
Vergaderjaar 2016–2017

34 725

Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016

Nr. 2

**BIJLAGEN BIJ HET FINANCIEEL JAARVERSLAG VAN HET RIJK
2016**

Inhoudsopgave

1.	Rijksrekening van uitgaven en ontvangsten	2
2.	Saldibalans van het Rijk	12
3.	De Nationale Verklaring	16
4.	De belasting- en premieontvangsten	28
5.	Uitgaven en niet-belastingontvangsten	32
6.	EMU-saldo en EMU-schuld	43
7.	Fiscale regelingen	47
8.	Verticale toelichting	50
9.	Beleidsmatige mutaties na Najaarsnota	184
10.	Overzicht risicoregelingen van het Rijk 2016	195
11.	Monitor financiële interventies	200
12.	Overzicht geplande beleidsdoorlichtingen	212
13.	Normeringsystematiek Gemeente- en Provinciefonds	219
14.	Agentschappen in beeld	223
15.	Normenkader Financieel beheer en toezicht	241
	Lijst van gebruikte afkortingen	243
	Trefwoordenregister	246

Bijlage 1 Rijksrekening van uitgaven en ontvangsten

Op grond van artikel 61, tweede lid, van de Comptabiliteitswet 2001 neemt de Minister van Financiën in het Financieel Jaarverslag van het Rijk de rekening van uitgaven en ontvangsten van het Rijk op. Deze rekening, de Rijksrekening genoemd, is het overzicht op het totaalniveau van de rijksbegroting van alle uitgaven en ontvangsten van de rijksdienst in een jaar die binnen begrotingsverband zijn gerealiseerd.

Met ingang van vorig jaar is de opzet van de Rijksrekening gewijzigd ten opzichte van de Rijksrekeningen over voorgaande jaren. De Rijksrekening is sinds 2015 aangevuld met een aantal tabellen. In de jaren tot en met 2014 bestond de Rijksrekening uit slechts twee tabellen, één voor de (kas)uitgaven en één voor de (kas)ontvangsten van de ministeries en de begrotingsfondsen. Die opzet gaf een onvolledig totaalbeeld. Zo bleven alle verplichtingen, die in de jaarverslagen van de rijksdienst worden verantwoord, in de Rijksrekening buiten beeld. Dat gold ook voor de lasten en baten van de baten-lastenagentschappen. Uitgaven en ontvangsten van baten-lastenagentschappen worden *op grond van het baten-lastenstelsel* in de jaarverslagen verantwoord; dus niet de kasuitgaven en kasontvangsten, maar de lasten en de baten. Verder geldt voor de rentekosten en rentebaten van Nationale Schuld het *transactiestelsel*. Dus niet de kasuitgaven en kasontvangsten aan rente worden in dat jaarverslag verantwoord, maar de rentekosten en rentebaten. Deze zijn sinds 2015 in de Rijksrekening opgenomen in een afzonderlijke tabel. De huidige opzet van de Rijksrekening, zoals die hieronder is opgenomen, houdt met de verschillende begrotingsstelsels die gelden, rekening. In de Comptabiliteitswet 2016, die op 21 maart 2017 door de Eerste Kamer is aangenomen, wordt ook van deze nieuwe opzet uitgegaan (memorie van toelichting bij artikel 2.34, derde lid; Financieel jaarverslag van het Rijk).

In de onderstaande tabellen worden de verschillen in de verschillenkolom niet toegelicht. Voor die toelichtingen wordt verwezen naar de betrokken jaarverslagen.

Tabel 1.1 Verplichtingen 2016 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1.000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
I Koning	40.584	41.351	767
IIA Staten-Generaal	139.579	140.972	1.393
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	109.302	118.409	9.107
III Algemene Zaken	63.166	59.327	- 3.839
IV Koninkrijksrelaties	107.537	135.128	27.591
V Buitenlandse Zaken	8.827.392	9.916.672	1.089.280
VI Veiligheid en Justitie	11.683.587	13.251.325	1.567.738
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	683.228	851.089	167.861
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	38.838.987	40.302.565	1.463.578
IXA Nationale Schuld ¹	29.447.983	37.736.029	8.288.046
IXB Financiën	21.363.819	- 22.047.966	- 43.411.785
X Defensie	8.267.606	9.802.705	1.535.099
XII Infrastructuur en Milieu	8.136.661	7.977.415	- 159.246
XIII Economische Zaken	10.109.867	21.581.231	11.471.364
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	31.695.334	31.613.883	- 81.451
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	14.395.464	14.487.963	92.499
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.068.752	2.612.399	543.647
XVIII Wonen en Rijksdienst	3.839.382	4.273.699	434.317
A Infrastructuurfonds	6.794.789	6.421.106	- 373.683
B Gemeentefonds	27.338.731	28.142.671	803.940
C Provinciefonds	2.160.334	2.493.652	333.318
F Diergezondheidsfonds	30.620	31.558	938
H BES-fonds	33.409	42.124	8.715
J Deltafonds	1.624.643	1.070.253	- 554.390
Totalen	227.800.756	211.055.560	- 16.745.196

¹ Van de Nationale schuld zijn in dit overzicht de verplichtingen opgenomen, exclusief de renteverplichtingen. Voor de rente-uitgaven, die op transactiebasis worden verantwoord, zie tabel 1.4

Tabel 1.2 Kasuitgaven 2016 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1.000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
I Koning	40.584	41.351	767
IIA Staten-Generaal	139.579	143.442	3.863
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	109.302	114.725	5.423
III Algemene Zaken	63.166	59.327	- 3.839
IV Koninkrijksrelaties	257.466	296.670	39.204
V Buitenlandse Zaken	9.044.617	10.106.298	1.061.681
VI Veiligheid en Justitie	11.700.989	13.192.070	1.491.081
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	683.228	903.280	220.052
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	36.863.389	38.695.779	1.832.390
IXA Nationale Schuld ¹	29.447.983	37.736.029	8.288.046
IXB Financiën	6.843.138	9.967.507	3.124.369
X Defensie	8.233.930	8.242.420	8.490
XII Infrastructuur en Milieu	8.175.961	7.890.991	- 284.970
XIII Economische Zaken	4.894.512	5.055.932	161.420
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	31.867.150	31.664.015	- 203.135
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	14.556.514	15.192.599	636.085
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.686.906	2.885.440	198.534
XVIII Wonen en Rijksdienst	3.760.382	4.208.581	448.199
A Infrastructuurfonds	5.783.951	5.237.605	- 546.346
B Gemeentefonds	27.338.731	28.124.902	786.171
C Provinciefonds	2.160.334	2.493.504	333.170
F Diergezondheidsfonds	30.620	31.558	938
H BES-fonds	33.409	42.124	8.715
J Deltafonds	1.211.461	1.147.374	- 64.087
Totalen	205.927.302	223.473.523	17.546.221

¹ Van de Nationale schuld zijn in dit overzicht de kasuitgaven opgenomen, exclusief de rente-uitgaven. Voor de rente-uitgaven, die op transactie-basis worden verantwoord, zie tabel 1.4.

Tabel 1.3 Kasontvangsten 2016 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1.000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
I Koning	0	41	41
IIA Staten-Generaal	5.154	5.232	78
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	5.695	5.964	269
III Algemene Zaken	6.768	6.558	- 210
IV Koninkrijksrelaties	36.475	57.560	21.085
V Buitenlandse Zaken	2.467.778	1.239.478	- 1.228.300
VI Veiligheid en Justitie	1.711.185	2.375.412	664.227
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	42.048	205.998	163.950
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.337.192	1.318.371	- 18.821
IXA Nationale Schuld ¹	42.056.342	47.826.834	5.770.492
IXB Financiën	121.523.987	133.265.184	11.741.197
X Defensie	268.595	372.718	104.123
XII Infrastructuur en Milieu	212.479	210.072	- 2.407
XIII Economische Zaken	6.783.470	3.197.153	- 3.586.317
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.724.007	1.871.965	147.958
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	174.663	1.011.279	836.616
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	188.200	252.475	64.275
XVIII Wonen en Rijksdienst	629.088	955.233	326.145
A Infrastructuurfonds	5.783.951	5.580.801	- 203.150
B Gemeentefonds	27.338.731	28.124.902	786.171
C Provinciefonds	2.160.334	2.493.504	333.170
F Diergezondheidsfonds	30.620	29.894	- 726
H BES-fonds	33.409	42.124	8.715
J Deltafonds	1.211.461	1.215.025	3.564
Totalen	215.731.632	231.663.777	15.932.145

¹ Van de Nationale schuld zijn in dit overzicht de kasontvangsten opgenomen, exclusief de renteontvangsten. Voor de renteontvangsten, die op transactiebasis worden verantwoord, zie tabel 1.5.

Het gerealiseerde saldo van de kasuitgaven en de kasontvangsten over 2016, zoals dat uit de tabellen 1.2 en 1.3 blijkt – het verschil tussen € 223,5 miljard en € 231,7 miljard, zijnde een positief verschil (overschot) van € 8,2 miljard – heeft geen directe relatie met het gerealiseerde EMU-saldo 2016 van het Rijk. De saldoberekeningen van beide opstellingen verschillen daartoe teveel van elkaar. Een belangrijk verschil vormen de uitgaven en ontvangsten van Nationale Schuld (IXA) die betrekking

hebben op de financieringstransacties (de aflossingen en de aangetrokken leningen in verband met de tekortfinanciering en de herfinanciering). Deze zijn wel in de tabellen 1.2. en 1.3. meegenomen, maar tellen niet mee in de berekening van het EMU-saldo. Ook wordt het EMU-saldo opgesteld op transactiebasis, terwijl de hier gepresenteerde opstelling op kasbasis is. Het Europese Stelsel van Rekeningen (ESR) 2010 schrijft voor welke uitgaven en ontvangsten als relevant voor het EMU-saldo worden aangemerkt.

Tabel 1.4 Rentekosten 2016 (op transactiebasis) van de begroting Nationale Schuld (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
IXA	Nationale Schuld	7.981.437	7.612.869	- 369.575
	Totalen	7.981.437	7.612.869	- 369.575

Tabel 1.5 Rentebaten 2016 (op transactiebasis) van de begroting Nationale schuld (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
IXA	Nationale Schuld	1.834.709	1.481.324	- 353.385
	Totalen	1.834.709	1.481.324	- 353.385

Tabel 1.6 Lasten 2016 van de baten-lastenagentschappen (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
AZ	Dienst Publiek en Communicatie	86.955	94.431	7.476
BZK	Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	157.160	142.295	- 14.865
DEF	Defensie Telematica Organisatie	258.089	274.490	16.401
DEF	Paresto	70.102	70.292	190
EZ	Agentschap Telecom	33.718	40.843	7.125
EZ	Dienst ICT Uitvoering	203.700	252.711	49.011
EZ	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	300.397	323.106	22.709
EZ	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	445.450	516.195	70.745
I&M	Nederlandse Emissieautoriteit	7.229	7.428	199
I&M	Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	61.208	73.827	12.619
I&M	Rijkswaterstaat	2.417.868	2.382.132	- 35.736
I&M	Inspectie Leefomgeving en Transport	146.214	152.166	5.952
OCW	Dienst Uitvoering Onderwijs	260.867	322.516	61.649
OCW	Nationaal Archief	41.072	45.050	3.978
SZW	Agentschap SZW	15.000	17.134	2.134
V&J	Dienst Justis	30.218	29.795	- 423
V&J	Immigratie- en naturalisatiedienst	413.260	443.553	30.293
V&J	Centraal Justitieel Incassobureau	140.957	129.353	- 11.604
V&J	Nederlandse Forensisch Instituut	70.916	95.026	24.110
V&J	Dienst Justitiële Inrichtingen	2.210.742	2.247.238	36.496
VWS	Agentschap College ter Beoordeling Geneesmiddelen	40.000	43.229	3.229
VWS	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	317.370	351.595	34.225
VWS	Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	45.333	58.077	12.744
W&R	SSC-ICT Haaglanden	212.278	254.761	42.483
W&R	Logius	157.166	170.467	13.301
W&R	Uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk	168.381	193.543	25.162
W&R	P-Direkt	86.090	90.480	4.390
W&R	FM Haaglanden	109.363	108.054	- 1.309
W&R	Rijksvastgoed- en Ontwikkelingsbedrijf	55.835	0	- 55.835
W&R	Dienst Huurcommissie	13.238	13.739	501
W&R	Rijksgebouwendienst	900.208	0	- 900.208

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
W&R	Rijksvastgoedbedrijf	0	1.247.994	1.247.994
W&R	Dienst Vastgoed Defensie	198.343	0	- 198.343
Totalen		9.674.727	10.191.520	516.793

Tabel 1.7 Baten 2016 van de baten-lastenagentschappen (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
AZ	Dienst Publiek en Communicatie	86.955	94.080	7.125
BZK	Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	157.160	148.634	- 8.526
DEF	Defensie Telematica Organisatie	258.089	289.248	31.159
DEF	Paresto	70.102	71.046	944
EZ	Agentschap Telecom	32.996	38.318	5.322
EZ	Dienst ICT Uitvoering	204.200	253.844	49.644
EZ	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	300.228	333.387	33.159
EZ	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	445.450	515.898	70.448
I&M	Nederlandse Emissieautoriteit	7.229	8.149	920
I&M	Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	61.208	73.960	12.752
I&M	Rijkswaterstaat	2.426.868	2.456.489	29.621
I&M	Inspectie Leefomgeving en Transport	146.214	156.957	10.743
OCW	Dienst Uitvoering Onderwijs	260.867	321.013	60.146
OCW	Nationaal Archief	41.072	45.659	4.587
SZW	Agentschap SZW	15.000	17.419	2.419
V&J	Dienst Justis	30.218	34.882	4.664
V&J	Immigratie- en naturalisatiedienst	413.260	450.244	36.984
V&J	Centraal Justitieel Incassobureau	140.957	130.920	- 10.037
V&J	Nederlandse Forensisch Instituut	70.916	98.153	27.237
V&J	Dienst Justitiële Inrichtingen	2.151.742	2.350.249	198.507
VWS	Agentschap College ter Beoordeling Geneesmiddelen	40.000	48.565	8.565
VWS	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	317.370	351.806	34.436
VWS	Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	45.333	57.108	11.775
W&R	SSC-ICT Haaglanden	212.278	238.470	26.192

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
W&R	Logius	157.166	169.762	12.596
W&R	Uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk	168.381	186.318	17.937
W&R	P-Direkt	86.090	85.793	- 297
W&R	FM Haaglanden	109.363	115.171	5.808
W&R	Rijksvastgoed- en Ontwikkelingsbedrijf	55.839	0	- 55.839
W&R	Dienst Huurcommissie	13.238	14.557	1.319
W&R	Rijksgebouwendienst	900.208	0	- 900.208
W&R	Rijksvastgoedbedrijf	0	1.325.104	1.325.104
W&R	Dienst Vastgoed Defensie	194.969	0	- 194.969
	Totalen	9.620.966	10.481.203	860.237

Tabel 1.8 Kapitaaluitgaven 2016 van de baten-lastenagentschappen (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ	Dienst Publiek en Communicatie	0	237	237
BZK	Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	10.299	2.822	- 7.477
DEF	Defensie Telematica Organisatie	35.700	46.851	11.151
DEF	Paresto	118	23	- 95
EZ	Agentschap Telecom	5.572	2.421	- 3.151
EZ	Dienst ICT Uitvoering	40.300	60.948	20.648
EZ	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	41.752	33.377	- 8.375
EZ	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	11.950	15.975	4.025
I&M	Nederlandse Emissieautoriteit	680	782	102
I&M	Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	4.230	2.194	- 2.036
I&M	Rijkswaterstaat	64.600	49.382	- 15.218
I&M	Inspectie Leefomgeving en Transport	2.000	1.768	- 232
OCW	Dienst Uitvoering Onderwijs	- 7.315	- 10.203	- 2.888
OCW	Nationaal Archief	- 360	- 1.791	- 1.431
SZW	Agentschap SZW	1.000	2.421	1.421
V&J	Dienst Justis	0	0	0
V&J	Immigratie- en naturalisatiedienst	28.900	29.235	335

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
V&J	Centraal Justitieel Incassobureau	9.324	9.637	313
V&J	Nederlandse Forensisch Instituut	8.981	4.848	- 4.133
V&J	Dienst Justitiële Inrichtingen	46.047	50.330	4.283
VWS	Agentschap College ter Beoordeling Geneesmiddelen	- 1.500	- 5.950	- 4.450
VWS	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	- 2.960	- 2.845	115
VWS	Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	- 7.200	- 10.634	- 3.434
W&R	SSC-ICT Haaglanden	54.787	84.649	29.862
W&R	Logius	10.554	1.624	- 8.930
W&R	Uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk	1.672	2.130	458
W&R	P-Direkt	18.650	15.191	- 3.459
W&R	FM Haaglanden	4.754	2.534	- 2.220
W&R	Rijksvastgoed- en Ontwikkelingsbedrijf	127.777	0	- 127.777
W&R	Dienst Huurcommissie	3.388	0	- 3.388
W&R	Rijksgebouwendienst	747.747	0	- 747.747
W&R	Rijksvastgoedbedrijf	0	1.282.635	1.282.635
W&R	Dienst Vastgoed Defensie	1.500	0	- 1.500
	Totalen	1.262.947	1.670.591	407.644

Tabel 1.9 Kapitaalontvangsten 2016 van de baten-lastenagentschappen (x € 1.000)

	Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ	Dienst Publiek en Communicatie	0	0	0
BZK	Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	0	0	0
DEF	Defensie Telematica Organisatie	25.000	23.056	- 1.944
DEF	Paresto	0	0	0
EZ	Agentschap Telecom	5.000	0	- 5.000
EZ	Dienst ICT Uitvoering	25.000	43.500	18.500
EZ	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	17.715	18.518	803
EZ	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	0	17.405	17.405
I&M	Nederlandse Emissieautoriteit	0	0	0
I&M	Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	3.970	232	- 3.738

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
I&M Rijkswaterstaat	39.300	38.338	- 962
I&M Inspectie Leefomgeving en Transport	0	36	36
OCW Dienst Uitvoering Onderwijs	0	0	0
OCW Nationaal Archief	0	0	0
SZW Agentschap SZW	0	0	0
V&J Dienst Justis	0	0	0
V&J Immigratie- en naturalisatiedienst	10.200	16.605	6.405
V&J Centraal Justitieel Incassobureau	2.750	525	- 2.225
V&J Nederlandse Forensisch Instituut	4.495	1.946	- 2.549
V&J Dienst Justitiële Inrichtingen	15.000	10.921	- 4.079
VWS Agentschap College ter Beoordeling Geneesmiddelen	0	0	0
VWS Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	0	333	333
VWS Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	6.000	6.000	0
W&R SSC-ICT Haaglanden	24.370	51.986	27.616
W&R Logius	8.000	0	- 8.000
W&R Uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk	0	1.719	1.719
W&R P-Direkt	10.000	7.700	- 2.300
W&R FM Haaglanden	0	6.345	6.345
W&R Rijksvastgoed- en Ontwikkelingsbedrijf	127.373	0	- 127.373
W&R Dienst Huurcommissie	0	0	0
W&R Rijksgebouwendienst	541.056	0	- 541.056
W&R Rijksvastgoedbedrijf	0	367.054	367.054
W&R Dienst Vastgoed Defensie	0	0	0
Totalen	865.229	612.219	- 253.010

Tabel 1.10 Verplichtingen, kasuitgaven en kasontvangsten 2016 van de verplichtingen-kasagentschappen (x € 1.000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil
In 2016 waren er geen verplichtingen-kasagentschappen.			

Bijlage 2 Saldibalans van het Rijk

SALDIBALANS VAN HET RIJK PER 31 DECEMBER 2016					
DEBET			CREDIT		
	31-12-2016	31-12-2015		31-12-2016	31-12-2015
OMSCHRIJVING	€ mln.	€ mln.	OMSCHRIJVING	€ mln.	€ mln.
1 Uitgaven ten laste van de begroting	231.086	246.282	12 Ontvangsten ten gunste van de begroting	233.411	244.525
2 Vorderingen buiten begrotingsverband (intra-comptabele vorderingen)	14.878	14.494	13 Schulden buiten begrotingsverband (intra-comptabele schulden)	34.829	36.102
3 Liquide Middelen	1.307	276	14 Saldi begrotingsfondsen	13	19
4 Saldo geldelijk beheer van het Rijk	24.037	22.684	15 Saldi begrotingsreserves	3.055	3.089
<i>Totaal intra-comptabele posten</i>	<i>271.308</i>	<i>283.736</i>	<i>Totaal intra-comptabele posten</i>	<i>271.308</i>	<i>283.736</i>
5 Openstaande rechten	20.790	20.428	16 Tegenrekening openstaande rechten	20.790	20.428
6 Vorderingen (extra-comptabele vorderingen)	53.853	53.446	17 Tegenrekening vorderingen	53.853	53.446
7 Tegenrekening schulden	346.664	342.808	18 Schulden (extra-comptabele schulden)	346.664	342.808
8 Voorschotten	131.783	128.114	19 Tegenrekening voorschotten	131.783	128.114
9 Tegenrekening andere verplichtingen	113.821	97.280	20 Andere verplichtingen	113.821	97.280
10 Deelnemingen	47.496	50.860	21 Tegenrekening deelnemingen	47.496	50.860
11 Tegenrekening garantieverplichtingen	172.239	204.557	22 Garantieverplichtingen	172.239	204.557
<i>Totaal extra-comptabele posten</i>	<i>886.646</i>	<i>897.494</i>	<i>Totaal extra-comptabele posten</i>	<i>886.646</i>	<i>897.494</i>
TOTAAL-GENERAAL	1.157.954	1.181.230	TOTAAL-GENERAAL	1.157.954	1.181.230

Toelichting op de saldibalans van het Rijk.

Met ingang van dit jaar is de opzet van de saldibalans van het Rijk gewijzigd ten opzichte van de voorgaande jaren. Conform de departementale saldibalansen is de benaming van de posten deels aangepast. Tevens wordt naast het saldo ultimo van het verantwoordingsjaar ook het saldo ultimo van het vorige verantwoordingsjaar weergegeven.

De saldibalans van het Rijk is een optelling van de goedgekeurde saldibalansen van de afzonderlijke begrotingshoofdstukken, die geconsolideerd wordt met de saldibalans van de centrale administratie van 's Rijks Schatkist. Door het optellen van de afzonderlijke saldibalansen komen ook onderlinge schuldverhoudingen tussen begrotingshoofdstukken tot uiting in de saldibalans van het Rijk. Voor een nadere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de jaarverslagen van de ministeries of de begrotingsfondsen.

Ad 1) Uitgaven ten laste van de begroting

Onder de post uitgaven ten laste van de begroting worden de gerealiseerde uitgaven van het betreffende begrotingsjaar opgenomen van alle ministeries en begrotingsfondsen.

Ad 2) Vorderingen buiten begrotingsverband (intra-comptabele vorderingen)

Onder vorderingen buiten begrotingsverband worden de uitgaven geboekt die in een later jaar met een ander onderdeel van het Rijk dan wel met een derde worden verrekend. Onder deze post staan alleen de vorderingen waarvan wordt verwacht dat binnen een afzienbare termijn verrekening zal plaatsvinden.

Ad 3) Liquide middelen

De totaalstand van de liquide middelen bestaat uit het saldo bij de banken en de contante gelden.

Ad 4) Saldo geldelijk beheer van het Rijk

De post saldo geldelijk beheer van het Rijk bevat de door Financiën overgenomen uitgaven en ontvangsten binnen begrotingsverband van afgesloten begrotingsjaren. De definitieve afsluiting van een begrotingsjaar vindt plaats nadat de Staten-Generaal de Slotwet hebben aangenomen. Nadat de Staten-Generaal de Slotwet hebben aangenomen worden de eindbedragen voor de uitgaven en ontvangsten die betrekking hebben op het afgesloten begrotingsjaar overgeboekt op de post saldo geldelijk beheer van het Rijk. Het saldo geldelijk beheer is hiermee een meerjarige optelling van alle door het parlement goedgekeurde uitgaven en ontvangsten van het rijk tot en met het laatst afgesloten boekjaar.

Ad 5 en 16) Openstaande rechten

Onder openstaande rechten wordt verstaan: vorderingen die niet voortvloeien uit met derden te verrekenen begrotingsuitgaven, maar op andere wijze ontstaan. Rechten kunnen ontstaan doordat conform wettelijke regelingen vastgestelde aanslagen aan derden worden opgelegd (bijvoorbeeld belastingen, college- en schoolgelden) of op grond van doorberekening van de kosten van verleende diensten of geleverde goederen. Rechten zijn een voorfase van de ontvangsten.

Ad 6 en 17) Vorderingen (extra-comptabel)

Vorderingen die zijn voortgevloeid uit uitgaven ten laste van de begroting. Het gaat dan om reeds verrichte uitgaven welke binnen begrotingsverband zijn geboekt en waarvoor op termijn nog een verrekening met derden dan wel met een ander onderdeel van het Rijk zal plaatsvinden. Tevens zijn hierin begrepen uitgaven die in eerste instantie op derdenrekeningen zijn geboekt, maar waarvan de verrekening met derden dan wel een ander onderdeel van het Rijk niet binnen een redelijke termijn heeft plaatsgevonden, terwijl verrekening wel mogelijk is.

Ad 7 en 18) Schulden

Schulden die zijn voortgevloeid uit ontvangsten ten gunste van de begroting. Net als bij extra-comptabele vorderingen gaat het om reeds verrichte ontvangsten welke geboekt zijn binnen begrotingsverband en waarvoor nog op termijn een verrekening plaats zal vinden. Ook uitgegeven leningen worden onder de post schulden opgenomen.

Ad 8 en 19) Voorschotten

Onder de post voorschotten worden de bedragen opgenomen die aan derden zijn betaald vooruitlopend op een later definitief vast te stellen c.q. af te rekenen bedrag.

Ad 9 en 20) Andere verplichtingen

De post andere verplichtingen vormt een saldo van aangegane verplichtingen en hierop verrichte betalingen. Het saldo heeft zowel betrekking op de binnen als buiten begrotingsverband geboekte verplichtingen.

Ad 10 en 21) Deelnemingen

Onder de post deelnemingen worden alle deelnemingen in besloten en naamloze vennootschappen en internationale instellingen opgenomen. De waardering van de deelnemingen geschiedt op basis van de oorspronkelijke aankoopprijs. In enkele gevallen geschiedt de waardering tegen de nominale waarde van het aandeel in het gestort en opgevraagd kapitaal.

Ad 11 en 22) Garantieverplichtingen

Onder de post garanties worden de bedragen opgenomen die de hoofdsommen vormen van de garanties. Een afgegeven garantie wordt gezien als een verplichting en moet ook op dezelfde manier in de administratie worden verwerkt. Er is dus geen verschil in de registratie van garantieverplichtingen en andersoortige verplichtingen. Een verschil tussen een garantie en een andere verplichting is wel dat de hoofdsom van een garantie veelal niet of slechts gedeeltelijk tot uitbetaling zal leiden.

Ad 12) Ontvangsten ten gunste van de begroting

Onder de post ontvangsten ten gunste van de begroting worden de gerealiseerde ontvangsten van het betreffende begrotingsjaar opgenomen van alle ministeries en begrotingsfondsen.

Ad 13) Schulden buiten begrotingsverband (intra-comptabele schulden)

Onder schulden buiten begrotingsverband worden de ontvangsten geboekt die in een later jaar met een ander onderdeel van het Rijk dan wel met een derde worden verrekend.

Ad 14) Saldi begrotingsfondsen

Onder saldi begrotingsfondsen worden saldi van het betreffende begrotingsjaar opgenomen. Het betreft de saldi van het Diergezondheidsfonds, het Infrastructuurfonds en het Deltafonds.

Ad 15) Saldi begrotingsreserve

Onder de saldi begrotingsreserve worden de interne reserves van de ministeries opgenomen. Het gaat hier om de volgende reserves:

- Museaal Aankoopfonds en Risicopremie garantstelling onderwijsinstellingen (OCW);
- O&S Landbouw, O&S Visserij, Borgstellingsfonds, Groeifaciliteit, ECN verstrekte leningen, MKB-faciliteit, Apurement, Garantieregeling

- Geothermie, BMKB, Duurzame energie, Groen onderwijs, Scheepsbouwgarantie en Garantie ondernemingsfinanciering (EZ);
- Export kredietverzekeringen, SENO faciliteit en garantie Tennet (Financiën);
 - Nationale Hypotheekgarantie en Woningcorporaties (Wonen en Rijksdienst);
 - Asiel (V&J);
 - Fonds opkomende markten (FOM) en Finance for international business (FIB) (Buitenlandse Zaken);
 - DGGF, DRIVE en DTIF (Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking);

Bijlage 3 De Nationale Verklaring

Op grond van het besluit van de ministerraad van 7 april 2017, vanuit mijn positie en verantwoordelijkheid als Minister van Financiën inzake het financieel beheer van middelen voor de hierna genoemde fondsen in gedeeld beheer en op basis van de tot mij ter beschikking staande informatie, verklaar ik hierbij namens het Nederlandse kabinet, dat:

Betreffende: functioneren van de beheers – en controlesystemen¹

Het functioneren van de door Nederland opgezette systemen en daarin vervatte maatregelen voor het beheer en de controle van de gelden inzake:

- de landbouwfondsen: het ELGF en het ELFPO;
- de migratiefondsen: het EBF, het ETF, het EVF, en het EIF;
- de migratie- en veiligheidsfondsen: het ISF en AMIF;

naar mijn beste weten een redelijke mate van zekerheid bieden voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende transacties alsmede voor de subsidiabiliteit van de desbetreffende subsidieaanvragen, met uitzondering van de bevindingen met betrekking tot het proces van toezicht en vaststelling bij het EIF.

Het functioneren van de opgezette systemen en daarin vervatte maatregelen voor het beheer en de controle van de gelden voor de fondsen ESF, EFMB, en het EFMZV, naar behoren hebben gefunctioneerd voor wat betreft de door de Auditautoriteit (AA) onderzochte key requirements.

Wat betreft EFRO waren er door Management Autoriteiten (MA) Noord, Oost, Zuid, West nog geen uitgaven gedeclareerd bij de Europese Commissie (EC). Daarnaast waren de door de MA's verrichte operationele activiteiten nog niet voldoende representatief om een oordeel te kunnen vormen. De AA heeft daardoor nog geen audits uitgevoerd op de rekeningen voor dit desbetreffende boekjaar, alsmede geen audits afgerond op de werking van het beheers- en controlesysteem.

Betreffende: getrouwheid rekeningen en rechtmatigheid uitgaven

De in de bijlagen (in verkorte vorm) opgenomen en bij de EC ingediende rekeningen van de landbouwfondsen, de migratiefondsen, en de migratie- en veiligheidsfondsen een getrouw beeld geven en de in de rekeningen opgenomen uitgaven die ter vergoeding bij de EC zijn ingediend, per saldo (netto) uitgaven van € 702.157.180, naar mijn beste weten wettig en regelmatig zijn, tot op het niveau van eindbegunstigden. De rekeningen van de fondsen EFRO, ESF, EFMB en EFMZV bevatten nog slechts nihil-bedragen en zijn daarom niet opgenomen in de NV 2017.

¹ Conform Europese regelgeving zijn de verantwoordingsperiodes per fonds verschillend. De periode waarop de verklaring betrekking heeft wordt per fonds in de toelichting middels een tabel weergegeven.

De mij bekende lopende onderzoeken² of correctievoorstellen in verband met de goedkeuring van de ingediende rekeningen door de Europese Commissie, zijn verantwoord in de bijgevoegde toelichting. De bevestigingen en eventuele punten van voorbehoud in deze verklaring zijn beperkt tot zaken van materieel belang en vloeien direct voort uit audits en laten onverlet inherente interpretatie van Europese regelgeving.

De Minister van Financiën,

J.R.V.A. Dijsselbloem

² Lopende onderzoeken of correctievoorstellen door de Europese Commissie worden verantwoord in de toelichting bij de Nationale Verklaring.

Toelichting bij de Nationale Verklaring 2017

De onderstaande tabel biedt een inzicht in de systeemoordelen en de foutpercentages per fonds, met uitzondering van de fondsen die zijn afgesloten. Dit betreft die fondsen die zijn afgesloten via de zogenaamde «Closure» en separaat daarvan de afsluiting van het ELFPO. Zie hiervoor de bijlage «Betreffende: Closure structuurfondsen en afsluiting ELFPO».

Fonds	Systeemoordeel	Foutpercentage	Totale Subsidiabele kosten (€)	Periode
ELGF en ELFPO	Functioneert	<2%	651.942.755	16 oktober 2015 t/m 15 oktober 2016
ESF	Functioneert ¹	Nvt	0	1 juli 2015 tot en met 30 juni 2016
EFRO	Nvt	Nvt	0	1 juli 2015 tot en met 30 juni 2016
EFMZV	Functioneert ¹	Nvt	0	1 juli 2015 tot en met 30 juni 2016
EFMB	Functioneert ¹	nvt	0	1 juli 2015 tot en met 30 juni 2016
Migratiefondsen	Functioneert, muv systeem EIF	<2%	33.707.094	Jaarprogramma's 2013
Migratie- en veiligheids fondsen	Functioneert	<2%	16.507.331	Boekjaar 2014 en 2015
Totaal fondsen			702.157.180²	

¹ Voor wat betreft de onderzochte key requirements (noodzakelijke vereisten aan het systeem)

² Voor wat betreft de onderliggende consolidatiestaat verwijzen wij naar www.rijkbegroting.nl/2016/verantwoording/financieel_Jaarverslag

Weging en verantwoordingstolerantie

Voor de weging van de te rapporteren aandachtspunten in de verklaring gelden de volgende criteria:

- *Kwantitatief*: als het percentage onrechtmatigheden in de rekeningen betreffende de uitgaven van de fondsen in gedeeld beheer groter is dan 2%. Hierbij geldt tevens dat het effect niet kon worden tenietgedaan door corrigerende maatregelen. Een afwijking van materieel belang is per definitie aanwezig wanneer het oordeel van de Auditdienst Rijk (ADR) bij de rekeningen betreffende de uitgaven niet goedkeurend is.
- *Kwalitatief*: informatie is van materieel belang als het weglaten of onjuist weergeven daarvan de beslissingen die gebruikers op basis van de Nationale Verklaring nemen zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit van de post of de fout is afhankelijk van de omvang daarvan, beoordeeld onder de bijzondere omstandigheden waaronder het weglaten of onjuist weergeven plaatsvindt. Hierbij wordt rekening gehouden met de bevindingen van de Auditdienst Rijk inzake de controle op de fondsen in gedeeld beheer. Niet goedkeurende oordelen van de Auditdienst vormen per definitie aanleiding om de relevante aandachtspunten op te nemen in de Nationale Verklaring en de toelichting hierop.

Goedkeuring Europese Commissie

De Europese Commissie bepaalt uiteindelijk de EU-conformiteit van de nationale implementatie en uitvoering van EU-regelgeving. Daardoor is er, zolang de Europese Commissie de rekeningen nog niet formeel heeft

vastgesteld, een voorbehoud over aard en omvang van financiële correcties die de EC kan opleggen.

Meldingen antifraude bureau OLAF Europese Commissie

Het antifraude bureau van de Europese Commissie, Office Européen de la Lutte Antifraude (OLAF), kan onderzoeken starten naar onregelmatigheden, waaronder vermoedens van fraude met EU-subsidies. In deze Nationale Verklaring worden per fonds (eventuele) bijzonderheden genoemd.

Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB): het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF) en het Europees Landbouwfonds voor Plattelandsontwikkeling (ELFPO)

Verklaring betaalorgaan

Het betaalorgaan Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) heeft bij de Europese Commissie (EC) ingediende rekeningen verklaard dat deze een waarheidsgetrouw, volledig en nauwkeurig beeld geven en dat de beheers- en controlesystemen een redelijke zekerheid bieden dat de onderliggende transacties wettig en regelmatig zijn.

Bij zowel de administratieve controles door het betaalorgaan als de controles ter plaatse bij eindbegunstigden door de technische diensten zijn fouten (door de begunstigden ten onrechte gedeclareerde bedragen) geconstateerd. Dit geldt zowel voor het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF) als het Europees Landbouwfonds voor de Plattelandsontwikkeling (ELFPO). De invoering van het nieuwe GLB-stelsel ingaande aanvraagjaar 2015 heeft geleid tot een grotere complexiteit en dientengevolge meer fouten in de aanvragen. Dit geldt met name voor de nieuwe ELGF-regelingen «Vergroening» en «Jonge Landbouwers».

Op grond van de door het Betaalorgaan ingediende controlestatistieken is het resterende foutpercentage voor ELGF 0,6% en voor het ELFPO 4,8%³. Voor de uitgaven en ontvangsten van het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid als geheel, ELFPO en ELGF samen, blijven de fouten daarmee onder de toegestane verantwoordings tolerantie van 2%.

Het foutpercentage ELFPO van 4,8% wordt veroorzaakt doordat begunstigden van subsidies agrarisch natuurbeheer zich niet aan beheersvoorschriften (bijvoorbeeld onkruidbestrijding) hebben gehouden. In de nieuwe programmaperiode is het stelsel agrarisch natuurbeheer grondig gewijzigd. Per 2016 zijn agrarische collectieven begunstigden. Het aantal aanvragers daalt daarmee van ruim tienduizend naar veertig. Naar verwachting leidt dit tot een toename van de kwaliteit van de aanvragen waardoor het foutpercentage zal afnemen.

Rapportage certificerende instantie

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft, in de functie van certificerende instantie (CI), geoordeeld dat:

- de bij de Commissie in te dienen rekeningen voor het begrotingsjaar 2016 in elk materieel opzicht een waarheidsgetrouw, volledig en nauwkeurig beeld geven van de aan het ELFPO en het ELGF in rekening gebrachte totale netto-uitgaven,

³ Dit foutpercentage is inclusief de over het 5^e kwartaal geconstateerde fouten (zie appendix, afsluiting ELFPO). Het foutpercentage van de uitgaven ELFPO in de consolidatiestaat GLB 2016 (internetbijlage) is 3,9%.

- uit de vaststelling of het betaalorgaan aan de accreditatiecriteria voldoet, blijkt dat de interne controleprocedures van het betaalorgaan naar behoren hebben gefunctioneerd,
- de uitgaven die ter vergoeding bij de Commissie zijn ingediend in het kader van het ELFPO en het ELGF, in alle materiële opzichten wettig en regelmatig zijn.

Wel heeft de ADR in haar auditrapporten de volgende belangrijke aanbeveling (te verbeteren interne beheersing) gedaan: De administratieve controles en controles ter plaatse voor de regeling «Brede Weersverzekering» behoeven verbetering. Het betaalorgaan zal de inrichting van deze controles heroverwegen en hierover overleg voeren met de Europese Commissie.

OLAF-onderzoeken

Bij ELGF en ELFPO zijn er geen lopende onderzoeken.

Europese Structuur- en Investeringsfondsen: Europees Sociaal Fonds (ESF), Europees Fonds voor Meest Behoeftigen (EFMB), Europees Fonds voor Maritieme Zaken en Visserij (EFMZV), en het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO)

ESF, EFMZV en EFMB

De Certificeringsautoriteit (CA) heeft overeenkomstig het bij de Europese Commissie ingediend certificaat verklaard, dat de jaarrekening 2015/2016 volledig, nauwkeurig en waarachtig is, dat de in de jaarrekening opgenomen uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht en zijn gedaan voor concrete acties die zijn geselecteerd aan de hand van de voor het operationeel programma geldende criteria voor financiering, die in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht. Aangezien er nog geen uitgaven zijn gedeclareerd, bevat de jaarrekening 2015/2016 uitsluitend nihil bedragen.

De Auditautoriteit (AA) oordeelt dat het toegepaste beheers- en controlesysteem voor wat betreft de onderzochte key requirements 1, 2, 3, 5, 6, 7 en 8 van de Managementautoriteit EFMZV, ESF en EFMB in het verslagjaar 2015/2016 naar behoren hebben gefunctioneerd. De beweringen in de beheersverklaring worden door de uitgevoerde auditwerkzaamheden niet in twijfel getrokken. In verband met de voortgang van de operationele programma's en het feit dat er nog geen uitgaven aan de Europese Commissie gedeclareerd zijn in het verslagjaar 2015/2016, is over deze verslagperiode uitsluitend een systeemaudit bij de beheersautoriteit uitgevoerd. In de verklaring wordt hierdoor geen uitspraak gedaan over de wettigheid en regelmatigheid van de gedeclareerde uitgaven en de getrouwheid van de jaarrekening. Tevens heeft hierdoor nog geen systeemaudit plaatsgevonden naar het functioneren van de certificeringsautoriteit en key requirement 4 van de beheersautoriteit (adequate managementverificaties).

Beheersverklaring Managementautoriteit EFMZV en ESF

De Managementautoriteit EFMZV en het Agentschap SZW verklaren dat de informatie in de jaarrekeningen 2015/2016 naar behoren wordt weergegeven, volledig en accuraat overeenkomstig artikel 137, lid 1, van Verordening (EU) nr. 1303/2013, de uitgaven die in de jaarrekeningen zijn opgenomen, zijn gebruikt voor het beoogde doel, zoals gedefinieerd in Verordening (EU) nr. 1303/2013, en overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer en dat het beheers- en controlesysteem dat voor het

operationele programma is opgezet, de nodige garanties biedt met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht.

Beheersverklaring Managementautoriteit EFMB

De Managementautoriteit Agentschap SZW verklaart dat de informatie in de jaarrekening naar behoren wordt weergegeven, volledig en accuraat overeenkomstig artikel 32, lid 5, van Verordening (EU) nr. 223/2014, de uitgaven die in de jaarrekening zijn opgenomen, zijn gebruikt voor het beoogde doel, zoals gedefinieerd in Verordening (EU) nr. 223/2014, en overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer en dat het beheers- en controlesysteem dat voor het operationele programma is opgezet, de nodige garanties biedt met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht.

Bekende lopende onderzoeken of correctievoorstellen door de Europese Commissie, Europese Rekenkamer en OLAF

Er is geen sprake van lopende onderzoeken of correctievoorstellen.

EFRO

In het verslagjaar van 1 juli 2015 tot en met 30 juni 2016 zijn er door MA's Noord, West, Zuid en Oost nog geen uitgaven gedeclareerd bij de Europese Commissie. Dat laat onverlet dat de MA's Noord, Oost, West, Zuid wel de nodige operationele activiteiten hebben verricht maar deze waren nog niet voldoende representatief om een oordeel te kunnen vormen over het functioneren van de beheers- en controlesystemen. Pas in het volgende verslagjaar (2016/2017) zal er sprake zijn van (in voldoende mate) afgeronde fasen van de operationele activiteiten. Voorts zijn in het verslagjaar 2015/2016 door de MA's geen managementverificaties uitgevoerd op bij de Europese Commissie gedeclareerde uitgaven en heeft de CA nog geen certificeringswerkzaamheden uitgevoerd.

Migratiefondsen: Het Europees Vluchtelingenfonds (EVF), het Europees Terugkeerfonds (ETF), het Europese Buitengrenzenfonds (EBF) en het Europees Integratiefonds (EIF)

De controle van de AA van het fonds EIF heeft geleid tot een afkeurende verklaring ten aanzien van het systeem. De financiële gevolgen van de bevindingen uit de controle van de AA zijn bij het fonds EIF 2,28% van het totaalbedrag aan gedeclareerde uitgaven. Dit is 0,28% boven de norm van 2%. De daarmee gemoeide communautaire bijdrage is € 57.898. De controle van de AA van de fondsen EVF, ETF, en EBF heeft geleid tot een aantal bevindingen met beperkte financiële impact.

Het te hoge percentage afwijkingen bij het fonds EIF is met name ontstaan door een geïsoleerde fout bij één project. De deelnemersadministratie voldeed in dit project niet geheel aan de daaraan te stellen eisen. De fout is ontstaan in de eerstelijns controle waarin een te ruime definitie van de doelgroep is gehanteerd. De strikte definitie van de doelgroep was expliciet in de toekenningsbeschikking opgenomen en is als zodanig gebruikt bij de tweedelijnscontrole. Daarin is geconstateerd dat deelnemers buiten de doelgroep in het project zijn opgenomen. Het interne beheers- en controlesysteem van de VA (eerstelijnscontrole) heeft om deze reden niet adequaat gefunctioneerd.

De VA heeft deze en overige door de AA geconstateerde fouten gecorrigeerd, en onderstaande maatregelen genomen. Uit de rapportage van de AA bij de jaarverslagen 2013 blijkt daarnaast een aantal bevindingen, zonder financiële consequenties. Het gaat dan met name om bevindingen op administratief en procedureel gebied en laten zich samenvatten tot «het is nodig om de duidelijkheid en compleetheid van dossiers en de vastlegging van bevindingen te verbeteren».

Maatregelen

In de periode mei tot augustus 2016 zijn de bevindingen ten aanzien van jaartranche 2013 en de in een eerder stadium ingezette verbeteringen geëvalueerd. De aanbevelingen die de AA op basis van haar bevindingen heeft geformuleerd zijn opgevolgd en afgerond. Er zijn maatregelen uitgevoerd zoals het inzichtelijker maken van de audittrails en het afstemmen van de interpretatie van wet- en regelgeving tussen de VA en de AA. In de set maatregelen die in het kader van de eerder ingezette verbeteringen zijn genomen is ook aandacht voor de afkeurende verklaring bij het systeem van EIF. Aan de bevindingen is gehoor gegeven door onder andere nadere aandacht te besteden aan de definitie van de doelgroep tijdens de operationele controles die voor het subsidieprogramma 2014–2020 Asiel, Migratie en Integratie Fonds (AMIF) uitgevoerd worden.

Alle jaarverslagen over de jaartranche 2013 zijn inmiddels goedgekeurd door de Commissie zonder verdere consequenties.

Audit onderzoek Europese Commissie, Europese Rekenkamer en OLAF

In het jaar 2016 is een auditonderzoek van de Europese Rekenkamer uitgevoerd bij het Europees Terugkeerfonds (ETF). De controle betreft drie projecten uit de jaartranche 2013. De bevindingen zijn inmiddels met de Commissie gedeeld. Er zijn in het jaar 2016 geen auditonderzoeken uitgevoerd bij EBF, EVF, en het EIF door de Europese Commissie of door de Europese Rekenkamer.

Bij het EBF, ETF, EVF, en het EIF zijn er geen lopende OLAF onderzoeken, en zijn er geen meldingen bij OLAF gedaan.

Migratie- en veiligheidsfondsen: het Asiel- en Migratiefonds (AMIF) en het fonds voor de Interne Veiligheid (ISF)

AMIF

De ADR heeft in de functie van AA, onderdeel van het Ministerie van Financiën, de werking van het beheers- en controlesysteem, en de beheersverklaring gecontroleerd voor de toepassing van artikel 59, lid 5, onder b), van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012, met betrekking tot het nationaal programma AMIF 2014–2020, teneinde een auditoordeel te kunnen afgeven overeenkomstig name artikel 29 van Verordening EU/514/2014 en artikel 14 van Verordening EU/1042/2014. De AA oordeelt dat het toegepaste beheers- en controlesysteem van de Verantwoordelijke Autoriteit naar behoren functioneert. De beweringen in de beheersverklaring worden door de uitgevoerde auditwerkzaamheden niet in twijfel getrokken.

Het oordeel van de AA heeft slechts betrekking op een beperkt deel van het beheers- en controlesysteem, waaronder selectie, toekenning, bevoorschotting en operationele controles. Administratieve controles en financiële controles ter plaatse hebben nog niet plaats gevonden in

boekjaar 2016, omdat de eerste verantwoordingen pas zijn ontvangen na het einde van het boekjaar.

ISF

De ADR heeft in de functie van AA, onderdeel van het Ministerie van Financiën, de werking van het beheers- en controlesysteem, en de beheersverklaring gecontroleerd voor de toepassing van artikel 59, lid 5, onder b), van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012, met betrekking tot het nationaal programma AMIF 2014–2020, teneinde een auditoordeel te kunnen afgeven overeenkomstig name artikel 29 van Verordening EU/514/2014 en artikel 14 van Verordening EU/1042/2014. De AA oordeelt dat het toegepaste beheers- en controlesysteem van de verantwoordelijke autoriteit naar behoren functioneert. De beweringen in de beheersverklaring worden door de uitgevoerde auditwerkzaamheden niet in twijfel getrokken.

Het oordeel van de AA heeft slechts betrekking op een beperkt deel van het beheers- en controlesysteem, waaronder selectie, toekenning, bevoorschotting en operationele controles. Administratieve controles en financiële controles ter plaatse hebben nog niet plaats gevonden in boekjaar 2016, omdat de eerste verantwoordingen pas zijn ontvangen na het einde van het boekjaar.

Periode 1 januari 2014 t/m 15 oktober 2015

Het oordeel van de AA over het beheers- en controlesysteem heeft geen betrekking op de periode 1 januari 2014 t/m 15 oktober 2015. Op 1 januari 2014 zijn de AMIF en ISF programma's 2014–2020 van start gegaan. Over deze periode is alleen «Technische Bijstand» gedeclareerd bij de Europese Commissie. Deze is afzonderlijk gecontroleerd door de AA zonder verdere bevindingen.

Beheersverklaringen Managementautoriteit

AMIF

Het hoofd bureau Verantwoordelijke Autoriteit verklaart dat de informatie in de jaarrekening naar behoren wordt weergegeven, volledig en accuraat overeenkomstig artikel 59, lid 5 van Verordening (EU) nr. 514/2014 de uitgaven van de Unie gebruikt zijn voor het beoogde doel in overeenstemming met het nationaal programma en overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer en dat het beheers- en controlesysteem dat voor het nationaal programma is opgezet, naar behoren heeft gefunctioneerd tijdens het in aanmerking genomen begrotingsjaar en de nodige garanties heeft geboden met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht.

Naast de in de hoofdtekst genoemde subsidiabele kosten heeft de Verantwoordelijke Autoriteit op 15 februari 2017 conform de regelgeving ook voorschotten gedeclareerd in Brussel voor een bedrag van € 20.546.052.

ISF

Het hoofd bureau Verantwoordelijke Autoriteit verklaart dat de informatie in de jaarrekening naar behoren wordt weergegeven, volledig en accuraat overeenkomstig artikel 59, lid 5 van Verordening (EU) nr. 514/2014 de uitgaven van de Unie gebruikt zijn voor het beoogde doel in overeenstemming met het nationaal programma en overeenkomstig het beginsel

van goed financieel beheer en dat het beheers- en controlesysteem dat voor het nationaal programma is opgezet, naar behoren heeft gefunctioneerd tijdens het in aanmerking genomen begrotingsjaar en de nodige garanties heeft geboden met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht.

Naast de in de hoofdtekst genoemde subsidiabele kosten heeft de Verantwoordelijke Autoriteit op 15 februari 2017 conform de regelgeving ook voorschotten gedeclareerd in Brussel voor een bedrag van € 13.800.551.

Bekende lopende onderzoeken of correctievoorstellen door de EC, ERK en OLAF

Inzake de programma's AMIF en ISF 2014–2020 is over de periode van 16 oktober 2015 tot en met 15 oktober 2016 in november 2016 een systeemreview uitgevoerd door de Europese Commissie. Verder is er geen sprake van lopende onderzoeken of correctievoorstellen.

Annex: Closure Structuurfondsen programmaperiode 2007–2013, en afsluiting ELFPO

Closure structuurfondsen

Algemeen

De Closure is de afsluiting van de programma's die uit hoofde van de Structuurfondsen (Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) het Europees Sociaal Fonds (ESF), en het Europees Visserij Fonds (EVF) zijn uitgevoerd in overeenstemming met de algemene verordening⁴ voor de periode 2007–2013.

Het afsluiten van programma's betreft de financiële afhandeling van nog betaalbaar te stellen vastleggingen van de Unie door betaling van het eindsaldo aan de voor het betrokken programma bevoegde autoriteit, de terugvordering van door de Commissie onverschuldigd aan de lidstaten betaalde bedragen en/of de vrijmaking van het eventuele eindsaldo. De afsluiting betreft tevens de termijn gedurende welke alle rechten en verplichtingen van de Commissie en de lidstaten ten aanzien van voor acties verleende bijstand van toepassing zijn. De afsluiting van programma's doet geen afbreuk aan het recht van de Commissie financiële correcties toe te passen⁵.

Overeenkomstig artikel 56, lid 1, van de algemene verordening is 31 december 2015 de uiterste datum van de subsidiabiliteit van de uitgaven van de begunstigden. Volgens artikel 78, lid 1, van de algemene verordening worden onder subsidiabele uitgaven de uitgaven verstaan *die de begunstigden voor de uitvoering van concrete acties hebben gedaan, alsmede de overeenkomstige overheidsbijdrage die aan de begunstigden is of zal worden betaald overeenkomstig de voorwaarden met betrekking tot de overheidsbijdrage.*

Toelichting Closure tabel

De Auditautoriteit schrijft in het kader van haar werkzaamheden ter afsluiting van de periode 2007–2013 een laatste controleverslag (Final Control Report) die aan de Commissie wordt gestuurd. Op grond van haar werkzaamheden wordt er een tabel opgesteld die een beeld geeft van de rechtmatigheid van de declaraties van de structuurfondsen over de afgelopen periode. De tabel is gepubliceerd op www.rijksbegroting.nl. De EU regelgeving verplicht wat de lidstaten rapporteren en de manier waarop.

Nadat de Management Autoriteiten (MA's) hun uitgaven declareerden werden deze gecontroleerd door de Auditautoriteit in jaar T+2 (**year interim and/or final payments**). Op basis van het resultaat werd de meest waarschijnlijke fout weergegeven – de **«error rate from ACR»**. De controle op de gedeclareerde uitgaven vindt plaats op basis van steekproeven, in lijn met de door de Commissie voorgeschreven werkwijze. Inherent aan het gebruik van steekproeven is dat hiermee geen 100% zekerheid verkregen kan worden. Over een beperkt deel van het gedeclareerde bedrag is daarom geen (volledige) zekerheid verkregen. Het gedeelte waarover geen zekerheid is verkregen is het bedrag **«Financial risk calculation»**. Tegelijkertijd heeft de lidstaat de verantwoordelijkheid om onterecht uitgekeerde bedragen terug te vorderen. De bedragen die

⁴ Regelgeving (C(2015)2771 Final)

⁵ C(2013) 1573 final, pagina 6, C(2015) 2.771 final Annex 1 pagina 2

daadwerkelijk zijn teruggevorderd staan in de kolom *withdrawals/recoveries* gelijk aan het totaal aantal *Financial corrections*. De *Financial risk calculation* minus de teruggevorderde bedragen levert het netto bedrag van resterend financieel risico op, de **net amount of the Financial risk**. Dit bedrag – uitgedrukt in percentage van het geheel aan declaraties – is de **cumulative residual risk rate**. Dit percentage moet onder de gestelde materialiteitsgrens van 2% blijven. Alleen dan kan de Auditautoriteit een goedkeurend oordeel geven bij de afsluiting van een programma.

De cumulative residual risk rate voor EFRO Noord was 0,48%, voor EFRO Oost was 0,35%, voor EFRO Zuid was 0,53%, voor EFRO West was 0%, voor ESF was dit 0,33%, en voor het EVF was het 1,90%. Hiermee blijven alle fondsen onder de gestelde grens van 2% en geeft de Auditautoriteit bij de afsluiting van de programma's goedkeurende oordelen over de eindsaldi van deze fondsen. Voor een overzicht van de tabellen is meer informatie beschikbaar op de website www.rijkbegroting.nl/2016/verantwoording/financieel_Jaarverslag.

De Europese Commissie bepaalt uiteindelijk de EU-conformiteit van de nationale implementatie en uitvoering van EU-regelgeving. Daardoor is er, zolang de Europese Commissie de rekeningen nog niet formeel heeft vastgesteld, een voorbehoud over aard en omvang van financiële correcties die de EC kan opleggen

Vermoedens van fraude

Met betrekking tot het ESF-fonds meldde de beheersautoriteit over de verantwoordingsperiode 2015–2016 drie vermoedens van fraude.

Afsluiting ELFPO

In de Nationale Verklaring 2016 rapporteerde het kabinet over het ELFPO, periode 16 oktober 2014 tot en met 15 oktober 2015. Deze periode is conform Europese regelgeving die een gebroken boekjaar voorschrijft. De gehele programmaperiode 2007–2013 (POP2) eindigde op 31 december 2015. Dit betekent dat ook de periode van 16 oktober 2015 t/m 31 december 2015 (het zogenaamde vijfde kwartaal) in de accountantscontrole (certificerende audit) moet zijn betrokken.

De ADR heeft daartoe, in lijn met voorschriften van de Europese Commissie, een certificerend auditrapport uitgebracht over de periode 16 oktober 2014 tot en met 31 december 2015. De ADR oordeelt daarin – in haar functie als Certificerende Instantie – dat de foutfractie op het totaalbedrag aan netto uitgaven van € 73.109.828 (dit is inclusief het bedrag van het vijfde kwartaal ad € 21.333.544) kleiner is dan 2%. Over de periode van 16 oktober 2015 tot en met 31 december 2015 constateert de ADR -op basis van een niet-statistische steekproef- een foutfractie van 3,01% in de door haar in de audit betrokken uitgaven. Verder concludeert de ADR dat het beheers- en controlesysteem naar behoren functioneert. De Europese Commissie heeft inmiddels, met instemming van het Comité voor de Landbouwfondsen, de afsluitende declaratie ELFPO 2007–2013 goedgekeurd en het saldo aan Nederland uitbetaald.

Consolidatiestaat «vijfde kwartaal»

AS	ELFPO 2007–2013	Uitgaven van 16-okt-15 t/m 31 december 2015 €	Correcties €	Definitief 2016 €
1	Verbetering van de concurrentiekracht land- en bosbouwsector			5.810.190,70
2	Milieu- en natuurverbetering			3.914.743,03
3	De leefkwaliteit op het platteland en diversificatie van de plattelandseconomie			8.510.101,23
4	Leader			3.098.509,32
5	Technische bijstand			0,00
	Totaal ELFPO 2007–2013			21.333.544,28

Bijlage 4 De belasting- en premieontvangsten

Tabel 4.1 De belasting- en premieontvangsten in 2016 op EMU-basis

	Ontwerpbegroting Miljoenennota 2016	Realisatie FJR 2016	Verschil
1. Kostprijsverhogende belastingen	78.367	80.875	2.508
Invoerrechten	3.177	2.975	- 203
Omzetbelasting	46.748	48.557	1.809
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.388	1.551	163
<i>Accijnzen</i>	<i>11.283</i>	<i>11.706</i>	<i>424</i>
– waarvan Accijns van lichte olie	4.047	4.226	179
– waarvan Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.723	3.862	139
– waarvan Tabaksaccijns	2.416	2.491	75
– waarvan Alcoholaccijns	301	324	23
– waarvan Bieraccijns	426	446	19
– waarvan Wijnaccijns	369	358	- 12
<i>Belastingen van rechtsverkeer</i>	<i>4.505</i>	<i>4.756</i>	<i>251</i>
– waarvan Overdrachtsbelasting	2.035	2.292	257
– waarvan Assurantiebelasting	2.470	2.464	- 5
Motorrijtuigenbelasting	4.071	4.058	- 13
<i>Belastingen op een milieugrondslag</i>	<i>4.750</i>	<i>4.909</i>	<i>159</i>
– waarvan Afvalstoffenbelasting	92	85	- 7
– waarvan Energiebelasting	4.387	4.543	155
– waarvan Waterbelasting	269	279	9
– waarvan Brandstoffenheffingen	1	3	2
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en andere producten	254	256	2
Belasting op zware motorrijtuigen	146	159	12
Verhuurderheffing	1.592	1.474	- 117
Bankbelasting	453	473	20

	Ontwerpbegroting Miljoenennota 2016	Realisatie FJR 2016	Verschil
2. Belastingen op inkomen, winst en vermogen	69.783	75.357	5.574
Inkomstenbelasting	- 3.078	- 5.111	- 2.033
Loonbelasting	51.542	54.243	2.701
Dividendbelasting	3.115	2.977	- 138
Kansspelbelasting	468	481	13
Vennootschapsbelasting	16.068	20.922	4.854
Successierechten	1.668	1.845	177
3. Overige belastingontvangsten	242	168	- 74
– waarvan Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	133	146	13
4. (=1+2+3) Totaal belastingen op EMU-basis	148.392	156.399	8.008
5. Premies volksverzekeringen op EMU-basis	42.291	44.942	2.651
6. Premies werknemersverzekeringen op EMU-basis	57.142	57.487	345
– waarvan zorgpremies	36.670	36.680	10
7. (= 4+5+6) Totaal belastingen en premies op EMU-basis	247.825	258.829	11.004

Tabel 4.2 De belasting- en premieontvangsten in 2016 op Kasbasis

	Ontwerpbegroting Miljoenennota 2016	Realisatie FJR 2016	Verschil
1. Kostprijsverhogende belastingen	77.721	79.492	1.770
Invoerrechten	3.161	2.960	- 200
Omzetbelasting	46.159	47.379	1.219
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.389	1.590	201
<i>Accijnzen</i>	<i>11.275</i>	<i>11.656</i>	<i>381</i>
– waarvan Accijns van lichte olie	4.043	4.224	180
– waarvan Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.720	3.844	124
– waarvan Tabaksaccijns	2.414	2.478	64
– waarvan Alcoholaccijns	303	318	15
– waarvan Bieraccijns	427	443	16
– waarvan Wijnaccijns	369	351	- 18
<i>Belastingen van rechtsverkeer</i>	<i>4.475</i>	<i>4.651</i>	<i>176</i>
– waarvan Overdrachtsbelasting	2.009	2.213	204
– waarvan Assurantiebelasting	2.465	2.438	- 28
Motorrijtuigenbelasting	4.064	4.008	- 56
<i>Belastingen op een milieugrondslag</i>	<i>4.752</i>	<i>4.890</i>	<i>137</i>
– waarvan Afvalstoffenbelasting	92	84	- 8
– waarvan Energiebelasting	4.387	4.511	124
– waarvan Waterbelasting	269	276	6
– waarvan Brandstoffenheffingen	4	19	15
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en andere producten	254	254	0
Belasting op zware motorrijtuigen	147	157	10
Verhuurderheffing	1.592	1.474	- 117
Bankbelasting	453	473	20
2. Belastingen op inkomen, winst en vermogen	69.939	75.032	5.093
Inkomstenbelasting	- 3.078	- 5.111	- 2.033
Loonbelasting	51.701	53.918	2.217
Dividendbelasting	3.115	2.977	- 138
Kansspelbelasting	465	482	16
Vennootschapsbelasting	16.068	20.922	4.854

	Ontwerpbegroting Miljoenennota 2016	Realisatie FJR 2016	Verschil
Successierechten	1.668	1.845	177
3. Overige belastingontvangsten	242	184	- 57
– waarvan Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	133	145	12
4. (=1+2+3) Totaal belastingen (op kasbasis)	147.902	154.708	6.806
5. KTV Belastingen (aansluiting naar EMU-basis)	490	1.691	1.202
6. Premies volksverzekeringen (op kasbasis)	42.275	44.822	2.548
7. KTV Premies VVZ (aansluiting naar EMU-basis)	16	120	104
8. Premies werknemersverzekeringen (Op EMU-basis)	57.142	57.487	345
– waarvan zorgpremies	36.670	36.680	10
9. (= 4+5+6+7+8) Totaal belastingen en premies op EMU-basis	247.825	258.829	11.004

Bijlage 5 Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Tabel 5.1 Uitgaven begrotingen				
	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
1	De Koning	41	41	1
2A	Staten-Generaal	140	143	4
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	109	115	5
3	Algemene Zaken	63	59	- 4
4	Koninkrijksrelaties	257	297	39
5	Buitenlandse Zaken	9.045	10.106	1.062
6	Veiligheid en Justitie	11.457	13.192	1.735
7	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	683	903	220
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	36.853	38.696	1.842
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	9.150	9.094	- 56
9B	Financiën	6.831	9.968	3.136
10	Defensie	8.234	8.242	8
12	Infrastructuur en Milieu	8.176	7.891	- 285
13	Economische Zaken	4.905	5.056	151
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	31.767	31.664	- 103
16	Volksgesondheid, Welzijn en Sport	14.557	15.193	636
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.687	2.885	199
18	Wonen en Rijksdienst	3.760	4.209	448
50	Gemeentefonds	27.339	28.125	786
51	Provinciefonds	2.160	2.494	333
55	Infrastructuurfonds	5.784	5.238	- 546
58	Diergezondheidsfonds	31	32	1
60	Accres Gemeentefonds	247	0	- 247
61	Accres Provinciefonds	26	0	- 26
64	BES-fonds	33	42	9
65	Deltafonds	1.211	1.147	- 64
AP	Aanvullende Posten	2.742	0	- 2.742

	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Verschil
90	Consolidatie	- 6.375	- 6.026	349
HgIS	Internationale Samenwerking ¹	(4.926)	(5.342)	(416)
	Totaal	181.913	188.806	6.893

¹ In deze tabel zijn de niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

Tabel 5.2 Niet-belastingontvangsten begrotingen

	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
1	De Koning	0	0	0
2A	Staten-Generaal	5	5	0
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	6	6	0
3	Algemene Zaken	7	7	0
4	Koninkrijksrelaties	36	58	21
5	Buitenlandse Zaken	2.468	1.239	- 1.228
6	Veiligheid en Justitie	1.517	2.375	858
7	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	42	206	164
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.337	1.318	- 19
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	7.068	15.335	8.267
9B	Financiën	3.104	9.217	6.112
10	Defensie	269	373	104
12	Infrastructuur en Milieu	212	210	- 2
13	Economische Zaken	6.783	3.197	- 3.586
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.724	1.872	148
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	175	1.011	837
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	188	252	64
18	Wonen en Rijksdienst	629	955	326
50	Gemeentefonds	0	0	0
55	Infrastructuurfonds	5.784	5.581	- 203
58	Diergezondheidsfonds	31	30	- 1
65	Deltafonds	1.211	1.215	4
AP	Aanvullende Posten	1	0	- 1
90	Consolidatie	- 6.375	- 6.026	349
HgIS	Internationale Samenwerking ¹	(263)	(401)	(138)
	Totaal	26.223	38.437	12.214

¹ In deze tabel zijn de niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

In het Nederlandse begrotingsbeleid worden bij de start van een kabinetsperiode de uitgaven en niet-belastingontvangsten ingekaderd onder het uitgavenkader. Het uitgavenkader geldt als uitgavenplafond en geeft daarmee de hoogte aan van de maximale jaarlijkse netto uitgaven gedurende de kabinetsperiode. Het uitgavenkader is verdeeld in drie de elkaders: het kader Rijksbegroting in enge zin (Rbg-eng), het kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (SZA) en het Budgettair Kader Zorg (BKZ). Tabel 5.3 maakt de aansluiting tussen de begrotingsgefinancierde

uitgaven (tabel 5.1) en niet-belastingontvangsten (tabel 5.2) enerzijds en de verdeling hiervan over de deekaders anderzijds. De tabellen 5.4 tot en met 5.6 geven de opbouw van de uitgaven onder de drie deekaders weer en laten ook het verschil zien tussen de uitgavenraming bij Miljoenennota 2016 en de realisatie bij het Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016. Tabel 5.7 geeft een overzicht van de netto begrotingsgefinancierde uitgaven die niet vallen onder het uitgavenkader.

Tabel 5.3 Aansluiting netto uitgaven en uitgavenkaders			
(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
Uitgaven begrotingen (zie tabel 5.1)	181.913	188.806	6.893
Niet-belastingontvangsten begrotingen (zie tabel 5.2)	26.223	38.437	12.214
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	155.689	150.369	- 5.321
waarvan Rijksbegroting in enge zin (zie tabel 5.4)	108.135	110.575	2.440
waarvan Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid (zie tabel 5.5)	20.375	20.412	36
waarvan Budgettair Kader Zorg (zie tabel 5.6)	7.125	7.299	174
waarvan Niet relevant voor het uitgavenkader (zie tabel 5.7)	20.054	12.083	- 7.971

Tabel 5.4 Netto uitgaven kader Rijksbegroting in enge zin

	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
1	De Koning	41	41	1
2A	Staten-Generaal	134	138	4
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	104	109	5
3	Algemene Zaken	56	53	- 4
4	Koninkrijksrelaties	94	89	- 6
5	Buitenlandse Zaken	6.577	8.867	2.290
6	Veiligheid en Justitie	9.940	10.817	877
7	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	641	747	106
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	34.106	35.460	1.354
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	19	11	- 8
9B	Financiën	4.576	4.968	391
10	Defensie	7.865	7.755	- 110
12	Infrastructuur en Milieu	8.154	7.831	- 323
13	Economische Zaken	4.448	4.455	7
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	587	448	- 139
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2.326	2.260	- 67
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.515	2.649	134
18	Wonen en Rijksdienst	3.131	3.253	122
50	Gemeentefonds	17.908	18.499	591
51	Provinciefonds	2.160	2.494	333
55	Infrastructuurfonds	0	- 343	- 343
58	Diergezondheidsfonds	0	0	0
60	Accres Gemeentefonds	247	0	- 247
61	Accres Provinciefonds	26	0	- 26
64	BES-fonds	33	42	9
65	Deltafonds	0	- 68	- 68
AP	Aanvullende Posten	2.445	0	- 2.445
HgIS	Internationale Samenwerking ¹	(4.663)	(4.940)	(278)
	Totaal netto uitgaven Rijksbegroting in enge zin	108.135	110.575	2.440

¹ In deze tabel zijn de niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

Tabel 5.5 Netto uitgaven kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid

	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Verschil
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	17.400	17.650	250
50	Gemeentefonds	2.715	2.761	47
AP	Aanvullende Posten	260	0	- 260
	Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	20.375	20.412	36
40	Sociale Verzekeringen	57.103	56.195	- 908
	Netto premie-uitgaven	57.103	56.195	- 908
	Netto uitgaven kader SZA	77.478	76.607	- 872

Tabel 5.6 Netto uitgaven Budgettair Kader Zorg

	(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Verschil
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	404	434	30
50	Gemeentefonds	6.716	6.865	149
AP	Aanvullende Posten	5	0	- 5
	Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	7.125	7.299	174
41	Premiegefinancierde uitgaven zorg	60.716	58.806	- 1.911
	Netto premie-uitgaven	60.716	58.806	- 1.911
	Netto uitgaven kader BKZ	67.841	66.105	- 1.737

Tabel 5.7 Uitgaven en niet-belastingontvangen niet relevant voor enig kader

(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
Gasbaten (kasbasis, exclusief VPB)	- 5.700	- 1.927	3.773
Rentelasten	7.757	7.215	- 542
Rente-ontvangsten swaps	- 1.622	- 1.086	536
Opbrengst beëindigen renteswaps	0	- 5.371	- 5.371
Rijksbijdragen aan de sociale fondsen	20.375	20.098	- 277
Zorgtoeslag	4.383	4.208	- 175
Studieleningen	1.409	1.916	507
Klimaatverandering en luchtkwaliteit (ETS)	- 189	- 143	46
SDE+	- 494	- 421	73
Kasbeheer	- 4.083	- 7.010	- 2.926
Netto-verkoop staatsbezit	0	- 3.233	- 3.233
Netto-opbrengsten interventies financiële sector	- 458	- 924	- 466
Crisisgerelateerde- en vermogenswinst DNB	- 548	- 122	426
ESM	0	0	0
Diverse leningen	- 16	- 66	- 50
Landbouw- en overige bestemmingsheffingen	- 123	- 125	- 2
Werkgeversbijdrage kinderopvang	- 1.092	- 1.111	- 20
Overig	455	184	- 271
Totaal netto niet-relevante uitgaven	20.054	12.083	- 7.971

De tabellen 5.8 tot en met 5.11 tonen per budgetdisciplinesector het verschil in uitgaventoetsing tussen het vaststellen van het uitgavenkader ten tijde van de Begrotingsafspraken 2014 en de realisatie van het Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016. De tabellen tonen eerst de bepaling van de reële uitgavenkaders. De reële uitgavenkaders worden bepaald door de ramingen ten tijde van de begrotingsafspraken te defleren met de prijsontwikkeling van de Nationale Bestedingen (NB-deflator). Vervolgens wordt weergegeven hoe de uitgaven zich verhouden tot het uitgavenkader in lopende prijzen. Het uitgavenkader in lopende prijzen wordt bepaald door het reële uitgavenkader te corrigeren voor de deflator. Daarnaast wordt gecorrigeerd voor overboekingen tussen het kader Rijksbegroting in enge zin enerzijds, en de sector Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt en de sector Zorg anderzijds. Ook wordt gecorrigeerd voor statistische factoren.

Tabel 5.8 Uitgaventoetsing Rijksbegroting in enge zin

(in miljoenen euro; min is onderschrijding)	MN2016	FJR 2016	Vershil
1. Raming uitgaven bij Begrotingsafspraken 2014	108.554	108.554	
2. NB-deflator ten tijde van MLT 2013–2017 / Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0680	
3. Reëel kader	101.642	101.642	
4. NB-deflator	1,0461	1,0378	– 0,0083
5. Overboekingen	117	362	245
6. Statistisch	350	3.198	2.847
7. Uitgavenkader RBG-eng in lopende prijzen (3*4+5+6)	106.794	109.046	2.252
8. Actuele ramingen uitgaven	108.135	110.575	2.440
9. Over/onderschrijding kader RBG-eng (8–7)	1.341	1.530	188

Tabel 5.9 Uitgaventoetsing Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid

(in miljoenen euro; min is onderschrijding)	MN2016	FJR 2016	Vershil
1. Raming uitgaven bij Begrotingsafspraken 2014	84.251	84.251	
2. NB-deflator ten tijde van MLT 2013–2017 / Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0680	
3. Reëel kader	78.886	78.886	
4. NB-deflator	1,0461	1,0378	– 0,0083
5. Overboekingen	– 15	– 168	– 154
6. Statistisch	– 4.456	– 4.314	143
7. Uitgavenkader SZA in lopende prijzen (3*4+5+6)	78.050	77.387	– 663
8. Actuele ramingen uitgaven	77.478	76.607	– 872
waarvan begrotingsgefinancierd	20.375	20.412	36
waarvan premiegefinancierd	57.103	56.195	– 908
9. Over/onderschrijding kader SZA (8–7)	– 572	– 780	– 208

Tabel 5.10 Uitgaventoetsing Budgettair Kader Zorg

(in miljoenen euro; min is onderschrijding)	MN2016	FJR 2016	Verschil
1. Raming uitgaven bij Begrotingsafspraken 2014	70.105	70.105	
2. NB-deflator ten tijde van MLT 2013–2017 / Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0680	
3. Reëel kader	65.641	65.641	
4. NB-deflator	1,0461	1,0378	– 0,0083
5. Overboekingen	– 102	– 194	– 92
6. Statistisch	0	0	0
7. BKZ in lopende prijzen (3*4+5+6)	68.564	67.929	– 634
8. Actuele ramingen uitgaven	67.841	66.105	– 1.737
waarvan begrotingsgefinancierd	7.125	7.299	174
waarvan premiegefinancierd	60.716	58.806	– 1.911
9. Over/onderschrijding BKZ (8–7)	– 722	– 1.825	– 1.102

Tabel 5.11 Uitgaventoetsing totaalkader

(in miljoenen euro; min is onderschrijding)	MN2016	FJR 2016	Verschil
1. Reëel kader	246.170	246.170	0
2. NB-deflator	1,0461	1,0378	– 0,0083
3. Overboekingen	0	0	0
4. Statistisch	– 4.106	– 1.116	2.990
5. Totaal kaders in lopende prijzen (1*2+3+4)	253.408	254.362	954
6. Actuele ramingen uitgaven	253.455	253.287	– 168
7. Over/onderschrijding totaal uitgavenkader (6–5)	47	– 1.075	– 1.122

Tabel 5.12 Kas-transverschillen en financiële transacties

(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Verschil
Ktv belastingen	490	1.691	1.202
Ktv aardgas	- 400	273	673
Kasbeheer	- 4.133	- 8.480	- 4.346
Rente-ontvangsten swaps	- 1.622	- 1.086	536
Beëindiging renteswaps	0	- 5.371	- 5.371
Verkoop staatsbezit	0	- 5.696	- 5.696
Studieleningen	- 573	- 584	- 10
Ktv's en financiële transacties niet-belastingontvangsten	- 6.729	- 20.943	- 14.214
Kasbeheer	50	1.470	1.420
Aankoop staatsbezit	0	2.463	2.463
EU afdrachten	0	2.651	2.651
OV-jaarkaart	0	791	791
Studieleningen	1.984	2.501	517
Overige ktv's en financiële transacties	527	441	- 85
Ktv's en financiële transacties uitgaven	2.560	10.318	7.757
Ktv's en financiële transacties netto uitgaven	- 4.168	- 10.625	- 6.457
Totaal ktv's en financiële transacties	- 3.679	- 8.934	- 5.255

De aardgasbaten worden met name beïnvloed door de productie van aardgas, de hoogte van de olieprijs en de euro/dollarkoers. De olieprijs is van belang, omdat de prijs van aardgas is gerelateerd aan de prijs van olie in dollars. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de aardgasbaten. De tabel laat zien dat de aardgasbaten niet alleen op kasbasis, maar ook op transactiebasis worden geregistreerd. Dit wordt gedaan omdat het EMU-saldo – volgens Europese systematiek – wordt berekend op transactiebasis, terwijl de Rijksbegroting in enge zin op kasbasis wordt opgesteld.⁶ Conform het trendmatig begrotingsbeleid hebben mee- of tegenvallende gasbaten geen effect op het uitgaven- of lastenkader, maar leiden ertoe dat het EMU-saldo verbetert dan wel verslechtert.

⁶ In een begroting op kasbasis worden transacties geboekt in de periode waarin de betaling plaatsvindt, in een begroting op transactiebasis worden transacties geboekt in de periode waarin de rechten en verplichtingen zijn ontstaan.

Tabel 5.13 Aardgasbaten

(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016	Vershil
Olieprijs (in dollars)	60	44	- 16
Beursprijs TTF-gas (eurocent per kubieke meter)	20	14	- 7
Euro/dollarkoers (in dollars)	1,09	1,11	0,02
Productie (x miljard kubieke meter)	61	49	- 12
Niet-belastingontvangsten	5.700	1.927	- 3.773
Vennootschapsbelasting	750	200	- 550
Totaal op kasbasis	6.450	2.127	- 4.323
Niet-belastingontvangsten	400	- 273	- 673
Vennootschapsbelasting	0	50	50
Totaal kas-transvershil (ktv)	400	- 223	- 623
Niet-belastingontvangsten	5.300	2.200	- 3.100
Vennootschapsbelasting	750	150	- 600
Totaal op transactiebasis	6.050	2.350	- 3.700

Bijlage 6 EMU-saldo en EMU-schuld

Tabel 6.1 Opbouw EMU-saldo collectieve sector

(in miljoenen euro, – is tekort)	MN 2016	FJR 2016	verschil
EMU-saldo centrale overheid	– 11.466	– 4.615	6.852
EMU-saldo sociale fondsen	2.857	7.270	4.413
EMU-saldo decentrale overheden	– 1.941	268	2.209
EMU-saldo collectieve sector	– 10.551	2.923	13.474
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	– 1,5	0,4	1,9

Tabel 6.2 Financieringsbehoefte Rijk

(in miljoen euro, – is uitgave)	MN 2016	FJR 2016
Netto uitgaven Rijk (zie tabel 5.3)	– 155.689	– 150.369
Inkomsten Rijk (zie tabel 4.2)	147.902	154.708
Bij: overbruggingskrediet Fortis/ABN Amro	950	950
Bij: derdenrekening	– 756	541
Bij: mutatie begrotingsreserve	0	– 34
Feitelijk financieringstekort Rijk op kasbasis	– 7.593	5.796

Tabel 6.3 Opbouw EMU-schuld collectieve sector

(in miljoenen euro)	MN 2016	FJR 2016
EMU-schuld primo	457.742	441.011
Financieringsaldo Rijk	7.593	– 5.796
EMU-saldo decentrale overheden	1.941	– 268
EMU-saldo rest centrale overheid	0	– 14
Schatkistbankieren decentrale overheden	– 900	162
Propertize	0	– 2.350
Overig	0	1.345
EMU-schuld ultimo	466.377	434.090
EMU-schuldquote (procent bbp)	66,2%	62,3%

Tabel 6.4 Opbouw EMU-schuldquote

(in procent bbp)	MN 2016	FJR 2016
EMU-schuld primo 2016	67,2%	65,2%
Noemereffect	- 2,2%	- 1,9%
EMU-saldo collectieve sector (min is overschot)	1,5%	- 0,4%
Correctie EMU-saldo sociale fondsen ¹	0,4%	1,0%
Kas-transverschillen en financiële transacties	- 0,5%	- 1,3%
Overbruggingskrediet Fortis/ABN Amro	- 0,1%	- 0,1%
Propertize	0,0%	- 0,3%
Derdenrekening en overig	0,0%	0,1%
EMU-schuld ultimo 2016	66,2%	62,3%

¹ Het EMU-saldo van de collectieve sector wordt gecorrigeerd voor het saldo van de sociale fondsen omdat het EMU-saldo van de sociale fondsen ook onderdeel uitmaakt van de post kas-transverschillen en financiële transacties (kasbeheer).

Tabel 6.5 Opbouw EMU-schuld

(in miljoenen euro)	FJR 2016
Centrale overheid	372.327
Lokale overheid	44.191
Sociale fondsen	17.572
EMU-schuld	434.090

Bron: CBS

Tabel 6.6 Historisch overzicht EMU-saldo collectieve sector

(in miljoenen euro)	2001	2002	2003	2004
EMU-saldo centrale overheid	- 1,1	- 5,8	- 13,6	- 8,5
EMU-saldo sociale fondsen	0,3	- 2,0	0,2	0,9
EMU-saldo lokale overheden	- 0,9	- 2,5	- 1,9	- 1,4
EMU-saldo collectieve sector	- 1,7	- 10,3	- 15,3	- 9,0
EMU-saldo collectieve sector (in % bbp)	- 0,3%	- 2,1%	- 3,0%	- 1,7%
	2005	2006	2007	2008
EMU-saldo centrale overheid	0,6	4,6	3,3	2,8
EMU-saldo sociale fondsen	- 0,6	- 1,9	0,2	3,0
EMU-saldo lokale overheden	- 1,4	- 1,5	- 2,2	- 4,3
EMU-saldo collectieve sector	- 1,4	1,2	1,3	1,4
EMU-saldo collectieve sector (in % bbp)	- 0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
	2009	2010	2011	2012
EMU-saldo centrale overheid	- 19,5	- 23,1	- 16,8	- 18,6
EMU-saldo sociale fondsen	- 8,7	- 1,8	- 6,6	- 3,6
EMU-saldo lokale overheden	- 5,2	- 6,7	- 4,2	- 2,9
EMU-saldo collectieve sector	- 33,5	- 31,5	- 27,6	- 25,1
EMU-saldo collectieve sector (in % bbp)	- 5,4%	- 5,0%	- 4,3%	- 3,9%
	2013	2014	2015	2016
EMU-saldo centrale overheid	- 4,8	- 7,1	- 12,4	- 4,6
EMU-saldo sociale fondsen	- 8,4	- 6,4	- 0,1	7,3
EMU-saldo lokale overheden	- 2,3	- 1,6	- 1,6	0,3
EMU-saldo collectieve sector	- 15,5	- 15,0	- 14,1	2,9
EMU-saldo collectieve sector (in % bbp)	- 2,4%	- 2,3%	- 2,1%	0,4%

Bron: CBS

Tabel 6.7 Historisch overzicht EMU-schuld collectieve sector

(in miljoenen euro)	2001	2002	2003	2004
EMU-schuld collectieve sector	234,5	240,1	251,8	261,3
EMU-schuld collectieve sector (in % bbp)	49,2%	48,5%	49,7%	49,9%
	2005	2006	2007	2008
EMU-schuld collectieve sector	268,9	259,7	262,1	350,5
EMU-schuld collectieve sector (in % bbp)	49,3%	44,8%	42,7%	54,8%
	2009	2010	2011	2012
EMU-schuld collectieve sector	351,1	374,7	396,3	428,3
EMU-schuld collectieve sector (in % bbp)	56,9%	59,3%	61,6%	66,4%
	2013	2014	2015	2016
EMU-schuld collectieve sector	442,2	450,5	441,0	434,1
EMU-schuld collectieve sector (in % bbp)	67,7%	67,9%	65,2%	62,3%

Bron: CBS

Bijlage 7 Fiscale regelingen

Sinds 2002 wordt budgettaire informatie over de belastinguitgaven opgenomen in de Miljoenennota en het Financieel Jaarverslag van het Rijk. In de Miljoenennota worden ook onder andere het beleidsverantwoordelijk departement en de afgeronde en geplande evaluaties vermeld. Meer beleidsmatige informatie over belastinguitgaven wordt opgenomen in de begrotingen en jaarverslagen van de verschillende vakdepartementen. Sinds Miljoenennota 2017 wordt ook het budgettair belang gegeven van enkele andere fiscale regelingen, die strikt genomen geen belastinguitgaven zijn.

In het Financieel Jaarverslag wordt alleen het budgettair belang gegeven van de fiscale regelingen waarvan op dit moment voorlopige realisatiegegevens over 2016 beschikbaar zijn. Dit betreft de afdrachtverminderingen in de loonbelasting voor zeevaart en speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) en de investeringsfaciliteiten in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting waarvoor een aanmeldingsverplichting geldt, namelijk de energie-investeringsaftrek, milieu-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieu-investeringen. De voorlopige realisaties van deze regelingen worden hier vermeld. Definitieve realisaties worden pas in de loop van 2017 bekend en worden opgenomen in de Miljoenennota 2018. Voor de overige fiscale regelingen zal in de Miljoenennota 2018 een aangepaste raming voor 2016 worden opgenomen, op basis van de meest recente gegevens op dat moment.

De investeringsregelingen en de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk zijn gebudgetteerde belastinguitgaven met een systematiek van meerjarige budgetegalisatie.

7.1 Afdrachtverminderingen in de loonbelasting

Tabel 7.1.1 laat de voorlopige (geschatte) realisaties van de betreffende afdrachtverminderingen over 2016 zien. De realisaties zijn gebaseerd op geaggregeerde informatie vanuit de loonaangiften.

Tabel 7.1.1 Gegevens afdrachtverminderingen over 2016 (stand april 2017 in miljoenen euro)

Afdrachtvermindering	Raming 2016 (MN 2017)	Voorlopige realisatie 2016
Zeevaart	116	112
Speur- en ontwikkelingswerk (WBSO)	1.143	1.200

Het totale beschikbare budget voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk voor het jaar 2016, na integratie met de Research & Developmentaftrek (RDA), bedroeg € 1.143 miljoen. De voorlopige

geschatte realisatie is € 1.200 miljoen. Met deze realisatie is er een overschrijding van € 57 miljoen, die conform de geldende systematiek gedekt dient te worden in 2018. De hogere realisatie is met name het gevolg van een toename van het verzilveringspercentage. De verhoogde verzilvering is in lijn met de doelstelling van de samenvoeging van WBSO en RDA per 2016. Een tweede verklaring ligt in de toename van het aantal S&O-uren door bedrijven.

7.2 Investeringsfaciliteiten

Tabel 7.2.1 bevat voorlopige realisatiegegevens over het jaar 2016 voor de investeringsfaciliteiten waarvoor een aanmeldingsverplichting geldt.

Tabel 7.2.1 Gegevens investeringsfaciliteiten over 2016 (stand april 2017 in miljoenen euro)

Regeling	Budget 2016 (MN 2017)	Voorlopige realisatie 2016
Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL)	40	20
Energie-investeringsaftrek (EIA)	161	144
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	97	108

In 2016 was er sprake van overschrijding bij de MIA en onderuitputting bij de EIA en de VAMIL. Het gerealiseerde budgettaire belang van de MIA is € 11 miljoen hoger dan het budget. Een verklaring hiervoor is dat veel werd geïnvesteerd in duurzame bouw. Het tekort kan worden opgevangen door de budgetreserve uit eerdere jaren.

Wat betreft de EIA blijkt uit de voorlopige realisatiecijfers dat van het beschikbare budget van € 161 miljoen circa € 144 miljoen is benut. Er zijn vooral extra investeringen van kleinere omvang gemeld door ondernemers. Grotere investeringen met een hoger budgettair belang blijven thans achter bij de verwachting. Naar verwachting zal de budgetuitputting de komende jaren dichterbij het beschikbare budget komen te liggen door de aantrekkende economie. Het budget van de EIA is in 2016 geïntensiveerd met € 60 miljoen, waarbij het aftrekpercentage omhoog ging van 41,5% naar 58%.

Van het beschikbare budget voor de VAMIL van € 40 miljoen is volgens de voorlopige cijfers € 20 miljoen benut. In reactie op een flinke overschrijding in 2013, is per 2014 € 8 miljoen budget van de MIA naar de VAMIL geschoven om in de loop der jaren het tekort te compenseren. Vanaf 2014 is er elk jaar een onderuitputting van de VAMIL gebleken. Inmiddels is het tekort weggewerkt, dus de onderuitputting in 2016 leidt tot de opbouw van een budgetreserve van € 20 miljoen. Een belangrijke reden voor de onderuitputting is het vervallen van een paar codes van de Milieulijst, waardoor het niet meer mogelijk was voor deze investeringen VAMIL toe te passen. Deze codes lagen op het gebied van asbest en duurzame gebouwen, waar eerder veel gebruik van werd gemaakt voor de VAMIL.

Achtergrond

Op basis van de VAMIL mag willekeurig worden afgeschreven op aangewezen milieu-investeringen. Deze regeling leidt in principe, evenals de andere regelingen voor vervroegde afschrijving, tot een liquiditeits- en rentevoordeel voor de belastingplichtige. Het budgettair belang wordt berekend met de netto contante waarde-methode gebaseerd op het gemelde investeringsbedrag.

Het budgettaire belang van de EIA en MIA wordt gebaseerd op gemelde investeringsbedragen, in principe volgens de volgende formule:
budgettair belang = (investeringsbedrag –/– correctiepercentage) *
af trekpercentage faciliteit * gemiddeld marginaal belastingtarief.

Bijlage 8 Verticale toelichting

De Verticale Toelichting geeft voor alle begrotingen een overzicht van- en een toelichting op de belangrijkste mutaties. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de suppletore begrotingswetten.

Leeswijzer

De mutaties zijn gesplitst in drie categorieën:

- 1) Mee- en tegenvallers;
- 2) Beleidsmatige mutaties;
- 3) Technische mutaties.

De laatste categorie omvat alle overboekingen, desalderingen, statistische correcties en mutaties die niet onder een ijklijn vallen. Mutaties worden toegelicht indien ze een bepaalde ondergrens overschrijden. De ondergrens is afhankelijk van de omvang van de begroting en verschilt voor de verschillende categorieën mutaties. De post diversen bevat de mutaties die onder de ondergrens vallen en wordt in principe alleen toegelicht indien zich bijzonderheden voordoen.

De totalen per begroting worden in eerste instantie gepresenteerd exclusief de bedragen die onder de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) vallen. Door middel van een aansluitregel wordt het deel van de begroting dat onder de HGIS valt zichtbaar gemaakt. De laatste regel geeft per begroting de totaalstand inclusief HGIS aan. De mutaties die optreden binnen het HGIS-deel van de begroting worden gepresenteerd en toegelicht in de Verticale Toelichting van alle HGIS uitgaven.

De bedragen in de tabellen zijn in miljoenen euro's. Door afrondingen kan het totaal afwijken van de som der onderdelen.

Samenvattend overzicht mutaties sinds Miljoenennota 2016

Bedragen in miljoenen euro's	Mutaties uitgaven	Mutaties ontvangsten
<i>Departementale begrotingen</i>		
I De Koning	0,8	0,0
IIA Staten Generaal	3,9	0,1
IIB Hoge Colleges van Staat	5,4	0,3
III Algemene Zaken	- 3,8	- 0,2
IV Koninkrijksrelaties	39,2	21,1
V Buitenlandse Zaken	999,2	- 1.267,2

Bedragen in miljoenen euro's		Mutaties uitgaven	Mutaties ontvangsten
VI	Veiligheid en Justitie	1.741,2	858,3
VII	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	220,0	164,0
VIII	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.840,1	- 18,8
IXA	Nationale Schuld	- 56,1	8.267,0
IXB	Financiën	2.674,1	6.108,3
X	Defensie	96,4	75,6
XII	Infrastructuur en Milieu	- 291,1	- 4,4
XIII	Economische Zaken	149,3	- 3.586,3
XV	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	- 103,1	148,0
XVI	Volksgesondheid, Welzijn en Sport	636,0	836,6
XVII	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	0,0	0,0
XVIII	Wonen en Rijksdienst	448,2	326,1
<i>Overige</i>			
	Sociale Zekerheid	- 749,1	122,4
	Budgettair kader Zorg	- 1.701,6	34,9
	Gemeentefonds	786,2	0,0
	Provinciefonds	333,2	0,0
	Infrastructuurfonds	- 546,3	4,5
	Diergezondheidsfonds	0,9	0,9
	Accres Gemeentefonds	- 246,7	0,0
	Accres Provinciefonds	- 26,0	0,0
	BES fonds	8,7	0,0
	Deltafonds	- 64,1	62,9
	Prijsbijstelling	- 436,8	0,0
	Arbeidsvoorwaarden	- 1.094,7	0,0
	Koppeling Uitkeringen	- 199,0	- 1,2
	Aanvullende Post Algemeen	- 1.011,1	0,0
	Consolidatie	348,9	348,9
	Homogene Groep Internationale Samenwerking	415,8	137,8

De Koning

I DE KONING: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	40,6
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,1
	0,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,6
	0,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	41,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	41,4

I DE KONING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Staten-Generaal

IIA STATEN-GENERAAL: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	139,6
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,1
	- 0,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,7
	- 0,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	4,7
	4,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	3,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	143,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	143,4

IIA STATEN-GENERAAL: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	5,2
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	1,0
	1,0
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 0,9
	– 0,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	5,2
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5,2

Diversen (Beleidsmatige mutaties – uitgaven)

Onder de post diversen vallen activiteiten die de Tweede Kamer in het kader van het Nederlands EU-voorzitterschap in 2016 heeft ondernomen. Daarnaast heeft een aantal overlopende verplichtingen geleid tot onderuitputting bij de Eerste Kamer (0,1 mln.) en Tweede Kamer (1,2 mln.). Ook vond er een kasschuif plaats (1,2 mln.) naar 2017 omdat wijzigingen in de projectuitvoering voor Dienst Automatisering ervoor zorgden dat de activiteiten pas in 2017 hun vervolg krijgen.

Diversen (Technische mutaties – uitgaven)

Hieronder valt onder meer de uitkering van de loon- en prijsbijstelling tranche 2016. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontving de Staten-Generaal bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Tot slot werden CAO middelen van de Aanvullende Post overgemaakt naar de begrotingen. Overheidswerkgevers en drie centrales van overheidspersoneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten. Ter financiering van de afspraak is 400 mln. gereserveerd op de Aanvullende Post.

Diversen (Mee- en tegenvallers en technische mutaties – Ontvangsten)

Dit betreft incidentele meerinkomsten uit het restaurant en ontvangsten van de Eerste Kamer voor doorbelaste kosten voorzitterschap EU. De technische mutatie betreft een structurele aanpassing van de ontvangstenraming van de Eerste Kamer in verband met een ramingsbijstelling.

Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	109,3
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 2,2
	- 2,2
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	3,0
	3,0
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	4,6
	4,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	5,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	114,7
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	114,7

**IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN:
NIET-BELASTINGONTVANGSTEN**

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	5,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,4
	- 0,4
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,7
	0,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	6,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	6,0

Diversen (Mee- en tegenvallers uitgaven)

De grootste post onder diversen is een verlaging van de raming van het aantal zaken bij de Vreemdelingenkamer. De hoogte van deze meevaller is 1,2 mln.

Diversen (Beleidsmatige mutaties – uitgaven)

Door de introductie van het programma Kwaliteit en Innovatie in de rechtspraak (KEI) is de Raad van State verplicht tot aanvullende investeringen op het terrein van de digitalisering 1,8 mln.

Voor de begroting van 2016 hebben de kabinetten van Curaçao, Aruba en Sint Maarten te maken met een lage begrotingskoers. Dit wisselkoersverlies is niet geheel op te vangen binnen de huidige middelen. In totaal gaat het om een bedrag van 1,3 mln. dat generaal is gecompenseerd.

Diversen (technische mutaties – uitgaven/ontvangsten)

Dit betreft onder meer diverse desalderingen van in totaal 0,6 mln., voor ontvangen subsidies voor uitgevoerde projecten in het buitenland, de uitvoering van het adviespunt klokkenluiders tot 1 juli en voor klachtenbehandeling voor provincies, waterschappen en gemeenten.

Daarnaast valt hieronder de uitkering van de loon- en prijsbijstelling tranche 2016 (1,8 mln.). Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie (0,1 mln.) voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Tot slot worden CAO (1,0 mln.) middelen van de Aanvullende Post overgemaakt naar de begroting van de Hoge Colleges van Staat en kabinetten. Overheidswerkgevers en drie centrales van overheidsper-

soneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten.

Algemene Zaken

III ALGEMENE ZAKEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	63,2
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 1,3
	- 1,3
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 1,2
	- 1,2
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 1,4
	- 1,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 3,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	59,3
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	59,3

III ALGEMENE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	6,8
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,2
	- 0,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 0,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	6,6
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	6,6

Diversen (mee- en tegenvallers, beleidsmatige- en technische mutaties – uitgaven en ontvangsten)

Er zijn minder uitgaven gedaan op het personele budget bij de CTIVD en het kerndepartement AZ. Verder zijn er uitgaven gedaan voor categorie-management. Daarnaast is er per saldo een tegenvaller aan de ontvangstenkant.

Koninkrijksrelaties

IV KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	257,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	3,5
	3,5
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Saldo wisselkoersreserve naar 2017	- 11,9
Wisselkoers	12,0
Diversen	- 2,8
	- 2,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	8,7
Niet tot een ijklijn behorend	
Lopende inschrijving curacao 2016	29,7
	38,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	39,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	296,7
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	296,7

IV KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	36,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,6
	- 0,6
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	1,8
	1,8
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	14,0
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	5,9
	19,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	21,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	57,6
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	57,6

Diversen (uitgaven, mee- en tegenvallers)

Dit betreft onder andere een overschrijding van het budget bij de researchcapaciteit en het gemeenschappelijke hof door hogere uitzendkosten (3,0 mln).

Saldo wisselkoersreserve naar 2017 (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

De wisselkoersreserve wordt gebruikt om schommelingen in de dollar koers op te vangen. Er is 11,9 mln. over van deze reserve dat volledig kan worden meegenomen naar het volgende begrotingsjaar. Deze reserve heeft namelijk een eindejaarsmarge van 100%.

Wisselkoers (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

Op de gehele KR-begroting en het BES-fonds is sprake van gevoeligheid voor wisselkoersontwikkelingen. Hiervoor is een wisselkoersreserve gecreëerd. Voor deze reserve is incidenteel 12,0 mln. vrijgemaakt vanuit Financiën. Wisselkoerstegenvallers worden betaald uit de reserve, wisselkoersmeevallers worden toegevoegd aan de reserve.

Diversen (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

Betreft diverse uitgaven waaronder overboekingen vanuit en naar de wisselkoersreserve. Daarnaast bevat het een versterking (1,5 mln.) van de rechtshandhaving op Sint Maarten voor de periode 2016–2018.

Diversen (uitgaven, technische mutaties)

Bevat onder andere de uitkering van de loon- en prijsbijstelling tranche 2016. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Lopende inschrijving Curaçao 2016 (uitgaven, technische mutaties)

De landen Curaçao en Sint Maarten hebben op grond van de rijkswet Financieel toezicht de mogelijkheid om, via een lopende inschrijving met Nederland, leningen voor investeringen aan te gaan. De geldleningen waarop Nederland inschrijft, dienen te voldoen aan de normen en criteria van de rijkswet, zoals een positief advies van het College financieel toezicht. Curaçao is op 6 juni 2016 een lening aangegaan middels de lopende inschrijving bij Nederland. De lening is ten behoeve van de financiering van onder andere wegeninfrastructuur en de nieuwbouw en renovatie van schoolgebouwen.

Diversen (niet-belastingontvangsten, technische en beleidsmatige mutaties)

Dit betreft onder andere de definitieve afrekening (1,8 mln.) uit de Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen (SONA) en de terugontvangst (4 mln.) van een deel van de Nederlandse bijdrage aan Fondo Desaroyo Aruba (FDA).

Buitenlandse Zaken

V BUITENLANDSE ZAKEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	7.650,8
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
09. correctie overige ontvangsten	441,5
10. correctie toerekening afdrachtsoorten	59,3
11. realisatie 2016	- 149,8
	351,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
1. tweede terugbetaling naheffing 2014	- 268,7
2. restitutie bruto nabetaling 2015	- 66,2
3. restitutie invoerrechten	- 37,6
4. restitutie additionele overige inkomsten	- 69,0
5. teruggave surplus 2015	- 62,3
6. voorjaarsraming ec en aanpassing raming invoerrechten	144,0
7. omboeken nederlandse korting	1.007,3
Diversen	0,7
	648,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	999,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	8.650,0
Totaal Internationale samenwerking	1.456,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	10.106,3

V BUITENLANDSE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	2.402,9
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
09. correctie overige ontvangsten	441,5
10. correctie toerekening afdrachtsoorten	59,3
11. realisatie 2016	- 20,8
	480,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
6. voorjaarsraming ec en raming perceptiekostenvergoeding	17,9
7. omboeken nederlandse korting	1.007,3
Diversen	- 14,0
	1.011,2
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
8. vijfde aanvullende begroting ec 2016 perceptiekostenvergoeding	- 40,8
8. vijfde aanvullende begroting ec 2016 verschuiven nl korting	- 2.717,7
	- 2.758,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 1.267,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.135,7
Totaal Internationale samenwerking	103,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.239,5

Algemeen

De omvang van de Nederlandse afdrachten wordt bepaald door de omvang van de Europese begroting en door de relatieve omvang van de Nederlandse economie (uitgedrukt in BNI) ten opzichte van de overige lidstaten. De EU ontvangt haar inkomsten uit de afzonderlijke afdrachten van de lidstaten. Dit zijn de invoerrechten, BTW-afdrachten en BNI-afdrachten (uitgaven voor Nederland). Deze EU-inkomsten worden ook wel de «eigen middelen» van de EU genoemd. Nederland ontvangt op de EU-afdrachten een jaarlijkse korting. Deze korting is opgebouwd uit een lager tarief voor BTW-afdrachten en een vaste korting (lumpsum) op de BNI-afdrachten. Hieronder vindt u verschillende mutaties op de raming van het Nederlandse deel van de EU-afdrachten, die in begrotingsjaar 2016 hebben plaatsgevonden.

1. Tweede terugbetaling naheffing 2014

De tweede terugbetaling van de nacalculatie over 2014 is, door de vertraging van de aanname van de achtste aanvullende EU-begroting 2015 (Draft Amending Budget 8 DAB8), in 2016 verwerkt. Door valuta-effecten (samenhangend met de wisselkoers van de Britse Pond) is de tweede terugbetaling uitgekomen op 269 mln.

2. Restitutie bruto nabetalings 2015

Met de nacalculatie zijn in 2015 de grondslagen van de BTW- en BNI-afdrachten opnieuw bijgesteld. De bijstellingen van de BNI grondslagen vloeiden grotendeels voort uit de bronnenrevisie die in 2014 plaatsvond en uit een nieuwe herziening door het CBS in samenwerking met de Nederlandsche Bank, waardoor de nationale rekeningen en de betalingsbalans beter op elkaar aansluiten. Dit heeft voor Nederland in 2015 geleid tot een bruto nabetalings. Omdat voor de EU-begroting de nacalculatie per saldo altijd neutraal is, worden de nabetalings van de lidstaten herverdeeld over alle lidstaten op basis van de BNI-sleutel. Voor Nederland resulteerde de herverdeling in een restitutie van 66 mln. euro op de nacalculatie die reeds gedaan was. Door de vertraagde aanname van de DAB8 ontving Nederland de bijbehorende restitutie van de nacalculatie 2015 in 2016.

3. Restitutie invoerrechten

Door de vertraagde aanname van DAB8 ontving Nederland het Nederlands aandeel in de hoger dan eerder geraamde invoerrechten in 2016 in plaats van in 2015.

4. Restitutie additionele overige inkomsten

Door de vertraagde aanname van de DAB8 ontving Nederland het Nederlandse aandeel in o.a. de hogere boete-inkomsten van de Europese Commissie in 2016 in plaats van in 2015.

5. Teruggave surplus 2015

Op 15 april 2016 presenteerde de Europese Commissie het surplus over de Europese begroting van 2015. Dit surplus is gerestitueerd aan de lidstaten. De Nederlandse afdrachten zijn zodoende in 2016 verlaagd met 62 mln. euro.

6. Voorjaarsraming EC en aanpassing raming invoerrechten (uitgaven en niet-belastingontvangsten)

De voorjaarsraming (Spring Forecast) 2016 van de Europese Commissie (EC) is verwerkt in de Nederlandse afdrachten. Bij de voorjaarsraming werden geen nieuwe EU-uitgaven geautoriseerd, maar vonden verschuivingen plaats in de financiering door actualisatie van BNI-grondslagen, de BTW-grondslag en de invoerrechten. Deze actualisatie wijzigde de omvang van de afdrachten van de lidstaten. Voor Nederland volgde uit de actualisatie een opwaartse bijstelling van de Nederlandse afdracht voor 2016 en verder. Dit onder andere naar aanleiding van een verhoging van de raming van de invoerrechten, een hogere BTW-grondslag en een hogere BNI-grondslag.

Daarnaast zijn de niet-belastingontvangsten aangepast. Mede naar aanleiding van de voorjaarsraming van de EC is de raming van de invoerrechten en de daaraan gekoppelde perceptiekostenvergoeding in de Nederlandse afdrachten per saldo met ca. 18 mln. in 2016 verhoogd.

7. Omboeken Nederlandse korting (uitgaven en niet-belastingontvangsten)

De Nederlandse korting over de jaarlijkse afdrachten wordt doorgaans verrekend met de maandelijkse betalingen aan de Europese begroting. In de begroting is de korting daarom verrekend met de afzonderlijke componenten (lagere afdrachten) en niet als niet-belastingontvangst verwerkt. Bij Miljoenennota 2017 werd verwacht dat de ratificatie van het Eigen Middelenbesluit in het najaar van 2016 zou worden afgerond. De mogelijkheid om de korting over 2016 laat in het jaar nog te verrekenen met de maandelijkse betalingen leek onwaarschijnlijk. Daarom is de korting over 2016 omgeboekt van de uitgavenzijde (artikel 3.1) naar de niet-belastingontvangsten (artikel 3.10).

8. Vijfde aanvullende begroting EC 2016: perceptiekostenvergoeding en verschuiven Nederlandse korting (niet-belastingontvangsten)

Het Eigen Middelenbesluit is per 1 oktober 2016 in werking getreden.⁷ Dit heeft twee effecten voor Nederland gehad die onderstaand worden toegelicht. Het kabinet heeft besloten om het kader te corrigeren voor deze effecten, aangezien de omvang van het bedrag, in combinatie met de mate waarin het kabinet hierop nog kon sturen, op gespannen voet stond met het uitgangspunt dat de begrotingsregels bestuurlijke rust, eenvoud en duidelijkheid vooraf moeten bieden. Het betreffen daarom technische mutaties.

Met het nieuwe Eigen Middelenbesluit is de verlaging van de perceptiekostenvergoeding voor de invoerrechten per 1 oktober 2016 ingevoerd. Daardoor had Nederland in de maanden oktober tot en met december recht op 20% vergoeding in plaats van 25%. Dit zorgde in het laatste kwartaal van 2016 voor lager dan verwachte perceptiekostenvergoedingen en netto hogere Nederlandse afdrachten van 41 mln.

Daarnaast zijn met de ratificatie van het Eigen Middelenbesluit de kortingen op de nationale afdrachten geëffectueerd. De nationale afdrachten die hierdoor gewijzigd zijn, zijn door de Europese Commissie verwerkt in de vijfde aanvullende begroting 2016. De aanneming van deze aanvullende begroting door het Europees parlement heeft laat in 2016 plaatsgevonden, waardoor de feitelijke kasontvangst van de Nederlandse korting doorgeschoven is naar 2017.

9. Correctie overige ontvangsten (uitgaven en niet-belastingontvangsten)

Op aangeven van de Auditdienst Rijk is de verlaging van de afdrachten die samenhang met de vertraagde aanneming van DAB8 2015 en de tweede terugbetaling uit hoofde van de nacalculatie 2014 van in totaal 441 mln. verschoven van de BNI-afdracht naar de niet-belastingontvangsten. Het betreft een boekhoudkundige correctie. De mutatie heeft per saldo geen effect op de hoogte van de Nederlandse afdracht in 2016.

⁷ Kamerstuk 21 501-03, nr. 99

10. Correctie toerekening afdrachtsoorten (uitgaven en niet-belastingontvangsten)

Bij Slotwet is gebleken dat de Nederlandse korting 2016 preciezer aan de verschillende afdrachtsoorten (BTW-afdracht, BNI-afdracht en perceptie-kostenvergoeding) kan worden toegerekend. De mutaties hebben per saldo geen effect op de hoogte van de Nederlandse afdracht in 2016.

11. Realisatie 2016 (uitgaven en niet-belastingontvangsten)

De Nederlandse afdrachten komen per saldo 129 mln. lager uit dan geraamd bij 2^e suppletoire begroting. De realisaties hebben betrekking op alle afzonderlijke afdrachten: de BTW-afdrachten, de BNI-afdrachten en de invoerrechten.

Veiligheid en Justitie

VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	11.411,6
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Correctie verdeling budget apparaat	- 18,5
Diversen	- 39,3
	- 57,8
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Asiel: coa	659,7
Asiel: correctie toerekening	- 31,0
Asiel: gemeentelijk versnellingsarrangement	39,8
Asiel: ind	83,5
Asiel: nidos	133,5
Asiel: oda-toerekening	- 290,0
Asiel: politie vreemdelingen	48,5
Cao politie	92,4
Dji van werk naar werk	- 25,0
Extra middelen openbaar ministerie	15,0
Extra middelen rechtspraak	20,0
Incidentele meevallers dji	- 40,4
Investering prestaties nationale politie	96,0
Inzet lpo	- 21,5
Kasschuif aflossing egalisatieschuld rvb	180,3
Diversen	143,6
	1.104,4
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Asiel: inzet asielreserve	173,5
Friciekosten huisvesting masterplan dji	58,0
Loonbijstelling	186,9
Middelen cao-akkoord	70,1

	2016
Nabetaling coa-afrekening 2015	65,0
Teruggave rvb-middelen 2016	130,6
Diversen	10,6
	694,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	1.741,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	13.152,8
Totaal Internationale samenwerking	39,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	13.192,1

VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.517,1
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Aanpassing kasritme eu-vergoeding relocatie asielzoekers	– 27,0
Afpakken openbaar ministerie	– 33,3
Diversen	23,0
	– 37,3
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Boeten en transacties maatregelen	26,5
Eu-vergoeding relocatie asielzoekers	27,0
Herijking huurverlaging rvb	40,0
Intrekken verhoging griffierechten	– 24,1
Inzet asielreserve	238,9
Opbrengst grote schikkingen	358,0
Tegenvaller boeten en transacties	– 140,7
Tegenvaller griffierechten	– 23,8
Verlaging eigen bijdrage strafproces	– 27,0
Diversen	30,0
	504,8
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Asiel: inzet asielreserve	173,5
Asielreserve onttrekking coa-afrekening 2015	65,0
Teruggave rvb-middelen 2016	130,6
Diversen	21,7
	390,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	858,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	2.375,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	2.375,4

Correctie verdeling budget apparaat

Er wordt hier gecorrigeerd voor een onjuiste verdeling van het budget voor apparaatskosten door een administratieve fout. Dit heeft o.a. betrekking op het budget voor de kosten van nieuwbouw en op huisvestingskosten van de Hoge Raad.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Betreft verschillende autonome mutaties bij het afsluiten van het jaar, zoals een tegenvaller van 13 mln. op de nieuwbouw en huisvestingskosten Hoge Raad en meerkosten dienstencentrum. Er was ook een meevaller op vrijwilligerswerk gedetineerden van 3,2 mln. Ook zijn er meevallers bij de uitgaven aan eigen personeel en externe inhuur van respectievelijk 4,1 mln. en 3,9 mln. Dit is het gevolg van een vertraging van de reorganisatie bij DGPol en de strakke toetsing bij het aannemen van externen.

Asiel algemeen

Bij ontwerpbegroting 2016 werd uitgegaan van een instroom van 26.000 asielzoekers in 2016. Op basis van nieuwe inzichten is de instroomraming bij voorjaarsnota 2016 bijgesteld naar 58.000. Na het sluiten van de Turkijedeal nam de instroom sterk af, waarna bij Najaarsnota 2016 de begrotingsraming is verlaagd naar 32.000. Zowel de verhoging als de verlaging van de instroomraming heeft geleid tot verschillende mutaties in de begroting.

Asiel: coa

Bij Voorjaarsnota 2016 is de raming van de asielinstroom in 2016 bijgesteld naar 58.000 (t.o.v. 26.000 bij ontwerpbegroting 2016). Hierdoor stijgt de raming van de kosten van de opvang van asielzoekers.

Asiel: correctie toerekening

Op een herrekening van de ODA-toerekening van eerstejaars opvangkosten asiel volgde een correctie (verlaging) op de toerekening 2015 en 2016. Het bedrag is overgeboekt van de VenJ-begroting naar de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (BHOS). Als dekking is onderuitputting op het Gemeentelijk Versnellingsarrangement (GVA) ingezet.

Asiel: gemeentelijk versnellingsarrangement

In de migratiebijlage bij Najaarsnota 2015 (Kamerstuk [34 350, nr. 1](#)) is aangekondigd dat er door het afgesloten bestuursakkoord met medeoverheden in 2016 middelen beschikbaar komen voor gemeenten en woningcorporaties. Het GVA maakt hier onderdeel van uit. Het GVA is inzetbaar door gemeenten als individuele, tijdelijke huisvestingsoplossing als permanente huisvesting niet mogelijk is. Het budget is via het COA bij gemeenten terechtgekomen.

Asiel: ind

In verband met de verhoogde asielinstroom heeft de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND) extra kosten voor het behandelen van asielaanvragen. In deze post is de doelmatigheidsaankoop van 7 mln. in 2016 verwerkt, waartoe bij Najaarsnota is besloten.

Asiel: nidos

Door de verhoogde asielinstroom heeft Nidos extra kosten voor de voogdij en opvang van alleenstaande minderjarige vreemdelingen.

Asiel: oda-toerekening

Als gevolg het verlagen van de instroomraming bij Najaarsnota 2016 (van 58.000 naar 32.000), moest VenJ een deel van de ODA-toerekening voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers terugboeken naar de begroting BHOS. Dit is gedekt door meevallers bij COA, IND, Nidos en DT&V. Het resterende tekort is opgevangen door inzet van de asielreserve (zie ook *Ontvangsten – Asiel: inzet asielreserve*).

Asiel: politie vreemdelingen

De politie maakte in 2016 extra kosten in verband met de hogere asielinstroom in 2015 en 2016, zowel voor de eerste identificatie van asielzoekers, als voor de inzet als gevolg van verstoringen van de openbare orde.

Caο politie

Binnen de reservering uit de begrotingsbrief van 20 november 2015 (Kamerstuk [34 300 VI, nr. 23](#)) is voor 2016 43 mln. beschikbaar ter dekking van de in 2015 afgesloten CAO Nationale Politie. De beschikbare middelen voor de Politie-CAO in 2015 (49,4 mln.) zijn in dat jaar niet tot uitbetaling gekomen, maar door middel van een kasschuif doorgeschoven naar 2016.

Dji van werk naar werk

De kasbehoefte bij de Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) voor het Van-Werk-naar-Werk-beleid (VWNW) was in 2016 lager dan het beschikbare budget. Dat komt deels doordat de uitstroom in de vrijwillige fase voorspoediger gaat dan geraamd. Daarnaast is een deel van de uitgaven reeds in 2015 gefinancierd uit het resultaat van DJI. Middels deze mutatie wordt het beschikbaar budget met de behoefte in lijn gebracht.

Extra middelen openbaar ministerie

Naar aanleiding van de begrotingsbrief van november 2015 is er in een nota van wijziging structureel 15 mln. beschikbaar gesteld op de begroting van VenJ voor investeringen ICT bij het Openbaar Ministerie (OM). De investeringen worden ingezet om de werkprocessen beter te stroomlijnen en het kwaliteits- en serviceniveau te verbeteren.

Extra middelen rechtspraak

In de begrotingsbrief van november 2015 is er structureel 25 mln. (20 mln. in 2016) beschikbaar gesteld op de begroting van VenJ voor de Raad voor de Rechtspraak voor de financiering van het digitaliseringsprogramma Kwaliteit en Innovatie (KEI). KEI moet ervoor zorgen dat de procedures waar o.a. rechtzoekenden mee te maken krijgen sneller, eenvoudiger en toegankelijker worden.

Incidentele meevallers dji

Diverse incidentele meevallers bij DJI, waarvan het merendeel een vrijval binnen het VWNW-budget betrof, leidde tot een incidentele meevaller van 40,4 mln. bij de Najaarsnota 2016. Reden hiervoor is een vertraging in de uitbetaling aan DJI.

Investering prestaties nationale politie

Dit is een structurele investering waarmee de Nationale Politie de ontwikkeling van haar organisatie en het presterend vermogen kan waarmaken, zoals opgenomen in het inrichtingsplan en de herijkingsnota. Voor 2016 is de 96 mln. gedekt uit de reservering uit de begrotingsbrief van 20 november 2015.

Inzet Ipo

De prijsbijstelling 2016 is ingezet ter dekking van problematiek op de VenJ-begroting.

Kasschuif aflossing egalisatieschuld rvb

De resterende egalisatieschuld voor de VenJ-organisaties moet worden afgelost aan het Rijksvastgoedbedrijf (RVB). Om deze af te lossen wordt gebruik gemaakt van een meerjarige kasschuif. In 2016 is hiertoe 180 mln. toegevoegd aan de VenJ-begroting. Dit budget wordt in de aankomende jaren beschikbaar gesteld aan de organisaties die een factuur van het RVB zullen ontvangen.

Diversen (beleidmatige mutaties)

De post diversen geeft het saldo van verschillende mee- en tegenvallers weer, waaronder een overschrijding van 8 mln. bij het OM. De overschrijding is een gevolg van vertraging van het project USB⁸ en door het MH-17 dossier. Ook is er een overschrijding op de gerechtskosten van 5,5 mln. De overschrijding is te wijten aan een incidentele toename in grote zaken. In deze categorie vallen ook extra middelen t.b.v. de aanbevelingen van de Commissie Hoekstra (10 mln. structureel) en extra middelen voor innovatie en ontwikkeling voor het Nederlands Forensisch Instituut (5 mln. structureel) in het kader van de begrotingsbrief van november 2015. Ook extra kosten voor asiel (rechtsbijstand en Vluchtelingenwerk Nederland) vallen onder deze post (respectievelijk ca. 14 mln. en 1 mln.). Bij begrotingsbrief van november 2015 is aangekondigd dat het wetsvoorstel verhoging griffierechten wordt ingetrokken (zie ook *Ontvangsten – intrekken verhoging griffierechten*). Hier treedt een besparingsverlies op van 8 mln. structureel. Daarnaast bestaat deze post uit verschillende kleine mutaties kleiner dan 5 mln.

Asiel: inzet asielreserve

Als gevolg van het verlagen van de instroomraming 2016 bij najaarsnota, moest VenJ een deel van de ODA-toerekening voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers terugboeken naar de begroting van BHOS, terwijl een deel van de besparingen die daarmee samenhangen pas later optreedt. Via de asielreserve is dit probleem in timing opgevangen (zie ook *Ontvangsten: inzet asielreserve*).

Friciekosten huisvesting masterplan dji

Voor de uitvoering van het Masterplan DJI zijn er middelen (t.b.v. frictiekosten vastgoed) van de Aanvullende Post overgeheveld naar de begroting van VenJ.

Loonbijstelling

De loonbijstelling tranche 2016 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvingen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Middelen cao-akkoord

Overheidswerkgevers en drie centrales van overheidspersoneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten. Ter financiering van de afspraak is 400 mln. gereserveerd op de Aanvul-

⁸ Uitvoeringsketen Strafrechtelijke Beslissingen

lende Post. Deze middelen zijn naar rato overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Nabetaling coa-afrekening 2015

Als gevolg van de verhoogde asielinstroom in 2015 heeft er een nabetaling plaatsgevonden voor de kosten van het COA.

Teruggave rvb-middelen 2016

Een nieuw kostprijsmodel van het rijksvastgoedbedrijf leidt voor de periode 2016–2020 tot lagere tarieven. Voor VenJ betekende dit voor 2016 een extra ontvangst van 130,6 mln. (zie ook: *Ontvangsten – Teruggave rvb-middelen 2016*).

Diversen (technische mutaties)

Verschillende technische mutaties bij de afsluiting van 2016, waaronder een overboeking van 13 mln. naar het Gemeentefonds voor de bed, bad, broodvoorziening.

Aanpassing kasritme eu-vergoeding relocatie asielzoekers

Volgens Europese afspraken ontvangt Nederland in 2016 en 2017 een vergoeding voor de relocatie (herplaatsing) van vluchtelingen. Het gerealiseerde aantal herplaatsers in 2016 wijkt af van het kasritme dat in de begroting is opgenomen, het totaalaantal herplaatsingen dat wordt verwacht blijft gelijk (zie ook: *Ontvangsten – Eu-vergoeding relocatie asielzoekers*).

Afpakken openbaar ministerie

In 2016 is er op reguliere afpakontvangsten 33,3 mln. minder gerealiseerd dan geraamd. Daar staat tegenover dat er een forse incidentele ontvangst in verband met de schikking Vimpelcom (zie ontvangsten, *Opbrengst grote schikkingen*)

Diversen (mee- en tegenvallers)

Diverse kleinere mee- en tegenvallers, waaronder meevallers 3,8 mln. op de post versterking vreemdelingenketen en 9,8 mln. voor de ontvangsten op eigen personeel, een tegenvaller bij Nidos opvang van 10,5 mln. en tegenvallende griffieontvangsten van 6,3 mln.

Boeten en transacties maatregelen

Bij voorjaarsnota 2016 zijn diverse maatregelen op het terrein van verkeershandhaving genomen om het dreigende tekort op de ontvangsten bij Boeten en Transacties bij te sturen. De tegenvallende ontvangsten zijn deels te wijten aan verminderde handhaving door de Nationale Politie en vernieuwing van het materieel. Alle betrokken partijen zetten in optimale verkeershandhaving (zie ook: *Ontvangsten- tegenvaller boeten en transacties*).

Eu-vergoeding relocatie asielzoekers

Nederland ontvangt een Europese vergoeding voor de relocatie van vluchtelingen die gelijk wordt gedeeld tussen de VenJ- (2016) en BHOS-begroting (2017). In de begrotingsbrief van november 2015 is opgenomen dat het VenJ-deel wordt ingezet ter dekking van de extra middelen voor de IND en Nidos die bij Najaarsnota 2015 zijn toegekend. De inzet van het BHOS-deel wordt toegelicht bij het onderdeel HGIS.

Herijking huurverlaging rvb

Een herijking van de tarieven van het Rijkshuisvestingssysteem leidt tot een meevaller in de huurlasten. Deze meevaller is als dekking ingezet in de begrotingsbrief van november 2015.

Intrekken verhoging griffierechten

In de begrotingsbrief van november 2015 is aangekondigd dat het wetsvoorstel aanpassing griffierechten wordt ingetrokken. Hierdoor treedt een besparingsverlies op van 24 mln.

Inzet asielreserve

Bij het ophogen van de asielraming naar 58.000 is een deel van de hogere kosten gedekt door inzet van de asielreserve. Omdat de asielreserve een begrotingsreserve is die aangehouden wordt bij het Ministerie van Financiën, komen deze middelen als ontvangst binnen op de begroting van VenJ (zie ook *Uitgaven – Asiel: coa*).

Opbrengst grote schikkingen

In de zaak met het telecombedrijf Vimpelcom is er in 2016 een schikking getroffen van 358 mln. Ten opzichte van de raming voor 2016 voor schikkingen groter dan 10 mln., (100 mln.) is 258 mln. meer ontvangen. Dit bedrag komt ten gunste van het generaal beeld. In de begrotingsbrief van november 2015 is opgenomen dat (gelet op de ontwikkeling van grote schikkingen in de laatste jaren) voor schikkingen groter dan 10 mln. een aparte post ad. 100 mln. wordt opgenomen op de begroting van VenJ. Omdat de voorspelbaarheid per jaar zeer beperkt is, is besloten dat afwijkingen in de realisatie op dit onderdeel niet ten laste of ten gunste van de begroting van VenJ komen, maar binnen het rijksbrede uitgavenkader worden opgevangen.

Tegenvaller boetes en transacties

In 2016 heeft zich in totaal een tegenvaller van 140 mln. bij boetes en transacties voorgedaan. De tegenvaller wordt o.a. verklaard door het lagere aantal boetes dat ten opzichte van de raming is opgelegd door de teams Verkeer en de basisteams van de politie en het aantal strafbeschikkingen dat is opgelegd. Voor de teams Verkeer van de politie geldt dat er een relatief hoog vacaturepercentage is, die door de reorganisatie tijdelijk niet konden worden ingevuld. Daarnaast heeft er in het voorjaar een software-update van de mobiele radarsets plaatsgevonden, waardoor deze een periode niet konden worden gebruikt. Ook werken de na-ijleffecten van de CAO-acties van de politie nog enige tijd door en hebben de basisteams van de politie andere prioriteiten gekregen.

Tegenvaller griffierechten

Bij de griffieontvangsten wordt een lagere instroom van zaken verwacht dan eerder geraamd.

Verlaging eigen bijdrage strafproces

In de begrotingsbrief van november 2015 is aangekondigd dat het wetsvoorstel Eigen bijdrage strafproces wordt verzacht. De forfaitaire bedragen worden met 25% verlaagd ten opzichte van het eerdere wetsvoorstel.

Diversen (beleidmatige mutaties)

De post diversen is een optelling van verschillende mee- en tegenvallers, waaronder een schikking met automobielhandel Pon van ca. 12 mln. die grotendeels vrijvalt t.b.v. het generaal beeld.

Andere mutaties zijn het intrekken van de Wet eigen bijdrage detentie (9,7 mln. structureel) in het kader van de begrotingsbrief in november 2015 en een terugvordering bijzondere bijdragen van 12,4 mln. bij de Nationale Politie.

Asiel: inzet asielreserve

Als gevolg van het verlagen van de instroomraming 2016 bij najaarsnota, moest VenJ een deel van de ODA-toerekening voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers terugboeken naar de begroting van BHOS, terwijl een deel van de daarmee samenhangende besparingen pas later optreedt. Via de asielreserve wordt dit probleem in timing opgevangen (zie ook: *Ontvangsten – technische mutaties – Asiel: inzet asielreserve*).

Asielreserve onttrekking coa-afrekening 2015

De subsidieafrekening 2015 met het COA wordt betaald uit de asielreserve. Daartoe komt deze eerst als ontvangst op de begroting van VenJ binnen.

Teruggave rvb-middelen 2016

Een nieuw kostprijsmodel van het rijksvastgoedbedrijf leidt voor de periode 2016–2020 tot lagere tarieven. Voor VenJ betekende dit voor 2016 een extra ontvangst van 130,6 mln. (zie ook: *Uitgaven – Teruggave rvb-middelen 2016*).

Diversen (technische mutaties)

De post diversen is een optelling van verschillende mee- en tegenvallers, waaronder een desaldering van 15 mln. bij JustID (zie ook: *Uitgaven – Diversen technische mutaties*).

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	683,1
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Voorlopige realisatie	- 16,2
Diversen	0,1
	- 16,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Doorbelastingsopgave gdi	- 24,8
Ejm hxviii	- 102,4
Referendum oekraïne	31,5
Diversen	7,4
	- 88,3
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijdrage gf referendum 6 april	- 30,0
Bijdrage sso fmh	47,6
Dva ontvangsten	65,0
Ejm huurtoeslag 2015	132,5
Diversen	109,4
	324,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	220,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	903,1
Totaal Internationale samenwerking	0,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	903,3

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES:
NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	42,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Voorlopige realisatie	- 19,7
Diversen	1,6
	- 18,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Dva ontvangsten	65,0
Diversen	67,0
Niet tot een ijklijn behorend	
Herfasering vut-fonds	50,0
	182,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	164,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	206,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	206,0

Voorlopige realisatie (Uitgaven, mee- en tegenvallers)

Dit betreft voornamelijk de lagere uitgaven op centraal apparaat, waaronder externe inhuur en uitgaven voor ICT. Daarnaast zijn er op een aantal beleidsbudgetten, zoals [Pensioenen en uitkeringen Politieke ambtsdragers](#), lagere uitgaven.

Doorbelastingsopgave GDI (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

De departementen die betrokken zijn bij de Generieke Digitale Infrastructuur boekten hun aandeel in de doorbelastingsopgave voor 2017 en 2018 reeds in 2016 over naar de begroting van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (totaal 24,8 mln.).

Eindejaarsmarge H18 (uitgaven, beleidsmatige mutaties) en Eindejaarsmarge huurtoeslag 2015 (uitgaven, technische mutaties)

Dit betreft de eindejaarsmarge van Hoofdstuk XVIII – Wonen en Rijksdienst. De eindejaarsmarge van Hoofdstuk XVIII wordt ontvangen op Hoofdstuk VII en vervolgens doorverdeeld naar Hoofdstuk XVIII.

Referendum Oekraïne (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

De totale kosten voor het referendum over het associatieverdrag met Oekraïne bedragen 35 mln. Aan de begroting van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) wordt hiervoor een bedrag van 31,5 mln. toegevoegd.

Diversen (uitgaven, beleidsmatige mutaties)

Dit betreft onder meer structurele kosten in verband met het instellen van een Huis voor de Klokkenluiders, kosten voor Operatie Basisregistratie Personen en inzet van het surplus eigen vermogen van de voormalige onderdelen van het Rijksvastgoedbedrijf.

Bijdrage gf referendum 6 april (uitgaven, technische mutaties)

Dit betreft een bijdrage aan het Gemeentefonds (GF) voor de organisatie van het referendum over het associatieverdrag met Oekraïne van 6 april.

Bijdrage sso fmh (uitgaven, mutaties)

In het kader van het programma Herinrichting Governance Bedrijfsvoering worden voorstellen uitgewerkt voor een effectieve aansturing van de SSO's (Shared Service Organisaties). Na P-Direkt vorig jaar is FMHaag-landen de tweede SSO waar het centraal opdrachtgeverschap is belegd bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Om centraal opdrachtgeverschap mogelijk te maken zijn ook de middelen van verschillende begrotingen centraal bij BZK belegd.

Diversen (uitgaven, technische mutaties)

De post diversen bestaat uit een groot aantal kleine mutaties. Hieronder valt onder meer de doorverdeling van de loon- en prijsbijstelling, eindejaarsmarge en CAO-middelen. Daarnaast heeft Doc-Direkt gedurende het jaar inkomsten (21,2 mln.) van overige departementen en derden ontvangen. Deze inkomsten zijn ter dekking van de personele en materiële uitgaven. Deze inkomsten worden gedesaldeerd met de uitgaven.

Voorlopige realisatie (niet-belastingontvangsten- Mee- en tegenvallers -)

Dit betreft voornamelijk lagere ontvangsten op centraal apparaat doordat de betalingen van de SSO's in het kader van de Dienstverleningsovereenkomsten (DVA's), net over de jaargrens zijn ontvangen. Daarnaast zijn er lagere ontvangsten bij Doc-Direkt en de ABD.

Dva ontvangsten (uitgaven en ontvangsten- technische mutaties)

De ontvangsten en uitgaven die voortvloeien uit de Dienstverleningsovereenkomsten 2016 (DVA) betreffen de dienstverlening van het kerndeptement aan de agentschappen en de dienstverlening onderling.

Diversen (niet-belastingontvangsten – technische mutaties)

Hieronder valt onder meer de uitkering van de loon- en prijsbijstelling tranche 2016. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016. Tot slot worden CAO middelen van de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen. Overheidswerkgevers en drie centrales van overheidspersoneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten.

Herfasering VUT-fonds (niet-belastingontvangsten – technische mutaties)

De liquiditeitsbehoefte van het VUT-fonds is afhankelijk van het moment dat naar verwachting gebruik wordt gemaakt van de regeling Flexibel Pensioen en Uittreden (FPU). De uitgaven en ontvangsten fluctueren met het verwachte gebruik. In 2016 lost het VUT-fonds haar lening volledig af, wat resulteert in hogere ontvangsten.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	36.792,8
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Autonome raming studiefinanciering	- 56,7
Referentieraming 2016	69,9
Subsidies po	- 31,1
Diversen	- 43,3
	- 61,2
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Aanschaf rembrandts	80,0
Digitale taken rijksarchieven (dtr)	43,6
Eindejaarsmarge (inzet)	- 325,9
Eindejaarsmarge (toevoeging)	325,9
Herstelopslag abp 2016	36,4
Instroom asielzoekers	62,0
Kasschuif (dtr)	- 43,6
Kasschuif ov-kaart	391,1
Lumpsum- en subsidietaakstelling	- 46,8
Diversen	10,8
	533,5
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Loonbijstelling	757,1
Prijsbijstelling	56,4
Diversen	36,7
Niet tot een ijklijn behorend	
Autonome raming studiefinanciering nr	477,1
Diversen	40,4
	1.367,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	1.840,1

	2016
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	38.633,0
Totaal Internationale samenwerking	62,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	38.695,8

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.337,2
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Rente studiefinanciering	– 65,5
Diversen	– 7,3
	– 72,8
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	5,6
	5,6
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	37,9
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	10,5
	48,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 18,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.318,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.318,4

Autonome raming studiefinanciering

De bijstelling van het autonome, kaderrelevante deel van de uitgaven aan studiefinanciering gebeurt aan de hand van periodieke realisatiecijfers. Onder deze post vallen o.a. de omzettingen van de basisbeurs, de aanvullende beurs en de ov-studentenkaart in een gift. Dit gebeurt na het afstuderen van studenten. Daarnaast vallen hier de kwijtscheldingen van studieleningen onder. Al deze posten laten een meevaller zien.

Referentieraming 2016

De referentieraming is de jaarlijkse raming van leerlingen- en studenten-aantallen. Uit de referentieraming 2016 blijkt dat in het primair en voortgezet onderwijs de leerlingenaantallen hoger zijn dan eerder verwacht. Dit komt onder andere door toegenomen immigratie. Ook in het wetenschappelijk onderwijs is het aantal studenten hoger, voornamelijk door een hogere instroom van buitenlandse studenten.

Subsidies po

Bij de subsidies in het primair onderwijs is sprake van onderuitputting op o.a. de middelen uit het sectorakkoord voor de Lerarenbeurs en voor School aan Zet.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Dit betreft het saldo van diverse kleinere mee- en tegenvallers. Voorbeelden hiervan zijn tegenvallers in het voortgezet onderwijs door een correctie van de doorrekening van de referentieraming (12,8 mln.). Ook draagt een aanpassing van de wijze waarop lwoo- en pro-leerlingen bekostigd worden bij aan deze tegenvaller. Verder valt de doorwerking van de instroom van asielzoekers en vreemdelingen, die via open-einde regelingen extra worden bekostigd, onder deze post (23,4 mln.). Daartegenover staan meevallers bij de bekostiging in het primair onderwijs (- 14 mln.), de subsidies in het voortgezet onderwijs (- 5 mln.) en het mbo (- 5,2 mln.), en binnen het artikel arbeidsmarkt- en personeelsbeleid (- 8,7 mln., voornamelijk op de impuls tekortvakken en de Lerarenbeurs). In het beroepsonderwijs is er daarnaast een meevaller van 19 mln. op de regeling voortijdig schoolverlaten.

Aanschaf Rembrandts

De betaling van de twee schilderijen van Rembrandt (80 mln.) heeft plaats gevonden in 2016. De middelen waren beschikbaar gesteld in 2015 en zijn via de eindejaarsmarge meegenomen naar 2016.

Digitale Taken Rijksarchieven (DTR)

Er wordt van 2017 tot en met 2020 in totaal 43,6 mln. ingezet ter dekking van de apparaatskosten van het programma Digitale Taken Rijksarchieven (DTR) bij het Nationaal Archief. Dit bedrag kwam beschikbaar in 2016 (uit de eindejaarsmarge 2015) en is doorgeschoven naar de betreffende jaren.

Eindejaarsmarge (toevoeging en inzet)

De eindejaarsmarge 2015 is toegevoegd aan de OCW begroting en daarna doorverdeeld over de artikelen.

Herstelopslag ABP 2016

36,4 mln. is ingezet voor een eenmalige extra loonbijstelling in 2016 voor het werkgeversdeel van de herstelopslag voor pensioenpremie in 2016. Dit is de helft van de totale extra loonbijstelling. De andere helft dekt OCW uit een compensatie die ook aan andere departementen is verstrekt (zie Loonbijstelling).

Instroom asielzoekers

Scholen met asielzoekerskinderen kunnen een beroep doen op regelingen voor aanvullende bekostiging. Door de toename van het aantal minderjarige asielzoekers neemt dit toe.

Kasschuif (DTR)

Dit betreft de kasschuif van de middelen voor de apparaatskosten van het DTR programma (zie Digitale Taken Rijksarchieven). Dit bedrag stond gereserveerd in 2016 en is doorgeschoven naar de betreffende jaren.

Kasschuif OV-kaart

Ter optimalisatie van het kasritme van de staat is een deel van de betalingen aan de vervoersbedrijven, die een vergoeding krijgen voor het vervoeren van studenten met een ov-studentenkaart verschoven. Van wat in 2017 betaald zou worden, is nu een deel reeds in 2016 gedaan en zal een ander deel in 2018 gedaan worden.

Lumpsum- en subsidietaakstelling

Met deze lumpsum- en subsidietaakstelling is in 2016 dekking gevonden voor de ruilvoetproblematiek. Daarnaast is hiermee de begroting van OCW sluitend gemaakt.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Dit betreft voornamelijk het saldo van kasschuiven. Het gaat dan om verplichtingen in 2016 die in andere jaren tot uitgaven zullen leiden en verplichtingen uit andere jaren die in 2016 tot uitgaven hebben geleid. Dit gebeurt op diverse artikelen. Een voorbeeld is een kasschuif van 17,2 mln. vanuit 2016 naar 2018–2020 om de raming van het project Flexibel Hoger Onderwijs voor Volwassenen in overeenstemming te brengen met de verwachte realisatie. Verder bevat deze post de intensivering in de cultuursector van 10 mln. in 2016 als gevolg van het amendement [34 000 VIII, nr. 118](#).

Loonbijstelling

De loonbijstelling tranche 2016 van 480 mln. is toegevoegd aan de OCW begroting. Deze bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en voor de contractloonontwikkeling. Daarbovenop hebben departementen een compensatie ontvangen voor een deel van de werkgeverskosten, die door de herstelopslag bij het ABP in 2016 zijn gestegen. Tenslotte is er tussen overheidswerkgevers en drie vakcentrales van overheidspersoneel een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten. De afspraak van een loonstijging van 5,05% over 2015 en 2016 is hierin vastgelegd. Het deel voor leraren is naar de OCW begroting overgeboekt en bedraagt 232 mln.

Prijsbijstelling

Dit betreft de toevoeging van de prijsbijstelling tranche 2016 aan de begroting van OCW.

Diversen (technische, kaderrelevante mutaties)

Deze diversenpost is voornamelijk het saldo van overboekingen van en naar andere departementen. Ook vallen hier terugstortingen in het Participatiefonds onder. Uit dit fonds worden de werkloosheidsuitgaven in het primair onderwijs gedaan. De terugstorting wordt gedaan omdat er middelen bij scholen zijn teruggevorderd als gevolg van onterechte declaraties van wachtgeldkosten (25 mln.). Daarnaast wordt het media-budget met 9 mln. opgehoogd, doordat de raming van de reclameopbrengsten van de STER met hetzelfde bedrag is gestegen.

Autonome raming studiefinanciering (niet-kaderrelevant)

Studieleningen vallen onder de niet-kaderrelevante uitgaven van de studiefinanciering. Deze post laat een tegenvaller zien, doordat meer studenten zijn gaan lenen. Daarnaast gaat ook het gemiddeld geleende bedrag per student omhoog.

Diversen (technische, niet-kaderrelevante mutaties)

Hieronder valt de budgettaire verwerking van de niet-kaderrelevante prijsbijstelling tranche 2016 (18,5 mln.) en het niet-kaderrelevante deel van de referentieraming 2016 voor het artikel studiefinanciering (21,9 mln.). Daarnaast is de autonome raming van de uitgaven aan de basisbeurs omhoog bijgesteld, doordat meer studenten dan aanvankelijk verwacht nog aanspraak kunnen maken op deze beurs door het overgangsrecht. In het mbo is het aantal toekenningen van de aanvullende beurs iets gestegen evenals de uitgaven aan de ov-studentenkaart.

Rente studiefinanciering

Er is een lager bedrag aan rente op studieleningen ontvangen, vanwege de lage rentestand.

Diversen (mee- en tegenvallers niet-belastingontvangsten)

Dit betreft het saldo van diverse mee- en tegenvallers aan de kant van de niet-belastingontvangsten. Onder andere subsidies onder de artikelen primair onderwijs (4,1 mln.) en arbeidsmarkt- en personeelsbeleid (6,3 mln.) vallen hieronder. Daartegenover staan minder terugvorderingen op onterecht ontvangen studiefinanciering (- 13,6 mln.).

Diversen (beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten)

De hogere ontvangsten zijn het gevolg van de terugbetaling van subsidies door o.a. CITO, SLO en ITS.

Diversen (technische, kaderrelevante mutaties niet-belastingontvangsten)

Dit betreft een optelsom van o.a. een hogere raming van reclameopbrengsten van de STER (9 mln.) en terugvorderingen bij scholen als gevolg van onterechte declaraties van wachtgeldkosten (25 mln.). Deze zijn teruggestort in het Participatiefonds.

Diversen (technische, niet-kaderrelevante mutaties niet-belastingontvangsten)

Deze post bestaat bijna volledig uit hogere terugontvangsten op de hoofdsom van de studieleningen (ca. 11 mln.), onder andere veroorzaakt door de extra inzet van DUO op de invordering van schulden.

Nationale Schuld (Transactiebasis)

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIONEBASIS): UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	9.150,4
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 5,7
	- 5,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 2,1
Niet tot een ijklijn behorend	
Mutatie in rekening-courant en deposito	120,0
Rentelasten vaste schuld	- 390,0
Verstreckte leningen	200,3
Diversen	21,4
	- 50,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 56,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	9.094,3
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	9.094,3

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS): NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	7.068,1
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Technische mutaties	
Niet tot een ijklijn behorend	
Aflossingen op leningen	587,3
Beeindiging rentederivaten	5.371,1
Mutatie in rekening-courant en deposito	2.659,2
Rente derivaten lang	– 535,3
Rente vlottende schuld	162,2
Diversen	22,5
	8.267,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	8.267,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	15.335,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	15.335,0

Diversen (rijksbegroting in enge zin, mee- en tegenvallers, technische mutaties – uitgaven en ontvangsten)

Dit betreffen restposten van onder andere rentelasten van RWT's (Rechtspersonen met een wettelijke taak) en decentrale overheden.

Mutatie in rekening-courant en deposito

De inleg van sociale fondsen is gewijzigd als gevolg van mutaties in de premieontvangsten en premiegefinancierde uitgaven. Bij het schatkistbankieren voor de RWT's is er sprake van een stijging van het saldo op de rekeningen-courant.

Rentelasten vaste schuld

De rentelasten op de vaste schuld zijn 390 mln. lager uitgevallen dan in de ontwerpbegroting werd voorzien. De belangrijkste reden hiervoor is dat de rentetarieven waartegen de Staat in 2016 heeft geleend lager waren dan de rentes waarmee ten tijde van het opstellen van de begroting (de rekenrentes van het CPB) werd gerekend. Daarnaast is minder geleend op de kapitaalmarkt dan destijds werd begroot.

Verstrekke leningen

Gewijzigde inzichten in het leengedrag van agentschappen en RWT's leiden tot een aanpassing van de voorziene uitgaven. Er zijn minder leningen verstrekt dan begroot.

Aflossingen op leningen

Gewijzigde inzichten in het leengedrag van agentschappen en RWT's leiden tot een aanpassing van de ontvangsten. Er zijn meer leningen afgelost dan geraamd.

Beëindiging rentederivaten

Er zijn rentederivaten voortijdig beëindigd. Bij het beëindigen van een rentederivaat wordt de actuele marktwaarde van het derivaat verrekend tussen beide partijen. De in 2016 beëindigde rentederivaten hadden per saldo een voor de Staat positieve marktwaarde, waardoor er sprake is van eenmalige ontvangsten. Daar staat tegenover dat op een beëindigd rentederivaat meerjarig geen rente meer wordt ontvangen.

Mutatie in rekening-courant en deposito

De inleg van sociale fondsen is gewijzigd als gevolg van mutaties in de premieontvangsten en de premiegefinancierde uitgaven. De saldi op de rekening-courant van de sociale fondsen zijn gestegen. Ook bij het schatkistbankieren voor de RWT's is er sprake van een stijging van het saldo op de rekeningen-courant. Daar staat tegenover dat het saldo dat de decentrale overheden in de schatkist aanhouden minder is toegenomen dan in de begroting werd geraamd.

Rente derivaten lang

Als gevolg van de voortijdige beëindiging van derivaten dalen de rentebaten uit derivaten. Doordat op de nu beëindigde derivaten netto rente werd ontvangen dalen de ontvangsten uit rente derivaten. Daarnaast is bij voorjaarsnota de raming bijgewerkt op basis van de rekenrentes uit de CEP-raming.

Rente vlottende schuld

De realisatie van de rentelasten vlottende schuld wijkt af van de raming doordat de rente op de geldmarkt lager dan geraamd was.

Financiën

IXB FINANCIEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	6.547,2
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstelling bcf	69,6
Ict apparaat	- 28,7
Schade uitkering ekv	- 21,7
Vrijval reserving bir	- 15,3
Diversen	- 30,6
	- 26,7
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afdrachten staatsloterij	98,7
Belasting- en invorderingsrente	- 91,3
Bijstelling bcf	58,6
Inhuur externen	54,8
Overig apparaat	- 88,5
Reservering bir	55,6
Schade-uitkering ekv	- 34,9
Sso's apparaat	18,1
Storting begrotingsreserve	157,4
Tekort spoor ii	15,5
Vrijval reserving bir	- 30,0
Diversen	36,7
	250,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Investeringsagenda	166,7
Loonbijstelling	46,5
Diversen	65,1
Niet tot een ijklijn behorend	
Afdrachten staatsloterij	76,4

	2016
Overdracht schuldtitels propertize	2.386,5
Uitkering winst griekenland	– 85,3
Diversen	18,2
	2.674,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	2.898,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	9.445,3
Totaal Internationale samenwerking	522,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	9.967,5

IXB FINANCIEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	3.104,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	26,7
	26,7
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afdrachten staatsloterij	98,7
Belasting- en invorderingsrente	– 76,3
Boetes en dwangsommen dnb	21,5
Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen	361,5
Kosten vervolging	– 20,0
Premies ekv	44,6
Schaderestituties ekv	38,4
Winstafdracht dnb	– 160,0
Diversen	27,0
	335,4
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 16,6
Niet tot een ijklijn behorend	

	2016
Afdrachten staatsloterij	76,4
Dividend financiële instellingen	378,9
Overdracht schuldtitels propertize	2.386,5
Verkoop aandelen propertize	849,6
Verkoop aandelen tweede tranche abn amro	1.326,0
Verkoop eerste tranche asr	1.057,1
Winstafdracht dnb	- 331,0
Diversen	19,3
	5.746,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	6.108,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	9.212,8
Totaal Internationale samenwerking	4,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	9.216,8

Bijstelling BCF (mee- en tegenvallers en beleidsmatige mutaties)

De bijdrage aan gemeenten en provincies uit het Btw-compensatiefonds (BCF) is hoger uitgevallen. Dit betreft een autonome mutatie omdat aan het eind van het jaar bekend is hoeveel gemeenten en provincies declareren aan btw. De overschrijding komt conform de bestaande afspraak ten laste van het gemeente- en provinciefonds.

ICT Apparaat (mee- en tegenvallers)

De uitgaven van de Belastingdienst voor ICT apparaat vallen 28,7 mln. lager uit. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard doordat de Belastingdienst heeft geprioriteerd op uitgaven om zo de uitgaven voor projecten voor de Investeringsagenda te dekken binnen de reguliere budgetten.

Schade-uitkering EKV (mee- en tegenvallers)

Er zijn minder schade-uitkeringen voor de exportkredietverzekeringen uitgegeven omdat bepaalde schadedreigingen zich niet hebben gematerialiseerd.

Vrijval reservering BIR en reservering BIR (mee- en tegenvallers en beleidsmatige mutaties)

Bij Voorjaarsnota 2016 is een reservering (55,6 mln.) getroffen voor een mogelijke tegenvaller op de Belasting- en Invorderingsrente (Kamerstuk [34 485, nr. 1](#)). Een groot gedeelte van de reservering (45,3 mln.) komt te vervallen, omdat de tegenvaller zich niet heeft voorgedaan. Een deel van de reservering (11 mln.) is ingezet ter financiering van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI).

Diversen (mee- en tegenvallers)

Dit betreft een som van mutaties van o.a. minder uitgaven op apparaat en op munten in circulatie.

Afdrachten Staatsloterij (mee- en tegenvallers, beleidsmatige mutatie – uitgaven en ontvangsten)

De Nederlandse loterij is ontstaan door een fusie van Staatsloterij en Lotto. Omdat in de Wet op de Kansspelen staat dat de opbrengsten van de «Staatsloterij» toekomen aan de Staat wordt boekhoudkundig de opbrengst van de Staatsloterij voor de Staat opgeboekt. Deze ontvangst wordt vervolgens teruggestort aan de Nederlandse loterij. Vervolgens wordt de daadwerkelijke dividendontvangst ontvangen van de Nederlandse loterij. De verrekening is opgenomen als technische post bij de uitgaven en ontvangsten. De ontvangst na verrekening is opgenomen onder de post dividend staatsdeelnemingen.

Belasting- en Invorderingsrente (uitgaven en ontvangsten)

Bij de Belasting- en Invorderingsrente zijn de uitgaven voor 91,3 mln. naar beneden bijgesteld en bij de ontvangsten met 76,3 mln. naar beneden bijgesteld op basis van de realisaties over het jaar 2015.

Inhuur externen (mee- en tegenvallers)

De Belastingdienst heeft in 2016 hogere uitgaven dan begroot voor externe inhuur. Deze hogere uitgaven houden met name verband met de noodzakelijke inzet van externe krachten op innovatieve projecten in het kader van de Investeringsagenda. Daarnaast waren aanvullend uitzendkrachten nodig in het primaire proces voor bezwaren en inning om o.a. ongewenste achterstanden te voorkomen/reduceren.

Schade-uitkering EKV, storting begrotingsreserve, premieontvangsten en schaderestituties (uitgaven en ontvangsten)

Via de exportkredietverzekeringen worden Nederlandse exporteurs en hun financiers gedekt tegen het politieke en commerciële risico dat zij lopen bij middellange en langlopende exportcontracten naar landen met een (ver)hoog(d) risico en/of buitenlandse afnemers met een relatief hoog risicoprofiel. De schade-uitkeringen bij de exportkredietverzekeringen zijn lager uitgevallen dan eerder begroot (– 34,9 mln.). Daarnaast treden er meevallers op bij de premieontvangsten (50 mln.) en schaderestituties (38,8 mln.). Deze meevallers (in totaal 123,7 mln.) komen ten gunste aan de begrotingsreserve die getroffen is voor uitstaande risico's.

SSO apparaat

De kosten van de Belastingdienst voor SSO's apparaat zijn in 2016 18,1 mln. hoger dan geraamd. Dit komt met name door hogere uitgaven voor huisvesting en P-direkt.

Tekort Spoor II

Een deel van de voorgenomen besparingen door vereenvoudiging van fiscale wetgeving uit het regeerakkoord (het zogenaamde spoor II traject) is niet gerealiseerd. Het besparingsverlies in 2016 wordt gedekt door het inzetten van onder andere de eindejaarsmarge.

Diversen (beleidsmatige mutaties, technische mutaties, rijksbegroting enge zin en niet tot een ijklijn behorend, uitgaven en ontvangsten)

Dit betreft een som van mutaties van onder andere extra kosten voor de Belastingdienst vanwege uitvoeringskosten voor fiscale wet- en regelgeving en kosten voor de generieke digitale infrastructuur (GDI) en hogere ontvangsten door meer examenafname van het Centrale Examenbank (CDFD).

Investeringsagenda (technische mutaties, rijksbegroting enge zin)

Vanuit de Aanvullende Post zijn na beoordeling door het Investment Committee middelen vrijgegeven voor verschillende ICT-projecten, de uitstroomregeling en het aannemen van nieuw personeel in het kader van de Investeringsagenda (TK [31 066-236](#)).

Loonbijstelling

De loonbijstelling tranche 2016 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Afdrachten staatsloterij (niet tot een ijlijn behorend – uitgaven en ontvangsten)

De overdracht van het eigen vermogen van de Staatsloterij naar de nieuwe fusieorganisatie Nederlandse Loterij is een niet-geldelijke betaling en wordt in de begroting opgenomen als technische post bij zowel uitgaven als ontvangsten (beide 76,4 mln.).

Overdracht schuldtitels Propertize (niet tot een ijlijn behorend – uitgaven en ontvangsten)

De Staat heeft de uitstaande staatsgegarandeerde schuld van Propertize overgenomen met een waarde van 2,35 mld. De koper stort via Propertize eenzelfde bedrag aan de Staat, vermeerderd met de opgelopen rente. De staatsgarantie op de financiering van Propertize komt daarmee te vervallen. De schuldtitels worden vervolgens in beheer gegeven bij het Agentschap (begroting IXA), waardoor er een uitgave wordt geboekt die even hoog is als de ontvangst (TK [33 532-60](#)).

Uitkering winst Griekenland

Op 24 mei 2016 is de Eurogroep een pakket schuldmaatregelen voor Griekenland overeengekomen. Een van de afspraken is dat vanaf begrotingsjaar 2017 de toekomstige SMP- en ANFA-winsten, conform de afspraak uit het tweede leningenprogramma, weer kunnen worden doorgegeven aan Griekenland. Dit betekent dat de SMP- en ANFA-winsten uit 2016 niet uitgekeerd zullen worden aan Griekenland.

Boetes en dwangsommen DNB

Dit betreft opbrengsten uit verbeurde dwangsommen en opgelegde bestuurlijke boetes door de toezichthouders (AFM en DNB) aan onder toezicht staande financiële instellingen uit de financiële sector. Deze opbrengsten komen voor een deel (surplus boven de 2,5 mln.) ten gunste aan de Staat (TK [33 957-19](#)).

Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen

De realisatie van de reguliere staatsdeelnemingen is per saldo hoger dan eerder was geraamd. Meerjarige meevallers doen zich voor bij o.a. TenneT, Schiphol en Holland Casino.

Kosten vervolging

Doordat minder kosten van vervolging konden worden doorbelast in het kader van de Kostenwet 2016 is er 20 mln. minder ontvangen dan eerder was geraamd.

Winstafdracht DNB (rijksbegroting enge zin en niet tot een ijklijn behorend – ontvangsten)

DNB heeft een meerjarige voorziening getroffen, een zogenaamde general risk provision van jaarlijks circa 500 mln. voor de risico's van kwantitatieve verruiming. Het vormen van deze voorziening gaat ten laste van de winstafdracht aan de Staat.

Dividend financiële instellingen

De onder beheer van NLF1 staande financiële deelnemingen ABN AMRO, ASR, SNS Bank en Propertize hebben allemaal de jaarcijfers gepresenteerd. Als gevolg van deze cijfers is de realisatie van de dividenden van de financiële instellingen hoger dan aanvankelijk was geraamd.

Verkoop aandelen Propertize

De Nederlandse Staat heeft 28 juni j.l. een koopovereenkomst getekend met Lone Star Funds voor de verkoop van Propertize. Lone Star neemt, met haar consortium partner J.P. Morgan, Propertize over voor 895,3 mln., inclusief een voorwaardelijk bedrag van 22,5 mln. en een rentebetaling van 29 mln.

Verkoop aandelen tweede tranche ABN AMRO

Op 17 november 2016 is een 2e tranche aandelen van ABN Amro naar de beurs gebracht (7%). Deze transactie heeft 1,3 mld. opgeleverd (Kamerstuk [31 789, nr. 86](#)).

Verkoop eerste tranche ASR

De opbrengst van de eerste tranche van de beursgang van ASR is 1.057 mln. De staat heeft 36,3% van de aandelen in ASR verkocht.

Defensie

X DEFENSIE: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	7.852,4
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstellen budget investeringen	- 143,3
Bijstellen voorlopige rekening	- 43,4
Diversen	- 4,5
	- 191,2
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstellen voorlopige rekening	19,2
Biv trekkingsrechten def	51,5
Ejm exploitatie	50,1
Ejm investeringen	79,4
Financiering brigade speciale beveiligingsopdr (bsb)	20,8
Hogere uitgaven voor instandhouding	17,0
Intensivering basisgereedheid	- 89,6
Intensivering basisgereedheid doorverdeling	89,6
Intensivering grensbewaking kmar	25,0
Kasschuif herijking dip	- 200,0
Kasschuif sbk	- 28,0
Reservering valutaschommelingen	40,0
Diversen	- 10,8
	64,2
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Doorwerking ontvangsten	34,9
Loonbijstelling tranche 2016	88,9
Uitkeren cao middelen	39,4
Diversen	26,1
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	34,2

	2016
	223,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	96,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	7.948,8
Totaal Internationale samenwerking	293,6
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	8.242,4

X DEFENSIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	241,8
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 4,0
	– 4,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstellen ontvangsten voorlopige rekening	18,3
Diversen	0,0
	18,3
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstellen ontvangsten	39,3
Diversen	1,8
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	20,1
	61,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	75,6
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	317,4
Totaal Internationale samenwerking	55,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	372,7

Bijstellen budget investeringen

In 2016 vindt er onderuitputting plaats op artikel 6 Investerings. Dit komt enerzijds door vertraging in projecten, zoals verbetering bewapening van de gevechtshelikopter *Apache*, Verwerving F-35 en de maritieme helikopter NH-90. Daarnaast is de reserve voor valutaschommelingen in 2016 nog niet ingezet.

Bijstellen voorlopige rekening (Mee- en tegenvallers)

Er is onderrealisatie vanwege lagere veteranenuitkeringen en lagere uitgaven doordat de compensatie in verband met de reparatie van het AOW-gat nog niet in 2016, maar waarschijnlijk in 2017 wordt uitbetaald. Daarnaast is er een per saldo meevaller op de uitgaven aan formatie en instandhouding.

Diversen (Mee- en tegenvallers)

Deze daling komt onder andere door lagere uitgaven voor instandhouding van de walradar.

Bijstellen voorlopige rekening (Beleidsmatige mutaties)

Bij Defensie Materieel Organisatie (DMO) zijn facturen versneld betaald waardoor de budgetten in 2016 overschreden worden, maar evenredig dalen in 2017. De versnelde betalingen betreffen onder andere een factuur van voor munitie voor de CV-90, een factuur voor de verwerving van generieke communicatiemiddelen en een eerder dan verwachte betaling van oefenmunitie voor de Apache gevechtshelikopter.

Biv trekkingsrechten def

Dit betreft de financiering van activiteiten die de inzet bij vredesmissies of fragiele staten ondersteunen. Het gaat om zogeheten *enablers* zoals transportvliegtuigen en aan missies verbonden (na)zorgkosten voor uitgezonden defensiepersoneel. Deze activiteiten worden door de defensieonderdelen uitgevoerd.

Ejm exploitatie

Een bedrag van 50,1 mln. wordt via de eindejaarsmarge vanuit 2015 meegenomen en toegevoegd aan het exploitatiebudget in 2016.

Ejm investeringen

Een bedrag van 79,4 mln. wordt via de eindejaarsmarge vanuit 2015 meegenomen en toegevoegd aan het investeringsbudget in 2016.

Financiering brigade speciale beveiligingsopdr (bsb)

Er wordt vanuit het BIV (onderdeel van de trekkingsrechten van BHOS) jaarlijks 20,8 mln. overgeheveld naar de begroting van Defensie. Defensie verzorgt daarmee op verzoek van Buitenlandse Zaken de beveiliging van diplomaten en ambassades in gebieden waar dat noodzakelijk is.

Hogere uitgaven voor instandhouding

Bij de Commando Zeestrijdkrachten (CZSK) (7 mln.) en de Commando Luchtstrijdkrachten (CLSK) (10 mln.) zijn initieel geannuleerde instandhoudingsoefeningen alsnog uitgevoerd, waarbij dekking is gevonden in onderrealisatie bij andere defensieonderdelen.

Intensivering basisgereedheid en Intensivering basisgereedheid doorverdeling

Defensie verbetert stapsgewijs de basisgereedheid van de krijgsmacht in de komende jaren door de personele en materiële gereedheid alsmede de geoefendheid te verhogen. Ook wordt geïnvesteerd in de ondersteuning en de bedrijfsvoering, onder meer in verwerving en IT. De bijdragen aan de Very High Readiness Joint Taskforce (VJTF) van de NAVO en de verdere verdieping van internationale samenwerking worden verhoogd. De middelen zijn eerst op artikel 12 Nominaal en Onvoorzien toegevoegd aan de begroting. Vanuit daar zijn de middelen doorverdeeld naar de verschillende onderdelen van Defensie.

Intensivering grensbewaking KMar

Het kabinet zet naar aanleiding van de groei van de migratiestromen eenmalig extra geld in. Dit wordt besteed aan de inzet van de Koninklijke Marechaussee (KMar) voor bewaking van de Nederlandse grenzen.

Kasschuif herijking dip

De ramingen voor de investeringsprojecten (zoals verwerving F-35 en Verbeterd Operationeel Soldaat Systeem (VOSS)) worden periodiek herijkt, passend bij de laatste ontwikkelingen en behoeftes. Een kasschuif is nodig om het aangepaste verloop van de uitgaven mogelijk te maken.

Kasschuif sbk

De ramingen van pensioenen en uitgaven aan het Sociaal Beleidskader (SBK) zijn aangepast, als gevolg van verbeterde ramingsmethodiek. Een kasschuif is nodig om het verloop van de uitgaven daarop aan te passen.

Reservering valutaschommelingen

Het kabinet heeft in 2016 eenmalig 40 mln. vrijgemaakt om een reservering voor valutaschommelingen bij Defensie-investeringen aan te leggen. Hierdoor ontstaat er meer stabiliteit in de planningsprocessen. Deze reservering is ten tijde van Najaarsnota aan de defensiebegroting toegevoegd. De reservering is nog niet ingezet in 2016.

Diversen (Beleidsmatige mutaties)

Dit zijn diverse kleine mutaties waaronder het aandeel van Defensie ten behoeve van migratieproblematiek, de bijdrage aan de begroting van Veiligheid en Justitie en een herijking van de te ontvangen rente voor een lening van Defensie aan het ABP bij overgang naar het kapitaaldekkingsstelsel in 2001.

Doorwerking ontvangsten

Defensie verhuurt de locatie in Soesterberg van het Nationaal Militair Museum aan de Koninklijke Stichting Defensie Musea. Defensie (CDC) betaalt een gebruiksvergoeding aan het consortium dat verantwoordelijk is voor de locatie. Dit betekent voor het CDC dat zowel de ontvangsten (huur, betaald door het museum aan CDC) als de uitgaven (gebruiksvergoeding aan het consortium) stijgen. Daarnaast is er doorwerking van ontvangsten door verkoop van goederen, waarvan de opbrengst ter beschikking komt van investeringen. Bovendien betreft deze mutatie de bijstelling van verkoopopbrengsten van overtollig strategisch materieel (o.a. een vervroegde ontvangst uit de verkoop van tanks aan Finland van 12,1 mln.), de bijstelling als gevolg van de verkoopopbrengsten van vastgoed en de bijstelling als gevolg van de businesscase civiele dienstpersionenauto's (niet-militaire dienstauto's worden in een sneller tempo vervangen; dit levert extra verkoopopbrengsten op).

Loonbijstelling tranche 2016 & uitkeren cao middelen

Ter dekking van het bovensectoraal akkoord en de ontwikkeling sociale lasten en pensioenlasten zijn de loonbijstelling tranche 2016 en de additionele middelen voor het bovensectoraal akkoord uitgekeerd aan de defensieonderdelen.

Diversen (Technische mutaties, Rijksbegroting in enge zin)

Dit zijn diverse kleine mutaties waaronder de prijsbijstelling, bijdrage aan de kustwacht, BTW compensatie van TNO projecten en een bijdrage voor de exploitatiekosten c-2000 (landelijk communicatiesysteem hulpverleningsdiensten).

Diversen (Technische mutaties, Niet tot de ijklijn behorend)

Dit betreft voor het overgrote deel de herijking van de lening aan het ABP en de daar bijhorende rente. De Staat is met het ABP een lening overeengekomen om de kapitaal-dekking van de militaire ouderdomspensioenen te financieren. De ramingen voor opname en aflossing van de lening zijn hierop aangepast. Per saldo neemt het budget voor pensioenen in 2016 toe. De afname van het budget in verband met aflossing vindt plaats in latere jaren. Het overige deel van deze post is loonbijstelling.

Diversen (Niet-belastingontvangsten, Mee- en tegenvallers)

Dit betreft onder andere extra ontvangsten van de NCTV en van het Ministerie van Veiligheid en Justitie voor politietrainingen. Daarnaast zijn er lagere BTW ontvangsten en lagere ontvangsten van zorgdeclaraties.

Bijstellen ontvangsten voorlopige rekening

Dit zijn hogere verkoopopbrengsten vanwege een gewijzigd betaalschema doordat Estland eerder haar betalingen doet voor de geleverde CV 90'ers gevechtssuitvoering.

Bijstellen ontvangsten

Zie doorwerking ontvangsten.

Diversen (Niet-belastingontvangsten, Technische mutaties, Rijksbegroting in enge zin)

Dit betreft voornamelijk het doorschuiven van ontvangsten naar 2017 tot en met 2019 in verband met de vertraging van de renovatie Centraal Militair Hospitaal.

Diversen (Niet-belastingontvangsten, Technische mutaties, Niet tot de ijklijn behorend)

Dit betreft de ontvangen rente voor een lening van Defensie die is verstrekt aan het ABP bij overgang van het omslagstelsel naar het kapitaaldeckingsstelsel in 2001.

Infrastructuur en Milieu

XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	8.155,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 20,1
	- 20,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Dbfm-conversie zeetoeegang ijmond versnellingskosten	- 35,6
Huisvesting	- 16,0
Toekenning eindejaarsmarge 2015	27,7
Diversen	- 12,3
	- 36,2
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Loon- en prijsbijstelling ienm	47,1
Overboeking naar pf voor beter benutten	- 58,4
Overboeking naar pf voor regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	- 118,7
Diversen	- 104,7
	- 234,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 291,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	7.864,6
Totaal Internationale samenwerking	26,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	7.891,0

XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	212,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 0,9
	– 0,9
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 0,8
	– 0,8
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	38,0
Niet tot een ijklijn behorend	
Ets-veilingopbrengsten	– 46,1
Diversen	5,4
	– 2,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 4,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	208,1
Totaal Internationale samenwerking	2,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	210,1

Diversen (Mee- en tegenvallers uitgaven)

Deze post bestaat voor 5,8 mln. uit lagere realisatie op het artikel Apparaatsuitgaven kerndepartement. Dit is het gevolg van lagere uitgaven aan inhuur omdat er vertraging is bij de verrekening van contracten voor de projecten ERTMS en Eenvoudig Beter. Ook vallen de huisvestingskosten lager omdat de verhuizing van het Ministerie van IenM naar het pand aan de Rijnstraat is vertraagd. Hierdoor blijft het meubilair van het huidige pand langer in gebruik, waardoor de afkoopsom lager is. Op het artikel spoorwegen is 6,1 mln. minder gerealiseerd. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de subsidiemiddelen GSM-R niet in 2016 maar in 2017 tot betaling zullen komen en een wijziging in het kasritme voor het subsidieverzoek NS sociale veiligheid.

DBFM-conversie Zeetoegang IJmond – Beleidsmatige en Technische mutaties

In 2015 is de DBFM-aanbesteding van het project Zeetoegang IJmond afgerond. De nieuwe zeesluis biedt ruimte aan grotere zeeschepen. De aanleg- en onderhoudsbudgetten voor dit project zijn omgezet in een DBFM-reeks. IenM keert de beschikbaarheidsvergoedingen uit aan het aannemersconsortium.

Huisvesting

De geplande verhuizing van het Ministerie van IenM naar het nieuwe pand is verschoven van 2016 naar 2017. Het verhuishudget van 16 mln. verschuift mee van 2016 naar 2017.

Toekenning eindejaarsmarge 2015

Bij eerste suppletoire begroting is de eindejaarsmarge toegevoegd aan de begroting van IenM.

Loon- en prijsbijstelling IenM

De loon- en prijsbijstelling tranche 2016 is toegevoegd aan de begrotingen van IenM.

Overboeking naar PF voor Beter Benutten

Diverse provincies hebben een bijdrage van IenM ontvangen voor projecten binnen het programma Beter Benutten. De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en zijn via de begroting van IenM overgeboekt naar het Provinciefonds.

Overboeking naar PF voor Regiospecifiek pakket Zuiderzeelijn

De provincies Friesland, Groningen, Drenthe en Flevoland hebben van IenM respectievelijk 77 mln., 37 mln., 3 mln. en 3 mln. ontvangen voor OV-projecten binnen het Regiospecifiek pakket Zuiderzeelijn (RSP). De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en zijn via de begroting van IenM overgeboekt naar het Provinciefonds.

Diversen (Technische mutaties uitgaven)

Deze post bestaat uit diverse interdepartementale overboekingen en overboekingen naar het Provinciefonds, Gemeentefonds en Btw-compensatiefonds. Enkele grote mutaties zijn een overboeking van 20,6 mln. naar het Provinciefonds voor de rijksbijdrage aan het project Ooijen-Wanssum; een overboeking naar het Provinciefonds van 11,3 mln. in totaal in verband met een bijdrage aan de provincie Noord-Holland en gemeente Weesp voor het programma OV SAAL; en een overboeking van 17,8 mln. naar het Provinciefonds ten behoeve van hydrologische maatregelen door provincies. Conform de afspraken uit het Begrotingsakkoord 2013 komt de dekking voor hydrologische maatregelen uit de opbrengsten van grondverkopen door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en beëindiging van de rekening-courantfaciliteit van het Nationaal Groenfonds.

Diversen (Technische mutaties niet-belastingontvangsten)

Deze post bestaat voor 17,8 mln. uit ontvangsten uit grondverkopen door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en beëindiging van de rekening-courantfaciliteit van het Nationaal Groenfonds. Deze ontvangsten zijn ingezet ten behoeve van hydrologische maatregelen door provincies. Daarnaast zijn er 12,6 mln. aan ontvangsten van agentschappen (met name RWS en ILT) voor centraal betaalde uitgaven voor ICT en facilitaire dienstverlening. Ook bestaat deze post voor 6 mln.

aan uitvangsten van de ILT omdat het project Boord Computer Taxi (BCT) is afgerond en de overgebleven middelen terug zijn gevloeid naar de begroting van lenM. De definitieve afrekening vindt naar verwachting in 2017 plaats.

ETS-veilingopbrengsten

De veilingopbrengsten emissiehandel (ETS) zijn lager uitgevallen dan geraamd, omdat de gemiddelde veilingprijs per emissierecht lager is uitgevallen.

Economische Zaken

XIII ECONOMISCHE ZAKEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	4.856,6
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Fundamenteel onderzoek	- 43,2
Innovatiekrediet	- 19,7
Overige subsidies	- 63,7
Rom's	- 30,0
Sde	- 190,4
Sde+	- 222,7
Seed	- 19,2
Storting interne begrotingsreserve duurzame energie	473,1
Diversen	- 30,3
	- 146,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Eindejaarsmarge 2015	46,6
Fundamenteel en toegepast onderzoek	54,6
Innovatiekrediet	18,6
Kasschuif fundamenteel en toegepast onderzoek	- 51,0
Nvwa	18,5
Regionale ontwikkelingsmaatschappijen	42,0
Seed	15,7
Verduurzaming	- 18,5
Verduurzamingsopgave groningen	18,5
Diversen	- 2,3
	142,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Desaldering uitgaven eu-correcties apurement	65,3
Loonbijstelling (incl. compensatie herstellpremie)	37,9
Diversen	35,2

	2016
Niet tot een ijklijn behorend	
Fonds achterstallig onderhoud/verduurzaming	– 66,4
Lening ecn/nrg	– 41,3
Meerjarenprogramma nationaal coordinator groningen	98,9
Diversen	23,2
	152,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	149,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	5.005,9
Totaal Internationale samenwerking	50,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5.055,9

XIII ECONOMISCHE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	6.783,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 3,1
	– 3,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Regionale ontwikkelingsmaatschappijen	20,0
Diversen	13,8
	33,8
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Desaldering uitgaven eu-correcties apurement	65,3
Diversen	34,3
Niet tot een ijklijn behorend	
Aardgasbaten	– 223,2
Bijstelling aardgasbaten	– 3.450,0
Bijstelling ode-ontvangsten	– 64,0
Bijstelling prognose gasbaten	– 100,0
Regionale ontwikkelingsmaatschappijen	64,0
Verlenging umts-vergunningen	70,9
Diversen	– 14,3
	– 3.617,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 3.586,3
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	3.197,1
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	3.197,2

Fundamenteel onderzoek

De niet benutte middelen (43,2 mln.) worden in de komende jaren aangewend voor de uitfinanciering van de in 2016 aangegane verplichtingen. Daarnaast worden deze middelen ingezet voor onder andere een tweede tender van het Toekomstfondskrediet (TOF), uitbreiding van de regeling Vroege fase financiering en een tender voor Smart Industry. Naar

verwachting worden deze initiatieven in 2017 gerealiseerd. Het Toekomstfonds kent een 100% eindejaarsmarge, dus deze middelen blijven beschikbaar voor het Toekomstfonds.

Innovatiekrediet (mee- en tegenvallers)

Deze bijstelling van 19,7 mln. wordt vooral veroorzaakt doordat de niet benutte middelen en de ontvangstenmeevaller uit 2015 aan het budget van 2016 zijn toegevoegd. Deze middelen blijven beschikbaar in het Toekomstfonds voor de uitfinanciering van verplichtingen in de komende jaren.

Overige subsidies

Deze mutatie omvat onder andere de volgende wijzigingen: op de Investerings Subsidie Duurzame Energie (ISDE) is 18,0 mln. uitgegeven. Op de SDE+ projecten topsectoren energie is voor ruim 13 mln. minder betaald dan geraamd onder meer als gevolg van het trager op gang komen of de uitval van projecten. Dit bedrag is in de reserve duurzame energie gestort. Daarnaast is op de tenderregeling energie-innovatie (TSE) bijna 28,0 mln. meer betaald dan geraamd. Door vertraging in de Europese besluitvorming over de subsidie voor het Aanvullend Programma ter financiering van de Hoge Flux Reactor kon het voor 2016 geplande voorschot van 8,1 mln. niet in 2016 uitgekeerd worden.

ROM's

De ROM's zijn onderdeel van de volledig revolverende instrumenten binnen het Toekomstfonds. De beschikbare ruimte binnen het Toekomstfonds als gevolg van de opbrengst uit de aandelenverkoop LIOF kon in 2016 nog niet opnieuw worden geïnvesteerd. Dit is voorzien voor het jaar 2017. Deze middelen blijven beschikbaar voor het Toekomstfonds.

SDE/SDE+

Op de regelingen SDE en de SDE+ (Stimulering Duurzame Energieproductie) is minder uitgegeven dan begroot, voornamelijk als gevolg van de vertraging in de start van een aantal grote energieprojecten.

Seed

De in 2016 niet benutte kas is te verklaren doordat bij de eerste supplementaire begroting 2016 de niet benutte ruimte in het Toekomstfonds in 2015 en de ontvangstenmeevaller in het kader van de Seed-regeling in 2015 zijn toegevoegd aan de begroting van 2016. Verder hebben de startersfondsen minder participaties gedaan dan was ingeschat. Dat leidt tot lagere kasuitgaven. Aangezien sprake is van een fondsconstructie blijven deze middelen beschikbaar binnen het Toekomstfonds.

Storting interne begrotingsreserve duurzame energie

De storting in de begrotingsreserve is het resultaat van onderuitputting op de subsidies Milieukwaliteit van de Elektriciteitsproductie (MEP), SDE/SDE+, de Investeringssubsidie Duurzame Energie (ISDE) en op onderdelen van het Energie-akkoord en de TOP-sectoren Energie.

Diversen (mee- en tegenvallers Rijksbegroting in enge zin uitgaven)

Dit betreft diverse mee- en tegenvallers. Van de beschikbare middelen voor Fund to fund is 10,7 mln. niet besteed, doordat de uitgaven in het kader van het Dutch Venture Initiatief worden bepaald door de investeringen van de fondsen in hun portfolio-bedrijven. Deze investeringen fluctueren in aantal en omvang. Vooraf zijn deze fluctuaties niet precies te ramen. Aangezien sprake is van een fondsconstructie blijven deze

middelen beschikbaar binnen het Toekomstfonds. Er waren meevallers op o.a. energie efficiency en hernieuwbare energie (6,6 mln.) en op ETS-compensatie (6,2 mln.), door lagere prijzen voor de ETS-rechten was het beroep op de regeling Compensatie Energie-intensieve bedrijven lager dan het bedrag dat voor de regeling beschikbaar was. Een tegenvaller was de bekostiging van het VMBO (5,1 mln.), oorzaak is een onvoorziene na-verrekening van OCW. Het gaat om 600 leerlingen meer die bij de door OCW gefinancierde Scholengemeenschappen een groene opleiding volgen en om circa 100 leerlingen minder die bij een door EZ gefinancierde AOC een VMBO- opleiding genieten.

Eindejaarsmarge 2015

Deze mutatie betreft de reguliere eindejaarsmarge van EZ.

Fundamenteel en toegepast onderzoek

De regeling die voor Smart Industry wordt uitgewerkt wordt gefinancierd vanuit het Toekomstfonds. Daarom worden de middelen van het amendement Smart Industry (5 mln.) overgeheveld van artikel 12 Een sterk Innovatievermogen naar artikel 19 Toekomstfonds (omdat het mutaties in 2016 betreffen wordt hier nog de oude artikelindeling gebruikt). Daarnaast zijn de niet bestede middelen van 2015 toegevoegd aan de begroting 2016.

Innovatiekrediet (beleidsmatige mutaties)

Er wordt een ramingsbijstelling toegepast, omdat er jaarlijks minder aan innovatiekrediet wordt verstrekt dan geraamd en de niet bestede middelen van 2015 zijn toegevoegd aan de begroting 2016.

Kasschuif fundamenteel en toegepast onderzoek

De middelen voor onder andere de regeling toekomstfondskrediet onderzoeksfaciliteiten (TOF) en Smart Industry zijn in het verwachte kasritme van uitfinanciering gespreid over de komende jaren.

NVWA

De extra kosten voor de NVWA bestaan uit stroomlijning van ICT, facturabiliteit en instandhouding van het opdrachtenpakket.

Regionale ontwikkelingsmaatschappijen (beleidsmatige mutaties Rijksbegroting in enge zin uitgaven en ontvangsten, technische mutaties niet tot een ijklijn behorend ontvangsten)

In 2016 heeft EZ een deel van het aandelenpakket in de NOM aan de Noordelijke provincies verkocht. De verkoopopbrengst was 45 mln., waarbij een deel van de ontvangst (3 mln.) werd getemporeerd naar 2017. Dit laatste bedrag is afhankelijk van de winst die de NOM realiseert op de deelnemingenportefeuille. De opbrengst komt ten gunste van het generale beeld. Dit maakt onderdeel uit van de totale ontvangsten van 84 mln. (20 + 64 mln.) Verder betreft 32 mln. van deze 84 mln. de verkoopopbrengst in het kader van de aandelenverkoop LIOF die in 2016 in plaats van 2015 is gerealiseerd. Deze opbrengst is samen met 10 mln. dividendontvangsten NOM (gerealiseerd in 2015) beschikbaar voor herinvesteringen in andere Regionale ontwikkelingsmaatschappijen. Dit zien we terug bij de uitgaven (42 mln.). De laatste 10 mln. van de 84 mln. is dividend ontvangen van de NOM. Ten slotte wordt 10 mln. dividend van de Noordelijke Ontwikkelings Maatschappij (NOM) niet in 2016 maar in 2017 ontvangen.

Seed

De niet bestede middelen en de ontvangstenmeevaller in 2015 zijn toegevoegd aan de begroting 2016.

Verduurzaming/ Verduurzamingsopgave Groningen

Voor het onderdeel Verduurzaming van het Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen (NCG) is binnen de EZ-begroting 40 mln. beschikbaar gemaakt voor de periode 2016 t/m 2020, waarvan 18,5 mln. in 2016. Deze 18,5 mln. is in 2016 niet benut. Alle huidige meerjarige budgetten van de NCG zijn gebaseerd op ramingen die stapsgewijs door de NCG onderbouwd worden om uiteindelijk te komen tot juridisch verplichte budgetten. Voor het budget dat meerjarig beschikbaar is voor verduurzaming in combinatie met versterking worden inspecties uitgevoerd die uiteindelijk leiden tot concrete plannen voor de versterkingsopgave.

Diversen (beleidsmatige mutaties Rijksbegroting in enge zin uitgaven)

Dit betreft diverse mutaties waaronder het stoppen van de voeding van de interne begrotingsreserve Apurement bestemd voor het terugbetalen van financiële correcties van de Europese Commissie (7,3 mln.), omdat de reserve naar huidige inzichten toereikend is. Met deze 7,3 mln. wordt een deel van de kosten van de NVWA gedekt. Daarnaast regelt het amendement [34 300 XIII, nr. 102](#) dat de middelen die voor 2016 geraamd waren voor de compensatie Energie-intensieve Bedrijven (ETS) worden verlaagd met een bedrag van 10 mln. Dit amendement dient ter dekking van het amendement dat is ingediend bij de begroting van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (Kamerstukken II 2015/16, [34 300 VIII, nr. 118](#)).

Desaldering uitgaven EU-correcties apurement (technische mutaties Rijksbegroting in enge zin uitgaven en ontvangsten)

Als gevolg van opgelegde correcties voor niet EU-conforme uitvoering van voornamelijk de regeling Groenten en fruit heeft een onttrekking van 65,3 mln. plaatsgevonden uit de begrotingsreserve apurement waarmee de correctie betaald is.

Loonbijstelling (incl. compensatie herstellpremie)

De loonbijstelling tranche 2016 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstellopslag van het ABP voor 2016.

Diversen (technische mutaties Rijksbegroting in enge zin uitgaven)

Dit betreft diverse mutaties waaronder 14,2 mln. aan middelen voor het CAO akkoord: overheidswerkgevers en drie centrales van overheidspersoneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten. Ter financiering van de afspraak is 400 mln. gereserveerd op de Aanvullende Post. Deze middelen zijn overgemaakt naar de departementale begrotingen. EZ heeft middelen uit de Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE+) naar I&M overgeheveld voor flankerend beleid Wind op Zee (totaal 4,6 mln.) en 15 mln. via een decentralisatie-uitkering aan de provincies verstrekt voor de decentrale uitvoering van de MIT.

Fonds achterstallig onderhoud/verduurzaming

Het onderhoudsfonds wordt momenteel aanbesteed. Er zijn in 2016 geen uitgaven gedaan. De NCG

werkt aan de oprichting van een woonbedrijf. De eerste woningen worden in 2017 opgekocht. De niet bestede middelen in 2016 worden toegevoegd aan de begroting 2017.

Lening ECN/NRG

Het gehele budget van 41,3 mln. voor de lening die in oktober 2014 aan ECN is toegekend is in 2016 niet tot betaling gekomen vanwege de liquiditeitspositie van ECN. Het gehele budget schuift op basis van afspraken met het Ministerie van Financiën door naar 2017.

Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen

Er wordt 244 mln. in de jaren 2016 tot en met 2024 uit de gasbaten ingezet voor het Meerjarenprogramma van de Nationaal Coördinator Groningen, waarvan 98,9 mln. in 2016. Dit geld is een aanvulling op de 1,2 mld. uit het bestuurlijk akkoord.

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend uitgaven)

Dit betreft o.a. een overboeking van 17,6 mln. aan het Gemeentefonds voor het scholenprogramma in Groningen. De eerste tranche van de rijksbijdrage wordt voor drie jaar vastgelegd en uitgekeerd als decentralisatie-uitkering in het Gemeentefonds aan de deelnemende gemeenten. OCW draagt hier vanaf 2017 ook aan bij. Bij Voorjaarsnota zijn daarnaast de beschikbare kasmiddelen voor de rentedragende lening aan ECN met 20 mln. verhoogd (verschuiving van de raming). De totale hoofdsom van maximaal 82 mln. bleef ongewijzigd.

Diversen (mee- en tegenvallers Rijksbegroting in enge zin ontvangsten)

Dit betreft diverse mutaties waaronder 11,6 mln. minder ontvangsten voor Innovatiekrediet. De terugontvangsten op het Innovatiekrediet fluctueren jaarlijks. Gestreefd wordt dat tenminste 60% van het totaal aan verstrekte kredieten door bedrijven wordt terugbetaald. Dit streefcijfer wordt in de praktijk nog steeds behaald. De lagere terugontvangsten in 2016 worden onder andere veroorzaakt door een aantal vervroegde aflossingen in eerdere jaren, waardoor de aanvankelijk geraamde ontvangsten in 2016 maar deels gerealiseerd konden worden.

Diversen (beleidsmatige mutaties Rijksbegroting in enge zin ontvangsten)

Dit betreft o.a. 7,8 mln. aan ontvangsten als gevolg van verkoop van BBL-grond (Bureau Beheer Landbouwgronden) ter dekking van een deel van de kosten van de NVWA. En 1,4 mln. aan ontvangsten voor de luchtvaartkredietregeling doordat er door de bedrijven in 2016 veel is afgeleverd (een hoge omzet leidt tot een hoge terugbetaling).

Diversen (technische mutaties Rijksbegroting in enge zin ontvangsten)

Dit betreft diverse ontvangsten o.a. voor het opdrachtenpakket voor RVO.NL, omdat in 2015 niet benutte middelen werden doorgeschoven naar 2016.

Aardgasbaten, bijstelling aardgasbaten, bijstelling prognose gasbaten

De aardgasbaten zijn naar beneden bijgesteld door macro economische ontwikkelingen (een lager gerealiseerde gasprijs) en volumebeperking.

Bijstelling ODE-ontvangsten

De prognose van de Opslag Duurzame Energie ontvangsten (ODE-ontvangsten) is met 64 mln. naar beneden bijgesteld, omdat het energieverbruik (de grondslag voor de heffing) lager uitvalt dan eerder verwacht. De ontvangstenraming is hierop aangepast.

Verlenging UMTS-vergunningen

De opbrengsten van de verlenging van de 2.100 MHz vergunning bedragen 70,9 mln. in 2016.

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend ontvangsten)

Dit betreft o.a. de verlaging van de raming van de ontvangsten voor het verlengen van de FM vergunning van Veronica voor de periode 2011–2017 (met 15,8 mln.) op basis van de nieuwe berekening van de prijs die SEO heeft uitgevoerd, omdat het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) in 2015 heeft bepaald dat het oorspronkelijke bedrag onjuist was berekend.

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	31.766,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 35,1
Sociale zekerheid	
Akw	– 25,1
Bijstand	– 51,4
Kindgebonden budget	42,8
Leningen inburgering	55,8
Overbruggingsregeling	– 17,2
Wajong	32,5
Diversen	32,1
	34,4
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Kasschuiven rbg-eng	– 55,9
Sectorplannen	– 22,1
Diversen	– 15,7
Sociale zekerheid	
Herschikking uitvoeringskosten uww	– 40,3
Kaseffect ww	– 23,4
Kasschuiven sza	90,3
Maatschappelijke begeleiding	19,0
Nominale ontwikkeling	177,8
Participatiebudget	68,0
Re-integratie wajong	– 35,0
Verdeling doorstart naar werk	– 19,8
Voorfinanciering bijstand	85,0
Diversen	32,5
	260,4
Technische mutaties	

	2016
Rijksbegroting in enge zin	
Doorstart naar werk	– 31,3
Diversen	17,5
Sociale zekerheid	
Doorstart naar werk	31,3
Intensivering akw	100,0
Participatiebudget uitwerkingsakkoord	– 136,0
Diversen	– 38,7
Niet tot een ijklijn behorend	
Rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds	– 359,5
Diversen	18,6
	– 398,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 103,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	31.663,5
Totaal Internationale samenwerking	0,5
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	31.664,0

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.724,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
Sociale zekerheid	
Afrekening bbz	19,1
Akw	21,7
Kinderopvangtoeslag	37,9
Ontvangsten sociale werkvoorziening en participatiebudget	20,0
Diversen	29,9
	128,6
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,8
Sociale zekerheid	
Diversen	0,3
	- 0,5
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 3,2
Sociale zekerheid	
Diversen	1,6
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	21,5
	19,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	148,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.872,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.872,0

Diversen (mee- en tegenvallers RBG-eng)

Dit betreft diverse bijstellingen als gevolg van onderuitputting. De grootste onderuitputting bevindt zich op de sectorplannen. Deze meevaller ontstaat door minder dan verwachte aanvragen vanuit de gebruikers van de sectorplannen. Het budget zal via de eindejaarsmarge mee worden genomen naar volgend jaar, zodat het beschikbaar blijft voor sectorplannen. Ook is er onderuitputting zichtbaar op het apparaatbudget van SZW met name automatisering en de bijdrage SSO's. Bij automatisering heeft dit voor een deel betrekking op vertraging in projecten, voor een deel op lagere contractkosten dan voorzien en daarnaast op in 2016 geleverde producten en diensten waarvan de betaling in 2017 zal plaatsvinden. Bij de bijdrage SSO's zien we de overgang van het budget FM Haaglanden naar BZK.

AKW

Dit is grotendeels een neerwaartse bijstelling als gevolg van uitvoeringsinformatie van de SVB, waaruit lagere volumes blijken met een meevaller tot gevolg.

Bijstand

De uitgaven aan de bijstand zijn per saldo neerwaarts bijgesteld. Enerzijds is er een opwaartse bijstelling van het bijstandsbudget met ca. 15 miljoen, voornamelijk als gevolg van de verwerking van realisatiecijfers (volume en prijs) over 2015 en verhoogde asielinstroom. Per saldo is er echter sprake van een neerwaartse bijstelling als gevolg van een onderuitputting binnen de «voorfinanciering bijstand». In het [Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom](#) is een voorschot in 2016 en 2017 afgesproken, bedoeld om de feitelijke additionele kosten die gemeenten maken vanwege de verhoogde asielinstroom te dekken. Deze tegemoetkoming wordt zoals afgesproken met de gemeenten verrekend met de gemeentelijke budgetten Participatiewetuitkeringen vanaf 2018. Het staat gemeenten vrij om van deze regeling gebruik te maken. Het voor het voorschot beschikbare budget is door middel van een kasschuif uit latere jaren gehaald. Omdat niet alle gemeenten een aanvraag voor een voorschot hebben ingediend, is er onderuitputting op dit budget. Deze onderuitputting zal door middel van een kasschuif in het voorjaar van 2017 weer over de latere jaren verdeeld moeten worden.

Kinderopvangtoeslag (uitgaven en ontvangsten)

Deze bijstellingen worden vooral verklaard door kaseffecten en slechts in zeer beperkte mate door volumeontwikkeling. Vanwege hoger dan verwachte nabetalings- en ontvangsten kinderopvangtoeslag over oude toeslagjaren zijn de uitgaven en inkomsten naar boven bijgesteld

Kindgebonden budget

De bijstelling wordt voor een klein deel veroorzaakt door ontwikkelingen op het gebied van asielmigratie en het aantal kinderen. Nabetalings- en ontvangsten over oude toeslagjaren vallen hoger uit dan eerder voorzien. In 2016 is besloten het kindgebonden budget voor 2017 te intensiveren. Dit leidt door betaling in de maand vooraf ook in 2016 al tot hogere uitgaven. Daarnaast is het aantal eenouderhuishoudens gestegen, die een gemiddeld hogere uitkering ontvangen, wat zich doorvertaalt in een opwaartse bijstelling.

Leningen Inburgering

Het budget voor de leningen voor inburgering is naar boven bijgesteld als gevolg van de hogere asielinstroom en een hoger gemiddeld leenbedrag.

Overbruggingsregeling

De overbruggingsregeling is bedoeld om een terugval van inkomen tussen een vroegpensioenregeling en de verhoogde AOW-leeftijd op te vangen. Het gebruik van dit vangnet is -ondanks maatregelen om het gebruik te bevorderen- op basis van realisatiecijfers over 2015 naar beneden bijgesteld.

Wajong

Het budget voor de Wajong wordt gedurende het jaar verschillende keren bijgesteld en is voor 2016 totaal omhoog bijgesteld. Dit is het gevolg van een opwaartse bijstelling van de gemiddelde prijs en daarnaast is het volume naar boven bijgesteld vanwege een hogere instroom in de Wajong2015 en een lagere uitstroom uit de oude Wajong.

Diversen

Dit is een saldo van verschillende mee- en tegenvallers op het SZA kader. De grootste mutatie is een tegenvaller op de Toeslagenwet, voornamelijk als gevolg van een volumetegenvaller uit afgelopen juninota van het UWV en een prijstegenvaller als gevolg van uitvoeringsinformatie afgelopen najaar.

Kasschuiven RBG-eng

Er wordt een aantal kasschuiven gedaan. De grootste betreft een kasschuif ten behoeve van de sectorplannen uit het voorjaar. Het benodigde budget voor de sectorplannen is zeer afhankelijk van de aanvragen en wanneer deze budget behoeven. Een deel van het budget voor de sectorplannen is – vanwege een gewijzigde liquiditeitsbehoefte – van 2016 en 2017 verschoven naar 2018 en 2019.

Sectorplannen

Dit betreft een neerwaartse bijstelling op het budget voor de sectorplannen als gevolg van een fasering in de voorschotten. Dit budget zal via de eindejaarsmarge door worden geschoven naar 2017.

Herschikking uitvoeringskosten UWV

De uitvoeringskosten UWV worden budgettair neutraal herschikt. Jaarlijks wordt het bekostigingsmodel van UWV herijkt waardoor schuiven tussen begrotingsgefinancierde uitvoeringskosten en premiegefinancierde uitvoeringskosten ontstaan bij een gelijkblijvend totaalbudget (alleen op dit totaalbudget wordt gestuurd). Tegenover de lagere begrotingsgefinancierde uitvoeringskosten UWV staat een gelijke stijging van de premiegefinancierde uitvoeringskosten UWV.

Kaseffect WW

Als gevolg van de inkomstenverrekening uit de WWZ krijgen WW-gerechtigden pas na afloop van de maand hun WW-uitkering uitbetaald. Door de verschuiving van lasten naar latere jaren treden er incidentele besparingen op. De incidentele besparing uit 2015 is verdeeld over meerdere jaren, waardoor hij voor een kleinere besparing gedurende 5 jaar zorgt op H15.

Kasschuiven SZA

Als gevolg van een wijziging in de fasering van uitgaven binnen het kader SZA worden diverse kasschuiven gedaan. De grootste betreft een kasschuif ten behoeve van de afspraken uit het uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom met gemeenten.

Maatschappelijke begeleiding

In het Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom is afgesproken dat het budget voor maatschappelijke begeleiding per vergunninghouder wordt verhoogd van 1.000 naar 2.370 euro. Daarnaast is sprake geweest van een volumegroei als gevolg van de asielstroom. Het gereserveerde budget is niet volledig opgemaakt en zal via de eindejaarsmarge mee worden genomen naar volgend jaar, waarna in het voorjaar bekeken zal worden of dit budget ook nodig is.

Nominale ontwikkeling

Dit is een overboeking van het begrotingshoofdstuk «koppeling uitkeringen» naar de begroting van SZW. Hiermee zijn de begrotingsgefinancierde uitkeringen op het prijspeil van 2016 gebracht.

Participatiebudget

In het uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom is afgesproken dat het Rijk aan gemeenten additionele middelen voor het participatiebudget beschikbaar stelt zodat gemeenten maximaal kunnen inzetten op de integratie en participatie van vergunninghouders. Dit budget wordt via BZK aan de gemeenten beschikbaar gesteld.

Re-integratie wajong

Op basis van de realisatie 2015 is de raming van de uitgaven re-integratie Wajong in het voorjaar naar beneden bijgesteld.

(Verdeling) doorstart naar werk (RBG-eng en SZA; beleidsmatig & technisch)

Vanuit het budget voor sectorplannen wordt geld ingezet voor de ondersteuning van transitie naar nieuw werk.

Er vindt een overboeking van het kader RBG-eng naar het kader SZA plaats en een verdeling van het budget naar verschillende artikelen op SZA.

Voorfinanciering bijstand

Deze mutatie betreft de beleidsmatige intensivering in het bijstandsbudget 2016 als gevolg van het instrument voorfinanciering bijstand. In het [Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom](#) is een tegemoetkoming in 2016 en 2017 afgesproken, bedoeld om de feitelijke additionele kosten die gemeenten maken vanwege de verhoogde asielinstroom te dekken. Deze tegemoetkoming wordt zoals afgesproken met de gemeenten verrekend met de gemeentelijke budgetten Participatiewetuitkeringen vanaf 2018.

Diversen (beleidsmatig SZA)

Dit betreft diverse beleidsmatige bijstellingen op het SZA-kader. Zo is er overheveling van het budget voor Brug-WW van H15 (begrotingsgefinancierde hoofdstuk van SZW) naar H40 (premiegefinancierde hoofdstuk van SZW). Daarnaast is in het voorjaar het programma voorinburgering door het COA uitgebreid. Ook zijn er in het Belastingplan 2016 aanvullende middelen beschikbaar gekomen voor de kinderopvangtoeslag (KOT). Als gevolg van een ingroeipad zorgen deze extra middelen voor de KOT voor een relatief kleine intensivering in 2016 van ca. 17,5 mln.

Diversen (technisch RBG-eng)

Dit betreft verschillende overboekingen van het SZA kader naar het kader Rbg-eng, onder andere ten behoeve van de voorbereiding van de directe financiering kinderopvangtoeslag.

Intensivering AKW

Naar aanleiding van het Belastingplan 2016 is er 100 mln. geïntensiveerd op de kinderbijslag (AKW).

Participatiebudget Uitwerkingsakkoord

Dit betreft de overboeking van het Macrobudget Participatiewetuitkeringen uit het uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom naar gemeenten. Het betreft dus de overboeking van het budget voor 2016 en 2017.

Rijksbijdrage Vermogenstekort ouderdomsfonds

De rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds is op basis van CPB ramingen (CEP/CMEV) aangepast. De lagere vaststelling in 2016 komt door een verrekening met het vermogensoverschot uit 2015

Afrekening BBZ (ontvangsten)

Uit realisatiecijfers is gebleken dat een aantal gemeenten een te groot voorschot heeft ontvangen voor de bijstand van zelfstandigen (BBZ) en andere gemeenten een te klein voorschot. Gemeenten moeten het teveel ontvangen bedrag terugbetalen. Dit leidt tot ontvangsten voor SZW. De te laag betaalde voorschotten moeten worden nabetaald en leiden tot extra uitgaven op de SZW-begroting.

AKW (ontvangsten)

Begrotingsgefinancierde regelingen worden gedurende het jaar aan uitvoeringsinstanties bevoorschot en achteraf exact afgerekend. De afrekening AKW 2015 leidt in 2016 tot een terugbetaling.

Kinderopvangtoeslag (ontvangsten)

Op basis van uitvoeringsinformatie van de Belastingdienst zijn de verwachte ontvangsten 37,9 mln. hoger uitgekomen dan begroot. Dit is voornamelijk het saldo van twee tegengestelde effecten. Enerzijds waren er meer terugvorderingen over toeslagjaren 2013 en 2014 en anderzijds lagere ontvangsten over toeslagjaar 2015. Dit laatste komt omdat later is begonnen met het definitief beschikken over het toeslagjaar 2015, waardoor een deel van de terugvorderingen over 2015 pas na 2016 binnen zullen komen.

Ontvangsten Sociale Werkvoorziening en participatiebudget

Deze ontvangsten betreffen de terugontvangsten van de sociale werkvoorziening (WSW) en het Participatiebudget in verband met onderrealisatie bij de WSW en terugvordering bij het Participatiebudget uit 2015.

Sociale zekerheid

SOCIALE ZEKERHEID: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016	78.482,2
Mee- en tegenvallers	
Sociale zekerheid	
Akw	- 25,1
Anw	- 31,5
Aow	153,8
Bijstand	- 51,4
Kindgebonden budget	42,8
Leningen inburgering	55,8
Nominale ontwikkeling	- 44,1
Wajong	32,5
Wao	- 96,6
Wazo	- 32,1
Ww	- 841,5
Diversen	- 14,5
	- 851,9
Beleidsmatige mutaties	
Sociale zekerheid	
Kaseffect ww	- 106,4
Participatiebudget	68,0
Re-integratie wajong	- 35,0
Voorfinanciering bijstand	85,0
Diversen	100,5
	112,1
Technische mutaties	
Sociale zekerheid	
Intensivering akw	100,0
Participatiebudget uitwerkingsakkoord	- 136,0
Diversen	26,8
	- 9,2

	2016
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 749,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	77.733,1

SOCIALE ZEKERHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016	1.003,8
Mee- en tegenvallers	
Sociale zekerheid	
Kinderopvangtoeslag	37,9
Diversen	83,9
	121,8
Beleidsmatige mutaties	
Sociale zekerheid	
Diversen	– 0,9
	– 0,9
Technische mutaties	
Sociale zekerheid	
Diversen	1,6
	1,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	122,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.126,2

AKW

Dit is grotendeels een neerwaartse bijstelling als gevolg van uitvoeringsinformatie van de SVB, waaruit lagere volumes blijken met een meevaller tot gevolg.

ANW

De raming van de ANW wordt naar beneden bijgesteld op basis van nieuwe uitvoeringsinformatie van de SVB. Dit komt voornamelijk door een lager aantal ANW-gerechtigden. Het effect van de verhoging van de AOW-leeftijd is overigens eerder verwerkt.

AOW

De ramingsbijstelling heeft voornamelijk te maken met hogere uitgaven aan de partnertoeslag in de AOW i.v.m. het effect van de verhoging van de AOW-leeftijd op de partnertoeslag. Daarnaast is nieuwe uitvoeringsinformatie van de SVB in de ramingen verwerkt.

Bijstand

De uitgaven aan de bijstand zijn per saldo neerwaarts bijgesteld. Enerzijds is er een opwaartse bijstelling van het bijstandsbudget met ca. 15 miljoen, voornamelijk als gevolg van de verwerking van realisatiecijfers (volume en prijs) over 2015 en verhoogde asielinstroom. Per saldo is er echter sprake van een neerwaartse bijstelling als gevolg van een onderuitputting binnen de «voorfinanciering bijstand». In het [Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom](#) is een voorschot in 2016 en 2017 afgesproken, bedoeld om de feitelijke additionele kosten die gemeenten maken vanwege de verhoogde asielinstroom te dekken. Deze tegemoetkoming wordt zoals afgesproken met de gemeenten verrekend met de gemeentelijke budgetten Participatiewetuitkeringen vanaf 2018. Het staat gemeenten vrij om van deze regeling gebruik te maken. Het voor het voorschot beschikbare budget is door middel van een kasschuif uit latere jaren gehaald. Omdat niet alle gemeenten een aanvraag voor een voorschot hebben ingediend, is er onderuitputting op dit budget. Deze onderuitputting zal door middel van een kasschuif in het voorjaar van 2017 weer over de latere jaren verdeeld moeten worden.

Kindgebonden budget

De bijstelling wordt voor een klein deel veroorzaakt door ontwikkelingen op het gebied van asielmigratie en het aantal kinderen. Nabetalingen over oude toeslagjaren vallen hoger uit dan eerder voorzien. In 2016 is besloten het kindgebonden budget voor 2017 te intensiveren. Dit leidt door betaling in de maand vooraf ook in 2016 al tot hogere uitgaven. Daarnaast is het aantal eenouderhuishoudens gestegen, die een gemiddeld hogere uitkering ontvangen, wat zich doorvertaalt in een opwaartse bijstelling.

Leningen Inburgering

Het budget voor de leningen voor inburgering is naar boven bijgesteld als gevolg van de hogere asielinstroom.

Nominale ontwikkeling

De nominale ontwikkeling binnen het SZA-kader als gevolg van CPB-ramingen van loon- en prijsontwikkeling en als gevolg van mutaties in uitgavenramingen binnen de Sociale Zekerheid heeft gezorgd voor een neerwaartse bijstelling.

Wajong

Het budget voor de Wajong wordt gedurende het jaar verschillende keren bijgesteld en is voor 2016 totaal omhoog bijgesteld. Dit is het gevolg van een opwaartse bijstelling van de gemiddelde prijs en daarnaast is het volume naar boven bijgesteld vanwege een hogere instroom in de Wajong2015 en een lagere uitstroom uit de oude Wajong.

WAO

Deze mutatie is met name het gevolg van een correctie bij het UWV, omdat uitkeringslasten onterecht aan de WAO waren toegekend en nu aan de WIA zijn toegekend. Bij de WAO resulteert dit in een neerwaartse bijstelling van de gemiddelde jaaruitkering en daarmee van het budget.

WAZO

Het budget van de WAZO-uitgaven is naar beneden bijgesteld. Dit wordt onder andere verklaard doordat het totaal aantal geboortes lager ligt dan eerder geraamd.

WW

De WW-uitgaven zijn over 2016 neerwaarts bijgesteld. Deze bijstelling wordt voornamelijk veroorzaakt omdat de werkloosheid lager is dan eerder werd verwacht. Daarnaast zijn de realisatiecijfers van het UWV verwerkt, waar onder andere een tegenvaller naar voren is gekomen op faillissementsuitkeringen.

Kaseffect WW

Als gevolg van de inkomstenverrekening uit de WWZ krijgen WW-gerechtigden pas na afloop van de maand hun WW-uitkering uitbetaald. Door de verschuiving van lasten naar latere jaren treden er incidentele besparingen op.

Participatiebudget

In het uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom is afgesproken dat het Rijk aan gemeenten additionele middelen voor het participatiebudget beschikbaar stelt zodat gemeenten maximaal kunnen inzetten op de integratie en participatie van vergunninghouders. Dit budget is via BZK aan de gemeenten beschikbaar gesteld.

Re-integratie wajong

Op basis van de realisatie 2015 is de raming van de uitgaven re-integratie Wajong in het voorjaar naar beneden bijgesteld.

Voorfinanciering bijstand

Deze mutatie betreft de beleidsmatige intensivering in het bijstandsbudget 2016 als gevolg van het instrument voorfinanciering bijstand. In het [Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom](#) is een tegemoetkoming in 2016 en 2017 afgesproken, bedoeld om de feitelijke additionele kosten die gemeenten maken vanwege de verhoogde asielinstroom te dekken. Deze tegemoetkoming wordt zoals afgesproken met de gemeenten verrekend met de gemeentelijke budgetten Participatiewetuitkeringen vanaf 2018.

Diversen (beleidsmatig)

Dit betreft verschillende beleidsmatige bijstellingen. De grootste zijn de uitbreiding van het programma voorinburgering in het voorjaar door het COA en de aanvullende middelen voor kinderopvangtoeslag (KOT) van het belastingplan 2016. Als gevolg van een ingroeipad zorgen deze extra middelen voor de KOT voor een relatief kleine intensivering in 2016 van ca. 17,5 mln.

Intensivering AKW

Naar aanleiding van het Belastingplan 2016 is er 100 mln. geïntensiveerd op de kinderbijslag (AKW).

Participatiebudget Uitwerkingsakkoord

Dit betreft de overboeking van het Macrobudget Participatiewetuitkeringen uit het uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom naar gemeenten. Het betreft dus de overboeking van het budget voor 2016 en 2017.

Kinderopvangtoeslag (ontvangsten)

Op basis van uitvoeringsinformatie van de Belastingdienst zijn de verwachte ontvangsten 37,9 mln. hoger uitgekomen dan begroot. Dit is voornamelijk het saldo van twee tegengestelde effecten.

Eenzijds waren er meer terugvorderingen over toeslagjaren 2013 en 2014 en anderzijds lagere ontvangsten over toeslagjaar 2015. Dit laatste komt omdat later is begonnen met het definitief beschikken over het toeslagjaar 2015, waardoor een deel van de terugvorderingen over 2015 pas na 2016 binnen zullen komen.

Diversen (mee- en tegenvallers ontvangsten)

Dit betreft verschillende mutaties aan de ontvangstenkant van het SZA kader. Een grote is mutatie is het gevolg van realisatiecijfers gemeenten op de bijstand voor zelfstandigen (BBZ). Uit realisatiecijfers is gebleken dat een aantal gemeenten een te groot voorschot heeft ontvangen voor de bijstand van zelfstandigen. Gemeenten moeten het teveel ontvangen bedrag terugbetalen. Dit leidt tot ontvangsten voor SZW. Daarnaast zijn er in het voorjaar terugontvangsten van de sociale werkvoorziening (WSW) en het Participatiebudget geweest als gevolg van onderrealisatie bij de WSW en terugvordering bij het Participatiebudget.

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	14.551,4
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Realisatie apparaat	- 15,5
Realisatie opdrachten	- 23,4
Realisatie subsidies	- 22,8
Diversen	- 11,8
Zorg	
Diversen	- 20,9
	- 94,4
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Backpay	20,0
Compensatieregeling pgb	- 20,0
Doorschuiven middelen subsidie transitie jeugd	73,0
Opleiding tot verpleegkundig specialist	- 17,5
Subsidie transitie jeugd	- 35,0
Taakstellende onderuitputting	22,0
Uitvoeringskosten wanbetalers	- 20,0
Diversen	31,3
Zorg	
Overheveling resterende middelen integrale tarieven	- 18,8
Overheveling transitierегeling medisch specialisten	- 19,0
Sectorale pensioenregeling voor umc's	17,0
Diversen	15,0
	48,0
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Buurtsportcoaches	- 47,1
Loonbijstelling	31,6
Pgb trekkingsrechten	47,6

	2016
Subsidie transitie jeugd	- 42,0
Diversen	15,5
Zorg	
Schadeloosstelling erasmus mc	85,0
Diversen	- 27,8
Niet tot een ijklijn behorend	
Afwikkeling algemene kas zfw	47,8
Zorgtoeslag	548,1
Diversen	23,9
	682,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	636,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	15.187,5
Totaal Internationale samenwerking	5,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	15.192,6

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	174,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	– 4,0
	– 4,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Ontvangsten artikel 3	16,2
Ontvangsten mantelzorgcompliment	19,4
Ontvangsten wanbetalers	20,2
Diversen	23,2
	79,0
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Subsidie transitie jeugd	– 42,0
Diversen	19,4
Niet tot een ijklijn behorend	
Afwikkeling algemene kas zfw	61,1
Zorgtoeslag	722,7
Diversen	0,4
	761,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	836,6
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.011,3
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.011,3

Realisatie apparaat

Deze post bestaat uit mee- en tegenvallers op het apparaatsartikel. De grootste meevaller doet zich voor op de post overig materieel (– 8,5 mln.). Deze meevaller wordt met name veroorzaakt door lagere uitgaven bij de projectdirectie Antonie van Leeuwenhoekterrein (PD-Alt). Tegenover deze lagere uitgaven staan minder ontvangsten. Per saldo vallen deze lagere ontvangsten en uitgaven tegen elkaar weg.

Realisatie opdrachten

Dit betreft de optelsom van kleine mee- en tegenvallers op het instrument opdrachten. Hieronder vallen onder andere een meevaller bij opdrachten op het gebied van een effectief en efficiënt werkend jeugdinstelsel (– 6,5 mln.) en een meevaller bij bovenregionaal vervoer (– 3,4 mln.).

Realisatie subsidies

Deze post bestaat uit mee- en tegenvallers op het instrument subsidies. Hieronder vallen onder meer een meevaller bij subsidies op het gebied van een effectief en efficiënt werkend jeugdinstelsel (– 11 mln.), een meevaller bij subsidies voor opleidingen, beroepenstructuur en arbeidsmarkt (– 7,5 mln.) en een meevaller bij subsidies voor informele zorg en ondersteuning (– 3,6 mln.).

Diversen – Mee- en tegenvallers – Rijksbegroting in enge zin

Het betreft het saldo van mee- en tegenvallers op het instrumenten bijdrage aan ZBO's en RWT's (een per saldo meevaller van -7,5 mln.) en de overige instrumenten.

Diversen – Mee- en tegenvallers – Zorg

Deze post betreft een meevaller bij de Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (– 7,6 mln.), een meevaller bij de zorgkosten Caribische Nederland (– 6,1 mln.) en enkele kleine mee- en tegenvallers.

Backpay

Eind 2015 is besloten om een financiële regeling te treffen voor de backpay. De backpay is een eenmalige uitkering – op morele gronden – als finale financiële tegemoetkoming voor niet uitbetaalde salarissen aan personen die als ambtenaar of militair ten tijde van de Japanse bezetting in dienst waren van het Nederlands-Indisch Gouvernement. De backpay heeft in 2015 niet tot uitgaven geleid. De betalingen hebben plaatsgevonden in 2016.

Compensatieregeling PGB

De uitvoeringstoets van de compensatieregeling trekkingsrechten en de verwerking van de resultaten hiervan heeft meer tijd gekost dan beoogd. De gereserveerde middelen zijn daarom in 2016 niet meer tot besteding komen. Deze middelen blijven beschikbaar voor de compensatieregeling in 2017.

Doorschuiven middelen subsidie transitie jeugd

In de jeugdzorg zijn subsidies op grond van de subsidieregeling bijzondere transitiekosten Jeugd in 2015 lager uitgevallen dan geraamd. Er zijn minder instellingen in de financiële problemen gekomen dan eerder verwacht. De niet-bestede middelen in 2015 zijn via een kasschuif doorgeschoven naar en beschikbaar gehouden voor 2016.

Opleiding tot verpleegkundig specialist

Het opleidingsbudget voor de opleiding tot verpleegkundig specialist is in 2016 niet volledig tot uitputting gekomen. De instroom van het aantal studenten was namelijk lager dan geraamd.

Subsidie transitie jeugd

Er hebben zich in 2016 minder jeugdinstanties dan voorzien gemeld bij de Transitie Autoriteit Jeugd (TAJ). Het lagere beroep komt mede doordat de TAJ door bemiddeling tussen instanties en gemeenten alsnog betalingsregelingen heeft kunnen treffen.

Taakstellende onderuitputting

De taakstellende onderuitputting wordt gezien in de uitvoering ofwel in de loop van het jaar concreet ingevuld met onderuitputting waarvan bij aanvang van het jaar nog niet bekend is waar deze precies optreedt. Bij de eerste suppletore begrotingswet is de taakstellende onderuitputting verhoogd en bij de tweede suppletore begrotingswet is deze ingevuld met de toen gepresenteerde onderuitputting.

Uitvoeringskosten wanbetalers

Met het oog op de invoering van de Wet verbetering wanbetalersmaatregelen zijn in 2015 de ramingen van zowel uitgaven als ontvangsten voor de wanbetalersregeling structureel verhoogd. De wet is (pas) per 1 juli 2016 in werking getreden. In 2016 was zodoende sprake van een incidentele meevaller bij de uitgaven van 20 mln.

Diversen – beleidsmatige mutaties – rijksbegroting in enge zin

Dit betreft de optelsom van een aantal mutaties waaronder een kasschuif bij de regeling huisvestingslasten jeugdzorgplus (14 mln. in 2016), de bijdrage van VWS aan de oplossing van de problematiek van de stichting ECN (12 mln.), een knelpunt bij uitvoeringskosten van het CAK (8,9 mln.), meerkosten bij de SVB voor de uitvoering van de PGB-trekkingsrechten (8,8 mln.), hogere uitgaven op het gebied van informele zorg (8,1 mln.) en lagere uitgaven aan subsidies op artikel 3 (- 8,6 mln.).

Overheveling resterende middelen integrale tarieven

De resterende middelen voor de overgang naar integrale tarieven op het begrotingsgefinancierd BKZ zijn bij eerste suppletore begroting overgeheveld naar het premiegefinancierd BKZ.

Overheveling transitieregeling medisch specialisten

Het gebruik van de subsidieregeling voor medisch specialisten bleek in de loop van 2016 lager dan eerder geraamd. De middelen die hierdoor vrijvallen zijn toegevoegd aan de BKZ-sector medisch specialistische zorg.

Sectorale pensioenregeling voor UMC's

Dit betreft middelen voor het creëren van een level playing field op het terrein van pensioenen tussen Universitair Medische Centra (UMC's), aangesloten bij het ABP, en andere zorginstellingen, aangesloten bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

Diversen – Beleidsmatige mutaties – Zorg

Deze post bestaat onder andere uit lagere uitgaven aan de opleidingen tot sportarts, arts verstandelijk gehandicapten en klinisch neuropsycholoog (- 12,6 mln.), de compensatie voor UMC's voor de herstelopslag op de pensioenpremie bij het ABP (11,2 mln.) en het opnieuw beschikbaar stellen van middelen voor de subsidieregeling voor medisch specialisten die in 2015 waren vrijgevallen (9 mln.).

Buurtsportcoaches

De brede impuls combinatiefunctie is een onderdeel van het programma «Sport en bewegen in de buurt». In 2016 hebben 373 gemeenten een aanvraag ingediend voor de brede impuls combinatiefuncties. Het Rijk draagt hieraan bij. De middelen zijn toegevoegd aan de decentralisatie-uitkering buurtsportcoaches.

Loonbijstelling

De loonbijstelling tranche 2016 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop hebben de departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie ontvangen voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Pgb trekkingsrechten

Vanuit het BKZ en vanuit gemeentes zijn budgetten overgeboekt voor de uitvoeringskosten van de trekkingsrechten pgb.

Subsidie transitie jeugd

Provincies hebben tot en met 2016 egalisereserves beschikbaar gehouden voor jeugdinstanties. In 2016 zijn de overgebleven reserves overgegaan naar de VWS-begroting, waar ze zijn ingezet voor subsidieverlening aan jeugdinstanties door de Transitie Autoriteit Jeugd. De overgebleven reserves zijn lager uitgevallen dan eerder is geraamd. VWS is met de provincies overeengekomen dat de jeugdinstanties maximaal voorbereid moesten worden op de transitie naar de gemeenten. Dit hield concreet in dat de instanties de egalisereserve niet terug hoefden te storten aan de provincies. Hierdoor zijn de egalisereserves lager uitgevallen en vallen de ontvangsten op de VWS-begroting lager uit. Tegelijkertijd is hierdoor minder subsidieverlening nodig voor deze instanties door de Transitie Autoriteit Jeugd. Op de VWS-begroting zijn daarom de ontvangsten en de uitgaven met hetzelfde bedrag verlaagd.

Diversen – Technische mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post omvat verschillende overboekingen met het BKZ waaronder middelen voor de uitvoering van het programma «Waardigheid en trots» (17,5 mln.) en overboekingen met andere begrotingen zoals de VWS-bijdrage aan de oplossing voor de problematiek van de stichting ECN (- 12 mln.).

Schadeloosstelling Erasmus MC

In een bindend advies is de schadevergoeding die VWS aan Erasmus MC moet betalen vanwege het niet nakomen van twee toezeggingen uit 2009 vastgesteld op 235,9 mln. (stand ultimo 2014, exclusief rente). VWS heeft in 2015 en 2016 een bedrag van 85 mln. betaald en het restant volgt in 2017. De middelen zijn naar Hoofdstuk XVI overgeboekt, maar blijven behoren tot het BKZ (begrotingsgefinancierde BKZ-uitgaven).

Diversen – Technische mutaties – Zorg

Deze post bevat onder meer twee overboekingen naar OCW in het kader van herstellapremie UMC's (- 11,2 mln.) en level playing field pensioenen UMC's (- 17 mln.) en ook loon- en prijsbijstelling voor het begrotingsgefinancierde deel van het BKZ (4,9 mln.).

Afwikkeling Algemene Kas ZFW

De afwikkeling van de Voormalige Algemene Kas van de Ziekenfondswet (ZFW) loopt buiten begrotingsverband om. Het Zorginstituut is belast met de afwikkeling van de Algemene Kas en heeft daartoe de beschikking over een daarvoor ingerichte rekening. In de praktijk lopen de meeste betalingen echter via de bankrekeningen van het Zorginstituut. Bij Slotwet worden de betalingen van het Zorginstituut verrekend. Dit leidt tot uitgaven van VWS (aan het Zorginstituut) van 47,8 mln. en ontvangsten van VWS (door het Zorginstituut) van 61,1 mln.

Zorgtoeslag

Dit is de optelsom van bijstellingen van de zorgtoeslagraming gedurende 2016 (– 170 mln.) en de realisatie van de uitgaven aan zorgtoeslag in 2016 (718 mln.). In de VWS-begroting worden de netto uitgaven aan zorgtoeslag weergegeven (dat wil zeggen de uitgaven aan zorgtoeslag verminderd met de terugvorderingen van zorgtoeslag.) Bij Slotwet wordt de zorgtoeslag bruto geboekt. Dit leidt tot een verhoging van de uitgaven aan zorgtoeslag van 718 mln. en verhoging van de ontvangsten van zorgtoeslag (terugvorderingen van te veel ontvangen zorgtoeslag) van 723 mln.

Diversen – Technische mutaties – Niet tot een ijklijn behorend

Het betreft het saldo van de bijstellingen van de Bijdrage in de kosten van kortingen Wlz (BIKK Wlz) gedurende 2016 (16,5 mln.) en de realisatie van de Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten (8,0 mln.)

Diversen – Mee- en tegenvallers – Rijksbegroting in enge zin

Het betreft het saldo van verschillende ontvangstenmutaties. De afrekening van bijdragen ZBO's en subsidies op artikel 4 leidt tot hogere terugontvangsten (6,8 mln.). Doordat de vaststelling van het mantelzorgcompliment 2015 niet heeft plaatsgevonden in 2016 komt de geraamde terugontvangst niet binnen in 2016 (– 6,5 mln.). Ook vallen de ontvangsten van de projectdirectie Antonie van Leeuwenhoekterrein lager uit dan geraamd (– 6,3 mln.).

Ontvangsten artikel 3

De ontvangsten op artikel 3 vallen hoger uit door onder meer vrijval van reorganisatievoorzieningen van het ClZ (10 mln.) en terugontvangst van subsidies aan zorgkantoren in 2013 en 2014 (3,3 mln.).

Ontvangsten mantelzorgcompliment

Tot 2015 werd het mantelzorgcompliment gefinancierd vanuit de VWS-begroting. De SVB was verantwoordelijk voor de uitkering en heeft hiervoor een budget beschikbaar gekregen. Omdat niet het gehele budget voor de uitkering van mantelzorgcomplimenten is benut, is het restant teruggeboekt naar VWS.

Ontvangsten wanbetalers

De ontvangsten in het kader van de wanbetalersregeling zijn hoger uitgevallen door onder andere een hoger dan verwacht inningspercentage.

Diversen – Beleidsmatige mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post omvat onder andere terugontvangsten van subsidies op artikel 1 (8,5 mln.) en de invulling van de taakstellende ontvangstenmeevaller (– 5 mln.).

Subsidie transitie jeugd

Provincies hebben tot en met 2016 egalisereserves beschikbaar gehouden voor jeugdinstantellingen. In 2016 zijn de overgebleven reserves overgegaan naar de VWS-begroting, waar ze zijn ingezet voor subsidieverlening aan jeugdinstantellingen door de Transitie Autoriteit Jeugd. De overgebleven reserves zijn lager uitgevallen dan eerder is geraamd. VWS heeft namelijk met de provincies afgesproken dat de jeugdinstantellingen maximaal voorbereid moesten worden op de transitie naar de gemeenten. Dit hield concreet in dat de instantellingen de egalisereserve niet terug hoefden te storten aan de provincies. Hierdoor zijn de egalisereserves

lager uitgevallen en vallen de ontvangsten op de VWS-begroting lager uit. Tegelijkertijd is hierdoor minder subsidieverlening nodig voor deze instellingen door de Transitie Autoriteit Jeugd. Op de VWS-begroting zijn daarom de ontvangsten en de uitgaven met hetzelfde bedrag verlaagd.

Diversen – Technische mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post omvat een kasschuif bij het subsidiekader Sinti en Roma (4,1 mln. in 2016) en verschillende kleine desalderingen.

Afwikkeling Algemene Kas ZFW

De afwikkeling van de Voormalige Algemene Kas van de Ziekenfondswet (ZFW) loopt buiten begrotingsverband om. Het Zorginstituut is belast met de afwikkeling van de Algemene Kas en heeft daartoe de beschikking over een daarvoor ingerichte rekening. In de praktijk lopen de meeste betalingen echter via de bankrekeningen van het Zorginstituut. Bij Slotwet worden de betalingen van het Zorginstituut verrekend. Dit leidt tot uitgaven van VWS (aan het Zorginstituut) van 47,8 mln. en ontvangsten van VWS (door het Zorginstituut) van 61,1 mln.

Zorgtoeslag

In de VWS-begroting worden de netto uitgaven aan zorgtoeslag weergegeven (dat wil zeggen de uitgaven aan zorgtoeslag verminderd met de terugvorderingen van zorgtoeslag.) Bij Slotwet wordt de zorgtoeslag bruto geboekt. Dit leidt tot een verhoging van de uitgaven aan zorgtoeslag van 718 mln. en verhoging van de ontvangsten van zorgtoeslag (terugvorderingen van te veel ontvangen zorgtoeslag) van 723 mln.

Zorg

ZORG: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016	72.883,9
Mee- en tegenvallers	
Zorg	
Eerstelijnszorg	- 152,6
Financieringsmutatie wlz	- 137,5
Genees- en hulpmiddelen	- 163,7
Geneeskundige geestelijke gezondheidszorg	- 288,3
Grensoverschrijdende zorg	- 184,6
Medisch specialistische zorg	40,7
Multidisciplinaire zorg	70,4
Nominaal en onverdeeld zvw	- 83,9
Nominale ontwikkeling	- 288,5
Wijkverpleging	- 156,6
Wlz buiten contracteerruimte	106,7
Ziekenvervoer	- 45,0
Diversen	17,8
	- 1.265,1
Beleidsmatige mutaties	
Zorg	
Besluitvorming overschrijdingen msz 2012 en 2013	- 70,0
Kasschuif msz-kader	- 68,8
Migratie	27,1
Nominaal en onverdeeld zvw	- 471,9
Nominale bijstellingen	109,9
Schadeloosstelling erasmus mc	81,0
Diversen	47,7
	- 345,0
Technische mutaties	
Zorg	
Diversen	- 91,5
	- 91,5

	2016
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	– 1.701,6
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	71.182,3

ZORG: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016	5.042,8
Mee- en tegenvallers	
Zorg	
Eigen bijdrage wlz	34,9
	34,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	34,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5.077,7

Eerstelijnszorg

Dit betreft een onderschrijding bij de eerstelijnszorg die met name wordt veroorzaakt door de lagere groei bij de huisartsenzorg (– 138 mln.). Deze hangt samen met de overschrijding bij de multidisciplinaire zorgverlening, waar mogelijkheden groter zijn om meer zorg te leveren. Beide sectoren vallen onder het hoofdlijnenakkoord voor huisartsen en multidisciplinaire zorgverlening.

Financieringsmutatie Wlz

De financieringsmutatie van -0,1 miljard euro is het gevolg van het feit dat er in 2016 minder is gefinancierd dan uiteindelijk geproduceerd. Er zit tijd tussen het moment waarop de NZa de productieafspraken van partijen ontvangt en de verwerking ervan in de budgetten en de bevoorschotting/declaraties van de instellingen. Zo kunnen zogeheten financieringsachterstanden of -voorsprongen ontstaan.

Genees- en hulpmiddelen

Bij de genees- en hulpmiddelen is er sprake van een per saldo onderschrijding die met name wordt veroorzaakt door lagere uitgaven aan hoortoestellen, verzorgingsmiddelen en diabetesmateriaal.

Geneeskundige geestelijke gezondheidszorg

Over 2016 komt de onderschrijding van de uitgaven aan geneeskundige ggz voorlopig uit op € 288 miljoen. Dit ligt in het verlengde van de onderschrijding over 2015. De onderschrijding hangt onder meer samen met de substitutie naar de praktijkondersteuner huisarts voor psychische klachten (POH-ggz) onder het huisartsenkader, een verschuiving naar de basis ggz, de achterblijvende intensivering van de ambulantisering (meer

zorg wordt thuis in plaats van intramuraal geleverd) en de scherpere inkoop van zorgverzekeraars.

Grensoverschrijdende zorg

Bij de grensoverschrijdende zorg is een grote onderschrijding te zien. Deze wordt veroorzaakt doordat het zorggebruik in deze sector in de afgelopen jaren nauwelijks is gegroeid, terwijl in de begrotingsramingen wel van groei wordt uitgegaan.

Medisch-specialistische zorg

Deze overschrijding is het saldo van hogere uitgaven voor medisch specialistische zorg van 62,4 mln. en hogere uitgaven voor overige curatieve zorg. Daarnaast zijn er een aantal kleinere onderschrijdingen bij de verschillende beschikbaarheidsbijdragen voor academische zorg en medisch specialistische zorg en een onderschrijding bij de geriatrische revalidatiezorg.

Multidisciplinaire zorg

Bij de multidisciplinaire zorg is er voor 2016 een overschrijding van het beschikbare kader met 70 mln.. Deze overschrijding wordt in samenhang bezien met de onderschrijding op de uitgaven voor huisartsenzorg (bijna 138 mln.). De meeste mogelijkheden om meer zorg te leveren in deze sectoren zitten bij de multidisciplinaire zorgverlening (MDZ). De reguliere multidisciplinaire zorgverlening is sinds 2015 gestegen met 22 mln. en de zorgvernieuwing MDZ met 40mln.. De stijging daarin werd onder andere veroorzaakt door een zestal nieuwe op substitutie gerichte prestaties.

Nominale ontwikkeling

De raming van de loon- en prijsbijstelling wordt gedurende het jaar aangepast op basis van de meest recente macro-economische ramingen van het CPB.

Wijkverpleging

Op basis van de voorlopige realisatiecijfers is er sprake van een onderschrijding van het beschikbare kader. De belangrijkste oorzaak is dat er uiteindelijk minder extramurale cliënten met een Wlz-profiel vanuit de AWBZ zijn overgaan naar de Zvw dan waar bij de hervorming van de langdurige zorg rekening mee werd gehouden. Vanaf 2017 wordt dit gecorrigeerd en vindt een verschuiving van 144 mln. plaats vanuit de Zvw naar de Wlz.

Wlz buiten contracteerruimte

Bij de Wlz-uitgaven buiten de contracteerruimte is sprake van een tegenvaller doordat de nacalculerbare kapitaallasten hoger zijn uitgevallen. Vanaf 2018 maken de kapitaallasten volledig onderdeel uit van de reguliere bekostiging in de Wlz (zvp-tarieven).

Ziekenvervoer

In 2016 is er bij ziekenvervoer sprake van een onderschrijding van het kader. Deze wordt met name veroorzaakt doordat de uitgaven op basis van cijfers van de NZa over de budgetten van ambulance-aanbieders naar beneden zijn bijgesteld.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Dit betreft het saldo van kleinere mee- en tegenvallers waaronder een tegenvaller bij de overige Wlz-zorg van ca. 22 mln..

Besluitvorming overschrijdingen MSZ 2012 en 2013

Naar aanleiding van overleg met partijen van het bestuurlijk hoofdlijnenakkoord medisch specialistische sector (MSZ) is, in verband met de geconstateerde overschrijding in 2012, 70 mln. in mindering gebracht op het beschikbare macrokader MSZ 2016.

Kasschuif MSZ-kader

De niet benodigde middelen voor de overgang naar integrale tarieven blijven voor de sector MSZ beschikbaar. Via een kasschuif zijn ze in het gewenste kasritme gebracht.

Migratie

De verhoogde instroom van asielzoekers leidde tot hogere zorguitgaven. Er waren extra uitgaven geraamd bij de curatieve zorg (o.a. MSZ, huisartsenzorg en ggz) en in het gemeentelijk domein (preventie).

Nominaal en onverdeeld Zvw

Dit betreft ruimte met name als gevolg van het verschil tussen de oorspronkelijk beschikbaar gestelde middelen voor de curatieve zorg (groeirimte) en de in de verschillende zorgakkoorden gemaakte afspraken over de toegestane groei in die sectoren.

Daarnaast heeft er een ramingsbijstelling plaatsgevonden van de benodigde groeirimte bij diverse andere sectoren, omdat de uitgaven minder hard groeien dan eerder geraamd.

Nominale bijstellingen

Dit betreft enkele technische aanpassingen en correcties van het loonprijsmodel, waaronder het grondslageffect door het invoeren van de nieuwe begrotingsstanden, vermindering van het aantal indicatoren voor de vaststelling van de loon- en prijsbijstelling en het vervroegen van het moment waarop de loon- en prijsbijstelling Zvw wordt vastgesteld. Dit leidt in 2016 tot een per saldo tegenvaller, maar structureel is sprake van een meevaller.

Schadeloosstelling Erasmus MC

In een bindend advies is de schadevergoeding die VWS aan Erasmus MC moet betalen vanwege het niet nakomen van twee toezeggingen uit 2009 vastgesteld. VWS heeft de schadevergoeding betaald in 2015, 2016 en 2017. Voor de betaling in 2016 is via een kasschuif 81 mln. toegevoegd aan de 4 mln. die voor 2016 was gereserveerd.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Dit betreft het saldo van diverse mutaties waaronder extra middelen ter bevordering van zorgnetwerken om antibioticaresistentie te beheersen, een reservering van middelen ten behoeve van het creëren van een level playing field op het gebied van pensioenen van UMC's en compensatie voor de UMC's voor hogere pensioenlasten van het ABP en daarnaast waren er hogere uitgaven aan zorg op Caribisch Nederland als gevolg van de dollarkoers.

Diversen (technisch zorg)

Dit betreft het saldo van diverse ijklijnmutaties en overboekingen naar andere begrotingshoofdstukken.

Eigen bijdrage Wlz

Er is in 2016 sprake van hogere ontvangsten bij de eigen bijdrage in de Wlz. De hogere ontvangsten zijn in lijn met toegenomen zorggebruik in de Wlz, gecorrigeerd voor de verschillende leveringsvormen waar een cliënt uit kan kiezen.

Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	2.885,4
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	2.885,4

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	16,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	16,4
Totaal Internationale samenwerking	236,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	252,5

De begroting voor Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking bestaat uit HGIS uitgaven en ontvangsten, en niet-HGIS ontvangsten. De HGIS uitgaven en ontvangsten worden in de VT HGIS toegelicht. Er hebben zich geen mutaties voorgedaan op de niet-HGIS ontvangsten op de begroting van Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking

Wonen & Rijksdienst

XVIII WONEN & RIJKSDIENST: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	3.760,4
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Huurtoeslag: raming 2016–2021	230,0
Huurtoeslag: voorlopige realisatie 2016	92,8
Huurtoeslag: realisatie 2015	132,5
Realisatie fonds duurzaam funderingsherstel	– 20,0
Realisatie huisvesting statushouders	– 24,8
Diversen	– 19,4
	391,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Fonds energiebesparing huursector rfeii	72,8
Huisvestingvoorziening	23,0
Kasschuif rfe iii	35,0
Overige kosten energieakkoord	– 15,0
Revolverend fonds energiebesparing verhuurders	– 73,2
Teruggave surplus eigen vermogen rgd – venj	– 50,0
Diversen	– 26,7
	– 34,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Energiebesparing eigenaar-bewoners	45,0
Huurtoeslag: ejm 2015	– 132,5
Surplus eigen vermogen rgd	135,1
Teruggave surplus eigen vermogen rgd	– 54,3
Diversen	97,8
	91,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	448,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	4.208,6

	2016
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	4.208,6

XVIII WONEN & RIJKSDIENST: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	629,1
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Huurtoeslag: voorlopige realisatie 2016	79,3
Diversen	0,5
	79,8
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Kasschuif restitutie	22,7
Diversen	10,0
	32,7
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Surplus eigen vermogen rgd	135,1
Diversen	78,6
	213,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	326,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	955,2
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	955,2

Huurtoeslag (raming 2016–2021, voorlopige realisatie 2016, realisatie 2015 en EJM 2015)

Voor 2016 en later werden meerjarig tekorten geraamd. Deze vloeien voort uit de effecten van het hogere aantal aanvragers (o.a. gehuisveste vergunninghouders), lager niet-gebruik, meerjarige doorwerking van het tekort 2015 en hogere uitgaven huurtoeslag als gevolg van de verhoging van de vermogensvrijstelling in box 3. Daarnaast is in de begroting 2016 de toenmalige problematiek in de huurtoeslag niet structureel gedekt. Voor deze meerjarige tekorten is door het kabinet dekking buiten de huurtoeslag gevonden.

De uitgaven voor de huurtoeslag zijn vanaf 2017 tevens structureel met 150 mln. verhoogd als onderdeel van het koopkrachtpakket van het kabinet, gericht op een evenwichtig koopkrachtbeeld. Vanaf 2017 wordt daartoe de opslag op de normhuur, die leidt tot de basishuur met 10,50 euro per maand verlaagd. Hierdoor ontvangen huurtoeslagontvangers maandelijks meer huurtoeslag

De huurtoeslag heeft een voorlopige realisatie van ca. 92 mln. meer uitgaven. Tegenover deze overschrijding staan ook hogere ontvangsten (ca. 79 mln.). Per saldo is bij de huurtoeslag over heel 2016 sprake van een overschrijding van 13,5 mln. Deze overschrijding komt o.a. door een hogere decemberbetaling. Per 1 januari 2017 zijn de uitgaven voor de huurtoeslag verhoogd en betalingen voor de huurtoeslag over januari vinden vooraf plaats in december. Tevens is sprake van versneld definitief toekennen door de Belastingdienst. Dit leidt tot hogere uitgaven en hogere ontvangsten.

Realisatie fonds duurzaam funderingsherstel

Het fonds voor duurzaam funderingsherstel zou eind 2016 worden opgericht. Er bleek echter meer tijd nodig voor de oprichting van de stichting waardoor het bedrag voor dit fonds niet meer in 2016 kon worden verstrekt.

Huisvestingvoorziening statushouders en realisatie

Het Rijk en de gemeenten hebben afgelopen najaar afgesproken om een huisvestingsvoorziening voor 14.000 vergunninghouders te realiseren, bovenop de bestaande woningvoorraad. Voor deze huisvestingsvoorziening is een subsidieregeling ingesteld. Deze subsidieregeling wordt gefinancierd vanuit een besparing op de huurtoeslag die ontstaat doordat vergunninghouders in deze huisvestingsvoorziening geen recht op huurtoeslag hebben. Het budget voor de huisvesting van statushouders is niet tot besteding gekomen. Omdat pas na huisvesting van de statushouders een bedrag kan worden gedeclareerd zit er een vertraging op het uitbesteden van dit budget.

Fonds Energiebesparing Huursector (FEH) (Rfe ii)

Eind 2014 is het Fonds Energiebesparing Huursector (FEH) opengesteld voor woningcorporaties en voor overige verhuurders. Omdat het aantal aanvragen achter bleef bij de verwachtingen, zijn de niet bestede middelen meegenomen naar 2016.

Kasschuif rfe iii en overige kosten energieakkoord

Niet bestede middelen uit het beoogde fonds energiebesparing (RFE III van 35 mln.) zijn voor 15 mln. ingezet ter dekking van uitvoeringsproblematiek bij het energielabel. Daarnaast is in lijn met de motie De Vries de overige 20 mln. ingezet voor een fonds duurzaam funderingsherstel.

Revolverend fonds energiebesparing verhuurders

Het revolverend fonds energiebesparing voor verhuurders is nauwelijks uitgeput vanwege weinig aanvragen.

Surplus eigen vermogen Rgd en teruggave VenJ (uitgaven en ontvangsten)

Het surplus aan eigen vermogen bij de voormalige Rijksgebouwendienst (Rgd) wordt afgeroomd. Deze middelen zijn teruggegeven aan departementen, waarvan 50 mln. door VenJ reeds eerder is benut in de begrotingsbrief van november 2015.

Energiebesparing eigenaar-bewoners

In het kader van het Belastingplan 2016 heeft het kabinet 100 mln. vrijgemaakt voor o.a. een subsidieregling om huiseigenaren (eigenaar-bewoners) te stimuleren energiebesparende maatregelen te nemen. Hiervan is in 2016 45 mln. toegevoegd aan de begroting van WenR voor de subsidie energiebesparing eigenaar bewoners.

Kasschuif restitutie

Voor het vervroegd aflossen van de terugbetalingen heeft een kasschuif plaatsgevonden zodat het RVB vanaf 2017 reeds kan werken met betere tarifiering richting afnemers.

Diversen (technische mutaties – uitgaven en ontvangsten)

Bij het rijksvastgoedbeleid is de raming voor de ontvangsten uit de grondverkoop neerwaarts bijgesteld door tegenvallende verkoopcijfers. Daar tegenover staan meerontvangsten voor ingebruikgevingen en zakelijke lasten. Per saldo was de realisatie van de ontvangsten hoger dan de raming.

Het aantal vragen bij het Nationaal Energiebespaarfonds (NEF) bleef in 2015 achter op de planning. Hierdoor was het in 2015 niet noodzakelijk om de resterende middelen (25 mln.) in het fonds te storten. De resterende middelen van 25 mln. zijn doorgeschoven naar 2016 binnen de EJM.

Voor de (tertiaire) achterborgstelling Nationale Hypotheekgarantie (NHG) ontvangt het Rijk jaarlijks een risicovergoeding van de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW). Conform het jaarverslag 2015 van het WEW bedraagt de risicovergoeding over 2015 26,9 mln. De (jaarlijkse) risicovergoeding wordt – na afloop van het boekjaar – gestort in de begrotingsreserve NHG.

Diversen (Beleidsmatige mutaties – ontvangsten)

De jaarlijkse benzineveilingen die het RVB organiseert zijn hoger uitgevallen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. De hogere ontvangst bedraagt ca. 10 mln.

Gemeentefonds

B GEMEENTEFONDS: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	27.338,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Wijziging betalingsverloop	- 58,4
	- 58,4
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Doorschuiven asielinstroom	- 27,0
Wijziging betalingsverloop	41,6
Diversen	- 1,2
Sociale zekerheid	
Diversen	0,0
Zorg	
Diversen	14,9
	28,3
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Accres tranche 2015	99,1
Afrekening bcf	191,6
Buurtsportcoaches	58,0
Referendum associatieverdrag	30,0
Reintegratie asielakkoord	136,0
Diversen	120,9
Sociale zekerheid	
Loonbijstelling tranche 2016	46,4
Diversen	0,2
Zorg	
Loon- en prijsbijstelling tranche 2016	107,5
Diversen	26,6
	816,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	786,2

	2016
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	28.124,9
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	28.124,9

B GEMEENTEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Wijziging betalingsverloop (mee- en tegenvallers)

De uitbetalingen aan de gemeenten in 2016 zijn lager dan geraamd. De oorzaak is dat nog niet alle definitieve gegevens bekend zijn om het geld te kunnen verdelen tussen de gemeenten. Op het moment dat de definitieve gegevens beschikbaar komen, wordt het verschil tussen begroting en uitbetalingen verrekend. Het gemeentefonds zal daartoe bij de eerste supplettoire begroting 2017 gemeentefonds met dit bedrag opwaarts worden bijgesteld.

Doorschuiven asielinstroom (beleidsmatige mutatie)

Het aantal asielzoekers is lager uitgevallen dan geraamd. Het niet gebruikte budget voor 2016 wordt middels een kasschuif doorgeschoven naar 2017. Geld dat overblijft voor participatie en integratie zal in 2018 terug worden geboekt naar SZW. Geld dat overblijft van het partieel effect zal in 2018 worden teruggeboekt naar de Algemene Uitkering van het Gemeentefonds.

Wijziging betalingsverloop (beleidsmatige mutaties)

In 2015 is een gedeelte van het gemeentefonds niet uitbetaald aan gemeenten. Dit is veroorzaakt doordat de verdeelmaatstaven nog niet allemaal definitief konden worden vastgesteld, waardoor niet kon worden overgegaan tot betaling aan gemeenten. Het resterende bedrag is in 2016 uitbetaald. Hiertoe is de begroting van het gemeentefonds verhoogd.

Diversen (beleidsmatige mutaties, Rijksbegroting in enge zin)

Betreft realisatie van de kosten voortvloeiend uit de financiële-verhoudingswet. Het geld wordt gebruikt voor onderzoeken. Dit budget is in 2016 niet volledig uitgeput.

Diversen (beleidsmatige mutaties, Zorg)

Dit betreft onder andere een incidentele compensatie van centrumgemeenten voor de gevolgen van het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen. Daarnaast betreft het een incidentele compensatie van gemeenten voor het mislopen van de eigen bijdrage voor huishoudelijke hulp, woningaanpassing en hulpmiddelen aan Wlz-cliënten die thuis wonen.

Accres tranche 2015 (technische mutatie)

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten: de Voorjaarsnota en de Miljoenennota. Daarnaast is er één vaststellingsmoment bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Het definitieve accrespercentage over 2015 is berekend nadat het jaar 2015 is afgesloten, waardoor afrekening plaatsvindt in 2016.

Afrekening BCF (technische mutatie)

Het plafond van het Btw-compensatiefonds (BCF) is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds. De toevoeging of uitname wordt over het gemeentefonds en provinciefonds verdeeld conform de aandelen van de gezamenlijke gemeenten in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Buurtsportcoaches (technische mutatie)

De brede impuls combinatiefunctionaris is een onderdeel van het programma «Sport en bewegen in de buurt». In 2016 doen 371 gemeenten mee aan de brede impuls. Het Rijk draagt hieraan bij. De middelen worden toegevoegd aan de decentralisatie-uitkering buurtsportcoaches.

Referendum associatieverdrag (technische mutatie)

Dit betreft de middelen die beschikbaar zijn gesteld aan gemeenten voor hun kosten voor het organiseren en uitvoeren van het referendum over de Associatieovereenkomst tussen de Europese Unie en Oekraïne op 6 april 2016.

Re-integratie asielakkoord (technische mutatie)

In het uitwerkingsakkoord Verhoogde asielinstroom is overeengekomen dat gemeenten middelen ontvangen vanwege de extra kosten voor vergunninghouders op de gebieden werk en integratie, onderwijs en zorg. Deze specifieke middelen moeten er voor zorgen dat gemeenten maximaal kunnen inzetten op de integratie en participatie van vergunninghouders. Deze extra middelen geven gemeenten ook de ruimte om de ondersteuning van de bestaande uitkeringsgerechtigden volop overeind te houden. Deze middelen zijn beschikbaar gesteld vanuit het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

Diversen (technische mutaties, Rijksbegroting in enge zin)

Dit betreft onder andere het accres tranche 2016 (– 28,8 mln.), loonbijstelling tranche 2016 (25 mln.), bed-bad-broodregeling (13 mln.), voorschoolse voorziening peuters (10 mln.), RSP Zuiderzeelijn (22,8 mln.), huisvesting PO-VO COA (8,0 mln.) en het scholenprogramma in Groningen (17,6 mln.). Laatstgenoemde betreft een overboeking van EZ naar het gemeentefonds ten behoeve van het aardbevings- en toekomstbestendig maken van 101 schoolgebouwen in negen gemeenten in de

provincie Groningen die te kampen hebben met de gevolgen van door gaswinning geïnduceerde aardbevingen.

Loon- en prijsbijstelling tranche 2016 (technische mutaties, Sociale zekerheid en Zorg)

Dit betreft het uitkeren van de loon- en prijsbijstelling aan de integratie-uitkering sociaal domein. De integratie-uitkering sociaal domein loopt niet mee in de reguliere normeringssystematiek van het gemeentefonds. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling. Daarbovenop ontvangen departementen bij de loonbijstelling incidentele compensatie voor een deel van de kosten voor werkgevers van de herstelopslag van het ABP voor 2016.

Diversen (technische mutaties, Sociale zekerheid)

Het aantal beschut werkplekken op grond van de Participatiewet dat gemeenten sinds 1 januari 2015 hebben georganiseerd blijft sterk achter bij de verwachtingen. De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de Tweede Kamer met haar brief van 24 juni 2016 gemeld (Kamerstukken [34 352, nr. 19](#)) dat gemeenten een financiële stimulans (een «bonus») ontvangen per gerealiseerde werkplek. Het doel van de bonus is om gemeenten te stimuleren daadwerkelijk beschut werkplekken te realiseren en in stand te houden.

Diversen (technische mutaties, Zorg)

Dit betreft de overheveling van middelen van de begroting van het Ministerie van VWS. Vanaf 2016 worden middelen overgeheveld voor de afschaffing van de ouderbijdrage jeugdzorg. Gemeenten worden gecompenseerd voor gederfde inkomsten door verhoging van het macrobudget Jeugd. Aanvullend worden vanaf 2017 middelen overgeheveld voor de orthocommunicatieve behandeling van patiënten met het autisme spectrum syndroom (ASS). De behandeling bleek onvoldoende effectief en daarom wordt de bestaande Wlz-subsidieregeling stop gezet. Jongeren met ASS krijgen vanaf 2017 een behandeling die onder de Jeugdwet valt. Daartoe wordt het macrobudget Jeugdhulp verhoogd.

Provinciefonds

C PROVINCIEFONDS: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	2.160,3
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 0,2
	- 0,2
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afrekening bcf	27,9
Beter benutten	64,8
Bodemsanering pf	10,0
Dienst landelijk gebied	- 13,1
Green deal	11,0
Hydrologische maatregelen	17,8
Mit regeling	15,0
Ooijen-wanssum	20,6
Rsp zuiderzeelijn	118,7
Spoor investering	13,2
Diversen	47,5
	333,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	333,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	2.493,5
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	2.493,5

C PROVINCIEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Betreft realisatie kosten financiële-verhoudingswet (– 0,1 mln.) en een wijziging betalingsverloop (– 0,1 mln.).

Afrekening BCF (technische mutatie)

Het plafond van het Btw-compensatiefonds (BCF) is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het provinciefonds. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het provinciefonds. De toevoeging of uitname wordt over het gemeentefonds en provinciefonds verdeeld conform de aandelen van de gezamenlijke gemeenten in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Beter benutten (technische mutatie)

Dit betreft diverse bijdragen van lenM aan provincies voor het programma Beter Benutten.

Bodemsanering (technische mutatie)

Dit betreft diverse bijdragen van lenM voor projecten op het terrein van de bodemsanering.

Dienst landelijk gebied (technische mutatie)

Dit betreft een eenmalige uitname uit het provinciefonds voor de transitiekosten van het EZ-agentschap Dienst Landelijk Gebied (DLG). Dit volgt uit het onderhandelingsakkoord decentralisaties natuur uit 2011.

Green deal (technische mutatie)

Dit betreft overboekingen van EZ naar het Provinciefonds in verband met Green Deal-bijdrages aan Noord-Holland (0,6 mln.), Noord-Brabant (2,6 mln.), Zeeland (1,8 mln.), Overijssel (3,0 mln.) en Limburg (3,0 mln.).

Hydrologische maatregelen (technische mutatie)

Conform bestuurlijke afspraken uit het Begrotingsakkoord 2013 wordt geld vrijgemaakt vanuit de opbrengsten van grondverkopen ten behoeve van hydrologische maatregelen door provincies. Dit komt mede door de opbrengsten uit grondverkopen van Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en de beëindiging van de rekening-courantfaciliteit van het Groenfonds. RVO geeft middelen aan lenM zodat die geld kunnen overmaken naar het Provinciefonds.

MIT regeling (technische mutatie)

Dit betreft een overboeking van EZ naar het Provinciefonds ten behoeve van de regeling MKB Innovatiestimulering Topsectoren (MIT) vanwege (deels) decentrale uitvoering door de provincies.

Ooijen-wanssum (technische mutatie)

Dit betreft een bijdrage van lenM aan de voorbereiding- en uitvoeringskosten aan het project Ooijen-Wanssum. Deze bijdrage is bedoeld om maatregelen van de waterveiligheidsdoelstelling te realiseren.

RSP Zuiderzeelijn (technische mutatie)

In het kader van het Ruimtelijk Economisch Programma (REP) als onderdeel van het regiospecifiek pakket (RSP) Zuiderzeelijn worden middelen beschikbaar gesteld voor Friesland, Groningen, Drenthe en Flevoland.

Spoor investering (technische mutatie)

Dit betreft twee overboekingen van lenM aan het Provinciefonds ten behoeve van investeringen in het spoor. In het kader van Openbaar Vervoer Schiphol-Amsterdam-Almere-Lelystad (OV SAAL) is 9,1 mln. gereserveerd voor een bijdrage aan hoogfrequent spoorvervoer in de regio. Er wordt 4,1 mln. overgeboekt aan de provincie Utrecht ten behoeve van spoorkruising bij Amersfoort.

Diversen (technische mutaties)

Dit betreft onder andere mutaties voor provincies vanuit de Ministeries van EZ en lenM voor onderwerpen zoals aansluiting Lelystad airport (6,7 mln.), transitiekosten naar collectiviteit bij kleine natuurbeheerders (4,8 mln.) en zoetwatermaatregelen (6,9 mln.). Daarnaast valt het accres tranche 2015 (7,6 mln.) en het accres tranche 2016 (- 0,5 mln.) ook onder diversen.

Infrastructuurfonds

A INFRASTRUCTUURFONDS: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	5.784,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Saldo 2016 hoofdwegennet	- 22,4
Saldo 2016 megaprojecten verkeer en vervoer	- 18,8
Saldo 2016 spoorwegen	- 40,0
Diversen	- 0,2
	- 81,4
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Ontvangstenschuiven binnen hoofdwegennet	- 52,7
Ontvangstenschuiven binnen spoorwegen	- 129,9
Saldo 2015	266,6
Saldo 2016 hoofdvaarwegennet	- 121,9
Saldo 2016 hoofdwegennet	- 170,2
Saldo 2016 megaprojecten verkeer en vervoer	- 51,7
Saldo 2016 overige uitgaven	39,8
Saldo 2016 spoorwegen	- 191,3
Diversen	- 7,2
	- 418,5
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afrekening prorail 4e kwartaal 2015	65,5
Bijdrage aan pf voor beter benutten	- 58,4
Bijdrage aan pf voor regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	- 118,7
Dbfm-conversie zeetoegang ijmmond versnellingskosten	- 35,6
Uitvoeringsbesluit nieuwe sluis terneuzen	67,3
Vaststelling bov-subsidie 2015	115,0
Diversen	- 81,2
	- 46,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 546,3

	2016
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	5.237,6
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5.237,6

A INFRASTRUCTUURFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	5.784,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Saldo 2016 hoofdwegennet	– 25,8
Diversen	– 4,7
	– 30,5
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Ontvangstenschuiven binnen hoofdwegennet	– 52,7
Ontvangstenschuiven binnen spoorwegen	– 129,9
Saldo 2015	59,0
Saldo 2016 hoofdwegennet	25,0
Diversen	– 27,8
	– 126,4
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afrekening prorail 4e kwartaal 2015	59,5
Bijdrage aan pf voor beter benutten	– 58,4
Bijdrage aan pf voor regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	– 118,7
Dbfm-conversie zeetoegang ijmmond versnellingskosten	– 35,6
Uitvoeringsbesluit nieuwe sluis terneuzen	67,3
Vaststelling bov-subsidie 2015	115,0
Diversen	– 75,2
Niet tot een ijklijn behorend	
Saldo 2015	207,6
Diversen	0,0
	161,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	4,5
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	5.788,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5.788,4

Saldo 2016 hoofdwegennet (Mee- en tegenvallers uitgaven)

De per saldo lagere kasrealisatie op het artikel hoofdwegennet wordt voornamelijk verklaard door een aan de aannemer opgelegde korting op de beschikbaarheidsvergoeding voor het project A15 MaVa (- 20,2 mln.) vanwege onder andere mechanische storingen aan de omloopwielen van de Botlekbrug, meeruitgaven op vervanging en renovatie (6,3 mln.) vanwege een voorspoedige uitvoering van de renovatie aan de Velster-tunnel (6 mln.) en lagere uitgaven op aanleg (4,7 mln.) net name op het project Talking Traffic omdat de eerste betalingen niet in 2016 maar in het eerste kwartaal van 2017 plaatsvinden.

Saldo 2016 spoorwegen (Mee- en tegenvallers)

De lagere kasrealisatie op het artikel spoorwegen heeft drie hoofdoorzaken. Allereerst is de afwikkeling van de zogenaamde tax-adjustments tussen IenM, Infrasppeed en de Belastingdienst vertraagd waardoor er nog geen definitieve aanslag is opgelegd aan Infrasppeed (- 25,4 mln.). De afwikkeling wordt nu in 2017 voorzien. Daarnaast zijn er door gemeenten minder bijdragen aangevraagd voor het programma Intensivering Spoor in Steden dan geraamd (- 5,2 mln.). Tot slot zijn er bij de programma's verbeteraanpak trein, kleine projecten personenvervoer en kleine projecten goederenvervoer vertragingen ontstaan (- 6,4 mln.).

Saldo 2016 megaprojecten verkeer en vervoer (Mee- en tegenvallers)

De lagere kasrealisatie op het artikel megaprojecten verkeer en vervoer is met name veroorzaakt door vertraging in de planuitwerkingsfase van het programma ERTMS (- 13 mln.) waardoor de werkzaamheden niet meer in 2016 zijn aangegaan en het later ontvangen van facturen voor het project ZuidasDok (- 3,4 mln.) waardoor de betaling niet meer in 2016 heeft plaatsgevonden.

Ontvangstenschuiven binnen hoofdwegennet & spoorwegen

Diverse bijdragen van derden aan infrastructuurprojecten zijn in de tijd verschoven, waardoor de ontvangstenraming is bijgesteld. De uitgavenraming is aangepast aan de nieuwe ontvangstenraming, om zo binnen een modaliteit tot een sluitende programmering te komen. Voor het artikel spoor gaat het voornamelijk om de regiobijdrage van 127 mln. voor de verdiepte ligging spoor Vught die niet 2016 maar waarschijnlijk in 2018 wordt ontvangen.

Saldo 2015

Het voordelig saldo over 2015 is in 2016 toegevoegd aan de begroting van het Infrastructuurfonds. Het saldo 2015 bedraagt -266,6 mln. op de uitgaven en -59 mln. op de ontvangsten, waardoor het netto saldo (uitgaven minus ontvangsten) uitkomt op -207,6 mln. Het voordelig saldo was grotendeels het gevolg van onderuitputting op het begrotingsartikel spoorwegen. Het saldo is daarom vrijwel geheel toegevoegd aan dit begrotingsartikel.

Saldo 2016 hoofdvaarwegennet (Beleidsmatige mutaties uitgaven)

Er is 121,9 mln. aan onderuitputting op het artikel hoofdvaarwegennet. Dit bedrag bestaat uit drie componenten:

- 1) Op het BOV budget is 18,7 mln. minder uitgegeven dan begroot vanwege vertraging bij de realisatie van de Postbrug en de Vlaktebrug in het kader van Modernisering Objecten Bediening Zeeland (MOBZ). Dit budget schuift door naar 2017. Daarnaast is het groot onderhoud van stuwen binnen het project RINK Limburg nog niet gestart.

- 2) Op het aanlegbudget is in totaal 83,8 mln. onderuitputting. Hiervan wordt 12 mln. verklaard door onderprogrammering (TK 34 550 nr. 54). De overige 72 mln. wordt voornamelijk veroorzaakt door het project Nieuwe Sluis Terneuzen. Bij dit project is meer tijd nodig voor het bereiken van overeenstemming over grondverwerving en zijn verschuivingen in de kasplanning geweest.
- 3) Op het artikel geïntegreerde contractvormen is sprake van 19,4 mln. onderuitputting als gevolg van een aangepast kasritme van het DBFM contract van het project Zeetoeegang IJmond. Daarnaast loopt bij het project Derde Kolk Beatrixsluis de verrekening met betrekking tot een tweetal posten (conditionering en gronden) vertraging op.

Saldo 2016 hoofdwegen (Beleidsmatige mutaties uitgaven)

Per saldo is op het artikel hoofdwegen een onderuitputting van 170,2 mln. Dit bedrag bestaat uit drie componenten.

- 1) Er is een overschrijding van 10,4 mln. op het BOV budget onder andere omdat er sprake is van meer geconstateerde rijdekschades dan gecontracteerd bij de brug Ewijk en de Gallecopperbrug.
- 2) Er is 156,6 mln. minder uitgegeven aan aanleg dan was voorzien. De DBFM-conversie van de N18 Varsseveld-Enschede is voor 2017 in plaats van 2016 voorzien. Daarnaast is er voor 113,8 mln. sprake van onderprogrammering (TK 34 550 nr. 54).
- 3) Op het artikel geïntegreerde contractvormen is sprake van 24,1 mln. onderuitputting. Dit wordt allereerst veroorzaakt doordat de uitgaven die voor het project Schiphol-Amsterdam-Almere deeltraject A1/A6 waren voorzien, niet volledig dit jaar tot betaling zullen komen. Bij het deeltraject A9 is in 2016 minder budget nodig als gevolg van het opschuiven watercompensatie Bijlmerweide en het later afrekenen van het verleggen van kabels en leidingen. Daarnaast zijn voor de Wijkertunnel nieuwe tarieven vastgesteld waardoor de uitgaven voor de laatste 10 jaar lager uitvallen.

Saldo 2016 megaprojecten verkeer en vervoer (Beleidsmatige mutaties)

Per saldo is op het artikel megaprojecten verkeer en vervoer een onderuitputting van 51,7 mln. Dit bedrag bestaat uit vijf componenten.

- 1) Er wordt 21,8 mln. minder uitgegeven in 2016 voor het project ZuidasDok omdat de betaling voor de aankoop van de autoparkeergarage in 2017 zal plaatsvinden.
- 2) Er wordt 18,5 mln. minder uitgegeven in 2016 aan ERTMS omdat de werkzaamheden later van start zijn gegaan.
- 3) De uitgaven voor de Betuweroute in het kader van brandveiligheid vallen 4,5 mln. lager uit in 2016 omdat de uitvoering van de plasbrandverkleinende maatregelen minder snel verloopt dan verwacht.
- 4) De planuitwerkingfase voor de geluidsmaatregelen HSL-Zuid en de onderzoeken naar zettingsproblematiek zijn nog niet afgerond. Hierdoor vertragen de maatregelen om de geluidshinder en de zettingsproblematiek te mitigeren, dit zorgt voor 5 mln. onderuitputting.
- 5) Tot slot wordt voor het project Mainportontwikkeling Rotterdam een overschot verwacht van 2,0 mln. omdat de uitgaven bij de projectorganisatie en natuurcompensatie lager uitvallen en er zich geen onvoorziene uitgaven hebben voorgedaan.

Saldo 2016 overige uitgaven

Op dit artikel is sprake van een nadelig saldo van 39,8 mln., dat bijna volledig wordt veroorzaakt door het inpassen van de minregel van 40,0 mln. Deze minregel is het gevolg van de in de begroting 2016

verwerkte kasschuif van 2016 naar 2017 van 40,0 mln. ten behoeve van het rijksbrede financiële beeld. De meerjarige programmering is hierop toen niet aangepast, met een minregel in 2016 als gevolg. Het nadelig saldo wordt in 2017 op dit artikel in mindering gebracht, zodat de omvang van de budgetten meerjarig ongewijzigd blijft.

Saldo 2016 spoorwegen (Beleidsmatige mutaties)

Per saldo is op het artikel spoorwegen een onderuitputting van 191,3 mln. Dit bedrag bestaat uit vier componenten.

- 1) Op het BOV budget is sprake van een overschrijding van 1,3 mln. doordat ProRail een hogere gebruikersvergoeding krijgt. ProRail wordt gecompenseerd voor het btw-aandeel van deze gebruikersvergoeding.
- 2) Op aanleg is er voor 170,0 mln. minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt voor 26,5 mln. verklaard uit bestaande onderprogrammering (TK 34 550 nr. 54). Daarnaast zijn er lagere uitgaven bij diverse projecten waaronder het project Vleuten-Geldermalsen (20,9 mln.), PHS (20,7 mln.) en Beter Benutten Decentraal Spoor (13,3 mln.).
- 3) Op de geïntegreerde contractvormen zijn er lagere uitgaven vanwege lagere betalingen aan Infrasppeed. Infrasppeed heeft voor de aanleg van de HSL-Zuid een lening afgesloten waarvan lenM het renterisico draagt. Als gevolg van de lage rentestand vallen de beschikbaarheidvergoedingen aan Infrasppeed lager uit.
- 4) Er is 13,3 mln. onderuitputting op de investeringruimte. Dit komt omdat deze middelen niet zijn ingezet voor dekking van specifieke projecten.

Bijdrage aan PF voor Beter Benutten

Diverse provincies hebben een bijdrage van lenM ontvangen voor projecten binnen het programma Beter Benutten. De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en zijn via de begroting van lenM overgeboekt naar het Provinciefonds.

Bijdrage aan PF voor Regiospecifiek pakket Zuiderzeelijn

De provincies Friesland, Groningen, Drenthe en Flevoland hebben van lenM respectievelijk 77 mln., 37 mln., 3 mln. en 3 mln. ontvangen voor concrete bereikbaarheidsprojecten binnen het Regiospecifiek pakket Zuiderzeelijn (RSP). De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en zijn via de begroting van lenM overgeboekt naar het Provinciefonds.

DBFM-conversie Zeetoegang IJmond versnellingskosten

In 2015 is de DBFM-aanbesteding van het project Zeetoegang IJmond afgerond. Oorspronkelijk stond dit project gepland in de periode 2025 tot en met 2027. Met de verschillende decentrale overheden is een convenant gesloten om dit project versneld te realiseren. De kosten die gepaard gaan met het naar voren halen van de aanlegbudgetten zijn afgedragen aan het Ministerie van Financiën.

Uitvoeringsbesluit nieuwe sluis Terneuzen

In 2015 is het verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Vlaamse gewest voor de aanleg van de Nieuwe Sluis Terneuzen getekend en begin 2016 is het uitvoeringsbesluit genomen. In het kader hiervan zijn diverse bijdragen ontvangen: een bijdrage van Vlaanderen (495 mln.), een CEF-subsidie van de EU (48 mln.) en bijdragen van de Provincie Zeeland, de gemeente Terneuzen en Zeeland Seaports (gezaamenlijk 10 mln.).

Vaststelling BOV-subsidie 2015

In 2016 heeft ProRail 115 mln. terugstort aan lenM in verband met de niet bestede subsidie 2015. Een deel van dit bedrag heeft betrekking op doorgeschoven activiteiten en is toegevoegd aan het budget voor beheer, onderhoud en vervanging (76,3 mln.). Het andere deel heeft betrekking op vervallen activiteiten en het afkomen van de egalisatiereserve bij ProRail en is toegevoegd aan de investeringsruimte Spoorwegen (38,7 mln.).

Diversen (Technische mutaties)

Deze post bestaat voornamelijk uit een overboeking van 24,1 mln. in 2016 naar de Brede Doeluitkering op de begroting van lenM voor projecten binnen het programma Beter Benutten en een overboeking van 16,0 mln. in 2017 naar de begroting van lenM voor het aanpakken van enkele resterende normoverschrijdingen van de luchtkwaliteit in Amsterdam en Rotterdam. Daarnaast is in totaal 36,9 mln. overgeheveld naar het gemeente en provinciefonds voor bijdragen aan diverse projecten waaronder OV-SAAL middellange termijn, Beter Benutten, A12/A20 Parallelstructuur Gouwe en de A58 aansluiting Goes.

Saldo 2016 hoofdwegennet (Mee- en tegenvallers niet-belastingontvangsten)

De bijdragen van derden aan de projecten A58, A15 Papendrecht/Sliedrecht en A9 omlegging Badhoevedorp zijn in de tijd verschoven. De bijdragen worden niet meer in 2016 ontvangen. Naar verwachting vinden de betalingen in 2017 plaats.

Diversen (Mee- en tegenvallers niet-belastingontvangsten)

Deze post bestaat hoofdzakelijk uit minder ontvangsten op het artikel megaprojecten verkeer en vervoer omdat de bijdrage van de stadsregio Amsterdam niet in 2016 is ontvangen. Deze ontvangsten worden in 2017 verwacht.

Saldo 2016 hoofdwegennet (Beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten)

Het saldo van de niet-belastingontvangsten op het artikel hoofdwegennet toont hogere ontvangsten. Dit komt hoofdzakelijk voort uit ontvangsten van gemeenten met betrekking tot de projecten A4 Burgerveen-Leiden (4,8 mln.) en Schiphol-Amsterdam-Almere (19,1 mln.).

Diversen (Beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten)

Deze post bestaat hoofdzakelijk uit het saldo van niet-belastingontvangsten op het artikel spoorwegen (- 13,9 mln.) en het artikel hoofdvaarwegennet (- 7,8 mln.). Op het artikel spoorwegen zijn lagere ontvangsten met name doordat de definitieve afrekening van de HSL-heffing over het jaar 2015 vertraagt naar 2017 en een bijdrage van provincies in het kader van decentrale lijnen verschuift naar 2017. Bij het hoofdvaarwegennet worden de uitgaven met betrekking tot het project verbreding Wilhelminakanaal pas in 2017 verwacht. Hiermee overeenkomstig worden de ontvangsten (regiobijdrage) doorgeschoven naar 2017.

Diergezondheidsfonds

F DIERGEZONDHEIDSFONDS: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	30,6
Technische mutaties	
Niet tot een ijklijn behorend	
Bestrijding	- 12,3
Toevoeging eindsaldo 2015	13,4
Diversen	- 0,1
	1,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	31,6
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	31,6

F DIERGEZONDHEIDSFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	30,6
Technische mutaties	
Niet tot een ijklijn behorend	
Lagere ontvangsten	- 10,6
Toevoeging eindsaldo 2015	13,4
Diversen	- 1,8
	1,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	31,6
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	31,6

Bestrijding

De actuele inzichten van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) voor uitgaven aan bestrijding hebben geleid tot een verlaging van de uitgaven.

Toevoeging eindsaldo 2015 (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend uitgaven en ontvangsten)

Het eindsaldo van 2015 is toegevoegd aan de begroting 2016.

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend uitgaven)

Bijstelling van de uitgavenrealisatie met 0,9 mln. op basis van de werkelijke uitgaven voor bestrijding en bewaking door RVO.

Lagere ontvangsten

De ontvangsten van het DGF worden naar beneden bijgesteld naar het niveau van de geraamde ontvangsten door de RVO.

Accres Gemeentefonds

ACCRES GEMEENTEFONDS: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	246,7
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Accres tranche 2015	99,1
Accres tranche 2016	- 28,8
Bijstelling bcf	- 47,0
Diversen	- 6,2
	17,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Afrekening bcf	- 193,5
Diversen	- 70,3
	- 263,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 246,7
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

ACCRES GEMEENTEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Btw-compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals die volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals

decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF.

Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en provinciefonds. De toevoeging of uitname wordt over het gemeentefonds en provinciefonds verdeeld conform de aandelen van de gezamenlijke gemeenten en gezamenlijke provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Bij Miljoenennota 2017 is het aandeel van gemeenten van 193,5 mln. euro in de geraamde ruimte onder het plafond voor 2016 toegevoegd aan het gemeentefonds. De definitieve berekening van het plafond en bijbehorende afrekening van het BCF voor 2016 vindt plaats bij Voorjaarsnota 2017.

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS: UITGAVEN		2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)		26,0
Beleidsmatige mutaties		
Rijksbegroting in enge zin		
Diversen		7,0
		7,0
Technische mutaties		
Rijksbegroting in enge zin		
Diversen		- 33,0
		- 33,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016		- 26,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)		
		0,0
Totaal Internationale samenwerking		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016		0,0

ACCRES PROVINCIEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN		2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)		0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)		
		0,0
Totaal Internationale samenwerking		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016		0,0

Btw-compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals die volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF.

Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en provinciefonds.

De toevoeging of uitname wordt over het gemeentefonds en provinciefonds verdeeld conform de aandelen van de gezamenlijke gemeenten en gezamenlijke provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Bij Miljoenennota 2017 is het aandeel van provincies in de geraamde ruimte van 25,9 mln. euro onder het plafond voor 2016 toegevoegd aan het provinciefonds (zie Diversen). De definitieve berekening van het plafond en bijbehorende afrekening van het BCF voor 2016 vindt plaats bij Voorjaarsnota 2017.

BES-fonds

H BES-FONDS: UITGAVEN		2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)		33,4
Mee- en tegenvallers		
Rijksbegroting in enge zin		
Diversen		0,0
		0,0
Technische mutaties		
Rijksbegroting in enge zin		
Diversen		8,7
		8,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016		8,7
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)		42,1
Totaal Internationale samenwerking		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016		42,1

H BES-FONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN		2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)		0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)		0,0
Totaal Internationale samenwerking		0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016		0,0

Diversen (technische mutatie – uitgaven)

Omdat de uitgaven voor het BES-fonds in euro's worden geraamd maar de daadwerkelijke uitgaven in dollars plaatsvinden, is er sprake van een wisselkoerstegenvaller van 8,7 mln. Dit bedrag wordt gedekt vanuit de begroting Koninkrijksrelaties.

Deltafonds

J DELTAFONDS: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.211,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	- 9,8
	- 9,8
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Saldo 2015	55,7
Saldo 2016: investeringen in waterveiligheid	- 97,4
Diversen	- 12,9
	- 54,6
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,3
	0,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 64,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.147,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.147,4

J DELTAFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.211,5
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
	0,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	3,3
	3,3
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,3
Niet tot een ijklijn behorend	
Saldo 2015	59,4
	59,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	62,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	1.274,4
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	1.274,4

Diversen (Mee- en tegenvallers)

De lagere kasrealisatie is het saldo van mee- en tegenvallers binnen een aantal projecten. Er zijn meeruitgaven bij het project De Maaswerken (4,5 mln.) omdat de onderhandelingen met de opdrachtgever sneller zijn afgerond. Daar staan lagere uitgaven tegenover bij het project Lauwersmeer (2,8 mln.) omdat de betaling niet meer in 2016 maar in 2017 wordt gedaan. Ook is er een lagere realisatie met betrekking tot Zoetwatermaatregelen (1,3 mln.), veroorzaakt door vertragingen bij projecten in de regio's en zijn er minder uitgaven bij de Kaderrichtlijn Water 2^{de} en 3^{de} tranche (2,8 mln.) door vertraging bij deelprojecten.

Saldo 2015

Het voordelig saldo over 2015 is in 2016 toegevoegd aan de begroting van het Deltafonds. In 2015 is er 55,7 mln. minder uitgegeven en 3,7 mln. meer ontvangen dan begroot, waardoor het netto saldo (uitgaven en ontvangsten) uitkomt op 59,4 mln. Het voordelig saldo werd met name veroorzaakt door onderuitputting binnen het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP-2) en binnen het programma Kaderrichtlijn Water. Het

saldo is bij voorjaar 2016 toegevoegd aan de begroting, met name aan bovengenoemde twee programma's.

Saldo 2016 investeren in waterveiligheid

Er is sprake van een voordelig saldo van 97,4 mln. op het artikel investeren in waterveiligheid. Dit bedrag bestaat uit drie componenten:

- 1) Op het artikelonderdeel grote projecten waterveiligheid is 13,6 mln. minder uitgegeven. Dit is het gevolg van lagere realisatie op de projecten Ruimte voor de Rivier (19,8 mln.), Zandmaas (9,5 mln.) en HWBP-2 (16,4 mln.) en hogere realisatie op de projecten Dijkversterking Eiland van Dordrecht Oost (6,3 mln.), Ameland Betonblokken (3,8 mln.) en Den Oever (21,9 mln.).
- 2) Op het artikelonderdeel overige aanlegprojecten waterveiligheid is sprake van een voordelig saldo van 87,5 mln. vanwege onderprogrammering (70,4 mln.) en vertragingen bij de projecten Ambitie Afsluitdijk (8,2 mln.) en Kribverlaging Pannerdensch Kanaal (3,2 mln.) respectievelijk omdat pas recentelijk overeenstemming is bereikt met de provincie Friesland over vismigratie in de rivier en omdat de aanbestedingsprocedure langer heeft geduurd.
- 3) Op het artikelonderdeel studiekosten is sprake van een voordelig saldo van 3,4 mln. als gevolg van vertragingen in diverse kleinere onderzoeken.

Diversen (Beleidsmatige mutaties uitgaven)

Deze post bestaat hoofdzakelijk uit onderstaande saldi 2016:

1. *Saldo 2016 zoetwatervoorziening*
De onderuitputting van 2,6 mln. op het artikel zoetwatervoorziening is ontstaan omdat de planuitwerking en voorbereiding van de Luwte-maatregelen Hoornse Hop meer tijd hebben gekost dan was voorzien, daarnaast is de uitvoeringsplanning van een aantal zoetwatermaatregelen aangepast, waardoor uitgaven doorschuiven naar latere jaren.
2. *Saldo 2016 BOV*
De onderuitputting van 3,1 mln. op het artikel beheer, onderhoud en vervanging (BOV) is voornamelijk het gevolg van vertraging bij het project Stroomlijn waar duurzame beheersmaatregelen zijn opgeschoven naar 2017 en van vertraging bij het project Stuwen aan de Lek vanwege de tegenvallende impact van de inpassing van machine veiligheidsmaatregelen in het ontwerp. Daarentegen zijn er meeruitgaven op andere onderdelen van het project Stuwen aan de Lek omdat de aannemer de planning van activiteiten heeft geoptimaliseerd. Dit betekent dat de aannemer de verdeling van de activiteiten (en hoogte hiervan) over de uitvoeringsjaren heeft gewijzigd. De aannemer heeft hier de vrijheid in.
3. *Saldo 2016 waterkwaliteit*
De onderuitputting van 7,1 mln. op het artikel waterkwaliteit kent twee hoofdoorzaken. Er is 2,3 mln. minder gerealiseerd omdat de risicoreservering voor de 1^e tranche Kaderrichtlijn Water niet nodig bleek te zijn. Daarnaast valt de kasrealisatie voor de 2^e tranche Kaderrichtlijn Water 4,8 mln. lager uit als gevolg van vertraging bij de uitvoering van de planstudie herstel gebied Brunnermond.

Diversen (Beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten)

Er zijn per saldo hogere niet-belastingontvangsten op het artikel waterveiligheid als gevolg van de verkoop van grond. Delen van de percelen die eerder verworven zijn, bleken uiteindelijk niet nodig voor de werkzaamheden en worden nu weer verkocht. De opbrengsten blijven beschikbaar binnen het programma waterveiligheid.

Prijsbijstelling

PRIJSBIJSTELLING: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	436,8
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Nominale ontwikkeling	- 262,5
Sociale zekerheid	
Diversen	- 3,4
Zorg	
Diversen	- 0,1
	- 266,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	0,0
Sociale zekerheid	
Diversen	0,0
	0,0
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Uitkeren tranche 2016	- 139,1
Sociale zekerheid	
Diversen	- 2,0
Zorg	
Diversen	- 0,6
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	- 29,0
	- 170,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 436,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

PRIJSBIJSTELLING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Nominale ontwikkeling (mee- en tegenvallers, alle kaders)

De prijsbijstelling wordt berekend door de grondslag (de prijsgevoelige gedeelten van de departementale begrotingen) te vermenigvuldigen met de betreffende prijsontwikkeling. De prijsontwikkeling wordt geactualiseerd op basis van de ramingen van het Centraal Planbureau; dit is de nominale ontwikkeling. De prijsbijstelling tranche 2016 is neerwaarts bijgesteld als gevolg van de lagere prijsontwikkeling.

Uitkeren tranche 2016

De prijsbijstelling tranche 2016 is uitgekeerd aan de departementen.

Diversen

Bij de mee- en tegenvallers bevat de post diversen de nominale ontwikkeling van de prijsbijstelling voor de uitgavenkaders Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid en het Budgettair Kader Zorg. Bij de technische mutaties bevat de post diversen het uitkeren van de prijsbijstelling tranche 2016 aan deze twee uitgavenkaders. Vanwege de kleine omvang van de betreffende mutaties vallen deze onder de post «diversen».

Arbeidsvoorwaarden

ARBEIDSVOORWAARDEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.094,7
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Nominale ontwikkeling	- 100,8
Diversen	0,0
Sociale zekerheid	
Diversen	- 3,9
Zorg	
Diversen	0,4
	- 104,3
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Compensatie herstelopslag abp	62,1
	62,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Loonbijstelling tranche 2016	- 993,2
Sociale zekerheid	
Loonbijstelling tranche 2016	- 53,0
Zorg	
Diversen	- 4,9
Niet tot een ijklijn behorend	
Diversen	- 1,4
	- 1.052,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 1.094,7
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

ARBEIDSVOORWAARDEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Nominale ontwikkeling

De uitgavenraming voor de loonbijstelling is neerwaarts bijgesteld als gevolg van nieuwe inzichten op basis van ramingen van het Centraal Planbureau in de ontwikkeling van de lonen en de sociale werkgeverslasten.

Compensatie herstelopslag ABP

Het ABP heeft besloten tot een herstelopslag van 1% per 1 april 2016. De daarbij horende stijging van de werkgeverslasten wordt voor een deel van de kosten in 2016 vergoed door een eenmalige verhoging van de loonbijstelling.

Loonbijstelling tranche 2016

De loonbijstelling tranche 2016 is overgeboekt naar de departementale begrotingen.

Koppeling Uitkeringen

KOPPELING UITKERINGEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	199,0
Mee- en tegenvallers	
Sociale zekerheid	
Nominale ontwikkeling	- 20,1
Diversen	0,1
	- 20,0
Beleidsmatige mutaties	
Sociale zekerheid	
Nominale ontwikkeling	- 177,8
Diversen	0,6
	- 177,2
Technische mutaties	
Sociale zekerheid	
Diversen	- 1,8
	- 1,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 199,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

KOPPELING UITKERINGEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1,2
Beleidsmatige mutaties	
Sociale zekerheid	
Diversen	- 1,2
	- 1,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 1,2
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

Nominale ontwikkeling (mee- en tegenvallers)

De mutatie betreft een aanpassing in de geraamde nominale ontwikkeling binnen het SZA-kader als gevolg van CPB-ramingen van loon- en prijsontwikkeling en als gevolg van mutaties in uitgavenramingen binnen de Sociale Zekerheid.

Nominale ontwikkeling (beleidsmatige mutaties)

Dit is een overboeking naar de begroting van SZW om de begrotingsgefinancierde uitkeringen op prijspeil 2016 te brengen.

Algemeen

ALGEMEEN: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	1.011,1
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
In=uit taakstelling	- 2.508,9
Invullen in=uit taakstelling	2.508,9
Kasschuif belastingdienst	38,0
Vrijval ia-middelen belastingdienst	- 63,9
Vrijval reservering eu afdrachten	- 360,0
Diversen	4,0
Sociale zekerheid	
Diversen	0,0
	- 381,9
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Uitkeren middelen cao	- 400,0
Uitkeren middelen investeringsagenda belastingdienst	- 166,7
Uitkeren middelen vastgoed dji	- 58,0
Diversen	- 4,5
	- 629,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	- 1.011,1
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

ALGEMEEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	0,0
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	0,0

In=uit taakstelling & invullen in=uit taakstelling (Rbg-eng en SZA)

Bij Voorjaarsnota 2016 zijn de eindejaarsmarges uitgekeerd aan de departementale begrotingen. Als tegenhanger hiervan is de ramingstechnische veronderstelling in=uit op de aanvullende post verwerkt (in=uit taakstelling). Hierbij wordt er vanuit gegaan dat de onderuitputting die zich in 2015 heeft voortgedaan ook in 2016 zal optreden. Op basis van verwachte onderuitputting voor 2016, die hoger verwacht was dan de maximale eindejaarsmarges (1% van het gecorrigeerde begrotingstotaal), is de in=uit taakstelling opgehoogd. De eindejaarsmarge voor de HGIS-middelen en de daarmee corresponderende in=uit-taakstelling is over drie jaren verspreid. De in=uit taakstelling voor 2016 is gedurende het jaar volledig ingevuld.

Kasschuif belastingdienst

Op de Aanvullende Post staan de middelen voor de Belastingdienst in kader van de investeringsagenda. Er heeft een kasschuif plaatsgevonden vanuit de onderbenutte middelen voor de Investeringsagenda uit 2015 naar 2016. De investeringen in de eerste noodzakelijke randvoorwaarden voor de uitvoering van de investeringsagenda waren voorzien voor 2015 en 2016. Onder meer vanwege de verplichting en wens te voldoen aan regels met betrekking tot aanbesteding, zijn de uitgaven op een later moment gedaan dan in de oorspronkelijke planning, waardoor de middelen niet in 2015 tot besteding zijn gekomen.

Vrijval IA-middelen belastingdienst

Het restant van de middelen (63,9 mln.) dat voor de Investeringsagenda van de Belastingdienst beschikbaar is voor 2016 is vrijgevallen op de Aanvullende Post. De projecten waar reeds verplichtingen zijn aangegaan zonder goedkeuring van het IC zullen uit onderuitputting op de begroting van de Belastingdienst gefinancierd worden. Daarnaast is een deel van de middelen dit jaar niet tot besteding gekomen vanwege vertraging in de uitvoering van de Investeringsagenda.

Vrijval reservering EU afdrachten

Op de Aanvullende Post waren nog drie reserveringen aangehouden voor de EU afdrachten, deze zijn alle drie vrijgevallen. Het betreft 105 mln. voor de verwachte effecten in de jaren 2016 en verder n.a.v. de actualisatie van de raming bij Spring Forecast van de Europese Commissie. Met het verwerken van de effecten van de Spring Forecast in de EU-afdrachten is de reservering ingezet. Daarnaast is een reservering van 105 mln. in 2016 vrijgevallen omdat er op basis van de nieuwe cijfers van het CBS voor Nederland geen bruto nacalculatie werd verwacht. Voor de invoering van

ESA2010 waarvoor 150 mln. in 2016 was gereserveerd, werden evenmin budgettaire effecten verwacht. Er resteren geen reserveringen meer op de Aanvullende Post voor de EU-afrachten.

Uitkeren middelen CAO

Overheidswerkgevers en drie centrales van overheidspersoneel hebben een bovensectorale overeenkomst loonruimte publieke sector gesloten. Ter financiering van de afspraak is 400 mln. gereserveerd op de Aanvullende Post. Deze middelen zijn overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Uitkeren middelen investeringsagenda belastingdienst

Vanuit de Aanvullende Post zijn na beoordeling door het Investment Committee middelen vrijgegeven voor Switch en het aannemen van nieuw personeel in het kader van de Investeringsagenda (TK 31 066-236).

Uitkeren middelen vastgoed DJI

Voor de uitvoering van het Masterplan DJI zijn er middelen (t.b.v. frictiekosten vastgoed) van de Aanvullende Post overgeheveld naar de begroting van VenJ.

Consolidatie

CONSOLIDATIE: UITGAVEN	
	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	- 6.375,2
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Consolidatie	348,9
	348,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	348,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	- 6.026,3
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	- 6.026,3

CONSOLIDATIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016 (excl. IS)	- 6.375,2
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Consolidatie	348,9
	348,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	348,9
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016 (subtotaal)	- 6.026,3
Totaal Internationale samenwerking	0,0
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	- 6.026,3

De post Consolidatie wordt gebruikt voor het corrigeren van de Rijksbegroting voor dubbeltellingen die ontstaan door het bruto-boeken van bijdragen. Het bruto-boeken houdt in dat zowel het departement dat bijdraagt, als het departement dat ontvangt de uitgaven op zijn begroting opneemt. Het ontvangende departement raamt daarnaast de te ontvangen bijdragen ook aan de ontvangstenkant van de begroting. Hierdoor wordt het rekenkundig niveau van de totale rijksuitgaven en de rijksontvangsten hoger dan het feitelijk niveau. Op de post Consolidatie wordt hiervoor gecorrigeerd. De hoogte van de post wordt in belangrijke mate bepaald door de bijdragen van de begroting van Infrastructuur & Milieu aan het Infrastructuurfonds.

Homogene Groep Internationale Samenwerking

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: UITGAVEN

	2016
Stand Miljoenennota 2016	4.926,0
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Aant.vest.klim.voor int.org.	18,4
Noodhulpfonds	- 46,3
Overig armoedebel.	- 99,8
Realisatie biv	- 32,1
Rechtstaatontwikkeling, wederopbouw, vrede	- 85,4
Diversen	- 15,1
	- 260,3
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Asiel 2015 en 2016	- 33,7
Asielinstroom 2016	290,0
Asielinstroom 2016: oda (bni-bijstelling)	- 86,7
Asielinstroom 2016: stimuleren doorstroming	- 20,0
Bevordering veiligheid, stabiliteit en rechtsorde	30,0
Biv trekkingsrecht	60,0
Biv trekkingsrecht bz/bhos	- 60,0
Biv trekkingsrechten def	- 51,5
Bni bijstelling	- 169,5
Bni ruimte (inzet)	23,5
Correctie toerekening	31,0
Dggf	- 76,5
Eindejaarsmarge hgis	85,7
Eof	- 18,1
Financiering brigade speciale beveiligingsopdr. (bsb)	- 20,8
Kasschuif begrotingsreserve fom/fib	- 55,3
Kasschuif wereldbank	235,6
Noodhulpfonds kasschuif	50,0
Oda toerekening asiel 2015 en 2016	33,7

	2016
Opvang in de regio syrie	191,0
Opvang in de regio (turkey refugee fund)	93,9
Overig armoedebeleid	205,4
Private sector en investeringsklimaat	– 38,7
Rechtstaatontwikkeling, wederopbouw, vrede	– 40,4
Verst.maats.midd.	– 103,1
Diversen	24,0
	579,5
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Begrotingsreserve fom/fib	69,1
Diversen	27,6
	96,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	415,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	5.341,7

**HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING:
NIET-BELASTINGONTVANGSTEN**

	2016
Stand Miljoenennota 2016	263,4
Mee- en tegenvallers	
Rijksbegroting in enge zin	
Bijstellen ontvangsten missies en contributies	15,8
Diversen	- 3,8
	12,0
Beleidsmatige mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Diversen	29,1
	29,1
Technische mutaties	
Rijksbegroting in enge zin	
Begrotingsreserve fom/fib	69,1
Diversen	27,6
	96,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2016	137,8
Stand Financieel Jaarverslag van het Rijk 2016	401,2

*Uitgaven**Aant.vest.klim.voor int.org.*

Het budget voor een aantrekkelijk vestigingsklimaat voor internationale organisaties in Nederland is toegenomen wat hoofdzakelijk veroorzaakt wordt doordat een extra uitgave is opgenomen behorende bij de financiering van de nieuwbouw van het International Criminal Court.

Noodhulpfonds

Het budget van het Noodhulpfonds bij de Voorjaarsnota met 50 mln. verhoogd naar 200 mln. Hiervan is uiteindelijk 185 mln. besteed. De uitgaven kwamen lager uit dan het budget als gevolg van lagere liquiditeitsbehoefte bij het (Nederlands) maatschappelijk middenveld, dat een belangrijke uitvoerder is binnen het Noodhulpfonds. Daarnaast is bij de Najaarsnota de correctie toerekening eerstejaarsopvangkosten asiel 2015 en 2016 van in totaal 31 mln. toegevoegd aan het Noodhulpfonds. Middelen van het Noodhulpfonds kunnen flexibel worden ingezet over de jaren 2014–2017.

Overig armoedebeleid

Op dit artikel worden ODA-mutaties verwerkt die voortkomen uit mutaties in de ontwikkeling van het BNI en mutaties in de toerekeningen conform de OESO DAC-systematiek (onder andere eerstejaarsopvang van

asielzoekers uit DAC-landen). Bij de Najaarsnota is een deel van de ODA-toerekening voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers teruggeboekt van de begroting van Veiligheid en Justitie naar de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking als gevolg van de lager dan verwachte asielinstroom in 2016. Omdat rekening werd gehouden met hogere kosten resteerde er een overschot op dit artikel dat is ingezet ten behoeve van de nog in te vullen meerjarige BNI-korting.

Realisatie biv

De realisatie van het Budget Internationale Veiligheid viel lager uit, doordat de vrije ruimte in het BIV niet tot besteding is gekomen.

Rechtstaatontwikkeling, wederopbouw, vrede

De onderschrijding betreft voornamelijk opvang in de regio. Bij de Voorjaarsnota is voor meerjarige versterking hiervan 260 mln. toegevoegd. De uitgaven in 2016 bedroegen uiteindelijk EUR 178 miljoen, inclusief de Nederlandse bijdrage van 94 mln. aan de «Turkey Refugee Facility». De resterende middelen worden ingezet in 2017 en verder.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Deze post betreft onder andere lagere uitgaven voor onderwijs door de hoge liquiditeitspositie van EP-NUFFIC, lagere realisaties op Partners for International Business (PIB), demonstratieprojecten, haalbaarheidsstudies en investeringsstudies (DHI) en PSO/2g@there. Daartegenover staat een stijging van apparaatsuitgaven voor lokaal personeel en huisvesting in het buitenland door een hogere dollarkoers.

Asiel 2015 en 2016 / Oda toerekening asiel 2015 en 2016

De asielkosten 2015 bij het Centraal Opvang Asielzoekers (COA) die conform de OESO DAC-systematiek aan ODA worden toegerekend zijn hoger uitgekomen dan geraamd. Daarentegen zijn de kosten voor asielinstroom 2016 ten opzichte van de migratiebijlage bij de Najaarsnota 2015 neerwaarts bijgesteld vanwege nieuwe maatregelen in de asielketen. Dit leidde tot een per saldo verlaging van de ODA-toerekening bij de Voorjaarsnota. Er heeft een overboeking van 33,7 mln. plaatsgevonden vanaf de begroting van Veiligheid en Justitie naar de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking hiervoor.

Asielinstroom 2016

De lager dan verwachte asielinstroom in 2016 heeft uiteindelijk geleid tot een lagere ODA-toerekening voor de kosten van eerstejaarsopvang van asielzoekers aan ODA in 2016 en 2017. Het bedrag dat gemoeid is met de verlaging is bij de Najaarsnota overgeboekt van de begroting van VenJ naar de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking en wordt ingezet ten behoeve van de meerjarige nog in te vullen BNI-korting.

Asielinstroom 2016: oda (bni-bijstelling)

In de migratiebijlage bij Najaarsnota 2015 werd gemeld dat de raming voor asielinstroom 2016 t.o.v. de ontwerpbegroting is bijgesteld naar 58.000. Dit leidde tot meerkosten voor eerstejaarsopvang van asielzoekers bij het COA die conform de OESO DAC-systematiek aan ODA worden toegerekend. De ODA-toerekening werd bij de Voorjaarsnota naar VenJ overgeheveld. Ruimte binnen het ODA-budget als gevolg van hogere economische groei (BNI-bijstelling) uit de jaren 2016–2020 werd ingezet als dekking. Per saldo betreft het een neerwaartse bijstelling in 2016 van

Asielinstroom 2016: stimuleren doorstroming

In de migratiebijlage bij Najaarsnota 2015 is het bestuursakkoord met medeoverheden gemeld waarbij de reservering op de BHOS-begroting is ingezet om doorstromen van asielcentra naar gemeenten te stimuleren.

Bevordering veiligheid, stabiliteit en rechtsorde

De uitgaven vallen hoger uit door onder andere een stijging in de contributie aan VN- crisisbeheersingsoperaties, een toename in de uitgaven van Stabiliteitsfonds en extra uitgaven bij de aanvullende artikel 100-brief toezegging Access to Justice and Community Security Programme (AJACS).

Biv

Het betreft de overheveling van middelen uit het Budget Internationale Veiligheid van de begroting van Defensie (– 60 mln.) naar de begrotingen van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (+60 mln.) voor het financieren van uitgaven van deze departementen gerelateerd aan de internationale veiligheid. Daarnaast betreft dit de overheveling van middelen uit het BIV naar andere artikelen op de begroting van Defensie.

BNI bijstelling en inzet

Naar aanleiding van de CEP raming van het CPB is het ODA budget bij Voorjaarsnota neerwaarts bijgesteld en het non-ODA budget opwaarts bijgesteld. De bij CEP resterende BNI-ruimte in de jaren 2019–2021 is ingezet voor de verhoogde kosten voor eerstejaarsopvang van asielzoekers, versterkte bijdrage voor opvang in de regio toegezegd bij de Syrië-conferentie (25 mln.) en ter dekking van de per saldo negatieve BNI-ruimte in de jaren 2016–2018. Daarnaast is het HGIS budget bijgesteld naar aanleiding van de MEV van het CPB.

Correctie toerekening

Uit een herrekening van de ODA-toerekening van eerstejaarsopvangkosten asiel volgde een correctie op de toerekening 2015 en 2016. Het bedrag is overgeboekt van de VenJ-begroting naar de BHOS-begroting en komt ten goede aan het Noodhulpfonds. Middelen van het Noodhulpfonds kunnen flexibel worden ingezet over de jaren 2014–2017.

Dggf

De uitgaven voor het Dutch Good Growth Fund (DGGF) vielen 76,5 mln. lager uit dan verwacht in de Kamerbrief Stand van zaken DGGF 2016 (Kamerstuk [33 625, nr. 234](#)). Dit wordt veroorzaakt door een lagere liquiditeitsbehoefte en daarnaast is de vraag naar export financiering en verzekering (onderdeel 3) lager dan verwacht.

Eindejaarsmarge hgis

De eindejaarsmarge 2015 HGIS is bij de Voorjaarsnota toegevoegd en doorverdeeld naar de HGIS-departementen. De HGIS-eindejaarsmarge kan over maximaal drie jaar aangewend worden.

Eof

Het budget voor het Europees Ontwikkelingsfonds in 2016 daalde mede door een aanpassing van het betaalritme na onderhandelingen tussen de lidstaten (het budget stijgt weer in 2017). Daarnaast vielen de uitgaven lager uit in 2016 doordat andere EU-landen (bijvoorbeeld Spanje) een hogere bijdrage hebben geleverd.

Financiering brigade speciale beveiligingsopdrachten (bsb)

Er wordt vanuit het BIV (onderdeel van de trekkingsrechten van BHOS) jaarlijks 20,8 mln. overgeheveld naar de begroting van Defensie. Defensie verzorgt daarmee op verzoek van Buitenlandse Zaken de beveiliging van diplomaten en ambassades in gebieden waar dat noodzakelijk is.

Kasschuif begrotingsreserves FOM/FIB (beleidsmatige en technische mutaties)

De Faciliteit Opkomende Markten (FOM) en Finance for International Business (FIB) zijn stopgezet en worden afgebouwd. De middelen uit de beschikbare begrotingsreserves van FOM en FIB uit 2016 en daarna worden ingezet voor een nieuw fonds voor handelsbevordering, het Dutch Trade Investment Fond (DTIF). De kasschuif heeft de vrijkomende middelen in lijn met het gewenste kasritme voor het DTIF gebracht.

Kasschuif Wereldbank

Ter optimalisatie van het kasritme van de Staat is een deel van de Nederlandse contributie aan de Wereldbank die geraamd stond voor 2017, betaald in 2016.

Noodhulpfonds kasschuif

Vanwege de humanitaire crises, de huidige migratiestromen en de recente geweldsuitbarstingen heeft in 2015 een overschrijding (42,6 mln.) plaatsgevonden op het Noodhulpfonds die gecompenseerd wordt uit de beschikbare middelen voor 2017. Ook in 2016 werd een groter beroep verwacht. Om die reden is 50 mln. van het budget in 2017 naar 2016 gebracht door middel van een kasschuif.

Opvang in de regio syrie

Zoals aangegeven in de artikel 100-brief (TK [27 925 nr. 570](#)) is tijdens de Syrië-conferentie van 4 februari 2016 in Londen door Nederland een bijdrage van 25 mln. voor opvang in de regio Syrië toegezegd. In aanvulling daarop heeft het Kabinet in de Kamerbrief van 2 mei jl. (TK [19 637 nr.182](#)) aangegeven 166 mln. extra beschikbaar te stellen voor opvang in de regio Syrië.

Opvang in de regio (turkey refugee facility)

Zoals gemeld in de kamerbrief van 11 januari jl. (TK [21 501 nr. 1074](#)) is op 25 november 2015 in Europees verband besloten om een «Turkey Refugee Facility» op te richten. De faciliteit heeft een omvang van 3 mld. cumulatief over de jaren 2016 en 2017. Het Nederlandse aandeel hierin bedraagt circa 94 mln. en is in het fonds gestort.

Overig armoedebeleid

Het ODA-budget wordt gecorrigeerd voor de verandering in de omvang van de economie (het BNI). Dit artikelonderdeel toonde bij het presenteren van de begroting 2017 een negatief bedrag voor 2016, veroorzaakt door bijstellingen als gevolg van de ontwikkeling van het BNI en de verhoogde toerekening van de eerstejaarsopvangkosten van asielzoekers uit ontwikkelingslanden. Door een aantal verlagingen op beleidsartikelen is het tekort op dit artikel teruggebracht.

Private sector en investeringsklimaat

De budgetten voor diverse programma's zijn verlaagd, waaronder het programma infrastructuurontwikkeling en versterking privaat ondernemerschap.

Rechtstaatontwikkeling, wederopbouw, vrede

Door de onzekere politieke situatie in Zuid Soedan en Jemen zijn de gedelegeerde budgetten voor deze landen op het gebied van veiligheid en rechtsorde verlaagd. Daarnaast is als gevolg van vertraagde implementatie van programma's in Afghanistan minder besteed.

Versterkt maatschappelijk middenveld

Deze post betreft lagere uitgaven door de vertraging van programma's van strategische partnerschappen en het niet meer nodig zijn van verschillende reserveringen.

Diversen

Deze post betreft o.a. hogere uitgaven op gebied van voedselzekerheid en verbeterd waterbeheer. Daarnaast zijn de middelen voor internationaal klimaatbeleid verhoogd vanwege versterkte centrale inzet op hernieuwbare energie. Tevens zijn er hogere uitgaven op het artikel gelijke rechten en kansen voor vrouwen.

Diversen (technische mutaties)

Dit betreft het saldo van verschillende desalderingen waaronder ontvangsten van de VN voor de Nederlandse deelname aan de missie in Mali.

Ontvangsten

Bijstellen ontvangsten missies en contributies

Er zijn hogere ontvangsten van de VN voor de missie in Mali (Minusma) en hogere ontvangsten vanwege ontvangen vergoedingen voor de overige missies en contributies. De ontvangsten voor inzet van de Vessel Protection Detachments (VPD) werd naar beneden bijgesteld.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Deze post bestaat onder ander uit een correctie van een dubbel geboekte ontvangst vanuit de begrotingsreserve FIB ten behoeve van het instrument DTIF. Deze ontvangst was al verwerkt in het oorspronkelijk vastgestelde budget en daarom heeft een correctie plaatsgevonden.

Diversen (beleidsmatige mutaties niet belastingontvangsten)

Deze mutatie betreft o.a. hogere consulaire ontvangsten, doordat er meer visa zijn afgegeven dan oorspronkelijk geraamd en ontvangsten als gevolg van verkopen van panden in het buitenland, beide op de begroting van Buitenlandse Zaken. Daarnaast zijn er extra ontvangsten die verband houden met de ontwikkeling van de wisselkoers van de dollar. Voor de begroting van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking wordt een vooraf vastgestelde wisselkoers gehanteerd ten opzichte van buitenlandse valuta (de zgn. corporate rate). Deze koers wordt samen met de presentatie van de begroting vastgesteld en voor het hele jaar gehanteerd. Omdat bij betalingen in buitenlandse valuta gedurende het jaar een verschil is ontstaan als gevolg van de werkelijk geldende koers, was er een positief saldo van 7 mln.

Diversen (technische mutaties)

Dit betreft het saldo van verschillende desalderingen waaronder ontvangsten van de VN voor de Nederlandse deelname aan de missie in Mali.

Bijlage 9 Beleidsmatige mutaties na Najaarsnota

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van de beleidsmatige mutaties na Najaarsnota. Hierbij is een ondergrens gehanteerd van 2 mln.

De Minister van Financiën heeft er op toegezien dat ministers de Tweede Kamer tijdig informeren over beleidsmatige uitgaven- en verplichtingenmutaties die zich na de Najaarsnota 2016 hebben voorgedaan. Daarbij heeft Financiën strikt getoetst op het beleidsmatige karakter van mutaties, conform de toezegging van de Minister van Financiën tijdens het debat bij het Financieel Jaarverslag 2015. Bij eventuele twijfel over het al dan niet beleidsmatige karakter van individuele mutaties zijn departementen ook nadrukkelijk gewezen op de mogelijkheid om contact te zoeken met de Algemene Rekenkamer. Het proces zal komende tijd in gezamenlijkheid met de Algemene Rekenkamer worden geëvalueerd.

In onderstaande tabel zijn de beleidsmatige mutaties weergegeven die na Najaarsnota hebben plaatsgevonden inclusief Kamerstuknummers middels welke de mutaties aan de Kamer zijn gemeld. Het betreft zowel uitgavenmutaties (U) als verplichtingenmutaties (V). In de laatste kolom is aangegeven of er op het betreffende begrotingsartikel een overschrijding heeft plaatsgevonden. Ten opzichte van vorig jaar heeft er een aanmerkelijke verbetering plaatsgevonden van het aantal gemelde mutaties. Er is 2,5 mln. aan beleidsmatige mutaties na Najaarsnota die niet zijn gemeld aan de Kamer. Aangezien deze per stuk kleiner zijn dan de ondergrens van 2 mln. die in dit overzicht wordt gehanteerd, zijn deze mutaties niet opgenomen.

Beleidsmatige mutaties							
Begrotings- hoofdstuk	Art. nr	Omschrijving	Bedrag (mln.)	Kamerstuk	U	V	Overschrij- ding
2B HCvS	1	Realisatie artikel slotwet	1,141	34 550 IIB Nr. 5		x	Ja
4 KR	1	Realisatie artikel slotwet	5,083	34 550 IV Nr. 23	x		Ja
5 BuZa	42	Bevordering veiligheid, stabiliteit en rechtsorde	6,500	34 550 V Nr. 58	x		Nee
6 VenJ	31	Slotwet ZBO/RWT's: C2000/ GMS	2,777	34 550 VI Nr. 104	x		Ja
6 VenJ	32	Slotwet opdrachten: toevoegingen rechtstbijstand	8,113	34 550 VI Nr. 90	x		Ja
8 OCW	4	Garantieplichtingen verleend	76,741	34 550 VIII Nr. 126		x	Ja
8 OCW	6	Garantieplichtingen verleend	34,500	34 550 VIII Nr. 126		x	Ja

Begrotings- hoofdstuk	Art. nr	Omschrijving	Bedrag (mln.)	Kamerstuk	U	V	Overschrij- ding
8 OCW	7	Garantieverplichtingen verleend	32,000	34 550 VIII Nr. 126		x	Nee
9B FIN	1	Inhuur externen	54,774	34 550 IX Nr. 19	x	x	Nee
9B FIN	1	SSO's apparaat	18,088	34 550 IX Nr. 19	x	x	Nee
9B FIN	3	Kapitaalinjectie Tennet	780,000	34 550 IX Nr. 19		x	Nee
9B FIN	3	Afdrachten staatsloterij	76,358	34 315 IX Nr. A/1	x	x	Nee
9B FIN	5	Storting begrotingsreserve	33,662	34 550 IX Nr. 19	x	x	Nee
10 DEF	2	Hogere uitgaven voor instand- houding	7,000	34 550 X Nr. 59	x	x	ja
10 DEF	3	Handvuurwapens voor de KMar	3,000	34 550 X Nr. 59		x	ja
10 DEF	4	Hogere uitgaven voor instand- houding	10,000	34 550 X Nr. 59	x	x	ja
10 DEF	7	Bijstellen voorlopige rekening	19,210	34 550 X Nr. 59	x	x	ja
10 DEF	3	Bijstellen verplichtingen slotwet	63,392	34 550 X Nr. 78		x	ja
10 DEF	4	Bijstellen verplichtingen slotwet	109,452	34 550 X Nr. 78		x	ja
10 DEF	6	Bijstellen verplichtingen slotwet	499,741	34 550 X Nr. 78		x	U: nee V: ja
12 lenM	11	Icoon afsluitdijk	6,600	34 550 XII Nr. 64		x	Ja
12 lenM	13	Bedrijvenregeling	3,140	34 550 XII Nr. 64		x	Nee
12 lenM	14	Beter benutten/ITS	30,136	34 550 XII Nr. 64		x	Ja
12 lenM	17	Leefbaarheidsfonds	4,700	34 550 XII Nr. 64		x	Nee
12 lenM	25	BDU Regiopaketten 2017	13,718	34 550 XII Nr. 64		x	Ja
12 lenM	25	BDU Prijspeil 2016	11,782	34 550 XII Nr. 64		x	Ja
12 lenM	98	Apparaatsuitgaven kerndepar- tement	6,162	34 550 XII Nr. 71		x	Ja
13 EZ	13	Kamer van Koophandel	2,365	34 550 XIII Nr. 130		x	Nee
13 EZ	14	Bijdrage ECN	2,500	34 550 XIII Nr. 126	x		Nee
13 EZ	14	Bijdrage ECN	2,729	34 550 XIII Nr. 126 34 550 XIII Nr. 130		x	Ja
13 EZ	14	Netbeheer op zee, Borssele en Hollandse kust	4,000,000	34 550 XIII Nr. 130		x	Ja
13 EZ	16	Onderzoeksinfrastructuur	7,601	34 550 XIII Nr. 130		x	Nee
13 EZ	16	Bijdrage RIVM	9,995	34 550 XIII Nr. 130		x	Nee

Begrotings- hoofdstuk	Art. nr	Omschrijving	Bedrag (mln.)	Kamerstuk	U	V	Overschrij- ding
13 EZ	17	Lening agrarisch opleidings- centrum	7,000	34 550 XIII Nr. 130		x	Nee
13 EZ	18	NURG Maaswerken	19,965	34 550 XIII Nr. 130		x	Ja
13 EZ	18	Staatsbosbeheer	2,700	34 550 XIII Nr. 126	x		Ja
16 VWS	1	Overboeking budget voor aflossing vordering RIVM	2,900	34 550 XVI Nr. 129	x	x	Nee
16 VWS	1	Verplichtingen 2017 RIVM	3,100	35 550 XVI Nr. 129		x	Nee
16 VWS	3	BIKK WLz	14,600	34 550 XVI Nr. 129		x	Nee
16 VWS	3	Verplichtingen 2017 SVB	35,100	34 550 XVI Nr. 129		x	Nee
16 VWS	4	Verplichtingen 2017 subsidie opleidingen en arbeidsmarkt	3,600	34 550 XVI Nr. 129		x	Ja
16 VWS	4	Verplichtingen opdrachtverlening ZonMW	45,100	34 550 XVI Nr. 129		x	Ja
16 VWS	4	Verplichtingen 2017 CAK	106,245	34 550 XVI Nr. 129		x	Ja
16 VWS	5	Verplichting 2017 subsidie jeugd	12,500	34 550 XVI Nr. 129		x	Ja
17 BHOS	41	PSD	10,000	34 550 XVII Nr. 44	x		Nee
17 BHOS	41	Versterking Nederlandse handels- en investeringspositie	73,949	34 550 XVII Nr. 46		x	Nee
17 BHOS	41	DGGF	15,591	34 550 XVII Nr. 46		x	Nee
17 BHOS	42	Verbeterd waterbeheer, drinkwater en sanitatie	5,000	34 550 XVII Nr. 44	x		Ja
17 BHOS	42	Klimaat	3,000	34 550 XVII Nr. 44	x		Ja
17 BHOS	43	Gelijke rechten en kansen vrouwen	4,231	34 550 XVII Nr. 46		x	Nee
17 BHOS	44	Humanitaire hulp	4,124	34 550 XVII Nr. 44	x		Nee
17 BHOS	44	Humanitaire hulp	11,187	34 550 XVII Nr. 46		x	Nee
18 WenR	12	Realisatie	14,615	34 550 XVIII Nr. 43		x	Nee
50 GF	3	Bed, bad en brood 2016	13,000	34 550 C Nr. 40	x	x	Nee
55 IF	12	Beter benutten/ITS	20,674	34 550 XII Nr. 64		x	Nee
55 IF	15	Contract close sluis Eefde	83,019	34 550 XII Nr. 71		x	Ja

Begrotings- hoofdstuk	Art. nr	Omschrijving	Bedrag (mln.)	Kamerstuk	U	V	Overschrij- ding
55 IF	15	Verplichtingen zeetoegang IJmond	11,947	34 550 XII Nr. 71		x	Ja
65 DF	1	Saldo 2016: investeringen waterveiligheid	21,973	34 550 XII Nr. 64	x		Ja
65 DF	1	Saldo 2016: investeringen waterveiligheid	56,508	34 550 XII Nr. 64		x	Nee

Realisatie artikel slotwet (begroting 2B)

In 2016 is per saldo in totaal op artikel 1 Raad van State € 1,1 mln. meer verplichtingen aangegaan dan geraamd bij Najaarsnota 2016. Dit betreft onder andere een nieuw afgesloten meerjarige overeenkomst voor softwarelicenties, het onderhoud voor het personeelsinformatiesysteem en de detachering van personeel.

Realisatie artikel slotwet (begroting 4)

Als gevolg van de huidige wisselkoers is op dit moment sprake van een wisselkoerstekort op beleidsartikel 1 (waarborgfunctie) van circa € 1,8 mln. Na compensatie vanuit de wisselkoersreserve is op artikel 1 (waarborgfunctie) en artikel 4 (bevorderen sociaaleconomische structuur) sprake van een overschrijding op de uitgaven. Voor artikel 1 is dit als gevolg van uitzendkosten bij de researchcapaciteit en personeelskosten van het Gemeenschappelijk Hof en Procureur Generaal/Openbaar Ministerie (totaal circa € 3,2 mln.).

Bevordering veiligheid, stabiliteit en rechtsorde

Het budget voor Bevordering van veiligheid, stabiliteit en rechtsorde (artikel 2.4) neemt per saldo toe met 6,5 mln. ten opzichte van de stand zoals gemeld in de tweede suppletore begroting 2016. In de eerste plaats nemen de uitgaven van het Stabiliteitsfonds toe met 5 mln. Deze additionele middelen worden hoofdzakelijk ingezet voor het EU-Columbia Trust Fund en voor een bijdrage gegeven aan de International Organisation for Migration (IOM) in Niger om de vrijwillige terugkeer van Afrikaanse migranten te stimuleren. Ten tweede wordt het budget voor VN-crisisbeheersingsoperaties verhoogd vanwege een afroep van 2,6 mln. aan de operatie United Nations Stabilization Mission in Haiti (MINUSTAH). Onlangs is het mandaat van de missie verlengd tot 15 april 2017.

Slotwet ZBO/RWT's: C2000/ GMS

In december 2016 is er een extra bijdrage aan de Nationale Politie verstrekt, welke heeft geleid tot een overschrijding van het budget met 2,8 mln. De extra bijdrage is bedoeld voor het dekken diverse onvoorziene kosten, waarvan het merendeel betrekking heeft op aanschaffingen noodzakelijk voor de vernieuwde infrastructuur c2000. Doordat er aan het eind van het jaar elders nog ruimte beschikbaar was op artikel 31 komt de totale overschrijding op het artikel over het jaar 2016 op 0,1 mln. In de Kamerbrief van februari 2017 (34 550 VI, 104) is deze totale overschrijding op het artikel vermeld.

Slotwet opdrachten: toevoegingen rechtsbijstand

De overschrijding is het gevolg van een grotere behoefte aan rechtsbijstand in asielzaken. Deze beleidsmatige uitgaven mutatie is per brief op 19 december 2016 gemeld aan de Tweede Kamer (34550 VI 90).

Garantieplichtingen verleend (artikel 4)

Het gaat hier om garantieplichtingen aan onderwijsinstellingen aangegaan in het laatste kwartaal van 2016. Dit gebeurt in het kader van schatkistbankieren. Onderwijsinstellingen kunnen voor hun huisvesting lenen bij de schatkist. OCW staat garant voor deze leningen. In het middelbaar beroepsonderwijs is er voor 76,7 mln. aan garanties verleend.

Garantieplichtingen verleend (artikel 6)

Dit betreft verleende garanties in het kader van schatkistbankieren. In het hoger beroepsonderwijs is er voor 34,5 mln. aan garanties verleend.

Garantieplichtingen verleend (artikel 7)

In het wetenschappelijk onderwijs is er in het laatste kwartaal van 2016 voor 32 mln. aan garanties verleend in het kader van schatkistbankieren.

Inhuur externen

De Belastingdienst heeft in 2016 hogere uitgaven voor inhuur externen. Deze hogere uitgaven houden met name verband met de noodzakelijke inzet van externe krachten op innovatieve projecten in het kader van de Investeringsagenda. Daarnaast waren aanvullend uitzendkrachten nodig in het primaire proces voor bezwaren en inning om o.a. ongewenste achterstanden te voorkomen of te beperken. De overschrijding van € 54,8 mln. op dit subartikel is gedekt door minder materiële uitgaven.

SSO's apparaat

De kosten van de Belastingdienst voor SSO's apparaat zijn in 2016 € 18,1 mln. hoger dan geraamd. Dit komt met name door hogere uitgaven voor huisvesting en voor P-direkt.

Kapitaalinjectie TenneT

Op 12 juli 2016 is de Kamer per brief geïnformeerd over de kapitaaluitbreiding TenneT. In 2017, 2018 en 2019 vindt een kapitaalstorting van in totaal € 780 mln. aan TenneT plaats. Op 25 november 2016 zijn deze bedragen contractueel met TenneT vastgelegd. Dit betekent dat dit bedrag als verplichting moet worden opgenomen.

Afdrachten staatsloterij

Bij de fusie tussen de Staatsloterij en de Lotto is 76,3 mln. eigen vermogen van de staatsloterij overgeheveld naar de nieuwe fusieorganisatie. Dit betreft een technische boeking van dezelfde omvang bij zowel uitgaven als ontvangsten.

Storting begrotingsreserve

De definitieve storting in de risicovoorziening van de exportkredietfaciliteit is afhankelijk van de uiteindelijke realisaties van de begrotingsposten. Op basis van de realisaties heeft er in aanvulling op de storting bij najaarsnota van € 123,7 mln. nog een additionele storting van € 33,7 mln. plaatsgevonden.

Hogere uitgaven voor instandhouding (artikel 2)

Commando Zeestrijdkrachten heeft voor 7 mln. een aantal bij 1e supp. (Kamerstuk [34 485 X](#)) geannuleerde instandhoudingsactiviteiten alsnog uitgevoerd.

Handvuurwapens voor de KMar

Commando Landstrijdkrachten heeft voor de KMar voor 3 mln. handvuurwapens aangeschaft. Uiteindelijke betaling heeft in 2017 plaatsgevonden.

Hogere uitgaven voor instandhouding (artikel 4)

Commando Luchtmacht heeft voor 10 mln. een aantal bij 1e suppletoire begroting geannuleerde instandhoudingsactiviteiten alsnog uitgevoerd.

Bijstellen voorlopige rekening

Bij DMO was er sprake van een combinatie van versnelde betalingen van facturen (2016 ipv 2017) en vertraagde ontvangsten (2017 ipv 2016).

Bijstellen verplichtingen slotwet (artikel 3)

Er zijn eerder aangegane verplichtingen, waarbij de kasuitgaven in 2017 en verder zullen plaatsvinden voor o.a. de levering voor operationele catering, aanschaf van mortieren, een contract met de Amerikaanse overheid voor operationele zaken, verwerving reservedelen ten behoeve van instandhouding en overeenkomst met het Kadaster voor geografische producten.

Bijstellen verplichtingen slotwet (artikel 4)

Eind december zijn meerjarige verplichtingen aangegaan met de Amerikaanse overheid voor specifieke wapensysteemgebonden opleidingen.

Bijstellen verplichtingen slotwet (artikel 6)

Eerder dan verwachte aangegane verplichtingen voor materieel (o.a. ten behoeve van torpedo's en patriots en vervanging dienstauto's), eerder aangegane verplichtingen voor infrastructuur (o.a. nieuwbouw NCIA in Den Haag) en eerder aangegane verplichtingen in IT (vervanging deelsystemen TITAAN).

Icoon Afsluitdijk

Voor werkzaamheden aan de Icoon Afsluitdijk vinden in 2017 kasuitgaven plaats. De verplichtingen die bij deze opdrachten horen zijn in 2016 reeds aangegaan. Het verplichtingenbudget wordt van 2017 naar 2016 gehaald. Het kasritme en de omvang voor de Icoon Afsluitdijk wijzigen hiermee niet.

Bedrijvenregeling

Het kasritme behorende bij de Bedrijvenregeling op artikel 13 ruimtelijke ontwikkeling van de IenM beleidsbegroting loopt niet elk jaar gelijk met de aangegane verplichtingen. Het verplichtingenbudget uit 2020, 2018 en 2017 is naar voren gehaald om de kas- en verplichtingenbudgetten in 2016 te laten aansluiten.

Beter Benutten/ ITS (begroting IenM en IF)

Ten behoeve van het vervolgprogramma Beter Benutten investeren IenM en de regio's in totaal 55 mln. vanaf 2017 tot en met 2020 (Kamerstuk [34 500 A nr.19](#)). De IenM middelen zijn beschikbaar op het Infrastructuurfonds en worden verantwoord op de beleidsbegroting van IenM (XII). Een deel van de gunning van de opdracht aan de leveranciers heeft in 2016 plaatsgevonden. Hierdoor is in 2016 een verplichting van 30,1 mln. aangegaan (begroting IenM artikel 14). Een deel van de verplichtingenruimte, namelijk 20,7 mln. (IF artikel 12) is uit latere jaren naar 2016 gehaald. De totale verplichtingenruimte is overgeheveld van het Infrastructuurfonds naar de beleidsbegroting XII.

Leefbaarheidsfonds

In 2017 en latere jaren wordt een subsidie verstrekt ten behoeve van de tweede tranche Leefbaarheidsfonds. De bijhorende verplichting is reeds in 2016 aangegaan. Dit resulteert in een verhoging van het verplichtingenbudget in 2016 met 4,7 mln. ten laste van verplichtingenruimte in latere jaren.

BDU Regiopakketten 2017

Conform systematiek worden de verplichtingen voor de Brede Doeluitkering (BDU) voorafgaand aan het jaar van betaling aangegaan. De beschikking voor het jaar 2017 wordt eind 2016 afgegeven aan de decentrale overheden. Bij het opstellen van de Tweede supplettoire begroting (Kamerstuk 346020 XII nr.1) was nog niet in alle gevallen bekend welke afspraken met welk kaseffect in 2017 moeten worden vastgelegd. Ten opzichte van de Tweede supplettoire begroting gaat het om het vastleggen van 13,7 mln. voor het programma Beter Benutten. De dekking is voorzien op het Infrastructuurfonds.

BDU Prijspeil 2016

De verplichtingen voor de BDU worden voorafgaand aan het jaar van betaling aangegaan. De BDU bijdrage 2017 is vastgesteld op het prijspeil 2016. Dit heeft geresulteerd in een verhoging van de verplichtingenruimte in 2016 met 11,8 mln. ten opzichte van Tweede supplettoire begroting (Kamerstuk 346020 XII nr.1).

Apparaatsuitgaven Kerndepartement

Het verplichtingenbudget op het artikel 98 Apparaatsuitgaven kerndepartement is 6,2 mln. hoger ten opzichte van Tweede supplettoire begroting (Kamerstuk 346020 XII nr.1). Deze hogere verplichting wordt met name veroorzaakt door in 2016 aangevane dienstverlening en inhuur opdrachten waarvan de kaseffecten in 2017 plaatsvinden. Daarnaast betreft dit een ophoging van de verplichtingen in het kader van de verhuizing van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu naar de Rijnstraat in 2017.

Kamer van Koophandel

De toezegging aan de Kamer van Koophandel voor 2017 is in 2016 verstrekt en betreft 2,3 mln. aan loon- en prijsbijstelling. Daarnaast is een verplichting van 66.000 euro aangegaan in het kader van de beheerkosten bronkopie handelsregister.

Bijdrage ECN (uitgaven en verplichtingen)

Zoals aangegeven in de brief aan de Tweede Kamer van 30 september 2016 ([30 196 nr. 476](#)) zal het energieonderzoek van Stichting ECN en TNO met ingang van 2018 gebundeld worden onder verantwoordelijkheid van het TNO-bestuur. Om te voorkomen dat er cruciale kennis verloren gaat in het overgangsjaar 2017, is er 2,5 mln. extra beschikbaar gesteld aan ECN voor energieonderzoek in 2017. Deze 2,5 mln. is in het geheel van de opdrachtverlening voor 2017 meegenomen en is in zijn geheel in 2016 bevoorschot. Het verplichtingenbedrag is met 0,2 mln. verhoogd tot 2,7 mln., omdat op grond van de definitieve subsidiebeschikking de reguliere bijdrage voor ECN hoger is uitgevallen.

Netbeheer op zee, Borssele en Nederlandse kust

Dit betreft het vastleggen van de verplichting voor de subsidieverlening aan TenneT voor de bouw en aanleg, het beheer en het onderhoud van het net op zee van de locaties Borssele I en II en Hollandse Kust Zuid I en II

en Hollandse Kust Noord, zoals beschreven in de routekaart Wind op Zee in de brief van 26 september 2014 (33 561 nr. A/11). Gezien de aard en de omvang van de voorgenomen subsidieverlening is deze vooraf in het kader van staatssteun ter toetsing voorgelegd aan de Europese Commissie. Dit betekende onzekerheid over het moment waarop de subsidiebeschikking zou kunnen worden afgegeven. Om die reden was de verplichtingenbegroting 2016 nog niet verhoogd. Uiteindelijk kon de beschikking nog in december 2016 worden afgegeven.

Onderzoeksinfrastructuur

De hogere verplichtingen worden met name veroorzaakt door het vastleggen van de verplichting voor een deel van de onderzoeksprogrammering 2017 voor Wageningen Research. Daarnaast zijn verplichtingen vastgelegd voor diverse projecten op het terrein van het ontwikkelen van kennisbeleid, zoals het United Nations Environment Programme.

Bijdrage RIVM

De verplichting van de bijdrage aan het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM) voor uitgaven van het programma 2017 is in 2016 in de administratie vastgelegd.

Lening agrarisch opleidingsinstituut

Vanwege een door EZ verstrekte garantie voor een lening aan een Agrarisch Opleidingscentrum (AOC) in het kader van het schatkistbankieren is 7 mln. verplicht.

NURG Maaswerken

De uitvoering van de Nadere Uitwerking Riviereengebied (NURG) is tot en met 2020 in opdracht gegeven aan Staatsbosbeheer (SBB). Hiervoor is de volledige meerjarige verplichting in 2016 vastgelegd (20 mln.).

Staatsbosbeheer

Door de decentralisatie van natuurtaken financiert de overheid niet langer het Recreatieschap Midden Delfland (RMD). Met het RMD is een uittredingsvergoeding afgesproken, waarvan 2 mln. als gevolg van herverdeling van taken naar Staatsbosbeheer gaat. Dit bedrag is in de 2e supplettoire begroting 2016 onder de categorie subsidies geraamd en is nu verschoven naar bijdragen aan ZBO's/RWT's. Verder is op 8 december 2016 de definitieve overeenkomst getekend voor het EU-programma LIFE-IP Deltanatuur. In dat kader is 0,6 mln. overgeheveld naar SBB. Ook heeft SBB 0,1 mln. ontvangen voor een eenmalige impuls voor projecten in de grote wateren.

Overboeking budget voor aflossing vordering RIVM

Het RIVM had in 2016 een kortlopende vordering op het moederdepartement van 8,9 mln. Eind 2016 is 2,9 mln. van deze vordering ingelost. Er is 2,9 mln. overgeboekt van de eigenaarsbijdrage RIVM op artikel 9 naar artikel 1, van waaruit de vordering is afgelost.

Verplichtingen 2017 RIVM

Het verplichtingenbudget op het instrument Bijdragen aan agentschappen binnen het artikelonderdeel «Ziektepreventie» is met 3,1 mln. verhoogd. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met het vastleggen van de opdracht voor 2017 aan het RIVM.

BIKK Wlz

Het verplichtingenbudget op het instrument Bekostiging binnen het artikelonderdeel «Zorgdragen voor langdurige zorg tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten» is met 14,6 mln. verhoogd. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met het vastleggen van de BIKK voor 2017.

Verplichtingen 2017 SVB

Het verplichtingenbudget op het instrument Bijdragen aan ZBO's/RWT's binnen het artikelonderdeel «Zorgdragen voor langdurige zorg tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten» is met 35,1 mln. verhoogd. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met het vastleggen van een verplichting met betrekking tot de trekkingsrechten pgb SVB 2017.

Verplichtingen 2017 subsidie opleidingen en arbeidsmarkt

Het verplichtingenbudget op het instrument Subsidies binnen het artikelonderdeel «Opleidingen, beroepenstructuur en arbeidsmarkt» is met 3,6 mln. verhoogd. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met het vastleggen van subsidies voor 2017.

Verplichtingen opdrachtverlening ZonMw

Het verplichtingenbudget op het instrument Bijdragen aan ZBO's/RWT's binnen het artikelonderdeel «Kwaliteit, transparantie en kennisontwikkeling» is verhoogd met 45,1 mln. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017–2018. De mutatie hangt samen met de meerjarige opdrachtverlening 2017–2021 aan ZonMw.

Verplichtingen 2017 CAK

Het verplichtingenbudget op het instrument Bijdragen aan ZBO's/RWT's binnen het artikelonderdeel «Inrichten uitvoeringsactiviteiten» is verhoogd met 106,2 mln. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met de opdrachtverlening 2017 aan het CAK (inclusief de burgerregeringen wanbetalers, onverzekerden, buitenland, gemoedsbezwaarden en illegalen, die overgekomen zijn vanuit het ZiNL).

Verplichtingen 2017 subsidie jeugd

Het verplichtingenbudget op het instrument Subsidies is met 12,5 mln. verhoogd. De mutatie betreft alleen verplichtingen en komt ten laste van het verplichtingenbudget 2017. De mutatie hangt samen met het vastleggen van een subsidies voor 2017.

PSD

Het budget voor sub-artikel 1.3 Private sectorontwikkeling wordt met 10 mln. verhoogd. Omdat de implementatie van het PSD-programma sneller gaat dan geraamd, worden extra middelen toegevoegd aan programma's zoals Ontwikkelingsrelevante Infrastructuurontwikkeling (ORIO) en het Infrastructure Development Fund (IDF).

Versterking Nederlandse handels- en investeringspositie

Er zijn meer verplichtingen aangegaan op het thema Versterking Nederlandse handels- en investeringspositie en economische naamsbekendheid (subartikel 1.02). Dit heeft met name te maken met de start van het Dutch Trade en Investment Fund (DTIF).

DGGF

Binnen spoor 3 van het Dutch Good Growth Fund zijn meer garanties afgegeven door uitvoerder Atradius dan was voorzien in 2016.

Verbeterd waterbeheer, drinkwater en sanitatie

Het budget voor sub-artikel 2.2 verbeterd waterbeheer, drinkwater en sanitaire voorzieningen is met 5 mln verhoogd. De hogere uitgaven hangen samen met het Fonds Duurzaam Water, waar meer dan verwacht op werd uitgegeven op grond van het grote aantal aanvragen, en additionele liquiditeitsbehoefte bij het programma voor drinkwater en sanitaire voorzieningen in Westelijk en Centraal Afrika (WCARO), dat door UNICEF wordt uitgevoerd.

Klimaat

Op sub-artikel 2.3 Milieu en Klimaat is 3 mln. extra uitgegeven. Dit is met name toe te schrijven aan de groter dan voorziene liquiditeits-behoefte van het programma «Scaling-up renewable energy in low income countries» (SREP) van de Wereldbank, veroorzaakt door voortvarende uitvoering van dit programma.

Gelijke rechten en kansen vrouwen

Eén van de afgewezen aanvragers voor een subsidie van Funding Leadership and Opportunities for Women (FLOW) hebben bij de beroeps-procedure alsnog de subsidie toegewezen gekregen, waardoor een extra verplichting is aangegaan in 2016.

Humanitaire hulp (uitgaven en verplichtingen)

De overschrijding op het uitgavenbudget voor noodhulp op sub-artikel 4.1 bedraagt 4,1 mln. ten opzichte van de tweede suppletoire begroting. De uitgaven komen hoger uit door bijdrages aan Clingendael voor capaciteitsopbouw van conflictpartijen en mediators en voor monitoring van de afspraken binnen de Grand Bargain. Daarnaast zijn er voor 11,2 mln. extra verplichtingen aangegaan.

Realisatie (begroting 18)

In december 2016 is de opdrachtenbrief aan RVO, voor het uitvoeren van diverse maatregelen in 2017, verstuurd en verwerkt in de administratie.

Bed, bad en brood 2016

Vanaf de begroting van Veiligheid en Justitie wordt € 13 mln. overgeheveld naar het Gemeentefonds. Dit is bestemd voor een tegemoetkoming in de onkosten van gemeenten met een lokale bed, bad, broodvoorziening.

Contract Close Sluis Eefde

Eind 2016 is het contract van het DBFM project Capaciteitsuitbreiding Sluis Eefde gesloten. Hierdoor is de verplichtingenruimte in 2016 met 83,0 mln. verhoogd ten opzichte van Tweede suppletoire begroting (Kamerstuk 346020 A nr.1)

Zeetoegang IJmond

Er zijn meer kabels en leidingen in de grond aangetroffen die moeten worden aangepakt dan voorzien. Hierdoor is de verplichtingenruimte in 2016 met 11,9 mln. verhoogd ten opzichte van Tweede suppletoire begroting (Kamerstuk 346020 A nr.1).

Saldo 2016: Investerings in waterveiligheid

Ten laste van hoogwaterbeschermingsprogramma-2 wordt in 2016 respectievelijk 22,0 mln. aan kasuitgaven en 57,0 mln. aan verplichtingen meer gerealiseerd dan was voorzien bij Tweede suppletoire begroting (Kamerstuk 346020 J nr.1). De reden daarvoor is dat het project Den Oever voorspoediger verloopt en de voorbereiding van dit project al gedeeltelijk dit jaar kan worden afgerekend in 2016 in plaats van begin 2017. Het andere deel van de betaling wordt in 2017 voldaan. De hiermee samenhangende verplichting is reeds in 2016 aangegaan. Via de verwerking van het saldo 2016 in de Eerste suppletoire begroting 2017 worden de budgetten in het jaar 2017 met dezelfde bedragen verlaagd.

Bijlage 10 Overzicht risicoregelingen van het Rijk 2016

Tabellen 10.1, 10.2 en 10.3 geven een totaaloverzicht van directe en indirecte risicoregelingen van het Rijk. Voor details over onderstaande garantieregelingen en achterborgstellingen wordt verwezen naar begrotingen en jaarverslagen van de betreffende vakdepartementen. In de tabellen is aangegeven op welke begroting en op welk begrotingsartikel de verschillende risicoregelingen zijn opgenomen.

Garanties

Een garantie wordt omschreven als een voorwaardelijke, financiële verplichting van het Rijk aan een derde buiten het Rijk, die pas tot uitbetaling komt als zich bij de wederpartij een bepaalde omstandigheid (realisatie van een risico) voordoet.

Tabel 10.1 bevat de garantieregelingen van het Rijk. Alle regelingen met een uitstaand risico, een risicoplafond of mutaties groter dan 100 miljoen euro zijn uitgesplitst weergegeven. Alle andere regelingen zijn samengevat in de post «Overig». Het overzicht bevat alle garanties met de stand ultimo 2016. Ontwikkelingen daarna zijn niet in het overzicht opgenomen omdat die buiten de reikwijdte van het jaarverslag 2016 vallen. Deze worden meegenomen in het overzicht van risicopeilingen bij de Miljoenennota 2018.

In het overzicht worden achtereenvolgens de begroting, het begrotingsartikel en de omschrijving van de garantie weergegeven. Daarachter staat voor de jaren 2015 en 2016 het bedrag dat daadwerkelijk als risico is verleend dan wel door de Tweede Kamer is geautoriseerd, genaamd de «uitstaande garanties». Onder de uitstaande garanties vallen ook de garanties die in eerdere jaren zijn verstrekt. In 2016 zijn er garanties verleend, maar zijn er ook garanties komen te vervallen. Dit is terug te lezen in de kolommen «verleende garanties» en «vervallen garanties».

Een garantieregeling van het Rijk kent vrijwel altijd een maximum, het zogenoemde plafond. Dit plafond kan een jaarlijks plafond zijn (per jaar mag een maximaal bedrag aan garanties worden verleend) of een totaalplafond (er mogen nooit meer garanties verleend worden dan het plafond). In tabel 10.1 is onderscheid gemaakt tussen beide soorten plafonds. Bij internationale organisaties is gekozen het garantiëplafond gelijk te stellen aan de uitstaande garanties. Hiervan is sprake bij de Europese garanties (EFSF, EFSM en ESM) en de garanties van een aantal internationale financiële instellingen zoals het IMF en de Wereldbank.

Tabel 10.1 Door het Rijk verleende garanties (in miljoenen euro)

b	a Omschrijving	Uitstaande	Verleende	vervallen	Uitstaande	Garantie-	Totaal
		garanties	garanties	garanties	garanties	plafond	plafond
		2015	2016	2016	2016	2016	
VIII	7 Bouwleningen academische ziekenhuizen	202,0		12,7	189,3		189,3
VIII	14 Achterborgovereenkomst NRF	278,7	64,8	35,7	307,8		380,0
VIII	14 Indemniteitsregeling	277,0	659,2	678,8	257,4		300,0
IXB	2 Single Resolution Fund (SRF)		4.163,5		4.163,5		4.163,5
IXB	2 WAKO (kernongevallen)	9.768,9			9.768,9		9.768,9
IXB	3 DNB winstafracht	5.700,0			5.700,0		5.700,0
IXB	3 Garantie en vrijwaring inzake verkoop en financiering staats-deelnemingen	952,8	2,7	557,0	398,5		398,5
IXB	3 Garantie Propertize/SNS	2.623,1		2.623,1			
IXB	4 Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB)	757,8			757,8		757,8
IXB	4 DNB – deelneming in kapitaal IMF	49.761,9	731,7	19.295,5	31.198,1		31.198,1
IXB	4 European Bank for Reconstruction and Development (EBRD)	589,1			589,1		589,1
IXB	4 European Financial Stabilisation Facility (EFSF)	49.640,4		15.486,3	34.154,2		34.240,4
IXB	4 European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM)	2.817,0	3,0		2.820,0		2.820,0
IXB	4 European Investment Bank (EIB)	9.895,5			9.895,5		9.895,5
IXB	4 EIB – kredietverlening in ACP en OCT	170,1		121,0	49,1		49,1
IXB	4 European Stability Mechanism (ESM)	35.445,4			35.445,4		35.445,4
IXB	4 Kredieten EU-betalingsbalanssteun	2.347,5	2,5		2.350,0		2.350,0
IXB	4 Wereldbank	4.336,0	586,8		4.922,8		4.922,8
IXB	5 Exportkredietverzekering	15.728,6	6.850,1	6.819,9	15.758,8	10.000,0	
IXB	5 Regeling Investerings	164,8	62,1	72,2	154,7	453,8	
XIII	13 Borgstelling MKB Krediet (BMKB)	1.756,3	656,7	586,0	1.827,0	765,0	
XIII	13 Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)	665,5	118,6	217,8	566,3	400,0	
XIII	13 Groeifaciliteit	107,7	51,3	37,4	121,6	114,5	
XIII	13 MKB-financiering						400,0
XIII	13 Scheepsnieuwbouw garantieregeling	42,0			42,0	376,7	

b	a Omschrijving	Uitstaande	Verleende	vervallen	Uitstaande	Garantie-	Totaal
		garanties	garanties	garanties	garanties	plafond	plafond
		2015	2016	2016	2016	2016	
XIII	16 Garantie voor investeringen & werkkapitaal landbouwondernemingen	322,4	37,7	41,3	318,8	120,0	
XIII	18 Garantie voor natuurgebieden en landschappen	399,7		16,1	383,6		399,7
XVI	2/3 Instellingen voor de gezondheidszorg	425,9	3,9	64,6	365,3		365,3
XVI	3 Voorzieningen tbv gehandicapten	104,2		11,8	92,4	92,4	92,4
XVII	41 Dutch Trade and Investment fund (DTIF)					140,0	140,0
XVII	41 Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	16,1	19,6		35,7	808,0	808,0
XVII	45 Garanties Internationale samenwerking - Netwerk internationaal ondernemen (IS-NIO)	184,4		0,1	184,2	184,2	184,2
XVII	45 Garanties Internationale samenwerking (IS)-Raad van Europa	176,7			176,7	176,7	176,7
XVII	45 Garanties Regionale Ontwikkelingsbanken	2.296,7	5,8	37,8	2.264,7	2.264,7	2.264,7
	Overig	325,5	34,2	34,3	325,3	267,2	267,2
	Totaal	198.279,8	14.054,2	46.749,4	165.584,6	16.163,2	148.266,7
	Totaal als percentage bbp	29,3			23,9		

Tabel 10.2 bevat de uitgaven en ontvangsten behorende bij de door het Rijk verstrekte garanties in 2015 en 2016. Alleen garanties waarbij de daadwerkelijke uitgaven en ontvangsten groter zijn dan 50 duizend euro worden weergegeven. De in de tabel getoonde uitgaven betreffen de schade-uitkeringen op afgegeven garanties. De in de tabel getoonde ontvangsten betreffen zowel ontvangen premies, provisies en dergelijke als op derden verhaalde (schade-)uitkeringen.

Tabel 10.2 Uitgaven en ontvangsten op de door het Rijk verstrekte garanties (in miljoenen euro)

b	a omschrijving	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	
		2015	2015	2016	2016	
VI	34	Garantiestelling Faillissementscuratoren dienst JUSTIS	1,4		1,8	
IXB	1	Garantie procesrisico's	0,2		0,2	
IXB	2	Terrorismeschades (NHT)		1,1	0,9	
IXB	2	WAKO (kernongevallen)		0,6	0,6	
IXB	3	Garantie Propertize/SNS		11,5	7,8	
IXB	3	Financiering NS		0,9	0,9	
IXB	3	Tennet		4,8	4,8	
IXB	5	Exportkredietverzekering	95,7	221,9	13,9	329,6
IXB	5	Regeling Investerings		0,8		0,7
XIII	13	Borgstelling MKB krediet (BMKB)	65,3	32,3	35,0	35,6
XIII	13	Groeifaciliteit	3,5	3,0	6,1	4,4
XIII	13	Garantie Ondernemersfinanciering (GO)	10,6	9,4	2,1	9,7
XIII	13	Scheepsnieuwbouw garantieregeling				0,1
XIII	14	Aardwarmte		0,9	1,2	1,0
XIII	16	Garantie voor investeringen & werkkapitaal landbouwondernemingen	28,3	1,7	3,6	2,0
XV	2	startende ondernemers	0,2			
XVI	3	Voorzieningen tbv instellingen gehandicapten	2,6			
XVII	41	Development Related Infrastructure Investment Vehicle (DRIVE)	12,5			
XVII	41	Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	92,0	1,9	1,5	1,0
XVII	41	Garantie Fonds Opkomende Markten (FOM)	3,5	0,3		0,4
XVII	45	Garanties Internationale samenwerking - Netwerk internationaal ondernemen (IS-NIO)	0,2			
		Totaal	316,2	291,1	65,4	399,4

Achterborgstellingen

Naast het risico uit garantieregelingen loopt het Rijk ook indirect risico's door achterborgstellingen. In die gevallen wordt de daadwerkelijke garantieverplichting niet afgegeven door het Rijk maar door een daarvoor aangewezen tussenpersoon, bijvoorbeeld een stichting. Het Rijk wordt pas aangesproken zodra de tussenpersoon niet aan haar verplichtingen kan voldoen. In de begroting van het betreffende vakdepartement worden achterborgstellingen niet als verplichting opgenomen (zolang er geen schade ontstaat of is ontstaan). De achterborgstellingen zijn opgenomen in tabel 10.3.

Het risico uit de achterborgstellingen is niet één op één te vergelijken met het risico uit de garantieregelingen. Bij achterborgstellingen worden de risico's soms gedeeld met gemeenten. Zo worden de verplichtingen die het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) voor 1 januari 2011 is aangegaan voor 50 procent gedekt door gemeenten en voor 50 procent door het Rijk. Verplichtingen aangegaan na deze datum worden volledig door het Rijk gedekt. Bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) wordt de gehele positie met gemeenten gedeeld.

Per achterborgstelling gelden verschillende regelingen om eventuele schade te dekken. Bij het WSW verleent eerst het Centraal Fonds Volkshuisvesting (CFV) sanering- en projectsteun. Hierna moet het WSW zijn bufferkapitaal aanspreken. Indien deze stappen ontoereikend zijn, worden de obligo's van de deelnemende woningcorporaties aangesproken. Een obligo is een voorwaardelijke verplichting van de deelnemer om aan het fonds een bepaald bedrag over te maken. Pas daarna wordt een beroep gedaan op de achterborg van de rijksoverheid. Zo heeft de sanering van Vestia niet geleid tot een aanspraak op de achterborgstelling.

De Stichting Waarborgfonds Zorg (WFZ) kent een soortgelijke regeling. Ook hier wordt eerst het bufferkapitaal aangesproken om schade te dekken. Daarna moeten de zorginstellingen met een door het WFZ geborgde lening een percentage (maximaal 3 procent van de uitstaande garanties van de deelnemende zorginstelling) van het leningenbedrag afdragen (obligo). Mocht dit onvoldoende zijn om de verplichtingen van het WFZ na te komen, dan kan het WFZ een beroep doen op de rijksoverheid. Bij het WEW geldt geen obligoverplichting. Hier dienen huizen als onderpand, waardoor de schade zich beperkt tot eventuele restschulden na gedwongen verkoop. Het WEW teert bij verlies direct in op het bufferkapitaal.

Tabel 10.3 Achterborgstellingen van het Rijk (in miljoenen euro)¹

b	a omschrijving	Geborgd	Geborgd	Bufferka-	Obligo
		vermogen	vermogen	pitaal	
		2015	2016	2016	
XVI	42 Stichting Waarborgfonds Zorg (WFZ)	8.329	7.954	273	239
XVIII	1 Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)	83.800	82.200	531	3.104
XVIII	1 Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW)	187.200	193.000	966	n.v.t.
Totaal Achterborgstellingen		279.329	283.154		

¹ In deze tabel zijn voorlopige realisaties opgenomen.

Bijlage 11 Monitor financiële interventies

Sinds het najaar van 2008 heeft het kabinet interventies gepleegd om het financiële stelsel gezond te houden en de rust te helpen herstellen in de financiële markten. In 2016 heeft het kabinet een aantal stappen gezet tot het afbouwen van het verworven aandeel in financiële instellingen. Zo is Propertize in september 2016 verkocht aan Lone Star/JP Morgan, is a.s.r. sinds juni weer beursgenoteerd en is er ook een 2^e tranche aandelen ABN Amro naar de beurs gebracht. Daarnaast heeft het kabinet ook haar toekomstplannen voor SNS Bank bekend gemaakt. Op deze manier werkt de overheid aan een verantwoorde terugtreding uit de financiële sector.

Gevolgen van interventies financiële crisis voor de schatkist

Acht jaar overheidsinterventies in de financiële sector hebben hun sporen nagelaten in de schatkist. Er zijn tientallen miljarden euro's uitgegeven als direct gevolg van de crisis, waarvan het merendeel in de eerste jaren na 2008. Op dit moment is de financiële sector in rustiger vaarwater gekomen, waardoor de overheidsbelangen in financiële ondernemingen kunnen worden afgebouwd. Het is daarom mogelijk om een voorlopige balans op te maken, waarin de kosten en opbrengsten van de diverse maatregelen tegen elkaar worden afgezet.

Tabel 11.1 Voorlopig resultaat interventies 2008–2016 (in mln. euro)

	Opbrengsten	Kosten (o.a. rentekosten)	Saldo (= negatief)
ABN AMRO	4.543	8.674	- 4.131
<i>Investing (o.a. dividend)</i>	2.517	4.800	- 2.283
<i>Overbruggingskrediet</i>	2.020	1.936	84
<i>RFS</i>	6	612	- 606
<i>Resultaat beursgang</i>		1.326	- 1.326
ASR	567	1.131	- 564
<i>Investing (o.a. dividend)</i>	567	863	- 296
<i>Resultaat beursgang</i>		268	- 268
SNS Reaal (incl. Propertize)	1.590	1.995	- 395
<i>Investing (o.a. dividend)</i>	1.208	885	323
<i>Overbruggingskrediet</i>	40	1.100	- 1.060
<i>Resultaat verkoop</i>	342		342
IJsland	58	202	- 144
ING	4.986	470	4.516
<i>Back-up</i>	1.455		1.455
<i>Securities</i>	3.531	470	3.061
Aegon	1.087	143	944
Garantiefaciliteit	1.379	- 132	1.510
Griekenland	244	750	- 506
Crisisgerelateerde winst DNB	2.333	250	2.083
Overige kosten		61	- 61
Totaal	16.787	13.532	3.255

Er kan worden geconcludeerd dat het voorlopige resultaat van directe financiële interventies positief is. Dit komt met name door de opbrengsten op de leningen aan Aegon en ING, de garantiefaciliteit interbancaire regelingen en de crisisgerelateerde winst van DNB. Aan de andere kant is het voorlopige resultaat op ABN Amro negatief. De rentelasten op het geld dat geleend is om de redding van ABN Amro te financieren zijn hiervan de belangrijkste oorzaak.

Het hierboven vermelde positieve resultaat van € 3,3 mld. is een tussenstand per 31 december 2016. Het uiteindelijke resultaat hangt af van de verkoopopbrengst van SNS Bank, RFS, en de opbrengst van alle resterende aandelen in ABN AMRO en ASR, alle kosten die nog gemaakt moeten worden en niet in de laatste plaats de nog te ontvangen dividenden. Daarnaast geldt dat bovenstaande rekensom geen totaaloverzicht is van de kosten en baten van de crisis. Voor alle kosten en baten voor de overheid van de veranderingen en ingrepen op de financiële markten sinds 2008 moet breder gekeken worden. Het positieve resultaat hiervoor houdt bijvoorbeeld geen rekening met de financiële steun aan Europese landen via een van de Europese steunfondsen EFSF, EFSM of ESM. Ook de voordelen van de inmiddels gestarte bankenunie zijn niet meegewogen. Verder ontbreken de kosten van de lagere economische groei, zoals gemiste belastingopbrengsten en hogere werkloosheidsuitgaven. Uiteindelijk leidt een crisis altijd tot maatschappelijk verlies.

Tabellen interventies krediet- en eurocrisis

Deze gebruikelijke bijlage geeft middels een aantal tabellen een overzicht van de verschillende interventies. Tabel 11.2 geeft de kasstromen en de garanties die met de interventies gepaard gaan en de vindplaatsen ervan in de begroting IX integraal weer. Daarnaast zijn de effecten van de maatregelen op achtereenvolgens het EMU-saldo, de EMU-schuld en de staatsschuld per thema becijferd. De kolom «telling» geeft hierbij aan welke posten bij elkaar moeten worden opgeteld. Onderaan de tabel worden de totalen van alle maatregelen geconsolideerd.

Tabel 11.2 Budgettair overzicht interventies krediet- en eurocrisis (in mln. euro)						
#	Stand: JV 2016 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	Bron:
A. Fortis/RFS/AA						
1	Aanschaf ABN AMRO Group – ASR Verzekeringen – RFS Holdings (incl. Z-share en residual N-share)		27.955			IX art.3
2	<i>waarvan relevant voor het EMU saldo</i>		– 3.088			CBS/Eurostat
3	Beursgang ABN AMRO Group N.V.		0	– 3.828	– 1.326	IX art.3
4	Beursgang a.s.r.		0		– 1.057	IX art.3
5	Overbruggingskrediet (voormalig) Fortis		3.550	– 1.800	– 950	IX art. 11
6	Renteontvangsten overbruggingskredieten (voormalig) Fortis		– 1.896	– 84	– 40	IX art. 11
7	Dividend ABN Amro Group		– 975	– 625	– 608	IX art.3
8	Dividend a.s.r.		– 258	– 139	– 170	IX art.3
9	Dividend RFS Holdings		– 6	0	0	IX art.3

#	Stand: JV 2016 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	Bron:
11	Premieontvangsten capital relief instrument		– 193			IX art.3
12	Premieontvangsten counter indemnity		– 116			IX art.3
<i>Verleende garanties</i>						
13	Capital Relief Instrument ABN-AMRO (CRI)		32.611			IX art.3
14	<i>waarvan vervallen</i>		– 32.611			IX art.3
15	Counter Indemnity ABN-AMRO		950			IX art.3
16	<i>waarvan vervallen</i>		– 950			IX art.3
Totale uitgaven minus ontvangsten						
		1, 3 t/m 12	28.061	– 6.476	– 4.151	
Effect op EMU-saldo						
		2, 6 t/m 12	356	848	818	
Effect op EMU-schuld						
		1, 3 t/m 12	27.958	– 6.476	– 4.151	
Effect op staatsschuld¹						
		1, 3 t/m 12	27.958	– 6.476	– 4.151	
B. SNS Reaal						
17	Kapitalisatie SNS Reaal Holding N.V. (SRH)		300			IX art.3
18	Kapitalisatie SNS Reaal Bank N.V.		1.900			IX art.3
19	Aankoop SNS Bank N.V.		0			IX art.3
20	<i>waarvan vordering SRH</i>		0	1.598		IX art.3
21	<i>waarvan inbrenging overbruggingskrediet SRH</i>		0	1.100		IX art.3
22	Overbruggingskrediet SRH		1.100	– 1.100		IX art.3
23	Dividend SNS Bank N.V.		0		– 100	IX art.3
24	Renteontvangsten overbruggingskrediet SRH		– 28	– 12		IX art.3
25	Resolutieheffing		– 1.005			
26	Kapitalisatie Propertize		500			IX art.3
27	Verkoopopbrengst Propertize		0		– 873	IX art.3
28	Overdracht schuldtitels Propertize		0		– 2.355	IX art.3
29	Dividend Propertize		0		– 46	IX art.3
30	Premieontvangsten garantie Propertize		– 2	– 9	– 8	IX art.3
<i>Verleende garanties</i>						
31	Garantieverlening VBO		4.166			IX art.3
32	<i>waarvan vervallen</i>		– 566	– 977	– 2.623	IX art.3

#	Stand: JV 2016 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	Bron:
	Totale uitgaven minus ontvangsten	17 t/m 30	2.765	– 21	– 3.382	
	Effect op EMU-saldo²	23, 29, 30	– 95	21	154	
	Effect op EMU-schuld³	17 t/m 30	6.254	– 998	– 3.382	
	Effect op staatsschuld	23 t/m 30	2.765	– 21	– 3.382	
C. Kapitaalverstrekkingfaciliteit (€ 20 mld.)						
33	Verstrekt kapitaal ING		0			IX art.3
34	Verstrekt kapitaal Aegon		0			IX art.3
35	Verstrekt kapitaal SNS Reaal		565			IX art.3
	<i>waarvan afgeboekt</i>		<i>– 565</i>			<i>IX art.3</i>
36	Couponrente ING		– 839			IX art.3
37	Couponrente Aegon		– 177			IX art.3
38	Couponrente SNS Reaal		– 38			IX art.3
39	Repurchase fee ING		– 2.692			IX art.3
40	Repurchase fee Aegon		– 910			IX art.3
41	Repurchase fee SNS Reaal		0			IX art.3
	Totale uitgaven minus ontvangsten	33 t/m 41	– 4.091			
	Effect op EMU-saldo	36 t/m 38	1.054			
	Effect op EMU-schuld	33 t/m 41	– 4.091			
	Effect op staatsschuld	33 t/m 41	– 4.091			
D. Back-up faciliteit ING						
42	Meerjarenverplichting aan ING		0			IX art.3
43	Alt-A-portefeuille		0			IX art.3
44	<i>relevant voor de EMU-schuld</i>		<i>0</i>			<i>CBS/Eurostat</i>
45	Back-upfaciliteit ING totaal:		– 1.455			IX art.3
<i>a</i>	<i>waarvan funding fee (rente + aflossing)</i>		<i>21.720</i>			<i>IX art.3</i>
<i>b</i>	<i>waarvan management fee</i>		<i>204</i>			<i>IX art.3</i>
<i>c</i>	<i>waarvan portefeuilleontvangsten (rente + aflossing)</i>		<i>– 21.829</i>			<i>IX art.3</i>

#	Stand: JV 2016 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	Bron:
d	waarvan garantiefee		– 448			IX art.3
e	waarvan additionele garantiefee		– 479			IX art.3
f	waarvan additionele fee		– 229			IX art.3
g	waarvan verhandelbaarheidsfee		– 34			IX art.3
h	waarvan eenmalige uitkering		– 379			IX art.4
i	waarvan incidentele uitgave		19			IX art.3

Totale uitgaven minus ontvangsten	45	– 1.455			
--	----	----------------	--	--	--

Effect op EMU-saldo	45 b, f, g	59			
----------------------------	------------	-----------	--	--	--

Effect op EMU-schuld	44, 45	– 1.455			
-----------------------------	--------	----------------	--	--	--

Effect op staatsschuld	45	– 1.455			
-------------------------------	----	----------------	--	--	--

E. Garantiefaciliteit bancaire leningen

46	Premieontvangsten garanties bancaire leningen		– 1.379			IX art.2
47	Schade-uitkeringen		0			IX art.2
48	Garanties bancaire leningen		50.275			IX art.2
49	waarvan vervallen		– 50.275			IX art.2

Totale uitgaven minus ontvangsten	46, 47	– 1.379			
--	--------	----------------	--	--	--

Effect op EMU-saldo	46, 47	1.379			
----------------------------	--------	--------------	--	--	--

Effect op EMU-schuld	46, 47	– 1.379			
-----------------------------	--------	----------------	--	--	--

Effect op staatsschuld	46, 47	– 1.379			
-------------------------------	--------	----------------	--	--	--

F. IJsland

50	Vordering op IJsland		159	– 159		IX art.2
51	Tussenrekening «recovery oude topping up»		106			IX art.2
52	Uitkeringen depositogarantiestelsel Icesave		1.428			IX art.2
53	Uitvoeringskosten IJslandse DGS door DNB		1			IX art.2
54	Renteontvangsten lening IJsland		0			IX art.2
55	Aflossing hoofdsom lening IJsland		– 1.428			IX art.2
56	Schikking IJsland		0	– 58		

#	Stand: JV 2016 (- = ontvangst)	Telling	2008-2014	2015	2016	Bron:
	Totale uitgaven minus ontvangsten	52 t/m 56	1	- 58		
	Effect op EMU-saldo	53	- 1	49		
	Effect op EMU-schuld	52 t/m 56	1	- 58		
	Effect op staatsschuld	52 t/m 56	1	- 58		
Totaal A t/m F						
	Toerekenbare rentelasten		8.085	648	477	
	Effect op EMU-saldo		- 3.806	270	495	
	Effect op EMU-schuld		27.288	- 7.532	- 7.533	
	Effect op staatsschuld		23.799	- 6.555	- 7.533	

¹ De conversie van de op de MCN-lening opgebouwde rente (€ 103 mln.) telt wel mee in de uitgaven van 2010 maar niet in de staatsschuld.

² Het door Eurostat toegerekende effect van de herkapitalisatie van SNS Reaal Holding en SNS Bank van € 2.200 mln. aan het EMU-saldo is € 1.130 mln.

³ Het effect van de kapitaalinjectie van € 500 mln. en de garantie op de funding fee van € 4.166 mln. van Propertize telt in totaal voor € 4.666 mln. mee in de EMU-schuld van 2013.

#	Stand: JV 2016 (- = ontvangst)	Telling	2008-2014	2015	2016	Bron:
G. Griekenland						
57	Lening aan Griekenland		3.198	0	0	IX art.4
58	Rente lening Griekenland		- 226	- 13	- 5	IX art.4
59	Rentevergoeding Griekenland (ANFA)		39	0	0	IX art.4
60	Teruggave winsten SMP		238	0	0	IX art.4
H. Europese instrumenten						
61	Verstrekt kapitaal EFSF		2		0	IX art.4
62	Verstrekt kapitaal ESM		4.573	0	0	IX art.4
63	Crisisgerelateerde winst DNB		- 1.659	- 552	- 122	IX art.3
64	<i>waarvan relevant voor het EMU-saldo</i>		1.465	482	122	IX art.3
Garanties						
65	Garantieplafond Nederland EFSF		49.640	0	- 15.486	IX art.4
	effect verstrekte garantie op EMU-schuld:		11.606	- 671	0	CBS/Eurostat
	<i>voor Ierland</i>		1.122	0	0	CBS/Eurostat

#	Stand: JV 2016 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	Bron:
	<i>voor Portugal</i>		1.675	0	0	CBS/Eurostat
	<i>voor Griekenland</i>		8.809	– 671	0	CBS/Eurostat
66	Garantieverlening NL-aandeel ESM		35.445	0	0	IX art.4
67	Garantieverlening DNB i.v.m. ophoging middelen IMF		13.610	0	– 13.600	IX art.4
68	Garantieverlening DNB		5.700	0	0	IX art.3
69	Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting		2.778	39	3	IX art.4
Totale uitgaven minus ontvangsten		57 t/m 63	6.165	– 565	– 127	
Effect op EMU-saldo		58 t/m 60, 64	1.414	495	127	
Effect op EMU-schuld		57 t/m 63, 65	17.772	– 1.236	– 127	
Effect op staatsschuld		57 t/m 63	6.166	– 565	– 127	
Totaal G t/m H						
Toerekenbare rentelasten			502	118	104	
Effect op EMU-saldo			912	377	23	
Effect op EMU-schuld			17.772	– 1.236	– 127	
Effect op staatsschuld			6.166	– 565	– 127	

In tabel 11.3 staan de bezittingen en schulden die vanwege de interventies (kredietcrisis en europa) zijn ontstaan. Balansonderdelen zijn hierbij opgenomen tegen historische aankooprij, conform de bepalingen van de RBV die van toepassing zijn op het onderliggende departementale jaarverslag IX. De bezittingen zijn grotendeels gefinancierd met staats-schuld (zichtbaar in tabel 11.2). Verder is er het cumulatief saldo van kosten en opbrengsten («het resultaat») dat een deel van de bezittingen financiert (vanuit tabel 11.4).

Tabel 11.3 Balans interventies (in mln. euro)

Bezittingen	ultimo 2016	Bron:	Schulden	ultimo 2016	Bron:
ABN AMRO, a.s.r. en RFS			Staatsschuld	15.185	tabel 11.2
ABN AMRO (na IPO en 2e tranche)	15.183	art. 3	Cumulatief resultaat	3.255	tabel 11.4
a.s.r. (na IPO)	2.325	art. 3	Vordering SRH op Staat	1.598	art. 3
RFS	2.642	art. 3	Nog te betalen schuldtitels Propertize	2.386	art. 11
Overbruggingskrediet ABN AMRO (voormalig Fortis)	800	art. 11			
			Cumulatieve rente	9.934	tabel 11.4
SRH, SNS Holding en Propertize			Cumulatieve uitvoeringskosten	61	tabel 11.4
Kapitalisatie SRH	300	art. 3			
Kapitalisatie SNS Bank	1.900	art. 3			
Kapitalisatie Propertize (na verkoop)	0	art. 3			
Aankoop SNS Bank	1.598	art. 3			
Griekenland					
Lening	3.198	art. 4			
EFSF					
Deelneming	2	art. 4			
ESM					
Deelneming	4.573	art. 4	Overige kosten en technische aansluiting	101	
Totaal:	32.521		Totaal:	32.521	

Tabel 11.4 geeft een overzicht van de kosten en opbrengsten van interventies. Het resultaat betreft het jaarlijkse saldo die op kasbasis gerealiseerd worden. Eventuele afwaarderingen van activa (tabel 11.3) worden eveneens in het resultaat meegenomen maar dan pas op het moment dat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn. Deze behandeling wijkt af van de systematiek van het EMU-saldo. Tabel 11.1 is een samenvatting van tabel 11.4.

Tabel 11.4 Overzicht toerekenbare kosten en opbrengsten (in mln. euro)

Kosten en opbrengsten	2008–2014	2015	2016	Cumulatief
ABN AMRO, a.s.r. en RFS				
Dividend ABN AMRO, a.s.r. en RFS	1.239	764	778	2.781
Premieontvangsten Counter Indemnity ABN AMRO	116			116
Renteontvangsten overbruggingskrediet ABN AMRO	1.896	84	40	2.020
Premieontvangsten CRI ABN AMRO	193			193
Beursgang en tranches ABN AMRO	0	– 1.154	– 172	– 1.326
Beursgang en tranches a.s.r.	0	0	– 268	– 268
SNS Reaal				
Couponrente SNS Reaal	38			38
Afboeking core-tier-1 securities	– 565			– 565
Dividend SNS Bank	0	0	100	100
Premieontvangsten garantie Propertize	2	9	8	19
Renteontvangsten overbruggingskrediet SRH	28	12		40
Afboeking overbruggingskrediet SRH	0	– 1.100		– 1.100
Resolutieheffing	1.005			1.005
Dividend Propertize	0	0	46	46
Verkoop Propertize	0		342	342
Aegon				
Couponrente Aegon	177			177
Repurchase fee Aegon	910			910
ING				
Couponrente ING	839			839
Repurchase fee ING	2.692			2.692
Resultaat ING Back-upfaciliteit	1.455			1.455
Griekenland				
Rente en servicefee	226	13	5	244
Rentevergoeding Griekenland (ANFA)	– 39	0	0	– 39

Kosten en opbrengsten	2008–2014	2015	2016	Cumulatief
Teruggave winsten SMP	– 238	0	0	– 238
IJsland				
Topping up	– 106			– 106
Recovery topping up	106			106
Aangegroeide rente	159	– 159		0
Schikking IJsland	0	58		58
Europese instrumenten				
Crisisgerelateerde winst DNB	1.659	552	122	2.333
Overige				
Premieontvangsten garanties bancaire leningen	1.379			1.379
Overige kosten	– 49	– 9	– 3	– 61
Toerekenbare rentelasten op staatsschuld	– 8.587	– 766	– 581	– 9.934
Resultaat	4.535	– 1.696	417	3.255

In tabel 11.5 staan de uitstaande garanties die in het kader van de kredietcrisis en Europa verstrekt zijn. Het cumulatief saldo geeft de stand van de uitstaande garanties per einde 2016 weer.

Tabel 11.5 Garantieoverzicht (in mln. euro)

Garanties «kredietcrisis en europa»	2008-2014	2015	2016	Bron:
A. Fortis/RFS/AA				
Capital Relief Instrument ABN-AMRO (CRI)	32.611			IX art.3
<i>waarvan vervallen</i>	- 32.611			IX art.3
Counter Indemnity ABN-AMRO	950			IX art.3
<i>waarvan vervallen</i>	- 950			IX art.3
B. SNS Reaal				
Garantieverlening VBO	4.166	0	0	IX art.3
<i>waarvan vervallen</i>	- 566	- 977	- 2.623	IX art.3
E. Garantiefaciliteit bancaire leningen				
Garanties bancaire leningen	50.275			IX art.2
<i>waarvan vervallen</i>	- 50.275			IX art.2
H. Europese instrumenten				
Garantieplafond Nederland EFSF	49.640	0	- 15.486	IX art.4
<i>effect verstrekte garantie op EMU-schuld:</i>	11.606	- 671	0	CBS/Eurostat
<i>voor Ierland</i>	1.122	0	0	CBS/Eurostat
<i>voor Portugal</i>	1.675	0	0	CBS/Eurostat
<i>voor Griekenland</i>	8.809	- 671	0	CBS/Eurostat
Garantieverlening NL-aandeel ESM	35.445	0	0	IX art.4
Garantieverlening DNB i.v.m. ophoging middelen IMF	13.610	0	- 13.600	IX art.4
Garantieverlening DNB	5.700	0	0	IX art.3
Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting	2.778	39	3	IX art.4
Totaal	110.773	- 938	- 31.706	
Cumulatief	110.773	109.835	78.129	

Bijlage 12 Overzicht geplande beleidsdoorlichtingen

Evaluaties en beleidsdoorlichtingen: Focus op beleidstoetsing

Evaluaties laten zien wat de effecten van het beleid zijn, in hoeverre de (beoogde) doelstellingen zijn bereikt en ze kunnen mogelijke effecten van toekomstig beleid in kaart brengen. Evaluaties op instrumentniveau worden middels een syntheseonderzoek samengebracht in een beleidsdoorlichting, om tot een oordeel te komen over de doeltreffendheid en doelmatigheid van het gevoerde beleid. Ministers zijn verantwoordelijk voor het periodiek evalueren van de doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid met behulp van een beleidsdoorlichting. Ieder begrotingsartikel moet ten minste eens in de zeven jaar worden doorgelicht. De Minister van Financiën is stelselverantwoordelijk voor de beleidsdoorlichtingen.

De Tweede Kamer heeft «focus op de beleidstoetsing» als focusonderwerp voor de verantwoording van 2016 aangewezen en heeft het kabinet verzocht om bij de verantwoording in te gaan op zowel de inhoudelijke als procesmatige kwaliteit van beleidsdoorlichtingen.⁹ Het kabinet is verheugd met de aandacht voor beleidstoetsing. Evaluaties als beleidsdoorlichtingen en interdepartementale beleidsonderzoeken (IBO's) vormen de ijkpunten in de beleidscyclus van de rijksoverheid. Niet alleen verschaffen deze instrumenten meer inzicht in de doeltreffendheid en doelmatigheid van het beleid, maar zijn ook een belangrijk instrument voor de Kamer om haar budgetrecht vorm mee te geven.

De groeiende belangstelling van zowel Kamer als kabinet heeft geleid tot wijziging in de beleidstoetsing. Deze aanpassingen bestaan onder andere uit de 20%-besparingsvariant en het vooraf versturen van de opzet en vraagstelling per beleidsdoorlichting aan uw Kamer. Uit de in 2016 beloofde evaluatie van de brieven met onderzoeksopzet en vraagstelling was de belangrijkste conclusie dat de kwaliteit van de brieven ieder jaar is verbeterd. Vrijwel alle brieven uit de ronde 2016 geven een duidelijke afbakening van beleidsonderdelen, budget en periode. Ook gingen alle opzetten toen in op de 20%-besparingsvariant. De betrokkenheid van de Kamer bij de opzet en vraagstelling is groot en zij stelt regelmatig vragen over de opzet en vraagstelling. Wel zijn er nog verbeteringen mogelijk bij het beter uitwerken van beleidstheorie en kan er meer inzicht worden verschaft in de onderliggende evaluaties.¹⁰

In zijn brief van 23 december 2016 is de Minister van Financiën al ingegaan op de inhoudelijke kwaliteit van beleidsdoorlichtingen. Hij concludeerde toen dat meer dan de helft van de beleidsdoorlichtingen in staat is (in enige mate) uitspraken te doen over de doeltreffendheid van

⁹ Kamerstuk II, 2015/16, 31 865, Nr. 80. Brief van de vaste commissie van Financiën over focusonderwerp verantwoording 2016 (31 maart 2016); Handelingen II 2015/16, nr. 75, item 14.

¹⁰ Kamerstuk II, 2016/17, 31 865, nr. 90. Brief van de Minister van Financiën over focusonderwerp verantwoording en aanpak beleidsdoorlichtingen (23 december 2016).

het gevoerde beleid. Voor doelmatigheid was iets minder dan de helft in staat om hier (in enige mate) uitspraken over te doen.¹¹

In de departementale jaarverslagen wordt ingegaan op de procesmatige kwaliteit van beleidsdoorlichtingen (het tempo van uitvoeren, het opvolgen van zaken uit de beleidsdoorlichtingen en de informatievoorziening aan de Tweede Kamer).

De behandeling van de Tweede Kamer is in de afgelopen zes jaar niet noemenswaardig veranderd. Eigenlijk alle beleidsdoorlichtingen worden behandeld, veelal door het stellen van schriftelijke vragen. In totaal zijn er in de afgelopen zes jaar 120 beleidsdoorlichtingen aangeboden. Hiervan zijn slechts drie ter kennisgeving aangenomen. Over de overgrote meerderheid van de beleidsdoorlichting zijn schriftelijke vragen gesteld. Vijfmaal zijn deze mondeling toegelicht. Wat opvalt is dat de laatste drie jaar de technische briefing aan belang lijkt te winnen. Hiervan werden er in totaal vijf gehouden.

Het betrekken van een beleidsoverleg bij een overleg is de meest voorkomende behandelwijze van de Tweede Kamer. Zeventig procent van alle beleidsdoorlichtingen werd – veelal na schriftelijke vragen – zo behandeld.

Om te bepalen welke rol de beleidsdoorlichtingen tijdens het overleg of in plenaire vergaderingen speelde is voor drie jaar (2013 tot en met 2015) in de verslagen van de overleggen en in de Handelingen nagegaan hoe vaak de bij de overleggen te betrekken beleidsdoorlichtingen zijn aangehaald. Dit is gedaan door te zoeken op het gebruik van het woord «beleidsdoorlichting» door Kamerleden. Uit dit onderzoek blijkt dat beleidsdoorlichtingen in het overleg en debat geen significante rol spelen. Van de 65 beleidsdoorlichtingen die in deze drie jaren aan de Kamer zijn aangeboden zijn tijdens vier overleggen (6%) door in totaal acht Kamerleden vragen gesteld.

Tabel 12.1 Behandeling van beleidsdoorlichtingen door de Tweede Kamer, 2010–2016

Behandelwijze	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totaal
1. voor kennisgeving aangenomen	1	0	0	1	0	0	1	3
2. schriftelijk overleg of schriftelijke vragen met antwoorden voor kennisgeving aangenomen	2	1	2	2	5	1	3	16
3. schriftelijk overleg of schriftelijke vragen en beantwoording in overleg	3	0	0	1	0	1	0	5

¹¹ Kamerstuk II, 2016/17, 31 865, nr. 90. Brief van de Minister van Financiën over focusonderwerp verantwoording en aanpak beleidsdoorlichtingen (23 december 2016).

Behandelwijze	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totaal
4. betrokken bij overleg (in AO/wetgevingsoverleg/notaoverleg), veelal na schriftelijke feitelijke vragen	6	10	8	13	16	20	11	84
5. technische briefing	0	0	0	0	1	3	2	6
6. nog in behandeling	0	0	0	0	0	1	5	6
Totaal aantal door de Kamer behandelde doorlichtingen	12	11	10	17	22	26	22	120

Volgens voorschrift dient «al het beleid dat mede wordt gevoerd op grond van één of meer beleidsartikelen uit de Rijksbegroting wordt periodiek (bijvoorbeeld eens per vier jaar en ten minste eens in de zeven jaar) geëvalueerd in een beleidsdoorlichting». ¹² In de afgelopen vier jaar zijn er 56 van de 151 (sub)beleidsartikelen niet doorgelicht. In de afgelopen zeven jaar zijn 124 van de 151 (sub)beleidsartikelen conform de afgesproken standaard doorgelicht. Dit is meer dan 80% van alle (sub)beleidsartikelen.

Ten aanzien van de voortgang van de beleidsdoorlichtingen is de afgelopen vier jaar het beeld constant gebleven. De afgelopen vier jaar is in het Financieel Jaarverslag Rijk vermeld dat gemiddeld ongeveer de helft van het aantal geplande beleidsdoorlichtingen conform planning tijdig binnen de jaargrens aan de Tweede Kamer is aangeboden. Over de vertraging en de redenen hiervan is de Tweede Kamer in alle gevallen geïnformeerd.

¹² Zie artikel 3.1 *Stort (2014) nr. 27142*, Regeling van de Minister van Financiën van 15 augustus 2014 houdende regels voor periodiek evaluatieonderzoek (Regeling Periodiek Evaluatieonderzoek).

Tabel 12.2 Per departement geplande beleidsdoorlichtingen in 2016

Departement	Totaal aantal geplande beleidsdoorlichtingen voor 2016	In 2016 aan de Kamer aangeboden
IV Koninkrijksrelaties en BES-fonds	1	0
V Buitenlandse Zaken	1	0
VI Veiligheid en Justitie	2	0
IX Financiën en Nationale Schuld	5	5
X Defensie	1	0
XII Infrastructuur en Milieu	1	1
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	2	1
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	3	2
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3	0
XVIII Wonen en Rijksdienst	1	1
Totaal	20	10

Tabel 12.3 Beleidsdoorlichting uit eerdere jaren die in 2016 zijn aangeboden

Departement	Totaal aantal vertraagde beleidsdoorlichtingen	In 2016 aan de Kamer aangeboden
V Buitenlandse Zaken	5	2
VI Veiligheid en Justitie	2	2
IX Financiën en Nationale Schuld	1	1
X Defensie	1	1
XII Infrastructuur en Milieu	1	1
XIII Economische Zaken	1	1
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2	2
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	1	1
Totaal	14	11

Bijlage 12 geeft een nader overzicht van de voor 2016 aangekondigde beleidsdoorlichtingen en van de beleidsdoorlichtingen uit voorgaande jaren die in 2016 zijn afgerond. Daarnaast is op de website [rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl/beleidsevaluaties/evaluaties-en-beleidsdoorlichtingen/2016) (zie <http://www.rijksbegroting.nl/beleidsevaluaties/evaluaties-en-beleidsdoorlichtingen/2016>) informatie te vinden over de geprogrammeerde en afgeronde evaluaties per departement. Alle afgeronde beleidsdoorlichtingen en interdepartementale beleidsdoorlichtingen, inclusief kabinetsreactie, zijn hier eveneens te vinden.

Interdepartementale beleidsonderzoeken

De interdepartementale beleidsonderzoeken (IBO's) gaan over grotere, artikeloverstijgende, thema's en geven concrete en doorgerekende beleidsopties. Hiermee onderscheiden de IBO's zich van de beleidsdoorlichtingen, waar de nadruk ligt op het terugkijken naar het reeds gevoerde beleid. Het IBO-instrument gaat terug tot 1981 en er zijn sindsdien ruim 275 onderzoeken afgerond. In 2015 zijn er zeven IBO's van start gegaan. Deze zijn inmiddels allemaal afgerond en aan de Tweede Kamer aangeboden (Sociale huur, Kostenefficiëntie CO₂ reductie maatregelen, Verkeershandhaving, Belastingdienst, Risicobeheer en risicobeheersing schatkistbankieren OCW, Gezonde leefstijl en Opgavegericht werken bij infrastructurele planning). Daarnaast zijn in 2016 de volgende vijf IBO's van start gegaan, zie tabel.

Tabel 12.4 Interdepartementale beleidsonderzoeken, ronde 2016–2017.¹

Arbeidsongeschiktheid

Innovatie in de zorg

Onderwijsachterstandenbeleid

Gereedstelling

Subsidies

¹ Voor de taakopdrachten van de IBO's, zie <http://www.rijksbegroting.nl/beleidsevaluaties/beleidsonderzoek/planning-ibos>

12.1 Beleidsdoorlichtingen aangekondigd bij begroting 2016 om in 2016 aan te bieden aan de Kamer.

Departement	Onderwerp	Artikel	In 2016 aan de Kamer aangeboden
IV Koninkrijksrelaties en BES-fonds			
	Bevorderen autonomie Koninkrijkspartners	2	
V Buitenlandse Zaken			
	Ontwapening, wapenbeheersing en wapenexportbeleid	2.3	
VI Veiligheid en Justitie			
	Tenuitvoerlegging strafrechtelijke sancties en vreemdelingenbewaring	34.3	
	Nationale Veiligheid en terrorismebestrijding	36.2	
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap			
IX Financiën en Nationale Schuld			
	Belastingen – toeslagen	1	X
	Financieringsactiviteiten publieke-private sector: publiek private investeringen	3	X

Departement	Onderwerp	Artikel	In 2016 aan de Kamer aangeboden
	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	5	X
	Btw-compensatiefonds	6	X
	Begrotingsbeleid	Overig	X
X Defensie			
	Inzet: Budget Internationale Veiligheid	1	
XII Infrastructuur en Milieu			
	Scheepvaart en havens	18	X
XIII Economische Zaken			
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid			
	Werkloosheid	5	X
	Integratie en maatschappelijke samenhang	13	
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport			
	Curatieve zorg: kwaliteit en veiligheid	2	X
	Zorgbreed beleid: Opleidingen, beroepenstructuur en arbeidsmarkt	4	
	Zorgbreed beleid: Zorg, welzijn en jeugdzorg op Caribisch Nederland	4	X
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking			
	Voedselzekerheid	2.1	
	Maatschappelijk middenveld	3.3	
	VN-organisaties	5.1	
XVIII Wonen en Rijksdienst			
	Woningbouwproductie	2.2	X

12.2 Beleidsdoorlichting uit eerdere jaren die in 2016 zijn aangeboden

Departement	Onderwerp	Artikel	In 2016 aan de Kamer aangeboden
V Buitenlandse Zaken			
2014	Bevordering internationale rechtsorde	1.1/2.4	X
2014	Nederland en het Europees Nabuurschapsbeleid	3.2	
2015	Internationaal cultuurbeleid	4.3	X
2015	Publieksdiplomatie	4.4	
2015	Het vestigingsklimaat voor internationale organisaties in Nederland	4.5	
VI Veiligheid en Justitie			
2015	Adequate toegang tot het rechtsbestel	32.2	X
2015	Slagvaardige & kwalitatief goede rechtspleging	32.1/32.3	X
2015	Nationale politie ¹		
IX Financiën en nationale schuld			
2015	Een bijdrage leveren aan een gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling	4	X
X Defensie			
2014	Marinestudie	2	X
XII Infrastructuur en Milieu			
2015	Geluid	20	X
XIII Economische Zaken			
2015	Goed functionerende economie en markten	1	X
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport			
2015	Curatieve zorg: werking van het stelsel	2.3	X
2015	Versterking van de positie van de cliënt	4.1	X
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking			
2014	Humanitaire hulp	4.1	X
2015	Goed bestuur: democratisering, bevordering van de rechtsstaat en bestrijding van corruptie ²	4.3	

¹ Beleidsdoorlichting loopt mee in het IBO politie.

² Deze beleidsdoorlichting gestopt. Onderdelen worden elders ondergebracht.

Bijlage 13 Normeringsystematiek Gemeente- en Provinciefonds

Berekening accres

Gemeenten en provincies beschikken over verschillende inkomstenbronnen om de uitgaven voor hun taken te financieren. Eén van hun belangrijkste inkomstenbronnen is de algemene uitkering uit het gemeentefonds en het provinciefonds. De jaarlijkse ontwikkeling van de omvang van beide fondsen wordt sinds 1995 bepaald door de normeringssystematiek, waarbij de fondsen gekoppeld zijn aan de ontwikkeling van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (ngru). Beleidsintensivering, ombuigingen, mee- en tegenvallers en nominale ontwikkelingen binnen de ngru hebben daarmee direct invloed op de omvang van de fondsen. Deze systematiek wordt ook wel samengevat als «samen de trap op, samen de trap af». De jaarlijkse toe- of afname van het gemeente- en provinciefonds die voortvloeit uit deze koppeling wordt het accres genoemd.

Tabellen 13.1–13.3 geven weer hoe de ontwikkeling van de ngru uiteindelijk resulteert in het accres 2016. Bij de bepaling van de omvang van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven vormen de netto rijksuitgaven het startpunt. Op de netto rijksuitgaven (A) worden correcties (B) doorgevoerd (zie tabel 13.2 en gerelateerde toelichting). Het saldo geeft de ngru en vormt de basis voor de accresberekening (C).

Tabel 13.1 Ontwikkeling van netto gecorrigeerde rijksuitgaven: van begroting naar accrespercentage

	2015	2016
1 De Koning	41	41
2A Staten-Generaal	135	138
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	110	109
3 Algemene Zaken	54	53
4 Koninkrijksrelaties	65	89
5 Buitenlandse Zaken	9.419	8.867
6 Veiligheid en Justitie	11.341	10.817
7 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	643	747
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen	33.221	35.460
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	9	11
9B Financien	4.583	4.968
10 Defensie	7.301	7.755
12 Infrastructuur & Milieu	8.608	7.831
13 Economische Zaken	4.277	4.455
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	17.306	18.099
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2.808	2.694
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.820	2.649
18 Wonen en Rijksdienst	3.292	3.253
50 Gemeentefonds	27.267	28.125
51 Provinciefonds	1.115	2.494
Aanvullende posten	- 234	- 369
(A) Totaal netto uitgaven	134.180	138.286
(B) Totaal correcties (zie tabel 13.2)	- 43.681	- 43.944
(C) Totaal NGRU (=A+B)	90.499	94.342
Accrespercentage = (Ct - Ct-1)/Ct-1	- 0,54%	4,25%

Tabel 13.2: Totaal correcties

	2015	2016
Studieleningen en radiofrequenties	1.826	1.916
EU-afdrachten	- 8.179	- 7.514
HGIS	- 4.841	- 4.940
WWB	- 5.624	- 5.711
GF/PF (exclusief sociaal deelfonds)	- 16.717	- 19.195
Sociaal Deelfonds RBG-eng	- 1.787	- 1.797
Sociaal deelfonds + GF SZA	- 2.900	- 2.761
Uitgaven BKZ (begrotingsgefinancierd)	- 7.468	- 7.299
BCF	- 2.870	- 3.004
Overboekingen 50/51 en RBG-eng	2.924	4.343
Overige financieringsverschuivingen	1.955	2.019
Totaal correcties accres	- 43.681	- 43.944

De correcties op de netto rijksuitgaven (tabel 13.2) kunnen in drie categorieën ingedeeld worden.

1. Uitgaven die wel relevant zijn voor de uitgavenkaders, maar niet voor de basis van de accresberekening, de ngru. Het gaat om uitgaven die relatief gevoelig zijn voor macro-economische ontwikkelingen en waarop het Rijk geen invloed heeft, bijvoorbeeld de afdrachten aan de EU. Door de rijksuitgaven voor deze uitgavenposten te corrigeren, wordt de accresraming minder afhankelijk van macro-economische ontwikkelingen.
2. Uitgaven die niet relevant zijn voor het uitgavenkader, maar wel voor de ngru, bijvoorbeeld studieleningen.
3. Financieringsverschuivingen. Financieringsverschuivingen zijn verschuivingen van geldstromen binnen het Rijk die niet tot meer of minder bestedingsruimte van het Rijk leiden, maar in de normerings-systematiek wel effect hebben op het accres doordat het schuiven zijn tussen ngru-relevante uitgaven en niet-ngru-relevante uitgaven. De rijksuitgaven worden voor deze posten gecorrigeerd omdat per saldo geen sprake is van meer of minder uitgaven, er is alleen sprake van een andere financieringsbron. Het gaat bij deze correcties bijvoorbeeld om overhevelingen van departementale begrotingen naar het gemeente- en provinciefonds en financieringsverschuivingen tussen het Rijk en de sociale zekerheidsfondsen.

Tabel 13.3 Berekening accres 2016

	2016
1. Accrespercentage (nominaal)	4,25%
2. Grondslag normeringssystematiek	16.717
3. Accresstand Financieel Jaarverslag Rijk 2016 (= 1 * 2)	710
<i>wv. Gemeentefonds</i>	662
<i>wv. Provinciefonds</i>	47

Tabel 13.4 Aansluiting accresstand Miljoenennota 2016 naar stand Financieel Jaarverslag Rijk 2016

	2016
Accrespercentage, stand Miljoenennota 2016	4,15%
Accres in mln. euro, stand Miljoenennota 2016	692
Mutatie sinds Miljoenennota 2016, in mln. euro	18
Accresstand Financieel Jaarverslag Rijk 2016, in mln. euro	710
Accrespercentage, stand Financieel Jaarverslag Rijk 2016	4,25%

Toelichting

Ten opzichte van de stand Miljoenennota 2016 is het definitieve accres 2016 op basis van de realisaties in het Financieel Jaarverslag licht positief bijgesteld. Werd oorspronkelijk een accres van 4,15% geraamd is dit uiteindelijk uitgekomen op 4,25%. In miljoenen euro komt de accresontwikkeling 2016 daarmee uit op ruim 700 miljoen euro voor het gemeentefonds en provinciefonds samen.

Het definitieve accres voor 2016 is 0,28 procentpunt hoger dan bij de septembercirculaire 2016 werd verwacht. Deze laatste ontwikkeling komt doordat het kabinet een taakstelling op ngru heeft ingevuld met meevallers die niet tot de ngru horen, bijvoorbeeld met meevallers in de zorg. De afrekening van het definitieve accres 2016 (het verschil tussen septembercirculaire en FJR-stand) wordt verwerkt in de 1e supplettoire begroting 2017.

Bijlage 14 Agentschappen in beeld

Agentschappen zijn uitvoerende diensten van ministeries. Zij leveren zelfstandig en tegen betaling producten of diensten aan andere organisaties binnen het Rijk of aan derden. Begin 2016 telde het Rijk in totaal 30 agentschappen die beleid van de overheid uitvoeren. Agentschappen verstrekken uitkeringen, beheren gegevens en verrichten inspecties. Bekende agentschappen zijn het KNMI, het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) en Rijkswaterstaat.

Agentschappen zijn zelfstandiger in hun bedrijfsvoering dan de gewone onderdelen van een ministerie, zonder dat de ministeriële verantwoordelijkheid is ingeperkt. Agentschappen hebben een specifiek sturingsmodel en een ander financieel administratief stelsel. Een agentschap moet aan diverse voorwaarden voldoen. Deze zijn opgenomen in de Regeling agentschappen.

Doorlichtingen 2016

In de Regeling agentschappen is opgenomen dat alle agentschappen worden doorgelicht. Met het doorlichten wordt een beter beeld gevormd van elk agentschap over de sturing, het financieel beheer, de bekostiging en de doelmatigheidsontwikkeling.

In 2016 zijn de doorlichtingen afgerond bij de Dienst ICT Uitvoering (DICTU), het Nationaal Archief (NA) en Rijkswaterstaat (RWS). De belangrijkste aanbevelingen uit deze rapporten zijn in Tabel 14.5 opgenomen. Bij het aanbieden van het doorlichtingsrapport aan de eigenaar van het doorgelichte agentschap wordt erop gewezen dat het zijn/haar verantwoordelijkheid is om het rapport integraal te publiceren. Tabel 14.5 geeft tevens weer of het doorlichtingsrapport reeds is gepubliceerd en de vindplaats van de rapportage.

In 2016 zijn de doorlichtingen gestart van de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA), Paresto en P-Direkt.

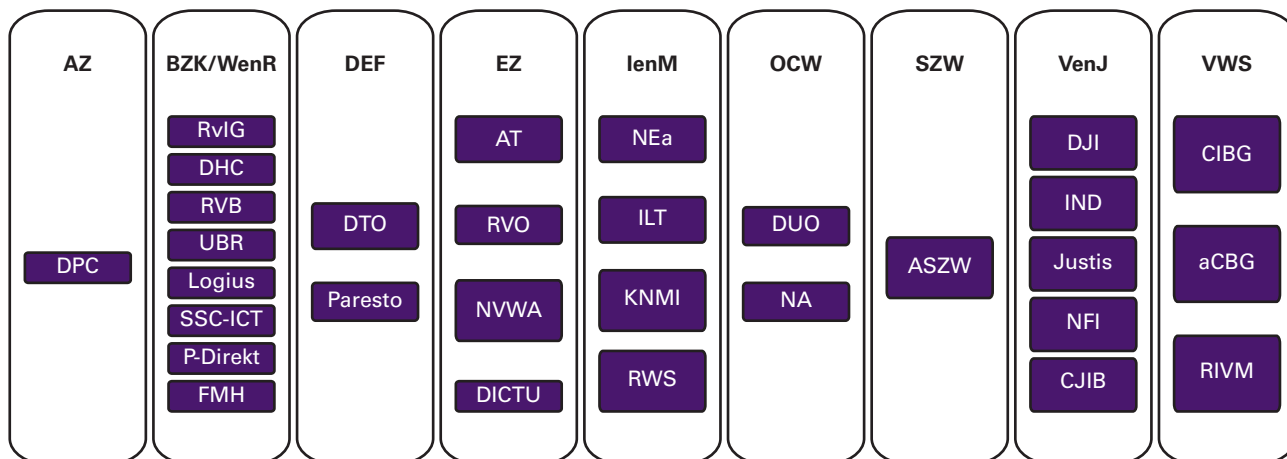
Agentschappen in beeld

Begin 2016 waren er binnen de rijksoverheid 30 agentschappen; grote en kleine diensten, uitvoerders van beleid en uitvoerders van bedrijfsvoeringstaken, diensten die politiek meer of minder gevoelige producten of diensten leveren, etc. Agentschappen leveren daarmee een grote en belangrijke bijdrage aan de uitvoering van beleid. Aan de hand van onderstaande tabellen en grafieken wordt de wereld van agentschappen nader in beeld in gebracht. Over 2016 is weer een dataset met informatie over balans, resultaat en fte's van agentschappen in meerjarig verband als open data beschikbaar gesteld. Deze dataset is te raadplegen op <http://opendata.rijksbegroting.nl/> en in de vorm van interactieve infographics via <http://agentschappen.rijksacademie.nl>

Ministeries en agentschappen

Agentschappen vallen volledig onder de ministeriële verantwoordelijkheid. Kenmerkend voor agentschappen is dat er een resultaatgericht sturingsmodel bestaat waarbij de beleids-DG's binnen de rijksoverheid of derden van buiten de rijksoverheid als opdrachtgever optreden, het agentschap als opdrachtnemer en in principe de secretaris-generaal als eigenaar. De verantwoordelijkheden die bij deze rollen behoren zijn vastgelegd in de Regeling agentschappen. Figuur 14.1 geeft de verdeling weer van de agentschappen naar de verschillende ministeries. In Tabel 14.6 is een lijst met verklarende afkortingen van de agentschappen opgenomen.

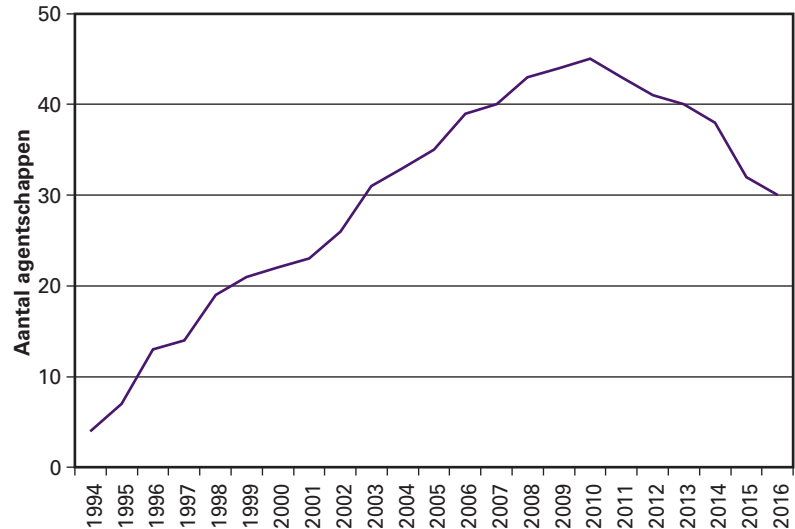
Figuur 14.1 Agentschappen per ministerie (stand per 1 januari 2016)



Ontwikkeling aantal agentschappen

In 1994 werden de eerste drie agentschappen opgericht. Het aantal agentschappen is daarna jarenlang gestegen. Figuur 14.2 geeft de ontwikkeling van het aantal agentschappen door de jaren heen weer. Vanaf 2011 daalt het totale aantal agentschappen weer als gevolg van fusies (ingegeven door het samenvoegen van ministeries of door de vorming van shared service organisaties), opheffingen of decentralisaties. Zo is in 2016 het aantal agentschappen bij het Rijk verder gedaald door samenvoeging. Per 2016 is het nieuwe agentschap Rijksvastgoedbedrijf (RVB) van start gegaan. Het RVB is tot stand gekomen door fusie van de drie agentschappen: Defensie Vastgoed Dienst, het Rijksvastgoed- en ontwikkelingsbedrijf en de Rijksgebouwendienst.

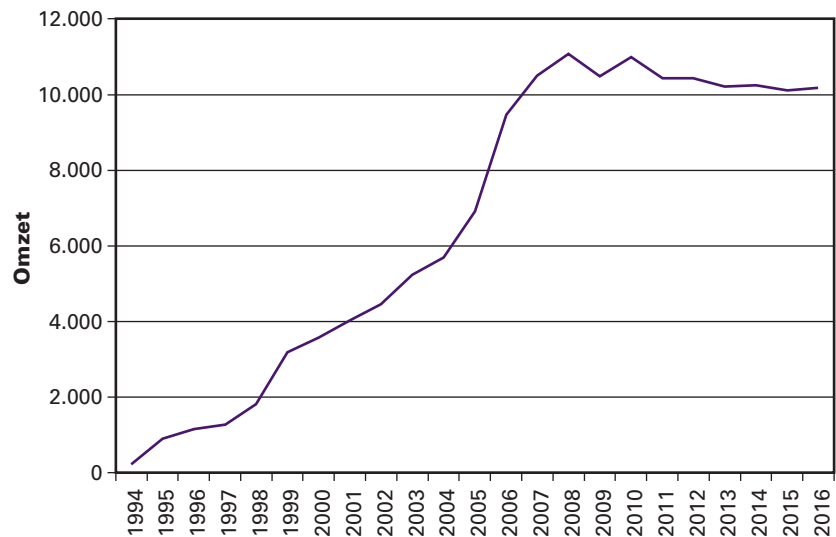
Figuur 14.2 Ontwikkeling totaal aantal agentschappen, 1994–2016



Ontwikkeling omzet agentschappen

Agentschappen brengen voor hun producenten en diensten tarieven in rekening en genereren daarmee omzet. Deze omzet dient ter dekking van de kosten van de dienstverlening, onder meer voor personeel en materieel. Omzet wordt niet gevormd uit programmamiddelen van een ministerie. Gekoppeld aan de groei van het aantal agentschappen is ook een groei in de totale omzet te zien. Deze vertoont een gelijke ontwikkeling. Na een flinke stijging van de omzet vlakt deze af en stabiliseert die in de laatste jaren. Deze ontwikkeling wordt weergegeven in Figuur 14.3. De omzet van alle agentschappen bij elkaar bedraagt ultimo 2016 10,2 miljard euro.

Figuur 14.3 Ontwikkeling totale omzet agentschappen (in miljoenen euro), 1994–2016

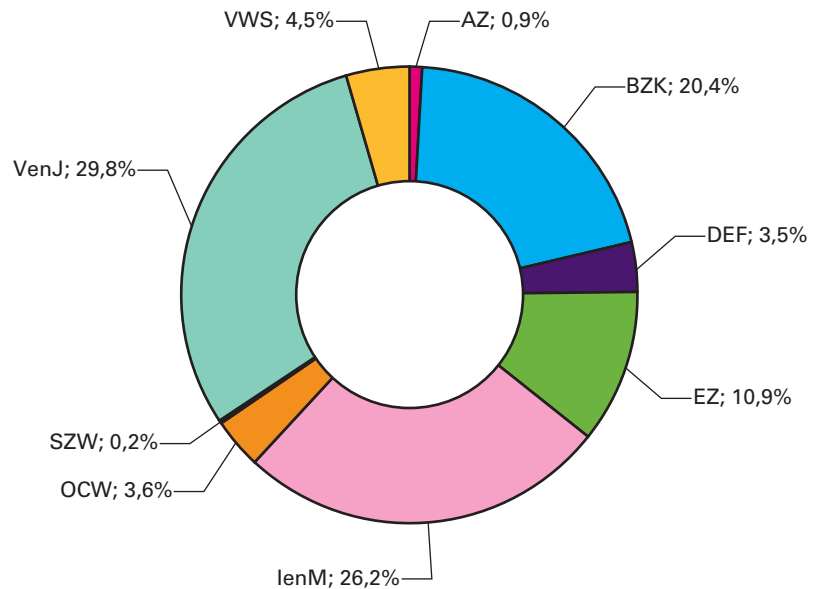


Omzet agentschappen per ministerie

De agentschappen van de ministeries van IenM, VenJ en BZK/WenR vormen samen 76,4% van de totale omzet. Figuur 14.4 maakt dit inzichtelijk. Dit grote aandeel wordt veroorzaakt doordat er drie zeer grote agentschappen bestaan (omzet > € 1 mld.): Rijkswaterstaat (IenM), Dienst

Justitiële Inrichtingen (VenJ) en het Rijksvastgoedbedrijf (BZK/WenR). Het Ministerie van BZK/WenR heeft bovendien een groot aantal agentschappen dat tevens een shared service organisatie is, zoals P-Direkt, FMHaaglanden en Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk (UBR). Deze agentschappen leveren vooral producten en diensten op het gebied van bedrijfsvoering.

Figuur 14.4 Omzet agentschappen per ministerie (in procenten van de totale omzet, ulti 2016)

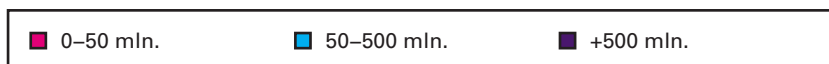
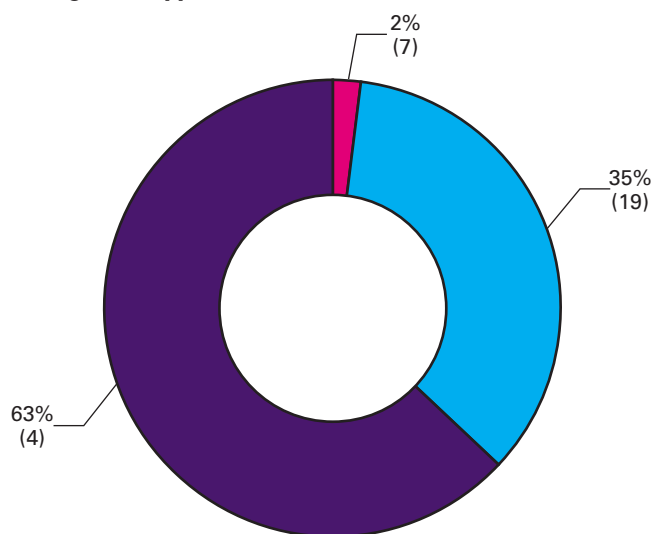


Omvang agentschap

Voor nieuw op te richten agentschappen geldt een instellingsvoorwaarde van een minimum omzetnorm van 50 miljoen euro. Een minimumomvang scherpt de afweging die steeds gemaakt moet worden: instellen van een nieuwe zelfstandige organisatie, aansluiten bij reeds bestaande agentschappen dan wel outsourcen.

Er zijn grote en kleine agentschappen binnen de rijksoverheid terug te vinden. Dit wordt ook geïllustreerd aan de hand van Figuur 14.5. Deze figuur geeft het relatieve aandeel in de omzet per omzetcategorie van alle agentschappen weer waarbij ook het aantal agentschappen (tussen haakjes) wordt gepresenteerd. Van de 30 agentschappen (ultimo 2016) hebben 7 agentschappen een relatief kleine omzet van onder de 50 miljoen euro. Deze 7 agentschappen hebben een aandeel van enkel 2% van de omzet van alle agentschappen gezamenlijk. De vier grootste agentschappen met een omzet van meer dan 500 miljoen euro hebben maar liefst een aandeel van 63% van de omzet van alle agentschappen gezamenlijk (zie tabel 14.1).

Figuur 14.5 Aantal agenschappen per omzetcategorie (in procenten van het totaal aantal agenschappen, ultimo 2016)

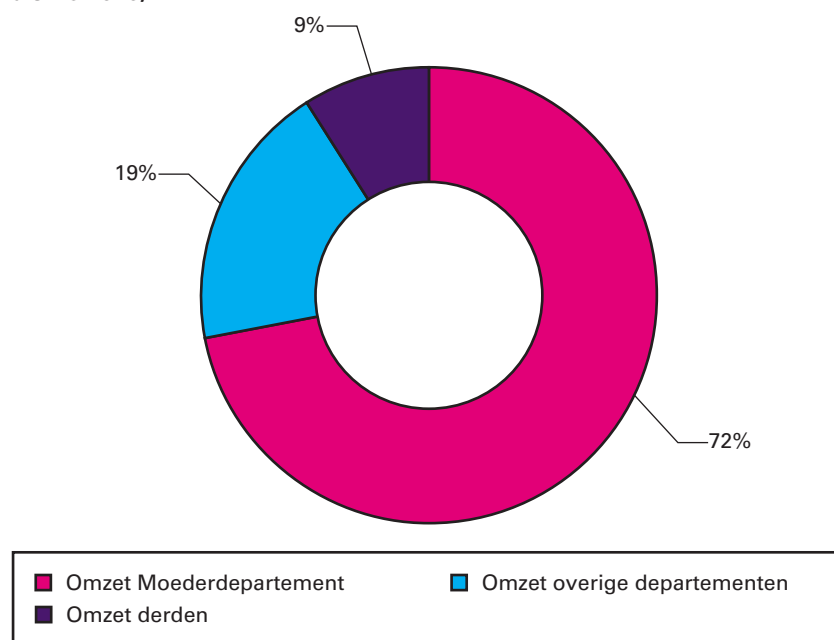


Tabel 14.1 De vier agenschappen met de hoogste omzet in 2016

Agentschap	Ministerie	Omzet (in miljoenen euro)	Aandeel in totale omzet
1. RWS	IenM	2.430	23,9%
2. DJI	VenJ	2.319	22,8%
3. RVB	BZK/WenR	1.125	11,1%
4. RVO	EZ	502	4,9%

De omzet wordt aan de agenschappen verstrekt op basis van prestatieopdrachten en budgetten van opdrachtgevers. Deze opdrachtgevers bevinden zich met name binnen de rijksoverheid. De meeste omzet van agenschappen (72%) komt van de beleidsdirecties van het eigen departement, de zogenaamde omzet van het moederdepartement. Ongeveer 19% van de omzet komt bij andere departementen vandaan en 9% van de omzet is afkomstig van opdrachtgevers buiten het rijk (derden). Dit wordt weergegeven in Figuur 14.6.

Figuur 14.6 Herkomst omzet agentschappen (in procenten van de totale omzet, ultimo 2016)



Administratieve stelsels agentschappen

Er zijn twee soorten agentschappen mogelijk: verplichtingen-kasagentschappen en baten-lastenagentschappen. Beide soorten agentschappen beschikken over specifieke financiële faciliteiten, die aansluiten bij de eigen bewegingsruimte en vrijheid om beslissingen te nemen over de uitvoering.

Verplichtingen-kasagentschap

Het verplichtingen-kasstelsel is een begrotings- en verantwoordingsstelsel waarin de financiële verplichtingen die een agentschap aangaat en de kasuitgaven die een agentschap verricht geïntegreerd worden opgenomen. Het moment waarop een agentschap een verplichting aangaat of een geldbedrag feitelijk uitgeeft of ontvangt, is maatgevend voor opname in de begroting en de verantwoording. In principe werken deze agentschappen met hetzelfde verplichtingen-kasstelsel als ministeries dat ook gebruiken.

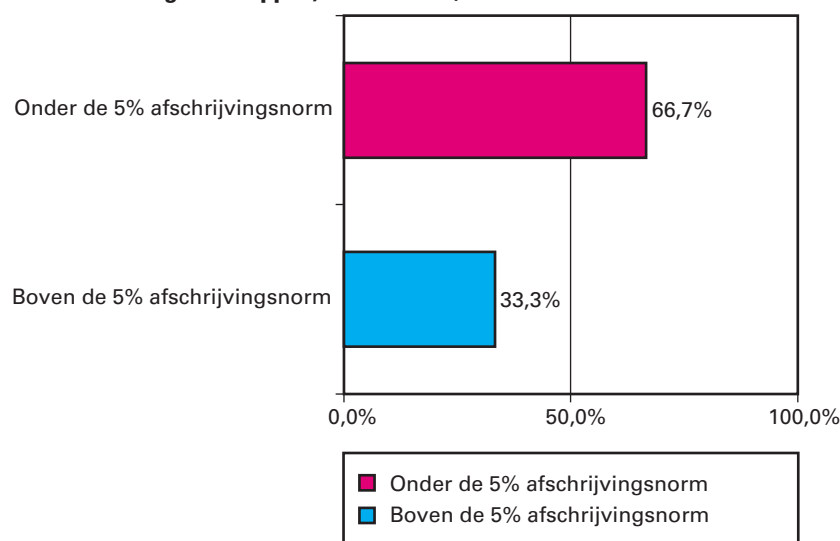
Baten-lastenagentschap

In 2016 voerden alle agentschappen het stelsel van baten en lasten. Het baten-lastenstelsel betekent concreet dat agentschappen werken met een stelsel van dubbel boekhouden, waarbij de balans en staat van baten en lasten met elkaar communiceren. De kenmerkende begrippen in de balans zijn activa oftewel bezittingen (zoals inventaris, voorraden of onderhanden werk) en passiva oftewel verplichtingen (zoals leningen, schulden en voorzieningen) en het eigen vermogen. In de staat van baten en lasten wordt gesproken over opbrengsten (baten), kosten (lasten) en nettore-sultaat in plaats van ontvangsten en uitgaven zoals in het kasstelsel. Kosten en opbrengsten worden geregistreerd in verslagperiodes en opgenomen in de begrotingen en verantwoordingen over de verslagpe-riodes waarop zij tot stand zijn gekomen.

Eén van de kenmerken van het baten-lasten stelsel is het kunnen doen van investeringen (in vaste activa). De hieraan verbonden afschrijvingskosten worden doorberekend in de kostprijs. Deze kosten worden gespreid over de levensduur van de investering, in plaats van dat zij in één keer ten laste van het jaar komen waarin de investering is verricht. Dit gaat vooral op bij investeringen in vaste activa zoals bijvoorbeeld huisvesting.

Geringe investeringen en afschrijvingskosten beperken voor agentschappen het nut van het voeren van een baten-lastenstelsel in afwijking van het verplichtingen-kasstelsel van het moederdepartement. Daarom is in de Regeling agentschappen een minimumnorm voor afschrijvingskosten opgenomen. Pas als de afschrijvingskosten meer dan 5% van de totale lasten bedragen, mogen nieuwe agentschappen werken met het baten-lastenstelsel. Figuur 14.7 laat zien dat 33,3% van de agentschappen deze norm haalt volgens de Regeling agentschappen.

Figuur 14.7 Afschrijving ten opzichte van de totale lasten (in procenten van totaal aantal agentschappen, ultimo 2016)



Tabel 14.2 geeft de drie agentschappen weer met het hoogste percentage afschrijvingskosten.

Tabel 14.2 De drie agentschappen met het hoogste percentage afschrijvingskosten ten opzichte van de totale lasten (periode 2014–2016)

Agentschap	Ministerie	Afschrijvingskosten (percentage van totale lasten)
1. RVB	BZK/WenR	21,0% ¹
2. P-Direkt	BZK/WenR	15,7%
3. SSC-ICT	BZK/WenR	12,0%

¹ RVB betreft alleen 2016.

Balans

Tabel 14.3 geeft de totale balans van alle agentschappen bij elkaar weer. Ultimo 2016 bedroeg het totaal van alle bezittingen 18,1 miljard euro.

Tabel 14.3 Totaal balansvermogen agentschappen (in miljoenen euro, ultimo 2016)

Vaste activa	6.791	Exploitatiereserve	309
Vorraden	8.572	Verplichte reserve	69
Nog te ontvangen posten	730	Onverdeeld resultaat	290
Liquide middelen	2.046	Vorzieningen	307
		Leningen FIN	6.328
		Kortlopende schulden	10.837
	18.139		18.139

Staat van baten en lasten

In Tabel 14.4 wordt de cumulatieve staat van baten en lasten van alle agentschappen weergegeven. Ultimo 2016 bedraagt het totaal aan baten 10,4 miljard euro. Hier staan nagenoeg gelijke lasten tegenover. Dit past in het streven om kostendekkend te werken, waarbij door de agentschappen nagenoeg geen winst wordt gemaakt.

Tabel 14.4 Staat van baten en lasten (in miljoenen euro, ultimo 2016)

Omzet moederdepartement	7.240
Omzet overige departementen	2.140
Omzet derden	859
	10.239
Overige baten	154
Totaal baten	10.393
Personele kosten	3.895
Materiële kosten	3.238
	7.133
Afschrijvingskosten	536
Overige lasten	2.627
Totaal lasten	10.296
Exploitatieresultaat	98

Tabel 14.5 Belangrijkste aanbevelingen doorlichtingen agentschappen

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2012	FMH	Rolverdeling (opdrachtgevers, opdrachtnemer en eigenaar) moet helder vastgelegd worden.	Het kostprijsmodel dient verder vereenvoudigd te worden t.b.v. transparantie naar de opdrachtgevers en om effectiever te sturen op doelmatigheid.	-	-	-
2012	CIBG	<ul style="list-style-type: none"> - Eigenaar: geef meer inzicht in het besluitvormingsproces rondom tarieven. - Opdrachtgevers: maak heldere (meerjarige) financiële afspraken met het CIBG voordat een taak of project wordt gestart of het boekjaar begint. - Stel een opdrachtgeversraad in waaraan alle opdrachtgevers deel moeten nemen. - Opdrachtnemer: zorg ervoor dat CIBG beter in control is. - professionaliseer het inhuizen van nieuwe taken en zorg voor één aanspreekpunt voor opdrachtgevers. 	<ul style="list-style-type: none"> - Standaardiseer processen en systemen veel meer. - Maak doelmatigheid een belangrijk onderdeel van de centrale sturing. Ontwikkel hiervoor eenduidige prestatie-indicatoren. - Ontwikkel een toekomstvast kostprijsmodel en houd dit daarna voor meerdere jaren constant. - Neem als uitgangspunt dat de dienstverlening tegen een reële kostprijs wordt geleverd, zoveel mogelijk op basis van p x q. - Maak meer gebruik van gegevens uit benchmarks om de doelmatigheid (ontwikkeling) van het CIBG aan te tonen. 	Maak met de opdrachtgevers afspraken over aanvullende maatregelen in het kader van de informatiebeveiliging bij uitbestede ICT-taken (TPM-toetsen).	Maak een keuze tussen: <ul style="list-style-type: none"> - uithuizen taken die niet binnen de focus als registerautoriteit vallen; of - het CIBG wordt dé uitvoerder van VWS. 	-
2012	IVW/ILT	<ul style="list-style-type: none"> - Noodzakelijk elkaar aan te spreken op de invulling van rollen en verantwoordelijkheden. 	<ul style="list-style-type: none"> - Meer zakelijkheid en elkaar aanspreken op doelmatigheid. - Meer transparantie nodig om scherp inzicht te krijgen in waar de inspectie staat op het gebied van doelmatigheid. 	-	-	Afgesproken dat IVW/ILT over 2 jaar opnieuw wordt getoetst aan agentschapsriteria. TK 2012-2013 30 873 nr. 4

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2013	DRZ	<ul style="list-style-type: none"> - Intensiveer het contact tussen de eigenaar en de grootste opdrachthevers. - Versterk de ambassadeursrol van de eigenaar. 	<p>Ontwikkel binnen de ruimte die het verplichtingen-kasstelsel biedt een eenduidig vormgegeven bekostigingsmodel voor de verschillende taken/producten van DRZ</p>	<p>Neem in alle meerjarige afspraken tussen opdrachtgevers en opdrachtnemer een risicoparagraaf op.</p>	<p>Herpositioneer DRZ uiterlijk per 1 januari 2015 als regulier dienstonderdeel van een ministerie.</p>	<p>TK 2012-2013 28 737 nr. 23</p>
2013	Logius	<ul style="list-style-type: none"> - Maak heldere afspraken over de rolverdeling, de opdrachtuitvoering en de inhoud van de rapportages daarover. - Leg de verschillende rollen goed vast zodat ze minder persoonsaanhankelijk worden. - Logius gaat over het «hoe», de opdrachtgever over het «wat». <p>Spreek duidelijk af op welke terreinen de opdrachtgevers / eigenaar invloed willen op het «hoe».</p>	<p>Investeer in heldere uitleg en transparantie over kostprijsmodel en tariefwijzigingen. Maak het simpeler.</p>	-	-	
2013	Justis	<ul style="list-style-type: none"> - Beleg het eigenaarschap bij de SG of de pSG. - Leg de vormgeving van het externe sturingsmodel formeel vast. 	<p>Maak in de reguliere managementrapportages de doelmatigheidsontwikkeling expliciet zichtbaar.</p>	<p>Justis dient binnen een overgangperiode van twee boekjaren de transitie maken naar een VK-agentschap.</p>	<p>Stel het besluit of Justis als agentschap kan voortbestaan uit tot 2015 en laat de ministers van VenJ en Financiën dan opnieuw een (deel)doorlichting uitvoeren waarin o.m. het omvangscriterium centraal staat.</p>	<p>Laat Justis zich de komende jaren nog meer profileren als nationale screeningsautoriteit.</p>

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2013	AT	<ul style="list-style-type: none"> - Vul het opdrachtgeverschap van de toezichtstaak helder in en maak hierbij onderscheid in systeemverantwoordelijkheid en uitvoeringsverantwoordelijkheid. - Voer klanttevredenheidsonderzoeken vaker uit. - Leg de behartiging van de belangen van de gebruikers / vergunninghouders expliciet bij de eigenaar neer. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verbeter de managementrapportage en breng actieve sturing op doelmatigheid aan door kengetalen en prestatie-indicatoren op te nemen en actief te monitoren. - Voer klanttevredenheidsonderzoeken vaker uit. - Volg de aanbevelingen uit de Gatewayreview op. - Pas het kostprijsmodel op zo aan dat er een transparante toerekening van kosten aan eindproducten plaatsvindt. - Zorg er voor dat verrekening met de vergunninghouders jaarlijks plaatsvindt. 	Maak op basis van de hernieuwde business case KoBra een duidelijk onderscheid tussen activeerbare kosten en kosten van onderzoek.	-	
2013	IND	<ul style="list-style-type: none"> - Beleg het eigenaarschap van de IND bij de SG en het opdrachtgeverschap bij de DGZ. 	<ul style="list-style-type: none"> - Breid de huidige marginale kostprijzen uit met componenten uit de lumpsumvergoeding zodat wordt toege-rekend naar meer integrale kostprijzen die beter vergelijkbaar zijn. 	-	-	-

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2014	RIVM	<ul style="list-style-type: none"> - Treed als eigenaar nadrukkelijker op de voorgrond bij het ontstaan van problematiek in de relatie tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Betrek als eigenaar de opdrachtnemers bij de start van ontwikkelingen die van invloed zijn op de uitvoering van hun opdrachten. 	<ul style="list-style-type: none"> - Herijk de doelmatigheidsindicatoren. Kwantificeer waar mogelijk de doelmatigheid in termen van kwaliteit (o.a. klanttevredenheid) en productiviteit (o.a. kosten per FTE en % overheid). - Onderzoek de mogelijkheden voor het aanhouden van een kleinere en daarmee doelmatigere voorraad vaccins. Onderzoek de mogelijkheden om vaccins in consignatie te stellen of op basis van contractuele afspraken anderszins op afroep beschikbaar te maken. - Kom tot een structurele oplossing voor de opslagtarieven (i.r.t. labstrategie en kostprijsmodel). 	<ul style="list-style-type: none"> - De uitzondering op het eigen vermogen wordt vanaf het boekjaar 2013 niet langer gecontinueerd. - Eigenaar wordt geadviseerd om het eigen vermogen af te bouwen tot het maximum toegestane eigen vermogen. 		
2014	CJIB	<ul style="list-style-type: none"> - Beleg het eigenaarschap van het CJIB bij de SG en het opdrachtgeverschap bij de DGJS. - Stel gezamenlijk als eigenaar, opdrachtgevers bij VenJ en opdrachtnemer voor de nieuwe cyclus van 2015 convenanten op tussen eigenaar – CJIB en opdrachtgevers – CJIB. 	<ul style="list-style-type: none"> - Ontwikkel als CJIB samen met de opdrachtgevers en eigenaar binnen 1 jaar een beperkte set van doelmatigheidsindicatoren die zowel intern als extern wordt gebruikt voor sturing op doelmatigheid. - Beperk als opdrachtgevers de bekostiging op basis van input of projecten tot het minimum en baken deze in tijd voldoende af. 	<ul style="list-style-type: none"> - Voer als CJIB vanaf 2016 een volledig P x Q model voor alle type incasso opdrachten, zodat op een eenduidige wijze de bekostiging van het CJIB tot stand komt. - Gebruik 2014 en de eerste helft van 2015 om als CJIB het kostprijsmodel te herijken, waarbij een kanteling van product naar procesniveau wordt gerealiseerd. 		

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2014	DJI	<ul style="list-style-type: none"> – Breng binnen een jaar een verdergaande scheiding aan tussen de rollen van eigenaar en opdrachtgever. Hierbij wordt het eigenaarschap verlegd van de huidige positie bij de DGJS. – Breng het interne sturingsmodel op orde. – Beleg een opdrachtgeversoverleg met beide VenJ opdrachtgevers en herzie de opdrachtgeversconvenanten. 	<ul style="list-style-type: none"> – Creëer meer aandacht voor doelmatigheid door binnen een jaar te komen tot een beperkte set doelmatigheidsindicatoren. – Opdrachtgevers dienen meer op kosten en minder op input te sturen. – Daarnaast dient de producten- en diensten-catalogus te worden geactualiseerd. 	<ul style="list-style-type: none"> – In navolging op het interne sturingsmodel dient DJI in overleg met eigenaar en FEZ tot een vereenvoudigde interne administratie te komen. – Blijf nut en noodzaak volgen van het voeren van een baten-lasten stelsel. In het geval van een natuurlijk moment om een stelselwijziging door te voeren, wordt samen met het Ministerie van Financiën opnieuw bezien hoe het gebruik van het baten en lastenstelsel is. 		<ul style="list-style-type: none"> – Stel, gezien de aard en omvang van deze aanbevelingen, in overleg met opdrachtgevers, DJI en de SG binnen een halfjaar een actieplan op, waarin de acties worden belegd en uitgezet in de tijd.
2014	ASZW	<ul style="list-style-type: none"> – Herijk de convenanten tussen eigenaar, opdrachtgevers en het agentschap en beleg vanaf 2015 een opdrachtgeversoverleg. 	<ul style="list-style-type: none"> – Creëer meer aandacht voor doelmatigheid naast kwaliteit van de uitvoering. – Ontwikkel doelmatigheidsindicatoren en neem in het jaarplan 2015 streefwaarden op. – Ontwikkel in 2015 een producten en diensten-catalogus (PDC) en kom tot productprijzen. – Elimineer risicomarges en kortingen in het kader van het eigen vermogen als onderdeel van de tariefsberekening. – Heroverweeg de huidige uurtariefberekening om te vormen tot een integraal kostprijsmodel, met waar mogelijk inbegrip van de out of pocket kosten. 	<ul style="list-style-type: none"> – Herijk samen met de directeur FEZ de taken en verantwoordelijkheden in het kader van de eigenaarsondersteuning. 		<ul style="list-style-type: none"> – Stel in 2015 een meerjaren visie en strategie op waarlangs de toekomst van AGSZW kan worden vormgegeven.

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2015	aCBG	<ul style="list-style-type: none"> – Stel een convenant op waarin helder de verschillende taken, verantwoordelijkheden en onderlinge werkafspraken van eigenaar, opdrachtgever en opdrachtnemer worden omschreven 	<ul style="list-style-type: none"> – Onderzoek of werkprocessen efficiënter kunnen worden ingericht. Formuleer een kwantitatieve doelmatigheidsdoelstelling. – Voer als eigenaar nog dit jaar een onderzoek uit naar een geschikt kostprijsmodel op basis van reële kosten. 	<ul style="list-style-type: none"> – Het blijven volgen door de eigenaar van nut en noodzaak van een baten-lastenstelsel. Bij een natuurlijk moment om een stelselwijziging door te voeren bezien of het gebruik van het baten-lastenstelsel kan worden gecontinueerd. 		
2015	DUO	<ul style="list-style-type: none"> – Formuleer met DUO en een aantal opdrachtgevers een gedragen toekomstvisie over de taken en de rol van DUO. – Professionaliseer zowel binnen als buiten OCW de opdrachtgeversrol door een sterke en kritische vraagarticulatie te organiseren. 	<ul style="list-style-type: none"> – Maak per OW 2016 meer gebruik van al beschikbare prestatie-indicatoren die dienen als graadmeter voor de ontwikkeling van de doelmatigheid. – Maak in de MA 2016 inzichtelijk hoe de overheadkosten worden toegewezen en gebruik deze als doelmatigheidsindicator. – Herzie de bekostiging van het basiscontract gebaseerd op het Light-model. 	<ul style="list-style-type: none"> – Maak meer gebruik van de mogelijkheden van het baten-lastenstelsel en kom tot meer integrale kostprijzen. 		
2015	KNMI	<ul style="list-style-type: none"> – Vul het opdrachtgeverschap professioneler in en maak gebruik van vraagsturing. – Richt één (strategisch) opdrachtgeversberaad in voor zowel interne als externe opdrachtgevers. 	<ul style="list-style-type: none"> – Stel een transparant kostprijsmodel op dat rekening houdt met diverse manieren van bekostiging van KNMI. – Ontwikkel indicatoren die de doelmatigheidsontwikkeling van het KNMI inzichtelijk maken voor meerjarig gebruik. 	<ul style="list-style-type: none"> – Maak bij VJUN 2016 de middelen aardbervatie in begroting expliciet zichtbaar als agentschapbijdrage programma KNMI. – Kom tot een gezond financieel beheer door SMART aanpassingen te formuleren. – Maak gebruik van de leentfaciliteit bij het Ministerie van Financiën indien investeringen of herfinanciering van duurzame activa. 		–

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2015	NFI	<ul style="list-style-type: none"> - Breng een scheiding aan tussen rollen van eigenaar en opdrachtgever. Hierbij wordt het eigenaarschap verlegd van de huidige positie bij DGRR. - Herijk de convenanten zodat governance-afspraken ook in opzet goed geborgd zijn en neem daarin de hernieuwde governance-afspraken op. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zorg dat de uitputting van de SLA centraal inzichtelijk is voor een optimale benutting van de capaciteit. - Vereenvoudig het kostprijsmodel en stuur als eigenaar meer op kostprijzen en minder op input. - Creëer meer aandacht voor doelmatigheid en kom tot doelmatigheids-indicatoren. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zorg voor voldoende capaciteit om de verbeterplannen op het gebied van de bedrijfsvoering tot uitvoering te brengen. 	-	-
2015	UBR	<ul style="list-style-type: none"> - Onderzoek de mogelijkheden voor een herordening van UBR en haar onderdelen buiten het agentschap. - Sluit een eigenaars-convenant. - Onderzoek jaarlijks of de omvang en samenstelling van aanbod van UBR nog aansluit op de vraag en geef opties tot versobering aan. 	<ul style="list-style-type: none"> - Focus op financiële problematiek en breng besparingen in kaart. - Ontwikkel een nieuw kostprijsmodel met uitsluitend onvermijdbare kosten. - Ontwikkel indicatoren die de doelmatigheidsontwikkeling van UBR inzichtelijk maken voor meerjarig gebruik. 	<ul style="list-style-type: none"> - Maak de transitie naar een kas-verplichtingen agentschap. 	-	-
2016	DICTU	<ul style="list-style-type: none"> - Bezie de governance-structuur van DICTU voor verdergaande scheiding tussen eigenaar en opdrachtgever. - Organiseer één bestuurlijk overleg met zowel interne als externe opdrachtgevers en eigenaar. - Zorg dat DICTU intern een centrale regievoering heeft op aannemen van opdrachten. 	<ul style="list-style-type: none"> - Ontwikkel binnen jaar een kostprijsmodel. - Zorg ervoor dat DICTU jaarlijks in zijn begroting rekening houdt met ontwikkelingen die kosten beïnvloeden. - Ontwikkel indicatoren op grond waarvan eenduidiger kan worden vastgesteld wat de doelmatigheid van uitvoering is en hoe deze zich ontwikkelt. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zet de ingezette weg van verbeteringen in het financieel beheer voort. Formuleer doelstelling SMART en controleer periodiek. 	-	-

Jaar	Agentschap	Sturing	Bekostiging en doelmatigheid	Financieel beheer	€ 50 mln omvangs-criterium	Overige aanbevelingen
2016	NA	<ul style="list-style-type: none"> – Stel een eigenaar- en opdrachtgeversconvenant op en beleg hierin formeel de rollen. Wijs hierin tevens een formele beleidsopdrachtgever – die ook budgethouder is – aan voor de wettelijke taken van het NA. 	<ul style="list-style-type: none"> – Stel een integrale kostprijs op voor de wettelijke taken. – Beoordeel over twee jaar de doelmatigheids-indicatoren. – Voorzie erin dat projectfinanciering vanuit de opdrachtgevers op basis van liquiditeitsbehoefte gebeurt en bouw de huidige voorziening op de balans af. 	<ul style="list-style-type: none"> – Borg de kwaliteit van de financiële functie, nu en in de toekomst, door onder andere het vastleggen van procesbeschrijvingen. – Maak als NA meer gebruik van de mogelijkheden van het baten-lastenstelsel. Wanneer de komende twee jaar de afschrijvingskosten niet stijgen, stap dan over op een kas-verplichtingenstelsel. 	–	–
2016	RWS	<ul style="list-style-type: none"> – Richt de informatievoorziening van RWS naar de opdrachtgevers zo in dat opdrachtgevers de mogelijkheid hebben om te prioriteren tussen de inzet van de hen ter beschikking staande middelen en de kwaliteit van de dienstverlening door RWS. – Herijk de convenanten en managementafspraken. Zorg hierbij dat de formele afspraken de werkelijke situatie weerspiegelen. 	<ul style="list-style-type: none"> – Bepaal welke informatie het beste inzicht geeft in de wensen van externe partijen als de AR met expliciete aandacht voor het areaal in beheer (actueel, betrouwbaar, compleet) en de bijdrage van assetmanagement aan betrouwbare begrotingsramingen. – Bestendig de onderbouwing van de benodigde capaciteit en de gebruikte normen en rekenregels. Evalueer de werking hiervan over in 2018. – Kom tot een beperkte en bruikbare set doelmatigheidsindicatoren. 	<ul style="list-style-type: none"> – Verbeter de aansluiting van de baten-lastenparagraaf met de begroting en fondsen van het Ministerie van lenM, maar deze beter inzichtelijk. – Heroverweeg de grens van € 30 mln. die nu leidend is voor de keuze binnen RWS voor het hanteren van het kas-verplichtingenstelsel of het baten-lastenstelsel binnen. 	–	–
Lopende doorlichtingen		NVWA, Paresto, P-Direkt				
Startende doorlichtingen 2017		NEa				
Vindplaats gepubliceerde doorlichtingsrapporten: http://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/rijksoverheid/agentschappen .						

Tabel 14.6 Lijst met verklarende afkortingen agentschappen (naar ministerie, stand 1 januari 2016)

Ministerie van Algemene Zaken (AZ)

DPC Dienst Publiek en Communicatie

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK/WenR)

RvIG Rijksdienst voor Identiteitsgegevens

DHC De Huurcommissie

UBR Uitvoeringsbedrijf Bedrijfsvoering Rijk

Logius

SSC-ICT Shared service center ICT

P-Direkt

FMH FM Haaglanden

RVB Rijksvastgoedbedrijf

Ministerie van Defensie (DEF)

DTO Defensie Telematica Organisatie

Paresto

Ministerie van Economische Zaken (EZ)

AT Agentschap Telecom

RVO Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

NVWA Nederlandse Voedsel en Warenautoriteit

DICTU Dienst ICT Uitvoering

Ministerie van Infrastructuur en Milieu (IenM)

NEa Nederlandse Emissieautoriteit

ILT Inspectie Leefomgeving en Transport

KNMI Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut

RWS Rijkswaterstaat

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW)

DUO Dienst Uitvoering Onderwijs

NA Nationaal Archief

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW)

ASZW Agentschap SZW

Ministerie van Veiligheid en Justitie (VenJ)

DJI Dienst Justitiële Inrichtingen

IND Immigratie- en Naturalisatiedienst

Justis

NFI	Nederlands Forensisch Instituut
CJIB	Centraal Justitieel Incassobureau
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS)	
CIBG	
aCBG	College ter Beoordeling van Geneesmiddelen
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu

Bijlage 15 Normenkader Financieel beheer en toezicht

waarop het kader van toepassing is

Departement	Semipublieke instellingen waarop het normenkader van toepassing is
BZK	Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen, Stichting Nationaal Energiebespaarfonds, Bureau Architectenregister, Stichting Centrum voor Arbeidsverhoudingen Overheidspersoneel, Oorlogsgravenstichting, Stichting ProDemos, Stichting Administratie Indonesische Pensioenen, Stichting Europa Decentraal, Stichting Verbond Sectorwerkgevers Overheid, Stichting A + O Fonds Rijk, Nederlands Genootschap van Burgemeesters
BZ	Alle organisaties lid van de branchevereniging Partos en in het bezit van een Partos 9001:2015-certificering.
EZ	Autoriteit Consument & Markt, Centraal Bureau voor de Statistiek, College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden, Centraal Orgaan Voorraadvoeding Aardolieproducten, Deltares, Energie Onderzoek Centrum Nederland, Kamer van Koophandel, Maritime Research Institute Netherlands, Nederlandse Algemene Keuringsdienst voor zaai- en pootgoed van landbouwgewassen, Nederlandse Algemene Kwaliteitsdienst Tuinbouw, Nationaal Groenfonds, Nationaal Lucht- en ruimtevaartlaboratorium, Nederlands Bureau voor Toerisme & Congressen, Nederlandse Organisatie voor toegepast-natuurwetenschappelijk onderzoek, Oredits, Raad voor Accreditatie, Stichting Bevordering van de Uitvoer, Skal Biocontrole, Staatsbosbeheer, Stichting bloembollenkeuringsdienst, Centraal Orgaan voor Kwaliteitsaangelegenheid in de Zuivel, Stichting kwaliteitscontrole Groente en Fruit, Waarborg Holland, Wageningen Research, Edelmetaal Waarborg Nederland
lenM	Loodswezen, Rijksdienst voor het Wegverkeer, Kadaster, Centraal Bureau Rijvaardigheidsbewijzen, Luchtverkeersleiding Nederland, Stichting Afvalstoffen & Vaardocumenten Binnenvaart, Stichting Buisleidingenstraat Nederland
FIN	Waarderingskamer, De Nederlandsche Bank, Autoriteit Financiële Markten, Commissie Eindtermen Accountantsopleiding
OCW	Cultuurfondsen, Commissariaat voor de Media, Koninklijke Bibliotheek, Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek, Stimuleringsfonds voor de journalistiek, College voor Toetsen en Examens, Nederlandse Publieke Omroep, Koninklijke Nederlandse Academie van Wetenschappen, Regionale Omroepen, Landelijk Omroepbestel, Musea vallende onder de Erfgoedwet, Stichting Cito Instituut voor Toetsontwikkeling, Stichting Leerplan Ontwikkeling, Participatiefonds, Vervangingsfonds, Overige instellingen vallende onder de Basisinfrastructuur en de Wet Normering Topinkomens, Overige gesubsidieerde instellingen vallende onder de WOOS, Kaderregeling Subsidies OCW, VWS en SZW en de Wet Normering Topinkomens, Overige gesubsidieerde cultuurinstellingen vallende onder de Wet Normering Topinkomens
SZW	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen, Sociale Verzekeringsbank

Departement	Semipublieke instellingen waarop het normenkader van toepassing is
VenJ	Centraal Orgaan opvang Asielzoekers, Centrum voor Criminaliteit en Veiligheid, HALT-bureau, Landelijk Bureau Inning Onderhoudsbijdragen, Schadefonds Geweldsmisdrijven, Slachtofferhulp Nederland, Slachtofferhulp in Beeld, Stichting Nidos, Onderzoeksraad voor Veiligheid, Bureau Financieel Toezicht, College bescherming persoonsgegevens, Nationale Politie, Politieacademie, Raad voor de Rechtsbijstand, Stichting Arbeidsmarkt en Opleidingstrajecten Politie, Stichting Meld misdaad anoniem, Stichting Comensha, Stichting Maatschappij Veiligheid en Justitie, Stichting aanpak voertuigcriminaliteit, Het Juridisch Loket, Het Europees Consumentencentrum, Meldpunt Kinderporno, Stichting Maatschappij Veiligheid en Politie, Stichting geschillencommissies voor consumentenzaken, Letselschaderaad, Fraude Helpdesk, Nederlandse Vereniging voor de Rechtspraak, Keurmerk Veilig Ondernemen, Meldpunt Sekten, Stichting Recht en Overheid
VWS	Nederlandse Zorgautoriteit, Zorginstituut Nederland, CAK, Centrum Indicatiestelling Zorg, Zorg Onderzoek Nederland Medische Wetenschappen, College Sanering Zorginstellingen, PUR (Uitvoering SVB)

Lijst van gebruikte afkortingen

AA	Audit Autoriteit
ADR	Auditdienst Rijk
AMIF	Asiel-, Migratie-, en Integratiefonds
AO	Arbeidsongeschikt(heid)
AOW	Algemene Ouderdomswet
AMIF	Asiel-, Migratie- en Integratiefonds
AR	Algemene Rekenkamer
AWBZ	Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
AZ	Algemene Zaken
bbp	Bruto Binnenlands Product
BES	Bonaire, Sint Eustatius en Saba
BHOS	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking
BIR	Baseline Informatiebeveiliging Rijk
BKZ	Budgettair Kader Zorg
BPM	Belasting op personenauto's en motorrijwielen
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
BuZa	Ministerie van Buitenlandse Zaken
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CEP	Centraal Economisch Plan
CPB	Centraal Planbureau
DNB	De Nederlandsche Bank
ECB	Europese Centrale Bank
EFMB	Europees Fonds voor Meest Behoeftigen
EFMZV	Europees Fonds voor Maritieme Zaken en Visserij
EFSF	European Financial Stability Facility
EFSM	European Financial Stability Mechanism
EMU	Economische en Monetaire Unie

ESF	Europees Sociaal Fonds
ESM	European Stability Mechanism
EU	Europese Unie
EVF	Europees Visserijfonds
FJR	Financieel Jaarverslag van het Rijk
GF	Gemeentefonds
GVB	Gemeenschappelijk Visserijbeleid
HGIS	Homogene Groep Internationale Samenwerking
Hof	Houdbare Overheidsfinanciën
IBO	Interdepartementaal Beleidsonderzoek
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IenM	Ministerie van Infrastructuur en Milieu
IMF	Internationaal Monetair Fonds
ISF	Fonds voor Interne Veiligheid
M&O	Misbruik en oneigenlijk gebruik
Nza	Nederlandse Zorgautoriteit
OCW	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
ODA	Office Development Assistance
OPCW	Organisation for the Prohibition of Chemical Weapons
pgb	Persoonsgebonden budget
pnb	Prijs nationale bestedingen
Rbg-eng	Rijksbegroting in enge zin
RPE	Regeling Periodiek Evaluatieonderzoek
Rwt	Rechtspersoon met een wettelijke taak
SER	Sociaal Economische Raad
SSO	Shared Service Organisatie
SZA	Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt
SZW	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TK	Tweede Kamer
USK	Uniform subsidiekader
UWV	Uitvoeringsinstituut voor Werknemersverzekeringen
VenJ	Ministerie van Veiligheid en Justitie
Vpb	Vennootschapsbelasting
VWS	Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
WAO	Wet op de Arbeidsongeschiktheidsverzekering

WAZO	Wet Arbeid en Zorg
WenR	Wonen en Rijksdienst
WEW	Waarborgfonds Eigen Woningen
WFZ	Waarborgfonds voor de Zorgsector
WIA	Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen
WSW	Waarborgfonds Sociale Woningbouw
WW	Werkloosheidswet
ZBO	Zelfstandig Bestuursorgaan

Trefwoordenregister

ABN Amro 43, 44, 95, 200, 202
Achterborgstelling 142, 195, 198, 199
Agentschap 1, 2, 7, 8, 9, 10, 11, 20, 21, 80, 89, 94, 103, 148, 191, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239
Algemene Rekenkamer 184, 243
Algemene Zaken 3, 4, 5, 32, 34, 36, 50, 59, 220, 239, 243
AOW 98, 117, 121, 243
Arbeidsmarkt 34, 35, 37, 38, 39, 84, 86, 128, 168, 186, 192, 217, 242, 244
Auditdienst 18, 19, 67, 243
AWBZ 135, 243
AZ 7, 8, 9, 10, 60, 120, 122, 239, 243, 245
Bedrijfsvoering 7, 9, 10, 11, 80, 99, 223, 226, 237, 239
Belastingdienst 92, 93, 119, 123, 141, 153, 173, 174, 175, 188, 216
Beleidsdoorlichting 1, 212, 213, 214, 215, 216, 218
Beleidsvaluatie 215, 216
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties 3, 4, 5, 32, 34, 36, 51, 78, 79, 80, 220, 239, 243
Budgettair KaderZorg 34, 35, 37, 40, 168, 243
BZK 7, 8, 9, 10, 80, 116, 118, 123, 225, 226, 227, 229, 239, 241, 243
CBS 44, 45, 46, 66, 174, 202, 204, 206, 207, 211, 243
Comptabiliteitswet 2
De NederlandscheBank 66, 241, 243
Deelnemingen 12, 14, 91, 93, 94, 95, 109, 196
Defensie 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 32, 34, 36, 51, 96, 98, 99, 100, 181, 182, 215, 217, 218, 220, 224, 239
Dividend 29, 30, 91, 92, 93, 94, 95, 109, 201, 202, 203, 209
Economische groei 180, 202
Economische Zaken 3, 4, 5, 32, 34, 36, 51, 105, 215, 217, 218, 220, 239
EFSF 195, 196, 202, 206, 208, 211, 243
EFSM 195, 196, 202, 243
EMU-saldo 1, 5, 6, 41, 43, 44, 45, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208
EMU-schuld 1, 43, 44, 46, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 211
ESA 175
EuropeseUnie 145, 244
Export 15, 92, 93, 181, 188, 196, 198, 216, 217
Ez 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 32, 33, 34, 36, 38, 41, 47, 48, 49, 50, 51, 55, 57, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 80, 83, 84, 85, 86, 92, 93, 94, 95, 98, 99, 100, 102, 103, 107, 108, 109, 110, 111, 116, 117, 118, 119, 122, 123, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 140, 141, 145, 146, 148, 149, 154, 155, 156, 157, 160, 162, 166, 168, 174, 175, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 197, 198, 199, 200, 202, 207, 208, 212, 213, 216, 218, 219, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241
Financieel beheer 1, 16, 20, 21, 23, 24, 223, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 241
Fortis 43, 44, 202, 208, 211

Garantie 12, 14, 15, 19, 21, 23, 24, 94, 184, 185, 188, 191, 193, 195, 196, 197, 198, 199, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 209, 210, 211, 217
 Gaswinning 146
 Gemeente- en Provinciefonds 92, 219, 221
 Icesave 205
 Informatiebeveiliging 231, 243
 Infrastructuur en Milieu 3, 4, 5, 32, 34, 36, 51, 101, 190, 215, 217, 218, 239, 244
 Infrastructuur 3, 4, 5, 14, 32, 34, 36, 51, 63, 79, 92, 93, 103, 150, 153, 155, 176, 182, 185, 187, 189, 190, 191, 192, 220, 241
 Inkomsten 29, 30, 43, 47, 55, 64, 65, 66, 80, 116, 117, 123, 146, 219
 Koning 3, 4, 5, 32, 34, 36, 50, 52, 220
 Kredietcrisis 207, 210, 211
 Nationale Hypotheekgarantie 15, 142
 Nationale Schuld 2, 3, 4, 5, 6, 32, 34, 36, 51, 87, 215, 216, 218, 220
 NHG 142
 Normeringssystematiek 145, 146, 148, 159, 161, 219, 221, 222
 OCW 7, 8, 9, 11, 14, 84, 85, 109, 111, 130, 184, 185, 188, 216, 236, 239, 241, 244
 Omzetbelasting 28, 30
 Onderuitputting 48, 55, 72, 84, 98, 108, 116, 122, 125, 129, 153, 154, 155, 165, 166, 174
 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap 3, 4, 5, 32, 34, 36, 51, 82, 110, 216, 220, 239, 244
 Onderwijs 7, 8, 9, 11, 14, 15, 84, 85, 86, 145, 180, 188, 216, 239
 Openstaande rechten 12, 13
 Overdrachtsbelasting 28, 30
 Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten 3, 4, 5, 32, 34, 36, 56, 220
 Overschrijding 48, 62, 74, 92, 133, 134, 135, 136, 141, 154, 155, 156, 182, 184, 187, 188, 193
 P-Direkt 7, 9, 10, 11, 80, 223, 226, 229, 238, 239
 Rechtmatigheid 16, 25
 Rente 2, 3, 4, 5, 6, 17, 38, 41, 49, 83, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 99, 100, 111, 130, 155, 166, 180, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210
 Renteswaps 38, 41
 Rijksbegroting in enge zin 34, 35, 36, 38, 39, 41, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 62, 64, 65, 69, 71, 78, 79, 82, 83, 87, 88, 90, 91, 96, 97, 100, 101, 102, 105, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 115, 125, 127, 128, 130, 131, 132, 139, 140, 143, 144, 145, 147, 150, 152, 159, 161, 163, 164, 165, 167, 169, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 244
 Ruilvoet 85
 Saldi begrotingsfondsen 12, 14
 Saldi begrotingsreserve 12, 14
 Schatkistbankieren 43, 88, 89, 188, 191, 216
 Securities 201, 209
 Shared Service Organisatie 80, 244
 Sociale Zaken en Werkgelegenheid 3, 4, 5, 32, 34, 36, 37, 51, 113, 145, 146, 215, 217, 220, 239, 244
 Sociale Zekerheid 34, 35, 37, 38, 39, 51, 122, 168, 172
 Sociale zekerheid 221, 244
 Staten-Generaal 3, 4, 5, 13, 32, 34, 36, 54, 55, 220
 Subsidies 19, 57, 82, 84, 86, 105, 108, 125, 128, 129, 131, 191, 192, 216, 241
 SZW 7, 8, 9, 11, 20, 21, 116, 118, 119, 124, 144, 172, 235, 239, 241, 244
 Toekomstfonds 107, 108, 109
 Toezicht 1, 16, 63, 94, 233, 241, 242

Uitgavenkader 34, 35, 38, 39, 40, 76, 168, 221
Uitkering 51, 55, 57, 63, 79, 80, 90, 91, 92, 93, 94, 98, 110, 111, 116, 117,
118, 119, 122, 123, 128, 129, 131, 144, 145, 146, 156, 171, 172, 190, 197,
205, 219, 223
Vennootschapsbelasting 47
Volksgezondheid, Welzijn en Sport 3, 4, 5, 32, 34, 36, 37, 51, 125, 215,
217, 218, 220, 240, 244
Voorschotten 12, 14, 23, 24, 117, 119
VWS 7, 8, 10, 11, 129, 130, 131, 132, 136, 146, 186, 231, 240, 241, 242, 244
Waarborgfonds 142, 199, 241, 245
WAO 122, 244
WenR 142, 186, 225, 226, 227, 229, 239, 245
Werkloosheid 217, 245
Wonen en Rijksdienst 3, 4, 5, 15, 32, 34, 36, 51, 79, 215, 217, 220, 245
WSW 119, 124, 199, 245
WW 117, 118, 123, 221, 245
Zorg 7, 8, 10, 11, 29, 31, 37, 38, 51, 55, 67, 73, 98, 100, 117, 118, 123, 125,
126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 143, 145, 146,
154, 167, 169, 182, 192, 197, 199, 216, 217, 218, 222, 231, 233, 237, 238,
242, 244, 245
Zorguitgaven 136