamse databank EU-regelgeving aan of het beleidsdomein:

- Ofwel de richtlijn moet omzetten;
- Ofwel advies moet verlenen aan de federale overheid die de richtlijn moet omzetten;
- Ofwel niet bevoegd is;
- Ofwel de onderhandelingen over een voorstel van richtlijn wil opvolgen.

De dienst BORG laadt vervolgens na de registratie van het Commissievoorstel een juridische analyse op in de *Sharepoint* Vlaamse Regelgeving.

Wanneer Departement FB verantwoordelijk is voor een omzetting, worden zo snel mogelijk personeelsleden aangewezen die die taak zullen opnemen. Die personeelsleden starten zo snel mogelijk met de voorbereiding van het omzettingsproces. De namen van de dossierbehandelaars worden meegedeeld aan de attaché van het beleidsdomein en aan de Vlaamse eurocoördinator.

Van zijn of haar kant volgt de attaché de onderhandelingen in de Raad Economische en Financiële Zaken van de Raad van de Europese Unie zo goed mogelijk op. Hij of zij rapporteert de

ontwikkelingen de betrokken diensten van het beleidsdomein. Waar mogelijk beïnvloedt hij of zij voor Vlaanderen in samenspraak met de federale overheid de ontwikkeling van de richtlijn.

#### Omzettingsdossiers

Het Departement FB is verantwoordelijk voor omzettingen van EU-richtlijnen die raken aan haar bevoegdheden in de Vlaamse rechtsorde via een omzettingsdecreet, omzettingsbesluit van de Vlaamse Regering of een ministerieel besluit. Binnen het Beleidsdomein FB bestaat de werkafspraken dat het Departement FB en VLABEL ieder verantwoordelijk zijn voor de omzetting van regelgeving die ze in eigen beheer hebben. Momenteel heeft het departement geen om te zetten richtlijnen.

#### Inbreukdossiers

Het Departement FB is verantwoordelijk voor het nemen van maatregelen in kader van inbreukprocedures inzake financiën en begroting (in de ruime zin) die geopend worden wegens het laattijdig of foutief omzetten van EU-richtlijnen of andere niet conformiteit. Binnen het Beleidsdomein is er de werkafspraken dat het Departement FB en VLABEL ieder verantwoordelijk zijn voor inbreukdossiers van dossiers die betrekking hebben op regelgeving die zij in eigen beheer hebben.

Momenteel is het Departement FB gevat voor de volgende inbreukprocedure: niet conformiteit met betrekking tot de uitvoering van Richtlijn 2011/7/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 betreffende bestrijding van betalingsachterstand bij handelstransacties.

De Europese Commissie stelt in dit dossier België en Vlaanderen in gebreke voor het niet voldoen aan de betalingstermijnen in de Richtlijn. De Europese Commissie vraagt sinds 2022 om per semester een uniforme rapportering betreffende betaalde facturen en openstaande facturen op de laatste dag van het semester op te leveren voor de verschillende entiteiten in België.

Voor Vlaanderen zat een groot deel van de gevraagde gegevens reeds vervat in de semestriële rapportering van het betaalgedrag voor de Vlaamse regering. Na een verdere verfijning van de rapportage over het betaalgedrag van de Vlaamse overheid conform de richtsnoeren van de Europese Commissie werd in augustus 2022 en februari 2023 het deel van de rapportering voor Vlaanderen opgemaakt en bezorgd aan FOD BOSA.

### 7.5. Uitvoering ondernemingsplan 2023

Zie apart rapport als bijlage.