



Rijksoverheid

# Miljoenennota 2012

Utgave 16 september 2011

---

Vergaderjaar 2011–2012

---

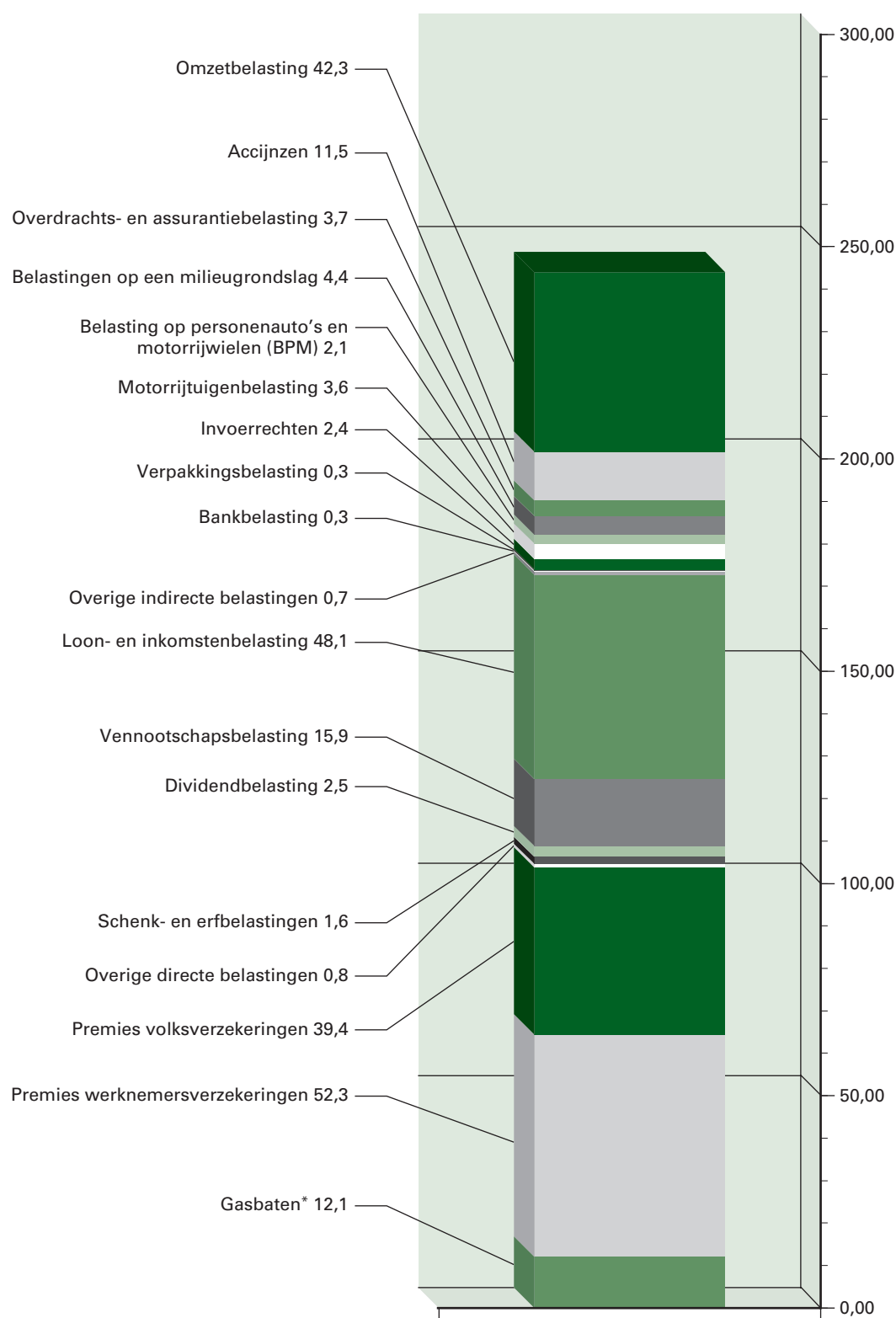
**33 000**

**Nr. 1**

**NOTA OVER DE TOESTAND VAN 'S RIJKS FINANCIËN**  
Aangeboden 20 september 2011

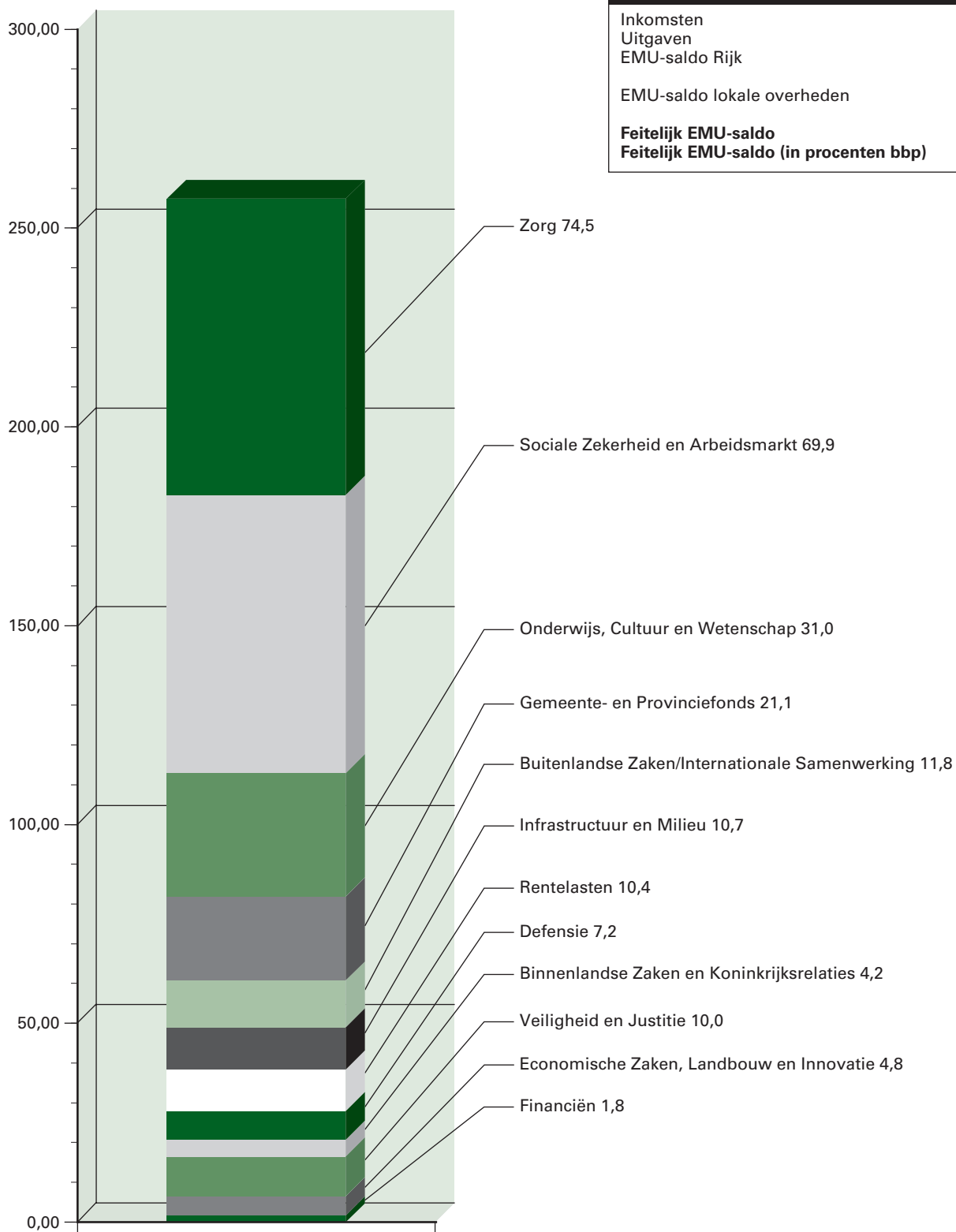
Tekstgedeelte van de Miljoenennota 2012

### Inkomsten centrale overheid (244,0 miljard)



\* De gasbaten zijn in dit overzicht aan de inkomstenkant meegenomen. In de rest van deze Miljoenennota zijn de gasbaten aan de uitgavenkant opgenomen (als niet-belastingontvangst). Zodoende komen daarmee de inkomsten centrale overheid uit op 231,9 miljard euro (244,0 miljard euro minus 12,1 miljard euro) en de uitgaven centrale overheid uit op 245,3 miljard euro (257,4 miljard euro minus 12,1 miljard euro).

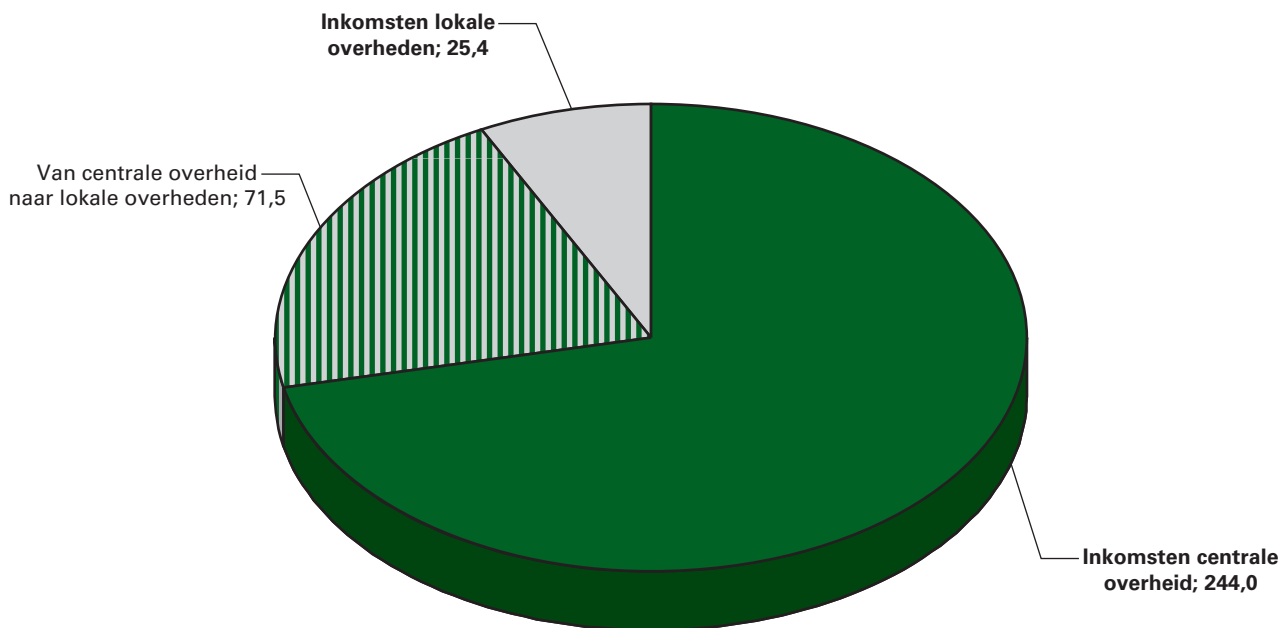
**Uitgaven centrale overheid (257,4 miljard)**



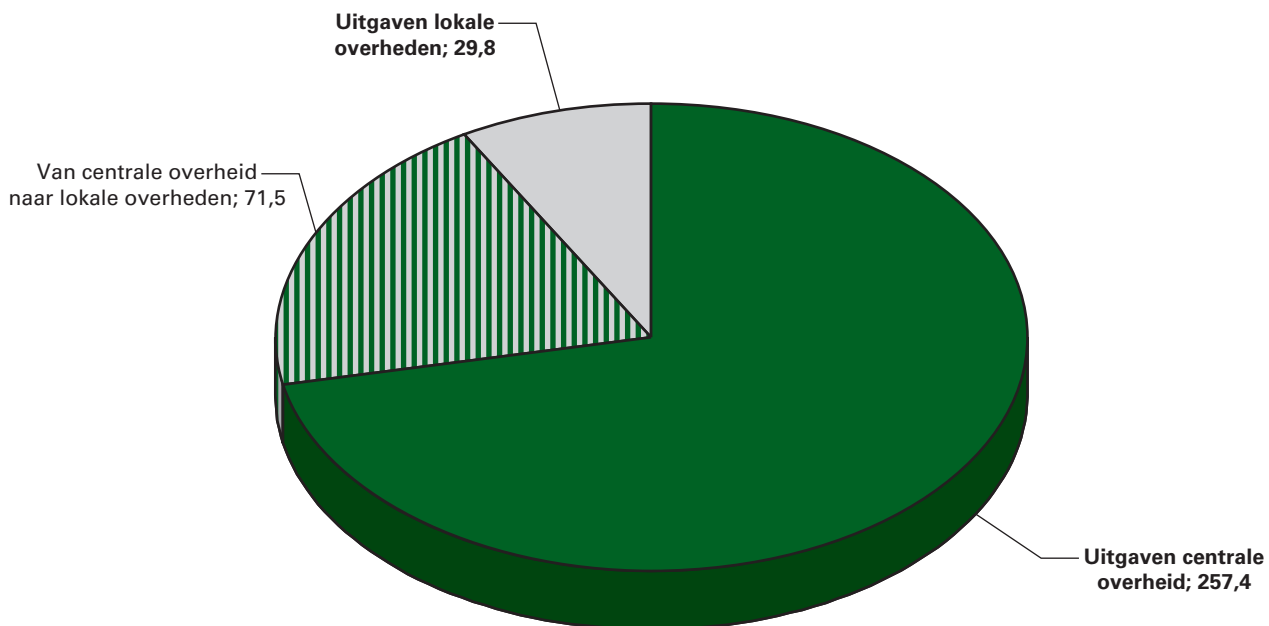
Opbouw EMU-saldo (in miljarden euro)		2012
Inkomsten		244,0
Uitgaven		257,4
EMU-saldo Rijk		-13,4
EMU-saldo lokale overheden		-4,4
<b>Feitelijk EMU-saldo</b>		<b>-17,8</b>
<b>Feitelijk EMU-saldo (in procenten bbp)</b>		<b>-2,9%</b>



**Totale inkomsten collectieve sector: 269,4 miljard euro**



**Totale uitgaven collectieve sector: 287,2 miljard euro**



**EMU-saldo collectieve sector: 17,8 miljard euro oftewel - 2,9% procent bbp**





# Inhoudsopgave

	<b>blz.</b>
<b>Hoofdstukken</b>	
<b>1 Koersvast in onzekere tijden</b>	<b>9</b>
1.1 Trends in de wereldeconomie	9
1.2 Ontwikkelingen in Europa	14
1.3 De prioriteiten in Nederland	24
<b>2 Waarop wordt gerekend</b>	<b>41</b>
2.1 Inleiding en algemeen beeld	41
2.2 Overheidsfinanciën in 2012	42
2.3 Uitgavenontwikkeling	50
2.4 Inkomstenontwikkeling	52
2.5 Overheidsfinanciën en het regeerakkoord	54
2.6 Overheidsfinanciën en Europa	56
2.7 Toets kaders	62
2.8 Organisatie van de financiële functie	73
<b>Trefwoordenregister</b>	<b>77</b>
<b>Gedrukte bijlagen</b>	
<b>Toelichting op de bijlagen</b>	<b>3</b>
<b>1 Uitgaven en niet-belastingontvangsten</b>	<b>4</b>
<b>2 De belasting- en premieontvangsten</b>	<b>11</b>
<b>3 EMU-saldo</b>	<b>19</b>
<b>4 EMU-schuld</b>	<b>22</b>
<b>5 Inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven</b>	<b>23</b>
<b>6 Beleidsonderzoek</b>	<b>32</b>
<b>7 Budgettair overzicht interventies t.b.v. de financiële sector</b>	<b>37</b>
<b>8 Garantieoverzicht van het Rijk 2012</b>	<b>42</b>
<b>9 Onderbouwing accessen Gemeente- en Provinciefonds</b>	<b>46</b>
<b>Lijst van gebruikte termen en hun betekenis</b>	<b>48</b>
<b>Lijst van gebruikte afkortingen</b>	<b>55</b>
<b>Internetbijlagen (gepubliceerd op <a href="http://www.rijksbegroting.nl">www.rijksbegroting.nl</a>)</b>	
<b>1 Horizontale toelichting</b>	
<b>2 Verticale toelichting</b>	
<b>3 Toelichting op de belastingontvangsten</b>	
<b>4 Toelichting op de belastinguitgaven</b>	



# 1 Koersvast in onzekere tijden

Het kabinet werkt aan gezonde overheidsfinanciën en versterking van de economie. Het kabinet maakt daarbij een overtuigde keuze voor een compacte en meer doelmatige overheid en meer ruimte voor een krachtige private sector. Dat is cruciaal voor het behoud van onze toekomstige welvaart. Dat betekent echter niet dat de gevolgen van de consolidatie geen pijn zullen doen. Op het dieptepunt van de kredietcrisis, toen de economie met 3,5 procent kromp, voelden de Nederlanders daar weinig van.<sup>1</sup> Integendeel, de koopkracht steeg met bijna 2 procent! Dat gebeurde omdat de overheid de klap opving door extra geld te lenen. De rekening kan echter niet kosteloos blijven worden doorgeschoven naar toekomstige generaties. De komende jaren zal de koopkracht onder druk staan. De ingetreden vergrijzing en het meerjarige proces van schuldafbouw zullen een drukkend effect hebben op de economische groei. Het kabinet neemt daarom belangrijke maatregelen om het groeivermogen van de economie te versterken, zodat Nederland de gevolgen van de vergrijzing kan opvangen en welvarend kan blijven in een veranderende wereld. De aanhoudende onrust in de wereldeconomie en de daarmee gepaard gaande onzekerheden benadrukken daarbij het belang van de ambities van dit kabinet: financiële stabiliteit, een voortvarende consolidatie van de overheidsfinanciën, een sterke economie, en een kleine krachtige overheid.

## 1.1 Trends in de wereldeconomie

### 1.1.1. Gemeenschappelijke uitdagingen

De crisis heeft onderliggende trends in de wereldeconomie sterker aan de oppervlakte gebracht. Deze ontwikkelingen bepalen de gemeenschappelijke uitdagingen en prioriteiten in de rijke landen (ontwikkelde economieën) en in Nederland. Deze paragraaf gaat in op het toegenomen belang van de opkomende economieën, op de hogere schulden in de rijke landen en op de gevolgen van de vergrijzing.

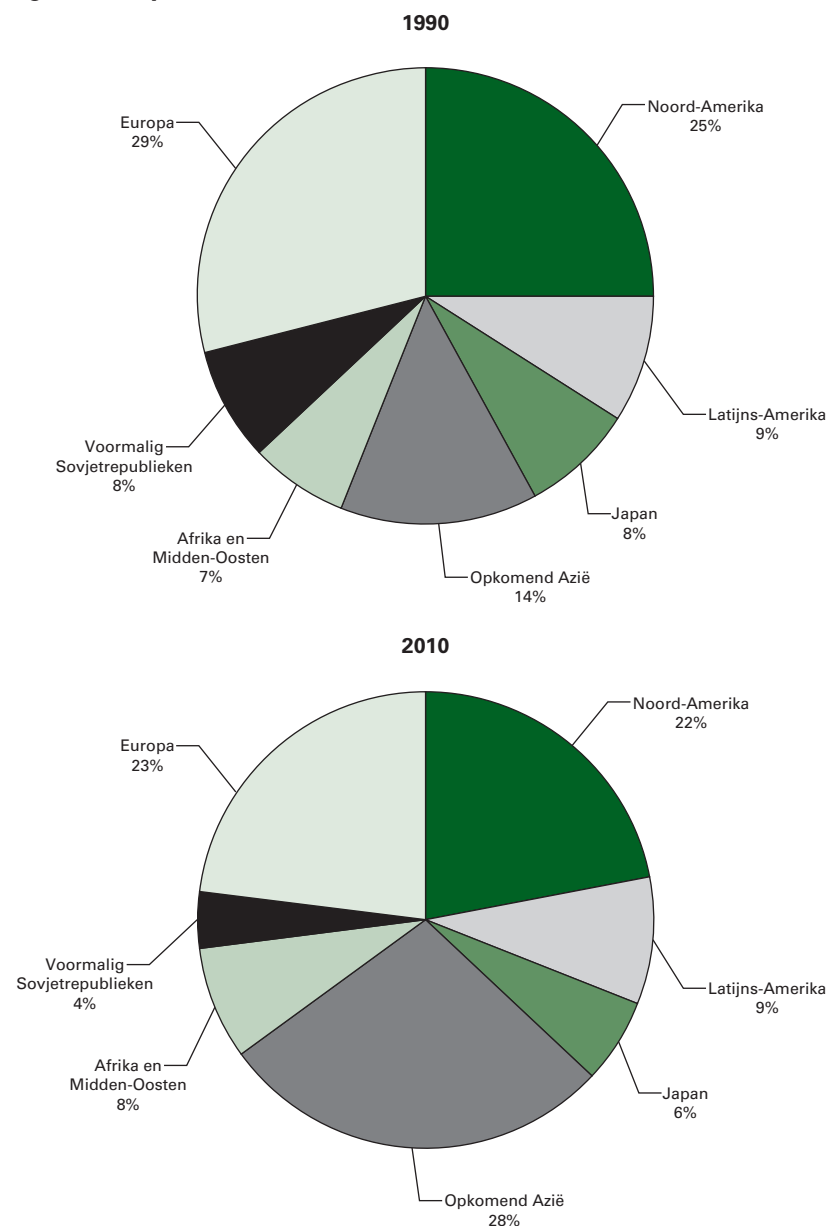
#### *Groei in opkomende economieën*

De wereldeconomie is bezig aan een gestage metamorfose. Opkomende economieën zoals China, India en Brazilië nemen een steeds groter deel van de wereldhandel voor hun rekening. China is sinds kort de tweede economie ter wereld. Deze ontwikkeling, die al een tijd aan de gang is (zie figuur 1.1), is het gevolg van een proces van *catching up*. De opkomende economieën groeien langzaam toe naar het (nog altijd fors hogere niveau van het) bbp per hoofd van de ontwikkelde economieën. Tijdens de crisis zijn de economieën van de rijke landen gekrompen, terwijl de opkomende economieën zijn doorgroeid. Ook in 2011 en 2012 zal de groei in de opkomende economieën naar verwachting aanzienlijk hoger liggen. Terwijl voor de opkomende economieën oververhitting van de economie

<sup>1</sup> Zie Financieel Dagblad, *Pijn van de recessie moet nog komen*, 13-07-2011.

dreigt, kampen de rijke landen met de gevolgen van de kredietcrisis en schuldproblemen.<sup>2</sup>

**Figuur 1.1 Bbp-aandelen wereld economie**



Bron: Buiter en Rahbari (2011): Buiter W. en E. Rahbari, Global growth generators: moving beyond «emerging markets» and «BRIC», Global Economics View, 2011. Onderliggende data IMF en Citi Research and Analysis, cijfers op basis van koopkracht (PPP).

Een sterke concurrentiekracht

Met hun snelle groei spelen de opkomende economieën momenteel een belangrijke rol in het onzekere mondiale herstel. De opkomst van landen als China en India biedt bovendien goede kansen voor het bedrijfsleven,

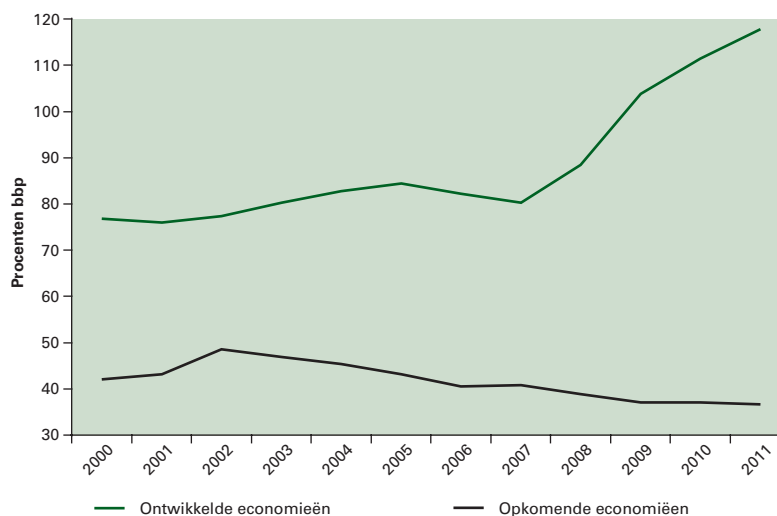
<sup>2</sup> Zie IMF, *Tensions from the Two Speed Recovery*, World Economic Outlook, 2011. In de Miljoenennota 2011 is betoogd dat als gevolg van de verschuivende economische krachtsverhoudingen westerse dominantie plaats lijkt te maken voor een multipolaire wereldorde.

in de vorm van nieuwe afzetmarkten en investeringsmogelijkheden.<sup>3</sup> De uitdaging is om de concurrentiekracht van Nederland te behouden in deze veranderende wereld. Vooralsnog lukt dat uitstekend. Ondanks de sterk toegenomen wereldhandel is Nederland opgeklimmen van de zevende exporteur ter wereld in 1970 tot de nummer vijf in 2008.<sup>4</sup> Op de Global Competitiveness Index van het World Economic Forum (WEF), een graadmeter voor de concurrentiekracht van landen, scoort Nederland relatief goed met een zevende plaats. Het WEF noemt als sterke kanten van Nederland het hoge opleidingsniveau van de beroepsbevolking, de sterke instituties en de goede infrastructuur zoals de Rotterdamse haven en Schiphol.

#### Hoge schuld in ontwikkelde economieën

Tegelijk met de sterke groei in opkomende economieën ondervinden de rijke landen de nodige problemen. Diverse Europese landen, de Verenigde Staten en Japan hebben de afgelopen jaren omvangrijke publieke en private schulden opgebouwd. Deze hoge schulden vormen momenteel een belangrijk risico bij het herstel van de wereldeconomie.<sup>5</sup> Naast het versterken van de internationale concurrentiekracht is het daarmee voor veel rijke landen een prioriteit om de schulden af te bouwen. De ervaring uit eerdere financiële crises leert dat dit een langdurig proces is dat de groei gedurende meerdere jaren kan drukken.<sup>6</sup> De komende jaren zullen de besparingen van huishoudens in diverse landen omhoog moeten, de kapitaalbuffers in de financiële sector moeten worden hersteld, en de overheidsfinanciën moeten op orde worden gebracht. De schuldproblemen in de rijke landen vormen daarbij ook een risico voor de opkomende economieën. Zo is een kwart van de Amerikaanse staats-schuld in handen van China.

**Figuur 1.2 Schuldquote ontwikkelde en opkomende economieën**



Bron: IMF

<sup>3</sup> In plaats van een opkomst kan ook worden gesproken van een terugkeer naar oude verhoudingen. Maddison toont aan dat voor de recente eeuwen van westerse dominantie het zwaartepunt van de wereldeconomie eeuwenlang in het oosten lag. Zie A. Maddison, *The World Economy, a Millennial Perspective*, Development Centre Studies, 2001.

<sup>4</sup> CBS, *Internationalisation monitor*, 2010.

<sup>5</sup> IMF, *Global Financial Stability Report Market Update*, juni 2011.

<sup>6</sup> Zie hoofdstuk 2 van de Miljoenennota 2011.

*De vergrijzing slaat toe*

In veel landen zal het afbouwen van de hoge (overheids)schulden worden bemoeilijkt door de vergrijzing. Vooral West-Europa en Japan voelen nu al de economische en budgettaire gevolgen van een vergrijzende bevolking. In de Verenigde Staten wordt de omvang van het probleem wat beperkt door de aanhoudende immigratie, terwijl voor China de vergrijzing in de toekomst steeds relevanter wordt. De vergrijzing leidt er in veel landen toe dat het arbeidsaanbod in personen minder snel toeneemt dan in het verleden of zelfs gaat dalen. De economische groei wordt dan bepaald door het aantal gewerkte uren per hoofd van de bevolking en de stijging van de arbeidsproductiviteit. Dat benadrukt het belang van hervormingen om het structurele groeivermogen te bevorderen.

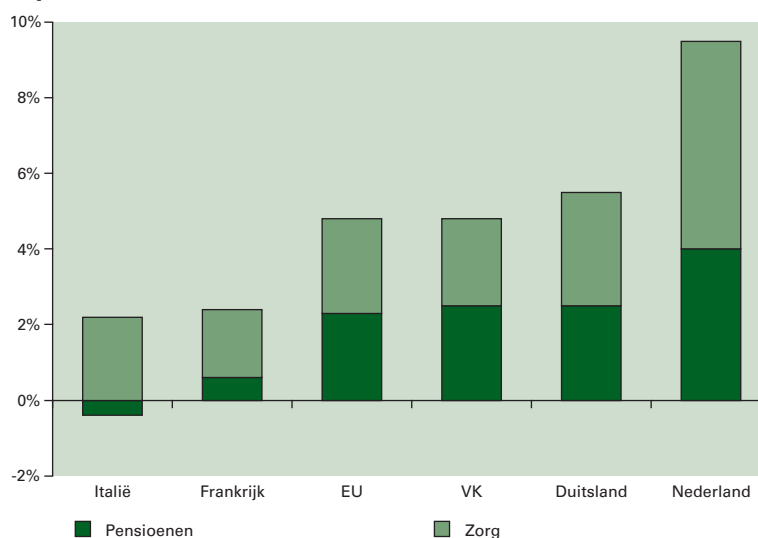
**Forse oploep vergrijzingskosten**

De vergrijzende bevolking zal bovendien een opwaartse druk geven op de collectieve lasten om de stijging van AOW-uitgaven en zorgkosten te dekken. Hierdoor komt de houdbaarheid van de overheidsfinanciën stevig onder druk te staan. Figuur 1.3 laat zien dat een groot aantal Europese landen te maken krijgt met hoge vergrijzingskosten. Volgens de Europese Commissie stijgen de overheidsuitgaven aan AOW en zorg in Nederland met bijna 10 procent bbp.<sup>7</sup> Deze toename is fors in vergelijking met de andere EU-landen. Dit komt door het hoge uitgangsniveau (Nederland geeft nu al relatief veel uit aan zorg) in combinatie met een relatief sterke demografische vergrijzing. Vooral de ouderenzorg en de curatieve zorg (bijvoorbeeld ziekenhuiszorg) lopen sterk op als het beleid ongewijzigd blijft. Daar staat tegenover dat Nederland relatief veel gespaard heeft in de tweede pijler van het pensioensysteem. De omvangrijke aanvullende pensioenen leiden tot extra belastinginkomsten voor de overheid. Het kabinet hanteert de houdbaarheidssommen van het Centraal Planbureau (CPB) als uitgangspunt. Volgens het CPB was er in 2010 sprake van een houdbaarheidsgat in de Nederlandse overheidsfinanciën van 29 miljard, circa 4,5 procent bbp.<sup>8</sup>

<sup>7</sup> European Commission, *Sustainability of Public Finances*, 2009. Zie ook IMF, *Article IV The Netherlands*, 2011.

<sup>8</sup> CPB, *Vergrijzing verdeeld; toekomst van de Nederlandse overheidsfinanciën*, 2010. In deze 29 miljard is nog geen rekening gehouden met het kabinetsbeleid. Het kabinetsbeleid vermindert het houdbaarheidsgat met circa 24 miljard euro.

**Figuur 1.3 Oploop in vergrijzingsgerelateerde uitgaven (2007-2060, in procent bbp)**



Bron: European Commission

### 1.1.2 Inspelen op de uitdagingen

De veranderende omgeving vraagt wereldwijd om aanpassingen in de economie en in het beleid. De uitdagingen van de rijke landen hebben een gemeenschappelijke deler. Zij zullen de komende jaren de financiële stabiliteit moeten herstellen, de schulden moeten afbouwen en het groeivermogen op een hoog inkomensniveau moeten borgen.

Nederland staat er daarbij, ondanks de omvangrijke vergrijzingsopgave, relatief goed voor. Aan de vooravond van de crisis waren de overheidsfinanciën redelijk op orde en de afgelopen decennia zijn belangrijke structurele hervormingen doorgevoerd. Nederland heeft in de jaren voor de crisis een reputatie van solide begrotingsbeleid opgebouwd. Acute schuldproblemen als in andere landen zijn niet opgetreden. Wel is ook in Nederland de goede begrotingspositie door de crisis behoorlijk beschadigd. Door voortvarend in te grijpen kan Nederland blijven profiteren van de stabiliteit die gezonde overheidsfinanciën brengen en buffers vormen om nieuwe klappen op te vangen. De grote onzekerheden in de wereldeconomie en het eurogebied benadrukken dit belang. De open economie, de Europese integratie en de grote financiële sector hebben Nederland veel welvaart gebracht, maar betekenen ook een kwetsbaarheid voor externe schokken. De maatregelen van het kabinet gericht op het op orde brengen van de overheidsfinanciën hebben een goede ontvangst gehad op de markten, waardoor Nederland nu goedkoop kan blijven lenen.

#### De prioriteiten

Voor de komende jaren zijn de prioriteiten financiële stabiliteit, het weer gezond maken van de overheidsfinanciën en het versterken van het groeivermogen van de economie. De doelstellingen hangen daarbij met elkaar samen. Gezonde overheidsfinanciën zijn immers moeilijk te realiseren met een stagnerende economie en instabiele financiële markten. De crisis in landen als Spanje en Ierland heeft laten zien dat onevenwichtigheden in de economie een solide begrotingsbeeld kunnen breken.

## 1.2 Ontwikkelingen in Europa

Deze paragraaf gaat in op de ontwikkelingen in Europa en de gemeenschappelijke uitdaging waarvoor de landen van het eurogebied op dit moment staan, en wat dit betekent voor de prioriteiten in het beleid.

### 1.2.1. Inleiding: de eurocrisis

De Europese interne markt en de euro hebben het Nederlandse bedrijfsleven en de bevolking veel voordelen gebracht. Een muntunie die bestaat uit landen met verschillende financiële en economische uitgangspunten, kent echter ook een zekere kwetsbaarheid. Bij de invoering van de euro waren de lidstaten zich bewust van die kwetsbaarheid. Er werd daarom een structuur gebouwd om de stabiliteit van het eurogebied te verzekeren: de begrotingsregels van het EU-verdrag en het Stabiliteits- en Groeipact, een lichte vorm van economische beleidscoördinatie, Europese richtlijnen voor de financiële sector, en een volledig onafhankelijke Europese Centrale Bank (ECB).

#### Onvoldoende discipline

Een belangrijk element van deze structuur voor stabiliteit was dat regels werden gecombineerd met marktdiscipline. De financiële markten zouden landen met riskante overheidsfinanciën een hogere rente vragen vanwege het hogere risico. Nadat de euro was ingevoerd, bleek de disciplinerende werking van de regels onvoldoende. Inmiddels hebben alle landen in het eurogebied het Stabiliteitspact geschonden. Toen enkele landen niet voldeden aan de Europese aanbevelingen om hun tekorten te reduceren, werden de vooraf afgesproken sancties niet toegepast. Ook de disciplinerende werking door de financiële markten bleek onvoldoende. Griekenland hoefde op de markt lange tijd nauwelijks meer rente te betalen dan Duitsland. Pas sinds kort maken de markten daadwerkelijk onderscheid naar het risicoprofiel van landen en dan gelijk in zeer sterke mate.

Anders dan verwacht bij de start van de euro heeft ook slechts beperkt economische convergentie plaatsgevonden in het eurogebied.<sup>9</sup> Landen die traditioneel concurrerend waren, bleven dat door de lonen te matigen en structurele hervormingen door te voeren. Landen die traditioneel slechts konden concurreren door hun munt af te waarderen, namen daarentegen weinig maatregelen. Zij werden dan ook steeds minder concurrerend nu de wisselkoers vast lag. Tegelijkertijd leidde de massale instroom van goedkoop kapitaal in deze landen niet tot investeringen die de productiviteit ten goede kwamen, maar tot hogere huizenprijzen en buitensporige publieke en private consumptie.<sup>10</sup> De financiële markten reageerden hier niet op. De economische beleidscoördinatie in Europa bood geen mogelijkheden om de landen te dwingen tot de noodzakelijke aanpassingen. Bij de totstandkoming van de euro is tot slot weinig aandacht geweest voor de verwevenheid in de financiële sector, die later een hoge vlucht zou nemen.<sup>11</sup> In het financiële en monetaire beleid werd bovendien geen onderscheid gemaakt naar het risicoprofiel van de eurolanden.

<sup>9</sup> De verwachting was dat de toegenomen concurrentie door de euro de noodzakelijke aanpassingen in de reële economie en beleid zou afdwingen. Mayens en Viren laten zien dat dit niet is gebeurd. D. Mayes en M. Viren, *Asymmetry and Aggregation in the EU*, 2011.

<sup>10</sup> Zie Hoofdstuk 2 van Miljoenennota 2011 voor een nadere analyse.

<sup>11</sup> Zie B. Eichengreen, *European Monetary Integration with Benefit of Hindsight*, CPB lecture 2011.



## De stabiliteit verankeren

Nu de regels en de marktdiscipline onvoldoende gewerkt hebben, staan de lidstaten voor de gemeenschappelijke uitdaging om de stabiliteit te herstellen en duurzaam te verankeren. Dit betekent ten eerste dat de landen in problemen de noodzakelijke maatregelen moeten nemen om hun begrotingen op orde te brengen en het groeivermogen te herstellen. Als gevolg zullen zij soms moeilijke keuzes moeten maken; overheden zullen kritisch moeten nadenken over wat zij nog wel doen en wat niet meer. Ten tweede zal Europa moeten werken aan het beteugelen van de onrust (crisisbestrijding), zodat het vertrouwen van de financiële markten wordt hersteld. Ten derde moeten maatregelen genomen worden om de kans te verkleinen op toekomstige herhaling van de problemen (crisispreventie). Dit betekent onder andere een strengere beleidsvoering (governance), zodat meer druk kan worden uitgeoefend op de lidstaten die noodzakelijke maatregelen niet nemen.

Een stabiel eurogebied is bij uitstek van belang voor Nederland vanwege de open economie en de grote financiële sector. Het kabinet zet zich dan ook hard in voor de Nederlandse belangen. Er is daarbij een duidelijke koppeling tussen crisisbestrijding en crisispreventie; Nederland doet alleen mee aan de crisisbestrijding als ook de crisispreventie wordt versterkt. Door de stabiliteitsstructuur te versterken, kan Nederland blijven profiteren van de voordelen die de euro brengt. Nederland kan daarbij effectief opereren in Europa door duidelijk te zijn over zijn voorwaarden en samen te werken met gelijkgezinde landen, bijvoorbeeld Duitsland en Oostenrijk maar ook Frankrijk.

### 1.2.2 Gemeenschappelijke uitdagingen in Europa

Binnen Europa is de gemeenschappelijke uitdaging de financiële stabiliteit te herstellen. De crisis in het eurogebied laat bij uitstek zien hoe belangrijk het is dat landen hun economische kracht en budgettaire stabiliteit bewaken. De landen die dit onvoldoende hebben gedaan, betalen daarvoor nu de rekening. Waar het eurogebied als geheel in 2010 een beeld van voorzichtig economisch herstel liet zien, krompen de economieën van Griekenland, Ierland en Spanje. De vooruitzichten voor 2011 zijn matig en met grote onzekerheden omgeven, met negatieve groei in Griekenland en ook Portugal. De landen in problemen hebben nog een relatief lange weg te gaan in de schuldafbouw. Voor Griekenland, Italië, en Portugal gaat het vooral om het afbouwen van de hoge overheids-schulden en het versterken van de concurrentiekracht. In Ierland zijn de problemen begonnen in de financiële sector en vervolgens overgeslagen naar de overheidsfinanciën.

## Problemen in Zuid-Europa en Ierland

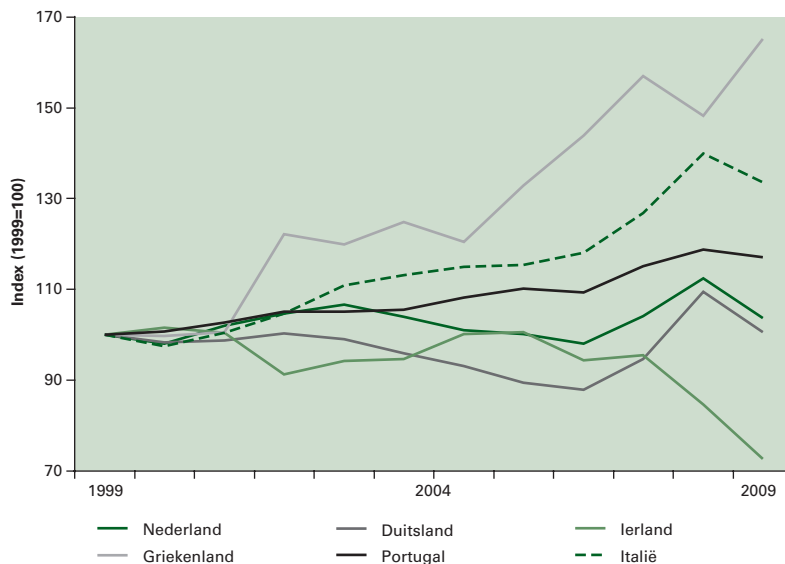
De hoge rente die de landen in problemen momenteel betalen, bemoeilijkt het proces van schuldafbouw en heeft als risico dat productieve overheidsuitgaven worden verdrongen. Terwijl de binnenlandse vraag wordt geremd door de schuldafbouw, kan het aantrekken van de buitenlandse vraag in de muntunie niet meer worden gerealiseerd via een afwaardering van de munt. Structuurversterkende maatregelen, zoals arbeidsmarkten meer flexibel maken, bieden dan een uitweg. Ook hebben enkele landen de ambtenarensalarissen fors verlaagd zodat de lonen en de productiviteit meer in lijn worden gebracht. Dat kan ook doorwerken naar de lonen in de marktsector.

#### Box 1.1 Arbeidskosten en onevenwichtigheden

Sinds de start van de Economische Monetaire Unie (EMU) zijn de arbeidskosten in veel landen harder gestegen dan de arbeidsproductiviteit. Voordat de EMU van start ging, konden landen hun munt afwaarderen zodat hun producten toch goedkoop bleven. Met de

euro is dat niet meer mogelijk en hebben diverse landen zich uit de markt geprijsd. Figuur 1.4 laat de ontwikkeling zien van de arbeidskosten per eenheid product van de verwerkende industrie (tradeables). In Nederland en Duitsland hebben deze zich gematigd ontwikkeld. Dit geldt ook voor Ierland, waar de arbeidskosten in de crisis sterk zijn gedaald. In Portugal, Italië en vooral Griekenland zijn de kosten echter aanzienlijk gestegen sinds 1999. De internationale concurrentiepositie van Nederland is dus nog goed. Om deze positie te behouden zijn een beheerste loonontwikkeling, innovatie en productiviteit van belang. Paragraaf 1.3 gaat hier verder op in.

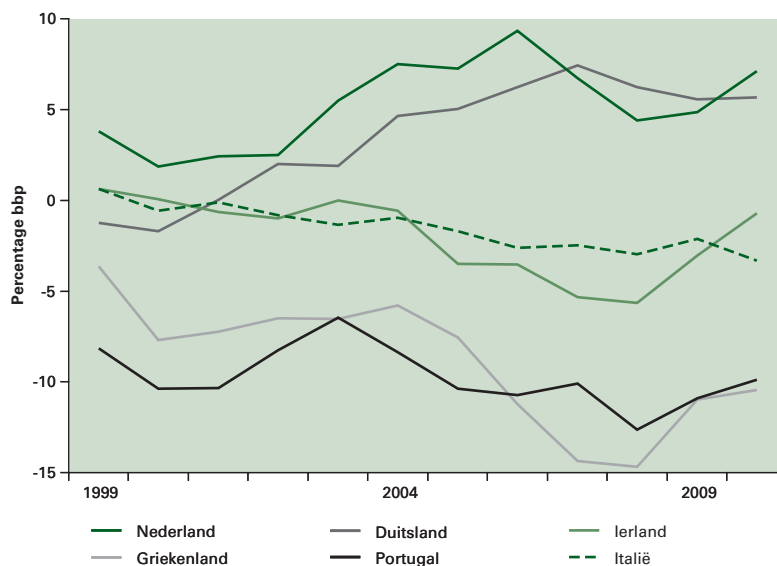
**Figuur 1.4 Arbeidskosten per eenheid product, verwerkende industrie**



Bron: OECD

De concurrentiepositie beïnvloedt de handelsbalans (overigens hebben ook vele andere factoren invloed op de handelsbalans). De handelsbalans binnen het eurogebied is onevenwichtig. Overschotten in Noord-Europa staan tegenover tekorten in Zuid-Europa. De crisis heeft laten zien dat de tekorten in het zuiden ook voor het noorden een risico vormen. De Europese Unie werkt nu aan waarschuwingssignalen bij onevenwichtigheden op de lopende rekening, zodat als dat nodig is tijdig kan worden ingegrepen.

**Figuur 1.5 Saldo lopende rekening**



Bron: Eurostat

Grote tekorten of overschotten op de handelsbalans betekenen niet direct dat er sprake is van onevenwichtigheden. Een uitspraak daarover is pas mogelijk als wordt gekeken naar de onderliggende oorzaken. Zo hebben het Nederlandse overschot en het Italiaanse tekort mede te maken met verschillen in de demografische ontwikkeling. Nederland krijgt te maken met een relatief grote vergrijzingsgolf en spaart nu om straks te kunnen ontsparen. Italië vergrijst al twee decennia en leent nu. Ook moet gekeken worden naar de geografische spreiding van de goederenstromen. Nederland heeft een overschot met Zuid-Europa maar een tekort met de opkomende economieën in Azië. Het feit dat veel Zuid-Europese landen een tekort hebben met vrijwel alle handelspartners geeft een aanwijzing voor een structureel probleem in de concurrentiekracht.

**Onzeker herstel elders**

Landen als Duitsland, Nederland en Finland profiteren momenteel van hun relatief goede financiële uitgangspositie. Het proces van schuldafbouw beperkt zich vooral tot de financiële sector en de overheid. De financiële markten verplaatsen momenteel hun beleggingen van de risicolanden naar de veilige havens. Dat verhoogt de rente in Zuid-Europa en Ierland, maar verlaagt die in het noorden. De problemen in Zuid-Europa hebben bovendien een wat negatief effect op de koers van de euro. De exporteurs in het eurogebied profiteren hier direct van. Tegelijkertijd blijven de schuldproblemen in diverse landen nadrukkelijk een risico voor het herstel in het eurogebied als geheel.

**Naar convergentie in het eurogebied**

Het verschil in groeiprestaties tussen Noord-Europa en de landen in problemen is gedeeltelijk een correctie van de onevenwichtigheden in de eerste tien jaar van de euro. De groeicijfers in Zuid-Europa en Ierland werden toen opgeblazen door de instroom van goedkoop geleend geld. Bovendien weken loon- en prijsontwikkelingen af van de onderliggende productiviteit. Het Europese beleid en de internationale financiële markten maakten geen of weinig onderscheid naar risico tussen landen. Momenteel zien we op de markten een correctie die, mogelijk gevoed door het feit dat de financiële markten landenrisico's in eerste aanleg onderschat hebben, wellicht verder doorschiet dan de fundamenteel rechtvaardigen. Schuldafbouw, structurele hervormingen en loonmatiging

in de landen in problemen leggen echter de basis voor duurzame convergentie op termijn.

### **1.2.3 Inspelen op de uitdagingen: crisisbestrijding en crisispreventie**

#### *Crisisbestrijding in het eurogebied*

De Europese landen hebben het afgelopen jaar uitzonderlijke maatregelen genomen om de stabiliteit van de euro te borgen. In mei vorig jaar kwam Griekenland door de sterk opgelopen rentekosten in acute betalingsproblemen. Het eurogebied reageerde hierop met een reddingspakket voor Griekenland. Tegelijkertijd werd besloten tot de oprichting van Europese steunfaciliteiten, het EFSF en het EFSM.<sup>12</sup> Inmiddels is gebleken dat deze faciliteiten niet voor niets zijn opgericht. In november 2010 was de Ierse regering gedwongen om financiering uit het EFSF aan te vragen. Portugal volgde in april 2011. Voor Griekenland bleek het aanvankelijke pakket niet afdoende. Aanvullende steun van het EFSF, het Internationaal Monetair Fonds (IMF) en de private sector, en extra bezuinigingen, privatiseringen en hervormingen in Griekenland bleken noodzakelijk.

#### Het Nederlandse belang

Nederland profiteert als handelsland met een beperkte binnenlandse markt bij uitstrek van Europa. Volgens het CPB levert alleen de Europese interne markt de Nederlander al ongeveer 2000 euro per jaar op.<sup>13</sup> De Europese interne markt leidt via schaalvoordelen en intensievere concurrentie tot betere en goedkopere producten. In sectoren waar nog geen sprake is van één Europese interne markt, zoals de bouw en diverse dienstensectoren, ligt de productiviteit en innovatie aanzienlijk lager dan in de Verenigde Staten.<sup>14</sup> Volgens de Europese Commissie leidt voltooiing van de interne markt tot 4 procentpunt extra bbp-groei in de komende tien jaar.<sup>15</sup> Nederland, transportland met een grote haven en luchthaven, heeft een bijzonder belang bij het wegvallen van de grenzen. De interne markt heeft geleid tot een toename van de Nederlandse export met 18 procent in de loop der jaren.<sup>13</sup>

Ook de euro heeft een bijdrage geleverd aan deze toename van het handelsvolume.<sup>16</sup> Nederlandse ondernemers geven aan substantiële voordelen van de euro te hebben.<sup>17</sup> Bedrijven profiteren van het wegvallen van het wisselkoersrisico en transactiekosten. De concurrentie tussen de eurolanden is vergroot en prijsverschillen zijn direct inzichtelijk geworden. Dat resulteert in een betere prijs-kwaliteit verhouding van producten. Momenteel vindt ruim zestig procent van de Nederlandse handel plaats binnen het eurogebied. Duitsland is de grootste handelspartner, maar Nederland handelt ook veel met Italië, Spanje, Portugal, Griekenland en Ierland: 12 procent van onze totale export gaat naar deze landen. Door de muntunie valt de mogelijkheid van een eigen wisselkoers- en monetair beleid weg. De nadelen hiervan zijn het meest zichtbaar in de minder concurrerende economieën.

<sup>12</sup> Het European Financial Stability Facility (EFSF) is bedoeld voor de eurolanden, het European Financial Stability Mechanisme (EFSM) voor alle lidstaten. Beide tijdelijke faciliteiten gaan in 2013 op in het permanente European Stability Mechanisme (ESM).

<sup>13</sup> CPB, *The Internal Market and the Dutch Economy*, 2008.

<sup>14</sup> Mc Kinsey Global Institute, *Beyond Austerity: a path to economic growth and renewal in Europe*, 2010.

<sup>15</sup> Zie Europese Commissie, *Naar een Single Market Act, voor een sociale markteconomie met een groot concurrentievermogen*, Mededeling COM(2010) 608, 2010.

<sup>16</sup> L. Fontagné, T. Mayer en G. Ottaviano, *Of Markets, Products, and Prices: The effects of the euro on European firms*, Breugel Blueprint VIII, 2009.

<sup>17</sup> DNB, *De baten van de euro bij Nederlandse bedrijven: een impressie*, Kwartaalbericht juni 2004.

## Beteugelen onrust

Er staat dus veel op het spel voor Nederland met de huidige onrust in het eurogebied. Niet alleen is er een risico dat de genoemde jaarlijkse economische voordelen van de muntunie gedeeltelijk verloren gaan, de directe kosten van de problemen kunnen aanzienlijk zijn.<sup>18</sup> Het Nederlandse bedrijfsleven en de financiële sector hebben in Zuid-Europa en Nederland omvangrijke bezittingen opgebouwd, waarvan de waarde nu onder druk staat. Daarbij bestaat een risico dat in de schuldencrisis een vergelijkbare of zelfs ernstigere kettingreactie ontstaat als in de kredietcrisis. Het terugbrengen van financiële stabiliteit is dus voor alle landen in het eurogebied van groot belang.

### Box 1.2 Het belang van Nederland in Europa

Door de jaren heen hebben de Nederlandse pensioenfondsen en banken staatspapier van Zuid-Europese overheden gekocht. Als de landen hierop niet terugbetalen, zouden de verliezen dus ook in Nederland neerslaan. Het alternatief zou zijn om de Nederlandse instellingen direct te steunen, maar de rekening kan dan aanzienlijk hoger uitpakken door de grote verwevenheid van het bankwezen. Als een land niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen, kunnen namelijk ook de banken in dat land dit niet meer. Dat kan weer de banken elders in het eurogebied, die bezittingen hebben in Zuid-Europa, in de problemen brengen. Dat de rekening in zo'n geval hoog kan zijn, blijkt wel uit de kredietcrisis, die de Nederlandse overheidsschuld met ruim 20 procent bbp deed oplopen.

In de Europese schuldencrisis hebben we gezien dat er een sterke relatie bestaat tussen landen. Als bijvoorbeeld Griekenland niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen, kan het marktsentiment ontstaan dat ook terugbetaling door andere eurolanden niet gegarandeerd is. De markten kunnen dan ook de andere probleemlanden een hogere rente vragen, wat tot gevolg kan hebben dat deze landen verder onder druk komen.<sup>19</sup> Dat heeft ook weer gevolgen voor de banken in deze landen en hun tegenpartijen, de banken elders in het eurogebied. Kortom, er kan een keten van negatieve spillovers in gang gezet worden; een domino-effect. Nederland met zijn open economie en grote financiële sector kan in zo'n scenario forse verliezen leiden.

De leningen stellen de landen in staat om aan hun verplichtingen aan andere landen te blijven voldoen. De voorwaarden van de lening zijn daar ook op aangepast. In ruil voor de leningen moeten de landen zeer ingrijpende hervormingen doorvoeren en de overheidsfinanciën op orde brengen. De overheidsuitgaven worden verlaagd, de belastingen gaan omhoog en belastingontduiking wordt tegengegaan.

## Crisisbestrijder IMF vecht mee

In ruil voor zijn deelname aan de Europese steun heeft Nederland harde voorwaarden gesteld. Een eerste cruciale eis van Nederland was dat het IMF betrokken zou worden bij de steun. Het IMF heeft uitgebreide ervaring met de aanpak van schuldencrisis, brengt een onafhankelijke blik, zorgt

<sup>18</sup> Zie ook Rabobank Kennis en Economisch Onderzoek, *Zonder de euro is de gulden geen daalder waard*, Themabericht 18, 2011

<sup>19</sup> Vertrouwen is daarbij belangrijk of een land in een goed of slecht evenwicht belandt. Zo was er voor Griekenland ondanks de hoge schuld jarenlang geen vuiltje aan de lucht. Voor een beschrijving van de mechanismen van verslechtering, zie onder andere: M. Obstfeld, *Rational and Self-Fulfilling Balance of Payments Crises*, American Economic Review 1986, 1986.

voor aanvullende financiering en schuwt een harde aanpak niet.<sup>20</sup> Als onafhankelijke partij kan het IMF goed in de gaten houden of de lenende landen zich daadwerkelijk aan de afspraken houden. Zo constateerde het Fonds in juni dat de tekortreductie in Griekenland achterbleef bij de gemaakte afspraken en werden de uitbetalingen uitgesteld. Betrokkenheid van het IMF was overigens verre van vanzelfsprekend. Diverse landen vonden dat het eurogebied geen inmenging van buiten moest toestaan.

#### De private sector betaalt mee

Een tweede cruciale voorwaarde van Nederland bij de uitbreiding van de steun aan Griekenland was dat de private sector zou mee betalen. Ook de private houders van Grieks staatspapier hebben immers belang bij het feit dat Griekenland aan zijn verplichtingen kan blijven voldoen (zie box 1.2). Het is vanuit dat perspectief niet meer dan redelijk dat zij ook meedoen aan het verlengen van de leningen om een acuut betalingsprobleem te voorkomen. En door participatie van de private sector op deze wijze zeker te stellen, wordt voorkomen dat als zich in de toekomst onverhoopt verliezen op de leningen voordoen, deze geheel voor rekening van de belastingbetaler komen.<sup>21</sup>

#### Structurele hervormingen noodzakelijk

De leningen aan de landen in problemen beperken hun afhankelijkheid van de financiële markten. Hierdoor krijgen ze tijd om orde op zaken te stellen. Deze kostbare tijd die is gekocht moeten de landen gebruiken om de nodige hervormingen door te voeren. Hierover zijn strikte afspraken gemaakt, waaraan moet worden voldaan voordat uitbetaling van de leningen in gedeeltes plaatsvindt. Geld lenen aan de landen in financiële problemen vormt namelijk geen duurzame oplossing voor schuldproblemen. Het saneren van hun begrotingen is cruciaal. Bovendien zijn structurele hervormingen noodzakelijk om de concurrentiekracht te herstellen. In die zin zijn de opgaven voor deze landen vergelijkbaar met die voor Nederland. De omvang van de benodigde aanpassingen en de urgentie waarmee zij doorgevoerd moeten worden, zijn echter aanzienlijk groter.

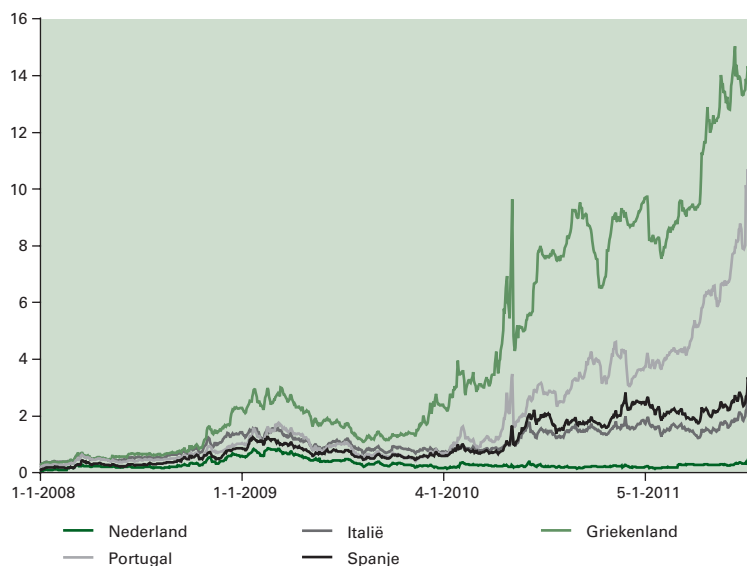
#### De begrotingen moeten op orde

Diverse eurolanden nemen omvangrijke maatregelen om de begrotingspositie op orde te brengen. Griekenland heeft bijvoorbeeld het tekort in 2010 met zo'n 5 procent bbp teruggebracht. Bij de noodleningen van het IMF en de Europese Unie is afgesproken dat Griekenland, Portugal en Ierland in de komende jaren zeer forse maatregelen van zo'n 10 procent bbp moeten nemen om hun begrotingstekorten te reduceren. Dat geeft aan hoe moeilijk het is om een eenmaal ontspoorde begrotingspositie te herstellen. In tijden van onrust reageren financiële markten op hoge schulden door een hoge rente te vragen (zie figuur 1.6). Dat leidt weer tot verdere schuldopbouw. Consolidatie is noodzakelijk om het vertrouwen op de financiële markten te herstellen, wat de kosten van het financieren van de staatsschuld beperkt. Zoals in de Miljoenennota 2011 al werd betoogd, kan een geloofwaardige consolidatiestrategie bovendien via positieve vertrouwenseffecten gunstige effecten hebben op de economische groei.

<sup>20</sup> Het IMF is zelden beschuldigd van het spelen van Sinterklaas, wel veelvuldig van het hard aanpakken van de landen met schuldproblemen ten behoeve van de partijen met bezittingen in die landen. Zie bijvoorbeeld, J. Stiglitz, *Globalization and Its Discontents*, Norton, 2002.

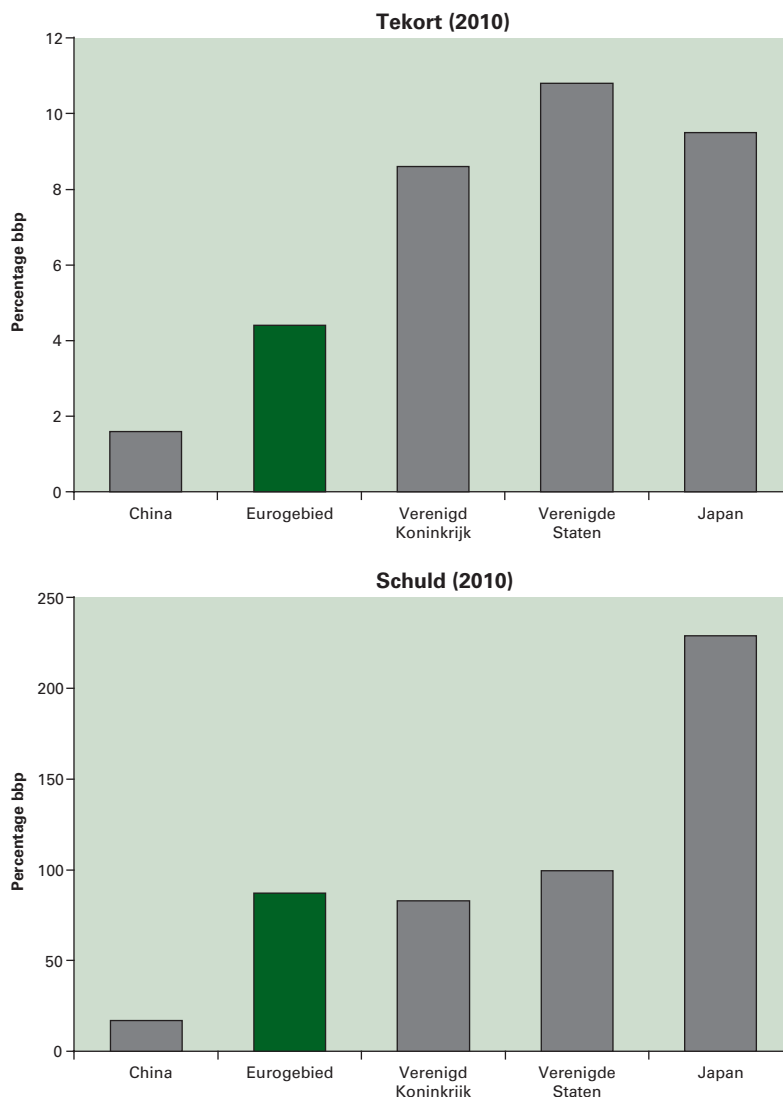
<sup>21</sup> CPB, *Nederland en de Europese schuldencrisis*, Policy Brief 2011/03.

**Figuur 1.6 Spreads Europa**



Ook elders in het eurogebied werken overheden hard aan gezondere overheidsfinanciën. In 2011 vermindert het gemiddelde tekort in het eurogebied naar verwachting tot 4,3 procent, terwijl de tekorten in de VS, Japan en het Verenigd Koninkrijk in 2011 nog respectievelijk 10,0, 9,7 en 8,4 procent bbp bedragen (zie figuur 1.7). In dat licht zijn ook de cijfers van Zuid-Europese lidstaten niet bijzonder slecht. Een illustratie hiervan is de tekortdoelstelling van Spanje van 6,1 procent bbp en een schuld van 60,1 procent bbp in 2011. Dat dit land toch onder druk staat van de financiële markten, is het gevolg van de inmiddels gebarsten bubbel in de vastgoedsector die heeft geleid tot hoge private schulden, in combinatie met problemen bij de spaarbanken en een haperende economie. Landen in het eurogebied kunnen in reactie op dit soort onevenwichtigheden geen eigen monetair beleid voeren. Ook beschikken zij niet over een eigen munt die in waarde kan dalen om het evenwicht te herstellen. Vanwege de beperkte mogelijkheden om onevenwichtigheden te corrigeren, hebben eurolanden dus extra redenen om grote schuldopbouw te vermijden. Dit geldt te meer omdat ook de andere eurolanden last krijgen van schuldproblemen, via de verwevenheid van de economieën en financiële sector in het eurogebied. Dit benadrukt het belang van maatregelen gericht op crisispreventie en de naleving van gemaakte afspraken.

**Figuur 1.7 Overheidsfinanciën eurogebied in mondiaal perspectief**



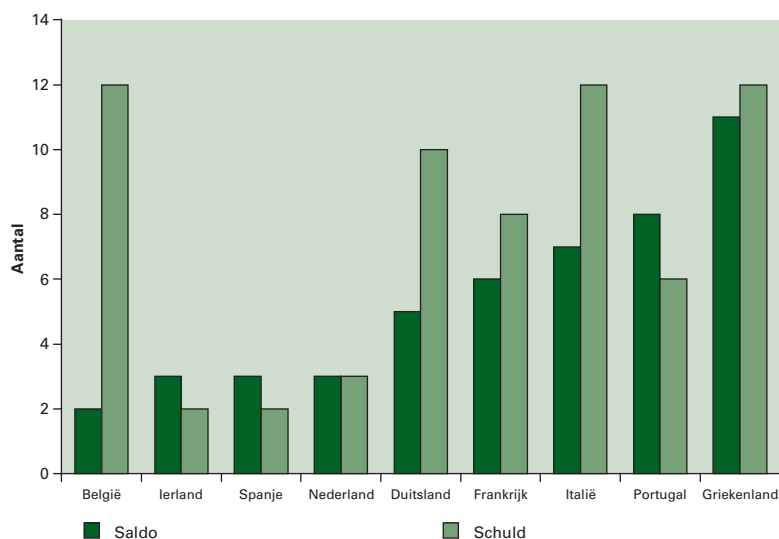
Bron: data IMF

### *Crisispreventie in het eurogebied*

De euro kan worden gezien als een gemeenschappelijk goed. Iedereen profiteert van de stabiliteit of lijdt onder instabiliteit. Bovendien heeft slecht financieel-economisch beleid in het ene land consequenties voor de ontwikkeling in het andere land (er zijn negatieve grensoverschrijdende spillovers). Dat pleit voor gemeenschappelijke regels om de stabiliteit te bewaken. Met de begrotingsregels die zijn vastgelegd in het EU-verdrag en het Stabiliteits- en Groeipact (SGP) is voorzien in dergelijke regels. Ondanks de inspanningen van Nederland, is de handhaving van deze regels echter onvoldoende geweest (zie figuur 1.8). Het kabinet zet zich daarom hard in om het SGP te versterken met meer automatische sancties en aan te vullen met sterkere nationale regels.



**Figuur 1.8 Aantal overtredingen van begrotingsregels SGP, 1999-2010**



Uit deze figuur blijkt ook duidelijk dat het handhaven van begrotingsdiscipline geen garantie is voor financiële stabiliteit. Ierland en Spanje hadden bij aanvang van de crisis bijvoorbeeld een goede staat van dienst op het terrein van de overheidsfinanciën. Zij hadden echter te maken met grote onevenwichtigheden in de economie zoals hoge schulden in de private sector. Een grote instroom van goedkoop geld leidde in deze landen onder andere tot snel stijgende huizenprijzen. Sinds de start van de EMU is bovendien de concurrentiekracht in een aantal landen verslechterd.

Nu de gevolgen van instabiliteit zo pijnlijk duidelijk geworden zijn, is de bereidheid onder de eurolanden toegenomen om betere afspraken te maken om de stabiliteit van het eurogebied te verankeren. Voor landen die uit zichzelf al een sterke economie en gezonde overheidsfinanciën weten te realiseren – waaronder Nederland – is dit een belangrijke stap voorwaarts. De regels verkleinen namelijk het risico dat de stabiele landen geraakt worden door instabiliteit elders.

### **Box 1.3 Versterkte beleidssamenwerking in Europa**

De Europese schuldencrisis toont aan dat betere spelregels en betere naleving daarvan noodzakelijk zijn om financiële stabiliteit in de toekomst te blijven garanderen. Nederland heeft zich hier hard voor ingezet. De lidstaten zijn momenteel in de laatste fase van onderhandelingen met het Europese Parlement over een pakket dat een sterke verbetering zal betekenen van beleidsafspraken in Europa.

- 1) Versterking preventieve werking SGP: lidstaten met grote risico's voor de houdbaarheid van de overheidsfinanciën moeten meer doen om hun begrotingssaldo te verbeteren. Meer aandacht voor schuld en overheidsuitgaven.
- 2) Versterking correctieve werking SGP: naast het EMU-tekort wordt in de toekomst ook meer naar de hoogte van de schuld gekeken. Het wordt zodoende mogelijk om landen aan te pakken die een relatief klein tekort, maar wel een zeer hoge schuld hebben.
- 3) Nieuwe sancties in het SGP: de Commissie kan in een eerder stadium boetes voorstellen. Lidstaten krijgen minder mogelijkheden om besluiten te blokkeren. Doel is de naleving van het SGP te versterken met meer automatische sancties.

- 4) Introductie onevenwichtighedenprocedure: schadelijke macro-economische onevenwichtigheden, zoals een aanhoudend tekort op de lopende rekening of opgeblazen huizenprijzen, moeten worden voorkomen.
- 5) Sancties in onevenwichtighedenprocedure: lidstaten die de stabiliteit van het eurogebied ondermijnen, kunnen sancties krijgen opgelegd.
- 6) Richtlijn minimumeisen nationale begrotingsraamwerken: lidstaten zullen moeten voldoen aan een richtlijn met minimumeisen op het gebied van nationale begrotingsraamwerken.

### 1.3 De prioriteiten in Nederland

Naast het directe belang van het borgen van de stabiliteit van het eurogebied krijgt Nederland te maken met de eerder geschetste uitdagingen: het concurrerend blijven in een veranderende wereld, de afbouw van de schulden, en het opvangen van de gevolgen van de vergrijzing. Het antwoord van het kabinet op deze uitdagingen kent twee sporen. In de eerste plaats brengt het kabinet de overheidsfinanciën op orde. Tegelijkertijd neemt het kabinet maatregelen om de economie te versterken. Het groeivermogen wordt centraal gesteld op de uiteenlopende beleids-terreinen. Dat betekent meer aandacht voor bewezen effectieve uitgaven, en een compacte en krachtige dienstbare overheid.

#### 1.3.1 De overheidsfinanciën op orde

#### EMU-saldo

Nederland heeft de crisis beter doorstaan dan een aantal andere Europese landen. Voor een deel hangt dit samen met de relatief goede uitgangspositie: met een overschot op de begroting stond Nederland er vlak voor de crisis relatief goed voor. Daardoor kon de overheid de klap van de crisis opvangen (zie box 1.4). De Nederlandse overheidsfinanciën zijn daardoor flink uit het lood geslagen. In 2008 liet de Nederlandse begroting een overschot zien van 0,5 procent bbp. In 2009 was sprake van een tekort van 5,6 procent bbp. Afbouw van het tekort is cruciaal voor de kredietwaardigheid van Nederland en de reputatie op financiële markten. Het op orde brengen van de overheidsfinanciën is eveneens van groot belang om in internationaal onzekere tijden voldoende bewegingsruimte te hebben om schokken op te kunnen vangen.

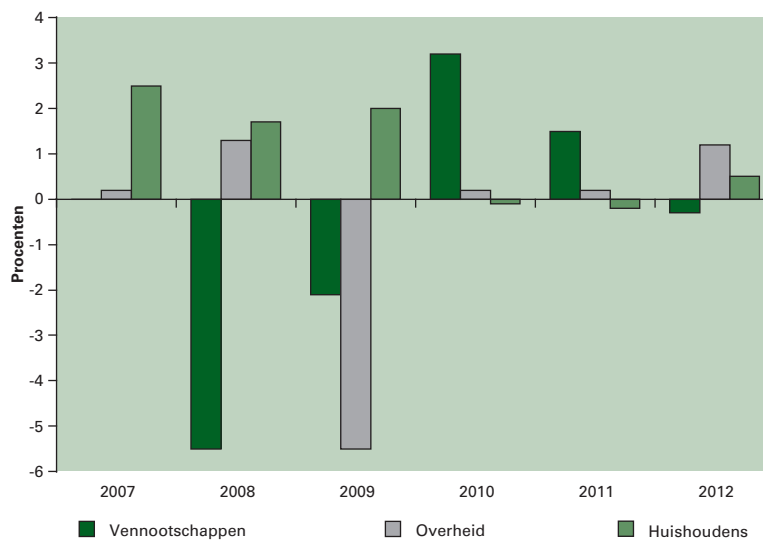
#### Box 1.4 Gezinnen, bedrijven en collectieve sector

Bedrijven vingen in 2008 de eerste klappen van de crisis op. In 2009 stimuleerde het kabinet Balkenende IV de economie met verschillende maatregelen (Aanvullend beleidsakkoord).<sup>22</sup> Door in economische slechte tijden niet extra te bezuinigen in reactie op hogere overheidsuitgaven en lagere overheidsinkomsten, ving de overheid toen de klappen van de crisis op. Ondanks dat in 2009 de economie met 3,5 procent kromp, was er voor gezinnen nog sprake van een

<sup>22</sup> Voor een evaluatie van de stimuleringsmaatregelen die het vorige kabinet heeft genomen, wordt verwezen naar de aparte Kamerbrief hierover die gelijktijdig met deze Miljoenennota verschijnt.

verbetering van de (statische<sup>23</sup>) koopkracht met bijna 2 procent. Dit beeld komt ook naar voren als gekeken wordt naar hoe het netto nationale inkomen is verdeeld.<sup>24</sup> Gezinnen lijken in het algemeen de crisis relatief goed te hebben doorstaan, terwijl de overheid en bedrijven de grootste klappen van de crisis opvingen.

**Figuur 1.9 Verdeling groei nationaal inkomen gezinnen, bedrijven en overheid**

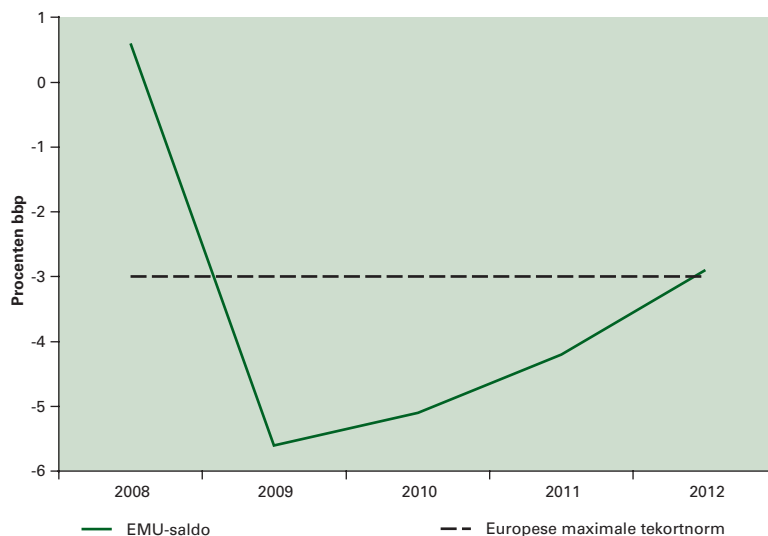


De rekening kan echter niet kosteloos worden doorgeschoven naar toekomstige generaties; de buffers zijn na de financiële crisis van 2008 en 2009 op. De komende jaren zullen de koopkracht van burgers en de bestedingen voor collectieve voorzieningen onder druk staan. Het kabinet neemt maatregelen om de negatieve koopkrachteffecten voor ouderen, lage inkomens en middeninkomens met kinderen te beperken.

<sup>23</sup> Koopkrachtcijfers gaan uit van een gelijkblijvende positie, dus bijvoorbeeld de koopkrachteffecten van het verlies of juist het verkrijgen van een baan worden niet meegenomen.

<sup>24</sup> Het netto nationale inkomen is grofweg gelijk aan het netto binnenlands product plus de inkomsten vanuit het buitenland, minus de inkomensoverdrachten aan het buitenland.

Figuur 1.10 EMU-Saldo in procenten bbp



Daar staat tegenover dat als gevolg van de naar beneden bijgestelde economische groei het EMU-tekort in 2011 en 2012 groter is dan geraamd werd in de eerste helft van 2011. Door de tegenvallende groei ontwikkelt het EMU-saldo zich inmiddels duidelijk slechter dan werd verwacht bij aanvang van de kabinetsperiode.

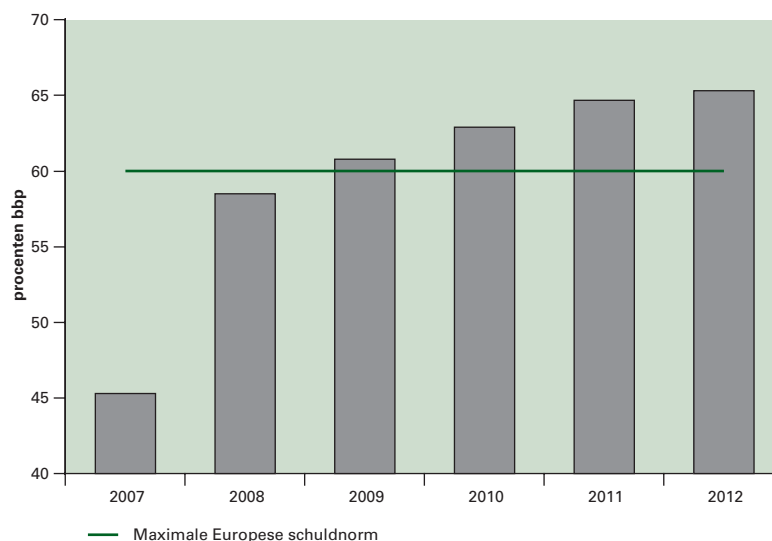
#### Het saldopad verankeren

De huidige situatie vraagt om duidelijkheid en standvastigheid. Daarom zal het kabinet het regeerakkoord onverkort uitvoeren en de begrotingsregels handhaven. Het kabinet bewaakt de kaders en zal de automatische stabilisatoren laten werken binnen de begrotingsregels. In tegenstelling tot in 2008 zijn er nu minder buffers om de automatische stabilisatoren onbeperkt te laten werken. Het opvangen van een nieuwe terugslag brengt saldo en schuld dan al snel richting de gevarezone. De crisis is nu juist mede ontstaan door het laten oplopen van het saldo en onvoldoende geloofwaardige consolidatie in diverse landen. Daarom is er nu geen ruimte voor extra stimuleren zoals ten tijde van het Aanvullend Beleidsakkoord.

Om zeker te stellen dat het saldo niet te ver wegzakt in slechte economische tijden heeft het kabinet op advies van de Studiegroep Begrotingsruimte een zogenoemde signaalmarge afgesproken. Dit betekent dat het kabinet ingrijpt als de ontwikkeling van het EMU-saldo meer dan één procent afwijkt van het pad dat werd voorzien in het regeerakkoord. Op dit moment is dat niet aan de orde. Aan het einde van deze kabinetsperiode komt het saldo met de huidige ramingen echter wel gevaarlijk dicht in de buurt van de grens.

Verder worden de vereisten voor de overheidsfinanciën zoals vastgelegd in het Stabiliteits- en Groeipact verankerd in de wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet Hof). In lijn met de wens van de Tweede Kamer worden in deze wet ook de uitgangspunten van het Nederlandse begrotingsbeleid opgenomen.

**Figuur 1.11 EMU-schuld in procenten bbp**



## EMU-schuld

De EMU-schuld komt in 2012 lager uit dan werd verwacht bij de start van dit kabinet. Dit is het gevolg van een lagere dan geraamde schuld bij de lokale overheden. De lagere realisatie werkt door in de schuldraming voor latere jaren. Desondanks blijft de schuld deze kabinetsperiode boven de Europese schuldengrens van 60 procent bbp liggen. Hoewel het EMU-saldo deze kabinetsperiode naar verwachting verbetert, neemt de schuld nog steeds toe. Daarom is het niet zeker dat de Europese buitensporigtekortprocedure wordt gestopt zodra het tekort beneden 3 procent bbp is gebracht. Het stopzetten van de procedure is namelijk afhankelijk van ontwikkelingen in het EMU-saldo, de EMU-schuld en het zogenoemde structurele saldo (het EMU-saldo gecorrigeerd voor de stand van de conjunctuur). Tot slot heeft de Nederlandse overheid omvangrijke garanties afgegeven als gevolg van de kredietcrisis en de Europese schuldencrisis. Deze garanties vormen een risico voor de overheidsfinanciën.

### Box 1.5 De risico's van garanties

Gedurende de crisis heeft de overheid omvangrijke interventies gedaan om de financiële stabiliteit te waarborgen. Tevens heeft de overheid garanties afgegeven om de kredietverlening in Nederland op gang te houden. Deze garanties zijn vaak niet zichtbaar in de schuld- of tekortcijfers. Dat betekent niet dat garanties risicoloos zijn. Bij negatieve ontwikkelingen kunnen ze worden ingeroepen en de overheidsfinanciën onder druk zetten. Ter illustratie kan gewezen worden op Ierland. Het land gaf een zeer uitgebreide garantie op zijn bankensysteem. Toen de garantie werd aangesproken vanwege de problemen bij de grote banken, schoot het al forse tekort omhoog tot 32 procent bbp. Toen was Ierland genoodzaakt bij het IMF en de Europese Unie aan te kloppen voor financiële steun.

Het kabinet heeft een schokproef van de Nederlandse overheidsfinanciën uitgevoerd om inzicht te krijgen in de impact van fictieve schokken op de overheidsfinanciën. Deze wordt op korte termijn naar de Tweede Kamer gestuurd. De analyse biedt inzicht in de schokbestendigheid van de Nederlandse overheidsfinanciën in uitzonderlijke omstandigheden. Daarbij wordt rekening gehouden met de mogelijke samenhang tussen verschillende risico's. Het rapport kijkt naar de directe budgettaire effecten van de econo-

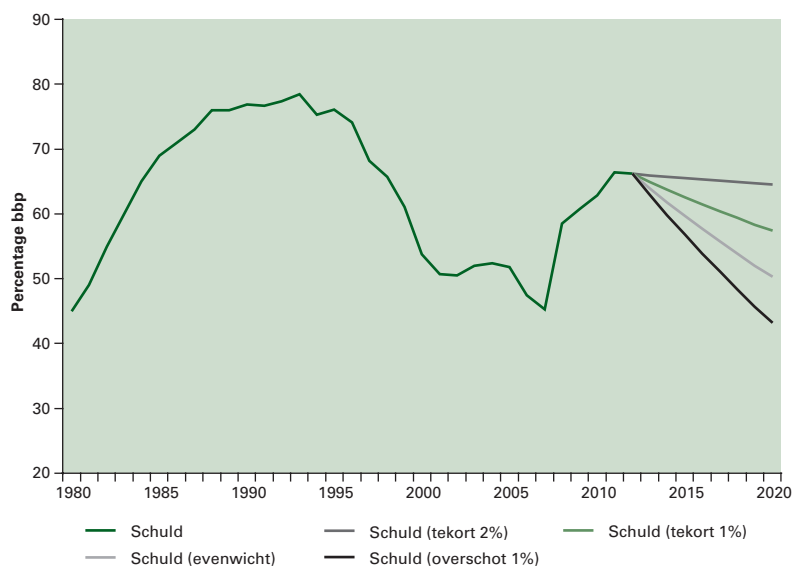
mische verslechtering, maar ook naar mogelijke interventies in de financiële sector of het invoeren van overheidsgaranties. De schokproef laat zien dat interventies en garanties een aanzienlijk effect op de overheidsfinanciën kunnen hebben. Maatregelen om de schuldpositie te verbeteren zijn dan ook belangrijk, zodat ruimte wordt gecreëerd om negatieve klappen op te vangen. Daarnaast is het belangrijk om de risico's van de garanties zelf te beheersen, bijvoorbeeld door een goede vormgeving, zodat de impact op de overheidsfinanciën wordt verkleind.

Gegeven de risico's van garanties heeft het kabinet het «nee-tenzij»-beleid aangescherpt. De overheid verstrekt alleen nog garanties, leningen of verzekeringen als er een publiek belang is en de risico's niet in de markt gedragen kunnen worden.

### Lange weg schuldquote

Ondanks de verbetering van het EMU-saldo in 2011 en 2012, is Nederland momenteel nog ver af van reparatie van de beschadigde overheidsfinanciën. De schuld bedroeg 45 procent bbp in 2007. Als gevolg van de crisis is de schuldquote opgelopen tot 65 procent. Terugkeer naar een lagere schuld is niet vanzelfsprekend. Bij een structurele groei van 1,5 procent en een inflatie van 2 procent, blijft de schuldquote oplopen zolang het EMU-tekort groter is dan 2,2 procent bbp. Bij begrotingsevenwicht duurt het nog altijd tot ver na 2020 voor de schuld weer terug is op het niveau van 2007. Bij een terugkeer naar overschotten op de begroting wordt de beschadiging van de overheidsfinanciën wel relatief snel gerepareerd. Dat is ook nodig om de noodzakelijke buffers op te bouwen voor de vergrijzing. Overigens streeft het kabinet ernaar de belangen in de financiële instellingen weer af te bouwen, wat ook een belangrijke bijdrage kan leveren aan een lagere overheidsschuld.

**Figuur 1.12 Schulddynamiek in verschillende varianten**



Bron: eigen berekeningen (excl mutaties in belangen financiële instellingen). Veronderstelling 1,5 procent groei, 2 procent inflatie.

### Kwetsbaarheid Nederland

Door de opgelopen schuldquote is de ruimte om nieuwe klappen op te vangen afgenomen. De Nederlandse schuld ligt nog wel beneden het gemiddelde van de rijke landen, maar dat is geen reden om tevreden achterover te leunen. Ten eerste kent Nederland in verhouding tot andere landen een grote toename van vergrijzingskosten. Ten tweede betekent het feit dat anderen een groot probleem hebben niet dat ons probleem minder groot is. Schuldproblemen in andere landen kunnen de Neder-

landse economie via de financiële markten en de export hard treffen. Ten derde is Nederland als zeer open economie met een grote financiële sector en gelegen in het eurogebied, kwetsbaar voor externe schokken van wat voor aard dan ook. Deze kwetsbaarheid onderstreept het belang van een prudent financieel-economisch beleid.

### **Box 1.6 Grenzen aan de schuld**

De economische literatuur geeft geen optimale hoogte voor staatsschuld. Het ligt voor de hand om de schuld beperkt te houden om financierings- en houdbaarheidsproblemen te vermijden. Bij een hogere schuld moet de overheid over een groter bedrag aan rente betalen. Bovendien kunnen de financiële markten een hoger rentepercentage vragen. De hogere rentelasten kunnen de financierbaarheid van de overheidsschuld bemoeilijken en private investeringen ontmoedigen. Deze negatieve effecten kunnen binnen een monetaire unie via de rente, wisselkoers en financiële sector ook gevolgen hebben voor andere landen. Het Europese verdrag legt daarom een grens vast van 60 procent bbp, de gemiddelde schuldwaarde bij start van de EMU.<sup>25</sup>

Uit onderzoek blijkt dat de groei in landen met een hogere staatsschuld lager ligt, wat verlaging/stabilisatie van de schuldquote dus nog moeilijker zou maken. Analyse van het IMF toont aan dat een 10 procentpunt hogere schuld leidt tot een 0,15 procentpunt lagere groei.<sup>26</sup> Reinhart & Rogoff laten zien dat de groei significant lager ligt in landen met een staatsschuld boven 90 procent bbp.<sup>27</sup>

Als de rentelasten sterk oplopen, kan dit leiden tot onhoudbaarheid van de overheidsfinanciën als gevolg van een negatieve spiraal. Door de hogere rentelasten loopt de schuld op. Dat leidt weer tot hogere rentelasten, wat weer resulteert in een verdere stijging van de schuld, enzovoort. Waar precies het omslagpunt naar onhoudbaarheid ligt, is afhankelijk van diverse factoren zoals de wijze waarop de schuld is gefinancierd, de bezittingen van de overheid, de totale balanspositie van de economie, de potentiële groei en het sentiment op de financiële markten.

In de schokproef van de overheidsfinanciën wordt gekeken naar de mogelijke effecten van nieuwe schokken op de overheidsfinanciën. De schokproef laat zien dat de budgettaire en economische effecten van een nieuwe crisis aanzienlijk kunnen zijn. In de gepresenteerde simulaties krijgt de economische groei een behoorlijke klap en loopt de overheidsschuld flink op. De 60 procentgrens uit het EU-verdrag raakt in de simulaties ver uit zicht. Gegeven de mogelijkheid van een negatieve schok is het prudent om een zekerheidsmarge aan te houden. Dat is ook de les uit deze crisis. Nederland profiteerde van de goede schuldpositie bij aanvang van de crisis. Deze buffer maakte het mogelijk om de klap op te vangen door de automatische stabilisatoren te laten werken en met interventies de stabiliteit van het financiële systeem te borgen.

<sup>25</sup> Uit de 60-procentgrens voor de EMU-schuld volgt bij benadering de 3-procentgrens voor het EMU-tekort uitgaande van een inflatie van 2 procent en een economische groei van 3 procent. Omdat de structurele groei in Europa inmiddels ver beneden de 3 procent ligt, zullen de tekorten ruim beneden de 3-procentgrens moeten liggen om de schuld te kunnen verlagen.

<sup>26</sup> IMF, *Fiscal Monitor: navigating the challenges ahead*, 2010.

<sup>27</sup> C. Reinhart en K. Rogoff, *Debt and growth revisited*, voxu, 2010.

## De vergrijzing adresseren

Het repareren van de beschadigde overheidsfinanciën is ook noodzakelijk vanwege de vergrijzing. De effecten van de vergrijzing op de beroepsbevolking worden al in de nabije toekomst merkbaar. Het CPB heeft in diverse studies de grote budgettaire gevolgen van de vergrijzing inzichtelijk gemaakt. Op basis van dit werk heeft de Studiegroep Begrotingsruimte becijferd dat in de komende kabinetsperiodes 29 miljard euro aan consolidatie nodig is om de overheidsfinanciën op een houdbaar pad te brengen. De Studiegroep stelt dat het prudent is om hiervan 18 miljard euro te realiseren in de huidige kabinetsperiode.<sup>28</sup> Het kabinet hecht zeer aan stabiele overheidsfinanciën en heeft deze suggestie overgenomen.

### Box 1.7 De waarde van begrotingsregels

Voor de reparatie van de overheidsfinanciën zijn de begrotingsregels van groot belang. In het begrotingsbeleid is namelijk sprake van een zogenoemde tijdsinconsistentie. Op korte termijn kunnen meer uitgaven of lagere belastingen goed zijn voor de economie. Als op termijn echter geen adequate dekking wordt gevonden, resulteert op langere termijn een hogere staatsschuld en hogere rentelasten. In 2004 wonnen Kydland en Prescott de Nobelprijs voor hun werk dat aantoont dat in het geval van tijdsinconsistentie regels en onafhankelijke instellingen het langetermijnbelang kunnen bewaken.<sup>29</sup> Dit werk was van toepassing op het monetaire beleid, waar in de jaren tachtig steeds meer landen de stap hadden gezet naar een onafhankelijke centrale bank met een wettelijke inflatiedoelstelling. Inmiddels zetten ook voor het budgettaire beleid veel landen een stap van discretie naar regels.<sup>30</sup>

In Nederland spelen de onafhankelijke instituten CPB en Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) al sinds decennia een rol in het begrotingsproces. Met de introductie van het trendmatige begrotingsbeleid in de jaren negentig zijn de begrotingsregels versterkt. Deze regels bleken inderdaad aanzienlijk succesvoller dan de eerdere discretie (sturen op tekortdoelstellingen). De cijfers voor de EMU-schuld bieden een indicatie van het succes: bij de introductie van het trendmatige begrotingsbeleid in 1994 lag de schuld op bijna 80 procent bbp, vlak voor de crisis was de schuld gedaald richting 40 procent. Internationaal onderzoek bevestigt dat landen met sterke begrotingsregels en -instituten succesvoller zijn in het realiseren van hun tekortdoelstellingen.<sup>31</sup> Overigens is de causaliteit hier niet eenduidig: landen die de begroting op orde willen brengen, zijn mogelijk eerder geneigd begrotingsregels in te voeren. Feit is dat van ambitieuze consolidatieplannen minder blijkt te komen zonder sterke begrotingsregels.

Kortom, ambitieuze consolidatieplannen en versterking van de begrotingsregels gaan hand in hand. Het kabinet heeft er daarom voor gekozen de begrotingsregels te versterken; hoofdstuk 2 gaat hier verder op in. Dankzij de sterke Nederlandse regels kunnen de financiële markten erop vertrouwen dat het pakket van 18 miljard

<sup>28</sup> Studiegroep Begrotingsruimte, *Risico's en Zekerheden*, 2010

<sup>29</sup> Zie F. Kydland en E. Prescott, *Rules Rather than Discretion: The Inconsistency of Optimal Plans*, *Journal of Political Economy*, 1977.

<sup>30</sup> Zie IMF, *Fiscal Monitor*, november 2010 voor een overzicht van de internationale toename in begrotingsregels en onafhankelijke instituten. Essentieel voor een geloofwaardig beleid is het handhaven van de regels.

<sup>31</sup> Zie onder andere R. Beetsma, M. Giulliodori en P. Wierts, *Fiscal plans and Outcomes*, *Economic Policy*, 2009, en M. Kumar, D. Leigh, and A. Plekhanov, *Fiscal Adjustments: Determinants and Macroeconomic Consequences*, 2007.



euro ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd en de overheidsfinanciën weer op een houdbaar pad worden gebracht. Dat resulteert direct in lagere rentelasten.<sup>32</sup>

#### Ruimte voor de private sector

Het pakket van 18 miljard draagt bij aan het behoud van het vertrouwen van de financiële markten in de houdbaarheid van de overheidsfinanciën. Dat resulteert in lagere rentelasten voor de overheid en biedt ruimte aan de private sector. Een terugtrekkende overheid doet een kleiner beroep op de kapitaalmarkt, zodat het bedrijfsleven makkelijker aan leningen kan komen. Verder zijn de kredietwaardigheid van het bedrijfsleven en de overheid van invloed op elkaar. Dit geldt zeker voor het bankwezen, waar de *credit ratings* van banken sterk samenhangen met de *rating* van het land. De hoge kredietwaardigheid van de Nederlandse overheid versterkt de stabiliteit van het financiële systeem en de Nederlandse economie. Bovendien verlaagt het de financieringskosten van banken, zodat zij goedkoop kunnen uitlenen aan burgers en bedrijven.

#### *Werken aan financiële stabiliteit*

Gezonde overheidsfinanciën en het bestrijden van de schuldencrisis maken deel uit van een bredere agenda om de financiële stabiliteit in Nederland en het eurogebied te verankeren. Meer transparantie, beter toezicht en striktere regels zijn daarbij de kernbegrippen.

Het kabinet zet vol in op een transparante en schokbestendige financiële sector. Op het gebied van transparantie is met het openbaar maken van de Europese stresstesten van financiële instellingen een grote stap gezet. Alle Nederlandse banken die aan de test meededen, zijn positief uit de test gekomen.

#### Betere regels

De afgelopen periode zijn diverse maatregelen genomen om de kans op financiële crises te beperken. Voorbeelden zijn de invoering van striktere kapitaal- en liquiditeitseisen onder Basel III, verbetering van het depositogarantiestelsel via risicogewogen bijdragen en een scherper toezicht op de beloningsstructuren. Verder wordt het nu beter mogelijk om bij een financiële crisis snel, effectief en tegen de voor de belastingbetaler laagst mogelijke kosten in te grijpen. De belangrijkste maatregel is hier het wetsvoorstel *Bijzondere maatregelen financiële ondernemingen* (Interventiewet). Dit wetsvoorstel heeft tot doel de interventiemogelijkheden bij financiële ondernemingen in problemen uit te breiden.

Ook op Europees niveau wordt gewerkt aan een kader om de schade van wanordelijke faillissementen in de financiële sector te voorkomen. Zo zullen financiële instellingen en overheden zogeheten *recovery and resolution plans* opstellen. In deze plannen wordt vastgelegd hoe de instelling zich in een eventuele crisissituatie kan herstructureren zonder hulp van de overheid. Het toezicht op de Europese financiële sector is versterkt met de oprichting van de European Systemic Risk Board (ESRB). Het doel van deze instelling is risico's in het Europese financiële systeem te signaleren, zodat voortijdig kan worden ingegrepen.

#### Minder risico's

Ook elders gaat het kabinet onverantwoorde financiële risico's tegen. Zo zijn in 2011 de excessen in hypothecaire kredietverlening aangepakt met de aangescherpte Gedragscode Hypothecaire Financieringen (GHF). De invoering van de bankenbelasting draagt eveneens bij aan financiële

<sup>32</sup> Dit zien we ook in andere «geloofwaardige» landen. Zo is Duitsland nog een stap verder gegaan in de versterking van de begrotingsregels door een grondwettelijke verplichting tot begrotingsevenwicht te introduceren.

stabiliteit door de financiering met risicovol vreemd vermogen minder aantrekkelijk te maken.

In 2008 en 2009 zag de overheid zich genoodzaakt tot uitzonderlijke maatregelen om de financiële stabiliteit in Nederland te bewaren. Inmiddels is de overheidssteun aan de Nederlandse financiële instellingen voor een groot gedeelte terugbetaald. Zo heeft ING inmiddels 7 miljard euro terugbetaald van de oorspronkelijke 10 miljard euro. De staat heeft hierop een rendement gemaakt van 17 procent op jaarbasis. Aegon heeft in juni 2011 het laatste gedeelte afgelost van de oorspronkelijke financiering van 3 miljard euro. Het rendement hierop was 18 procent per jaar.

### Financiële stabiliteit en houdbare overheidsfinanciën

Het op orde brengen van de overheidsfinanciën en financiële stabiliteit hangen direct samen met de doelstelling van een concurrerende, dynamische economie. Enerzijds zijn gezonde overheidsfinanciën op termijn niet mogelijk als er onevenwichtigheden zijn in de economie. De eurocrisis heeft dat laten zien. Anderzijds zijn stabiele overheidsfinanciën een voorwaarde voor een sterke economie. Landen die hun overheidsfinanciën niet op orde brengen, zetten hun toekomstige vermogen tot groeiversterkende uitgaven op het spel.<sup>33</sup> Juist vanwege de samenhang tussen financiële stabiliteit en economische groei zijn maatregelen om de overheidsfinanciën op orde te brengen het meest effectief als deze worden aangevuld met beleid dat de groei versterkt.<sup>34</sup>

### 1.3.2 Economisch groeivermogen en een compacte overheid

Het tweede antwoord van het kabinet op de uitdagingen is dan ook het versterken van het groeivermogen van de economie. Het kabinet legt daarbij de nadruk op bevordering van het groeivermogen door de economische structuur te versterken. Bij een sterke economie past een compacte, krachtige overheid. Een overheid die geen onevenredig beslag legt op de draagkracht van de marktsector, een overheid die effectief opereert, zonder overbodige bestuurslagen, onnodige regels en ondoelmatige subsidies.

#### *Versterken economisch groeivermogen*

### Bevorderen concurrentievermogen

De concurrentiekracht is het samenspel van instituties, beleid en productiefactoren (kapitaal en arbeid) dat de productiviteit in een land bepaalt.<sup>35</sup> Deze productiviteit bepaalt op zijn beurt het groeivermogen van een land. Dat is vooral belangrijk omdat economische groei mensen en bedrijven helpt om kansen te grijpen. Groei blijkt te leiden tot een hogere sociale mobiliteit en meer tolerantie en solidariteit in de samenleving.<sup>36</sup> Concurrentievermogen is daarmee van groot belang voor de toekomstige welvaart van een vergrijzend Nederland, in een omgeving van wereldwijde concurrentie. Een krachtige overheid legt de basis voor economische groei door de voorwaarden te scheppen voor goed onderwijs, een sterke rechtstaat, een gunstig fiscaal klimaat, goede prikkels voor het arbeidsaanbod en een goede infrastructuur.

<sup>33</sup> Zie Sala-i-Martin ea, *Looking beyond the global economic crisis*, Global Competitiveness Report, 2011.

<sup>34</sup> Zie O. Blanchard en C. Cottarelli, *Ten Commandments for Fiscal Adjustment in Advanced Economies*, 2010.

<sup>35</sup> Zie Sala-i-Martin, *Looking beyond the global economic crisis*, 2011.

<sup>36</sup> Voor een overzicht wordt verwezen naar Friedman, B, *The Moral Consequences of Economic Growth*, 2005.

### Box 1.8 Groeivermogen economie

Welke factoren beïnvloeden het concurrentievermogen van een economie? Er is een uitgebreide theoretische en empirische literatuur die antwoord probeert te geven op deze vraag.<sup>37</sup> In de empirische literatuur worden veel verschillende variabelen gebruikt om groeiverschillen te verklaren (waaronder exotische, zoals het percentage boeddhisten in een land). De theoretische basis van de gebruikte variabelen in deze exercities is niet altijd evident. Vaak is er discussie mogelijk over de vraag hoe de causaliteit loopt en de resultaten van de studies zijn niet altijd even robuust.<sup>38</sup> Desondanks bieden de studies aanknopingspunten voor beleid.

Uit veel van de studies blijkt dat goede investeringen in fysiek en menselijk kapitaal (onderwijs) en in *Research & Development* positief bij dragen aan de economische groei. De uitkomsten suggereren dat de economische structuur versterkt kan worden door effectief en goed onderwijs, onderzoek en innovatie en een hoogwaardige fysieke infrastructuur. Ook openheid draagt bij aan de economische groei, wat het belang van een versterking van de interne markt nog eens onderstreept. Het kabinet werkt aan de versterking van het groeivermogen van Nederland, door de effectiviteit van het beleid op deze terreinen centraal te stellen. Uitgangspunt is dat de overheid niet stuurt met regels en subsidies, maar ondernemers en onderzoekers uitnodigt om voorstellen te doen die het Nederlandse groeivermogen versterken.

Vergroten rendement  
onderwijsuitgaven

In het onderwijs zet het kabinet in op het optimaal benutten van talent, ieder op zijn niveau. Om dit te bereiken moet de kwaliteit van het onderwijs omhoog. Het kabinet streeft naar een betere aansluiting van het onderwijs op de arbeidsmarkt en neemt maatregelen voor opbrengst gericht werken, meer excellentie, betere leraren en sneller ingrijpen bij zwakke scholen. In het mbo wil het kabinet meer onderwijskwaliteit door de onderwijsintensiteit te verhogen en de complexiteit van het opleidingsaanbod te reduceren. De instroom van voldoende nieuwe studenten bij de technische opleidingen is hier een belangrijk aandachtspunt. In het hoger onderwijs wordt eveneens de complexiteit verminderd en wordt de lat hoger gelegd. Het kabinet ontziet het onderwijs bij zijn maatregelen voor gezonde overheidsfinanciën. Bovendien streeft het kabinet ernaar dat middelen effectiever worden ingezet. Via prestatieafspraken over onder meer kwaliteit en benutting van kennis krijgen mbo's, hogescholen en universiteiten meer prikkels om te excelleren. Dit alles om Nederland uit te rusten voor een positie in de voorhoede van kenniseconomieën.

Stimuleren innovatie

Nederland is de zestiende economie ter wereld, heeft de achtste financiële sector en is de vijfde investeerder wereldwijd. Het kabinet wil de kracht van het bedrijfsleven verder benutten door gebruik te maken van de expertise van bedrijven en door bedrijven beter te ondersteunen met een nieuw bedrijfslevenbeleid. In negen topsectoren hebben bedrijfsleven, kennisinstellingen en overheid een samenhangende actieagenda ontwikkeld met acties op de volle breedte van het overheidsbeleid; van buitenlandbeleid tot infrastructuur en van regeldruk tot onderwijs en onderzoek.

<sup>37</sup> Voor een overzicht van de theoretische literatuur wordt verwezen naar D. Romer, *Advanced Macroeconomics*, 2001. Voor de empirische literatuur, zie onder andere Sala-i-martin, Barro en OECD.

<sup>38</sup> Zie bijvoorbeeld R. Levine en D. Renelt, *A Sensitivity Analysis of Cross Country Growth Regressions*, *American Economic Review*, 1992.

Onderzoek en innovatie leveren een belangrijke bijdrage aan de concurrentiekracht en daarmee onze welvaart. Nederlandse universiteiten en kennisinstellingen voeren op veel gebieden excellent onderzoek uit. De toepassing van dit onderzoek door het bedrijfsleven blijkt echter achter te blijven vergeleken met andere landen.<sup>39</sup> In de topsectoren worden de actieagenda's uitgewerkt tot zogenoemde innovatiecontracten, waarin de betrokken partijen aangeven hoe ze hun onderzoeksinspanningen beter op elkaar laten aansluiten. Zo kan het onderzoek van kennisinstellingen eerder worden benut door het Nederlandse bedrijfsleven. Dat is van belang voor het innovatieve vermogen van de Nederlandse economie.

Bedrijven investeren uit zichzelf minder in innovatie dan maatschappelijk gezien optimaal is. Zij nemen in hun afweging niet mee dat ook andere bedrijven en de economie als geheel meeprofiten van de toegenomen kennis. Volgens het CPB ligt het maatschappelijke rendement van extra uitgaven aan innovatie maar liefst 50 tot 100 procent boven het private rendement.<sup>40</sup> Daarom stimuleert het kabinet bedrijven om op zo effectief mogelijke wijze om te investeren in *Research & Development*. Het kabinet trekt 500 miljoen euro uit voor een nieuwe fiscale aftrek voor *Research & Development* (RDA), zodat het fiscaal aantrekkelijker wordt om te investeren in innovatie.

#### Versterken infrastructuur

Voor een sterke economie is goede infrastructuur van groot belang. De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) noemt congestie momenteel één van de grootste problemen van de Nederlandse economie.<sup>41</sup> Congestie leidt naast directe kosten zoals files, vertraging en reisongemak tot een minder goed functionerende arbeidsmarkt.<sup>42</sup> Het kabinet doet daarom investeringen in infrastructuur op de plekken waar de files het langst en treinen het volst zijn. Het permanent maken van de Crisis- en herstelwet levert eveneens een bijdrage aan het voortvarend aanpakken van knelpunten in de infrastructuur.

#### Vrijheid en verantwoordelijkheid

Concurrentievermogen begint bij privaat initiatief. Het kabinet gelooft in de kracht van mensen en bedrijven om kansen te grijpen. Dat mensen zich eigenaar tonen van hun leven, verantwoordelijkheid nemen, en zich vrij voelen in hun ontplooiing. Door meer ruimte te scheppen voor privaat initiatief, wil het kabinet het groeivermogen van de economie versterken. Minder regels, minder administratieve drukte en een soepeler ruimtelijk orderingsbeleid helpen de private sector kansen te pakken. Doel is een overheid die ondersteunt, niet hindert. Het kabinet streeft daarom naar 10 procent administratieve lastenreductie tot en met 2012 en in de periode daarna 5 procent per jaar. Voorbeelden van concrete maatregelen zijn het vereenvoudigen van het loonstrookje, het limiteren van inspectiebezoeken aan bedrijven en het versoepelen van het omgevingsrecht.

Ook toekomstige wijzigingen in het belastingstelsel staan in het teken van het versterken van de concurrentiekracht van de Nederlandse economie en het op orde brengen van de overheidsfinanciën. De visie van het kabinet ten aanzien van het belastingstelsel is verwoord in de *Fiscale agenda* en steunt op drie uitgangspunten: soliditeit, eenvoud en fraudebestendigheid. Zo heeft het kabinet besloten tot afschaffing van 7 van de 22 rijksbelastingen. In de inkomstenbelastingen wordt de zelfstandigenaftrek omgevormd zodat ondernemers makkelijker kunnen doorgroeien. In het

<sup>39</sup> Zie bijvoorbeeld Ministerie van Financiën, *De lessen uit de Nordics*, 2005.

<sup>40</sup> CPB, *Kansrijk kennisbeleid*, CPB document 124, 2006

<sup>41</sup> OECD, *Economic Surveys: Netherlands 2010*, 2011.

<sup>42</sup> Nederland kent de langste woon-werkreistijd van Europa: gemiddeld 50 minuten per dag (OECD, 2010).

Belastingplan 2012 wordt bovendien de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting geformaliseerd en wordt de autobelasting aangepast om de aanschaf van zuinige auto's meer te stimuleren.

*Een compacte en meer doelmatige overheid*

Een sterke economie gaat samen met een compacte en doelmatig werkende overheid. Een overheid die geen onevenredig financieel en personeel beslag legt op de economie, een overheid die keuzes maakt en effectief opereert, zonder overbodige bestuurslagen, onnodige regels en ondoelmatige subsidies.

**Uitgaven verlagen**

Net als in andere landen is in Nederland het beslag van de overheid op de economie de laatste jaren toegenomen. Mede door de economische krimp is de collectieve uitgavenquote toegenomen van 45 procent bbp in 2000 tot 50 procent in 2010. Bovendien heeft de overheid in de crisis risico's op zich moeten nemen die in de private sector thuishoren. Onderliggend leiden de vergrijzing en de deels daarmee samenhangende stijgende zorgkosten tot opwaartse druk op de collectieve lasten. Dat vormt een risico voor de economische dynamiek in de toekomst. Hogere lasten om hogere overheidsuitgaven te financieren leiden tot zwakkere prikkels voor mensen en bedrijven om te werken en te ondernemen en dat heeft een negatief effect op de economische groei. Vanuit dat perspectief concentreert dit kabinet zich op het verlagen van de overheidsuitgaven.<sup>43</sup> Lagere overheidsuitgaven kunnen in sommige gevallen private uitgaven uitlokken, bijvoorbeeld als lagere publieke uitgaven aan zorg leiden tot hogere private uitgaven aan zorg. Ook kunnen bezuinigingen de overheid dwingen efficiënter te werken en betere prioriteiten te stellen, waardoor de productiviteit van de overheidsuitgaven toeneemt. Tot slot is in Nederland tijdens de crisis de stijging van de uitgavenquote groter geweest dan de daling van de inkomstenquote. Dat is een aanvullend argument om de nadruk bij de consolidatie op de uitgavenkant te leggen.<sup>44</sup>

**Box 1.9 Zorgkosten**

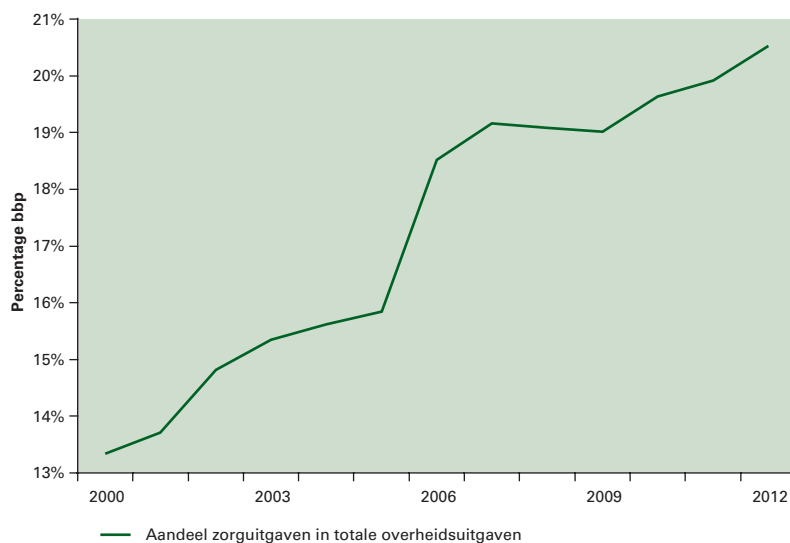
De stijging van de collectieve zorguitgaven is een grote bedreiging voor de houdbaarheid van de overheidsfinanciën. Tot de eeuwwisseling ging de stijging van de collectieve zorguitgaven gelijk op met de groei van de economie. Sinds de eeuwwisseling stijgen de zorguitgaven fors sneller. Zoals uit figuur 1.13 blijkt, vormen de zorguitgaven een steeds groter onderdeel van de collectieve uitgaven: de stijgende zorguitgaven worden (deels) opgevangen door de groei van andere collectieve uitgaven te beperken.<sup>45</sup> Het almaar stijgende aandeel van de zorguitgaven heeft daarmee voor de toekomst als risico dat uitgaven op andere beleidsterreinen worden verdrongen.

<sup>43</sup> Uit eerder genoemd onderzoek naar factoren die bijdragen aan groei komt naar voren dat de omvang van de overheidsuitgaven een negatief effect heeft (na controle voor de andere factoren die bijdragen aan groei), zie bijvoorbeeld OECD, *Economic Studies No 33*, 2001/II.

<sup>44</sup> Dat is ook het advies van het IMF. Zie IMF, *Fiscal Monitor: navigating the challenges ahead*, 2010.

<sup>45</sup> De forse stijging van de collectieve zorguitgaven in 2005 kan grotendeels worden verklaard door invoering van het nieuwe zorgstelsel: de private verzekering is toen gecollectiviseerd.

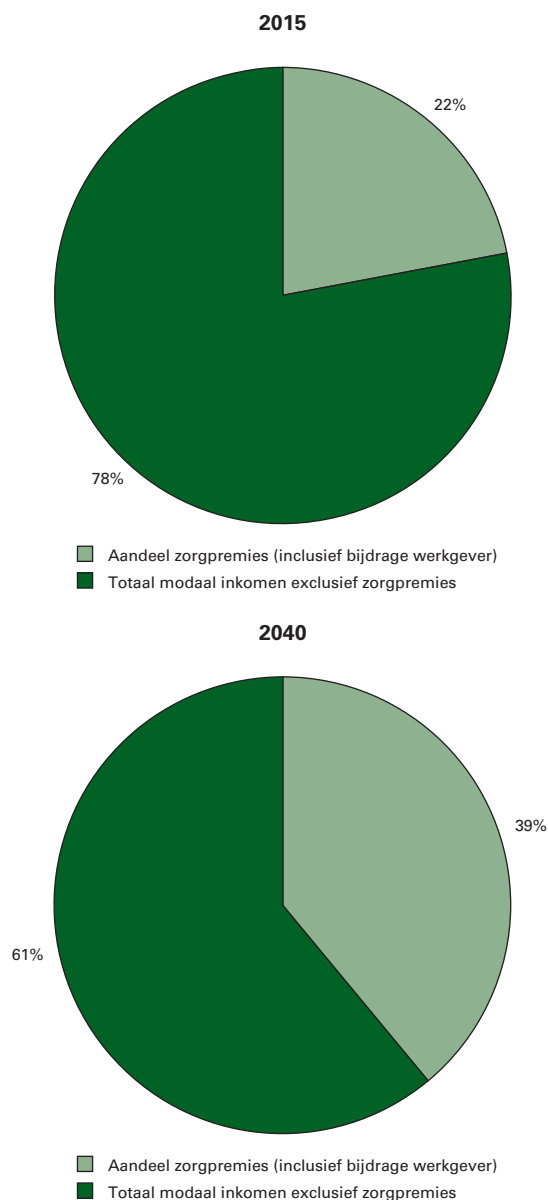
**Figuur 1.13 Zorgkosten als percentage van de collectieve uitgaven**



Het afgelopen decennium zijn de zorgkosten in reële termen met zo'n 4 procent per jaar gestegen. Als deze stijging zich voortzet zullen de zorguitgaven toenemen van 10 procent bbp nu naar circa 18 procent in 2040. Het lijkt onvermijdelijk dat als gevolg de collectieve lasten op termijn ook zullen oplopen. Diverse studies tonen aan dat dit de arbeidsparticipatie kan remmen en daarmee een belangrijk welvaartsverlies tot gevolg kan hebben.<sup>46</sup> De stijgende zorgkosten hebben ook een belangrijke invloed op het inkomen van huishoudens. Op dit moment geeft een modaal inkomen al meer dan een vijfde van zijn inkomen uit aan zorg. Zonder kostenbeheersende maatregelen loopt dit op tot bijna 40 procent in 2040. Voor een gedeelte is dit een inkomensafhankelijke premie die via de werkgever loopt en waar de werknemer belasting over betaalt. Een stijgende inkomensafhankelijke premie gaat ten koste van de loonruimte die de werkgever beschikbaar heeft.

<sup>46</sup> Skinner becijfert het cumulatieve welvaartsverlies voor de VS op 11 procent (K. Baicker en J. Skinner, *Healthcare Spending Growth and the Future of US Tax Rates*, NBER working paper 16 772, 2011).

**Figuur 1.14 Toename zorgpremies**



Om de negatieve gevolgen van de stijgende zorgkosten te beteugelen, heeft het kabinet maatregelen genomen gericht op een betere kostenbeheersing. Dit gebeurt onder andere met het verder doorzetten van de gereguleerde concurrentie in de curatieve zorg om zo de geleverde zorg per euro betaalde premie te verbeteren. Ook de decentralisatie van een deel van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) naar gemeenten maakt betere kostenbeheersing mogelijk. Het kabinet beperkt de collectieve zorgkosten door behandelingen met een lage ziektelast vanaf 2015 niet langer in het basispakket op te nemen. Tegelijkertijd is duidelijk dat gegeven de verwachte aanhoudende kostenstijging in de toekomst aanvullende stappen noodzakelijk blijven om de zorgkosten ook op termijn beheersbaar te houden.



Kortom, de overheid mengt zich, deels gedwongen, in forse en toenevende mate in de economie. Om de financiële en economische stabiliteit in Nederland te borgen, heeft de overheid banken moeten steunen, is het beroep van de overheid op de kapitaalmarkt fors toegenomen en zijn omvangrijke garanties aan het bedrijfsleven afgeven. In aanvulling op de directe beschadiging van de overheidsfinanciën door de crisis, leiden de financiële en economische kosten van de vergrijzing tot opwaartse druk op de overheidsuitgaven.<sup>47</sup> Het kabinet neemt nu maatregelen om de overheidsuitgaven te verlagen.

#### Minder beslag op arbeidsmarkt

Het gaat overigens niet alleen om het financiële beslag van de overheid op de economie. Een gevolg van de inzet op een compacte overheid is dat de overheid ruimte scheidt op een krappe arbeidsmarkt. Dit is des te meer noodzakelijk omdat de overheid bij ongewijzigd beleid in de komende jaren een relatief fors beslag op de instroom van het arbeidsaanbod legt als gevolg van een relatief vergrijsd personeelsbestand en een hoge vervangingsvraag. Het afnemende beslag van de overheid op de beroepsbevolking helpt op termijn om het oplopende aantal vacatures in de marktsector te vervullen. In aanvulling daarop stimuleert het kabinet het arbeidsaanbod door het aantrekkelijker te maken om te gaan werken.

#### Keuzes maken

Een compacte en doelmatige overheid betekent ook kritisch nadenken over wat de overheid nog wel doet en wat niet meer. Door bijvoorbeeld het aantal subsidies te verminderen kan ook het aantal ambtenaren dat de subsidieregelingen uitvoert, worden teruggebracht. Het kabinet heeft besloten het aantal ministeries te verminderen en het ambtenarenbestand fors af te slanken. Daarnaast zijn de ambtenarensalarissen voor twee jaar bevroren. Het beslag van het overheidsapparaat op de economie neemt daardoor zowel in financiële als in personele zin af. Het kabinet stelt bovendien voor het aantal leden van de Eerste en Tweede Kamer te verminderen en komt met voorstellen om het aantal bestuurders bij de gemeenten, provincies en waterschappen te verlagen. Tot slot zijn ook medeoverheden van plan om het aantal ambtenaren fors te verminderen.<sup>48</sup>

#### Minder bestuurslagen, decentralisatie

Volgens de OESO kan een goede taakverdeling tussen de verschillende overheden in Nederland aanzienlijke besparingen opleveren.<sup>49</sup> Het kabinet kiest ervoor de verantwoordelijkheden neer te leggen bij één bestuurslaag, daar waar ze het meest passen. Daarnaast worden de komende jaren taken gedecentraliseerd naar provincies, gemeenten en waterschappen. Dit draagt bij aan een compacte, krachtige overheid die zich tot haar kerntaken beperkt en de taken zo dicht mogelijk bij de mensen legt. Decentralisatie gaat gepaard met een grote overheveling van budgetten: circa 8,5 miljard euro. De bestuursafspraken 2011–2015 tussen het Rijk en de lokale overheden zijn erop gericht om de decentralisatie de komende jaren in goede banen te leiden.

#### Ook in Europa

Volgens dezelfde filosofie is het kabinet van mening dat subsidiariteit cruciaal is in de taakverdeling tussen de Europese Unie en de lidstaten. Als er duidelijke spill-overs zijn tussen lidstaten, is het belangrijk om zaken op Europees niveau goed te regelen. Wat echter beter op het niveau van de lidstaten geregeld kan worden, hoeft niet in Brussel te worden besloten. Deregulering moet ook in de EU een doelstelling zijn. Het kabinet zet zich bovendien hard in voor een substantiële vermindering van

<sup>47</sup> Zie bijvoorbeeld ook CBS, *Groei AOW-uitkeringen in stroomversnelling door babyboomers*, april 2011

<sup>48</sup> Zie A+O fonds Gemeenten, *Personeelsmonitor 2010*, Den Haag, 2011

<sup>49</sup> Zie OECD, *Value for Money in Government, The Netherlands 2010*, 2011



de Nederlandse EU-aftochten. De EU moet niet tegenwerken, maar juist bijdragen aan de inspanningen van vele lidstaten om de begroting op orde te brengen en het groeivermogen te versterken. Dit geldt te meer omdat de samenstelling van de EU-begroting voornamelijk historisch bepaald is in plaats van gericht op groeibevordering in de EU.<sup>50</sup>

*Slot*

Het kabinet neemt belangrijke maatregelen om de overheidsfinanciën op orde te brengen en het groeivermogen te versterken. Dat is noodzakelijk om onze welvaart te verankeren in een veranderende wereld. Juist de huidige onrust in de wereldeconomie toont daarbij het belang van een voortvarende en koersvaste aanpak. Het kabinet houdt dan ook vast aan de prioriteiten: financiële stabiliteit, gezonde overheidsfinanciën, een sterke economie en een compacte, krachtige overheid.

---

<sup>50</sup> Zie onder meer F. Bolkestein, *De toekomst van de Europese Unie*, DNB Magazine, 2011



## 2 Waarop wordt gerekend

### 2.1 Inleiding en algemeen beeld

De overheidsfinanciën kruipten voorzichtig uit een diep dal. Naar verwachting verbeteren de overheidsfinanciën deze kabinetsperiode sterk door de besparingsmaatregelen van in totaal 18 miljard euro uit het regeerakkoord van het kabinet Rutte-Verhagen.

De overheidsfinanciën zijn echter nog niet op orde. De overheid geeft – zelfs inclusief de kabinetsmaatregelen van 18 miljard euro – aan het eind van de kabinetsperiode nog steeds meer uit dan binnenkomt. Hierdoor vertoont het EMU-saldo in 2015 een tekort. Een overheidstekort heeft een opwaarts effect op de EMU-schuld. Immers, zolang de overheid moet lenen om de uitgaven te financieren, groeit de overheidsschuld. Bovendien worden de overheidsfinanciën nog steeds overschaduwed door aanzienlijke onzekerheden. Met de huidige saldooverwachting komt het signaalpad uit de startnota aan het einde van deze kabinetsperiode gevaarlijk dicht in de buurt (en wordt in 2014 zelfs geraakt). Bovendien is het totaal aan overheidsgaranties door de crisis flink gestegen, hetgeen een onzekere factor binnen de overheidsfinanciën vormt. Ook blijft de economische ontwikkeling onzeker en de internationale schuldencrisis een groot risico voor Nederland.

Tabel 2.1 Budgettaire kerngegevens (in miljarden euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Inkomsten (belastingen en sociale premies)</b>	<b>221,2</b>	<b>231,9</b>	<b>241,0</b>	<b>250,8</b>	<b>259,6</b>
<b>Netto uitgaven onder de kaders</b>	<b>245,7</b>	<b>249,5</b>	<b>257,6</b>	<b>267,6</b>	<b>274,0</b>
Rijksbegroting in enge zin	114,9	116,3	118,8	122,8	123,6
Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt	69,7	69,7	71,8	74,1	76,4
Budgettair Kader Zorg	61,2	63,5	67,0	70,7	74,0
<b>Overige netto uitgaven</b>	<b>- 3,4</b>	<b>- 4,1</b>	<b>- 4,2</b>	<b>- 3,8</b>	<b>- 4,1</b>
Zorgtoeslag	4,6	4,1	3,6	3,7	3,3
Gasbaten	- 11,6	- 12,1	- 10,8	- 9,3	- 8,9
Overig	3,6	3,8	3,1	1,7	1,4
<b>Totale netto uitgaven</b>	<b>242,3</b>	<b>245,3</b>	<b>253,4</b>	<b>263,8</b>	<b>269,9</b>
<b>EMU-saldo centrale overheid</b>	<b>- 21,1</b>	<b>- 13,4</b>	<b>- 12,5</b>	<b>- 13,0</b>	<b>- 10,3</b>
<b>EMU-saldo lokale overheden</b>	<b>- 4,4</b>	<b>- 4,4</b>	<b>- 3,3</b>	<b>- 2,7</b>	<b>- 1,7</b>
<b>Feitelijk EMU-saldo</b>	<b>- 25,6</b>	<b>- 17,8</b>	<b>- 15,8</b>	<b>- 15,8</b>	<b>- 12,1</b>
<b>Feitelijk EMU-saldo (in procenten bbp)</b>	<b>- 4,2%</b>	<b>- 2,9%</b>	<b>- 2,5%</b>	<b>- 2,4%</b>	<b>- 1,8%</b>
<b>EMU-schuld</b>	<b>391,4</b>	<b>407,0</b>	<b>425,2</b>	<b>440,1</b>	<b>451,5</b>
<b>EMU-schuld (in procenten bbp)</b>	<b>64,7%</b>	<b>65,3%</b>	<b>66,1%</b>	<b>66,4%</b>	<b>66,2%</b>
<b>Bruto binnenlands product (bbp)</b>	<b>604,9</b>	<b>623,0</b>	<b>643,6</b>	<b>662,7</b>	<b>682,4</b>

#### Leeswijzer

Tabel 2.1 bevat de belangrijkste cijfers uit het budgettaire beeld van de overheid. In dit hoofdstuk worden deze kerncijfers verder uitgelegd en toegelicht. Paragraaf 2.2 zoomt in op het jaar 2012. Hierin wordt onder

meer uitgelegd hoe het saldo in 2012 verbetert ten opzichte van het jaar 2011 en waarom het EMU-saldo in deze Miljoenennota afwijkt van het EMU-saldo uit de financiële vertaling van het regeerakkoord.<sup>51</sup> Paragraaf 2.3 gaat vervolgens dieper in op de ontwikkeling van de rijksuitgaven en in paragraaf 2.4 wordt de inkomstenontwikkeling behandeld.

Paragraaf 2.5 beschrijft één van de belangrijkste ambities van het kabinetsbeleid: de overheidsfinanciën op orde brengen. In deze paragraaf wordt uitgelegd hoe het kabinet de besparingsopgave van 18 miljard euro heeft verwerkt in het budgettaire beeld en hoe daar gedurende deze kabinetsperiode mee wordt omgegaan. De ontwikkelingen in Europa hebben een belangrijke invloed op het Nederlandse budgettaire beeld en het gevoerde begrotingsbeleid; deze worden beschreven in paragraaf 2.6. Dit hoofdstuk wordt afgesloten met de toetsing van de vastgestelde kaders (paragraaf 2.7); ook worden de ontwikkelingen binnen de financiële functie bij de overheid toegelicht (paragraaf 2.8).

### Macro-economische veronderstellingen

De overheidsfinanciën zijn in grote mate afhankelijk van macro-economische ontwikkelingen. Wanneer bijvoorbeeld de economische groei of de werkloosheid verandert, beïnvloedt dit veelal direct de verwachtingen over saldo en schuld. In Nederland wordt in de budgettaire ramingen traditioneel gebruik gemaakt van de macro-economische veronderstellingen van het Centraal Planbureau (CPB). Met de onafhankelijke ramingen van het CPB wordt voorkomen dat opportunisme de boventoon voert en Nederland zich daardoor onterecht rijk rekent. De traditie van onafhankelijke cijfers vindt nu navolging in Europa. Ook op Europees niveau is afgesproken om met objectieve veronderstellingen te werken. In tabel 2.2 zijn de macro-economische veronderstellingen opgenomen die zijn gehanteerd in deze Miljoenennota.

Tabel 2.2 Macro-economische veronderstellingen Miljoenennota 2012

	2011	2012
Bruto binnenlands product (in miljarden euro)	605	623
Volume bbp	1½%	1%
Inflatie (consumentenprijsindex)	2%	2%
Contractloon marktsector	1¾%	2%
Werkloze beroepsbevolking (in duizenden personen)	397	406
Lange rente	3¼%	3¼%
Eurokoers (\$)	1,42	1,43
Olieprijs (\$ per vat)	110	106

Bron: Macro Economische Verkenning 2012 (CPB)

## 2.2 Overheidsfinanciën in 2012

Totale uitgaven centrale overheid in 2012: 245,3 miljard euro

In 2012 komt het begrotingstekort naar verwachting uit op 17,8 miljard euro (uitgedrukt in een percentage van de economie is dit 2,9 procent bbp). De totale uitgaven bedragen in 2012 naar verwachting 245,3 miljard euro, waarvan ruim de helft wordt besteed aan sociale zekerheid en zorg.

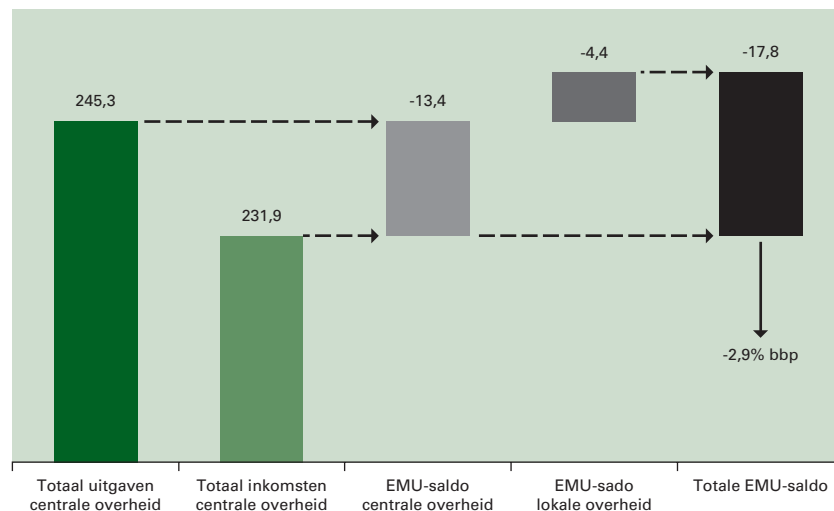
Totale inkomsten centrale overheid in 2012: 231,9 miljard euro

De totale inkomsten worden voor 2012 geraamd op 231,9 miljard euro, met als grootste categorieën de omzetbelasting en de loon- en inkomstenbelasting (in totaal ongeveer een derde van de inkomsten). Het verschil tussen deze uitgaven en inkomsten maakt het begrotingstekort van de centrale overheid (in 2012 een tekort van 13,4 miljard euro). Behalve de

<sup>51</sup> De financiële vertaling van het regeerakkoord is opgenomen in de zogenoemde *startnota* (zie Kamerstukken II 2010/2011, 32 500, nr. 29).

centrale overheid, hebben ook de lokale overheden een tekort op de begroting. Het tekort van de lokale overheden wordt voor 2012 geraamd op 4,4 miljard euro. Het saldo van de centrale overheid plus het saldo van de lokale overheden maakt het saldo van de gehele collectieve sector, oftewel het totale EMU-saldo van de overheid (zie figuur 2.1 voor de samenhang tussen uitgaven, inkomsten en EMU-saldo).

**Figuur 2.1 Samenhang uitgaven, inkomsten en EMU-saldo 2012 (in miljarden euro)**



### Box 2.1 Het begrotingsbeleid van kabinet Rutte-Verhagen

Om de overheidsfinanciën te beheersen, hanteert het kabinet het zogenoemde *trendmatig begrotingsbeleid*. De spelregels van het begrotingsbeleid worden de *begrotingsregels* genoemd.<sup>52</sup> Het trendmatig begrotingsbeleid – ook bekend als de Zalmnorm – bestaat sinds 1994. De belangrijkste uitgangspunten hiervan zijn ongewijzigd:

- De uitgaven- en de inkomstenzijde van de begroting zijn strikt gescheiden. Dit betekent bijvoorbeeld dat extra uitgaven moeten worden gecompenseerd door te bezuinigen op andere uitgaven en niet door de belastingen te verhogen.
- De uitgavenzijde bevat alle uitgaven, verminderd met de zogenoemde niet-belastingontvangsten. Niet-belastingontvangsten zijn alle ontvangsten die geen belasting- of premieontvangst zijn, bijvoorbeeld de gasbaten, verkeersboetes en de dividenden uit staatsdeelnemingen. De uitgavenzijde van de begroting wordt onderverdeeld in drie sectoren: Rijksbegroting in enge zin (RBG-eng), Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid (SZA), en Budgettair Kader Zorg (BKZ). Voor elke sector is een reëel uitgavenplafond (of *uitgavenkader*) opgesteld, optellend tot één totaal uitgavenkader. Eventuele overschrijdingen moeten in principe binnen het desbetreffende deerkader worden gecompenseerd. Compensatie tussen de afzonderlijke deerkaders kan alleen in uitzonderlijke omstandigheden en indien de Ministerraad daartoe besluit. Het kabinet mag het totale uitgavenkader niet overschrijden. Zie voor de werking van het uitgavenkader verder box 2.6 *Werking van het uitgavenkader* in paragraaf 2.7.

<sup>52</sup> De volledige set begrotingsregels is opgenomen in bijlage 1 van de startnota (Kamerstukken 2010/2011, 32 500, nr. 29)

- De inkomstenzijde bevat alle belasting- en premieontvangsten van het Rijk. Ook aan de inkomstenzijde wordt een kader gehanteerd, het zogenoemde inkomstenkader. Aan de inkomstenkant moeten alle beleidswijzigingen worden gecompenseerd. Wanneer het kabinet bijvoorbeeld besluit een belasting beleidsmatig te verhogen, dan moet het een andere last verlagen. De inkomsten fluctueren overigens niet alleen door beleidswijzigingen, maar ook door de economische ontwikkeling. Als de economie namelijk verbetert, nemen in de regel ook de belastinginkomsten toe (de *endogene effecten*). Deze invloed op de inkomsten valt buiten het inkomstenkader, wordt niet gecompenseerd en loopt direct in het EMU-saldo. Op deze wijze ademt de inkomstenzijde van de begroting (vanzelf) mee met de conjunctuur. Dit wordt *automatische stabilisatie* genoemd.

Dit kabinet heeft ervoor gekozen om het begrotingsbeleid op een beperkt aantal punten aan te scherpen ten opzichte van het beleid van het vorige kabinet. De belangrijkste aanpassingen zijn:

- Door het gevoerde begrotingsbeleid fluctueert de rijksbegroting (en dus het EMU-saldo) met het ritme van de economie, maar dit conjuncturele effect is gemaximeerd. Om zeker te stellen dat het saldo niet helemaal wegzakt in slechte economische tijden heeft het kabinet een zogenoemde *signaalmarge* van één procentpunt van het bbp afgesproken. Dit betekent dat het kabinet extra moet bezuinigen wanneer het EMU-saldo meer dan één procentpunt van het bbp neerwaarts afwijkt ten opzichte van het saldopad uit de startnota.
- De signaalmarge speelt in op situaties waarin het slechter gaat met het saldo dan verwacht. Het kan ook beter gaan dan nu wordt geraamd. In het geval Nederland met het structurele saldo voldoet aan de doelstelling voor de middellange termijn (MTO) uit het Stabiliteits- en Groeipact (SGP) en daarbij het feitelijk EMU-saldo een meerjarig overschot laat zien, dan wordt de helft van het overschot gebruikt ter aflossing van de staatsschuld en de andere helft voor lastenverlaging.
- Het is belangrijk om de uitgaven te beheersen. Daarom worden de uitgaven die meetellen in het EMU-saldo zoveel mogelijk binnen het uitgavenkader genormeerd. De (conjunctuurgevoelige) uitgaven aan werkloosheids- en bijstandsuitkeringen en de ruilvoetontwikkelingen zijn daarom weer onder het uitgavenkader gebracht.
- De rentelasten vielen in de vorige kabinetsperiode niet onder het uitgavenkader, waardoor rentemeevallers en -tegenvallers direct werden verrekend met het EMU-saldo. Het kabinet heeft de rentelasten met ingang van deze kabinetsperiode weer onder het uitgavenkader gebracht. Wel is afgesproken dat meevallers op de rentelasten niet mogen leiden tot extra uitgavenruimte, maar dat rentetegenvallers wel moeten leiden tot minder uitgavenruimte.
- Het beleid ten aanzien van overheidsgaranties is aangescherpt. In de toekomst wordt nut en noodzaak van de overheidsgaranties strenger getoetst. Daarnaast vraagt de overheid een kostendekkende premie voor de garanties die zij aangaat.
- Uit ervaring blijkt dat met publiek private samenwerking (PPS) een efficiencywinst van 10 procent behaald kan worden. Daarom worden de toegestane uitgaven aan beschikbaarheidsvergoedingen in het Infrastructuurfonds verhoogd (van 10 naar 20 procent). Hierdoor kunnen meer PPS-projecten worden opgestart.
- Het kabinet heeft in het voorjaar van 2011 een beoordelingskader opgesteld voor de uitgaven van het Infrastructuurfonds voor

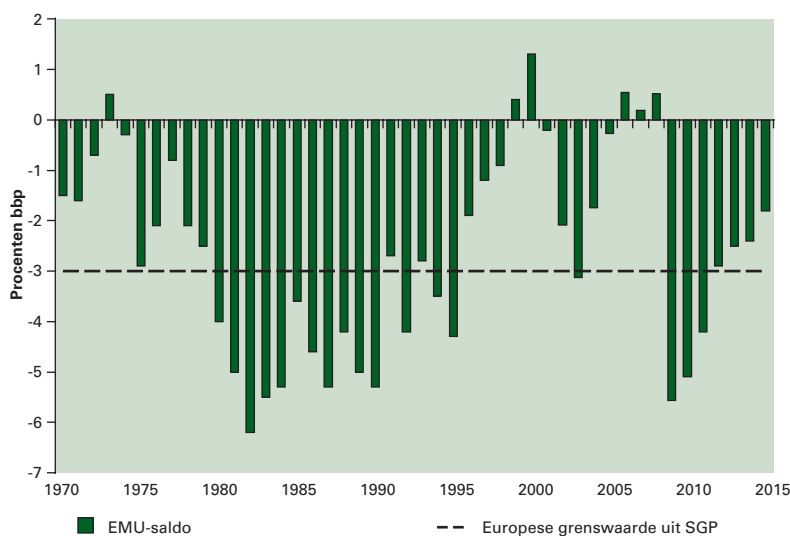
2021–2028. Aan de hand hiervan wordt bepaald hoe het kabinet de in deze periode beschikbare middelen gaat besteden. Hierbij is gezorgd dat voldoende middelen gereserveerd zijn voor onderhoud van onze infrastructuur.

### EMU-saldo

EMU-saldo 2012: – 2,9 procent bbp

Het EMU-saldo komt in 2012 naar verwachting uit op – 2,9 procent bbp. Na de zwaar negatieve jaren 2009, 2010 en 2011 voldoet het saldo hiermee in 2012 weer aan de saldogrens die is afgesproken in Europa (zie figuur 2.2). Nederland geeft in 2012 echter nog steeds meer uit dan wordt ontvangen. Het blijft dus noodzakelijk om de overheidsfinanciën op orde te brengen.

**Figuur 2.2 Ontwikkeling EMU-saldo sinds 1970 (in procenten bbp)**



Naar verwachting verbetert het EMU-saldo van 2011 op 2012 met 1,3 procentpunt bbp (van – 4,2 procent in 2011 naar – 2,9 procent bbp in 2012). Dit komt neer op een mutatie van 7,8 miljard euro (zie tabel 2.3 voor de aansluiting in miljarden euro tussen het jaar 2011 en 2012). De beperkte economische groei en daarmee samenhangende hogere inkomsten zorgen voor deze verbetering (zie ook tabel 2.4). De stijging van de uitgaven onder de kaders RBG-eng en BKZ en hogere bemiddelingskosten zorgverzekeraars hebben een negatief effect op het EMU-saldo. Door de lagere zorgtoeslag verbetert het EMU-saldo. Daarnaast zijn de gasbaten in 2012 hoger dan in 2011 en dat heeft een positief effect op het EMU-saldo.

**Tabel 2.3 Ontwikkeling EMU-saldo tussen 2011 en 2012 (in miljarden euro)**

<b>EMU-saldo 2011</b>	<b>– 25,6</b>
Inkomsten	10,7
RBG-eng	– 1,4
SZA	0,0
BKZ	– 2,4
Zorgtoeslag	0,5
Gasbaten	1,5
Bemiddelingskosten zorgverzekeraars	– 0,8
Overig	– 0,4
<b>EMU-saldo 2012</b>	<b>– 17,8</b>

## Waarop wordt gerekend

In deze Miljoenennota wordt voor 2011 een EMU-saldo van – 4,2 procent bbp en voor 2012 van – 2,9 procent bbp voorspeld. Voor 2011 betekent dit dat de raming met 0,2 procentpunt neerwaarts wordt bijgesteld. Dit komt onder andere doordat de inkomsten lager zijn dan verwacht in de startnota. Deze tegenvaller volgt uit het slechtere economische beeld voor 2011 en de gerealiseerde ontvangsten over de eerste helft van 2011. Daarnaast is een meevaller zichtbaar op het gebied van de aardgasbaten en de rentelasten. Ook voor 2012 komt de voorspelling voor het EMU-saldo 0,2 procentpunt lager uit dan werd verwacht. Net als in 2011 vallen met name de inkomsten tegen door het slechtere economische beeld en de doorwerking van de lagere ontvangsten over 2011. Deze tegenvallers worden in 2012 gecompenseerd door meevallers bij de gasbaten en rentelasten.

**Tabel 2.4 Ontwikkeling EMU-saldo tussen startnota en Miljoenennota (in procenten bbp)**

	2011	2012
<b>EMU-saldo startnota</b>	<b>– 4,0%</b>	<b>– 2,7%</b>
Inkomsten	– 0,7%	– 0,5%
Uitgaven onder de kaders	0,0%	0,1%
<i>wv. zorguitgaven</i>	<i>– 0,2%</i>	<i>– 0,1%</i>
<i>wv. EU-afdrachten</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,0%</i>
<i>wv. overige uitgaven onder de kaders</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,2%</i>
Rentelasten	0,2%	0,2%
Aardgasbaten	0,2%	0,4%
Bemiddelingskosten zorgverzekeraars	0,0%	– 0,2%
Netto opbrengsten financiële interventies	0,1%	– 0,1%
Overige uitgaven	0,0%	– 0,1%
<b>EMU-saldo Miljoenennota 2012</b>	<b>– 4,2%</b>	<b>– 2,9%</b>

### Structureel EMU-saldo

Structureel EMU-saldo 2012: – 2,3 procent bbp

Het structurele EMU-saldo (het saldo na correctie voor de conjunctuur) geeft een beeld van de structurele ontwikkeling van de overheidsfinanciën. Het structurele EMU-saldo in 2012 komt naar verwachting uit op – 2,3 procent bbp (zie tabel 2.5). Het is niet verstandig om harde conclusies te verbinden aan de ontwikkeling van het structurele EMU-saldo. De omvang van de conjunctuurcorrectie is altijd met veel onzekerheden omgeven en in de huidige omstandigheden is dit in extreme mate het geval.

Het structurele EMU-saldo speelt een rol in de voor Nederland geldende Europese saldodoelstellingen. Dit is weergegeven in de zogenoemde *Medium-Term Objective* (MTO) van het Stabiliteits- en Groeipact (zie box 2.4 *De criteria voor het EMU-saldo uit het Stabiliteits- en Groeipact* in paragraaf 2.6 met uitleg over het MTO).

**Tabel 2.5 Structureel EMU-saldo (in procenten bbp)**

	2011	2012
Feitelijk EMU-saldo	– 4,2%	– 2,9%
Af: Conjuncturele component / incidentele componenten	– 0,6%	– 0,5%
<b>Structureel EMU-saldo Miljoenennota 2012<sup>1)</sup></b>	<b>– 3,6%</b>	<b>– 2,3%</b>

<sup>1)</sup> Door afronding wijkt de som der delen af van het totaal.



EMU-schuld

EMU-schuld 2012: 65,3 procent bbp

De EMU-schuld komt in 2011 naar verwachting uit op 391,4 miljard euro (64,7 procent bbp). In 2012 groeit de schuld door naar een totaal van 407,0 miljard euro (65,3 procent bbp).

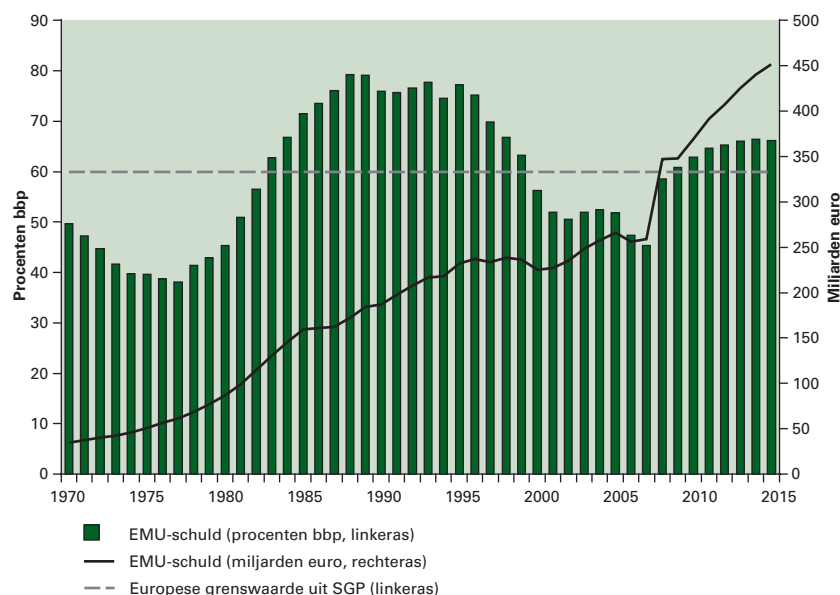
EMU-schuld ultimo 2011	391,4	64,7%	604,9 (bbp 2011)
			<b>623,0 (bbp 2012)</b>
			Noemereffect
EMU-saldo 2012	17,8	2,9%	
ING back-up faciliteit	- 1,9	- 0,3%	
Aflossing kapitaalsteun ING	- 4,5	- 0,7%	
Lening Griekenland	1,1	0,2%	
EFSF	0,8	0,1%	
Kapitaaluitbreiding Tennet	0,3	0,0%	
Overige financiële transacties en ktv's	1,9	0,3%	
<b>EMU-schuld ultimo 2012</b>	<b>407,0</b>	<b>65,3%</b>	

De EMU-schuld verandert doorgaans door twee factoren. Ten eerste door het EMU-saldo. Bij een tekort moet de overheid lenen om de gewenste uitgaven te kunnen doen en bij een overschot kan de overheid juist aflossen. Voor 2012 wordt een tekort voorzien. Door dit negatieve EMU-saldo stijgt volgend jaar de schuld. Daarnaast verandert de EMU-schuld door zogenoemde «financiële transacties». Dit zijn bijvoorbeeld aankopen of verkopen van aandelen die niet meetellen voor het EMU-saldo, maar wel meetellen in de EMU-schuld. Wanneer de EMU-schuld wordt uitgedrukt als percentage van het bbp, dan speelt ook de ontwikkeling van het bbp een grote rol in de kwantificering van de EMU-schuld (het zogenoemde «noemereffect»).

	2011	2012
<b>EMU-schuld startnota</b>	<b>66,1%</b>	<b>67,1%</b>
Noemereffect	0,6%	0,3%
Doorwerking schuldraming t-1	- 1,5%	- 1,4%
Mutatie EMU-saldo	0,2%	0,1%
Mutatie ING back-up faciliteit	- 0,2%	- 0,3%
Mutatie lening Griekenland	0,1%	0,0%
Europees Stabilisatie Mechanisme (ESM)	0,0%	0,0%
EFSF	0,2%	0,1%
Aflossing ING	- 0,5%	0,7%
Aflossing AEGON	- 0,2%	0,0%
Overig	0,1%	- 0,1%
<b>EMU-schuld Miljoenennota 2012</b>	<b>64,7%</b>	<b>65,3%</b>

In figuur 2.3 is te zien dat de Nederlandse EMU-schuld de komende kabinetsperiode boven de in Europa afgesproken grens (van 60 procent bbp) blijft. De EMU-schuld uitgedrukt in miljarden euro groeit, omdat de overheid tot het einde van de kabinetsperiode meer uitgeeft dan wordt ontvangen. Door het kabinetsbeleid groeit de EMU-schuld echter minder hard dan zonder de maatregelen uit het regeerakkoord. Uitgedrukt in een percentage van het bbp daalt de EMU-schuld echter aan het eind van de kabinetsperiode. Dit komt doordat het bbp meer toeneemt dan de EMU-schuld.

**Figuur 2.3 Ontwikkeling EMU-schuld sinds 1970 (in procenten bbp)**



### Box 2.2 Garanties van de overheid

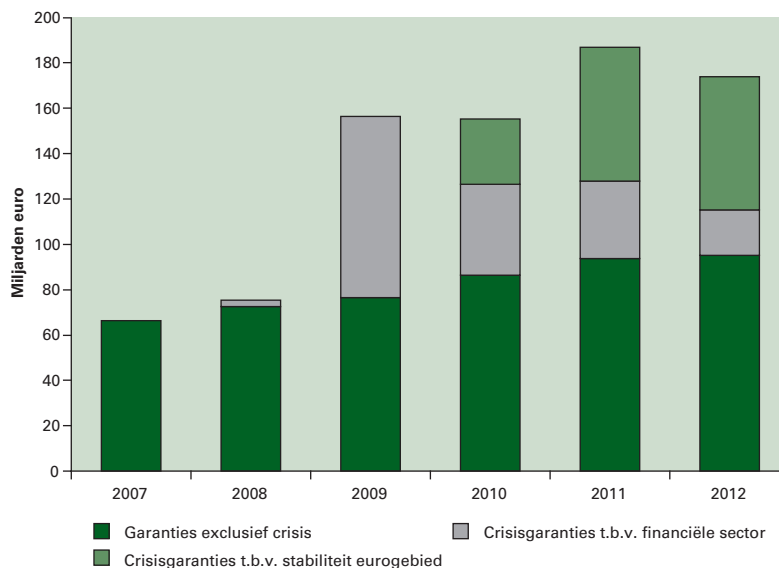
Van oudsher stelt de overheid zich garant voor risico's van anderen. Dit kunnen bijvoorbeeld garanties zijn op kredieten van het midden- en kleinbedrijf (MKB), op het Nederlandse aandeel in de Wereldbank of het Internationaal Monetair Fonds (IMF). Nog een voorbeeld hiervan is export verzekeren die niet verzekerd kan worden in de private markt. Sinds de financiële crisis in 2008 is ontstaan, heeft de overheid extra onzekerheden overgenomen van de markt, om de financiële stabiliteit te bewaren. Daardoor is het garantietotaal van de overheid fors opgelopen. Begin 2008 – voor de crisis – bedroeg het garantietotaal van de overheid nog 66,5 miljard euro (ongeveer 12 procent bbp). Naar verwachting zal het garantietotaal eind 2011 opgelopen zijn tot 187 miljard euro (ongeveer 31 procent bbp). Bijlage 8 bevat het *Garantieoverzicht van het Rijk*, waarin alle garanties zijn opgenomen en worden gekwantificeerd.

Na het ontstaan van de financiële crisis heeft de overheid in eerste instantie garanties verstrekt aan de Nederlandse financiële sector, bijvoorbeeld in de vorm van garanties op interbancaire leningen. In 2010 zijn de garanties voor de financiële sector voor een groot deel afgebouwd. Naar verwachting nemen deze garanties ook af in 2011 en daarna. Toch zal het garantietotaal niet afnemen. In 2010 is namelijk een nieuw element binnen de financiële crisis ontstaan: de Europese schulden crisis.<sup>53</sup> In figuur 2.4 is visueel weergegeven hoe

<sup>53</sup> De maatregelen uit hoofde van de Europese schulden crisis worden beschreven in paragraaf 2.6.

het garantietotaal zich ontwikkelt.<sup>54</sup> Hierbij is aangegeven welke invloed uitgaat van de crisisgaranties voor enerzijds de financiële sector en anderzijds Europa. In bijlage 7 is een overzicht opgenomen van alle maatregelen die de financiële crisis bestrijden (de zogenoemde *Monitor financiële interventies*). Tabel 7.4 in deze bijlage bevat alle crisisgaranties die zijn verstrekt aan Europa en aan de financiële sector. De garanties die niet samenhangen met de crisis (grijs gearceerd in onderstaande figuur) stijgen vooral door garanties die zijn verstrekt aan het IMF.

**Figuur 2.4 Ontwikkeling overheidsgaranties**



De overheid verstrekt garanties, wanneer dit maatschappelijke baten oplevert. Een garantie kan bijvoorbeeld de kredietverlening op peil houden, wanneer het wantrouwen in het financiële stelsel toeneemt. Daartegenover staan potentiële kosten voor de schatkist. De overheid draagt namelijk risico's die eerder privaat gedragen werden. Door steeds grotere budgettaire risico's kan de risicopremie die Nederland betaalt op de kapitaalmarkt toenemen. Het huidige kabinet wil deze risico's waar mogelijk weer daar leggen waar ze horen: in de markt. Daarom is het beleid ten aanzien van garanties aangescherpt. In de toekomst kijkt de overheid streng naar nut en noodzaak van de regeling, wanneer garanties worden verstrekt. Daarnaast vraagt de overheid in beginsel een kostendekkende premie, wanneer risico's worden overgenomen. Ook zal de overheid bestaande regelingen beter in de gaten houden. Wanneer nut en noodzaak van een regeling vervallen, wordt de overheidsverantwoordelijkheid snel afgebouwd.

<sup>54</sup> Bij de eurotop van 21 juli 2011 is een nieuw programma overeengekomen voor Griekenland. Op het moment van schrijven wordt de vormgeving van dit programma, inclusief het garantiebeslag, uitgewerkt in Brussel. De precieze gevolgen hiervan voor de begroting zijn op dit moment nog niet volledig te schetsen. Zie ook paragraaf 2.6. In de figuur (en in de begroting) wordt daarom uitgegaan van het plafond voor het EFSF (van 55,9 miljard euro) dat al is geautoriseerd.

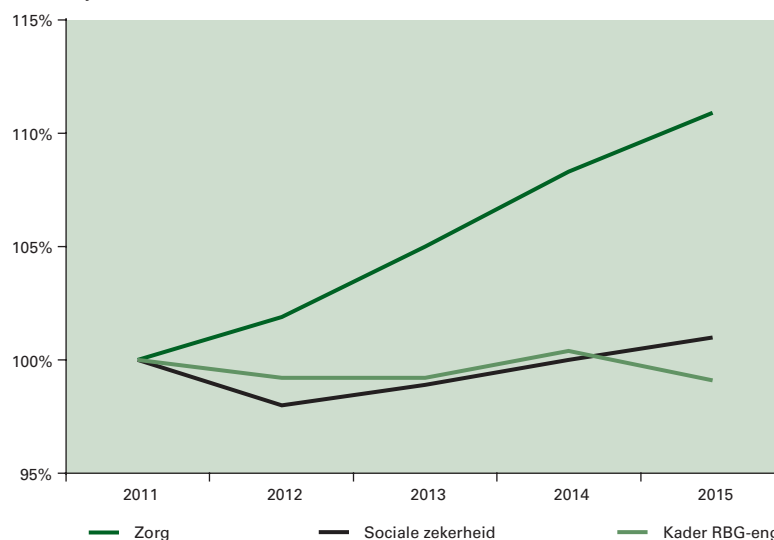
### 2.3 Uitgavenontwikkeling

Figuur 2.5 laat de reële ontwikkeling van de uitgaven zien. Deze is door het kabinet meerjarig vastgelegd in het uitgavenkader.<sup>55</sup> De zorguitgaven groeien aanzienlijk (zie ook de box 1.9 over de zorguitgaven in hoofdstuk 1). De groei van de zorguitgaven is in dit beeld enigszins vertekend, omdat de overschrijding van het budgettaire kader zorg in 2011 de meerjarige groei dempt. Wanneer het budgettaire kader zorg in 2011 niet zou zijn overschreden, zouden de indexcijfers voor de jaren 2012 tot en met 2015 nog hoger uitkomen. In absolute termen groeien de zorguitgaven deze kabinetsperiode (veruit) het meest van alle uitgavencategorieën.

Zorguitgaven groeien absoluut het meest

De zorguitgaven groeien in absolute termen van 61,2 miljard euro in 2011 naar 74,4 miljard euro in 2015 (een groei van 13,2 miljard euro).<sup>56</sup> De zorguitgaven blijven naar verwachting na deze kabinetsperiode doorgroeien (mede door vergrijzing en technologische ontwikkeling). De zorguitgaven zijn een belangrijk aandachtspunt bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën voor de lange termijn.

**Figuur 2.5 Reële ontwikkeling uitgaven periode 2011-2015**  
(indexcijfers, 2011 = 100)



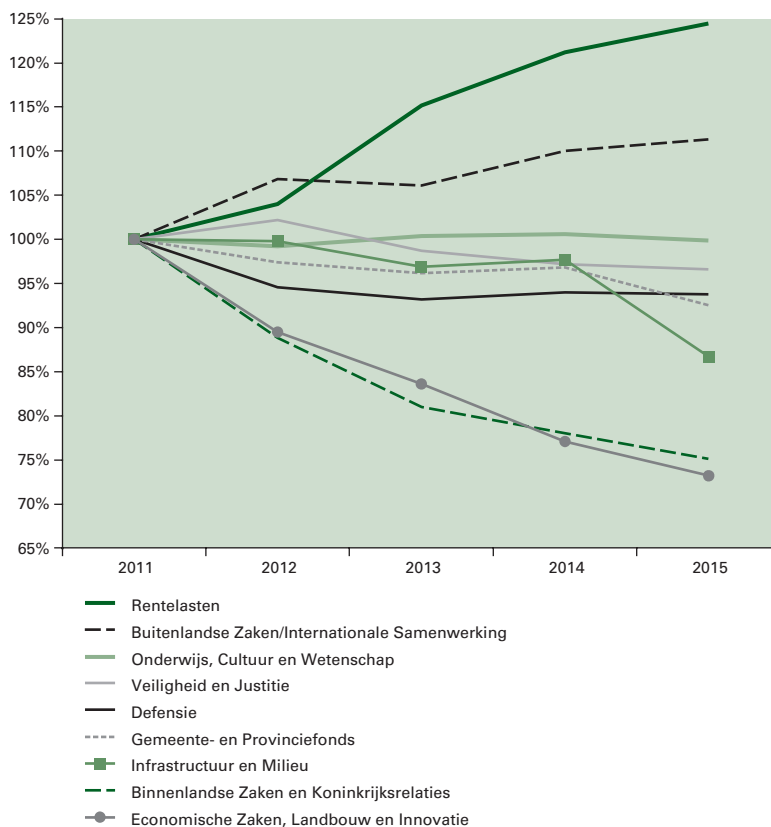
De sociale zekerheid laat over deze kabinetsperiode een relatief gematigde reële groei van de uitgaven zien. Dit wordt veroorzaakt door de vergrijzing en de daaraan gekoppelde stijging van de AOW-uitgaven. De uitgaven aan sociale zekerheid dalen aan het begin van deze kabinetsperiode onder andere als gevolg van maatregelen uit het regeerakkoord. Daarnaast wordt het beeld voor de sociale zekerheid enigszins vertekend door een intertemporele compensatie tussen 2011 en 2012. Het kader RBG-eng daalt in reële termen. Deze daling wordt grotendeels veroorzaakt door de tekortreducerende maatregelen van het kabinet (de 18 miljard euro). De daling wordt enigszins gemitigeerd, doordat de rentelasten stijgen en

<sup>55</sup> Het betreft een zogenoemde horizontale vergelijking waarbij de nominale groei van de verschillende uitgavencategorieën (dus inclusief loon- en prijsontwikkeling) reëel is gemaakt door te delen door de prijs Nationale Besteding (pNB). Om de uitgaven verder goed te kunnen vergelijken is gekozen om te werken met indexcijfers met als basisjaar 2011. In de toelichting van de grafiek zijn de bedragen in miljarden tussen haakjes weergegeven voor het eindjaar 2015 (in miljarden, lopende prijzen).

<sup>56</sup> In de startnota was voorzien in een toename van de zorguitgaven met ongeveer 15 miljard, gebaseerd op de begroting 2011 en de doorrekening van het regeerakkoord. Doordat de uitgaven in 2011 hoger zijn uitgevallen is een deel van die groei al in dit jaar gerealiseerd.

binnen het kader RBG-eng in 2011 sprake is van onderuitputting. Hierdoor neemt de relatieve reële groei toe voor de resterende jaren van de kabinetsperiode. Figuur 2.6 laat zien hoe de verschillende begrotingen onder het kader RBG-eng zich reëel ontwikkelen.

**Figuur 2.6 Reële ontwikkeling uitgaven begrotingen kader RBG-eng**  
(indexcijfers, 2011 = 100)



**Rentelasten groeien reëel het meest**

Het sterkst groeien de rentelasten (in reële termen). Deze groeien aan het begin van de kabinetsperiode door de relatief hoge begrotingstekorten. Hierdoor stijgt de schuld en daarmee de rentelasten. Figuur 2.6 toont daarmee de noodzaak om het tekort aan te pakken. De groei van de rentelasten vlakt gedurende de kabinetsperiode af, doordat het begrotingstekort kleiner wordt. Een verbetering van het tekort leidt tot een lagere stijging van de schuld, waardoor de rentelasten verminderen. De uitgaven aan internationale samenwerking groeien de komende kabinetsperiode relatief fors. Deze reële groei komt vooral door hogere afdrachten aan de Europese Unie. De reële groei wordt enigszins vertekend door een eenmalige meevaller in 2011. Zoals bekend, streeft het kabinet naar een verdere substantiële verlaging van de afdracht aan de Europese Unie. De uitgaven aan onderwijs, cultuur en wetenschap blijven reëel ongeveer gelijk (schommelen rond de 100 procent). De uitgaven aan onderwijs stijgen (licht) in reële termen. De maatregelen ten aanzien van de publieke omroep en bij cultuur zorgen voor een daling van de reële groei. Ook de reële groei van uitgaven aan veiligheid en justitie daalt. Dit komt door een aantal maatregelen. Onder andere de hogere griffierechten zorgen voor een reële daling van de netto uitgaven. Door de maatregelen bij defensie daalt de reële groei van uitgaven ongeveer 5 procent in de jaren 2012 tot en met 2015. Ook de reële groei van het Gemeente- en Provinciefonds daalt. Deze daling valt onder andere te verklaren uit de normeringssystematiek (de zogenoemde «gelijk trap op, gelijk trap af»-systematiek): de

ombuigingen bij de relevante begrotingen zorgen voor een reële daling van het Gemeente- en Provinciefonds (zie voor de werking box 2.3 *Fluctuaties in het Gemeente- en Provinciefonds*). Tot slot laten de begrotingen van Infrastructuur en Milieu, Binnenlandse Zaken en Economische Zaken, Landbouw en Innovatie een relatief forse daling zien. Deze reële dalingen worden met name veroorzaakt door de maatregelen die dit kabinet neemt in het kader van de 18 miljard euro. Het gaat hierbij in het bijzonder om de taakstellingen ten aanzien van subsidies en het aantal ambtenaren.

### **Box 2.3 Fluctuaties in het Gemeente- en Provinciefonds: gelijk trap op, gelijk trap af**

Sinds 1995 is de jaarlijkse ontwikkeling van het Gemeente- en Provinciefonds (het zogenoemde *accres*) gekoppeld aan de jaarlijkse ontwikkeling van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (NGRU). Deze *normeringssystematiek* zorgt dat, wanneer de relevante uitgaven stijgen, ook de financiën van lokale overheden meeprofiteren. Andersom geldt het zelfde: lagere netto gecorrigeerde rijksuitgaven leiden tot lagere – of minder hoge – fondsen. Anders gezegd: gelijk trap op, gelijk trap af. Omdat de NGRU extreme afwijkingen vertoonden tijdens de financiële en economische crisis, hebben het Rijk en de lokale overheden afgesproken de normeringssystematiek in de jaren 2009, 2010 en 2011 buiten werking te stellen.<sup>57</sup>

De normeringssystematiek wordt elke vier jaar geëvalueerd en de laatste evaluatie is op Prinsjesdag 2010 naar de Tweede Kamer verstuurd.<sup>58</sup> De conclusie in het evaluatierapport luidt dat de normeringssystematiek nog steeds een adequate invulling is van het uitgangspunt dat de fondsen zich evenredig moeten ontwikkelen met de uitgaven van de rijksoverheid. Daarom is in het regeerakkoord opgenomen dat de systematiek per 2012 weer in werking treedt. Wel is de werking van de systematiek iets aangepast. De rentelasten van het Rijk vallen bijvoorbeeld niet langer onder de NGRU. Dit maakt de raming stabiel en beter voorspelbaar. Daarnaast bevatte de evaluatie de aanbeveling om de *accres*berekening transparanter te maken. Daarom wordt vanaf heden een bijlage opgenomen in de Miljoenennota, waarin wordt onderbouwd hoe de NGRU en de *accessen* tot stand zijn gekomen.<sup>59</sup>

## **2.4 Inkomstenontwikkeling**

In tabel 2.8 is te zien hoe de belasting- en premieontvangsten zich ontwikkelen in 2011 en 2012. In 2011 nemen de belasting- en premieontvangsten met 5,2 miljard euro toe. Dit betreft het saldo van beleidsmaatregelen en groei van de belasting- en premieontvangsten door de economische ontwikkeling (endogene groei). Beleidsmaatregelen zorgen voor 2,0 miljard euro hogere ontvangsten in 2011. Hiervan is 2,2 miljard euro toe te rekenen aan beleid waartoe in de Miljoenennota 2011 en eerder is besloten. Hieronder vallen hogere zorgpremies, diverse lastenverlichtende maatregelen voor burgers en bedrijven en de accijnsverhoging op sigaretten en shag als onderdeel van de besparing van 3,2 miljard euro uit het Aanvullend Beleidsakkoord van het vorige kabinet zoals gepresenteerd in de Miljoenennota 2011. De lastenverhogende maatregelen uit het

<sup>57</sup> Zie bijlage 3 van de Voorjaarsnota 2009 (Kamerstukken II 2008/2009, 31 965, nr. 1).

<sup>58</sup> Zie Evaluatie Normeringssystematiek 2007–2010 (Bijlage bij Kamerstukken II 2010/2011, 32 500 B, nr. 7).

<sup>59</sup> Zie bijlage 9.

regeerakkoord, de verlaging van de overdrachtsbelasting per 15 juni 2011 van 6 procent naar 2 procent, de uitstel van de invoering van het algemene btw-tarief op podiumkunsten en de verlenging van het verlaagd btw-tarief op renovatie van woningen zorgen per saldo voor 0,2 miljard euro lagere ontvangsten in 2011.

De verwachte endogene groei van de ontvangsten in 2011 bedraagt 3,2 miljard euro, dat is 1,5 procent. De nominale groei van het bbp komt naar verwachting uit op 2,8 procent. De ontvangsten ontwikkelen zich daarmee in 2011 minder dan de nominale economische groei. Dit wordt met name veroorzaakt door een achterblijvende ontwikkeling van de particuliere consumptie en een achterblijvende werkgelegenheidsontwikkeling.

<b>Tabel 2.8 Belasting- en premieontvangsten 2011–2012 op EMU-basis (in miljarden euro)</b>		
	2011	2012
<b>Belastingen en premies volksverzekeringen op EMU-basis</b>	<b>171,5</b>	<b>179,6</b>
waarvan belastingen op EMU-basis	134,6	140,2
waarvan premies volksverzekeringen op EMU-basis	36,9	39,4
<b>Premies Werknemersverzekeringen</b>	<b>49,7</b>	<b>52,3</b>
<b>Totaal</b>	<b>221,2</b>	<b>231,9</b>
Mutatie	5,2	10,7
waarvan endogene groei	3,2	7,8
waarvan beleidsmaatregelen	2,0	2,9
Endogene mutatie (in procenten)	1,5%	3,5%
Nominale groei bbp (in procenten)	2,8%	3,0%

De belasting- en premieontvangsten nemen in 2012 met 10,7 miljard euro toe, waarvan 2,9 miljard euro als gevolg van beleidsmaatregelen. Dit betreft zowel maatregelen van vorige kabinetten als van het huidige kabinet. Zo leidt het aflopen van de maatregelen willekeurige afschrijving 2009 en 2010 waartoe door vorige kabinetten is besloten tot hogere belastingontvangsten in 2012 van circa 1,5 miljard euro. De fiscale maatregelen uit het regeerakkoord leiden tot 0,5 miljard euro hogere ontvangsten. De rest van de beleidsmatige toename van de ontvangsten 2012 betreft het saldo van hogere dan bij startnota verwachte zorgpremies en werkloosheidspremies en diverse lastenverlichtende maatregelen voor burgers en bedrijven. De beleidsmatige lastenontwikkeling in 2012 komt uitgebreider aan de orde in paragraaf 2.7.2.

De verwachte endogene groei van de belasting- en premieontvangsten bedraagt 3,5 procent (7,8 miljard euro) in 2012 en groeit daarmee harder dan de nominale bbp-ontwikkeling. Die komt naar verwachting uit op 3,0 procent. Net als in 2011 blijft de particuliere consumptieontwikkeling in 2012 wat achter, waardoor de endogene ontwikkeling van de btw-ontvangsten achterblijft bij de economische groei. De ontvangsten van de andere twee grote belastingsoorten, de loon- en inkomensheffing en de vennootschapsbelasting (vpb), daarentegen nemen sterker toe dan de economische groei. Deze ontwikkeling volgt met name uit de verwachte winstontwikkeling van bedrijven respectievelijk de nominale loonontwikkeling in 2012. Opgeteld ontwikkelen de ontvangsten van de drie belangrijkste belastingsoorten zich in 2012 iets beter dan de nominale economische groei.

## 2.5 Overheidsfinanciën en het regeerakkoord

Eén van de belangrijkste ambities van dit kabinet is het op orde brengen van het huishoudboekje van Nederland. De economische crisis en de vergrijzing dwingen de overheid tot forse bezuinigingen. Het is onverantwoord om de rekening naar toekomstige generaties door te schuiven. Consolidatie van de overheidsfinanciën is daarom noodzakelijk. Ook om in de toekomst mogelijke tegenslagen op te vangen.

### De 18 miljard euro

#### Tekortreducerende maatregelen uit het regeerakkoord

In het regeerakkoord is de prioriteit van consolidatie vormgegeven met een pakket aan maatregelen dat aan het einde van de kabinetsperiode leidt tot een besparing binnen de overheidsfinanciën ter grootte van 18 miljard euro. Hiermee zet dit kabinet een zeer belangrijke stap om de Nederlandse overheidsfinanciën gezond te maken. In de bijlage van het regeerakkoord is het financieel kader opgenomen, met daarin de onderbouwing van de «18 miljard». <sup>60</sup> Tabel 2.9 vat samen hoe de verschillende maatregelen uit het regeerakkoord en uit de Miljoenennota 2011 (het pakket ter grootte van 3,2 miljard euro) verdeeld zijn over de uitgaven- en de inkomstzijde van de begroting.

Tabel 2.9 Overzicht consolidatie overheidsfinanciën uit regeerakkoord (in miljarden euro; – is saldoverbeterend)					
	2011	2012	2013	2014	2015
Maatregelen aan de uitgavenzijde (pakket MN 2011 en RA)	- 2,2	- 5,8	- 9,3	- 13,3	- 17,8
Maatregelen aan de lastenzijde (pakket MN 2011 en RA)	- 0,6	- 1,0	- 1,7	- 2,4	- 1,5
Terugdraaien eigen betalingen zorg	0,0	0,3	0,6	1,0	1,3
<b>Totaal</b>	<b>- 2,8</b>	<b>- 6,5</b>	<b>- 10,4</b>	<b>- 14,8</b>	<b>- 18,0</b>

Het totaalpakket van 18 miljard euro in 2015 bestaat voornamelijk uit maatregelen aan de uitgavenzijde van de rijksbegroting (17,8 miljard euro). Daarnaast zijn maatregelen genomen aan de lastenzijde (1,5 miljard euro) en ontstaat een verslechtering door het terugdraaien van de eigen betalingen in de zorg (een verslechtering van 1,3 miljard euro). De maatregelen aan de uitgaven- en lastenzijde worden hieronder toegelicht.

### Maatregelen aan de uitgavenzijde

Het kabinet wil de overheidsfinanciën vooral verbeteren door het terugdringen van de overheidsuitgaven. Aan de uitgavenzijde van de begroting neemt het kabinet daarom maatregelen die zorgen voor een netto besparing, oplopend tot 17,8 miljard euro in 2015. De netto besparing bestaat uit het pakket aan maatregelen uit de Miljoenennota 2011 (3,0 miljard euro in 2015) <sup>61</sup> en de maatregelen genomen in het regeerakkoord. In het financieel kader bij het regeerakkoord zijn de ombuigingen en intensiveringen uitgesplitst. Dit is weergegeven in tabel

<sup>60</sup> Zie pagina 1 van het financieel kader, bijlage bij het regeerakkoord, onder andere terug te vinden via [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

<sup>61</sup> Het demissionaire kabinet Balkenende IV heeft in de zomer van 2011 al een besparingspakket gepresenteerd van in totaal 3,2 miljard euro in 2015. Het kabinet Rutte-Verhagen heeft dit pakket overgenomen, en zodoende maakt de 3,2 miljard euro deel uit van het totaalpakket van 18 miljard euro. Van deze 3,2 miljard euro heeft 3,0 miljard euro betrekking op de uitgavenzijde.



2.10, waarin ook te zien is hoe de genomen maatregelen (netto) zijn verdeeld over de verschillende dealkaders.

<b>Tabel 2.10 Consolidatiemaatregelen aan de uitgavenzijde (in miljarden euro; – is saldoverbeterend)</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
Ombuigingen	- 2,8	- 7,9	- 12,0	- 16,3	- 21,4
Intensiveringen	0,6	2,0	2,7	3,0	3,6
<b>Maatregelen aan de uitgavenzijde</b>	<b>- 2,2</b>	<b>- 5,8</b>	<b>- 9,3</b>	<b>- 13,3</b>	<b>- 17,8</b>
<i>wv. Rijksbegroting in enge zin</i>	- 2,1	- 4,8	- 6,7	- 9,5	- 11,6
<i>wv. Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt</i>	- 0,1	- 1,0	- 1,5	- 2,1	- 2,5
<i>wv. Budgettaire Kader Zorg</i>	0,0	0,5	0,3	0,1	- 1,4
<i>wv. Overig</i>	0,0	- 0,6	- 1,5	- 1,9	- 2,3

Het effect van de besparingsmaatregelen is het grootst onder het uitgavenkader Rijksbegroting in enge zin. Hierbij snijdt de overheid in eerste instantie in eigen vlees: een compactere en vooral efficiëntere overheid. Daarnaast bespaart het kabinet onder andere op subsidies, internationale samenwerking en inkomensoverdrachten. In de departementale begrotingen is verder terug te zien hoe de verschillende maatregelen precies zijn verdeeld over de betreffende departementale begrotingen die deel uitmaken van de verschillende uitgavenkaders.

#### *Maatregelen aan de lastenzijde*

Aan de inkomstzijde van de begroting zijn enerzijds maatregelen getroffen die noodzakelijk zijn om de voorzieningen voor de oude dag op de lange termijn houdbaar te maken. Anderzijds zijn maatregelen getroffen die de economie moeten versterken. Het kabinet neemt bijvoorbeeld ook lastenverlichtende maatregelen. De lastenverlichting bij het bedrijfsleven komt in plaats van de subsidies die aan de uitgavenkant worden geschrapt. Daarnaast worden maatregelen genomen in de curatieve zorg. Gegeven de lastendekkende premies in de curatieve zorg leidt dit tot lagere lasten voor burgers en bedrijven.

#### *De «18 miljard» gedurende de kabinetsperiode*

Het budgettaire startpunt van het kabinet is weergegeven in de startnota.<sup>62</sup> Hierin wordt uitgelegd hoe de 18 miljard euro aan besparingsmaatregelen zijn verwerkt. Na de budgettaire inpassing van de verschillende maatregelen zijn het inkomstenkader en het uitgavenkader vastgesteld. De totstandkoming van de kaders is terug te vinden in de startnota. Hiermee maken de genomen maatregelen deel uit van de departementale begrotingen en eveneens van de reguliere, jaarlijkse besluitvorming, waarop de regels uit het begrotingsbeleid van toepassing zijn. Nederland heeft op deze manier alle uitgaven genormeerd die relevant zijn voor het EMU-saldo. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de beoogde bedragen daadwerkelijk gerealiseerd worden. Zoals al in box 2.1 *Het begrotingsbeleid van het kabinet Rutte-Verhagen* aan de orde is gekomen, vormt een uitgebreide set begrotingsregels een extra slot op de deur. Een belangrijk onderdeel van de begrotingsregels is dat uitgavenoverschrijdingen en beleidsmatige inkomstenverlagingen altijd gecompenseerd moeten worden onder het betreffende kader. Zo worden niet alleen door middel van een aangekondigd pakket de overheidsfi-

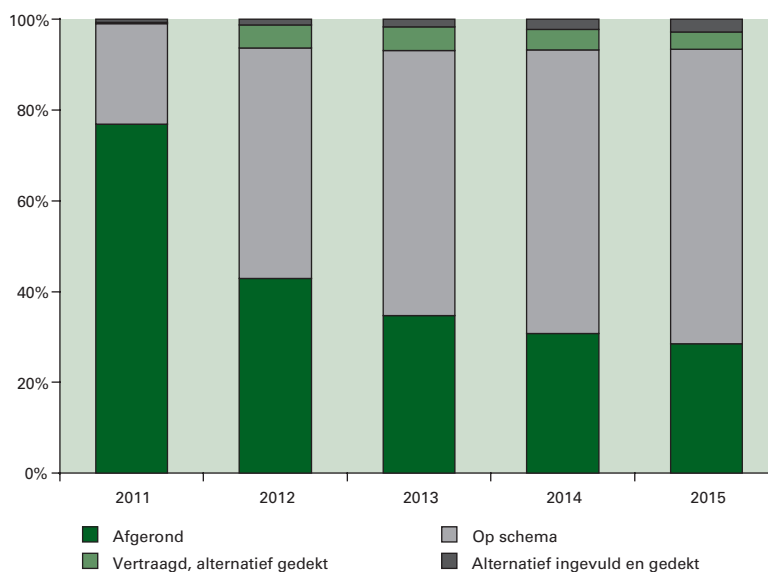
<sup>62</sup> Zie startnota, Kamerstukken II 2010/2011, 32 500, nr. 29.

nanciën op orde gebracht, maar kan ook tijdens de regeerperiode worden bijgestuurd, wanneer maatregelen niet het beoogde resultaat boeken.

## De 18 Miljard Monitor

Om de ontwikkeling van de genomen maatregelen gedurende de kabinetsperiode te kunnen volgen, verschijnt tegelijk met deze Miljoenennota de zogenoemde *18 Miljard Monitor*. In de *18 Miljard Monitor* wordt een overzicht gegeven van de stand van zaken van de bezuinigingen en intensiveringen uit het regeerakkoord. Per maatregel wordt aangegeven of de implementatie gerealiseerd is, op schema ligt, vertraagd is of een alternatieve invulling kent. Daarnaast wordt in de *18 Miljard Monitor* ingegaan op maatregelen die het kabinet nog extra neemt om de uitgaven- en lastenontwikkeling binnen de budgettaire kaders te houden. Figuur 2.7 geeft in hoofdlijnen weer hoe de maatregelen uit het regeerakkoord zich ontwikkelen. In de *18 Miljard Monitor* worden deze gegevens meer in detail toegelicht.

**Figuur 2.7 Voortgang consolidatiemaatregelen kabinet Rutte-Verhagen**



## 2.6 Overheidsfinanciën en Europa

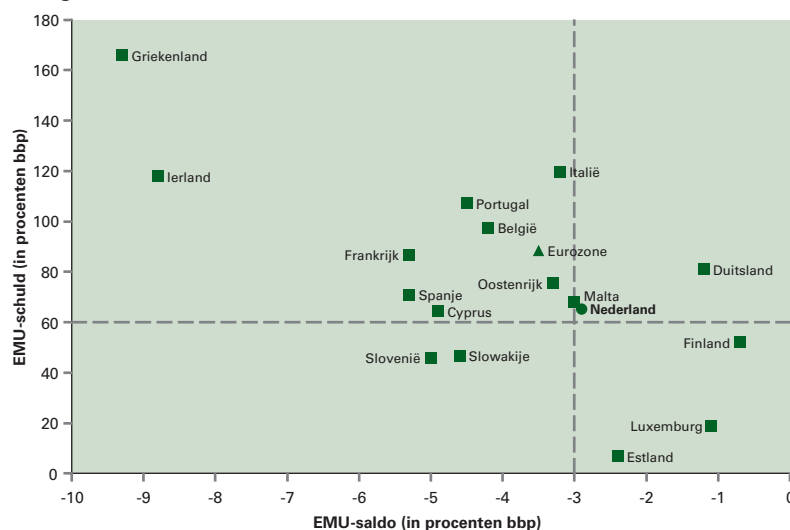
Europa is in hoofdstuk 1 al aan de orde gekomen. Daar is bijvoorbeeld besproken hoe de Europese schuldencrisis is ontstaan, welke risico's daarvoor Nederland uit voortvloeien en waarom Nederland meedoet aan de steunoperaties. In deze paragraaf wordt de begrotingstechnische kant behandeld. Allereerst wordt stilgestaan bij de verschillen in EMU-saldo en EMU-schuld binnen het eurogebied. Vervolgens wordt nader ingegaan op de budgettaire gevolgen van de verschillende steunmaatregelen.

## 2.6.1 Het budgettaire beeld binnen Europa

EMU-saldo in 2012 voldoet aan Europese grenswaarde

In figuur 2.8<sup>63</sup> is weergegeven welk EMU-saldo en welke EMU-schuld in 2012 wordt verwacht voor de landen binnen het eurogebied (behalve voor Nederland bevat dit figuur nog niet de maatregelen die deze lidstaten presenteren in hun begroting voor 2012). Met de stippellijnen zijn de grenzen uit het Stabiliteits- en Groeipact (SGP) weergegeven: de verticale stippellijn representeert de saldogrens van – 3,0 procent bbb, en de horizontale grens illustreert de schuldgrens van 60 procent bbb. Met een verwacht EMU-saldo van – 2,9 procent bbb en een verwachte EMU-schuld van 65,3 procent bbb voor het jaar 2012 behoort Nederland tot de landen die het minst slecht scoren. Qua saldo voldoet Nederland per 2012 aan de grens uit het SGP (zie ook box 2.4 *De criteria voor het EMU-saldo uit het Stabiliteits- en Groeipact*) maar met de huidige raming voor de schuld voldoet Nederland nog niet aan de criteria uit het SGP.

**Figuur 2.8** Overzicht EMU-saldo en EMU-schuld voor het jaar 2012 binnen het eurogebied



Bron: European Economic Forecast - Spring 2011 (Europese Commissie), met uitzondering voor Nederland, waarvoor de meest recente raming is gebruikt

### Box 2.4 De criteria voor het EMU-saldo uit het Stabiliteits- en Groeipact

In het Stabiliteits- en Groeipact (SGP) zijn criteria en doelstellingen opgenomen voor het EMU-saldo. Ten eerste is de geformuleerde saldogrens voor het feitelijk EMU-saldo – 3,0 procent bbb. Zodra een land onder deze grens komt, wordt de zogenoemde *buitensporigtekortprocedure* van kracht. Naast de grens van – 3,0 procent bbb wordt een doelstelling voor het structurele EMU-saldo gehanteerd, de zogenoemde *Medium Term Objective* (MTO).

<sup>63</sup> Voor een goede vergelijking van EMU-saldo en EMU-schuld tussen lidstaten is een gemeenschappelijke cijferbron nodig. Hiervoor worden rapportages van de Europese Commissie gebruikt. De laatste beschikbare rapportage is de rapportage van afgelopen voorjaar (European Economic Forecast – Spring 2011). Voor Nederland zijn EMU-saldo en EMU-schuld geactualiseerd naar de meest actuele cijfers die slechter zijn dan gepresenteerd tijdens het afgelopen voorjaar. Voor overige landen zijn nieuwe inzichten nog niet meegenomen. In het najaar verschijnt een nieuwe rapportage van de Europese Commissie met de meest actuele cijfers (European Economic Forecast – Autumn 2011).

#### *Buitensporigtekortprocedure*

Het Nederlandse EMU-saldo is door de financiële en economische crisis flink verslechterd, waardoor het EMU-saldo in 2009 door de grens van – 3,0 procent bbp zakte. Nederland heeft daarom op 2 december 2009 aanbevelingen gekregen in het kader van de buitensporigtekortprocedure. Nederland moet onder andere uiterlijk in 2013 met het EMU-saldo weer voldoen aan de grens van – 3,0 procent bbp. Ook moet in de periode van 2011 tot en met 2013 het structurele tekort jaarlijks gemiddeld met driekwart procentpunt van het bbp verbeteren. Tot slot moet de stijging van de overheidsschuld een halt toegeroepen worden.

#### *Medium Term Objective (MTO)*

In het SGP is naast een saldogrens ook een saldo*doelstelling* voor de middellange termijn opgenomen. Deze doelstelling is per land verschillend en is afhankelijk van de specifieke kenmerken van het betreffende land. Deze kenmerken zijn toekomstige vergrijzingslasten, het schuldniveau en de potentiële groei van lidstaten. Voor het berekenen van de MTO van een lidstaat zijn twee rekenwijzen beschikbaar gesteld. De Nederlandse MTO is een structureel saldo tussen de – 0,5 procent bbp en + 0,5 procent bbp, een marge die wordt begrensd door de uitkomsten van de twee rekenwijzen. Nederland kent een relatief ambitieuze MTO, aangezien Nederland ten opzichte van andere lidstaten hoge vergrijzingslasten kent. Wanneer een land niet voldoet aan de MTO, moet het structurele saldo zich gemiddeld met een half procentpunt per jaar dichterbij de opgelegde doelstelling komen. Aan deze eis moet Nederland voldoen vanaf het moment dat de buitensporigtekortprocedure voor Nederland wordt afgesloten (zoals hierboven wordt beschreven, moet gedurende deze procedure het structurele saldo met driekwart procentpunt verbeteren).

In het Nederlandse stabiliteitsprogramma<sup>64</sup>, dat gebaseerd is op het regeerakkoord, is aangegeven hoe de Europese saldodoelstellingen worden bereikt. Het stabiliteitsprogramma laat zien dat Nederland al in 2012 voldoet aan de saldogrenswaarde van – 3,0 procent bbp. In de analyse van het Nederlandse regeerakkoord, stabiliteitsprogramma en de Spring Forecast onderschrijven de Europese Commissie en de Raad dat de beschreven plannen in het stabiliteitsprogramma er inderdaad voor zorgen dat de aanbevelingen in de buitensporigtekortprocedure worden nageleefd. De Commissie en de Raad moedigen Nederland dan ook aan om de gepresenteerde plannen te implementeren.

### **2.6.2 De gevolgen voor de Nederlandse begroting van de Europese steunmaatregelen**

Hoewel de meeste eurolanden goed op weg zijn om de overheidstekorten terug te brengen, is het niet alle landen in voldoende mate gelukt om zekerheid te scheppen over de budgettaire toekomst en terugbetaalcapaciteit. Het vertrouwen van de financiële markten in deze landen is afgenomen. Hierdoor is de zogenoemde Europese schuldencrisis ontstaan en ontstond de noodzaak om steunmaatregelen te treffen. In eerste instantie betrof het alleen een leningenpakket aan Griekenland. Vervolgens is een tijdelijk noodfonds (European Financial Stability Facility (EFSF)) opgericht, met een permanente opvolger vanaf 2013 (het

<sup>64</sup> Kamerstukken II 2010/2011, 21 501-07, nr. 795

Europees Stabilisatiemechanisme (ESM)). Hieronder worden de gevolgen van de steunmaatregelen voor de Nederlandse begroting toegelicht.

### *Griekenland*

Het probleem rond de financiële stabiliteit in de eurozone begon in de eerste helft van 2010 met Griekenland. In mei 2010 is daarom een leningenprogramma gestart, met een omvang van in totaal 110 miljard euro. Nederland heeft een aandeel in dit programma van maximaal 4,7 miljard euro over de periode 2010 tot en met 2013.

De bilaterale leningen aan Griekenland zijn niet relevant voor het EMU-saldo, maar wel voor de EMU-schuld. De rentebaten en de rentelasten zijn wel relevant voor het EMU-saldo, maar vallen (volgens de afspraken over crisisgerelateerde maatregelen) niet onder het uitgavenkader. Mogelijk wordt het resterende deel van de bilaterale leningen aan Griekenland (ongeveer 25 miljard euro voor alle eurolanden gezamenlijk) uit het EFSF verstrekt. Hierover lopen momenteel besprekingen in Brussel.

### *European Financial Stability Facility (EFSF)*

Na het overeenkomen van het steunpakket aan Griekenland in mei 2010 bleek dat financiële markten in snel tempo het vertrouwen dreigden te verliezen in de financiële stabiliteit van het eurogebied. Daarop heeft de Eurogroep een tijdelijk crisismechanisme in het leven geroepen, dat samen met het IMF steun kan bieden. Dit crisismechanisme, het EFSF, had een beoogde leencapaciteit van 440 miljard euro. Begin 2011 bleek dat de effectieve leencapaciteit lager uitviel, omdat voor de AAA-rating en de rentelasten, buffers moesten worden aangehouden. Voor het herstel van de leencapaciteit van het EFSF naar het oorspronkelijk beoogde bedrag van 440 miljard euro is gewerkt aan een combinatie van hogere eerstelijns en aanvullende achtervanggaranties. De eerstelijnsгарanties dienen hierbij de directe dekking van de netto leningen van EFSF en de daaraan gekoppelde rentelasten. Aanvullende achtervanggaranties zijn nodig om de AAA-rating van het EFSF te garanderen. Voor Nederland gaat het dan voor de netto leningen en bijbehorende achtervanggaranties om ruim 44 miljard euro. Om te allen tijde de leencapaciteit van 440 miljard euro zeker te stellen, moeten ook de rentelasten worden gegarandeerd. Deze bewegen mee met de renteontwikkeling.

Uitgaande van de CPB-renteramingen in de Voorjaarsnota 2011 is op dit moment voor Nederland sprake van ruim 11 miljard euro aan garanties en achtervanggaranties voor de rentelasten van het EFSF. De totale garantie die Nederland heeft afgegeven voor het EFSF – dus de garantie voor de leningen, de achtervang en de rente – bedraagt 55,9 miljard euro. Naast een garantieverplichting in de begroting IXB van Financiën heeft het EFSF gevolgen voor de EMU-schuld. De EMU-schuld is niet afhankelijk van het afgegeven garantiëplafond, maar van de leningen die worden uitgegeven door het EFSF. Een uitspraak van Eurostat heeft bepaald dat de leningen die het EFSF aangaat, proportioneel moeten worden toegerekend aan de EMU-schuld van de landen die garant staan. Nederland heeft op dit moment een aandeel van circa 6,2 procent in de garanties voor de verplichtingen van het EFSF.

Het EFSF van 440 miljard euro is onderdeel van een breder pakket aan maatregelen dat in mei 2010 is overeengekomen. Naast het EFSF is in mei 2010 door de Ecofin ook het European Financial Stability Mechanism (EFSM) opgericht: een faciliteit vanuit de Europese Commissie die leningen kan verstrekken tot een maximum van 60 miljard euro. Daarnaast heeft het IMF destijds aangegeven 250 miljard euro

### *Waarop wordt gerekend*

beschikbaar te hebben voor steun, waarmee het totale pakket op 750 miljard euro komt.

Momenteel ontvangen Portugal en Ierland noodleningen uit het EFSF en EFSM. Het Portugese programma omvat in totaal 78 miljard euro, gelijk verdeeld over EFSF, EFSM en IMF. Ierland heeft een programma ter waarde van 85 miljard euro, waarvan 17,5 miljard euro vanuit Ierland zelf en 67,5 miljard euro die is verdeeld over EFSF, EFSM en IMF (inclusief bilaterale leningen vanuit het Verenigd Koninkrijk, Zweden en Denemarken).

Daarnaast is bij de eurotop van 21 juli 2011 een nieuw programma overeengekomen voor Griekenland. Dit programma voorziet in een totaal van 109 miljard euro aan publieke financiering en een bijdrage van 106 miljard euro van de private sector. Het publieke deel wordt verdeeld over het EFSF en het IMF; over de precieze verhouding wordt op korte termijn besloten. Het publieke deel bevat ook *credit enhancements*, oftewel garanties op de hoofdsom. Deze moeten betrokkenheid van de private sector mogelijk maken. Op het moment van schrijven van deze Miljoenennota wordt de vormgeving van het pakket, inclusief het garantiebeslag op het EFSF, uitgewerkt in Brussel. De precieze gevolgen hiervan voor de begroting zijn op dit moment nog niet volledig te schetsen. Hierbij speelt ook mee dat Griekenland 35 miljard euro zal lenen uit het EFSF om de hoofdsommen voor de betrokkenheid van de private sector te garanderen. Van de 35 miljard euro stellen de Europese Commissie en het IMF dat dit het benodigde bedrag is. Over 30 jaar gerekend wordt dit door de renteaangroei een veel hoger bedrag. Door de vele onzekerheden die gemoeid zijn met de exacte vormgeving, kan in dit stadium geen uitsluitsel gegeven worden over de mate waarop dit beslag legt op de garanties voor het EFSF.

De private sector draagt onder meer bij via een schuldomruil. Dit heeft tot gevolg dat op het moment van omruil Griekenland in default verkeert. Voor de duur van het default staan de eurolanden garant aan de ECB. Het is nog niet duidelijk of dit via het EFSF of op nationaal niveau gebeurt. Deze garantstelling is alleen van kracht tijdens de periode van default; naar verwachting is dit slechts van korte duur, namelijk de tijd die nodig is voor de omruil.

Tijdens de eurotop van 21 juli 2011 is ook besloten om de leningen aan Griekenland uit het EFSF aan te bieden tegen een looptijd van minimaal 15 en maximaal 30 jaar.<sup>65</sup> De EFSF leningenvoorwaarden die voor Griekenland gelden, zullen ook voor de EFSF leningen aan Ierland en Portugal gelden. Dit heeft uitsluitend gevolgen voor de (variabele) rentecomponent van de Nederlandse garantie en niet op de garantie op de hoofdsom. In dit stadium is slechts met zeer ruime marges aan te geven wat de gevolgen zijn voor het Nederlandse garantieplafond van het EFSF. Tentatief geldt dat uitgaande van een maximale looptijdverlenging tot 30 jaar voor de gehele leencapaciteit van het EFSF en een rente van 4 procent, de totale Nederlandse garantie voor het EFSF zal worden aangepast van de 55,9 miljard euro, zoals opgenomen in de Voorjaarsnota 2011, naar een plafond van 100 miljard euro als gevolg van de wijziging van de garantie voor de variabele rentelasten samenhangend met de overeen gekomen looptijdverlenging.

<sup>65</sup> Daarnaast is besloten dat de bilaterale leningen eveneens substantieel worden verlengd, maar de exacte verlenging is nog niet definitief vastgesteld.

### Europees Stabilisatiemechanisme (ESM)

Zowel het EFSF als het EFSM zijn tijdelijke mechanismen. Tijdens de Europese Raad van 24 en 25 maart 2011 is een akkoord bereikt over de opzet van het permanente noodmechanisme ESM (Europees Stabiliteitsmechanisme). Dit moet als sluitstuk van de versterkte economische beleidscoördinatie in noodgevallen steun kunnen bieden aan lidstaten. Het ESM volgt vanaf medio 2013 de tijdelijke noodmechanismen EFSF en EFSM op. Afgesproken is dat het ESM een maatschappelijk kapitaal krijgt van 700 miljard euro. Hiervan zal 80 miljard euro geplaatst kapitaal en 620 miljard euro opeisbaar kapitaal zijn. Het Nederlandse aandeel hierin bedraagt ongeveer 5,7 procent. Voor het geplaatste kapitaal stort Nederland in de jaren van 2013 tot en met 2017 circa 915 miljoen euro per jaar. Het Nederlandse aandeel in het opeisbaar kapitaal is 35,5 miljard euro.<sup>66</sup> Dit opeisbaar kapitaal is vergelijkbaar met een garantieverplichting en leidt niet direct tot kasuitgaven. Voor het oprichten van het ESM is een verdrag opgesteld. Dit verdrag wordt ter ratificatie voorgelegd aan het Nederlandse parlement. De kapitaalstorting van Nederland is wel relevant voor de EMU-schuld, maar niet voor het EMU-saldo.

### Obligatieaankopen ECB

Gelet op de uitzonderlijke omstandigheden in de eurozone heeft de ECB het wenselijk geacht om met ongewone ingrepen de financiële stabiliteit en daarmee de monetaire transmissie in de eurozone te bewaken. Onder het «Securities Markets Programme» (SMP) koopt de ECB, uitsluitend in hele uitzonderlijke situaties, op de secundaire markt staatsobligaties op.

Het Securities Markets Programme (SMP) is een instrument dat tijdelijk van aard is. Het wordt ingezet ten behoeve van het ECB mandaat voor het adequaat laten doorwerken van het monetaire beleid van de ECB op de reële economie. De ECB heeft onder dit programmatot nu toe in totaal 143 miljard euro aan staatsobligaties gekocht.<sup>67</sup>

De ECB loopt over deze opgekochte obligaties een kredietrisico. Mocht de ECB onverhoopt uit hoofde van het SMP verliezen lijden, dan worden deze naar rato verdeeld over de bij het eurosysteem aangesloten (nationale) centrale banken. Dit risico wordt beperkt door het feit dat de ECB de obligaties tegen marktwaarde opkoopt (wat een afslag op de hoofdsom impliceert).

#### **Box 2.5 Europees semester: Europese aanbevelingen over nationaal begrotingsbeleid**

Met de komst van het zogenoemde EU-semester is het voor de Europese Commissie en de Europese Raad makkelijker vroegtijdig eventuele budgettaire en economische problemen te identificeren. Wanneer dat nodig is, kan worden ingegrepen om deze problemen te voorkomen. Lidstaten moeten met ingang van 2011 ieder voorjaar het Stabiliteits- en Convergenceprogramma indienen. Hierin beschrijven lidstaten het begrotings- en economisch beleid. Zo wordt op hoofdlijnen in het voorjaar informatie verstrekt aan Europa over de komende begroting. Dit biedt de ruimte om, wanneer nodig, al vroeg in het proces op basis van eventuele aanbevelingen

<sup>66</sup> Deze garantieverplichting gaat in per 2013 en is al aan de orde gekomen in de Voorjaarsnota 2011 en 1<sup>ste</sup> suppletore begroting 2011 IXB.

<sup>67</sup> Op de website van de ECB staat de meest actuele informatie over het obligatie opkoopprogramma: [www.ecb.int](http://www.ecb.int). De weergegeven stand is per 9 september jongstleden.



beleidsaanpassingen te doen. Voorheen werden Stabiliteits- en Convergenceprogramma's ingediend na de besluitvorming over de begroting in de lidstaten. De ruimte voor aanpassingen was zodoende beperkt.

Naast de Stabiliteits- en Convergenceprogramma's moeten de lidstaten de Nationale Hervormingsprogramma's in het voorjaar indienen bij de Europese Commissie en de Europese Raad. Hierin moeten lidstaten beschrijven hoe invulling wordt gegeven aan het Europese streven om de economie te versterken. Doordat de Commissie en Raad dit programma tegelijk beoordelen met de Stabiliteits- en Convergenceprogramma's, kunnen de stukken in samenhang worden bekeken.

Het Nederlandse Stabiliteits- en Convergenceprogramma en het Nationale hervormingsprogramma zijn ook aangeboden aan de Tweede Kamer. In juni 2011 heeft Nederland voor het eerst in het kader van het Europees semester aanbevelingen ontvangen van de Europese Raad. De Europese Raad heeft geadviseerd de begrotingsstrategie voor 2012 en de jaren daarna uit te voeren zoals het kabinet dat gepland heeft. De Raad doet daarbij specifieke aanbevelingen. Het kabinet voert deze aanbevelingen zo goed mogelijk uit. Hoe de diverse aanbevelingen worden uitgevoerd, wordt in de verschillende departementale begrotingen toegelicht.<sup>68</sup>

## 2.7 Toets kaders

### 2.7.1. Het uitgavenkader

In de startnota van dit kabinet is het uitgavenkader vastgesteld. Het uitgavenkader bevat de jaarlijkse, maximale uitgaven gedurende de kabinetsperiode. In box 2.6 *Werking van het uitgavenkader* staat hoe het uitgavenkader werkt en hoe het tot stand is gekomen.

#### Box 2.6 Werking van het uitgavenkader

Een veel geprezen kenmerk van het Nederlandse begrotingsbeleid is het reële uitgavenkader dat een plafond vormt voor de uitgaven. Het uitgavenkader legt aan het begin van de kabinetsperiode vast hoe de uitgaven mogen ontwikkelen gedurende de kabinetsperiode.

Tabel 2.11 Reëel uitgavenkader (in miljarden euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Totaalkader</b>	<b>242,2</b>	<b>241,5</b>	<b>243,5</b>	<b>247,4</b>	<b>247,7</b>
<i>wv. Rijksbegroting in enge zin</i>	<i>115,7</i>	<i>113,6</i>	<i>112,7</i>	<i>113,2</i>	<i>111,3</i>
<i>wv. Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt</i>	<i>68,0</i>	<i>67,3</i>	<i>67,9</i>	<i>68,8</i>	<i>69,5</i>
<i>wv. Budgettair Kader Zorg</i>	<i>58,6</i>	<i>60,6</i>	<i>62,9</i>	<i>65,3</i>	<i>66,9</i>

Tabel 2.11 laat het totale uitgavenkader en de bijbehorende deelkaders voor de komende kabinetsperiode zien. Het totale uitgavenkader is vastgesteld in reële termen (prijsniveau 2010). Bij de toets of de feitelijke uitgaven het kader niet overschrijden, wordt ieder jaar het uitgavenkader aangepast aan de algemene prijsontwik-

<sup>68</sup> Op deze wijze wordt invulling gegeven aan de motie van het lid Schouw c.s. (Kamerstukken II 2010/2011, 21 501-20, nr. 537).



keling. Er is bewust gekozen voor de algemene prijsontwikkelingen om géén rekening te houden met de loon- en prijsontwikkeling van de overheidssectoren zelf. Wanneer de collectieve sector bijvoorbeeld altijd één-op-één zou worden gecompenseerd voor de loon- en prijsontwikkeling, ontbreekt immers de prikkel om «goedkope» cao's af te sluiten of te letten op de prijzen van investeringen en consumptiegoederen.

De verhouding tussen de algemene prijsontwikkeling en die van de collectieve sector wordt de ruilvoet van de collectieve sector genoemd. Wanneer de algemene prijzen sterker stijgen dan die in de collectieve sector, ontstaat een ruilvoetmeevaller. In de omgekeerde situatie is sprake van een ruilvoettegenvaller. In dat geval moet bespaard worden op de collectieve uitgaven. De ruilvoetsystematiek biedt een mechanisme om de nominale uitgaven te beheersen. De ervaring leert dat de ruilvoetontwikkelingen en mutaties in de werkloosheidsuitgaven tegen elkaar inwerken en elkaar over langere tijd gezien compenseren.

Op basis van de plannen van het nieuwe kabinet uit het regeerakkoord wordt een uitgavenraming voor de kabinetsperiode gemaakt. Deze worden opgenomen in de startnota. Hierin is rekening gehouden met de effecten van het voorgestelde kabinetsbeleid die het CPB heeft doorgerekend. Op basis van de uitgavenramingen resulteert een uitgavenkader voor de drie budgetdisciplinesectoren Rijksbegroting in enge zin (RBG-eng), Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid (SZA) en het Budgettair Kader Zorg (BKZ).

Het uitgangspunt is dat uitgaven die meetellen voor het EMU-saldo, in beginsel ook meetellen bij de uitgaven onder het uitgavenkader. Dit maakt de neerwaartse risico's aan de uitgavenkant beter beheersbaar. Zo zijn bijvoorbeeld de rentelasten deze kabinetsperiode weer relevant gemaakt voor het uitgavenkader. Hierdoor zijn de rentelasten genormeerd (met uitzondering van de rente die samenhangt met de ingrepen ter versterking van de financiële stabiliteit). Zie voor een totaaloverzicht van het uitgavenkader bijlage 1 van deze Miljoenennota.

Tabel 2.12 geeft een overzicht van de toets van het uitgavenkader, uitgesplitst naar de verschillende de elkaders. Het huidige uitgavenniveau wordt daarbij getoetst aan het uitgavenkader in lopende prijzen. Zoals ook in bovenstaande box over de werking van het uitgavenkader is uitgelegd, wordt het reële uitgavenkader daterend van de startnota nominaal gemaakt door dit te indexeren met de nieuwe raming van de prijs Nationale Besteding (pNB). Uit deze toets blijkt de eventuele overschrijding al dan niet overschrijding van het uitgavenkader.

### Sluitend uitgavenkader in 2012

Tijdens de kabinetsperiode sluit het totale uitgavenkader. Bij de verschillende de elkaders is daarentegen in verschillende jaren sprake van overschrijding dan wel overschrijding van het uitgavenplafond. De onder- en overschrijding wordt per de elkader toegelicht.

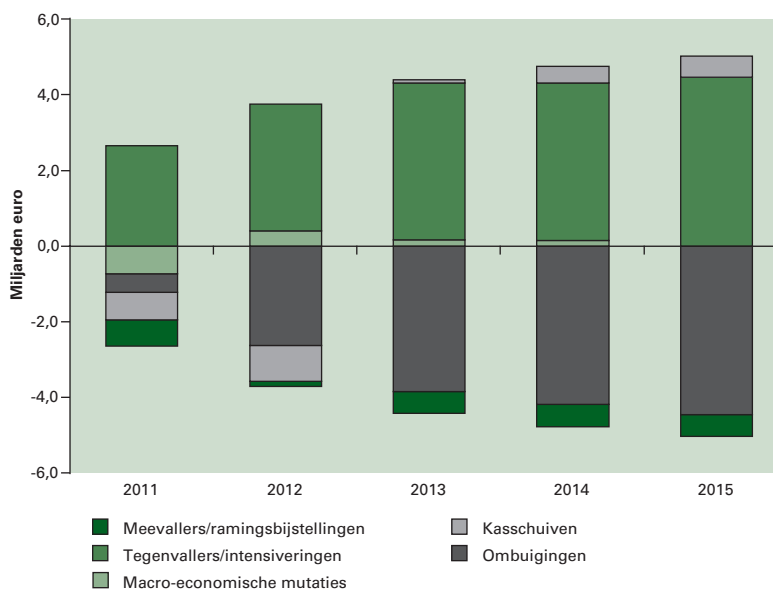
<b>Tabel 2.12 Toets uitgavenkader (in miljarden euro; – is saldoverbeterend)</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>					
Uitgavenkader (in lopende prijzen)	116,7	116,7	118,9	122,3	123,3
Uitgavenniveau	114,9	116,3	118,8	122,8	123,6
<b>Over- / onderschrijding</b>	<b>- 1,8</b>	<b>- 0,5</b>	<b>- 0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,3</b>
<b>Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt</b>					
Uitgavenkader (in lopende prijzen)	69,2	69,7	71,9	74,4	76,7
Uitgavenniveau	69,7	69,7	71,8	74,1	76,4
<b>Over- / onderschrijding</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>- 0,1</b>	<b>- 0,3</b>	<b>- 0,2</b>
<b>Budgettair Kader Zorg</b>					
Uitgavenkader (in lopende prijzen)	59,8	63,0	66,9	70,9	74,1
Uitgavenniveau	61,2	63,5	67,0	70,7	74,0
<b>Over- / onderschrijding</b>	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0,1</b>	<b>- 0,2</b>	<b>- 0,1</b>
<b>Totale uitgavenkader</b>					
Uitgavenkader (in lopende prijzen)	245,7	249,4	257,6	267,6	274,1
Uitgavenniveau	245,7	249,5	257,6	267,6	274,0
<b>Over- / onderschrijding<sup>1)</sup></b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

<sup>1)</sup> Door afronding wijkt de som der delen af van het totaal.

In de *18 Miljard Monitor* wordt in een overzicht in miljoenen euro ook weergegeven welke maatregelen het kabinet – naast de maatregelen uit het regeerakkoord – nog extra neemt om het uitgavenkader te houden. De cijfers in dit overzicht komen grotendeels overeen met de cijfers in de toetsing van het uitgavenkader. Maar in de *18 Miljard Monitor* worden ook enkele zogenoemde specifieke mutaties meegenomen. Dit zijn mutaties die alleen binnen begrotingen zichtbaar zijn. Wanneer departementen budgettaire problematiek binnen de begroting oplossen, is dit niet te zien in de toetsing van het uitgavenkader, maar wel in de *18 Miljard Monitor*. Daarnaast wordt de toetsing van het uitgavenkader afgerond op tienden miljarden euro, terwijl de *18 Miljard Monitor* wordt gepresenteerd in miljoenen euro. Dit zorgt voor enige afwijking, aangezien niet alle mutaties worden gepresenteerd in de toetsing van het uitgavenkader. Figuur 2.9 laat de aanvullende maatregelen boven op de 18 miljard euro zien. Deze additionele maatregelen bedragen in 2015 4,5 miljard euro.<sup>69</sup> Een uitgebreide toelichting op deze aanvullende maatregelen staat in de *18 Miljard Monitor*.

<sup>69</sup> Zie tabel op p. 9 van de *18 Miljard Monitor*.

**Figuur 2.9 Aanvullende maatregelen kabinet Rutte-Verhagen**



### Rijksbegroting in enge zin

Tabel 2.13 laat de toets van het kader Rijksbegroting in enge zin (RBG-eng) zien.

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Kaderstand RBG-eng Startnota</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Macromutaties</i>					
Ruilvoet	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
HGIS	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
EU-afdrachten	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Dividenden staatsdeelnemingen	-0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
<i>Beleidsmatige mutaties</i>					
Apurement	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
OCW	-0,1	0,2	0,2	0,1	-0,1
Bijdrage aan zorg en overige tegenvallers	0,0	-0,3	-0,3	-0,2	-0,2
Bijzondere bijstand	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
<i>Overige mutaties</i>					
Vooruitbetalingen/terug ontvangsten 2010	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserve voorjaar	-0,5	0,1	0,1	0,1	0,1
Intertemporele compensatie diverse begrotingen	-0,1	-0,8	0,0	0,3	0,4
Afwikkeling FES	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Ramingsbijstelling studiefinanciering	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Overige mutaties	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
<b>Stand kadertoetsing Miljoenennota 2012<sup>1)</sup></b>	<b>-1,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,3</b>
Rentelasten	-1,0	-1,2	-0,8	-0,6	-0,1

<sup>1)</sup> Door afronding wijkt de som der delen af van het totaal.

De jaren 2011 tot en met 2013 kenmerken zich door een onderschrijding van het deulkader. In de jaren 2014 en 2015 overschrijden de uitgaven het kader RBG-eng. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door

onderschrijdingen van de kaders Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt en het Budgettaire Kader Zorg. Hierdoor sluit het totaal kader gedurende de gehele kabinetsperiode. De verschillende mutaties worden hieronder toegelicht.

### *Macromutaties*

Ten opzichte van de startnota zijn de prijzen gedaald. De neerwaartse aanpassing van het kader als gevolg van de daling in de prijs Nationale Bestedingen (pNB) is groter dan de daling in de nominale ontwikkeling onder het kader. Dit resulteert binnen het kader RBG-eng in de jaren 2011–2012 in een ruilvoetverlies. Voor de jaren 2013 tot en met 2015 is de neerwaartse aanpassing van het kader in evenwicht met de daling van de nominale uitgaven onder het kader.

Het budget voor ontwikkelingssamenwerking (ODA) is gekoppeld aan het bruto nationaal product. Als gevolg van een lagere raming voor het bruto nationaal product op basis van de meest recente macro-economische inzichten, dalen de uitgaven aan ontwikkelingssamenwerking. Daarnaast wordt in 2013 de raming van de klimaatinstrumenten Clean Development Mechanism (CDM) en Joint Implementation (JI) neerwaarts bijgesteld, als gevolg van het aflopen van deze instrumenten na 2012 en de verwachte onderuitputting die dan optreedt. Tot slot worden de non-ODA middelen op de begroting van Buitenlandse Zaken vanaf 2014 verlaagd.

De EU-afdrachten laten een incidentele meevaller zien. Dit wordt vooral veroorzaakt door het overschot van de begroting 2010 dat is ontstaan doordat op de EU-begroting minder is uitgegeven dan begroot.

In 2011 ontstaat een meevaller op de dividenden van verschillende staatsdeelnemingen en in 2012 een tegenvaller van 0,1 miljard euro vanwege de Gasunie. Recent is gebleken dat de NMa het reguleringsregime voor Gasunie fors zal aanscherpen, met negatieve gevolgen voor de financiële positie van Gasunie. Dit leidt op de balans van Gasunie naar verwachting tot een bijzondere waardevermindering van 1,7 miljard euro over boekjaar 2011. Hierdoor kan in 2012 geen dividend worden uitgekeerd. Voor de jaren 2013 tot en met 2015 is bij De Nederlandsche Bank (DNB) sprake van een neerwaartse aanpassing van de dividendraming. De dividendraming wordt neerwaarts bijgesteld vanwege verslechterde algemene economische omstandigheden en door toegenomen risico's als gevolg van regelgeving (onder meer Basel III) met mogelijke consequenties voor de kapitaalbehoefte of investeringsagenda van de deelnemingen.

### *Beleidsmatige mutaties*

Het kabinet wil het ministerie van Economische Zaken, Landbouw & Innovatie graag de kans geven om een aantal (toekomstige) financiële correcties vanuit de EU op te kunnen vangen. Daarom is budget vrijgemaakt binnen de eigen begroting. Het betreft correcties op Nederlandse declaraties bij Europese fondsen voor die gevallen waarbij de uitvoering in de ogen van de Commissie niet volgens Europese regelgeving heeft plaatsgevonden. Dit staat bekend als *apurement-procedure*.

De Tweede Kamer is op 13 april 2011 per brief geïnformeerd over de fasering van de maatregelen uit het regeerakkoord ten aanzien van passend onderwijs en langstudeerders (verhoging collegegeld en

### *Waarop wordt gerekend*

efficiencykorting op instellingen).<sup>70</sup> In de brief zijn de budgettaire gevolgen van deze fasering en de bijbehorende dekking opgenomen. De budgettaire gevolgen zijn binnen de begroting van OCW gedekt. De prijsbijstelling tranche 2011 is gedeeltelijk ingezet ter dekking van de fasering van de maatregelen uit het regeerakkoord ten aanzien van langstudeerders en passend onderwijs.

Het kabinet is geconfronteerd met aanzienlijke tegenvallers in de zorg. De tegenvallers in de zorg worden vanaf 2014 volledig binnen de zorg opgelost; voor de jaren 2012 en 2013 leveren de begrotingen binnen de kaders RBG-eng en SZA een evenredige bijdrage om de hogere uitgaven in de zorg in die jaren te compenseren. De begrotingen binnen het kader RBG-eng dragen daarnaast structureel bij om tegenvallers binnen het kader op te lossen.

De koopkracht van minima wordt ondersteund door 0,1 miljard euro extra uitgaven ten behoeve van de bijzondere bijstand. Deze uitgaven lopen via het Gemeentefonds.

### *Overige mutaties*

Zoals gemeld in de Najaarsnota 2010, hebben in 2010 vooruitbetalingen plaatsgevonden voor de OV-studentenkaart en het basispakket Beheer en Onderhoud Hoofdwegennet. Daarnaast vindt in 2011 (de in de Najaarsnota gemelde) terugontvangst van te veel bevoorschotte inburgeringsmiddelen plaats. Een grotere post betreft de zogenoemde voorjaarsreserve. Bij startnota is geanticipeerd op hogere uitgaven in 2011 en daartegenover lagere uitgaven in 2012–2015. De totale uitgavenruimte is aldus herverdeeld over de kaderperiode; per saldo is hiermee geen extra ruimte gecreëerd. Verder zijn verschillende intertemporele compensaties toegestaan bij onder andere het Infrastructuurfonds, de HGIS en de begroting van OCW.

Bij Slotwet 2010 heeft het Fonds Economische Structuurversterking (FES) de laatste uitgaven verrekend. Voor sommige projecten is in 2010 minder uitgegeven dan begroot, voor andere projecten meer. Deze zijn toegelicht in het jaarverslag 2010 van het FES. De over- of onderschrijding van de begroting in 2010 is gesaldeerd met de geraamde uitgaven in 2011. Het saldo hiervan bedraagt 0,1 miljard euro negatief.

Voor studiefinanciering worden minder uitgaven verwacht ten opzichte van de eerdere raming. De lagere uitgaven komen voort uit minder omzettingen van prestatiebeurs in gift, lager gebruik van de aanvullende beurs en hoger dan geraamde renteontvangsten. Bij de uitgaven OV-studentenkaart doen zich tegenvallers voor. De raming is daarnaast bijgesteld op basis van realisatiecijfers 2011 en de verwachte doorwerking van eerdere meevallers.

Met ingang van de huidige kabinetsperiode is in de begrotingsregels opgenomen dat het uitgavenkader wordt gecorrigeerd (verlaagd) voor zover de rentelasten lager zijn dan in de startnota geraamd. Ten opzichte van startnota is de rentevoet gedaald. In 2011 en 2012 is het feitelijk financieringssaldo afgenomen, met name door de aflossing van de kapitaalversterkingen aan ING en AEGON. Vanaf 2013 daalt het

<sup>70</sup> Zie Kamerstukken II 2009/2010,32 618 VIII, nr. 32

EMU-saldo ten opzichte van de raming bij startnota. Per saldo ontstaat een structurele rentemeevaller die daarvoor in omvang afneemt vanaf 2012.

### Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt

Kader SZA sluit op nul in 2012

<b>Tabel 2.14 Toets kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (in miljarden euro; – is saldoverbeterend)</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Kadertoets SZA startnota</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Macromutaties</i>					
Ruilvoet	0,0	0,0	0,0	- 0,1	- 0,2
Werkloosheid	- 0,3	- 0,1	- 0,2	- 0,3	- 0,3
<i>Uitvoeringsmutaties</i>					
Kinderopvang	0,2	0,3	0,3	0,3	0,4
WAO/WIA	0,2	0,1	0,2	0,2	0,3
AOW	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3
Overig	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
<i>Overige mutaties</i>					
Maatregelen Ziektewet	0,0	0,0	0,0	- 0,1	- 0,2
Maatregelen Kinderopvang	0,0	0,0	- 0,1	- 0,1	- 0,1
Geen indexatie Kinderbijslag	0,0	0,0	0,0	- 0,1	- 0,1
Nader in te vullen taakstelling MEV problematiek	0,0	0,0	- 0,2	- 0,2	- 0,2
Bevoorschotting Wajong	0,4	- 0,4	0,0	0,0	0,0
Verhoging Kindgebonden budget	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
Verlaging Kinderbijslag	0,0	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1
Overig	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1
<b>Kadertoets SZA Miljoenennota 2012</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>- 0,1</b>	<b>- 0,3</b>	<b>- 0,2</b>

Binnen het SZA-kader doet zich met name door een neerwaartse bijstelling van de werkloosheidsraming van het CPB een meevaller voor bij de macromutaties. Hiertegenover staan uitvoeringstegenvallers. De uitgaven aan de kinderopvangtoeslag zijn naar boven bijgesteld. Dit komt met name doordat de raming is bijgesteld op een hogere deelnameontwikkeling, het aantal afgenomen uren en gedragseffecten. De tegenvaller bij de arbeidsongeschiktheidsregelingen wordt voornamelijk veroorzaakt doordat meer mensen instromen in de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA). Verder zijn naar aanleiding van nieuwe prognoses van het CBS met betrekking tot de levensverwachting de volumes in de AOW opwaarts bijgesteld. Dit leidt tot een stijging van de AOW-uitgaven.

De tegenvallende uitvoeringsmutaties worden intertemporeel gecompenseerd door diverse maatregelen binnen de sociale zekerheid. Het betreft allereerst verschillende maatregelen bij de Ziektewet. De loongerelateerde periode wordt hier beperkt via een referte-eis. Premiedifferentiatie in de Ziektewet en WGA-vangnetlasten geeft werkgevers een extra prikkel om ziekteverzuim van vangnetters te beperken. Ten slotte wordt per 2013 de keuring op algemeen geaccepteerde arbeid, die momenteel bij de toegang tot de WIA plaatsvindt, vervroegd. Bij de kinderopvang vindt eenmalig geen indexatie plaats van de maximum uurprijs en worden maatregelen genomen om onbedoeld gebruik tegen te gaan. De kinderbijslag wordt vanaf 2013 tweemaal een half jaar niet geïndexeerd.

Bij de MEV heeft zich een macrotegenvaller voorgedaan binnen het SZA-kader. Om het kader te laten sluiten wordt in het voorjaar van 2012, op basis van deze problematiek, een taakstelling van circa 0,2 miljard euro per jaar vanaf 2013 belegd met nadere maatregelen. Om het uitgaven-

## Waarop wordt gerekend

beeld in 2012 te ontzien is een deel van de bevoorschotting van de Wajong een jaar naar voren gehaald.

De koopkracht van gezinnen met kinderen en een (beneden)modaal inkomen wordt ondersteund door een verschuiving van budget van de kinderbijslag naar het kindgebonden budget. Daarnaast wordt de koopkracht van minima ondersteund door 0,1 miljard euro extra uitgaven ten behoeve van de bijzondere bijstand. Deze uitgaven lopen via het Gemeentefonds.

Doordat in het totaalbeeld van het SZA-kader eveneens dekking is gevonden voor een taakstelling van 0,1 miljard euro in 2012 en 2013 ter dekking van budgettaire problemen in het kader Zorg, wordt in het SZA-kader over de periode 2011 tot en met 2015 een onderschrijding van 0,2 miljard euro zichtbaar.

## Budgettair Kader Zorg

Overschrijding budgettair kader zorg in 2012: 0,5 miljard euro

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Kadertoets BKZ startnota</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Macromutaties</i>					
Ruilvoet	0,2	0,5	0,5	0,5	0,5
<i>Beleidsmatige mutaties</i>					
Tegenvallers zorg	1,3	1,6	1,9	1,9	2,3
Hoofdlijnenakkoord instellingen voor medisch specialistische zorg	0,0	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Tariefmaatregel huisartsen	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Ggz	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Pakketmaatregelen	0,0	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2
Farmaceutische hulp	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,1
Persoonsgebonden budgetten	0,0	-0,1	-0,3	-0,8	-0,9
Inkomensafhankelijke Wtcg	0,0	0,0	-0,3	-0,3	-0,3
<i>Overige mutaties</i>					
Overig	-0,1	-0,4	-0,7	-0,5	-0,7
<b>Kadertoets BKZ Miljoenennota 2012<sup>1</sup></b>	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,1</b>

<sup>1</sup> Door afronding wijkt de som der delen af van het totaal.

De kadertoetsing van het BKZ levert voor 2011 een sterk verslechterd beeld op. Dit komt vooral door forse tegenvallers binnen de zorg en een ruilvoetverslechtering. Vanaf 2012 wordt een aantal maatregelen genomen om deze overschrijding grotendeels te compenseren. Dit moet ervoor zorgen dat de begroting vanaf 2014 binnen het kader blijft.

De actualisering van de zorguitgaven op basis van nieuwe gegevens over 2009 en 2010 van het College voor Zorgverzekeringen (CVZ) en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) bracht tegenvallers aan het licht als gevolg van hogere uitgaven door met name ziekenhuizen, zelfstandige behandelcentra, de medisch specialisten, de ggz en de zorg in AWBZ-instellingen. De overschrijding bij de medisch specialisten heeft alleen betrekking op 2011 aangezien per 2012 het beheersmodel medisch specialisten in werking treedt. Voor de meeste andere categorieën zien we de overschrijding ook in de uitgaven vanaf 2012 en verder.

Naast tegenvallers als gevolg van actuele cijfers zijn er ook tegenvallers doordat enkele maatregelen niet doorgaan, ramingen zijn bijgesteld en beleid is gewijzigd. Zo was het bijvoorbeeld niet mogelijk om een minimale eigen bijdrage in de AWBZ in te voeren. Daarnaast is de

invoering van eigen bijdragen in de ggz uitgesteld tot 2012. Verder zijn de verwachte uitgaven aan persoonsgebonden budgetten (pgb's) vanaf 2012 naar boven bijgesteld.

Om deze tegenvallers te compenseren worden maatregelen genomen. Deze maatregelen leiden veelal pas in 2012 tot opbrengsten. In de curatieve zorg is in het hoofdlijnenakkoord tussen de overheid, zorgverzekeraars en zorgaanbieders (van 4 juli 2011) afgesproken dat de sector een deel van de overschrijding zelf compenseert. Ook wordt het huisartsenkader gekort en wordt bespaard op de ggz (bijvoorbeeld met een tarief- en budgetkorting en door aanpassingsstoornissen uit het pakket te halen). Daarnaast worden beperkende maatregelen genomen met gevolgen voor het basispakket. Stoppen met roken, dieetadvisering, vijf extra behandelingen fysiotherapie, maagzuurremmers exclusief chronisch gebruik zitten niet langer in het basispakket. Ook wordt de beweegkuur niet opgenomen in het pakket. Verder is ruimte gecreëerd bij de farmaceutische hulp. Bij de langdurige zorg wordt de keuzemogelijkheid voor het pgb beperkt tot verblijfsgeïndiceerden. Ook worden maatregelen genomen om de kosten van de invoering van integrale tarieven te beperken. Tot slot wordt de Wtcg (Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten) inkomensafhankelijk gemaakt.

Alle genomen maatregelen worden nader toegelicht in het Financieel Beeld Zorg in de begroting van VWS.

### 2.7.2 Het inkomstenkader

Bij de start van de kabinetsperiode is naast het uitgavenkader ook een inkomstenkader vastgesteld. In de startnota is vastgelegd dat de totale lasten deze kabinetsperiode met 8,2 miljard euro mogen stijgen. Het merendeel hiervan wordt veroorzaakt door lastendekkende zorgpremies die meegroeien met de zorguitgaven. Zie voor meer informatie onderstaande box en tabel 2.16.

#### Box 2.7 Werking van het inkomstenkader

Voor de kabinetsperiode is een inkomstenkader vastgesteld. Hiermee zijn beleidsmatige wijzigingen in de belasting- en premietarieven over de kabinetsperiode begrensd. De inkadering van de inkomstenkant van de begroting wordt gekenmerkt door het laten werken van de automatische stabilisatie. Dit betekent dat mee- en tegenvallende inkomsten als gevolg van conjuncturele ontwikkelingen in beginsel ten gunste of ten laste komen van het EMU-saldo. De gedachte hierachter is dat de inkomstenkant van de begroting afhankelijk is van de conjunctuur. Door niet te reageren op wijzigingen in de belasting- en premieontvangsten als gevolg van de conjunctuur kan het EMU-saldo mee ademen met de economische ontwikkeling. Het begrotingsbeleid draagt daarmee vanzelf bij aan het dempen van de economische conjunctuur (automatische stabilisatie). Het kabinet legt via het inkomstenkader aan het begin van de kabinetsperiode vast wat de lastenontwikkeling over de kabinetsperiode wordt en wijkt hier over de kabinetsperiode niet van af. Er worden alleen nadere maatregelen getroffen wanneer het EMU-saldo zich niet in lijn ontwikkelt met de afspraken van het Stabiliteits- en Groeipact of de signaalmarge (zie voor uitleg van de signaalmarge box 2.1 *Het begrotingsbeleid van kabinet Rutte-Verhagen*). Omgekeerd geldt dat wanneer Nederland voldoet aan de meerjarige Medium Term Objective-doelstelling van het SGP en het EMU-saldo een meerjarig overschot laat zien, een deel van dit overschot gebruikt mag worden voor lastenverlichting. Afgezien van



deze twee ontwikkelingen blijft de lastenontwikkeling zoals vastgesteld in de startnota de maatstaf.

In onderstaande tabel 2.16 is het inkomstenkader voor de huidige kabinetsperiode weergegeven. Uitgangspunt bij het inkomstenkader is – analoog aan dat van het uitgavenkader – dat alle collectieve lasten die meetellen voor het EMU-saldo meetellen in het inkomstenkader. Het inkomstenkader werkt in mutatietermen, dat wil zeggen dat de lastenontwikkeling wordt gemeten ten opzichte van een eerder jaar of periode. Het inkomstenkader wordt vastgesteld op basis van de meerjarenraming van het Centraal Planbureau waarin de maatregelen van het kabinet zijn doorgerekend.

Tabel 2.16 Inkomstenkader huidige kabinetsperiode (in miljarden euro)						
Jaar-op-jaar mutaties	2011	2012	2013	2014	2015	2011–2015
Basispad (excl. zorg)	- 2,6	1,0	0,8	0,0	0,0	- 0,7
Zorg	2,8	0,2	0,7	1,8	1,0	6,4
Regeerakkoord						
<i>w.v. belastingen en premies</i>	<i>0,4</i>	<i>0,5</i>	<i>0,7</i>	<i>- 0,1</i>	<i>- 0,1</i>	<b>1,5</b>
<i>w.v. overige collectieve lasten</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>0,9</i>	<i>0,1</i>	<b>1,1</b>
<b>Totaal</b>	<b>0,6</b>	<b>1,7</b>	<b>2,3</b>	<b>2,6</b>	<b>1,0</b>	<b>8,2</b>

#### Kadertoets inkomsten

Tabel 2.17 geeft de kadertoets voor de inkomsten weer. Te zien is dat in 2011 ten opzichte van de startnota een lastenverlichting resteert. Dit komt door de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting in 2011 en 2012. In 2012 is sprake van hogere lasten dan gepresenteerd bij de startnota. Dit heeft er enerzijds mee te maken dat de dekking van de overdrachtsbelasting geschiedt door maatregelen die in 2012 ingaan en anderzijds met een fasering van het lastenbeeld waarmee ruimte voor compenserende lastenverlichting niet volledig in 2012 wordt teruggesluisd, maar wordt verspreid over de jaren 2013 en 2014. Cumulatief over de jaren 2011 tot en met 2015 sluit het inkomstenkader. Hiermee komt de lastenontwikkeling uit op de ontwikkeling zoals gepresenteerd in de startnota.

Tabel 2.17 Kadertoets inkomsten (+ = meer lastenverzwaring ten opzichte van startnota, in miljarden euro)						
	2011	2012	2013	2014	2015	2011–2015
<b>Mutaties 2011/2012</b>	- 0,5	1,8	- 1,6	0,0	0,4	0,0

#### Mutaties na startnota

Tabel 2.18 laat de mutaties na startnota zien. Het kabinet heeft zich vastgelegd op een over de kabinetsperiode sluitend lastenkader en neemt hiertoe via deze Miljoenennota en het Belastingplan 2012 een aantal belangrijke compenserende maatregelen om bedrijven en gezinnen voor deze lastenstijgingen te compenseren. Het kabinet heeft reeds besloten de overdrachtsbelasting tijdelijk te verlagen van 15 juni 2011 tot en met 1 juli 2012. In 2012 worden grondslagverbredende maatregelen genomen in de vennootschapsbelasting en wordt een bankenbelasting ingevoerd. De middelen van deze maatregelen zullen voor het jaar 2012 worden ingezet ten behoeve van de financiering van de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting. Vanaf 2013 worden deze middelen ingezet voor compenserende lastenverlichting bij het bedrijfsleven. Zoals aangekondigd in het regeerakkoord zullen de levenslooptreging en de

## Waarop wordt gerekend

spaarloonregeling opgaan in een nieuwe regeling. Het versneld afschaffen van het spaarloon wordt ter dekking van de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting versneld afgeschaft in 2012.

Door hogere zorguitgaven vallen de lastendekkende zorgpremies in 2012 en 2013 hoger uit dan bij het begin van deze kabinetsperiode voorzien. De lastendekkende sectorfondspremies – waaruit de eerste zes maanden van de werkloosheidsuitgaven worden betaald – vallen structureel hoger uit. Een deel van deze lastenverzwaringen op arbeid worden weer gecompenseerd door elders de lasten op arbeid te verlagen. In het kader hiervan wordt de arbeidsongeschiktheidspremie in de jaren 2012 tot en met 2015 verlaagd. Per saldo resteert echter een lastenverzwaring op het gebied van de sociale premies.

Tabel 2.18. Verticale aansluiting lastenontwikkeling (in miljarden euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	2011–2015
<b>Stand startnota</b>	<b>0,6</b>	<b>1,7</b>	<b>2,3</b>	<b>2,6</b>	<b>1,0</b>	<b>8,2</b>
<b>Mutaties na regeerakkoord</b>						
wv. Tijdelijke verlaging OVB	-0,6	0,0	0,6	0,0	0,0	<b>0,0</b>
wv. Vpb-grondslagverbreding en bankenbelasting	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0	<b>0,7<sup>1)</sup></b>
wv. Versneld afschaffen spaarloon	0,0	0,5	-0,5	0,0	0,0	<b>0,0</b>
wv. Zorgpremies	0,1	1,0	0,2	-1,1	0,0	<b>0,2</b>
wv. Sociale premies	0,0	0,5	-0,6	0,5	0,3	<b>0,6</b>
wv. Koopkrachtpakket	0,0	-0,9	0,0	0,5	0,0	<b>-0,3</b>
wv. Innovatie	0,0	-0,3	0,1	0,0	0,1	<b>-0,1</b>
wv. Afschaffen kleine belastingen	0,0	-0,2	-0,6	0,0	0,0	<b>-0,8</b>
wv. Overig	0,0	0,5	-0,7	0,0	0,0	<b>-0,2</b>
<b>Stand Miljoenennota 2012</b>	<b>0,1</b>	<b>3,5</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>	<b>1,4</b>	<b>8,2</b>

<sup>1)</sup> Door afronding wijkt de som der delen af van het totaal.

### Meer geld voor innovatie

Er wordt meer geld voor innovatie vrijgemaakt. De in het regeerakkoord opgenomen lastenverlichting van 500 miljoen euro die ter compensatie dient voor het wegvallen van ondernemerschaps- en innovatiesubsidies, wordt via een nieuwe fiscale regeling gericht op het bevorderen van investeringen in R&D kapitaal. Om sneller het structurele niveau van deze regeling te bereiken wordt vanuit de beschikbare ruimte circa 130 miljoen euro extra ingezet in 2012. Hiermee bedraagt het budget van deze regeling 250 miljoen euro komend jaar. Naast de middelen in het regeerakkoord reserveert het kabinet additioneel nog eens 100 miljoen euro voor bevordering van innovatie. Tot slot wordt het budget in de WBSO<sup>71</sup> voor 2012 incidenteel opgehoogd met 149 miljoen euro, enerzijds om de overschrijdingen uit 2010 te compenseren en anderzijds om de parameters op het niveau van 2008 te houden en het verhoogd plafond van 14 miljoen euro te handhaven.

### Afschaffen kleine belastingen

Daarnaast worden bedrijven en burgers voor de oploop van de lasten – welke de lastenontwikkeling uit de startnota overstijgen – gecompenseerd via het afschaffen van een aantal kleinere belastingen. Zo worden de afvalstoffenbelasting en de grondwaterbelasting in 2012 afgeschaft en vijf

<sup>71</sup> De term WBSO wordt, ondanks dat de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk niet meer bestaat, nog vaak gebruikt als verzamelnaam voor de faciliteit afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) en de aftrek speur- en ontwikkelingswerk in de Wet IB 2001.

overige belastingen in 2013. Hiermee is een budget van ruim 200 miljoen euro in 2012 gemoeid, oplopend naar 850 miljoen euro in 2015.

### Compenserende koopkrachtmaatregelen

Omdat lagere inkomens het meest profiteren van overheidsuitgaven aan inkomensondersteuning, zullen zij relatief vaak de directe effecten van de noodzakelijke bezuinigingen ondervinden. Ook de maatregelen bij de zorgtoeslag, die vanwege de nauwe samenhang met de zorgpremies in de macro-economische boekhouding van de overheid bij de collectieve lasten wordt gerekend, leiden bij lage en middeninkomens tot koopkrachtverlies. De lastenruimte voor burgers is daarom ingezet om het koopkrachtbeeld 2012 evenwichtiger te maken, waarbij het uitgangspunt wordt gehanteerd dat werken moet lonen. Naast maatregelen aan de uitgavenkant zijn daartoe ook aan de inkomstenkant compenserende maatregelen getroffen die met name de lagere en middeninkomens tegemoet komen. Drie maatregelen zijn hier met name van belang. Ten eerste wordt de grondslagverbreding in de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet versneld doorgevoerd.<sup>72</sup> Dit leidt tot meer inkomenssolidariteit in de zorg, omdat hogere inkomens zo relatief meer premie gaan betalen. Daarnaast wordt de algemene heffingskorting fors verhoogd, waar lagere inkomens relatief het meeste profijt van hebben. Om werkende ouders te compenseren wordt de inkomensafhankelijke combinatie korting met 230 euro verhoogd.

### De Fiscale Agenda

Naast bovenstaande maatregelen voert het kabinet in het Belastingplan ook een aantal overige wijzigingen door in het belastingstelsel. Deze wijzigingen staan in het teken van het versterken van de concurrentiekracht van de Nederlandse economie en het op orde brengen van de overheidsfinanciën. De visie van het kabinet ten aanzien van het belastingstelsel is verwoord in de Fiscale Agenda en steunt op drie uitgangspunten: soliditeit, eenvoud en fraudebestendigheid. Zo wordt in 2012 de grondslag van de vennootschapsbelasting verbreed, de zelfstandigenaftrek omgevormd naar een vast bedrag (om doorgroei van ondernemers in de inkomstenbelasting te stimuleren), de stimulans voor zuinige auto's toekomstbestendig gemaakt en een vitaliteitsregeling ingevoerd (in 2013). In de fiscale agenda wordt verder voorgesteld om de mogelijkheden van een loonsomheffing, een winstbox voor ondernemingen in de inkomstenbelasting en een verschuiving van belastingen op arbeid naar belastingen op consumptie te verkennen.

## 2.8 Organisatie van de financiële functie

### 2.8.1. Ontwikkelingen naar aanleiding van het regeerakkoord

Het regeerakkoord en de departementale herindeling hebben flinke gevolgen voor de financiële functie. De financiële functie is essentieel om de taakstellingen te realiseren. De financiële functie is zelf ook onderworpen aan deze taakstellingen en staat voor de opgave om met minder capaciteit het financiële beheer van de ministeries op orde te houden. Binnen de Rijksdienst zijn diverse rijksbrede en (inter)departementale ontwikkelingen in gang gezet om de effectiviteit en efficiency van het financieel management verder te vergroten en de bedrijfsvoering te verbeteren. Kernwoorden bij deze ontwikkelingen zijn uniformering, meer samenwerking en vereenvoudiging.

<sup>72</sup> De grondslagverbreding in de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet is onderdeel van de Wet Uniformering van het loonbegrip die in 2013 wordt ingevoerd en reeds door de Eerste en Tweede Kamer is aangenomen.

Twee ontwikkelingen die vanaf 2011 belangrijke gevolgen zullen hebben voor de financiële functie binnen de rijksoverheid zijn de introductie van «Verantwoord Begroten» en de centralisatie van de auditfunctie.

### Verantwoord Begroten

Met de voorstellen uit «Verantwoord Begroten»<sup>73</sup> wordt tegemoet gekomen aan de kritiek op de huidige begrotingspresentatie. Een belangrijk onderdeel van Verantwoord Begroten is dat er een duidelijke tweedeling wordt gemaakt tussen apparaatsuitgaven en de programma-uitgaven (een schot). Dit wordt in twee fasen ingevoerd.

### Eén centraal apparaatsartikel

Met ingang van de ontwerpbegroting 2012 (fase 1) wordt bij alle departementen een centraal apparaatsartikel ingevoerd. Dit biedt een meerjarig inzicht in de apparaatsuitgaven bij de kerndepartementen. In dat artikel wordt een overzicht gegeven van de apparaatskosten van baten-lastendiensten en zelfstandige bestuursorganen (ZBO's en RWT's).<sup>74</sup>

Op basis van alle begrotingen is in tabel 2.19 de meerjarige ontwikkeling van de apparaatsuitgaven en -kosten voor kerndepartementen en baten-lastendiensten opgenomen. In deze ontwikkeling zijn onder andere de effecten van zowel oude als nieuwe taakstellingen meegenomen.

Tabel 2.19 Meerjarige ontwikkeling apparaatsuitgaven en -kosten (in miljarden euro)<sup>1</sup>

	2012	2013	2014	2015	2016
Apparaatsuitgaven Kerndepartementen	12,3	11,7	11,2	11,0	10,9
Apparaatskosten Batenlastendiensten	7,3	7,0	6,8	6,7	6,7

<sup>1</sup> Ook in 2016 nemen de apparaatskosten af; als gevolg van afronding op één cijfer achter de komma is dit niet zichtbaar.

Bij de programma-uitgaven worden de ministeriële verantwoordelijkheid en de beschikbare financiële instrumenten centraal gesteld. Financiële instrumenten zijn bijvoorbeeld subsidies, leningen, garanties, inkomens-overdrachten en specifieke uitkeringen. Dit betekent per beleidsartikel een opbouw met een algemene doelstelling waarin concreet wordt aangegeven *waartoe* het geld wordt uitgegeven. Het beleidsartikel biedt de ruimte om belangrijke wijzigingen als gevolg van beleidsevaluaties te vermelden. Door het opnemen van conclusies uit en verwijzingen naar beleidsdoorlichtingen en -evaluaties wordt de band tussen begrotings-cyclus en beleids-cyclus versterkt. Deze presentatie van de programma-uitgaven moet bij de ontwerpbegroting 2013 ingevoerd zijn. Toch stellen de departementen in meer of mindere mate de ontwerpbegroting 2012 al volgens de nieuwe voorschriften op.

De *beleidsdoorlichtingen* zijn een belangrijke bouwsteen voor betere en compactere begrotingen en jaarverslagen. Om die reden gaan beleids-doorlichtingen – meer dan tot dusver – feitelijk weergeven hoe het beleid werkt, hoe de uitgaven tot stand komen en wat bekend is over de effectiviteit en doelmatigheid van het beleid.

<sup>73</sup> Kamerstukken II 2010/2011, 31 865, nr. 26.

<sup>74</sup> Voor de ZBO's/RWT's zijn geen meerjarencijfers opgenomen gelet op hun bijzondere bestuurlijke positie.

### Centralisatie auditfunctie

In 2010 is gestart met de verdere centralisatie en herinrichting van de auditfunctie voor het Rijk, zoals opgenomen in het regeerakkoord. Het streven is om vanaf 1 april 2012 zo veel mogelijk deze gemeenschappelijke auditdienst voor het Rijk (ADR) in te richten. De ADR heeft tot doel vanuit haar expertise maximaal bij te dragen aan de kwaliteit van een zich steeds vernieuwende, compacte rijksdienst door zekerheid («assurance») toe te voegen en te adviseren over sturing en beheersing van de uitvoering en verantwoording. De vorming van de ADR sluit aan bij de algemene ambitie in het regeerakkoord om tot een kleinere en efficiëntere rijksdienst te komen. Daarbij worden voor het «concern» rijksdienst zo veel mogelijk «shared services» beoogd.

### 2.8.2. Het financieel management en het controlebestel bij de Nederlandse rijksoverheid

De kwaliteit van het financieel management bij het Rijk is al jaren op een goed niveau. Het financieel management waarborgt een goede beheersing van de uitgaven van de Nederlandse rijksoverheid. Door de inspanningen van de afgelopen jaren hebben zich geen nieuwe grote problemen voorgedaan in de financiële functie. Goedkeurende accountants- en controleverklaringen bij de financiële verantwoordingen van de ministeries zijn de afgelopen tien jaren regel geweest.

De controle op deze departementale financiële verantwoordingen vindt plaats op basis van zogenoemde foutentoleranties. Hierbij wordt opgemerkt dat in Nederland een tolerantie voor fouten van 1 procent wordt gehanteerd voor het begrotingshoofdstukniveau (met uitzondering van kleine begrotingshoofdstukken). Dit zijn strenge normen. Internationaal zijn hogere toleranties gebruikelijk en worden geen tolerantiegrenzen voor het begrotingsartikelniveau gehanteerd. Voor de Europese uitgaven geldt bijvoorbeeld een tolerantiegrens van 2 procent (alleen voor het begrotingshoofdstukniveau).

#### Strenge tolerantiegrenzen heroverwogen

Mede vanwege de strenge tolerantiegrenzen in Nederland wordt een groot deel van de capaciteit van de auditfunctie bij het Rijk en bij de Algemene Rekenkamer momenteel besteed aan de controle op de rechtmatige besteding van de overheidsuitgaven. Hierdoor kunnen de auditdiensten bij het Rijk minder capaciteit besteden aan onderzoeken naar de interne beheersing van de processen van de ministeries en het adviseren over de verbeteringen hiervan.

Aangezien het niveau van rechtmatigheid van de rijksuitgaven in Nederland al jarenlang op een zeer hoog niveau ligt, wordt in overleg met de Algemene Rekenkamer bezien of het controlebestel anders kan worden ingericht en de tolerantiegrenzen kunnen worden verruimd.



# Trefwoordenregister

Accres	7, 52
Administratieve lasten	34
AOW	12, 38, 50, 68
Apparaatsuitgaven	74
Arbidsaanbod	12, 32, 38
Arbeidsmarkt	15, 33, 34, 38, 41, 43, 55, 62, 63, 64, 66, 68
Arbeidsparticipatie	36
Arbeidsproductiviteit	12, 15
Auditfunctie	74, 75
Auto	22, 23, 26, 29, 35, 49, 69, 73
Automatische stabilisatie	44, 70
AWBZ	37, 69
Bbp	10
Bedrijfsleven	10, 14, 19, 31, 33, 34, 38, 55, 71
Begrotingsregels	14, 22, 23, 26, 30, 31, 43, 55, 67
Begrotingssaldo	23
Begrotingstekort	20, 42, 51
Belastingen	19, 30, 34, 41, 43, 53, 71, 72, 73
Belastingontvangsten	7, 43, 53
Belastinguitgaven	7
Beoordelingskader	44
Besparingen	11, 38
Btw	53
Budgettair Kader Zorg	41, 43, 55, 62, 63, 64, 66, 69
Buitensporigtekortprocedure	27, 57, 58
Centraal Planbureau	12, 42, 71
Centralisatie	37, 38, 74, 75
Collectieve sector	5, 24, 43, 63
Collectieve voorzieningen	25
Concurrentiekracht	10, 11, 15, 17, 20, 23, 32, 34, 73
Conjunctuur	27, 44, 46, 70
Consolidatie	9, 20, 26, 30, 35, 54, 55, 56
Controlebestel	75
Convergentieprogramma	61, 62
Crisis	9, 10, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 41, 48, 49, 52, 54, 58, 59
Defensie	51
Economische groei	9, 12, 20, 26, 29, 32, 33, 35, 42, 45, 53
EFSF	18, 47, 49, 58, 59, 60, 61
EFSM	18, 59, 60, 61
EMU-saldo	5, 7, 24, 26, 27, 28, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 55, 56, 57, 58, 59, 61, 63, 68, 70, 71
EMU-schuld	7, 27, 29, 30, 41, 47, 48, 56, 57, 59, 61
ESM	18, 47, 59, 61
EU-aftochten	39, 46, 65, 66

## Trefwoordenregister

Europa	7, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 23, 29, 34, 38, 42, 45, 47, 49, 56, 57, 61
Eurozone	59, 61
EU-verdrag	14, 22, 29
Excellentie	33
Export	11, 17, 18, 29, 48
Financiële markten	13, 14, 15, 17, 20, 21, 24, 29, 30, 31, 58, 59
Financiële stabiliteit	31
Financiële sector	7, 11, 13, 14, 15, 17, 19, 21, 28, 29, 31, 33, 48, 49
Financiële stabiliteit	9, 13, 15, 19, 23, 27, 31, 32, 39, 48, 59, 61, 63
Financiën	34, 59
Fiscale Agenda	73
Fonds Economische Structuurversterking (FES)	67
Fraudebestendigheid	34, 73
Garanties	27, 28, 31, 38, 41, 44, 48, 49, 59, 60, 74
Gemeentefonds	67, 69
Gemeenten	37, 38
Griekenland	14, 15, 16, 18, 19, 20, 47, 49, 58, 59, 60
Herstel	10, 11, 13, 15, 17, 20, 21, 34, 59
Hervormingen	12, 13, 14, 17, 18, 19, 20
Houdbaarheid	12, 23, 29, 31, 35
Houdbare overheidsfinanciën	32
Infrastructuur	11, 32, 33, 34, 44, 45, 52, 67
Inkomstenkader	44, 55, 70, 71
Inkomstenontwikkeling	7, 42, 52
Innovatie	16, 18, 33, 34, 52, 66, 72
Intensiveringen	54, 55, 56
Interventies	7, 27, 28, 29, 46, 49
Investeringen	14, 29, 33, 34, 63, 72
Kapitaalmarkt	31, 38, 49
Kinderopvang	68
Klimaat	32, 66
Koopkracht	9, 10, 25, 67, 69, 72, 73
Kredietverlening	27, 31, 49
Lasten	12, 35, 36, 44, 52, 53, 54, 55, 56, 58, 68, 70, 71, 72, 73, 74
Lastenverlichting	55, 70, 71, 72
Lastenverzwaring	71, 72
Loonsomheffing	73
Macro-economische veronderstellingen	42
Nederlandse economie	28, 31, 34, 73
Normeringssystematiek	52
Ondernemerschap	72
Onderwijs	32, 33, 51, 66, 67
Onderzoek	7, 19, 29, 30, 33, 34, 35, 75
Overheidsfinanciën	7, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 38, 39, 41, 42, 43, 45, 46, 50, 54, 55, 56, 73
Overheidsschuld	15, 19, 28, 29, 41, 58
Pensioenen	12
Pensioenfondsen	19
Preventie	15, 18, 21, 22, 23
Productiviteit	14, 15, 16, 17, 18, 32, 35



## Trefwoordenregister

Provincies	38
Regeerakkoord	7, 26, 41, 42, 47, 50, 52, 53, 54, 56, 58, 63, 64, 66, 67, 71, 72, 73, 75
Regeldruk	33
Rente	14, 15, 17, 18, 19, 20, 29, 42, 44, 53, 59, 60, 63, 67, 68
Rentelasten	29, 30, 31, 44, 46, 50, 51, 52, 59, 60, 63, 65, 67
Reële groei	50, 51
Rijksbegroting in enge zin	41, 43, 55, 62, 63, 64, 65
Schuld	9, 10, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 42, 44, 47, 51, 57, 58, 60
Schuldencrisis	19, 20, 23, 27, 31, 41, 48, 56, 58
Signaalmarge	26, 44, 70
Signaalpad	41
Sociale zekerheid	42, 50, 68
Startnota	41, 42, 43, 44, 46, 47, 50, 53, 55, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72
Steu maatregelen	56, 58, 59
Subsidies	32, 33, 35, 38, 52, 55, 72, 74
Technologische ontwikkeling	50
Trendmatige begrotingsbeleid	30
Uitgaven	5, 7, 12, 13, 15, 19, 23, 24, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 38, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 54, 55, 56, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 72, 73, 74, 75
Uitgavenkader	43, 44, 50, 55, 59, 62, 63, 64, 67, 70, 71
Uitgavenontwikkeling	7, 50
Veiligheid	51
Verantwoord Begroten	74
Vergrijzing	9, 12, 13, 17, 24, 28, 30, 35, 38, 50, 54, 58
Vpb	72
Wajong	68, 69
WAO	68
Werkloosheid	42, 44, 53, 63, 68, 72
Wtcg	69, 70
Zaltnorm	43
ZBO	74
Zelfstandigenaftrek	34, 73
Zorg	12, 19, 35, 36, 37, 41, 42, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58, 64, 65, 67, 69, 70, 71, 72, 73
Zorgkosten	12, 35, 36, 37
Zorgpremies	37, 52, 53, 70, 72, 73



---

Vergaderjaar 2011–2012

---

**33 000**

**Nr. 2**

**NOTA OVER DE TOESTAND VAN 'S RIJKS FINANCIËN**  
Aangeboden 20 september 2011

Bijlagen bij de Miljoenennota 2012



# Toelichting op de bijlagen

De Miljoenennota 2012 omvat in totaal dertien bijlagen. Hiervan worden vier bijlagen, evenals voorgaande jaren, gepubliceerd op [www.rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl). Het betreft de bijlagen «Horizontale toelichting», «Verticale Toelichting», «Toelichting op de belastingontvangsten» en «Toelichting op de belastinguitgaven». Door de publicatie van deze omvangrijke bijlagen op het internet, wordt papierbesparing mogelijk gemaakt.

De volgende negen bijlagen vindt u in de Miljoenennota 2012:

<b>Bijlage 1 Uitgaven en niet-belastingontvangsten</b>	<b>4</b>
<b>Bijlage 2 De belasting- en premieontvangsten</b>	<b>11</b>
<b>Bijlage 3 EMU-saldo</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 4 EMU-schuld</b>	<b>22</b>
<b>Bijlage 5 Inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven</b>	<b>23</b>
<b>Bijlage 6 Beleidsonderzoek</b>	<b>32</b>
<b>Bijlage 7 Budgettair overzicht interventies t.b.v. de financiële sector</b>	<b>37</b>
<b>Bijlage 8 Garantieoverzicht van het Rijk 2012</b>	<b>42</b>
<b>Bijlage 9 Onderbouwing accessen Gemeente- en Provinciefonds</b>	<b>46</b>

# 1 Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Tabel 1.1 laat zien hoe op basis van de totale netto uitgaven op de Rijksbegroting op kasbasis gekomen wordt tot de netto uitgaven van de centrale overheid op EMU-basis (conform tabel 2.1 in hoofdstuk 2). De uitgaven op de Rijksbegroting zijn gebaseerd op de totale uitgaven per departement zoals weergegeven in tabel 1.2. Daarvan worden de niet-belastingontvangsten in mindering gebracht zoals die zijn opgenomen in tabel 1.3. Het resultaat zijn de netto Rijksuitgaven op kasbasis. Naast begrotingsgefinancierde uitgaven zijn er premiegefinancierde uitgaven. Deze uitgaven van de sociale fondsen worden toegevoegd om tot de netto uitgaven van de centrale overheid te komen, terwijl de rijksbijdragen en rentebaten van de sociale fondsen in mindering worden gebracht, aangezien dit onderlinge betalingen tussen Rijk en sociale fondsen zijn. De laatste stap is om van uitgaven op kasbasis te komen tot uitgaven op EMU-basis door te corrigeren voor kas-transverschillen en financiële transacties. De Rijksbegroting wordt namelijk op kasbasis opgesteld, terwijl het EMU-saldo – volgens Europese methodiek – wordt berekend op transactiebasis.<sup>1</sup> Daarnaast tellen financiële transacties, zoals leningen en aan- en verkoop van staatsbezit, niet mee in het EMU-saldo.

**Tabel 1.1 Van netto uitgaven Rijksbegroting (kas) naar netto uitgaven centrale overheid (EMU-basis) (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
Totale uitgaven Rijksbegroting	188 879	183 816	189 420	197 702	200 484	zie tabel 1.2
Niet-belastingontvangsten Rijksbegroting	34 834	31 733	26 297	27 712	27 316	zie tabel 1.3
<b>Netto Rijksuitgaven op kasbasis</b>	<b>154 044</b>	<b>152 083</b>	<b>163 123</b>	<b>169 990</b>	<b>173 168</b>	
Bij: Uitgaven sociale fondsen	109 896	113 351	118 616	124 949	130 544	zie tabel 3.4
Af: Rijksbijdragen en rentebaten sociale fondsen	16 775	18 513	19 489	20 469	21 231	zie tabel 3.4
Af: Ktv's en financiële transacties netto uitgaven	4 850	1 585	8 816	10 663	12 564	zie tabel 1.4
<b>Netto uitgaven centrale overheid EMU-basis</b>	<b>242 315</b>	<b>245 335</b>	<b>253 433</b>	<b>263 807</b>	<b>269 918</b>	zie H2 tabel 2.1

<sup>1</sup> 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.

*Uitgaven en niet-belastingontvangsten*

**Tabel 1.2 Uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)**

		2011	2012	2013	2014	2015
1	De Koning	40	40	40	39	39
2A	Staten-Generaal	144	142	134	132	131
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	123	111	107	106	104
3	Algemene Zaken	69	60	61	60	61
4	Koninkrijksrelaties	446	428	278	257	257
5	Buitenlandse Zaken	10 844	11 724	11 927	12 549	12 961
6	Veiligheid en Justitie	11 549	11 408	11 223	10 996	10 852
7	Binnenlandse Zaken	5 294	4 809	4 859	4 400	4 327
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	34 131	33 694	34 043	33 942	33 570
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	18 649	15 637	20 036	25 311	27 299
9B	Financiën	9 987	10 773	9 968	9 658	9 516
10	Defensie	8 379	7 866	7 730	7 780	7 702
12	Infrastructuur & Milieu	11 234	10 806	10 485	10 561	9 421
13	Economische Zaken, Landbouw & Innovatie	6 080	5 373	5 091	4 722	4 566
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	30 806	31 066	31 398	31 679	32 167
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	18 383	17 565	16 969	17 221	16 922
50	Gemeentefonds	18 573	18 334	18 298	18 193	17 800
51	Provinciefonds	1 218	1 117	1 131	1 117	958
55	Infrastructuurfonds	8 250	7 987	8 113	8 432	7 374
58	Diergezondheidsfonds	22	10	10	10	10
59	BTW-compensatiefonds	3 026	0	0	0	0
63	Waddenfonds	82	0	0	0	0
64	BES-fonds	25	25	25	25	25
AP	Aanvullende posten	- 920	2 218	5 048	8 387	11 141
90	Consolidatie <sup>1</sup>	- 7 555	- 7 376	- 7 552	- 7 875	- 6 719
HGIS	Internationale Samenwerking <sup>2</sup>	(5 487)	(5 181)	(5 004)	(5 378)	(5 650)
<b>Totaal</b>		<b>188 879</b>	<b>183 816</b>	<b>189 420</b>	<b>197 702</b>	<b>200 484</b>

<sup>1</sup> Dit betreft de toerekening van de uitgaven van het Infrastructuurfonds aan de begroting van Infrastructuur & Milieu.

<sup>2</sup> In deze tabel zijn de uitgaven voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale uitgaven voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

**Tabel 1.3 Niet-belastingontvangsten (in miljoenen euro)**

		2011	2012	2013	2014	2015
1	De Koning	1	0	0	0	0
2A	Staten-Generaal	3	3	3	3	3
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	6	5	5	5	5
3	Algemene Zaken	6	7	7	7	7
4	Koninkrijksrelaties	64	33	33	32	32
5	Buitenlandse Zaken	737	741	757	772	784
6	Veiligheid en Justitie	1 600	1 351	1 560	1 556	1 520
7	Binnenlandse Zaken	974	666	665	1 611	2 124
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1 211	1 198	1 267	1 345	1 416
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	2 089	2 185	1 975	4 219	3 465
9B	Financiën	12 294	9 698	4 944	4 667	4 644
10	Defensie	500	341	323	337	297
12	Infrastructuur & Milieu	67	57	759	759	738
13	Economische Zaken, Landbouw & Innovatie	12 525	12 933	11 664	10 141	9 841
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	2 276	1 848	1 708	1 635	1 656
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	132	46	50	43	106
55	Infrastructuurfonds	7 895	7 987	8 113	8 432	7 374
58	Diergezondheidsfonds	9	10	10	10	10
63	Waddenfonds	1	0	0	0	0
AP	Aanvullende posten	0	3	6	10	14
90	Consolidatie <sup>1</sup>	- 7 555	- 7 376	- 7 552	- 7 875	- 6 719
HGIS	Internationale Samenwerking <sup>2</sup>	(150)	(142)	(150)	(144)	(133)
<b>Totaal</b>		<b>34 834</b>	<b>31 733</b>	<b>26 297</b>	<b>27 712</b>	<b>27 316</b>

<sup>1</sup> Dit betreft de toerekening van de niet-belastingontvangsten van het Infrastructuurfonds aan de begroting van Infrastructuur & Milieu.

<sup>2</sup> 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.

*Uitgaven en niet-belastingontvangsten*

Tabel 1.4 Kas-transverschillen en financiële transacties (in miljoenen euro)					
	2011	2012	2013	2014	2015
Ktv aardgas	- 650	350	- 600	- 250	50
Kasbeheer	- 1 421	- 1 563	- 1 153	- 2 676	- 1 186
Verkoop staatsbezit	- 5 455	- 4 500	0	0	0
Studieleningen	- 373	- 414	- 456	- 500	- 544
<b>Ktv's en financiële transacties niet-belastingontvangsten</b>	<b>- 7 899</b>	<b>- 6 127</b>	<b>- 2 209</b>	<b>- 3 426</b>	<b>- 1 680</b>
Overige ktv's	- 411	520	3	- 34	- 52
Kasbeheer	- 8 045	- 4 519	- 7 431	- 11 303	- 12 250
Aankoop staatsbezit	- 300	- 300	0	0	0
Europees Stabilisatie Mechanisme (ESM)	0	0	- 915	- 915	- 915
Lening Griekenland	- 2 191	- 1 091	- 175	42	318
Lening VUT-fonds	210	- 100	- 380	200	720
Studieleningen	- 1 802	- 1 841	- 1 845	- 1 814	- 1 805
Overig	- 211	- 381	- 283	- 266	- 259
<b>Ktv's en financiële transacties uitgaven</b>	<b>- 12 749</b>	<b>- 7 712</b>	<b>- 11 025</b>	<b>- 14 089</b>	<b>- 14 244</b>
<b>Ktv's en financiële transacties netto uitgaven</b>	<b>4 850</b>	<b>1 585</b>	<b>8 816</b>	<b>10 663</b>	<b>12 564</b>
<b>Ktv belastingen</b>	<b>346</b>	<b>583</b>	<b>781</b>	<b>705</b>	<b>483</b>
<b>Totaal ktv's en financiële transacties</b>	<b>5 196</b>	<b>2 169</b>	<b>9 597</b>	<b>11 368</b>	<b>13 046</b>

Tabel 1.5 geeft een overzicht van de netto uitgaven van de centrale overheid (conform de budgettaire kerngegevens in hoofdstuk 2). Per uitgavenkader wordt vervolgens in de tabellen 1.6 tot en met 1.8 een overzicht gegeven van de betreffende uitgaven onder het kader, opgebouwd op basis van de departementale begrotingen. De overige netto uitgaven worden toegelicht in tabel 1.9.

Tabel 1.5 Netto uitgaven centrale overheid (in miljoenen euro)						
	2011	2012	2013	2014	2015	
Rijksbegroting in enge zin	114 894	116 257	118 808	122 809	123 615	zie tabel 1.6
Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt	69 679	69 675	71 822	74 135	76 439	zie tabel 1.7
Budgettair Kader Zorg	61 157	63 546	66 961	70 659	73 986	zie tabel 1.8
<b>Netto uitgaven onder de kaders</b>	<b>245 729</b>	<b>249 478</b>	<b>257 591</b>	<b>267 603</b>	<b>274 040</b>	
Overige netto uitgaven	- 3 415	- 4 143	- 4 158	- 3 796	- 4 122	zie tabel 1.9
<b>Totale netto uitgaven centrale overheid</b>	<b>242 315</b>	<b>245 335</b>	<b>253 433</b>	<b>263 807</b>	<b>269 918</b>	zie tabel 1.1



*Uitgaven en niet-belastingontvangsten*

**Tabel 1.6 Netto uitgaven Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015
1 De Koning	39	40	40	39	39
2A Staten-Generaal	141	139	131	129	128
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	117	106	102	101	99
3 Algemene Zaken	63	54	54	53	54
4 Koninkrijksrelaties	187	146	89	85	84
5 Buitenlandse Zaken	10 107	10 983	11 169	11 777	12 177
6 Veiligheid en Justitie	9 949	10 057	9 662	9 440	9 332
7 Binnenlandse Zaken	4 528	4 043	3 813	3 748	3 682
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	31 510	31 072	31 458	31 425	31 106
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	9 847	10 444	11 870	12 856	13 545
9B Financiën	1 431	1 913	1 670	1 982	2 077
10 Defensie	7 782	7 417	7 301	7 339	7 306
12 Infrastructuur & Milieu	11 208	10 792	10 471	10 547	9 400
13 Economische Zaken, Landbouw & Innovatie	5 581	4 965	4 699	4 414	4 264
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	274	256	246	228	214
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	4 327	3 911	3 805	3 697	3 484
50 Gemeentefonds	17 117	16 893	16 856	16 751	16 358
51 Provinciefonds	1 218	1 117	1 131	1 117	958
55 Infrastructuurfonds	355	0	0	0	0
58 Diergezondheidsfonds	0	0	0	0	0
60 Accres Gemeentefonds	0	0	144	549	641
61 Accres Provinciefonds	0	0	12	45	52
64 BES-fonds	25	25	25	25	25
80 Prijsbijstelling	0	592	1 252	1 956	2 585
81 Arbeidsvoorwaarden	0	1 286	2 724	4 179	5 555
84 Indexering WSF	0	4	17	29	40
86 Aanvullende post Algemeen	- 912	5	67	299	409
HGIS <sup>1</sup>	(5 338)	(5 039)	(4 855)	(5 234)	(5 516)
<b>Netto uitgaven kader RBG-eng</b>	<b>114 894</b>	<b>116 257</b>	<b>118 808</b>	<b>122 809</b>	<b>123 615</b>

<sup>1</sup> In deze tabel zijn de netto uitgaven voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale netto uitgaven voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

**Tabel 1.7 Netto uitgaven Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	19 856	19 220	18 922	18 534	18 512
AP Aanvullende posten	- 7	267	639	996	1 382
<b>Netto begrotingsgefinancierde uitgaven</b>	<b>19 849</b>	<b>19 488</b>	<b>19 561</b>	<b>19 530</b>	<b>19 894</b>
40 Sociale Verzekeringen	49 829	50 187	52 261	54 604	56 545
<b>Netto premiegefinancierde uitgaven</b>	<b>49 829</b>	<b>50 187</b>	<b>52 261</b>	<b>54 604</b>	<b>56 545</b>
<b>Netto uitgaven kader SZA</b>	<b>69 679</b>	<b>69 675</b>	<b>71 822</b>	<b>74 135</b>	<b>76 439</b>

**Tabel 1.8 Netto uitgaven Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	1 727	1 773	1 657	1 675	1 731
50 Gemeentefonds (WMO)	1 456	1 442	1 442	1 442	1 442
AP Aanvullende posten	0	56	111	173	238
<b>Netto begrotingsgefinancierde uitgaven</b>	<b>3 183</b>	<b>3 270</b>	<b>3 209</b>	<b>3 290</b>	<b>3 411</b>
41 Premiegefinancierde uitgaven Zorg	57 974	60 276	63 752	67 369	70 576
<b>Netto premiegefinancierde uitgaven</b>	<b>57 974</b>	<b>60 276</b>	<b>63 752</b>	<b>67 369</b>	<b>70 576</b>
<b>Netto uitgaven kader Zorg</b>	<b>61 157</b>	<b>63 546</b>	<b>66 961</b>	<b>70 659</b>	<b>73 986</b>

Tabel 1.9 Overige netto uitgaven (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
Gasbaten	- 11 600	- 12 100	- 10 800	- 9 250	- 8 850
Zorgtoeslag	4 626	4 150	3 591	3 728	3 281
BTW-compensatiefonds	3 026	3 124	3 078	3 078	3 078
Landbouw- en overige bestemmingsheffingen	- 437	- 439	- 441	- 441	- 413
Klimaatverandering en luchtkwaliteit (ETS)	0	0	- 700	- 700	- 700
Doorstroming huurmarkt	0	0	0	- 760	- 760
SDE+	0	0	- 100	- 200	- 300
Werkgeversbijdrage kinderopvang	- 721	- 1 046	- 1 088	- 1 101	- 1 115
Bemiddelingskosten zorgverzekeraars	2 092	2 888	2 522	2 578	2 635
Netto opbrengsten interventies financiële sector	- 678	- 835	- 820	- 936	- 865
Ktv's Rijk	239	172	603	216	- 102
Overige posten	38	- 57	- 3	- 8	- 10
<b>Totaal overige netto uitgaven</b>	<b>- 3 415</b>	<b>- 4 143</b>	<b>- 4 158</b>	<b>- 3 796</b>	<b>- 4 122</b>

In de tabellen 1.10 tot en met 1.13 worden de actuele uitgaven onder de kaders getoetst aan de hoogte van de uitgavenkaders. De tabellen tonen per deelkader eerst de bepaling van het reële kader door de raming ten tijde van het regeerakkoord te defleren met de raming voor de prijsontwikkeling van de Nationale Bestedingen (NB-deflator). Vervolgens wordt weergegeven hoe de actuele raming van de uitgaven zich verhoudt tot het uitgavenkader in lopende prijzen.

Het uitgavenkader in lopende prijzen is te bepalen door het reële uitgavenkader te corrigeren voor de actuele raming van de deflator. Daarnaast wordt gecorrigeerd voor de overboekingen tussen de Rijksbegroting in enge zin enerzijds, en de sectoren Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (SZA) en het Budgettair Kader Zorg anderzijds. Ook worden de kaders aangepast voor statistische correcties. De actuele ramingen van de uitgaven zijn afkomstig uit de tabellen 1.6 tot en met 1.8. Indien de actuele uitgaven hoger zijn dan het uitgavenkader, wordt gesproken van een overschrijding; vice versa van een onderschrijding van het uitgavenkader.

Tabel 1.10 Kadertoets Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming uitgaven bij regeerakkoord 2010	117 924	118 297	119 913	123 007	123 467
2. pNB ten tijde van MLT 2011–2015	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reëel kader	115 746	113 610	112 658	113 188	111 322
4. NB-deflator	1,0182	1,0385	1,0616	1,0839	1,1062
5. Overboekingen	- 103	- 28	- 5	- 38	- 56
6. Statistische correcties	- 1 051	- 1 210	- 728	- 294	231
<b>7. Uitgavenkader RBG-eng in lopende prijzen</b>	<b>116 702</b>	<b>116 746</b>	<b>118 862</b>	<b>122 349</b>	<b>123 314</b>
<b>8. Actuele ramingen uitgaven</b>	<b>114 894</b>	<b>116 257</b>	<b>118 808</b>	<b>122 809</b>	<b>123 615</b>
<b>9. Over/onderschrijding kader RBG-eng (9=8-7)</b>	<b>- 1 808</b>	<b>- 488</b>	<b>- 54</b>	<b>461</b>	<b>301</b>

Tabel 1.11 Kadertoets Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming uitgaven bij regeerakkoord 2010	69 326	70 064	72 276	74 820	77 100
2. pNB ten tijde van MLT 2011–2015	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reëel kader	68 045	67 287	67 904	68 848	69 517
4. NB-deflator	1,0182	1,0385	1,0616	1,0839	1,1062
5. Overboekingen	- 46	- 69	- 57	- 27	- 18
6. Statistische correcties	0	- 118	- 153	- 208	- 205
<b>7. Uitgavenkader SZA in lopende prijzen</b>	<b>69 239</b>	<b>69 691</b>	<b>71 875</b>	<b>74 387</b>	<b>76 673</b>
<b>8. Actuele ramingen uitgaven</b>	<b>69 679</b>	<b>69 675</b>	<b>71 822</b>	<b>74 135</b>	<b>76 439</b>
vv. begrotingsgefinancierd	19 849	19 488	19 561	19 530	19 894
vv. premiegefinancierd	49 829	50 187	52 261	54 604	56 545
<b>9. Over/onderschrijding kader SZA (9=8-7)</b>	<b>440</b>	<b>- 16</b>	<b>- 53</b>	<b>- 252</b>	<b>- 234</b>

Tabel 1.12 Kadertoets Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming uitgaven bij regeerakkoord 2010	59 666	63 067	66 993	71 018	74 190
2. pNB ten tijde van MLT 2011–2015	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reëel kader	58 564	60 568	62 940	65 349	66 893
4. NB-deflator	1,0182	1,0385	1,0616	1,0839	1,1062
5. Overboekingen	149	97	62	65	74
6. Statistische correcties	0	0	0	0	0
<b>7. Uitgavenkader BKZ in lopende prijzen</b>	<b>59 780</b>	<b>62 997</b>	<b>66 878</b>	<b>70 895</b>	<b>74 068</b>
<b>8. Actuele ramingen uitgaven</b>	<b>61 157</b>	<b>63 546</b>	<b>66 961</b>	<b>70 659</b>	<b>73 986</b>
vv. begrotingsgefinancierd	3 183	3 270	3 209	3 290	3 411
vv. premiegefinancierd	57 974	60 276	63 752	67 369	70 576
<b>9. Over/onderschrijding kader BKZ (9=8-7)</b>	<b>1 377</b>	<b>549</b>	<b>84</b>	<b>- 237</b>	<b>- 81</b>

Tabel 1.13 Kadertoets totale uitgavenkader (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Reëel kader	242 356	241 465	243 502	247 385	247 732
2. NB-deflator	1,0182	1,0385	1,0616	1,0839	1,1062
3. Overboekingen	0	0	0	0	0
4. Statistische correcties	- 1 051	- 1 328	- 881	- 502	25
<b>5. Uitgavenkader in lopende prijzen</b>	<b>245 721</b>	<b>249 434</b>	<b>257 615</b>	<b>267 631</b>	<b>274 055</b>
<b>6. Actuele ramingen uitgaven</b>	<b>245 729</b>	<b>249 478</b>	<b>257 591</b>	<b>267 603</b>	<b>274 040</b>
<b>7. Over/onderschrijding totaal kader (7=6-5)</b>	<b>8</b>	<b>45</b>	<b>- 24</b>	<b>- 28</b>	<b>- 15</b>

In het regeerakkoord zijn de nieuwe begrotingsregels vastgesteld. Hierin is de rentemeevallerformule opgenomen: «De rentelasten vallen onder het uitgavenkader. Om te voorkomen dat meevallende rentelasten leiden tot extra bestedingen in plaats van aflossing van de staatsschuld, wordt het uitgavenkader gedurende de kabinetsperiode gecorrigeerd (verlaagd) voor zover de rentelasten lager zijn dan de oorspronkelijk (aan het begin van de kabinetsperiode) geraamde rente-uitgaven.»

Bij startnota is de hoogte van de rentebox vastgesteld; dit dient als toetssteen voor de rentemeevallerformule. In tabel 1.14 wordt deze hoogte weergegeven op de derde regel, *rentekader na doorrekening regeerakkoord*. Eventuele mutaties in de toerekenbare rentelasten van de financiële interventies worden gecorrigeerd op de hoogte van de rentebox. Hetzelfde geldt voor statistische correcties. Analooq aan de kadertoetsing bij de uitgaven, worden ook bij de rente-uitgaven de actuele uitgaven getoetst aan de rentebox.

Tabel 1.14 Rentebox (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming rentelasten na doorrekenen regeerakkoord	10 895	11 721	12 744	13 504	13 659
2. Toerekenbare rentelasten als gevolg van financiële interventies	- 1 499	- 1 029	- 1 150	- 1 189	- 1 399
3. Rentekader na doorrekenen regeerakkoord	9 396	10 692	11 594	12 315	12 260
4. Mutatie toerekenbare rentelasten financiële interventies	167	- 226	- 146	- 130	72
5. Statistische correcties	- 52	- 46	- 38	- 33	- 28
<b>6. Rentebox na correcties</b>	<b>9 511</b>	<b>10 420</b>	<b>11 410</b>	<b>12 152</b>	<b>12 304</b>
<b>7. Actuele raming relevante rentelasten rentebox</b>	<b>8 515</b>	<b>9 189</b>	<b>10 574</b>	<b>11 537</b>	<b>12 218</b>
<b>8. Over/onderschrijding (8=7-6)</b>	<b>- 996</b>	<b>- 1 231</b>	<b>- 836</b>	<b>- 615</b>	<b>- 86</b>

Tabel 1.15 geeft een overzicht van aardgasbaten. 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. 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 methodiek – wordt berekend op transactiebasis, terwijl de rijksbegroting op kasbasis wordt opgesteld.

Tabel 1.15 Aardgasbaten (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
Olieprijs (in dollars)	110,00	106,00	78,20	79,70	81,00
Euro/dollarkoers (in dollars)	1,42	1,43	1,30	1,33	1,35
Productie (x miljard kubieke meter)	76,00	72,00	71,00	68,00	64,00
Niet-belastingontvangsten	11 600	12 100	10 800	9 250	8 850
Vennootschapsbelasting	1 700	1 800	1 550	1 300	1 150
<b>Totaal kas</b>	<b>13 300</b>	<b>13 900</b>	<b>12 350</b>	<b>10 550</b>	<b>10 000</b>
Niet-belastingontvangsten	650	- 350	600	250	- 50
Vennootschapsbelasting	- 100	- 250	50	50	50
<b>Totaal Kas-transverschil (ktv)</b>	<b>550</b>	<b>- 600</b>	<b>650</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
Niet-belastingontvangsten	10 950	12 450	10 200	9 000	8 900
Vennootschapsbelasting	1 800	2 050	1 500	1 250	1 100
<b>Totaal trans</b>	<b>12 750</b>	<b>14 500</b>	<b>11 700</b>	<b>10 250</b>	<b>10 000</b>

## 2 De belasting- en premieontvangsten

### 2.1 Inleiding

Deze bijlage bevat een toelichting op de raming van de belasting- en premieontvangsten van het Rijk en de Sociale fondsen. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van het totale ontvangstenbeeld worden de belasting- en premieontvangsten gezamenlijk gepresenteerd.

De belastingontvangsten worden in overeenstemming met de Comptabiliteitswet op kasbasis verantwoord. De premies volksverzekeringen worden tezamen met de loon- en inkomstenbelasting op kasbasis gepresenteerd. Voor het EMU-saldo zijn de belastingen en premies volksverzekeringen op EMU-basis<sup>2</sup> relevant. Deze worden via een aparte aansluiting op EMU-basis vermeld. De werknemerspremies worden direct op EMU-basis gepresenteerd.

De ramingen voor de premieontvangsten komen overeen met de ramingen in de begrotingen van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (Begroting XV) en van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (Begroting XVI). In de begroting van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is een nadere toelichting opgenomen van de ramingen voor de AWBZ en de ZVW. De overige fondsen worden toegelicht in de begroting van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

In paragraaf 2.2 wordt de raming van de belasting- en premieontvangsten van 2011 (de Vermoedelijke Uitkomsten) vergeleken met de stand van het vorige ramingsmoment (Voorjaarsnota 2011), waarbij de belangrijkste ramingsbijstellingen worden toegelicht. Paragraaf 2.3 bevat vervolgens een toelichting op de raming van 2012 (de Ontwerpbegroting), onderverdeeld naar endogene ontwikkeling en beleidsmaatregelen. Voor een meer uitgebreide toelichting op de belastingramingen wordt tevens verwezen naar de internetbijlage van deze Miljoenennota ([www.rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl)). Paragraaf 2.4 presenteert de technische meerjarige ontvangstenraming tot

---

<sup>2</sup> De belasting en premie volksverzekeringen op EMU-basis zijn voor de meeste ontvangstensoorten gelijk aan de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis. Dit betekent dat de ontvangsten op EMU-basis voor een bepaald jaar worden bepaald door de kasontvangsten van februari van dat jaar tot en met januari van het daaropvolgende jaar. Op deze wijze wordt zo goed mogelijk de opbrengst benaderd die samenhangt met de economische transacties uit het lopende jaar. Alleen de successierechten, de vennootschapsbelasting, de dividendbelasting en de inkomensheffing zijn hiervan uitgezonderd. Voor deze belastingsoorten geldt dat EMU-basis gelijk is aan kasbasis, omdat voor deze belastingsoorten geldt dat de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis geen betere aansluiting vormt met de onderliggende economische transacties.

en met 2015. Tot slot geeft paragraaf 2.5 een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten voor 2011 en 2012.

## 2.2 De belasting- en premieontvangsten in 2011

In tabel 2.2.1 wordt de nieuwe raming voor 2011 vergeleken met de raming ten tijde van de Voorjaarsnota en wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste bijstellingen. Ten opzichte van de Voorjaarsnota 2011 is de raming voor de totale belasting- en premieontvangsten op EMU-basis met 4,8 miljard euro neerwaarts bijgesteld op basis van het meest recente economische beeld en de gerealiseerde kasontvangsten over 2011 tot en met de maand juli.

Tabel 2.2.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2011 op EMU-basis (x € miljoen)

	Voorjaarsnota 2011	Vermoedelijke uitkomsten 2011	Verschil
<b>Indirecte belastingen (kasbasis)</b>	<b>71 536</b>	<b>69 099</b>	<b>- 2 437</b>
Omzetbelasting	42 631	41 275	- 1 356
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2 054	2 054	0
Accijnzen	11 308	11 234	- 74
Belastingen van rechtsverkeer	4 204	3 415	- 789
Motorrijtuigenbelasting	3 795	3 595	- 200
Belastingen op een milieugrondslag	4 607	4 576	- 31
Verpakkingenbelasting	304	302	- 2
Bankbelasting	0	0	0
Overig	2 633	2 648	16
<b>Directe belastingen en premies volksverzekeringen (kasbasis)</b>	<b>103 685</b>	<b>101 920</b>	<b>- 1 737</b>
Loonheffing	89 606	89 435	- 171
Inkomensheffing	- 4 924	- 5 891	- 966
Dividendbelasting	2 729	2 317	- 412
Vennootschapsbelasting	14 142	13 888	- 254
Overig (inclusief niet nader toe te rekenen belastingontvangsten)	2 133	2 199	66
<b>Totaal belastingen en premies volksverzekeringen (kasbasis)</b>	<b>175 221</b>	<b>171 047</b>	<b>- 4 174</b>
<b>Aansluiting op EMU-basis</b>	<b>430</b>	<b>451</b>	<b>21</b>
<b>Totaal belastingen en premies volksverzekeringen (EMU-basis)</b>	<b>175 651</b>	<b>171 498</b>	<b>- 4 153</b>
<b>Premies werknemersverzekeringen</b>	<b>50 302</b>	<b>49 699</b>	<b>- 603</b>
<b>Totaal belasting- en premieontvangsten (EMU-basis)</b>	<b>225 952</b>	<b>221 197</b>	<b>- 4 756</b>

De verwachting over de nominale economische ontwikkeling in 2011 is sinds de Voorjaarsnota 2011 verslechterd met - 0,5%. Vrijwel alle onderliggende macro-economische indicatoren die relevant zijn voor de belasting- en premieontvangsten 2011 zijn sinds Voorjaarsnota 2011 (die gebaseerd was op het CEP-beeld van het CPB) verslechterd. Dit slechtere beeld leidt samen met de gerealiseerde belastingontvangsten tot en met juli 2011 bij vrijwel alle belastingsoorten tot negatieve mutaties.

De indirecte belastingen zijn in totaal ten opzichte van de Voorjaarsnota 2011 met 2,4 miljard euro neerwaarts bijgesteld. Allereerst is de raming van de omzetbelasting (BTW) met 1,3 miljard euro naar beneden bijgesteld. Dit is mede gebaseerd op de gerealiseerde belastingontvangsten tot en met juli 2011. Bij Voorjaarsnota 2011 is de raming van de BTW-ontvangsten ten opzichte van de Startnotaraming nog met 1,3 miljard opwaarts bijgesteld. Deze bijstelling is nu weer volledig teruggedraaid. De opwaartse bijstelling in de Voorjaarsnota 2011 was gebaseerd op de uiteindelijke realisatie van de BTW-ontvangsten over 2010 die fors hoger uitkwamen dan de Startnotaraming. De realisaties tot

en met juli 2011 samen met het meest recente verwachting over de ontwikkeling van de particuliere consumptie geven echter aanleiding tot het terugdraaien van de meevaller bij de Voorjaarsnota. Hiermee komt de raming van de BTW-ontvangsten weer op het niveau van de Startnota-raming voor 2011. Ten tweede is de raming van de belastingen van rechtsverkeer (waaronder de overdrachtsbelasting) met 0,8 miljard euro neerwaarts bijgesteld met name als gevolg van de verlaging van de overdrachtsbelasting voor woningen van 6% naar 2% per 1 juli 2011 (- 0,6 miljard euro). Ten slotte is op basis van de realisaties de raming van de motorrijtuigenbelasting met 0,2 miljard euro bijgesteld.

De ontvangsten uit de directe belastingen zijn met 1,7 miljard naar beneden bijgesteld. De belangrijkste bijstelling bij de directe belastingen betreft de inkomensheffing (- 1,0 miljard euro). Deze bijstelling volgt geheel uit de realisaties en betreft grotendeels lagere ontvangsten van IB-ondernemers als gevolg van een lagere winstontwikkeling dan verondersteld bij Voorjaarsnota. De raming van de dividendbelasting is met 0,4 miljard neerwaarts bijgesteld. Enerzijds volgt de bijstelling uit een minder gunstige ontwikkeling van de dividenduitkeringen dan verondersteld en anderzijds uit het feit dat in 2011 meer dividend in aandelen is uitgekeerd in plaats van dividend in contanten vergeleken met andere jaren. Over dividend in aandelen hoeft geen dividendbelasting te worden betaald. Dit is met name aantrekkelijk voor buitenlandse aandeelhouders omdat zij de dividendbelasting niet kunnen verrekenen met de vennootschapsbelasting of de inkomstenbelasting. Ten slotte zijn de vennootschapsbelasting en de loonheffing met respectievelijk - 0,3 en - 0,2 miljard bijgesteld op basis van de realisaties.

### **2.3 De belasting- en premieontvangsten in 2012**

In tabel 2.3.1 wordt een overzicht gegeven van de ontwikkeling van de geraamde belasting- en premieopbrengsten in 2012. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen het effect van beleidsmaatregelen op de ontvangsten en het effect van de economische groei.

Tabel 2.3.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2012 op EMU-basis (x € miljoen)

	Vermoedelijke uitkomsten 2011	Maatregelen	Endogeen	Endogeen in %	2012
<b>Indirecte belastingen (kasbasis)</b>	<b>69 099</b>	<b>377</b>	<b>1 424</b>	<b>2,1%</b>	<b>70 901</b>
Omzetbelasting	41 275	174	852	2,1%	42 301
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2 054	- 6	20	1,0%	2 068
Accijnzen	11 234	48	235	2,1%	11 517
Belastingen van rechtsverkeer	3 415	86	193	5,6%	3 693
Motorrijtuigenbelasting	3 595	- 4	8	0,2%	3 599
Belastingen op een milieugrondslag	4 576	- 221	38	0,8%	4 394
Verpakkingenbelasting	302	0	0	0,2%	302
Bankbelasting	0	300	0	0,0%	300
Overig	2 648	0	78	3,0%	2 727
<b>Directe belastingen en premies volksverzekeringen (kasbasis)</b>	<b>101 946</b>	<b>1 460</b>	<b>4 523</b>	<b>4,4%</b>	<b>107 931</b>
Loonheffing	89 435	542	2 789	3,1%	92 766
Inkomensheffing	- 5 891	266	144	- 2,5%	- 5 480
Dividendbelasting	2 317	- 50	269	11,6%	2 536
Vennootschapsbelasting	13 888	706	1 274	9,2%	15 868
Overig (inclusief niet nader toe te rekenen belastingontvangsten)	2 199	- 4	46	2,1%	2 240
<b>Totaal belastingen en premies volksverzekeringen (kasbasis)</b>	<b>171 047</b>	<b>1 837</b>	<b>5 947</b>	<b>3,5%</b>	<b>178 832</b>
Aansluiting op EMU-basis	451		315		766
<b>Totaal belastingen en premies volksverzekeringen (EMU-basis)</b>	<b>171 498</b>	<b>1 837</b>	<b>6 262</b>	<b>3,7%</b>	<b>179 598</b>
<b>Premies werknemersverzekeringen</b>	<b>49 699</b>	<b>1 040</b>	<b>1 574</b>	<b>3,2%</b>	<b>52 313</b>
<b>Totaal belasting- en premieontvangsten (EMU-basis)</b>	<b>221 197</b>	<b>2 878</b>	<b>7 837</b>	<b>3,5%</b>	<b>231 911</b>

In 2012 bedragen de totale ontvangsten op EMU-basis naar verwachting 231,9 miljard. Ten opzichte van de vermoedelijke uitkomsten 2011 is dit een toename met 10,7 miljard euro. Deze ontwikkeling is voor 2,9 miljard het gevolg van beleidsmaatregelen. Dit betreft zowel beleid van dit kabinet als het beleid van vorige kabinetten. De verwachte endogene groei van de belasting- en premieontvangsten in 2012 bedraagt 7,8 miljard (3,5%). In de volgende paragrafen wordt hier nader op ingegaan. In de internetbijlage van deze Miljoenennota staat een uitgebreidere toelichting voor de grootste belastingsoorten ([www.rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl)).

### 2.3.1 Endogene ontwikkeling belasting- en premieontvangsten 2012

De endogene toename van de ontvangsten volgt uit de economische ontwikkelingen zoals deze geraamd zijn in de Macro Economische Verkenning 2012. Voor 2012 verwacht het Centraal Planbureau (CPB) een groei van het nominale economische groei van 3,0%. De endogene groei van de totale ontvangsten bedraagt in 2012 naar verwachting 3,5%. De ontvangsten groeien daarmee iets harder dan de nominale economische ontwikkeling. Deze ontwikkeling wordt met name veroorzaakt door de directe belastingen. De ontvangsten uit de vennootschapsbelasting (Vpb) nemen als gevolg van de economische ontwikkeling met circa 9% toe en de loon- en inkomensheffing met circa 3,5%. Daarnaast wordt voor de ontvangsten uit de dividendbelasting een positieve ontwikkeling van circa 12% verwacht in 2011. De indirecte belastingen zoals de omzetbelasting (BTW) en de accijnzen blijven in 2012 daarentegen achter bij de economische groei.



De endogene groei bij de indirecte belastingen bedraagt 2,1% en blijft dus wat achter bij de nominale ontwikkeling van het BBP. Dit wordt met name veroorzaakt door de BTW-ontvangsten, Dit betreft verreweg de grootste post bij de indirecte belastingen en drukt daarmee zwaar op de totale ontwikkeling van de indirecte belastingen. De endogene ontwikkeling van de BTW-ontvangsten bedraagt in 2012 naar verwachting 2,1% als gevolg van een positieve maar ten opzichte van het BBP achterblijvende waardeontwikkeling van de particuliere consumptie. Ook de accijnzen blijven met een ontwikkeling van 2,1% achter bij de economische ontwikkeling. Deze achterblijvende ontwikkeling betreft met name de tabaksaccijns. Verder blijft de ontwikkeling van de BPM in 2012 naar verwachting op het niveau van 2011. Hoewel een toename in het aantal verkochte auto's wordt verwacht, zet de ontwikkeling van een steeds zuiniger wagenpark zich ook voort. Deze ontwikkeling doet zich sinds de eerste helft van 2010. In deze periode is het aantal autoverkoop fors toegenomen ten opzichte van het lage niveau van 2009, maar blijven de BPM-ontvangsten vrijwel op het niveau van 2009. Dit omdat er veel meer dan voorheen zuinige auto's worden gekocht waarvoor een lager BPM-tarief geldt en in een aantal gevallen een vrijstelling. De ontvangsten van de motorrijtuigenbelasting laten ook nauwelijks groei zien in 2012. Ook het bestaande wagenpark wordt steeds zuiniger waardoor voor steeds meer auto's een nihil tarief in de MRB kennen. Ten slotte wordt in 2012 een positieve ontwikkeling van de ontvangsten uit de overdrachtsbelasting verwacht als gevolg een toename in het aantal woningverkoop.

De endogene ontwikkeling van de directe belastingen bedraagt 4,4% en daarmee dus positiever dan de nominale ontwikkeling van het BBP. Vooral de vennootschapsbelasting (Vpb) en de dividendbelasting kennen zoals hierboven al genoemd een forse ontwikkeling met circa 9% respectievelijk 12%. Dit moet afgezet worden tegen een forse daling in de Vpb-ontvangsten in 2009 met meer dan 30% en een daling in de dividendbelasting met bijna 50%. De winstverwachtingen over 2012 zijn net als in 2011 positief. Daarnaast zal er in 2012 naar verwachting minder dan in 2011 en eerdere jaren sprake zijn van negatieve kaseffecten als gevolg van bijgestelde winstverwachtingen over oudere jaren. In navolging van een gunstige winstontwikkeling in 2012 wordt ook een gunstige ontwikkeling van de dividenduitkeringen en daarmee de dividendbelastingontvangsten verwacht in 2012. Ondanks de relatief gunstige ontwikkeling van deze belastingsoorten bevindt het niveau van de ontvangsten zich nog steeds op een beduidend lager niveau dan dat van 2008. De ontvangsten uit de loon- en inkomensheffing ten slotte groeien in 2012 met 3,5%. Deze ontwikkeling kan worden gerelateerd aan de ontwikkeling van de contractuele en incidentele loonontwikkeling en een bescheiden positieve ontwikkeling van de winst van zelfstandigen in 2012.

### *2.3.2 Het effect van beleidsmaatregelen op de belasting- en premieontvangsten.*

In 2012 bedraagt het effect van beleidsmaatregelen op de belastingen en premieontvangsten 2,9 miljard euro. Dit betreft een saldo van vele maatregelen en betreft zowel maatregelen van dit kabinet als effecten van maatregelen van vorige kabinetten.

Beleid met betrekking tot de premies werknemersverzekeringen (waaronder de zorgpremies) zorgen voor 1,0 miljard euro hogere ontvangsten. Dit betreft in 2012 met name hoger WW-sectorfondspremies. Bij de belastingen en premies volksverzekeringen zorgen maatregelen voor 1,8 miljard euro hogere ontvangsten. Het grootste deel van dit effect betreft het aflopen van de maatregelen willekeurige afschrijving over 2009 en 2010 die door vorige kabinetten zijn genomen (1,3 miljard euro). Daarnaast leiden de maatregelen van het huidige kabinet per saldo tot

hogere ontvangsten in 2012. De fiscale maatregelen uit het regeerakkoord leiden tot 0,5 miljard hogere ontvangsten. De rest van de beleidsmatige toename van de ontvangsten 2012 betreft het saldo van grondslagverbredende maatregelen (vpb) en diverse lastenverlichtende maatregelen voor burgers en bedrijven.

In tabel 2.3.1 wordt het effect van de beleidsmaatregelen (oftewel de endogene mutatie) op de ontvangsten in 2012 per belastingsoort getoond. Dit effect betreft zoals gezegd zowel beleid van vorige kabinetten en die in 2012 nog een op- of neerwaarts effect hebben in 2012 ten opzichte van 2011, als om beleid van het huidige kabinet. Zo betreft de autonome mutatie van – 0,2 miljard euro bij de belastingen op milieugrondslag de afschaffing van de grondwaterbelasting en de afvalstoffenheffing en de autonome mutatie van 0,3 miljard euro bij de bankbelasting de invoering van deze belastingsoort.

De autonome mutatie bij de loon- en inkomensheffing van in totaal 0,8 miljard euro is het resultaat van vele minnen en plussen. Zo leidt het aflopen van de eerder genoemde maatregelen willekeurige afschrijving over 2009 en 2010 ook bij de inkomensheffing tot positieve kasontvangsten in 2012. Dit betreft het deel met betrekking tot IB-ondernemers. Bij de loonheffing betreft het effect van de autonome mutatie met name het afschaffen van de spaarloonregeling respectievelijk de arbeidskorting ouderen.

Tabel 2.3.2 geeft een overzicht van het budgettaire beslag van beleidsmaatregelen op zowel kas- als transactiebasis en tevens het effect daarvan op de lastenontwikkeling in 2012. Het verschil tussen het totale effect van het beleid op de ontvangsten en de lastenontwikkeling wordt veroorzaakt doordat sommige maatregelen wel gevolgen hebben voor de inkomsten maar niet relevant zijn voor de lastenontwikkeling. Zo is de zorgtoeslag vanwege de directe koppeling met de nominale premie wel relevant voor de lastenontwikkeling, maar betreft dit geen belasting- en premieontvangsten. Hetzelfde geldt voor de lasten voor de lokale overheden (OPL) en de bruteringscorrectie. Deze zijn wel relevant voor de lastenontwikkeling, maar niet voor de belasting- en premieontvangsten Rijk.. Het omgekeerde geldt ook: de eerder genoemde afschaffing van de BU is wel relevant voor de kasontvangsten, maar niet relevant voor de lastenontwikkeling. Daarnaast zijn er ook verschillen tussen het transactiemoment van belasting- en premieontvangsten en het moment waarop de betreffende belasting of premie daadwerkelijk in kas wordt ontvangen.

Tabel 2.3.2 Budgettair effect van belasting- en premiemaatregelen 2012 (x € miljoen)

	Belastingen en premies kas	Belastingen en premies op transactiebasis	Totaal lasten
Zorgpremies	645	637	637
Zorgtoeslag	0	0	556
Koopkracht	- 642	- 402	- 402
Liquiditeitsverruiming	721	1 399	270
Invoeren bankbelasting	300	300	300
Innovatie	- 316	- 304	- 304
Vpb grondslagverbreding	523	949	449
Sectorfondspremies/Sociale premies	699	699	1 013
Regeerakkoord (exclusief bedrijfslevenenveloppe)	552	660	660
Afschaffen spaarloon (lh-deel) en arbeidskorting ouderen	457	508	508
OPL en Bruteringscorrectie	0	0	49
Afschaffen kleine belastingen	- 221	- 221	- 221
Rest	160	228	- 24
<b>Totaal Beleidsmaatregelen 2012</b>	<b>2 878</b>	<b>4 453</b>	<b>3 490</b>

## 2.4 Meerjarige ontvangstenraming

De ontwikkeling van de belasting- en premieontvangsten voor de periode 2011–2015 is weergegeven in tabel 2.4.1. De ramingen voor 2011 en 2012 zijn in voorgaande paragrafen toegelicht.

Tabel 2.4.1. Meerjarige belasting- en premieraming op EMU-basis (x miljard euro)					
	2011	2012	2013	2014	2015
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	221,2	231,9	241,0	250,8	250,7
wv belastingen op kasbasis	134,2	139,6	147,5	156,1	161,4

## 2.5 De belastingraming 2011–2012

Tabel 2.5.1 bevat een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten 2011 en 2012 op kasbasis en de aansluiting naar EMU-basis.

De belasting en premieontvangsten

Tabel 2.5.1. Overzicht van belasting- en premieontvangsten 2011–2012 (x €miljoen)

	Vermoedelijke uitkomsten 2011	Ontwerpbegroting 2012
<b>Indirecte belastingen</b>	<b>69 099</b>	<b>70 901</b>
Invoerrechten	2 352	2 427
Omzetbelasting	41 275	42 301
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2 054	2 068
Accijnzen	11 234	11 517
– Accijns van lichte olie	4 067	4 174
– Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3 687	3 834
– Tabaksaccijns	2 530	2 574
– Alcoholaccijns	300	285
– Bieraccijns	380	377
– Wijnaccijns	269	273
Belastingen van rechtsverkeer	3 415	3 693
– Overdrachtsbelasting	2 395	2 553
– Assurantiebelasting	1 020	1 141
Motorrijtuigenbelasting	3 595	3 599
Belastingen op een milieugrondslag	4 576	4 394
– Grondwaterbelasting	179	1
– Afvalstoffenbelasting	43	0
– Energiebelasting	4 234	4 271
– Waterbelasting	126	126
– Brandstoffenheffingen	1	1
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	155	155
Belasting op zware motorrijtuigen	149	149
Verpakkingenbelasting	302	302
Bankbelasting	0	300
<b>Directe belastingen</b>	<b>65 027</b>	<b>68 638</b>
Inkomstenbelasting kas	– 858	– 185
Loonbelasting kas	47 586	48 279
Dividendbelasting	2 317	2 536
Kansspelbelasting	464	474
Vennootschapsbelasting	13 888	15 868
– Gassector kas	1 750	1 900
– Niet-gassector kas	12 138	13 968
Successierechten	1 607	1 643
Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	78	74
Niet nader toe te rekenen belastingontvangsten	30	26
<b>Totaal belastingen</b>	<b>134 231</b>	<b>139 640</b>
Premies volksverzekeringen kas	36 816	39 192
Premies werknemersverzekeringen	49 699	52 313
Aansluiting naar EMU-basis	451	766
<b>Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis</b>	<b>221 197</b>	<b>231 911</b>

### 3 EMU-saldo

De collectieve uitgaven bestaan uit de begrotingsgefinancierde uitgaven van het Rijk, de premiegefinancierde uitgaven van de sociale fondsen<sup>3</sup> en de uitgaven van de lokale overheden. Hetzelfde geldt voor de collectieve inkomsten. Omdat zowel de inkomsten als de uitgaven op de verschillende begrotingen op kasbasis worden gerapporteerd, moet gecorrigeerd worden voor kas-transverschillen (ktv's), aangezien het EMU-saldo een begrip op transbasis is. Daarnaast tellen financiële transacties niet mee in het EMU-saldo, maar alleen in de EMU-schuld. De ramingen voor 2011 en 2012 zijn gebaseerd op de Macro Economische Verkenning 2012 van het CPB. De ramingen voor 2013 tot en met 2015 zijn technische extrapolaties op basis van de MLT 2011–2015.

Om dubbeltellingen te voorkomen, moeten de onderlinge betalingen van het totaal worden afgetrokken (zowel bij de collectieve uitgaven als bij de collectieve inkomsten). Een voorbeeld van een onderlinge betaling van het Rijk aan de lokale overheden is de Wet werk en bijstand (WWB). Het Rijk neemt dit op als een uitgave, terwijl de lokale overheden dit als inkomsten boeken, waarmee zij op hun beurt uitgaven bekostigen. Om uitgaven niet twee keer mee te nemen, wordt hiervoor gecorrigeerd in de vorm van een consolidatiepost.

---

<sup>3</sup> De sociale fondsen zijn de «verzekeringsfondsen» betrekking hebbende op de volksverzekeringen (inclusief zorg) en de werknemersverzekeringen.

EMU-saldo

Tabel 3.1 EMU-saldo collectieve sector (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
Inkomsten Rijk	161 512	165 829	172 380	181 062	187 486	
w.v. belastingontvangsten	134 231	139 640	147 511	156 073	161 368	zie tabel 2.4.1
w.v. niet-belastingontvangsten	34 834	31 733	26 297	27 712	27 316	zie tabel 1.3
w.v. ktv's en financiële transacties <sup>1</sup>	- 7 553	- 5 544	- 1 428	- 2 722	- 1 198	zie tabel 1.4
Inkomsten sociale fondsen	103 395	110 202	112 174	114 451	118 982	zie tabel 3.4
Inkomsten lokale overheden	95 176	96 874	97 169	97 854	99 462	zie tabel 3.5
Consolidatie: Rijk aan sociale fondsen <sup>2</sup>	- 16 775	- 18 513	- 19 409	- 20 071	- 20 441	zie tabel 3.4
Consolidatie: Rijk aan lokale overheden	- 70 246	- 71 467	- 71 216	- 71 865	- 73 290	zie tabel 3.5
<b>Inkomsten collectieve sector</b>	<b>273 062</b>	<b>282 924</b>	<b>291 100</b>	<b>301 431</b>	<b>312 198</b>	
Uitgaven Rijk	176 129	176 103	178 395	183 612	186 240	
w.v. uitgaven	188 879	183 816	189 420	197 702	200 484	zie tabel 1.2
w.v. ktv's en financiële transacties	- 12 749	- 7 712	- 11 025	- 14 089	- 14 244	zie tabel 1.4
Uitgaven sociale fondsen	109 896	113 351	118 616	124 949	130 544	zie tabel 3.4
Uitgaven lokale overheden	99 625	101 273	100 518	100 603	101 202	zie tabel 3.5
Consolidatie: Rijk aan sociale fondsen <sup>2</sup>	- 16 775	- 18 513	- 19 409	- 20 071	- 20 441	zie tabel 3.4
Consolidatie: Rijk aan lokale overheden	- 70 246	- 71 467	- 71 216	- 71 865	- 73 290	zie tabel 3.5
<b>Uitgaven collectieve sector</b>	<b>298 629</b>	<b>300 747</b>	<b>306 905</b>	<b>317 229</b>	<b>324 255</b>	
<b>EMU-saldo collectieve sector</b>	<b>- 25 567</b>	<b>- 17 823</b>	<b>- 15 805</b>	<b>- 15 797</b>	<b>- 12 057</b>	
Bruto binnenlands product (in miljarden euro)	605	623	644	663	682	
<b>EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)</b>	<b>- 4,2%</b>	<b>- 2,9%</b>	<b>- 2,5%</b>	<b>- 2,4%</b>	<b>- 1,8%</b>	

<sup>1</sup> Dit betreft de optelling van de ktv belastingen en ktv's en financiële transacties niet-belastingontvangsten.

<sup>2</sup> De onderlinge betalingen tussen Rijk en sociale fondsen bestaan uit de Rijksbijdragen, de rentebaten en rente-uitgaven (zie tabel 3.4)

Tabel 3.2 bevat de EMU-saldi van de drie samenstellende delen van de collectieve sector. Deze saldi kunnen ook worden berekend door in tabel 3.1 de uitgaven van de inkomsten af te trekken.

Tabel 3.2 Opbouw EMU-saldo collectieve sector (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
EMU-saldo Rijk	- 14 617	- 10 275	- 6 015	- 2 550	1 246	zie tabel 3.3
EMU-saldo sociale fondsen	- 6 501	- 3 149	- 6 441	- 10 498	- 11 563	zie tabel 3.4
EMU-saldo lokale overheden	- 4 449	- 4 399	- 3 349	- 2 749	- 1 740	zie tabel 3.5
<b>EMU-saldo collectieve sector</b>	<b>- 25 567</b>	<b>- 17 823</b>	<b>- 15 805</b>	<b>- 15 797</b>	<b>- 12 057</b>	
<b>EMU-saldo collectieve sector (in % bbp)</b>	<b>- 4,2%</b>	<b>- 2,9%</b>	<b>- 2,5%</b>	<b>- 2,4%</b>	<b>- 1,8%</b>	

In de tabellen 3.3 tot en met 3.5 wordt per overheidslaag een onderbouwing voor het betreffende EMU-saldo gegeven.

Tabel 3.3 EMU-saldo Rijk (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
Belastingontvangsten	134 231	139 640	147 511	156 073	161 368	zie tabel 2.4.1
Af: Netto Rijksuitgaven op kasbasis	154 044	152 083	163 123	169 990	173 168	zie tabel 1.1
Bij: Ktv's en financiële transacties	5 196	2 169	9 597	11 368	13 046	zie tabel 1.4
<b>EMU-saldo Rijk</b>	<b>- 14 617</b>	<b>- 10 275</b>	<b>- 6 015</b>	<b>- 2 550</b>	<b>1 246</b>	

EMU-saldo

Tabel 3.4 EMU-saldo sociale fondsen (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
Premie-inkomsten	86 620	91 689	92 685	93 981	97 751	zie tabel 2.4.1
Rijksbijdragen	16 701	18 477	19 489	20 469	21 231	
Rentebaten	74	36	0	0	0	
<b>Inkomsten sociale fondsen</b>	<b>103 395</b>	<b>110 202</b>	<b>112 174</b>	<b>114 451</b>	<b>118 982</b>	
Premiegefinancierde uitgaven SZA	49 829	50 187	52 261	54 604	56 545	zie tabel 1.7
Premiegefinancierde uitgaven Zorg	57 974	60 276	63 752	67 369	70 576	zie tabel 1.8
Rente-uitgaven	0	0	81	398	790	
Bemiddelingskosten zorgverzekeraars	2 092	2 888	2 522	2 578	2 635	
<b>Uitgaven sociale fondsen</b>	<b>109 896</b>	<b>113 351</b>	<b>118 616</b>	<b>124 949</b>	<b>130 544</b>	
<b>EMU-saldo sociale fondsen</b>	<b>- 6 501</b>	<b>- 3 149</b>	<b>- 6 441</b>	<b>- 10 498</b>	<b>- 11 563</b>	

Tabel 3.5 EMU-saldo lokale overheden (in miljoenen euro)<sup>1</sup>

	2011	2012	2013	2014	2015
Belastinginkomsten	8 561	8 806	9 040	9 309	9 583
Rijksbijdragen <sup>2</sup>	70 246	71 467	71 216	71 865	73 290
Overige inkomsten <sup>3</sup>	16 369	16 601	16 914	16 680	16 589
<b>Inkomsten lokale overheden</b>	<b>95 176</b>	<b>96 874</b>	<b>97 169</b>	<b>97 854</b>	<b>99 462</b>
<b>Uitgaven lokale overheden</b>	<b>99 625</b>	<b>101 273</b>	<b>100 518</b>	<b>100 603</b>	<b>101 202</b>
<b>EMU-saldo lokale overheden</b>	<b>- 4 449</b>	<b>- 4 399</b>	<b>- 3 349</b>	<b>- 2 749</b>	<b>- 1 740</b>

<sup>1</sup> De ramingen voor de belastinginkomsten en uitgaven van de lokale overheden zijn gebaseerd op de MEV 2012 voor 2011 en 2012 en MLT 2011–2015 voor 2013 tot en met 2015.

<sup>2</sup> Rijksbijdragen zijn bedoeld voor uitgaven die door de gemeente gedaan worden, maar bekostigd worden door het Rijk. Hierbij moet gedacht worden aan het GPF, de WWB, WSW, BDU en het bijzonder onderwijs.

<sup>3</sup> Overige inkomsten zijn de ontvangsten uit leges, eigen betalingen, rente, dividenden etc.

Tabel 3.6 Historisch overzicht EMU-saldo

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
EMU-saldo (in miljarden euro)	8,2	- 1,1	- 9,7	- 14,9	- 8,6	- 1,4	2,9	1,0	3,1	- 31,8	- 30,0
Bbp (in miljarden euro)	418	448	465	477	491	513	540	572	594	571	588
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	2,0%	- 0,2%	- 2,1%	- 3,1%	- 1,7%	- 0,3%	0,5%	0,2%	0,5%	- 5,6%	- 5,1%

## 4 EMU-schuld

**Tabel 4.1 Financieringsbehoefte Rijk (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
<b>EMU-tekort Rijk</b>	<b>14 617</b>	<b>10 275</b>	<b>6 015</b>	<b>2 550</b>	<b>- 1 246</b>	zie tabel 3.3
Bij: Ktv's en financiële transacties	5 196	2 169	9 597	11 368	13 046	zie tabel 1.4
Bij: Overbruggingskrediet FBN/ABN	- 825	0	0	- 200	- 150	
Bij: Derdenrekening	136	- 186	- 321	- 290	- 733	
<b>Financieringstekort Rijk op kasbasis</b>	<b>19 125</b>	<b>12 258</b>	<b>15 291</b>	<b>13 428</b>	<b>10 917</b>	

**Tabel 4.2 Opbouw EMU-schuld collectieve sector (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015	bron
<b>EMU-schuld primo</b>	<b>369 894</b>	<b>391 418</b>	<b>407 011</b>	<b>425 234</b>	<b>440 115</b>	
Financieringstekort Rijk	19 125	12 258	15 291	13 428	10 917	zie tabel 4.1
EMU-tekort lokale overheden	4 449	4 399	3 349	2 749	1 740	zie tabel 3.5
ING back-up faciliteit	- 3 505	- 1 887	- 700	- 1 400	- 1 300	
EFSF	1 455	824	284	104	0	
<b>EMU-schuld ultimo</b>	<b>391 418</b>	<b>407 011</b>	<b>425 234</b>	<b>440 115</b>	<b>451 472</b>	
<b>EMU-schuldquote (in procenten bbp)</b>	<b>64,7%</b>	<b>65,3%</b>	<b>66,1%</b>	<b>66,4%</b>	<b>66,2%</b>	

**Tabel 4.3 Opbouw EMU-schuldquote (in procenten bbp)**

	2011	2012	2013	2014	2015	Bron
<b>EMU-schuldquote primo</b>	<b>62,9%</b>	<b>64,7%</b>	<b>65,3%</b>	<b>66,1%</b>	<b>66,4%</b>	
EMU-tekort collectieve sector <sup>1</sup>	4,2%	2,9%	2,5%	2,4%	1,8%	zie tabel 3.2
Interventies in financiële sector	- 0,7%	- 0,5%	0,0%	- 0,2%	- 0,3%	
Ktv's en overige financiële transacties	0,0%	0,1%	0,4%	0,1%	0,2%	
Noemereffect bbp	- 1,7%	- 1,9%	- 2,1%	- 1,9%	- 1,9%	
<b>EMU-schuldquote ultimo</b>	<b>64,7%</b>	<b>65,3%</b>	<b>66,1%</b>	<b>66,4%</b>	<b>66,2%</b>	

<sup>1</sup> De rente-uitgaven en dividendontvangsten als gevolg van de interventies in de financiële sector lopen mee in het totale EMU-saldo.

**Tabel 4.4 Historisch overzicht EMU-schuld**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
EMU-schuld (in miljarden euro)	224,8	227,1	235,1	248,0	257,6	266,1	255,9	259,0	347,5	347,1	369,9
Bbp (in miljarden euro)	418	448	465	477	491	513	540	572	594	571	588
EMU-schuld collectieve sector (in procenten bbp)	53,8%	50,7%	50,5%	52,0%	52,4%	51,8%	47,4%	45,3%	58,5%	60,8%	62,9%



# 5 Inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven

## 5.1 Inleiding

Deze bijlage bevat informatie over inkomstenbeperkende regelingen en de belastinguitgaven.

Inkomstenbeperkende regelingen zijn regelingen die de te betalen inkomstenbelasting beperken, maar wel onderdeel zijn van de primaire heffingsstructuur. Ze vormen nadere bepalingen voor de draagkracht, die als maatstaf dient voor de inkomstenbelasting. Er zijn veel regelingen die als nadere (inperkende) afbakening van de grondslag kunnen worden beschouwd. In de begrotingsregels 2011–2015 is afgesproken dat in de Miljoenennota bij de inkomstenbeperkende regelingen alleen het budgettaire beslag van de fiscale behandeling van de eigen woning en de pensioenen wordt opgenomen<sup>4</sup>. Dit zijn de belangrijkste inkomstenbeperkende regelingen. Een belastinguitgave (in enge zin) is een derving of uitstel van belastingontvangsten, die voortvloeit uit een voorziening in de wet voor zover die voorziening niet in overeenstemming is met de primaire heffingstructuur.

De budgettaire gevolgen van fiscale maatregelen voor 2012 in de sfeer van zowel de inkomstenbeperkende regelingen als de belastinguitgaven worden weergegeven in tabel 5.2.1.

De budgettaire overzichten van de inkomstenbeperkende regelingen en de belastinguitgaven zijn opgenomen in de tabellen 5.3.1 tot en met 5.3.3. De toelichting op de afzonderlijke belastinguitgaven – onder meer bestaande uit een beschrijving van de regeling en een weergave van de doelstelling, het verantwoordelijke ministerie en de uitgevoerde evaluaties – is als internetbijlage beschikbaar op [www.rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl).

In paragraaf 5.4 wordt ingegaan op de evaluatie van de belastinguitgaven. De evaluatieprogrammering voor het afgelopen jaar, het lopende jaar en het vervoltraject worden in het kort beschreven.

Tenslotte wordt in paragraaf 5.5 aandacht besteed aan de ramingsbijstellingen ten opzichte van de raming zoals opgenomen in de startnota. Deze paragraaf zal de belangrijkste mutaties toelichten zodat duidelijk wordt of het beleidskeuzes betreft, endogene ontwikkelingen of technische ramingsbijstellingen. Deze nieuwe paragraaf is de uitwerking van de afspraak in de begrotingsregels 2011–2015 dat het budgettaire beslag van de belastinguitgaven in enge zin wordt afgezet tegen de aan het begin van de kabinetsperiode verwachte ontwikkeling.

<sup>4</sup> Kamerstuk II, 32 500, nr. 29/30

## 5.2 Maatregelen inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven per 2012

Tabel 5.2.1 bevat een overzicht van de maatregelen op het gebied van de inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven per 2012, zoals opgenomen in het Belastingplan 2012, de Overige Fiscale Maatregelen 2012, het wetsvoorstel Geefwet en het wetsvoorstel uitwerking Autobrief. Voor een inhoudelijke uitleg van de maatregelen wordt verwezen naar deze wetsvoorstellen.

Tabel 5.2.1 Maatregelen per 2012, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)\*

	2012
<i>Inkomstenbeperkende regelingen per 2012</i>	
Verruiming vrijwillige voortzetting pensioen ZZP-ers	15
<b>Totaal inkomstenbeperkende regelingen</b>	<b>15</b>
<i>Belastinguitgaven per 2012</i>	
Verlaging dotatieplafond FOR	- 8
Invoering research & development aftrek (RDA)	250
Inperking aftrek monumenten	- 10
Incidentele verhoging WBSO	149
Afschaffen kindertoeslag box 3	- 25
Afschaffen spaarloonregeling	- 218
Afschaffing arbeidskorting voor ouderen	- 290
Doorwerkbonus 1 jaar opschuiven	- 130
Omzetting zelfstandigenaftrek en niet-indexeren	60
Giftenaftrek: fiscale inzet cultureel ondernemerschap	12
ANBI-status en commerciële activiteiten	15
Introductie negatieve giftenaftrek	- 5
Verruiming giftenaftrek en introductie plafond	5
Tijdelijke uitbreiding nihiltarief bijtelling auto's	2
<b>Totaal belastinguitgaven</b>	<b>- 193</b>

- = opbrengst; + = derving;

### Horizonbepaling

In de Fiscale Agenda heeft het kabinet onderschreven dat aan het toetsingskader voor nieuwe belastinguitgaven een nieuwe bepaling wordt toegevoegd, de zogenaamde horizonbepaling. Hierin wordt expliciet aangegeven voor welke duur de belastinguitgave geldt. Alleen indien er vóór het verstrijken van die termijn een positieve evaluatie beschikbaar is, kan besloten worden om de belastinguitgave te continueren voor een nieuwe periode. Als er geen positieve evaluatie is, vervalt de belastinguitgave automatisch. Als er wel een positieve evaluatie beschikbaar is, dwingt de horizonbepaling om opnieuw de afweging te maken of aan de belastinguitgave opnieuw prioriteit wordt gegeven. Voor een drietal nieuwe regelingen in het pakket Belastingplan 2012 c.a. is een zogenoemde horizonbepaling van toepassing. In de eerste plaats is een horizonbepaling van toepassing op de werkbonus. Het jaar van inwerkingtreding van deze belastinguitgave is 2013. In de tweede plaats betreft het de regeling voor stimulering van cultureel ondernemerschap. Deze maatregel is opgenomen in het wetsvoorstel Geefwet met 2012 als jaar van inwerkingtreding. In de derde plaats is een horizonbepaling van toepassing op de nieuwe regeling die in de Autobrief wordt voorgesteld, namelijk een nihiltarief bijtelling voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van maximaal 50 gr/km (jaar van inwerkingtreding is 2012). Ook zal er een horizonbepaling gaan gelden voor de nieuwe research & development

aftrek (RDA). De overige maatregelen betreffen aanpassingen van bestaande regelingen.

### 5.3 Een overzicht van inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven

In tabel 5.3.1 wordt de budgettaire derving weergegeven van de inkomstenbeperkende regelingen voor de eigen woning en voor de pensioenen voor de periode 2010–2016.

**Tabel 5.3.1 Overzicht inkomstenbeperkende regelingen 2010–2016, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljard)**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Eigen woning (hypotheekrenteaftrek +/- EWF)	9,6	9,4	10,1	10,5	10,7	11,1	11,4
Pensioenen (box 1 en box 3)	11,7	12,8	13,6	13,9	14,4	14,8	15,6
<b>Totaal</b>	<b>21,3</b>	<b>22,2</b>	<b>23,6</b>	<b>24,4</b>	<b>25,1</b>	<b>26,0</b>	<b>27,0</b>
<b>percentage BBP</b>	<b>3,62</b>	<b>3,67</b>	<b>3,78</b>	<b>3,72</b>	<b>3,71</b>	<b>3,73</b>	<b>3,77</b>

De tabellen 5.3.2 en 5.3.3 bevatten meerjarige overzichten van de belastinguitgaven in de belastingen op inkomen, winst en vermogen respectievelijk de belastinguitgaven in de kostprijsverhogende belastingen voor de periode 2010 – 2016. Bij de ramingen is rekening gehouden met voorgenomen kabinetsbeleid.

In tabel 5.3.2 is eveneens het equivalent van de belastinguitgave voor de premie-inkomsten werknemersverzekeringen opgenomen. Een nadere uitsplitsing is opgenomen in de begroting van SZW.

**Tabel 5.3.2 Belastinguitgaven in de belastingen op inkomen, winst en vermogen 2010 – 2016, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)\***

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Verlaging lastendruk op ondernemingen</b>	<b>3 444</b>	<b>3 422</b>	<b>3 579</b>	<b>3 762</b>	<b>3 984</b>	<b>4 055</b>	<b>4 127</b>
<b>a) algemeen</b>							
Zelfstandigenaftrek	1 469	1 467	1 574	1 601	1 629	1 657	1 686
Extra zelfstandigenaftrek starters	95	99	104	108	112	116	121
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	2	2	2	2	2	2	2
FOR, niet omgezet in lijfrente	75	85	79	81	83	84	86
Meewerkaftrek	8	8	7	7	6	6	6
Stakingsaftrek	14	14	14	14	14	14	14
Doorschuiving stakingswinst	196	204	216	228	242	256	271
Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in successiewet	185	189	193	196	200	204	209
Doorschuiving inkomen uit aanmerkelijk belang	90	92	93	95	96	98	99
Landbouwvrijstelling in de inkomstenbelasting	352	312	305	300	297	301	304
<b>b) investeringen in het algemeen</b>							
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	343	346	356	366	376	387	398
Willekeurige afschrijving starters <sup>1</sup>	8	8	8	8	8	8	8
Willekeurige afschrijving zeeschepen <sup>1</sup>	3	4	4	4	4	5	5
Keuzeregime winst uit zeescheepvaart (tonnagebelasting)	81	81	82	84	86	87	89
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	4	8	8	8	8	8	8
Willekeurige afschrijving investeringen bedrijfsmiddelen <sup>1</sup>	221	219	–	–	–	–	–
Research & Development aftrek (RDA)	–	–	250	375	500	500	500
<b>c) investeringen ten behoeve van het milieu</b>							
VAMIL <sup>1</sup>	52	24	24	24	40	40	40
Energie-investeringsaftrek (EIA)	115	151	151	151	161	161	161
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	123	101	101	101	111	111	111
Bosbouwvrijstelling	1	1	1	1	1	1	1
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	8	8	8	8	8	8	8

*Inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven*

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Verlaging lastendruk op arbeid</b>	<b>2 336</b>	<b>2 473</b>	<b>1 929</b>	<b>2 327</b>	<b>2 126</b>	<b>2 135</b>	<b>2 155</b>
<b>a) gericht op werkgevers</b>							
Afdrachtvermindering onderwijs	377	367	372	378	384	390	396
Afdrachtvermindering zeevaart	105	101	103	104	106	107	109
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	868	870	864	715	715	715	715
<b>b) gericht op werknemers</b>							
Werknemersspaarregelingen (o.a. spaarloon) <sup>2</sup>	207	204	–	–	–	–	–
Feestdagenregeling <sup>2</sup>	64	53	30	13	–	–	–
Verlaging fiscale bijtelling (zeer) zuinige auto's	129	196	240	263	272	261	261
Ouderschapsverlofkorting	61	62	63	64	65	66	67
Arbeidskorting voor ouderen <sup>3</sup>	244	271	–	–	–	–	–
Levensloopverlofkorting	7	16	21	248	15	15	15
Doorwerkbonus <sup>3</sup>	274	332	235	–	–	–	–
Werkbonus	–	–	–	542	569	580	592
<b>Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen</b>	<b>1 541</b>	<b>1 547</b>	<b>1 545</b>	<b>1 565</b>	<b>1 588</b>	<b>1 637</b>	<b>1 693</b>
Kindertoeslag forfaitair rendement	24	25	–	–	–	–	–
Ouderentoeslag forfaitair rendement	111	110	112	115	119	122	125
Vrijstelling bos- en natuurterreinen forfaitair rendement	6	6	6	6	7	7	7
Vrijstelling voorwerpen van kunst en wetenschap forfaitair rendement	5	5	5	5	6	6	6
Vrijstelling groen beleggen forfaitair rendement	74	71	73	74	76	77	79
Vrijstelling sociaal-ethisch beleggen forfaitair rendement	4	4	4	5	5	5	5
Vrijstelling cultureel beleggen forfaitair rendement	2	2	2	3	3	3	3
Vrijstelling durfkapitaal forfaitair rendement	8	8	8	8	8	8	8
Vrijstelling spaarloon- en premiespaarregeling forfaitair rendement	9	6	12	8	4	0	0
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden forfaitair rendement	19	19	19	20	21	22	23
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen forfaitair rendement	716	755	782	810	839	868	899
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	351	348	362	376	391	406	421
Gedeeltelijke vrijstelling van inkomsten uit kamerverhuur	37	37	39	41	43	45	47
Aftrek kosten monumentenwoning	69	75	66	65	66	67	68
Heffingskorting groen beleggen	88	63	43	22	0	0	0
Heffingskorting sociaal-ethisch beleggen	3	2	2	1	0	0	0
Heffingskorting cultureel beleggen	2	2	1	1	0	0	0
Heffingskorting durfkapitaal	9	7	4	2	0	0	0
Persoonsgebonden aftrekpost durfkapitaal	4	3	3	2	2	1	1
<b>Overige regelingen</b>	<b>752</b>	<b>771</b>	<b>820</b>	<b>922</b>	<b>947</b>	<b>973</b>	<b>999</b>
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	221	229	239	288	300	312	324
Giftenaftrek	346	353	376	449	459	469	480
Faciliteiten successiewet algemeen nut beogende instellingen	185	189	193	197	201	205	209
<b>Totaal generaal directe belastingen</b>	<b>8 073</b>	<b>8 213</b>	<b>7 872</b>	<b>8 575</b>	<b>8 644</b>	<b>8 799</b>	<b>8 973</b>
<b>percentage BBP</b>	<b>1,37</b>	<b>1,36</b>	<b>1,26</b>	<b>1,31</b>	<b>1,28</b>	<b>1,26</b>	<b>1,25</b>
<b>Totaal premie-uitgaven<sup>3</sup></b>	<b>1 369</b>	<b>1 348</b>	<b>1 202</b>	<b>1 543</b>	<b>1 525</b>	<b>1 498</b>	<b>1 539</b>

<sup>1</sup> Het betreft hier niet de kasgeving maar de contante waarde van het rentevoordeel voor de betrokken belastingplichtigen c.q. het rentenadeel voor de overheid.

<sup>2</sup> Het spaarloon en de feestdagenregeling hebben ook invloed op de premies voor de werknemersverzekeringen WW (AWF en sectorfonds), WIA en ZVW. Wijzigingen in deze belastinguitgaven veranderen zowel het fiscale loon als het premieloon (en in het verlengde daarvan het uitkeringsloon, waardoor de hoogte van uitkering kan veranderen). Deze effecten zijn onderdeel van de regel premie-uitgaven.

<sup>3</sup> Een premie-uitgave is een overheidsuitgave in de vorm van een derving of uitstel van premieontvangsten die voortvloeit uit een voorziening in de wet voor zover die voorziening niet in overeenstemming is met de primaire heffingsstructuur van de wet.

\* «–» = regeling is in dat jaar niet van toepassing; «0» = budgettair beslag van de regeling bedraagt in dat jaar afgerond nihil.

**Tabel 5.3.3 Belastinguitgaven in de kostprijsverhogende belastingen 2010 – 2016, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)\***

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Energiebelasting</b>	<b>117</b>	<b>127</b>	<b>129</b>	<b>131</b>	<b>133</b>	<b>135</b>	<b>137</b>
Verlaagd tarief glastuinbouw	83	91	91	92	93	93	94
Teruggaaf kerkgebouwen	7	7	8	8	9	9	10
Teruggaaf non-profit	19	21	22	22	23	24	25
Vrijstellingen grootverbruik in de energiebelasting	8	8	8	8	8	8	8

*Inkomstenbeperkende regelingen en belastinguitgaven*

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Afvalstoffenbelasting</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Fiscale stimulering sanering oude stortplaatsen	20	20	20	20	20	20	20
<b>Omzetbelasting verlaagd tarief</b>	<b>3 582</b>	<b>3 806</b>	<b>3 786</b>	<b>3 908</b>	<b>4 035</b>	<b>4 167</b>	<b>4 303</b>
Boeken, tijdschriften, week- en dagbladen	477	484	491	497	504	510	517
Bibliotheken (verhuur boeken), musea e.d.	115	109	114	119	125	131	137
Kermissen, attractieparken, sportwedstrijden en -accommodatie	131	135	139	143	148	152	157
Circussen, bioscopen, theaters en concerten	147	76	71	75	79	84	89
Sierteelt	206	207	209	211	213	215	218
Arbeidsintensieve diensten	468	576	472	497	523	551	580
Vervoer van personen (w.o. openbaar vervoer)	681	712	745	780	816	853	893
Logiesverstrekking (incl. kamperen)	223	230	239	247	256	265	275
Voedingsmiddelen horeca	1 134	1 275	1 306	1 339	1 372	1 405	1 440
<b>Omzetbelasting – vrijstellingen</b>	<b>492</b>	<b>493</b>	<b>497</b>	<b>501</b>	<b>505</b>	<b>510</b>	<b>514</b>
Sportclubs	66	70	71	73	74	75	77
Post	207	194	191	187	184	180	177
Vakbonden, werkgeversorg., politieke partijen, kerken	98	104	107	111	114	118	121
Fondswerving	121	125	128	130	133	136	139
<b>Omzetbelasting – speciale regelingen</b>	<b>133</b>	<b>129</b>	<b>133</b>	<b>137</b>	<b>142</b>	<b>147</b>	<b>152</b>
Kleine ondernemersregeling	100	101	105	109	113	117	121
Landbouwregeling	33	27	28	29	29	30	31
<b>Accijnzen</b>	<b>2018</b>	<b>2 055</b>	<b>2 067</b>	<b>2 082</b>	<b>2 105</b>	<b>2 125</b>	<b>2 147</b>
Verlaagd tarief kleine brouwerijen	1	1	1	1	1	1	1
Vrijstelling communautaire wateren	878	861	843	827	813	798	783
Vrijstelling luchtvaartuigen	917	964	984	1 004	1 029	1 051	1 075
Tariefdifferentiatie tractoren en mobiele werktuigen	222	228	239	250	263	275	288
<b>Belastingen op personenauto's en motorrijwielen</b>	<b>79</b>	<b>73</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>71</b>	<b>74</b>	<b>77</b>
Teruggaaf ambulance	2	4	4	4	4	4	4
Teruggaaf taxi's	65	60	62	65	67	70	73
Uitbreiding bonus zuinige auto's	12	–	–	–	–	–	–
Stimulans Euro-6 dieselpersonenauto's	–	9	12	9	–	–	–
<b>Motorrijtuigbelasting</b>	<b>264</b>	<b>321</b>	<b>382</b>	<b>436</b>	<b>221</b>	<b>225</b>	<b>212</b>
Nihiltarief OV-bussen op LPG	0	0	0	0	0	0	0
Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 25 jaar	153	158	157	153	150	147	144
Vrijstelling taxi's	52	53	54	56	58	59	61
Vrijstelling reinigingsdiensten	1	1	1	1	1	1	1
Vrijstelling wegenbouw	0	0	0	0	0	0	0
Vrijstelling ambulances	2	3	3	3	3	3	3
Nihiltarief zeer zuinige auto's	53	105	164	220	6	11	0
Overige vrijstellingen	2	2	3	3	3	3	4
<b>Belasting op zware motorrijtuigen (eurovignet)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Teruggaaf internationaal gecombineerd vervoer	0	0	0	0	0	0	0
<b>Overdrachtsbelasting</b>	<b>129</b>	<b>137</b>	<b>140</b>	<b>142</b>	<b>144</b>	<b>147</b>	<b>149</b>
Vrijstelling overdrachtsbelasting bedrijfsoverdracht in familiesfeer	16	19	19	19	20	20	21
Vrijstelling overdrachtsbelasting stedelijke herstructurering	3	11	11	11	11	11	11
Vrijstelling landinrichting	1	1	1	1	1	1	1
Vrijstelling Bureau Beheer Landbouwgronden	15	11	11	11	11	11	11
Vrijstelling cultuurgrond	91	91	93	95	97	99	101
Vrijstelling natuurgrond	3	4	4	5	5	5	5
<b>Totaal generaal indirecte belastingen</b>	<b>6 834</b>	<b>7 162</b>	<b>7 232</b>	<b>7 434</b>	<b>7 376</b>	<b>7 549</b>	<b>7 711</b>
<b>percentage BBP</b>	<b>1,16</b>	<b>1,18</b>	<b>1,16</b>	<b>1,13</b>	<b>1,09</b>	<b>1,08</b>	<b>1,08</b>

\* «-» = regeling is in dat jaar niet van toepassing; «0» = budgettair beslag van de regeling bedraagt in dat jaar afgerond nihil.

#### 5.4 Evaluatie van belastinguitgaven

In deze paragraaf van de Miljoenennota wordt jaarlijks verslag gedaan van de voltooide evaluaties sinds de vorige Miljoenennota. Kort wordt aandacht geschonken aan de conclusies en eventuele beleidsconsequenties van uitgevoerde evaluaties. Voorts wordt aangegeven welke

evaluaties naar verwachting nog worden gerealiseerd en komt het vervolgtraject van evaluaties aan bod.

*Gerealiseerde evaluaties sinds de vorige Miljoenennota*

In Belastingplan 2011 is een onderzoek naar de fiscale stimulering van (zeer) zuinige auto's aangekondigd. Dit onderzoek is in het voorjaar 2011 uitgevoerd door onderzoeksbureau Ecorys in opdracht van het ministerie van Financiën. Het onderzoek heeft zich niet specifiek gericht op de belastinguitgaven (nihil-tarief zeer zuinige auto's in de MRB, en verlaagde bijtelling (zeer) zuinige auto's in de LB/IB), maar betrof het totale fiscale stimuleringsbeleid voor zuinige en zeer zuinige auto's in de afgelopen jaren. Ecorys concludeert dat het beleid sterke effecten heeft gehad op de omvang en samenstelling van de nieuwverkopen. Nieuw verkochte auto's zijn de afgelopen jaren aanzienlijk zuiniger geworden, waardoor de totale CO<sub>2</sub>-uitstoot is gedaald. Het beleid heeft echter ook geleid tot substantiële derving van de BPM- en de MRB-inkomsten. Ecorys heeft, rekening houdend met de te verwachten ontwikkelingen in de autobranche, voorstellen gedaan in de vorm van aanpassingen van CO<sub>2</sub>-grenzen en tarieven die zouden moeten leiden tot robuuste en solide autogerelateerde belastingopbrengsten, waarbij de consument gestimuleerd blijft om te kiezen voor de meest zuinige auto. De voorstellen zijn voor het merendeel overgenomen en in de zogenoemde Autowet als wetsvoorstel vormgegeven.

*Nog af te ronden evaluaties*

De aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (regeling Hillen) wordt op dit moment geëvalueerd. Zodra de evaluatie is afgerond, worden de conclusies met de Kamer gedeeld.

Een andere nog af te ronden evaluatie is de evaluatie van het fiscaal stimuleringspakket naar aanleiding van de crisis, waaronder enkele belastinguitgaven, zoals de willekeurige afschrijving investeringen bedrijfsmiddelen en het verlaagde Btw- tarief voor renovatie en isolatie. Deze evaluatie wordt in 2011 afgerond. De eerder aangekondigde beleidsevaluaties op het terrein van een aantal bestaande categorieën met het verlaagde Btw-tarief worden als afgerond beschouwd door de beleidsvisie die is uiteengezet in de Fiscale Agenda. Bij de invoering van het algemene Btw-tarief op de podiumkunsten is afgesproken dat na verloop van tijd een evaluatie zal plaatsvinden naar de effecten op de sector.

*Vervolgtraject evaluaties*

In de vorige Miljoenennota is al melding gemaakt van het toesturen van de beleidsdoorlichting evaluaties belastinguitgaven aan de Tweede Kamer (Kamerstuknummer 31 935, nr. 6). In oktober 2010 zijn door de Vaste Commissie van Financiën vragen gesteld over deze beleidsdoorlichting evaluatie belastinguitgaven. Tevens heeft het Bureau Onderzoek en Rijksuitgaven (BOR) een notitie geschreven: «Belastinguitgaven in de Miljoenennota 2011 en beleidsdoorlichting evaluatie belastinguitgaven» (kamerstuk 32 500, nr. 15) waarin een aantal vragen en opmerkingen zijn opgenomen. De antwoorden hierop zijn door de minister van Financiën in februari 2011 naar de Tweede Kamer gestuurd (Kamerstuknummer 31 935, nr. 8).

Op verzoek van het BOR is hierin een overzicht gegeven van welke evaluaties van belastinguitgaven de komende jaren worden meegenomen in reguliere beleidsdoorlichtingen (bijlage 1. Programmering beleidsdoorlichtingen, Kamerstuknummer 31 935, nr. 8). In 2011 / 2012 zijn volgens dit

overzicht voor de volgende belastinguitgaven beleidsdoorlichtingen voorzien: fiscale faciliteiten gericht op ondernemerschap, de EIA, MIA en VAMIL, de WBSO, de afdrachtvermindering onderwijs en een aantal vrijstellingen gericht op het verlagen van de lastendruk op inkomsten uit vermogen. Deze belastinguitgaven liggen voornamelijk op het terrein van het ministerie van Economie, Landbouw en Innovatie.

### 5.5 Toetsen aan de benchmark

In lijn met het regeerakkoord zullen de belastinguitgaven in enge zin worden vergeleken met de raming volgens de startbrief van dit kabinet (bijlage 5 startbrief).

De benchmark zal jaarlijks alleen worden aangepast voor aanvullende beleidsmaatregelen op het terrein belastinguitgaven. De vergelijking van de huidige raming met de benchmark dient ter bepaling of er sprake is van een substantiële afwijking. Bij substantiële opwaartse afwijkingen van de endogene ontwikkeling ten opzichte van de aan het begin van de kabinetsperiode verwachte ontwikkeling kan dit aanleiding geven tot maatregelen, waarbij deze maatregelen niet relevant zijn voor het inkomstenkader.

Het verschil tussen de huidige raming voor het belastingjaar 2012 en de benchmark wordt in de onderstaande tabel toegelicht voor de posten met de grootste aanpassing (meer dan 10% of 25 mln). De aanpassingen zijn onderverdeeld in technische en endogene bijstellingen. Endogene mutaties zijn het gevolg van onder andere conjuncturele ontwikkelingen, trendmatige groei of andere factoren die van invloed zijn op de mate waarin gebruik wordt gemaakt van een bepaalde belastingfaciliteit. Technische bijstellingen staan los van beleidsmatige of endogene ontwikkelingen, maar worden veroorzaakt door een correctie op de eerder gebruikte ramingstechniek of door een totale herziening van de tijdreeks door het beschikbaar komen van databronnen.

De totale bijstelling van maatregelen (autonoom) sinds de benchmark wordt veroorzaakt door de aanpassingen tijdens de behandeling van het vorige belastingplan, tussentijdse maatregelen en nieuwe maatregelen. Voor een toelichting op nieuwe beleidsmaatregelen die in 2012 ingaan (autonoom beleid) wordt verwezen naar tabel 5.2.1.

Tabel 5.5.1 Verschil huidige raming en Startbrief (x € miljoen)

	2012	2013	2014	2015
totaal	- 557	- 106	- 521	- 658
technisch	- 384	- 392	- 400	- 407
endogeen	- 116	- 156	- 232	- 369
autonoom <sup>1</sup>	- 57	443	111	118

<sup>1</sup> cumulatief 2011–2012, inclusief effect kamerbehandeling BP 2011



Tabel 5.5.2 Nadere Toelichting verschillen raming en startbrief 2012 (x € miljoen)

Belastinguitgaven (belastingjaar 2012)	Benchmark	MN2012	Mut (euro)	Mut (%)	technisch	endogeen
<b>Technisch</b>						
FOR	228	79	- 149	- 65%	- 149	
Vrijstelling OVB cultuurgrond	300	93	- 207	- 69%	- 207	
Vrijstelling OVB stedelijke herstructurering	28	11	- 17	- 62%	- 17	
Energiebelasting non profit	32	22	- 10	- 32%		- 10
<b>Endogeen</b>						
Zelfstandigenaftrek	1 413	1 574	161	11%		100
Aftrek voor scholingsuitgaven	203	239	36	18%		36
<i>Verlaagde Btw-tarieven</i>						
- Boeken, tijdschriften, week- en dagbladen	581	491	- 90	- 16%		- 90
- Vervoer van personen	822	745	- 77	- 9%		- 77
- Logiesverstrekking (incl. kamperen)	273	239	- 34	- 13%		- 34
Accijnsvrijstelling luchtvaartuigen	1 177	984	- 193	- 16%		- 193
Verlaging fiscale bijtelling (zeer) zuinige auto's	211	240	29	14%		29
Nihiltarief zeer zuinige auto's	114	164	50	44%		50
Overige (<25 mln en/of < 10%)		10 224		0,6%		64
<b>Totaal</b>		<b>15 104</b>			<b>- 384</b>	<b>- 116</b>

### Technische ramingsbijstelling

De raming van de budgettaire derving van de belastinguitgave door toevoeging aan de Fiscale Oudedagsreserve is substantieel neerwaarts bijgesteld. Tot vorig jaar was de raming gebaseerd op vaste parameters uit het verleden. Nieuwe modellen en toegankelijk geworden informatie van de belastingdienst hebben tot het nieuwe inzicht geleid dat veel minder ZZP-ers een jaarlijkse toevoeging doen aan de FOR, dat de FOR minder hoog is en dat bij de afbouw van de FOR een kleiner deel niet overgaat tot de aankoop van de lijfrente.

De neerwaartse ramingsbijstellingen van de vrijstellingen overdrachtsbelasting voor stedelijke herstructurering en cultuurgrond en de teruggaafregeling energiebelasting non-profit zijn een correctie op de vorig jaar veel te hoge schatting. De vrijstellingen hebben naar hun aard een vrij grillig verloop. Uit realisaties blijkt dat het gemiddelde niveau van deze belastinguitgaven op een fors minder hoog niveau ligt.

### Endogene bijstellingen

De uitgaven «nihiltarief zeer zuinige auto's» in de MRB, en de «verlaagde bijtelling (zeer) zuinige auto's» in de LB/IB laten een sterke stijging zien. Deze stijging is mede het gevolg van het fiscale stimuleringsbeleid, wat heeft geleid tot een sterke endogene groei van de verkoop van (zeer) zuinige auto's. In de zogenoemde Autowet worden voorstellen gedaan voor aanpassingen van de CO<sub>2</sub>-grenzen binnen welke een gedifferentieerde bijtelling kan plaatsvinden. De vrijstelling voor zeer zuinige auto's in de MRB wordt per 1 januari 2014 afgeschaft. Wel blijft er een tijdelijke vrijstelling (tot en met 2015) bestaan voor auto's met een CO<sub>2</sub>- uitstoot tot 50 gr/km. De aanpassingen van de CO<sub>2</sub>-grenzen om in aanmerking te komen voor het 14% of het 20% tarief in de bijtelling moeten uiteindelijk leiden tot een stabiele omvang van deze belastinguitgave.

De toename van de uitgaven in de zelfstandigenaftrek in 2012 komt enerzijds voort uit autonome beleidswijzigingen, maar anderzijds voor een groot deel voort uit een grotere toename van het aantal zelfstandigen dan vorig jaar werd verwacht. De trend in de groei van het aantal ZZP-ers is hoger dan aanvankelijk werd voorzien.

In het verlengde van het economisch beeld van de consumptieve bestedingen en meer specifiek de bestedingen op het gebied van boeken,



tijdschriften en bibliotheken zijn de betreffende belastinguitgaven naar beneden bijgesteld. Dit geldt tevens voor de bestedingen aan logiesverstrekingen.

De vrijstelling luchtvaartuigen is neerwaarts bijgesteld. De groei van deze belastinguitgave was in de vorige Miljoenennota nog gebaseerd op een langere termijn trend in de periode 2001–2008. De realisaties van de laatste jaren geven aan dat een raming op basis van die trend te hoog is. De aftrek scholingsuitgaven heeft naar verwachting een hogere budgettaire derving in 2012 dan vorig jaar is geraamd. Mede in het licht van de informatie over 2010 en de economische situatie zullen naar verwachting meer mensen van deze faciliteit gebruik maken.

## 6 Beleidsonderzoek

### 6.1 Beleidsdoorlichtingen 2012

Het beleid gericht op de realisatie van de algemene of operationele beleidsdoelstellingen – zoals die zijn geformuleerd in de beleidsartikel van de beleidsbegroting – wordt periodiek geëvalueerd in een beleidsdoorlichting. Bij de programmering van beleidsdoorlichtingen wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de bij de beleidscyclus. Voor het periodiek evalueren van de doeltreffendheid en de doelmatigheid van het beleid, zijn de vakministers verantwoordelijk.

Drie kenmerkende eigenschappen van een beleidsdoorlichting als vorm van evaluatie zijn:

- a) beleidsdoorlichtingen zijn evaluaties op het niveau van beleids-terreinen en niet op instrumentniveau, een beleidsdoorlichting heeft hierdoor het karakter van een synthese;
- b) in een beleidsdoorlichting staan simpele doch fundamentele vragen centraal naar de nut en noodzaak van beleid en naar de effectiviteit van beleid.
- c) bij de uitvoering worden onafhankelijken betrokken. Met onafhankelijken worden deskundigen bedoeld die geen verantwoordelijkheid dragen voor het te onderzoeken beleid (niet afkomstig uit de kring van kerndepartementen) en waarvan een onafhankelijk oordeel mag worden verwacht.

De programmering van beleidsdoorlichtingen is terug te vinden in de overzichtstabel per begroting, te vinden achter de beleidsagenda en in de internetbijlage. Op verzoek van de Tweede Kamer bevat deze paragraaf een overzicht van voorgenomen beleidsdoorlichtingen (per departement, artikel en operationeel doel) die in 2012 naar het parlement zullen worden gestuurd. Alle beleidsdoorlichtingen die de afgelopen jaren zijn uitgevoerd inclusief de beleidsreactie van het vakdepartement daarop zijn in te zien op de website [www.rijksbegroting.nl](http://www.rijksbegroting.nl).

Tabel 6.1 Beleidsdoorlichtingen 2012

Departement	Algemene/operationele doelstelling
BUZA	3.2 Een effectief, efficiënt en coherent optreden van de Unie t.o.v. derde landen en regio's.
BUZA	4.2 Effectief armoedebeleid van ontwikkelingslanden
V&J	13.1 Preventieve maatregelen
V&J	14.1 Interlandelijke adoptie en internationale kindervervoering
V&J	23 Veiligheidsregio's en Politie
V&J	25.2 Veiligheid (ICT)
BZK	1.1 Bestuurlijke en financiële verhoudingen
BZK	4.1 Energie en bouwkwaliteit
BZK	5 Integratie en maatschappelijke samenhang
OCW	9 Actieplan leerkracht
OCW	25 Emancipatiebeleid
FIN	7 Beheer materiële activa
DEF	23 Strategische luchttransportcapaciteit
DEF	24 Mensenhandel/mensensmokkel
I & M	33.2 Veiligheid scheepvaart en binnenvaart
I & M	33.4 Bescherming tegen moedwillige verstoring
I & M	34.2 Netwerk vaarwegen
I & M	36.3 Duurzame luchtvaart
I & M	36.4 Scheepvaart
I & M	37.1 Weer, klimaat en seismologie
I & M	53.08 Tegengaan klimaatverandering
I & M	53.14 Verbeteren luchtkwaliteit
I & M	54.16 Verbeteren milieukwaliteit van bodem en water
I & M	56.34 Veilig gebruik van chemische stoffen
I & M	56.40 Verantwoorde toepassing van genetisch gemodificeerde organismen
SZW	45 Pensioenbeleid
VWS	41.3 De vermijdbare ziektelast neemt af door een goede bescherming tegen infectieziekten en chronische ziekten
VWS	41.4 Het bevorderen van ethisch verantwoord handelen in de gezondheidszorg en bij het medisch wetenschappelijk onderzoek
VWS	42.2 Zorgaanbieders worden gestimuleerd om het door de burger gewenste zorgaanbod te realiseren
VWS	43.3 De zorg is effectief en veilig en wordt door de cliënt positief ervaren

## 6.2 Interdepartementale beleidsonderzoeken

Deze paragraaf geeft inzicht in de interdepartementale beleidsonderzoeken (IBO's) die zijn gestart sinds de vorige Miljoenennota. In het de zomer van 2011 zijn twee IBO's van start gegaan, de geplande afronding is in het voorjaar van 2012. Beide rapporten worden met een kabinetsreactie aan de TK verzonden. Op dit moment:

- Beheer en Onderhoud
- Academische Ziekenhuizen.

### Taakopdracht Interdepartementaal Beleidsonderzoek (IBO) Beheer en Onderhoud

#### Onderwerp

Nederland kent een uitgebreide infrastructuur die beheerd en onderhouden moet worden om aan de geldende kwaliteitsnormen te voldoen. Kwaliteitsnormen worden onder andere bepaald door de wettelijke normen, die strikter kunnen zijn dan Europese richtlijnen. De vraag die hieruit voortvloeit is welke concreet toepasbare maatregelen mogelijk zijn om de (structurele) kosten van Beheer en Onderhoud (B&O) te verlagen. Deze maatregelen vergen wijziging van wet- en regelgeving.

## Beleidsonderzoek

Het IBO betreft de B&O/EPK uitgaven<sup>5</sup>, zie onderstaande tabel (x 1 000 euro):

Artikel	Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
11.01.01	Basispakket Watermanagement	14 216	12 785	12 392	13 416	13 416
11.02.01	Basispakket Waterkeren	63 242	83 329	109 181	118 332	114 722
11.02.05	Basispakket Waterbeheren	26 702	25 366	23 235	19 818	19 818
12.01.01	Basispakket Verkeersmanagement	49 502	44 238	28 753	25 493	25 493
12.02.01	Basispakket B&O hoofdwegen	368 916	257 748	288 103	272 923	226 263
15.01.01	Basispakket Verkeersmanagement	23 070	23 630	15 264	12 928	12 928
15.02.01 <sup>1</sup>	Basispakket B&O hoofdvaarwegen	154 163	80 548	116 433	97 886	73 741
Totaal		699 811	527 644	593 361	560 796	486 381

<sup>1</sup> Exclusief geoormerkte gelden voor het programma nota mobiliteit achterstallig onderhoud van vaarwegen (NOMO AOV).

Effecten van beleidsvarianten op programma- en apparaatsuitgaven worden onderzocht. Voor de apparaatsuitgaven geldt dat er een samenloop is met de in het RA opgenomen taakstelling.

### Opdracht aan de werkgroep

#### Aanleiding

De Tweede Kamer is via de begrotingen 2010 en 2011 van het voormalig ministerie van Verkeer en Waterstaat geïnformeerd over de onder druk staande budgetten voor B&O. De afgelopen jaren waren de beschikbare budgetten voor B&O structureel lager dan volgens de beheer- en onderhoudsprogrammering nodig was. Destijds werd steeds in de loop van het jaar het budget aangevuld vanuit eventuele onderuitputting op andere budgetten, waarbij beslag werd gelegd op toekomstige middelen. Deze situatie is echter niet toekomstvast en derhalve niet gewenst. Dit voorjaar heeft, op basis van diverse audits van KPMG en OCC, besluitvorming plaatsgevonden over een pakket aan maatregelen (die geen wettelijke aanpassingen vergen) om ervoor te zorgen dat de beheer en onderhoudsprogrammering is ingepast binnen de beschikbare budgetten voor B&O.

Deze combinatie van maatregelen is echter niet voldoende om de B&O problematiek in de periode tot en met 2020 in zijn geheel te dekken. Een deel van de dekking wordt namelijk gevonden in de verlengde periode van het Infrastructuurfonds van 2021 tot 2028 (1,6 miljard). Dit is de aanleiding om aanvullende en alternatieve doelmatigheids- en besparingsopties in kaart te brengen op het gebied van B&O.

#### Probleemstelling

Welke aanvullende concreet toepasbare maatregelen zijn mogelijk om de kosten van B&O structureel te verlagen? De aanpassing van de wettelijke kaders leidt tot concrete besparingsopties. Er wordt ten minste één verplichte besparingsvariant ontwikkeld van minimaal 20% van de B&O-programmauitgaven structureel per jaar.

Het IBO analyseert het huidige beleid en gaat daarbij in ieder geval in op de volgende vragen:

- Wat zijn de costdrivers voor Beheer en Onderhoud en wat is de omvang van de diverse uitgaven? Welk deel hiervan is wettelijk

<sup>5</sup> Dit zijn Externe Produkt kosten. De apparaatuitgaven zijn niet in de tabel opgenomen.

- verankerd? Welke wetten, AMvB's en Ministeriële regelingen zijn van toepassing?
- In hoeverre zijn die wettelijk verankerde costdrivers het gevolg van Europese regelgeving? In hoeverre is er, bij de costdrivers, sprake van nationale koppen op Europese regelgeving? Wat zijn de budgettaire gevolgen van deze nationale koppen?
  - In hoeverre laten wet- en regelgeving toe dat partijen buiten de rijksoverheid (bijvoorbeeld gemeenten, provincies) eisen kunnen stellen die van invloed zijn op B&O? Wat zijn hiervan de budgettaire gevolgen?
  - Welke van die costdrivers kunnen, met het oog op een doelmatiger Beheer en Onderhoud, worden geschrapt of versoepeld? Wat zijn in dat geval de budgettaire besparingen en de maatschappelijke consequenties (o.a. voor bereikbaarheid, veiligheid en leefbaarheid)?
  - Hoe loopt de uitvoering? Welke aspecten van de uitvoering kunnen, met het oog op doelmatiger B&O, worden aangepast?

### **Organisatie van het onderzoek**

De deelnemende departementen zijn: I&M, AZ en Fin. Daarnaast nemen CPB, PBL en externe deskundigen deel in de werkgroep. De voorzitter is onafhankelijk. Het secretariaat wordt verzorgd door Fin (secretaris) en I&M (co-secretaris). De werkgroep start in mei 2011 en het rapport is uiterlijk in februari 2012 gereed. De omvang van het rapport is niet groter dan 30 bladzijden, de verplichte samenvatting is niet groter dan 5 bladzijden.

### **Taakopdracht Interdepartementaal beleidsonderzoek (IBO) Academische Ziekenhuizen**

#### **Onderwerp**

Nederland kent acht Universitair Medische Centra (UMC's). Een UMC heeft drie hoofdtaken: zorg, onderwijs en onderzoek. De publieke bekostiging van deze taken loopt via verschillende geldstromen, te weten: premies (3050 mln), academische component (635 mln), onderzoek en onderwijs (950 mln) en private bekostiging uit fondsen en opdrachten vanuit de industrie (500 mln).

#### **Opdracht aan de werkgroep**

De resultaten van de UMC's op het gebied van onderwijs, onderzoek en zorg behoren tot de absolute wereldtop, zo wijzen citatiescores en internationale vergelijkingen uit. Hoe de financieringstromen bijdragen aan de resultaten is echter niet helder. In eerdere onderzoeken wordt dan ook gesteld dat de financiering werkt als een «bad met vijf kranen». Omdat activiteiten in een UMC vaak meerdere doelen dienen, mengen ook de geldstromen en is niet te achterhalen hoeveel geld precies voor welk doel is ingezet en in hoeverre sprake is van een doelmatige besteding. Dit wordt extra van belang door de stap naar prestatiebekostiging en de daarbij horende beschikbaarheidsbijdrage voor niet-declarabele prestaties.

Van belang is dat er in het IBO expliciet gekeken wordt naar de rol en plaats van de UMC's in het (veranderende) Nederlandse onderwijs- en ziekenhuislandschap. Het ligt in de rede dat de financieringstromen van de UMCs in de komende jaren ingrijpend zullen veranderen, en daarom rijst de vraag: is de huidige manier van financiering en aansturing van het academisch ziekenhuis nog doelmatig, of is vernieuwing van de verdeelgrondslagen, eventueel bundeling van de geldstromen en aanpassing van de aansturing wenselijk?

De IBO-werkgroep gaat na of de wijze van aansturing en bekostiging van de UMC's nog steeds optimaal is. Bundeling van de rijksgeldstroom, de verschillende convenanten (DHAZ, OVA etc.), prestatiebekostiging in de UMC's en de aansturing van de UMC's worden onderzocht, daarbij expliciet rekening houdend met de rol en plaats van de UMC's in het (veranderende) Nederlandse onderwijs- en ziekenhuislandschap. Daarnaast wordt onderzocht of de juridische basis van academische ziekenhuizen in de WHW nog steeds de juiste basis is.

De werkgroep komt met beleidsvarianten voor de bekostiging en aansturing, en analyseert de effecten daarvan. In de beleidsvarianten zal in ieder geval mogelijke doelmatigheidswinst worden betrokken. Deze doelmatigheidswinst zal zoveel mogelijk worden gekwantificeerd. Er dient minimaal één variant te zijn waarbinnen deze doelmatigheidswinst weer wordt ingezet en minimaal één variant waarbinnen deze vrijvalt. Het rapport bevat een tabel met de relevante grondslag.

### **Organisatie van het onderzoek**

De deelnemende departementen zijn: VWS, OCW, Fin, AZ. Bovendien nemen twee externe deskundigen deel aan de werkgroep en er is een onafhankelijke voorzitter. Het rapport is uiterlijk gereed in februari 2012 (start mei 2011). Het secretariaat wordt verzorgd door Fin (secretaris), VWS en OCW (co-secretarissen). De omvang van het rapport is niet groter dan 30 bladzijden, de verplichte samenvatting is niet groter dan 5 bladzijden.

# 7 Budgettair overzicht interventies t.b.v. de financiële sector

Tabel 7.1 Budgettair overzicht kredietcrisismaatregelen (in miljoenen euro)

	2008–2010	Δ Nota	2011	2012	Bron:	
<b>A. Verwerving Fortis/RFS/AA</b>						
1.	ABN AMRO Group N.V. – ASR Verzekeringen N.V. – RFS Holdings B.V. (incl. Z-share en residual N-share)		27 971	27 971	Saldibalans	
2.	Overbruggingskrediet Fortis		4 575	3 750	Saldibalans	
3.	Aflossingen overbruggingskredieten Fortis			– 825	IX-A, artikel 1	
4.	Renteontvangsten overbruggingskredieten Fortis		– 137	– 122	IX-A, artikel 1	
5.	Dividend RFS Holdings B.V.	– 37	– 0,24		IX-B, artikel 3	
6.	Premieontvangsten Capital Relief Instrument	– 6			IX-B, artikel 3	
7.	Premieontvangsten counter indemnity	– 193	– 26	– 26	IX-B, artikel 3	
8.	Dividend ABN Amro Group N.V.	– 26	– 200	– 419	IX-B, artikel 3	
<b>Δ Staatsschuld (excl. rente MCN)</b>			<b>30 844</b>	<b>– 237</b>	<b>– 1 188</b>	<b>– 567</b>
<b>B. Kapitaalverstrekkingfaciliteit (€ 20 mld.)</b>						
9.	Verstrekt kapitaal ING		10 000		IX-B, artikel 3	
10.	Verstrekt kapitaal Aegon		3 000		IX-B, artikel 3	
11.	Verstrekt kapitaal SNS Reaal		750		IX-B, artikel 3	
12.	Aflossing ING		– 5 000	– 2 000	IX-B, artikel 3	
13.	Aflossing Aegon	– 750	– 1 500	– 3 000	IX-B, artikel 3	
14.	Aflossing SNS Reaal		– 185		IX-B, artikel 3	
15.	Couponrente ING		– 684		IX-B, artikel 3	
16.	Couponrente Aegon		– 177		IX-B, artikel 3	
17.	Couponrente SNS Reaal		– 39		IX-B, artikel 3	
18.	Repurchase fee ING		– 347	– 1 000	IX-B, artikel 3	
19.	Repurchase fee Aegon		– 160	– 750	IX-B, artikel 3	
20.	Repurchase fee SNS Reaal	– 375	0		IX-B, artikel 3	
<b>Δ Staatsschuld</b>			<b>5 659</b>	<b>– 1 125</b>	<b>– 5 250</b>	<b>– 4 500</b>
<b>C. Back-up faciliteit ING EUR/USD wisselkoers</b>						
21.	Funding fee (rente + aflossing)	<b>1,34</b>	<b>0,08</b>	<b>1,42</b>	<b>1,44</b>	IX-B, artikel 3
22.	Management fee	8 248	240	3 018	2 030	IX-B, artikel 3
23.	Portefeuille ontvangsten (rente + aflossing)	106	– 2	39	32	IX-B, artikel 3
24.	Garantiefee	– 7 877	– 253	– 2 788	– 1 839	IX-B, artikel 3
25.	Additionele garantiefee	– 232	4	– 85	– 71	IX-B, artikel 3
26.	Additionele fee	– 154	6	– 128	– 106	IX-B, artikel 3
27.	Saldo Back-up faciliteit ( 21 t/m 26)	– 91	5	– 56	– 46	IX-B, artikel 3
28.	Meerjarenverplichting aan ING	0	0	0	0	IX-B, artikel 3
29.	Alt-A portefeuille	13 084	– 957	9 579	7 692	Saldibalans
		16 376	– 1 076	12 787	10 388	Saldibalans
<b>Δ Staatsschuld = 27. Saldo Back-up faciliteit</b>						
<b>D. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)</b>						
30.	Garantieverlening (geëffectueerd)	50 275				IX-B, artikel 2
31.	Afname voorwaardelijke verplichting	– 11 277	2 594	– 3 194	– 14 111	IX-B, artikel 2
32.	Stand openstaande garanties (30–31)	38 998		35 804	21 693	IX-B, artikel 2
33.	Premieontvangsten garanties bancaire leningen (saldo)	– 523	– 3	– 361	– 231	IX-B, artikel 2
34.	Schade-uitkeringen	0				
<b>Δ Staatsschuld (excl. nr. 30, 31 en 32)</b>						

Budgettair overzicht interventies t.b.v. de financiële sector

	2008–2010	Δ Nota	2011	2012	Bron:
<b>E1. IJsland</b>					
35. Uitkeringen depositogarantiestelsel Icesave	1 428				IX-B, artikel 2
36. Uitvoeringskosten IJslandse DGS door DNB	7				IX-B, artikel 2
37. Vordering op IJsland	1 329				Saldibalans
38. Opgebouwde rente op vordering	51		42		Saldibalans
39. Ontvangsten lening IJsland	0				IX-B, artikel 2
<b>E2. Griekenland</b>					
40. Lening Griekenland	1 248		2 191	1 091	IX-B, artikel 4
41. Vordering op Griekenland	1 248		3 439	4 530	Saldibalans
42. Ontvangsten lening Griekenland (i.) aflossing	0		0	0	IX-B, artikel 4
43. Ontvangsten lening Griekenland (i.) premie incl. servicefee	-30		- 101	- 174	IX-B, artikel 4
<b>Δ Staatsschuld (excl. nr. 37, 38 en 41)</b>	<b>2 653</b>		<b>2 090</b>	<b>917</b>	
<b>F. Europa</b>					
44. Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting	2 946				IX-B, artikel 4
45. Garantieverlening NL-aandeel EFSF <sup>1)</sup>	25 872		30 039		IX-B, artikel 4
46. Stand openstaande garanties (44 + 45)	28 818		58 857		IX-B, artikel 4
47. Deelneming EFSF	1		1		IX-B, artikel 4
<b>Δ Staatsschuld (excl. nr. 44, 45 en 46)</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	
<b>G. Overige gevolgen</b>					
48. Uitvoeringskosten en inhuur externen	62		10	2	IX-B, artikel 3
49. Terug te vorderen uitvoeringskosten inhuur externen	0		0	0	Saldibalans
50. Ontvangen uitvoeringskosten externen	- 19		- 2	0	IX-B, artikel 3
<b>Δ Staatsschuld (excl rentelasten)</b>	<b>38 634</b>	<b>- 1 365</b>	<b>- 4 708</b>	<b>- 4 381</b>	
<b>Staatsschuld cumulatief (excl rentelasten)</b>	<b>38 634</b>	<b>- 1 365</b>	<b>33 926</b>	<b>29 545</b>	
<b>Uitstaande hoofdsom</b>	<b>42 192</b>	<b>- 750</b>	<b>40 059</b>	<b>38 150</b>	
<b>Toerekenbare rentelasten</b>	<b>3 979</b>	<b>- 104</b>	<b>1 332</b>	<b>1 255</b>	

Δ Nota betreft de mutatie in 2011 ten opzichte van stand Voorjaarsnota 2011

<sup>1)</sup> De begrotingstechnische verwerking van het nieuwe pakket aan Griekenland vindt vermoedelijk plaats bij Najaarsnota. Reeds is aan de kamer gecommuniceerd dat de garantieverplichting aan het EFSF hierbij mogelijk kan oplopen tot ca. 100 mld.



Tabel 7.2 Balans (standen en mutaties – in miljoenen euro)

Omschrijving:	2010	Δ	2011	Omschrijving:	2010	Δ	2011
<b>A. Verwerving Fortis/RFS/AA</b>				<b>I: Financiering staatsschuld (excl. rentelasten)</b>	38 634	- 4 708	33 926
1. ABN AMRO Group N.V. – ASR Verzekeringen N.V. – RFS Holdings B.V. (incl. Z-share en residual N-share)	27 971		27 971	<b>II: Financiering uit resultaat (tabel 3)</b>	- 519	1 277	758
2. Overbruggingskrediet Fortis	4 575	- 825	3 750	<b>III: Financiering uitgavenkader</b>	43	8	51
<b>B. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (€ 20 mld.)</b>				<b>Toerekenbare rentelasten cumulatief</b>	3 979	1 332	5 312
9. Verstrekt kapitaal ING (+ 12)	5 000	- 2 000	3 000	<b>C. Back-up faciliteit ING</b>			
10. Verstrekt kapitaal Aegon (+ 13)	1 500	- 1 500	0	28. Meerjarenverplichting aan ING	13 084	- 3 505	9 579
11. Verstrekt kapitaal SNS Reaal (+ 14)	565		565	Te betalen funding fee	22	- 22	0
<b>C. Back-up faciliteit ING</b>				Voorziening	3 324	- 193	3 131
29. Alt-A portefeuille	16 376	- 3 589	12 787	Verwacht resultaat IABF (voor voorziening)		77	77
Te ontvangen rente	54	- 54	0				
<b>F. Europa</b>							
47. Deelneming EFSF	1	1	2				
<b>E1. IJsland</b>							
37. Vordering op IJsland	1 329		1 329				
38. Opgebouwde rente op vordering	51	42	93				
Totale vordering op IJsland	1 380		1 422				
<b>E2. Griekenland</b>							
41. Vordering op Griekenland	1 248	2 191	3 439				
<b>G. Overige gevolgen</b>				<b>Technische correctie</b>			
Saldo terug te vorderen uitvoeringskosten	0	0	0	Aansluiting incl. afronding	103		103
<b>Totaal uitstaande activa:</b>	<b>58 670</b>	<b>- 5 734</b>	<b>52 936</b>	<b>Totaal uitstaande passiva:</b>	<b>58 670</b>	<b>- 5 734</b>	<b>52 936</b>

Tabel 7.3 Overzicht toerekenbare kosten en opbrengsten (in miljoenen euro)							
(toerekenbare) Kosten	2008-2010	Δ Nota	2011	(toerekenbare) Opbrengsten	2008-2010	Δ Nota	2011
<b>Toerekenbare rentelasten</b>							
<b>E1. IJsland</b>							
Kosten i.v.m. topping up	3 979	- 104	1 332	A. Verwerving Fortis/RFS/AA	1 374	37	137
	106			4. Renteontvangsten overbruggingskredieten Fortis	6		0,24
<b>G. Overige gevolgen</b>				5. Dividend RFS Holdings B.V.			
48. Uitvoeringskosten en inhuur externen	62		10	6. Premieontvangsten Capital Relief Instrument	193		-
50. Ontvangen uitvoeringskosten externen	- 19		- 2	7. Premieontvangsten counter indemnity	26		26
				8. Dividend ABN Amro Group N.V.	0	200	200
				<b>B. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (€ 20 mld.)</b>			
				15. t/m 17. Ontvangen couponrente	900		0
				18. t/m 20. Ontvangen repurchase fees	507	375	1 750
				<b>C. Back-up faciliteit ING</b>			
				Resultaat IABF (na vorming voorziening)	0		0
				<b>D. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)</b>			
				33. Premieontvangsten garanties bancaire leningen (saldo)	523	3	361
				<b>E1. IJsland</b>			
				38. Opgebouwde rente op vordering	51		42
				<b>E2. Griekenland</b>			
				43. Ontvangsten lening Griekenland (i.) premie incl. servicefee	30		101
<b>Totale kosten:</b>	4 128	- 104	1 340	<b>Totale opbrengsten:</b>	3 610	615	2 617
<b>Resultaat:</b>	- 519	719	1 277				

<b>Tabel 7.4 Garanties (in miljoenen euro)</b>			
Omschrijving:	2010	Δ	2011
<b>A. Verwerving Fortis/RFS/AA</b>			
Counter indemnity	950		950
<b>D. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)</b>			
Stand openstaande garanties	38 998	- 3 194	35 804
<b>F. Europa</b>			
Garantie EU-begroting	2 946		2 946
Garantie EFSF <sup>1)</sup>	25 872	30 039	55 911
<b>Saldo openstaande garanties:</b>	<b>68 766</b>	<b>26 845</b>	<b>95 611</b>

<sup>1)</sup> De begrotingstechnische verwerking van het nieuwe pakket aan Griekenland vindt vermoedelijk plaats bij Najaarsnota. Reeds is aan de kamer gecommuniceerd dat de garantieverplichting aan het EFSF hierbij mogelijk kan oplopen tot ca. 100 mld.

## 8 Garantieoverzicht van het Rijk 2012

### Toelichting

#### *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. Garantiereregelingen worden doorgaans als verplichting opgenomen in de begroting van het betreffende vakdepartement.

Tabel 8.1 bevat de garantiereregelingen van het Rijk. Alle regelingen groter dan 100 miljoen euro zijn uitgesplitst weergegeven, en alle regelingen kleiner dan 100 miljoen euro zijn samengevat in de posten «overig».

Een garantiereregeling van het Rijk kent vrijwel altijd een maximum, dus een plafond. Dit plafond kan een *jaarlijks plafond* zijn (per jaar mag een maximaal bedrag aan risico worden verleend) of een *totaalplafond* zijn (er mag nooit meer risico verleend worden dan het plafond). In tabel 8.1 is onderscheid gemaakt tussen beide soorten plafonds. Het bedrag dat onder het plafond daadwerkelijk als risico is verleend, heet in de tabel *geëffectueerd risico*.

In tabel 8.2 komen de bijbehorende uitgaven en ontvangsten aan de orde. De in de tabel getoonde uitgaven betreffen de schade-uitkeringen op afgegeven garanties. De in de tabel getoonde ontvangsten betreffen zowel ontvangen premies of provisies en dergelijke, als op derden verhaalde (schade-)uitkeringen.

#### *Achterborgstellingen*

Naast het risico uit garantiereregelingen wordt het Rijk ook indirect blootgesteld aan risico's uit achterborgstellingen. In dit geval wordt de daadwerkelijke garantieverplichting niet afgegeven door het Rijk, maar door een daarvoor aangewezen tussenpersoon, bijvoorbeeld een stichting. Het Rijk zal pas worden aangesproken wanneer de tussenpersoon niet aan haar verplichtingen kan voldoen. In de begroting van het betreffende vakdepartement worden dergelijke achterborgstellingen niet als verplichting opgenomen (zolang er geen schade ontstaat vanuit de achterborgstelling). De achterborgstellingen zijn opgenomen in tabel 8.3. Bij de kwantificering van de achterborgstellingen wordt aangesloten bij cijfers uit goedgekeurde jaarverslagen van de betreffende tussenpersoon. Derhalve zijn in tabel 8.3 voor het jaar 2011 en 2012 geen cijfers opgenomen.

Voor precieze details over garantiereregelingen en achterborgstellingen wordt verwezen naar de begrotingen en jaarverslagen van de betreffende vakdepartementen (in de tabellen is aangegeven op welke begroting, en op welk begrotingsartikel de verschillende regelingen zijn opgenomen).

Tabel 8.1 Door het Rijk verstrekte garanties (in miljoenen euro)

Hfd- Art. stk.	Geëffec- tueerd risico 2010	Reeds geraamd te verlenen 2011	Reeds geraamd te vervallen 2011	Geëffec- tueerd risico 2011	Garantie- plafond 2011	Reeds geraamd te verlenen 2012	Reeds geraamd te vervallen 2012	Geëffec- tueerd risico 2012	Garantie- plafond 2012	Totaal plafond
<b>Garantie op kredieten</b>										
V 24	273,6	0,0	35,9	237,7		0,0	34,0	203,7		203,7
VI 23	1 404,9	700,0	0,0	2 104,9		0,0	0,0	2 104,9		2 104,9
VIII 14	163,8	35,0	13,0	185,8		30,0	14,0	201,8		680,0
IXB 2	38 998,0	0,0	5 787,9	33 210,1		0,0	14 110,9	19 099,1		38 998,0
IXB 4	0,0	113,4	0,0	113,4	113,4	113,4	113,4	113,4	113,4	
IXB 4	25 872,0	30 039,0	0,0	55 911,0		0,0	0,0	55 911,0		55 911,0
IXB 4	2 946,0	0,0	0,0	2 946,0		0,0	0,0	2 946,0		2 946,0
IXB 4	2 457,5	0,0	0,0	2 457,5		0,0	0,0	2 457,5		2 457,5
XIII 13	2 230,7	1 000,0	400,0	2 830,7	1 000,0	705,0	400,0	3 135,7	705,0	
XIII 13	858,9	824,0	250,0	1 432,9		0,0	250,0	1 182,9		1 432,9
XIII 13	63,7	170,0	0,0	233,7	170,0	170,0	0,0	403,7	170,0	
XIII 13	0,0	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	2 000,0	1 000,0	
XIII 14	1 325,0	0,0	0,0	1 325,0		0,0	0,0	1 325,0		1 325,0
XIII 16	477,9	70,0	65,0	482,9	209,0	80,0	65,0	497,9	130,0	
XIII 18	479,9	0,0	14,4	465,5	34,5	0,0	12,9	452,6	34,4	
XVI 42	689,6	0,0	57,4	632,2		0,0	55,7	576,6		576,6
XVI 42	204,1	0,0	17,7	186,4		0,0	12,8	173,6		173,6
A 13	380,4	0,0	35,0	345,4		0,0	31,8	313,6		313,6
	1 564,5	184,6	143,9	1 605,2	70,3	8,0	8,5	1 604,7	73,3	2 265,0
	<b>80 390,4</b>	<b>34 136,0</b>	<b>6 820,1</b>	<b>107 706,3</b>	<b>2 597,2</b>	<b>2 106,4</b>	<b>15 109,0</b>	<b>94 703,7</b>	<b>2 226,1</b>	<b>109 387,7</b>

(vervolg van tabel op volgende pagina)

Vervolg Tabel 8.1 Door het Rijk verstrekte garanties (in miljoenen euro)

Hfd- Art. stk.		Geëffec- tueerd risico 2010	Reeds geraamd te verlenen 2011	Reeds geraamd te vervallen 2011	Geëffec- tueerd risico 2011	Garantie- plafond 2011	Reeds geraamd te verlenen 2012	Reeds geraamd te vervallen 2012	Geëffec- tueerd risico 2012	Garantie- plafond 2012	Totaal plafond
<b>Garantie op deelnemingen</b>											
V 24	Garanties IS-Raad van Europa	119,3	0,0	0,0	119,3	0,0	0,0	0,0	119,3	0,0	119,3
V 24	Garanties Regionale Ontwikkelingsbanken	1 949,6	0,0	0,0	1 949,6	0,0	0,0	0,0	1 949,6	0,0	1 949,6
IXB 3	Garantie en vrijwaring inzake verkoop van deelnemingen (uitv kn staatsdeeln)	1 029,4	0,0	0,0	1 029,4	0,0	0,0	0,0	1 029,4	0,0	1 029,4
IXB 4	DNB – deelneming in kapitaal IMF	28 792,8	4 142,0	0,0	32 934,8	0,0	0,0	0,0	32 934,8	0,0	32 934,8
IXB 4	EBRD	365,8	223,3	0,0	589,1	0,0	0,0	0,0	589,1	0,0	589,1
IXB 4	EIB	9 895,5	0,0	0,0	9 895,5	0,0	0,0	0,0	9 895,5	0,0	9 895,5
IXB 4	Wereldbank	3 025,7	0,0	0,0	3 025,7	174,7	0,0	0,0	3 200,4	0,0	3 200,4
	Overig	26,4	0,0	0,0	26,4	0,0	0,0	0,0	26,4	0,0	26,4
	<b>Totaal garanties op deelnemingen</b>	<b>45 204,6</b>	<b>4 365,3</b>	<b>0,0</b>	<b>49 569,9</b>	<b>0,0</b>	<b>174,7</b>	<b>0,0</b>	<b>49 744,6</b>	<b>0,0</b>	<b>49 744,6</b>
<b>Garantie op moeilijk/niet te verzekeren risico's</b>											
VIII 14	Indemiteitsregeling	287,0	613,0	600,0	300,0	600,0	600,0	600,0	300,0	0,0	300,0
IXB 2	WAKO (kernongevallen)	14 023,0	0,0	0,0	14 023,0	0,0	0,0	0,0	14 023,0	0,0	14 023,0
IXB 3	Deelneming ABN AMRO	950,0	0,0	0,0	950,0	0,0	0,0	0,0	950,0	0,0	950,0
IXB 5	EKV	13 438,4	11 332,3	11 332,3	13 438,4	11 332,3	10 000,0	10 000,0	13 438,4	10 000,0	10 000,0
IXB 5	Regeling Investeringsgaranties	213,8	453,8	453,8	213,8	453,8	453,8	453,8	213,8	0,0	453,8
	Overig	134,7	48,9	20,7	162,9	150,0	5,5	2,7	165,8	150,0	183,8
	<b>Totaal garanties op moeilijk/niet te verzekeren risico's</b>	<b>29 046,9</b>	<b>12 447,9</b>	<b>12 406,7</b>	<b>29 088,1</b>	<b>11 786,1</b>	<b>11 059,3</b>	<b>11 056,4</b>	<b>29 091,0</b>	<b>10 453,8</b>	<b>15 456,8</b>
<b>Overige garanties (o.a. liquiditeits- of exploitatiegarantie)</b>											
VIII 7	Bouwleningen academische ziekenhuizen	295,7	0,0	14,4	281,3	0,0	0,0	19,0	262,4	0,0	295,7
IXB 7	Vorderingenplafond RVOB	155,5	0,0	0,0	155,5	0,0	0,0	0,0	155,5	0,0	207,0
	Overig	112,0	0,3	44,7	67,6	0,3	0,3	2,6	65,2	0,0	67,2
	<b>Totaal overige garanties</b>	<b>563,2</b>	<b>0,3</b>	<b>59,1</b>	<b>504,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>21,5</b>	<b>483,1</b>	<b>0,0</b>	<b>569,9</b>
	<b>TOTAAL Garanties van het Rijk</b>	<b>155 205,1</b>	<b>50 949,5</b>	<b>19 285,9</b>	<b>186 868,7</b>	<b>14 383,3</b>	<b>13 340,7</b>	<b>26 187,0</b>	<b>174 022,4</b>	<b>12 679,9</b>	<b>175 159,0</b>
	Bbp (in miljarden euro)	588,4			604,9				623,0		623,0
	TOTAAL als percentage bbp	26,4%			30,9%				27,9%		27,9%

Garantieoverzicht van het Rijk 2012

Tabel 8.2 Uitgaven en ontvangsten op de door het Rijk verstrekte garanties (in duizenden euro)

Hfdstk.	Departement	Uitgaven 2011	Ontvangsten 2011	Saldo 2011	Uitgaven 2012	Ontvangsten 2012	Saldo 2012
IV	Koninkrijksrelaties	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V	Buitenlandse Zaken	6 000,0	0,0	- 6 000,0	6 000,0	0,0	- 6 000,0
VI	Veiligheid en Justitie	560,0	0,0	- 560,0	692,0	0,0	- 692,0
VII	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VIII	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IXB	Financien	147 545,0	494 646,0	347 101,0	126 445,0	392 639,0	266 194,0
XII	Infrastructuur en Milieu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
XIII	Economische Zaken, Landbouw en Innovatie	142 377,0	103 230,0	- 39 147,0	114 459,0	102 230,0	- 12 229,0
XV	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	500,0	25,0	- 475,0	500,0	0,0	- 500,0
XVI	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A	Infrastructuurfonds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Totaal</b>	<b>296 982,0</b>	<b>597 901,0</b>	<b>300 919,0</b>	<b>248 096,0</b>	<b>494 869,0</b>	<b>246 773,0</b>

Tabel 8.3 Achterborgstellingen van het Rijk (in miljoenen euro)

Hfdstk.	Art.	Omschrijving	Geborgd risico 2009	Geborgd risico 2010	Buffer-vermogen 2010
XVI	42	Achterborgstelling Stichting Waarborgfonds Zorg	8 071,2	8 441,3	463,9
VII	3	Achterborgstelling WEW (NHG)	108 879,0	126 422,0	643,0
VII	3	Achterborgstelling WSW	75 800,0	85 300,0	472,0
		<b>Totaal Achterborgstellingen</b>	<b>192 750,2</b>	<b>220 163,3</b>	<b>1 578,9</b>

Tot slot wordt gemeld dat het risico uit de achterborgstellingen (uit tabel 8.3) niet één op één te vergelijken is met het risico uit de garantieregelingen (uit tabel 8.1). Bij achterborgstellingen wordt de achterborg soms gedeeld met gemeenten (bij WEW (tot en met eind 2010) en WSW), of bezit de betreffende tussenpersoon (stichting) een omvangrijk bufferkapitaal waarmee een groot deel van de schades gedekt kan worden alvorens het Rijk wordt aangesproken (zie kolom buffervermogen). Bij WSW is een extra verschil dat het Rijk (pas) aangesproken wordt ná de woningcorporaties.

## 9 Onderbouwing accressen Gemeente- en Provinciefonds

**Tabel 9.1 Ontwikkeling van netto gecorrigeerde rijksuitgaven: van begroting naar accrespercentage**

	2011	2012	2013	2014	2015
1 De Koning	39	40	40	39	39
2A Staten-Generaal	141	139	131	129	128
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	117	106	102	101	99
3 Algemene Zaken	63	54	54	53	54
4 Koninkrijksrelaties	187	146	89	85	84
5 Buitenlandse Zaken	10 107	10 983	11 169	11 777	12 177
6 Veiligheid en Justitie	9 949	10 057	9 662	9 440	9 332
7 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	4 528	4 043	3 813	3 748	3 682
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	31 510	31 072	31 458	31 425	31 106
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	9 847	10 444	11 870	12 856	13 545
9B Financiën	1 431	1 913	1 670	1 982	2 077
10 Defensie	7 782	7 417	7 301	7 339	7 306
12 Infrastructuur & Milieu	11 208	10 792	10 471	10 547	9 400
13 Economische Zaken, Landbouw & Innovatie	5 581	4 965	4 699	4 414	4 264
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	20 130	19 476	19 168	18 762	18 726
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	6 054	5 684	5 462	5 372	5 215
50 Gemeentefonds	18 573	18 334	18 298	18 193	17 800
51 Provinciefonds	1 218	1 117	1 131	1 117	958
Aanvullende posten	- 540	2 235	4 990	8 251	10 927
<b>(A) Totaal netto uitgaven</b>	<b>137 926</b>	<b>139 015</b>	<b>141 578</b>	<b>145 629</b>	<b>146 920</b>
<b>(B) Totaal correcties</b>	<b>- 45 961</b>	<b>- 47 525</b>	<b>- 49 298</b>	<b>- 51 121</b>	<b>- 51 901</b>
<b>(C) Totaal NGRU (=A+B)</b>	<b>91 965</b>	<b>91 490</b>	<b>92 280</b>	<b>94 509</b>	<b>95 019</b>
<b>Accres (%) = (C<sub>t</sub> - C<sub>t-1</sub>)/(C<sub>t-1</sub>)</b>		<b>- 0,52%</b>	<b>0,86%</b>	<b>2,42%</b>	<b>0,54%</b>

**Tabel 9.2 Totaal correcties**

	2011	2012	2013	2014	2015
Studieleningen en radiofrequenties	1 408	1 423	1 316	1 171	1 047
Rente 9A	- 9 847	- 10 444	- 11 870	- 12 856	- 13 545
EU-afdrachten	- 5 870	- 6 720	- 6 875	- 7 263	- 7 466
HGIS	- 5 338	- 5 039	- 4 855	- 5 234	- 5 516
WWB	- 4 312	- 4 631	- 4 512	- 4 576	- 4 715
GF/PF (excl. WMO)	- 18 335	- 18 010	- 18 143	- 18 463	- 18 010
WMO en opleidingsfonds	- 3 243	- 3 270	- 3 209	- 3 290	- 3 411
Overig (o.a. landbouwheffingen)	- 1 355	- 1 348	- 1 164	- 902	- 582
Overboekingen RBG-eng - GF/PF	201	515	464	434	436
Overige financieringsverschuivingen	731	0	- 147	- 142	- 138
<b>Totaal correcties</b>	<b>- 45 961</b>	<b>- 47 525</b>	<b>- 49 298</b>	<b>- 51 121</b>	<b>- 51 901</b>

- Tabel 9.1 geeft de ontwikkeling van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (NGRU) weer, opgebouwd vanuit de departementale begrotingen die relevant zijn voor de accresberekening.
- Optelling van de relevante departementale begrotingen resulteert in een totaal weergegeven onder (A) «Totaal netto uitgaven» (tabel 9.1). Op (A) Totaal netto uitgaven worden (B) correcties doorgevoerd voor de posten die niet relevant zijn voor het uitgavenkader van het Rijk



maar wel voor de NGRU (studieleningen, radiofrequenties en landbouwheffingen) en voor uitgaven die niet relevant zijn voor het Gemeente- en Provinciefonds. Hieronder vallen o.a. de rente-uitgaven, EU-afdrachten, HGIS, WWB en de WMO. Deze correcties zijn gespecificeerd in tabel 9.2.

- Met ingang van 2012 zijn de rente-uitgaven niet langer relevant voor de NGRU. Deze staan nu vermeld onder «Rente 9A» in tabel 9.2.

**Tabel 9.3 Berekening accres (in miljoenen euro)**

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Accres % (nominaal)	0,00%	- 0,52%	0,86%	2,42%	0,54%
2. Grondslag normeringssystematiek	18 242	18 335	18 010	18 143	18 463
3. Accres (= 1 * 2)	0	- 95	155	438	100
4. Accres (cumulatief) stand MN 2012	0	- 95	61	499	599
vv. Gemeentefonds	0	- 88	56	461	553
vv. Provinciefonds	0	- 7	5	37	46

- Regel 1 in tabel 9.3 geeft weer wat de geraamde accrespercentages zijn voor de jaren 2011–2015. Door deze percentages te vermenigvuldigen met de grondslag normeringssystematiek (regel 2) volgen de accresstanden GF/PF zoals vermeld onder regel 3.
- Regel 4 geeft weer wat het cumulatieve accres is bij Miljoenennota 2012 onderverdeeld naar het Gemeente- en Provinciefonds.

# Lijst van gebruikte termen en hun betekenis

## **Apparaatsuitgaven**

Het totaal van de personeelsuitgaven en materiële uitgaven.

## **Automatische stabilisatie**

Conjuncturele schommelingen in de collectieve inkomsten (en uitgaven) resulteren niet in een beleidsreactie, maar lopen in het begrotingssaldo. Bij versnelling van de conjunctuur nemen de belasting- en premie-inkomsten toe en de uitgaven voor werkloosheid af. Hierdoor neemt het begrotingssaldo toe. Bij vertraging van de conjunctuur treedt het omgekeerde op. Automatische stabilisatoren hebben daarmee een dempende invloed op de intensiteit van de conjuncturele uitslagen.

## **Belastinguitgaven**

Overheidsuitgaven in de vorm van derving of uitstel van belastingontvangsten, voortvloeiend uit een voorziening in de wet voorzover die voorziening niet in overeenstemming is met de primaire heffingsstructuur van de wet.

## **Beleidsintensiveringen**

Verhogingen van collectieve uitgaven en/of verlagingen van ontvangsten ten opzichte van de begroting en/of de meerjarencijfers, waaraan een beleidsbeslissing ten grondslag ligt. Deze term wordt meestal beperkt tot beleidsmatige mutaties in de netto-uitgaven. Een beleidsmatige verlaging van de belastingontvangsten wordt doorgaans aangeduid met de term lastenverlichting.

## **Bruto binnenlands product (bbp)**

De som van de beloningen van de productiefactoren in het Nederlandse productieproces, plus het saldo van de indirecte belastingen en kostprijsverlagende subsidies.

## **Bruto nationaal product (bnp)**

Het bnp is de som van alle bruto toegevoegde waarde voortgebracht door alle sectoren in een land in een jaar tijd. Ook is rekening gehouden met het saldo van de primaire inkomens ontvangen en betaald aan het buitenland.

## **Budgetdisciplinesector**

Cluster van uitgaven die voor de regels budgetdiscipline op identieke wijze worden behandeld. Er zijn drie budgetdisciplinesectoren: Rijksbegroting in enge zin, Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid en het Budgettair Kader Zorg.

## **Buitensporigtekortprocedure**

Een procedure waar een Europese lidstaat mee te maken krijgt wanneer de grenswaarde voor het feitelijke EMU-saldo wordt overschreden. Deze grenswaarde is gesteld op -3,0 procent bbp en is opgenomen in het Stabiliteits- en Groeipact (SGP). Met de procedure wordt vastgelegd op welke manier een land haar EMU-saldo dient te verbeteren.

### **Collectieve lastendruk**

Het totaal van belasting- en premieontvangsten, vermeerderd met enkele niet-belastingontvangsten, uitgedrukt in procenten van het bruto binnenlands product.

### **Collectieve uitgaven**

Het totaal van de relevante uitgaven van het Rijk (inclusief debudgettering en de uitgaven van de agentschappen), de overige publiekrechtelijke lichamen (OPL) en de sociale fondsen. Onderlinge betalingen worden geconsolideerd.

### **Consolidatie**

De post Consolidatie wordt gebruikt voor het corrigeren van de Rijksbegroting voor dubbelstellingen als gevolg van het *bruto-boeken* van onderlinge betalingen. Het *bruto-boeken* houdt in dat zowel het departement dat de feitelijke betaling verricht, als het departement dat bijdraagt, de uitgaven in de begroting opneemt. Het ontvangende departement raamt de te ontvangen bijdragen ook aan de ontvangstenkant van de begroting. Dit geldt ook voor bijdragen van een departement aan een agentschap. Hierdoor wordt het rekenkundige niveau van de totale rijksuitgaven en rijksontvangsten hoger dan het feitelijke niveau. Door middel van de post Consolidatie wordt hiervoor gecorrigeerd.

### **Contractloon**

Het looninkomen per werknemer als direct gevolg van de afgesloten collectieve arbeidsovereenkomsten (CAO) in de private sector en van arbeidsvoorwaardenafspraken met overheidspersoneel.

### **Derdenrekeningen**

Rekening-courantverhoudingen die het Rijk heeft met derden en rekeningen waarop uitgaven en ontvangsten staan die conform de Comptabiliteitswet niet via de begroting lopen, omdat zij met derden of met andere onderdelen van het Rijk kunnen worden verrekend. De mutatie in het saldo van de derdenrekeningen is niet relevant voor het EMU-saldo.

### **Diergezondheidsfonds**

Fonds waaruit uitgaven gedaan worden voor de bewaking en de bestrijding van dierziekten en het voorkomen en verminderen van welzijnsproblemen. De middelen ter financiering van de uitgaven zijn afkomstig van de EU, de productschappen en het Rijk (ministerie van EL&I).

### **Economische en Monetaire Unie (EMU)**

De in het Verdrag van Maastricht geregelde unie tussen EU-lidstaten. De derde fase die op 1 januari 1999 van start is gegaan, kenmerkt zich door onherroepelijk vastgelegde wisselkoersen, volledig vrij kapitaalverkeer en girale invoering van de gemeenschappelijke munt, de euro. De euro is per 1 januari 2002 ook chartaal ingevoerd. In de EMU is de Europese Centrale Bank verantwoordelijk voor het gemeenschappelijke monetaire beleid dat wordt gevoerd door het Europees Stelsel van Centrale Banken. Tevens vindt binnen de EMU coördinatie van het economisch beleid plaats.

### **Eindejaarsmarge**

Voorziening in de regels budgetdiscipline die inhoudt dat het is toegestaan om binnen een begroting tot maximaal 1,0% van het (gecorrigeerde) begrotingstotaal aan gelden tussen opeenvolgende jaren te schuiven. Op deze wijze kan het ondoelmatig besteden van begrotingsgeld worden beperkt.

**EMU-saldo**

Het EMU-saldo heeft betrekking op het vorderingensaldo van de sector Overheid op transactiebasis. Het vorderingensaldo geeft de mutatie in het saldo van de financiële activa en passiva van de collectieve sector weer. Omdat het EMU-saldo betrekking heeft op de totale collectieve sector, is niet alleen het vorderingensaldo van het Rijk van belang, maar ook de vorderingensaldi van de sociale fondsen en de lokale overheid.

**EMU-schuld(-quote)**

Het totaal van de uitstaande leningen ten laste van de gehele collectieve sector. Dit is de optelsom van de uitstaande leningen ten laste van het Rijk, de sociale fondsen en de lokale overheid, minus de onderlinge schuldverhoudingen van deze drie subsectoren. De EMU-schuld is een bruto-schuldbegrip.

Bij bepaling van de EMU-schuldquote wordt de EMU-schuld uitgedrukt in procenten van het bbp.

**Europees Systeem van nationale en regionale Rekeningen (ESR)**

Het ESR is een internationaal vergelijkbaar boekhoudkundig raamwerk voor een systematische en uitvoerige beschrijving van een totale economie, de elementen waaruit deze economie is opgebouwd en haar betrekkingen met andere economieën. Het ESR is gericht op de omstandigheden en informatiebehoeften in de Europese Unie.

**Financieringssaldo**

Het saldo van de relevante uitgaven en ontvangsten, minus de mutatie van de derdenrekeningen.

**Fonds Economische Structuurversterking (FES)**

Het FES wordt gevoed met een deel van de gasbaten, alsmede met de rentevrijval (na dividendderiving) samenhangend met de ontvangsten uit de verkoop van staatsdeelnemingen, en eventueel opbrengsten van veilingen van etherfrequenties. De middelen uit het FES worden gereserveerd voor investeringsprojecten van nationaal belang die de economische structuur versterken. Het betreft een verdeelfonds; vanuit het fonds worden bijdragen toegekend aan andere begrotingen van het Rijk. In het regeerakkoord is besloten het FES af te schaffen.

**Geharmoniseerd bbp**

Definitie van het bbp zoals door alle EU landen wordt gehanteerd.

**Gemeentefonds**

Fonds waaruit jaarlijks (algemene) uitkeringen worden gedaan aan de gemeenten, ter dekking van een deel van hun uitgaven. De jaarlijkse groei van het fonds op basis van de ontwikkeling van de netto-gecorrigeerde rijksuitgaven, word het accres genoemd.

**Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)**

De middelen voor het buitenlandse beleid worden verantwoord op verschillende begrotingen. Om de samenhang van het buitenlandse beleid te versterken, zijn de financiële middelen hiertoe gebundeld onder de HGIS. Op deze manier wordt de omvang van de beschikbare middelen duidelijk gemaakt en kan een integrale afweging plaatsvinden omtrent de inzet van deze middelen.

**Inkomstenindicator**

Elke wijziging in bestaand overheidsbeleid die effect heeft op de voor het EMU-saldo relevante collectieve inkomsten.

**Inkomstenkader**

Aan de inkomstenkant zijn de beleidsmatige wijzigingen in de belasting- en premietarieven over de kabinetsperiode begrensd in het inkomstenkader.

**Interdepartementaal beleidsonderzoek (IBO)**

De evaluatie van beleidsterreinen en ontwikkeling van beleidsvarianten volgens een door de regering vastgestelde interdepartementale procedure. Deze procedure voorziet onder meer in de totstandkoming van openbare rapportages.

**In- en uitverdieneffecten**

Besparingen (verliezen) die in de uitgaven van een bepaalde regeling kunnen optreden ten gevolge van beleidsintensiveringen (ombuigingen) in een andere regeling. Bijvoorbeeld: het intensiveren van de arbeidsmarktmaatregelen kan leiden tot grotere uitstroom of minder instroom in de werkloosheidsregelingen.

**Kasbegrip**

Het moment van feitelijke uitgave of ontvangst van middelen wordt als meetmoment genomen.

**Kas- en transverschillen**

De verschillen die ontstaan door toepassing van zowel het kas- als het transactiebegrip.

**Lastenverlichting (en -verzwaring)**

Een verlaging (verhoging) van belastingtarieven dan wel verruiming (beperking) van fiscale aftrekmogelijkheden of een verlaging (verhoging) van de tarieven van de socialeverzekeringspremies.

**Leen- en depositofaciliteit**

Een budgettaire faciliteit waarvan dienstonderdelen van het Rijk die een baten-lastenstelsel voeren gebruik kunnen maken; zij kunnen bij de minister van Financiën geldmiddelen lenen om investeringen te plegen, dan wel rentedragend geld uitzetten.

**Loonbijstelling**

Tegemoetkoming voor de extra uitgaven van ministeries ten gevolge van loonstijgingen. Deze middelen worden gereserveerd op de aanvullende post Arbeidsvoorwaarden.

**Macro-economische veronderstellingen**

De overheidsfinanciën zijn in grote mate afhankelijk van macro-economische veronderstellingen. In Nederland wordt in de budgettaire ramingen traditioneel gebruik gemaakt van de onafhankelijke macro-economische veronderstellingen van het Centraal Planbureau (CPB).

**Medium Term Objective (MTO)**

Een doelstelling (binnen Europees verband) voor het structurele EMU-saldo voor de middellange termijn. Deze doelstelling is opgenomen in het Stabiliteits- en Groeipact (SGP)

**Najaarsnota**

Tussentijds overzicht van de lopende begrotingsuitvoering, waarin wordt aangegeven welke wijzigingen optreden ten opzichte van de Vermoedelijke Uitkomsten. De Najaarsnota moet uiterlijk op 1 december van het lopende begrotingsjaar bij de Staten-Generaal worden ingediend.

### **Prijs Nationale Bestedingen (pNB)**

De Nationale Bestedingen bestaan uit particuliere consumptie, de overheidsconsumptie, de bedrijfsinvesteringen en de overheidsinvesteringen. De prijs van deze bestedingen is het gemiddelde prijspeil van deze afzetcategorieën. De reële uitgavenkaders worden op basis van de pNB omgerekend in lopende prijzen, zodat de geraamde uitgaven aan deze kaders kunnen worden getoetst. De Nationale Bestedingen-deflator (NB-deflator) geeft de ontwikkeling van de pNB weer.

### **Nationale Rekeningen**

De Nationale Rekeningen is het statistische systeem waarmee de Nederlandse economie in kaart wordt gebracht. Ook wel de Nationale Boekhouding genoemd.

### **Netto-uitgaven Rijksbegroting in enge zin**

Relevante uitgaven en niet-belastingontvangsten van de Rijksbegroting exclusief de uitgaven en niet-belastingontvangsten van de Rijksbegroting die tot de sector Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid dan wel tot de sector Zorg worden gerekend. Tevens worden de relevante uitgaven gecorrigeerd voor enkele incidentele posten.

### **Netto-uitgaven Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid**

De budgetdisciplinesector Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid omvat de sociale zekerheid op de Rijksbegroting, alsmede de uitgaven van de sociale fondsen. Voor de sociale fondsen is het totaal van uitkeringen en administratiekosten relevant. Het bovenwettelijke gedeelte blijft buiten beschouwing.

### **Niet-belastingontvangsten**

Alle begrotingsontvangsten van het Rijk die niet tot de belastingen worden gerekend. Het betreft een zeer heterogene groep. Het gaat daarbij vooral om ontvangsten die samenhangen met verleende overheidsdiensten en kredietverlening door het Rijk, sommige ontvangsten die als collectieve lasten worden aangemerkt, de gasbaten (exclusief vennootschapsbelasting) en incidentele ontvangsten uit de verkoop van staatsdeelnemingen.

### **Normeringssystematiek**

De normeringssystematiek zorgt dat de ontwikkeling van het gemeenteen provinciefonds gekoppeld is aan de jaarlijkse ontwikkeling van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (gelijk «trap op trap af»).

### **Prijsbijstelling**

Tegemoetkoming voor de extra uitgaven van ministeries ten gevolge van prijsstijgingen. Deze middelen worden gereserveerd op de aanvullende post Prijsbijstelling.

### **Provinciefonds**

Fonds waaruit jaarlijks (algemene) uitkeringen worden gedaan aan de provincies, ter dekking van een deel van hun uitgaven. De jaarlijkse groei van het fonds op basis van de ontwikkeling van de netto-gecorrigeerde rijksuitgaven, wordt het accres genoemd.

### **Rechtspersoon met een Wettelijke Taak (RWT)**

Rechtspersonen met een Wettelijke Taak worden geheel of gedeeltelijk met publiek geld bekostigd en oefenen een wettelijke taak uit. RWT's kunnen tevens zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) zijn, maar er bestaan ook RWT's die geen ZBO zijn en ZBO's die geen RWT zijn.

### **Ruilvoetontwikkeling**

Een zodanig verschil in ontwikkeling tussen het niveau van prijs nationale bestedingen (pNB) enerzijds en het loon- en prijsniveau in de collectieve sector anderzijds, dat er sprake is van een uitgavenmeevaller (respectievelijk uitgaventegenvaller) ten opzichte van het uitgavenkader.

### **Signaalmarge en signaalpad**

In de startnota is een zogenoemd signaalpad vastgelegd van het feitelijk EMU-saldo. Indien het EMU-saldo meer dan 1 procentpunt van dit signaalpad afwijkt (de zogenoemde signaalmarge) dan moet het kabinet aanvullende maatregelen nemen om het beoogde saldo weer in zicht te krijgen.

### **Sociale fondsen**

Fondsen waaruit uitkeringen en voorzieningen worden verstrekt krachtens socialeverzekeringswetten. De financiering vindt voor het overgrote deel plaats via sociale premies en rijksbijdragen.

### **Staatsbalans**

Een balans waarin de grootte en de samenstelling van het staatsvermogen wordt weergegeven.

### **Stabiliteits- en Groeipact**

Samenstel van Europese afspraken, waarin de lidstaten van de Europese Unie zich verplichten om op middellange termijn te streven naar een begroting die nabij evenwicht is of een overschot vertoont. In dit kader stellen de lidstaten elk jaar een stabiliteitsprogramma op – een rapportage over de stand van zaken en verwachtingen voor de economie en overheidsfinanciën.

### **Startnota**

De startnota is de eerste budgettaire nota van het huidige kabinet waarin de begrotingsregels en de budgettaire kaders voor de gehele kabinetsperiode zijn vastgelegd.

### **Transactiebegrip**

Het moment van economische handeling die leidt tot een uitgave of ontvangst – de transactie – wordt als meetmoment genomen.

### **Trendmatig begrotingsbeleid**

Bij een trendmatig begrotingsbeleid wordt, op basis van doelstellingen of randvoorwaarden voor het overheidstekort en de inkomstenontwikkeling, aan het begin van de kabinetsperiode een uitgavenkader vastgesteld. Daar wordt tijdens de kabinetsperiode op gekoerst. Mutaties die tijdens die periode in de belasting- en premieontvangsten optreden komen tot uitdrukking in een mutatie van het saldo en van de lasten.

### **Uitgavenkader**

Een jaarlijks uitgavenplafond, waarin de netto-uitgaven (uitgaven min de niet-belastingontvangsten) voor de gehele kabinetsperiode zijn vastgelegd. Het totaalkader is onderverdeeld in drie dealkaders: Rijksbegroting in enge zin, Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt en het Budgettaire Kader Zorg.

### **Vermoedelijke Uitkomsten**

Ten tijde van de Miljoenennota voorziene uitkomsten van de begrotingsuitvoering van het lopende jaar.

**Verticale Toelichting**

Een verticale toelichting bevat een cijfermatig overzicht van alle veranderingen die zich hebben voorgedaan sinds de vorige begroting.

**Voorjaarsnota**

Tussentijds overzicht van de lopende begrotingsuitvoering, waarin wordt aangegeven welke wijzigingen optreden ten opzichte van de Ontwerpbegroting. De Voorjaarsnota moet uiterlijk op 1 juni van het lopende begrotingsjaar bij de Staten-Generaal worden ingediend.

**Voorlopige Rekening**

De laatste budgettaire nota over de voorlopige realisatie van de begroting van het voorgaande jaar. De Voorlopige Rekening moet uiterlijk op 1 maart van het opvolgende begrotingsjaar bij de Staten-Generaal worden ingediend.

**Zelfstandig Bestuursorgaan (ZBO)**

Orgaan waaraan de uitoefening van een wettelijke taak is opgedragen, zonder dat er sprake is van (volledige) ondergeschiktheid aan de minister, en die voor de uitoefening van de taak uit collectieve middelen (rijksbijdragen en heffingen) worden gefinancierd.



# Lijst van gebruikte afkortingen

ABK	Aanvullend beleidsakkoord
AOW	Algemene Ouderdomswet
AZ	Algemene Zaken
bbp	Bruto Binnenlands Product
BKZ	Budgettair Kader Zorg
bnp	Bruto Nationaal Product
BPM	Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
BuZa	Buitenlandse Zaken
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CKB	Centraal Kasbeheer
CPB	Centraal Planbureau
CVZ	College voor Zorgverzekeringen
DNB	De Nederlandsche Bank
ECB	Europese Centrale Bank
EC	Europese Commissie
EFSF	Europese Financiële Stabiliteitsfaciliteit
EFSM	Europees Financieel Stabiliteitsmechanisme
EL&I	Economische Zaken, Landbouw & Innovatie
EIA	Energie-investeringsaftrek
EMU	Economische en Monetaire Unie
ESRB	European Systemic Risk Board
EU	Europese Unie
FES	Fonds voor Economische Structuurversterking
GCI	Global Competitiveness Index
GHF	Gedragcode Hypothecaire Financieringen
GGZ	Geestelijke Gezondheids- en Verslavingszorg
I&M	Infrastructuur & Milieu
IMF	Internationaal Monetair Fonds
ISV	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing
MCN	Mandatory Convertible Note
MEV	Macro Economische Verkenning
MKB	Midden- en Kleinbedrijf
MLT	Middellange Termijn Verkenning
MN	Miljoenennota
MR	Ministerraad
MRB	Motorrijtuigenbelasting
MTO	Medium Term Objective
NBO	Niet-belastingontvangsten
NZa	Nederlandse Zorgautoriteit
OCW	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OV	Openbaar Vervoer
OVb	Overdrachtsbelasting
pNB	prijscomponent van de Nationale Bestedingen
RGB-eng	Rijksbegroting in enge zin
RWT	Rechtspersoon met een Wettelijke Taak
S&O	Speur- en Ontwikkelingswerk
SGP	Stabiliteits- en Groeipact
SZA	Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
UWV	Uitvoeringsorgaan Werknemersverzekeringen

### *Lijst van gebruikte afkortingen*

V&J	Veiligheid & Justitie
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VS	Verenigde Staten
VWS	Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Wajong	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jong- gehandicapten
WAO	Wet op de Arbeidsongeschiktheidsverzekering
WAZO	Wet Arbeid en Zorg
WBSO	Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening
WTCTG	Wet Tegemoetkoming Chronisch zieken en Gehandicapten
WTO	World Trade Organisation
WW	Werkloosheidswet
WWB	Wet Werk en Bijstand
ZBO	Zelfstandig Bestuursorgaan
ZVW	Zorgverzekeringswet
ZW	Ziektewet

---

Vergaderjaar 2011–2012

---

**00 000**

**Nr. 0**

**TOELICHTING OP DE BELASTINGUITGAVEN**  
20 september 2011



<b>Inhoud</b>	<b>Blz.</b>
<b>Horizontale Toelichting</b>	<b>3</b>
<b>Verticale Toelichting</b>	<b>47</b>
<b>Toelichting op de belastingontvangsten</b>	<b>175</b>
<b>Toelichting op de belastinguitgaven</b>	<b>183</b>



# 1 Horizontale Toelichting

## **Horizontale Toelichting 2011–2016 (internetbijlage)**

In deze bijlage wordt per begroting (of begrotingsfonds dan wel aanvullende post) een toelichting gegeven op het verloop van de uitgaven en niet-belastingontvangsten vanaf 2011 tot en met 2016.

De totalen per begroting zijn exclusief de bedragen die onder de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) vallen; deze uitgaven worden separaat gepresenteerd.

De cijfers van de afzonderlijke begrotingen luiden in miljoenen euro's in constante prijzen van het jaar 2011. Via aanvullende posten voor loon- en prijsbijstelling wordt een reservering opgenomen voor toekomstige loon- en prijsstijgingen.

## Horizontale Toelichting

### De Koning

<b>I De Koning</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	40,0	39,5	39,5	39,4	39,4	39,4
totaal niet-belastingontvangsten	0,8					
1 Uitkering leden Koninklijk Huis Uitgaven	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
2 Functionele uitgaven van de Koning Uitgaven	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7
Ontvangsten	0,8					
3 Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen Uitgaven	6,1	5,6	5,6	5,5	5,5	5,5

Een deel van de taakstelling uit het regeerakkoord wordt toebedeeld aan het Kabinet der Koningin. Dit is terug te zien in de daling van de uitgaven op artikel 3 *Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen*.

### Staten-Generaal

<b>IIA Staten-Generaal</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	144,1	141,9	133,8	131,9	130,9	130,1
totaal niet-belastingontvangsten	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	2,5
1 Wetgeving en controle Eerste Kamer Uitgaven	11,3	11,3	11,1	10,9	10,8	10,8
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
2 Uitgaven tbv van (oud) leden Tweede Kamer en leden EP Uitgaven	31,8	34,1	33,0	32,6	32,4	32,4
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
3 Wetgeving en controle Tweede Kamer Uitgaven	97,9	94,0	87,3	85,9	85,2	84,4
Ontvangsten	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,3
4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer Uitgaven	1,5	1,5	1,4	1,4	1,4	1,4
Ontvangsten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Nominaal en onvoorzien Uitgaven	1,5	1,0	0,9	1,1	1,1	1,0

De hogere uitgaven voor *Wetgeving en controle Tweede Kamer* in 2011–2012 worden verklaard door het feit dat middelen voor ICT-uitgaven die in 2009 niet tot besteding zijn gekomen, zijn doorgeschoven naar 2011 en 2012.



**Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten**

<b>IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	123,0	111,4	107,2	106,3	104,1	103,7
totaal niet-belastingontvangsten	5,8	5,2	5,4	5,4	5,3	5,2
1 Raad van State						
Uitgaven	63,9	56,0	54,0	53,5	52,2	52,0
Ontvangsten	2,4	1,9	2,0	2,0	2,0	2,0
2 Algemene Rekenkamer						
Uitgaven	30,0	29,1	28,3	28,0	27,5	27,4
Ontvangsten	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
3 De Nationale Ombudsman						
Uitgaven	17,0	15,7	14,8	14,6	14,4	14,3
Ontvangsten	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
4 Kanselarij der Nederlandse Orden						
Uitgaven	3,7	3,5	3,3	3,4	3,3	3,3
Ontvangsten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6 Kabinet van de Gouverneur van Aruba						
Uitgaven	2,1	1,8	1,8	1,7	1,7	1,7
Ontvangsten	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
7 Kabinet van de Gouverneur van Curaçao						
Uitgaven	2,9	2,8	2,7	2,7	2,6	2,6
Ontvangsten	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
8 Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten						
Uitgaven	2,3	1,9	1,8	1,7	1,7	1,6
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
10 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	1,0	0,6	0,5	0,7	0,6	0,6

De hogere uitgaven in 2011 voor de *Raad van State* hangen voornamelijk samen met het aantal HBV-zaken (Hoger Beroep Vreemdelingen). Deze zijn voor 2012 en verder lager geraamd. Verder zijn in 2011 nog incidentele middelen beschikbaar voor de verbouwing van de *Raad van State*.

De uitgaven voor alle Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten nemen af als gevolg van de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's uit het regeerakkoord.

## Horizontale Toelichting

### Algemene Zaken

III Algemene Zaken bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	69,1	60,3	61,0	59,8	61,1	60,7
totaal niet-belastingontvangsten	6,2	6,7	6,7	6,7	6,7	6,7
1 Bevorderen eenheid regeringsbeleid						
Uitgaven	65,6	56,8	57,6	56,4	57,7	57,3
Ontvangsten	3,8	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
4 Kabinet der Koningin						
Uitgaven	2,4	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3
Ontvangsten	2,4	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3
5 Commissie van Toezicht Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten						
Uitgaven	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1

Op artikel 1 *Bevorderen eenheid regeringsbeleid* fluctueren de uitgaven voornamelijk vanwege bijdragen aan Dienst Publiek en Communicatie van andere departementen. De forse daling in uitgaven van 2011 naar 2012 is het gevolg van het aflopende budget voor de Coördinatie algemeen regeringsbeleid in kader van het vorige Coalitieakkoord. Daarnaast nemen de uitgaven op de artikelen *Bevorderen eenheid regeringsbeleid* en *Kabinet der Koningin* af als gevolg van de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's uit het regeerakkoord.

### Koninkrijksrelaties

IV Koninkrijksrelaties bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	446,2	428,1	277,5	256,6	256,6	237,6
totaal niet-belastingontvangsten	64,1	33,4	32,9	32,2	31,8	31,8
1 Waarborgfunctie						
Uitgaven	61,7	63,7	63,7	61,6	61,6	61,6
Ontvangsten	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9
2 Bevordering autonomie Koninkrijks- partners						
Uitgaven	382,3	362,8	212,4	193,5	193,5	174,4
Ontvangsten	59,2	28,5	28,0	27,4	26,9	26,9
3 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	2,2	1,7	1,4	1,5	1,5	1,5

In 2011 en 2012 zijn de uitgaven in het kader van de *bevordering autonomie Koninkrijkspartners* hoger dan in latere jaren. Dit hangt samen met de verantwoording van de aflossing van en rente over de door Nederland overgenomen restantschuld, welke een piek in beide jaren kent en daarna (tot 2030) geleidelijk afloopt. Bovendien worden na transitiedatum (10 oktober) de middelen voor samenwerking afgebouwd.

## Horizontale Toelichting

De hogere ontvangsten in 2011 op dit artikel zijn grotendeels het gevolg van de overheveling van middelen ten behoeve van de betalingsachterstanden van de daartoe gecreëerde reservering bij de Bank Nederlandse Antillen (BNA), naar de begroting Koninkrijksrelaties, welke als ontvangst worden geboekt.

### Buitenlandse Zaken

<b>V Buitenlandse Zaken</b> bedragen in miljoenen euro's		2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven		6 479,9	7 340,0	7 505,8	7 905,3	8 119,8	8 119,8
totaal niet-belastingontvangsten		609,7	620,3	631,2	642,3	653,7	653,7
3	Europese samenwerking						
	Uitgaven		7 340,0	7 505,8	7 905,3	8 119,8	8 119,8
	Ontvangsten		620,3	631,2	642,3	653,7	653,7
23	Versterkte Europese samenwerking						
	Uitgaven	6 479,9					
	Ontvangsten	609,7					

#### *Relatie begroting Buitenlandse Zaken en de Homogene groep internationale samenwerking (HGIS)*

Er zijn twee soorten uitgaven op de begroting van Buitenlandse Zaken: HGIS en niet-HGIS. Niet-HGIS uitgaven zijn de afdrachten aan de Europese Unie. HGIS-uitgaven zijn alle andere buitenlanduitgaven. De HGIS-uitgaven worden elders toegelicht; hier wordt alleen ontwikkeling van de EU-afdrachten weergegeven.

De meerjarige ontwikkeling van het artikel *Europese samenwerking* wordt bepaald door de doorwerking van de jaarlijkse nominale groei van de EU-begroting in de Nederlandse afdrachten aan de EU. Tevens wordt de meerjarige ontwikkeling bepaald door maatregel D4 van het regeerakkoord.

## Horizontale Toelichting

### Veiligheid en Justitie

VI Veiligheid en Justitie bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	11 507,5	11 380,8	11 184,8	10 959,7	10 810,2	10 776,7
totaal niet-belastingontvangsten	1 599,6	1 350,6	1 560,4	1 556,4	1 520,3	1 532,3
11 Nederlandse rechtsorde Uitgaven	16,0					
12 Rechtspleging en rechtsbijstand Uitgaven	1 521,7	1 569,5	1 482,1	1 387,1	1 394,7	1 403,6
Ontvangsten	244,3	302,9	465,7	465,7	465,7	465,7
13 Rechtshandhaving, criminaliteits- en terrorismebestrijding Uitgaven	3 087,7	3 070,2	3 043,4	2 998,5	2 950,5	2 944,6
Ontvangsten	938,1	1 042,0	1 089,4	1 085,4	1 049,3	1 061,3
14 Jeugd Uitgaven	909,0	889,8	874,6	857,7	850,0	849,2
Ontvangsten	12,2	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8
15 Vreemdelingen Uitgaven						
Ontvangsten						
17 Internationale rechtsorde Uitgaven	1,7					
21 Contraterrorisme- en nationaal veiligheidsbeleid Uitgaven	68,7	55,4	57,5	57,0	56,6	56,6
23 Veiligheidsregio's en politie Uitgaven	5 526,6	5 466,0	5 432,7	5 361,7	5 265,0	5 231,1
Ontvangsten	403,0	0,8	0,5	0,5	0,5	0,5
25 Veiligheid en bestuur Uitgaven	48,2	33,9	24,5	24,3	24,1	24,1
29 Inspectie openbare orde en veiligheid Uitgaven	5,6	4,6	4,6	4,6	4,6	4,7
91 Algemeen Uitgaven	248,9	257,8	244,7	240,8	238,2	237,4
Ontvangsten	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
92 Nominaal en onvoorzien Uitgaven	70,5	30,5	17,6	24,9	23,4	22,3
93 Geheim Uitgaven	3,0	3,1	3,1	3,1	3,1	3,1

De totale uitgaven voor Veiligheid en Justitie laten een daling zien vanaf 2011. Deze daling in 2011 wordt in belangrijke mate bepaald door de maatregelen en taakstellingen uit het regeerakkoord. Het verloop van de ontvangstenreeks bestaat uit de eenmalige ontvangsten van 400 mln. bij de politie in 2011 (zie artikel 23), waardoor er een daling in 2012 te zien is. De stijging in 2013 wordt verklaard door de invoering van het wetsvoorstel kostendekkende griffierechten, hogere Pluk Ze-ontvangsten en hogere ontvangsten bij de Boeten en Transacties.

## *Horizontale Toelichting*

### *Artikel 11 Nederlandse rechtsorde*

Vanaf 2012 zijn de uitgaven die voorheen op artikel 11 stonden als gevolg van de nieuwe opzet van Verantwoord Begroten op het apparaatsartikel (artikel 91) overgeboekt.

### *Artikel 12 Rechtspleging en Rechtsbijstand*

Vanaf 2013 is een daling te zien van de uitgaven in verband met de invoering van de maatregel uit het regeerakkoord wetsvoorstel kostendekkende griffierechten. Daarnaast zijn er bij regeerakkoord besparingen ingeboekt bij de Rechtsbijstand die ingaan vanaf 2014.

De ontvangsten stijgen eveneens als gevolg van de invoering van de wet kostendekkende griffierechten per 1 juli 2012.

### *Artikel 13 Rechtshandhaving, criminaliteits- en terrorismebestrijding*

Op dit artikel is een lichte daling zichtbaar bij de uitgaven. Deze is grotendeels het gevolg van de P&M taakstelling uit het regeerakkoord. De ontvangsten op artikel 13 stijgen vanaf 2012 als gevolg van de tariefsverhogingen bij de boeten en transacties. Daarna zullen de ontvangsten naar verwachting weer iets dalen als gevolg van gedragseffecten. Daarnaast stijgen als gevolg van het regeerakkoord de ontvangsten bij Pluk Ze.

### *Artikel 14 Jeugd*

De lichte daling is deels een gevolg van de verwerking van de P&M taakstelling uit het regeerakkoord. Daarnaast laat het Prognosemodel Justitiële Keten een daling zien van de capaciteitsbehoefte bij de jeugdbescherming door een verkorting van de begeleidingsduur (door de invoering van de Deltamethodiek) en een afname van de verblijfsduur.

### *Artikel 15 Vreemdelingen*

Dit artikel is overgeheveld naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

### *Artikel 17 Internationale Rechtsorde*

Vanaf 2012 zijn de uitgaven die voorheen op artikel 17 stonden als gevolg van de nieuwe opzet van Verantwoord Begroten naar het apparaatsartikel geboekt.

### *Artikel 23 Veiligheidsregio's en politie*

De uitgaven voor de *veiligheidsregio's en de politie* dalen per saldo. Dit is enerzijds het gevolg van het pakket ombuigingen in verband met de kredietcrisis en de intertemporele compensatie ten laste van de jaren 2013 tot en met 2016 in verband met de CAO Politie 2008–2010. Hierover zijn in het najaar 2009 afspraken gemaakt tussen de toenmalige minister van BZK en het dagelijks bestuur van het Korpsbeheerdersberaad. Anderzijds wordt de daling veroorzaakt door de ombuigingsmaatregelen die zijn getroffen op grond van het regeerakkoord.

De ontvangsten in 2011 vloeien voort uit de omzetting van een deel van het eigen vermogen van de politiekorpsen in vreemd vermogen. Dat resulteert in een ontvangst voor de begroting van Veiligheid en Justitie van 400 mln. Dit bedrag wordt in een tijdvak van tien jaren weer ter beschikking aan de politie gesteld.

### *Artikel 25 Veiligheid en Bestuur*

De daling van de uitgaven kan worden verklaard uit het aflopen van de incidentele intensiveringen die zijn gedaan uit hoofde van het maatschappelijke innovatieprogramma veiligheid.

## Horizontale Toelichting

### Artikel 92 Nominaal en Onvoorzien

De uitgaven op dit artikel bestaat enerzijds uit een aantal nog door te verdelen taakstellingen (respectievelijk de taakstelling ten behoeve van zorg en restproblematiek) en anderzijds uit de nog niet doorverdeelde prijsbijstelling 2011. Aangezien deze taakstellingen pas vanaf 2012 ingaan is een daling zichtbaar van 2011 naar 2012.

### Binnenlandse Zaken

VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	5 293,1	4 808,8	4 858,4	4 399,5	4 326,3	4 353,2
totaal niet-belastingontvangsten	973,6	665,6	664,5	1 611,2	2 123,7	1 549,7
21 Nationaal crisis- en veiligheidsbeleid Uitgaven						
23 Veiligheidsregio's en Politie Uitgaven						
Ontvangsten						
25 Veiligheid en Bestuur Uitgaven						
Ontvangsten						
27 Algemene Inlichtingen en Veiligheid Uitgaven	196,6					
Ontvangsten	1,2					
29 IOOV Uitgaven						
31 Bestuur en Democratie Uitgaven	81,9					
Ontvangsten	198,1					
33 Dienstverlenende en innovatieve overheid Uitgaven	83,5					
Ontvangsten	9,0					
35 Arbeidszaken overheid Uitgaven	60,9					
Ontvangsten	0,8					
37 Kwaliteit Rijksdienst Uitgaven	118,5					
Ontvangsten	4,6					
39 Algemeen Uitgaven	230,8					
Ontvangsten	60,8					
41 Nominaal en onvoorzien Uitgaven	43,1					

*Horizontale Toelichting*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
43 VUT-fonds						
Uitgaven	190,0					
Ontvangsten	13,4					
44 Bouwen, steden en wijken						
Uitgaven	9,3					
45 Duurzame kwaliteit						
Uitgaven	90,6					
Ontvangsten	0,1					
46 Keuzemogelijkheden en betaalbaarheid woningmarkt						
Uitgaven	2 843,3					
Ontvangsten	550,4					
47 Integratie niet-westerse migranten						
Uitgaven	371,7					
Ontvangsten	131,9					
48 Kennis en ordening wonen, wijken en integratie						
Uitgaven	13,0					
49 Rijkshuisvesting						
Uitgaven	56,4					
Ontvangsten	0,7					
50 Immigratie en Asiel						
Uitgaven	904,2					
Ontvangsten	2,4					
1 Openbaar bestuur en democratie						
Uitgaven		22,8	22,1	24,4	24,2	24,0
Ontvangsten		22,0	49,5	24,9	22,0	22,0
2 Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst						
Uitgaven		200,3	198,4	197,8	195,4	195,2
Ontvangsten		1,2	8,2	12,7	12,7	12,7
3 Woningmarkt						
Uitgaven		2 786,7	2 714,2	2 797,1	2 861,3	2 891,7
Ontvangsten		556,1	552,7	1 310,6	1 310,2	1 293,7
4 Woonomgeving en bouw						
Uitgaven		44,0	41,8	38,7	33,1	33,0
Ontvangsten		0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
5 Integratie en maatschappelijke samenhang						
Uitgaven		251,2	187,8	94,5	88,0	87,9
Ontvangsten		32,4	4,4	4,4	4,4	4,4
6 Dienstverlenende en innovatieve overheid						
Uitgaven		125,2	104,7	111,4	92,0	89,3
Ontvangsten		0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
7 Arbeidszaken overheid						
Uitgaven		47,2	45,8	43,3	38,3	41,2
Ontvangsten		0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
8 Kwaliteit Rijksdienst						
Uitgaven		29,0	26,5	25,4	24,9	24,8
Ontvangsten		2,6	2,6	2,6	2,6	2,6

## Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
9						
Uitvoering Rijkshuisvesting						
Uitgaven		58,1	58,4	57,8	58,0	57,6
Ontvangsten		2,6	0,4	0,4	0,4	0,4
10						
Vreemdelingen						
Uitgaven		793,1	763,8	731,8	637,4	636,3
Ontvangsten		0,5				
11						
Centraal Apparaat						
Uitgaven		305,0	285,6	264,5	254,4	252,9
Ontvangsten		32,2	29,9	29,9	29,9	29,9
12						
Algemeen						
Uitgaven		14,1	4,4	2,2	3,5	3,8
13						
Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven		32,3	24,8	10,6	15,8	15,6
14						
VUT-fonds						
Uitgaven		100,0	380,0			
Ontvangsten		14,6	15,4	224,3	740,1	182,7

De structuur en artikelindeling van de begroting Binnenlandse Zaken wordt met ingang van 2012 veranderd als gevolg van «Verantwoord Begroten» en de integratie van delen van de voormalige begrotingen van VROM, WWI en Justitie. Dit heeft tot gevolg dat de uitgaven van 2011 in deze horizontale toelichting niet altijd vergelijkbaar zijn met de daaropvolgende jaren. De artikelen 21, 23, 25 en 29 zijn bij incidentele suppletioire begroting 2011 overgeheveld naar de begroting van Veiligheid en Justitie (VI).

De hogere ontvangsten in 2011 voor *Bestuur en Democratie* in vergelijking met de ontvangsten voor *Openbaar bestuur en democratie* in 2012 en verder, houden verband met de in 2008 afgesloten bestuursakkoorden met de provincies. In 2008 is afgesproken dat het merendeel van de provincies een bijdrage aan de kabinetsdoelstellingen leveren via de ontvangstenkant van de begroting van BZK. 2011 is het laatste jaar dat bijgedragen wordt.

Bij de huurtoeslag is sprake van tegenvallers in 2011 en 2012. Deze tegenvallers voor *Woningmarkt* worden intertemporeel gedekt met enerzijds het versnellen van de al in de begroting 2011 opgenomen bezuiniging op de huurtoeslag (de invulling hiervan is voorgehangen bij het parlement) en anderzijds door te schuiven met budgettaire ruimte in andere jaren. De hogere ontvangsten voor *Woningmarkt* vanaf 2014 wordt veroorzaakt door de maatregel uit het regeerakkoord waarbij verhuurders, die meer dan 10 woningen verhuren, bijdragen aan de huurtoeslag middels een jaarlijkse heffing.

De daling in het budget voor *Woonomgeving en bouw* wordt veroorzaakt door een afloop in 2012 van de tijdelijke stimuleringsregeling energiebesparende voorzieningen en een uitfasering van innovatieregelingen gebouwde omgeving in de periode 2012–2015.

De inburgeringsbudgetten, verantwoord onder *Integratie en maatschappelijke samenhang*, worden afgebouwd. Vanaf 1 januari 2013 zullen migranten zelf voor hun inburgering (financieel) verantwoordelijk worden.



## Horizontale Toelichting

Om inburgering mogelijk te maken voor deze groep wordt een sociaal leenstelsel in het leven geroepen.

De uitgaven voor *Dienstverlenende en innovatieve overheid* zijn in 2012 hoger dan in 2013, onder andere doordat er voor 2012 16 mln. aan uitgaven geraamd staan voor de ORRA (Online Raadpleegbare Reisdocumenten Administratie). Vanaf 2013 staan daar geen uitgaven meer voor geraamd.

De lagere uitgaven wat betreft de *Kwaliteit Rijksdienst* vanaf 2012 worden voornamelijk verklaard door de extra middelen die tijdelijk aan de begroting waren toegevoegd voor projecten in het kader van het Programma Vernieuwing Rijksdienst.

De uitgaven voor *Vreemdelingen* dalen tot en met 2015. Dit kabinet heeft maatregelen genomen om onder meer asiel- en migratieprocedures te versnellen en om fraude tegen te gaan. Dit zal naar verwachting een daling van de instroom tot gevolg hebben en een korter verblijf in de opvang voor hen die hun toevlucht in Nederland zoeken. Het lagere aantal procedures en de kortere opvangduur brengen minder kosten met zich mee.

De liquiditeitsbehoefte en de uitgaven en ontvangsten van het *VUT-fonds* zijn 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. Dit resulteert in hogere uitgaven (aanspraak op de lening door het VUT-fonds) in 2012 en 2013 en hogere ontvangsten vanaf 2014 (aflossing van de lening door het VUT-fonds).

Vanwege de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's uit het regeerakkoord nemen de uitgaven aan het *Centraal Apparaat* de komende jaren af.

### Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	34 058,0	33 625,5	33 975,8	33 875,2	33 502,8	33 689,3
totaal niet-belastingontvangsten	1 210,9	1 197,6	1 267,4	1 345,3	1 415,7	1 499,5
1 Primair onderwijs						
Uitgaven	9 620,3	9 635,9	9 451,9	9 249,1	9 090,9	9 029,8
Ontvangsten	5,1	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
3 Voortgezet onderwijs						
Uitgaven	6 956,2	6 934,0	7 014,8	7 062,1	7 095,3	7 141,4
Ontvangsten	5,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
4 Beroepsonderwijs en volwassenen- educatie						
Uitgaven	3 503,6	3 468,9	3 514,3	3 463,7	3 343,1	3 328,2
Ontvangsten	7,5					
5 Technocentra						
Uitgaven	0,0					

*Horizontale Toelichting*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
6 Hoger beroepsonderwijs						
Uitgaven	2 511,5	2 498,0	2 474,2	2 515,0	2 519,7	2 562,2
Ontvangsten	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
7 Wetenschappelijk onderwijs						
Uitgaven	3 874,8	3 836,4	3 850,7	3 894,6	3 903,5	3 940,8
Ontvangsten	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8 Internationaal onderwijsbeleid						
Uitgaven	18,8	15,8	15,7	16,0	15,5	15,5
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
9 Arbeidsmarkt en personeelsbeleid						
Uitgaven	292,1	426,4	498,2	527,8	576,0	725,6
Ontvangsten						
11 Studiefinanciering						
Uitgaven	4 188,1	3 746,9	4 231,8	4 333,1	4 342,5	4 383,9
Ontvangsten	697,4	755,4	828,0	899,2	970,4	1 044,5
12 Tegemoetkoming studiekosten						
Uitgaven	139,5	129,6	129,6	130,0	131,7	134,2
Ontvangsten	14,2	13,8	13,6	13,5	13,3	13,3
13 Lesgelden						
Uitgaven	6,6	6,8	6,9	6,9	7,3	7,4
Ontvangsten	220,2	225,5	230,1	229,9	236,2	238,9
14 Cultuur						
Uitgaven	916,1	890,0	841,3	790,0	735,1	735,0
Ontvangsten	24,3	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
15 Media						
Uitgaven	905,4	916,0	862,7	823,3	719,5	730,0
Ontvangsten	210,0	197,5	190,5	197,5	190,5	197,5
16 Onderzoek en wetenschappen						
Uitgaven	912,2	893,3	867,6	860,7	810,0	809,0
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
17 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven						
Ontvangsten						
18 Ministerie algemeen						
Uitgaven	123,0					
Ontvangsten	0,6					
19 Inspecties						
Uitgaven	64,3					
20 Adviesraden						
Uitgaven	6,7					
24 Kinderopvang						
Uitgaven						
Ontvangsten						
25 Emancipatie						
Uitgaven	18,5	16,6	17,3	17,5	17,8	17,8
91 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven					13,5	- 56,4

## Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
92 Apparaat kerndepartement						
Uitgaven		143,9	134,4	121,6	118,8	122,0
Ontvangsten		0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
93 Inspecties						
Uitgaven		60,9	58,6	57,8	57,0	57,0
94 Adviesraden						
Uitgaven		6,0	5,7	5,7	5,7	5,7

Het kabinet ontziet het onderwijs bij zijn maatregelen voor gezonde overheidsfinanciën. Op cultuur en media wordt in het regeerakkoord ongeveer 0,4 mld. omgebogen. Bij de onderwijsartikelen volgen de uitgaven de ontwikkelingen van leerlingen- en studentenaantallen.

De ontvangsten vertonen van 2011 op 2012 een kleine daling, maar lopen vanaf 2012 licht op met ongeveer 0,3 mld. Het verloop van de ontvangsten is hoofdzakelijk te verklaren door een toename van de ontvangsten op de studiefinanciering. Hieronder worden de budgettaire ontwikkelingen die naast de regeerakkoordmaatregelen plaatsvinden per artikel besproken.

De uitgavenontwikkeling in de verschillende onderwijssectoren wordt in grote mate bepaald door de ontwikkeling van de leerlingaantallen. Voor de sectoren *Primair onderwijs* en *Beroepsonderwijs volwasseneducatie (BVE)* geldt dat het aantal leerlingen de komende jaren daalt, waardoor de uitgaven de komende jaren in grote lijn afnemen. Bij het *Voortgezet Onderwijs* nemen de leerlingenaantallen toe, dit resulteert in hogere uitgaven.

Bij het *Hoger beroepsonderwijs* en het *wetenschappelijk onderwijs* is sprake van een toename van de studentenaantallen. Om die reden stijgen de uitgaven bij beide sectoren over de jaren heen.

De uitgaven op het artikel *Arbeidsmarkt en personeelsbeleid* nemen toe door de oploop in de middelen die beschikbaar zijn voor het actieplan «LeerKracht van Nederland» en «Leraar 2020».

De uitgaven voor de *Studiefinanciering* nemen over de gehele periode toe (met uitzondering van 2012). Het toenemend aantal studenten in het hoger onderwijs werkt door in de uitgaven voor de studiefinanciering. Daarnaast doen studenten gemiddeld een steeds groter beroep op studieleningen. De ontvangsten bij de studiefinanciering stijgen door hogere renteontvangsten als gevolg van de toename in het leenvolume. De toename in de ontvangsten bij *Lesgelden* is het gevolg van indexatie van het lesgeldbedrag.

De artikelen *Cultuur* en *Media* laten een daling zien van ongeveer 0,4 mld. Bij zowel *Cultuur* als *Media* wordt deze daling voornamelijk verklaard door de maatregelen die het kabinet neemt in deze sectoren.

Bij de uitgaven voor *Onderzoek en wetenschappen* is over de periode 2011–2016 een geleidelijke daling te zien als gevolg van het aflopen van FES-projecten.

## Horizontale Toelichting

In het kader van «Verantwoord Begroten» heeft OCW een nieuw artikel gemaakt voor alle apparaatskosten (art 92). In 2012 zal dit nieuwe artikel, tegelijkertijd met de hernummerde artikelen voor *Nominaal en Onvoorzien, Inspecties en Adviesraden* in gebruik worden genomen. De afname op de uitgaven aan apparaatskosten, *Apparaat Kerndepartement*, wordt vrijwel geheel verklaard door taakstellingen op personele en materiële kosten waarbij voor latere jaren grotere besparingen zijn voorzien. Ook de afname in het budget voor de *Inspecties en Adviesraden* wordt veroorzaakt door taakstellingen.

### Nationale Schuld

IXA Nationale Schuld (Transactiebasis) bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	18 049,1	15 636,7	20 036,3	25 310,8	27 298,7	25 619,9
totaal niet-belastingontvangsten	2 089,3	2 185,0	1 974,7	4 219,4	3 465,2	3 641,0
1 Financiering staatsschuld						
Uitgaven	10 445,8	10 979,2	12 416,3	13 784,2	14 807,7	15 711,5
Ontvangsten	149,0	118,2	238,5	712,0	1 050,9	933,0
2 Kasbeheer						
Uitgaven	8 203,4	4 657,5	7 619,9	11 526,7	12 491,0	9 908,4
Ontvangsten	1 940,3	2 066,8	1 736,2	3 507,4	2 414,4	2 708,0
3 Nominaal						
Uitgaven						

Het artikel *Financiering Staatsschuld* heeft betrekking op de extern gefinancierde staatsschuld. De uitgaven bestaan uit de rentelasten van zowel de vaste als de vlottende schuld. Voor de komende jaren wordt een stijging van de staatsschuld verwacht. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de oploop van het tekort, waardoor ook de rentelasten over het tekort hoger zijn. De ontvangsten bestaan uit de renteopbrengsten over het positieve schatkistsaldo en uit het saldo van opbrengsten en kosten van renteswaps. De ontvangsten fluctueren onder meer als gevolg van afgesloten swaps en aanpassingen in de rekenrente.

De uitgaven bestaan enerzijds uit de rentevergoeding over de saldi die in de schatkist worden aangehouden door baten-lastendiensten, RWT's (Rechtspersoon met een Wettelijke Taak) en sociale fondsen. Anderzijds bestaan de uitgaven uit verstrekte leningen aan baten-lastendiensten en RWT's en, in sommige jaren, uit een afname van het rekening-couranttegoed van deze instellingen of van de sociale fondsen. Dit artikel fluctueert met name als gevolg van wisselend leengedrag.

## Horizontale Toelichting

### Financiën

<b>IXB Financiën</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	9 647,6	10 612,1	9 932,2	9 375,9	9 160,7	8 922,0
totaal niet-belastingontvangsten	12 285,1	9 689,8	4 936,2	4 663,6	4 643,8	4 245,0
1 Belastingen						
Uitgaven	3 521,3	3 543,4	3 397,5	3 258,3	3 216,3	3 190,5
Ontvangsten	1 160,6	1 069,7	1 074,7	1 074,7	1 074,7	1 074,7
2 Financiële Markten						
Uitgaven	90,3	64,2	60,5	59,8	59,2	59,1
Ontvangsten	487,0	242,7	184,8	184,8	7,7	7,7
3 Financiële activiteiten Publiek-Private sector						
Uitgaven	3 400,1	2 377,7	1 899,2	1 633,2	1 463,2	1 249,2
Ontvangsten	10 192,2	7 891,1	3 157,5	2 344,0	2 091,9	1 971,5
4 Internationale Financiële Betrekkingen						
Uitgaven	2 194,5	1 091,0	1 090,2	915,2	915,2	915,2
Ontvangsten	101,7	174,7	218,7	303,7	591,7	913,7
5 Exportkredietverzekeringen en Investeringsgaranties						
Uitgaven	154,6	133,1	133,1	153,1	153,1	153,1
Ontvangsten	104,0	104,6	94,0	69,8	69,8	69,8
6 BTW-Compensatiefonds						
Uitgaven		3 123,9	3 077,9	3 077,9	3 077,5	3 077,5
7 Beheer materiële activa						
Uitgaven	106,0	88,1	86,9	91,3	90,6	90,6
Ontvangsten	214,4	179,9	177,5	176,6	176,1	176,1
8 Financieel-economisch beleid van de overheid						
Uitgaven	22,9					
Ontvangsten	5,9					
9 Algemeen						
Uitgaven	154,6					
Ontvangsten	19,2					
10 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	3,3	3,4	2,9	3,0	3,1	3,1
Ontvangsten				479,0	600,0	
21 Centraal Apparaat						
Uitgaven		187,2	183,9	184,0	182,4	183,7
Ontvangsten		27,1	29,0	31,1	32,0	31,7

Door de taakstelling uit het regeerakkoord nemen de uitgaven over het algemeen af, dit verklaart ook het grootste deel van de afname in uitgaven op artikel 1 *Belastingen* en 21 *Centraal Apparaatsartikel*. De hogere uitgaven in 2012 hangen samen met het toevoegen van het BTW-Compensatiefonds aan begroting IXB. In 2011 hebben ING en Aegon (delen van) hun lening van de staat terugbetaald, inclusief een *fee* voor het vervroegd terugbetalen. Dit verklaart de hogere ontvangsten in 2011.

## *Horizontale Toelichting*

De Garantieregeling Bancaire Leningen loopt in 2011 af. Er worden dan geen nieuwe leningen meer afgegeven, maar er vloeien wel nog ontvangsten binnen van in het verleden afgegeven leningen. Dit verklaart de afloop in de ontvangsten op artikel 2 *Financiële Markten*. De afloop in de uitgaven op artikel 2 hangt samen met het doorverdelen van de taakstelling naar de ZBO's DNB en AFM.

De aflopende uitgaven en ontvangsten bij artikel 3 *Financiële Activiteiten Publiek-Private Sector* hangen samen met het aflopen van de ING Illiquid Assets Back-Up Facility (IABF). De ontvangsten (de omvang van de portefeuille) en de uitgaven (de vordering van ING op de Staat) nemen beiden af. Dit komt enerzijds door aflossingen van huizenbezitters op de hypotheken: hierdoor neemt de omvang van de portefeuille en daarmee ontvangsten af. Anderzijds komt dit doordat aflossingen van de Staat op de vordering van ING ervoor zorgen dat de totale omvang van de lening daalt: hierdoor dalen de uitgaven aan de lening. De omvang van de uitgaven en ontvangsten worden beïnvloed door de euro-dollar koers en daarom regelmatig bijgesteld.

De uitgaven op artikel 4 *Internationale Financiële Betrekkingen* tot en met 2012 worden voornamelijk veroorzaakt door een lening aan Giekenland. Vanaf 2013 worden de uitgaven voornamelijk veroorzaakt door kapitaalstorting in het European Stability Mechanism. De ontvangsten nemen toe vanwege de aflossing van de lening aan Griekenland.

De ontvangsten van artikel 5 *Exportkredietenverzekeringen en Investeringsgaranties* lopen af omdat de verwachting is dat de recuperatieontvangsten in de komende jaren zullen afnemen.

De uitgavenraming voor artikel 6 *BTW-compensatiefonds* start in 2012, omdat het BTW-compensatiefonds tot en met 2011 een aparte begroting kent. De omvang van het fonds wordt geraamd op basis van voorlopige realisaties in jaar t, die vervolgens plat worden doorgetrokken. Het jaar 2012 toont een incidentele uitschieter die verband houdt met de opheffing van het Fonds Economische Structuurversterking (FES). De in het FES gereserveerde BTW-middelen (à 47,7 mln. euro) voor projecten uit de Nota Ruimte, zijn in één keer aan het BTW-compensatiefonds toegevoegd. Mogelijk zal niet de volledige aanspraak in 2012 worden geëffectueerd. De middelen zullen dan beschikbaar blijven ter compensatie in latere jaren.

De ontvangsten van artikel 7 *Beheer Materiële Activa* zijn incidenteel hoger in 2011 omdat er meer verkopen zijn gerealiseerd dan was geraamd. De uitgaven laten een dalende trend zien omdat vanaf dit artikel een deel van de taakstelling uit het regeerakkoord wordt doorverdeeld naar de baten-lastendiensten Rijksvastgoed- en Ontwikkelbedrijf (RVOB) en Domein Roerende Zaken (DRZ).

Artikel 8 *Financieel-economisch Beleid van de Overheid* en 9 *Algemeen* vervallen met ingang van 2012 omdat hier enkel apparaatsuitgaven opstonden. Deze zijn nu overgeheveld naar artikel 21 *Centraal Apparaats-artikel*.

Artikel 10 *Nominaal en Onvoorzien* bevat nog een stelpost voor de kredietcrisis. Hier staan de veronderstelde ontvangsten van de financiële interventies geraamd.

## Horizontale Toelichting

Artikel 21 (artikel 8 in de ontwerpbegroting) is het nieuw gecreëerde *Centraal Apparaatsartikel*. De uitgaven op dit artikel nemen af vanwege de taakstelling uit het regeerakkoord.

### Defensie

X Defensie bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	8 039,0	7 655,0	7 517,7	7 568,8	7 492,6	7 484,2
totaal niet-belastingontvangsten	498,2	339,7	321,4	335,9	295,2	253,4
20 Uitvoeren crisisbeheersingsoperaties						
Uitgaven		6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
Ontvangsten		4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
21 Commando Zeestrijdkrachten						
Uitgaven	591,7	567,2	561,8	536,5	532,9	548,0
Ontvangsten	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
22 Commando Landstrijdkrachten						
Uitgaven	1 299,2	1 218,6	1 139,1	1 057,6	1 022,4	1 019,9
Ontvangsten	15,8	15,8	15,8	15,8	15,8	15,8
23 Commando Luchstrijdkrachten						
Uitgaven	702,1	654,2	626,5	596,0	594,7	610,1
Ontvangsten	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
24 Koninklijke marechaussee						
Uitgaven	401,1	372,1	356,5	351,6	348,4	345,8
Ontvangsten	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7
25 Defensie Materieelorganisatie						
Uitgaven	2 142,0	1 966,5	1 884,2	1 981,0	1 993,2	2 101,3
Ontvangsten	279,7	231,3	179,3	209,7	176,9	141,6
26 Commando Dienstencentra						
Uitgaven	1 120,0	1 038,9	1 022,0	906,0	889,7	895,4
Ontvangsten	164,5	53,8	85,5	69,7	61,8	55,3
70 Geheime uitgaven						
Uitgaven	2,2	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3
80 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	66,1	146,9	275,5	511,1	490,7	358,4
90 Algemeen						
Uitgaven	1 714,5	202,6	196,9	203,7	199,5	196,2
Ontvangsten	10,8	0,3	1,9	1,9	1,9	1,9
91 Centraal apparaat						
Uitgaven		1 476,0	1 443,1	1 413,2	1 409,2	1 397,0
Ontvangsten		6,6	6,9	6,9	6,9	6,9

Het meerjarige verloop van de totale uitgaven wordt hoofdzakelijk verklaard door de taakstellingen uit het regeerakkoord. Het betreft hier de taakstellingen A1 (Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's), A8 (Politieonderwijs) en A16 (Doelmatige inzetbaarheid Defensie en minder JSF's). De concrete invulling van deze taakstellingen is met de Kamer gecommuniceerd via de beleidsbrief Defensie (kamerstuk 2010–2011, 32 733 X, nr. 1).

## *Horizontale Toelichting*

Het meerjarige verloop van de totale niet-belastingontvangsten wordt verklaard door twee onderliggende ontwikkelingen. Allereerst de uitfasering van de verkoopopbrengsten taakstelling van het vorige kabinet. Hierdoor nemen de verkoopopbrengsten van zowel materieel als terreinen vanaf 2011 af. Ten tweede is er een tegengestelde ontwikkeling als gevolg van de maatregelen uit de Defensie beleidsvisie. Vanaf 2014 zijn extra verkoopopbrengsten aan de begroting van Defensie toegevoegd. Het gaat dan om opbrengsten van de verkoop van overtollig geworden wapensystemen.

Hieronder zullen per artikel de belangrijkste ontwikkelingen worden besproken. Gegeven de grote hoeveelheid maatregelen uit de beleidsbrief Defensie, worden per artikel enkel de maatregelen met de grootste impact op het desbetreffende artikel genoemd. In de begroting zelf is een uitputtende opsomming van de effecten van alle maatregelen op alle artikelen opgenomen.

Op het artikel van het *Commando Zeestrijdkrachten* (art. 21) worden de teruglopende uitgaven met name verklaard door de maatregelen op het gebied van opleidingen, vermindering van bestuur en het verminderen van de mijnenbestrijdingscapaciteit.

Bij het *Commando Landstrijdkrachten* (art. 22) lopen de uitgaven terug als gevolg van ingrepen in het materieellogistieke proces, het bestuur en het opleidingsveld, hervorming van de gezondheidszorg, het poolen van operationele wielvoertuigen en de afstoting van de tanks.

De afname van de uitgaven bij het *Commando Luchstrijdkrachten* (art. 23) wordt vooral verklaard door vermindering van het bestuur, normering van de infrastructuur, reductie van jachtvliegtuigen en vermindering van het aantal cougars.

Het uitgavenbudget van de *Koninklijke Marechaussee* (art. 24) daalt met name als gevolg van de ingrepen bij de informatievoorziening, het opleidingsveld en het bestuur.

Achter de ontwikkeling van de uitgaven op het artikel *Defensie Materieel-organisatie* (art. 25) gaan twee effecten schuil. Het budget voor materiële exploitatie wordt vanaf 2012 structureel verhoogd om interne problematiek op te lossen. Het investeringsbudget wordt in 2012 en 2013 juist verlaagd om te kunnen voldoen aan de taakstellingen uit het regeerakkoord en om de oplossing van de zojuist genoemde interne problematiek te financieren. Wanneer vanaf 2014 de maatregelen uit de beleidsbrief Defensie hun structurele opbrengst naderen, lopen tegelijkertijd de investeringsbudgetten op.

Aan de ontvangstenkant is vanaf 2011 de eerder besproken daling van de verkopen als gevolg van het uitfaseren van de verkooptaakstelling van het vorige kabinet zichtbaar. Uit de stijging van de opbrengsten in 2014 blijkt de doorwerking van de maatregelen uit de beleidsbrief Defensie, te weten de verkoop van overtollig geworden wapensystemen.

Op het artikel *Commando Dienstencentra* (art. 26) dalen de uitgaven over de jaren als gevolg van maatregelen in het personeelslogistieke domein, op het terrein van de informatievoorziening en in het opleidingsveld. Ook de normering van infrastructuur en de vermindering van het bestuur dragen bij aan de aflopende uitgavenreeks.



## Horizontale Toelichting

De *Geheime uitgaven* (art. 70) stijgen vanaf 2012 structureel als gevolg van een versterking van de eigenstandige informatiepositie van Defensie.

De stand op het artikel *Nominaal en onvoorzien* (art. 80) betreft het restsaldo van de nog niet uitgedeelde meerjarige loon- en prijsbijstelling, een reservering voor de reorganisatie en een risicoreservering. De uitgaven lopen tot en met 2014 op daar de verwachting is dat de reorganisatiekosten de eerste jaren zullen stijgen. Vanaf 2015 nemen de kosten en risico's af en daalt de uitgavenreeks weer.

De uitgaven op het artikel *Algemeen* (art. 90) dalen in 2012 als gevolg van het overbrengen van de apparaatskosten van bestuursstaf en MIVD naar artikel 91. Het budget dat nog resteert is o.a. dat van wetenschappelijk onderzoek, bijdragen aan de NAVO en verschillende subsidies. In de jaren vanaf 2012 blijft dat budget stabiel.

Het nieuwe artikel *Centraal Apparaat* (art. 91) toont de apparaatskosten van de bestuursstaf en de MIVD. Dit artikel is opgericht volgens de richtlijnen van «Verantwoord begroten». De meerjarige daling van de uitgaven weerspiegelt met name de doorwerking van de maatregel gericht op het verminderen van de bestuurlijke drukte.

### Infrastructuur & Milieu

XII Infrastructuur en Milieu bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	11 119,6	10 682,8	10 432,0	10 540,8	9 401,5	10 025,4
totaal niet-belastingontvangsten	67,3	57,3	759,4	759,4	738,3	715,7
31 Integraal waterbeleid						
Uitgaven	56,7	37,7	37,0	37,0	37,0	36,9
Ontvangsten	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
32 Het bereiken van optimale veiligheid in of als gevolg van mobiliteit						
Uitgaven	59,1	26,8	21,3	20,1	18,0	17,9
Ontvangsten	4,6	4,6	4,6	4,6	4,6	4,6
33 Veiligheid gericht op de beheersing van veiligheidsrisico's						
Uitgaven	57,1	8,3	7,4	7,4	7,4	7,4
34 Betrouwbare netwerken en acceptabele reistijd realiseren						
Uitgaven	88,7	58,7	48,2	33,1	17,4	14,6
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
35 Mainport en logistiek						
Uitgaven	39,6	21,6	16,8	15,9	13,7	15,0
Ontvangsten	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
36 Bewerken, waarborgen en verbeteren van kwaliteit leefomgeving						
Uitgaven	62,2	61,1	35,3	44,2	39,9	10,2
Ontvangsten	43,7	43,5	45,7	45,7	24,6	2,1
37 Weer, klimaat, seismologie ruimtevaart						
Uitgaven	43,4	41,0	43,9	48,8	41,5	39,7

### Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
38 Inspecties I&M						
Uitgaven		145,3	129,8	124,9	118,5	117,9
Ontvangsten		0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
39 Bijdragen aan het Infracfonds en BDU						
Uitgaven	9 585,6	9 383,4	9 364,2	9 637,7	8 446,4	9 100,2
40 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven						
41 Ondersteuning functioneren Verkeer en Waterstaat						
Uitgaven	227,1	34,2	27,1	26,5	24,4	24,3
Ontvangsten	6,3	2,8	2,7	2,7	2,7	2,7
51 Optimalisering van de ruimtelijke afweging						
Uitgaven	48,8	46,9	37,2	31,4	29,2	29,0
Ontvangsten	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
52 Realisatie Nationaal Ruimtelijk Beleid						
Uitgaven	93,6	68,3	45,9	29,5	18,4	5,5
Ontvangsten	7,1					
53 Klimaatverandering en luchtkwaliteit						
Uitgaven	76,3	74,5	72,7	30,7	24,3	16,2
Ontvangsten			700,0	700,0	700,0	700,0
54 Duurzaam produceren						
Uitgaven	133,2	110,2	46,3	16,8	15,5	15,3
56 Verminderen van risico's van stoffen, straling en GGO's						
Uitgaven	84,6	40,3	14,6	16,0	40,8	70,5
57 Versterken van het internationale milieubeleid						
Uitgaven	1,9	41,5	33,3	29,0	28,7	28,7
59 Handhaving en toezicht						
Uitgaven	65,6					
Ontvangsten	0,9					
60 Leefomgevingskwaliteit						
Uitgaven	95,3	90,5	97,0	77,8	183,7	189,5
61 Algemeen						
Uitgaven	301,2	- 0,2				
Ontvangsten	1,0					
62 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven						
98 Apparaatsuitgaven I&M						
Uitgaven		396,2	361,1	321,5	300,0	293,7
Ontvangsten		1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
99 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	- 0,3	- 3,5	- 7,0	- 7,4	- 3,1	- 7,2

De kosten die Infrastructuur en Milieu maakt bij het ontwikkelen van beleid worden gefinancierd vanuit begrotingshoofdstuk XII. De aan de uitvoering gerelateerde beleidsdoelstellingen van Infrastructuur en Milieu zijn in de begroting van het Infrastructuurfonds (IF) opgenomen. De

## *Horizontale Toelichting*

uitgaven die daar worden geraamd, worden in de horizontale toelichting van dit fonds zelf toegelicht.

De totale begrote uitgaven voor de artikelen 31 *Integraal waterbeleid*, 32 *Het bereiken van optimale veiligheid in of als gevolg van mobiliteit* en 33 *Veiligheid gericht op de beheersing van veiligheidsrisico's* nemen af ten opzichte van 2011. Dit wordt veroorzaakt door het overboeken van de apparaatuitgaven naar het centraal apparaatartikel 98. Op artikelen 32 en 33 is daarnaast de (in de tijd oplopende) subsidietaakstelling deels op deze artikelen ingevuld.

In de begroting 2011 was reeds voorzien dat het budget op het artikel 34 *Betrouwbare netwerken en acceptabele reistijd realiseren* geleidelijk afneemt. Een verdere afname ten opzichte van 2011 wordt veroorzaakt door het overboeken van de apparaatuitgaven naar het centraal apparaatartikel 98. Daarnaast is een subsidietaakstelling oplopend tot 15 mln. ingeboekt. Daartegenover staat een intensivering vanuit het IF van cumulatief 38 mln. in de jaren 2011–2015 voor de in 2010 gevormde projectdirectie Beter Benutten.

De ontvangsten en uitgaven op het artikel 35 *Mainport en logistiek* nemen ten opzichte van de vorige begroting af door het overboeken van de innovatiemiddelen voor het Nationaal Lucht- en Ruimtevaartlaboratorium van Infrastructuur en Milieu naar de begroting van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie. Daarnaast is ook hier een afname door het overboeken van deze uitgaven naar het centraal apparaatartikel 98.

De sterke afloop van het budget en de ontvangsten op het artikel 36 *Bewerken, waarborgen en verbeteren van kwaliteit leefomgeving* vanaf 2011 hebben te maken met het programma Geluidsisolatie Schiphol. De investeringen voor dit project worden grotendeels afgerond in 2012. Daarnaast wordt een deel van de subsidietaakstelling ingevuld op dit artikel.

Per 1 januari 2012 gaat de voormalige Inspectie VenW en de VROM Inspectie samen verder als de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT). De middelen van de voormalige Inspectie VenW en VROM Inspectie zijn overgeboekt naar het nieuwe artikel 38 *Inspecties I&M* waar de middelen van de Inspectie Leefomgeving en Transport worden verantwoord.

Artikel 39 *Bijdragen aan het Infracfonds en de BDU* bestaat uit respectievelijk 7,4 en 2,0 mld. voor het IF en de Brede Doeluitkering Verkeer en Vervoer (BDU) in 2012.

De BDU loopt geleidelijk af tot ca. 1,7 mld. in 2016 door de oplopende taakstellingen uit het regeerakkoord. Er zijn extra middelen aan de BDU toegevoegd voor diverse projecten, onder andere voor de N62 Sloe- en Tractaatweg, Maastricht en containertransferia.

De bijdrage aan het *Infracfonds* van de begroting van Infrastructuur en Milieu kent een onregelmatiger verloop over de jaren. De ramingen zijn afhankelijk van het (voorspoedig) verloop van (aanleg)projecten op het gebied van infrastructuur en water. De projecten die voorheen uit het FES werden gefinancierd worden nu geraamd op dit artikel. Dit zorgt vooral in de jaren 2011–2014 voor hogere uitgaven. In 2016 zijn via een kasschuif vanuit latere jaren extra middelen beschikbaar voor afspraken uit het Bestuursakkoord Water.

## *Horizontale Toelichting*

Het grootste deel van artikel 41 *Ondersteuning Verkeer en Waterstaat* wordt vanaf 2012 verantwoord op het centraal apparaatartikel 98. De overgebleven uitgaven zijn met name voor het Kennis Instituut voor Mobiliteit (KIM) en het regeringsvliegtuig.

Het budget op artikel 51 *Optimalisering van de ruimtelijke afweging* neemt geleidelijk af, omdat de ontwikkelingsuitgaven ten behoeve van geo-informatiesystemen afnemen.

Het budget op het artikel 52 *Realisatie Nationaal Ruimtelijk Beleid* neemt af doordat de projecten Budget Investerings Ruimtelijke Kwaliteit, Nota Ruimtebudget en Nieuwe Sleutelprojecten aflopen.

In 2011 tot en met 2013 zijn op het artikel 53 *Klimaatverandering en luchtkwaliteit* meer middelen beschikbaar dan in latere jaren, omdat er in die jaren budget beschikbaar is voor het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL).

Op het artikel 54 *Duurzaam produceren* stopt, conform het regeerakkoord, de bijdrage van het Rijk aan het Afvalfonds. Dit verklaart de grote afloop na 2013.

Op het artikel 56 *Risicobeleid* fluctueert het budget in de loop der jaren. Dit heeft meerdere oorzaken. Ten eerste zijn middelen voor het programma Externe Veiligheid (2011–2014) overgeboekt naar provincies. Ten tweede is door het versnellen van de sanering van asbestwegen geld van 2013–2015 naar voren gehaald (2010 en 2011).

Door een wijziging in de artikelstructuur worden de uitgaven voor Agentschap NL en RIVM vanaf 2012 op het artikel 57 *Versterken van het internationaal milieubeleid* verantwoord. Dit verklaart het verschil tussen 2011 en 2012. De daling van budget in 2013 en verder wordt verklaard door de lagere bijdrage aan Agentschap NL.

Op artikel 59 *Handhaving en Toezicht* wordt het budget voor de VROM-Inspectie verantwoord. Dit budget is voor de jaren 2012 en verder overgeheveld naar artikel 38 *Inspecties I&M*, omdat per 1 januari 2012 de VROM-Inspectie samen met de VenW-Inspectie verder gaan als Inspectie Leefomgeving en Transport. Op het nieuwe artikel 38 worden de middelen van de ILT verantwoord.

Op het artikel 60 *Leefomgevingskwaliteit* is een afname te zien tot en met 2014. Dit wordt verklaard doordat de middelen voor bodemsanering zijn gedecentraliseerd naar gemeenten en provincies. Deze decentralisatie-uitkering loopt tot 2014. Voor de periode daarna staan deze middelen nog op de begroting van IenM.

De uitgaven van artikel 61 *Algemeen* worden voortaan verantwoord op het centraal apparaatartikel 98. In het kader van «Verantwoord Begroten» is artikel 98 *Apparaatsuitgaven I&M* in het leven geroepen. De budgetten lopen in de tijd af vanwege de olopende P&M taakstelling uit het regeerakkoord.

**Economische Zaken, Landbouw & Innovatie**

<b>XIII Economische Zaken, Landbouw en Innovatie bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	5 873,7	5 174,1	4 920,8	4 591,5	4 457,2	4 292,8
totaal niet-belastingontvangsten	12 513,5	12 920,8	11 649,8	10 131,4	9 838,9	9 726,8
1 Goed functionerende economie en markten Nederland en Europa						
Uitgaven	89,0					
Ontvangsten	43,2					
2 Een sterk innovatievermogen						
Uitgaven	830,7					
Ontvangsten	52,5					
3 Een concurrerend ondernemingsklimaat						
Uitgaven	559,1					
Ontvangsten	134,1					
4 Doelmatige en duurzame energiehuishouding						
Uitgaven	1 217,6					
Ontvangsten	11 749,9					
5 Internationale economische betrekkingen						
Uitgaven	6,7					
8 Economische analyses en prognoses						
Uitgaven	13,6					
Ontvangsten	1,6					
9 Voorzien in maatschappelijke behoefte aan statistieken						
Uitgaven	190,2					
10 Elektronische communicatie en post						
Uitgaven	100,3					
Ontvangsten	26,4					
11 Goed functionerende economie en markten						
Uitgaven		229,5	211,9	192,7	187,7	185,2
Ontvangsten		55,2	31,3	31,3	31,3	31,3
12 Een sterk innovatievermogen						
Uitgaven		803,6	683,2	580,7	470,0	373,4
Ontvangsten		45,2	43,8	46,4	51,9	52,9
13 Een excellent ondernemingsklimaat						
Uitgaven		241,9	339,0	281,4	270,7	261,3
Ontvangsten		105,8	101,8	75,5	74,1	62,0
14 Een doelmatige en duurzame energievoorziening						
Uitgaven		1 306,3	1 280,4	1 427,7	1 613,0	1 611,2
Ontvangsten		12 249,9	10 994,9	9 544,9	9 244,9	9 158,9
15 Een sterke internationale concurrentiepositie						
Uitgaven						

## Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
16 Een concurrerende, duurzame en veilige agro-, visserij- en voedselketen						
Uitgaven		555,8	495,5	443,1	428,9	427,8
Ontvangsten		336,9	336,9	331,8	330,3	330,3
17 Groen onderwijs van hoge kwaliteit						
Uitgaven		779,7	773,8	768,3	756,2	752,4
Ontvangsten		0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
18 Natuur, regio en ruimte						
Uitgaven		837,8	740,5	526,2	383,8	339,7
Ontvangsten		112,2	126,1	86,4	91,4	76,3
21 Algemeen						
Uitgaven	106,2					
Ontvangsten	2,3					
22 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	- 5,7					
31 Duurzaam ondernemen						
Uitgaven	334,4					
Ontvangsten	33,7					
32 Agrarische ruimte						
Uitgaven	50,9					
Ontvangsten	42,2					
33 Natuur						
Uitgaven	538,0					
Ontvangsten	40,2					
34 Landschap en Recreatie						
Uitgaven	255,0					
Ontvangsten	17,7					
35 Voedselkwaliteit en diergezondheid						
Uitgaven	79,6					
Ontvangsten	4,3					
36 Kennis en Innovatie						
Uitgaven	984,8					
Ontvangsten	11,6					
37 Bodem, water en reconstructie in zandgebieden						
Uitgaven	118,5					
Ontvangsten	35,7					
38 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	0,0					
39 Algemeen						
Uitgaven	404,6					
Ontvangsten	318,2					
40 Apparaat						
Uitgaven		428,2	405,2	380,3	355,8	350,6
Ontvangsten		15,5	15,0	15,0	15,0	15,0
41 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven		- 8,8	- 8,8	- 8,8	- 8,8	- 8,8

De structuur en artikelindeling van de begroting wordt met ingang van 2012 veranderd als gevolg van de integratie van delen van de voormalige begrotingen van EZ en LNV. Dit heeft tot gevolg dat de uitgaven van 2011

## Horizontale Toelichting

in deze horizontale toelichting niet altijd vergelijkbaar zijn met de daaropvolgende jaren. In de Incidentele Suppletoire Begroting (TK 32 609 XIII, nr. 1) zijn de begrotingen van de voormalige ministeries van EZ en LNV samengebracht tot één begrotingshoofdstuk. In de begroting van EL&I is een was/wordt-tabel opgenomen die de aansluiting geeft tussen de oude begrotingsindeling en de nieuwe indeling. De horizontale toelichting hieronder beschrijft het verloop van uitgaven 2012–2016 met betrekking tot de nieuwe begrotingsartikelen 11 t/m 18, 40 en 41.

De uitgaven op artikel 11 hebben met name betrekking op financiering van het CBS, OPTA en Agentschap Telecom. Het dalend verloop van de uitgaven wordt veroorzaakt door invulling van de taakstelling op personeel en materieel. De ontvangsten op het artikel *Goed functionerende economie en markten* vloeien voornamelijk voort uit boetes die door de toezichthouders van EZ (de Consumentenautoriteit, de NMa, OPTA en Agentschap Telecom) als sanctie voor overtredingen van de Mededingingswet, de Telecommunicatiewet en de Wet handhaving consumentenbescherming worden opgelegd. De raming van ontvangsten daalt na 2012 als gevolg van het aflopen van de boeteontvangsten uit hoofde van de bouwfraudezaken.

De uitgaven op het artikel *Een sterk innovatievermogen* nemen vanaf 2012 af door de taakstelling op subsidies en het aflopen van projecten die voorheen uit het FES werden gefinancierd.

Per 2013 worden de taken van de Kamers van Koophandel ondergebracht in Ondernemerspleinen waar ondernemers voor dienstverlening vanuit de overheid terecht kunnen. Hierbij worden de heffingen van de Kamers van Koophandel vervangen door begrotingsfinanciering. Dit leidt tot hogere bedragen op het artikel *Een excellent ondernemingsklimaat* vanaf 2013. Daarnaast kent de uitgavenreeks een dalend verloop vanwege aflopende programma's en aflopende regelingen zoals het Besluit Regionale Investeringsprojecten (BSRI) en de tijdelijke Garantie Ondernemingsfinanciering (GO). In 2012 en 2013 zijn de ontvangsten op artikel 13 hoger dan in andere jaren vanwege de tijdelijke Garantie Ondernemingsfinanciering (GO), omdat in dat jaar veel ontvangsten uit kostendekkende premies worden verwacht. De ontvangsten dalen na 2012 vanwege minder ontvangsten uit GO-premies, omdat uitstaande garanties in omvang afnemen.

De uitgaven voor MEP (Milieukwaliteit Energieproductie) loopt vanaf 2012 af, omdat de bestaande MEP-beschikkingen aflopen. Uitgaven aan SDE (Stimulering Duurzame Energieproductie) welke omgevormd wordt tot een SDE+-regeling lopen op.

De totale ontvangsten op artikel 14 *Een doelmatige en duurzame energievoorziening* worden voornamelijk bepaald door het saldo van de aardgasbaten. De daling van de geraamde kasinkomsten aan aardgasbaten in 2012 is het resultaat van bijgestelde ramingen voor de periode 2012–2016 als gevolg van de nieuwe Macro-Economische Verkenning (MEV) van het CPB, waarin verwacht wordt dat zowel het verwachte productievolume als de verwachte olieprijs in 2012 en 2013 hoger uit zal vallen.

Op artikel 14 worden ook de veilingopbrengsten van CO<sub>2</sub>-rechten (ca 55 mln. per jaar) tot en met 2012 geraamd.

## *Horizontale Toelichting*

Artikel 15, *Een sterke internationale concurrentiepositie*, bestaat geheel uit HGIS-uitgaven. Voor een toelichting op deze uitgaven zie de horizontale toelichting op HGIS-uitgaven.

Op het artikel *Een concurrerende, duurzame en veilige agro-, visserij en voedselketen* dalen de uitgaven vanaf 2012 voornamelijk als gevolg van de aflopende investeringsregelingen duurzame stallen en luchtwassers en door invulling van de taakstelling op personeel en materieel. Verder dalen de uitgaven onder meer in verband met het teruglopen van de uitgaven in het kader van de glastuinbouwregelingen Marktintroductie Energie Innovatie (MEI), Investeringsregeling Energie (IRE) en het programma Luchtkwaliteit en het aflopen (2014) van de vergoedingsregeling verruiming VAMIL en de regeling Tegemoetkoming premie brede weersverzekering.

De ontvangsten bestaan uit EU-afdrachten met betrekking tot landbouwheffingen.

Het budget van het artikel *Groen onderwijs van hoge kwaliteit* is bestemd voor onderwijs en de toepassing van kennis in het groene domein. Het budget is bedoeld voor financiering van lager, hoger en wetenschappelijk agrarisch onderwijs. Ook worden verschillende «groene» kennis- en innovatieprojecten gefinancierd. De oorzaak van de daling in uitgaven is het aflopen van projecten en het invullen van de subsidietaakstelling.

Op het artikel *Natuur, regio en ruimte* staan de uitgaven met betrekking tot het investeringsbudget Landelijk Gebied (ILG), Ecologische Hoofdstructuur (EHS) en regionaal economisch beleid. De daling in de meerjarcijfers houdt met name verband met de ombuigingen op het natuurbeleid aangekondigd in het regeerakkoord. Een kleiner deel heeft te maken met het feit dat het Investeringsbudget Landelijk Gebied (ILG) tot en met 2013 loopt. De ontvangsten nemen af na 2013, omdat bijdragen van andere departementen betrekking hebben op de ILG-periode tot en met 2013. Wat resteert vanaf 2014 is de landinrichtingsrente en ontvangsten uit verkoop van gronden.

De daling van de uitgaven op het artikel *Apparaat* zijn met name het gevolg van de taakstelling op personeel en materieel.

Bij Voorjaarsnota 2011 is abusievelijk te veel prijsbijstelling tranche 2011 aan departementen toegedeeld. Voor EL&I betreft dit een reeks van 9 mln. structureel vanaf 2012.



Horizontale Toelichting

**Sociale Zekerheid en Werkgelegenheid**

<b>XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	30 804,8	31 065,3	31 397,5	31 678,4	32 166,4	32 633,5
totaal niet-belastingontvangsten	2 275,9	1 847,5	1 707,7	1 634,8	1 655,6	1 675,5
41 Inkomensbeleid Uitgaven	1,9	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
42 Arbeidsparticipatie Uitgaven	32,8	1,1	0,7	0,8	0,8	0,8
Ontvangsten	17,2					
43 Arbeidsverhoudingen Uitgaven	17,2	4,2	4,3	4,3	4,3	4,3
Ontvangsten	1,7	21,9	27,3	26,8	25,6	29,6
44 Gezond en veilig werken Uitgaven	63,4	18,1	18,9	18,4	17,4	17,4
Ontvangsten	9,3	10,0	13,2	13,2	13,6	13,6
45 Pensioenbeleid Uitgaven	3,0	0,8	0,8	0,9	0,9	0,9
46 Inkomensbescherming met activering Uitgaven	7 609,6	6 936,0	7 298,1	7 179,6	7 333,2	7 438,2
Ontvangsten	15,4					
47 Aan het werk: Bemiddeling en Re-integratie Uitgaven	2 224,5	1 466,1	3 591,7	3 203,4	2 969,2	2 961,2
Ontvangsten	506,9	270,9	126,9	53,2	53,2	53,2
48 Sociale werkvoorziening Uitgaven	2 369,3	2 404,1				
Ontvangsten	505,6					
49 Overige inkomensbescherming Uitgaven	679,7	623,7	608,4	631,0	630,2	626,8
50 Tegemoetkoming specifieke kosten Uitgaven	5 275,1	5 512,9	5 377,5	5 333,8	5 343,0	5 356,7
Ontvangsten	169,4	142,3	115,3	102,3	94,3	88,3
51 Rijksbijdragen sociale fondsen Uitgaven	9 123,1	10 788,7	11 610,8	12 383,4	12 900,0	13 166,9
Ontvangsten	1,2					
52 Kinderopvang Uitgaven	3 210,0	2 961,1	2 781,8	2 826,7	2 906,6	3 006,6
Ontvangsten	1 026,2	1 399,0	1 421,6	1 435,9	1 465,4	1 487,4
96 Apparaat Uitgaven		235,9	226,8	209,3	192,8	190,4
Ontvangsten		5,5	5,5	5,5	5,5	5,5
97 Aflopende regelingen Uitgaven	0,1	2,6				
Ontvangsten	15,0					
98 Algemeen Uitgaven	193,3	37,7	37,5	37,1	37,0	37,0
Ontvangsten	7,9	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0

## Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
99 Nominaal en onvoorzien Uitgaven	1,7	61,9	- 160,5	- 151,0	- 169,7	- 174,5

In alle artikelen is de overheveling van apparaatsbudget naar het centrale apparaatsartikel (artikel 96) verwerkt. Hierdoor ontstaat bij veel van de artikelen een terugloop in de uitgaven in 2012. Dit is met name goed zichtbaar op de artikelen *Arbeidsverhoudingen*, *Gezond en veilig werken* en *Algemeen*.

De oplopende uitgaven op het artikel *Inkomensbescherming met activering* worden veroorzaakt door stijgende uitgaven aan met name de bijstand, veroorzaakt door een doorwerking van een verslechterende conjunctuur.

De uitgaven op het artikel *Re-integratie* laten een fluctuerend beeld zien. Allereerst een daling in 2012 als gevolg van de korting op het re-integratiebudget. Vervolgens lopen de uitgaven in 2013 op doordat het budget voor de sociale werkplaatsen (WSW) wordt overgeboekt naar het participatiebudget (als onderdeel van maatregel F3 uit het regeerakkoord). Dit verklaart tevens de tot nul gereduceerde uitgaven op het artikel *Sociale Werkvoorziening* in 2013.

Door stijging van onder meer de rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds zit er een oploop in het budget op het artikel *Rijksbijdragen Sociale Fondsen*.

Vanwege maatregelen uit het regeerakkoord is er in de eerste jaren een daling zichtbaar in het budget op het artikel *Kinderopvang*. Als gevolg van nieuwe ramingen over onder andere deelnameontwikkeling en het aantal afgenomen uren, vertonen de uitgaven vanaf 2014 weer een stijgende lijn.

Het artikel *Apparaat* is nieuw vanaf 2012. Wegens bezuinigingen op apparaatsbudget vertonen de uitgaven een dalend verloop.

**Volksgezondheid, Welzijn en Sport**

<b>XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	18 375,0	17 558,2	16 963,4	17 215,2	16 917,3	17 192,9
totaal niet-belastingontvangsten	131,5	45,8	50,3	43,3	106,3	106,2
41 Volksgezondheid						
Uitgaven	687,5	638,0	604,9	579,0	567,8	570,0
Ontvangsten	11,1	9,7	9,7	9,8	9,8	9,7
42 Gezondheidszorg						
Uitgaven	8 534,3	8 089,1	7 596,3	7 865,8	7 571,3	7 803,6
Ontvangsten	93,4	18,7	23,2	16,0	16,0	16,0
43 Langdurige Zorg						
Uitgaven	6 313,6	6 308,5	6 226,8	6 287,8	6 403,6	6 527,3
Ontvangsten	0,1					
44 Maatschappelijke Ondersteuning						
Uitgaven	190,0	216,2	206,8	196,4	190,3	190,1
45 Jeugdzorg						
Uitgaven	1 864,3	1 494,0	1 520,5	1 521,6	1 430,9	1 364,8
Ontvangsten	6,1	1,6	1,6	1,6	64,6	64,6
46 Sport						
Uitgaven	116,2	131,4	135,4	134,2	124,3	124,3
Ontvangsten	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
47 Oorlogsgetroffenen en herinnering WO II						
Uitgaven	363,3	343,5	325,9	308,6	292,6	277,5
98 Algemeen						
Uitgaven	352,5	392,6	386,6	380,4	377,0	372,9
Ontvangsten	14,9	9,9	9,9	9,9	9,9	9,9
99 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	- 46,7	- 55,2	- 39,8	- 58,6	- 40,5	- 37,6
Ontvangsten	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0

De totale uitgaven op de begroting van Volksgezondheid, Welzijn en Sport vertonen een dalende lijn. Dit is hoofdzakelijk veroorzaakt door een daling in begrotingsuitgaven op het artikel Gezondheidszorg en het artikel Jeugdzorg.

Artikel 41 *Volksgezondheid* vertoont een daling met name als gevolg van de invulling van de taakstelling regeer- en gedoogakkoord en de subsidie-taakstelling.

Artikel 42 *Gezondheidszorg* laat een daling zien en dan met name van 2010 op 2011. Dit is het gevolg van een daling van de zorgtoeslag door de inwerkingtreding van maatregelen uit het regeer- en gedoogakkoord (bevrozen doelgroep zorgtoeslag en vermogenstoets zorgtoeslag). Ook komt een gedeelte van de daling voort uit de invulling van de subsidie-taakstelling

## Horizontale Toelichting

Artikel 43 *Langdurige Zorg* laat een beperkte terugloop zien als gevolg van de invulling van de taakstelling regeer- en gedoogakkoord, inclusief subsidietaakstelling.

Artikel 45 *Jeugd* laat een daling zien van 2010 op 2011. Dit is het gevolg van de subsidietaakstelling en de overheveling van de brede doeluitkering voor Centra Jeugd en Gezin Gesloten Jeugdzorg naar het gemeentefonds.

Artikel 47 *Oorlogsgetroffenen en Herinnering WO II* vertoont een structurele daling ten gevolge van een afname van het aantal uitkeringsgerechtigden.

### Gemeentefonds

<b>B Gemeentefonds</b> bedragen in miljoenen euro's		2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven		18 573,0	18 334,1	18 297,7	18 192,8	17 799,8	17 906,5
totaal niet-belastingontvangsten							
1	Gemeentefonds Uitgaven	18 573,0	18 334,1	18 297,7	18 192,8	17 799,8	17 906,5

De ontwikkeling van het gemeentefonds wordt bepaald door de accres-systematiek («trap op-trap af») en toevoegingen en onttrekkingen in verband met taakwijzigingen. De daling in de uitgaven in de periode 2010–2015 wordt voor een groot deel verklaard door maatregelen uit het regeerakkoord (bijvoorbeeld de maatregelen *A28c Verminderen politieke ambtsdragers* en *A29 Opzetten Regionale omgevingsdiensten*) en doordat tijdelijke of incidentele middelen voor extra taken aflopen.

### Provinciefonds

<b>C Provinciefonds</b> bedragen in miljoenen euro's		2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven		1 218,2	1 116,5	1 131,2	1 117,3	958,4	946,0
totaal niet-belastingontvangsten							
1	Provinciefonds Uitgaven	1 218,2	1 116,5	1 131,2	1 117,3	958,4	946,0

De ontwikkeling van het provinciefonds wordt bepaald door de accessystematiek («trap op-trap af») en toevoegingen en onttrekkingen in verband met taakwijzigingen. De daling in 2015 wordt voornamelijk veroorzaakt door het aflopen van de decentralisatie-uitkeringen Bodemsanering en Stedelijke vernieuwing.

**Infrastructuurfonds**

<b>A Infrastructuurfonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	8 249,8	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1
totaal niet-belastingontvangsten	7 895,0	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1
11 Hoofdwatersystemen						
Uitgaven	1 085,3	617,8	563,2	604,0	586,0	691,5
Ontvangsten	127,8	16,6	5,2	2,6	3,2	25,2
12 Hoofdwegennet						
Uitgaven	2 590,4	2 457,6	2 692,3	3 201,0	2 175,3	3 439,1
Ontvangsten	112,6	232,1	263,6	205,8	107,3	506,0
13 Railwegen						
Uitgaven	2 433,7	2 445,7	2 568,5	2 391,9	2 575,7	2 399,8
Ontvangsten	43,7	93,1	174,1	186,5	346,5	346,5
14 Regionaal, lokale infra						
Uitgaven	311,9	329,3	268,3	329,9	169,5	248,6
15 Hoofdvaarwegennet						
Uitgaven	764,4	843,7	908,1	884,1	871,1	775,4
Ontvangsten	48,4	68,7	29,7	22,2	3,0	
16 Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer						
Uitgaven	637,5	861,2	838,3	765,7	747,0	593,6
Ontvangsten		80,2	88,0	139,6	195,4	155,8
17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer						
Uitgaven	121,1	10,0	2,2			
Ontvangsten	2,5					
18 Overige uitgaven en ontvangsten						
Uitgaven	305,7	421,5	271,9	255,5	249,5	241,0
Ontvangsten	5,4	119,6				
19 Bijdrage andere begrotingen Rijk						
Ontvangsten	7 554,7	7 376,3	7 552,2	7 875,4	6 718,7	7 355,7

De aan de uitvoering gerelateerde beleidsdoelstellingen van Infrastructuur en Milieu (I&M) zijn in de begroting van het Infrastructuurfonds (IF) opgenomen. Het IF wordt gevoed vanuit de begroting van I&M (7,4 mld. in 2012). Daarnaast zijn er bijdragen van met name decentrale overheden (0,6 mld. in 2012).

De lagere uitgaven en ontvangsten vanaf 2012 op het artikel *11 Hoofdwatersystemen* hangen primair samen met de aanwijzing van het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) als Groot Project. De ontvangsten en uitgaven zullen vanaf 2012 worden verantwoord op artikel *16 Megaprojecten niet-Verkeer en vervoer*. Daarnaast zijn de budgetten voor de Kaderrichtlijn Water verlaagd als gevolg van de taakstelling uit het regeerakkoord.

In artikel *12 Hoofdwegennet* zijn de uitgaven in 2014 en 2016 hoger vanwege pieken in het budget voor planstudies voor tracébesluit, onder andere voor het project A1/A6/A9 Schiphol-Amsterdam-Almere. In 2015

## *Horizontale Toelichting*

zijn de uitgaven lager omdat er in dat jaar vrijwel geen uitgaven zijn voor projecten die eerder uit het FES werden gefinancierd.

Op het artikel *13 Railwegen* zijn zowel aanleg-, als onderhoud- en vervangingsbudgetten opgenomen. In de jaren 2012 en 2013 zijn extra middelen beschikbaar gesteld voor beheer in instandhouding spoor via kasschuiven binnen het Infrafonds. Daarnaast zijn er verschillende taakstellingen ingeboekt, waaronder taakstellende ontvangsten in 2015 en verdere jaren.

Het budget voor *14 Regionale en lokale infrastructuur* fluctueert, omdat het uitgaven (subsidies) betreft voor grote infrastructuurprojecten die door andere overheden worden aangelegd. De fluctuatie in de bedragen wordt met name veroorzaakt door het overhevelen van projectenbudgetten, conform het geplande uitvoeringsritme, naar artikel *12 Hoofdwegennet*.

In artikel *15 Hoofdvaarwegennet* worden fluctuaties in de uitgaven voornamelijk bepaald door het verloop van de aanlegprojecten Maasroute en de Zuid-Willemsvaart. Deze zitten momenteel in de realisatiefase. Een deel van de uitgaven die in 2011 waren begroot zijn via een kasschuif naar de jaren 2013–2016 verschoven. Ook de ontvangsten hebben met deze projecten te maken.

De ontvangsten en uitgaven in artikel *16 Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer* zijn toegenomen ten opzichte van de begroting 2011 doordat het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) als Groot Project is aangemerkt en voortaan in dit artikel wordt verantwoord. De hiervoor beschikbare middelen zijn afkomstig van artikel *11 Hoofdwatersystemen*. Om de uitgaven in lijn te brengen met de planning van de waterschappen is er in het voorjaar geschoven met de budgetten binnen de kabinetsperiode, vooral van het jaar 2011 naar 2013 (circa 200 mln.). Verder worden tot en met 2015 de verschillende projecten voor Ruimte voor de Rivier gerealiseerd.

Op artikel *17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer* staan alleen nog uitgaven geraamd voor het project Betuweroute in het kader van de Elektro-Magnetische Compatibiliteit (EMC) problematiek. Hiervoor is een deel van de risicoreservering uit artikel *13* ingezet, conform de 26<sup>ste</sup> voortgangsrapportage (kamerstukken II 2009–2010, 22 026, nr. 314).

Bij *18 Overige uitgaven en ontvangsten* worden vanaf 2012 de kosten van Rijkswaterstaat die niet aan een netwerk (bv. hoofdwegennet, hoofdwatersystemen) te koppelen zijn verantwoord. Daarnaast worden de hogere uitgaven en ontvangsten in 2011 en 2012 bepaald door de afloop van schatkistleningen aan ProRail.

Het artikel *19 Ontvangsten andere begrotingen Rijk* betreft de voeding van het Infrastructuurfonds vanuit de begroting van Infrastructuur en Milieu. De ramingen zijn onder andere afhankelijk van het verloop van de (aanleg)projecten. De oplopende taakstellingen uit het regeerakkoord zorgen voor lagere budgetten in latere jaren. In 2015 is de ontvangst fors lager omdat er in dat jaar lagere budgetten nodig zijn voor projecten die eerder uit het FES werden gefinancierd (bv. Noordvleugel en Programma Hoogfrequent Spoor).

## Horizontale Toelichting

### Diergezondheidsfonds

<b>F Diergezondheidsfonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	22,0	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
totaal niet-belastingontvangsten	9,1	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
1 Bewaking en bestrijding van dierziekten						
Uitgaven	22,0	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
Ontvangsten	9,1	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7

Op de begroting van het Diergezondheidsfonds (DGF) worden meerjarig de reguliere uitgaven voor *bewaking en bestrijding van dierziekten* opgenomen. Dekking vindt plaats door bijdragen van de sector, de EU en het Rijk. Het positief eindsaldo 2010 van 12,9 mln. is in 2011 aan het Diergezondheidsfonds toegevoegd.

### BTW-compensatiefonds

<b>G BTW-compensatiefonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	3 025,8					
totaal niet-belastingontvangsten						
1 BTW-compensatiefonds Uitgaven	3 025,8					

Vanaf 2012 kent het BTW Compensatiefonds geen eigen begroting meer. Het BTW-Compensatiefonds wordt per 2012 overgeboekt naar de begroting van Financiën (IXB).

### Accres Gemeentefonds/provinciefonds

<b>Accres Gemeentefonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven			143,9	548,8	641,0	1 201,9
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres gemeentefonds Uitgaven			143,9	548,8	641,0	1 201,9

## Horizontale Toelichting

<b>Accres Provinciefonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven			11,6	44,9	52,3	98,4
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres provinciefonds Uitgaven			11,6	44,9	52,3	98,4

Het *accres van het gemeentefonds en het provinciefonds* wordt berekend door de mutatie van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven als groeivoet te nemen over de grondslag, gevormd door gemeente- respectievelijk provinciefonds. De stijging van accresen wordt veroorzaakt door een stijging van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven.

Bijlage 9 van de Miljoenennota geeft de onderbouwing van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven, en daarmee van de jaarlijkse accresontwikkeling, weer.

### Waddenfonds

<b>H Waddenfonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	81,9					
totaal niet-belastingontvangsten	0,9					
1 Waddenfonds Uitgaven	81,9					
Ontvangsten	0,9					

Het Waddenfonds wordt per 1 januari 2012 gedecentraliseerd naar de Waddenprovincies Groningen, Fryslan en Noord-Holland. De decentralisatie van het Waddenfonds is nader uitgewerkt in het Bestuursakkoord Decentralisatie Waddenfonds. Hierin staat dat de besteding van de middelen uit het voormalige Waddenfonds een autonome taak van de Waddenprovincies wordt en de huidige verdeling van besteding van middelen aan ecologie (50%) en economie (50%) hierbij gehandhaafd blijft. Het voornemen van decentralisatie stond al in het regeerakkoord.

### BES-fonds

<b>I BES-fonds bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9
totaal niet-belastingontvangsten						
1 BES-fonds Uitgaven	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9



## Horizontale Toelichting

De vrije uitkering uit het BES-fonds vormt samen met de eilandelijke inkomsten (lokale belastingen) de vrij beschikbare middelen voor de eilanden Bonaire, Sint Eustatius en Saba. Deze middelen stellen de eilanden in Caribisch Nederland in staat hun autonome taken naar behoren te vervullen. Het budget is bij Miljoenennota 2010 gereserveerd en bij Voorjaarsnota geïndexeerd naar prijspeil 2011.

### Prijsbijstelling

<b>Prijsbijstelling bedragen in miljoenen euro's</b>		2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven			635,7	1 335,4	2 078,3	2 749,7	3 656,6
totaal niet-belastingontvangsten							
1	Rijksbegroting in enge zin Uitgaven		591,9	1 252,3	1 956,4	2 584,6	3 442,9
2	SZA Uitgaven		20,9	37,0	51,8	69,5	91,0
3	ZORG Uitgaven		22,6	45,6	69,2	94,3	121,2
4	Niet-relevant Uitgaven		0,4	0,6	0,9	1,2	1,5

Op de aanvullende post *Prijsbijstelling* worden de middelen gereserveerd die worden gebruikt om de prijsgevoelige uitgaven op de diverse begrotingen te compenseren voor de prijsontwikkeling. Deze compensatie wordt jaarlijks van de Aanvullende Post overgeboekt naar de departementale begrotingen. Op de Aanvullende Post wordt de prijsbijstelling voor de komende vijf jaar gereserveerd, hetgeen de oploop verklaart in bovenstaande reeks.

### Arbeidsvoorwaarden

<b>Arbeidsvoorwaarden bedragen in miljoenen euro's</b>		2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven			1 456,9	3 048,7	4 663,7	6 199,6	7 551,2
totaal niet-belastingontvangsten							
1	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn RB-eng Uitgaven		1 285,5	2 723,6	4 178,8	5 555,2	6 743,7
2	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn SZ Uitgaven		135,4	254,3	372,3	489,3	612,2
3	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn Z Uitgaven		33,2	65,2	104,2	144,0	181,5
4	indexering rijksbijdragen Uitgaven		2,8	5,6	8,5	11,1	13,8

## Horizontale Toelichting

Op de aanvullende post *Arbeidsvoorwaarden* worden de middelen gereserveerd die nodig zijn om de loongevoelige uitgaven op de *Rijksbegroting, Sociale Zekerheid en Zorg* op het uitgavenpeil van het desbetreffende jaar te brengen. De oploop in de cijfers ontstaat doordat jaarlijks een structurele reservering wordt opgenomen teneinde de begrotingsuitgaven (zoals deze op de afzonderlijke begrotingen zijn opgenomen) van constante naar lopende prijzen te brengen.

### Koppeling Uitkering

<b>Koppeling Uitkeringen</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven		113,8	354,2	582,5	837,2	1 111,3
totaal niet-belastingontvangsten		2,7	6,2	10,5	14,3	3,6
46 Inkomensbescherming met activering Uitgaven		61,2	216,0	369,2	527,5	676,2
47 Re-integratie Uitgaven		3,4	8,3	11,4	14,6	17,4
48 Sociale werkvoorziening Ontvangsten						
49 Overige inkomensbescherming Uitgaven		7,7	21,6	37,5	52,0	66,6
50 Tegemoetkoming specifieke kosten Uitgaven		41,4	108,3	164,3	243,1	351,2
Ontvangsten		2,7	6,2	10,5	14,3	3,6

Op de aanvullende post *Koppeling Uitkeringen* worden de uitgaven voor de indexerings van de begrotingsgefinancierde sociale-zekerheidsuitgaven geraamd. De mutaties in uitgaven op de artikelen komen tot stand door aanpassingen van de WKA (Wet koppeling met afwijkingmogelijkheden)-index en door grondslageffecten bij de uitkeringen en programma-uitgaven. Aanpassing van de WKA-index vindt plaats op basis van CPB-cijfers over de contractloonontwikkeling. De uitgaven betreffen jaarlijkse tranches, dit verklaart de oploop op de verschillende artikelen.

**Indexering WSF**

<b>Indexering WSF bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven		7,0	87,1	169,6	252,2	333,8
totaal niet-belastingontvangsten						
2 Indexering Studiefinanciering relevant Uitgaven			8,2	16,4	24,1	33,0
3 Indexering Studiefinanciering niet relevant Uitgaven		2,8	70,4	141,0	212,0	280,9
4 Indexering Lesgeld Uitgaven		4,2	8,4	12,2	16,1	19,9

*Indexering WSF*

Op de aanvullende post Indexering WSF wordt de prijsbijstelling over de uitgaven voor de studiefinanciering, WTOS en les gelden gereserveerd. Gedurende een begrotingsjaar wordt de indexering van de uitgaven voor de studiefinanciering aangepast aan de macro-economische ontwikkelingen. Als gevolg van de tranchegewijze opbouw ontstaat in de tijd een oplopend uitgavenniveau. Onder *Studiefinanciering relevant* vallen de kaderrelevante uitgaven voor de studiefinanciering (rentebetalingen, omzettingen van lening naar gift) en de uitgaven voor de WTOS, onder *Studiefinanciering niet-relevant* vallen de niet-kaderrelevante uitgaven voor de studiefinanciering (leningen), onder *Les gelden* vallen de les gelden van scholieren.

Horizontale Toelichting

**Homogene Groep Internationale Samenwerking**

<b>Homogene Groep Internationale Samenwerking bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Totaal uitgaven	5 487,4	5 181,0	5 004,3	5 378,2	5 649,6	5 557,4
Totaal niet-belastingontvangsten	149,7	141,7	149,5	144,4	133,2	133,2
5. Buitenlandse Zaken						
Uitgaven	4 364,1	4 383,6	4 420,7	4 644,2	4 841,2	4 873,0
Ontvangsten	127,6	120,2	126,0	130,0	130,0	130,0
Artikel 1: Versterkte internationale rechtsorde en eerbiediging van mensenrechten						
Uitgaven		100,6	98,0	95,1	94,1	94,1
Artikel 2: Grotere veiligheid en stabiliteit, effectieve humanitaire hulpverlening en goed bestuur						
Uitgaven		786,8	809,2	866,6	857,5	857,3
Ontvangsten		1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Artikel 3: Europese samenwerking						
Uitgaven		186,7	190,8	165,9	165,9	165,9
Artikel 4: Meer welvaart en minder armoede						
Uitgaven		881,1	981,7	1 048,9	1 192,4	1 315,0
Ontvangsten		20,1	24,2	28,1	28,1	28,1
Artikel 5: toegenomen menselijke ontplooiing en sociale ontwikkeling						
Uitgaven		1 088,1	1 062,9	1 068,0	1 052,3	1 052,3
Artikel 6: Duurzaam water- en milieubeheer						
Uitgaven		430,6	459,3	500,2	499,4	499,1
Artikel 7: Welzijn en veiligheid van Nederlanders in het buitenland en regulering van persoonsverkeer						
Uitgaven		25,0	25,0	25,0	25,0	25,0
Ontvangsten		39,4	41,3	41,3	41,3	41,3
Artikel 8: Versterkt cultureel profiel en positieve beeldvorming in en buiten Nederland						
Uitgaven		81,9	66,5	57,7	55,2	55,2
Ontvangsten		0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Artikel 10: Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven		63,5	25,7	120,6	178,7	130,9
Artikel 11: Algemeen						
Uitgaven		739,2	701,5	696,0	720,7	678,1
Ontvangsten		58,6	58,6	58,6	58,6	58,6
Artikel 21: Versterkte intern rechtsorde en eerbiediging mensenrechten						
Uitgaven	125,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Horizontale Toelichting*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Artikel 22: Grotere veiligheid en stabiliteit, effectieve humanitaire hulpverlening en goed bestuur						
Uitgaven	747,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 23: Versterkte Europese samenwerking						
Uitgaven	185,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	0,1					
Artikel 24: Meer welvaart en minder armoede						
Uitgaven	644,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	20,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 25: Toegenomen menselijke ontplooiing en sociale ontwikkeling						
Uitgaven	1 344,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 26: Beter beschermd en verbeterd milieu						
Uitgaven	418,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 27: Welzijn en veiligheid van Nederlanders in het buitenland en regulering van personenverkeer						
Uitgaven	27,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	39,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 28: Versterkt cultureel profiel en positieve beeldvorming in en buiten Nederland						
Uitgaven	67,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 29: Geheim						
Uitgaven	0,1					
Artikel 30: Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	34,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Artikel 31: Algemeen						
Uitgaven	768,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	65,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Veiligheid en Justitie						
Uitgaven	41,3	26,9	37,9	36,7	41,7	39,8
7. Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties						
Uitgaven	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap						
Uitgaven	72,5	68,5	67,4	67,1	67,1	67,1
9B. Financiën						
Uitgaven	339,8	161,0	35,7	262,1	355,4	235,8
Ontvangsten	8,9	8,3	7,8	3,7		
10. Defensie						
Uitgaven	340,2	211,3	212,6	210,9	209,2	209,2
Ontvangsten	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
11. Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer						
Uitgaven	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

## Horizontale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
12. Infrastructuur en Milieu Uitgaven	114,3	123,1	52,7	20,0	19,8	19,5
13. Economische Zaken, Landbouw en Innovatie Uitgaven	205,7	198,6	170,2	130,7	109,1	107,1
Ontvangsten	11,8	11,8	14,3	9,3	1,8	1,8
14. Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit Uitgaven	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
15. Sociale Zaken en Werkgelegenheid Uitgaven	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport Uitgaven	8,3	6,7	5,9	5,2	4,8	4,8

De *Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)* is een aparte budgettaire constructie, waarin de uitgaven aan Internationale Samenwerking van de verschillende departementen worden gebundeld. Het uitgavenniveau van de HGIS wordt aangepast voor macro-economische ontwikkelingen. Het ODA-deel van het HGIS budget is gekoppeld aan het bruto nationaal product, en bedraagt in 2011 0,753 procent BNP en vanaf 2012 0,7 procent BNP. Het non-ODA deel van de HGIS kent een vaste omvang, dat wordt gecorrigeerd voor prijsveranderingen.

Het merendeel van de HGIS-uitgaven wordt via de begroting van *Buitenlandse Zaken* verantwoord. Daarom wordt het verloop van de HGIS-uitgaven van die begroting per artikel toegelicht. Voor de overige begrotingen wordt de toelichting per departement gepresenteerd.

De oploep van de uitgaven voor *Grotere veiligheid en stabiliteit, effectieve humanitaire hulpverlening en goed bestuur* wordt verklaard door de beleidskeuzes die zijn gemaakt in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking. Enerzijds wordt er geïntensiveerd in het prioritaire thema veiligheid, en anderzijds wordt er bezuinigd op de thema's goed bestuur en noodhulp. Per saldo is er op het totaal van het artikel sprake van een toename van uitgaven over de jaren.

Het patroon op het artikel *Meer welvaart, eerlijkere verdeling en minder armoede* komt met name doordat op dit artikel de verandering van het ODA-budget als gevolg van wijzigingen in het BNP zijn verwerkt. De middelen worden vanaf dit artikel vervolgens uitgedeeld naar de andere beleidsartikelen.

Om invulling te geven aan de verlaging van het ODA-budget van 0,8% BNP naar 0,7% BNP, worden op het artikel *Toegenomen menselijke ontplooiing en sociale ontwikkeling* de uitgaven voor onderwijs en kennis, HIV/AIDS en het maatschappelijk middenveld verlaagd. Dit zijn de niet-prioritaire thema's zoals aangekondigd in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking.

Op het artikel *Duurzaam water en milieubeheer* wordt de oplopende reeks verklaard door de intensivering binnen het ODA-budget die het kabinet doet op het gebied van aan efficiënt waterbeheer. Het budget voor milieu

## *Horizontale Toelichting*

en klimaat neemt daarentegen af, omdat dit geen prioriteit is in het ontwikkelingssamenwerkingbeleid. Per saldo is er echter sprake van een toename in het budget.

De uitgaven op het artikel *Versterkt cultureel profiel en positieve beeldvorming in en buiten Nederland* lopen af als gevolg van de bezuinigingen uit het regeerakkoord. Enerzijds wordt het budget op dit artikel verlaagd vanwege de verlaging van het ODA-budget, en anderzijds vanwege de korting op de vrijwillige bijdrages aan internationale organisaties.

De HGIS kent een eigen systematiek voor loon- en prijsbijstellingen, de HGIS-indexering. De post *Nominaal en onvoorzien* wordt gebruikt als reservering om toekomstige stijgingen van lonen en prijzen op te vangen. Aangezien lonen en prijzen jaar op jaar stijgen, kent de reeks een oploop. In 2011 zijn de meeste middelen al toebedeeld aan HGIS-artikelen op de diverse begrotingen.

Op de *Financiën*-begroting staan de betalingen aan onder meer het internationaal ontwikkelingsfonds (IDA). Deze betalingen zijn niet elk jaar gelijk, maar afhankelijk van jaarlijks te maken afspraken over de hoogte en het kaspatroon van de afdracht. Daardoor laten de HGIS-uitgaven van Financiën een ongelijkmatig beeld zien.

Tot en met 2011 is het budget op de begroting van *Defensie* opgehoogd voor de inzet in Afghanistan in het kader van de misse ISAF III en de Nederlandse redeployment van deze missie.

De budgetten voor het Clean Development Mechanism (begroting *I&M*) en voor Joint Implementation (begroting *EL&I*) fluctueren enigszins, omdat de uitvoering van projecten niet op elk moment gegarandeerd is. Na 2012 lopen klimaatprogramma's CDM en JI af en zullen in 2013 vooralsnog de laatste betalingen worden gedaan. Voor 2014 staan geen uitgaven meer begroot voor deze instrumenten.

## Horizontale Toelichting

### Aanvullende Post Algemeen

Algemeen bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
totaal uitgaven	- 919,5	4,8	67,3	299,1	408,6	375,1
totaal niet-belastingontvangsten						
2 Uitvoeringskosten fiscale wetsvoorstellen Uitgaven	5,5	7,8	11,1	11,3	11,3	11,4
4 Eindejaarsmarge Uitgaven	- 994,1	- 43,7	- 65,6			
55 Diversen Uitgaven	68,7	0,1	81,3	247,3	269,8	183,3
64 CA 4: Sociale samenhang Uitgaven						
81 RA A: Zorg Uitgaven					75,9	157,9
82 RA B: Veiligheid Uitgaven		40,5	30,4	30,4	30,4	
83 RA C: Immigratie en integratie Uitgaven			10,1	10,1	10,1	10,1
84 RA D: Infrastructuur Uitgaven						
85 RA E: Kwaliteit onderwijs Uitgaven					11,1	11,2
86 RA F: Natuur en leefomgeving Uitgaven						
87 RA: diversen Uitgaven	0,4	0,1	0,0	0,0	0,0	1,2

Op de Aanvullende Post Algemeen staan middelen waarvan op het moment van reservering de definitieve aanwending nog niet expliciet kan worden aangegeven. Daarnaast staan op de aanvullende post taakstellingen geparkeerd die uiteindelijk door de diverse begrotingen ingevuld worden (bijvoorbeeld de ramingstechnische veronderstelling in=uit bij de eindejaarsmarge).

Op artikel 2 staan middelen gereserveerd voor *Uitvoeringskosten fiscale wetsvoorstellen*.

De negatieve omvang van de raming op het artikel *Eindejaarsmarge* wordt bepaald door de ramingstechnische veronderstelling in=uit. Er wordt verondersteld dat er aan het einde van het jaar voldoende onderuitputting is, om de uitdeling van de eindejaarsmarge te compenseren.

De uitgaven op de post *Diversen* betreffen diverse reserveringen waarvan de definitieve aanwending nog onduidelijk is. Het betreft ondermeer reserveringen ten behoeve van mogelijke (toekomstige) financiële



### *Horizontale Toelichting*

correcties vanuit de EU, mogelijke tegenvallers bij de hogesnelheidslijn, stelselwijziging orgaandonatie en de Regionale uitvoeringsdiensten (RUD's).

Op de artikelen 81 tot en met 87 staan de intensiveringsmiddelen uit het regeerakkoord geparkeerd die nog niet zijn overgeboekt naar de verschillende begrotingen. Over de nog niet uitgekeerde middelen zal volgend jaar besluitvorming plaatsvinden. Op basis van die besluitvorming zullen dan ook de resterende middelen worden overgeheveld naar de verschillende begrotingen.



## 2 Verticale Toelichting

De Verticale Toelichting bevat een cijfermatig overzicht voor alle begrotingen van budgettaire veranderingen die zich hebben voorgedaan sinds de Ontwerpbegroting 2011. Er wordt per begroting een cijfermatig overzicht gepresenteerd, gevolgd door een toelichting op de voornaamste veranderingen. Voor een meer gedetailleerde toelichting op de veranderingen wordt verwezen naar de afzonderlijke begrotingen.

De Verticale Toelichting onderscheidt drie categorieën mutaties:

1. mee- en tegenvallers;
2. beleidsmatige mutaties;
3. technische mutaties.

Alle overboekingen, desalderingen, statistische correcties en mutaties die niet tot een ijklijn behoren, zijn in de laatste categorie «technische mutaties» geclusterd. Overigens hebben sommige overboekingen en desalderingen wél een beleidsmatig karakter. Dit komt tot uitdrukking in de toelichtingen. Ingeval samenhangende mutaties in meerdere categorieën voorkomen, worden deze eenmaal toegelicht.

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 HGIS valt, zichtbaar gemaakt. De veranderingen die optreden binnen het HGIS-deel van de begroting worden gepresenteerd en toegelicht in de verticale toelichting van alle HGIS-uitgaven. De laatste regel geeft per begroting de totaalstand inclusief HGIS.

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 beginsel alleen toegelicht indien zich bijzonderheden voordoen.

## Verticale Toelichting

<b>I DE KONING: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	39,2	39,1	39,1	39,1	39,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,5	0,1	0,1	0,1	0,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0,8	0,4	0,4	0,4	0,4	39,4
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	40	39,5	39,5	39,4	39,4	39,4
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	40	39,5	39,5	39,4	39,4	39,4

<b>I DE KONING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,8	0	0	0	0	
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0,8	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0,8	0	0	0	0	0
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0,8	0	0	0	0	0

### *Diversen – Beleidsmatige mutaties uitgaven*

De diversenenpost bij de uitgaven bestaat uit de verdeling van de nominale bijstelling (jaren 2011 e.v.) en incidentele hogere uitgaven in 2011 in verband met de website en het jaaroverzicht van het Koninklijk huis.

### *Diversen – Beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten*

De diversenenpost bij de niet-belastingontvangsten bevat de afrekening van de einddeclaratie over 2010 met de Dienst van het Koninklijk huis.

*Verticale Toelichting*

<b>IIA STATEN-GENERAAL: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	137,3	138,7	133,7	133,7	133,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 3	- 5	- 6	
Diversen	4,8	1,2	1,2	1,4	1,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2	2	1,9	1,9	1,9	
Extrapolatie	2	2	1,9	1,9	1,9	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	6,8	3,2	0,1	- 1,7	- 2,7	130,1
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	144,1	141,9	133,8	131,9	130,9	130,1
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	144,1	141,9	133,8	131,9	130,9	130,1

<b>IIA STATEN-GENERAAL: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	
Extrapolatie	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	2,5
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	3	3	3	3	3	2,5
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	3	3	3	3	3	2,5

*Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

*Diversen – beleidsmatige mutaties uitgaven*

Deze post betreft meerdere mutaties, waaronder verwachte meeruitgaven vanwege hogere fractiekosten in verband met vervroegde verkiezingen (2,1 mln.), beheerskosten Staten-Generaal Digitaal (0,3 mln.) en de invoering van de Rijkspas (0,4 mln.).

*Verticale Toelichting*

<b>IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	116	108	107,5	107,6	107,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 3	- 4	- 6	
Diversen	6	3,2	2,6	2,6	2,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Extrapolatie	1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	7	3,4	- 0,3	- 1,3	- 3,5	103,7
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	123	111,4	107,2	106,3	104,1	103,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	123	111,4	107,2	106,3	104,1	103,7

<b>IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	3,7	3,7	3,8	3,8	3,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2	1,4	1,4	1,4	1,4	
Extrapolatie	2	1,4	1,4	1,4	1,4	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	2,1	1,5	1,5	1,5	1,5	5,2
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	5,8	5,2	5,4	5,4	5,3	5,2
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	5,8	5,2	5,4	5,4	5,3	5,2

*Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

*Diversen – beleidsmatige mutaties uitgaven*

Deze post betreft meerdere mutaties, waaronder toename van het aantal reguliere zaken en asielzaken hoger beroep vreemdelingen (2,2 mln.) een uitbreiding van de organisatie van het Kabinet Gouverneur Aruba (0,4 mln.) en de verwerking van diverse kasschuiven.

## Verticale Toelichting

III ALGEMENE ZAKEN: UITGAVEN bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	68,6	61,8	61,4	61,1	61,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,8	0,1	0,1	- 0,9	- 0,9	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 2,3	- 1,6	- 0,4	- 0,5	0,8	
Extrapolatie	- 2,3	- 1,6	- 0,4	- 0,5	0,8	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0,5	- 1,5	- 0,3	- 1,3	- 0,1	60,7
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	69,1	60,3	61	59,8	61,1	60,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	69,1	60,3	61	59,8	61,1	60,7

III ALGEMENE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6,2	6,1	6,1	6,1	6,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,4	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 0,4	0,6	0,6	0,6	0,6	
Extrapolatie	- 0,4	0,6	0,6	0,6	0,6	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0	0,6	0,6	0,6	0,6	6,7
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	6,2	6,7	6,7	6,7	6,7	6,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	6,2	6,7	6,7	6,7	6,7	6,7

### *Diversen – Beleidsmatige mutaties uitgaven*

De kasschuiven van 2010 naar 2011 voor de projecten 1Logo en Overheid Nieuwe Stijl (ONS) zorgen samen met het toevoegen van de eindejaarsmarge voor incidenteel hogere uitgaven in 2011. De lagere uitgaven in de jaren 2014 en 2015 zijn het gevolg van de taakstelling uit het RA.

Verticale Toelichting

**IV KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	134,1	125,2	88,7	88,7	88,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diverse projecten koninkrijksrelaties	6,2	0	0	0	0	
Pensioenfonds Caribisch Nederland	14,4	-7	-5	-2,4	0	
Samenwerkingsmiddelen	0	14,7	0	0	0	
Schuldsanering Antillen rente	52,3	45,9	37,7	32,5	28	
Schuldsanering Aruba	9,6	0	0	0	0	
Diversen	3,9	0,5	0,7	-0,2	-0,2	
	86,4	54,1	33,4	29,9	27,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Betalingsachterstanden	30	0	0	0	0	
Diversen	0,1	0,4	0,1	-1	-1	
Niet tot een ijklijn behorend						
Schuldsanering Antillen aflossing	195,6	248,6	155,3	138,9	141,2	
	225,7	249	155,4	137,9	140,2	
Extrapolatie						237,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	312,1	303	188,7	167,9	167,9	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	446,2	428,1	277,5	256,6	256,6	237,6
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	446,2	428,1	277,5	256,6	256,6	237,6

**IV KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	8,5	8,4	8,3	8,2	8,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Renteontvangsten lopende inschrijving	25,6	25	24,6	24	23,7	
Diversen	0	0	0	0	0	
	25,6	25	24,6	24	23,7	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Betalingsachterstanden	30	0	0	0	0	
	30	0	0	0	0	
Extrapolatie						31,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	55,6	25	24,6	24	23,7	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	64,1	33,4	32,9	32,2	31,8	31,8
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	64,1	33,4	32,9	32,2	31,8	31,8



## *Verticale Toelichting*

### *Diverse projecten koninkrijksrelaties*

De eindejaarsmarge 2010 wordt deels aangewend om diverse projecten op de eilanden te realiseren. Het betreft hier onder meer de aanleg van een zeekabel tussen de Bovenwindse Eilanden en de berging van het in 2009 voor de kust van Bonaire neergestorte vliegtuig.

### *Pensioenfonds Caribisch Nederland*

De aanvulling van het Pensioenfonds Caribisch Nederland bij Miljoenennota 2011 is onvoldoende gebleken. Om hier alsnog in voorzien wordt middels deze kasschuif ruimte in 2011 gecreëerd.

### *Samenwerkingsmiddelen*

De middelen voor samenwerking zijn in 2010 niet volledig tot besteding gekomen. Voorzien wordt dat deze in 2012 alsnog benodigd zijn. Derhalve worden deze doorgeschoven.

### *Schuldsanering Antillen rente*

De uitgaven aan rente en aflossing over de vordering op Curaçao en St. Maarten worden in verband met de afronding schuldsanering per 10 oktober 2010, tot 2030 verantwoord via een bijdrageconstructie van dit begrotingshoofdstuk (Koninkrijksrelaties) aan het hoofdstuk van de Nationale Schuld (IX A).

### *Schuldsanering Aruba*

In het kader van de Arubadeal is afgesproken de schuld van Aruba aan Nederland te saneren. De beschikbare middelen kunnen tot en met 2012 worden gebruikt. In 2010 zijn niet alle middelen tot besteding gekomen, deze worden doorgeschoven naar 2011.

### *Betalingsachterstanden*

De eilanden kunnen geen nieuwe aanvragen voor het saneren van betalingsachterstanden meer indienen. De binnengekomen aanvragen worden nog dit jaar beoordeeld. Ten behoeve hiervan worden middelen overgeheveld van de hiertoe gecreëerde reservering bij de Bank Nederlandse Antillen naar de begroting, hetgeen tot zowel een ontvangsten- als een uitgavenmutatie leidt.

### *Schuldsanering Antillen aflossing*

Per 10 oktober 2010 is de schuldsanering van de Nederlandse Antillen voltooid. De aflossing van en rente over de door Nederland overgenomen restantschuld wordt afgehandeld via dit begrotingshoofdstuk (Koninkrijksrelaties). Deze uitgaven worden tot 2030 verantwoord via een bijdrageconstructie van dit begrotingshoofdstuk aan het begrotingshoofdstuk Nationale Schuld (IX A).

### *Renteontvangsten lopende inschrijving*

St. Maarten en Curaçao maken gebruik van de lopende inschrijving. Via deze faciliteit kan (tot een vastgesteld plafond) tegen Nederlands tarief geleend worden op de kapitaalmarkt. Nederland

### *Verticale Toelichting*

ontvangt hiervoor rente van de eilanden, die hierbij worden geboekt. Een gedeelte hiervan (1 mln.) wordt structureel beschikbaar gehouden op de begroting Koninkrijksrelaties als buffer om wisselkoersrisico's op te kunnen vangen.

### *Betalingsachterstanden*

De loketten voor het saneren van betalingsachterstanden zijn inmiddels gesloten. De binnengekomen aanvragen worden nog dit jaar beoordeeld. Ten behoeve hiervan worden middelen overgeheveld van de hiertoe gecreëerde reservering bij de Bank Nederlandse Antillen naar de begroting, wat tot zowel een ontvangsten- als een uitgavenmutatie leidt.

## Verticale Toelichting

<b>V BUITENLANDSE ZAKEN: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6 830,9	7 271,6	7 366,9	8 727,6	8 901,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
EU-afrachten	- 351	68,5	138,9	177,7	218,2	
RA EU-afrachten	0	0	0	- 1 000	- 1 000	
Diversen	0	0	0	0	0	
Extrapolatie	- 351	68,5	138,9	- 822,3	- 781,8	8 119,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 351	68,5	138,9	- 822,3	- 781,8	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	6 479,9	7 340	7 505,8	7 905,3	8 119,8	8 119,8
Totaal Internationale Samenwerking	4 364,1	4 383,6	4 420,7	4 644,2	4 841,2	4 873
Stand Miljoenennota 2012	10 884	11 723,6	11 926,5	12 549,4	12 961	12 992,8

<b>V BUITENLANDSE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	609,7	620,3	631,2	642,3	653,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
Extrapolatie	0	0	0	0	0	653,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	609,7	620,3	631,2	642,3	653,7	653,7
Totaal Internationale Samenwerking	127,6	120,2	126	130	130	130
Stand Miljoenennota 2012	737,2	740,5	757,3	772,3	783,6	783,6

### *Relatie begroting Buitenlandse Zaken en de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)*

Er zijn twee soorten uitgaven op de begroting van Buitenlandse Zaken: HGIS en niet-HGIS. Niet-HGIS uitgaven zijn de afdrachten aan de Europese Unie. HGIS-uitgaven zijn alle andere buitenlanduitgaven. De HGIS-uitgaven staan op diverse begrotingen en worden elders toegelicht; hier wordt alleen ontwikkeling van de EU-afrachten belicht.

#### *EU-afrachten*

Op basis van de meest recente macro-economische ontwikkelingen is de raming voor de EU-afrachten omhoog bijgesteld. In 2011 doet zich een incidentele meevaller voor die wordt veroorzaakt door met name het overschot van de begroting 2010 dat is ontstaan door onderuitputting.

#### *RA: EU-afrachten*

Dit betreft maatregel D4 uit het RA.

Verticale Toelichting

<b>VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	5 956,0	5 930,5	5 914,8	5 886,6	5 889	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Beperken instroom en verkorten doorlooptijden	0	- 20	- 30	- 50	- 50	
Correctie kostendekkende griffierechten	0	0	- 62	- 62	- 62	
Dekking kosten SBF-regeling en 2e carrière	38,7	0	0	0	0	
Griffierechten	0	0	- 15	- 15	- 15	
Intensivering politie	300	320	340	360	370	
Kasschuif tbv herberekening ODA-toerekening	- 15,4	0	0	0	0	
Negatieve eindejaarsmarge Najaarsnota 2010	- 20,7	0	0	0	0	
Pluk Ze (investerings)	10	15	20	20	20	
Pmj straf jeugdbescherming	- 19	- 17,4	- 17,4	- 17,4	- 17,4	
Rechtsbijstand	0	0	0	- 50	- 50	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 62	- 119	- 175	
Taakstelling tbv restproblematiek	0	- 22,2	- 22,6	- 22,4	- 22,9	
Taakstelling tbv zorg	0	- 15,2	- 15	0	0	
Veiligheid op straat: veel voorkomende criminaliteit en wijkgebonden criminaliteit	20,5	20,5	20,9	20,5	20,4	
Verdubbeling gepakte criminele organisaties	14,6	14,8	14,7	15,1	15,2	
Verhogen leges regulier	0	0	- 10	- 10	- 30	
Diversen	69,6	58,6	54,3	31,5	20	
	398,3	354,1	215,9	101,3	23,3	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Herverkaveling (van J&G)	87,5	86,5	86,5	86,6	86,4	
Herverkaveling Bureaus Jeugdzorg voogdij en OTS (van J&G)	330	308,6	295,3	281,9	280,3	
Herverkaveling BZK	4 530,6	4 440,9	4 399,1	4 344,8	4 278	
Loonbijstelling tranche 2011	63,8	63,8	63,4	61,9	61,3	
PMJ stijging raad voor de rechtspraak	25	88	88	88	88	
Prijsbijstelling tranche	67	64,9	63,3	62,1	61,2	
Diversen	49,2	43,5	58,5	46,6	42,7	
Extrapolatie	5 153,1	5 096,2	5 054,1	4 971,9	4 897,9	10 776,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	5 551,5	5 450,3	5 270	5 073,1	4 921,1	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	11 507,5	11 380,8	11 184,8	10 959,7	10 810,2	10 776,7
Totaal Internationale Samenwerking	41,3	26,9	37,9	36,7	41,7	39,8
Stand Miljoenennota 2012	11 548,8	11 407,7	11 222,7	10 996,4	10 851,9	10 816,5

## Verticale Toelichting

### VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	1 137,3	1 254,5	1 292,6	1 275,6	1 219,5	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Correctie kostendekkende griffierechten	0	0	- 62	- 62	- 62	
Dekking kosten SBF-regeling en 2e carrière	30,4	0	0	0	0	
Griffierechten	0	0	225	225	225	
Pluk Ze	0	5	10	20	40	
Diversen	0	10	10	13	13	
	30,4	15	183	196	216	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Herverkaveling BZK	400,8	0,8	0,5	0,5	0,5	
PMJ stijging raad voor de rechtspraak	25	88	88	88	88	
Diversen	6,2	- 7,7	- 3,7	- 3,7	- 3,7	
	432,0	81,1	84,8	84,8	84,8	
Extrapolatie						1 532,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	462,3	96,1	267,8	280,8	300,8	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	1 599,6	1 350,6	1 560,4	1 556,4	1 520,3	1 532,3
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	1 599,6	1 350,6	1 560,4	1 556,4	1 520,3	1 532,3

#### *Beperken instroom en verkorten doorlooptijden*

Dit betreft maatregel C3 uit het RA.

#### *Correctie kostendekkende griffierechten*

De oorspronkelijke maatregel uit het RA (A7) ging uit van compensatie aan minder- en onvermogens via de rechtsbijstand. In het nu uitgewerkte stelsel is compensatie via de tarieven verwerkt. Dit leidt tot zowel een verlaging van de geraamde ontvangsten (compensatie zit reeds in de tarieven) als een verlaging van de geraamde uitgaven (niet meer via de rechtsbijstand).

#### *Dekking kosten SBF-regeling en 2<sup>e</sup> carrière*

Bij Dienst Justitiële Inrichtingen zijn er extra uitgaven voor een meer dan geraamd gebruik van de regelingen Sociaal Bezwarende Functies en 2<sup>e</sup> carrière. Deze worden grotendeels gefinancierd door de incidentele terugvordering van de minder dan geraamde output bij DJI (zie ook ontvangstenkant).

#### *Griffierechten*

Dit betreft maatregel A7 uit het RA.

#### *Intensivering politie*

Dit betreft maatregel B1 uit het RA.

## *Verticale Toelichting*

### *Kasschuif tbv herberekening ODA toerekening*

De toerekening van de kosten van de eerstejaarsopvang van asielzoekers uit de DAC-landen is door een lagere instroom, lager uitgevallen dan geraamd. De eerder beschikbare gestelde middelen zijn overgeboekt naar het budget voor ontwikkelingssamenwerking.

### *Negatieve eindejaarsmarge Najaarsnota 2010*

Bij Najaarsnota 2010 leek de VenJ begroting een overschrijding te gaan realiseren. Daarom is toen een intertemporele schuif ingezet. Dit is de tegenboeking daarvan.

### *Pluk Ze (investeringen)*

Dit betreft maatregel A12 uit het RA. Deze uitgaven betreffen de intensiveringen die nodig zijn om de totale extra opbrengsten te kunnen realiseren.

### *Prognosemodel Justitiële Keten: straf jeugdbescherming*

Op basis van de ramingen van het Prognosemodel Justitiële Keten wordt een overschot verwacht bij de jeugdbescherming enerzijds door de invoering van de Deltamethodiek, anderzijds door een afname van de verblijfsduur.

### *Rechtsbijstand*

Dit betreft maatregel A4 uit het RA.

### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

### *Taakstelling ten behoeve van restproblematiek*

Door tegenvallers binnen het kader RBG-eng en een hogere accresontwikkeling is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de begrotingen. Deze mutatie betreft het aandeel van VenJ in de taakstelling.

### *Taakstelling ten behoeve van zorg*

De tegenvallers in de zorg kunnen voor de jaren 2012 en 2013 niet binnen het Budgettair Kader Zorg worden gedekt. Voor het redresseren van de ontstane problematiek is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de kaders RBG-eng en SZA. Deze mutatie betreft het aandeel van VenJ in de taakstelling.

### *Veiligheid op straat: veel voorkomende criminaliteit en wijkgebonden criminaliteit*

Deze maatregel is onderdeel van de intensiveringsreeks voor de justitiële keten en betreft maatregel B2 uit het RA.

## *Verticale Toelichting*

### *Verdubbeling gepakte criminele organisaties*

Deze maatregel is onderdeel van de intensiveringsreeks voor de justitiële keten en betreft maatregel B2 uit het RA.

### *Verhogen leges regulier*

Dit betreft maatregel C2 uit het RA.

### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

Deze post is grotendeels een saldo van de maatregelen behorende tot de intensiveringsreeks voor de justitiële keten (maatregel B2 uit het RA) en een aantal andere RA maatregelen zoals minder groepstaakstraffen (A6) en het toespitsen van hoger beroep en cassatie (A5). Ten slotte behoort tot deze post ook het saldo van alle Prognosemodel Justitiële Keten gerelateerde mee- en tegenvallers.

### *Herverkaveling (van Jeugd en Gezin)*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting Jeugd en Gezin naar de begroting van VenJ.

### *Herverkaveling Bureaus Jeugdzorg, voogdij en Onder Toezicht Stelling (van Jeugd en Gezin)*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting Jeugd en Gezin naar de begroting van VenJ.

### *Herverkaveling BZK*

Dit betreft het saldo van de overboekingen van middelen van de begroting van BZK naar de begroting van VenJ alsmede overboekingen van middelen van de begroting van VenJ naar de begroting van BZK.

### *Prognosemodel Justitiële Keten: stijging Raad voor de Rechtspraak*

Het PMJ model verwacht een toename van de instroom van het aantal zaken bij de Raad voor de Rechtspraak. Deze hogere instroom wordt gefinancierd door het vervroegen van een half jaar van de RA maatregel kostendekkende griffierechten.

### *Diversen – technische mutaties*

Deze post wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt door resterende mutaties die horen bij de herverkaveling van de begroting van Jeugd en Gezin naar de begroting van VenJ en door de doorverdeling van de uitgekeerde prijsbijstelling van vorig jaar.

### *Correctie kostendekkende griffierechten*

De oorspronkelijke maatregel uit het RA (A7) ging uit van compensatie aan minder- en onvermogens via de rechtsbijstand. In het nu uitgewerkte stelsel is compensatie via de tarieven verwerkt. Dit leidt tot zowel een verlaging van de geraamde ontvangsten (compensatie zit reeds in de tarieven) als een verlaging van de geraamde uitgaven (niet meer via de rechtsbijstand).

## *Verticale Toelichting*

### *Dekking kosten SBF regeling en 2<sup>e</sup> carrière*

Bij Dienst Justitiële Inrichtingen zijn er extra uitgaven voor de meer dan geraamde uitgaven voor regelingen Sociaal Bezwarende Functies en 2<sup>e</sup> carrière. Deze worden grotendeels gefinancierd door de incidentele terugvordering van de minder dan geraamde output bij DJI. Deze extra ontvangsten is de terugvordering van de beschikbaar gestelde middelen aan het moederdepartement.

### *Griffierechten*

Dit betreft maatregel A7 uit het RA.

### *Pluk Ze*

Dit betreft maatregel A12 uit het RA.

### *Herverkaveling BZK*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van BZK naar de begroting van VenJ.

### *Prognosemodel Justitiële Keten: stijging Raad voor de Rechtspraak*

Het PMJ model verwacht een toename van de instroom bij de Raad voor de Rechtspraak. Vanaf dat jaar zullen de griffierechten kostendekkend zijn waardoor extra uitgaven volledig gefinancierd worden door de extra ontvangsten.



*Verticale Toelichting*

<b>VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6 125,2	6 252	5 867,6	5 750,2	5 750,6	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Huurtoeslag	84,2	82,5	80,7	76,5	84,9	
Diversen	12	0	0	0	0	
	96,2	82,5	80,7	76,5	84,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Asieltoerekening	83,5	37,1	24,2	21,3	8,4	
Huurtoeslag kasschuif	80	12,7	- 51,8	- 21,8	13,2	
Intensivering Immigratie en Asiel	40,4	70,6	88,8	88,9	44,3	
Intensivering veiligheid	12	16	16	16	15	
Kosten evenementen	0	- 30	- 30	- 30	- 30	
Montfransgelden	0	- 41	- 41	- 41	- 41	
Nationale politie	0	0	- 30	- 50	- 80	
Politieonderwijs	0	0	0	0	- 60	
Politietoezichthouder	0	- 10	- 20	- 30	- 30	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 25	- 66	- 91	
Diversen	12	- 7,6	- 2	- 9,7	- 26,8	
	227,9	47,8	- 70,8	- 122,3	- 277,9	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Correctie huurtoeslag	0	54	33,6	49,4	40,1	
Naar V&J in verband met departementale herindeling	- 5 319,9	- 5 235,8	- 5 181,2	- 5 110,6	- 5 025,4	
Nationale Hypotheekgarantie	50	0	0	0	0	
Uitvoering inburgering 2012	0	- 36,7	0	0	0	
Van V&J in verband met departementale herindeling	793,2	775,4	763,4	754,3	746,7	
Van VROM in verband met departementale herindeling	103,6	97,2	81,6	64,4	54,8	
Van WWI in verband met departementale herindeling	3 139,2	3 022,9	2 929,6	2 871,5	2 897,5	
Diversen	82,6	44,3	48,7	60,9	50	
Niet tot een ijklijn behorend						
Liquiditeitsbehoefte VUT-fonds	- 10	- 300	300	0	0	
Diversen	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	
	- 1 156,1	- 1 573,5	- 1 019,1	- 1 304,9	- 1 231,1	
Extrapolatie						4 353,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 832,1	- 1 443,2	- 1 009,2	- 1 350,8	- 1 424,2	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	5 293,1	4 808,8	4 858,4	4 399,5	4 326,3	4 353,2
Totaal Internationale Samenwerking	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Stand Miljoenennota 2012	5 293,6	4 809,3	4 858,9	4 399,9	4 326,8	4 353,7

*Verticale Toelichting*

<b>VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	612,6	44,1	77,8	416,7	772,1	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Huurtoeslag	123,8	82,5	80,7	76,5	84,9	
Minder terugvorderingen inburgeringstrajecten	- 31	0	0	0	0	
	92,8	82,5	80,7	76,5	84,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Vertraging terugvordering inburgeringstrajecten	100	0	0	0	0	
VUT-fonds (rente)	13,1	16,2	22,7	36,2	34,5	
Diversen	- 0,7	0,5	- 7,3	- 11,9	- 14,4	
	112,4	16,7	15,4	24,3	20,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Correctie huurtoeslag	0	54	33,6	49,4	40,1	
Naar V&J in verband met departementale herindeling	- 400,8	- 0,8	- 0,5	- 0,5	- 0,5	
Nationale Hypotheekgarantie	50	0	0	0	0	
Van VROM in verband met departementale herindeling	32,3	32,2	29,9	29,9	29,9	
Van WWI in verband met departementale herindeling	433,5	448,5	439,3	425,6	426,1	
Diversen	50,3	0,5	7	11,5	11,5	
Niet tot een ijklijn behorend						
Liquiditeitsbehoefte VUT-fonds	0	0	0	- 150	10	
Van WWI in verband met departementale herindeling	3,5	4	4	764	764	
VUT-fonds (rente)	- 13,1	- 16,2	- 22,7	- 36,2	- 34,5	
Diversen	0	0	0	0	0	
	155,7	522,2	490,6	1 093,7	1 246,6	
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	360,9	621,5	586,7	1 194,5	1 351,6	1 549,7
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	973,6	665,6	664,5	1 611,2	2 123,7	1 549,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	973,6	665,6	664,5	1 611,2	2 123,7	1 549,7

*Huurtoeslag*

De hogere huurtoeslag uitgaven zijn grotendeels een gevolg van de nieuwe wijze van verantwoorden door de Belastingdienst. In de administratie van de Belastingdienst werden in het verleden een aantal uitgaven en ontvangsten met elkaar gesaldeerd. Met het vervallen van deze saldering stijgen zowel de uitgaven als de ontvangsten.

*Diversen – mee- en tegenvallers*

Deze post bestaat met name uit de afrekening Wet Inburgering Nieuwkomers (WIN). Voor 2005–2006 is de afrekening in 2010 niet geheel tot betaling gekomen. Het restant is in 2011 beschikbaar gesteld voor verdere afwikkeling.

## *Verticale Toelichting*

### *Asieltoerekening*

De kosten van eerstejaarsopvang van asielzoekers uit ontwikkelingslanden worden volgens internationale afspraken toegerekend aan ODA. De toerekening zal in de loop van het begrotingsjaar worden vastgesteld op basis van de relevante variabelen. Definitieve afrekening vindt plaats in jaar t+1 bij Voorjaarsnota, waarbij alle relevante realisatiegegevens van voorafgaand jaar meegenomen worden. De hogere asieltoerekening leidt tot herprioritering binnen het Ontwikkelingssamenwerkingbudget.

### *Huurtoeslag kasschuif*

Bij de huurtoeslag is sprake van tegenvallers in 2011 en 2012. Deze worden intertemporeel gedekt met enerzijds het versnellen van de al in de begroting 2011 opgenomen bezuiniging op de huurtoeslag (de invulling hiervan is voorgehangen) en anderzijds door te schuiven met budgettaire ruimte in andere jaren

### *Intensivering Immigratie en Asiel*

Dit betreft de intensiveringen C uit het RA. Hiermee kunnen maatregelen worden getroffen op het gebied van immigratie, onder regie van de minister van Immigratie en Asiel. Met deze maatregelen worden de kosten van de vreemdelingenketen beperkt. De maatregelen hebben tevens een dempende werking op de instroom van asielzoekers tot gevolg. Daarnaast leidt de vertraging van een project van de programmadirectie IDMI tot een aanpassing van de geplande investeringsreeks.

### *Intensivering Veiligheid*

Dit betreft de intensivering B2 uit het RA. Hiermee kan de AIVD onder meer de beschikbare dataopslag- en analysecapaciteit aanpassen aan de huidige eisen. Daarnaast wordt het kaspatroon aangepast aan de financieringsbehoefte.

### *Kosten evenementen*

Dit betreft maatregel A3 uit het RA. Deze maatregel is met de departementale herindeling overgeboekt naar de begroting van VenJ.

### *Montfransgelden*

Dit betreft maatregel A15 uit het RA. Deze maatregel is met de departementale herindeling overgeboekt van de begroting van BZK naar de begroting van VenJ.

### *Nationale Politie*

Dit betreft maatregel A3 uit het RA. Deze maatregel is met de departementale herindeling overgeboekt naar de begroting van VenJ.

### *Politieonderwijs*

Dit betreft maatregel A8 uit het RA. Deze maatregel is met de departementale herindeling overgeboekt naar de begroting van VenJ.

## *Verticale Toelichting*

### *Politietoezichthouder*

Dit betreft maatregel A14 uit het RA. Deze maatregel is met de departementale herindeling overgeboekt naar de begroting van VenJ.

### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

Deze post betreft meerdere mutaties, waaronder het voortzetten van de aanpak van agressie en geweld tegen werknemers met een publieke taak (4,5 mln.), de inhaalslag voor de wijkenaanpak in de 40+-gemeenten voor niet gerealiseerde voornemens in 2010 (3,9 mln.).

### *Correctie Huurtoeslag*

De mutatie betreft een correctie op de eerder verwerkte mutatie desaldering Huurtoeslag zodat de standen in de begroting weer aansluiten op de Ramingsnota Huurtoeslag.

### *Naar VenJ in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van BZK naar de begroting van VenJ.

### *Nationale Hypotheekgarantie*

Bij deze mutatie wordt 50 mln. gestort in de (nieuwe) reserve voor de NHG. Per 1 januari 2011 staan de gemeenten niet langer achterborg voor nieuwe NHG borgstellingen, waardoor het Rijk voor deze garanties 100% borg staat i.p.v. 50%. Ter compensatie heeft het Rijk van het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) 50 mln. ontvangen (zie ontvangsten) als reserve voor het financiële risico op de NHG.

### *Uitvoering inburgering 2012*

Vanaf 2010 zijn de middelen voor de uitvoeringskosten van de Wet inburgering ondergebracht in de algemene uitkering van het Gemeentefonds. Voor de uitkering in 2012 is hiertoe 37 mln. overgeheveld naar het Gemeentefonds.

### *Van VenJ in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van VenJ naar de begroting van BZK.

### *Van VROM in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van VROM naar de begroting van BZK.

### *Van WWI in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van WWI naar de begroting van BZK.

## *Verticale Toelichting*

### *Liquiditeitsbehoefte VUT-fonds*

Op grond van nadere analyses blijkt dat steeds meer mensen besluiten later gebruik te maken van de regeling Flexibel Pensioen en Uittreden (FPU). Als gevolg hiervan wijzigt de leenbehoefte van het VUT-fonds.

### *Diversen – niet tot een ijklijn behorend*

Dit betreft grotendeels de overboeking van middelen van de begroting van WWI naar de begroting van BZK.

### *Huurtoeslag*

De hogere huurtoeslagontvangsten komt voornamelijk door een aanpassing van de administratie van de Belastingdienst. In de administratie van de Belastingdienst werden in het verleden een aantal uitgaven en ontvangsten met elkaar gesaldeerd. Met het vervallen van deze saldering stijgen zowel de uitgaven als de ontvangsten. Daarnaast is sprake van een versnelling van de invordering door de Belastingdienst met hogere ontvangsten tot gevolg

### *Minder terugvorderingen inburgeringstrajecten*

Gemeenten hebben in het verleden meer geld als voorschot ontvangen voor inburgeringstrajecten, dan waarop zij recht hadden. Op basis van verantwoordingsinformatie van gemeenten over het aantal gerealiseerde inburgeringstrajecten is de vaststelling definitief. De terugontvangsten vallen lager uit dan aanvankelijk verwacht. Gemeenten hebben meer inburgeringstrajecten afgewikkeld dan destijds voorzien.

### *Vertraging terugvordering inburgeringstrajecten*

Gemeenten hebben in het verleden meer geld als voorschot ontvangen voor inburgeringstrajecten, dan waarop zij recht hadden. De afrekening in 2010 is met een jaar vertraagd omdat de verantwoordingsinformatie later dan gepland is binnengekomen. De bijbehorende terugontvangsten van 100 mln. zijn om die reden niet in 2010 gerealiseerd, maar doorgeschoven naar 2011.

### *VUT-fonds (rente)*

De rentelasten zijn door het kabinet onder het kader geplaatst. Deze mutatie, samen met de afboeking bij de technische mutaties, is de verwerking hiervan.

### *Correctie Huurtoeslag*

De mutatie betreft een correctie op de eerder verwerkte mutatie desaldering Huurtoeslag zodat de standen in de begroting weer aansluiten op de Ramingsnota Huurtoeslag.

### *Naar VenJ in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van ontvangsten van de begroting van BZK naar de begroting van VenJ.

## *Verticale Toelichting*

### *Nationale Hypotheekgarantie*

Bij deze mutatie wordt 50 mln. gestort in de (nieuwe) reserve voor de NHG. Per 1 januari 2011 staan de gemeenten niet langer achterborg voor nieuwe NHG borgstellingen, waardoor het Rijk voor deze garanties 100% borg staat i.p.v. 50%. Ter compensatie heeft het Rijk van het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) 50 mln. ontvangen (zie ontvangsten) als reserve voor het financiële risico op de NHG.

### *Van VROM in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van ontvangsten van de begroting van VROM naar de begroting van BZK.

### *Van WWI in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van ontvangsten van de begroting van WWI naar de begroting van BZK.

### *Liquiditeitsbehoefte VUT-fonds*

Op grond van nadere analyses blijkt dat steeds meer mensen besluiten later gebruik te maken van de regeling Flexibel Pensioen en Uittreden (FPU). Als gevolg hiervan wijzigt de leenbehoefte van het VUT-fonds.

### *Van WWI in verband met departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van (de niet-kaderrelevante) ontvangsten van de begroting van WWI naar de begroting van BZK.

### *VUT-fonds (rente)*

De rentelasten zijn door het kabinet onder het kader geplaatst. Deze mutatie, samen met de afboeking bij de technische mutaties, is de verwerking hiervan.

Verticale Toelichting

**VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	36 707,6	36 760,6	36 822,6	36 964	37 114	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Leerlingen volume referentieraming 2011	38,6	130,1	205	232,6	266,2	
Ramingsbijstelling studiefinanciering	- 156,2	- 75,8	- 20	19,4	79,2	
Diversen	0	0	0	0	0	
	- 117,6	54,3	185	252	345,4	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Aanpassing kasritme RA intensivering intensiteit onderwijs	0	- 50	40	10	0	
Aanpassing RA-maatregel langstudeerders	0	308	- 8	- 13	- 23	
Aanpassing RA-maatregel passend onderwijs	0	50	200	100	0	
Aanpassing uitgavenpatroon FES-bijdrage	47	- 9,2	- 9,2	2,9	3,2	
Doorverdelen eindejaarsmarge	- 129,4	0	0	0	0	
Eindejaarsmarge	141,6	0	0	0	0	
Fes beelden voor de toekomst	- 26,1	- 2,1	- 9,4	- 6,6	0	
Gedeeltelijk uitkeren RA-enveloppe prestatiebeloning	0	0	0	0	120	
Intensiveringen RA 2010 hoogbegeefden	0	20	30	30	30	
Intensiveringen RA 2010 innovatie en onderzoek	0	90	90	90	90	
Intensiveringen RA 2010 kwaliteitsimpuls / ramingsrisico	0	70	180	220	270	
Intensiveringen RA 2010 MBO kwaliteitsverbetering	0	0	150	150	150	
Intensiveringen RA 2010 meer schakelklassen en summercourse	0	40	50	50	50	
Intensiveringen RA 2010 plusvoorzieningen en wijk scholen	0	30	30	30	30	
Intensiveringen RA 2010 prestatiebeloning obv leerwinst	0	10	20	40	80	
Intensiveringen RA 2010 professionalisering onderwijsperson	0	100	150	150	150	
Intensiveringen RA 2010 uitbreiding doelgroepVVE	0	30	50	50	50	
Intensiveringen RA 2010 verhogen intensiteit onderwijs	0	50	130	210	230	
Intensiveringen RA 2010 versterken centrale en uniforme toe	0	70	70	80	80	
Intertemporele compensatie loonbijstelling tranche 2011 deel vo	56	- 56	0	0	0	
Intertemporele compensatie OV-jaarkaart	420	- 450	- 50	0	0	
Inzet prijsbijstelling ter dekking passend onderwijs & langstudeerders	- 120	- 120	- 62	0	0	
Inzet RA-enveloppe kwaliteitsimpuls / ramingsrisico	0	- 70	- 180	- 220	- 270	
Inzet RA-enveloppe prestatiebeloning tbv aanpassing RA	0	0	0	0	- 120	
RA aanpassingen kinderopvangtoeslag	0	- 110	- 150	- 180	- 200	
RA cultuursubsidies	- 30	- 50	- 100	- 150	- 200	

## Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RA efficiency onderzoek en innovatie	0	-90	-90	-90	-90	
RA HO geen OV-jaarkaart langstudeerders	0	0	-10	-10	-30	
RA HO langstudeerders efficiency-korting instellingen	0	-190	-170	-160	-140	
RA HO langstudeerders gedrags-effect	0	0	-30	-60	-90	
RA HO langstudeerders verhoging collegegeld met 3 000 euro	0	-180	-170	-150	-140	
RA MBO invoeren leeftijdsgrens 30 jr voor bekostiging	0	0	-80	-110	-170	
RA MBO vereenvoudiging kwalificatiestructuur	0	0	-30	-50	-140	
RA PO budgettering passend onderwijs	0	-50	-300	-300	-300	
RA PO gewichtenregeling	0	-10	-30	-40	-50	
RA taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	-27	-72	-100	
RA taakstelling subsidies	0	-140	-140	-140	-130	
RA takenpakket publieke omroep	0	0	-50	-100	-200	
RA VO efficiencykorting lesmateriaal	0	0	0	-30	-30	
RA VO vereenvoudigen bekostigingsmodel, tegengaan studie vertraging	0	0	-50	-60	-60	
RA VO verminderen aantal profielen havo/vwo	0	0	0	-20	-50	
Ramingsbijstelling studiefinanciering	0	-50,4	-46,4	-45,3	-44,7	
Diversen	67,8	30	15,7	-23,2	-39,6	
	426,9	-729,7	-586,3	-817,2	-1 284,1	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
ILO overige sectoren actieplan leerkracht van Nederland	0	60,5	59,3	58,9	58,4	
ISB: overgang kinderopvang naar SZW	-2 939,5	-2 585,7	-2 509,9	-2 503,7	-2 560	
ISB: overgang TNO naar EL&I (basissubsidie)	-116,4	-109,4	-104,1	-95,3	-89,9	
ISB: overgang TNO naar EL&I (doelsubsidies)	-71	-66	-61,6	-61,5	-61,5	
Loonbijstelling tranche 2011	131	128,6	126	125	123,7	
Prijsbijstelling tranche 2011	178,2	176,4	174,5	173,6	171,5	
Diversen	11,4	2,2	20,5	33,8	43	
<b>Niet tot een ijklijn behorend</b>						
RA HO invoeren sociaal leenstelsel masterfase	0	-15	-50	-50	-50	
RA HO langstudeerders extra collegegeld (3 000 euro)	0	30	60	60	60	
Ramingsbijstelling studiefinanciering	-154,8	-85,1	-159,5	-258,3	-342,5	
Diversen	2,3	3,9	-0,7	-6,2	-25,1	
	-2 958,8	-2 459,6	-2 445,5	-2 523,7	-2 672,4	33 688,8
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	-2 649,6	-3 135,1	-2 846,8	-3 088,8	-3 611,1	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	34 058	33 625,5	33 975,8	33 875,2	33 502,8	33 688,8
Totaal Internationale Samenwerking	72,5	68,5	67,4	67,1	67,1	67,1
Stand Miljoenennota 2012	34 130,5	33 694	34 043,2	33 942,3	33 570	33 755,9



## Verticale Toelichting

<b>VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	2 135,8	2 208,2	2 236,9	2 317,1	2 369,8	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Ramingsbijstelling studiefinanciering	50,3	49,8	53,8	50,5	50,5	
Diversen	3,8	0,3	0,5	0	0,4	
	54,1	50,1	54,3	50,5	50,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afboeken FES	- 138,8	- 121	- 86,5	- 59,7	- 0,4	
Diversen	0	0	0	- 5,8	- 5,8	
	- 138,8	- 121	- 86,5	- 65,5	- 6,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
ISB: overgang kinderopvang naar SZW	- 164,7	- 209,7	- 184,7	- 189,7	- 204,7	
ISB: overgang TNO naar EL&I (doelsubsidies)	- 71	- 66	- 61,6	- 61,5	- 61,5	
Diversen	23,7	- 4,5	- 11,5	- 4,5	- 11,5	
Niet tot een ijklijn behorend						
ISB: overgang kinderopvang naar SZW	- 692	- 712	- 739	- 770	- 801,4	
Ramingsbijstelling studiefinanciering	44,8	52,4	59,5	68,9	80,2	
Diversen	19	0	0	0	0	
	- 840,2	- 939,8	- 937,3	- 956,8	- 998,9	
Extrapolatie						1 498,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 924,9	- 1 010,6	- 969,5	- 971,8	- 954,2	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	1 210,9	1 197,6	1 267,4	1 345,3	1 415,7	1 498,2
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	1 210,9	1 197,6	1 267,4	1 345,3	1 415,7	1 498,2

### *Leerlingen volume referentieraming 2011*

In de verschillende onderwijssectoren is het aantal leerlingen en studenten per saldo hoger uitgevallen dan waarmee in de vorige begroting rekening was gehouden. De grootste opwaartse mutaties hebben zich voorgedaan het in het VO en het MBO. In het VO is de gemiddelde verblijfsduur iets gestegen. In het MBO hangt de geraamde stijging vooral samen met het meerjarig verwerkte substitutie-effect tussen BOL en BBL. In het HBO doet zich in 2011 overigens een kleine daling voor.

### *Ramingsbijstelling studiefinanciering – mee- en tegenvallers*

De raming van de uitgaven voor studiefinanciering vertoont tot en met 2013 per saldo een meevaller, daarna worden per saldo tegenvallers geraamd. De ramingsbijstelling is het gevolg van een aantal ontwikkelingen. Bij de omzetting van prestatiebeurs in gift worden op grond van de actuele inzichten in het omzettingsritme de eerste jaren meevallers verwacht, die vanaf 2015 omslaan in tegenvallers. Bij de aanvullende beurs is er een lager gebruik dan eerder werd geraamd. Daarnaast zijn de

### *Verticale Toelichting*

renteontvangsten hoger dan eerder geraamd. Dit leidt tot een structurele meevaller. Bij de uitgaven voor de OV-studentenkaart doen zich tegenvallers voor.

#### *Aanpassing kasritme RA intensivering intensiteit onderwijs*

Het kasritme van de RA middelen voor verhogen intensiteit (hoger) onderwijs wordt geoptimaliseerd.

#### *Aanpassing RA-maatregel langstudeerders + Aanpassing RA-maatregel passend onderwijs*

De Tweede Kamer is op 13 april jl. per brief geïnformeerd over de fasering van de RA-maatregelen passend onderwijs en langstudeerders (verhoging collegegeld en efficiencykorting op instellingen) (32 618 VIII, nr. 32). In de brief zijn de budgettaire gevolgen van deze fasering en de bijbehorende dekking opgenomen. Zowel de budgettaire gevolgen als de dekking zijn in het voorjaar verwerkt.

#### *Aanpassing uitgavenpatroon FES-bijdrage*

De belegde ruimte van het FES op het gebied van Verkeer en Vervoer, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Duurzaamheid en Kennis en Innovatie is uitgekeerd aan departementale begrotingen.

#### *Doorverdelen eindejaarsmarge + eindejaarsmarge*

In 2010 zijn diverse budgetten niet volledig tot besteding gekomen. Deze middelen gaan via de eindejaarsmarge over naar 2011. De middelen worden doorverdeeld via het verdeelartikel naar verschillende artikelen op de begroting.

#### *FES beelden voor de toekomst*

Het FES-project beelden voor de toekomst is stopgezet. Hierover is de Kamer reeds geïnformeerd bij Najaarsnota 2010. Deze mutaties betreffen de meerjarige doorwerking hiervan.

#### *Gedeeltelijk uitkeren RA-enveloppe prestatiebeloning*

De RA-enveloppe prestatiebeloning is gedeeltelijk uitgekeerd. Dit betreft intensiveringsmaatregel E4 uit het RA. Deze middelen zijn ingezet ter dekking van de fasering van de RA-maatregelen langstudeerders en passend onderwijs.

#### *Intensiveringen RA 2010 hoogbegaafden*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E5 uit het RA.

#### *Intensiveringen RA 2010 innovatie en onderzoek*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E12 uit het RA.

#### *Intensiveringen RA 2010 kwaliteitsimpuls / ramingsrisico*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E11 uit het RA.

## *Verticale Toelichting*

### *Intensiveringen RA 2010 MBO kwaliteitsverbetering*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E9 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 meer schakelklassen en summercourses*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E7 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 plusvoorzieningen en wijk scholen*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E8 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 prestatiebeloning obv leerwinst*

Dit betreft het nog niet uitgekeerde deel van intensiveringsmaatregel E4 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 professionalisering onderwijspersoneel*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E3 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 uitbreiding doelgroep VVE*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E1 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 verhogen intensiteit onderwijs*

Dit betreft intensiveringsmaatregel E10 uit het RA.

### *Intensiveringen RA 2010 versterken centrale en uniforme toetsing*

Dit betreft het nog niet uitgekeerde deel van intensiveringsmaatregel E2 uit het RA.

### *Intertemporele compensatie loonbijstelling tranche 2011 deel VO*

De loonbijstelling 2011 is gedeeltelijk uitgekeerd. Hierdoor is voor de arbeidsvoorwaarden in het VO een liquiditeitsprobleem ontstaan. Ter dekking hiervan wordt de raming van 2011 verhoogd, ten laste van 2012, in de veronderstelling dat in 2012 dekking kan plaatsvinden uit de loonbijstelling 2012. In het geval dat die loonbijstelling niet beschikbaar komt, zal in 2012 alternatieve dekking worden aangebracht.

### *Intertemporele compensatie OV-jaarkaart*

Bij Najaarsnota 2010 is besloten om een deel van de verplichtingen voor de OV-jaarkaart van 2011 reeds in 2010 te voldoen. Om die reden is de betalingsverplichting voor 2011 nu met hetzelfde bedrag verlaagd. Daarnaast is dit jaar besloten om een deel van de verplichtingen voor de OV-jaarkaart voor 2012 en 2013 vooruit te betalen.

### *Inzet prijsbijstelling ter dekking passend onderwijs & langstudeerders*

De prijsbijstelling tranche 2011 is gedeeltelijk ingezet ter dekking van de fasering van de RA-maatregelen langstudeerders en passend onderwijs.

## *Verticale Toelichting*

### *Inzet RA-enveloppe kwaliteitsimpuls / ramingsrisico*

De enveloppe kwaliteitsimpuls / ramingsrisico (maatregel E11 uit het RA) is ingezet ter dekking van de gestegen leerlingen- en studentenaantallen.

### *Inzet RA-enveloppe prestatiebeloning tbv aanpassing RA*

Een deel van de enveloppemiddelen voor prestatiebeloning (intensive-ringsmaatregel E4 uit het regeerakkoord) zijn ingezet ter dekking van de fasering van de RA-maatregelen langstudeerders en passend onderwijs.

### *RA aanpassingen kinderopvangtoeslag*

Dit betreft maatregel F5 uit het RA.

### *RA cultuursubsidies*

Dit betreft maatregel B5 uit het RA.

### *RA efficiency onderzoek en innovatie*

Dit betreft maatregel G13 uit het RA.

### *RA HO geen OV-jaarkaart langstudeerders*

Dit betreft maatregel G9 uit het RA.

### *RA HO langstudeerders efficiencykorting instellingen*

Dit betreft maatregel G12b uit het RA.

### *RA HO langstudeerders gedragseffect*

Dit betreft maatregel G12c uit het RA.

### *RA HO langstudeerders verhoging collegegeld met 3 000 euro*

Dit betreft maatregel G12a uit het RA.

### *RA mbo invoeren leeftijdsgrens 30 jr voor bekostiging*

Dit betreft maatregel G7 uit het RA.

### *RA mbo vereenvoudiging kwalificatiestructuur*

Dit betreft maatregel G6 uit het RA.

### *RA PO budgettering passend onderwijs*

Dit betreft maatregel G3 uit het RA.

### *RA PO gewichtenregeling*

Dit betreft maatregel G2 uit het RA.

### *Verticale Toelichting*

#### *RA taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

#### *RA taakstelling subsidies*

Dit betreft maatregel B6 uit het RA.

#### *RA takenpakket publieke omroep*

Dit betreft maatregel A31 uit het RA.

#### *RA VO efficiencykorting lesmateriaal*

Dit betreft maatregel G8 uit het RA.

#### *RA VO vereenvoudigen bekostigingsmodel, tegengaan studievertraging*

Dit betreft maatregel G5 uit het RA.

#### *RA VO verminderen aantal profielen havo/vwo*

Dit betreft maatregel G4 uit het RA.

#### *Ramingsbijstelling studiefinanciering – beleidsmatige mutaties*

Op basis van realisatiecijfers wordt bij de studiefinanciering een structurele meevaller verwacht. Deze verwachte meevaller wordt ingezet om het grootste deel van de taakstelling in te vullen die voortkomt uit tegenvallers in de zorg in 2012 en 2013 en uit een structurele tegenvaller door een hogere accresontwikkeling bij het Gemeentefonds/ Provinciefonds. Deze taakstellingen zijn verdeeld over de begrotingen.

#### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

Onder deze post valt onder andere de inzet van de eindejaarsmarge, waarvan het grootste deel overlopende verplichtingen zoals declaraties in het MBO voor ESF subsidies, VSV-convenanten en regeling kenniswerkers. Daarnaast vallen onder deze post de RA-maatregelen G1, G11 en A28a. Tevens bevat deze post de verlaging van het budget voor de maatschappelijke stage en de inzet van een deel van de RA-intensiveringsmiddelen voor centrale en uniforme toetsing en een reservering voor de vernieuwing van de studiefinancieringssystemen van de Dienst Uitvoeringsorganisatie Onderwijs (DUO).

#### *ILO overige sectoren actieplan LeerKracht van Nederland*

Dit betreft een overboeking van middelen voor de incidentele loonontwikkeling naar de begroting van OCW ten behoeve van de verdere uitvoering van het actieplan LeerKracht van Nederland.

#### *ISB: overgang kinderopvang naar SZW*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van middelen voor kinderopvang naar de begroting van SZW.

## *Verticale Toelichting*

### *ISB: overgang TNO naar EL&I (basissubsidie)*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van middelen voor de basissubsidie van TNO inclusief het bijbehorende aandeel in de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's (RA-maatregel A1) naar de begroting van EL&I.

### *ISB: overgang TNO naar EL&I (doelsubsidies)*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van middelen voor de doelsubsidies van TNO naar de begroting van EL&I.

### *Loonbijstelling tranche 2011*

De loonbijstelling tranche 2011 is toegevoegd aan de begroting van OCW.

### *Prijsbijstelling tranche 2011*

De prijsbijstelling tranche 2011 is toegevoegd aan de begroting van OCW.

### *RA HO invoeren sociaal leenstelsel masterfase*

Dit betreft maatregel B11 uit het RA.

### *RA HO langstudeerders extra collegegeld (3 000 euro)*

Dit betreft maatregel G12a uit het RA.

### *Ramingsbijstelling studiefinanciering – technische mutaties*

De groei in de leningen studiefinanciering is minder groot dan eerder geraamd. Aangezien dit leningen betreft, zijn deze niet relevant voor het uitgavenkader RBG-eng. Daarnaast wordt er structureel minder aanvullende beurs als prestatiebeurs toegekend. Ook dit is een niet-kaderrelevante uitgave.

### *Diversen – technische mutaties*

Deze diversenpost bevat onder andere de RA-maatregel G9 «geen OV jaarkaart langstudeerders». Deze maatregel valt vanwege de gehanteerde ondergrens voor technische mutaties van 50 mln. in de diversenpost.

### *Ramingsbijstelling studiefinanciering – mee- en tegenvallers niet-belastingontvangsten*

De ramingen voor renteontvangsten en ontvangsten op kortlopende vorderingen zijn naar boven bijgesteld. Daarnaast zijn er structureel meer ontvangsten vanwege hogere uitgaven aan WTOS VO18+.

### *Afboeken FES*

In het RA is afgesproken dat de belegde ruimte wordt overgeheveld naar het Infrastructuurfonds, resp. de departementale begrotingen. Dit betekent dat de FES-begroting voor de jaren 2011 en volgende is leeggeboekt. Tegelijkertijd zijn de FES-bijdragen aan de ontvangstenkant van de corresponderende vakbegroting tot nul teruggebracht; deze mutatie is hiervan het gevolg. De betreffende projecten worden voortaan

### *Verticale Toelichting*

uitsluitend via de desbetreffende departementale begrotingen verantwoord, en vinden gewoon doorgang.

#### *ISB: overgang kinderopvang naar SZW*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van de geraamde ontvangsten uit hoofde van te veel bevoorschotte toeslagen kinderopvang naar de begroting van SZW.

#### *ISB: overgang TNO naar EL&I (doelsubsidies)*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van middelen voor de doelsubsidies van TNO naar de begroting van EL&I.

#### *ISB: overgang kinderopvang naar SZW*

Dit betreft de overboekingen bij ISB van middelen voor kinderopvang naar de begroting van SZW.

#### *Ramingsbijstelling studiefinanciering – technische mutaties niet-belastingontvangsten*

De raming voor de ontvangsten van de hoofdsom van leningen (niet-kaderrelevant) zijn naar boven bijgesteld. Er wordt meer afgelost dan eerder geraamd.

Verticale Toelichting

<b>IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIONBASIS): UITGAVEN</b>						
<b>bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	15 570	18 068,4	22 668,8	24 922	26 425,2	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Rentelasten kasbeheer	- 32,4	- 29,3	28,3	33,9	36,7	
Wijziging geldmarktberoep en rente	- 883,3	- 815,3	- 310,8	- 376,9	- 415,7	
Wijziging kapitaalmarktberoep en rente	- 64,9	- 391,9	- 826,1	- 464,2	165,3	
Diversen	0	0,4	1,5	3,4	6,2	
	- 980,6	- 1 236,1	- 1 107,1	- 803,8	- 207,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Nader saldo Regeerakkoord	12,4	24	22,7	27,8	35,2	
Regeerakkoord omlabeling	11 219,3	12 095	13 643,8	15 040,5	15 946,8	
Saldo Regeerakkoord	- 8,8	- 70,1	- 251,7	- 598,3	- 1 089,7	
Diversen	0	0	0	0	0	
	11 222,9	12 048,9	13 414,8	14 470	14 892,3	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,5	- 5,5	- 5,2	- 5,2	- 5,2	
Niet tot een ijklijn behorend						
Leningen kasbeheer	848,4	763,1	482	468,5	438,3	
Mutatie RA	182,8	51,5	- 1 370,7	244,4	1 950,1	
Mutaties rekening courant	4 954,3	217,9	1 965,6	3 679,4	2 647,6	
Ontmantelen AOW-spaarfonds	- 1 939,6	- 2 140,8	- 2 368	- 2 623,9	- 2 895,5	
RA omlabeling	- 11 219,3	- 12 095	- 13 643,8	- 15 040,5	- 15 946,8	
Rentelasten kasbeheer	72	36,2	0	0	0	
Wijziging geldmarktberoep en rente	- 58,9	- 72	0	0	0	
Diversen	- 3,2	0	0	0	0	
	- 7 163	- 13 244,6	- 14 940,1	- 13 277,3	- 13 811,5	
Extrapolatie						25 619,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	3 079,2	- 2 431,7	- 2 632,6	388,8	873,5	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	18 649,1	15 636,7	20 036,3	25 310,8	27 298,7	25 619,9
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	18 649,1	15 636,7	20 036,3	25 310,8	27 298,7	25 619,9



*Verticale Toelichting*

**IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIONEBASIS): NIET-BELASTINGONTVANGSTEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	1 604,4	1 634,4	2 010,4	3 933,2	3 058,5	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Rentebaten kasbeheer	37	22,7	40,3	56,1	69,2	
Wijziging kapitaalmarktberoep en rente	7,2	- 34,5	- 312,8	- 244,3	- 188	
Diversen	- 10	2,5	- 0,3	- 2,3	- 4,5	
	34,2	- 9,3	- 272,8	- 190,5	- 123,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Regeerakkoord omlabeling	18,5	45,6	425,8	830,7	1 114,8	
Rentebaten kasbeheer	33,1	44,2	34,5	29,7	25,4	
Diversen	0	0	0	0	0	
	51,6	89,8	460,3	860,4	1 140,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,3	0	0	0	0	
Niet tot een ijklijn behorend						
Leningen kasbeheer	344,7	524,3	268,1	421,8	333,6	
Regeerakkoord omlabeling	- 18,5	- 45,6	- 425,8	- 830,7	- 1 114,8	
Rentebaten kasbeheer	0	- 60,2	- 90,2	2,1	88,3	
Wijziging geldmarktberoep en rente	60,2	29,7	32,1	18,4	15,6	
Diversen	12,5	21,9	- 7,4	4,8	67,1	
	399,2	470,1	- 223,2	- 383,6	- 610,2	
Extrapolatie						3 641
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	484,9	550,6	- 35,7	286,2	406,7	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	2 089,3	2 185	1 974,7	4 219,4	3 465,2	3 641
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	2 089,3	2 185	1 974,7	4 219,4	3 465,2	3 641

*Rentelasten kasbeheer*

De raming voor rentelasten kasbeheer is aangepast, als gevolg van een wijziging van de rekenrente en veranderingen bij de aangehouden middelen.

*Wijziging geldmarktberoep en rente*

De geraamde rentebaten en -lasten over de vlottende schuld worden bijgesteld als gevolg van aanpassing van de korte rekenrente en wijzigingen van het verwachte beroep op de geldmarkt welke zijn gewijzigd naar aanleiding van nieuwe inzichten in het tekort.

*Wijziging kapitaalmarktberoep en rente*

Gewijzigde inzichten in de ontwikkeling van het tekort alsmede de veronderstelde lange rente leiden tot aanpassingen in de rentebaten en rentelasten op de vaste schuld.

## *Verticale Toelichting*

### *Saldo RA + nader saldo RA + mutatie RA*

De maatregelen uit het RA leiden tot nieuwe standen voor de financiering van de staatsschuld.

### *RA omlabeling*

Uit hoofde van het RA is de rente op de staatsschuld relevant geworden voor het kader RBG-eng. Deze mutatie betreft de technische verwerking hiervan.

### *Leningen kasbeheer*

Gewijzigde inzichten in het leengedrag van RWT's (Rechtspersonen met een wettelijke taak) leiden tot een aanpassing van de voorziene uitgaven en ontvangsten leningen kasbeheer.

### *Mutaties rekening courant*

De inleg van de sociale fondsen is gewijzigd als gevolg van (onder meer) mutaties in de premieontvangsten en de premiegefinancierde uitgaven. Hierdoor verandert ook de rentevergoeding over de inleg.

### *Ontmantelen AOW-spaarfonds*

Tot 2011 maakte de post rentevergoedingen aan het AOW-spaarfonds deel uit van de totale rentelasten. Deze post is met ingang van 2011 verdwenen, omdat het AOW-spaarfonds is opgeheven (conform het advies van de studiegroep begrotingsruimte).

### *Rentebaten kasbeheer*

De raming voor rentebaten kasbeheer zijn aangepast als gevolg van een wijziging van de rekenrente en een aanpassing van de verstrekte middelen.

Verticale Toelichting

**IXB FINANCIEN: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	9 179,9	7 221,1	6 099,5	5 536,1	5 364,1	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 3,8	0	0	0	0	
	- 3,8	0	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Differentiëren heffings- en invorderingsrente met 1,5%	0	0	- 69	- 137	- 192	
EKV schadeuitkeringen	20	0	0	0	0	
Heffings- en invorderingsrente	- 45	- 39,5	- 40,2	- 41,3	- 42,3	
Herschikking heffings- en invorderingsrente taakstelling	0	0	31	- 68	- 29	
Kasschuif accoladebudget	- 32	32	0	0	0	
Kasschuif Belastingdienst	- 60	0	20	20	20	
Kasschuif detectiesystemen douane	- 20	15,7	4,3	0	0	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 46	- 93	- 139	
Uitvoeringskosten staatsdeelnames	15,5	0	0	0	0	
Diversen	37,5	- 1,4	- 1,8	8,3	9,2	
	- 84	6,8	- 101,7	- 311	- 373,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Herschikking heffings- en invorderingsrente taakstelling	0	0	14	140	140	
Diversen	31,4	40,3	38,3	37,7	35,9	
Niet tot een ijklijn behorend						
Back-up faciliteit ING	35	- 258	0	0	1	
Europees stabiliteitsmechanisme (ESM)	0	0	915,2	915,2	915,2	
Kapitaalstorting Tennenet	300	300	0	0	0	
Lening Griekenland	486	178	- 111	0	0	
Opboeken BTW-compensatiefonds	0	3 123,5	3 077,5	3 077,5	3 077,5	
RFS	- 302	0	0	0	0	
Diversen	5,1	0,4	0,4	0,4	0	
Extrapolatie	555,5	3 384,2	3 934,4	4 170,8	4 169,6	8 922
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	467,7	3 391	3 832,7	3 859,8	3 796,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	9 647,6	10 612,1	9 932,2	9 395,9	9 160,7	8 922
Totaal Internationale Samenwerking	339,8	161	35,7	262,1	355,4	235,8
Stand Miljoenennota 2012	9 987,4	10 773,1	9 967,9	9 658	9 516,1	9 157,8

## Verticale Toelichting

### IXB FINANCIEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6 270,8	6 280,7	6 356,8	6 935,7	6 718,8	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 1	0	0	0	0	
	- 1	0	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Boetes	- 70	- 70	- 70	- 70	- 70	
Dividend staatsdeelnemingen	45	- 195	- 165	- 165	- 165	
Heffings- en invorderingsrente	50	0	0	0	0	
Winstafdracht DNB	218	0	0	0	0	
Diversen	2,1	38,9	34,9	34,9	28,9	
	245,1	- 226,1	- 200,1	- 200,1	- 206,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	6,5	8,4	10,2	12,3	13,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Aflossing en fee AEGON	2 250	- 375	0	0	0	
Aflossing en fee ING	3 000	4 500	- 333	- 333	- 334	
Aflossing lening DNB	89,5	3,7	0	0	0	
Aflossing lening Griekenland	0	0	- 515,5	- 1 482	- 1 268,4	
Back-up faciliteit ING	35	- 259	0	0	0	
Bijstelling stelpost	0	- 654	- 817	- 377	- 465	
Dividend financiële instellingen	200	419	394	0	0	
Renteontvangsten lening Griekenland	- 20,8	16,2	40,8	107,6	185,2	
Winstafdracht DNB	203	0	0	0	0	
Diversen	7,1	- 24,2	- 0,1	0	0	
	5 770,3	3 635,1	- 1 220,6	- 2 072,1	- 1 868,9	4 245
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	6 014,3	3 409,1	- 1 420,7	- 2 272,2	- 2 075	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	12 285,1	9 689,8	4 936,2	4 663,6	4 643,8	4 245
Totaal Internationale Samenwerking	8,9	8,3	7,8	3,7	0	0
Stand Miljoenennota 2012	12 294	9 698,1	4 944	4 667,3	4 643,8	4 245

#### *Differentiëren heffings- en invorderingsrente*

Dit betreft een onderdeel van maatregel J2 uit het RA.

#### *EKV schadeuitkeringen*

De raming van de schade-uitkeringen wordt met 20 mln. verhoogd in 2011. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door schade en aanzienlijke schadedreigingen.

#### *Heffings- en invorderingsrente*

De raming van de heffings- en invorderingsrente uitgaven is naar aanleiding van nieuwe realisaties naar beneden bijgesteld.

## *Verticale Toelichting*

### *Herschikking heffings- en invorderingsrente taakstelling*

Er heeft een herschikking van de RA-taakstelling op de Heffings- en Invorderingsrente plaatsgevonden. Dit gaat niet ten koste van de totale taakstelling op dit dossier.

### *Kasschuif accoladebudget*

Een herschikking van het zgn. accoladebudget (dat bestemd is voor afbouw intensivering toezicht en ICT) biedt de Belastingdienst de kans om aanpassingen in de organisatie te faseren.

### *Kasschuif Belastingdienst*

Enkele in 2011 voorziene uitgaven zullen, ten dele, niet worden gerealiseerd. Deze middelen worden doorgeschoven naar latere jaren. Het gaat o.a. om middelen in het kader van sociaal flankerend beleid en investering in huisvesting en ICT.

### *Kasschuif Detectiesysteem Douane*

De kasschuif voor de detectiesystemen van de douane wordt uitgevoerd omdat de aanbesteding langer duurt dan verwacht en het tot overeenstemming komen met de diverse partners meer tijd in beslag neemt.

### *Taakstelling Rijk, Agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

### *Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen*

Deze uitgaven vloeien voort uit in het verleden verkochte (gedeelten van) staatsdeelnemingen.

### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

Deze diversenpost bevat aan de uitgavenkant o.a. hogere zakelijke lasten en onderhouds- en beheerskosten voor het RVOB en hogere uitgaven aan het STAK. Hier staan aan de ontvangstenkant het doorbelasten van de kosten van het STAK en hogere verkopen en beheersontvangsten bij het RVOB tegenover.

### *Back-up faciliteit ING*

Op basis van de realisaties van dit jaar en door een hogere rekenkoers (de waarde van één euro uitgedrukt in dollars) wordt de raming van de Illiquid Asset Back-up Faciliteit voor 2011 aangepast. Dit is een budgettair neutrale aanpassing (de ontvangsten zijn gelijk aan de uitgaven).

### *European stability mechanism (ESM)*

Tijdens de Europese Raad van 24 en 25 maart 2011 is een akkoord bereikt over de opzet van het permanente noodmechanisme ESM dat als sluitstuk van de versterkte economische beleidscoördinatie in noodgevallen steun kan bieden aan lidstaten. Het ESM zal vanaf medio 2013 de opvolger zijn van de tijdelijke noodmechanismen EFSF en EFSM. Het gaat in het geval van het ESM voor Nederland om een kapitaalstorting van circa 915 mln. voor de periode van 2013 tot en met 2017 aangevuld

### *Verticale Toelichting*

met een garantieverplichting van 35,5 mld. in 2013 vanaf het moment dat het ESM is opgezet.

#### *Kapitaalstorting Tennet*

Als landelijk netbeheerder heeft Tennet de wettelijke taak om ondermeer het landelijk hoogspanningsnet te onderhouden en daar waar nodig uit te breiden en te verzwaren. Voor het uitvoeren van de investeringsagenda in Nederland en om de huidige credit rating te behouden is een aanvulling van het eigen vermogen van Tennet noodzakelijk.

#### *Lening Griekenland*

De derde tranche van de lening aan Griekenland is niet, zoals gepland, in 2010 maar in 2011 uitgekeerd. Daarnaast is het betaallitme aangepast, de totale omvang van de lening aan Griekenland blijft 4,7 mrd. Tijdens de Eurotop van 21 juli j.l. is besloten dat de looptijd van de huidige bilaterale leningen substantieel wordt verlengd. Tevens wordt mogelijk het resterende deel van de bilaterale leningen aan Griekenland (ongeveer 25 miljard euro voor alle eurolanden gezamenlijk) uit het EFSF verstrekt. Over beide elementen lopen momenteel besprekingen in Brussel.

#### *Opboeken BTW-compensatiefonds*

Dit betreft de overboeking van het BTW-compensatiefonds naar de begroting van Financiën.

#### *RFS (Royal Bank of Schotland, Fortis en Santander)*

In de begroting stond 302 mln geraamd. Dit bedrag is het restant van de post «verrekening RFS», waarvoor in het kapitaalplan een bedrag was gereserveerd ter waarde van 740 mln. Aangezien de verrekening met RFS heeft plaatsgevonden en de Z-share voor 100% gekapitaliseerd is, worden de geraamde middelen niet meer uitgegeven. De 302 mln komt derhalve te vervallen.

#### *Boetes*

Naar aanleiding van de realisatie 2010 is de raming voor bestuurlijke boetes bijgesteld.

#### *Dividend staatsdeelnemingen*

In 2011 zijn door definitieve berekeningen van winstcijfers over 2010 de dividendontvangsten hoger bij meerdere deelnemingen. In 2012 zal Gasunie vanwege een afwaardering geen dividend (over het boekjaar 2011) uitkeren. Meerjarig wordt de dividendraming neerwaarts bijgesteld vanwege verslechterde algemene economische omstandigheden, alsmede door toegenomen risico's als gevolg van regelgeving (onder meer Basel III) met mogelijke consequenties voor de kapitaalbehoefte of investeringsagenda van de deelnemingen.

#### *Heffings- en invorderingsrente*

De ontvangstenraming 2011 wordt met 50 mln. verhoogd als gevolg van incidentele renteopbrengsten.

## *Verticale Toelichting*

### *Winstafdracht DNB (beleidsmatige mutaties)*

Deze mutatie wordt verklaard door dat in 2011 een hoger dan geraamd slotdividend over 2010 is uitgekeerd en de door DNB gerealiseerde verkoopresultaten in 2011 hoger zijn dan verwacht. Daarnaast wordt deze mutatie verklaard door een stijging van het monetair inkomen van DNB.

### *Aflossing en fee Aegon + aflossing en fee ING*

Van het uitstaande kapitaal heeft Aegon in 2011 het restant van 1,5 mld. afgelost en ING 2 mld. Hierbij betaalden de instellingen de Staat een vergoeding (fee) voor terugbetaling ter waarde van resp. 750 mln. (Aegon) en 1 mld. (ING). Tevens is gebaseerd op de publieke uitspraken van ING, betreffende de voorgenomen terugbetaling van het resterende kapitaal, een ontvangst geraamd in 2012. Onder de voorwaarden voor aflossing ontvangt de Staat naast de hoofdsom (3 mld.) een fee ter waarde van 1,5 mld. De uiteindelijke keuze om al dan niet in 2012 af te lossen, is aan ING en hangt mede af van marktomstandigheden. ING behoudt haar contractuele rechten om de resterende securities te converteren naar aandelen. DNB dient ten allen tijden toestemming te verlenen aan een eventuele terugbetaling.

Bovengenoemde boekingen hebben gevolgen voor de in de begroting opgenomen stelpostreeks (2012–2015) voor opbrengsten uit financiële interventies. Met het materialiseren van de afbetalingen nu door Aegon en ING vinden er technische overboekingen plaats vanuit de stelpost naar het desbetreffende beleidsartikel.

### *Aflossing DNB*

In 2010 heeft DNB een lening ontvangen van 93 mln. als voorfinanciering ten behoeve van het depositogarantiestelsel. Dit wordt in 2011 en 2012 terugbetaald.

### *Bijstelling stelpost*

Bij aanvang van de kabinetsperiode is in de begroting van Financiën een meerjarige stelpostreeks opgenomen voor ontvangsten uit financiële interventies die destijds nog niet te ramen vielen. Met het zich concretiseren van ontvangsten vanuit ING en ABN Amro in 2012 en 2013, vinden er technische overboekingen plaats, met tevens een meerjarig effect, vanuit de technische stelpost naar het desbetreffende beleidsartikel.

### *Dividend financiële instellingen*

ABN Amro heeft aangekondigd de Staat in 2011, 2012 en 2013 dividend uit te willen keren. Op basis van de uitkomsten van de stresstesten is hiervoor een dividendraming opgenomen. Omdat de raming gebaseerd is op stresstesten, zegt de hoogte van het opgenomen dividend nog niets over de toekomstige potentiële winsten/dividenden.

### *Renteontvangsten lening Griekenland*

Tijdens de Eurotop van 11 maart j.l. is afgesproken dat de rente die Griekenland betaalt aangepast zal worden met 100 basispunten. Daarnaast is de raming aangepast voor de laatste renteraming van het CPB voor korte leningen. Mogelijk wordt het resterende deel van de bilaterale leningen aan Griekenland (ongeveer 25 mld. voor alle

### *Verticale Toelichting*

eurolanden gezamenlijk) uit het EFSF verstrekt. Hierover zijn momenteel besprekingen in Brussel. Mogelijk moet de ontvangsten raming hiervoor nog worden aangepast.

#### *Winstafdracht DNB (technische mutaties)*

De winstraming voor DNB wordt voor 2011 opwaarts bijgesteld in het licht van de gerealiseerde winst in 2010. In 2011 is een deel van de winst door het CBS aangemerkt als vermogenswinst, wat niet relevant is voor het EMU-saldo.



Verticale Toelichting

**X DEFENSIE: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	8 167,2	8 003,9	7 996,8	8 034,4	8 016,4	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Doelmatige inzetbaarheid Defensie en minder JSF's	- 200	- 400	- 500	- 500	- 500	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 29	- 77	- 106	
Technische tegenboeking RA ombuigingen t.b.v. nadere uitwerking beleidsvisie	0	400	529	577	616	
<i>Spoor 1 Bestuur</i>						
Bestuur (minus 30%)	0	0	- 35,5	- 148,6	- 151	
<i>Spoor 2 Ondersteuning</i>						
Aanpassen vullingspercentage						
Gezondheidszorg	0	0	- 27,9	- 42,2	- 42,2	
Informatievoorziening	0	- 16	- 47,8	- 51,9	- 50,9	
Infrastructuur (normering)	0	0	- 18,5	- 28,2	- 38,9	
Materieellogistiek (onderhoudsbedrijven onder OPCO's)	0	- 3	- 89,2	- 63,7	- 66,3	
Opleidingsveld	0	- 48,5	- 108,5	- 117,3	- 119,6	
Poolen operationele wielvoertuigen / civiele voertuigen	0	- 6,6	- 26,6	- 40,6	- 67,8	
Personeelslogistiek	0	- 4,6	- 32,2	- 28,5	- 28,5	
<i>Spoor 3 Operationeel</i>						
Aanpassen capaciteiten CLAS	0	- 1,1	- 18,1	- 27,8	- 27,8	
Afschaffen Tanks	0	- 20,4	- 58,3	- 91,4	- 91,4	
Afstoten 17 Cougars	0	- 9,2	- 30,7	- 49,4	- 49,4	
Afstoten Bevoorradingsschip	0	- 2,9	- 10,8	- 16	- 16	
Duits Nederlands legerkorps	0	- 0,2	- 12,3	- 15,8	- 16	
Grondgebonden vuursteun	0	- 1	- 12,6	- 18,9	- 18,9	
OPV (van 4 naar 2)	0	- 3,2	- 10,7	- 15,4	- 15,4	
Reductie jachtvliegtuigen	0	- 10,3	- 30,2	- 41,4	- 41,4	
<b>Overig</b>						
Interne problematiek materiële exploitatie, incl. herstel voorraden	0	173	178	172	118	
Dip vrijval maatregelen	0	22,1	- 99,1	- 363,3	- 629,4	
Sluitreeks inclusief reparatie dip	0	- 359,4	- 165,5	206,4	600,1	
Risicovoorziening reorganisatie	0	- 50,1	244,7	307,9	253,4	
Doorwerking aanpassing ontvangsten maatregelen RA (bruto)	0	0	0	83,2	66,5	
Hogere uitgaven CDC	20	0	0	0	0	
Eindejaarsmarge	- 60	0	0	0	0	
Toevoeging exploitatie t.l.v. investeringen	75	0	0	0	0	
Inzet investeringen t.b.v. exploitatie	- 75	0	0	0	0	
Van BuZa bescherming ambassades door Kmar	16,1	0	0	0	0	
Aanpassing dollarkoers conform CEP	0	- 42	- 42	- 42	- 42	
Aanpassing brandstof conform CEP	0	42	45	45	45	
Ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief	0	13,7	25,4	41,9	41,9	
Dekking ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief	0	- 13,7	- 25,4	- 41,9	- 41,9	
Doorwerking lagere ontvangsten a.g.v. moties notaoverleg beleidsbrief	0	0	0	- 26,8	- 21,3	
Diversen	20,6	- 2,5	- 74,5	- 95,2	- 121,4	
	- 203,3	- 387,8	- 518,2	- 509,9	- 562,6	

## Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Prijsbijstelling	39,9	4,2	2,8	11,9	9,8	
Diversen	34,6	34,3	35,6	31,9	28,2	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0,7	0,7	0,7	0,7	0,6	
	75,2	39,2	39,1	44,5	38,6	
Extrapolatie						7 484,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 128,2	- 348,9	- 479,1	- 465,7	- 523,8	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	8 039	7 655	7 517,7	7 568,8	7 492,6	7 484,2
Totaal Internationale Samenwerking	340,2	211,3	212,6	210,9	209,2	209,2
Stand Miljoenennota 2012	8 379,1	7 866,3	7 730,3	7 779,7	7 701,8	7 693,4

### X DEFENSIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	455,9	334,6	316,2	274,4	244,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Aanpassing ontvangsten	20	0	0	0	0	
Eindejaarsmarge	19,6	0	0	0	0	
Verkoopopbrengsten nav maatregelen RA (bruto)	0	0	0	83,2	66,5	
Ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief	0	0	0	- 26,8	- 21,3	
Diversen	2,7	5,2	5,2	5,2	5,2	
	42,3	5,2	5,2	61,6	50,4	
Extrapolatie						253,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	42,3	5,2	5,2	61,5	50,4	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	498,2	339,7	321,4	335,9	295,2	253,4
Totaal Internationale Samenwerking	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Stand Miljoenennota 2012	499,6	341,1	322,8	337,3	296,6	254,8

#### *Doelmatige inzetbaarheid Defensie en minder JSF's*

Dit betreft de boeking van maatregel A16 uit het RA.

#### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft de boeking van maatregel A1 uit het RA.

#### *Technische tegenboeking RA ombuigingen t.b.v. uitwerking beleidsvisie*

Uit de Defensie beleidsbrief blijkt een gedetailleerdere verdeling van de taakstelling RA dan in eerste instantie, bij bekendmaking van het RA, verwerkt was. Met deze technische correctieboeking is de eerdere boeking van het RA ongedaan gemaakt, om zo een gedetailleerdere boeking van de maatregelen mogelijk te maken. Deze maatregelen worden, voor zover zij een opbrengst van 15 mln. of meer kennen, hieronder toegelicht.

## *Verticale Toelichting*

### *Spoor 1 Bestuur*

#### *Bestuur (minus 30%)*

Met de beleidsbrief Defensie (Kamerstuk 2010–2011, 32 733 X, nr. 1) is de Kamer geïnformeerd over het ombuigingspakket bij Defensie. Dit betreft de boeking van de maatregel «Bestuur (min 30 procent)» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Spoor 2 Ondersteuning*

#### *Aanpassen vullingspercentage*

Dit betreft de boeking van de maatregel «aanpassen vullingspercentage 2012» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Gezondheidszorg*

Dit betreft de boeking van de maatregel «gezondheidszorg» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Informatievoorziening*

Dit betreft de boeking van de maatregel «informatievoorziening» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Infrastructuur (normering)*

Dit betreft de boeking van de maatregel «infrastructuur (normering)» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Materieellogistiek (onderhoudsbedrijven onder opco's)*

Dit betreft de boeking van de maatregel «materieellogistiek (onderhoudsbedrijven onder opco's)» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Opleidingsveld*

Dit betreft de boeking van de maatregel «opleidingsveld» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Poolen operationele wielvoertuigen / civiele voertuigen*

Dit betreft de boeking van de maatregel «poolen operationele wielvoertuigen/ civiele voertuigen» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

#### *Personeelslogistiek*

Dit betreft de boeking van de maatregel «personeelslogistiek» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Spoor 3 Operationeel*

#### *Aanpassen capaciteiten CLAS*

Dit betreft de boeking van de maatregel «aanpassen capaciteiten CLAS» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

## *Verticale Toelichting*

### *Afschaffen Tanks*

Dit betreft de boeking van de maatregel «afschaffen tanks» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Afstoten 17 Cougars*

Dit betreft de boeking van de maatregel «afstoten zeventien cougars» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Afstoten Bevoorradingsschip*

Dit betreft de boeking van de maatregel «afstoten bevoorradingsschip» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Duits Nederlands legerkorps*

Dit betreft de boeking van de maatregel «Duits-Nederlands legerkorps» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Grondgebonden vuursteun*

Dit betreft de boeking van de maatregel «grondgebonden vuursteun» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *OPV (van 4 naar 2)*

Dit betreft de boeking van de maatregel «OPV (van vier naar twee)» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Reductie jachtvliegtuigen*

Dit betreft de boeking van de maatregel «reductie jachtvliegtuigen (2 MOB)» zoals zichtbaar in Annex A van de Kamerbrief.

### *Overig*

#### *Interne problematiek materiële exploitatie, incl. herstel voorraden*

Dit bedrag is toegevoegd aan de materiële exploitatie om bestaande problematiek, inclusief het herstel van voorraden, structureel op te lossen.

#### *DIP vrijval maatregelen*

Als gevolg van de maatregelen uit de Defensie beleidsbrief vallen investeringsgelden binnen het Defensie Investeringsplan (DIP) vrij. Deze zijn ingezet om de taakstellingen uit het RA en de bestaande exploitatieproblematiek op te lossen.

#### *Sluitreeks inclusief reparatie DIP*

Om de taakstellingen uit het RA en de bestaande problematiek op te lossen zijn vrijvallende investeringsgelden ingezet maar ook geplande investeringen geschrapt. In latere jaren, wanneer de maatregelen uit de Defensie beleidsbrief hun structurele opbrengst realiseren is er ruimte om het Defensie Investeringsplan (DIP) weer aan te vullen. Met deze mutatie wordt het DIP op het benodigde niveau gebracht.

## *Verticale Toelichting*

### *Risicovoorziening reorganisatie*

Deze reservering is bedoeld om het verwachte beroep op sociale regelingen, begeleiding en herscholing, als gevolg van de reorganisatie, op te kunnen vangen.

### *Doorwerking aanpassing ontvangsten maatregelen RA (bruto)*

Als gevolg van de maatregelen uit de Defensie beleidsbrief zullen verschillende wapensystemen ter verkoop worden aangeboden. Over de verwachte bruto-opbrengst (dat wil zeggen voor aftrek van afstotingskosten) van deze materieelverkoop is met het Ministerie van Financiën een middelenafpraak gemaakt. De hogere ontvangsten zijn hiermee aan de uitgavenkant beschikbaar voor intensiveringen indien zich geen tegenvallers op de begroting voordoen.

### *Hogere uitgaven CDC*

Naar aanleiding van een intern onderzoek naar het realisme van de ramingen van de exploitatiekosten zijn deze bij Voorjaarsnota opwaarts bijgesteld bij het Commando Diensten Centra (CDC).

### *Eindejaarsmarge*

Defensie heeft haar budget in 2010 met 79,5 mln. overschreden. Deze overschrijding bestond voor 60 mln. uit overschrijdingen aan de uitgavenkant en voor een kleine 20 mln. uit ontvangstentegenvallers. De overschrijding 2010 is bij Voorjaarsnota, via de reguliere systematiek van de eindejaarsmarge, in mindering gebracht op het budget 2011. Aan de uitgavenkant worden de budgetten van de krijgsmachtsonderdelen en het Commando Diensten Centra (CDC) in totaal met 60 mln. verlaagd. Aan de ontvangstenkant wordt de raming met 19,6 mln. verhoogd (zie ontvangsten).

### *Toevoeging exploitatie t.l.v. investeringen*

Om de verwachte ontwikkeling van de exploitatiekosten te kunnen accommoderen is bij Voorjaarsnota incidenteel 75 mln. toegevoegd aan de logistieke ondersteuning van de land- lucht- en zeestrijdkrachten. De structurele oplossing van deze exploitatieproblematiek, is zichtbaar onder de reeks «*Interne problematiek materiële exploitatie, incl. herstel voorraden*».

### *Inzet investeringen t.b.v. exploitatie*

Om de incidentele toevoeging aan het budget voor materiële exploitatie te dekken, is het investeringsbudget in 2011 bij Voorjaarsnota verlaagd met 75 mln. Dit is budgettair mogelijk, daar in afwachting van de uitwerking van de maatregelen uit het RA een verplichtingenstop is afgekondigd, waardoor diverse projecten zijn vertraagd naar latere jaren en niet meer in 2011 tot betaling komen.

### *Van BuZa bescherming ambassades door Kmar*

De Koninklijke Marechaussee (Kmar) zal ook in 2011 de beveiliging van ambassades verzorgen. Hiervoor levert het ministerie van Buitenlandse Zaken een bijdrage van 16,1 mln.

## *Verticale Toelichting*

### *Aanpassing dollarkoers conform CEP*

De gehanteerde dollarkoers in de begroting is aangepast aan de laatste raming uit het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau.

### *Aanpassing brandstof conform CEP*

De gehanteerde olieprijs in de begroting is aangepast aan de laatste raming uit het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau.

### *Ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief*

De door de Minister van Defensie ten uitvoer gebrachte moties n.a.v. het notaoverleg beleidsbrief brengen hogere exploitatiekosten met zich mee t.o.v. de oorspronkelijk Defensie beleidsbrief. Het gaat hier o.a. om de exploitatie van het aanhouden van vier OPV's ipv twee, het tijdelijk in de vaart houden van een bevoorradingschip en het aanhouden van vijf extra Cougar-helicopters.

### *Dekking ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief*

De dekking van de hogere exploitatiekosten a.g.v. bovengenoemde moties, komt uit het nog beschikbare deel van de prijsbijstelling 2010 en 2011, het schrappen van dienstauto's en het schrappen van investeringen.

### *Doorwerking lagere ontvangsten a.g.v. moties notaoverleg beleidsbrief*

Door het uitvoeren van bovengenoemde moties zal ook een deel van de verkoopopbrengsten zoals beoogd in de Defensie beleidsbrief niet worden gerealiseerd. Deze gederfde opbrengst leidt tot lagere ontvangsten en wordt, conform de gemaakte middelenafpraak, ook in mindering gebracht aan de uitgavenkant van de begroting. Daarmee is dit bedrag niet langer beschikbaar voor intensiveringen en tegenvallers op de begroting.

### *Diversen*

In deze post worden o.a. de maatregelen uit de Defensie beleidsbrief met een opbrengst kleiner dan 15 mln. samengenomen.

### *Aanpassing ontvangsten*

Een aantal baten-lastendiensten hebben een eigen vermogen dat hoger is dan de afgesproken normering. Dit deel wordt afgeroomd waarmee de ontvangsten toenemen.

### *Eindejaarsmarge*

Bepaalde verkopen die oorspronkelijk voor 2010 geraamd stonden, zijn in dat jaar niet gerealiseerd en vormden in 2010 een tegenvaller. De verwachting is dat deze verkopen in 2011 wel tot realisatie komen. De raming van verkoopopbrengsten is om die reden in 2011 met 19,6 mln. verhoogd. Het betreft 5 mln. aan roerende zaken als gevolg van doorgeschoven ontvangsten uit het NATO Sea Sparrow Project Office en 14 mln. aan onroerende zaken, te weten de afstoting van de Topografische Dienst

### *Verticale Toelichting*

Emmen, Vliegbasis Twente, het stafgebouw van het opleidingscentrum van de Koninklijke Marechaussee in Apeldoorn en de Militair Geneeskundige Dienst in Ede.

#### *Verkoopopbrengsten n.a.v. maatregelen RA (bruto)*

Als gevolg van de maatregelen uit de Defensie beleidsbrief zullen verschillende wapensystemen ter verkoop worden aangeboden. De verwachte bruto-opbrengst (dat wil zeggen voor aftrek van afstotingskosten) van deze materieelverkoop is toegevoegd aan de ontvangstenkant van de begroting van Defensie.

#### *Ingediende moties n.a.v. notaoverleg beleidsbrief*

Door het uitvoeren van moties n.a.v. het notaoverleg beleidsbrief, zal een deel van de verkoopopbrengsten zoals beoogd in de oorspronkelijke beleidsbrief niet worden gerealiseerd. Dit leidt tot lagere ontvangsten in 2014 en 2015.

Verticale Toelichting

**XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	9 070,2	9 300,9	8 638,3	8 732	8 911,7	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Aanpassing kasritme basispakket beheer en onderhoud hoofdwe- gennet	- 200	0	0	0	0	
Aanpassing voeding IF	- 20	- 80	- 100	- 260	- 810	
Afboeking FES	1 566,3	1 005,1	1 237,6	1 630,6	565,6	
Afvalfonds	0	- 25,6	25,6	0	0	
Boeking via BDU	- 19,4	- 30,6	- 34,5	- 19	- 36	
Containertransferia	5	15	11	0	0	
Conversie inspectie Verkeer en Waterstaat	0	- 83,7	- 73,8	- 71	- 66,6	
Conversie inspecties V&W en VROM	0	144,1	128,9	123,8	117,4	
Conversie VROM Inspectie	0	- 60,5	- 55,1	- 52,8	- 50,8	
Dekking bijdrage aan G3	0	0	0	0	- 23	
G3	0	0	0	0	23	
Intensivering infra	0	0	100	200	500	
Kasritme verschuiving van projecten voorheen FES	- 24,4	26,2	2	8,2	0	
Kasschuif bestuursakkoord water	- 254,3	- 24,2	231,6	30,4	16,4	
Kasschuif GIS	- 18,2	10,6	0	1,9	5,7	
Mobiliteitsaanpak Maastricht	0	0	0	0	20	
Mobiliteitsgerelateerde uitgaven N62 Sloe-en Tractaatweg	- 19,1	- 13,5	- 7	- 2	- 2	
Omlabeling	33	0	- 105	- 75	- 75	
Prijsbijstelling	- 1,7	4,5	- 18,8	- 7,8	22,4	
RA maatregel A1 -taakstelling rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 53	- 142	- 196	
RA maatregel A21 - aanbesteden ov grote steden	0	0	- 60	- 60	- 120	
RA maatregel B10 - korting BDU/expl. bijdrage regionaal OV	- 30	- 60	- 90	- 120	- 160	
RA maatregel B9 - taakstelling (incl.bezien takenpakket)	- 10	- 30	- 40	- 60	- 80	
Taakstelling tbv de restproble- matiek	0	- 21,8	- 21,1	- 21,4	- 18,9	
Taakstelling tbv de zorg	0	- 15	- 14,1	0	0	
Versnelling programma asbest- wegen	30	0	0	0	- 30	
Verwerking technische kasschuif tbv rijksbrede problematiek	100	- 250	- 75	75	150	
Zandmotor en quick wins binnen- havens	37,4	0	0	0	0	
Diversen	55,3	10,8	3,5	11,6	22,6	
	1 234,9	558,4	1 011,8	1 206,5	- 218,7	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Departementale herindeling	903,5	777,4	721,3	473,4	600,0	
Overheveling Waddenfonds naar Provinciefonds	- 33	- 28,9	- 36,8	- 38,7	- 40,5	
Prijsbijstelling hoofdstuk XII	28,8	39	34	29,8	30,8	
Prijsbijstelling IF	111,9	92,4	90,5	94,5	76,1	
Verwerking DBFM-contract	- 78	- 5,4	- 78,3	13,2	13,2	
Diversen	- 85,8	- 51,2	- 53,8	- 44,9	- 46,1	
<b>Niet tot een ijklijn behorend</b>						
Omlabeling	- 33	0	105	75	75	
	814,4	823,3	781,9	602,3	708,5	



## Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Extrapolatie						10 025,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	2 049,5	1 382	1 793,7	1 808,8	489,8	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	11 119,6	10 682,8	10 432	10 540,8	9 401,5	10 025,4
Totaal Internationale Samenwerking	114,3	123,1	52,7	20	19,8	19,5
Stand Miljoenennota 2012	11 233,9	10 805,9	10 484,7	10 560,8	9 421,2	10 044,9

### XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	99,8	94,6	88,3	86,3	93,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afboeking fes	- 41,4	- 36,5	- 28	- 26	- 26	
Diversen	2,3	0	0	0	0	
	- 39,1	- 36,5	- 28	- 26	- 26	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	6,7	- 0,8	- 0,9	- 0,9	- 0,9	
Niet tot een ijklijn behorend						
Departementale herindeling	0	0	700	700	700	
Diversen	0	0	0	0	- 28,1	
	6,7	- 0,8	699,1	699,1	671	715,7
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 32,4	- 37,3	671,1	673,1	645	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	67,3	57,3	759,4	759,4	738,3	715,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	67,3	57,3	759,4	759,4	738,3	715,7

#### *Aanpassing kasritme basispakket Beheer en Onderhoud hoofdwegennet*

Om het kasritme van de staat te optimaliseren is een uitgave van 200 mln. ten behoeve van het basispakket Beheer en Onderhoud Hoofdwegennet die voorzien was voor 2011, al in 2010 bij Najaarsnota voldaan.

#### *Aanpassing voeding IF*

Naar aanleiding van maatregelen die voortvloeien uit het RA wordt de voeding van het IF aangepast.

#### *Afboeking FES*

In het RA is besloten de belegde ruimte in het Fonds Economische Structuurversterking (FES) van middelen op het gebied van Verkeer en Vervoer, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Duurzaamheid en Kennis/ Innovatie over te hevelen naar het Infrastructuurfonds respectievelijk de departementale begrotingen.

## *Verticale Toelichting*

### *Afvalfonds*

De laatste betaling van het Afvalfonds vindt plaats in 2013. De middelen stonden gereserveerd in 2012. Daarom vindt er een kasschuif plaats van 2012 naar 2013.

### *Boekingen via BDU*

Dit betreft overboekingen vanuit het Infrastructuurfonds naar de brede doeluitkering op artikel 39 Hoofdstuk XII. Het betreft met name containertransferia aansluiting A13/N209 Doenkadeviaduct, ruimtelijke mobiliteitsaanpak Maastricht-N en de N62 Sloe-en tractaatweg.

### *Containertransferia*

De middelen voor containertransferia, aansluiting A13/N209 Doenkadeviaduct worden vanuit artikel 12 Hoofdwegennet van het Infrastructuurfonds overgeboekt naar de brede doeluitkering Verkeer en Vervoer (BDU) op artikel 39 van Hoofdstuk XII.

### *Conversie inspectie Verkeer en Waterstaat*

De middelen van de voormalige Inspectie V&W zijn overgeboekt naar het nieuwe begrotingsartikel 38 waar de middelen van de Inspectie Leefomgeving en Transport worden verantwoord.

### *Conversie inspecties V&W en VROM*

Per 1 januari 2012 gaan de voormalige Inspectie V&W en VROM Inspectie samen verder als Inspectie Leefomgeving en Transport. De middelen van de voormalige Inspectie V&W en VROM Inspectie zijn overgeboekt naar het nieuwe begrotingsartikel 38 waar de middelen van de Inspectie Leefomgeving en Transport worden verantwoord.

### *Conversie VROM inspectie*

De middelen van de voormalige VROM Inspectie zijn overgeboekt naar het nieuwe begrotingsartikel 38 waar de middelen van de Inspectie Leefomgeving en Transport worden verantwoord.

### *Dekking bijdrage aan G3*

Onder de voorwaarde van realisatie van de aanbestedingen door de G3, is de minister van I&M de G3 vanaf 2015 met 23 mln. tegemoet gekomen (zie ook toelichting G3).

### *G3*

Het regeerakkoord leidt tot een bezuiniging op verkeer en vervoer voor de drie stadsregio's Amsterdam, Rotterdam en Haaglanden (G3). De minister van I&M is over de invulling van de bezuiniging in overleg getreden met de G3. Uit verkenningen bleek dat het totaal aan besparingsmogelijkheden 23 mln. lager is dan de opgelegde bezuiniging. Daarom heeft de minister van I&M besloten om met ingang van 2015 de algemene BDU-korting voor de G3 met jaarlijks 23 mln. te verminderen. Hiervoor wordt als dekking de prijsbijstelling ingezet.

## *Verticale Toelichting*

### *Intensivering infra*

Het betreft het overhevelen van de intensiveringsenveloppe «Extra wegen en spoor» uit de aanvullende post. Via hoofdstuk XII worden de middelen toegevoegd aan het IF.

### *Kasritme verschuiving van projecten voorheen FES*

Bij het leegboeken van het FES zijn de kasritmes geactualiseerd. De mutatie betreft het per saldo doorschuiven van middelen voor projecten van 2010 en 2011 naar latere jaren.

### *Kasschuif bestuursakkoord water*

Er vindt een kasschuif plaats op het IF die het sluiten van het bestuursakkoord water mogelijk maakt. Zowel binnen deze kabinetsperiode als in de periode 2016–2028 is deze schuif intertemporeel budgettair neutraal.

### *Kasschuif GIS*

Dit betreft een kasschuif die de begrotingsstand in lijn brengt met de prognose Geluidsisolatie Schiphol (GIS) zoals met de Tweede Kamer is gedeeld.

### *Mobiliteitsaanpak Maastricht*

De gelden voor de ruimtelijke mobiliteitsaanpak Maastricht-N worden vanuit artikel 12 Hoofdwegennet van het Infrastructuurfonds overgeboekt naar de brede doeluitkering Verkeer en Vervoer (BDU) op artikel 39 van Hoofdstuk XII.

### *Mobiliteitsgerelateerde uitgaven*

Het betreft hier een overboeking uit het IF voor de volgende projecten: campagne heel Nederland fietst; werkgroep Reizigers Omvang en Omvang Verkopen (WROOV); werkbudget projectdirectie Beter Benutten; dekking tekort op het Hoofdrailnet; OV Chipkaart; Onderzoek naar opbrengstneutraliteit van de OV chipkaart.

### *N62 sloe-en tractaatweg*

De gelden voor de N62 Sloe-en tractaatweg worden vanuit artikel 12 Hoofdwegennet van het Infrastructuurfonds overgeboekt naar de brede doeluitkering Verkeer en Vervoer op artikel 39 van Hoofdstuk XII.

### *Omlabeling (zie tegenhanger bij niet-relevante mutaties)*

Het budget dat in het kader van het Aanvullend Beleidsakkoord van het vorige kabinet naar voren is gehaald is binnen het uitgavenkader geplaatst. Het betreffen gelden uit de Motie van Geel voor de N57 Middelburg-Oosterscheldekering en de N18 bij Varsseveld.

### *Prijsbijstelling*

Een deel van de via de Voorjaarsnota tijdelijk aan dit artikel toegevoegde prijsbijstelling is aangewend ter compensatie van verwachte tekorten en verschuivingen elders op de begroting van I&M.

### *Verticale Toelichting*

#### *RA maatregel A1 – Taakstelling rijk, agentschappen en uitvoerende zbo's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

#### *RA maatregel A21 – Aanbesteden OV grote steden*

Dit betreft maatregel A21 uit het RA.

#### *RA maatregel B10 – Korting BDU/exploitatatiebijdrage regionaal OV*

Dit betreft maatregel B10 uit het RA.

#### *RA maatregel B9 – Taakstelling (incl. bezien takenpakket KNMI)*

Dit betreft maatregel B9 uit het RA.

#### *Taakstelling tbv de restproblematiek*

Door tegenvallers binnen het kader RBG-eng en een hogere accresontwikkeling is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de begrotingen. Deze mutatie betreft het aandeel van I&M in de taakstelling.

#### *Taakstelling tbv de zorg*

De tegenvallers in de zorg kunnen voor de jaren 2012 en 2013 niet binnen het Budgetair Kader Zorg worden gedekt. Voor het redresseren van de ontstane problematiek is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de kaders RBG-eng en SZA. Deze mutatie betreft het aandeel van I&M in de taakstelling.

#### *Versnelling programma asbestwegen*

Om aan te sluiten bij de recente planning van Dienst Landelijk Gebied voor het saneren van asbestwegen vindt er een kasschuif plaats van 30 mln. van 2015 naar 2011.

#### *Verwerking technische kasschuif ten behoeve van de rijksbrede problematiek*

Om het kasritme van de Staat te optimaliseren, heeft er bij Voorjaarsnota een kasschuif plaats gevonden. Het betreft diverse technische boekingen die via de begroting van I&M (XII) verlopen.

#### *Zandmotor en quick wins binnenhavens*

Bij het project Zandmotor en quick wins binnenhavens is in 2010 een onderuitputting ontstaan van respectievelijk 28,0 mln. en 9,3 mln. Dit bedrag wordt in 2011 weer aan de begroting van I&M toegevoegd.

#### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

De grootste post binnen de beleidsmatige diversen post betreft de finale BTW-compensatie (11,0 mln.) ten behoeve van de Betuweroute en de HSL, welk eenmalig aan de begroting van I&M wordt toegevoegd. Andere wijzigingen betreft de toevoeging van eindejaarsmarge van hoofdstuk XII.

## *Verticale Toelichting*

### *Departementale herindeling*

Dit betreft de overboeking van middelen van de VROM begroting naar de begroting van I&M.

### *Overheveling Waddenfonds naar Provinciefonds*

Het Waddenfonds wordt per 1 januari 2012 gedecentraliseerd naar het provincie. Dat betekent dat de Waddenprovincies Groningen, Friesland en Noord Holland voortaan zelf mogen beslissen hoe de middelen van het fonds worden besteed. Het voornemen van decentralisatie stond al in het regeerakkoord. Met deze overboeking worden de middelen van het Waddenfonds overgeheveld naar het Provinciefonds.

### *Prijsbijstelling hoofdstuk XII*

Dit betreft de uitgekeerde prijsbijstelling voor hoofdstuk XII.

### *Prijsbijstelling IF*

Dit betreft de uitgekeerde prijsbijstelling voor het IF.

### *Verwerking DBFM-contract A12*

De uitgaven voor het traject A12 Lunetten-Veenendaal zijn conform de begrotingsregels voor PPS (Publiek Private Samenwerking) verdeeld over de jaren. Daarnaast zijn de beschikbare begrotingsbedragen in overeenstemming gebracht met het kasritme van het DBFM contract.

### *Diversen – technische mutaties*

De grootste posten betreffen de overboeking van innovatiemiddelen NLR naar EL&I en de overboeking naar het gemeentefonds en het provinciefonds in het kader van het Regiospecifiek pakket Zuiderzeelijn (23,2 mln.).

Verticale Toelichting

**XIII ECONOMISCHE ZAKEN, LANDBOUW EN INNOVATIE: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	2 882,9	2 801,2	2 660,1	2 683,9	2 707,1	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Afwikkeling FES	147,3	135,9	133,3	127,3	99,1	
Apurement	139,9	0	0	0	0	
Borgstelling MKB-kredieten	29	0	0	0	0	
Compensatie FES projecten 2010	- 26,1	0	0	0	0	
Dekking onvermijdelijke uitgaven	- 38,1	- 53,7	- 54	- 76,2	- 8,3	
Eindejaarsmarge	65,8	0	0	0	0	
Innovatiefonds	0	20	30	40	45	
Inzet LPO voor taakstelling zorg en restproblematiek	0	16,7	15,5	8,6	8,3	
Kasschuif CCS	- 57	45	12	0	0	
Kasschuif MEP/SDE	- 58,3	- 65,1	- 54,8	- 27,8	- 8,8	
Kasschuif natuur (NJN 2010)	- 36,3	0	0	0	0	
Kernenergie	7,9	15,9	18,7	0	0	
Ondernemingsklimaatsubsidies	- 16,8	- 47	- 93,9	- 120,7	- 167,7	
Programmatische Aanpak Stikstof	5	39	39	37	0	
SDE	0	0	- 50	- 90	- 90	
SDE+	0	0	100	200	300	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 34	- 94	- 128	
Temporisatie Green Deal	- 31,9	- 12,6	7,5	17,4	14,6	
Themagerichte innovatiesubsidies	- 30	- 84	- 168	- 216	- 300	
Diversen	47,7	- 12,5	- 23,4	- 11,6	- 2,4	
	148,1	- 2,4	- 122,1	- 206	- 238,2	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
ISB	2 550,9	2 146,4	2 026,3	1 782,3	1 669,6	
Ondernemerspleinen	0	0	147	142	138	
Van OCW inzake TNO	116,5	109,5	104,3	95,5	90	
Diversen	175,5	119	105	93,5	90,5	
<b>Niet tot een ijklijn behorend</b>						
Diversen	- 0,2	0,3	0,2	0,3	0,3	
Extrapolatie	2 842,7	2 375,2	2 382,8	2 113,6	1 988,4	3 201,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	2 990,9	2 372,9	2 260,7	1 907,6	1 750,1	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	5 873,7	5 174,1	4 920,8	4 591,5	4 457,2	3 201,5
Totaal Internationale Samenwerking	205,7	198,6	170,2	130,7	109,1	107,1
Stand Miljoenennota 2012	6 079,5	5 372,8	5 090,9	4 722,3	4 566,3	3 308,5

## Verticale Toelichting

### XIII ECONOMISCHE ZAKEN, LANDBOUW EN INNOVATIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	8 036,5	8 188,5	7 922,2	7 291,8	7 974,9	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Afboeken FES	- 487,4	- 398,4	- 353	- 113,8	- 9,5	
CO <sub>2</sub> veilingopbrengsten	- 55	- 55	0	0	0	
Diversen	21,1	0,2	0,2	0,3	0,3	
	- 521,3	- 453,2	- 352,8	- 113,5	- 9,2	
<b>Technische mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
ISB	158,3	150,8	162,4	116,1	121,1	
Diversen	59,3	2,4	4,8	5,5	4	
Niet tot een ijklijn behorend						
Aardgasbaten	1 700	2 500	1 200	- 150	- 300	
Afboeken FES-afdracht	2 722,6	2 174,2	2 310,2	2 478,5	1 445,1	
CO <sub>2</sub> veilingopbrengsten	55	55	0	0	0	
ISB	303	303	303	303	303	
SDE+	0	0	100	200	300	
Diversen	0	0	0	0	0	
	4 998,2	5 185,4	4 080,4	2 953,1	1 873,2	
Extrapolatie						9 716,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	4 477	4 732,3	3 727,6	2 839,6	1 864,1	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	12 513,5	12 920,8	11 649,8	10 131,4	9 838,9	9 716,9
Totaal Internationale Samenwerking	11,8	11,8	14,3	9,3	1,8	1,8
Stand Miljoenennota 2012	12 525,3	12 932,6	11 664,1	10 140,7	9 840,7	9 718,7

#### *Afwikkeling FES*

De belegde ruimte van het FES op het gebied van Verkeer en Vervoer, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Duurzaamheid en Kennis en Innovatie is overgeheveld naar departementale begrotingen. Daarbij is bij een aantal projecten ook het kasritme aangepast.

#### *Apurement*

De uitgaven zijn in 2011 met bijna 140 mln. verhoogd. Hiervan is 80 mln. bestemd voor door de Europese Commissie reeds opgelegde correcties (o.a. subsidieregelingen «aardappelzetmeel» en «groenten en fruit» alsmede het perceelsregistratiesysteem). Een bedrag van 60 mln. wordt gereserveerd voor mogelijk toekomstige financiële correcties van de Europese Commissie. De middelen worden voor dit doel in een interne begrotingsreserve gestort.

#### *Borgstelling MKB-kredieten (BMKB)*

De hogere schadeuitgaven 2011 hangen samen met de crisis. Hierdoor zijn meer bedrijven in problemen gekomen en hebben banken meer verliesdeclaraties ingediend.

#### *Compensatie FES projecten 2010*

Dit betreft compensatie voor FES uitgaven 2010 die hoger waren dan oorspronkelijk geraamd.

## *Verticale Toelichting*

### *Dekking onvermijdelijke uitgaven*

Om onvermijdelijke hogere uitgaven te dekken heeft binnen de EL&I begroting een herprioritering van middelen plaatsgevonden. Het betreft met name de inzet van nog niet gecommiteerde voormalige FES middelen en middelen op de beleidsterreinen ondernemen, kennis en innovatie, energie en telecom.

### *Eindejaarsmarge*

De eindejaarsmarge wordt ingezet voor overlopende verplichtingen uit het stimuleringspakket 2010. Het gaat hier dan onder andere om projecten rondom de kenniswerkers, high tech topprojecten, elektrische auto, investeringsregelingen duurzame stallen en luchtwassers.

### *Innovatiefonds*

Voor de voeding van het innovatiefonds gedurende deze kabinetsperiode worden middelen uit de periode 2016–2023 naar de periode 2012–2015 geschoven.

### *Inzet LPO voor taakstelling zorg en restproblematiek*

Voor het redresseren van de ontstane problematiek in de zorg en een hogere accresontwikkeling is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling is proportioneel verdeeld over de kaders RBG-eng en Sociale Zaken en Arbeidsmarkt. Deze taakstelling wordt ingevuld door hiervoor grotendeels de prijsbijstelling 2010 en 2011 in te zetten.

### *Kasschuif Carbon, Capture and Storage (CCS)*

In het kader van het programma Carbon, Capture and Storage (CCS) wordt voor het Road project budget naar latere jaren verschoven omdat uitgaven later tot betaling komen dan geraamd.

### *Kasschuif MEP/SDE*

Omdat de voor de MEP/SDE beschikbare middelen later tot betaling komen dan geraamd, wordt het budget verschoven naar latere jaren. Dit wordt veroorzaakt doordat installaties later in gebruik worden genomen dan waar eerder bij het opstellen van de ramingen mee was gerekend.

### *Kasschuif natuur (NJN 2010)*

Bij Najaarsnota 2010 is een aantal knelpunten op het terrein van natuur en landschap opgelost waaronder hogere uitvoeringskosten Programma Beheer, implementatiekosten van het nieuwe (provinciale) subsidiestelsel Natuur en Landschapsbeheer en de kosten van de programma's Biodiversiteit en Leren voor Duurzame Ontwikkeling. De dekking heeft plaatsgevonden via een kasschuif vanuit 2011.

### *Kernenergie*

In verband met de bouw van eventueel een nieuwe kerncentrale wordt er budget vrij gemaakt voor het vergunningverleningstraject in afwachting van de aanpassing van het Bijdrage Besluit Kernenergiewet 1981, waarna de kosten bij de vergunningaanvrager kunnen worden neergelegd.



### *Verticale Toelichting*

Daarnaast is er budget nodig voor de uitbreiding van menskracht en voor middelen in verband met een aantal (verwachte) vergunningaanvragen, onder meer voor de vervanging hoge flux reactor in Petten, en voor de uitvoering van besluiten, die genomen zijn door het vorige kabinet zoals het langer openhouden van Borssele.

#### *Ondernemingsklimaatsubsidies*

Dit betreft een bezuinigingsmaatregel op subsidies uit het RA (B3).

#### *Programmatische aanpak stikstof (PAS)*

In het RA zijn middelen beschikbaar gesteld voor het programma aanpak stikstof (PAS). Vanuit de aanvullende post worden deze middelen overgeboekt naar de begroting EL&I.

#### *SDE*

zie SDE+

#### *Stimulering Duurzame Energie+ (SDE+)*

In het RA is vastgelegd dat de opwekking van duurzame energie stimulering verdient in de overgangsfase naar een concurrerende positie. Besloten is om daartoe de Stimuleringsregeling Duurzame Energie (SDE) om te vormen tot een SDE+ regeling, waarmee duurzame energieprojecten kunnen worden gestimuleerd. De financiering van de SDE+ vindt plaats door een opslag op de energierekening en in de toekomst mogelijk voor een deel uit een kolen- en gasbelasting voor grote stroomproducten. De raming voor deze heffing was reeds op de begroting opgenomen. De middelen worden nu conform de afspraken uit het Regeerakkoord van de aanvullende post van het Rijk beschikbaar gesteld, zodat de regeling opgesteld kan worden.

#### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft de bezuinigingsmaatregel uit het RA voor oud-EZ met betrekking tot personeel en materieel (A1). Die van voormalig LNV is verwerkt op de oud-LNV begroting en overgeheveld met de incidentele suppletore begroting (zie mutatie ISB).

#### *Temporisatie Green Deal*

De mutatie betreft het doorschuiven van middelen samenhangend met energie-innovatie en energiebesparing, om in 2012 en verder invulling te kunnen geven aan onder meer het topsectorenbeleid. Hierover neemt het kabinet in het najaar een nader besluit. In 2011 wordt daarom geen subsidieregeling opengesteld.

#### *Themagerichte innovatiesubsidies*

Dit betreft een bezuinigingsmaatregel uit het RA (B2).

## *Verticale Toelichting*

### *Diversen – beleidsmatige mutaties*

Deze post bestaat grotendeels uit aanpassingen van kasramingen en herschikkingen tussen artikelen. Daarnaast is er in 2011 incidenteel 10 mln. vrijgemaakt voor de nieuwe Voedsel en warenautoriteit.

### *Incidentele suppletoire begroting (ISB)*

Het betreft hier alle mutaties uit de ISB. Belangrijkste onderdeel hierin is het samenvoegen van de begrotingen van oud-LNV en van oud-EZ in een nieuwe begroting EL&I.

### *Ondernemerspleinen*

Per 2013 wordt de verplichte jaarlijkse bijdrage voor de Kamer van Koophandel via de acceptgiro kaart voor ondernemers afgeschaft en wordt overgestapt op begrotingsfinanciering. Deze maatregel leidt tot lastenverlichting bij ondernemers en faciliteert de integratie van de Kamers tot een nieuwe organisatie waar ondernemers voor hun overheidsdienstverlening terecht kunnen («Ondernemerspleinen»). Hiermee wordt invulling gegeven aan de afspraak uit het RA dat ondernemers voor al hun overheidszaken terecht zullen kunnen bij één loket.

### *Van OCW inzake TNO*

Conform het Regeerakkoord is de verantwoordelijkheid voor TNO ondergebracht bij het ministerie van EL&I.

### *Diversen – technische mutaties*

Belangrijkste posten hierin betreffen de overheveling van budgetten behorende bij de grote technologische instituten zoals Marin en Deltares van I&M naar EL&I.

### *Afboeken FES + Afboeken FES afdracht*

Met het RA is de belegde ruimte in het FES op het gebied van Verkeer en Vervoer, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Duurzaamheid en Kennis en Innovatie overgeheveld naar het Infrastructuurfonds respectievelijk de departementale begrotingen.

### *CO<sub>2</sub> veilingopbrengsten*

Het betreft een technische correctie waarmee de CO<sub>2</sub> veilingopbrengsten voor 2011 en 2012 conform de begrotingsregels buiten het rijksbegrotingskader geplaatst zijn.

### *Aardgasbaten*

De aardgasbatenraming is opwaarts bijgesteld. De belangrijkste reden van de bijstelling is dat het CPB de olieprijs 2011 en 2012 naar boven heeft bijgesteld.

### *SDE +*

Dit betreft een maatregel met betrekking tot het lastenkader uit het RA (13).

Verticale Toelichting

**XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	25 880	26 943,3	27 903,8	28 609,7	29 131,2	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Afschaffen anticumulatiebatens	0	- 386,3	- 402,6	- 419,9	- 439	
BBZ uitgaven	60,1	35,7	26,3	26,3	26,3	
Bijstelling AHK in referentieminimumloon afbouwen	0	39	67,4	100	132,2	
Bijstelling anticumulatiebatens	- 28,1	0	0	0	0	
Kinderbijslag	34,5	31,4	30,1	36,8	39,7	
Kinderopvangtoeslag	170	253	309	345	376	
Kindgebonden budget	20,9	- 45,4	- 123,6	- 166,7	- 201,5	
Kleine bijstandsregelingen	- 26,5	- 45,3	- 33,7	- 17,6	- 6,5	
Nominale ontwikkeling	121,4	119,2	120,1	121,4	123,7	
Re-integratie Wajong	15	35	35	35	35	
Toeslagenwet	- 14,3	- 23	- 26,7	- 27,5	- 22,8	
Wajong	30,7	29,8	33,6	37,2	47,4	
WWB/WIJ	- 134,4	186,1	77,9	36	117	
Diversen	- 9,7	- 22,6	- 15	- 38,7	6,1	
	239,6	206,6	97,8	67,3	233,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	4,8	- 2,2	- 1,8	9	3	
Sociale zekerheid						
Aanpak fraude	0	- 50	- 90	- 140	- 180	
Aanpak fraude: invulling	0	21,3	- 2,9	47,1	87,1	
AHK in referentieminimumloon afbouwen	0	- 54	- 99	- 145	- 192	
AWIR effect kinderopvang	- 33,2	0	0	0	0	
Bekostiging Wajong	414	- 414	0	0	0	
Beperken nieuwe instroom WSW	0	0	0	- 30	- 100	
Beperken Wajong tot volledig en duurzaam arbeidsgeschikten	0	- 20	- 40	- 70	- 90	
Beperken Wajong: nWajong jaargang 2012 onder WWNV	0	0	0	- 35	- 38	
Beperken Wajong: uitstel naar 2013	0	20	20	30	20	
Geen AOW tegemoetkoming bovenop AIO bij onvolledige opbouw	0	- 20	- 20	- 20	- 20	
Gerichte bemiddeling	0	- 30	- 50	- 80	- 100	
Gerichte re-integratie en begeleiding ontschotte WWB, Wajong en WSW	0	- 200	- 290	- 42	- 490	
Gerichte re-integratie: aanpassing uitverdieneffect 2012	0	- 100	0	0	0	
Hardheidsclausule en wachtlijst WSW: dekking	0	- 8	- 23	- 22	- 21	
Hardheidsclausule gezinsbijsland en wachtlijst WSW	0	8	23	22	21	
Herstructureringsfaciliteit	0	0	60	120	60	
Herstructureringsfaciliteit: afschaffen stimuleringsregeling WSW	0	0	0	- 18	- 18	
Herstructureringsfaciliteit: dekking bijdrage SZW	0	- 10	- 30	- 32	- 8	
Herstructureringsfaciliteit: dekking via versnellen WSW	0	0	- 30	- 70	- 34	
Invulling taakstelling rijk etc	0	23,1	69,9	166,6	223,7	
Inzet loon- en prijsbijstelling	- 35,4	- 29	- 26,3	- 23,6	- 22,7	
Kinderopvang richten op bedoeld gebruik	0	0	- 70	- 70	- 70	

Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Kindgebonden budget niet indexeren	0	10	20	30	40	
Maatregelen WWB	0	- 50	- 100	- 100	- 100	
Niet indexeren uurprijs kinderopvang	0	0	- 60	- 60	- 60	
Omlabeling stimuleringspakket	78,2	0	0	0	0	
Overboeken participatiebudget van WSW budget	0	0	2 363,8	2 363,8	2 363,8	
Overboeken WSW budget naar participatiebudget	0	0	- 2 363,8	- 2 363,8	- 2 363,8	
Overdekking augustusbesluitvorming 2010	0	- 44	- 44	- 44	- 44	
Participatiebudget OCW	0	- 5	- 62,7	- 62,7	- 62,7	
Resttaakstelling UWV	0	0	0	0	- 31	
Taakstelling mev problematiek	0	0	- 234,5	- 234,5	- 234,5	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 80	- 209	- 288	
Taakstelling subsidies	0	0	- 10	- 10	- 20	
Taakstelling tbv zorg	0	- 97,6	- 100,4	0	0	
Technische wijziging toeslagverrekening	140	140	140	140	140	
Toeslagenwet volume	0	4,6	10,3	19,4	25,2	
Uitboeken taakstelling tbv zorg	0	97,6	100,4	0	0	
Uitstel invoering MKOB	- 444,5	0	0	0	0	
Verhoging kindgebonden budget	0	120	109	100	93	
Verlagen uitkering gedeeltelijk arbeidsongeschikten	3	50	37	- 50	- 100	
Verlaging kinderbijslag	0	- 90,6	- 120,3	- 119,9	- 119,5	
Wegsmelten bevroren w-deel en WSW	27,7	33,8	34,5	36,8	38,5	
WWNV: dekking uitvoeringskosten uit vrijval bij UWV	0	0	- 4	- 18	- 27	
WWNV: uitvoeringskosten tbv GF	0	0	4	18	27	
Diversen	- 37,6	61,5	35,2	2,5	- 25,9	
	117	- 634,5	- 925,6	- 1 342,3	- 1 717,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Invulling taakstelling rijk etc	0	0	- 6,4	- 24,5	- 35,1	
Diversen	6,8	29,8	28,3	16,5	16,3	
Sociale zekerheid						
Herstructureringsfaciliteit: dekking van H81 (loonbijstelling)	0	10	30	25	0	
Invulling taakstelling Rijk etc	0	0	6,4	24,5	35,1	
Loonbijstelling tranche 2011	61,8	52,8	50,8	47,2	45,2	
Overboeking UWV voorzieningen	32	12	12	12	12	
Overheveling van Jeugd & Gezin	4 484,2	4 273,3	4 215,8	4 174,2	4 180	
Overheveling van OCW	2 937,2	2 583,4	2 507,6	2 501,5	2 557,8	
Diversen	- 8,2	- 39,2	- 34	- 24	- 26	
Niet tot een ijklijn behorend						
BIKK AOW en ANW	10,3	- 73	- 74,6	- 79,8	- 85,1	
Omlabeling stimuleringspakket	- 78,2	0	0	0	0	
Ontmantelen AOW-spaarfonds	- 3 426	- 3 539,5	- 3 652,9	- 3 766,4	- 3 879,8	
Rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds	75,1	- 1 232,1	1 225	1 418,3	1 673,3	
Uitstel invoering MKOB	488,5	0	0	0	0	
Diversen	5,3	8,1	13,5	19,3	25,8	
Extrapolatie	4 568,2	4 549,8	4 321,5	4 343,8	4 519,5	32 633,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	4 924,8	4 122	3 493,6	3 068,7	3 035,2	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	30 904,8	31 065,3	31 397,5	31 678,4	32 166,4	32 633,5
Totaal Internationale Samenwerking	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Stand Miljoenennota 2012	30 805,5	31 066	31 398,2	31 679,1	32 167,2	32 634,2

*Verticale Toelichting*

<b>XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	1 049,5	847,1	769,5	705,8	705,8	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Afschaffen anticumulatiebaten	0	- 537,5	- 546,2	- 556,2	- 568,3	
Bijstelling anticumulatiebaten	- 35,3	0	0	0	0	
Kindgebonden budget	6	- 40	- 72	- 89	- 97	
Nadere afrekening UWV (re-Wajong)	15,2	0	0	0	0	
Restituties BBZ	15,4	0	0	0	0	
Diversen	24	3	9	5	6	
	25,3	- 574,5	- 609,2	- 640,2	- 659,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,4	- 2	- 2	- 2	- 2	
Sociale zekerheid						
Participatiebudget OCW	0	- 5	- 62,7	- 62,7	- 62,7	
Technische wijziging toeslagverrekening	15	15	15	15	15	
Technische wijziging toeslagverrekening	125	125	125	125	125	
Diversen	10	3,6	12,3	11,7	23	
	152,4	136,6	87,6	87	98,3	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Overheveling van Jeugd en Gezin	161,3	182,3	187,3	191,3	191,3	
Overheveling van OCW	164,7	209,7	184,7	189,7	204,7	
Niet tot een ijklijn behorend						
Overheveling van OCW	692	712	739	770	801,4	
Werkgeversbijdrage kinderopvang	29,5	334,3	348,8	331,2	313,3	
Diversen	1,2	0	0	0	0	
Extrapolatie	1 048,7	1 438,3	1 459,8	1 482,2	1 510,7	1 675,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	1 226,4	1 000,4	938,2	929	949,7	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	2 275,9	1 847,5	1 707,7	1 634,8	1 655,6	1 675,5
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	2 275,9	1 847,5	1 707,7	1 634,8	1 655,6	1 675,5

*Afschaffen anticumulatiebaten (zie ook ontvangsten)*

De anticumulatiebaten zijn uitkeringen WAZ, WAO of Wajong van personen met een Wsw-dienstbetrekking die worden verrekend met de Wsw-salarissen. De anticumulatiebaten worden per 1 januari 2012 afgeschaft. Het gaat hier om een budgetneutrale boeking waarbij de uitkeringslasten Wajong en de WAO omlaag gaan en de ontvangsten WSW omlaag gaan.

*BBZ uitgaven*

In 2011 zijn nabetalingen aan gemeenten gedaan naar aanleiding van het beeld van de uitvoering (BVDU) 2010. Voor latere jaren betreft het een neutrale verschuiving tussen BUIG en BBZ veroorzaakt door de opsplitsing van de BBZ in een BUIG en een niet BUIG deel. Uit nieuwe

### *Verticale Toelichting*

realisatiecijfers volgt een meevaller op het BUIG deel en een tegenvaller op het BBZ deel.

#### *Bijstelling AHK in referentieminimumloon afbouwen*

De maatregel uit het RA om de algemene heffingskorting in het referentieminimumloon af te bouwen, was ingeboekt op hoofdstuk 15, terwijl deze eigenlijk grotendeels ingeboekt had moeten worden op hoofdstuk 83 (waar de nominale ontwikkeling wordt geraamd). Met deze mutatie wordt de ingeboekte besparing teruggedraaid; tegelijkertijd is de besparing ingeboekt op hoofdstuk 83.

#### *Bijstelling anticumulatiebaten (zie ook ontvangsten)*

De anticumulatiebaten zijn lager vast gesteld dan eerder geraamd. Dit betekent dat zowel de Wsw-baten als de Wajong lasten naar beneden worden bijgesteld. Daarnaast worden op hoofdstuk 40 de WAO lasten naar beneden bijgesteld. Hierdoor gaat het op het totaal van het SZA kader om een neutrale bijstelling.

#### *Kinderbijslag*

De raming voor kinderbijslag is meerjarig naar boven bijgesteld op basis van nieuwe volumeramingen van de SVB.

#### *Kinderopvangtoeslag*

De raming voor de kinderopvangtoeslag is naar boven bijgesteld als gevolg van een ramingsbijstelling ten aanzien van een hogere deelnameontwikkeling (zowel dagopvang als buitenschoolse opvang), het aantal afgenomen uren en een aanpassing van gedragseffecten. Daarnaast werkt de uitvoeringstegenvaller uit 2010 structureel door in latere jaren en leidt de nieuwe bevolkingsraming van het CBS tot een stijging van de uitgaven.

#### *Kindgebonden budget (zie ook ontvangsten)*

De ramingen van het kindgebonden budget zijn bijgesteld n.a.v. recente inkomensgegevens van het CPB en realisatiegegevens van de Belastingdienst (deze waren ten tijde van het Regeerakkoord nog niet bekend). Doordat de inkomens stijgen terwijl de inkomensgrens t/m 2015 niet wordt geïndexeerd, krijgen minder huishoudens recht op kindgebonden budget. Dit leidt tot lagere uitgaven. Hierdoor daalt ook de bevoorschotting door de Belastingdienst, wat weer leidt tot lagere terugontvangsten.

#### *Kleine bijstandsregelingen*

De raming bij de kleinere bijstandsregelingen (IOAW, IOAZ, Bbz en WWIK) is verlaagd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het aantal IOAW-uitkeringen (inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers) op basis van realisaties naar beneden is bijgesteld. Ook neemt de gemiddelde hoogte van de uitkering af. Op basis van werkloosheidscijfers van het CPB wordt op de langere termijn een hoger aantal IOAW-uitkeringen verwacht. Per saldo neemt het beroep op de kleine bijstand structureel af.

### *Verticale Toelichting*

#### *Nominale ontwikkeling*

Dit is een overboeking van het begrotingshoofdstuk «koppeling uitkeringen» naar de begroting van SZW. Hiermee worden de begrotingsgefinancierde uitkeringen op prijspeil 2011 gebracht.

#### *Re-integratie Wajong*

Stijgende uitgaven bij de werkvoorzieningen (deze zijn niet gebudgetteerd) leiden tot een tegenvaller bij de re-integratie Wajong.

#### *Toeslagenwet*

De uitvoeringsinformatie laat voor 2011 een meevaller zien. Voor latere jaren is de meest recente volumeontwikkeling gevolgd.

#### *Wajong*

De uitstroom uit de Wajong blijkt iets lager uit te komen dan geraamd, vermoedelijk vanwege de crisis en een gebrek aan geschikte vacatures in de afgelopen jaren. Daarnaast is ook de instroom iets hoger dan geraamd. Dit kan te maken hebben met aanloopeffecten van de gewijzigde wet in 2010. Uit realisaties blijkt dat het aantal mensen dat nog instroomt in de oude wet in 2011 iets hoger is dan eerder werd verwacht.

#### *WWB/WIJ*

De raming van de WWB/WIJ is in 2011 gebaseerd op de afspraken uit het bestuursakkoord 2008 – 2011. De neerwaartse bijstelling in 2011 is een gevolg van lagere werkloosheidscijfers van het CPB. Vanaf 2012 gelden de afspraken uit het bestuursakkoord 2008 – 2011 niet langer en wordt voor de raming uitgegaan van de systematiek van voor 2007. Vanaf 2012 is er sprake van een opwaartse bijstelling. De mutatie is een saldo van bijstellingen als gevolg van de macro-economische doorwerking van het Regeerakkoord, lagere werkloosheidscijfers van het CPB en uitvoeringsgegevens.

#### *Aanpak fraude*

Conform het Regeerakkoord wordt fraude in de sociale zekerheid harder aangepakt. Bij een eerste overtreding wordt het genoten voordeel teruggevorderd en wordt een boete ter hoogte van het genoten voordeel opgelegd. Recidive leidt bij uitkeringsfraude tot uitsluiting van de betreffende uitkering voor vijf jaar (vanwege het vangnetkarakter is dit bij de bijstand drie maanden). Voor bedrijven leidt recidive tot hogere boetes en kan uiteindelijk tot invordering van een dwangsom of tot stillegging van het bedrijf worden overgegaan.

#### *Aanpak fraude: invulling*

Dit betreft de invulling van bovengenoemde fraudetaakstelling op hoofdstuk 15 (de rest wordt ingevuld op hoofdstuk 40).

#### *AHK in referentieminimumloon afbouwen*

Dit betreft maatregel F1 uit het RA.

## *Verticale Toelichting*

### *AWIR effect kinderopvang*

Het effect van de bezuiniging in 2012 heeft in december 2011 effect, omdat in de AWIR (Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen) is geregeld dat huishoudens de Kinderopvangtoeslag ontvangen in de maand voorafgaand aan de daadwerkelijke opvang.

### *Bekostiging Wajong*

Van de bekostiging van de Wajong in 2012 is 269 mln. een jaar naar voren gehaald.

### *Beperken nieuwe instroom WSW*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Beperken Wajong tot volledig en duurzaam arbeidsongeschikten*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Beperken Wajong: nWajong jaargang 2012 onder WWNV*

Wajongers die in 2012 in de nieuwe Wajong instromen zullen per 2014 onder de WWNV vallen.

### *Beperken Wajong: uitstel naar 2013*

Als gevolg van het uitstel van de WWNV tot 2013 zal de Wajong één jaar later dan afgesproken in het RA worden beperkt tot volledig en duurzaam arbeidsongeschikt.

### *Geen AOW tegemoetkoming bovenop AIO bij onvolledige opbouw*

Om stapeling van AOW-tegemoetkoming/MKOB en de bijstandsvoorziening Aanvullende inkomensvoorziening ouderen (Aio) te voorkomen wordt de MKOB voortaan opgenomen in de middelentoets van de bijstand.

### *Gerichte bemiddeling*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Gerichte re-integratie en begeleiding ontschotte WWB, Wajong en WSW*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Gerichte re-integratie: aanpassing uitverdieneffect 2012*

Voor het jaar 2012 is in overeenstemming met CPB-inzichten het uitverdieneffect van de korting op het ontschot re-integratiebudget vanwege ingroei-effecten aangepast van 50% naar 25%.



## *Verticale Toelichting*

### *Hardheidsclausule en wachtlijst Wsw: dekking*

Binnen de begroting van SZW zijn extra middelen vrijgemaakt voor een hardheidsclausule in de huishoudinkomenstoets onder de WWB/WWNV en een wachtlijstmaatregel (extra compensatie voor extra herindicaties voor de wachtlijst Wsw).

### *Hardheidsclausule gezinsbijstand en wachtlijst Wsw*

In het WWB-pakket is een versoepeling (hardheidsclausule) opgenomen van de huishoudinkomenstoets. Voor gezinnen met kinderen met een AWBZ-indicatie geldt geen huishoudtoets onder de WWB/WWNV. Daarnaast zijn extra middelen uitgetrokken voor extra herindicaties voor de wachtlijst Wsw.

### *Herstructureringsfaciliteit*

Om de transitieperiode van de SW-sector te overbruggen, wordt een herstructureringsfaciliteit gecreëerd. Het doel van deze faciliteit is om de transformatie te ondersteunen richting een efficiëntere bedrijfsvoering van de sector.

### *Herstructureringsfaciliteit: afschaffen stimuleringsregeling Wsw*

Per 2014 wordt de stimuleringsregeling Wsw afgeschaft. De vrijvallende middelen worden ingezet ter dekking van de herstructureringsfaciliteit Wsw.

### *Herstructureringsfaciliteit: dekking bijdrage SZW*

Vanuit de SZW begroting wordt dekking geleverd voor de herstructureringsfaciliteit WSW. Een deel van de middelen op de aanvullende post loonbijstelling is ingezet ter dekking. Dit geldt ook voor een deel van de uitvoeringskosten dat bij UWV vrijvalt door de beperking van de Wajong.

### *Herstructureringsfaciliteit: dekking via versnellen Wsw*

De maatregel «beperken nieuwe instroom Wsw» uit het RA wordt een jaar eerder ingevoerd (per 2013). De opbrengst hiervan wordt ingezet voor de herstructureringsfaciliteit Wsw.

### *Invulling taakstelling Rijk etc*

Dit betreft de invulling van de taakstelling uit het RA voor zover deze betrekking heeft op het SZA kader.

### *Inzet loon- en prijsbijstelling*

Een deel van de loon- en prijsbijstelling tranche 2011 wordt ingezet ter dekking van SZA problematiek.

### *Kinderopvang richten op bedoeld gebruik*

Om onbedoeld gebruik van de kinderopvangtoeslag tegen te gaan, komen werkende ouders alleen nog in aanmerking voor een vergoeding voor de kosten van kinderopvang voor de uren die gerelateerd zijn aan arbeidsparticipatie.

## *Verticale Toelichting*

### *Kindgebonden budget niet indexeren*

De maatregel uit het RA om het kindgebonden budget niet te indexeren in de periode 2012–2015, was ingeboekt op hoofdstuk 15, terwijl deze eigenlijk ingeboekt had moeten worden op hoofdstuk 83 (waar de nominale ontwikkeling wordt geraamd). Met deze mutatie wordt de ingeboekte besparing teruggedraaid; tegelijkertijd is de besparing ingeboekt op hoofdstuk 83.

### *Loon- en prijsbijstelling*

Dit betreft nog te verdelen loon- en prijsbijstelling.

### *Maatregelen WWB*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Niet indexeren uurprijs kinderopvang*

In lijn met het RA wordt in de kinderopvangtoeslag de maximum uurprijs eenmalig niet geïndexeerd.

### *Nominale ontwikkeling*

Dit betreft de loon- en prijsontwikkeling van genomen maatregelen.

### *Omlabeling stimuleringspakket (zie tegenhanger bij niet-relevante mutaties)*

De uitgaven in het kader van het stimuleringspakket van het vorige kabinet zijn binnen het uitgavenkader geplaatst.

### *Overboeken participatiebudget van WSW budget*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Overboeken WSW budget naar participatiebudget*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Overdekking augustusbesluitvorming 2010*

Dit betreft inzet van overdekking uit eerdere besluitvorming.

### *Participatiebudget ocw (zie ook ontvangsten)*

In het MBO-actieplan is opgenomen dat de bijdrage van OCW aan het participatiebudget lager wordt. Dat wordt bij op de begroting van SZW zowel aan de ontvangsten- als aan de uitgavenkant verwerkt.

### *Resttaakstelling UWV*

Dit betreft het deel van de taakstelling uit het RA dat door het UWV nog met concrete maatregelen moet worden ingevuld. Binnen een half jaar komt het UWV met nieuwe voorstellen.

## *Verticale Toelichting*

### *Taakstelling MEV-problematiek*

Bij de MEV heeft zich een macro tegenvaller voorgedaan binnen het SZA-kader. Om het kader te laten sluiten wordt in het voorjaar van 2012, op basis van deze problematiek, een taakstelling van circa 230 mln. per jaar vanaf 2013 belegd met andere maatregelen.

### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

### *Taakstelling subsidies*

Dit betreft maatregel B11 uit het RA.

### *Taakstelling ten behoeve van de zorg*

De tegenvallers in de zorg kunnen voor de jaren 2012 en 2013 niet binnen het budgettaire kader Zorg worden gedekt. Voor het redresseren van de ontstane problematiek is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de kaders RBG-eng en SZA. Deze mutatie betreft het aandeel van SZW in de taakstelling.

### *Technische wijziging toeslagverrekening (zie ook ontvangsten)*

Met ingang van 2010 heeft de Belastingdienst een technische wijziging in de toeslagverrekening doorgevoerd. Deze wijziging is in de meerjarenraming verwerkt. De uitgaven aan kinderopvangtoeslag vallen daardoor 125 mln. hoger uit. De terugontvangsten zijn hierdoor eveneens 125 mln. hoger.

### *Toeslagenwet volume*

Dit betreft de doorwerking van de regeerakkoordmaatregelen WBB op de Toeslagenwet.

### *Uitboeken taakstelling ten behoeve van de zorg*

De taakstelling tbv de zorg is binnen het totaalbeeld van het SZA-kader opgelost.

### *Uitstel invoering MKOB (zie ook technische mutaties)*

De Mogelijkheid Koopkrachttegemoetkoming Oudere Belastingplichtigen (MKOB) wordt per 1 juni 2011 ingevoerd in plaats van per 1 januari 2011. De raming wordt verlaagd met 444 mln. De MKOB vervangt de AOW-tegemoetkoming, die als gevolg van de vertraging langer doorloopt. De uitgaven aan de AOW-tegemoetkoming en daarmee ook de rijksbijdragen AOW-tegemoetkoming worden daarom met 488 mln. verhoogd. Per saldo kost de vertraagde invoering 44 mln.

### *Verhoging kindgebonden budget*

De koopkracht van gezinnen met kinderen en een (beneden)modaal inkomen wordt ondersteund door een verschuiving van kinderbijslag naar het kindgebonden budget. Het bedrag van de kinderbijslag wordt verlaagd met een gemiddeld bedrag per kind van 35 euro, het eerste-kindbedrag in

### *Verticale Toelichting*

het kindgebonden budget wordt met 50 euro verhoogd en het tweede-kindbedrag met 150 euro.

#### *Verlagen uitkering gedeeltelijk arbeidsongeschikten*

In het Regeerakkoord is opgenomen dat de bestaande Wajong-populatie wordt heringedeeld in «volledig en duurzaam» arbeidsongeschikt en «gedeeltelijk» arbeidsongeschikt, waarbij de uitkering voor gedeeltelijk arbeidsongeschikten per 2014 wordt verlaagd van 75% naar 70% van het WML. In de eerste jaren zijn extra middelen uitgetrokken voor de herindeling van de bestaande populatie.

#### *Verlaging kinderbijslag*

De koopkracht van gezinnen met kinderen en een (beneden)modaal inkomen wordt ondersteund door een verschuiving van kinderbijslag naar het kindgebonden budget. Het bedrag van de kinderbijslag wordt verlaagd met een gemiddeld bedrag per kind van 35 euro, het eerste-kindbedrag in het kindgebonden budget wordt met 50 euro verhoogd en het tweede-kindbedrag met 150 euro.

#### *Wegsmelten bevrozen W-deel en Wsw*

Vorig jaar is besloten het Wsw-budget en het W-deel niet te indexeren. Een deel van deze besparing is verloren gegaan doordat in het RA is afgesproken de loonbijstelling 2011 (voor zover het de contractloonsstijging betreft) niet uit te keren. Dit besparingsverlies maakt deel uit van de totale problematiek waarvoor dekkende maatregelen zijn genomen.

#### *WWNV: dekking uitvoeringskosten uit vrijval bij UWV*

Als gevolg van de WWNV, vallen bij het UWV uitvoeringskosten vrij. Dit deel van de vrijval wordt ingezet als reservering voor de uitvoeringskosten WWNV (inclusief implementatie- en transitiekosten en uitvoeringskosten loondispensatie).

#### *WWNV: uitvoeringskosten tbv GF*

Voor de uitvoeringskosten WWNV (inclusief implementatie- en transitiekosten en uitvoeringskosten loondispensatie) reserveert het Rijk deze reeks tot na de Kamerbehandeling van de WWNV op het artikel nominaal en onvoorzien; na behandeling zal de reeks worden overgeheveld naar het GF.

#### *Invulling taakstelling rijk etc*

De apparaatstaakstelling was in het geheel geboekt op het SZA-kader. De taakstelling is nu verdeeld over verschillende beleidsartikelen, waarbij het nodig is dat een deel van de taakstelling is overgeheveld naar het kader RBG-eng.

#### *Herstructureringsfaciliteit: dekking van H81 (loonbijstelling)*

Vanuit de SZW begroting wordt dekking geleverd voor de herstructureringsfaciliteit WSW. Een deel van de middelen op de aanvullende post loonbijstelling is ingezet ter dekking.

## *Verticale Toelichting*

### *Loonbijstelling tranche 2011*

Dit betreft de uitkering van de loonbijstelling 2011 naar de begroting van SZW. Het betreft een vergoeding voor de sociale lasten van de werkgever en incidentele loonontwikkeling (ILO).

### *Overboeking UWV voorzieningen*

De voorzieningen re-integratie Wajong waren ten onrechte ten laste van de WAO/WIA/WAZ geboekt op begrotingshoofdstuk 40. Met deze mutatie worden de middelen overgeheveld naar de re-integratie Wajong op begrotingshoofdstuk 15. De tegenhanger van deze mutatie is te vinden op begrotingshoofdstuk 40.

### *Overheveling van Jeugd en Gezin*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van Jeugd en Gezin naar de begroting van SZW (zowel aan de uitgaven als de ontvangstenkant).

### *Overheveling van OCW*

Dit betreft de overboeking van het budget voor kinderopvangtoeslag van de begroting van OCW naar de begroting van SZW.

### *BIKK AOW en Anw*

De rijksbijdragen ter compensatie van de kosten van de heffingskortingen voor de sociale fondsen (AOW en Anw) zijn naar boven bijgesteld. Dit is het gevolg van de neerwaartse bijstelling van de totale omvang van de heffingskortingen in het CEP 2011 ten opzichte van de MEV 2010.

### *Ontmantelen AOW-spaarfonds*

Deze mutatie betreft de ontmanteling van het AOW-spaarfonds.

### *Rijksbijdrage vermogenstekort Ouderdomsfonds*

De premie-inkomsten van het Ouderdomsfonds zijn ten opzichte van de MEV 2011 met ongeveer 1 mld. verlaagd als gevolg van een extra afrekening tussen belasting- en premie-inkomsten over oude jaren. Hierdoor ontstaat een hoger exploitatietekort en is een grotere rijksbijdrage benodigd. Deze wordt echter verrekend met het vermogenoverschot eind 2010 van ruim 1 mld. waardoor de rijksbijdrage slechts marginaal toeneemt. Voor 2012 is de inkomstenraming opwaarts bijgesteld, waardoor het ouderdomsfonds een kleinere rijksbijdrage behoeft.

### *Overheveling van OCW (Sociale Zekerheid)*

Dit betreft een overboeking van de terugontvangsten van de Belastingdienst van OCW naar SZW als gevolg van de besluitvorming in het RA.

### *Overheveling van OCW (Niet tot een ijklijn behorend)*

Dit betreft een overboeking van de werkgeversbijdrage van OCW naar SZW als gevolg van de besluitvorming in het RA.

### *Verticale Toelichting*

#### *Werkgeversbijdrage kinderopvang*

De werkgeversbijdrage kinderopvang is verhoogd van 0,34% naar 0,50%.  
Dit zorgt voor hogere ontvangsten.

Verticale Toelichting

**SOCIALE ZEKERHEID: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	63 018	64 838,7	66 725,9	69 104,2	71 534,8	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Afschaffen anticumulatiebaten	0	- 537,5	- 546,2	- 556,2	- 568,3	
ANW volume	- 19,1	- 25,2	- 23,1	- 19,3	- 11,9	
AOW volume	52,2	96,8	131,5	177,8	256	
BBZ uitgaven	60,1	35,7	26,3	26,3	26,3	
Bijstelling anticumulatiebaten	- 35,3	0	0	0	0	
Deeltijd WW	- 69,8	- 39,7	0	0	0	
IVA volume	103	175,2	221,3	272,4	327	
Kinderbijslag	34,5	31,4	30,1	36,8	39,7	
Kinderopvangtoeslag	170	253	309	345	376	
Kindgebonden budget	20,9	- 45,4	- 123,6	- 166,7	- 201,5	
Kleine bijstandsregelingen	- 26,5	- 45,3	- 33,7	- 17,6	- 6,5	
Nominale ontwikkeling	44,7	- 178	50,3	- 8,5	- 342,4	
Re-integratie arbeidsongeschiktheid	10	30	10	10	10	
Re-integratie Wajong	15	35	35	35	35	
Toeslagenwet	- 14,3	- 23	- 26,7	- 27,5	- 22,8	
Vangnet ZW prijs	54,4	54,4	54,8	55	55	
Vangnet ZW volume	103,1	102,9	102,7	102,7	102,7	
Wajong	30,7	29,8	33,6	37,2	47,4	
WAO	71	50,4	53,5	51,2	49,4	
WAZO	- 51	- 51,3	- 51,7	- 52,1	- 52,5	
WGA volume	- 21,7	- 90,2	- 80,4	- 85,2	- 106,9	
WW prijs	49,8	47,9	45,7	44,5	43,5	
WW uitvoeringskosten	0	2,4	28,7	62,3	86	
WW volume	- 122,3	- 82	293,4	834,8	1 103,6	
WWB/WIJ	- 134,4	186,1	77,9	36	117	
Diversen	- 58,4	- 44	- 23,4	- 50,3	9,5	
	266,6	- 30,6	595	1 143,6	1 371,3	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Aanpak fraude	0	- 50	- 90	- 140	- 180	
Aanpak fraude: invulling	0	4,1	- 75,6	- 25,6	14,4	
Aanpassen ZW begrip	0	0	- 5	- 30	- 40	
Aanpassing verlaging AOW partnertoeslag	55	5	5	5	4	
AHK in referentieminimumloon afbouwen	0	- 60	- 110	- 160	- 210	
AOW vanaf pensioneringsdatum	0	- 70	- 70	- 70	- 70	
AWIR effect kinderopvang	- 33,2	0	0	0	0	
Bekostiging Wajong	414	- 414	0	0	0	
Beperken nieuwe instroom WSW	0	0	0	- 30	- 100	
Beperken Wajong tot volledig en duurzaam arbeidsongeschikten	0	- 20	- 40	- 70	- 90	
Beperken Wajong: nWajong jaargang 2012 onder WWNV	0	0	0	- 35	- 38	
Beperken Wajong: uitstel naar 2013	0	20	20	30	20	
Bijstelling uitverdieneffecten korting re-integratie WW	0	- 25	0	0	0	
Gerichte bemiddeling	0	- 30	- 50	- 80	- 100	
Gerichte re-integratie en begeleiding ontschotte WWB, Wajong en WSW	0	- 200	- 290	- 420	- 490	
Gerichte re-integratie WW (bruto korting 0,1)	0	- 50	- 50	- 50	- 50	
Gerichte re-integratie: aanpassing uitverdieneffect 2012	0	- 100	0	0	0	
Herstructureringsfaciliteit	0	0	60	120	60	

*Verticale Toelichting*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Herstructureringsfaciliteit: dekking bijdrage SZW	0	- 10	- 30	- 32	- 8	
Herstructureringsfaciliteit: dekking via versnellen WSW	0	0	- 30	- 70	- 34	
Invulling taakstelling Rijk etc	0	0	7,3	19,1	57,4	
Inzet loon- en prijsbijstelling	- 35,4	- 29	- 26,3	- 23,6	- 22,7	
Kinderbijslag niet indexeren	0	0	- 22	- 56,4	- 66,8	
Kinderopvang richten op bedoeld gebruik	0	0	- 70	- 70	- 70	
Loonontwikkeling collectieve sector	- 60	- 60	- 60	- 60	- 60	
Maatregelen WWB	0	- 50	- 100	- 100	- 100	
Modernisering ziekwet	0	0	- 10	- 50	- 70	
Niet indexeren uurprijs kinderopvang	0	0	- 60	- 60	- 60	
Nominale ontwikkeling	3,5	- 3,5	- 9,8	- 31,7	- 50,5	
Omlabeling stimuleringspakket	298,2	39,8	0	0	0	
Overboeken participatiebudget van WSW budget	0	0	2 363,8	2 363,8	2 363,8	
Overboeken WSW budget naar participatiebudget	0	0	- 2 363,8	- 2 363,8	- 2 363,8	
Overdekking augustusbesluitvorming 2010	0	- 44	- 44	- 44	- 44	
Participatiebudget OCW	0	- 5	- 62,7	- 62,7	- 62,7	
Premiedifferentiatie ZW WGA	0	0	- 8	- 40	- 50	
Resttaakstelling UWV	0	0	0	0	- 31	
Taakstelling mev problematiek	0	0	- 234,5	- 234,5	- 234,5	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 80	- 209	- 288	
Taakstelling tbv zorg	0	- 97,6	- 100,4	0	0	
Technische wijziging toeslagverrekening	140	140	140	140	140	
Toeslagenwet volume	0	4,6	10,3	19,4	25,2	
Uitboeken taakstelling tbv zorg	0	97,6	100,4	0	0	
Uitstel invoering MKOB	44	0	0	0	0	
Verhoging kindgebonden budget	0	120	109	100	93	
Verlagen uitkering gedeeltelijk arbeidsongeschikten	3	50	37	- 50	- 100	
Verlaging kinderbijslag	0	- 90,6	- 120,3	- 119,9	- 119,5	
Vervallen anticumulatie ZW en WW	5,5	26,9	44,1	46	42	
Wegsmelten bevroren W-deel en WSW	27,7	33,8	34,5	36,8	38,5	
Wwv: dekking uitvoeringskosten uit vrijval bij UWV	0	0	- 4	- 18	- 27	
WWNV: uitvoeringskosten tbv GF	0	0	4	18	27	
Diversen	- 82,6	22,7	- 67,8	- 115,6	- 157,8	
	779,7	- 844,2	- 1 348,8	- 2 023,7	- 2 503	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Bruteringseffect	0	- 130,6	- 159,9	- 217,5	- 216,3	
Overboeken prijsbijstelling kinderopvang	19,6	34,2	46	59,2	76,1	
Overheveling loonbijstelling kinderopvang	13,1	49,8	103,1	149,7	200,4	
Overheveling van jeugd & gezin	4 484,2	4 313,2	4 341,5	4 385,1	4 474,9	
Overheveling van ocw	2 937,2	2 583,4	2 507,6	2 501,5	2 557,8	
Diversen	- 46,3	- 59,3	- 55,3	- 24,3	- 17,1	
	7 407,8	6 790,7	6 783	6 853,7	7 075,8	
Extrapolatie						80 025
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	8 454	5 915,8	6 029,3	5 973,7	5 944,2	
Stand Miljoenennota 2012	71 472	70 754,5	72 755,2	75 077,8	77 479	80 025



*Verticale Toelichting*

<b>SOCIALE ZEKERHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	1 260,4	1 074,3	1 017,6	980,1	1 010	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Afschaffen anticumulatiebaten	0	- 537,5	- 546,2	- 556,2	- 568,3	
Bijstelling anticumulatiebaten	- 35,3	0	0	0	0	
Kindgebonden budget	6	- 40	- 72	- 89	- 97	
Nominale ontwikkeling	1,1	- 13,5	- 21,4	- 26,8	- 32,2	
Ufo ontvangsten	38,2	58,4	76	147	207,1	
Diversen	46,9	4,6	11,3	7,5	8,7	
	56,9	- 528	- 552,3	- 517,5	- 481,7	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Participatiebudget OCW	0	- 5	- 62,7	- 62,7	- 62,7	
Technische wijziging toeslagverrekening	125	125	125	125	125	
Diversen	25	18,6	27,3	26,7	39,5	
	150	138,6	89,6	89	101,8	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Overheveling van Jeugd en Gezin	161,3	182,3	187,3	191,3	191,3	
Overheveling van OCW	164,7	209,7	184,7	189,7	204,7	
Diversen	0	2,7	6,2	10,5	14,3	
	326	394,7	378,2	391,5	410,3	
Extrapolatie						1 051,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	532,9	5,3	- 84,5	- 36,9	30,4	
Stand Miljoenennota 2012	1 793,3	1 079,6	933,1	943,2	1 040,3	1 051,1

*Afschaffen anticumulatiebaten (zie ook ontvangsten)*

De anticumulatiebaten zijn uitkeringen WAZ, WAO of Wajong van personen met een Wsw-dienstbetrekking die worden verrekend met de Wsw-salarissen. De anticumulatiebaten worden per 1 januari 2012 afgeschaft. Het gaat hier om een budgetneutrale boeking waarbij de uitkeringslasten Wajong en de WAO omlaag gaan en de ontvangsten WSW omlaag gaan.

*ANW volume*

De raming voor de Algemene Nabestaandenwet (ANW) is meerjarig naar beneden bijgesteld op basis van nieuwe volumeramingen van de SVB.

*AOW volume*

Naar aanleiding van nieuwe prognoses van het CBS met betrekking tot de levensverwachting zijn de volumes in de AOW opwaarts bijgesteld. Dit leidt tot een stijging van de AOW-uitgaven.

*BBZ uitgaven*

In 2011 zijn nabetalingen aan gemeenten gedaan naar aanleiding van het beeld van de uitvoering (BVDU) 2010. Voor latere jaren betreft het een neutrale verschuiving tussen BUIG en BBZ veroorzaakt door de

### *Verticale Toelichting*

opsplitsing van de BBZ in een BUIG en een niet BUIG deel. Uit nieuwe realisatiecijfers volgt een meevaller op het BUIG deel en een tegenvaller op het BBZ deel.

#### *Bijstelling anticumulatiebaten (zie ook ontvangsten)*

Het gaat hier om een neutrale bijstelling. De anticumulatiebaten zijn lager vastgesteld dan eerder geraamd. Dit betekent dat zowel de Wsw-baten, de Wajong-lasten als WAO-lasten met hetzelfde bedrag naar beneden worden bijgesteld.

#### *Deeltijd WW*

Door minder gebruik dan verwacht, dalen de geraamde uitgaven aan de deeltijd-WW.

#### *IVA volume*

Als gevolg van een aanhoudende instroomstijging bij de IVA (Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten) in 2010, heeft een bijstelling van de geraamde instroom plaatsgevonden. Voor komende jaren wordt een lichte primaire instroomstijging IVA verwacht en een forst stijgende secundaire instroomstijging IVA, dat wil zeggen een doorstroom vanuit de WGA (Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten).

#### *Kinderbijslag*

De raming voor kinderbijslag is meerjarig naar boven bijgesteld op basis van nieuwe volumeramingen van de SVB.

#### *Kinderopvangtoeslag*

De raming voor de kinderopvangtoeslag is naar boven bijgesteld als gevolg van een ramingsbijstelling ten aanzien van een hogere deelnameontwikkeling (zowel dagopvang als buitenschoolse opvang), het aantal afgenomen uren en een aanpassing van gedragseffecten. Daarnaast werkt de uitvoeringstegenvaller uit 2010 structureel door in latere jaren en leidt de nieuwe bevolkingsraming van het CBS tot een stijging van de uitgaven.

#### *Kindgebonden budget (zie ook ontvangsten)*

De ramingen van het kindgebonden budget zijn bijgesteld n.a.v. recente inkomensgegevens van het CPB en realisatiegegevens van de Belastingdienst (deze waren ten tijde van het RA nog niet bekend). Doordat de inkomens stijgen terwijl de inkomensgrens t/m 2015 niet wordt geïndexeerd, hebben minder huishoudens recht op kindgebonden budget. Dit leidt tot lagere uitgaven. Hierdoor daalt ook de bevoorschotting door de Belastingdienst, wat weer leidt tot lagere terugontvangsten.

#### *Kleine bijstandsregelingen*

De raming bij de kleinere bijstandsregelingen (IOAW, IOAZ, Bbz en WWIK) is verlaagd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het aantal IOAW-uitkeringen (inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers) op basis van realisaties naar beneden is bijgesteld. Ook neemt de gemiddelde prijs af. Op basis van werkloosheidscijfers van het CPB wordt op de langere termijn een hoger aantal

### *Verticale Toelichting*

IOAW-uitkeringen verwacht. Per saldo neemt het beroep op de kleine bijstand structureel af.

### *Nominale ontwikkeling*

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

### *Re-integratie Arbeidsongeschiktheid*

Stijgende uitgaven bij de werkvoorzieningen (deze zijn niet gebudgetteerd) leiden tot een tegenvaller bij de re-integratie arbeidsongeschiktheid.

### *Re-integratie Wajong*

Stijgende uitgaven als gevolg van de toegenomen inzet van jobcoaches bij de werkvoorzieningen (deze zijn niet gebudgetteerd) leiden tot een tegenvaller bij de re-integratie Wajong.

### *Toeslagenwet*

De uitvoeringsinformatie laat voor 2011 een meevaller zien. Voor latere jaren is de meest recente volumeontwikkeling gevolgd.

### *Vangnet ZW prijs*

De gemiddelde daguitkering bij de Ziektewet is verhoogd naar aanleiding van de realisatiegegevens van 2010.

### *Vangnet ZW volume*

Bij de Ziektewet is naar aanleiding van uitvoeringsgegevens het volume naar boven bijgesteld. Dit komt onder meer doordat de groep einddienstverbanders is gestegen. Samen met de groep uitzendkrachten behelst deze groep ongeveer de helft van het ZW-volume.

### *Wajong*

De uitstroom uit de Wajong blijkt iets lager uit te komen dan geraamd, vermoedelijk vanwege de crisis en een gebrek aan geschikte vacatures in de afgelopen jaren. Daarnaast is ook de instroom iets hoger dan geraamd. Dit kan te maken hebben met aanloopeffecten van de gewijzigde wet in 2010. Uit realisaties blijkt dat het aantal mensen dat nog instroomt in de oude wet in 2011 iets hoger is dan eerder werd verwacht.

### *WAO*

Een mindere mate van herstel uit de WAO dan eerder geraamd zorgt voor meerjarig hogere uitgaven.

## *Verticale Toelichting*

### *WAZO*

Het betreft een bijstelling van de raming als gevolg van een lager dan verwacht aantal vrouwen met een zwangerschapsuitkering in 2010. Daarnaast is de gemiddelde uitkering lager dan eerder ingeschat.

### *WGA volume*

De WGA instroom (Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) neemt de komende jaren verder toe dan bij de laatste ramingen werd verwacht. Daar staat tegenover dat veel meer WGA'ers doorstromen naar de IVA (Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten). Per saldo leidt dit tot een lager WGA volume.

### *WW prijs*

Naar aanleiding van uitvoeringsinformatie is de WW-daguitkering naar boven bijgesteld.

### *WW uitvoeringskosten*

In lijn met de bijstelling van de raming van het WW volume, worden de uitvoeringskosten van de WW aangepast.

### *WW volume*

De ramingen van het CPB bevatten een nieuwe prognose van de werkloze beroepsbevolking. De raming van de WW is hierop aangepast.

### *WWB/WIJ*

De raming van de WWB/WIJ is in 2011 gebaseerd op de afspraken uit het bestuursakkoord 2008 – 2011. De neerwaartse bijstelling in 2011 is een gevolg van lagere werkloosheidscijfers van het CPB. Vanaf 2012 gelden de afspraken uit het bestuursakkoord 2008 – 2011 niet langer en wordt voor de raming uitgegaan van de systematiek van voor 2007. Vanaf 2012 is er sprake van een opwaartse bijstelling. De mutatie is een saldo van bijstellingen als gevolg van de macro-economische doorwerking van het RA, lagere werkloosheidscijfers van het CPB en uitvoeringsgegevens.

### *Aanpak fraude*

Conform het RA wordt fraude in de sociale zekerheid harder aangepakt. Bij een eerste overtreding wordt het genoten voordeel teruggevorderd en wordt een boete ter hoogte van het genoten voordeel opgelegd. Recidive leidt bij uitkeringsfraude tot uitsluiting van de betreffende uitkering voor vijf jaar (vanwege het vangnetkarakter is dit bij de bijstand drie maanden). Voor bedrijven leidt recidive tot hogere boetes en kan uiteindelijk tot invordering van een dwangsom of stillegging van het bedrijf worden overgegaan.

### *Aanpak fraude: invulling*

Dit betreft de invulling van bovengenoemde fraudetaakstelling.

## *Verticale Toelichting*

### *Aanpassen zw begrip*

Eerder is aanpassing van het Ziektewetcriterium na een jaar voorgesteld. Deze maatregel wordt verder aangescherpt.

### *Aanpassing verlaging AOW partnertoeslag*

Naar aanleiding van behandeling in de Eerste Kamer is de verlaging van de AOW-partnertoeslag aangepast. Daarnaast is de inwerkingtreding uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2011, waardoor het besparingsverlies in 2011 55 mln. bedraagt.

### *AHK in referentieminimumloon afbouwen*

Dit betreft maatregel F1 uit het RA.

### *AOW vanaf pensioneringsdatum*

Dit betreft maatregel F11 uit het RA.

### *AWIR effect kinderopvang*

Het effect van de bezuiniging in 2012 heeft in december 2011 effect, omdat in de AWIR (Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen) is geregeld dat huishoudens de Kinderopvangtoeslag ontvangen in de maand voorafgaand aan de daadwerkelijke opvang.

### *Bekostiging Wajong*

Van de bekostiging van de Wajong in 2012 is 269 mln. een jaar naar voren gehaald.

### *Beperken nieuwe instroom WSW*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Beperken Wajong tot volledig en duurzaam arbeidsongeschikten*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Beperken Wajong: nWajongjaargang 2012 onder WWNV*

Wajongers die in 2012 in de nieuwe Wajong instromen zullen per 2014 onder de WWNV vallen.

### *Beperken Wajong: uitstel naar 2013*

Als gevolg van inwerkingtreding van de WWNV per 2013 zal de Wajong met ingang van 2013 worden beperkt tot volledig en duurzaam arbeidsongeschikt.

### *Bijstelling uitverdieneffecten korting re-integratie WW*

Het uitverdieneffect naar de uitkeringslasten WW bij de RA-maatregel «gerichte re-integratie WW» kent overeenkomstig nieuwe CPB-inzichten een ander ingroeipad. Als gevolg hiervan valt in 2012 een bedrag van 25 mln. vrij.

### *Verticale Toelichting*

#### *Gerichte bemiddeling*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

#### *Gerichte re-integratie en begeleiding ontschotte WWB, Wajong en WSW*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

#### *Gerichte re-integratie WW (bruto korting 0,1)*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

#### *Gerichte re-integratie: aanpassing uitverdieneffect 2012*

Voor het jaar 2012 wordt in overeenstemming met CPB-inzichten een uitverdieneffect van de korting op het ontschot re-integratiebudget voorzien van 25%.

#### *Herstructureringsfaciliteit*

Om de transitieperiode van de SW-sector te overbruggen, wordt een herstructureringsfaciliteit gecreëerd. Het doel van deze faciliteit is om de transformatie te ondersteunen richting een efficiëntere bedrijfsvoering van de sector.

#### *Herstructureringsfaciliteit: dekking bijdrage SZW*

Vanuit de SZW begroting wordt dekking geleverd voor de herstructureringsfaciliteit WSW. Een deel van de middelen op de aanvullende post loonbijstelling is ingezet ter dekking. Dit geldt ook voor een deel van de uitvoeringskosten dat bij UWV vrijvalt door de beperking van de Wajong.

#### *Herstructureringsfaciliteit: dekking via versnellen Wsw*

De maatregel «beperken nieuwe instroom Wsw» uit het RA wordt een jaar eerder ingevoerd (per 2013). De opbrengst hiervan wordt ingezet voor de herstructureringsfaciliteit Wsw.

#### *Invulling taakstelling Rijk etc*

Dit betreft de invulling van de taakstelling uit het RA voor zover deze betrekking heeft op het SZA kader.

#### *Inzet loon- en prijsbijstelling*

Een deel van de loon- en prijsbijstelling tranche 2011 wordt ingezet ter dekking van SZA problematiek.

#### *Kinderbijslag niet indexeren*

De kinderbijslag wordt vanaf 2013 tweemaal een half jaar niet geïndexeerd.

## *Verticale Toelichting*

### *Kinderopvang richten op bedoeld gebruik*

Om onbedoeld gebruik van de kinderopvangtoeslag tegen te gaan, komen werkende ouders alleen nog in aanmerking voor een vergoeding voor de kosten van kinderopvang voor de uren die gerelateerd zijn aan arbeidsparticipatie.

### *Loonontwikkeling collectieve sector*

Dit betreft maatregel E1 uit het RA.

### *Maatregelen WWB*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Modernisering Ziektewet*

Dit betreft een maatregel waarbij na één jaar ziekte het ziektebegrip dat nu gebaseerd is op «zijn arbeid», wordt aangescherpt tot «passende arbeid» (waarbij getoetst wordt of sprake is van een loonverlies van meer dan 35%).

### *Niet indexeren uurprijs kinderopvang*

In lijn met het RA wordt in de kinderopvangtoeslag de maximum uurprijs eenmalig niet geïndexeerd.

### *Nominale ontwikkeling*

Dit betreft de loon- en prijsontwikkeling van genomen maatregelen.

### *Omlabeling stimuleringspakket*

De uitgaven in het kader van het stimuleringspakket van het vorige kabinet zijn binnen het uitgavenkader geplaatst.

### *Overboeken participatiebudget van WSW budget*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Overboeken WSW budget naar participatiebudget*

Dit betreft een onderdeel van maatregel F3 uit het RA.

### *Overdekking augustusbesluitvorming 2010*

Dit betreft inzet van overdekking uit eerdere besluitvorming.

### *Participatiebudget ocw (zie ook ontvangsten)*

In het MBO-actieplan is opgenomen dat de bijdrage van OCW aan het participatiebudget lager wordt. Dat wordt bij op de begroting van SZW zowel aan de ontvangsten- als aan de uitgavenkant verwerkt.

## *Verticale Toelichting*

### *Premiedifferentiatie ZW WGA*

Per 2014 wordt premiedifferentiatie in de financiering voor het vangnet ZW en de vangnetlasten-WGA ingevoerd. Dit geeft werkgevers een extra prikkel om ziekteverzuim van vangnetters te beperken.

### *Resttaakstelling UWV*

Dit betreft het deel van de taakstelling uit het RA dat door het UWV nog met concrete maatregelen moet worden ingevuld. Binnen een half jaar komt het UWV met nieuwe voorstellen.

### *Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

### *Taakstelling ten behoeve van de zorg*

De tegenvallers in de zorg kunnen voor de jaren 2012 en 2013 niet binnen het budgettair kader Zorg worden gedekt. Voor het redresseren van de ontstane problematiek is een aanvullende taakstelling noodzakelijk. Deze taakstelling wordt proportioneel verdeeld over de kaders RBG-eng en SZA. Deze mutatie betreft het aandeel van SZW in de taakstelling.

### *Technische wijziging toeslagverrekening (zie ook ontvangsten)*

Met ingang van 2010 heeft de Belastingdienst een technische wijziging in de toeslagverrekening doorgevoerd. Deze wijziging is in de meerjarenraming verwerkt. De uitgaven aan kinderopvangtoeslag vallen daardoor 125 mln. hoger uit. De terugontvangsten zijn hierdoor eveneens 125 mln. hoger.

### *Toeslagenwet volume*

Dit betreft de doorwerking van de regeerakkoordmaatregelen WBB op de Toeslagenwet.

### *Uitboeken taakstelling ten behoeve van de zorg*

De taakstelling tbv de zorg is binnen het totaalbeeld van het SZA-kader opgelost.

### *Uitstel invoering MKOB*

De Mogelijkheid Koopkrachttegemoetkoming Oudere Belastingplichtigen (MKOB) wordt per 1 juni 2011 ingevoerd in plaats van per 1 januari 2011. De MKOB vervangt de AOW-tegemoetkoming, die als gevolg van de vertraging langer doorloopt. Per saldo kost de vertraagde invoering 44 mln.

### *Verhoging kindgebonden budget*

De koopkracht van gezinnen met kinderen en een (beneden)modaal inkomen wordt ondersteund door een verschuiving van kinderbijslag naar het kindgebonden budget. Het bedrag van de kinderbijslag wordt verlaagd met een gemiddeld bedrag per kind van 35 euro, het eerste-kindbedrag in



### *Verticale Toelichting*

het kindgebonden budget wordt met 50 euro verhoogd en het tweede-kindbedrag met 150 euro.

#### *Verlagen uitkering gedeeltelijk arbeidsongeschikten*

In het RA (maatregel F3) is opgenomen dat de bestaande Wajong-populatie wordt heringedeeld in «volledig en duurzaam» arbeidsongeschikt en «gedeeltelijk» arbeidsongeschikt, waarbij de uitkering voor gedeeltelijk arbeidsongeschikten per 2014 wordt verlaagd van 75% naar 70% van het WML. In de eerste jaren zijn extra middelen uitgetrokken voor de herindeling van de bestaande populatie.

#### *Verlaging kinderbijslag*

De koopkracht van gezinnen met kinderen en een (beneden)modaal inkomen wordt ondersteund door een verschuiving van kinderbijslag naar het kindgebonden budget. Het bedrag van de kinderbijslag wordt verlaagd met een gemiddeld bedrag per kind van 35 euro, het eerste-kindbedrag in het kindgebonden budget wordt met 50 euro verhoogd en het tweede-kindbedrag met 150 euro.

#### *Vervallen anticumulatie ZW en WW*

De door het vorige kabinet voorgestelde anticumulatie tussen de WW en de Ziektewet kan in de Kamer niet langer rekenen op een meerderheid. De maatregel is om die reden komen te vervallen.

#### *Wegsmelten bevrozen W-deel en Wsw*

Vorig jaar is besloten het Wsw-budget en het W-deel niet te indexeren. Een deel van deze besparing is verloren gegaan doordat in het RA is afgesproken de loonbijstelling 2011 (voor zover het de contractloonsstijging betreft) niet uit te keren. Dit besparingsverlies maakt deel uit van de totale problematiek waarvoor dekkende maatregelen zijn genomen.

#### *WWNV: dekking uitvoeringskosten uit vrijval bij uwv*

Als gevolg van de WWNV (Wet Werken naar Vermogen), vallen bij het UWV uitvoeringskosten vrij. Een deel van deze vrijval wordt ingezet ter dekking van de hardheidsclausule/wachlijst en de herstructureringsfaciliteit WSW.

#### *WWNV: uitvoeringskosten t.b.v. GF*

Een deel van de uitvoeringskosten die vrijvallen bij het UWV worden, in het kader van WWNV, naar de gemeenten overgeheveld. De reeks wordt tot na de Kamerbehandeling van de WWNV op het artikel nominaal en onvoorzien gereserveerd; na behandeling zal de reeks worden overgeheveld naar het Gemeentefonds.

#### *Bruteringseffect*

Diverse uitkeringen zijn netto gekoppeld aan het netto minimum loon, maar kennen een ander bruto-netto traject dan het minimumloon. Wijzigingen in het bruto-netto traject van het minimumloon leiden tot aanpassing van het netto minimumloon. De uitkeringen die netto zijn gekoppeld worden evenredig aangepast, maar door het andere bruto-

### *Verticale Toelichting*

netto traject kan de bruto uitkering een afwijkende ontwikkeling vertonen dan die van het bruto minimumloon. Het effect hiervan op de uitkeringslasten wordt het bruteringseffect genoemd.

#### *Overboeken prijsbijstelling kinderopvang*

Dit betreft een overheveling van de gereserveerde middelen prijsbijstelling kinderopvang van het uitgavenkader Rijksbegroting in enge zin naar het kader Sociale Zekerheid. Tot en met 2010 stond het budget voor kinderopvang op de begroting van OCW.

#### *Overheveling loonbijstelling kinderopvang*

Dit betreft een overheveling van de gereserveerde middelen loonbijstelling kinderopvang van het uitgavenkader Rijksbegroting in enge zin naar het kader Sociale Zekerheid. In het vorige kabinet stond het budget voor kinderopvang op de begroting van OCW.

#### *Overheveling van Jeugd en Gezin (zie ook ontvangsten)*

Dit betreft de overboeking van middelen van de begroting van Jeugd en Gezin naar de begroting van SZW.

#### *Overheveling van OCW (zie ook ontvangsten)*

Dit betreft de overboeking van het budget voor kinderopvangtoeslag van de begroting van OCW naar de begroting van SZW.

#### *Nominale ontwikkeling*

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

#### *UFO ontvangsten*

De ontvangsten UFO (Uitvoeringsfonds voor de Overheid) zijn de betalingen van overheidswerkgevers voor de WW van werkloze (ex-)ambtenaren. Met name door de bezuinigingen op het ambtenarenapparaat nemen deze ontvangsten de komende jaren fors toe.

Verticale Toelichting

**XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	16 293,8	16 594,9	16 798,9	17 603,7	18 569,6	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Maatschappelijke Ondersteuning	0	12,4	23	5	0	
Herverdeling nominaal en onvoorzien	- 8,1	- 17,4	- 27,1	- 30	- 23,2	
Stelselwijziging orgaandonatie	- 21,5	- 5	0	0	0	
Taakstelling P&M budgetten	0	6,4	11,7	16,9	21	
Taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 7	- 16	- 25	
Subsidietaakstelling	- 2	0,7	- 16,7	- 44,5	- 40,5	
Tegemoetkomingen programmagelden Wtcg	75,7	40	0	0	0	
Aanvulling stagefonds	0	74	74	74	74	
Diversen	74,3	24,6	- 28,2	- 23	- 39,2	
<b>Zorg</b>						
Inkomensafhankelijk maken van de WTCG	0	0	- 250	- 250	- 250	
Opleidingsfonds	0	- 15,6	6,9	8,7	0,2	
Tegemoetkomingen programmagelden WTCG	0	50	50	50	50	
Zorguitgaven Caribisch Nederland	22,5	15,2	15,2	14,5	14,1	
Diversen	- 7,6	- 18,5	- 10,6	- 10,7	- 10,7	
Kasschuif WTCG	0	- 45	45	0	0	
	133,3	121,8	- 113,8	- 205,1	- 229,3	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Gesloten jeugdzorg	241,8	235,5	237,6	238,8	240	
Huisartsenopleiding van r naar z onderbrengen	- 133,7	- 136,3	- 135,3	- 135,3	- 135,3	
Jeugdgezondheidszorg	213,4	210,5	210,5	210,5	210,5	
Loonbijstelling	36,8	35,3	35	34,5	33,6	
Overheveling brede doeluitkering CJG's gesloten jeugdzorg	0	- 359,2	- 359,2	- 359,2	- 359,2	
Aanvullende subsidies aanvullende korting tbv BKZ	0	- 25	- 50	- 50	- 50	
Begrotingspakket ict	0	- 30	- 30	- 30	- 30	
Preventief jeugdbeleid (centra voor J&G)	151,8	149,8	149,8	149,8	149,8	
Provinciaal gefinancierde jeugdzorg	1 194,5	1 207,7	1 237,8	1 237,9	1 146,9	
Subsidietaakstelling ijklijnmutatie	0	- 31,4	- 33,8	- 38,7	- 47,4	
Tegemoetkomingen-programmagelden wtcg	- 75,7	- 40	0	0	0	
Beheerskosten CAK tbv AWBZ	0	48,9	48,9	48,9	48,9	
Integrale kanker centra	0	30,7	30,7	30,7	30,7	
Overgangsrecht kosten ouderenregeling ambulancepersoneel	32	31	30	28	28	
Diversen	56,8	80,9	96,8	91,9	81,6	
<b>Zorg</b>						
Huisartsenopleiding	133,7	136,3	135,3	135,3	135,3	
Tegemoetkomingen-programmagelden wtcg	75,7	40	0	0	0	
Groeiruimte opleidingsfonds	0	24,6	56,8	88,9	137,3	
Middelen fonds ziekenhuis opleidingen	112	112	112	112	112	
Diversen	24,4	25,9	23	20,2	22,4	
<b>Niet tot een ijklijn behorend</b>						
Bevriezing doelgroep zorgoeslag	0	- 600	- 1 300	- 1 700	- 2 100	
Bijstelling BIKK	- 16,5	- 86,8	- 88,6	- 96	- 103,6	
Bijstelling rijksbijdrage 18-	0	- 45,7	48,3	- 7,5	- 47,2	
Bijstelling zorgtoeslag	- 99,7	- 264,7	- 7,5	- 24,2	- 75,5	

### Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Vermogenstoets zorgtoeslag	0	0	- 170	- 170	- 170	
Diversen	0,6	0,2	0,2	0,2	0,2	
Extrapolatie	1 947,9	841,6	278,3	- 183,3	- 1 423	17 192,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	2 081,3	963,4	164,5	- 388,5	- 1 652,3	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	18 375	17 558,2	16 963,4	17 215,2	16 917,3	17 192,9
Totaal Internationale Samenwerking	8,3	6,7	5,9	5,2	4,8	4,8
Stand Miljoenennota 2012	18 383,3	17 565	16 969,3	17 220,5	16 922,1	17 197,7

#### XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	151,1	103,9	88,4	69,4	45,2	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afwikkeling FES	- 48,2	- 52,3	- 34,8	- 22,6	- 4,5	
Diversen	- 4	- 8,2	- 5,9	- 6,1	0	
Zorg						
Opleidingsfonds (ter dekking rollators in het pakket)	20	0	0	0	0	
	- 32,2	- 60,5	- 40,7	- 28,7	- 4,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Ontvangsten	4,6	1,6	1,6	1,6	64,6	
Diversen	8	0,9	0,9	0,9	0,9	
Extrapolatie	12,6	2,5	2,5	2,5	65,5	106,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 19,6	- 58	- 38,1	- 26,1	61,1	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	131,5	45,8	50,3	43,3	106,3	106,2
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	131,5	45,8	50,3	43,3	106,3	106,2

#### *Maatschappelijke ondersteuning*

Deze mutatie betreft intensiveringsmaatregel H4 uit het regeerakkoord ten behoeve van de overheveling van begeleiding van de AWBZ naar de Wmo.

#### *Herverdeling nominaal en onvoorzien*

Deze post betreft eerder gereserveerde ruimte op verdeelartikel 99. De gereserveerde ruimte is voortgekomen uit eerdere beschikkingen binnen de begroting van VWS en is ingezet ter dekking van de uitvoeringsproblematiek binnen de begroting van VWS.

#### *Stelselwijziging orgaandonatie*

Eerder geraamde kasuitgaven voor een stelselwijziging orgaandonatie in 2011 en 2012 vallen, door het niet doorgaan van de stelselwijziging, vrij. De middelen worden geparkeerd op de Aanvullende Post, geoormerkt

### *Verticale Toelichting*

voor dit onderwerp. Afhankelijk van de besluitvorming worden deze middelen ingezet voor verbetering van de organisatie van orgaandonatie in ziekenhuizen.

#### *Subsidietaakstelling*

Dit betreft maatregel B6 uit het RA op de begroting van VWS. Informatie over de nadere invulling van de subsidietaakstelling is te vinden in de subsidiebrief die naar de Tweede Kamer is verzonden (32 500-XVI, nr. 143).

#### *Taakstelling P&M budgetten*

Deze post betreft de invulling van de personeel en materieel taakstelling uit het RA. Deze maatregel (A1.b.) maakt onderdeel uit van hoofdstuk A van het RA: Kleinere Overheid.

#### *Taakstelling Rijk, Agentschappen en uitvoerende ZBO's*

Ook deze post betreft de invulling van een maatregel uit het RA (A1.a.) ten behoeve van hoofdstuk A: Kleinere Overheid.

#### *Tegemoetkoming programmagelden WTCG*

Deze post betreft de invulling van een overboeking over de ijklijnen vanuit de begroting van VWS ter bekostiging van de programmagelden van de Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten. Oorzaak van de mutatie is enerzijds overloop uit 2010 en daarnaast hogere uitgaven dan was voorzien. Daarom zijn binnen de Rijksbegroting in enge zin extra middelen beschikbaar gesteld. Deze middelen worden middels een ijklijnmutatie overgeheveld naar het WTCG-budget op het Budgettair Kader Zorg.

#### *Aanvulling stagefonds*

Invulling intensiveringsmaatregel A1 van het RA.

#### *Diversen (Beleidsmatige mutaties Rijksbegroting in enge zin)*

Deze post bevat onder andere prijsbijstelling voor kader Rijksbegroting in enge zin, de herijking van apparaatskostenbudget en de meerkosten van de CIZ instellingssubsidie (éénmalig in 2011).

#### *Inkomensafhankelijk maken van de WTCG*

Om de overschrijdingen van de WTCG aan te pakken en deze meer in lijn te brengen met het oorspronkelijk geraamde niveau van bestedingen voor deze regeling wordt de WTCG inkomensafhankelijk gemaakt met ingang van 1 januari 2013. Dit betreft zowel de lage als de hoge tegemoetkomingen.

#### *Kasschuif WTCG*

Door vertraging in de uitbetaling slaat een deel van de uitgaven neer in 2013.

## *Verticale Toelichting*

### *Opleidingsfonds*

Het tekort bij het opleidingsfonds in de jaren 2013 en 2014 wordt middels een intertemporele kasschuif gedekt ten laste van 2012.

### *Zorguitgaven Caribisch Nederland*

In Caribisch Nederland zijn de zorguitgaven conform de verplichtingen die Nederland op 10 oktober 2010 is aangegaan aangepast.

### *Preventief jeugdbeleid, provinciaal gefinancierde jeugdzorg, jeugdgezondheidszorg en gesloten jeugdzorg*

Dit betreffen overboekingen van de voormalige begroting van Jeugd en Gezin naar de begroting van VWS voor het uitvoeren van jeugdbeleid.

### *Huisartsenopleiding*

Deze post op de begroting van VWS betreft de overheveling van middelen voor de huisartsopleiding van de Rijksbegroting in enge zin naar het Budgettair Kader Zorg. Daarmee wordt voor huisartsen dezelfde lijn gevolgd als voor de medische vervolgoopleidingen die ook onder het begrotingsgefinancierde deel van het Budgettair Kader Zorg vallen.

### *Loonbijstelling*

Deze post betreft de toedeling van loonbijstelling voor VWS.

### *Overheveling Brede Doel Uitkering Centra voor Jeugd en Gezin naar het Gemeentefonds*

In het bestuursakkoord rijk en gemeenten «Samen aan de slag» is afgesproken dat de middelen in het kader van de Tijdelijke regeling CJG met ingang van het jaar 2012 aan het Gemeentefonds worden toegevoegd en door middel van een decentralisatie-uitkering aan gemeenten ter beschikking worden gesteld.

### *Aanvullende subsidietaakstelling tbv BKZ en begrotingspakket ICT*

De posten «subsidietaakstelling» betreffen de invulling van de taakstelling subsidies VWS uit het RA op de begroting van VWS ten behoeve van het BKZ.

### *Beheerskosten CAK*

Het betreft een bijdrage aan de beheerskosten van het Centraal Administratie Kantoor (CAK) van het Budgettair Kader Zorg voor wat betreft de AWBZ.

### *Integrale kankercentra*

Deze post betreft een overheveling van middelen bestemd voor integrale kankercentra van het Budgettair Kader Zorg naar de begroting van VWS.

## *Verticale Toelichting*

### *Overgangsrecht kosten ouderenregeling ambulancepersoneel*

Hier gaat het om een structurele overheveling van middelen gereserveerd op het Budgettair Kader Zorg voor de kosten van de ouderenregeling ambulancepersoneel (FLO) naar de begroting van VWS. Deze middelen werden in de afgelopen jaren voor de private en semi-publieke diensten vaak incidenteel overgeheveld, maar had nog geen structureel karakter. Thans worden de beschikbare middelen voor alle categorieën ambulancediensten via de begroting bekostigd.

### *Diversen (technische mutaties rijksbegroting in enge zin)*

Deze post bevat onder andere overboekingen naar de begroting van I&M naar aanleiding van dienstverleningsovereenkomsten ICT, overboekingen naar V&J en OCW voor het uitvoeren van gezamenlijk beleid en overboekingen van Budgettair Kader Zorg voor bijvoorbeeld zwangerschap en geboorte en de veranderoperatie CIZ. Het betreffen overboekingen van een beperkte financiële omvang.

### *Groeirimte opleidingsfonds*

Dit is de groeirimte die voor het opleidingsfonds gereserveerd stond op het Budgettair Kader Zorg en wordt overgeheveld naar de begroting van VWS, waar het wel onderdeel blijft van het Budgettair Kader Zorg. Dit omdat de het opleidingsfonds onder de begroting van VWS valt.

### *Middelen fonds ziekenhuis opleidingen*

Dit betreft een overheveling van de middelen voor de opleiding van gespecialiseerde verpleegkundigen en medisch ondersteunend personeel. De binnen het Budgettair Kader Zorg gereserveerde middelen voor ziekenhuizen worden verlaagd met dit bedrag en deze middelen worden overgeheveld naar de begroting van VWS, waar zij wel onderdeel blijven van het Budgettair Kader Zorg. Daarmee wordt voor de ziekenhuis opleidingen dezelfde lijn gevolgd als voor de medische vervolgoopleidingen die ook onder het begrotingsgefinancierde deel van het Budgettair Kader Zorg vallen.

### *Bevriezing doelgroep zorgtoeslag*

Deze post betreft de invulling van maatregel F2 uit het RA.

### *Bijstelling BIKK*

De rijksbijdrage BIKK (bijdrage in de kosten van kortingen) compenseert de premiederving bij onder andere de AWBZ, die is ontstaan door de grondslagverkleining voor de premieheffing. Deze grondslagverkleining is opgetreden na de invoering van het nieuwe belastingstelsel in 2001. De hoogte van de BIKK is afhankelijk van de mate waarin heffingskortingen leiden tot reductie van de premieontvangsten bij het Algemene Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ). Gedurende het begrotingsjaar is de raming voor de BIKK AWBZ bijgesteld op basis van de actuele ramingen (CEP en MEV) van het Centraal Planbureau.

## *Verticale Toelichting*

### *Bijstelling rijksbijdrage 18-*

Bijstelling van de rijksbijdrage Zorgverzekeringsfonds voor huishoudens met kinderen onder de 18 jaar in de Zvw.

### *Bijstelling zorgtoeslag*

De zorgtoeslag dient als tegemoetkoming in de kosten van de nominale zorgpremie. Gedurende het begrotingsjaar is de raming voor de zorgtoeslag bijgesteld op basis van de actuele ramingen (CEP en MEV) van het CPB.

### *Afwikkeling FES*

In het RA is afgesproken dat de belegde ruimte wordt overgeheveld naar het Infrastructuurfonds, resp. de departementale begrotingen. Dit betekent dat de FES-begroting voor de jaren 2011 en volgende is leeg geboekt. Tegelijkertijd zijn de FES-bijdragen aan de ontvangstenkant van de corresponderende vakbegroting tot 0 teruggebracht; deze mutatie is hiervan het gevolg. De betreffende projecten worden voortaan uitsluitend via de uitgavenkant van de begroting verantwoord, en vinden gewoon doorgang.



Verticale Toelichting

<b>ZORG: UITGAVEN</b>						
<b>bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	62 615	65 926	69 951	74 471	79 574	
Mutaties Startnota	235	605	730	393	- 1 632	
Stand Startnota	62 850	66 531	70 681	74 863	77 941	
Mee- en tegenvallers						
Zorg						
Actualisering zorguitgaven	1 073	1 013	1 246	1 376	1 675	
	1 073	1 013	1 246	1 376	1 675	
Beleidsmatige mutaties						
Verlaging eerdere korting ziekenhuizen	235	235	235	235	235	
Hoofdlijnenakkoord instellingen voor medisch specialistische zorg	0	- 265	- 265	- 265	- 265	
Verlaging eerdere tariefskorting medisch specialisten	42	42	42	42	42	
Kosten oneigenlijk gebruik SEH verhalen op patiënt	0	0	- 10	- 10	- 10	
Korting academische component	0	- 10	- 20	- 30	- 40	
Tariefmaatregel huisartsen	0	- 132	- 132	- 132	- 132	
Maatregel fysiotherapie	0	- 50	- 50	- 50	- 50	
Tariefmaatregel logopedie en verloskunde	0	- 10	- 10	- 10	- 10	
Farmaceutische hulp	- 42	- 42	- 57	- 57	- 57	
Ggz	0	- 396	- 396	- 396	- 396	
Afzien van pakketopname beweegkuur	0	- 69	- 30	- 19	- 9	
Pakketuitname dieetadvisering	0	- 42	- 42	- 42	- 42	
Pakketuitname maagzuurremmers	0	- 75	- 75	- 58	- 58	
Pakketuitname stoppen met roken	0	- 20	- 20	- 20	- 20	
Invoering darmkankerscreening	0	0	17	40	61	
Hulpmiddelen	20	20	20	20	20	
Taakstellende intensiveringsmiddelen	0	- 20	- 20	- 20	- 20	
Beperken doelgroep AWBZ	0	20	0	0	0	
Ramingsbijstelling kapitaallasten	0	34	52	31	16	
Niet doorgaan invoering minimale eigen betalingen AWBZ	0	80	80	80	80	
Persoonsgebonden budgetten	0	- 119	- 290	- 843	- 919	
Caribisch Nederland	23	15	15	15	14	
Tekort budget WTCG	0	50	50	50	50	
Inkomensafhankelijke WTCG	0	0	- 250	- 250	- 250	
Overig	- 53	- 153	- 344	- 243	- 234	
	225	- 906	- 1 500	- 1 933	- 1 993	
Technische mutaties						
Zorg						
Technische mutatie ggz	0	146	146	146	146	
Nominale ontwikkeling	117	306	121	93	- 1	
Huisartsenopleiding van kader R naar het BKZ	134	136	135	135	135	
Overig	15	- 39	- 74	- 70	- 61	
	265	549	329	304	219	
Extrapolatie						82 099
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	1 798	1 261	805	140	- 1 731	
Stand Miljoenennota 2012	64 413	67 187	70 756	74 611	77 842	82 099

## Verticale Toelichting

<b>ZORG: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	3 184	3 464	3 608	3 765	3 936	
Mutaties Startnota	0	0	80	80	- 185	
Stand Startnota	3 184	3 464	3 688	3 845	3 751	
Mee- en tegenvallers						
Zorg						
Actualisering zorguitgaven	85	85	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties	85	85	0	0	0	
Zorg						
Eigen bijdrage Zvw	0	146	146	146	146	
Ramingsbijstelling eigen bijdrage AWBZ	0	0	- 19	- 19	- 19	
Ramingsbijstelling eigen risico Zvw	- 33	- 54	- 20	- 20	- 22	
Diversen	20	0	0	0	0	
Extrapolatie	- 13	92	107	107	105	4 029
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	72	177	187	187	- 80	
Stand Miljoenennota 2012	3 256	3 641	3 795	3 952	3 856	4 029

### *Mutaties Startnota*

De mutaties uit het RA en de nota van wijziging 2011 zijn reeds toegelicht in de Startnota die bij de start van het Kabinet Rutte is vastgesteld (Kamerstuk 32 500 XVI nr. 29).

### *Actualisering zorguitgaven*

In de curatieve zorg zijn er ten opzicht van de ontwerpbegroting 2011 extra uitgaven aan onder andere de medisch specialisten (143 mln.), zelfstandige behandelcentra (138 mln.), ziekenhuizen (44 mln.) huisartsen (45 mln.), paramedische zorg (49 mln.), grensoverschrijdende zorg (41 mln.), multidisciplinaire zorgverlening (70 mln.), ziekenvervoer (26 mln.) en de geestelijke gezondheidszorg (255 mln.). Daarnaast zijn er meevallers bij de tandheelkunde (36 mln.) en de geneesmiddelen (jaarlijks wisselende bedragen rond de 100 mln.). Op het terrein van de care zijn overschrijdingen bij de persoonsgebonden budgetten (oplopend van ruim 100 mln. in 2012 tot ongeveer 900 mln. in 2015) en zorg in natura door AWBZ-instellingen (352 mln.). In deze cijfers is de overschrijding vanaf 2012 voor vrijgevestigd medisch specialisten in ZBC's en ziekenhuizen ruim 200 mln. lager dan in 2011. De reden hiervoor is dat vanaf 2012 het beheersmodel medisch specialisten in werking treedt op basis waarvan het afgesproken kader wordt gehandhaafd.

### *Verlaging eerdere korting ziekenhuizen*

In de begroting 2011 is bij de ziekenhuizen een structurele overschrijding (op basis van voorlopige realisatie 2009) vermeld van 549 mln. Tegenover deze overschrijding is destijds een voorgenomen korting van gelijke omvang opgenomen. Op grond van recentere cijfers over 2009 is de structurele overschrijding vanaf 2009 en de korting vanaf 2011 neerwaarts bijgesteld.

## *Verticale Toelichting*

### *Hoofdlijnenakkoord instellingen voor medisch specialistische zorg*

Op 4 juli 2011 is een Bestuurlijk hoofdlijnenakkoord gesloten tussen de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ), Nederlandse Federatie van Universitair Medische Centra (NFU), Zorgverzekeraars Nederland (ZN), Zelfstandige Klinieken Nederland (ZKN) en VWS. In dit hoofdlijnenakkoord zijn onder andere afspraken gemaakt over een beheerste kostenontwikkeling van de medisch specialistische zorg van 2,5% vanaf 2012 aan de hand van basisjaar 2011 (exclusief loon- en prijsbijstelling). Onderdeel van de afspraken is ook het redresseren van de meerjarige doorwerking van de overschrijdingen 2010. Op grond van de voorlopige realisatie 2010 (stand juni 2011) zijn de overschrijdingen bij ziekenhuizen en zelfstandige behandelcentra toegenomen met circa 400 mln. Afgesproken is dat de instellingen en verzekeraars maatregelen nemen om hiervan 265 mln. op te lossen en zo binnen het afgesproken kader te blijven.

### *Verlaging eerdere tariefskorting medisch specialisten*

De overschrijding bij de medisch specialisten (op basis van meer definitieve cijfers over 2009 dan ten tijde van de Miljoenennota 2011) is zoals gemeld in de 2<sup>e</sup> supplettoire wet 2010 neerwaarts bijgesteld met 42 mln. Als gevolg van deze mutatie zijn de kortingsmaatregelen verlaagd met 42 mln.

### *Kosten oneigenlijk gebruik SEH verhalen op patiënt*

In aanvulling op het beleid om het aantal zelfverwijzers op de poliklinieken en bij de spoedeisende hulpposten (SEH) te verminderen is het voornemen de kosten van oneigenlijk gebruik van zelfverwijzers op de SEH te verhalen bij de patiënt.

### *Korting academische component*

Dit betreft een korting van de academische component.

### *Tariefmaatregel huisartsen*

Het huisartsenkader wordt gekort voor de structurele overschrijdingen die toe te schrijven zijn aan de huisartsenzorg.

### *Maatregel fysiotherapie*

De overschrijding bij de fysiotherapie wordt geredresseerd door het aantal behandelingen per aandoening voor eigen rekening extra te verhogen naar 20 (in plaats van 15). Dit is een aanscherping van de in het RA vastgelegde maatregel om per 1 januari 2012 de vergoeding vanaf de eerste 15 behandelingen (was 12 behandelingen) te laten ingaan.

### *Tariefmaatregel logopedie en verloskunde*

De tarieven voor logopedie en verloskunde worden verlaagd. De tariefskorting bij logopedie is 6 mln. en bij verloskunde 4 mln.

## *Verticale Toelichting*

### *Farmaceutische hulp*

Als gevolg van het besluit van de NZa om de apothekerstarieven per 1 januari 2011 te verlagen, vallen de uitgaven voor geneesmiddelen structureel 42 mln. lager uit dan eerder geraamd. Daarnaast resulteert uitbreiding of wijziging van het aantal referentielanden op basis van de Wet Geneesmiddelenprijzen (WGP) naar verwachting in een besparing van 15 mln.

### *GGZ*

In de curatieve Ggz worden maatregelen getroffen die ten op zichte van de Startnota in totaal 396 mln. opleveren. Zie ook de technische Ggz mutatie en de Ggz mutatie aan de ontvangstenkant.

### *Afzien van pakketopname beweegkuur*

De beweegkuur wordt niet in het basispakket opgenomen. De daarvoor gereserveerde middelen worden ingezet binnen het BKZ.

### *Pakketuitname dieetadvisering*

Dieetadvisering zal vanaf 2012 geen onderdeel meer uitmaken van het basispakket.

### *Pakketuitname maagzuurremmers*

De maagzuurremmers zullen vanaf 2012 geen onderdeel meer uitmaken van het basispakket. Chronisch gebruik wordt van deze maatregel uitgezonderd.

### *Pakketuitname stoppen met roken*

Ondersteuning bij stoppen met roken wordt vanaf 2012 uit het basispakket gehaald.

### *Invoering darmkankerscreening*

Vanaf 2013 wordt darmkankerscreening ingevoerd.

### *Hulpmiddelen*

Tijdens de begrotingsbehandeling VWS 2011 is de motie Agema c.s. (Kamerstuk 32 500 XVI nr. 53) aangenomen. De uitvoering van de motie maakt het uit het pakket halen van de rollators en andere loophulpmiddelen ongedaan.

### *Taakstellende intensiveringsmiddelen*

Tijdens de begrotingsbehandeling VWS 2011 is de motie Agema c.s. (Kamerstuk 32 500 XVI nr. 53) aangenomen. Ter dekking van deze motie worden de taakstellende intensiveringsmiddelen uit het RA ingezet.

## *Verticale Toelichting*

### *Beperken doelgroep AWBZ*

De maatregel beperken doelgroep AWBZ uit het RA (H8) wordt met een jaar uitgesteld omdat er nog nadere uitwerking plaatsvindt (Kamerstuk 30 597 nr. 186).

### *Ramingsbijstelling kapitaallasten*

Het invoeren van integrale tarieven die bestaan uit een vergoeding voor geleverde zorg en een normatieve huisvestingscomponent (NHC) voor de kapitaallasten leidt tot een beperkte stijging van de uitgaven in de eerste jaren. Hierbij is rekening gehouden met een ramingsbijstelling vanwege onder andere een lager bouwvolume en neerwaartse bijstelling van de rentecomponent in de NHC in lijn met de actuele ontwikkelingen in de markt.

### *Niet doorgaan invoering minimale eigen betalingen AWBZ*

De maatregel minimale eigen bijdrage AWBZ betreft een besluit van het vorige kabinet. Het huidige kabinet heeft besloten van deze maatregel af te zien (Kamerstuk 30 597 nr. 186).

### *Persoonsgebonden budgetten*

Om de groei van de PGB-regeling in lijn te brengen met de groei in de AWBZ wordt vanaf 1 januari 2012 de keuzemogelijkheid tot het PGB beperkt tot personen met een verblijfsindicatie. Hierdoor wordt de geraamde overschrijding in 2015 geredresseerd. Zie ook de PGB-brief (Kamerstuk 30 597 nr. 196).

### *Caribisch Nederland*

In Caribisch Nederland zijn de zorguitgaven conform de verplichtingen die Nederland op 10 oktober 2010 is aangegaan aangepast

### *Tekort budget WTCG*

Op basis van het huidige beleid wordt vanaf 2012 een structurele overschrijding van 50 mln. voorzien. De hogere uitgaven 2011 en deels 2012 vormen onderdeel van de ijklijnmutaties.

### *Inkomensafhankelijke WTCG*

Om de overschrijdingen van de WTCG (Wet Tegemoetkoming Chronisch zieken en Gehandicapten) te redresseren en de uitgaven voor de WTCG meer in lijn te brengen met het oorspronkelijk geraamde uitgavenniveau voor deze regeling wordt de WTCG in 2012 inkomensafhankelijk gemaakt om zo in 2013 effect te krijgen.

### *Technische mutatie GGZ*

In de VWS-begroting 2011 en de Startnota is besloten tot een aantal maatregelen met betrekking tot de eigen bijdrage in de curatieve GGZ. Het deel dat betrekking heeft op de invoering van de eigen bijdrage in de tweedelijns GGZ wordt aan de ontvangstenkant geraamd en verantwoord. Dit leidt tot een technische mutatie van de uitgavenkant naar de ontvangstenkant.

## *Verticale Toelichting*

### *Nominale ontwikkeling*

De nominale ontwikkeling betreft de aanpassingen van de verwachte loon- en prijsontwikkeling voor de zorg. Deze verwachtingen worden tijdens het jaar aangepast op basis van de ramingen (CEP, MEV en MLT) van het Centraal Planbureau. Met de zorgwerkgevers wordt open en reëel overleg gevoerd over de ontwikkeling van lonen en prijzen in de zorgsector.

### *Huisartsenopleiding van kader R naar het BKZ*

Deze mutatie betreft het overhevelen van de huisartsenopleiding van kader RBG-eng naar het BKZ. Daarmee wordt voor de huisartsenopleiding dezelfde lijn gevolgd als voor de medische vervolgoopleidingen die ook onder het begrotingsgefinancierde deel van het BKZ vallen.

### *Mutaties Startnota*

De mutaties uit het RA en de nota van wijziging 2011 zijn reeds toegelicht in de Startnota die bij de start van het Kabinet Rutte is vastgesteld (Kamerstuk 32 500 XVI nr. 29).

### *Actualisering zorguitgaven*

Dit betreft verwachte meevallers bij de eigen betalingen AWBZ.

### *Eigen bijdrage Zvw*

In de curatieve Ggz is besloten tot een aantal maatregelen. Hiervan slaat 146 mln. neer bij de inkomsten Zvw in de vorm van eigen bijdragen tweedelijns Ggz (behandeling en verblijf).

### *Ramingsbijstelling eigen bijdrage AWBZ*

Als gevolg van de voorgenomen overheveling van de geriatrische revalidatiezorg van de AWBZ naar de Zvw komt de eigen bijdrage zoals die in de AWBZ van toepassing is te vervallen.

### *Ramingsbijstelling eigen risico Zvw*

De opbrengsten uit eigen risico zijn aangepast als gevolg van een herijking van het eigen risico model (minder opbrengsten), de overheveling van geriatrische revalidatiezorg naar de Zvw (hogere opbrengsten) en een technische correctie met betrekking tot het niet meer vergoeden van de anticonceptiva voor vrouwen ouder dan 21 jaar (minder opbrengsten).

Verticale Toelichting

<b>B GEMEENTEFONDS: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	18 110,9	17 820	17 862	17 797,9	17 640,6	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Bijzondere bijstand voor chronisch zieken en ouderen	0	90	90	90	90	
Decentralisatie begeleiding	0	47,6	32	0	0	
Integratie uitkeringen	0	0	0	45,9	0	
Normeren lokaal inkomensbeleid	0	- 40	- 40	- 40	- 40	
NUP	26,9	31,7	31,7	31,7	- 122	
Regionale omgevingsdiensten	0	- 50	- 80	- 100	- 100	
Selectieve en gerichte schuldhulpverlening	0	- 20	- 20	- 20	- 20	
Verminderen politieke ambtsdragers	0	0	0	0	- 110	
Wijziging betalingsverloop	245,3	0	0	0	0	
Diversen	1	0	0	0	0	
<b>Zorg</b>						
Diversen	0	0	0	0	0	
	273,2	59,3	13,7	7,6	- 302	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Algemene mutatie accres	0	41,4	53,5	65,6	86,3	
Centra Jeugd en Gezin	0	368,1	368,1	368,1	368,1	
Overboeken accres 2012	0	- 87,9	- 87,9	- 87,9	- 87,9	
Uitvoeringskosten inburgering	0	36,7	0	0	0	
Diversen	116	38,1	29,9	29	36,2	
<b>Zorg</b>						
Integratie uitkeringen	0	0	0	- 45,9	0	
WMO huishoudelijke hulp	72,9	72,9	72,9	72,9	72,9	
Diversen	0	- 14,5	- 14,5	- 14,5	- 14,5	
Extrapolatie	188,9	454,8	422	387,3	461,1	17 906,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	462,1	614,1	435,7	395	159,2	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	18 573	18 334,1	18 297,7	18 192,8	17 799,8	17 906,5
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	18 573	18 334,1	18 297,7	18 192,8	17 799,8	17 906,5

*Bijzondere bijstand voor chronisch zieken*

Om de cumulatie van inkomenseffecten te verzachten, stelt het kabinet 90 mln. beschikbaar voor koopkrachtondersteuning van bijvoorbeeld chronische zieken, gehandicapten en ouderen. Dit bedrag wordt ter beschikking gesteld aan gemeenten en toegevoegd aan het Gemeentefonds.

*Decentralisatie begeleiding*

Deze middelen zijn bedoeld om gemeenten te compenseren voor de (transitie)kosten die samenhangen met de decentralisatie van de functie begeleiding uit de AWBZ.

## *Verticale Toelichting*

### *Integratie-uitkeringen – beleidsmatige mutaties Rijksbegroting in enge zin*

Bij de extrapolatie van het Gemeentefonds in 2009 zijn enkele decentralisatie-uitkeringen op het Budgettair Kader Zorg (BKZ) geboekt, terwijl deze op het kader RBG-eng thuishoren. Daarom wordt het Gemeentefonds binnen het kader RBG-eng met 45,9 mln. opgehoogd en binnen het BKZ met 45,9 mln. verlaagd.

#### *Normeren lokaal inkomensbeleid*

Dit betreft maatregel F8 uit het RA.

#### *NUP*

In het bestuursafspraken 2011–2015 is met de VNG afgesproken dat de implementatie van het Nationaal Uitvoeringsprogramma E-overheid (NUP) wordt voorgefinancierd middels een kasschuif in het gemeentefonds.

#### *Regionale omgevingsdiensten*

Dit betreft maatregel A29 uit het RA.

#### *Selectieve en gerichte schuldhulpverlening*

Dit betreft maatregel F10 uit het RA.

#### *Verminderen politieke ambtsdragers*

Dit betreft maatregel A28c uit het RA.

#### *Wijziging betalingsverloop*

In 2010 is een gedeelte van het Gemeentefonds niet uitbetaald aan gemeenten. Dit is veroorzaakt doordat de verdeelmaatstaven niet allemaal in 2010 definitief konden worden vastgesteld, waardoor niet kon worden overgegaan tot betaling aan de gemeenten. Het resterende bedrag wordt in 2011 uitbetaald. Hiertoe wordt de begroting van het Gemeentefonds verhoogd.

#### *Algemene mutatie accressen*

Het algemeen aanvullend accres vindt zijn oorsprong in maatregelen uit het RA op het gebied van de Sociale Zekerheid. Tegenover ombuigingen die relevant zijn voor de NGRU (Wajong, WSW, reïntegratie WWB) staan namelijk hogere uitgaven aan de WWB (I-deel) die niet relevant zijn voor de NGRU. De ombuigingen leiden tot lagere accressen, maar de hogere uitgaven aan het I-deel van de WWB leiden niet tot hogere accressen. Het netto-effect van de ombuiging is verwerkt.

#### *Centra Jeugd en Gezin*

Met ingang van 1 januari 2012 vervalt de Brede Doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin. Conform de gemaakte afspraken in het Bestuursakkoord Rijk en gemeenten *Samen aan de slag* van 4 juni 2007 (30 800 B, nr. 17) worden deze middelen aan het Gemeentefonds toegevoegd.



## *Verticale Toelichting*

### *Overboeken accres 2012*

Conform het RA wordt de normeringssystematiek van het Gemeentefonds met ingang van 2012 weer in werking gesteld. Dit betreft de tranche 2012.

### *Uitvoeringskosten inburgering*

Vanaf 2010 zijn de middelen voor de uitvoeringskosten van de Wet inburgering ondergebracht in de algemene uitkering van het Gemeentefonds. De uitkering in 2012 betreft hiervoor 36,7 mln.

### *Diversen – technische mutaties Rijksbegroting in enge zin*

De post diversen bestaat voornamelijk uit een aantal overhevelingen van middelen van departementale begrotingen, die via het Gemeentefonds aan gemeenten worden uitgekeerd. Dit gaat bijvoorbeeld om Brede scholen (23 mln.), Nationaal Actieplan Sport en bewegen (10 mln.) en Pieken in de Delta (9 mln.).

### *Integratie-uitkeringen – technische mutaties Zorg*

Bij de extrapolatie van het Gemeentefonds in 2009 zijn enkele decentralisatie-uitkeringen op het BKZ geboekt, terwijl deze op het kader RBG-eng thuishoren. Daarom wordt het Gemeentefonds binnen het kader RBG-eng met 45,9 mln. opgehoogd en binnen het BKZ met 45,9 mln. verlaagd.

### *WMO huishoudelijke hulp*

Het WMO budget 2011 wordt verhoogd tot totaal 1 455,9 mln. zoals overeengekomen is in het Bestuursakkoord.

### *Diversen – technische mutaties Zorg*

De eigen bijdrageregeling in de WMO is wettelijk opgedragen aan het Centraal Administratiekantoor (CAK). In verband met de omzetting van het CAK per 1-1-2012 naar een Zelfstandig Bestuursorgaan is het doelmatiger de betaling van de uitvoeringskosten te centraliseren. Daarom wordt 14,5 mln. uitgenomen uit het Gemeentefonds.

*Verticale Toelichting*

<b>C PROVINCIEFONDS: UITGAVEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	1 142,5	1 086	1 090	1 071,8	926,8	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 0,2	0	0	0	0	
	- 0,2	0	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Verminderen politieke ambtsdragers	0	0	0	0	- 10	
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	- 10	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Algemene mutatie accres	0	3,4	4,4	5,6	7,1	
Nationale gebiedsontwikkelingen	2,3	2,3	6,8	8	0,8	
Overboeken accres 2012	0	- 6,7	- 6,7	- 6,7	- 6,7	
Pieken in de delta	19,7	0	0	0	0	
Regio specifiek pakket zuiderzeelijn	15,9	0	0	0	0	
Waddenfonds	33	28,9	36,8	38,7	40,5	
Diversen	5,1	2,7	- 0,1	- 0,1	0	
	76	30,6	41,2	45,5	41,7	
Extrapolatie						946
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	75,7	30,5	41,2	45,5	31,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	1 218,2	1 116,5	1 131,2	1 117,3	958,4	946
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	1 218,2	1 116,5	1 131,2	1 117,3	958,4	946

*Verminderen politieke ambtsdragers*

Dit betreft maatregel A28c uit het RA.

*Algemene mutatie accres*

Het algemeen aanvullend accres vindt zijn oorsprong in maatregelen uit het RA op het gebied van de Sociale Zekerheid. Tegenover ombuigingen die relevant zijn voor de NGRU (Wajong, WSW, reïntegratie WWB) staan namelijk hogere uitgaven aan de WWB (I-deel) die niet relevant zijn voor de NGRU. De ombuigingen leiden tot lagere accresen, maar de hogere uitgaven aan het I-deel van de WWB leiden niet tot hogere accresen. Het netto-effect van de ombuiging is verwerkt.

*Nationale gebiedsontwikkelingen*

Dit betreft de decentralisatie van middelen voor nationale gebiedsontwikkelingsprojecten (projecten in het kader van het subsidiebesluit Investerings Ruimtelijke Kwaliteit (BIRK) en Nota Ruimte).

*Overboeken accres 2012*

Conform het RA wordt de normeringssystematiek van het Provinciefonds met ingang van 2012 weer in werking gesteld. Dit betreft de tranche 2012.

## *Verticale Toelichting*

### *Pieken in de Delta*

Voor het programma Pieken in de Delta waarbij bedrijven, kennisinstellingen en samenwerkingsverbanden subsidie kunnen krijgen bij projecten voor ontwikkeling en toepassing van hoogwaardige kennis, wordt in 2011 eenmalig 19,7 mln. toegevoegd aan het Provinciefonds. Deze middelen zijn afkomstig van de begroting van EL&I.

### *Regio Specifiek Pakket Zuiderzeelijn*

In juni 2008 is het Convenant Regiospecifiek Pakket (RSP) Zuiderzeelijn ondertekend door voorheen Verkeer en Waterstaat, de Stuurgroep Zuiderzeelijn en de provincies Fryslân, Groningen, Drenthe en Flevoland. De gelden voor de RSP-onderdelen Ruimtelijk-economisch Programma en Concrete bereikbaarheidsprojecten worden uitgekeerd middels een decentralisatie-uitkering. Deze middelen worden overgeheveld van de begroting van I&M.

### *Waddenfonds*

Het Waddenfonds wordt gedecentraliseerd. Hiervoor worden alle middelen in het huidige Waddenfonds overgedragen aan de Waddenprovincies via een decentralisatie-uitkering uit het Provinciefonds.

Verticale Toelichting

**A INFRASTRUCTUURFONDS: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	8 321,9	8 203,5	7 995,5	8 541,6	7 598,5	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
A12 Lunetten Veenendaal	- 45,6	- 23,8	- 28,7	- 2,6	- 2,5	
Aanbestedingscontracten	- 16,3	9,5	19,1	6,7	- 0,4	
Aanbestedingsmeevaller steenbekleding	- 37,3	- 9,9	0	- 3,5	- 3	
Aanleg spoor	103,7	- 36,5	62,8	34,6	34,6	
Aansluiting Nuth/Parkstad	77,7	11,2	24,1	- 50,2	- 13,6	
Beheer en instandhouding spoor	25,5	27,1	2,9	- 2,2	- 4,6	
Beheer en onderhoud problematiek	0	50	100	100	150	
Dekking beheer en onderhoud problematiek	0	- 50	- 100	- 100	- 150	
Diverse interne toedelingen over div artikelen	- 5,1	209,5	116,8	- 20	- 29	
Groot onderhoud maasroute	- 19	- 15	- 6	0	0	
Hogesnelheidslijn	37	0	0	0	0	
Kasschuif	- 142,7	127,8	- 135,8	- 155,1	- 169,7	
Kasschuif HWBP	30,1	- 150	- 51,1	94,7	218,9	
MIRT 2012 van planstudie naar realisatie	- 38,1	- 4,2	3,4	50,2	29,7	
Mobiliteitsaanpak	9,9	11,4	0	0	- 16,1	
Omlabeling stimuleringspakket	28	0	- 105	- 75	- 75	
Overheveling van BenO naar aanleg	22,2	18	8,1	2,3	2,1	
Planstudie spoor naar aanleg	- 104,2	- 0,6	- 66,7	- 33,4	- 31	
Planstudieprogramma	37,3	- 13,1	0	3,5	3	
Risicoreservering HSL zuid	- 35,4	4,7	0,4	0,6	0	
RSP projecten	- 0,5	- 55,6	15,1	19,5	- 46	
Toedelen voordelig saldo 2010	406,7	0	0	0	0	
Diversen	5,2	13,7	1,8	0,3	0,4	
	339,1	124,2	- 138,8	- 129,6	- 102,2	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
2e fase Maasvlakte	0	0	17	42	65	
Aanpassing kasritme basispakket beheer en onderhoud hoofdwegennet	- 200	0	0	0	0	
Benutting wegen	0	0	20	80	0	
Beter benutten spoor	0	0	0	0	36	
Bijdragen derden	- 8,9	13,7	66,5	4,7	- 33	
Bypass Nootdorp A12	0	0	30	1	0	
Diverse boekingen	- 42,7	- 58	80,7	- 32,4	- 45,1	
Holland Rijnlandroute A4-44	0	0	0	0	150	
Kasschuif bestuursakkoord water	- 254,3	- 24,2	231,6	30,4	16,4	
Ra maatregel A19 - breder toepassen PPS bij aanleg infrastructuur	0	0	- 10	- 30	- 50	
Ra maatregel A22 - niet invoeren kilometerheffing	0	- 40	- 40	- 40	- 300	
Ra maatregel A23 - hogere gebruiksvergoeding spoor	0	0	0	0	- 50	
Ra maatregel A24 - temporisering en versobering kaderrichtlijn water	- 20	- 20	- 20	- 40	- 50	
Ra maatregel A25 - ruimtelijke inpassing bovenwettelijk	0	- 20	- 30	- 50	- 50	
Ra maatregel A26 - vereenvoudiging omgevingsrecht	0	0	0	- 50	- 50	
Taakstellingen	- 1,3	- 15	- 56,6	- 121,6	- 158,7	
Tolopbrengsten	0	0	- 51	- 51	- 119	
Verdeling loon en prijsbijstelling	121,8	82,7	54,5	75	67,4	

*Verticale Toelichting*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Verkenning stedelijke bereikbaarheid Almere	0	0	0	0	48	
Verwerking DBFM-contract A12	- 78	- 5,4	- 78,3	13,2	13,2	
Verwerking technische kasschuif tbv rijksbrede problematiek	100	- 250	- 75	75	150	
Zuidas A10	0	0	0	69	177	
Diversen	0,2	- 4,9	11,6	- 30	- 14,2	
Niet tot een ijklijn behorend Omlabeling stimuleringspakket	- 28	0	105	75	75	
Extrapolatie	- 411,2	- 341,1	256	20,3	- 122	8 389,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 72,1	- 216,8	117,3	- 109,4	- 224,3	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	8 249,8	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	8 249,8	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1

*Verticale Toelichting*

<b>A INFRASTRUCTUURFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	8 321,9	8 203,5	7 995,5	8 541,6	7 598,5	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Kasschuif	- 100	124,3	- 33,8	- 54,8	- 27,2	
Omlabeling stimuleringspakket	28	0	- 105	- 75	- 75	
Toedelen voordelig saldo 2010	51,9	0	0	0	0	
Diversen	4,3	0	0	0	0	
	- 15,8	124,3	- 138,8	- 129,8	- 102,2	
<b>Technische mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Aanpassing kasritme basispakket beheer en onderhoud hoofdwegenet	- 200	0	0	0	0	
Aanpassing voeding IF	- 20	- 80	- 100	- 260	- 810	
Bijdragen derden	- 8,9	13,7	66,5	4,7	- 33	
Diverse boekingen	- 42,7	- 58	80,7	- 32,4	- 45,1	
Intensivering van infrastructurele projecten	0	0	100	200	500	
Kasschuif bestuursakkoord water Ra maatregel A20 – verhoogde opbr. spoorsector en meer doelmatigheid	- 254,3	- 24,2	231,6	30,4	16,4	
Ra maatregel A28b – maatregelen waterschappen	0	0	0	50	100	
Taakstellingen	- 1,3	- 15	- 56,6	- 121,6	- 158,7	
Tolopbrengsten	0	0	- 51	- 51	- 119	
Verdeling loon en prijsbijstelling	121,8	82,7	54,5	75	67,4	
Verwerking DBFM-contract A12	- 78	- 5,4	- 78,3	13,2	13,2	
Verwerking technische kasschuif tbv rijksbrede problematiek	100	- 250	- 75	75	150	
Zandmotor en quick wins binnen- havens	37,4	0	0	0	0	
Diversen	- 37,2	- 4,9	- 21,4	- 38	- 38,2	
Niet tot een ijklijn behorend						
Omlabeling stimuleringspakket	- 28	0	105	75	75	
Toedelen voordelig saldo 2010	354,8	0	0	0	0	
	- 56,4	- 341,1	256	20,3	- 122	
Extrapolatie						8 389,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 72,1	- 216,8	117,3	- 109,4	- 224,3	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	8 249,8	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	8 249,8	7 986,7	8 112,8	8 432,1	7 374,1	8 389,1

*A12 Lunetten Veenendaal*

Dit betreft verlaging van het taakstellend budget voor de A12 Lunetten – Veenendaal. Het project is aanbesteed als DBFM-contract (Design, Build, Finance, Maintenance).

*Aanbestedingscontracten*

De kasbudgetten zijn in lijn gebracht met de aanbestedingscontracten van met name de aanbesteding van de Fries-Groningse kanalen, de renovatie en baggeren van de Volkeraksluizen en het Impuls op het Groot Onderhoud.

## *Verticale Toelichting*

### *Aanbestedingsmeevaller steenbekleding*

Het taakstellend budget voor het project steenbekleding Oosterschelde en Westerschelde kan in verband met een aanbestedingsmeevaller worden verlaagd. Daarnaast zijn kasschuiven binnen dit artikelonderdeel doorgevoerd ten behoeve van de financiering van het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) en de verkenning Afsluitdijk.

### *Aanleg spoor*

Vanuit het planstudiebudget spoor worden middelen ingezet voor tekorten bij de realisatie van sporen in Arnhem en Den Haag Centraal Station 2011/2012. Daarnaast wordt een deel van het aanlegbudget vrijgemaakt voor beheer en instandhouding spoor, met name voor de projecten Brandweerkorps Kijfhoek, evaluatie MER Betuweroute en A15 Zettingen (onderdeel van de Betuweroute).

### *Aansluiting Nuth/Parkstad*

In eerste instantie was het beeld dat de aansluiting Nuth/Parkstad via artikel 14 Regionale lokale infrastructuur zou verlopen. Echter dit project zal op artikel 12 Hoofdwegennet worden verantwoord. Deze mutatie heeft met name hierop betrekking. Tegelijkertijd is er met een kasschuif aangesloten bij de geprogrammeerde voortgang.

### *Beheer en instandhouding spoor*

Een deel van het aanlegbudget wordt vrijgemaakt voor beheer en instandhouding (BenI) spoor, met name voor de projecten Brandweerkorps Kijfhoek, evaluatie MER Betuweroute en A15 Zettingen. Daarnaast wordt een aanbestedingsmeevaller ingezet voor herstelplan spoor. Tot slot wordt het aangepaste kasritme op InfraProvider door lagere marktrente aangewend voor kasproblematiek BenI.

### *Beheer en onderhoud problematiek*

Dit betreft de toevoeging van budget (totaal 1,5 mld.) voor beheer en onderhoud (BenO) als onderdeel van de totale BenO-problematiek van 4,1 mld. In het verleden was het budget voor BenO structureel lager dan benodigd en werd het budget aangevuld vanuit de onderuitputting op andere budgetten. Deze situatie is met deze toevoeging grotendeels rechtgezet.

### *Dekking beheer en onderhoud problematiek*

Een deel (1,5 mld.) van het aanleg- en planstudiebudget dat nog niet concreet belegd was met juridische, bestuurlijke of andere verplichtingen wordt vrijgemaakt als onderdeel van de dekking van de problematiek bij beheer en onderhoud van (vaar)wegen en hoofdwatersystemen.

### *Diverse interne toedelingen over diverse artikelen*

Dit betreft de verwerking van Infrastructuurfonds brede kasschuiven ten gunste van de kasproblematiek Beheer en Instandhouding (BenI) spoor.

## *Verticale Toelichting*

### *Groot onderhoud Maasroute*

De overheveling in 2011–2013 betreft een bijdrage van het Impuls Groot Onderhoud aan de Maasroute. Het taakstellend budget is met 40 mln. verhoogd, vanwege het meenemen van enkele geplande onderhoudswerkzaamheden in het aanleg contract van de Maasroute.

### *Hogesnelheidslijn*

Het betreft de overheveling uit de risicoreservering HSL Zuid / Betuwe-route ten gunste van de Elektro-Magnetische Compatibiliteit (EMC) problematiek, conform de 26<sup>ste</sup> voortgangsrapportage (Kamerstukken II 2009–2010, 22 026, nr. 314).

### *Kasschuif (ook ontvangsten)*

Met deze kasschuif wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de actuele inzichten in de programmering. De kasschuif is tot en met 2020 budgettair neutraal. Het grootste deel van deze kasschuiven wordt veroorzaakt door het pas op een later moment binnenkrijgen van ontvangsten derden voor met name de projecten N33 Assen Zuid, A4 Burgerveen-Leiden, A4/A9 Badhoevedorp en de A4 Dinteloord-Bergen op Zoom.

### *Kasschuif HWBP*

Middels deze kasschuif worden de beschikbare budgetten voor Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) in lijn gebracht met de actuele uitvoeringsplanning van de waterschappen.

### *Mirt 2012 van planstudie naar realisatie*

Het betreft hier overboekingen voor de projecten die van de planstudie naar de realisatiefase zijn overgegaan, zoals A4 Delft-Schiedam, A12 Zoetermeer-Zoetermeer centrum, A50 Ewijk-Valburg, en de A2 Passage Maastricht. Daarnaast zijn voor de planstudieprojecten A9 Alkmaar-uitgeest en A13/16/20 Rotterdam realisatiekosten gemaakt. Met een kasschuif is aangesloten bij de geplande voortgang.

### *Mobiliteitsaanpak*

Dit betreft een correctieboeking van onderdeel 12.01 naar 12.02 met betrekking tot de verantwoording van de zogeheten Mobiliteitsaanpak (MA)-pakketten. De MA-pakketten moeten worden verantwoord als onderdeel van verkeersmanagement.

### *Omlabeling stimuleringspakket (zie tegenhanger bij niet-relevante mutaties)*

Het budget dat in het kader van het Aanvullend Beleidsakkoord van het vorige kabinet naar voren is gehaald is binnen het uitgavenkader geplaatst. Het betreffen gelden uit de Motie van Geel voor de N57 Middelburg-Oosterscheldekering en de N18 bij Varsseveld.



## *Verticale Toelichting*

### *Overheveling van BenO naar aanleg*

Deze mutatie betreft met name de overheveling van onderhoudsgelden voor het project Maasroute fase 2, naar het realisatieprogramma aanleg vaarwegen. Dit in verband met het meenemen van enkele geplande onderhoudswerkzaamheden in het aanleg contract van de Maasroute.

### *Planstudie spoor naar aanleg*

Vanuit het planstudiebudget spoor worden middelen ingezet voor tekorten bij de realisatie van sporen in Arnhem en Den Haag Centraal Station 2011/2012. Daarnaast worden planstudiemiddelen ingezet voor tekorten bij de realisatie van sporen in Arnhem en Den Haag Centraal Station 2011/2012.

### *Planstudieprogramma*

Het taakstellend budget voor het project steenbekleding Oosterschelde en Westerschelde kan in verband met een aanbestedingsmeevaller worden verlaagd. De gelden worden ingezet binnen het waterdomein.

### *Risicoreservering HSL zuid*

Het betreft de verlaging van de risicoreservering HSL Zuid / Betuweroute ten gunste van de Elektro-Magnetische Compatibiliteit (EMC) problematiek, conform de 26<sup>ste</sup> voortgangsrapportage (Kamerstukken II 2009–2010, 22 026, nr. 314).

### *RSP projecten*

Deze mutatie bestaat uit twee delen. Ten eerste wordt artikel 12 Hoofdwegenplanstudieprogramma verhoogd vanuit artikel 14 in verband met de Regionale Sleutelprojecten (RSP), zoals A7 en N33 bij Assen, welke hier verantwoord zullen worden.

### *Toedelen voordelig saldo 2010*

In 2010 was er een voordelig saldo of het Infrastructuurfonds. Het bedrag komt ten gunste c.q. ten laste van het artikel waarop dit ontstaan is.

### *2e fase Maasvlakte*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor 2e fase maasvlakte.

### *Aanpassing kasritme basispakket beheer en onderhoud hoofdwegenplanstudieprogramma*

Om het kasritme van de staat te optimaliseren is een uitgave van 200 mln. ten behoeve van het basispakket Beheer en Onderhoud Hoofdwegenplanstudieprogramma die voorzien was voor 2011, al in 2010 bij najaarsnota voldaan.

### *Benutting wegen*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte gelden opgevraagd voor Benutting wegen.

## *Verticale Toelichting*

### *Beter benutten spoor*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor beter benutten spoor.

### *Bijdragen derden*

Dit bestaat uit de verwerking van bijdragen van derden op de verschillende aanlegprojecten. Anderzijds betreft dit het afboeken van de tolopbrengsten op het project A27 Lunetten-Hooipolder (153 mln.); dit project bestaat uit het verbreden van bestaande infrastructuur en komt dus niet in aanmerking voor tolfianciering. Door aanpassingen binnen het project kan het taakstellende budget worden verlaagd. Deze verlaging wordt benut voor het afboeken van de tolfianciering op dit project.

### *Bypass Nootdorp A12*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor A12 Bypass Nootdorp.

### *Diverse boekingen*

Dit betreft diverse overhevelingen naar hoofdstuk XII I&M naar zowel artikel 34 «Betrouwbaar netwerk» en artikel 39.02 «BDU». Deze overhevelingen betreffen met name projectdirectie Beter Benutten, Campagne Heel Nederland Fietst, Netwerk Spoor en WROOV.

### *Holland Rijnlandroute A4-44*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor A4-44 Holland-Rijnlandroute.

### *Kasschuif bestuursakkoord water*

Er vindt een kasschuif plaats op het Infrastructuurfonds die het sluiten van het bestuursakkoord water mogelijk maakt. Zowel binnen deze kabinetsperiode als daarna is deze schuif intertemporeel budgettair neutraal.

### *RA maatregel A19 – Breder toepassen pps bij aanleg infrastructuur*

Dit betreft maatregel A19 uit het RA.

### *RA maatregel A22 – Niet invoeren kilometerheffing*

Dit betreft maatregel A22 uit het RA.

### *RA maatregel A23 – Hogere gebruiksvergoeding spoor*

Dit betreft maatregel A23 uit het RA.

### *RA maatregel A24 – Temporisering en versobering kaderrichtlijn water*

Dit betreft maatregel A24 uit het RA.

### *Verticale Toelichting*

#### *RA maatregel A25 – Ruimtelijke inpassing bovenwettelijk*

Dit betreft maatregel A25 uit het RA.

#### *RA maatregel A26 – Vereenvoudiging omgevingsrecht*

Dit betreft maatregel A26 uit het RA.

#### *Taakstellingen*

Dit betreft de toedeling van de taakstelling «Rijk, Agentschappen en uitvoerende ZBO's uit het Kabinet Rutte» en de toedeling van de taakstellingen «bedrijfsvoering» en «augustusbrief 2010» van het kabinet Balkende IV.

#### *Tolopbrengsten*

Ten behoeve van de financiële dekking van het aanlegprogramma uit de Nota Mobiliteit is destijds afgesproken dat 1 mld. gefinancierd zou worden door middel van tolopbrengsten bij een aantal Infrastructuurprojecten. In het RA is opgenomen dat alleen de aanleg van additionele infrastructuur, zoals supersnelwegen, gefinancierd kan worden door tolheffing. Het gewone wegennet komt niet in aanmerking voor tolheffing. Dit betekent dat de ingeboekte tolinkomsten als dekking van het Infrastructuurfonds deels niet zullen worden gegenereerd. De resterende tolinkomsten (cumulatief 507 mln. t/m 2019) worden hierom afgeboekt.

#### *Verdeling loon en prijsbijstelling*

Het betreft de verdeling van de loon en prijsbijstelling.

#### *Verkenning stedelijke bereikbaarheid Almere*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor Verkenning Stedelijke Bereikbaarheid Almere (VSBA).

#### *Verwerking DBFM-contract A12*

De uitgaven voor het traject A12 Lunetten-Veenendaal zijn conform de begrotingsregels voor PPS (Publiek Private Samenwerking) uitgesmeerd over de jaren. Daarnaast zijn de beschikbare begrotingsbedragen in overeenstemming gebracht met het kasritme van het DBFM contract.

#### *Verwerking technische kasschuif ten behoeve van de rijksbrede problematiek*

Om het kasritme van de Staat te optimaliseren, vindt er bij Voorjaarsnota een kasschuif plaats. Het betreft diverse technische boekingen die via de begroting van I&M (XII) verlopen.

#### *Zandmotor en Quick Wins Binnenhavens*

Bij het project Zandmotor en quick wins binnenhavens is in 2010 een onderuitputting van respectievelijk 28 mln. en 9 mln. ontstaan. Dit is in 2011 weer toegevoegd.

## *Verticale Toelichting*

### *Zuidas A10*

Uit de op de aanvullende post gereserveerde middelen voor extra wegen en spoor worden nu in lijn met de structuurvisie infrastructuur en ruimte middelen toegevoegd voor de A10 Zuidas.

*Verticale Toelichting*

**F DIERGEZONDHEIDSFONDS: UITGAVEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	9,1	9,1	9,1	9,1	9,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Toevoeging eindsaldo 2010	12,9	0	0	0	0	
Diversen	0	0,6	0,6	0,6	0,6	
	12,9	0,6	0,6	0,6	0,6	
Extrapolatie						9,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	12,9	0,6	0,6	0,6	0,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	22	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	22	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7

**F DIERGEZONDHEIDSFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN**  
bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	9,1	9,1	9,1	9,1	9,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0	0,6	0,6	0,6	0,6	
	0	0,6	0,6	0,6	0,6	
Extrapolatie						9,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0	0,6	0,6	0,6	0,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	9,1	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	9,1	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7

*Toevoeging eindsaldo 2010*

Het positief eindsaldo 2010 wordt in 2011 aan het Diergezondheidsfonds toegevoegd.

## Verticale Toelichting

### G BTW-COMPENSATIEFONDS: UITGAVEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	2 844,2	2 894,7	2 896,4	2 896,4	2 896,4	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Nota ruimte: afdracht						
BTW-compensatie	0	47,7	0	0	0	
Afboeking BTW Compensatiefonds	0	- 3 123,5	- 3 077,5	- 3 077,5	- 3 077,5	
Voorlopige realisatie	196,7	196,7	196,7	196,7	196,7	
Diversen	- 15,1	- 15,5	- 15,5	- 15,5	- 15,5	
	181,6	- 2 894,6	- 2 896,3	- 2 896,3	- 2 896,3	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	181,6	- 2 894,7	- 2 896,4	- 2 896,4	- 2 896,4	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	3 025,8	0	0	0	0	0
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	3 025,8	0	0	0	0	0

#### *Nota Ruimte: afdracht BTW-compensatie*

In het FES was 47,7 mln. gereserveerd voor BTW-compensatie over projecten uit de Nota Ruimte. Bij het opheffen van het FES zijn deze middelen vrijgevallen en direct aan het fonds toegevoegd.

#### *Afboeking BTW Compensatiefonds*

Dit betreft de overboeking van het BTW-Compensatiefonds naar de begroting van Financiën.

#### *Voorlopige realisatie*

De jaarbeschikkingen over 2010, de ingediende voorschotverzoeken over 2011 en de uitbetaalde BTW-bedragen in de eerste helft van het jaar 2011 zijn aanleiding om het BTW-compensatiefonds met circa 197 mln. te verhogen.

#### *Diversen*

De raming van het BCF is structureel verlaagd met 15,5 mln. Deze verlaging houdt verband met het inwerkingtreden van de Wet Veiligheidsregio's per 1 oktober 2010. De aan veiligheidsregio's opgedragen taken komen sinds die datum niet langer via de deelnemende gemeente in aanmerking voor BTW-compensatie – voor de brandweer geldt de compensatie vooralsnog nog wel. Het nadelige effect dat hierdoor voor de regio's ontstaat, bedraagt op jaarbasis circa 15,5 mln. Een kwart van dit bedrag is reeds bij Najaarsnota 2010 toegevoegd aan de begroting van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, die het bedrag via een brede doeluitkering ten goede laat komen aan de Veiligheidsregio's. Afsproken is dit bedrag bij Voorjaarsnota 2011 structureel over te hevelen naar de (nieuwe) begroting van VenJ.

## Verticale Toelichting

ACCRES GEMEENTEFONDS/PROVINCIEFONDS: UITGAVEN bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	0	359,2	924,4	1 603,9	2 411,5	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres Gemeentefonds	0	- 419,8	- 798,1	- 1 021,1	- 1 675,1	
Accres Provinciefonds	0	- 34	- 65,3	- 83,7	- 137,8	
Algemene aanvullende mutatie	0	44,8	57,9	71,2	93,4	
	0	- 409,1	- 805,6	- 1 033,6	- 1 719,5	
<b>Technische mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Naar Gemeentefonds: accres 2012	0	87,9	87,9	87,9	87,9	
Naar Gemeentefonds: accres 2012	0	6,7	6,7	6,7	6,7	
Algemeen aanvullende mutatie	0	- 44,8	- 57,9	- 71,2	- 93,4	
	0	49,8	36,7	23,4	1,2	
Extrapolatie						1 300,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0	- 359,2	- 768,9	- 1 010,2	- 1 718,2	
Stand Miljoenennota 2012	0	0	155,5	593,7	693,3	1 300,3

### *Accessen*

Voor de jaren 2012–2014 hebben zich relevante mutaties voorgedaan in de begroting van het accres GF/PF. Mutaties zijn ontstaan als gevolg van de doorwerking van de startnota van het kabinet en van macro-economische ontwikkelingen.

### *Algemene aanvullende mutatie*

De algemene aanvullende mutatie vindt haar oorsprong in maatregelen uit het RA op het gebied van de Sociale Zekerheid. Tegenover ombuigingen die relevant zijn voor de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (NGRU) (Wajong, WSW, re-integratie WWB) staan namelijk hogere uitgaven aan de WWB (I-deel) die niet relevant zijn voor de NGRU. De ombuigingen leiden dus tot lagere accessen, maar de hogere uitgaven aan het I-deel van de WWB leiden niet tot hogere accessen. Voor deze asymmetrie hebben de fondsbeheerders besloten te corrigeren. Het netto-effect van de ombuiging is verwerkt. bij Voorjaarsnota is dit bedrag overgeboekt naar het Gemeente- respectievelijk het Provinciefonds.

## Verticale Toelichting

<b>H WADDENFONDS: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	80,5	40,5	37,6	39,3	41	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Leegboeking ivm overgang naar Provinciefonds	- 33	- 28,9	- 36,8	- 38,7	- 40,5	
Diversen	34,4	- 11,6	- 0,8	- 0,6	- 0,5	
Extrapolatie	1,4	- 40,5	- 37,6	- 39,3	- 41	0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	1,4	- 40,5	- 37,6	- 39,3	- 41	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	81,9	0	0	0	0	0
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	81,9	0	0	0	0	0

<b>H WADDENFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	33,9	33,9	37,6	39,3	41	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Leegboeking ivm overgang naar Provinciefonds	- 33	- 28,9	- 36,8	- 38,7	- 40,5	
Diversen	0	- 5	- 0,8	- 0,6	- 0,5	
Extrapolatie	- 33	- 33,9	- 37,6	- 39,3	- 41	0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 33	- 33,9	- 37,6	- 39,3	- 41	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0,9	0	0	0	0	0
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0,9	0	0	0	0	0

*Leegboeken in verband met overgang naar Provinciefonds (uitgaven en ontvangsten)*

Het Waddenfonds wordt per 1 januari 2012 gedecentraliseerd naar het provincie. Dat betekent dat de Waddenprovincies Groningen, Friesland en Noord-Holland voortaan zelf mogen beslissen hoe de middelen van het fonds worden besteed. Het voornemen tot decentralisatie staat in het RA.



## Verticale Toelichting

<b>I BES-FONDS: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's					
	2011	2012	2013	2014	2015
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	21,3	21,3	21,3	21,3	21,3
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting in enge zin					
Diversen	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Technische mutaties					
Rijksbegroting in enge zin					
Diversen	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
Stand Miljoenennota 2011 (subtotaal)	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2011	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9

### *Diversen*

De diversenpost bestaat uit de indexatie van het BES-fonds naar prijspeil 2011 (Accres à 0,7 mln.) alsmede een overheveling (2,7 mln.) van de begroting van VWS ten behoeve van uitgaven door de BES eilanden aan zorgpremies die bij de eerdere verdeling niet waren meegenomen.

## Verticale Toelichting

<b>PRIJSBIJSTELLING: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	500,6	1 354,5	1 889,5	2 550	3 141,6	
<b>Mee- en tegenvallers</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Nominale ontwikkeling	- 59	- 442,4	- 431,3	- 439,1	- 449,4	
Nominale ontwikkeling MLT	122,2	225,5	357,1	444,7	509,3	
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	- 2,9	- 9,6	- 13,4	- 20,6	- 29,5	
Diversen	0,8	1,3	2,1	2,3	2	
Zorg						
Nominale ontwikkeling	2,5	14,5	20,5	28	37,5	
Diversen	1,9	4,2	7	8,4	8,7	
	65,5	- 206,5	- 58	23,7	78,6	
<b>Technische mutaties</b>						
Rijksbegroting in enge zin						
Overboeken prijsbijstelling						
kinderopvang	- 19,6	- 34,2	- 46	- 59,2	- 76,1	
Uitkeren tranche 2011	- 536,9	- 479,9	- 464,6	- 464,6	- 440,5	
Diversen	18	18	18	18	18	
Sociale zekerheid						
Overboeken prijsbijstelling						
kinderopvang	19,6	34,2	46	59,2	76,1	
Diversen	- 27,1	- 23,6	- 21,9	- 20,4	- 19,8	
Zorg						
Diversen	- 19,6	- 25	- 25,4	- 25,7	- 25,7	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	- 0,7	- 1,8	- 2,2	- 2,7	- 2,5	
Extrapolatie	- 566,3	- 512,3	- 496,1	- 495,4	- 470,5	3 656,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 500,6	- 718,8	- 554,1	- 471,7	- 392	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	635,7	1 335,4	2 078,3	2 749,7	3 656,6
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	635,7	1 335,4	2 078,3	2 749,7	3 656,6

### Nominale ontwikkeling

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.

### Uitkeren tranche 2011

De prijsbijstelling tranche 2011 is overgeboekt naar de departementale begrotingen.

### Overboeken prijsbijstelling kinderopvang

Dit betreft een overheveling van de gereserveerde prijsbijstelling kinderopvang van het kader RBG-eng naar het kader SZA. Onder het kabinet Balkenende IV stond het budget voor kinderopvang op de begroting van OCW.

*Verticale Toelichting*

<b>ARBEIDSVOORWAARDEN: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	1 059	2 515,2	3 982,6	5 797,2	7 706,1	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Nominale ontwikkeling	91,3	155,3	327,4	198	- 105,9	
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	20,9	8,9	- 13,7	- 77	- 175,2	
Zorg						
Nominale ontwikkeling	2,2	19,1	24,9	40,1	56,4	
Diversen	0	- 4,5	- 1,2	- 5	- 10,3	
	114,4	178,8	337,4	156,1	- 235	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Loonontwikkeling collectieve sector	- 720	- 740	- 760	- 790	- 800	
Sociale zekerheid						
Loonontwikkeling collectieve sector	- 60	- 60	- 60	- 60	- 60	
Zorg						
Diversen	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10	
	- 790	- 810	- 830	- 860	- 870	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Ilo actieplan leerkracht	0	- 60,5	- 59,3	- 58,9	- 58,4	
Loonbijstelling tranche 2011	- 310,7	- 306,4	- 303,8	- 300,5	- 299,1	
Overheveling loonbijstelling kinderopvang	- 13,1	- 49,8	- 103,1	- 149,7	- 200,4	
Diversen	0	17	17	17	17	
Sociale Zekerheid						
Loonbijstelling tranche 2011	- 61,8	- 52,8	- 50,8	- 47,2	- 45,2	
Nominale ontwikkeling	0	- 10	- 30	- 25	0	
Overheveling loonbijstelling kinderopvang	13,1	49,8	103,1	149,7	200,4	
Zorg						
Diversen	- 8,8	- 11,8	- 11,8	- 12,1	- 12,2	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	- 2,1	- 2,6	- 2,6	- 3,1	- 3,7	
	- 383,4	- 427,1	- 441,3	- 429,8	- 401,6	
Extrapolatie						7 551,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 1 059	- 1 058,3	- 933,9	- 1 133,5	- 1 506,5	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	1 456,9	3 048,7	4 663,7	6 199,6	7 551,2
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	1 456,9	3 048,7	4 663,7	6 199,6	7 551,2

*Nominale ontwikkeling*

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

*Loonontwikkeling collectieve sector*

Dit betreft maatregel E1 uit het RA.

## *Verticale Toelichting*

### *ILO Actieplan LeerKracht*

Dit betreft een overboeking van middelen voor de incidentele loonontwikkeling naar de begroting van OCW ten behoeve van de verdere uitvoering van het actieplan LeerKracht van Nederland.

### *Loonbijstelling tranche 2011*

De loonbijstelling tranche 2011 is overgeboekt naar de departementale begrotingen.

### *Overheveling loonbijstelling kinderopvang*

Dit betreft een overheveling van de gereserveerde loonbijstelling kinderopvang van het kader RBG-eng zin naar het kader SZA. In het vorige kabinet stond het budget voor kinderopvang op de begroting van OCW.

Verticale Toelichting

<b>KOPPELING UITKERINGEN: UITGAVEN</b> bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	124,3	299	512,5	789,5	1 093,2	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Bijstelling AHK in referentieminimumloon afbouwen	0	- 36,8	- 75,1	- 112,7	- 150	
Nominale ontwikkeling	- 124,4	- 160,6	- 130,7	- 142,2	- 221,3	
Diversen	0,1	2,2	8,7	7,6	7,4	
	- 124,3	- 195,2	- 197,1	- 247,3	- 363,9	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Kinderbijslag niet indexeren	0	0	- 22	- 56,4	- 66,8	
Kindgebonden budget niet indexeren	0	- 10	- 20	- 30	- 40	
Diversen	0	- 1,5	- 2,6	- 3,7	- 5,7	
	0	- 11,5	- 44,6	- 90,4	- 112,5	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Bruterings-effect	0	15,4	- 36,8	- 73,7	- 64,6	
Overheveling van Jeugd & Gezin	0	40	125,7	211	294,9	
Diversen	0	- 3,1	- 5,5	- 6,7	- 10	
Extrapolatie	0	21,5	83,4	130,6	220,3	1 111,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 124,3	- 185,2	- 158,3	- 207	- 256	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	113,8	354,2	582,5	837,2	1 111,3
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	113,8	354,2	582,5	837,2	1 111,3

## Verticale Toelichting

KOPPELING UITKERINGEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6,9	17,3	31,1	48,7	66,9	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	0,1	- 18,7	- 33,2	- 50,8	- 70,6	
Diversen	- 6,9	1,4	2	2,1	2,2	
	- 6,8	- 17,3	- 31,2	- 48,7	- 68,4	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Diversen	0	0	0	0	1,5	
	0	0	0	0	1,5	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Diversen	0	2,7	6,2	10,5	14,3	
	0	2,7	6,2	10,5	14,3	
Extrapolatie						3,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 6,9	- 14,6	- 24,9	- 38,2	- 52,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	2,7	6,2	10,5	14,3	3,6
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	2,7	6,2	10,5	14,3	3,62

### *Bijstelling AHK in referentieminimumloon afbouwen*

De maatregel uit het RA om de algemene heffingskorting in het referentieminimumloon af te bouwen, was ingeboekt op hoofdstuk 15, terwijl deze eigenlijk grotendeels ingeboekt had moeten worden op hoofdstuk 83. Met deze mutatie wordt de besparing geboekt; tegelijkertijd is de besparing ingeboekt op hoofdstuk 15 teruggedraaid.

### *Nominale ontwikkeling*

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

### *Kinderbijslag niet indexeren*

De kinderbijslag wordt vanaf 2013 tweemaal een half jaar niet geïndexeerd.

### *Kindgebonden budget nominaal*

De maatregel uit het RA om het kindgebonden budget niet te indexeren in de periode 2012–2015, was ingeboekt op hoofdstuk 15, terwijl deze eigenlijk ingeboekt had moeten worden op hoofdstuk 83. Met deze mutatie wordt de besparing geboekt; tegelijkertijd is de besparing ingeboekt op hoofdstuk 15 teruggedraaid.

## *Verticale Toelichting*

### *Bruterings-effect*

Diverse uitkeringen zijn netto gekoppeld aan het netto minimumloon, maar kennen een ander bruto-netto traject dan het minimumloon. Wijzigingen in het bruto-netto traject van het minimumloon leiden tot aanpassing van het netto minimumloon. De uitkeringen die netto zijn gekoppeld worden evenredig aangepast, maar door het andere bruto-netto traject kan de bruto uitkering een afwijkende ontwikkeling vertonen dan die van het bruto minimumloon. Het effect hiervan op de uitkeringslasten wordt het bruterings-effect genoemd.

### *Overheveling van Jeugd & Gezin*

Dit betreft de overboeking bij RA van middelen van de Nominale Bijstelling AKW (hoofdstuk 91) naar hoofdstuk 83.

## Verticale Toelichting

<b>INDEXERING WSF: UITGAVEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	6,2	13,8	76	146,9	218,7	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 0,7	- 1,7	- 1,5	- 2,7	- 4,4	
	- 0,7	- 1,7	- 1,5	- 2,7	- 4,4	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 4,2	- 4,4	- 4,4	- 4,4	- 4,4	
Niet tot een ijklijn behorend						
Nominale ontwikkeling	0,1	0,4	16,9	29,4	41,8	
Diversen	- 1,3	- 1	0,1	0,4	0,6	
	- 5,4	- 5	12,6	25,4	38	
Extrapolatie						333,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 6,2	- 6,8	11,1	22,7	33,6	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	7	87,1	169,6	252,2	333,8
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	7	87,1	169,6	252,2	333,8

<b>INDEXERING WSF: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	0	0	0	0	0	0

### *Nominale ontwikkeling*

De nominale ontwikkeling van de indexering studiefinanciering geeft de prijsontwikkeling aan van de uit te keren studiefinanciering, de bedragen voor de WTOS (wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten) en de lesgelden. Deze nominale ontwikkeling wordt geactualiseerd op basis van het CEP 2011 en de MEV 2012 van het CPB.



Verticale Toelichting

<b>HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: UITGAVEN</b>						
<b>bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	6 029	6 200,8	6 141	6 358,4	6 566,2	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Bnp aanpassing	- 107,4	- 98,5	- 103,1	- 128,7	- 125,7	
Diversen	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	
	- 107,2	- 98,3	- 102,9	- 128,5	- 125,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Armoedevermindering	56,8	- 17,3	- 13,9	- 12,6	4,1	
Asieltoerekening	- 83,5	- 37,1	- 24,2	- 21,3	- 8,4	
Beperken instroom en verkorten doorlooptijden	0	10	10	20	20	
Beveiliging ambassades (naar Defensie)	- 16,1	0	0	0	0	
Effectief armoedebeleid	0	- 108,5	- 148,4	- 435,3	- 430,5	
Eindejaarsmarge HGIS opboeken	68,1	43,7	65,6	0	0	
Gelijke rechten en kansen voor vrouwen	0	17,7	20,6	20,6	20,7	
Hiv/Aids	- 59,4	0	0	0	0	
Humanitaire hulpverlening	25,4	- 15,9	- 36,4	- 42,2	- 40,1	
Kasschuif multilaterale banken en fondsen	- 50	16,7	16,7	16,7	0	
Kasschuif non-ODA	0	0	- 90	0	90	
Kasschuif ODA	0	- 28	- 132	50	110	
Milieu en Water	- 28,6	68,6	89	164,2	166,3	
Ondernemingsklimaat ontwikkelingslanden	80,9	0	0	0	0	
Ondernemingsklimaatsubsidies	- 3,2	- 9	- 18,1	- 23,3	- 32,3	
Onderwijs en kennis	- 106,6	- 253,2	- 292,1	- 314,5	- 325,5	
Participatie civil society	66,5	0	0	0	0	
Private sector ontwikkeling	0	- 36,2	- 1,6	31,3	11,2	
Private sector ontwikkeling en toegenomen voedselzekerheid	0	82,3	124,3	246,9	270,2	
Ramingsbijstelling Clean Development Mechanism	0	0	- 65	0	0	
Ramingsbijstelling HGIS non-ODA	0	0	0	- 40	- 40	
Ramingsbijstelling Joint Implementation	0	0	- 23,5	0	0	
RA: HIS vrijwillige opdrachten internationale organisaties	- 10	- 10	- 30	- 40	- 50	
RA: OS gemiddeld op 0,7% bnp	- 340	- 840	- 660	- 690	- 750	
RA: taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's	0	0	- 18	- 48	- 67	
RA: toerekening conform ODA-criteria	- 60	- 60	- 60	- 60	- 60	
Seksuele en reproductieve gezondheid en rechten	0	- 40,2	- 30,6	3,3	6,9	
Toegenomen voedselzekerheid	0	136,7	162,3	164,3	164,3	
Veiligheid, goed bestuur en rechtsorde	- 7,3	74,9	98,8	162	158,4	
Versterking van het maatschappelijk middenveld	0	60,2	17,4	11,6	15,5	
Diversen	32,7	23,5	- 1,8	- 17,2	- 27	
	- 434,3	- 921,1	- 1 040,9	- 853,5	- 793,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	7,1	2,1	2,1	
Extrapolatie	0	0	7,1	2,1	2,1	5 358,4

## Verticale Toelichting

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 541,7	- 1 019,8	- 1 136,7	- 980,2	- 916,6	
Stand Miljoenennota 2012	5 487,4	5 181,0	5 004,3	5 378,2	5 649,6	5 358,4

### HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN bedragen in miljoenen euro's

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011	140,3	132,4	133,4	133,2	122	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	9,4	9,3	9,1	9,1	9,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	7,1	2,1	2,1	
Extrapolatie	0	0	7,1	2,1	2,1	133,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	9,4	9,3	16,2	11,2	11,2	
Stand Miljoenennota 2012	149,7	141,7	149,5	144,4	133,2	133,2

De Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) is een aparte budgettaire constructie waarin de uitgaven aan Internationale Samenwerking van de verschillende departementen worden gebundeld. Het uitgavenniveau van de HGIS wordt aangepast voor macro-economische ontwikkelingen. Het ODA-deel van het HGIS budget is gekoppeld aan het bruto nationaal product (bnp) en wordt gecorrigeerd voor veranderingen van het bnp. Het non-ODA deel van de HGIS wordt gecorrigeerd voor prijsveranderingen. Het merendeel van de HGIS-uitgaven wordt via de begroting van Buitenlandse Zaken verantwoord.

#### *Bnp aanpassing*

Als gevolg van macro-economische ontwikkelingen is de omvang van de HGIS bijgesteld.

#### *Armoedevermindering*

De mutatie in 2011 wordt veroorzaakt door een verlaging van het budget voor algemene macrosteun. Daarnaast daalt het budget vanwege het terugdraaien van de in de Incidentele Suppletioire Begroting (ISB) opgenomen kasschuif op middelenaanvulling voor multilaterale banken, aanpassing van het Wereldbank partnership programma en het aanpassen van de eerder opgenomen korting op kennisinstellingen bij OC&W. Ten slotte worden ook, vanwege het gebruikelijke verdeelkarakter, mutaties op dit artikel verwerkt gerelateerd aan lagere bnp cijfers voor 2011, waardoor het ODA budget afneemt.

## *Verticale Toelichting*

### *Asieltoerekening*

De kosten van eerstejaarsopvang van asielzoekers uit ontwikkelingslanden worden volgens internationale afspraken toegerekend aan ODA. De toerekening zal in de loop van het begrotingsjaar worden vastgesteld op basis van de relevante variabelen. Definitieve afrekening vindt plaats in jaar t+1 bij Voorjaarsnota, waarbij alle relevante realisatiegegevens van voorafgaand jaar meegenomen worden. De hogere asieltoerekening leidt tot herprioritering binnen het ontwikkelingssamenwerkingbudget. Het bedrag in 2011 bestaat voor een deel (41,2 mln.) uit een hogere toerekening voor 2011. Het restant (42,3 mln.) is de naheffing uit 2010.

### *Beperken instroom en verkorten doorlooptijden*

Dit betreft maatregel C3 uit het RA.

### *Beveiliging ambassades (naar Defensie)*

Overheveling van budget naar Defensie in verband met de investering van de persoonsbeveiliging op ambassades in hoog-risico landen aan de Koninklijke Marechaussee.

### *Effectief armoedebeleid*

De afname van het budget wordt o.a. veroorzaakt door bezuinigingen op algemene begrotingssteun en de bijdrage aan UNDP. Deze bezuiniging is onderdeel van de maatregelen die in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking zijn opgenomen.

### *Effectief, efficiënt en coherent optreden van de Unie*

Deze mutatie betreft een correctie om het artikel op de juiste stand te brengen.

### *Eindejaarsmarge HGIS opboeken*

De onderuitputting in 2010 is via de eindejaarsmarge doorgeschoven naar 2011. Vervolgens wordt deze verspreid over meerdere jaren uitgedeeld aan de HGIS-departementen.

### *Europees Ontwikkelingsfonds*

In de Nota van Wijziging werd dit subartikel met circa 20 mln. verlaagd als gevolg van de proportionele verdeling van de ODA-korting van 400 mln. (conform RA) over de verschillende artikelen van de begroting Buitenlandse Zaken. In de Basisbrief Ontwikkelingssamenwerking is besloten het Europees Ontwikkelingsfonds niet te korten.

### *Gelijke rechten en kansen voor vrouwen*

Zoals in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking aangekondigd krijgt het thema gelijke rechten en kansen voor vrouwen («gender») speciale aandacht binnen het OS-beleid, en om die reden wordt er geïntensiveerd.

## *Verticale Toelichting*

### *HIV/Aids*

De verlaging van het budget op HIV/Aids komt uit verschillende programma's. De bijdragen aan GFATM, UNFPA, UNAIDS en WHO worden verlaagd. Ook wordt het budget van de bilaterale landenprogramma's verlaagd. Hier staat tegenover dat bij de behandeling van de Basisbrief Ontwikkelingssamenwerking voor HIV/Aids twee amendementen zijn aangenomen waardoor het budget op dit onderdeel verhoogd wordt. Het betreft de amendementen Dijkhoff/Irrgang (nr. 22) en Ferrier/Dijkhoff (nr. 55). Per saldo is er sprake van een verlaging.

### *Humanitaire hulpverlening*

Zoals uit de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking volgt hoort humanitaire hulpverlening niet bij de prioriteiten binnen het OS-beleid, en om die reden wordt hierop bezuinigd.

### *Kasschuif multilaterale banken en fondsen*

In de Basisbrief Ontwikkelingssamenwerking is vastgesteld dat er een kasschuif ter grootte van 50 mln. plaatsvindt van de betalingen aan de Wereldbank/IDA.

### *Kasschuif non-ODA*

Er vindt een kasschuif plaats van non-ODA middelen van 2013 naar 2015 om het kasritme beter aan te laten sluiten bij het uitgavenpatroon.

### *Kasschuif ODA*

Er vindt een kasschuif plaats van ODA middelen door onder andere een aanpassing van het ritme van betalingen aan de Wereldbank/IDA.

### *Milieu en Water*

In de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking is aangekondigd dat effectief waterbeheer een van de speerpunten is binnen het OS-beleid, en om die reden wordt er geïntensiveerd. Daarentegen wordt op het thema milieu en klimaat bezuinigd.

### *Ondernemingsklimaat ontwikkelingslanden*

Conform de Basisbrief Ontwikkelingssamenwerking wordt Ondernemingsklimaat voor wat betreft ODA uitgezonderd van kortingen en is een intensivering voorzien ten behoeve van private sectorontwikkeling en voedselzekerheid. De keuze voor deze prioritaire thema's weerspiegelt de verschuiving van sociale naar economische sectoren. Deelterreinen waar intensivering op relatief korte termijn en met inzet van Nederlandse kennis en kunde resultaten kan bieden zijn: uitbreiding van publiek private partnerschappen, zoals het Initiatief Duurzame Handel, financiële sectorontwikkeling (SME's, verzekeringen, sparen), onderzoek en innovatie op het gebied van landbouw en voedselzekerheid, bilaterale ambassadeprogramma's, innovatieve financieringsinstrumenten waarbij met overheidsgaranties en -leningen private investeringen voor ontwikkelingsdoelen worden gekatalyseerd.

## *Verticale Toelichting*

### *Ondernemingsklimaatsubsidies*

Dit betreft maatregel B3 uit het RA.

### *Onderwijs en Kennis*

De verlaging van Onderwijs wordt grotendeels verklaard door de verschillende bezuinigingen die in de Basisbrief en Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking aangekondigd zijn. Het betreft de verlaging van de landenprogramma's die deels wordt ingevuld door de vermindering van het aantal partnerlanden. Ook worden de bijdrages aan het Education for All/Fast Track Initiative, UNICEF, en het budget van het internationaal onderwijsprogramma verlaagd.

### *Participatie civil society*

De verhoging van het budget voor participatie civil society wordt veroorzaakt door een bijstelling van het budget voor Medefinancieringsstelsel (MFS), zowel I als II. Voor MFS I is een verhoging voorzien vanwege het betalen van nog lopende verplichtingen. Voor MFS II wordt de stijging veroorzaakt doordat betalingen voor latere jaren naar 2011 gebracht zijn om zodoende tegemoet te komen aan de wens van de organisaties de bezuinigingen op MFS geleidelijker te laten verlopen. Ten slotte worden vanuit de relevante artikelen bedragen overgeheveld om zodoende alle MFS uitgaven te bundelen binnen het artikel voor participatie civil society.

### *Private sector ontwikkeling*

De verhoging van het budget voor private sector ontwikkeling wordt grotendeels verklaard door de intensiveringen die in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking aangekondigd zijn. Het kabinet investeert in een sterke private sector in ontwikkelingslanden om hen in staat te stellen minder afhankelijk te worden van hulp.

### *Ramingsbijstelling Clean Development Mechanism*

Het instrument Clean Development Mechanism (CDM) loopt na 2012 af en naar verwachting treedt er onderuitputting op. Om die reden wordt de raming van dit instrument in 2013 met 65 mln. neerwaarts bijgesteld.

### *Ramingsbijstelling HGIS non-ODA*

De non-ODA middelen op de begroting van BZ worden vanaf 2014 met 40 mln. per jaar verlaagd.

### *Ramingsbijstelling Joint Implementation*

Het instrument Joint Implementation (JI) loopt na 2012 af en naar verwachting treedt er onderuitputting op. Om die reden wordt de raming van dit instrument met 23,5 mln. neerwaarts bijgesteld.

### *RA: HGIS vrijwillige afdrachten internationale organisaties*

Dit betreft maatregel D3 uit het RA.

### *Verticale Toelichting*

*RA: OS gemiddeld op 0,7% bnp*

Dit betreft maatregel D1 uit het RA.

*RA: Taakstelling rijk, agentschappen en uitvoerende zbo's*

Dit betreft maatregel A1 uit het RA.

*RA: Toerekening conform ODA-criteria*

Dit betreft maatregel D2 uit het RA.

### *Seksuele en reproductieve gezondheid en rechten*

In de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking is aangekondigd dat seksuele en reproductieve gezondheid en rechten een van de speerpunten is binnen het OS-beleid, en om die reden wordt er geïntensiveerd.

### *Toegenomen voedselzekerheid*

De verhoging van het budget voor voedselzekerheid wordt verklaard door de intensiveringen die in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking aangekondigd zijn.

### *Veiligheid, goed bestuur en rechtsorde*

Zoals in de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking is opgenomen, zijn veiligheid en rechtsorde speerpunten in het OS-beleid. Zodoende wordt het budget hiervoor geïntensiveerd. Hiertegenover staat een bezuiniging op het thema goed bestuur.

### *Versterking van het maatschappelijk middenveld*

Zoals uit de Focusbrief Ontwikkelingssamenwerking volgt is het maatschappelijk middenveld geen prioriteit binnen het OS-beleid, en om die reden wordt hierop bezuinigd.

Verticale Toelichting

<b>ALGEMEEN: UITGAVEN</b>						
<b>bedragen in miljoenen euro's</b>						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Stand Miljoenennota 2011 (excl. IS)	- 345,6	84	60,4	60,4	60,4	
<b>Beleidsmatige mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
RA: Immigratie en integratie	51,4	66,4	94,4	99,4	55,4	
RA: Immigratie en integratie (kasschuif)	0	0	- 18	- 23	20,5	
RA: Immigratie en integratie (uitkering)	- 51,4	- 66,4	- 66,4	- 66,4	- 65,9	
RA: Infrastructuur	0	0	100	200	500	
RA: Infrastructuur (uitkering)	0	0	- 100	- 200	- 500	
RA: Kwaliteit onderwijs	0	540	980	1 100	1 340	
RA: Kwaliteit onderwijs (uitkering)	0	- 540	- 980	- 1 100	- 1 330	
RA: Natuur en leefomgeving	30	30	130	230	300	
RA: Natuur en leefomgeving (kasschuif pas)	- 25	9	9	7	0	
RA: Natuur en leefomgeving (uitkering pas)	- 5	- 39	- 39	- 37	0	
RA: Natuur en leefomgeving (uitkering sde+)	0	0	- 100	- 200	- 300	
RA: Veiligheid	490	460	440	460	470	
RA: Veiligheid (uitkering justitieketen)	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	
RA: Veiligheid (kasschuif nationale politie)	- 90	0	30	30	30	
RA: Veiligheid (uitkering politie)	- 300	- 320	- 340	- 360	- 370	
RA: Zorg	20	154	154	94	169	
RA: Zorg (uitkering)	- 20	- 154	- 149	- 99	- 94	
Ramingstechnische veronderstelling in=uit	- 966,5	- 43,7	- 65,6	0	0	
Invulling in=uit-taakstelling	372	0	0	0	0	
Reserve Bestuursafspraken 2011-2015	0	0	0	150	180	
Reserve EL&I	60	0	0	0	0	
Reserve voorjaar	500	- 125	- 125	- 125	- 125	
Reserve voorjaar (inzet)	- 500	125	125	125	125	
Vrijval diversen	- 43,8	- 50	- 3	- 3	- 3	
Diversen	20,3	- 23,8	24,4	47	29	
<b>Sociale zekerheid</b>						
Diversen	- 19,1	- 12,5	- 12,5	- 12,5	- 12,5	
<b>Zorg</b>						
RA: Zorg	142	818	818	818	818	
RA: Zorg (uitkering)	- 142	- 818	- 818	- 818	- 818	
Diversen	- 1,8	- 9,8	- 9,8	- 9,8	- 9,7	
	- 578,9	- 99,9	- 21,6	206,7	308,8	
<b>Technische mutaties</b>						
<b>Rijksbegroting in enge zin</b>						
Diversen	3,4	11	18,8	22,3	29,9	
<b>Zorg</b>						
Diversen	1,7	9,7	9,7	9,7	9,6	
	5,1	20,7	28,5	32	39,5	
Extrapolatie						375,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2011	- 573,8	- 79,2	- 6,8	238,7	348,2	
Stand Miljoenennota 2012 (subtotaal)	- 919,5	4,8	67,3	299,1	408,6	375,1
Totaal Internationale Samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2012	- 919,5	4,8	67,3	299,1	408,6	375,1

## *Verticale Toelichting*

### *RA: Immigratie en integratie*

Dit betreft intensiveringen (C) voor immigratie en integratie uit het RA. Er heeft een kasschuif plaatsgevonden om het kasritme aan te passen. Aan BZK is 65 mln. als regisseur uitgekeerd. Daarnaast is de reeks C16 aan SZW uitgekeerd.

### *RA: Infrastructuur*

Dit betreft intensiveringen (D) voor infrastructuur uit het RA.

### *RA: Kwaliteit onderwijs*

Dit betreft intensiveringen (E) voor kwaliteit onderwijs uit het RA. De middelen zijn overgeheveld naar de OCW begroting.

### *RA: Natuur en leefomgeving*

Dit betreft intensiveringen (F) voor natuur en leefomgeving uit het RA. Voor de reeks F1 heeft bij Voorjaarsnota een kasschuif plaatsgevonden om het kasritme aan te passen aan de behoefte. Alle middelen voor de PAS en de SDE+ zijn overgeheveld naar de EL&I begroting.

### *RA: Veiligheid*

Dit betreft intensiveringen (B) voor veiligheid uit het RA. Reeks B1 is in zijn geheel overgeheveld naar de VenJ begroting. Reeks B2 is in zijn geheel overgeheveld naar de begroting van BZK (bij ISB) en naar VenJ (bij Voorjaarsnota). Daarnaast zijn de middelen behorend bij maatregel A2 voor de nationale politie, geschoven in de tijd.

### *RA: Zorg*

Dit betreft intensiveringen (A) voor de zorg uit het RA (RBG-eng middelen). Reeksen A2 en A3 zijn overgeheveld naar de begroting van VWS; daarnaast zijn de middelen voor de reeks H4 voor 2011 overgeheveld.

### *Ramingstechnische veronderstelling in=uit*

Bij Voorjaarsnota is de eindejaarsmarge uitgekeerd aan de departementale begrotingen. Als tegenhanger hiervan wordt de ramingstechnische veronderstelling in=uit op de Aanvullende Post verwerkt. Hierbij wordt er vanuit gegaan dat de onderuitputting die zich in 2010 heeft voorgedaan ook in 2011 zal optreden. De eindejaarsmarge voor de HGIS middelen en daarmee de corresponderende in=uit wordt over drie jaren verspreid.

### *Invulling in=uit taakstelling*

De in=uit taakstelling 2011 is deels ingevuld.

### *Reserve Bestuursafspraken 2011–2015*

Het gemeentefonds is verlaagd vanwege de te realiseren efficiencywinst bij gemeenten door het oprichten van de regionale uitvoeringsdiensten (A29). Deze besparing wordt op de AP gereserveerd voor de hervorming



### *Verticale Toelichting*

van de Sociale werkvoorziening (Sw)-sector. Indien uit de evaluatie van deze Sw-hervorming blijkt dat deze middelen op de AP noodzakelijk zijn kan deze reserve hiervoor worden ingezet. Als de reserve uiteindelijk niet (volledig) nodig blijkt te zijn voor de hervorming van de Sw-sector, kunnen uiterlijk in 2015 in bestuurlijk overleg met de VNG afspraken worden gemaakt over de bestemming van de reserve.

#### *Reserve EL&I*

Om EL&I in de gelegenheid te stellen een aantal (toekomstige) financiële correcties vanuit de EU op te kunnen vangen, is een reservering aangelegd. Het betreft correcties op Nederlandse declaraties bij Europese fondsen voor die gevallen, waarbij de uitvoering naar de mening van de Commissie niet conform Europese regelgeving heeft plaatsgevonden.

#### *Reserve voorjaar + reserve voorjaar (inzet)*

Bij Startnota is een reserve voor het voorjaar 2011 op de Aanvullende Post geboekt, hiervoor is voor de jaren 2012 t/m 2015 een taakstelling ingeboekt om het beeld intertemporeel te laten sluiten. Bij Voorjaarsnota en Miljoenennota is de reserve in zijn geheel ingezet voor problematiek.

#### *Vrijval diversen*

Op de Aanvullende Post worden middelen per definitie tijdelijk «geparkeerd». Zo is voor de herziening van de staatkundige verhoudingen binnen het Koninkrijk was op Aanvullende Post een reservering opgenomen om de schulden van de Antillen te saneren. Per 10 oktober 2010 is de schuldsanering Antillen afgerond en daarom vallen de hiervoor gereserveerde middelen in 2011 en 2012 vrij.

#### *RA: Zorg*

Dit betreft intensiveringen (A) voor de zorg uit het RA (zorg). Alle reeksen zijn overgeheveld naar het BKZ.



# 3 Toelichting op de belastingontvangsten

## 3.1 Inleiding

Deze internetbijlage behorende bij de Miljoenennota 2012 geeft een toelichting op de raming van de belastingontvangsten voor 2011 en 2012 en gaat vervolgens dieper in op de ontwikkeling van enkele grote belastingsoorten. Dit zijn achtereenvolgens de vennootschapsbelasting, de loon- en inkomstenbelasting en de omzetbelasting.

Zoals bepaald in de Comptabiliteitswet worden de belastingontvangsten op kasbasis gepresenteerd. De raming komt overeen met bijlage 3 van de Miljoenennota.

Voorheen was deze bijdrage opgenomen in de Rijksbegroting Financiën (Begroting IX B). Op verzoek van de Tweede Kamer is de toelichting op de belastingontvangsten sinds de Rijksbegroting 2005 gecentraliseerd in de Miljoenennota.

## 3.2 De belastingramingen voor 2011 en 2012

De volgende twee tabellen geven de opbouw weer van de belastingramingen. Tabel 1 toont de ontwikkeling van de realisaties in 2010 naar de Vermoedelijke Uitkomsten in 2011. Tabel 2 toont vervolgens de ontwikkeling van de Vermoedelijke Uitkomsten in 2011 naar de Ontwerpbegroting 2012. Per belastingsoort is hierbij een opsplitsing gemaakt van de verandering van de ontvangsten naar autonome mutatie en endogene mutatie. **Autonome mutaties** zijn mutaties van de belastingopbrengsten als gevolg van fiscale maatregelen of van overige maatregelen. **Endogene mutaties** zijn mutaties van de belastingopbrengsten als gevolg van de economische ontwikkeling.

Toelichting op de belastingontvangsten

Tabel 3.2.1 Raming belastingontvangsten 2011 op EMU-basis (x € miljoen)

	2010	Autonome mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2011
<b>Indirecte belastingen</b>	<b>69 532</b>	<b>- 180</b>	<b>- 252</b>	<b>- 0,4%</b>	<b>69 099</b>
Invoerrechten	2 156	0	196	9,1%	2 352
Omzetbelasting	41 891	- 41	- 575	- 1,4%	41 275
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2 065	- 41	29	1,4%	2 054
Accijnzen	11 067	169	- 2	0,0%	11 234
- Accijns van lichte olie	4 092	0	- 25	- 0,6%	4 067
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3 571	2	114	3,2%	3 687
- Tabaksaccijns	2 407	167	- 44	- 1,8%	2 530
- Alcoholaccijns	316	0	- 16	- 5,0%	300
- Bieraccijns	385	0	- 4	- 1,1%	380
- Wijnaccijns	266	1	3	1,0%	269
Belastingen van rechtsverkeer	3 618	- 271	67	1,8%	3 415
- Overdrachtsbelasting	2 786	- 439	48	1,7%	2 395
- Assurantiebelasting	833	168	19	2,3%	1 020
- Kapitaalsbelasting	0	0	0	1,6%	0
Motorrijtuigenbelasting	3 608	- 4	- 8	- 0,2%	3 595
Belastingen op een milieugrondslag	4 521	7	48	1,1%	4 576
- Grondwaterbelasting	179	0	0	0,0%	179
- Afvalstoffenbelasting	42	1	0	0,0%	43
- Energiebelasting	4 174	6	55	1,3%	4 234
- Waterbelasting	126	0	0	0,0%	126
- Brandstoffenheffingen	1	0	0	0,0%	1
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	155	0	0	0,0%	155
Belasting op zware motorrijtuigen	149	0	0	0,0%	149
Verpakkingenbelasting	302	0	0	0,0%	302
Bankbelasting	0	0	0	0,0%	0
<b>Directe belastingen</b>	<b>64 922</b>	<b>- 3 349</b>	<b>3 454</b>	<b>5,3%</b>	<b>65 027</b>
Loon- en inkomstenbelasting kas	47 542	- 2 919	2 104	4,4%	46 728
Dividendbelasting	2 400	0	- 83	- 3,4%	2 317
Kansspelbelasting	454	0	10	2,3%	464
Vennootschapsbelasting	12 782	- 248	1 354	10,6%	13 888
- Gassector kas	1 630	0	120	7,4%	1 750
- Niet-gassector kas	11 152	- 248	1 234	11,1%	12 138
Vermogensbelasting	23	0	0	0%	23
Successierechten	1 721	- 183	69	4,0%	1 607
Niet nader toe te rekenen belastingontvangsten	27	78	0	0,0%	104
<b>Totaal belastingen op kasbasis</b>	<b>134 481</b>	<b>- 3 452</b>	<b>3 202</b>	<b>2,4%</b>	<b>134 231</b>

## Toelichting op de belastingontvangsten

**Tabel 3.2.2 Raming belastingontvangsten 2012 op EMU-basis (x € miljoen)**

Belastingopbrengsten op kasbasis	2011	Autonome mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2012
<b>Indirecte belastingen</b>	<b>69 099</b>	<b>377</b>	<b>1 424</b>	<b>2,1%</b>	<b>70 901</b>
Invoerrechten	2 352	0	76	3,2%	2 427
Omzetbelasting	41 275	174	852	2,1%	42 301
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2 054	- 6	20	1,0%	2 068
Accijnzen	11 234	48	235	2,1%	11 517
- Accijns van lichte olie	4 067	0	107	2,6%	4 174
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3 687	0	147	4,0%	3 834
- Tabaksaccijns	2 530	48	- 4	- 0,1%	2 574
- Alcoholaccijns	300	0	- 15	- 5,1%	285
- Bieraccijns	380	0	- 4	- 1,0%	377
- Wijnaccijns	269	0	4	1,4%	273
Belastingen van rechtsverkeer	3 415	86	193	5,6%	3 693
- Overdrachtsbelasting	2 395	- 12	170	7,1%	2 553
- Assurantiebelasting	1 020	98	22	2,2%	1 141
Motorrijtuigenbelasting	3 595	- 4	8	0,2%	3 599
Belastingen op een milieugrondslag	4 576	- 221	38	0,8%	4 394
- Grondwaterbelasting	179	- 178	0	0,0%	0
- Afvalstoffenbelasting	43	- 43	0	0,0%	0
- Energiebelasting	4 234	0	38	0,9%	4 271
- Waterbelasting	126	0	0	0,2%	126
- Brandstoffenheffingen	1	0	0	0,2%	1
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	155	0	0	0,2%	155
Belasting op zware motorrijtuigen	149	0	0	0,0%	149
Verpakkingenbelasting	302	0	1	0,0%	302
Bankbelasting	0	300	0	0,0%	300
<b>Directe belastingen</b>	<b>65 027</b>	<b>98</b>	<b>3 514</b>	<b>5,4%</b>	<b>68 638</b>
Loon- en inkomstenbelasting kas	46 728	- 558	1 925	4,1%	48 094
Dividendbelasting	2 317	- 50	269	11,6%	2 536
Kansspelbelasting	464	0	10	2,2%	474
Vennootschapsbelasting	13 888	706	1 274	9,2%	15 868
- Gassector kas	1 750	0	150	8,6%	1 900
- Niet-gassector kas	12 138	706	1 124	9,3%	13 968
Vermogensbelasting	23	0	0	0,0%	23
Successierechten	1 607	0	35	2,2%	1 643
Niet nader toe te rekenen belastingontvangsten	104	- 4	0	0,0%	100
<b>Totaal belastingen</b>	<b>134 231</b>	<b>471</b>	<b>4 938</b>	<b>3,7%</b>	<b>139 640</b>

### 3.3 Nadere toelichting

De raming voor de totale belastingontvangsten in 2011 komt 0,3 miljard euro lager uit dan de realisatie van de totale belastingontvangsten in 2010 (zie tabel 3.2.1). Deze daling is de resultante van de autonome mutatie van - 3,5 miljard euro en de endogene ontwikkeling van 3,2 miljard euro. Voor 2012 geldt een toename van de totale belastingontvangsten met 5,4 miljard euro ten opzichte van 2011. Dit is het saldo van een autonome mutatie van 0,5 miljard euro en een endogene ontwikkeling van 4,9 miljard euro. De hierna volgende paragrafen geven een nadere toelichting op deze autonome en endogene mutaties.

#### 3.3.1 Autonome mutaties

De belastingontvangsten in 2011 nemen met 3,5 miljard euro af als gevolg van fiscale en overige maatregelen. In tabel 3 staat aangegeven welke wijzigingen sinds de Miljoenennota 2011 hebben plaatsgevonden.

**Tabel 3.3.1 Effecten autonome maatregelen op belastingontvangsten in 2011 op kasbasis in mln euro**

	Kas 2011
Totaal maatregelen, zoals gemeld in Miljoenennota 2011	- 7 815
waarvan nabetalingsen	4 525
waarvan beleid	- 162
<b>Totaal maatregelen</b>	<b>- 3 452</b>

Beleidsmatige wijzigingen vloeien voort uit het regeerakkoord 2011–2015 en de maatregelen die het huidige kabinet sindsdien heeft genomen. Daarnaast hebben er autonome mutaties plaatsgevonden als gevolg van nabetalingsen tussen het Rijk en de sociale fondsen. Deze nabetalingsen vinden plaats, omdat via de inkomensheffing en de loonheffing de belastingen en premies volksverzekeringen geïntegreerd worden geheven. De verdeling van deze ontvangsten tussen het Rijk en de sociale fondsen gebeurt op basis van voorlopige verdeelsleutels. Wanneer de Belastingdienst de gegevens over de feitelijke inkomens van mensen binnen heeft, kan nauwkeurig worden bepaald welk deel van de heffingen naar het Rijk had gemoeten en welk deel naar de sociale fondsen. Bij de loonheffing gebeurt dit na twee jaar, omdat dan het grootste deel van de aanslagen en aangiften is afgehandeld. Bij de inkomensheffing gebeurt dit om dezelfde reden pas na vier jaar. Hierdoor vinden er in de jaren nadat een transactiejaar is afgesloten nog nabetalingsen plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen. Tabel 3.3.1 laat zien dat dit in 2011 tot 4,5 miljard euro meer belastingontvangsten voor het Rijk heeft geleid ten opzichte van wat in Miljoenennota 2011 werd verwacht. Omdat het hier onderlinge nabetalingsen betreft tussen premieontvangsten en belastingontvangsten, zijn deze verschuivingen niet relevant voor het EMU-saldo of het lastenbeeld.

Voor 2012 bedraagt de geraamde autonome mutatie van de belastingontvangsten van per saldo 0,5 miljard euro. Deze mutatie betreft voor enerzijds – 0,9 miljard onderlinge nabetalingsen tussen premieontvangsten en belastingontvangsten. Deze verschuivingen zijn niet relevant voor het EMU-saldo. Anderzijds betreft de mutatie 1,3 miljard als gevolg van beleidsmaatregelen. Een toelichting op de beleidsmatige mutatie van de totale belasting- en premieontvangsten is te vinden in bijlage 2 van de Miljoenennota 2012.

### 3.3.2 Endogene mutaties

De belastingontvangsten nemen in 2012 met 4,9 miljard euro toe als gevolg van de endogene ontwikkeling. Dit betekent een groei van 3,7 procent. Bijlage 3 van de Miljoenennota bevat een toelichting van de endogene ontwikkeling voor het totaal van de belasting- en premieontvangsten. Deze paragraaf geeft voor enkele specifieke belastingsoorten een nadere toelichting op de endogene ontwikkeling. De aandacht gaat hierbij uit naar de vennootschapsbelasting, de loon- en inkomstenbelasting en de omzetbelasting, die bij elkaar meer dan 70 procent van de totale belastingontvangsten vormen.

### 3.3.2.1 Vennootschapsbelasting

Bij de vennootschapsbelasting wordt onderscheid gemaakt in een deel dat afkomstig is van bedrijven uit de gasector en een deel dat afkomstig is van bedrijven uit de niet-gasector. Voor de vennootschapsbelasting afkomstig uit de gasector wordt een aparte raming opgesteld op basis van de winstontwikkeling in die sector, die in belangrijke mate afhangt van de olieprijs en de ontwikkeling van de dollarkoers. Voor een toelichting op de aardgasbatenraming, inclusief de VPB-afdracht uit de gasector, wordt verwezen naar de begroting van Economische Zaken (Begroting XIII). Deze internetbijlage bespreekt alleen de ontwikkeling van de VPB-opbrengst in de niet-gasector.

Voor een nader inzicht in de ontwikkeling van de kasontvangsten volgt een korte toelichting op het proces van aanslagoplegging. De heffing van de vennootschapsbelasting vindt in eerste instantie plaats via voorlopige aanslagen. In januari wordt een inschatting gemaakt van de winst voor dat jaar op basis van winsten uit de afgelopen twee jaren, eventueel gecorrigeerd voor verwachtingen betreffende de winsten van dat jaar zelf. Op basis hiervan worden voorlopige aanslagen verstuurd. Vervolgens geven bedrijven in juli of augustus van datzelfde jaar T een eerste voorlopige inschatting van de winstontwikkeling. Op basis van deze voorlopige schatting kan een bijstelling van de voorlopige aanslag plaatsvinden. In juli / augustus van het daaropvolgende jaar (T+1) vindt vervolgens de voorlopige aangifte plaats en dit kan wederom leiden tot een nadere voorlopige aanslag. Afhankelijk van de omvang van het bedrijf en de aard van de aangifte vindt in een van de daaropvolgende jaren de definitieve vaststelling van de winst plaats. Meestal wordt circa driekwart van de uiteindelijke aanslagopleggingen reeds in het eerste jaar via voorlopige aanslagen ontvangen, maar dit percentage fluctueert wel.

Voor het opstellen van de begroting zijn de kasontvangsten van de vennootschapsbelasting relevant. Daarom is het van belang hoe het verloop van aanslagoplegging zich vertaalt in kasontvangsten. Tabel 4 toont de ontwikkeling van de totale kasopbrengst per jaar met een opsplitsing naar transactiejaar. Hieruit blijkt duidelijk dat het grootste deel van de opbrengst in een bepaald jaar voortkomt uit de voorlopige aanslagen over dat jaar zelf. Deze opbrengst stijgt nog door bijstellingen in de voorlopige aanslagen over voorgaande jaren, maar als gevolg van verliesverrekening is de bijdrage van jaar T-3 en ouder over het algemeen negatief.

Tabel 3.3.2.1 Opbrengst en ontwikkeling van de vennootschapsbelasting (exclusief gas) op kasbasis naar transactiejaar (x € miljoen)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Jaar T	13 597	14 325	9 823	10 426	11 008	12 597
Jaar T-1	4 331	4 007	1 126	1 984	1 745	1 818
Jaar T-2	- 42	319	501	- 150	201	202
Jaar T-3	93	- 170	- 613	- 484	- 158	- 118
Jaar T-4 en ouder	- 1 265	- 1 868	- 1 083	- 624	- 658	- 531
<b>Totaal kasopbrengst VPB niet-gas</b>	<b>16 714</b>	<b>16 614</b>	<b>9 754</b>	<b>11 152</b>	<b>12 138</b>	<b>13 968</b>

Per saldo is de verwachte endogene mutatie van 2010 naar 2011 1,2 miljard euro voor de vennootschapsbelasting bij de niet-gasector. Beleidsmaatregelen zorgen in 2011 voor - 0,2 miljard lagere ontvangsten. Per saldo bedraagt de ontwikkeling van de Vpb-ontvangsten van de

niet-gassector 1,0 miljard in 2011. In 2012 bedraagt de endogene toename van de Vpb-ontvangsten bij de niet-gassector naar verwachting 1,1 miljard euro. Beleids maatregelen met betrekking tot de Vpb zoals die in het Belastingplan 2012 en andere fiscale wetgeving en eerdere belastingplannen zijn genomen leiden tot per saldo 0,7 miljard hogere ontvangsten in 2012. Per saldo bedraagt de totale toename in de Vpb-ontvangsten van de niet-gassector in 2012 afgerond 1,8 miljard euro.

### 3.3.2.2 Loon- en inkomstenheffing

De loonheffing is een voorheffing van de inkomstenheffing. In de eerste instantie dragen particulieren maandelijks loonbelasting af op basis van hun inkomen uit arbeid. Na het verstrijken van het kalenderjaar moet vervolgens voor 1 april van het volgende jaar belastingaangifte worden gedaan. Op basis hiervan wordt bepaald hoeveel belasting in totaal verschuldigd is (met inachtneming van andere bronnen van inkomen, belastingkortingen en aftrekposten). Wanneer dit bedrag hoger is dan de reeds betaalde loonheffing, moet men het resterende bedrag aan inkomstenheffing voldoen. Wanneer de verschuldigde belasting lager is, krijgt men geld terug van de Belastingdienst. Hierdoor zijn per saldo de opbrengsten van de inkomstenheffing negatief. In onderstaande analyse wordt gekeken naar de ontwikkeling van de loon- en inkomensheffing. Dit betreft naast de belasting tevens de ontvangsten premies volksverzekeringen welke geïntegreerd worden geheven. Voor analysedoeleinden zijn de ontvangsten op heffingsniveau beter bruikbaar, omdat deze eenvoudiger kunnen worden waargenomen. De premieontvangsten worden echter niet in deze internetbijlage verantwoord.

#### Loonheffing

De raming van de loonheffing vindt net als bij de vennootschapsbelasting op transactiebasis plaats. Het ontvangstpatroon van de transactieopbrengst in de kas is bij de loonheffing echter veel stabielier dan bij de VPB. Daarnaast geldt dat de transactieopbrengst ook aanzienlijk sneller wordt ontvangen en binnen drie maanden na afloop van het jaar bijna volledig gerealiseerd is. Hierdoor treden minder grote verschillen op tussen de ontwikkeling van de transactieopbrengst en de kasopbrengst dan bij de VPB.

Tabel 3.3.2.2 Ontwikkeling loonheffing op transactiebasis (x € miljoen)

	2010	2011	2012
<b>Opbrengst op transactiebasis</b>	<b>88 377</b>	<b>89 503</b>	<b>93 179</b>
Mutatie		1 125	3 676
wv endofoon		1 746	2 991
wv autonoom		- 621	686
Endogene groei (in %)		2,0%	3,3%

In tabel 3.3.2.2 is de (geraamde) endogene ontwikkeling van de loonheffing in 2011 en 2012 te zien. De verwachte endogene groei bedraagt in 2011 bedraagt 1,7 miljard. In 2012 wordt een ontwikkeling van 3,0 miljard verwacht. De ontwikkeling van de loonheffing is afhankelijk van de ontwikkeling van de totale belastbare loonsom. Dat wordt bepaald door de groei van de werkgelegenheid, de stijging van de contractlonen, de hoogte van verschillende premies en de ontwikkeling van uitkeringen



en pensioenen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van enkele gegevens uit de Macro Economische Verkenning van het CPB.

**Tabel 3.3.2.3 Relevante economische indicatoren voor de loonheffing**

	2011	2012
Arbeidsvolume in arbeidsjaren	- 0,3%	- 0,1%
Contractloonstijging bedrijven	1,5%	2,0%
Incidentele loonstijging	0,9%	0,8%
Tabelcorrectiefactor	0,6%	1,7%
Arbeidsinkomensquote marktsector	0,79	0,79

Uit de economische indicatoren kan de ontwikkeling van de loonheffing worden verklaard. In 2011 neemt het arbeidsvolume licht af met 0,3%. De incidentele loonontwikkeling (0,9%) en de contractloonstijging (1,5%) zijn echter positief en domineren het negatieve effect van de ontwikkeling van de werkgelegenheid: de endogene ontwikkeling van de loonheffing bedraagt in 2011 1,8 miljard. In 2012 is de ontwikkeling van het arbeidsvolume licht negatief. De de contractloonontwikkeling in 2012 is met 2,0% hoger dan in 2011. De incidentele loonstijging is in 2012 met 0,8% vrijwel gelijk aan die in 2011. Per saldo leidt dit in 2012 tot een endogene ontwikkeling van de loonheffing van 3,0 miljard euro.

#### **Inkomensheffing**

De ontvangsten bij de inkomensheffing zijn het saldo van de belastingontvangsten van particulieren en zelfstandige ondernemers. Voor de particulieren geldt de loonheffing als voorheffing. Bij de inkomensheffing voor particulieren hebben de ontvangsten dan ook betrekking op bijtel- en aftrekposten en heffingskortingen die niet via de loonheffing zijn verrekend. Bij de zelfstandigen wordt de ontwikkeling daarnaast ook bepaald door de winstontwikkeling.

De raming van de ontvangsten van de inkomensheffing is opgesteld op basis van de autonome maatregelen, de geraamde endogene ontwikkeling en de kasrealisaties tot en met juli.

**Tabel 3.3.2.4 Ontwikkeling inkomensheffing op transactiebasis (x € miljoen)**

	2010	2011	2012
Inkomensheffing op transactiebasis	- 5 840	- 5 552	- 4 906
mutatie		287	646
wv endogeen		92	16
wv autonoom		196	630

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten inkomensheffing in respectievelijk 2011 en 2012 is positief maar zeer beperkt. De winsten van zelfstandigen trekken naar verwachting in bescheiden mate aan nadat deze in 2009 fors zijn afgenomen. Het effect op de inkomsten is navenant bescheiden. Tegelijkertijd is de ontwikkeling in de hypotheekrenteaf trek zeer bescheiden als gevolg van de ontwikkeling op de woningmarkt. Dit heeft een eveneens zeer bescheiden negatief effect op de ontwikkeling van de inkomensheffing tot gevolg. Per saldo resteert een bescheiden positieve ontwikkeling.

### 3.3.2.3 Omzetbelasting

De omzetbelasting is de grootste belastingsoort en verantwoordelijk voor circa 30 procent van de totale belastingontvangsten. De endogene groei van de omzetbelasting wordt vooral bepaald door de waardeontwikkeling van de bestedingen waarop BTW rust, te weten de particuliere consumptie, de overheidsinvesteringen en de investeringen in woningen. De ramingen van het CPB voor deze bestedingscategorieën zijn samengevat in onderstaande tabel.

**Tabel 3.3.2.5 Raming van de procentuele ontwikkeling van bestedingen in 2011 en 2012**

	2011	2012
particuliere consumptie, waardemutatie	2,3%	2,2%
investeringen in woningen, waardemutatie	0,9%	3,5%
overheidsinvesteringen, waardemutatie	2,0%	-2,0%

Bij de particuliere consumptie speelt ook de samenstelling van de consumptie een rol, omdat er verschillende bestedingscategorieën zijn waarvoor een verschillend BTW-tarief geldt. Bij laagconjunctuur is het bijvoorbeeld geen ongebruikelijk verschijnsel dat er een verschuiving plaatsvindt van consumptie waarvoor een hoger tarief geldt («luxe goederen») naar consumptie waarvoor een laag BTW-tarief geldt. Hierdoor neemt het gemiddelde BTW-tarief over de totale particuliere consumptie af en daarmee de BTW-ontvangsten.

De endogene ontwikkeling van de BTW-ontvangsten op transactiebasis bedraagt naar verwachting - 0,7 miljard in 2011. In 2012 wordt een positieve ontwikkeling van 1,3 miljard verwacht.

**Tabel 3.3.7 Raming van de omzetbelasting op transactiebasis (x € miljoen)**

	2010	2011	2012
<b>Omzetbelasting op transactiebasis</b>	<b>41 819</b>	<b>41 112</b>	<b>42 438</b>
mutatie		- 707	1 327
wv endogeen		- 696	1 141
wv autonoom		- 11	186
Endogene mutatie in procent		- 1,7%	2,8%

De ontwikkeling van de BTW-ontvangsten wordt voor een groot deel bepaald door de waardeontwikkeling van de particuliere consumptie. Deze is in 2011 positief: 2,3%. De investeringen in woningen ontwikkelen zich in 2011 licht positief met 0,9%. De nominale ontwikkeling van de overheidsinvesteringen valt in 2011 positief uit. Ondanks de positieve ontwikkeling van relevante macro-economische indicatoren verwachten we een negatieve ontwikkeling van de BTW-ontvangsten op transactiebasis in 2011 op basis van de gerealiseerde ontvangsten in 2011 tot en met de maand juli. In 2012 neemt de particuliere consumptie toe met 2,2% en kennen de investeringen in woningen een positieve ontwikkeling van 3,5%. De overheidsinvesteringen kennen in 2012 een negatieve ontwikkeling. Per saldo leidt dit naar verwachting tot een positieve endogene ontwikkeling (1,1 miljard) van de BTW-ontvangsten op transactiebasis.

# 4 Toelichting op de belastinguitgaven

## Toelichting op de belastinguitgaven

Deze bijlage bevat een toelichting op de verschillende belastinguitgaven. Deze toelichting bevat een korte beschrijving van de regeling, de doelstelling van de regeling en informatie over uitgevoerde of geplande beleidsevaluaties. Tevens is aangegeven welk ministerie in VBTB-termen verantwoordelijk is voor de desbetreffende belastinguitgave. Hoewel het ministerie van Financiën per definitie bij alle belastinguitgaven betrokken is, is uitgegaan van de systematiek dat dit departement alleen wordt vermeld bij belastinguitgaven die niet aan een ander beleidsdepartement kunnen worden toegerekend. Tenzij anders vermeld, hebben bedragen en tarieven betrekking op het belastingjaar 2011. Met ingang van de Miljoenennota 2005 is de paragraaf met toelichting op de belastinguitgaven alleen nog in de digitale versie van de Miljoenennota opgenomen.

## Belastingen op inkomen, winst en vermogen

### Verlaging lastendruk op ondernemingen

#### a) Algemeen

<i>Regeling:</i>	<i>Zelfstandigenaftrek</i>
<i>Beschrijving:</i>	De zelfstandigenaftrek geldt voor een ondernemer die voldoet aan het uren criterium (1 225 uur per kalenderjaar) en die aan het begin van het kalenderjaar nog geen 65 jaar is. De zelfstandigenaftrek bedraagt maximaal 9 484 euro bij een winst minder dan 14 045 euro en neemt geleidelijk af tot 4 602 euro bij een winst groter dan 59 810 euro. Met ingang van 2012 zullen de schijven verdwijnen en zal het bedrag worden vastgesteld op 7 280 euro. De regeling is sinds 2007 ook van toepassing op ondernemers die ouder zijn dan 65 jaar en bedraagt 50 procent van de zelfstandigenaftrek voor gelijkwaardige ondernemers jonger dan 65 jaar. Met ingang van 2010 kan de zelfstandigenaftrek voor ondernemers die niet in aanmerking komen voor de extra zelfstandigenaftrek voor starters niet langer in aftrek worden gebracht op niet-winstinkomen.
<i>Doelstelling:</i>	Het stimuleren van ondernemerschap.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker én leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar is 2012.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Extra zelfstandigenaftrek starters</i>
<i>Beschrijving:</i>	Startende ondernemers die in één of meer van de vijf voorgaande jaren geen ondernemer waren en bij wie in die periode niet meer dan tweemaal de zelfstandigenaftrek is toegepast, hebben recht op een extra zelfstandigenaftrek van 2 123 euro.
<i>Doelstelling:</i>	Het stimuleren van ondernemerschap en het bevorderen van de bereidheid om startersrisico te lopen.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker én leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar is 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Meewerkaftrek</i>
<i>Beschrijving:</i>	Indien de partner van een ondernemer meewerkt in diens onderneming zonder hiervoor een vergoeding te ontvangen, heeft de ondernemer die voldoet aan het urencriterium recht op de meewerkaftrek. Deze aftrek is afhankelijk van het aantal uren dat door de partner in de onderneming wordt gewerkt en bedraagt 1,25 procent van de winst indien ten minste 525 en maximaal 4 procent van de winst indien ten minste 1 750 uur wordt meegewerkt.
<i>Doelstelling:</i>	Fiscaal faciliteren van het verrichten van arbeid van de partner in de onderneming van de andere partner zonder de verplichting tot het aangaan van een arbeidsovereenkomst.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker én leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar is 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid</i>
<i>Beschrijving:</i>	De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid wordt geboden in de startfase van de onderneming ingeval niet aan het normale urencriterium van 1 225 uur wordt voldaan, maar wel aan een verlaagd urencriterium van 800 uur. De aftrekpost bedraagt 12 000 euro voor het eerste jaar, 8 000 euro voor het tweede jaar en 4 000 euro voor het derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst. Deze faciliteit is ingevoerd in 2007.
<i>Doelstelling:</i>	Stimulering van het starten van een onderneming vanuit een uitkering inzake arbeidsongeschiktheid.
<i>Ministerie:</i>	EL&I, SZW
<i>Evaluatie:</i>	Beoogd evaluatiejaar is 2012.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>FOR, niet omgezet in een lijfrente</i>
<i>Beschrijving:</i>	De fiscale oudedagsreserve biedt ondernemers de mogelijkheid binnen het ondernemingsvermogen een oudedagsvoorziening op te bouwen. Bij staking van de onderneming kan deze fiscale oudedagsreserve belastingvrij worden omgezet in een lijfrente. Voor zover dat niet gebeurt, omdat geen behoefte bestaat aan een dergelijke oudedagsvoorziening, heeft de regeling het karakter van een belastinguitgave.
<i>Doelstelling:</i>	De regeling beoogt een einde te maken aan ongelijkheid in behandeling tussen loontrekkenden en zelfstandigen op het gebied van de oudedagsvoorziening.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker én leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar is 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Stakingsaftrek</i>
<i>Beschrijving:</i>	Van met een gehele of gedeeltelijke staking van een onderneming behaalde winst is maximaal 3 630 euro vrijgesteld van belastingheffing. Op de in een kalenderjaar berekende stakingsaftrek wordt de in het verleden genoten stakingsaftrek in mindering gebracht.
<i>Doelstelling:</i>	De stakingsaftrek beoogt een verzachting van belastingheffing te geven over de stakingswinst. De stakingsaftrek is de voortzetting – zij het op een lager niveau – van de stakingsvrijstelling van de Wet IB 1964.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	Met betrekking tot de evaluatie van deze regeling is medio 2010 een brief verstuurd naar de Tweede Kamer met als strekking dat voorlopig wordt afgezien van een evaluatie (zie Kamerstuknummer 32 123-IXB, nr. 17).
<i>Regeling:</i>	<i>Doorschuiving stakingswinst</i>
<i>Beschrijving:</i>	Op verzoek is doorschuiving van stakingswinst zonder belastingheffing mogelijk in het kader van overdracht van (een deel van) de onderneming in geval van overlijden, echtscheiding, overdracht van de onderneming aan alle medeondernemers die gedurende drie jaar een gezamenlijke onderneming drijven of in geval van inbreng van de onderneming in een naamloze vennootschap of besloten vennootschap. De belastingplichtige voor wiens rekening de onderneming zal worden voortgezet, is verplicht de oude boekwaarden van de overgedragen vermogensbestanddelen over te nemen.
<i>Doelstelling:</i>	Het niet in gevaar brengen van de continuïteit van de onderneming indien door de afrekening van de belastingclaim als gevolg van de bedrijfsoverdracht liquiditeitsproblemen ontstaan.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	Met betrekking tot de evaluatie van deze regeling is medio 2010 een brief verstuurd naar de Tweede Kamer met als strekking dat voorlopig wordt afgezien van een evaluatie (zie Kamerstuknummer 32 123-IXB, nr. 17).

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit successiewet</i>
<i>Beschrijving:</i>	Indien de onderneming na het overlijden vijf jaar wordt voortgezet, wordt een voorwaardelijke vrijstelling verleend van 100% van de waarde going concern van de verkregen objectieve onderneming tot € 1 006 000 en van 83% over het meerdere.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen continuïteit van de onderneming.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	In de brief aan de Voorzitter van de Tweede Kamer van 22 juli 2010 inzake Evaluatie bedrijfsopvolgingsfaciliteiten is aangekondigd dat deze regeling over enkele jaren geëvalueerd zal worden (zie Kamerstuknummer 32 123-IXB, nr. 17).
<i>Regeling:</i>	<i>Doorschuiving winst uit aanmerkelijk belang bij aandelenfusie</i>
<i>Beschrijving:</i>	Over het voordeel uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen in het kader van een aandelenfusie hoeft bij aanmerkelijk-belanghouders niet te worden geheven. De bij de aandelenfusie verkregen aandelen of winstbewijzen worden geacht tot een aanmerkelijk belang te horen. Als verkrijgingsprijs van de verworven aandelen geldt de verkrijgingsprijs van de vervreemde aandelen. Voorkomen dat een uit economisch oogpunt wenselijke aandelenfusie door een heffing wordt bemoeilijkt.
<i>Doelstelling:</i>	FIN
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	In de brief aan de Voorzitter van de Tweede Kamer van 22 juli 2010 inzake Evaluatie bedrijfsopvolgingsfaciliteiten is aangekondigd dat deze regeling over enkele jaren geëvalueerd zal worden (zie Kamerstuknummer 32 123-XB, nr. 17).
<i>Regeling:</i>	<i>Landbouvvrijstelling in de inkomstenbelasting</i>
<i>Beschrijving:</i>	Op grond van deze regeling worden voordelen uit landbouwbedrijf die verband houden met de waardeverandering van de grond niet tot de fiscale winst gerekend, tenzij deze waardeverandering in de uitoefening van het bedrijf is ontstaan. Een waardevermindering van de grond die uitgaat boven de waarde van de grond in het kader van een landbouwbedrijf is belast. Deze regeling heeft een historische achtergrond.
<i>Doelstelling:</i>	EL&I
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Notitie fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid, januari 2002.</i> <i>Evaluatie landbouvvrijstelling, LEI, 2008, kamerstuk 31 727, nr. 1. Beoogd evaluatiejaar 2015.</i>

**b) Investerings in het algemeen**

<i>Regeling:</i>	<i>Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek</i>
<i>Beschrijving:</i>	De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek vormt tezamen met de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek de investeringsaftrek. De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek is een extra aftrek van een gedeelte van het investeringsvolume. Het maximumniveau bedraagt 28 procent bij een investeringsvolume tussen 2 200 euro en 54 000 euro, geleidelijk afnemend tot nihil bij een investeringsvolume van meer dan 300 000 euro per jaar.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van investeringen van relatief geringe omvang, die in het algemeen gedaan zullen worden in het midden- en kleinbedrijf.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker èn leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Willekeurige afschrijving starters</i>
<i>Beschrijving:</i>	Startende ondernemers kunnen op basis van deze regeling willekeurig afschrijven op bedrijfsmiddelen die zijn aangeschaft in een kalenderjaar waarover voor hen de extra zelfstandigenaftrek voor startende ondernemers van toepassing was.
<i>Doelstelling:</i>	Bevordering van de economische ontwikkeling en de economische structuur, daaronder begrepen de bevordering van het ondernemerschap.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ondernemen makkelijker èn leuker? Evaluatie zelfstandigenaftrek en enkele andere fiscale instrumenten gericht op ondernemerschap</i> , EIM, 2005, Kamerstuk 29 949, nr. 56. Beoogd evaluatiejaar 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Willekeurige afschrijving zeeschepen</i>
<i>Beschrijving:</i>	Deze regeling biedt de mogelijkheid om vervroegd af te schrijven op zeeschepen. De regeling kan uitsluitend worden toegepast indien niet wordt gekozen voor de forfaitaire winstbepaling en bedraagt per jaar maximaal 20 procent van de af te schrijven aanschaffings- en voortbrengingskosten. De versnelde afschrijving is slechts mogelijk voor zover de berekening van de door de belastingplichtige behaalde winst uit zeescheepvaart zonder die afschrijving tot een positief bedrag leidt.
<i>Doelstelling:</i>	Bevordering van de economische ontwikkeling en de economische structuur, daaronder begrepen de bevordering van het ondernemerschap.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid</i> , 2007, Kamerstuk 31 200 XII, nr. 4. Beoogd evaluatiejaar 2013.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Keuzeregime winst uit zeescheepvaart (tonnagebelasting)</i>
<i>Beschrijving:</i>	Op verzoek van de belastingplichtige wordt, in afwijking van het algemene systeem van winstbepaling, de winst uit zeescheepvaart op basis van deze regeling forfaitair bepaald aan de hand van de tonnage van de schepen waarmee die winst wordt behaald.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van de ontwikkeling van de zeescheepvaart in Nederland.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid, 2007</i> , Kamerstuk 31 200 XII, nr. 4. Beoogd evaluatiejaar 2013.
<i>Regeling:</i>	<i>Aftrek speur- en ontwikkelingswerk (S&amp;O)</i>
<i>Beschrijving:</i>	Ondernemers die voldoen aan het urencriterium en in het kalenderjaar tenminste 500 uur hebben besteed aan werk dat bij een zogenoemde S&O-verklaring kwalificeert als speur- en ontwikkelingswerk, hebben in 2010 recht op een aftrek van 12 031 euro. Voor starters wordt deze aftrek onder voorwaarden verhoogd met 6 017 euro.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van technologische vernieuwingen.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie WBSO 2001–2005</i> , EIM en MERIT, 2007, Kamerstuk 30 800 XIII, nr. 51. Beoogd evaluatiejaar 2014.
<i>Regeling:</i>	<i>Willekeurige afschrijving investeringen bedrijfsmiddelen</i>
<i>Beschrijving:</i>	Als onderdeel van het Fiscaal stimuleringspakket heeft het kabinet voor investeringen in 2009 een tijdelijke willekeurige afschrijving ingevoerd. Voor het jaar 2010 is deze regeling verlengd.
<i>Doelstelling:</i>	De regeling heeft tot doel de investeringen in bedrijfsmiddelen te bevorderen.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	De willekeurige afschrijving investeringen bedrijfsmiddelen vormt onderdeel van de bredere evaluatie van het fiscaal stimuleringspakket. Deze evaluatie wordt in 2011 afgerond.

### **c) Investeringen ten behoeve van het milieu**

<i>Regeling:</i>	<i>Vervroegde afschrijving milieu-investeringen (VAMIL).</i>
<i>Beschrijving:</i>	Op basis van deze regeling mag willekeurig worden afgeschreven op door de minister van I&M aangewezen milieu-investeringen. Deze regeling leidt, evenals de andere regelingen voor vervroegde afschrijving, voor de belastingplichtige tot een liquiditeits- en rente-voordeel.
<i>Doelstelling:</i>	Stimulering van investeringen die in het belang zijn van de bescherming van het milieu.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie MIA, Vamil en Groen Beleggen 2000–2004</i> , 2007, Kamerstuk 30 535, nr. 11. Beoogd evaluatiejaar 2011.



## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Energie-investeringsaftrek (EIA)</i>
<i>Beschrijving:</i>	De energie-investeringsaftrek behoort tot de investeringsaftrek. Op grond van deze regeling wordt een extra aftrek op de fiscale winst verleend voor aangewezen investeringen in nieuwe energiebesparende bedrijfsmiddelen en voor de kosten van advies over energiebesparende maatregelen in gebouwen of bij processen. Bij een bedrag aan energie-investeringen in een kalenderjaar van meer dan 2 200 euro bedraagt de energie-investeringsaftrek 44 procent. Het bedrag aan energie-investeringen dat ten hoogste in aanmerking wordt genomen bedraagt, indien de belastingplichtige geen onderdeel uitmaakt van een samenwerkingsverband, 115 000 000 euro.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren van investeringen die in het belang zijn van een doelmatig energiegebruik.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Ex-post evaluatie Energie-investeringsaftrek</i> , SEO, 2007, Kamerstuk 31 492, nr. 8. Vergaderjaar 2008/2009. Beoogd evaluatiejaar 2012.
<i>Regeling:</i>	<i>Milieu-investeringsaftrek (MIA)</i>
<i>Beschrijving:</i>	De milieu-investeringsaftrek maakt onderdeel uit van de investeringsaftrek. De milieu-investeringsaftrek is een extra aftrek van het volume van milieu-investeringen die bij ministeriële regeling worden aangewezen. Bij een bedrag aan milieu-investeringen in een kalenderjaar van meer dan 2 200 euro bedraagt de milieu-investeringsaftrek 40 procent voor investeringen die behoren tot categorie I, 30 procent voor categorie II en 15 procent voor categorie III.
<i>Doelstelling:</i>	Stimulering van investeringen die in het belang zijn van de bescherming van het milieu.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie MIA, Vamil en Groen Beleggen 2000–2004</i> , 2007, Kamerstuk 30 535, nr. 11. Beoogd evaluatiejaar 2011.
<i>Regeling:</i>	<i>Bosbouwvrijstelling</i>
<i>Beschrijving:</i>	Deze regeling houdt in dat voor- en nadelen uit bosbouwbedrijf niet tot de winst worden gerekend. Er kan worden geopteerd voor het buiten toepassing laten van deze vrijstelling. Dit laatste is aantrekkelijk in jaren waarin bij deze activiteiten verliezen worden geleden. Indien gebruik wordt gemaakt van de optie geldt dit voor ten minste 10 jaar.
<i>Doelstelling:</i>	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Notitie fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid</i> , 2002. <i>Fiscale faciliteiten en knelpunten bij natuurontwikkeling door particulieren</i> , LEI, 2005. <i>Belastinguitgaven door fiscale faciliteiten voor natuurbeleid</i> , LEI, 2005. Beoogd evaluatiejaar 2014.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer</i>
<i>Beschrijving:</i>	Deze regeling voorziet in een (gedeeltelijke) vrijstelling voor aangewezen subsidieregelingen ten behoeve van de ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
<i>Doelstelling:</i>	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Notitie fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid, 2002. Fiscale faciliteiten en knelpunten bij natuurontwikkeling door particulieren, LEI, 2005. Belastinguitgaven door fiscale faciliteiten voor natuurbeleid, LEI, 2005. Beoogd evaluatiejaar 2014.</i>

### **Verlaging lastendruk op arbeid**

#### **a) gericht op werkgevers**

<i>Regeling:</i>	<i>Afdrachtvermindering onderwijs</i>
<i>Beschrijving:</i>	De afdrachtvermindering onderwijs (WVA-onderwijs) geldt voor leerlingen die de beroepspraktijkvorming van de beroepsbegeleidende leerweg volgen (vroeger: het leerlingwezen), bepaalde studenten in het hoger beroepsonderwijs met wie een leerwerkovereenkomst is gesloten en bepaalde categorieën assistenten en onderzoekers in opleiding. Verder geldt in het algemeen de voorwaarde dat het loon van deze werknemer niet meer bedraagt dan het toetsloon voor dat tijdvak. Het toetsloon voor de afdrachtvermindering onderwijs is op 23 507 euro (= 130 procent WML). De laatstgenoemde voorwaarde geldt niet voor werknemers van 25-jaar en ouder.
<i>Doelstelling:</i>	Het verruimen van het aantal leerarbeidsplaatsen door verlaging van de loonkosten met als doel het stimuleren van werkgelegenheid en vergroten van de arbeidsparticipatie van mensen met een lage productiviteit.
<i>Ministerie:</i>	OCW, SZW
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie afdrachtvermindering onderwijs van de WVA, SEOR, 2007, Kamerstuk 29 282, nr. 42. Beoogd evaluatiejaar 2012.</i>
<i>Regeling:</i>	<i>Afdrachtvermindering zeevaart</i>
<i>Beschrijving:</i>	Deze vermindering belooft met betrekking tot zeevarenden die aan de loonbelasting zijn onderworpen 40 procent van het in het loontijdvak verdiende loon.
<i>Doelstelling:</i>	Verlichten van de loonkosten van de Nederlandse zeescheepvaart en bijdragen aan het behoud van een vloot onder Nederlandse vlag met de daaraan verbonden werkgelegenheid.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid, 2007, Kamerstuk 31 200 XII, nr. 4. Beoogd evaluatiejaar 2013.</i>

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&amp;O)</i>
<i>Beschrijving:</i>	De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk is van toepassing op werknemers die direct betrokken zijn bij speur- en ontwikkelingswerk. De afdrachtvermindering bedraagt maximaal 45 procent van het S&O-loon van die werknemers. Voor zover het S&O-loon meer bedraagt dan 150 000 euro, bedraagt de vermindering 14 procent van het loon. Per inhoudingsplichtige mag de afdrachtvermindering maximaal 8 500 000 euro bedragen. Starters hebben onder voorwaarden recht op een verhoging van de afdrachtvermindering tot 60 procent in plaats van 42 procent.
<i>Doelstelling:</i>	Bevordering van speur- en ontwikkelingswerk in het bedrijfsleven.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie WBSO 2001–2005, EIM en MERIT, 2007, Kamerstuk 30 800 XIII, nr. 51. Beoogd evaluatiejaar 2011.</i>

### **b) gericht op werknemers**

<i>Regeling:</i>	<i>Werknemersspaarregeling</i>
<i>Beschrijving:</i>	Met spaarloonregeling c.a. werd tot en met 2002 bedoeld op een samenstel van bedrijfsspaarregelingen ten behoeve van de werknemer. Tot de spaarloonregeling c.a. behoorden de spaarloonregeling, premiespaarregeling en de diverse winstdelingsregelingen. Met ingang van 1 januari 2003 zijn de premiespaarregeling en de winstdelingsregelingen afgeschaft en is de spaarloonregeling aangepast. Het bedrag dat maximaal belastingvrij kan worden gespaard bedraagt sinds 2003 613 euro. De spaarloonregeling wordt per 2012 afgeschaft. In 2013 wordt het nieuwe vitaliteitsparen ingevoerd.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van spaarzin onder werknemers en bijdragen aan een gematigde loonontwikkeling.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	<i>Belastingen en premies, Een verkenning naar nieuwe mogelijkheden vanuit het belastingstelsel 2001.</i>
<i>Regeling:</i>	<i>Feestdagenregeling</i>
<i>Beschrijving:</i>	Geschenken in natura worden, voor zover de waarde in het economische verkeer daarvan in het kalenderjaar niet meer bedraagt dan 70 euro, in de eindheffing betrokken tegen een tarief van 20 procent.
<i>Doelstelling:</i>	Het onbelast verkrijgen van geschenken door werknemers van hun werkgever.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	Deze regeling gaat over in de werkkostenregeling.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Verlaging fiscale bijtelling (zeer) zuinige auto's</i>
<i>Beschrijving:</i>	(artikel 10.7A Inkomstenbelasting 2001) Indien door de werkgever een auto ter beschikking is gesteld, geldt er een fiscale bijtelling. Voor 2008 en 2009 bedraagt deze bijtelling 25 procent van de catalogusprijs. Vanaf 2008 geldt er voor zeer zuinige auto's (CO <sub>2</sub> -uitstoot minder dan 95 gram voor dieselauto's en minder dan 110 gram voor alle andere auto's) een verlaagd tarief van 14 procent. Met ingang van 2009 geldt voor zuinige auto's een tarief van 20 procent. Dit zijn auto's met een CO <sub>2</sub> -uitstoot tussen de 95 en 116 (diesel), dan wel tussen 110 en 140 gram (alle andere auto's). Vanaf 1 juli 2012 worden de CO <sub>2</sub> -grenzen jaarlijks bijgesteld. Om het gebruik van elektrische auto's te stimuleren is met ingang van 2010 een nieuw tarief voor nulemissieauto's ingevoerd. In 2010 en 2011 geldt voor deze auto's een tarief van 0 procent en voor de jaren 2012 tot en met 2014 een tarief van 7 procent. Via een amendement tijdens de Kamerbehandeling in 2011 is dit percentage verlaagd naar 0%. Voorts wordt deze categorie nulemissieauto's met ingang van 1 januari 2012 uitgebreid tot auto's met een uitstoot van hooguit 50 gram per km. Deze tijdelijke uitbreiding geldt tot 1 januari 2016.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van het gebruik van milieuvriendelijke auto's.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	–
<i>Regeling:</i>	<i>Ouderschapsverlofkorting</i>
<i>Beschrijving:</i>	De ouderschapsverlofkorting is een tijdelijke fiscale tegemoetkoming aan werknemers bij gebruik van de levensloopregeling voor het financieren van (onbetaald) ouderschapsverlof. De tegemoetkoming biedt een beperkte basisvoorziening; de deelnemer houdt daarnaast een eigen verantwoordelijkheid voor het opvangen van de inkomensderving door middel van gebruik van de levensloopregeling. De fiscale tegemoetkoming bestaat uit een heffingskorting ter hoogte van 50 procent van het voor de werknemer geldende bruto wettelijk minimumloon (WML) per opgenomen verlofdag.
<i>Doelstelling:</i>	De regeling is bedoeld om werknemers die met ouderschapsverlof willen, te compenseren voor het feit dat zij door het korte bestaan van de levensloopregeling nog niet voldoende gespaard kunnen hebben in deze regeling.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	<i>Beoogd evaluatiejaar 2013.</i>

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Arbeidskorting voor ouderen</i>
<i>Beschrijving:</i>	In 2002 is ter bevordering van de arbeidsparticipatie van ouderen een gestaffelde extra arbeidskorting voor oudere werknemers ingevoerd. De extra arbeidskorting bedraagt in 2011 7848 euro voor werkenden van 62 jaar en ouder, 526 euro voor 60–61 jarigen en 264 euro voor 57–59 jarigen. De arbeidskorting voor ouderen wordt per 2012 afgeschaft en samengevoegd met de doorwerkbonus in de werkbonus voor ouderen
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen arbeidsparticipatie van oudere werknemers, waardoor deze categorie werknemers langer aan het werk blijft.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	–
<i>Regeling:</i>	<i>Levensloopverlofkorting</i>
<i>Beschrijving:</i>	Om de aantrekkelijkheid van de levensloopregeling te vergroten als alternatieve mogelijkheid van het spaarloon ontvangen werknemers per gespaard jaar een tegemoetkoming in de vorm van een levensloopverlofkorting van maximaal 201 euro per gespaard jaar. Deze levensloopverlofkorting kan, als de belastingplichtige en/of zijn partner voldoende belasting betalen, worden geëffectueerd en kan in andere gevallen worden doorgeschoven naar latere jaren waarin het tegoed wordt opgenomen. In 2013 wordt het vitaliteitsparen ingevoerd en vervalt het recht op de levensloopverlofkorting behoudens de groep die in de overgangsregeling valt.
<i>Doelstelling:</i>	Vergroten van de aantrekkelijkheid van de levensloopregeling als een gelijkwaardige keuzemogelijkheid naast het spaarloon.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	–

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Doorwerkbonus</i>
<i>Beschrijving:</i>	De (fiscale) doorwerkbonus is bedoeld om de arbeidsparticipatie van ouderen te bevorderen. De hoogte van de bonus loopt met de leeftijd en met het inkomen uit arbeid op. Zo krijgt een belastingplichtige die aan het begin van het kalenderjaar 62 jaar is een bonus van 5 procent van het inkomen over dat kalenderjaar verdiend met arbeid. Indien de belastingplichtige op dat moment 63 jaar is, wordt de bonus verhoogd naar 7 procent van het inkomen. Indien de belastingplichtige 64 jaar is, loopt de bonus nog verder op tot 10 procent van het inkomen. In de jaren waarin de belastingplichtige 65 of 66 jaar is, loopt de bonus af naar 2 procent van het inkomen. In de jaren waarin de belastingplichtige 67 jaar of ouder is, loopt de bonus nog verder terug naar 1 procent van het inkomen. In 2012 worden de genoemde percentages respectievelijk 0%, 5%, 7%, 2% en 1%. Teneinde een minimum aan arbeidsparticipatie te garanderen wordt de bonus berekend over het gedeelte van het inkomen dat in 2011 de 9 209 euro te boven gaat. Verder blijft het deel van het inkomen dat het bedrag van het einde van de derde schijf in 2009 (54 776 euro) te boven gaat buiten beschouwing bij de berekening van de hoogte van de bonus. Deze grens wordt jaarlijks geïndexeerd. De bonus wordt in 2011 dus berekend over maximaal het verschil tussen het bedrag van 56 280 euro en 9 209 euro. Per 2013 wordt de doorwerkbonus afgeschaft en samengevoegd met de arbeidskorting voor ouderen in de werkbonus.
<i>Doelstelling:</i>	Ouderen motiveren om na het bereiken van de 62-jarige leeftijd door te blijven werken.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	–

### **Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen**

<i>Regeling:</i>	<i>Kindertoeslag forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Het heffingsvrije vermogen van ouders die het gezag uitoefenen over een minderjarig kind wordt per minderjarig kind verhoogd met een kindertoeslag van 2 779 euro. In 2012 wordt de toeslag afgeschaft.
<i>Doelstelling:</i>	Een tegemoetkoming voor het draagkrachtverminderende effect van het hebben van kinderen
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport kindertoeslag in box 3, 2005, Kamerstuk 30 375, nr. 2, bijlage 10.</i>

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Ouderentoeslag forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Voor 65-plussers met een heffingsgrondslag na aftrek van het heffingsvrije vermogen van ten hoogste 275 032 euro geldt een ouderentoeslag. De hoogte hiervan is afhankelijk van de hoogte van het inkomen uit werk en woning, en varieert van maximaal 27 516 euro tot nihil bij een inkomen uit werk en woning van meer dan 19 562 euro. Partners kunnen elk afzonderlijk aanspraak maken op de ouderentoeslag, maar mogen er ook voor kiezen de totale vrijstelling waar ze samen recht op hebben bij één van de partners in aanmerking te laten nemen.
<i>Doelstelling:</i>	De ouderentoeslag biedt compensatie voor het feit dat ouderen met een laag arbeidsinkomen als gevolg van de Wet IB 2001 worden geconfronteerd met een belastingverhoging door het feit dat het tarief over de voordelen uit sparen en beleggen in box 3 is vastgesteld op 30 procent. Voorheen werden bij deze groep de inkomsten uit vermogen belast tegen het progressieve tarief, waarbij in de eerste twee schijven een lager tarief van toepassing was (geen premieplicht voor de AOW).
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport ouderentoeslag in box 3, 2005, Kamerstukken II 30 375, nr. 2, bijlage 10.</i>
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling bos- en natuurterreinen en landgoederen forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Deze regeling houdt in dat van de grondslag voor de forfaitaire rendementsheffing de volgende bezittingen zijn uitgezonderd: bossen, bepaalde natuurterreinen, en als zodanig aangewezen landgoederen in de zin van de Natuurschoonwet met uitzondering van gebouwde eigendommen.
<i>Doelstelling:</i>	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Fiscale faciliteiten en knelpunten bij natuurontwikkeling door particulieren, LEI, 2005. Beoogd evaluatiejaar 2014.</i>
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling voorwerpen van kunst en wetenschap forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Voorwerpen van kunst en wetenschap zijn vrijgesteld van de grondslag van de forfaitaire rendementsheffing, tenzij zij hoofdzakelijk als belegging dienen.
<i>Doelstelling:</i>	Voorkomen dat de heffing over dit soort voorwerpen een negatieve invloed zou hebben op het koopgedrag van particulieren. Een uitzondering wordt gemaakt voor voorwerpen van kunst en wetenschap die hoofdzakelijk te belegging worden aangehouden, aangezien een vrijstelling hiervoor een ongerechtvaardigde bevoordeling zou zijn ten opzichte van andere beleggingen.
<i>Ministerie:</i>	OCW
<i>Evaluatie:</i>	–

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling groen beleggen forfaitair rendement. Heffingskorting groen beleggen</i>
<i>Beschrijving:</i>	De vrijstelling groen beleggen vormt tezamen met de vrijstelling sociaal-ethisch beleggen de vrijstelling maatschappelijk beleggen. Op grond van deze regeling is 55 476 euro aan groene en sociaal-ethische beleggingen vrijgesteld van box 3-heffing. De heffingskorting voor groene beleggingen bedraagt 1,0 procent van het gemiddelde bedrag van die beleggingen.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren van investeringen en beleggingen in groene (milieuvriendelijke) projecten.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie MIA, Vamil en Groen Beleggen 2000–2004, 2007, Kamerstuk 30 535, nr. 11. Beoogd evaluatiejaar 2011.</i>
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling sociaal-ethisch beleggen forfaitair rendement Heffingskorting sociaal-ethisch beleggen</i>
<i>Beschrijving:</i>	De vrijstelling sociaal-ethisch beleggen vormt tezamen met de vrijstelling groen beleggen de vrijstelling maatschappelijk beleggen. Op grond van deze regeling is 55 476 euro aan groene en sociaal-ethische beleggingen vrijgesteld van box 3-heffing. Sociaal-ethische beleggingen zijn beleggingen waarbij via sociaal-ethische fondsen wordt geïnvesteerd in specifieke aangewezen projecten in ontwikkelingslanden. De heffingskorting voor sociaal-ethische beleggingen bedraagt 1,0 procent van het gemiddelde bedrag van die beleggingen.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren van investeringen in specifieke aangewezen sociaal-ethische projecten in ontwikkelingslanden.
<i>Ministerie:</i>	BUZA
<i>Evaluatie:</i>	Beoogd evaluatiejaar 2011.
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling voor culturele beleggingen forfaitair rendement Heffingskorting cultureel beleggen</i>
<i>Beschrijving:</i>	De vrijstelling voor culturele beleggingen vormt samen met de directe en indirecte beleggingen in durfkapitaal de vrijstelling durfkapitaal. Op grond van deze regeling worden culturele beleggingen en durfkapitaal beleggingen tot een bedrag van 55 476 euro niet tot het bezit in box 3 gerekend. De heffingskorting voor culturele beleggingen bedraagt 1,0 procent van het gemiddelde bedrag van die beleggingen.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren van investeringen in specifieke aangewezen cultuurfondsen.
<i>Ministerie:</i>	OCW
<i>Evaluatie:</i>	Beoogd evaluatiejaar 2011.



## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling voor directe en indirecte beleggingen in durfkapitaal forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	<i>Heffingskorting durfkapitaal</i> De vrijstelling voor directe en indirecte beleggingen in durfkapitaal vormt samen met de vrijstelling voor culturele beleggingen de vrijstelling durfkapitaal. Op grond van deze regeling worden culturele beleggingen en durfkapitaal beleggingen tot een bedrag van 55 476 euro niet tot het bezit in box 3 gerekend. De heffingskorting voor directe beleggingen in durfkapitaal bedraagt 1,0 procent van het gemiddelde bedrag van die beleggingen.
<i>Doelstelling:</i>	Het stimuleren van investeringen in bedrijven van startende ondernemers en het bevorderen van de ondernemingszin.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie van de durfkapitaalregeling</i> , Bureau Bartels B.V., 2005, Kamerstuk 30 300 XIII, nr. 57. Beoogd evaluatiejaar 2011.
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling spaarloon- en premiespaarregeling forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Volgens deze regeling zijn (geblokkeerde) spaartegoeden, aandelenoptierechten, aandelen of winstbewijzen in het kader van een premiespaar- of spaarloonregeling (de eerste vier jaar na inhouding van de besparing) tot maximaal 17 025 euro vrijgesteld van heffing in box 3. Deze regeling wordt per 2012 afgeschaft waarbij de tegoeden gespreid over 4 jaar vrijvallen.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren van spaarzin.
<i>Ministerie:</i>	SZW
<i>Evaluatie:</i>	–
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden forfaitair rendement</i>
<i>Beschrijving:</i>	Rechten op prestaties uit levensverzekering in verband met het overlijden van de belastingplichtige zijn vrijgesteld van de rendementsgrondslag in box 3 tot een maximum van 6 744 euro. De prestaties kunnen de vorm hebben van een kapitaalsuitkering of een uitkering in natura (het verzorgen van de uitvaart van de verzekeringnemer).
<i>Doelstelling:</i>	Vanuit sociaal oogpunt en vanwege de geringe waarde in het economische verkeer de rechten op uitkeringen van kapitaalverzekeringen ten gevolge van overlijden tot een maximum vrijstellen voor box 3.
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkeringen bij overlijden in box 3</i> , 2005, Kamerstuk 30 375, nr. 2, bijlage 11.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen</i>
<i>Beschrijving:</i>	Rente begrepen in een kapitaalsuitkering eigen woning is vrijgesteld van heffing in box 1 als de kapitaalsuitkering niet meer bedraagt dan 151 000 euro per persoon en gedurende tenminste 20 jaar jaarlijks premie wordt betaald. Wordt gedurende tenminste 15 jaar premie betaald, dan zijn de kapitaalsuitkeringen tot 34 300 euro per persoon vrijgesteld. De maxima van de vrijstellingen worden jaarlijks geïndexeerd. Kapitaalverzekeringen die niet zijn gekoppeld aan de eigen woning en uiterlijk 14 september 1999 zijn afgesloten, zijn vrijgesteld van heffing in box 3 tot een bedrag van maximaal 123 428 euro per persoon. Dit maximum wordt niet geïndexeerd. De belastingplichtige mag er voor kiezen de kapitaalverzekering alsnog aan de eigen woning te koppelen. In dat geval geldt de vrijstelling in box 1 (met een jaarlijks geïndexeerd maximum). Kapitaalverzekeringen die niet zijn gekoppeld aan de eigen woning en die na 14 september 1999 zijn afgesloten, worden in beginsel belast in box 3.
<i>Doelstelling:</i>	Continuering van de stimulering van het sparen voor de opbouw van vermogen in de vorm van een eigen woning waar het gaat om de kapitaalverzekering eigen woning. De kapitaalverzekering anders dan voor de eigen woning, waarvoor een overgangsregeling geldt, had als doel het stimuleren van sparen.
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	De aanpassing van deze belastinguitgave aan de systematiek van de Wet inkomstenbelasting 2001 is geëvalueerd in het <i>Evaluatierapport Breder, lager, eenvoudiger? Een evaluatie van de belastingherziening 2001</i> , 2005, Kamerstuk 30 375, nr. 2.
<i>Regeling:</i>	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>
<i>Beschrijving:</i>	Aan eigenaar-bewoners zonder schuld of met een lage schuld wordt een aftrek toegekend ter hoogte van het verschil tussen het eigenwoningforfait en de betaalde rente over de eigenwoningschuld. Hierdoor hoeven eigenaar-bewoners met geen of een lage schuld per saldo geen belasting te betalen over de inkomsten uit eigen woning.
<i>Doelstelling:</i>	Bevordering aflossing eigenwoningschuld en lastenverlichting eigenaar-bewoners met geen of een lage hypotheekschuld.
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>In uitvoering.</i>

*Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Gedeeltelijke vrijstelling inkomsten uit kamerverhuur</i>
<i>Beschrijving:</i>	Inkomsten uit verhuur van woonruimte, die geen zelfstandige woonruimte vormt en onderdeel is van het hoofdverblijf van de verhuurder, zijn vrijgesteld tot een bedrag van 4 333 euro per jaar. Voor toepassing is vereist dat zowel de huurder als de verhuurder op het woonadres staan ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie. Het vrijgestelde bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd met de huurontwikkeling.
<i>Doelstelling:</i>	Het vergroten van het particuliere kameraanbod, met name voor studenten.
<i>Ministerie:</i>	BZK
<i>Evaluatie:</i>	Uitgesteld.
<i>Regeling:</i>	<i>Aftrek kosten monumentenwoning</i>
<i>Beschrijving:</i>	In de Wet IB 2001 is een bijzondere regeling voor monumentenwoningen bij de persoonsgebonden aftrek (hoofdstuk 6) opgenomen. <ul style="list-style-type: none"><li>• indien het een eigen woning betreft, kunnen de kosten, lasten en afschrijvingen van monumentenwoningen (niet zijnde renten van schulden, kosten van geldleningen en periodieke betalingen ingevolge de rechten van erfpacht, opstal of beklemming) in aftrek worden gebracht voor zover ze een bepaalde drempel overschrijden. Deze drempel bedraagt 0,75 procent van de waarde van de woning.</li><li>• indien het een onroerende zaak betreft die in de heffingsgrondslag bij sparen en beleggen wordt betrokken, kunnen de onderhoudskosten in aftrek worden gebracht, verminderd met 4 procent van de waarde van de onroerende zaak in het economisch verkeer.</li><li>• De woning dient te zijn ingeschreven in de registers zoals bedoeld in de artikelen 6 en 7 van de Monumentenwet 1988.</li></ul>
<i>Doelstelling:</i>	Behoud van het culturele erfgoed.
<i>Ministerie:</i>	OCW
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie fiscale regelingen monumentenzorg</i> , PricewaterhouseCoopers Advisory N.V., 2009. Kamerstuk 32 156, nr. 2. Beoogd evaluatie jaar 2015.
<i>Regeling:</i>	<i>Persoonsgebonden aftrekpost durfkapitaal</i>
<i>Beschrijving:</i>	De persoonsgebonden aftrekpost geeft de mogelijkheid verliezen geleden op beleggingen in durfkapitaal in aftrek te brengen op respectievelijk inkomsten uit werk en woning, inkomsten uit box 3 en inkomsten uit aanmerkelijk belang (in die volgorde). Deze faciliteit is vervallen per 1 januari 2011 met inachtneming van een overgangsbepaling.
<i>Doelstelling:</i>	Het stimuleren van investeringen in bedrijven van startende ondernemers en het bevorderen van de ondernemingszin.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatie van de durfkapitaalregeling</i> , Bureau Bartels B.V., 2005, Kamerstuk 30 300 XIII, nr. 57.

### Overige regelingen

- Regeling:* *Aftrek voor scholingsuitgaven (tot 2001 studiekosten)*  
*Beschrijving:* Uitgaven ter zake van de opleiding of studie voor een beroep zijn onder voorwaarden aftrekbaar als persoonsgebonden aftrekpost voor zover het gezamenlijke bedrag hoger is dan 500 euro met een maximum van 15 000 euro. Per 2013 wordt de aftrekdrempel verlaagd.
- Doelstelling:* Vergroting Nederlandse kennisinfrastructuur.  
*Ministerie:* OCW  
*Evaluatie:* *Gebruik en effectiviteit van de aftrek scholingsuitgaven*, SEO en Scholar (UvA), 2005, Kamerstuk 30 012, nr. 6. Een evaluatie zal plaatsvinden wanneer een nieuwe beleidsafweging aan de orde is.
- Regeling:* *Giftenaftrek*  
*Beschrijving:* Met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen zijn aftrekbaar. De aftrek bedraagt maximaal 10 procent van het verzamelinkomen vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek (IB) of 10 procent van de winst (Vpb). Voor giften in de vorm van lijfrenten geldt geen maximum (IB). Hierbij is echter vereist dat de gift geschiedt op basis van een bij notariële akte vastgelegde verplichting om gedurende ten minste 5 jaren schenkingen te doen.
- Doelstelling:* Bevorderen van schenkingen aan charitatieve, kerkelijke, levensbeschouwelijke, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen.  
*Ministerie:* FIN  
*Evaluatie:* *Evaluatie giftenaftrek 1996–2006*, Ministerie van Financiën, 2009, Kamerstuk 32 123 IXB, nr. 9.
- Regeling:* *Faciliteiten successiewet algemeen nut beogende instellingen en sociaal belang behartigende instellingen*  
*Beschrijving:* Algemeen nut beogende instellingen zijn per 2006 en sociaal belang behartigende instellingen per 2010 geheel vrijgesteld van schenk- en erfbelasting.
- Doelstelling:* Bevorderen van schenken en nalaten aan algemeen nut beogende instellingen en sociaal belang behartigende instellingen.  
*Ministerie:* FIN  
*Evaluatie:* Beoogd evaluatiejaar 2015

### **Afvalstoffenbelasting (ASB)**

<i>Regeling</i>	<i>Fiscale stimulering sanering oude stortplaatsen</i>
<i>Beschrijving</i>	Op vergunning kan het lage ASB-tarief worden toegepast op afvalstoffen die afkomstig zijn uit de afgraving van een oude stortplaats. Deze regeling is gebudgetteerd, hieraan wordt invulling gegeven door het aantal af te geven vergunningen per jaar te beperken.
<i>Doelstelling</i>	Het stimuleren van de herontwikkeling van oude stortplaatsen door middel van afgraving. Herontwikkeling van oude stortplaatsen is wenselijk vanuit een oogpunt van risicobeheersing (milieu, gezondheid) en/of ruimtelijke ordening (ruimtegebrek, natuurlandschap). Herontwikkeling van oude stortplaatsen door middel van afgraving heeft als voordeel dat eeuwigdurende monitoring en nazorg van die stortplaats niet langer noodzakelijk is en meer hoogwaardige herontwikkeling kan plaatsvinden dan bij andere methoden.
<i>Ministerie</i>	I&M
<i>Evaluatie</i>	Beoogd evaluatiejaar 2014.

### **Kostprijsverhogende belastingen**

#### **Energiebelasting (EB)**

<i>Regeling:</i>	<i>Verlaagd tarief glastuinbouw</i>
<i>Beschrijving:</i>	Voor verbruik van aardgas in de glastuinbouw geldt een lager tarief van de EB dan voor het overige gasverbruik.
<i>Doelstelling:</i>	De glastuinbouwsector vrijwaren van onevenredig hoge energielasten, gegeven de bijzondere concurrentiepositie van de sector en de moeilijkheden met de terugsluis naar de sector, waardoor ook na terugsluis een in vergelijking met andere sectoren substantiële lastenverzwaring resteert. Deze lastenverzwaring kan niet of moeilijk in de afzetprijzen worden verdisconteerd, omdat deze sector zich grotendeels op de export richt.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Notitie fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid, 2002, Kamerstuk 28 207, nr. 1.</i> Ook is deze faciliteit geëvalueerd in de Heroverwegingsgroep Energie en Klimaat.
<i>Regeling:</i>	<i>Teruggaaf gebouwen voor openbare erediensten</i>
<i>Beschrijving:</i>	Voor gebouwen die actief voor de openbare eredienst of voor het houden van openbare bezinningsbijeenkomsten van levensbeschouwelijke aard worden gebruikt kan de helft van de betaalde EB worden teruggevraagd.
<i>Doelstelling:</i>	Het doel is de beheerders van deze gebouwen gedeeltelijk te compenseren voor de door de energiebelasting verhoogde energielasten. De reden is dat kerken e.d. weinig betaald personeel hebben en geen vennootschapsbelasting betalen. Zij kunnen dus nauwelijks profiteren van de terugsluis van de energiebelasting in de vorm van verlaging van de lasten op arbeid en de vennootschapsbelasting.
<i>Ministerie:</i>	I&M

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

*Evaluatie:* *Evaluatie van de teruggaafregeling energiebelasting voor kerken en non-profit organisaties, 2005, Kamerstuk 30 375, nr. 2, bijlage 12. Ook geëvalueerd in de Heroverwegingsgroep Energie en Klimaat.*

*Regeling:* *Teruggaaf non-profitinstellingen*  
*Beschrijving:* *Non-profitinstellingen kunnen de helft van de betaalde EB terugvragen.*

*Doelstelling:* *Het doel is deze instellingen gedeeltelijk te compenseren voor de door de energiebelasting verhoogde energielasten. De reden is dat deze instellingen weinig betaald personeel hebben en geen vennootschapsbelasting betalen. Zij kunnen dus nauwelijks profiteren van de terugsluis van de energiebelasting in de vorm van verlaging van de lasten op arbeid en de vennootschapsbelasting.*

*Ministerie:* *I&M*  
*Evaluatie:* *Evaluatie van de teruggaafregeling energiebelasting voor kerken en non-profit organisaties, 2005, Kamerstuk 30 375, nr. 2, bijlage 12. Ook geëvalueerd in de Heroverwegingsgroep Energie en Klimaat.*

*Regeling:* *Vrijstellingen grootverbruik in de energiebelasting*  
*Beschrijving:* *Dit is een vrijstelling van energiebelasting voor het elektriciteitsgebruik boven de 10 miljoen kWh voor energie-intensieve bedrijven die deelnemen aan een convenant ter verbetering van de energie-efficiëntie. Primair maakte de regeling deel uit van de beleidsarme implementatie van de Richtlijn Energiebelastingen per 1-1-2004. Secundair wordt deelname aan een convenant ter verbetering van de energie-efficiëntie bevorderd.*

*Ministerie:* *EL&I en FIN.*  
*Evaluatie:* *–*

### **Omzetbelasting – verlaagd tarief**

*Regeling* *Verlaagd tarief boeken, tijdschriften, week- en dagbladen.*  
*Verlaagd tarief bibliotheken (verhuur boeken), musea e.d. Verlaagd tarief digitale educatieve informatie op fysieke dragers*  
*Verlaagd tarief kermissen, attractieparken, sportwedstrijden en -accommodatie*  
*Verlaagd tarief circussen, bioscopen, theaters en concerten*

*Beschrijving:* *In plaats van het normale BTW-tarief van 19 procent geldt voor leveringen van deze goederen of diensten het verlaagde tarief van 6 procent.*

*Doelstelling:* *Bevorderen van cultuur, kennisvermeerdering, recreatie en sport c.q. ondersteuning van de desbetreffende sectoren.*

*Ministerie:* *OC&W, VWS*

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Evaluatie:</i>	<i>De evaluatie van BTW-regelingen op het gebied van cultuur, 2009, Kamerstuk 31 700 VIII, nr. 147. Bij invoering van het normale BTW-tarief op de podiumkunsten zal na verloop van tijd een evaluatie plaatsvinden naar de effecten op de sector. Vanaf 1 juli 2011 worden podiumkunsten onder het algemene btw-tarief van 19% gebracht. Alleen indien de vergoedingen voor podiumkunsten die op of na 1 juli 2011 plaatsvinden vóór 1 januari 2011 ontvangen worden, geldt op grond van overgangsrecht op deze vergoedingen het verlaagde btw-tarief. De maatregel levert structureel € 90 miljoen op. Als gevolg van uitstel van de regeling tot 1 juli is in het Belastingplan 2012 een derving van € 10 mln. opgenomen.</i>
<i>Regeling Beschrijving:</i>	<i>Verlaagd tarief sierteelt</i> In plaats van het normale BTW-tarief van 19 procent geldt voor leveringen van deze goederen het verlaagde tarief van 6 procent.
<i>Doelstelling:</i>	<i>Stimuleren van binnenlandse vraag naar sierteeltproducten c.q. ondersteunen van desbetreffende sector.</i>
<i>Ministerie:</i>	<i>EL&amp;I</i>
<i>Evaluatie:</i>	<i>Beleidsevaluatie btw-regeling sierteeltproducten, LEI, 2007, Kamerstuk 31 200 XIV, nr. 157. Beoogd evaluatiejaar 2015.</i>
<i>Regeling Beschrijving:</i>	<i>Verlaagd tarief arbeidsintensieve diensten</i> Verlaagd BTW-tarief van 6 procent voor diensten van: kappers, fietsenmakers, schoenmakers, kleermakers en schilders/stukadoors met betrekking tot woningen ouder dan 2 jaar, aannemers/bouwbedrijven m.b.t. bepaalde isolatiewerkzaamheden en het schoonmaken van het interieur van woningen. In het Belastingplan 2011 wordt voorgesteld om het verlaagde BTW-tarief tijdelijk van toepassing te laten zijn op arbeidskosten bij renovatie van woningen. Het verlaagd BTW-tarief op arbeidskosten bij de renovatie van woningen geldt in principe voor projecten die opgeleverd worden voor 1 juli 2011. Bij beleidsbesluit is goedgekeurd dat op arbeidskosten van renovatieprojecten die gestart zijn voor 1 juli 2011 en opgeleverd zijn voor 1 september 2011 ook het verlaagde BTW-tarief van toepassing is. Deze goedkeuring kost 37 miljoen euro.
<i>Doelstelling:</i>	<i>Bevorderen van werkgelegenheid in de desbetreffende sectoren en ter bestrijding van het zwarte circuit.</i>
<i>Ministerie:</i>	<i>SZW</i>
<i>Evaluatie:</i>	<i>Research voor Beleid (2000–2002), Centraal Planbureau (2003), Europese Commissie (2003).</i>
<i>Regeling Beschrijving:</i>	<i>Verlaagd tarief vervoer van personen (w.o. openbaar vervoer)</i> In plaats van het normale BTW-tarief van 19 procent geldt voor leveringen van deze goederen of diensten het verlaagde tarief van 6 procent.
<i>Doelstelling:</i>	<i>Stimuleren en ondersteunen van het openbaar vervoer.</i>
<i>Ministerie:</i>	<i>I&amp;M</i>

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

*Regeling:* *Verlaagd tarief logiesverstrekking (incl. kamperen)*

*Beschrijving:* *Verlaagd tarief voedingsmiddelen horeca*  
In plaats van het normale BTW-tarief van 19 procent geldt voor leveringen van deze goederen of diensten het verlaagde tarief van 6 procent.

*Doelstelling:* Stimuleren van (internationale) toerisme c.q. ondersteunen van de desbetreffende sector en voorkomen administratieve moeilijkheden.

*Ministerie:* EL&I

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

### **Omzetbelasting – vrijstellingen**

*Regeling* *Vrijstelling sportclubs*

*Beschrijving:* Vrijgesteld zijn de diensten door niet winstbeogende organisaties die zich de beoefening van sport of de bevordering daarvan ten doel stellen aan hun leden. Het gaat vooral om contributie- en lesgelden. Deze vrijstelling is binnen de EU verplicht.

*Doelstelling:* Stimuleren of ondersteunen van sportclubs, verminderen van administratieve lasten.

*Ministerie:* VWS

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

*Regeling:* *Vrijstelling post*

*Beschrijving:* Vrijgesteld zijn diensten, bestaande uit brieven tot een bepaald gewicht en de daarmee gepaard gaande leveringen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de Postwet die worden verricht door TPG. Door de jaren heen is de vrijstelling steeds verder beperkt. Op Europees niveau bestaat het streven deze diensten in de toekomst geheel te liberaliseren. De vrijstelling geldt alleen voor een verlener van de universele postdienst. Op 5 juni 2007 heeft de Tweede Kamer ingestemd met het wetsvoorstel Postwet. Dit wetsvoorstel voorziet in een volledige liberalisatie van de Nederlandse postmarkt.

*Doelstelling:* Het voorkomen van administratieve lasten.

*Ministerie:* EL&I

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

*Regeling:* *Vrijstelling vakbonden, werkgeversorganisaties, politieke partijen en kerken*

*Beschrijving:* Vrijgesteld zijn de diensten en daarmee nauw samenhangende leveringen door werkgevers- en werknemersorganisaties, alsmede door organisaties van politieke, godsdienstige, vaderlandslievende, levensbeschouwelijke of liefdadige aard aan hun leden tegen een statutair vastgestelde contributie. Deze vrijstelling is binnen de Europese Unie verplicht.



## *Toelichting op de belastinguitgaven*

*Doelstelling:* Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.

*Ministerie:* FIN

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

*Regeling:* *Vrijstelling fondswerving*

*Beschrijving:* Vrijstelling van bijkomstige activiteiten van vrijgestelde organisaties en instellingen, die zij ontplooiën ter verwerving van de voor hun vrijgestelde doelstelling benodigde middelen. Om te waarborgen dat deze prestaties geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen veroorzaken, is de vrijstelling beperkt tot omzetgrenzen van 68 067 euro per jaar voor leveringen en 22 689 euro per jaar voor diensten (31 765 euro voor sportclubs).

*Doelstelling:* Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisatie en instellingen en verminderen van administratieve lasten.

*Ministerie:* FIN

*Evaluatie:* De voor 2011 geplande beleidsevaluaties op het terrein van de BTW zijn ondergebracht in de Fiscale Agenda.

### **Omzetbelasting – Speciale regelingen**

*Regeling:* *Kleine-ondernemersregeling*

*Beschrijving:* Ingeval de jaarlijks af te dragen BTW een bepaald bedrag niet te boven gaat, kan afdracht achterwege blijven. Voorts kunnen ondernemers die onder de regeling vallen ook geheel van hun administratieve verplichtingen worden ontheven. In dat geval mogen zij de omzetbelasting niet als afzonderlijke post op de facturen aan hun afnemers vermelden.

*Doelstelling:* Stimuleren en ondersteunen van kleine ondernemers en verminderen van administratieve lasten.

*Ministerie:* EL&I

*Evaluatie:* –

*Regeling:* *Landbouwregeling in de BTW*

*Beschrijving:* Landbouwers die gebruik maken van de landbouwregeling worden buiten de normale BTW-heffing gehouden. Zij brengen hun afnemers geen BTW in rekening over hun landbouwprestaties, maar hebben ook geen recht op aftrek van BTW over hun inkopen. De zakelijke afnemers van deze landbouwers hebben niettemin recht op aftrek van een forfaitair BTW-bedrag (landbouwforfait) als compensatie voor de in de verkoopprijs verdisconteerde niet aftrekbare BTW, die de landbouwer over zijn inkopen heeft betaald. De landbouwregeling is facultatief; de keuze om de regeling wel of niet toe te passen geldt telkens voor 5 jaar. Deze regeling heeft een historische achtergrond.

*Doelstelling:* Voorkomen van het moeten voeren van een BTW-administratie.

*Ministerie:* EL&I

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

*Evaluatie:* *Notitie fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid, januari 2002.*  
*De evaluatie van de regelingen voor de landbouw, Tweede Kamer, vergaderjaar 2008–2009, 31 727, nr. 1. Beoogd evaluatiejaar 2015.*

### **Accijnzen**

*Regeling:* *Verlaagd tarief kleine brouwerijen*  
*Beschrijving:* Bier afkomstig van kleine brouwerijen – productie niet meer dan 200 000 hectoliter bier per jaar – heeft een vermindering op het tarief van 7,5 procent.  
*Doelstelling:* De kortingsregeling had tot 1992 in de toen geldende heffingsystematiek als doel het nadeel van een effectief hogere accijnsdruk voor kleine brouwerijen te voorkomen. In de met ingang van 1992 geldende heffingsystematiek is zonder kortingsregeling sprake van een gelijke accijnsdruk voor grote en kleine brouwerijen. Om de overgang van de oude naar de huidige structuur zo soepel mogelijk te laten verlopen, is destijds besloten de regeling in stand te houden. Toepassing van de korting maakt ongeveer 1,1 procent van de kostprijs uit.  
*Ministerie:* EL&I  
*Evaluatie:* Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen, Ministerie van Financiën, 2008, Kamerstuk 31 200 IXB, nr. 18.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling communautaire wateren</i>
<i>Beschrijving:</i>	<p>Op grond van artikel 14, eerste lid, onderdeel c, van Richtlijn 2003/96/EG van de Raad alsmede internationale afspraken (Akte van Mannheim) wordt voor leveringen van motorbrandstof aan de commerciële scheepvaart vrijstelling van accijns verleend. Wel kan de vrijstelling worden opgeschort middels een bilaterale overeenkomst met een andere lidstaat. Hiervan is tot op heden geen gebruik gemaakt. Ook kan de vrijstelling worden beperkt tot het internationale en intracommunautaire vervoer. De budgettaire derving aan belastinginkomsten ten gevolge van de vrijstelling communautaire wateren is niet gelijk aan de opbrengst in het geval dat deze vrijstelling zou worden opgeheven. Accijns wordt alleen geheven voor zover het verbruik in Nederland plaatsvindt. De budgettaire derving bestaat dan met name uit de accijns over de motorbrandstof die wordt gebruikt voor het varen op Nederlandse wateren.</p> <p>Onder de vrijstelling communautaire wateren zijn ook de leveringen begrepen van motorbrandstof voor de internationale zeescheepvaart. Deze kunnen worden beschouwd als uitvoer. Omdat deze motorbrandstof niet wordt verbruikt in Nederland is geen accijns verschuldigd. Zou wel accijns zijn betaald, dan kan op verzoek teruggaaf hiervan worden verleend.</p> <p>Niettegenstaande het voorgaande is om praktische redenen als grondslag voor de raming van de budgettaire derving ten gevolge van de vrijstelling communautaire wateren uitgegaan van het totaal aantal liters gasolie en het totaal aantal kilogrammen stookolie dat is gebunkerd in Nederland.</p>
<i>Doelstelling:</i>	Voorkoming van verstoring internationale concurrentieverhoudingen.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen</i> , Ministerie van Financiën, 2008, Kamerstuk 31 200 IXB, nr. 18.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling luchtvaartuigen</i>
<i>Beschrijving:</i>	<p>Vrijgesteld zijn minerale oliën die worden gebruikt voor de aandrijving van luchtvaartuigen. De vrijstelling is vanaf 1 januari 1993 gegrond op artikel 8, eerste lid, onderdeel b, van richtlijn 92/81/EEG (de zogenoemde structuurrichtlijn minerale oliën) en sinds 1 januari 2004 op artikel 14, eerste lid, onderdeel b, van richtlijn 2003/96/EG (de richtlijn belasting op energieproducten). Het gaat om een verplichte vrijstelling. Op grond van internationale verdragen is het commerciële luchtverkeer vrijgesteld. Binnenlandse vluchten kunnen en worden belast. Intracommunautaire vluchten kunnen alleen worden belast voor zover de lidstaten tussen welke de vlucht plaatsvindt daartoe een bilaterale overeenkomst sluiten. Hiervan is tot op heden geen gebruik gemaakt. Ook kan de vrijstelling worden beperkt tot het internationale en intracommunautaire vervoer. Nederland heeft hiervoor gekozen door het gebruik van motorbrandstof voor binnenlandse vluchten (andere dan militaire vluchten) te belasten.</p> <p>De budgettaire derving aan belastinginkomsten ten gevolge van de vrijstelling luchtvaart is niet gelijk aan de opbrengst in het geval dat deze vrijstelling zou worden opgeheven. Onder de vrijstelling luchtvaart zijn ook de leveringen begrepen van motorbrandstof voor de internationale luchtvaart. Deze kunnen worden beschouwd als uitvoer. Omdat deze motorbrandstof niet wordt verbruikt in Nederland is geen accijns verschuldigd. Zou wel accijns zijn betaald, dan kan op verzoek teruggaaf hiervan worden verleend.</p> <p>Accijns wordt alleen geheven voor zover het verbruik in Nederland plaatsvindt. Als budgettaire derving zou daarom kunnen worden gezien de accijns over de motorbrandstof die wordt gebruikt voor het vliegen in het Nederlandse luchtruim ten behoeve van een internationale of intracommunautaire vlucht. Niettegenstaande het voorgaande is om praktische redenen als grondslag voor de raming van de budgettaire derving ten gevolge van de vrijstelling luchtvaart uitgegaan van het totaal aantal liters halfzware olie (Jet fuel) dat is gebunkerd in Nederland.</p>
<i>Doelstelling:</i>	Voorkoming van verstoring internationale concurrentieverhoudingen (verplichte vrijstelling op grond van internationale verdragen).
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen</i> , Ministerie van Financiën, 2008, Kamerstuk 31 200 IXB, nr. 18.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Regeling:</i>	<i>Tariefdifferentiatie tractoren en mobiele werktuigen</i>
<i>Beschrijving:</i>	Voor dieselolie geldt een tariefdifferentiatie naar gelang het gebruik als motorbrandstof door het wegverkeer (de zogenoemde blanke dieselolie) en het gebruik anders dan door het wegverkeer (verwarming en gebruik buiten de weg; de zogenoemde rode dieselolie).
<i>Doelstelling:</i>	De tariefdifferentiatie is terug te voeren op het onderscheid dat al in 1962 werd gemaakt tussen gasolie gebruikt voor het wegverkeer (blanke diesel) en gasolie gebruikt in particuliere huishoudens voor verwarmingsdoeleinden (zogenoemde huisbrandolie, ook aangeduid als rode diesel). Voor laatstbedoeld gebruik bestond een vrijstelling. In 1972 werd de accijns voor blanke diesel verhoogd. De accijns op rode diesel werd op een lager niveau vastgesteld. Het toepassingsgebied van dit verlaagde tarief werd aanvankelijk uitgebreid tot voertuigen die geen gebruik maken van de openbare weg en landbouwtractoren, die slechts bijkomstig gebruik maken van de openbare weg. Later vond een uitbreiding plaats naar andere voertuigen die slechts bijkomstig van de openbare weg gebruik maken.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen</i> , Ministerie van Financiën, 2008, Kamerstuk 31 200 IXB, nr. 18. <i>Gebruik van Rode Diesel, tariefdifferentiatie tractoren en mobiele werktuigen</i> , Ecorys Nederland BV, 2010, 31 492, nr. 20.

### **Belasting op personenauto's en motorrijwielen**

<i>Regeling:</i>	<i>Teruggaaf ambulances</i>
<i>Beschrijving:</i>	Houders van personenauto's, motorrijwielen en bestelauto's die uitsluitend worden gebruikt voor het vervoer van zieken en ongevalslachtoffers in het kader van de uitoefening van de ambulancetaak, krijgen de betaalde BPM terug. De motorrijtuigen dienen uiterlijk als zodanig herkenbaar te zijn.
<i>Doelstelling:</i>	Dienen van het algemene belang.
<i>Ministerie:</i>	VWS
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM</i> , 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.
<i>Regeling:</i>	<i>Teruggaaf taxi's</i>
<i>Beschrijving:</i>	Houders van personenauto's die geheel of nagenoeg geheel worden gebruikt voor taxivervoer of openbaar vervoer en waarvoor een taxi of openbaar vervoervergunning is afgegeven, krijgen de betaalde BPM terug.
<i>Doelstelling:</i>	Stimuleren openbaar vervoer
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Openbaar vervoer en taxivervoer in de MRB en BPM</i> , 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

*Regeling:* *Uitbreiding bonus zuinige auto's*  
*Beschrijving:* De bestaande BPM-korting van 500 euro voor zuinige auto's zijn in 2010 verhoogd tot 700 euro. Een verdere verhoging naar € 750 in 2010 en een uitbreiding van de definitie van zuinige auto's (alle auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van maximaal 120 g/km) is bekostigd door verhoging van de CO<sub>2</sub>-tarieven.  
*Doelstelling:* De regeling heeft tot doel om de aanschaf van zuinige auto's te bevorderen.  
*Ministerie:* I&M  
*Evaluatie:* Beoogd evaluatiejaar 2012.

*Regeling:* *Stimulans Euro-6 dieselpersonenauto's*  
*Beschrijving:* Voor dieselauto's die aan de Euro-6 norm voldoen wordt een korting op de BPM gegeven, € 1 500 in 2011, € 1 000 in 2012 en € 500 in 2013.  
*Doelstelling:* Stimuleren van de verkoop van Euro-6 dieselauto's.  
*Ministerie:* I&M  
*Evaluatie:* Beoogd evaluatiejaar 2012.

### **Motorrijtuigenbelasting**

*Regeling:* *Nihiltarief OV-bussen op LPG*  
*Beschrijving:* Voor autobussen die hoofdzakelijk worden gebruikt voor het openbaar vervoer en rijden op LPG geldt een nihiltarief MRB.  
*Doelstelling:* Bevordering milieuvriendelijke vervoerswijzen.  
*Ministerie:* I&M  
*Evaluatie:* *Evaluatierapport Openbaar vervoer en taxivervoer in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.*

*Regeling* *Vrijstelling motorrijtuigen van 25 jaar of ouder*  
*Beschrijving:* Voor motorrijtuigen van 25 jaar en ouder wordt vrijstelling van motorrijtuigenbelasting verleend. Als gevolg van de motie Cramer geldt deze vrijstelling niet meer voor auto's die na 1 januari 2012 ouder worden dan 25 jaar.  
*Doelstelling:* Samenhangend met ingevoerde houderschapstelsel.  
*Ministerie:* FIN  
*Evaluatie:* *Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, 2007, Kamerstuk 30 800 IXB, nr. 17 en 39.*

*Regeling* *Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer*  
*Beschrijving:* Voor personenauto's die geheel of nagenoeg geheel worden gebruikt voor taxivervoer of openbaar vervoer en waarvoor een taxi- of openbaar vervoervergunning is afgegeven, wordt vrijstelling van motorrijtuigenbelasting verleend.  
*Doelstelling:* Bevorderen van openbaar vervoer.  
*Ministerie:* I&M  
*Evaluatie:* *Evaluatierapport «Openbaar vervoer en taxivervoer in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.*

*Regeling* *Vrijstelling reinigingsdiensten*  
*Beschrijving:* Voor motorrijtuigen die uitsluitend worden gebruikt als vuilniswagens, kolkenzuigers en straatveegwagens wordt vrijstelling van motorrijtuigenbelasting verleend.  
*Doelstelling:* Dienen van het algemene belang.

## *Toelichting op de belastinguitgaven*

<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.</i>
<i>Regeling</i> <i>Beschrijving:</i>	<i>Vrijstelling wegenbouw</i> Voor motorrijtuigen die uitsluitend worden gebruikt voor de aanleg en onderhoud van wegen, wordt vrijstelling van motorrijtuigenbelasting verleend.
<i>Doelstelling:</i>	Dienen van het algemene belang.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.</i>
<i>Regeling</i> <i>Beschrijving:</i>	<i>Vrijstelling ambulances</i> Voor ambulances en voor andere motorrijtuigen, die uitsluitend worden gebruikt in het kader van de uitoefening van de ambulancetaak, wordt vrijstelling van motorrijtuigenbelasting verleend.
<i>Doelstelling:</i>	Dienen van het algemene belang.
<i>Ministerie:</i>	VWS
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.</i>
<i>Regeling</i> <i>Beschrijving:</i>	<i>Nihiltarief zeer zuinige auto's</i> In de motorrijtuigenbelasting geldt in 2009 voor zeer zuinige auto's (CO <sub>2</sub> -uitstoot dieselauto's maximaal 95 gram en CO <sub>2</sub> -uitstoot overige auto's maximaal 110 gram) een kwarttarief. Vanaf 1 januari 2010 geldt voor deze auto's een nihiltarief. Dit nihiltarief vervalt per 1 januari 2014. Per 1 januari 2012 geldt er voor auto's met een CO <sub>2</sub> -uitstoot die niet hoger is dan 50 gram per km een nihiltarief. Deze tijdelijke maatregel loopt tot 1 januari 2016.
<i>Doelstelling:</i>	Bevorderen van het gebruik van milieuvriendelijker motorrijtuigen.
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	Beoogd evaluatiejaar 2012.
<i>Regeling</i> <i>Beschrijving:</i>	<i>Overige vrijstellingen</i> Diverse vrijstellingen van motorrijtuigenbelasting, onder meer voor lijkwagens en dierenambulances.
<i>Doelstelling:</i>	Dienen van het algemeen belang of gering gebruik van de weg.
<i>Ministerie:</i>	FIN
<i>Evaluatie:</i>	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM, 2006, Kamerstuk 30 300 IXB, nr. 32.</i> <i>Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, 2007, Kamerstuk 30 800 IXB, nr. 17.</i>

### **Belasting op zware motorrijtuigen (eurovignet)**

<i>Regeling:</i>	<i>Teruggaaf internationaal gecombineerd vervoer</i>
<i>Beschrijving:</i>	Vrachtauto's met een toegestane maximum massa van 12 ton of meer die het grootste deel van de route per trein afleggen, kunnen op verzoek (een deel van) het betaalde eurovignetbedrag terugkrijgen. De teruggaaf is gebaseerd op een Europese richtlijn. Het voornemen is om het Eurovignet per 1 januari 2013 af te schaffen en het grootste deel van de derving te compenseren door tariefsverhoging van de MRB bij vrachtauto's.
<i>Doelstelling:</i>	Stimulering van het goederenvervoer per spoor.
<i>Ministerie:</i>	I&M
<i>Evaluatie:</i>	–

### **Overdrachtsbelasting**

<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling bedrijfsoverdracht aan de volgende generatie</i>
<i>Beschrijving:</i>	Vrijgesteld van overdrachtsbelasting is de verkrijging door een of meer (pleeg)kinderen, kleinkinderen, (half- en pleeg)broers, (half- en pleeg)zusters, of hun echtgenoten, van goederen die behoren tot en dienstbaar zijn aan een onderneming van de ouder of de grootouder, welke wat de bedrijfsvoering betreft, in haar geheel (al dan niet in fasen) door dat kind of die kinderen wordt voortgezet.
<i>Doelstelling:</i>	Niet belemmeren (stimuleren) van overdracht onderneming aan de volgende generatie.
<i>Ministerie:</i>	EL&I
<i>Evaluatie:</i>	In de brief aan de Voorzitter van de Tweede Kamer van 22 juli 2010 inzake <i>Evaluatie bedrijfsopvolgingsfaciliteiten</i> is aangekondigd dat deze regeling over enkele jaren geëvalueerd zal worden.
<i>Regeling:</i>	<i>Vrijstelling overdrachtsbelasting stedelijke herstructurering</i>
<i>Beschrijving:</i>	De vrijstelling stedelijke herstructurering bestaat uit drie regelingen, te weten: de per 1 januari 2003 ingevoerde vrijstelling in de overdrachtsbelasting die het mogelijk maakt voor wijkontwikkelingsmaatschappijen huizen te verkrijgen zonder overdrachtsbelasting; de per 1 januari 2005 ingevoerde vrijstelling in de overdrachtsbelasting die het voor woningcorporaties mogelijk maakt om ter financiering van stedelijk herstructurering huizen zonder overdrachtsbelasting over te dragen aan een landelijk werkende toegelaten instelling en de per 1 januari 2006 ingevoerde vrijstelling in de overdrachtsbelasting die ertoe strekt de verkrijging van onroerende zaken van wijkontwikkelingsmaatschappijen door de deelnemers in zo'n wijkontwikkelingsmaatschappij in bepaalde situaties vrij te stellen van overdrachtsbelasting.
<i>Doelstelling:</i>	Stimulering stedelijke herstructurering.
<i>Ministerie:</i>	BZK
<i>Evaluatie:</i>	Beoogd evaluatiejaar 2011/2012.



## *Toelichting op de belastinguitgaven*

- Regeling:* *Vrijstelling landinrichting*  
*Beschrijving:* Vrijgesteld is de verkrijging krachtens de Ruilverkavelingswet 1954, de Wet inrichting landelijk gebied en enkele andere vergelijkbare wetten.
- Doelstelling:* Het versterken van de economische structuur van de land- en tuinbouwsector.
- Ministerie:* EL&I  
*Evaluatie:* *De evaluatie van de regelingen voor de landbouw*, Tweede Kamer, vergaderjaar 2008–2009, 31 727, nr. 1. Beoogd evaluatiejaar 2011.
- Regeling:* *Vrijstelling Bureau Beheer Landbouwgronden*  
*Beschrijving:* Vrijstelling bij verkrijging door het Bureau Beheer Landbouwgronden.
- Doelstelling:* Het versterken van de economische structuur van de land- en tuinbouwsector.
- Ministerie:* EL&I  
*Evaluatie:* *De evaluatie van de regelingen voor de landbouw*, Tweede Kamer, vergaderjaar 2008–2009, 31 727, nr. 1. Beoogd evaluatiejaar 2011.
- Regeling:* *Vrijstelling cultuurgrond*  
*Beschrijving:* Vrijgesteld is de verkrijging van cultuurgrond die ten behoeve van de landbouw bedrijfsmatig wordt geëxploiteerd. Onder cultuurgrond wordt mede begrepen de ondergrond van glasopstanden. Voorwaarde is dat de exploitatie van de cultuurgrond tien jaar wordt voortgezet.
- Doelstelling:* Versterking economische structuur van de land- en tuinbouwsector
- Ministerie:* EL&I  
*Evaluatie:* *De evaluatie van de regelingen voor de landbouw*, Tweede Kamer, vergaderjaar 2008–2009, 31 727, nr. 1. Beoogd evaluatiejaar 2011.
- Regeling:* *Vrijstelling natuurgrond*  
*Beschrijving:* Vrijgesteld is de verkrijging van natuurgrond.  
*Doelstelling:* Bevorderen en behoud van natuurschoon  
*Ministerie:* EL&I  
*Evaluatie:* Beoogd evaluatiejaar 2014.