
Vergaderjaar 2017–2018

34 775

Nr. 2

NOTA OVER DE TOESTAND VAN 'S RIJKS FINANCIËN
19 september 2017

Bijlagen

	Blz.
1. Uitgaven en niet-belastingontvangsten	4
2. De Belasting- en premieontvangsten	16
3. EMU-saldo	30
4. EMU-schuld	34
5. Overheidsbalans	37
6. Fiscale regelingen	39
7. Overzicht risicoregelingen van het Rijk	57
8. Normeringssystematiek gemeente- en provinciefonds	63
9. Horizontale toelichting	67
10. Verticale toelichting	130
11. Toelichting op de fiscale regelingen	242
12. Toelichting op de belastingontvangsten	277
13. Overzicht interventies financiële sector	300

1. Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Deze bijlage biedt een overzicht van de verschillende manieren waarop de uitgaven en de niet-belastingontvangsten van de overheid worden weergegeven. De overheidsuitgaven kunnen op kasbasis, maar ook op transactiebasis worden geregistreerd. In het eerste geval worden transacties geboekt in de periode waarin betaling plaatsvindt, in het tweede geval de periode waarin rechten en verplichtingen zijn ontstaan. Op de departementale begrotingen worden de uitgaven op kasbasis geregistreerd: welke bedragen worden van de bankrekeningen van het Rijk afgeschreven. Bij het saldo van de overheid (EMU-saldo) wordt niet uitgegaan van de uitgaven op kasbasis, maar op transactiebasis: de uitgaven worden geboekt in de periode waarin rechten en verplichtingen zijn ontstaan. Bij de tabellen hieronder worden de gebruikte begrippen verder toegelicht.

Tabel 1.1 Netto-uitgaven naar type en kader (in miljoenen euro)								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven								
kader RBG-eng	110.575	106.995	115.412	119.104	121.845	124.091	127.082	Tabel 1.5
kader SZA	20.412	21.050	21.547	21.910	22.507	23.145	23.650	Tabel 1.6
kader BKZ	7.299	7.286	7.437	7.430	7.359	7.430	7.374	Tabel 1.7
Netto-uitgaven buiten het uitgavenkader	12.083	16.298	17.504	19.654	23.025	26.322	29.664	Tabel 1.8
Totaal begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	150.369	151.629	161.900	168.098	174.736	180.988	187.771	Tabel 1.4
Premiegefinancierde netto-uitgaven								
kader SZA	56.195	56.338	56.917	58.659	60.220	61.335	63.259	Tabel 1.6
kader BKZ	58.806	61.542	65.120	69.457	74.158	79.027	84.104	Tabel 1.7
Totaal premiegefinancierde netto-uitgaven	115.001	117.880	122.037	128.115	134.378	140.362	147.364	
Totaal netto-uitgaven	265.370	269.509	283.937	296.213	309.114	321.350	335.134	
kader RBG-eng	110.575	106.995	115.412	119.104	121.845	124.091	127.082	Tabel 1.5
kader SZA	76.607	77.388	78.464	80.568	82.727	84.480	86.909	Tabel 1.6

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
kader BKZ	66.105	68.828	72.557	76.887	81.517	86.457	91.478	Tabel 1.7
Totaal netto-uitgaven onder het uitgavenkader	253.287	253.211	266.433	276.559	286.089	295.028	305.470	
Netto-uitgaven buiten het uitgavenkader	12.083	16.298	17.504	19.654	23.025	26.322	29.664	Tabel 1.8
Totaal netto-uitgaven	265.370	269.509	283.937	296.213	309.114	321.350	335.134	

Tabel 1.1 bevat alle netto-uitgaven van de rijksoverheid: de optelsom van de uitgaven minus de niet-belastingontvangsten. Om de uitgaven te beheersen is er een uitgavenkader. De uitgaven onder het uitgavenkader mogen het uitgavenplafond niet overschrijden. Het uitgavenkader is op zijn beurt gesplitst in drie verschillende deulkaders: het kader Rijksbegroting in enge zin, het kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid en het Budgettair Kader Zorg. De meeste netto-uitgaven vallen onder een van de drie kaders. Er zijn echter ook uitgaven en ontvangsten die niet onder een kader vallen, deze worden de niet-kaderrelevante uitgaven genoemd.

In het bovenste deel van de tabel zijn de uitgaven uitgesplitst in de begrotingsgefinancierde en de premiegefinancierde uitgaven. De begrotingsgefinancierde uitgaven worden betaald uit belastingen en zijn de optelling van alle uitgaven en niet-belastingontvangsten op de departementale begrotingen. Dit zijn de uitgaven waarvoor het parlement autorisatie verleent door de begrotingen aan te nemen. Naast de begrotingsgefinancierde uitgaven zijn er ook premiegefinancierde uitgaven. De uitgaven aan zorg en sociale zekerheid worden voor een groot deel gefinancierd uit de sociale premies. In het onderste deel van de tabel zijn de begrotings- en premiegefinancierde uitgaven per kader opgeteld.

Tabel 1.2 Uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 De Koning	41	42	42	42	42	42	44
2A Staten-Generaal	143	150	144	142	142	147	144
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	115	120	113	112	112	112	112
3 Algemene Zaken	59	64	63	63	63	65	67
4 Koninkrijksrelaties	297	317	294	139	138	138	125
5 Buitenlandse Zaken	10.106	8.440	9.534	10.349	10.548	10.428	10.719
6 Veiligheid en Justitie	13.192	13.164	12.081	12.032	11.905	11.730	11.341
7 Binnenlandse Zaken	903	891	759	734	717	716	713
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	38.696	38.171	38.870	38.731	38.675	38.851	39.054
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	9.094	8.419	7.918	7.450	7.266	7.203	9.435

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
9B	Financiën	9.968	6.745	7.118	6.817	6.418	6.227	6.322
10	Defensie	8.242	8.956	9.204	9.133	9.096	8.960	8.872
12	Infrastructuur en Milieu	7.891	7.461	8.431	8.736	8.776	8.947	8.997
13	Economische Zaken	5.056	5.232	5.254	5.755	6.391	6.295	6.410
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	31.664	32.236	32.090	32.577	32.603	32.760	32.951
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	15.193	14.720	15.231	15.383	15.734	16.329	16.767
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.885	2.831	2.466	2.412	2.500	2.720	2.716
18	Wonen en Rijksdienst	4.209	4.470	4.526	4.641	4.583	4.727	4.908
50	Gemeentefonds	28.125	27.822	28.282	28.165	28.015	27.902	27.724
51	Provinciefonds	2.494	2.410	2.188	2.167	2.148	2.075	2.065
55	Infrastructuurfonds	5.238	5.779	6.243	6.410	6.452	6.422	6.500
58	Diergezondheidsfonds	32	44	35	35	35	35	35
64	BES-fonds	42	42	41	33	33	33	33
65	Deltafonds	1.147	983	1.119	1.164	1.210	1.369	1.248
AP	Aanvullende posten	0	- 1.471	2.711	5.679	8.781	11.771	15.087
90	Consolidatie ¹	- 6.026	- 5.337	- 6.595	- 6.959	- 7.015	- 7.132	- 7.179
HGIS	Internationale Samenwerking ²	(5.342)	(4.709)	(4.662)	(4.569)	(4.634)	(4.820)	(4.898)
	Totaal	188.806	182.702	188.161	191.941	195.369	198.868	205.211

¹ Dit betreft een correctie voor dubbelstellingen die ontstaan door het «bruto-boeken» van bijdragen. Het bruto-boeken houdt in dat zowel het departement dat bijdraagt, als het departement dat ontvangt de uitgaven op zijn begroting opneemt. Het gaat voornamelijk om bijdragen via de begroting van Infrastructuur en Milieu aan het Infrastructuurfonds en het Deltafonds.

² 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 haken vermeld en lopen niet mee in de totaaltelling.

Tabel 1.2 geeft alle uitgaven zoals die vermeld zijn in de individuele begrotingshoofdstukken van de Rijksbegroting. In die hoofdstukken zelf zijn de uitgaven verdeeld over verschillende beleids- en niet-beleidsartikelen, maar in de tabel wordt alleen het totaal per hoofdstuk weergegeven. Deze tabel bevat dus alle geraamde uitgaven waarvoor het parlement goedkeuring geeft door het betreffende begrotingswetvoorstel aan te nemen. Deze uitgaven worden daarom ook wel de begrotingsgefinancierde uitgaven genoemd. Voor vrijwel alle begrotingshoofdstukken geldt dat de genoemde bedragen ook de raming is van wat de rijksoverheid op kasbasis denkt te gaan uitgeven. Alleen voor het begrotingshoofdstuk van Nationale Schuld geldt dat die begroting deels op transactiebasis wordt opgesteld. Omdat inzicht wordt gegeven in de uitgaven en verderop in bijlage 3 het saldo van de overheid, zijn de uitgaven aan het aflossen van de staatsschuld niet in deze tabel opgenomen.

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Tabel 1.3 Niet-belastingontvangsten begrotingen (in miljoenen euro)		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	De Koning	0	0	0	0	0	0	0
2A	Staten-Generaal	5	4	4	4	4	4	4
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	6	6	6	6	6	6	6
3	Algemene Zaken	7	7	7	7	7	7	7
4	Koninkrijksrelaties	58	57	48	39	37	35	35
5	Buitenlandse Zaken	1.239	3.829	752	765	779	794	806
6	Veiligheid en Justitie	2.375	1.896	1.714	1.662	1.675	1.632	1.593
7	Binnenlandse Zaken	206	155	51	66	66	65	65
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.318	1.338	1.381	1.415	1.488	1.554	1.633
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	15.335	10.392	12.428	9.648	5.653	3.107	2.574
9B	Financiën	9.217	5.643	2.161	2.148	2.218	2.080	2.078
10	Defensie	373	422	420	311	268	273	275
12	Infrastructuur en Milieu	210	276	248	243	242	242	242
13	Economische Zaken	3.197	3.393	3.540	4.083	4.652	4.555	4.658
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.872	1.903	1.886	1.919	1.957	1.949	1.952
16	Volksgesondheid, Welzijn en Sport	1.011	159	100	94	94	94	94
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	252	90	79	76	76	73	72
18	Wonen en Rijksdienst	955	724	609	647	637	586	573
50	Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
51	Provinciefonds							
55	Infrastructuurfonds	5.581	5.228	6.243	6.410	6.452	6.422	6.500
58	Diergezondheidsfonds	30	33	35	35	35	35	35
64	BES-fonds							
65	Deltafonds	1.215	856	1.119	1.164	1.210	1.369	1.248
AP	Aanvullende posten	0	0	28	61	95	130	168
90	Consolidatie ¹	- 6.026	- 5.337	- 6.595	- 6.959	- 7.015	- 7.132	- 7.179
HGIS	Internationale Samenwerking ²	(401)	(160)	(155)	(135)	(135)	(134)	(134)

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal	38.437	31.074	26.261	23.843	20.633	17.880	17.441

¹ Dit betreft een correctie voor dubbeltellingen die ontstaan door het «bruto-boeken» van bijdragen. Het bruto-boeken houdt in dat zowel het departement dat bijdraagt, als het departement dat ontvangt de uitgaven op zijn begroting opneemt. Het gaat voornamelijk om bijdragen via de begroting van Infrastructuur en Milieu aan het Infrastructuurfonds en het Deltafonds.

² 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 haken vermeld en lopen niet mee in de totaaltelling.

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Tabel 1.3 bevat alle niet-belastingontvangsten op de verschillende begrotingshoofdstukken van de Rijksbegroting. Dit betreft alle ontvangsten die geen belasting- of premie-ontvangst zijn. Denk bijvoorbeeld aan het dividend dat uitgekeerd wordt door staatsdeelnemingen, het terugbetalen van studieschulden of de opbrengst van boetes en schikkingen. Ook hier geldt dat alle bedragen op kasbasis zijn, behalve de begroting van Nationale Schuld, die deels op transactiebasis is opgesteld. Omdat inzicht wordt gegeven in de niet-belastingontvangsten en verderop in bijlage 3 het saldo van de overheid, worden de ontvangsten vanuit het uitgeven van nieuwe staatschuld niet meegeteld.

Tabel 1.4 Netto-uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	De Koning	41	42	42	42	42	42	44
2A	Staten-Generaal	138	146	140	138	138	143	140
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	109	114	108	106	106	106	106
3	Algemene Zaken	53	57	56	56	56	58	60
4	Koninkrijksrelaties	239	260	246	100	101	102	90
5	Buitenlandse Zaken	8.867	4.611	8.783	9.583	9.769	9.634	9.913
6	Veiligheid en Justitie	10.817	11.268	10.367	10.370	10.231	10.097	9.748
7	Binnenlandse Zaken	697	736	708	668	651	651	648
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	37.377	36.833	37.489	37.316	37.188	37.297	37.421
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	- 6.241	- 1.973	- 4.511	- 2.198	1.613	4.095	6.861
9B	Financiën	751	1.102	4.956	4.669	4.200	4.147	4.244
10	Defensie	7.870	8.534	8.784	8.822	8.828	8.687	8.596
12	Infrastructuur en Milieu	7.681	7.185	8.183	8.493	8.534	8.705	8.755
13	Economische Zaken	1.859	1.839	1.714	1.671	1.740	1.740	1.752
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	29.792	30.333	30.205	30.659	30.646	30.810	30.999
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	14.181	14.561	15.131	15.289	15.640	16.235	16.674
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.633	2.741	2.387	2.336	2.424	2.647	2.644
18	Wonen en Rijksdienst	3.253	3.746	3.917	3.994	3.946	4.141	4.335
50	Gemeentefonds	28.125	27.822	28.282	28.165	28.015	27.902	27.724
51	Provinciefonds	2.494	2.410	2.188	2.167	2.148	2.075	2.065
55	Infrastructuurfonds	- 343	551	0	0	0	0	0
58	Diergezondheidsfonds	2	12	0	0	0	0	0
64	BES-fonds	42	42	41	33	33	33	33
65	Deltafonds	- 68	127	0	0	0	0	0

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AP	Aanvullende posten	0	- 1.471	2.683	5.618	8.686	11.640	14.919
HGIS	Internationale Samenwerking ¹	(4.940)	(4.549)	(4.507)	(4.434)	(4.499)	(4.685)	(4.764)
	Totaal	150.369	151.629	161.900	168.098	174.736	180.988	187.771

¹ Dit betreft een correctie voor dubbeltellingen die ontstaan door het «bruto-boeken» van bijdragen. Het bruto-boeken houdt in dat zowel het departement dat bijdraagt, als het departement dat ontvangt de uitgaven op zijn begroting opneemt. Het gaat voornamelijk om bijdragen via de begroting van Infrastructuur en Milieu aan het Infrastructuurfonds en het Deltafonds.

Tabel 1.4 geeft per begrotingshoofdstuk de netto-uitgaven weer, oftewel de uitgaven (tabel 1.2) minus de niet-belastingontvangsten (tabel 1.3).

De volgende tabellen (1.5 tot en met 1.7) geven per deelkader aan welke uitgaven er onder vallen, op welk begrotingshoofdstuk deze staan, en of de uitgaven begrotings- of premiegefinancierd zijn.

Tabel 1.5 Netto-uitgaven kader Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro)

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	De Koning	41	42	42	42	42	42	44
2A	Staten-Generaal	138	146	140	138	138	143	140
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	109	114	108	106	106	106	106
3	Algemene Zaken	53	57	56	56	56	58	60
4	Koninkrijksrelaties	89	93	87	80	80	81	68
5	Buitenlandse Zaken	8.867	4.611	8.783	9.583	9.769	9.634	9.913
6	Veiligheid en Justitie	10.817	11.268	10.367	10.370	10.231	10.097	9.748
7	Binnenlandse Zaken	747	736	708	668	651	651	648
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	35.460	34.971	35.448	35.305	35.029	34.952	34.913
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	11	17	19	19	19	19	19
9B	Financiën	4.968	4.707	4.853	4.707	4.573	4.544	4.642
10	Defensie	7.755	8.427	8.684	8.735	8.750	8.619	8.640
12	Infrastructuur en Milieu	7.831	7.409	8.407	8.717	8.758	8.929	8.979
13	Economische Zaken	4.455	4.671	4.825	5.345	5.988	5.961	6.098
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	448	587	518	452	394	395	391
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2.260	2.480	2.605	2.531	2.473	2.419	2.409
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.649	2.759	2.403	2.349	2.437	2.657	2.654
18	Wonen en Rijksdienst	3.253	3.746	3.917	3.994	3.946	4.141	4.335
50	Gemeentefonds	18.499	18.409	18.911	18.907	18.843	18.713	18.583

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
51 Provinciefonds	2.494	2.410	2.188	2.167	2.148	2.075	2.065
55 Infrastructuurfonds	- 343	551	0	0	0	0	0
58 Diergezondheidsfonds	0	0	0	0	0	0	0
60 Accres Gemeentefonds	0	159	276	796	1.316	1.777	2.322
61 Accres Provinciefonds	0	21	39	107	175	235	304
64 BES-fonds	42	42	41	33	33	33	33
65 Deltafonds	- 68	127	0	0	0	0	0
80 Prijsbijstelling	0	0	521	1.069	1.634	2.277	2.957
81 Arbeidsvoorwaarden	0	0	1.201	2.518	3.961	5.281	6.758
86 Algemeen	0	- 1.564	264	309	292	252	252
HGIS Internationale Samenwerking ¹	(4.940)	(4.510)	(4.469)	(4.396)	(4.499)	(4.685)	(4.764)
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	110.575	106.995	115.412	119.104	121.845	124.091	127.082
Totaal netto-uitgaven kader RBG-eng	110.575	106.995	115.412	119.104	121.845	124.091	127.082

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

Tabel 1.6 Netto-uitgaven kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid (in miljoenen euro)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	17.650	18.501	18.721	18.780	19.026	19.255	19.345
50 Gemeentefonds	2.761	2.636	2.483	2.386	2.296	2.246	2.201
AP Aanvullende posten	0	- 87	343	744	1.186	1.644	2.104
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	20.412	21.050	21.547	21.910	22.507	23.145	23.650
40 Sociale verzekeringen	56.195	56.338	56.917	58.659	60.220	61.335	63.259
Premiegefinancierde netto-uitgaven	56.195	56.338	56.917	58.659	60.220	61.335	63.259
Totaal netto-uitgaven kader SZA	76.607	77.388	78.464	80.568	82.727	84.480	86.909

Tabel 1.7 Netto-uitgaven Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	434	509	540	539	454	449	385
50 Gemeentefonds	6.865	6.777	6.888	6.872	6.877	6.943	6.940

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AP	Aanvullende posten	0	0	9	19	27	38	49
	Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	7.299	7.286	7.437	7.430	7.359	7.430	7.374
41	Zorg	58.806	61.542	65.120	69.457	74.158	79.027	84.104
	Premiegefinancierde netto-uitgaven	58.806	61.542	65.120	69.457	74.158	79.027	84.104
	Totaal netto-uitgaven kader Budgettair Kader Zorg	66.105	68.828	72.557	76.887	81.517	86.457	91.478

Tabel 1.8 geeft per begrotingshoofdstuk de uitgaven weer die buiten het uitgavenkader vallen. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om uitgaven die niet meetellen in het begrotingstekort (het EMU-saldo), zoals het verstrekken van leningen (waaronder studieleningen), de bijdrage van het Rijk aan de sociale fondsen of de opbrengst van het verkopen van staatsdeelnemingen. Daarnaast zijn er uitgaven die wel EMU-saldorelevant zijn, maar buiten het uitgavenkader zijn geplaatst, zoals de rente op de staatsschuld, de ontvangsten uit aardgaswinning of de uitgaven aan de zorgtoeslag.

Evenals bij tabellen 1.2 tot en met 1.4 geldt dat de genoemde bedragen in tabel 1.8 op kasbasis zijn, behalve het begrotingshoofdstuk van Nationale Schuld dat deels op transactiebasis wordt opgesteld en zijn de uitgaven aan het aflossen van en de ontvangsten uit het uitgaven van de staatsschuld niet in deze tabel opgenomen.

Tabel 1.8 Netto-uitgaven buiten het uitgavenkader (in miljoenen euro)

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4	Koninkrijksrelaties	150	168	159	20	21	21	22
7	Binnenlandse Zaken	- 50	0	0	0	0	0	0
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.917	1.862	2.041	2.012	2.158	2.344	2.507
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	- 6.252	- 1.990	- 4.530	- 2.217	1.594	4.076	6.842
9B	Financiën	- 4.217	- 3.605	103	- 38	- 373	- 397	- 398
10	Defensie	114	108	99	87	77	68	- 44
12	Infrastructuur en Milieu	- 150	- 224	- 224	- 224	- 224	- 224	- 224
13	Economische Zaken	- 2.596	- 2.831	- 3.111	- 3.673	- 4.248	- 4.222	- 4.347
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	11.693	11.245	10.965	11.427	11.226	11.160	11.263
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	11.488	11.572	11.986	12.219	12.713	13.367	13.879
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	- 16	- 18	- 16	- 13	- 13	- 10	- 10
58	Diergezondheidsfonds	2	12	0	0	0	0	0

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AP Aanvullende posten	0	0	30	57	95	137	173
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven buiten het kader	12.083	16.298	17.504	19.654	23.025	26.322	29.664
Totaal netto-uitgaven	12.083	16.298	17.504	19.654	23.025	26.322	29.664

In de tabellen 1.9 tot en met 1.12 worden de uitgaven onder de verschillende deelkaders getoetst aan de hoogte van de deelkaders, zoals het kabinet die aan het begin van de kabinetsperiode heeft vastgesteld.

Tijdens de kabinetsperiode worden de deelkaders geïndexeerd met de prijsontwikkeling van de Nationale Bestedingen (NB-deflator). Om de actuele hoogte van elk kader te bepalen wordt het vastgestelde kader daarom eerst teruggerekend tot een uitgavenniveau in reële prijzen. Dit uitgavenniveau wordt vervolgens aangepast aan de huidige raming van de prijsontwikkeling van de Nationale Bestedingen. Daarnaast wordt gecorrigeerd voor overboekingen die hebben plaatsgevonden tussen de verschillende deelkaders. Ook worden de kaders soms aangepast voor statistische correcties.

Vervolgens wordt weergegeven hoe de actuele raming van de uitgaven zich verhoudt tot het uitgavenkader in lopende prijzen. Als de daadwerkelijk geraamde uitgaven hoger zijn dan het uitgavenkader dan is er sprake van een overschrijding (+); vice versa van een onderschrijding van het uitgavenkader (-).

Tabel 1.9 Uitgaventoetsing kader Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro, – is onderschrijding)

	2016	2017
1. Raming uitgaven bij Regeerakkoord 2012/Begrotingsafspraken 2014	108.554	109.610
2. pNB ten tijde van MLT 2013–2017/Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0811
3. Reëel kader	101.642	101.385
4. NB-deflator	1,0378	1,0550
5. Overboekingen	362	398
6. Statistisch	3.198	– 1.273
7. Uitgavenkader RBG-eng in lopende prijzen	109.046	106.092
8. Actuele ramingen uitgaven	110.575	106.995
9. Over/onderschrijding kader RBG-eng (9=8–7)	1.530	904

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Tabel 1.10 Uitgaventoetsing kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid (in miljoenen euro, – is overschrijding)

	2016	2017
1. Raming uitgaven bij Regeerakkoord 2012/Begrotingsafspraken 2014	84.251	84.737
2. pNB ten tijde van MLT 2013–2017/Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0811
3. Reëel kader	78.886	78.379
4. NB-deflator	1,0378	1,0550
5. Overboekingen	– 168	– 147
6. Statistisch	– 4.314	– 4.299
7. Uitgavenkader SZA in lopende prijzen	77.387	78.248
8. Actuele ramingen uitgaven	76.607	77.388
wv begrotingsgefinancierd	20.412	21.050
wv premiegefinancierd	56.195	56.338
9. Over/overschrijding kader SZA (9=8–7)	– 780	– 859

Tabel 1.11 Uitgaventoetsing Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro, – is overschrijding)

	2016	2017
1. Raming uitgaven bij Regeerakkoord 2012/Begrotingsafspraken 2014	70.105	72.029
2. pNB ten tijde van MLT 2013–2017/Begrotingsafspraken 2014	1,0680	1,0811
3. Reëel kader	65.641	66.624
4. NB-deflator	1,0378	1,0550
5. Overboekingen	– 194	– 251
6. Statistisch	0	512
7. Uitgavenkader BKZ in lopende prijzen	67.929	70.552
8. Actuele ramingen uitgaven	66.105	68.828
wv begrotingsgefinancierd	7.299	7.286
wv premiegefinancierd	58.806	61.542
9. Over/overschrijding kader BKZ (9=8–7)	– 1.825	– 1.725

Tabel 1.12 Uitgaventoetsing totaalkader (in miljoenen euro, – is overschrijding)

	2016	2017
1. Reëel kader	246.170	246.389
2. NB-deflator	1,0378	1,0550
3. Overboekingen	0	0

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

	2016	2017
4. Statistisch	- 1.116	- 5.060
5. Uitgavenkader in lopende prijzen	254.362	254.891
6. Actuele raming uitgaven	253.287	253.211
7. Over/onderschrijding (7=6-5)	- 1.075	- 1.680

Tabel 1.13 geeft de aardgasbaten weer. De aardgasbaten worden met name beïnvloed door de productie van aardgas, de hoogte van de olieprijs, de prijs van gas die op de markt tot stand komt op onder andere gasbeurzen (beursprijs TTF-gas) en de euro/dollarkoers. De olieprijs is van belang, omdat de prijs van aardgas mede is gerelateerd aan de prijs van olie in dollars. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de aardgasbaten. De tabel laat zien dat de aardgasbaten niet alleen op kasbasis, maar ook op transactiebasis worden geregistreerd. Dit wordt gedaan omdat het EMU-saldo – volgens Europese methodiek – wordt berekend op transactiebasis, terwijl de rijksbegroting op kasbasis wordt opgesteld.

Tabel 1.13 Aardgasbaten (in miljoenen euro)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Olieprijs (in dollars)	44	50	50	51	53	54	54
Beursprijs TTF-gas (in eurocent per kubieke meter)	14	16	16	16	16	16	16
Euro/dollarkoers (in dollars)	1	1	1	1	1	1	1
Productie (x miljard kubieke meter)	49	40	39	38	37	36	34
Niet-belastingontvangsten	1.927	2.100	1.950	1.850	1.850	1.850	1.850
Vennootschapsbelasting	200	200	150	150	150	200	200
Totaal kasbasis	2.127	2.300	2.100	2.000	2.000	2.050	2.050
Niet-belastingontvangsten	- 273	- 100	50	- 50	0	0	0
Vennootschapsbelasting	50	0	50	0	- 50	0	0
Totaal kas-transverschil (ktv)	- 223	- 100	100	- 50	- 50	0	0
Niet-belastingontvangsten	2.200	2.200	1.900	1.900	1.850	1.850	1.850
Vennootschapsbelasting	150	200	100	150	200	200	200
Totaal transactiebasis	2.350	2.400	2.000	2.050	2.050	2.050	2.050

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.

Net als in hoofdstuk 3 van deze Miljoenennota wordt de ontwikkeling van de verschillende belastingsoorten op EMU-basis toegelicht. Vanzelfsprekend zijn voor het EMU-saldo de belastingen en premies volksverzekeringen op EMU-basis¹ relevant. Daarnaast worden in overeenstemming met de Comptabiliteitswet de belastingontvangsten op kasbasis getoond in de tabel aan het einde van deze bijlage. In deze tabel wordt tevens de aansluiting van de ontvangsten op kasbasis naar EMU-basis gemaakt.

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 WLZ en de ZVW. De overige fondsen worden toegelicht in de begroting van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

In paragraaf 2.2 worden de ramingen van de belasting- en premieontvangsten van 2017 (de Vermoedelijke Uitkomsten) vergeleken met de stand van het vorige ramingsmoment (Voorjaarsnota 2017), waarbij de belangrijkste ramingsbijstellingen worden toegelicht. Paragraaf 2.3 bevat vervolgens een toelichting op de raming van 2018 (de Ontwerpbegroting), onderverdeeld naar endogene ontwikkeling en beleidsmaatregelen. Voor een verdere toelichting op de raming van de belastingen wordt verwezen naar bijlage 12 van deze Miljoenennota. Paragraaf 2.4 presenteert de meerjarige ontvangstenraming tot en met 2021. Tot slot geeft paragraaf 2.5 een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten voor 2017 en 2018 op EMU-basis en op kasbasis.

¹ 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 erf- en schenkbelasting, 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 de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis geen betere aansluiting vormt met de onderliggende economische transacties.

2.2 De belasting- en premieontvangsten in 2017

In tabel 2.2.1 wordt de nieuwe raming voor 2017 vergeleken met de stand bij Voorjaarsnota 2017. De nieuwe raming voor 2017 is gebaseerd op het macro-economisch beeld conform de MEV 2018 van het CPB en de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten tot en met juli 2017. Ten opzichte van de Voorjaarsnota 2017 is de raming van de totale belasting- en premieontvangsten op EMU-basis met 1,9 miljard euro opwaarts bijgesteld.

De raming in de Voorjaarsnota 2017 was gebaseerd op het economisch beeld dat volgde uit het CEP 2017 van het CPB. Ten opzichte van het CEP 2017 is de verwachte waardeontwikkeling van het bbp in 2017 met 1,1 procent opwaarts bijgesteld. Deze hogere economische groei is onder andere een gevolg van een zeer stevige economische groei in het tweede kwartaal van 2017. Het bijgestelde economische beeld en de realisaties tot en met juli 2017 leiden tot een opwaartse bijstelling van de totale belasting- en premieontvangsten voor 2017.

Tabel 2.2.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2017 op EMU-basis (in miljoenen euro's)

	Voorjaarsnota 2017	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Vershil
Indirecte belastingen	83.525	83.757	232
Invoerrechten	3.211	3.209	- 2
Omzetbelasting	50.187	50.197	10
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.701	1.876	175
Accijnzen	11.666	11.709	43
Overdrachtsbelasting	2.746	2.748	2
Assurantiebelasting	2.465	2.414	- 51
Motorrijtuigenbelasting	4.034	4.026	- 8
Belastingen op een milieugrondslag	4.949	5.008	60
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	263	263	0
Belasting op zware motorrijtuigen	166	170	3
Verhuurderheffing	1.664	1.664	0
Bankbelasting	473	473	0
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	124.426	125.645	1.219
Loon- en inkomensheffing	98.193	98.787	595
Dividendbelasting	3.079	3.212	133
Kansspelbelasting	502	503	1
Vennootschapsbelasting	20.823	21.292	469
Erf- en schenkbelasting	1.829	1.850	21
Overige belastingontvangsten	194	194	0

De Belasting- en premieontvangsten

	Voorjaarsnota 2017	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Verschil
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	208.145	209.597	1.451
Premies werknemersverzekeringen	60.145	60.587	441
waarvan zorgpremies	38.333	38.547	214
Totaal belasting- en premieontvangsten (EMU-basis)	268.291	270.184	1.893

De raming van de totale *indirecte belastingen* is met 0,2 miljard euro opwaarts bijgesteld opzichte van de Voorjaarsnota 2017. De geraamde btw-ontvangsten zijn vrijwel ongewijzigd ten opzichte van de raming in de Voorjaarsnota 2017. Onderliggend neemt de waarde van de consumptie van huishoudens in 2017 harder toe dan geraamd in het CEP 2017, terwijl binnen de particuliere consumptie het aandeel van duurzame goederen minder sterk toeneemt dan in het CEP 2017 verondersteld. De raming van de bpm is met 0,2 miljard euro opwaarts bijgesteld omdat het aantal verkochte nieuwe auto's en de gemiddelde bpm die daarover wordt geheven hoger uitvallen. Ook de ontvangsten uit de belastingen op een milieugrondslag (voornamelijk de energiebelasting) worden hoger geraamd (+ 0,1 miljard euro). Tot slot is de raming van de assurantiebelasting met 0,1 miljard euro neerwaarts bijgesteld.

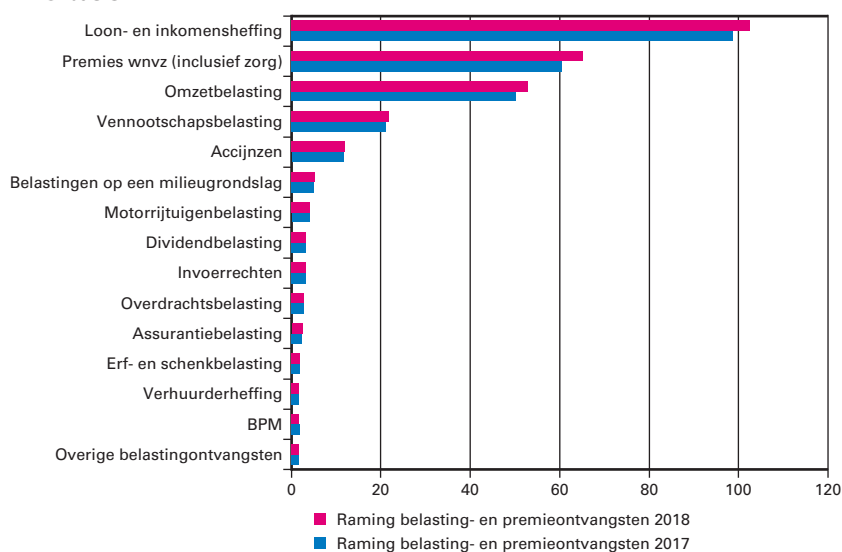
De ontvangsten uit de *directe belastingen en premies volksverzekeringen* zijn voor 2017 met 1,2 miljard euro omhoog bijgesteld ten opzichte van de Voorjaarsnota 2017. De raming van de loon- en inkomensheffing is met 0,6 miljard euro opwaarts aangepast. De contractlonenstijging en de werkgelegenheidsstijging zijn iets minder sterk dan eerder geraamd, terwijl de verwachte winsten van IB-ondernemers flink sterker groeien. De bijstelling van de raming is in lijn met de gerealiseerde ontvangsten over de eerste helft van het jaar.

De raming van de vpb-ontvangsten in 2017 is met 0,5 miljard euro opwaarts bijgesteld. Het aanslagniveau over het winstjaar 2017 ligt flink hoger dan eerder ingeschat als gevolg van hogere winsten. Dat minder verliezen uit het verleden verrekenend worden met de winst van 2017 is hierop ook van invloed. Bij de dividendbelasting geven de realisaties over het eerste halfjaar van 2017 aanleiding tot een positieve aanpassing van de raming (+ 0,1 miljard euro).

Ten slotte komen de ontvangsten uit de *premies werknemersverzekeringen* 0,4 miljard euro hoger uit. Dat komt vooral door hogere ontvangsten uit de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet en arbeidsongeschiktheidspremies als gevolg van een sterkere grondslagontwikkeling.

2.3 De belasting- en premieontvangsten in 2018

In figuur 2.3.1 zijn de voor 2017 en 2018 geraamde belasting- en premieontvangsten opgenomen. De ontvangsten uit de meeste belastingsoorten nemen toe in 2018 ten opzichte van 2017.

Figuur 2.3.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2017 en 2018 op EMU-basis

Tabel 2.3.1 geeft een overzicht van de ontwikkeling van de geraamde belasting- en premieontvangsten in 2018. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen het directe effect van fiscale beleidsmaatregelen op de ontwikkeling van de ontvangsten tussen 2017 en 2018 en de endogene ontwikkeling, dat is de ontwikkeling van de ontvangsten die vooral samenhangt met macro-economische ontwikkelingen.

Tabel 2.3.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2018 op EMU-basis (in miljoenen euro's)

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Maatregelen	Endogeen	Endogeen in %	2018
Indirecte belastingen	83.757	189	3.240	3,9%	87.186
Invoerrechten	3.209	0	180	5,6%	3.389
Omzetbelasting	50.197	27	2.590	5,2%	52.814
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.876	- 46	- 37	- 2,0%	1.793
Accijnzen	11.709	- 1	184	1,6%	11.891
Overdrachtsbelasting	2.748	0	7	0,3%	2.755
Assurantiebelasting	2.414	0	95	3,9%	2.510
Motorrijtuigenbelasting	4.026	10	107	2,6%	4.143
Belastingen op een milieugrondslag	5.008	198	22	0,4%	5.228
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	263	0	4	1,4%	267
Belasting op zware motorrijtuigen	170	0	4	2,3%	174
Verhuurderheffing	1.664	0	85	5,1%	1.750
Bankbelasting	473	0	0	0,0%	473
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	125.645	- 1.173	5.566	4,4%	130.038

De Belasting- en premieontvangsten

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Maatregelen	Endogeen	Endogeen in %	2018
Loon- en inkomensheffing	98.787	- 1.054	4.816	4,9%	102.549
Dividendbelasting	3.212	- 47	85	2,6%	3.250
Kansspelbelasting	503	20	17	3,3%	540
Vennootschapsbelasting	21.292	- 80	555	2,6%	21.768
Erf- en schenkbelasting	1.850	- 12	93	5,0%	1.931
Overige belastingontvangsten	194	- 1	- 10	- 5,2%	183
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	209.597	- 986	8.796	4,2%	217.407
Premies werknemersverzekeringen	60.587	1.773	2.758	4,6%	65.117
waarvan zorgpremies	38.547	1.713	943	2,4%	41.203
Totaal belasting- en premieontvangsten (EMU-basis)	270.184	787	11.554	4,3%	282.525

In 2018 bedragen de totale belasting- en premieontvangsten op EMU-basis naar verwachting 282,5 miljard euro. Ten opzichte van de meest actuele raming van de ontvangsten voor 2017 stijgen de ontvangsten in 2017 daarmee met 12,3 miljard euro. Beleidsmaatregelen zorgen voor 0,8 miljard euro hogere ontvangsten in 2017 ten opzichte van het jaar daarvoor. Het gaat om zowel maatregelen waartoe dit kabinet en vorige kabinetten eerder hebben besloten als maatregelen die het kabinet met deze Miljoenennota voorstelt. De verwachte endogene groei van de belasting- en premieontvangsten in 2017 bedraagt 11,6 miljard euro (4,3 procent). In de volgende paragrafen wordt nader op de endogene ontwikkeling ingegaan. In bijlage 12 van deze Miljoenennota staat een uitgebreidere toelichting voor de grootste belastingsoorten.

2.3.1 Endogene ontwikkeling belasting- en premieontvangsten 2018

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten wordt toegelicht aan de hand van de relevante economische indicatoren zoals deze geraamd zijn in de Macro Economische Verkenning 2018. Voor 2018 verwacht het Centraal Planbureau (CPB) een waardeontwikkeling van het bbp van 4,2 procent. De endogene groei van de totale belasting- en premieontvangsten bedraagt in 2018 naar verwachting 4,3 procent. Daarmee ligt de groei van de totale belasting- en premieontvangsten in 2018 in lijn met de waardegroei van het bbp. Zoals in hoofdstuk 3 van deze Miljoenennota is toegelicht, is de ontwikkeling van de belasting- en premieontvangsten gerelateerd aan de samenstelling van de economische groei. Elke belasting kent zijn eigen grondslag, waarbij de verschillende belastinggrondslagen niet één-op-één en op dezelfde manier gerelateerd zijn aan de ontwikkeling van het totale bbp. De ontwikkeling van de ontvangsten uit de ene belastingsoort verschilt dus van de ontwikkeling van de ontvangsten van een andere belastingsoort.

De endogene groei van de inkomsten uit de *indirecte belastingen* in 2018 bedraagt 3,9 procent. Deze ontwikkeling wordt voor een groot deel bepaald door de btw-ontvangsten, verreweg de grootste post bij de indirecte belastingen. De btw-ontvangsten hangen vooral af van de consumptieve bestedingen, de investeringen in woningen en de overheidsinvesteringen. De waardeontwikkeling van de particuliere consumptie is in 2018 met 3,9 procent vergelijkbaar met de totale economische groei in waardetermen. Binnen de particuliere consumptie neemt het aandeel van duurzame goederen toe, wat leidt tot hogere ontvangsten omdat deze goederen belast worden tegen het algemene btw-tarief. De investeringen in woningen nemen met 8,3 procent toe, terwijl de overheidsinvesteringen toenemen met 2,3 procent. Daarmee komt de endogene ontwikkeling van de btw-ontvangsten naar verwachting uit op 5,2 procent in 2018.

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten uit de bpm is met – 2 procent negatief in 2018. De bpm-ontvangsten hangen af van het aantal autoverkopen en het aandeel van kleinere en/of zuinigere auto's daarin. De verwachting is dat het aantal verkopen in 2018 wat afneemt als gevolg van een verschuiving van de verkopen van 2016 naar 2017 vanwege anticipatie op de verlaging van het algemene bijtellingstarief voor de inkomstenbelasting. De ontvangsten uit de motorrijtuigenbelasting – waarvoor het gewicht van de in Nederland geregistreerde auto's de grondslag vormt – nemen naar verwachting met 2,6 procent toe in 2018 door een groter wagenpark. De ontvangsten uit de overdrachtsbelasting blijven in 2018 ongeveer gelijk met een verwachte kleine toename van 0,3 procent toe. Deze lichte stijging volgt uit een verwachte daling van het aantal verkopen van bestaande woningen in 2018 met 4,3 procent ten opzichte van 2017, in combinatie met een prijsstijging van 5,0 procent. De totale WOZ-waarde van sociale huurwoningen vormt de grondslag van de verhuurderheffing. Voor 2018 nemen de ontvangsten uit de verhuurderheffing naar verwachting met 5,1 procent toe. Een groei van zowel het volume als de prijs van ingevoerde goederen zorgen voor een toename van de ontvangsten uit invoerrechten. De ontvangsten uit de belastingen op een milieugrondslag nemen met 0,4 procent toe. Deze ontwikkeling wordt gedomineerd door de energiebelasting die voor meer dan 90 procent bijdraagt aan de totale ontvangsten uit belastingen op een milieugrondslag. De grondslag van de energiebelasting is het elektriciteits- en gasverbruik. Tot slot nemen de ontvangsten uit de accijnzen in 2018 met 1,6 procent toe.

De endogene ontwikkeling van de *directe belastingen en de premies volksverzekeringen* – de belastingen op inkomen en vermogen – bedraagt 4,4 procent in 2018. De qua omvang belangrijkste directe belastingsoort is de loon- en inkomensheffing². Voor de ontwikkeling van de ontvangsten uit deze belastingsoort zijn vooral de verwachte loonontwikkeling, de ontwikkeling van de werkgelegenheid en de ontwikkeling van winsten van zelfstandigen van belang. De grondslag van de loon- en inkomensheffing wordt daarnaast ook beïnvloed door de omvang van de hypotheekrente-af trek en pensioenpremies. De ontvangsten uit de loon- en inkomensheffing groeien in 2018 met 4,9 procent. Dat is met name het gevolg van een toename van de werkgelegenheid met 1,6 procent en hogere lonen (contractlonen + 2,0 procent, incidenteel loon + 0,9 procent). Ook groeien

² De loonheffing is een voorheffing van de inkomensheffing, particulieren dragen maandelijks loonbelasting af op basis van hun inkomen uit arbeid. Op basis van de belastingaangifte na afloop van het jaar wordt bepaald hoeveel belasting in totaal verschuldigd is. 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 van de inkomensheffing daarnaast ook bepaald door de winstontwikkeling.

de ontvangsten uit de loon- en inkomensheffing in 2018 door een lagere hypotheekrenteaf trek en hogere winsten van IB-ondernemers (dat zijn ondernemers die belastingplichtig zijn voor de inkomstenbelasting). De vpb-ontvangsten komen in 2018 2,6 procent hoger uit dan in 2017 in lijn met geraamde groei van de bedrijfswinsten. In lijn met de hogere winsten in 2018 nemen de ontvangsten uit de dividendbelasting met 2,6 procent toe. Tot slot nemen de ontvangsten uit de schenk- en erfbelasting naar verwachting met 5,0 procent toe met name door stijgende huizenprijzen.

De ontvangsten uit de *premies werknemersverzekeringen* – waar ook de zorgpremies onder vallen – nemen met 4,6 procent toe in 2018. Onderliggend gaat het om een positieve ontwikkeling van de grondslag door hogere lonen en meer werkgelegenheid in combinatie met de ontwikkeling van de aan de zorguitgaven gekoppelde zorgpremies.

2.3.2 Het effect van beleidsmaatregelen op de belasting- en premieontvangsten

In 2018 nemen de belasting- en premieontvangsten met 0,8 miljard euro toe als gevolg van beleidsmaatregelen. In tabel 2.3.1 wordt het effect van de beleidsmaatregelen op de ontvangsten in 2018 per belastingsoort getoond. Dit is zowel beleid van vorige kabinetten met in 2018 nog een op- of neerwaarts effect op de inkomsten ten opzichte van 2017, als (nieuw) beleid van het huidige kabinet.

Bij de *indirecte belastingen* is de beleidsmatige mutatie per saldo 0,2 miljard euro. Het gaat om het saldo van een groot aantal maatregelen. Bij de belastingen op een milieugrondslag zorgt de in het Energieakkoord overeengekomen tariefsverhoging van de energiebelasting voor hogere ontvangsten in 2018 (+ 0,2 miljard euro). De aanscherping van de definitie van geneesmiddelen maakt onder andere onderdeel uit van het beleidsmatige effect bij de btw. Verschillende maatregelen uit de (budgetneutrale) Autobrief II zorgen voor beleidsmatig lagere ontvangsten uit de bpm en iets hogere ontvangsten uit de MRB.³

Als gevolg van beleidsmaatregelen nemen de ontvangsten uit de *directe belastingen en premies volksverzekeringen* met 1,2 miljard euro af in 2018. Het gaat om een saldo van vele maatregelen, voor een groot deel binnen de loon- en inkomensheffing. De beleidsmatige mutatie bij de loon- en inkomensheffing komt uit op – 1,1 miljard euro. Deze mutatie wordt vooral bepaald door het kaseffect (– 1,3 miljard euro) van het afschaffen en de mogelijkheid tot afkoop van het pensioen in eigen beheer (PEB). Na incidenteel fors hogere ontvangsten als gevolg deze maatregel in 2017 is vanaf 2018 sprake van het omgekeerde. Ook het koopkrachtpakket 2018 (– 0,1 miljard euro) met een verhoging van de ouderenkorting, een verlaging van de algemene heffingskorting en een verlaging van de alleenstaande-ouderenkorting maakt onderdeel uit van de beleidsmatige mutatie bij de loon- en inkomensheffing.

Beleidsmaatregelen zorgen voor een afname van de ontvangsten bij de vennootschapsbelasting in 2018 van – 0,1 miljard euro. Deze afname is een saldo van diverse maatregelen waaronder het effect van het aflopen van de liquiditeitsverruimende maatregelen voor bedrijven die in het verleden zijn genomen (– 0,3 miljard euro) en de al genoemde PEB-maatregel (+ 0,2 miljard euro). Onderdelen van het vpb-pakket ter invulling van de BEPS-taakstelling, met effecten in 2018, zijn onder andere

³ Naast de bpm en MRB heeft Autobrief II ook effect op de bijtelling voor de inkomstenbelasting.

De Belasting- en premieontvangsten

de schijfverlenging van het de eerste tariefsschijf, het wijzigen van specifieke renteaftrekbepalingen in de vpb en de aanpassing van de Innovatiebox.

Beleid met betrekking tot de *premies werknemersverzekeringen* leidt per saldo tot 1,8 miljard euro hogere ontvangsten in 2018. Daarvan betreft 1,7 miljard euro het effect van hogere zorgpremies die voor 2018 worden voorzien. De overige premies werknemersverzekeringen leiden in 2018 per saldo tot 0,1 miljard hogere ontvangsten.

In tabel 2.3.2 wordt de totale beleidsmatige mutatie in 2017 van 0,8 miljard uitgesplitst naar de opeenvolgende momenten waarop tot beleidmaatregelen is besloten zoals het Regeerakkoord, opeenvolgende Miljoenennota's en tussentijdse beleidspakketten. Dit noemen we ook wel de «verticale mutaties» van de beleidsmatige ontwikkeling van de ontvangsten in 2018. Ook wordt zo inzichtelijk dat ook *beleid van vòòr deze kabinetsperiode* in 2018 nog budgettaire effecten heeft. Zo werkt bijvoorbeeld het effect van het aflopen van de verschillende liquiditeitsverruimende maatregelen voor bedrijven die in de jaren 2009, 2010 en 2011 zijn genomen nog door in 2018. Verder leidt het Begrotingsakkoord 2012 tot hogere ontvangsten in 2018 door maatregelen gericht op de woningmarkt en pensioenen.

Tabel 2.3.2 Verticale toelichting beleidsmutaties 2018 (op EMU-basis, in miljoenen euro's)	
Beleid vorige kabinetten	- 189
waarvan liquiditeitsverruiming bedrijven	- 325
waarvan begrotingsakkoord 2012 (Lenteakkoord)	130
waarvan overig	6
Beleid Regeerakkoord Rutte II	78
(ander) beleid nieuw meegenomen in MN2014	191
waarvan energieakkoord	200
waarvan overig	- 9
Beleid nieuw meegenomen in MN2015	- 93
Beleid nieuw meegenomen in MN2016	- 71
Beleid nieuw meegenomen in MN2017	2.545
waarvan kaseffecten Pensioen in eigen beheer	- 1.075
waarvan arbeidsmarktpakket	932
waarvan aanpassingen kamerbehandeling BP2016	126
waarvan aanpassingen kamerbehandeling BP2017	111
waarvan vereenvoudigingswetsvoorstel 2017	- 131
waarvan zorgpremies	2.592
waarvan overig	- 11
Beleid nieuw meegenomen in MN2018	- 1.673
waarvan uitstel arbeidsmarktpakket	- 787
waarvan koopkrachtpakket 2018	- 92
waarvan dekking zorgpremies bedrijfsleven	99
waarvan zorgpremies	- 718
waarvan overig	- 175
Totaal	787

Het *Regeerakkoord* zorgt voor 0,1 miljard euro hogere ontvangsten in 2018. Het gaat om de optelsom van een aantal kleinere maatregelen. Daar maken het beperken van het tarief van de hypotheekrenteaftrek en de terugsluis daarvan onderdeel van uit. Beleid verwerkt in de Miljoenennota's van de jaren daarna heeft (ook) geen substantiële effecten op de ontvangsten in 2018, uitgezonderd de in het Energieakkoord opgenomen verhoging van de tarieven in de energiebelasting die verwerkt is in Miljoenennota 2014 (opgenomen in Belastingplan 2018).

Het beleid dat onder het kopje *Miljoenennota 2017* is meegenomen bestaat onder andere uit de kaseffecten van het afschaffen en afkoop van het PEB (- 1,1 miljard) en mutaties bij de premies werknemersverzekeringen die onderdeel uitmaakten van het arbeidsmarktpakket (0,9

miljard euro)⁴. De aanpassingen van de oorspronkelijke Belastingplannen 2016 en 2017 leiden in 2018 leiden tot 0,2 miljard hogere ontvangsten. Het vereenvoudigingswetsvoorstel dat onderdeel uitmaakte van pakket Belastingplan 2017 zorgt in 2018 voor lagere ontvangsten (– 0,1 miljard euro) door verschillende kasschuiven. Ten slotte is in Miljoenennota 2017 de verwachte beleidsmatige ontwikkeling van de zorgpremies in 2018 geraamd op 2,6 miljard euro.

Beleed dat voor het eerst tot uiting komt in *Miljoenennota 2018* is onder meer het (gedeeltelijke) uitstel van het arbeidsmarktpakket door het controversieel verklaren van de maatregel compensatie transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid. Daardoor komen de premies werknemersverzekeringen beleidsmatig lager uit (– 0,8 miljard euro). Het koopkrachtpakket 2018 zorgt per saldo voor 0,1 miljard euro lagere ontvangsten. Ten slotte is de verwachte ontwikkeling van de zorgpremies in 2018 met 0,7 miljard euro neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de verwachting daarover bij de vorige Miljoenennota.

Tabel 2.3.3 Budgettair effect van belasting- en premiemaatregelen 2018 (in miljoenen euro's)

	Belastingen en premies op EMU-basis	Belastingen en premies op transactiebasis	Lastenontwikkeling
Zorgpremies (nominale premie + IAB)	1.713	1.713	1.713
Zorgtoeslag	0	0	– 635
Sectorfondspremies	60	60	60
Totaal PEB	– 1.084	– 1.668	– 6
Liquiditeitsverruimende maatregelen	– 327	– 346	– 2
Participatie- en inkomensbeleid	– 10	– 10	– 10
Milieu- en autobelastingen	206	207	207
Pensioengerelateerde maatregelen	96	96	96
btw	27	27	– 16
Budgetsystematiek WBSO	42	42	0
SDE+	0	0	396
Overig	64	– 102	– 141
Totaal	787	19	1.662

In tabel 2.3.3 wordt een relatie gelegd tussen het effect van beleidsmaatregelen op de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis⁵, het effect daarvan op transactiebasis en het effect op de lastenontwikkeling zoals relevant voor het inkomstenkader in 2018⁶. Voor de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis, die relevant zijn voor het EMU-saldo,

⁴ Met dit in 2016 gepresenteerde pakket beoogt het kabinet een aantal knelpunten in de Wet werk en zekerheid (Wwz) weg te nemen.

⁵ Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten ten behoeve van het EMU-saldo voor 2018 zijn dat de relevante kasontvangsten in de maanden van februari 2018 tot en met januari 2019. De inkomensheffing, de vennootschapsbelasting, erf- en schenkbelasting en de dividendbelasting zijn uitzonderingen. Voor deze belastingsoorten is de EMU-basis gelijk aan kasbasis (januari tot en met december).

⁶ Het effect op het inkomstenkader in enig jaar wordt ook wel het lastenrelevante effect van

gaat het voor de meeste belastingsoorten om de één-maands-verschoven-kasontvangsten. Bij de ontvangsten op transactiebasis wordt – in dit geval – het beleid toegerekend aan het jaar waarin de daadwerkelijke economische transactie waaruit het effect op de ontvangsten volgt zich voordoet. Daarop sluit het op de lastenontwikkeling gebaseerde inkomstenkader zoveel mogelijk aan. Een van de uitzonderingen daarop vormen maatregelen met intertemporele (kas)effecten. Daar is bijvoorbeeld sprake van bij het afschaffen (in combinatie met afkoop) van het pensioen in eigen beheer. De incidenteel hogere ontvangsten in 2017 leiden tot een neerwaartse mutatie in 2018 op EMU- en transactiebasis, maar beïnvloeden de beleidsmatige lastenontwikkeling in 2018 niet.⁷ Voor liquiditeitsverruimende maatregelen voor bedrijven uit de jaren 2009 tot en met 2011 – die in 2018 tot lagere belastingontvangsten leiden – geldt hetzelfde.⁸ Een ander verschil ontstaat door de zorgtoeslag. Vanwege de directe koppeling met de nominale premie is de zorgtoeslag wel relevant voor de beleidsmatige lastenontwikkeling, terwijl dit geen belasting- en premieontvangsten betreft. Dat geldt ook voor de SDE+. Verschillen tussen de effecten op EMU- en transactiebasis ontstaan hoofdzakelijk door de duur van het aanslag- en aangifteproces van sommige belastingsoorten. Daardoor ontstaat een vertraging bij de ontvangsten op EMU-basis.

2.4 Meerjarige ontvangstenraming

De ontwikkeling van de belasting- en premieontvangsten voor de periode 2017–2021 is weergegeven in tabel 2.4.1. De ramingen voor 2017 en 2018 zijn in voorgaande paragrafen toegelicht.

Tabel 2.4.1. Meerjarige belasting- en premieraming (in miljarden euro's)					
	2017	2018	2019	2020	2021
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	270,2	282,5	294,9	306,3	317,5
waarvan belastingen op kasbasis	166,8	169,4	178,6	187,3	194,3

2.5 De belastingraming 2017-2018

Tabel 2.5.1 bevat een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten 2017 en 2018 op EMU-basis.

Tabel 2.5.1 Overzicht van belasting- en premieontvangsten 2017 – 2018 (in miljoenen euro's)		
	Vermoedelijke uitkomsten 2017	Ontwerpbe-groting 2018
Indirecte belastingen	83.757	87.186
Invoerrechten	3.209	3.389

beleidsmaatregelen in dat jaar genoemd. Formeel is er geen inkomstenkader in 2018. Wel heeft het kabinet de beleidsmatige lastenontwikkeling voor 2017 en 2018 ten opzichte van de Macro Economische Verkenning 2017 constant gehouden.

⁷ Het relevante effect van deze maatregel voor inkomstenkader slaat neer in 2017 en betreft de contante waarde van de langjarige kasstroom (62 miljoen euro).

⁸ In het jaren waarin de liquiditeitsverruimende maatregelen zijn genomen, oftewel de betreffende transactie jaren 2009, 2010 en 2011, waren deze maatregelen wel relevant voor het inkomstenkader.

De Belasting- en premieontvangsten

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Ontwerpbe- grotting 2018
Omzetbelasting	50.197	52.814
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.876	1.793
Accijnzen	11.709	11.891
– Accijns van lichte olie	4.291	4.322
– Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.874	3.968
– Tabaksaccijns	2.442	2.487
– Alcoholaccijns	313	310
– Bieraccijns	441	449
– Wijnaccijns	348	355
Belastingen van rechtsverkeer	5.162	5.265
– Overdrachtsbelasting	2.748	2.755
– Assurantiebelasting	2.414	2.510
Motorrijtuigenbelasting	4.026	4.143
Belastingen op een milieugrondslag	5.008	5.228
– Afvalstoffenbelasting	87	90
– Energiebelasting	4.643	4.857
– Waterbelasting	278	282
– Brandstoffenheffingen	0	0
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	263	267
Belasting op zware motorrijtuigen	170	174
Verhuurderheffing	1.664	1.750
Bankbelasting	473	473
Directe belastingen	83.701	82.922
Inkomstenbelasting kas	– 2.315	– 3.510
Loonbelasting kas	59.157	58.944
Dividendbelasting	3.212	3.250
Kansspelbelasting	503	540
Vennootschapsbelasting	21.292	21.768
– Gassector kas	200	150
– Niet-gassector kas	21.092	21.618
Erf- en schenkbelasting	1.850	1.931
Overige Belastingontvangsten	194	183

De Belasting- en premieontvangsten

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Ontwerpbe- grotng 2018
– Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	154	157
Totaal belastingen	167.652	170.291
Premies volksverzekeringen (EMU)	41.945	47.116
Premies werknemersverzekeringen	60.587	65.117
– waarvan zorgpremies	36.680	38.547
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	270.184	282.525

Tabel 2.5.2 bevat een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten 2017 en 2018 op kasbasis met op de laatste regels de aansluiting naar de totaalraming op EMU-basis.

Tabel 2.5.2. Overzicht van belasting- en premieontvangsten 2017 – 2018 (in miljoenen euro's)

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Ontwerpbe- grotng 2018
Indirecte belastingen	83.296	86.443
Invoerrechten	3.195	3.375
Omzetbelasting	49.757	52.133
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.888	1.798
Accijnzen	11.711	11.875
– Accijns van lichte olie	4.283	4.318
– Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.880	3.962
– Tabaksaccijns	2.440	2.482
– Alcoholaccijns	314	311
– Bieraccijns	446	449
– Wijnaccijns	349	355
Belastingen van rechtsverkeer	5.123	5.246
– Overdrachtsbelasting	2.700	2.743
– Assurantiebelasting	2.423	2.503
Motorrijtuigenbelasting	4.039	4.129
Belastingen op een milieugrondslag	5.015	5.224
– Afvalstoffenbelasting	86	89
– Energiebelasting	4.651	4.853

De Belasting- en premieontvangsten

	Vermoede- lijke uitkomsten 2017	Ontwerpbe- grotng 2018
– Waterbelasting	278	282
– Brandstoffenheffingen	0	0
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	263	266
Belasting op zware motorrijtuigen	167	173
Verhuurderheffing	1.664	1.750
Bankbelasting	473	473
Directe belastingen	83.345	82.812
Inkomstenbelasting kas	– 2.315	– 3.510
Loonbelasting kas	58.805	58.836
Dividendbelasting	3.212	3.250
Kansspelbelasting	500	538
Vennootschapsbelasting	21.292	21.768
– Gassector kas	200	150
– Niet-gassector kas	21.092	21.618
Erf- en schenkbelasting	1.850	1.931
Overige Belastingontvangsten	184	183
– Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	154	157
Totaal belastingen	166.826	169.438
Premies volksverzekeringen kas	41.920	46.909
Premies werknemersverzekeringen	60.587	65.117
– waarvan zorgpremies	36.680	38.547
Aansluiting naar EMU-basis	851	1.060
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	270.184	282.525

3. EMU-saldo

Tabel 3.1 EMU-saldo (in miljoenen euro, + is overschot)									
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
1	Belasting- en premieontvangsten	258.829	270.184	282.525	294.872	306.318	317.507	329.111	Tabel 2.4.1
2	Totale netto-uitgaven	265.370	269.509	283.937	296.213	309.114	321.350	335.134	Tabel 1.1
3	Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	- 5.399	- 9.827	- 10.572	- 12.852	- 16.786	- 19.799	- 22.802	Tabel 3.2
4	Bij: Kas-transverschillen en overige posten	3.176	- 4.647	- 1.369	- 743	- 890	- 1.086	- 1.123	Tabel 3.3
5	Bij: EMU-saldo decentrale overheden	539	- 1.819	- 1.719	- 1.564	- 1.564	- 1.564	- 1.629	Tabel 3.7
6	EMU-saldo collectieve sector (1-2-3+4+5)	2.573	4.036	6.072	9.205	11.537	13.307	14.027	

Tabel 3.1 geeft het EMU-saldo van de hele collectieve sector weer. Dit EMU-saldo (ook wel begrotingssaldo genoemd) is de optelsom van alle inkomsten en uitgaven van de rijksoverheid en de decentrale overheden. De inkomsten en uitgaven van de rijksoverheid zijn in meer detail te vinden in bijlage 1 en bijlage 2. Om tot het EMU-saldo te komen moeten hier nog een paar correcties op worden toegepast: sommige uitgaven tellen niet mee voor het EMU-saldo (zie tabel 3.2) en voor sommige posten telt een ander bedrag mee voor het EMU-saldo dan in de Rijksbegroting (op kasbasis) is opgenomen (zie tabel 3.3).

Tabel 3.2 Uitgaven niet-relevant voor het EMU-saldo (in miljoenen euro, + is uitgave)								
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Rente-ontvangsten swaps	- 1.086	- 1.217	- 1.534	- 1.832	- 1.817	- 1.697	- 1.304
	Opbrengst beëindigen renteswaps	- 5.371	- 1.317	0	0	0	0	0
	Studieleningen	1.917	1.862	2.041	2.012	2.158	2.344	2.507
	Netto-verkoop staatsbezit	- 3.233	- 3.182	350	280	0	0	0

EMU-saldo

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diverse leningen	212	290	275	129	83	77	- 31
Rijksbijdragen aan de sociale fondsen	20.098	19.329	18.446	18.299	18.426	18.645	18.995
Rente sociale fondsen	0	- 14	- 27	7	66	131	118
Kasbeheer	- 7.010	- 5.883	- 8.970	- 6.038	- 2.127	300	2.520
Overig	- 129	- 41	- 11	- 5	- 2	- 2	- 3
Totaal	5.399	9.827	10.572	12.852	16.786	19.799	22.802

De uitgaven die wel op de Rijksbegroting staan, maar die niet meetellen voor het EMU-saldo staan vermeld in tabel 3.2. Wat er wel en niet meetelt voor het EMU-saldo is vastgesteld door Eurostat. Financiële transacties zoals het verstrekken van (studie)leningen of het verkopen van staatsbezit zijn meestal niet relevant voor het EMU-saldo. Ook de rente ontvangen op renteswaps en de verkoop ervan tellen niet mee. De rijksbijdrage en rente van het Rijk aan de sociale fondsen zijn niet relevant, omdat dit een transactie is tussen twee onderdelen van de collectieve sector: de uitgave van het Rijk is een ontvangst voor de sociale fondsen. Ook de post kasbeheer is een transactie binnen de collectieve sector, deze bestaat uit de toe- of afname van het geld dat de deelnemers aan schatkistbankieren bij het Rijk aanhouden.

Tabel 3.3 Kas-transverschillen en overige posten (in miljoenen euro, + is EMU-saldoverbeterend)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
KTV gasbaten	273	100	- 50	50	0	0	0
KTV EU-afdrachten	2.651	- 3.094	0	0	0	0	0
KTV LIV/LKV	0	- 493	- 441	0	0	0	0
KTV OV-jaarkaart	791	- 747	- 44	0	0	0	0
KTV Defensie	- 51	0	0	0	0	0	0
Overige kas-transverschillen	- 489	- 379	- 99	- 64	72	35	31
Mutatie begrotingsreserves	- 34	- 334	- 166	0	0	0	0
EMU-saldo agentschappen en rest centrale overheid	150	0	0	0	0	0	0
Overig	21	0	0	0	0	0	0
Subtotaal Rijk	3.312	- 4.947	- 800	- 14	72	35	31
Eigen risico dragers WGA/ZW	328	365	370	391	413	434	456
Zorgbemiddelingskosten	- 246	- 65	- 939	- 1.120	- 1.374	- 1.555	- 1.610
Overig	- 217	0	0	0	0	0	0
Subtotaal sociale fondsen	- 136	300	- 569	- 729	- 962	- 1.121	- 1.154
Totaal	3.176	- 4.647	- 1.369	- 743	- 890	- 1.086	- 1.123

Tabel 3.3 geeft de posten weer die wel meetellen voor het EMU-saldo, maar die niet, of niet op dezelfde manier in de Rijksbegroting staan. Voor een deel ervan geldt dat voor het EMU-saldo wordt gerekend met de

EMU-saldo

uitgaven en ontvangsten op transactiebasis, terwijl de Rijkbegroting op kasbasis wordt opgesteld. Om tot het EMU-saldo te komen moet daarom bovenop de uitgave of ontvangst op kasbasis ook nog een kas-transverschil worden meegeteld. Daarnaast is er een aantal posten die niet op de Rijkbegroting staan, zoals bijvoorbeeld het positieve of negatieve saldo van agentschappen, en de kosten van zorgverzekeraars.

Tabel 3.4 Opbouw EMU-saldo collectieve sector (in miljoenen euro, – is tekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
EMU-saldo Rijk	- 5.357	1.589	- 256	5.791	11.713	15.177	18.344
EMU-saldo sociale fondsen	7.391	4.266	8.047	4.977	1.388	- 306	- 2.689
EMU-saldo decentrale overheden	539	- 1.819	- 1.719	- 1.564	- 1.564	- 1.564	- 1.629
EMU-saldo collectieve sector	2.573	4.036	6.072	9.205	11.537	13.307	14.027
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	0,4	0,6	0,8	1,2	1,4	1,6	1,6

Tabel 3.4 geeft de verdeling van het EMU-saldo over de verschillende onderdelen van de collectieve sector. In tabel 3.5 tot en met tabel 3.7 wordt het EMU-saldo per onderdeel verder toegelicht.

Tabel 3.5 EMU-saldo Rijk (in miljoenen euro, – is uitgave / tekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
Belastingontvangsten	156.399	167.652	170.291	179.357	188.082	195.107	202.395	
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	- 150.369	- 151.629	- 161.900	- 168.098	- 174.736	- 180.988	- 187.771	Tabel 1.1
Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	5.399	9.827	10.572	12.852	16.786	19.799	22.802	Tabel 3.2
Betaalde rijksbijdrage en rente aan sociale fondsen	- 20.098	- 19.315	- 18.419	- 18.306	- 18.492	- 18.777	- 19.113	Tabel 3.2
Kas-transverschillen en overige posten Rijk	3.312	- 4.947	- 800	- 14	72	35	31	Tabel 3.3
EMU-saldo Rijk (centrale overheid)	- 5.357	1.589	- 256	5.791	11.713	15.177	18.344	

Tabel 3.6 EMU-saldo sociale fondsen (in miljoenen euro, – is uitgave / tekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
Premieontvangsten	102.429	102.531	112.233	115.515	118.236	122.400	126.716	
Ontvangen rijksbijdragen en rente	20.098	19.315	18.419	18.306	18.492	18.777	19.113	Tabel 3.2
Premiegefinancierde uitgaven	- 115.001	- 117.880	- 122.037	- 128.115	- 134.378	- 140.362	- 147.364	Tabel 1.1

EMU-saldo

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
Eigen risico dragers WGA/ZW	328	365	370	391	413	434	456	Tabel 3.3
Zorgbemiddelingskosten	- 246	- 65	- 939	- 1.120	- 1.374	- 1.555	- 1.610	Tabel 3.3
Overige uitgaven	- 217	0	0	0	0	0	0	Tabel 3.3
EMU-saldo sociale fondsen	7.391	4.266	8.047	4.977	1.388	- 306	- 2.689	

Tabel 3.7 EMU-saldo decentrale overheden (in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Belastinginkomsten	9.812	10.110	10.412	10.694	11.005	11.314	11.624
Rijksbijdragen	74.469	73.047	75.017	76.836	79.012	81.363	83.714
Overige inkomsten	13.930	13.937	14.120	14.272	14.447	14.594	14.675
Uitgaven decentrale overheden	- 97.672	- 98.913	- 101.267	- 103.365	- 106.028	- 108.835	- 111.642
EMU-saldo decentrale overheden	539	- 1.819	- 1.719	- 1.564	- 1.564	- 1.564	- 1.629

Tabel 3.8 Historisch overzicht EMU-saldo (in miljarden euro, - is tekort)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
EMU-saldo	- 1,7	- 10,3	- 15,3	- 9,0	- 1,4	1,2	1,3
BBP	477	495	507	524	546	579	613
EMU-saldo (in procenten bbp)	- 0,3	- 2,1	- 3,0	- 1,7	- 0,3	0,2	0,2
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
EMU-saldo	1,4	- 33,5	- 31,5	- 27,6	- 25,1	- 15,5	- 15,0
BBP	639	618	632	643	645	653	663
EMU-saldo (in procenten bbp)	0,2	- 5,4	- 5,0	- 4,3	- 3,9	- 2,4	- 2,3
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EMU-saldo	- 14,0	2,6	4,0	6,1	9,2	11,5	13,3
BBP	683	703	733	764	789	816	844
EMU-saldo (in procenten bbp)	- 2,1	0,4	0,6	0,8	1,2	1,4	1,6

4. EMU-schuld

Tabel 4.1 Financieringssaldo rijksoverheid (in miljoenen euro, – is kasuitgave / kastekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
Belastingin- komsten (kasbasis)	154.708	166.826	169.438	178.560	187.275	194.284	201.532	Tabel 2.4.1
Netto begrotings- gefinancierde uitgaven	- 150.369	- 151.629	- 161.900	- 168.098	- 174.736	- 180.988	- 187.771	Tabel 1.1
Af: kas-transverschil rentelasten	- 1.183	- 1.110	- 960	- 940	- 730	- 630	- 470	
Mutatie begro- tingsreserves	- 34	- 334	- 166	0	0	0	0	
Mutatie derdenre- keningen	1.724	0	0	0	0	0	0	
Overbruggings- krediet Fortis/ABN Amro	950	0	0	0	100	250	0	
Financieringssaldo rijksoverheid	5.796	13.753	6.413	9.522	11.909	12.916	13.291	

Tabel 4.1 geeft het financieringstekort van het Rijk. Het financieringstekort is het bedrag dat het Rijk op kasbasis in een jaar tekort komt, of over heeft. Het financieringstekort is daarmee dus ook het bedrag dat in een jaar extra moet worden geleend of, bij een overschot, waarmee schulden kunnen worden afgelost. Waar het EMU-saldo een begrip op transactiebasis is, is het financieringstekort dus op kasbasis. Dat betekent dat naast de belastingontvangsten en de uitgaven op de begrotingen er nog een tweetal correcties moet worden toegepast. Allereerst is dat de rente op de staatsschuld: deze staan in de rijksbegroting op transactiebasis, terwijl voor het financieringstekort alleen de kasuitgaven meetellen. Daarnaast wordt geld storten in (of opnemen uit) een begrotingsreserve op de begroting gezet als uitgave of ontvangst, terwijl het geld niet daadwerkelijk de schatkist verlaat of binnenkomt.

Tabel 4.2 Opbouw EMU-schuld collectieve sector (in miljoenen euro, – is kasuitgave / kastekort)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
EMU-schuld begin jaar	441.401	434.205	421.371	415.777	406.920	396.574	385.222	
Financieringssaldo rijksoverheid	- 5.796	- 13.753	- 6.413	- 9.522	- 11.909	- 12.916	- 13.291	Tabel 4.1

EMU-schuld

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	bron
EMU-saldo decentrale overheden	- 539	1.819	1.719	1.564	1.564	1.564	1.629	Tabel 3.4
EMU-saldo rest centrale overheid	164	0	0	0	0	0	0	
Schatkistbankieren decentrale overheden	162	- 900	- 900	- 900	0	0	0	
SNS/Propertize	- 2.350	0	0	0	0	0	0	
Overig	1.163	0	0	0	0	0	0	
EMU-schuld einde jaar	434.205	421.371	415.777	406.920	396.574	385.222	373.560	
EMU-schuldquote (in procenten bbp)	61,8	57,5	54,4	51,6	48,6	45,6	42,8	

Het financieringssaldo werkt een-op-een door in de staatsschuld. Voor een financieringstekort moet immers geleend worden, terwijl een overschot gebruikt kan worden om schulden af te lossen. Tabel 4.2 geeft de ontwikkeling van de EMU-schuld weer. De EMU-schuld betreft de hele collectieve sector, dus ook het tekort van decentrale overheden heeft invloed op de EMU-schuld.

Tabel 4.3 Opbouw EMU-schuldquote (in procenten bbp)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
EMU-schuldquote begin jaar	64,6	61,8	57,5	54,4	51,6	48,6	45,6
Noemereffect bbp	- 1,8	- 2,6	- 2,3	- 1,7	- 1,7	- 1,6	- 1,5
Financieringssaldo rijksoverheid	- 0,8	- 1,9	- 0,8	- 1,2	- 1,5	- 1,5	- 1,5
EMU-saldo decentrale overheden	- 0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
EMU-saldo rest centrale overheid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Schatkistbankieren decentrale overheden	0,0	- 0,1	- 0,1	- 0,1	0,0	0,0	0,0
SNS/Propertize	- 0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overig	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
EMU-schuldquote einde jaar	61,8	57,5	54,4	51,6	48,6	45,6	42,8

Tabel 4.3 bevat de ontwikkeling van de EMU-schuldquote (de EMU-schuld in verhouding tot het bbp). Behalve het begrotingstekort of -overschot heeft ook de ontwikkeling van het bbp zelf invloed op de schuldquote, dit is weergegeven als het noemereffect.

EMU-schuld

Tabel 4.4 Historisch overzicht EMU-schuld (in miljarden euro)							
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
EMU-schuld	234	240	251	261	268	259	262
BBP	477	495	507	524	546	579	613
EMU-schuld (in procenten bbp)	49,1	48,4	49,6	49,8	49,2	44,7	42,7
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
EMU-schuld	350	351	374	396	428	443	451
BBP	639	618	632	643	645	653	663
EMU-schuld (in procenten bbp)	54,7	56,8	59,3	61,6	66,3	67,8	68,0
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EMU-schuld	441	434	421	416	407	397	385
BBP	683	703	733	764	789	816	844
EMU-schuld (in procenten bbp)	64,6	61,8	57,5	54,4	51,6	48,6	45,6

5. Overheidsbalans

Tabel 5.1 Overheidsbalans (in miljarden euro's)¹

	2013	2014	2015	2016
Activa	838	816	785	728
Niet-financiële activa	599	568	545	484
Vaste activa	405	407	406	407
Olie- en gasreserves	155	124	103	41
Grond	39	36	37	35
Financiële activa	239	248	240	244
Aandelen en overige deelnemingen	90	89	95	100
Leningen	68	68	63	58
Handelskredieten, transitorische posten	45	47	45	52
Schuldbewijzen	14	10	9	8
Chartaal geld en deposito's	11	10	10	10
Financiële derivaten	10	24	18	16
Passiva	838	816	785	728
Financiële passiva	500	538	529	529
Schuldbewijzen	378	417	403	404
Leningen	93	92	92	89
Handelskredieten, transitorische posten	28	29	33	32
Deposito's	1	1	2	4
Vermogenssaldo	337	277	255	199

¹ Bron: [StatLine website CBS](#) (2016 betreft voorlopige cijfers). Op de StatLine website van het CBS is ook informatie te vinden over de waardering van de posten.

De overheidsbalans geeft de balans van de collectieve sector weer en biedt zo inzicht in het totaal van bezittingen, schulden en het vermogen van de centrale overheid, decentrale overheden en de sociale verzekeringsinstellingen als geheel. De bezittingen, de zogenoemde activa, bestaan uit financiële activa zoals uitgezette leningen en niet-financiële activa zoals wegen en gebouwen. De passivazijde van de balans bestaat uit de schulden en het vermogen.

De overheidsbalans is een foto van het nettovermogen van de overheid op een bepaalde datum. Toekomstige rechten en verplichtingen als toekomstige belastingopbrengsten en AOW-verplichtingen ontbreken.

Overheidsbalans

Het Financieel Jaarverslag van het Rijk (FJR) bevatte tot en met de terugblik op 2012 een staatsbalans. Deze staatsbalans presenteerde voor de meeste jaren een negatief vermogen. De rijksoverheid gaat namelijk vaak schulden aan, maar de daaruit volgende bezittingen zijn voor een groot deel elders in de collectieve sector ondergebracht, zoals bij decentrale overheden, zelfstandige bestuursorganen en scholen. De staatsbalans gaf daarmee een onvolledig beeld van de positie van de overheid. In tegenstelling tot de staatsbalans laat de overheidsbalans wel een volledig beeld zien.

In de overheidsbalans is te zien dat er tussen 2013 en 2016 een dalend positief vermogen is.

Toelichting posten overheidsbalans

Activa

De activa, oftewel bezittingen, bestaan uit niet-financiële activa en financiële activa. De niet-financiële activa zijn objecten die een economische waarde hebben. In de praktijk komt dit neer op alle (niet-financiële) objecten die verkocht kunnen worden.

In de schuld cijfers die elders in de Miljoenennota zijn opgenomen, zijn de bezittingen niet verwerkt. De overheidsschuld is namelijk een brutoschuld-begrip. Dit betekent dat (financiële) bezittingen van de overheid – bijvoorbeeld de staatsdeelnemingen in Schiphol of de Nederlandse Spoorwegen – niet in mindering worden gebracht op de uitstaande schulden. De achterliggende reden voor het hanteren van een brutoschuld-begrip is dat het arbitrair is welke bezittingen wel en welke niet moeten worden meegeteld. Ook is het moeilijk om de exacte waarde van bezittingen op een eenduidige manier vast te stellen en bovendien zijn veel bezittingen niet of slecht liquide te maken.

De grootste niet-financiële post bestaat uit de vaste activa. Hierbinnen vormen de grond-, weg- en waterbouwkundige werken van Nederland veruit de grootste post. Een andere grote post zijn de olie- en gasreserves. Dit betreft zowel reserves die nog niet zijn gewonnen als gewonnen reserves die zijn opgeslagen. Deze reeks is voornamelijk in waarde gedaald door de lagere marktprijs voor gas waardoor de huidige gasreserves minder waard zijn. Daarnaast wordt gas ook over een langere periode gewonnen. Doordat toekomstige aardgasbaten lager worden gewaardeerd dan huidige, vermindert dit ook de waarde van de huidige gasreserves.

De post financiële activa bestaat uit alle financiële bezittingen van de overheid. Het gaat bijvoorbeeld om aandelen van de overheid in ondernemingen en leningen aan financiële instellingen.

Passiva

De passivakant van een balans laat zien hoe de bezittingen zijn gefinancierd en hoe groot het vermogen is. De waarde van de financiële passiva is in 2016 vrijwel gelijk gebleven.

Het vermogen is het saldo van bezittingen (activa) en schulden (financiële passiva). Bij een positief vermogen zijn de bezittingen groter dan de schulden. In 2016 is er sprake van een positief vermogen van 199 miljard euro. Wel is het vermogen in dit jaar gedaald. Deze daling wordt vooral veroorzaakt door de eerder genoemde lagere huidige waarde van gasreserves.

6. Fiscale regelingen

6.1 Inleiding

Deze bijlage geeft een overzicht van het budgettaire belang van fiscale regelingen die de belastingopbrengst verminderen.⁹ Tot vorig jaar werden in deze bijlage alleen de fiscale regelingen opgenomen die voldeden aan de strikte definitie van een belastinguitgave. Met ingang van deze Miljoenennota vervalt het begrip «belastinguitgave». In het rapport van de studiegroep Begrotingsruimte is aandacht besteed aan de fiscale regelingen.¹⁰ Het rapport bevat de aanbeveling om voortaan geen onderscheid meer te maken tussen belastinguitgaven en andere inkomstenbeperkende regelingen. Niet de exacte definitie van een belastinguitgave, maar het budgettaire en beleidsmatige belang van een regeling is relevant. In lijn met dit advies zijn vorig jaar in de Miljoenennota in een aparte tabel in deze bijlage ruim twintig extra fiscale regelingen opgenomen die voldoen aan de criteria van budgettaire en beleidsmatige relevantie. Dit jaar zijn opnieuw circa twintig regelingen op grond van deze criteria toegevoegd aan het overzicht. Met ingang van deze Miljoenennota 2018 zijn de tabellen geïntegreerd. Ook worden vanaf dit jaar, uit het oogpunt van budgettaire en beleidsmatige relevantie, regelingen die verplicht zijn op basis van Europese wet- en regelgeving of een budgettair belang van minder dan € 5 miljoen hebben, niet meer in het budgettaire overzicht opgenomen.¹¹ Deze regelingen blijven wel opgenomen in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen» bij de Miljoenennota. De essentie van de nieuwe opzet is dat enerzijds transparantie wordt geboden en verantwoording wordt afgelegd, en anderzijds de beschikbare capaciteit gericht wordt ingezet om in te spelen op de informatiebehoefte van het parlement.

In de volgende paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen in het budgettaire belang van de fiscale regelingen samengevat. Het budgettaire overzicht van de fiscale regelingen is opgenomen in paragraaf 6.3. De drie daaropvolgende paragrafen maken inzichtelijk welke factoren bijdragen aan opvallende ontwikkelingen in het budgettaire belang. Paragraaf 6.4 gaat in op de budgettaire effecten van de beleidsmaatregelen die in het Belastingplanpakket 2018 worden aangekondigd en de overige maatregelen die zijn genomen sinds de vorige Miljoenennota. Paragraaf 6.5 behandelt de belangrijkste endogene ontwikkelingen in het gebruik van regelingen. Paragraaf 6.6 licht toe welke technische ramingsbijstellingen zijn gemaakt ten opzichte van de vorige Miljoenennota. Tot slot worden in paragraaf 6.7 de evaluaties in het fiscale domein gemeld die sinds de Miljoenennota 2017 zijn afgerond en de evaluaties die gepland staan voor de periode 2017–2021.

⁹ Er zijn ook enkele regelingen opgenomen die de belastingopbrengst verhogen, als deze de keerzijde zijn van een belastingverminderende regeling. Bij pensioenen worden bijvoorbeeld zowel de niet-belaste premie als de belaste uitkering gekwantificeerd, om een compleet beeld van de fiscale faciliteiten op dit gebied te geven.

¹⁰ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 300, nr. 74.](#)

¹¹ Enkele uitzonderingen hierop zijn gemaakt voor regelingen waarvan wordt verwacht dat het budgettaire belang in de toekomst nog oploopt.

Een toelichting op de regelingen – bestaande uit een beschrijving van de regeling en een weergave van de doelstelling, de ramingsgrond, het Ministerie dat verantwoordelijk is voor het beleidsterrein waar de regeling betrekking op heeft, een verwijzing naar de laatst uitgevoerde evaluatie en het beoogde jaar van afronding van de volgende evaluatie – is beschikbaar in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen». Daarin staat ook een tabel met de uitsplitsing van de ontwikkeling van het budgettaire belang tussen 2017 en 2018 in een beleidsmatig deel en een endogeen deel.

6.2 Belangrijkste ontwikkelingen in het budgettaire belang van fiscale regelingen

Over het algemeen is sprake van een beheerste groei van de budgettaire omvang van de fiscale regelingen tussen 2013 en 2018. Hierop zijn enkele uitzonderingen, op het gebied van de eigen woning, de innovatiebox, de 30%-regeling, de salderingsregeling in de energiebelasting en de fiscale regelingen voor nulemissievoertuigen (zie paragraaf 6.5). Bij de fiscale regelingen voor de eigen woning spelen meerdere factoren een rol, maar daalt per saldo het budgettaire belang, met name doordat de hypotheekrenteafrek € 3,7 miljard krimpt als gevolg van de dalende rente. Het geraamde budgettaire belang van de innovatiebox neemt sterk toe, deels doordat uit de aangiftecijfers een grondslagstijging blijkt en deels doordat grotendeels dezelfde ontwikkeling wordt verondersteld als de ontwikkeling van de vennootschapsbelastingopbrengsten, die door de economische groei met name in 2016 aanzienlijk groeien. Het gebruik van de 30%-regeling neemt sterk toe en de regeling is afgelopen jaar geëvalueerd (zie paragraaf 6.7). De 30%-regeling is volgens de onderzoekers doeltreffend en doelmatig en eventuele beleidsconclusies zijn aan het volgende kabinet gelaten. Ook de salderingsregeling in de energiebelasting kent een aanzienlijk groeiend aantal gebruikers en is recent geëvalueerd. De salderingsregeling blijkt een relatief dure regeling per ton vermeden CO₂-uitstoot en naar aanleiding daarvan heeft het kabinet in juli een onderzoek naar verschillende varianten van stimulering van lokale hernieuwbare energie naar de Tweede Kamer gestuurd. Het budgettaire belang van de fiscale regelingen ter stimulering van nulemissievoertuigen loopt op door het stijgende aantal van deze voertuigen. De Wet uitwerking Autobrief II, waarin deze stimulering is vormgegeven, wordt in 2018 geëvalueerd.

6.3 Overzicht van het budgettaire belang van fiscale regelingen

Tabel 6.3.1 geeft inzicht in het budgettaire belang van fiscale regelingen van 2013 tot en met 2018. De laatste kolom geeft de gemiddelde jaarlijkse procentuele groei weer tussen 2013 en 2018. De groei kan zowel het gevolg zijn van beleidsmaatregelen als van endogene ontwikkelingen in het gebruik van de regeling.

Tabel 6.3.1. Fiscale regelingen 2013–2018, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen) ¹							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld % groei '13-'18 ²
Persoonsgebonden aftrek							
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	225	237	228	206	212	218	– 0,6%
Giftenaftrek inkomstenbelasting	345	339	339	356	362	367	1,2%

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld % groei '13-'18 ²
Aftrek specifieke zorgkosten	330	284	282	282	282	282	- 3,1%
Aftrek kosten monumenten- panden	54	58	56	56	57	58	1,3%
Onderhoudsverplichtingen aftrek	nb	338	336	336	336	336	- 0,1%
Belaste ontvangen alimentatie	nb	- 198	- 201	- 201	- 201	- 201	0,4%
Inkomensvoorzieningen							
Pensioen niet-belaste premie	19.909	19.745	17.390	17.423	19.178	19.686	- 0,2%
Pensioen belaste uitkering	- 11.732	- 12.317	- 12.941	- 12.797	- 13.175	- 13.449	2,8%
Pensioen vrijstelling box 3	5.767	5.961	7.185	7.183	7.288	7.427	5,2%
FOR aftrek	159	165	157	159	160	162	0,3%
FOR belaste uitkering	- 114	- 111	- 108	- 104	- 101	- 100	- 2,6%
Lijfrente premieaftrek	nb	532	496	501	549	565	1,5%
Lijfrente belaste uitkering	nb	- 348	- 387	- 383	- 394	- 402	3,7%
Lijfrente vrijstelling box 3	nb	168	215	215	218	222	7,2%
Arbeidsongeschiktheidsverze- kering premieaftrek	nb	536	521	524	574	591	2,5%
Arbeidsongeschiktheidsverze- kering belaste uitkering	nb	- 417	- 406	- 414	- 460	- 476	3,3%
Reisaftek OV	nb	10	9	10	10	10	0,0%
Middelingsregeling ³	83	93	92	86	86	86	0,7%
(Eigen) woning							
Hypotheekrenteaftek	13.818	13.492	12.989	11.944	10.648	10.121	- 6,0%
Aftrek financieringskosten eigen woning	103	139	212	256	280	250	19,6%
Aftrek periodieke betalingen erfpacht, opstal en beklemming	25	27	28	29	31	32	5,0%
Aftrek rente en kosten van geldleningen restschuld vervreemde eigen woning	23	23	25	26	27	27	3,1%
Eigenwoningforfait	- 2.658	- 2.946	- 3.069	- 3.124	- 3.280	- 3.283	4,3%
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	412	513	556	585	631	649	9,5%
Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning	317	782	32	34	190	190	- 9,7%
OVB Verlaagd tarief woning	1.214	1.723	1.949	2.521	2.944	2.946	19,4%
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen							
Vermindering verhuurderheffing ³	0	2	28	16	23	60	nvt
Kamerverhuurvrijstelling	10	10	10	10	10	10	0,0%

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld % groei '13-'18 ²
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3	892	896	946	978	979	971	1,7%
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3	23	25	25	26	27	28	4,3%
Vrijstelling groen beleggen box 3	54	49	45	43	41	39	- 6,5%
Heffingskorting groen beleggen	35	31	29	28	27	26	- 5,8%
Heffingvrij vermogen box 3	1.393	1.407	1.449	1.588	1.160	1.051	- 5,5%
Verlaging lastendruk in de winstfeer							
Zelfstandigenaftrek	1.733	1.660	1.720	1.720	1.720	1.720	0,9%
Extra zelfstandigenaftrek starters	106	106	108	108	108	108	0,5%
Meewerkaftrek	8	8	8	8	8	8	1,0%
Stakingsaftrek	16	15	15	14	14	14	- 2,5%
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	6	6	6	6	6	6	0,0%
Willekeurige afschrijving starters	8	8	8	8	8	8	- 0,7%
Doorschuiving stakingswinst	220	232	245	250	262	273	4,4%
Doorschuifregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2	94	96	98	100	102	104	2,0%
MKB-winstvrijstelling	1.364	1.520	1.565	1.590	1.635	1.675	4,2%
Terbeschikkingstellingsvrijstelling	18	17	17	17	17	17	- 1,1%
Innovatiebox	883	1.081	1.287	1.708	1.687	1.679	13,7%
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	393	359	386	395	405	410	0,9%
Energie-investeringsaftrek (EIA)	139	124	107	144	164	147	1,1%
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	169	58	102	108	97	99	- 10,1%
VAMIL	56	25	30	20	40	40	- 6,5%
Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart	120	120	120	120	120	120	0,0%
Landbouvvrijstelling in de winstfeer	1.262	1.109	1.109	1.109	1.109	1.109	- 2,5%
Bosbouvvrijstelling	4	5	5	5	5	6	7,8%
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	6	6	6	6	6	6	0,0%
OVB Vrijstelling cultuurgrond	110	104	110	114	118	123	2,3%
OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familiesfeer	13	16	16	16	16	16	4,7%
Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit	480	308	383	383	383	383	- 4,4%

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld % groei '13-'18 ²
Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's	195	199	203	207	211	215	2,0%
Giftenaftrek vennootschapsbelasting	5	5	6	6	7	7	7,7%
Loonbelasting							
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	766	780	769	1.208	1.205	1.163	8,7%
Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups	–	–	–	–	29	29	0,0%
30%-regeling	651	699	806	850	901	955	8,0%
Afdrachtvermindering zeevaart	110	113	113	112	111	111	0,2%
Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband	107	110	114	117	121	124	3,1%
Heffingskortingen							
Algemene heffingskorting	22.889	21.908	22.694	20.133	20.163	20.193	– 2,5%
Arbeidskorting	9.644	11.664	12.868	17.134	18.207	18.657	14,1%
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	1.621	1.597	1.623	1.952	2.003	2.056	4,9%
Jonggehandicaptenkorting	169	177	178	177	178	178	1,1%
Alleenstaande ouderenkorting	502	508	522	518	510	482	– 0,8%
Ouderenkorting	2.426	2.430	2.482	2.749	2.971	3.237	5,9%
Energiebelasting							
Verlaagd tarief glastuinbouw	84	83	106	126	121	124	8,2%
Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit	34	31	26	25	24	23	– 7,6%
Teruggaaf energie-intensieve industrie	7	4	6	6	6	7	1,9%
Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie	0	0	0	0	0	1	nvt
Salderingsregeling	33	55	80	94	120	166	38,0%
Vrijstellingen voor energie-intensieve processen	55	55	63	71	71	76	6,7%
Belastingvermindering per aansluiting	2.379	2.449	2.471	2.493	2.493	2.511	1,1%
Omzetbelasting							
Laag tarief voedingsmiddelen en water	6.925	7.075	7.439	7.744	8.069	8.408	4,0%
Laag tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen	1.630	1.662	1.802	1.794	1.830	1.804	2,0%
Laag tarief culturele goederen en diensten	1.222	1.228	1.416	1.494	1.568	1.647	6,1%

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld % groei '13-'18 ²
Laag tarief arbeidsintensieve diensten	882	981	931	641	660	680	- 5,1%
Laag tarief overig	1.579	1.620	1.660	1.797	1.877	1.957	4,4%
Kleine ondernemersregeling	124	130	141	150	160	170	6,5%
Landbouwregeling	19	19	19	18	18	0	- 100,0%
Auto							
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	1	0	2	3	4	6	46,6%
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	1	3	5	8	12	18	74,7%
IB/LB Korting op de bijtelling voor nulemissieauto's	16	30	46	69	86	127	51,7%
IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's overgangsrecht	554	654	829	741	529	367	- 7,9%
BPM Teruggaaf taxi's en openbaar vervoer	46	44	37	53	51	46	- 0,3%
MRB Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer	51	50	49	46	48	47	- 1,6%
BPM Teruggaaf diverse voertuigen	15	11	12	15	16	16	1,2%
MRB Vrijstelling diverse voertuigen	23	24	25	25	25	25	2,1%
MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers	713	738	765	804	834	868	4,0%
MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten	14	14	15	15	15	15	2,2%
MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar	207	45	48	51	58	65	- 20,7%
MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988	-	32	25	22	19	16	- 15,5%
MRB Kwarttarieven	106	118	125	132	142	153	7,6%
MRB Halftarief plug-in hybride auto's	-	-	-	31	38	43	17,3%

¹ [-] = regeling is in dat jaar niet van toepassing; [0] = budgettaire belang van de regeling bedraagt in dat jaar afgerond nihil.

² Als de regeling nog niet bestond in 2013 of het budgettaire belang van 2013 niet bekend is, is de gemiddelde jaarlijkse groei gegeven vanaf het eerst bekende jaar in de reeks. Bij de zelfstandigenaftrek en de extra zelfstandigenaftrek starters is de gemiddelde jaarlijkse groei vanaf 2014 gegeven, vanwege de reeksbreuk tussen 2013 en 2014 (zie paragraaf 6.6).

³ Budgettaire belang middelingsregeling en vermindering verhuurderheffing is op kasbasis.

De interpretatie van de gepresenteerde cijfers vergt aandacht. De recht gedrukte cijfers zijn schattingen van het budgettaire belang die gebaseerd zijn op concreet bronmateriaal. Deze cijfers zijn in redelijke mate een definitieve inschatting van het budgettaire belang. De cijfers in cursief zijn ramingen. Hierbij is (nog) geen (volledige) informatie beschikbaar voor dat jaar en is op basis van aannames of trendramingen het budgettaire belang bepaald. Over de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek zijn bijvoor-

beeld tot en met 2014 aangiftegegevens beschikbaar, waarmee het budgettaire belang kan worden geschat – deze cijfers staan recht gedrukt. De groei van het gebruik van de regeling na 2014 wordt verondersteld gelijk te zijn aan de groei van de investeringen in vaste activa en op basis van deze aanname worden de ramingen voor de jaren vanaf 2015 gemaakt – deze cijfers staan cursief.

De informatiebasis, ook wel ramingsgrond, verschilt van post tot post en staat per regeling vermeld in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen». In het ene uiterste volgt het budgettaire belang direct uit de aangiften (zoals de afdrachtsverminderingen in de loonbelasting), in het andere uiterste is er geen enkele informatie over het feitelijke gebruik, omdat het gebruik niet hoeft te worden aangegeven (zoals bijvoorbeeld de doorschuifregeling voor stakingswinst) en ook cijfers van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en andere gegevensbronnen weinig aanknopingspunten bieden voor een benadering van het budgettaire belang. Tussen deze twee uitersten zitten regelingen waarvan het budgettaire belang is berekend op basis van rekenregels, zoals bijvoorbeeld de aftrekposten in de inkomstenbelasting. De aftrekpost blijkt uit de belastingaangiften en het budgettaire belang wordt berekend door de belastingheffing met en zonder de aftrekpost met elkaar te vergelijken. Deze rekenregel impliceert dat voor elke aftrekpost wordt aangenomen dat die aftrekpost de laatste is. De bedragen van de aftrekposten zijn daarom feitelijk niet optelbaar.¹² Er wordt ook op gewezen dat het hier vermelde budgettaire belang niet hetzelfde is als de opbrengst in het geval dat een regeling wordt afgeschaft. Het budgettaire belang geldt voor het feitelijke gebruik en houdt geen rekening met gedragseffecten als de regeling zou worden afgeschaft. Ook kan bij afschaffing sprake zijn van samenloop met andere regelingen.

6.4 Beleidsmaatregelen

Tabel 6.4.1 bevat een overzicht van de beleidsmaatregelen die betrekking hebben op de hiervoor gepresenteerde fiscale regelingen, zoals besloten sinds de vorige Miljoenennota en zoals opgenomen in het pakket wetsvoorstellen Belastingplan 2018. Voor een inhoudelijke uitleg van de maatregelen wordt verwezen naar die wetsvoorstellen.

Tabel 6.4.1 Fiscale beleidsmaatregelen, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)¹

	2017	2018	2019	structureel
Beleid sinds Miljoenennota 2017				
Amendementen EIA	12	14	14	12
Aanhouden wetsvoorstel afschaffen aftrek voor scholingsuitgaven		- 218	- 218	- 218
Aanhouden wetsvoorstel afschaffen aftrek kosten monumentenpanden	- 57	- 57	- 57	- 57
Belastingplan 2018				
Afschaffen btw-landbouwregeling ²		22	22	22
Beperken laag btw-tarief geneesmiddelen		42	42	42

¹² Als voor twee regelingen afzonderlijk het verschil in belastingheffing wordt berekend met en zonder deze aftrekposten, is het berekende budgettaire belang kleiner dan als voor de twee samen het budgettaire belang wordt berekend, omdat in het tweede geval de aftrek groter is en daardoor een groter deel van de aftrek aan een hogere schijf wordt toegerekend.

	2017	2018	2019	structureel
Koopkrachtpakket: Algemene heffingskorting		75	75	75
Koopkrachtpakket: Alleenstaande ouderenkorting		20	20	20
Koopkrachtpakket: Ouderenkorting		- 187	- 187	- 187

¹ [+] = opbrengst, het budgettaire belang van de regeling neemt af; [-] = derving, het budgettaire belang van de regeling neemt toe.

² De opbrengst van de afschaffing van de btw-landbouwregeling in het Belastingplan bedraagt € 22 miljoen en is hoger dan het budgettaire belang van de regeling (€ 18 miljoen) volgens deze bijlage, omdat bij de voorgestelde afschaffing ook enkele tabelposten in de btw worden afgeschaft. Deze zijn geen onderdeel van de landbouwregeling als zodanig en zijn dus geen onderdeel van het budgettaire belang.

6.5 Toelichting opvallende endogene ontwikkelingen

In tabel 6.5.1 wordt de ontwikkeling van het budgettaire belang van de fiscale regelingen met de meest opvallende endogene ontwikkeling nader toegelicht. De tabel geeft de jaarlijkse endogene ontwikkeling tussen 2013 en 2018 en het gemiddelde hiervan. Onder endogene ontwikkeling wordt verstaan de ontwikkeling ten gevolge van veranderingen in het gebruik van de regeling die niet het gevolg zijn van beleidsmaatregelen. Ontwikkelingen die het gevolg zijn van gevoerd beleid, zijn derhalve niet opgenomen in onderstaande tabel. In dit verband kan bijvoorbeeld worden verwezen naar de arbeidskorting, waarvan het budgettaire belang bijna verdubbelt tussen 2013 en 2018. De opwaartse ontwikkeling bij de arbeidskorting is echter primair het gevolg van gevoerd beleid.

Tabel 6.5.1. Fiscale regelingen 2014–2018, endogene groei van het budgettair belang

	2014	2015	2016	2017	2018	Gemiddeld
Hypotheekrenteaftrek	- 5%	- 3%	- 8%	- 10%	- 4%	- 6%
Aftrek financieringskosten eigen woning	31%	53%	21%	9%	- 11%	19%
Eigenwoningforfait ¹	8%	4%	2%	5%	0%	4%
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld	22%	8%	5%	8%	3%	9%
OVB Verlaagd tarief woning	42%	13%	29%	17%	0%	19%
Innovatiebox	22%	19%	33%	0%	1%	14%
30%-regeling	7%	15%	5%	6%	6%	8%
Salderingsregeling	58%	38%	27%	22%	29%	34%
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	- 57%	320%	71%	39%	67%	48%
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	173%	77%	45%	53%	56%	76%
IB/LB Korting op de bijtelling voor nulemissie-auto's	84%	56%	51%	24%	48%	51%
IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's overgangsrecht	14%	25%	- 8%	- 24%	- 23%	- 5%

¹ Een stijging van de opbrengst van het eigenwoningforfait is weergegeven als een positief endoegen groeipercentage.

Eigen woning

Bij de fiscale regelingen voor de eigen woning zijn een aantal sterke ontwikkelingen in het budgettaire belang te zien. Dit hangt samen met de ontwikkelingen op de woningmarkt. Enerzijds is de rente op hypotheeklen de afgelopen jaren steeds verder afgenomen, anderzijds zijn het aantal transacties en de gemiddelde WOZ-waarde van woningen sterk gestegen.

Daling hypotheekrente

De hypotheekrente is in de afgelopen kabinetsperiode gestaag gedaald. De gemiddelde rente voor nieuwe hypotheeklen met een rentevaste periode van meer dan tien jaar was begin 2017 lager dan 3%, terwijl dit in 2012 nog meer dan 5% was. Dit heeft met enige vertraging effect op het budgettaire belang van de hypotheekrenteaftrek, doordat de lagere rente niet direct doorwerkt op alle uitstaande hypotheeklen, maar in eerste instantie vooral de nieuwe hypotheeklen raakt. Hierdoor treedt pas in 2016 en 2017 de sterkste daling van het budgettaire belang van de hypotheekrenteaftrek op.

Stijging aantal transacties woningmarkt

Het aantal transacties op de woningmarkt bereikte afgelopen jaar een piek, op het hoogste niveau sinds 2005. Dit is vooral van invloed op het budgettaire belang van de aftrek financieringskosten en het verlaagd tarief in de overdrachtsbelasting (OVB) voor de eigen woning. Door deze trend is de gemiddelde groei van het budgettaire belang van deze regelingen bijna 20% per jaar. In 2018 vlakt de stijging weer af, doordat een lager aantal transacties wordt verwacht dan in 2017.

Stijging WOZ-waarde

De huizenprijzen stegen in 2016 met 5% en liggen nu bijna 15% hoger dan op het dieptepunt in 2013. De verwachting is dat de prijzen ook in 2017 en 2018 blijven stijgen. De hiermee gepaard gaande stijging van de gemiddelde WOZ-waarde leidt tot een stijging (in absolute zin) van het budgettaire belang van het eigenwoningforfait en van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningsschuld. Bij laatstgenoemde post is de groei nog hoger, doordat er ook extra aflossingen op de hypotheekschuld worden gedaan. De hogere WOZ-waarde wordt naar verwachting in 2018 gecompenseerd door een lager EWF-percentage, waardoor in dat jaar de stijging van het budgettaire belang afvlakt.

Innovatiebox

Het budgettaire belang van de innovatiebox stijgt endogeen gemiddeld 14% per jaar tussen 2013 en 2018. De beschikbare realisatiecijfers op basis van belastingaangiften laten tussen 2013 en 2014 een grondslagstijging van 22% zien. Voor de jaren vanaf 2015 is grotendeels dezelfde ontwikkeling verondersteld als de ontwikkeling van de vennootschapsbelasting-opbrengsten (exclusief gas). Deze opbrengsten komen in 2016 fors hoger uit dan eerder werd geraamd. Hierdoor is van 2015 op 2016 een grote stijging van het budgettaire belang van de innovatiebox zichtbaar.

30%-regeling

Het budgettaire belang van de 30%-regeling is in de periode 2012 tot en met 2016 endogeen gegroeid met gemiddeld 8% per jaar. Indien de incidentele sterke stijging in 2015 buiten beschouwing wordt gelaten, bedraagt de gemiddelde stijging over de periode 2012 tot en met 2016 5,5%. Voor 2017 en 2018 is, op basis van deze stijging en de stijging in de jaren vóór 2012, de endogene groei geraamd op 6% per jaar. Het aantal gebruikers van de 30%-regeling is in de periode 2012–2016 gestegen met gemiddeld 9% per jaar tot 64.500 in 2016. Uit microdata die is gebruikt bij de evaluatie van de regeling blijkt vooral een groei van het aantal nieuwe gebruikers van de regeling.¹³ Voor deze stijging is geen duidelijke oorzaak aan te wijzen.

¹³ Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 84.

Salderingsregeling

Het budgettaire belang van de salderingsregeling is de afgelopen jaren sterk toegenomen. Dit komt doordat het geïnstalleerde vermogen zon-PV bij kleinverbruikers sinds 2011 aanzienlijk is gestegen, met een gemiddelde jaarlijkse groei van ongeveer 90% tussen 2011 en 2015. De salderingsregeling heeft, door het verlagen van de terugverdientijd van zonnepaneelsystemen, een bijdrage geleverd aan deze recente snelle groei. De komende jaren zet de groei naar verwachting door.

Nulemissievoertuigen

Het budgettaire belang van de korting op de bijtelling voor privégebruik van de auto van de zaak is dit jaar gesplitst in een deel dat betrekking heeft op nulemissieauto's en een deel dat betrekking heeft op overige zuinige auto's. Vanaf 2017 geldt door de Wet uitwerking Autobrief II alleen nog een korting op de bijtelling voor nieuwe auto's bij een CO₂-emissie van nul, zoals bij volledig elektrische auto's en auto's op waterstof. Het budgettaire belang van de korting op de bijtelling voor nulemissieauto's loopt op vanwege het toenemend aantal elektrische auto's van de zaak die ook privé mogen worden gebruikt. Het budgettaire belang van de korting op de bijtelling voor overige zuinige auto's neemt af, omdat dit alleen auto's betreft van vóór 2017 waarvoor nog overgangsrecht geldt. De stijging van het aantal elektrische auto's werkt ook door in het toenemende budgettaire belang van de teruggaaf/vrijstelling in de BPM/MRB voor deze voertuigen.

6.6 Technische bijstellingen

Hypotheekrenteaf trek

Vanaf 2016 valt de boeterente bij het aflossen van de eigenwoningschuld op het aangiftebiljet onder de hypotheekrenteaf trek. Tot die tijd stond dit bij de financieringskosten eigen woning. De reeksen zijn bijgesteld zodat ook in 2013–2015 deze boeterente in het budgettaire belang van de hypotheekrenteaf trek verwerkt zit. De opwaartse bijstelling van de hypotheekrenteaf trek bedraagt € 198 miljoen in 2013, € 306 miljoen in 2014 en € 469 miljoen in 2015.

Kamerverhuurvrijstelling

Tot nu toe werd bij de kamerverhuurvrijstelling (voorheen genaamd «Gedeeltelijke vrijstelling van inkomsten uit kamerverhuur») het budgettaire belang bepaald door de inkomsten uit kamerverhuur als vrijgestelde inkomsten in box 1 te beschouwen. De regeling houdt sinds 2001 echter in dat het verhuurde deel van de woning niet wordt aangegeven als rendementsgrondslag in box 3, maar onder de fiscale behandeling van de eigen woning blijft vallen (waarbij de huuropbrengst niet wordt belast, maar dat is ook het geval indien het verhuurde deel van de woning in box 3 zou vallen). Het budgettaire belang van de vrijstelling is dus het verschil tussen het belasten van de forfaitaire inkomsten uit het verhuurde deel van de woning in box 3 (vermogensrendementsheffing op basis van forfaitair rendement over het verschil tussen de waarde van het verhuurde deel van de woning en de aan het verhuurde deel toe te rekenen deel van de eventuele schuld) en het belasten van het verhuurde deel van de woning volgens de fiscale behandeling van de eigen woning (met eigenwoningforfait en aftrek van rente en kosten eigen woning). In deze Miljoenennota is het budgettaire belang herrekend, waardoor de bedragen uitkomen op ongeveer een vijfde van wat de afgelopen jaren is vermeld in de Miljoenennota.

Zelfstandigenaftrek en extra zelfstandigenaftrek starters

In de cijfers van de zelfstandigenaftrek en de startersaftrek zit een reeksbreuk tussen 2013 en 2014, omdat de berekeningswijze van het budgettaire belang is gewijzigd. Met ingang van de cijfers voor 2014 worden de budgettaire effecten van de ondernemersregelingen geraamd met behulp van MIMOSI, een CPB-model. Deze berekeningswijze houdt beter integraal rekening met de samenloop van de hoogte van de zelfstandigenaftrek en de heffingskortingen alsmede met het feit dat de zelfstandigenaftrek niet altijd volledig in het jaar zelf gerealiseerd kan worden. Door deze wijziging heeft de mutatie van 2014 ten opzichte van 2013 geen beleidsmatige relevantie. In de laatste kolom van tabel 6.3.1 wordt om deze reden de gemiddelde procentuele groei vanaf 2014 in plaats van 2013 gegeven.

Btw Landbouwregeling

Tot vorig jaar is in de Miljoenennota bij de btw-landbouwregeling alleen het budgettaire belang opgenomen van het feit dat het forfaitaire aftrekpercentage hoger was dan de daadwerkelijke voordruk van afnemers. Bij het ramen van de opbrengst bij afschaffing van de regeling, is dit jaar geconcludeerd dat er ook een budgettair belang van ongeveer € 4 miljoen zit bij de rechtstreekse verkoop aan particulieren door paardenfokkers en -handelaren onder de btw-landbouwregeling. Daarom is het budgettaire belang in deze Miljoenennota omhoog bijgesteld. Aan de andere kant is er ook een technische neerwaartse bijstelling van ongeveer € 3 miljoen gedaan, omdat de trendmatige ontwikkeling nu gebaseerd wordt op het aantal gebruikers van de regeling volgens de Belastingdienst, in plaats van op basis van cijfers van het LEI.

Btw Laag tarief voedingsmiddelen

Tot Miljoenennota 2017 werd alleen het budgettaire belang gegeven van de toepassing van het lage btw-tarief op voedingsmiddelen in de horeca. In Miljoenennota 2017 is ook de reeks gegeven voor de overige voedingsmiddelen. In die reeks is echter abusievelijk het bedrag gepresenteerd voor het totaal van de voedingsmiddelen, inclusief horeca. Dit jaar zijn beide posten samengevoegd en is ook het lage btw-tarief op water toegevoegd aan de totaalpost.

IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's overgangsrecht

De milieukorting op de bijtelling is vormgegeven als een percentage van de waarde van de auto. In de raming van vorig jaar is abusievelijk gerekend met een verkeerd kortingspercentage voor bestaande gevallen. Hierdoor viel het budgettair belang van de korting op de bijtelling vanaf 2017 te laag uit.

6.7 Evaluaties

In deze paragraaf wordt verslag gedaan van de voltooide evaluaties naar doelmatigheid en doeltreffendheid van regelingen in het fiscale domein sinds de Miljoenennota 2017. Op hoofdlijnen wordt aandacht geschonken aan de conclusies en eventuele beleidsconsequenties die het kabinet heeft getrokken op basis van de uitgevoerde evaluaties. Verder komt de evaluatieprogrammering voor de periode 2017–2021 aan bod.

Gerealiseerde evaluaties sinds de Miljoenennota 2017

In juli 2016 is een evaluatie van het CPB verschenen over de *fiscale aftrek van scholingsuitgaven*.¹⁴ Uit deze evaluatie blijkt dat hoogopgeleiden, werknemers en ambtenaren vaker gebruikmaken van de scholingsaftrek dan lageropgeleiden. Daarnaast blijkt dat iedere euro die wordt geïnvesteerd in een hogere fiscale scholingsaftrek, slechts leidt tot tussen de 0 en 27 cent extra scholing (afhankelijk van de groepafbakening). Met andere woorden, voor 73 tot 100% van de gevallen waarin scholingsuitgaven fiscaal in aftrek worden gebracht, geldt dat de begunstigde deze scholing ook hadden gevolgd zonder de fiscale tegemoetkoming. Hiermee lijkt de toegevoegde scholingsimpuls als gevolg van de regeling beperkt. Deze twee bevindingen, dat vooral hogeropgeleiden gebruikmaken van de regeling en dat de regeling slechts in beperkte mate leidt tot een vergroting van de totale scholingsdeelname, hangen met elkaar samen. Het CPB wijst op de literatuur die laat zien dat scholingsregelingen die vooral ten goede komen aan hogeropgeleiden over het algemeen leiden tot minder *additionele* scholing. De resultaten van deze evaluatie door het CPB zijn mede aanleiding geweest om vorig jaar een wetsvoorstel in te dienen om de aftrek van scholingsuitgaven om te zetten in een (niet-fiscale) subsidie. Dit wetsvoorstel is op verzoek van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap in november 2016 door de Tweede Kamer aangehouden. Na de verkiezingen van 15 maart 2017 heeft de Tweede Kamer in nieuwe samenstelling het wetsvoorstel controversieel verklaard. Verdere besluitvorming wordt aan het volgende kabinet overgelaten.

In september 2016 is de evaluatie van het *verlaagde tarief in de energiebelasting voor de glastuinbouw* naar de Tweede Kamer gestuurd.¹⁵ Uit de evaluatie blijkt dat het verlaagde energiebelastingtarief voor de glastuinbouw nog steeds bijdraagt aan het doel waarvoor het verlaagde tarief indertijd is ingesteld, namelijk het voorkomen van een onbedoelde lastenverzwaring voor de glastuinbouwsector doordat deze relatief kleinschalige sector, anders dan de overige energie-intensieve sectoren, onvoldoende profiteert van de degressieve tariefstructuur. Uit de evaluatie blijkt dat de doelmatigheid in voldoende mate wordt bereikt. Het kabinet heeft naar aanleiding van de evaluatie besloten tot voortzetting van de regeling.

Ook in september 2016 is de evaluatie van de *wet Belastingheffing excessieve beloningsbestanddelen* naar de Tweede Kamer gestuurd.¹⁶ In de evaluatie is met name aandacht besteed aan de nog bestaande regelingen: de pseudo-eindheffing over excessieve vertrekvergoedingen en de belastingheffing over lucratieve belangen. Het aantal werkgevers dat met de eerste regeling te maken heeft is beperkt en stabiel, evenals de opbrengst. De regeling is echter arbeidsintensief en leidt door het generieke karakter, dat niet goed aansluit bij de beleving van werkgevers, tot relatief veel bezwaarschriften en beroepsprocedures. Met de belastingheffing over lucratieve belangen is, gelet op het feit dat sinds de invoering de aard van het voordeel en de grondslag van de heffing wettelijk is vastgelegd, de beoogde transparantie bereikt. De regeling heeft een belangrijke functie bij het belasten van carried interestregelingen, ook omdat economisch vergelijkbare situaties eronder vallen. Door het complexe karakter van private equity vindt veel overleg plaats met de Belastingdienst. Uit de evaluatie blijkt dat de wet Belastingheffing excessieve beloningsbestanddelen in de praktijk naar verwachting werkt,

¹⁴ [Evaluatie aftrekpost scholingsuitgaven, CPB Notitie, 1 juli 2016.](#)

¹⁵ [Kamerstukken II 2015/2016, 32 627, nr. 24.](#)

¹⁶ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 550-IX, nr. 5.](#)

en tegelijkertijd wisselend wordt beoordeeld. Sommigen vinden de fiscale maatregelen om excessieve beloningen tegen te gaan te streng, anderen willen juist strengere regels. Om die redenen is er – mede gezien de demissionaire status van dit kabinet – op dit moment geen aanleiding voor aanpassingen van deze regelingen.

In september 2016 is tevens het onderzoek naar het gebruik van de *af trek van uitgaven voor specifieke zorgkosten* naar de Tweede Kamer gestuurd.¹⁷ Het Ministerie van Financiën heeft dit onderzoek uitgevoerd op basis van beschikbare gegevens bij de Belastingdienst. Voor een objectivering van de uitkomsten van het onderzoek is het onderzoeksrapport met de daarin opgenomen conclusies voor een onafhankelijke beoordeling voorgelegd aan het CPB. De uitkomsten van het onderzoek bevestigen het beeld van de ongerichtheid van de regeling. Zo laat het onderzoek zien dat de regeling ondanks de complexe vormgeving – met drempels, vermenigvuldigingsfactoren en een niet-fiscale verzilveringsregeling – geen doelmatig instrument is om de doelgroep van chronisch zieken en gehandicapten te compenseren voor hun meerkosten aan zorg. De Belastingdienst beschikt niet over contra-informatie en aanvullen van de aangifte voor deze aftrekpost is niet mogelijk. De regeling is derhalve arbeidsintensief en de opgevraagde stukken moeten handmatig gecontroleerd worden, hetgeen in schril contrast staat met de massaliteit van het gebruik van deze regeling (circa 1 miljoen huishoudens). Belastingplichtigen hebben veel vragen over de regeling en ervaren de regeling als complex. Er is zowel sprake van onbedoeld verkeerd gebruik van de regeling door onwetendheid of ervaren complexiteit, als bewust verkeerd gebruik (fraude). Op basis van de uitkomsten van het onderzoek is geconcludeerd dat de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten een op termijn niet houdbare regeling is en is, samen met het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport een verkenning gestart naar een alternatief voor deze regeling. Vanwege de complexiteit van de materie is de verwachting dat deze verkenning in ieder geval niet eerder dan in het najaar van 2017 wordt afgerond.

In oktober 2016 is de kabinetsreactie op de beleidsevaluatie *Natuurschoonwet 1928* naar de Tweede Kamer gestuurd.¹⁸ Deze wet biedt fiscale voordelen aan eigenaren van bepaalde landgoederen. Uit de evaluatie blijkt dat de Natuurschoonwet 1928 van groot belang is voor de instandhouding van krachtens die wet gerangschikte landgoederen en daarmee voor het behoud van het op deze landgoederen voorkomende natuurschoon. Het is een nuttig instrument, maar tegelijkertijd oordelen de onderzoekers dat op onderdelen een actualisering wenselijk is. In de evaluatie wordt om die reden een aantal aanbevelingen gedaan, waarvan een groot deel door het kabinet is overgenomen. Daartoe zal, waar nodig, het Rangschikkingsbesluit Natuurschoonwet 1928 worden aangepast.

In januari 2017 is de evaluatie van de *salderingsregeling* naar de Tweede Kamer gestuurd.¹⁹ De onderzoekers stellen in het evaluatierapport vast dat mede door de salderingsregeling het geïnstalleerde vermogen zonnepanelen (zon-PV) bij kleinverbruikers sinds 2011 sterk is toegenomen. Tegelijkertijd blijkt salderen in termen van euro's per ton vermeden CO₂-uitstoot een relatief dure regeling. Bovendien is de salderingsregeling individueel beperkt stuurbaar voor de overheid, omdat de stimulans mede afhankelijk is van de hoogte van de energiebelasting. De salderingsregeling werkt daarnaast verstorend voor de elektriciteits-

¹⁷ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 550-IX, nr. 4.](#)

¹⁸ [Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 90.](#)

¹⁹ [Kamerstukken II 2016/2017, 31 239, nr. 251.](#)

markt en ontwikkelingen op het gebied van flexibiliteit en opslag. Naar aanleiding van de evaluatie heeft het kabinet een onderzoek aangekondigd naar een verantwoorde wijze van stimulering van lokale hernieuwbare energie vanaf 2020, die in de plaats kan komen van de salderingsregeling. De uitkomsten van dit onderzoek, bestaande uit een aantal varianten, zijn in juli naar de Tweede Kamer gestuurd.²⁰

Ook in januari 2017 zijn drie evaluatierapporten in het kader van de *giftenaftrek* aan de Kamer gestuurd: het extern uitgevoerde evaluatieonderzoek door Dialogic van de giftenaftrek en twee intern uitgevoerde evaluatieonderzoeken door het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst naar de uitvoeringsaspecten van de giftenaftrek en naar de praktijk rondom Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI's) en Sociaal Belang Behartigende Instellingen (SBBI's).²¹ De onderzoekers van Dialogic concluderen dat de giftenaftrek doeltreffend is, maar budgettair niet doelmatig. De regeling kent echter wel een aantal indirecte gewenste effecten, zoals het stimuleren van maatschappelijke betrokkenheid, waarvan de waarde lastig te kwantificeren is. Het onderzoek naar de ANBI's en SBBI's geeft een overzicht van de ontwikkelingen sinds 2008. Het beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de uitkomsten van deze onderzoeksrapporten worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

In maart 2017 is de tweede evaluatie van de *Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen* (Awir) verstuurd naar de Tweede Kamer.²² Deze evaluatie beperkt zich tot de huur-, kinderopvang- en zorgtoeslag en het kindgebonden budget. De drie hoofddoelstellingen van de Awir die in deze evaluatie zijn geëvalueerd zijn: a) transparantere regelgeving b) een klantvriendelijkere en meer doelmatige uitvoering en c) betere aansluiting op draagkracht door gebruik van het actuele inkomen in plaats van het vastgestelde inkomen uit het verleden.

De evaluatie concludeert dat de Awir bij invoering in 2005 harmonisatie heeft gebracht tussen een aantal inkomensafhankelijke regelingen. In de evaluatieperiode zijn een aantal vereenvoudigingen doorgevoerd: het nieuwe partnerbegrip en vereenvoudigingen binnen de huurtoeslag. Dit droeg echter niet bij aan verdere harmonisering tussen inkomensafhankelijke regelingen – het bracht geen nieuwe regelingen onder de Awir en verminderde geen onderlinge afwijkingen. Verder stellen de onderzoekers dat het laten uitvoeren van alle toeslagen door één uitvoeringsorganisatie de klantvriendelijkheid heeft bevorderd, met name dankzij significante verbeteringen in het toeslagenproces, die tussen 2009 en 2016 zijn doorgevoerd. Wat betreft het gebruik van het actuele inkomen in plaats van het vastgestelde inkomen uit het verleden, concluderen de onderzoekers dat de tijd tussen het voorschot en de definitieve vaststelling over de evaluatieperiode is verminderd. Hierdoor is een belangrijk nadeel van het werken met het actuele inkomen gemitigeerd. Het percentage toeslaggebruikers dat een terugvordering moet doen is voor alle toeslagen verminderd en het percentage nabetalen gestegen. De inzet van de Belastingdienst/Toeslagen om inkomensschattingen te verbeteren en burgers te motiveren inkomens- en andere wijzigingen door te geven lijkt wel effect te hebben gehad op lage terugvorderingen (<500). Voor hoge terugvorderingen is er echter nog geen verbetering opgetreden. Het beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de

²⁰ [Kamerstukken II 2016/2017, 31 239, nr. 263.](#)

²¹ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 77.](#)

²² [Kamerstukken II 2016/2017, 31 580, nr. 6.](#)

uitkomsten van dit onderzoeksrapport worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

In april 2017 is de evaluatie van de *WOM-regeling* naar de Tweede Kamer gestuurd.²³ Dit betreft wijkontwikkelingsmaatschappijen en heeft betrekking op de vrijstelling voor stedelijke herstructurering in de overdrachtsbelasting. In het evaluatierapport wordt geconcludeerd dat de WOM-regeling op zichzelf beschouwd geen prominente rol speelt in het stimuleren van de samenwerking tussen diverse betrokken partijen in het geval van herstructureringsprojecten. Ook blijkt de vrijstelling van overdrachtsbelasting een horde weg te nemen, maar is het geen doorslaggevend factor geweest bij de keuze om een WOM op te richten. Na het intreden van de economische crisis in 2008 is er jaarlijks hooguit één nieuwe WOM opgericht. De crisis, de verlaging van de overdrachtsbelasting en de afname van het belang van een grootschalige wijkaanpak zijn hiervoor belangrijke oorzaken. Deze ontwikkelingen hebben ertoe bijgedragen dat de vrijstelling van overdrachtsbelasting voor een WOM fiscaal gezien op dit moment nauwelijks doelmatig en doeltreffend is. Met het beperkte budgettaire belang en gebruik van deze regeling ligt het dan ook voor de hand om deze vrijstelling in haar huidige vorm af te schaffen. Het beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de uitkomsten van dit onderzoeksrapport worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

In mei 2017 is het onderzoeksrapport evaluatie van de *fiscale ondernemerschapsregelingen* naar de Tweede Kamer gestuurd.²⁴ Het onderzoek betrof de zelfstandigenaftrek, de MKB-winstvrijstelling, de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek en vijf andere regelingen met een verhoudingsgewijs gering budgettair belang. De belangrijkste doelen van deze regelingen zijn het stimuleren van ondernemerschap, het bewaken van de fiscale neutraliteit met andere rechtsvormen, het stimuleren van investeringen en het starten van een onderneming.

Het onderzoek, gebaseerd op microdata van het CBS, laat zien dat Nederland relatief veel ondernemers kent en dat een groot deel van de populatie bestaat uit zelfstandigen zonder personeel (ZZP'ers) of bedrijven met minder dan tien werknemers. Op basis van een internationale vergelijking kent Nederland relatief weinig bedrijven die doorgroeien of als snel groeiende, innovatieve bedrijven aangemerkt kunnen worden. Uit de analyses in het rapport blijkt dat Nederlandse IB-ondernemers nauwelijks doorgroeien, maar een grote kans hebben te overleven en dat een deel jaar in jaar uit relatief lage winsten maakt, waardoor het twijfelachtig is of zij bijdragen aan het verhogen van economische groei, dynamiek en werkgelegenheid. In de data over de periode 2007–2014 bestaat geen positieve correlatie tussen investeringen in innovatie en het aantal IB-ondernemers in een sector. Ook wordt geen positieve correlatie gevonden tussen innovatie en het aantal succesvolle IB-ondernemers, gemeten naar winsthoogte. Het gebruik van de fiscale regelingen voor starters leidt tot een 1% hogere overlevingskans voor startende ondernemers die winst maken. Over het algemeen zijn de regelingen doelmatig qua administratieve lasten en uitvoeringskosten. Uit het onderzoek blijkt dat ondernemers vaak gebruik maken van meerdere fiscale regelingen die allemaal als hoofddoel hebben ondernemerschap te stimuleren. Het generieke karakter van veel van de regelingen zorgt ervoor dat de belastingvoordelen ook gelden voor ondernemers die deze niet nodig hebben voor het succesvol starten of continueren van hun bedrijf. Het

²³ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 79.](#)

²⁴ [Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186.](#)

beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de uitkomsten van dit onderzoeksrapport worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

In juni 2017 is de evaluatie van de *fiscale vrijstellingen voor bos en natuur* naar de Tweede Kamer gestuurd.²⁵ De evaluatie ziet op de zes fiscale vrijstellingen voor bos en natuur, te weten de bosbouwvrijstelling, de vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer, de vrijstelling bos- en natuurterreinen box 3, de vrijstelling overdrachtsbelasting natuurgrond, de vrijstelling overdrachtsbelasting Wet Inrichting Landelijk Gebied (WILG) en de vrijstelling overdrachtsbelasting Bureau Beheer Landbouwgronden. Er wordt geconcludeerd dat deze regelingen bijdragen aan het bereiken van de doelen van het overheidsbeleid. Zij brengen geen hoge administratieve lasten en uitvoeringskosten met zich mee. Het budgettair belang is beperkt. De fiscale vrijstellingen zijn over het algemeen goed bekend bij en ook aantrekkelijk voor de betreffende doelgroepen. Een aantal aanbevelingen uit het rapport worden overgenomen.

Ook in juni 2017 is de evaluatie van de *30%-regeling* naar de Tweede Kamer gestuurd.²⁶ Het aantal gebruikers van de 30%-regeling is in de periode 2009–2015 gestegen met gemiddeld 7% per jaar. De onderzoekers concluderen dat de regeling naar hun inschatting doeltreffend en doelmatig is. Daarnaast bevat het rapport overwegingen om de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de regeling te verbeteren. Het beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de uitkomsten van dit onderzoeksrapport worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

In juli 2017 heeft de Staatssecretaris van Financiën, mede namens de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, de evaluatie *effecten administratieve lasten bedrijven Wet uniformering loonbegrip* aangeboden aan de Tweede Kamer.²⁷ De onderzoekers concluderen dat sprake is van een vereenvoudiging met het wegnemen van de vier discoördinatiepunten in het loonbegrip, maar dat de vereenvoudiging als beperkt wordt ervaren. Ook wordt geconstateerd dat nog niet uitsluitend met het nieuwe loonbegrip wordt gewerkt en dat, onder meer door nieuwe afspraken en regelveranderingen in het loondomein, de beoogde verdere vereenvoudiging niet tot stand is gebracht. Het behalen van de met die verdere vereenvoudiging samenhangende administratieve lastenverlichting zou dan ook nadere stappen vergen. Het beantwoorden van de vraag of en zo ja welke beleidsconclusies aan de uitkomsten van dit onderzoeksrapport worden verbonden, is aan het volgende kabinet.

Evaluatieprogrammering 2017–2021

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de evaluaties van fiscale regelingen die gepland staan voor de periode 2017–2021. Deze programmering is erop gericht om relevante evaluaties af te leveren, met een gerichte inzet van de beschikbare capaciteit op de informatiebehoefte van het parlement. Qua planning is er afgestemd op de planning van de beleidsdoorlichtingen, zodat het beleid aan uitgaven- en inkomstenkant in de doorlichtingen integraal kan worden behandeld.

²⁵ [Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106.](#)

²⁶ [Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 84.](#)

²⁷ [Kamerstukken II 2016/2017, 33 682, nr. 16](#)

Voor evaluaties van fiscale regelingen zijn het Ministerie van Financiën en het betreffende vakdepartement beide verantwoordelijk. Het departement waarbij de evaluatie in onderstaand overzicht is geplaatst, is het departement dat het voortouw neemt bij de evaluatie. Als de invalshoek het (bredere) beleidsterrein van het departement is, ligt het voor de hand dat het vakdepartement het voortouw neemt. Als de invalshoek de fiscale wetgeving is, ligt het voor de hand dat Financiën het voortouw neemt. Beide hebben een eigen verantwoordelijkheid en dus inbreng in de evaluatie. Bij een aantal evaluaties waar het gezamenlijk optrekken van departementen een grote rol speelt, is specifiek het departement genoemd dat ook betrokken is.

Naast evaluaties van specifieke fiscale regelingen, is een aantal overkoepelende evaluaties gepland van de fiscale regelingen binnen een bepaalde belastingsoort. Deze evaluaties worden door Financiën geïnitieerd en in samenwerking met betrokken departementen uitgevoerd.

In de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen» bij deze Miljoenennota is per regeling aangegeven wanneer de volgende evaluatie gepland staat.

Tabel 6.7.1. Evaluatieprogrammering 2017–2021		
Begroting		Begrotingsartikel
Binnenlandse Zaken (Wonen en Rijksdienst)		
2017	Kamerverhuurvrijstelling	WenR 1: Woningmarkt
2018		
2019	Vermindering verhuurderheffing	WenR 1: Woningmarkt
2020	Fiscale regelingen eigen woning	WenR 1: Woningmarkt
2021		
Financiën		
2017		
2018	Werkkostenregeling	1: Belastingen
	Fiscale regelingen Overdrachtsbelasting	1: Belastingen
	IB Middelingsregeling	1: Belastingen
	Accijns teruggaaf LNG	1: Belastingen
	Evaluatie Autobrief II	1: Belastingen
2019	Vrijstellingen nettolijfrenten en nettopensioen (met SZW)	1: Belastingen
	Fiscale regelingen Assurantiebelasting	1: Belastingen
2020	Fiscale regelingen BPM en MRB (met <i>lenM</i>)	1: Belastingen
	Fiscale regelingen Energiebelasting (met <i>EZ</i>)	1: Belastingen
2021	Fiscale regelingen Erf- en schenkbelasting	1: Belastingen
	Fiscale regelingen Kansspelbelasting	1: Belastingen
	VPB vrijgestelde en fiscale beleggingsinstelling	1: Belastingen
	Bankenbelasting	1: Belastingen
Infrastructuur en Milieu		

Begroting		Begrotingsartikel
2017	MRB Vrijstelling wegenbouw (<i>in beleidsdoorlichting verwerkt</i>)	14: Wegen en verkeersveiligheid
2018	Fiscale regelingen groen beleggen	21: Duurzaamheid
	BPM en MRB Teruggaaf en vrijstelling taxi's	16: Openbaar vervoer en spoor
	MIA en VAMIL	21: Duurzaamheid
2019		
2020	Fiscale regelingen zeeschepen	18: Scheepvaart en Havens
2021		
Economische Zaken		
2017	EB Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening
2018	Innovatie-instrumenten	2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen
	EIA	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening
2019		
2020	Start-upregelingen	2: Bedrijvenbeleid
	EB Verlaagd tarief openbare laadpalen	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening
	Fiscale regelingen Energiebelasting (<i>met FIN</i>)	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening
2021	Fiscale regelingen bedrijfsopvolging (<i>zodra er genoeg data is</i>)	2: Bedrijvenbeleid
Sociale Zaken en Werkgelegenheid		
2017		
2018		
2019	Vrijstelling nettolijfrenten en nettopensioen (<i>met FIN</i>)	8: Oudedagsvoorziening
2020		
2021		
Volksgezondheid, Welzijn en Sport		
2017		
2018	IB Vrijstelling vergoeding pleegkinderen vanaf het vierde kind	8: Tegemoetkoming specifieke kosten
2019		
2020		
2021		

7. Overzicht risicoregelingen van het Rijk

Tabellen 7.1, 7.2 en 7.3 geven een totaaloverzicht van directe en indirecte risicoregelingen van het Rijk. Voor details over onderstaande garantieregelingen en achterborgstellingen wordt verwezen naar begrotingen en jaarverslagen van de betreffende vakdepartementen.

Garanties

Een garantie is 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. Garantieregelingen worden als verplichting opgenomen in de begroting van het betreffende vakdepartement.

Tabel 7.1 bevat de garantieregelingen van het Rijk. Alle regelingen met een uitstaand risico, een risicoplaafond of mutaties groter dan 100 miljoen euro zijn uitgesplitst weergegeven. Alle andere regelingen zijn samen-gevat in de post «overig». Het overzicht geeft de stand eind augustus weer. Ontwikkelingen daarna zijn niet in het overzicht opgenomen. Deze worden meegenomen in het overzicht risicoregelingen bij het Financieel Jaarverslag Rijk 2017.

In het overzicht worden achtereenvolgens de begroting (b), het begrotingsartikel (a) en de omschrijving van de garantie weergegeven. Daarachter staat voor de jaren 2016, 2017 en 2018 het bedrag dat daadwerkelijk als risico is verleend dan wel door de Tweede Kamer is geautoriseerd, genaamd de «uitstaande garanties». Onder de uitstaande garanties vallen ook de garanties die in eerdere jaren zijn verstrekt. In 2017 en 2018 worden garanties verleend en komen garanties te vervallen. Dit is terug te lezen in de kolommen «geraamd te verlenen» en «geraamd te vervallen».

Een garantieregeling van het Rijk kent vrijwel altijd een maximum, het zogenaamde plafond. Dit plafond kan een jaarlijks plafond zijn (per jaar mag een maximaal bedrag aan garanties worden verleend) of een totaalplafond (er mogen nooit meer garanties verleend worden dan het plafond). In tabel 7.1 is onderscheid gemaakt tussen beide soorten plafonds. Bij regelingen waar geen plafond is afgesproken, is het totaalplafond gelijk gesteld aan de uitstaande garanties. Bij internationale organisaties is gekozen het garantieplafond gelijk te stellen aan de uitstaande garanties. Hiervan is sprake bij de Europese garanties (EFSF, EFSM en ESM) en de garanties aan een aantal internationale financiële instellingen.

Overzicht risicoregelingen van het Rijk

Tabel 7.1 Door het Rijk verleende garanties (in miljoenen euro)												
b	a	Omschrijving	Uitstaande garanties 2016	Geraamd te verlenen 2017	Geraamd te vervallen 2017	Uitstaande garanties 2017	Garantie-plafond 2017	Geraamd te verlenen 2018	Geraamd te vervallen 2018	Uitstaande garanties 2018	Garantie-plafond 2018	Totaal plafond
VIII	7	Bouwleningen academische ziekenhuizen	189,3		1,5	187,8				187,8		187,8
VIII	14	Indemniteitsregeling	257,4	151,6	389,4	19,6				19,6		300,0
IXB	2	Deposito Garantiestelsel (DGS) BES-eilanden		135,0		135,0				135,0		135,0
IXB	2	Single Resolution Fund (SRF)	4.163,5			4.163,5				4.163,5		4.163,5
IXB	2	WAKO (kernongevallen)	9.768,9			9.768,9				9.768,9		9.768,9
IXB	3	De Nederlandsche Bank (DNB) winstafdracht	5.700,0			5.700,0			5.700,0			
IXB	3	Financieringsmaatschappij voor ontwikkelingslanden (FMO)	5.779,0			5.779,0				5.779,0		
IXB	3	Garantie en vrijwaring inzake verkoop en financiering van staatsdeelnemingen	395,8		28,0	367,8				367,8		367,8
IXB	4	Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB)	782,7		12,3	770,4				770,4		770,4
IXB	4	DNB – deelneming in kapitaal IMF	31.198,1	13.729,3		44.927,3				44.927,3		44.927,3
IXB	4	European Bank for Reconstruction and Development (EBRD)	589,1			589,1				589,1		589,1
IXB	4	European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM)	2.820,0			2.820,0				2.820,0		2.820,0
IXB	4	European Financial Stability Facility (EFSF)	34.154,2			34.154,2				34.154,2		34.154,2

Overzicht risicoregelingen van het Rijk

b	a	Omschrijving	Uitstaande garanties 2016	Geraamd te verlenen 2017	Geraamd te vervallen 2017	Uitstaande garanties 2017	Garantie-plafond 2017	Geraamd te verlenen 2018	Geraamd te vervallen 2018	Uitstaande garanties 2018	Garantie-plafond 2018	Totaal plafond
IXB	4	European Investment Bank (EIB)	9.895,5			9.895,5				9.895,5		9.895,5
IXB	4	European Stability Mechanism (ESM)	35.445,4			35.445,4				35.445,4		35.445,4
IXB	4	Kredieten EU-betalingsbalanssteun	2.350,0			2.350,0				2.350,0		2.350,0
IXB	4	Wereldbank	4.922,8		77,4	4.845,5				4.845,5		4.845,5
IXB	5	Exportkredietverzekering	15.913,5	10.453,8	10.453,8	15.913,5	10.453,8	10.000,0	10.000,0	15.913,5	10.000,0	
IXB	5	Multilateral Investment Guarantee Agency (MIGA) – herverzekeren		150,0	150,0							
XIII	2	Borgstelling MKB Kredieten (BMKB)	1.827,0	765,0	547,4	2.044,6	765,0	765,0	547,6	2.262,0	765,0	
XIII	2	Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)	566,3	400,0	170,8	795,5	400,0	400,0	219,0	976,4	400,0	
XIII	2	Groefaciliteit	121,6	135,0	12,0	244,6	135,0	135,0	14,5	365,1	135,0	
XIII	2	MKB-financiering	25,0	43,2		68,2		200,0		268,2		268,2
XIII	2	Oredits	99,7	13,3	2,4	110,6				110,6		113,0
XIII	4	Aardwarmte	73,9	66,6	13,2	127,4	66,6	66,6	19,1	174,9	66,6	
XIII	6	Borgstelling MKB Landbouwkredieten	318,8	120,0	20,0	418,8	120,0	120,0	20,0	518,8	120,0	
XIII	8	Garantie voor natuurgebieden en landschappen	383,6		16,6	367,0			17,0	350,0		383,6
XVI	2/3	Instellingen voor de gezondheidszorg	365,3	4,3	55,5	314,0			61,9	252,2		252,2
XVII	41	Development Related Infrastructure Investment Vehicle (DRIVE)		55,0		55,0	55,0	55,0		110,0	55,0	
XVII	41	Dutch Trade and Investment Fund (DTIF)		20,0		20,0	20,0	24,0		44,0		140,0

Overzicht risicoregelingen van het Rijk

b	a	Omschrijving	Uitstaande garanties 2016	Geraamd te verlenen 2017	Geraamd te vervallen 2017	Uitstaande garanties 2017	Garantie- plafond 2017	Geraamd te verlenen 2018	Geraamd te vervallen 2018	Uitstaande garanties 2018	Garantie- plafond 2018	Totaal plafond
XVII	41	Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	35,7	50,0		85,7		50,0		135,7		675,0
XVII	45	Garanties IS-NIO	166,6		18,9	147,7			16,8	130,9		130,9
XVII	45	Garanties IS-Raad van Europa	176,7			176,7				176,7		176,7
XVII	45	Garanties Regionale Ontwikkelingsbanken	2.264,7	1,0		2.265,7				2.265,7		2.265,7
		Overig	405,3	4,8	66,3	343,8	377,1	27,4	14,1	357,1	0,4	357,0
		Totaal	171.155,4			185.417,7				180.630,7		
		Totaal als percentage bbp	24,4%			25,3%				23,6%		

Overzicht risicoregelingen van het Rijk

Tabel 7.2 bevat de uitgaven en ontvangsten behorende bij de door de staat verstrekte garanties in 2017 en 2018. Alleen garanties waarop daadwerkelijk uitgaven en ontvangsten zijn gedaan worden hier weergegeven. De in de tabel getoonde uitgaven betreffen de schade-uitkeringen op afgegeven garanties. De in de tabel getoonde ontvangsten betreffen zowel ontvangen premies, provisies en dergelijke als op derden verhaalde (schade-)uitkeringen.

Tabel 7.2 Uitgaven en ontvangsten op de door het Rijk verstrekte garanties (in duizenden euro)								
b	a	omschrijving	Uitgaven 2017	Ontvangsten 2017	Saldo 2017	Uitgaven 2018	Ontvangsten 2018	Saldo 2018
VI	33	Garantiestelling Faillissementscuratoren dienst JUSTIS	1.760,0		- 1.760,0	3.760,0		- 3.760,0
IXB	3	Eurofima (NS)		47,0	47,0			
IXB	3	Garantie Propertize/SNS		4.053,0	4.053,0			
IXB	3	Tennet		4.800,0	4.800,0		4.800,0	4.800,0
IXB	2	WAKO (kernongevallen)		613,0	613,0		613,0	613,0
IXB	5	Exportkredietverzekering	58.000,0	255.792,0	197.792,0	62.700,0	280.422,0	217.722,0
IXB	1	Garantie procesrisico's	245,0		- 245,0	245,0		- 245,0
XIII	2	BMKB	41.658,0	33.000,0	- 8.658,0	41.674,0	33.000,0	- 8.674,0
XIII	2	GO	9.945,0	13.000,0	3.055,0	6.745,0	13.000,0	6.255,0
XIII	2	Groeifaciliteit	8.850,0	8.000,0	- 850,0	8.850,0	8.000,0	- 850,0
XIII	2	Scheepsnieuwbouw garantieregeling	3.591,0	4.000,0	409,0			
XIII	6	Borgstelling MKB Landbouwkredieten	3.100,0	2.400,0	- 700,0	3.125,0	2.925,0	- 200,0
XIII	4	Aardwarmte	2.525,0	2.500,0	- 25,0		4.700,0	4.700,0
XV	2	Startende ondernemers	45,0		- 45,0	5,0		- 5,0
XVII	41	DTIF	6.500,0	1.000,0	- 5.500,0	7.000,0	2.300,0	- 4.700,0
XVII	41	Garantie DGGF	5.000,0	500,0	- 4.500,0	5.000,0	500,0	- 4.500,0
XVII	41	Garantie FOM	1.400,0	744,0	- 656,0			
XVII	45	Garanties IS-NIO	10,0		- 10,0			

Achterborgstellingen

Naast het risico uit garantieregelingen staat het Rijk ook indirect bloot aan risico's uit achterborgstellingen. In die gevallen wordt de daadwerkelijke garantieverplichting niet afgegeven door het Rijk maar door een daarvoor aangewezen tussenpersoon, bijvoorbeeld een stichting. Het Rijk wordt pas aangesproken zodra de tussenpersoon niet aan haar verplichtingen kan voldoen. In de begroting van het betreffende vakdepartement worden achterborgstellingen niet als verplichting opgenomen. De achterborgstellingen zijn opgenomen in tabel 7.3.

Het risico uit de achterborgstellingen (in tabel 7.3) is niet één op één te vergelijken met het risico uit de garantieregelingen (in tabel 7.1). Bij achterborgstellingen worden de risico's soms gedeeld met gemeenten. Zo worden de verplichtingen die het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) voor 1 januari 2011 is aangegaan voor 50 procent gedekt door gemeenten en voor 50 procent door de rijksoverheid. Verplichtingen aangegaan na

Overzicht risicoregelingen van het Rijk

deze datum worden volledig door de rijksoverheid gedekt. Bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) wordt de gehele positie met gemeenten gedeeld.

Per achterborgstelling gelden verschillende modaliteiten om schade te dekken. Wanneer een woningcorporatie financieel in de problemen komt, kan eerst saneringssteun worden verleend. Sinds de inwerkingtreding van de herzieningswet per 1 juli 2015 is sanering gemandateerd aan het WSW, waarbij het WSW kan putten uit het saneringsfonds welke wordt aangehouden als een risicovoorziening bij W&R. Het saneringsfonds kan indien nodig aangevuld worden met een heffing betaald door de corporatiesector. Indien de sanering onvoldoende soelaas biedt of besloten wordt om niet te saneren, kunnen financiers aanspraak doen op het WSW. Het eigen vermogen van het WSW is daarna de eerste buffer om aan te spreken om aanspraken op de borg op te vangen. Indien dit niet voldoende is, worden de obligo's van de deelnemende woningcorporaties aangesproken.

Een obligo is een voorwaardelijke verplichting van de deelnemer om aan het fonds een bepaald bedrag over te maken. Pas daarna wordt een beroep gedaan op de achterborg van de rijksoverheid. De Stichting Waarborgfonds Zorg (WFZ) kent een soortgelijke regeling. Ook hier wordt eerst het bufferkapitaal aangesproken om schade te dekken. Daarna moeten de zorginstellingen met een door het WFZ geborgde lening een percentage (maximaal 3 procent van de uitstaande garanties van de deelnemende zorginstelling) van het leningenbedrag afdragen (obligo). Mocht dit onvoldoende zijn om de verplichtingen van het WFZ na te komen, dan kan het WFZ een beroep doen op de rijksoverheid.

Bij het WEW geldt geen obligoverplichting. Hier dienen huizen als onderpand, waardoor de schade zich beperkt tot eventuele restschulden na gedwongen verkoop. Het WEW teert bij verlies direct in op het bufferkapitaal.

Tabel 7.3 Achterborgstellingen van het Rijk (in miljoenen euro)

	Realisatie 2016	Raming 2017	Raming 2018
Totaal Achterborgstellingen	283.548	287.838	293.086
Stichting Waarborgfonds Zorg	8.148	7.547	7.203
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	82.200	82.700	82.500
Waarborgfonds Eigen Woningen	193.200	197.591	203.383
Bufferkapitaal	1.768	1.881	2.006
Stichting Waarborgfonds Zorg	267	280	288
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	531	531	545
Waarborgfonds Eigen Woningen	970	1.079	1.182
Obligo	3.343	3.330	3.339
Stichting Waarborgfonds Zorg	243	226	216
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3.100	3.104	3.123

8. Normeringssystematiek gemeente- en provinciefonds

Berekening accres

Gemeenten en provincies beschikken over verschillende inkomstenbronnen om de uitgaven voor hun taken te financieren. Eén van de belangrijkste inkomstenbronnen voor decentrale overheden is de algemene uitkering uit het gemeente- en provinciefonds. De jaarlijkse ontwikkeling van de omvang van het gemeente- en provinciefonds wordt sinds 1995 bepaald door de normeringssystematiek, waarbij de fondsen gekoppeld zijn aan de ontwikkeling van de uitgaven van het Rijk, de netto gecorrigeerde rijksuitgaven.

Beleidsintensiveringen, ombuigingen, mee- en tegenvallers en nominale ontwikkelingen op de Rijksbegroting hebben direct invloed op de omvang van de fondsen («samen de trap op, samen de trap af»). De jaarlijkse toename en afname van het gemeente- en provinciefonds die voortvloeit uit de koppeling aan de rijksuitgaven, wordt het accres genoemd.

Tabellen 8.1–8.3 geven weer hoe de ontwikkeling van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven uiteindelijk resulteert in het accres. Bij de bepaling van de omvang van de netto gecorrigeerde rijksuitgaven (ngru) vormen de netto rijksuitgaven het startpunt. Op de netto uitgaven (A) worden correcties (B) doorgevoerd voor verschillende posten. Het saldo geeft de netto gecorrigeerde rijksuitgaven, de basis voor de accresberekening (C).

De correcties op de netto rijksuitgaven (tabel 8.2) kunnen in drie categorieën ingedeeld worden.

1. Uitgaven die wel relevant zijn voor de uitgavenkaders, maar niet voor de basis van de accresberekening, de ngru. Het gaat om uitgaven die relatief gevoelig zijn voor macro-economische ontwikkelingen en waarop het Rijk geen invloed heeft, bijvoorbeeld de afdrachten aan de EU. Door de rijksuitgaven voor deze uitgavenposten te corrigeren, wordt de accresraming minder afhankelijk van macro-economische ontwikkelingen, wat de stabiliteit van de accresontwikkeling ten goede komt.
2. Uitgaven die niet relevant zijn voor het uitgavenkader, maar wel voor de ngru, bijvoorbeeld studieleningen.
3. Financieringsverschuivingen zijn verschuivingen van geldstromen binnen het Rijk die niet tot meer of minder bestedingsruimte van het Rijk leiden, maar in de normeringssystematiek wel effect hebben op het accres doordat het schuiven zijn tussen ngru-relevante uitgaven en niet-ngru-relevante uitgaven. De rijksuitgaven worden voor deze posten gecorrigeerd omdat per saldo geen sprake is van meer of minder uitgaven, er is alleen sprake van een andere financieringsbron. Het gaat bij deze correcties bijvoorbeeld om overhevelingen van departementale begrotingen naar het gemeente- en provinciefonds en financieringsverschuivingen tussen het Rijk en de sociale zekerheidsfondsen.

Tabel 8.1: Ontwikkeling van netto gecorrigeerde rijksuitgaven: van begroting naar accres %							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 De Koning	41	42	42	42	42	42	44
2A Staten-Generaal	138	146	140	138	138	143	140
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	109	114	108	106	106	106	106
3 Algemene Zaken	53	57	56	56	56	58	60
4 Koninkrijksrelaties	89	93	87	80	80	81	68
5 Buitenlandse Zaken	8.867	4.611	8.783	9.583	9.769	9.634	9.913
6 Veiligheid en Justitie	10.817	11.268	10.367	10.370	10.231	10.097	9.748
7 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	747	736	708	668	651	651	648
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen	35.460	34.971	35.448	35.305	35.029	34.952	34.913
9A Nationale Schuld (Transactie-basis)	11	17	19	19	19	19	19
9B Financiën	4.968	4.707	4.853	4.707	4.573	4.544	4.642
10 Defensie	7.755	8.427	8.684	8.735	8.750	8.619	8.640
12 Infrastructuur en Milieu	7.831	7.409	8.407	8.717	8.758	8.929	8.979
13 Economische Zaken	4.455	4.671	4.825	5.345	5.988	5.961	6.098
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	18.099	19.088	19.239	19.232	19.420	19.650	19.736
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2.694	2.989	3.145	3.070	2.927	2.868	2.795
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.649	2.759	2.403	2.349	2.437	2.657	2.654
18 Wonen en Rijksdienst	3.253	3.746	3.917	3.994	3.946	4.141	4.335
50 Gemeentefonds	28.125	27.822	28.282	28.165	28.015	27.902	27.724
51 Provinciefonds	2.494	2.410	2.188	2.167	2.148	2.075	2.065
Aanvullende posten	- 369	- 751	2.695	5.595	8.625	11.536	14.779
(A) Totaal netto uitgaven	138.286	135.331	144.396	148.443	151.711	154.666	158.106
(B) Totaal correcties	- 43.944	- 39.917	- 44.373	- 45.822	- 46.486	- 47.125	- 47.812
(C) Totaal NGRU (=A+B)	94.342	95.414	100.024	102.622	105.225	107.541	110.294
Accres (%) = (Ct - Ct-1)/Ct-1	4,25%	1,14%	4,83%	2,60%	2,54%	2,20%	2,56%

Tabel 8.2: Correcties netto rijksuitgaven (in miljoenen euro)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Correcties wel relevant voor uitgavenkader, niet voor accres							
Studieleningen en radiofrequenties	1.916	1.861	2.041	2.011	2.158	2.344	2.507
EU-afrachten	- 7.514	- 3.312	- 7.495	- 8.310	- 8.456	- 8.309	- 8.561
HGIS	- 4.940	- 4.510	- 4.469	- 4.396	- 4.499	- 4.685	- 4.764
WWB	- 5.711	- 5.980	- 5.916	- 6.115	- 6.409	- 6.592	- 6.718
GF/PF (exclusief sociaal deelfonds)	- 19.195	- 19.065	- 19.329	- 19.772	- 20.190	- 20.412	- 20.795
Sociaal deelfonds RBG-eng	- 1.797	- 1.755	- 1.770	- 1.805	- 1.805	- 1.824	- 1.824
Sociaal deelfonds en GF SZA	- 2.761	- 2.636	- 2.483	- 2.386	- 2.296	- 2.246	- 2.201
Uitgaven BKZ (begrotingsgefinancierd)	- 7.299	- 7.286	- 7.437	- 7.430	- 7.359	- 7.430	- 7.374
BCF	- 3.004	- 3.191	- 3.326	- 3.411	- 3.497	- 3.574	- 3.665
Overboekingen 50/51 en RBG-eng	4.343	4.118	3.588	3.467	3.453	3.442	3.423
Overige financieringsverschuivingen	2.019	1.838	2.222	2.324	2.414	2.161	2.161
Totaal correcties accres	- 43.944	- 39.917	- 44.373	- 45.822	- 46.486	- 47.125	- 47.812

Tabel 8.3 Berekening accres

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Accres % (nominaal)	4,25%	1,14%	4,83%	2,60%	2,54%	2,20%	2,56%
2. Grondslag normeringssystematiek	16.717	19.195	19.065	19.329	19.772	20.190	20.412
3. Accres (= 1 * 2)	710	218	921	502	502	444	523
<i>waarvan Gemeentefonds</i>	662	190	805	445	445	395	465
<i>waarvan Provinciefonds</i>	47	28	116	57	56	50	57
4. Accres cumulatief	710	928	1.849	2.351	2.853	3.297	3.820

Normeringssystematiek gemeente- en provinciefonds

Tabel 8.4 Aansluiting accres stand Miljoenennota 2017 naar Miljoenennota 2018							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Accrespercentage Miljoenennota 2017	3,96%	1,13%	2,59%	2,41%	2,53%	1,97%	
Accres (jaarlijkse tranches) stand Miljoenennota 2017	663	216	477	451	484	384	
Accres cumulatief stand Miljoenennota 2017 (A)	663	878	1.356	1.806	2.290	2.674	
<i>Accresmutatie tranches</i>	47	3	444	51	18	61	
<i>Accresmutatie cumulatief (B)</i>	47	49	493	545	563	623	
Accres (jaarlijkse tranches) stand Miljoenennota 2018	710	218	921	502	502	444	523
Accres cumulatief stand Miljoenennota 2018 (A+B)	710	928	1.849	2.351	2.853	3.297	3.820
Accrespercentage stand Miljoenennota 2018	4,25%	1,14%	4,83%	2,60%	2,54%	2,20%	2,56%

9. Horizontale toelichting

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 2017 tot en met 2022.

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 2017. Een uitzondering hierop vormen de premiegefinancierde uitgaven van SZW en VWS, deze luiden in lopende prijzen.

De Koning

I DE KONING						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	42,2	42,3	42,3	42,3	42,4	43,8
totaal niet-belastingontvangsten	0,1					
1	Uitkering leden Koninklijk Huis					
Uitgaven	8	8,2	8,2	8,2	8,3	9,7
2	Functionele uitgaven van de Koning					
Uitgaven	28,3	28,3	28,3	28,3	28,3	28,3
Ontvangsten	0					
3	Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen					
Uitgaven	5,9	5,8	5,8	5,8	5,9	5,9
Ontvangsten	0					

Uitkering leden Koninklijk Huis

Op dit artikel worden de uitkeringen aan de uitkeringsgerechtigde leden van het Koninklijk Huis verantwoord. De lichte stijging in de uitgaven vanaf 2017 e.v. wordt veroorzaakt door de doorwerking van de stijging van de ambtenarensalarissen volgens de systematiek van de Wet Financieel Statuut van het Koninklijk Huis op de uitkering van de leden van het Koninklijk Huis. In 2021 is de Prinses van Oranje, de vermoedelijke troonopvolger, achttien jaar en heeft volgens de wet recht op een grondwettelijke uitkering. Dit is in 2021 (naar rato) 0,1 mln. euro en vanaf 2022 het jaarbedrag van 1,5 mln. euro.

Functionele uitgaven van de Koning

Op dit artikel staan de functionele uitgaven van de Koning, waaronder de uitgaven aan personeel en materieel en overige specifieke uitgaven zoals de inzet van luchtvaartuigen.

Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen

Op dit artikel staan de doorbelaste uitgaven van andere begrotingen, zoals de uitgaven in het kader van voorlichting, het Militaire Huis als onderdeel van de Dienst van het Koninklijk Huis en de uitgaven van het Kabinet van de Koning.

Staten-Generaal

IIA STATEN-GENERAAL						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	150	143,9	142,3	142,4	147,1	144,1
totaal niet-belastingontvangsten	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
1 Wetgeving en controle Eerste Kamer						
Uitgaven	12,3	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2
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	32,4	31,3	30,8	30,8	32,3	31,3
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
3 Wetgeving en controle Tweede Kamer						
Uitgaven	105,7	100,8	99,8	99,8	103	101
Ontvangsten	4	4	4	4	4	4
4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer						
Uitgaven	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
10 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	- 1,9	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2

Artikel 1 Wetgeving en controle Eerste Kamer

In 2017 is de eindejaarsmarge 2016 toegevoegd.

Artikel 2 Uitgaven tbv (oud) leden Tweede Kamer en leden EP

De uitgaven ten behoeve van oud-leden van de Tweede Kamer en het Europees Parlement worden beïnvloed door verkiezingen. In het jaar van de verkiezingen stijgt het beroep op de aanspraken op wachtgeld en dit neemt na verloop van tijd weer af tot het moment dat uiterlijk nieuwe verkiezingen zijn. In 2021 nemen de uitgaven weer toe.

Artikel 3 Wetgeving en controle Tweede Kamer

De middelen op dit artikel worden ingezet ten behoeve van de uitvoering van de kerntaken van de Tweede Kamer. Denk bijvoorbeeld aan de financiering van de ambtelijke organisatie voor het ondersteunen van het constitutionele proces van de Tweede Kamer, de financiering van de digitale en fysieke infrastructuur van het parlement en de kosten van de fracties. De uitgaven in 2017 zijn hoger als gevolg van een kasschuif in verband met de uitloop van het outsourcen van de Dienst Automatisering van de Tweede Kamer naar SSC-ICT, de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 en de hogere uitgaven voor fractiekosten in een verkiezingsjaar en het jaar daarna. In 2021 als er uiterlijk nieuwe verkiezingen zijn, nemen de uitgaven voor fractiekosten weer toe met uitloop naar 2022.

Horizontale toelichting

Artikel 4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer

De middelen op dit artikel worden ingezet ten behoeve van interparlementaire activiteiten.

Artikel 10 Nominaal en Onvoorzien

De inspanningsverplichting van de Staten Generaal voor de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's van de kabinetten Rutte-Verhagen en Rutte-Asscher is deels op artikel 10 onvoorzien gezet.

Overige Hoge Colleges van Staat, Kabinetten en de Kiesraad

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	119,7	113,4	111,7	111,9	112	112
totaal niet-belastingontvangsten	5,9	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
1 Raad van State						
Uitgaven	59,5	54,9	54,6	54,7	54,7	54,8
Ontvangsten	2	2	2	2	2	2
2 Algemene Rekenkamer						
Uitgaven	30	28,5	28,6	28,6	28,7	28,7
Ontvangsten	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
3 De Nationale ombudsman						
Uitgaven	17,1	16,3	15,7	15,7	15,7	15,7
Ontvangsten	2,4	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
4 Kanselarij der Nederlandse Orden						
Uitgaven	5,1	4,7	4	4	4	4
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
6 Kabinet van de Gouverneur van Aruba						
Uitgaven	2,2	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
7 Kabinet van de Gouverneur van Curaçao						
Uitgaven	3,3	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8
Ontvangsten	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
8 Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten						
Uitgaven	2,4	2	2	2	2	2
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
9 Kiesraad						
Uitgaven		2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
10 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven						

Algemeen

De uitgaven voor de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten nemen tot en met 2018 af door de bijdrage aan de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's van de kabinetten Rutte-Verhagen en Rutte-Asscher. De Minister van BZK heeft een brief gestuurd om een onafhankelijke commissie in te stellen met als taak in kaart te brengen welke middelen noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de taken van de colleges, met inachtneming van hun verschillende posities en de

Horizontale toelichting

consequenties van recente ontwikkelingen binnen de rijksdienst (Kamerstukken II 2016–2017, [34 550 IIB, nr. 9](#)).

Artikel 1 Raad van State

De uitgaven van de Raad van State zijn in 2017 hoger door investeringskosten voor de introductie van het programma Kwaliteit en Innovatie.

Artikel 2 Algemene Rekenkamer

De uitgaven van de Algemene Rekenkamer zijn in 2017 hoger door de transitiekosten in verband met het aanpassen van de organisatiestructuur.

Artikel 3 Nationale ombudsman

De Nationale ombudsman maakt in 2017 en 2018 meer kosten in het kader van een transitie om de organisatie te verbeteren en nieuwe taken in te passen.

Artikel 4 Kanselarij der Nederlandse Orden

De Kanselarij der Nederlandse Orden maakt gebruik van een verouderd ICT-systeem voor de aanvraag van decoraties. Dit systeem wordt vervangen en leidt tot een ophoop van het budget in de jaren 2017 en 2018.

Artikel 6 Kabinet van de Gouverneur van Aruba

Tegenvallers door de huidige dollarkoers zorgen voor een hogere raming in 2017.

Artikel 7 Kabinet van de Gouverneur van Curaçao

Tegenvallers door de huidige dollarkoers zorgen voor een hogere raming in 2017.

Artikel 8 Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten

Tegenvallers door de huidige dollarkoers zorgen voor een hogere raming in 2017.

Artikel 9 Kiesraad

Vanaf 2018 zijn de uitgaven voor de Kiesraad van hoofdstuk 7 overgeheveld naar de begroting IIB.

Algemene Zaken

III ALGEMENE ZAKEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	63,5	63,2	63,3	63,3	65	67,1
totaal niet-belastingontvangsten	6,9	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
1 Bevorderen eenheid regeringsbeleid						
Uitgaven	59,1	58,3	58,3	58,3	60,1	62,2
Ontvangsten	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
4 Kabinet van de Koning						
Uitgaven	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Ontvangsten	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
5 Cie voor toezicht op de Inlichtingen- en veiligheidsdiensten						
Uitgaven	2	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

Bevorderen eenheid regeringsbeleid

Dit artikel bestaat onder andere uit de bijdrage voor het agentschap Dienst Publiek en Communicatie, de Wetenschappelijke Raad voor het Regeringsbeleid (WRR), Rijksvoorlichtingsdienst (RVD) en de Toetsingscommissie Inzet Bevoegdheden (TIB).

Kabinet van de Koning

Het Kabinet van de Koning (KvdK) draagt zorg voor de ambtelijke ondersteuning van de Koning bij de uitoefening van zijn staatsrechtelijke taken en fungeert als schakel tussen Koning en Ministers.

Commissie voor toezicht op de Inlichtingen- en veiligheidsdiensten (CTIVD)

Op grond van de Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (Wiv) is er een Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten (CTIVD) en een afdeling klachtenafhandeling ingesteld. Zij houdt toezicht op de rechtmatigheid van de uitvoering van deze wet en de Wet veiligheidsonderzoeken (Wvo). De Commissie toetst zowel het handelen van de Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (AIVD) als de Militaire Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (MIVD) aan de juridische kaders die er voor deze diensten bestaan.

Koninkrijksrelaties

IV KONINKRIJKSRELATIES						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	317,4	293,8	138,7	137,8	137,5	125,4
totaal niet-belastingontvangsten	56,9	47,8	38,7	36,8	35,3	35,3
1 Waarborgfunctie						
Uitgaven	82,9	87,3	75,2	75,4	75,4	63,4
Ontvangsten	6,1	6,1	4,9	4,9	4,9	4,9
4 Bevorderen sociaaleconomische structuur						
Uitgaven	20,8	11	14,4	14,4	14,4	14,3
Ontvangsten	13	3,9	3,9	2	2	2
5 Schuldsanering/lopende inschrijving/leningen						
Uitgaven	187	172,4	28,5	28,5	28,5	28,5
Ontvangsten	37,8	37,7	30	29,9	28,5	28,4
6 Apparaat						
Uitgaven	23,1	21,1	18,7	17,6	17,3	17,3
7 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	3,6	2	1,9	1,9	1,9	1,9

Artikel 1 Waarborgfunctie

Het kabinet heeft besloten tot verlenging van de rechtshandhaving in Sint Maarten van 2018 tot en met 2021. Daarom liggen de budgetten tot en met 2021 hoger. Met oog op de veiligheidsproblematiek in het Caribisch deel van het Koninkrijk is incidenteel 8 mln. beschikbaar gesteld aan de Kustwacht, deze is gelijk verdeeld over de jaren 2017 en 2018 voor het plegen van onderhoud en oplossen exploitatietekort, de ondersteuning van andere defensieonderdelen aan de Kustwacht. De ontvangsten in 2017 en 2018 liggen hoger door hogere bijdragen van de landen aan de Kustwacht als gevolg van de wisselkoersen.

Artikel 4 Bevorderen sociaaleconomische structuur

In 2017 liggen de uitgaven hoger door de verplichtingen op pensioenen die voortkomen uit de onderlinge regeling rechtsovergang en boedel-scheiding van het Algemeen Pensioenfonds van de Nederlandse Antillen (APNA). Tevens komen de hogere uitgaven door de toevoeging van de SVB-middelen. Tot slot is de terugontvangst van de restmiddelen *Fondo Desaroyo Aruba* (FDA) overgemaakt naar het land Aruba.

De hogere ontvangsten in 2017 betreffen de definitieve afrekening van de Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen (SONA), de verkoop van de aandelen in de AIB Bank en de terugontvangst van de restmiddelen *Fondo Desaroyo Aruba* (FDA).

De lagere uitgave in 2018 komt door verwerking van het wisselkoerseffect op de toeslag voor pensioenen.

Horizontale toelichting

Artikel 5 Schuldsanering/lopende inschrijving/leningen

Uit hoofde van de beleidsmatige verantwoordelijkheid van de Minister van BZK voor de schuldsanering van de voormalige Nederlandse Antillen worden de meerjarige aflossings- en rentereeksen verantwoord op hoofdstuk IV. Vanwege het verloop in het aflossings-en renteschema nemen de uitgaven na 2018 af.

Artikel 6 Apparaat

Door de vertraagde oprichting van de integriteitskamer Sint Maarten zijn de budgetten in 2017, 2018 en 2019 aangepast.

Verder liggen de uitgaven in 2017 en 2018 hoger als gevolg van het verwerken van de effecten van de wisselkoers.

Artikel 7 Nominaal en onvoorzien

Een deel van deze middelen is gereserveerd voor het meerjarig opvangen van valutaschommelingen (1 mln. vanaf 2018). De resterende middelen worden op een later moment toegekend aan de relevante beleidsartikelen.

Buitenlandse Zaken

V BUITENLANDSE ZAKEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	7.076,5	8.181,4	9.010,6	9.170,5	9.037,4	9.301,8
totaal niet-belastingontvangsten	3.764,2	686,7	700,4	714,4	728,7	741,1
43 Europese Samenwerking						
Uitgaven	7.076,5	8.181,4	9.010,6	9.170,5	9.037,4	9.301,8
Ontvangsten	3.764,2	686,7	700,4	714,4	728,7	741,1

Relatie begroting van Buitenlandse Zaken en de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)

De begroting van het Ministerie van Buitenlandse Zaken bestaat uit HGIS uitgaven/ontvangsten *en* niet-HGIS uitgaven/ontvangsten. De HGIS uitgaven en ontvangsten worden toegelicht in de horizontale toelichting van de HGIS. De niet-HGIS uitgaven en ontvangsten worden hieronder toegelicht.

Artikel 3 Europese Samenwerking

Uitgaven

De meerjarige ontwikkeling van het artikel Europese samenwerking wordt bepaald door de doorwerking van de jaarlijkse nominale ontwikkeling van de EU-begroting in de Nederlandse afdrachten aan en ontvangsten van de EU.

In de jaren 2017 t/m 2020 stijgen de EU-afdrachten met name als gevolg van een ophoping van cohesiebetalingen in de laatste jaren van het huidige Meerjarig Financieel Kader (MFK) door vertragingen. Vanaf 2021 komt de raming van de EU-afdrachten op een lager niveau, omdat de raming van 2020 (en 2019) verhoogd is vanwege deze vertragingen en er in de raming vanuit wordt gegaan dat die vertragingen voor het einde van het MFK worden ingehaald. Na 2021 stijgen de afdrachten jaarlijks licht mee met de stijging van het BNI.

De ramingsystematiek voor 2021 en verder wijkt af van de ramingsystematiek tot 2020. De betalingenplafonds tot 2020 liggen nominaal vast in de huidige MFK-verordening. Vanaf 2021 zal het volgende MFK gelden, waarvoor nog geen betalingenplafonds zijn vastgesteld. In de raming voor 2021 en verder wordt daarom op dit moment uitgegaan van een betalingenplafond van 0,95% van het Europese BNI in 2021, wat overeenkomt met het uitgangspunt bij het afsluiten van het huidige MFK.

Niet-belasting ontvangsten

De ontvangsten presenteren met name de perceptiekostenvergoedingen die Nederland ontvangt. In 2017 zijn de ontvangsten aanzienlijk hoger dan in de jaren erna. Dit komt doordat Nederland de bedongen korting op de afdrachten over 2014–2016 met terugwerkende kracht in 2017 in de kas heeft ontvangen.

Veiligheid en Justitie

VI VEILIGHEID EN JUSTITIE						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	13.119,2	12.047,6	11.998,8	11.872,2	11.696,6	11.308,5
totaal niet-belastingontvangsten	1.896,1	1.713,6	1.662	1.674,6	1.632,3	1.593,3
31 Nationale Politie						
Uitgaven	6.023,7	5.589,6	5.700,5	5.637,1	5.528	5.439,6
Ontvangsten	16,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
32 Rechtspleging en rechtsbijstand						
Uitgaven	1.475,3	1.459,8	1.428,7	1.417,5	1.414,1	1.410,6
Ontvangsten	231,4	229,5	277,4	289,2	290,1	290,1
33 Veiligheid en criminaliteitsbestrijding						
Uitgaven	737,2	713,7	688,9	682,8	677,1	677,4
Ontvangsten	1.091,5	1.213	1.265,4	1.267	1.224,5	1.185,5
34 Straffen en Beschermen						
Uitgaven	2.646,1	2.475,6	2.597,9	2.611,2	2.572,4	2.552,5
Ontvangsten	218,6	87,5	101,2	101,5	101,5	101,5
36 Contraterrorisme en Nationaal Veiligheidsbeleid						
Uitgaven	256,7	278,7	282,7	288	288	288
37 Vreemdelingen						
Uitgaven	1.548,2	1.101,1	884,3	816,1	805,4	792,1
Ontvangsten	309,9	156,6				
91 Apparaatsuitgaven kerndepartement						
Uitgaven	414,2	405,9	392,2	395,9	388,8	390,2
Ontvangsten	28,2	26,6	17,4	16,4	15,7	15,7
92 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	14,8	20,1	20,5	20,5	19,7	- 245
93 Geheim						
Uitgaven	3,1	3,1	3,1	3,1	3,1	3,1

De totale uitgaven van Veiligheid en Justitie (VenJ) tonen een dalende reeks, grotendeels door lagere uitgaven voor vreemdelingen en (efficiency)taakstellingen. Bij begrotingsbrief van november 2015 en de nota van wijziging bij de ontwerpbegroting 2017 zijn tot en met 2018 wel structureel middelen toegekend aan de begroting voor hogere uitgaven aan o.a. politie, OM en rechtspraak. Ook bij de ontvangsten is er een daling te zien. Dit wordt onder meer verklaard door een ramingsbijstelling op de ontvangsten uit boeten en transacties.

Horizontale toelichting

Artikel 31 Nationale Politie

De Nationale Politie ontwikkelt zich in enkele jaren naar het met de vorming van de Nationale Politie beoogde pad. De afwijking bij de ontvangsten in 2017 t.o.v. latere jaren wordt verklaard door een eenmalige bijdrage vanuit de asielreserve.

Artikel 32 Rechtspleging en rechtsbijstand

De uitgaven op dit artikel dalen naar aanleiding van maatregelen bij de rechtsbijstand en een daling van de bijdrage aan de rechtspraak in verband met de efficiëncytaakstelling uit het regeerakkoord Rutte II. De stijging aan de ontvangstenkant is te verklaren door stijgende inkomsten uit griffierechten.

Artikel 33 Veiligheid en criminaliteitsbestrijding

De daling in de uitgaven ten opzichte van 2017 wordt voornamelijk veroorzaakt door de efficiëncytaakstelling uit het regeerakkoord Rutte II. De ontvangsten op artikel 33 vallen naar verwachting op de langere termijn lager uit. Om die reden is een ramingsbijstelling doorgevoerd op de ontvangsten uit boeten en transacties.

Artikel 34 Straffen en beschermen

De uitgaven op dit artikel tonen op termijn een licht dalende reeks vanwege de doorverdeling van de taakstellingen op personeel en materieel uit o.a. het regeerakkoord Rutte II en de maatregelen uit het Masterplan DJI. In 2017 zijn er extra ontvangsten door het beperken eigen vermogen van agentschappen, o.a. DJI en CJIB. In 2017 en 2018 is de raming voor de te ontvangen administratiekostenvergoeding voor het CJIB verlaagd.

Artikel 36 Contraterrorisme en Nationaal Veiligheidsbeleid

De uitgaven aan contraterrorisme en nationaal veiligheidsbeleid stijgen licht. Dit komt door extra uitgaven aan het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) en de versterking van de veiligheidsketen vanaf 2018.

Artikel 37 Vreemdelingen

De uitgaven voor vreemdelingen dalen, vanwege de onderliggende aanname over de instroom van asielzoekers. De kosten voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers uit DAC-landen worden conform OESO DAC-systematiek toegerekend aan het budget voor ontwikkelingssamenwerking (ODA). Hierdoor ontvangt VenJ middelen van de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (BHOS). De ontvangsten tot en met 2018 betreffen vooral de inzet van middelen uit de asielreserve.

Artikel 91 Apparaatsuitgaven kerndepartement

De apparaatsuitgaven dalen vanwege de efficiëncytaakstelling die bij het regeerakkoord Rutte II is opgenomen. De daling in ontvangsten vanaf 2019 is te verklaren door dalende ontvangsten eigen personeel.

Artikel 92 Nominaal en Onvoorzien

Artikel 92 is een verdeelartikel. Dit niet-beleidsartikel wordt uitsluitend gebruikt voor het parkeren van nog te verdelen loon- en prijsbijstellingen, het tijdelijk parkeren van andere nog te verdelen middelen en nog te verdelen taakstellingen. In verband met een kasschuif samenhangend met een ander kasritme van de pensioenkosten bij de Nationale Politie is in 2022 een negatief bedrag opgenomen. Dit wordt in de jaren na 2022 gecompenseerd.

Artikel 93 Geheim

De uitgaven op artikel 93 blijven stabiel.

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	889	758,4	733,8	716,5	716	712,8
totaal niet-belastingontvangsten	154,9	51	65,8	65,7	65,3	65,3
1 Openbaar bestuur en democratie						
Uitgaven	35,8	28,9	25	25,1	25,1	25,1
Ontvangsten	26	22	22	22	22	22
2 Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst						
Uitgaven	228,5	249,2	251,1	252,1	254,3	252
Ontvangsten	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
6 Dienstverlenende en innovatieve overheid						
Uitgaven	195,4	122,2	104,8	103,3	99,2	99,2
Ontvangsten	25,7	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4
7 Arbeidszaken overheid						
Uitgaven	30,1	27,1	24,9	24,2	24,3	23,2
Ontvangsten	0,6	0,6	0,5	0,4	0,1	0,1
11 Centraal Apparaat						
Uitgaven	387,4	314,6	314,6	304,3	305,5	305,6
Ontvangsten	88,3	15,3	15,2	15,2	15,2	15,2
12 Algemeen						
Uitgaven	10,9	10,3	7,8	7,6	7,7	7,7
Ontvangsten	1,5		15	15	15	15
13 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	1	6,1	5,5			

Algemeen

De begroting van Binnenlandse Zaken is vanaf 2016 geherstructureerd, waardoor de artikelen 61, 62, 66, 67, 71, 72 en 73 zijn komen te vervallen en vervangen door gelijknamige artikelen met een ander artikelnummer.

Artikel 1 Openbaar bestuur en democratie

De hogere uitgaven in 2017 hebben voornamelijk betrekking op het programma ten behoeve van gezondheidsbevordering statushouders, de voor de monitor Sociaal Domein en de activiteiten met betrekking tot de interbestuurlijke relaties. De ontvangsten betreffen de bijdragen van de waterschappen ten behoeve van de WOZ.

Artikel 2 Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst

De operationele capaciteit van de AIVD wordt uitgebreid met een bijdrage aan de wervingscapaciteit in 2018 en 2019 om tegemoet te kunnen komen aan een effectieve inzet in 2020. Tevens wordt met ingang van 2018

Horizontale toelichting

structureel middelen toegevoegd met als doel cyberspionage- en sabotage tegen te gaan.

Daarnaast worden de middelen voor de uitvoering van de wijziging van de Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (WIV) gefaseerd toegevoegd. Dit resulteert in een geleidelijke oploep van het budget tot 2021.

Artikel 6 Dienstverlenende en innovatieve overheid

Een deel van de gereserveerde middelen voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) is tot en met 2018 uitgekeerd aan BZK als opdrachtgever van een groot deel van de GDI-voorzieningen, waaronder, DigiD en MijnOverheid. De uitgaven in 2018 dalen omdat vanaf dit jaar een deel van de GDI-voorzieningen middels doorbelasting aan gebruikers wordt bekostigd. Vanaf 2019 staat een deel van de middelen nog op de Aanvullende Post. Daarnaast staan de opdrachtgevende budgetten voor Rijksdienst voor Identiteitsgegevens en Uitvoeringsbedrijf Rijk op dit artikel en de middelen voor beleid basisregistratiepersoonsgegevens.

De ontvangsten in 2017 zijn doorbelasting aan gebruikers voor de berichtenvoorziening en het resultaat reisdocumenten over 2016.

Artikel 7 Arbeidszaken overheid

Het budget neemt af doordat het beroep op de pensioenregelingen van (voormalige) Nederlandse ambtenaren uit de voormalige overzeese gebiedsdelen en hun nagelaten betrekkingen in de komende jaren afneemt.

Artikel 11 Centraal Apparaat

Vanwege de taakstelling Rijk, agentschappen en uitvoerende ZBO's uit het Regeerakkoord Rutte-Verhagen en Rutte-Asscher nemen de uitgaven aan het Centraal Apparaat de komende jaren af. In 2017 zijn de uitgaven en ontvangsten hoger vanwege de jaarlijkse desalderingen voor de Dienstverleningsafspraken tussen de SSO's onderling en de inkomsten van overige departementen en derden voor het gebruik van diensten van DocDirect.

Artikel 12 Algemeen

De vanaf 2019 te realiseren ontvangsten voor de GDI worden voorlopig geboekt op de begroting van BZK.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	38.112,7	38.812,1	38.673,2	38.617,3	38.793,4	38.996
totaal niet-belastingontvangsten	1.337,9	1.380,6	1.414,6	1.487,6	1.554,2	1.633,2
1 Primair onderwijs						
Uitgaven	10.501	10.472,4	10.356,1	10.306,8	10.254,8	10.204,5
Ontvangsten	8,7	17,7	8,7	8,7	8,7	1,7
3 Voortgezet onderwijs						
Uitgaven	8.163,5	8.123,1	8.013,2	7.921,3	7.843,6	7.791,8
Ontvangsten	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4
4 Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie						
Uitgaven	4.240,5	4.325,7	4.492,6	4.488,7	4.458,4	4.417,4
Ontvangsten	3	3	3	3	3	3
6 Hoger beroepsonderwijs						
Uitgaven	2.924,5	3.002,3	2.966,8	2.981,6	3.059,3	3.095
Ontvangsten	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
7 Wetenschappelijk onderwijs						
Uitgaven	4.393,8	4.434,8	4.444,4	4.493,3	4.585,1	4.652,5
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
8 Internationaal onderwijsbeleid						
Uitgaven	10,9	10,8	10,1	10,1	9,9	9,9
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
9 Arbeidsmarkt en personeelsbeleid						
Uitgaven	183,8	181,2	169,6	166,3	163,3	163,1
Ontvangsten	6	6	6	6	6	6
11 Studiefinanciering						
Uitgaven	4.585,9	5.373,2	5.445,5	5.502,5	5.560,9	5.633,7
Ontvangsten	850,9	896,9	944,3	1.007,9	1.080,6	1.159,1
12 Tegemoetkoming studiekosten						
Uitgaven	89,7	89,5	89,2	87,8	87	86
Ontvangsten	2,4	2,4	2,4	2,4	2,3	2,3
13 Lesgeld						
Uitgaven	6,8	6,6	6,5	6,5	6,5	6,5
Ontvangsten	242,5	238,3	240,9	243,3	244,3	244,7
14 Cultuur						

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Uitgaven	740,9	773,3	833,6	831,8	829,1	829,2
Ontvangsten	14,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
15 Media						
Uitgaven	976,8	989,4	988,5	1.001,4	1.001,6	1.014,9
Ontvangsten	199,5	206,5	199,5	206,5	199,5	206,5
16 Onderzoek en wetenschappen						
Uitgaven	1.033,4	1.008,6	1.004,8	956,2	998,6	1.000,1
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
25 Emancipatie						
Uitgaven	12,7	15,4	15,1	15,6	15,6	15,6
91 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven		- 244,3	- 415,5	- 409,9	- 338,3	- 182,7
95 Apparaatskosten						
Uitgaven	248,5	250,1	252,7	257,4	258	258,5
Ontvangsten	1,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6

Artikel 1 Primair onderwijs

De begrotingen van de onderwijsartikelen volgen de leerlingen- of studentenramingen en in het po wordt een daling geraamd. Wat hier verder een rol speelt, is de ramingsbijstelling van structureel 50 mln. op het onderwijsachterstandenbudget, waartoe in 2015 is besloten op basis van de lagere raming van gewichtenleerlingen.

Artikel 3 Voortgezet onderwijs

De begroting van het artikel Voortgezet onderwijs neemt over de jaren licht af. In het vo wordt een daling van het aantal leerlingen geraamd, die relatief groter is dan in het primair onderwijs.

Artikel 4 Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie

Het budget voor Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie stijgt per saldo. Dit wordt vooral veroorzaakt door de toevoeging van de middelen van de fiscale aftrek voor scholingsuitgaven. De omvorming van deze aftrek naar een uitgavenregeling op de OCW-begroting staat gepland voor 2019. In het mbo wordt een daling van de studentenaantallen geraamd.

Artikel 6 Hoger beroepsonderwijs en Artikel 7 Wetenschappelijk onderwijs

De begrotingen van de artikelen onder Hoger onderwijs (hbo en wo) stijgen allebei, voornamelijk die van het wetenschappelijk onderwijs. De raming van de totale studentenaantallen blijft over de jaren redelijk stabiel, echter komen er per 2018 middelen vrij die door de invoering van het studievoorschot geïnvesteerd kunnen worden in het hoger onderwijs. Deze reeksen zijn voor zowel het hbo als het wo oplopend in de huidige meerjarenperiode.

Artikel 8 Internationaal onderwijsbeleid

De relatief grote daling in de uitgaven aan Internationaal onderwijsbeleid tussen 2018 en 2019 wordt met name veroorzaakt door de afloop van de subsidie aan Neth-ER.

Horizontale toelichting

Artikel 9 Arbeidsmarkt en personeelsbeleid

Het budget voor Arbeidsmarkt en personeelsbeleid daalt per saldo. Er is na 2018 onder andere sprake van aflopende subsidies, zoals de «Impuls lerarentekorten» en de projecten voor professionalisering. Er is eveneens terugloop in het budget voor de leraren- en schoolleidersregisters (dat overigens na 2018 onder artikel 95 verantwoord wordt).

Artikel 11 Studiefinanciering

Bij Studiefinanciering wordt de grote stijging in budget tussen 2017 en 2018 veroorzaakt door een kasschuif waarbij budget voor de ov-studentenkaart wordt verschoven van 2017 naar 2018. De algemene stijging van de uitgaven en ontvangsten komt voort uit de stijging van de geleende bedragen door studenten, en de daarbij behorende hogere terugbetalingen.

Artikel 12 Tegemoetkoming studiekosten en Artikel 13 Lesgelden

De uitgaven en ontvangsten bij *Tegemoetkoming studiekosten* en *Lesgelden* wijzigen weinig en volgen bij *Tegemoetkoming studiekosten* voornamelijk de leerlingenaantallen in het voortgezet onderwijs en bij *Lesgelden* de studentenaantallen in het mbo.

Artikel 14 Cultuur

De begrote uitgaven aan cultuur nemen vooral de komende twee jaar toe. In 2017 is de jaarlijkse overboeking (dit jaar 43,3 mln.) naar artikel 16 voor de Koninklijke Bibliotheek reeds gedaan. Vandaar het kleinere budget in 2017. Per 2019 komen de middelen vrij die gepaard gaan met de omvorming van de fiscale aftrek voor uitgaven aan monumentenpanden. De op te zetten uitgavenregeling op de OCW-begroting, die de fiscale aftrek moet vervangen, loopt via artikel 14. In 2017 zijn de ontvangsten hoger door een eenmalige desaldering.

Artikel 15 Media

De begroting van media neemt eens in de twee jaar toe. Dit komt omdat er tijdens de even jaren meer reclameopbrengsten worden verwacht door grote (sport)evenementen, waardoor er ook meer budget is voor de publieke omroep. Dit is ook te zien in de raming van de ontvangsten. Daarnaast wordt om het jaar het mediabudget aangepast naar aanleiding van de huishoudindex van het CBS. Doordat het aantal huishoudens toeneemt, veroorzaakt dit een stijging in de begroting.

Artikel 16 Onderzoek en wetenschapsbeleid

Het budget van het artikel Onderzoek en wetenschapsbeleid is in 2017 hoger dan in latere jaren door de jaarlijkse overboeking voor de Koninklijke Bibliotheek vanuit het artikel Cultuur. Daarnaast vertoont 2020 een dip in de begroting, aangezien er in dit betreffende jaar nog 50 mln. voor onderzoek van de Aanvullende Post overgeheveld moeten worden naar de begroting van OCW. Voor de overige jaren is dit reeds gebeurd.

Artikel 25 Emancipatie

De begroting van emancipatie is stabiel. In 2017 zijn de decentralisatie-uitkeringen in het kader van gender- en LHBTI-gelijkheid reeds gedaan, vandaar het lagere budget in dit jaar.

Artikel 91 Nominaal en onvoorzien

Het minbedrag op het artikel Nominaal en onvoorzien bestaat uit een tweetal taakstellingen die over de afgelopen jaren op dit artikel zijn geparkeerd. Deze taakstellingen dienden om de begroting van OCW sluitend te maken en om een bijdrage te leveren aan de rijksbrede ruilvoetproblematiek. Daarnaast is per 2019 een openstaande reeks aan dit artikel toegevoegd, als gevolg van de OCW-brede problematiek. Deze

Horizontale toelichting

bestaat voornamelijk uit de tegenvaller voortkomend uit de leerlingen- en studentenraming. In 2017 en 2018 is deze problematiek generaal gecompenseerd.

Artikel 95 Apparaatsuitgaven

De toename in het budget voor apparaat zit vooral in de toevoeging van de uitvoeringskosten voor de uitgavenregelingen die samenhangen met de omvorming van de scholings- en monumentenaftrek. Dit budget is per 2019 beschikbaar. Daarnaast is er een aantal kasschuiven van 2017 naar 2018, in verband met onder andere vertraagde projecten, en van 2019 naar 2018, in verband met voorbereidend werk, die zorgen voor een stijging van het budget in 2018.

Nationale Schuld (Transactiebasis)

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS)						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	54.506,1	48.098,6	38.112,4	37.716,6	23.745,6	40.146,9
totaal niet-belastingontvangsten	42.892	46.210,2	30.843,4	24.371,7	7.019,3	19.959,9
1	Financiering staatsschuld					
Uitgaven	52.973,3	46.566,4	36.567,4	36.065,4	21.976,4	36.323,4
Ontvangsten	35.332	35.569	23.164	20.592	5.652	18.732
2	Kasbeheer					
Uitgaven	1.532,8	1.532,2	1.545	1.651,2	1.769,2	3.823,5
Ontvangsten	7.560	10.641,2	7.679,4	3.779,7	1.367,3	1.227,9

Artikel 1 Financiering Staatsschuld

Dit artikel heeft betrekking op de extern gefinancierde staatsschuld. De uitgaven bestaan uit de rentelasten en aflossingen van vaste en vlottende schuld. De ontvangsten bestaan uit rentebaten en uitgifte van schuld. De hoogte van de aflossingen van de bestaande schuld ligt vast als gevolg van eerder gemaakte keuzes ten aanzien van de schuldfinanciering. De verwachte schulduitgifte neemt in de loop der jaren af doordat de financieringsbehoefte van het Rijk verder afneemt.

Artikel 2 Kasbeheer

Op dit artikel staan de geldstromen die betrekking hebben op het schatkistbankieren van aan de schatkist gelieerde instellingen. 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. De ontvangsten bestaan uit rentebaten en aflossingen op leningen door deelnemers aan het schatkistbankieren. De schommelingen van de ontvangsten op dit artikel worden veroorzaakt door fluctuerende aflossingen.

Financiën

IXB FINANCIËN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	6.737,7	6.838,7	6.538,5	6.159,3	6.016,2	6.052,7
totaal niet-belastingontvangsten	5.643	2.161,2	2.148,2	2.218,3	2.079,6	2.078,2
1 Belastingen						
Uitgaven	3.146,4	2.884,6	2.703	2.605	2.582,6	2.589,6
Ontvangsten	813,9	822,9	841,1	828,5	826,5	826,5
2 Financiële Markten						
Uitgaven	29,3	28,8	22,5	22,4	22,4	22,4
Ontvangsten	14,4	13	11	11	11	11
3 Financ. act. Publiek-Private sector						
Uitgaven	167,5	366,9	296,9	15,3	12,1	12,1
Ontvangsten	4.489,1	984,6	973,6	1.066,9	1.068,8	1.068,8
4 Internationale Fin. Betrekkingen						
Uitgaven	38,7	142,9	71,2	23,9	9,7	6,7
Ontvangsten	3,4	7	13,1	23	32	30,5
5 Exportkrediet- en investeringsverzekering						
Uitgaven	70,7	75,4	83,3	83,3	83,3	88,1
Ontvangsten	268,3	280,4	256,2	235,6	88,1	88,1
6 BTW-Compensatiefonds						
Uitgaven	3.010,3	3.010,3	3.010,3	3.010,3	3.010,3	3.010,3
7 Beheer materiele activa						
Uitgaven						
Ontvangsten						
10 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	37,8	97,1	119,3	167,4	63,8	91,5
21 Centraal Apparaat						
Uitgaven	237	232,6	232	231,6	231,8	231,9
Ontvangsten	54	53,4	53,4	53,2	53,2	53,2

Artikel 1 Belastingen

De dalende trend in de uitgaven bij de Belastingdienst is het gevolg van taakstellingen op het apparaat van de Belastingdienst uit het regeerakkoord Rutte II en besparingen in het kader van de Investeringsagenda. De oploop in de ontvangsten is het gevolg van ramingsbijstellingen op de niet-belastingontvangsten.

Horizontale toelichting

Artikel 2 Financiële Markten

De hogere uitgaven in 2018 worden veroorzaakt door incidenteel extra kosten voor de vierde anti-witwasrichtlijn (UBO-register). De ontvangsten in 2017 worden verklaard door de opbrengsten uit verbeurde dwangsommen en opgelegde bestuurlijke boetes door de toezichthouders (AFM en DNB) aan onder toezicht staande financiële instellingen uit de financiële sector. Deze opbrengsten komen voor een deel (surplus boven de 2,5 mln.) ten gunste van de Staat (TK [33 957-19](#)).

Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

De hogere ontvangsten in 2017 worden veroorzaakt door de verkoopopbrengsten van aandelen ASR en ABN AMRO. In 2017, 2018 en 2019 zijn er hogere uitgaven door een kapitaalinjectie aan TenneT. Eind 2015 heeft TenneT de Staat als enig aandeelhouder verzocht om extra kapitaal ter beschikking te stellen om de wettelijk verplichte investeringen in het Nederlandse net te realiseren. Vanaf 2017 zal TenneT 780 mln. ontvangen, verspreid over drie jaren. Deze financiële transactie is niet relevant voor het EMU-saldo en het uitgavenkader.

Artikel 4 Internationale Financiële betrekkingen

De fluctuaties in de uitgavenreeks worden verklaard door het ritme van de Nederlandse contributie aan de Wereldbank. De ontvangstenraming kent vanaf 2019 een oploop vanwege verwachte hogere renteopbrengsten op de leningen aan Griekenland.

Artikel 5 Exportkrediet- en investeringsverzekering

De hoogte van de ontvangsten met betrekking tot de exportkredietverzekering (EKV) worden voornamelijk bepaald door de terugbetaling van Argentinië, naar aanleiding van het schuldenakkoord met de Club van Parijs (Zie ook Kamerbrief 2013–2014, [33 750 IX, nr. 29](#)). In 2020 wordt de laatste terugbetaling verwacht.

Artikel 6 BTW-compensatiefonds

Op dit artikel wordt het BTW-compensatiefonds (BCF) verantwoord. Het BCF wordt uit het gemeente- en provinciefonds gefinancierd. De meerjarige raming is gebaseerd op realisatiecijfers over 2016. De uitgaven aan het BCF zijn stabiel de komende jaren, het gemeente- en provinciefonds fungeren als ventiel bij een onder- of overschrijding. Een onder- of overschrijding komt ten laste of ten gunste van het gemeente- en provinciefonds.

Artikel 7 Beheer materiële activa

Op grond van art. 16 van het Besluit Inbeslaggenomen Voorwerpen, dienen de ontvangsten en uitgaven van op grond van art. 94 en 94a Sv in beslag genomen voorwerpen op de begroting van Veiligheid & Justitie verantwoord te worden. Deze overheveling van begrotingshoofdstuk IX (Financiën en Nationale Schuld) naar begrotingshoofdstuk VI (Veiligheid & Justitie) voorziet hierin. Deze middelen worden voortaan verantwoord op de begroting van VenJ.

Artikel 10 Nominaal en onvoorzien

Op dit artikel staan kosten opgenomen voor het werkbedrijf Switch van de Belastingdienst. Voorts staan er onverdeelde middelen van loon- en prijsbijstelling op dit artikel.

Artikel 21 Centraal Apparaat

De dalende trend in de uitgaven op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door taakstellingen op het apparaat van het Ministerie van Financiën.

Horizontale toelichting

Defensie

X DEFENSIE						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	8.680,4	8.852,1	8.802,9	8.765,7	8.630	8.541,7
totaal niet-belastingontvangsten	404,9	393,6	303,9	261,0	266,5	268,7
1 Opdracht Inzet						
Uitgaven	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
2 Taakuitvoering Zeestrijdkrachten						
Uitgaven	739,1	731,4	743,4	751,1	756,1	755,5
Ontvangsten	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6
3 Taakuitvoering Landstrijdkrachten						
Uitgaven	1.294,0	1.293,8	1.306,5	1.325,1	1.344,6	1.350,9
Ontvangsten	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
4 Taakuitvoering Luchstrijdkrachten						
Uitgaven	701,6	709,3	702,4	707,5	713,5	712,3
Ontvangsten	12,1	12,1	12,1	12,1	12,1	12,1
5 Taakuitvoering Koninklijke Marechaussee						
Uitgaven	372,1	361,2	357	358,4	360,4	360,4
Ontvangsten	4,6	4,6	4,6	4,6	4,4	4,4
6 Investerings Krijgsmacht						
Uitgaven	1.779,3	2.009,9	2.026,7	1.909,7	1.748,6	1.692,1
Ontvangsten	189,2	188,5	111,6	66,8	63,7	58,3
7 Ondersteuning krijgsmacht door Defensie Materieel Org						
Uitgaven	818,6	852	856,6	885,8	893,4	892,6
Ontvangsten	47,9	43,4	43,4	43,4	43,4	43,4
8 Ondersteuning krijgsmacht door Cdo Dienstencentra						
Uitgaven	1.158,3	1.108,3	1.092,3	1.105,1	1.094,6	1.096,6
Ontvangsten	82,1	81,4	81	81,4	81,4	81,4
9 Algemeen						
Uitgaven	93,1	98,2	97,7	97,4	97,9	98
10 Centraal apparaat						
Uitgaven	1.615,5	1.574,2	1.533,2	1.523,1	1.544,5	1.493,6
Ontvangsten	42,8	37,4	25	26,6	35,4	43
11 Geheime uitgaven						
Uitgaven	5,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
12 Nominaal en onvoorzien						

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Uitgaven	100,2	103,2	76,4	92	65,6	79,1

Het meerjarige verloop van de totale uitgaven wordt verklaard door de doorwerking van de maatregelen uit het Regeerakkoord en de extra middelen die de afgelopen jaren zijn toegevoegd aan de Defensiebegroting door het kabinet. De daling van het budget in 2021 wordt veroorzaakt door uitgavenpatroon van de investeringen (zie artikel 6 Investerings Krijgsmacht).

Het meerjarige verloop van de totale niet-belastingontvangsten wordt verklaard door de daling van de verkoopopbrengsten van materieel en onroerend goed als gevolg van de herfasering van de verkopen.

Hieronder worden per artikel de belangrijkste ontwikkelingen besproken. In de begroting zelf is een uitputtende opsomming van de effecten van de maatregelen op alle artikelen opgenomen.

Artikel 2 Taakuitvoering Zeestrijdkrachten

Op dit artikel worden de over het algemeen oplopende uitgaven verklaard door het stapsgewijs toevoegen van middelen door het kabinet ten behoeve van de basisgereedheid.

Artikel 3 Taakuitvoering Landstrijdkrachten

Op dit artikel worden de oplopende uitgaven verklaard door het stapsgewijs toevoegen van middelen door het kabinet ten behoeve van de basisgereedheid.

Artikel 4 Taakuitvoering Luchtstrijdkrachten

Op dit artikel worden de fluctuerende uitgaven verklaard door het stapsgewijs toevoegen van middelen door het kabinet ten behoeve van de basisgereedheid en het overboeken van budget naar andere artikelen voor het uitvoeren van de opgedragen taken door de Luchtstrijdkrachten.

Artikel 5 Taakuitvoering Koninklijke Marechaussee

In 2017 is het budget voor de Koninklijke Marechaussee (KMar) hoger dan de latere jaren door de incidentele middelen die zijn vrijgemaakt door het Ministerie van Veiligheid en Justitie en het Ministerie van Defensie voor de grensbewakingstaak van de KMar.

Artikel 6 Investerings Krijgsmacht

Het verloop van dit artikel wordt enerzijds verklaard door de extra middelen die zijn toegevoegd aan de Defensiebegroting door het kabinet. De hogere uitgaven in de jaren 2018, 2019 en 2020 zijn het gevolg van het verschuiven van budget van de afgelopen jaren naar deze jaren na herijkingen van de investeringsplannen.

Artikel 7 Defensie Materieel Organisatie

Het verloop van dit artikel wordt enerzijds verklaard door de extra middelen die zijn toegevoegd aan de Defensiebegroting ten behoeve van de verbetering van de basisgereedheid. Anderzijds hangt het verloop van de uitgaven op dit artikel samen met de overgang van budgetten van investeringen naar de exploitatie en instandhouding vanwege de uitvoering van materieel verwervingsprojecten.

Horizontale toelichting

Artikel 8 Commando Dienstencentra

Op dit artikel dalen de uitgaven door eerder getroffen maatregelen uit de nota In het belang van Nederland, waaronder het sluiten van Defensielocaties die door de Defensie Bewakings- en Beveiligingsorganisatie (DBBO) bewaakt worden en het integreren van de dienstverlening bij het Facilitair Bedrijf Defensie (FBD).

Artikel 9 Algemeen

De uitgaven op dit artikel betreffen het exploitatiedeel van de bijdragen aan de NAVO, verschillende subsidies en overige (departementsbrede) uitgaven. Het budget in 2017 is lager dan de daaropvolgende jaren door het eenmalig uitdelen van de middelen ten behoeve van de Very High Readiness Joint Taskforce (VJTF) aan andere defensie onderdelen (10 mln.) enerzijds en anderzijds het toekennen van budget voor het RIVM voor onderzoek naar Chroom VI (ca. 4 mln.).

Artikel 10 Centraal Apparaat

Dit artikel toont de apparaatskosten van de bestuursstaf, de MIVD en de defensiebrede pensioenen, uitkeringen en wachtgelden. De meerjarige daling van de uitgaven weerspiegelt met name de daling van de overtoelichtingsuitgaven als gevolg van eerdere reorganisaties. Door de pensioenering van voormalige werknemers met een wachtgeldregeling uit deze reorganisaties dalen deze uitgaven. Daarnaast dalen de pensioenuitgaven licht door de effecten van het ophogen van de pensioenleeftijd.

Artikel 12 Nominaal en Onvoorzien

De daling vanaf 2019 komt doordat vanaf dat jaar er middelen zijn overgeheveld naar artikel 10 ter bekostiging van de compensatie voor het aow-gat.

Infrastructuur en Milieu

XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	7.437	8.409,8	8.715	8.755,5	8.925	8.978,6
totaal niet-belastingontvangsten	269,3	247,5	242,6	242,1	242	242,1
11 Integraal waterbeleid						
Uitgaven	44,9	33,4	32,7	32,7	32,4	33,1
Ontvangsten	3					
13 Ruimtelijke Ontwikkeling						
Uitgaven	155,7	131,5	101,7	104	186,4	188,7
Ontvangsten	9,1	8,8	3,8	3,8	3,8	3,8
14 Wegen en verkeersveiligheid						
Uitgaven	47,5	36,7	34,3	32,8	29,5	28,7
Ontvangsten	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
16 Openbaar vervoer en spoor						
Uitgaven	36,8	18,6	13,1	13,9	14,2	14,2
Ontvangsten	2,7					
17 Luchtvaart						
Uitgaven	17,9	13,9	14,4	10,2	7,9	7,9
Ontvangsten	1,2	1,1	1,3	0,7	0,6	0,7
18 Scheepvaart en havens						
Uitgaven	30,5	24,3	13	10	3,6	3,6
Ontvangsten	0,7					
19 Klimaat						
Uitgaven	69,6	62,9	60,6	53,9	53,3	53,1
Ontvangsten	224	224	224	224	224	224
20 Lucht en geluid						
Uitgaven	18	34,7	27,9	28,1	28,9	29
21 Duurzaamheid						
Uitgaven	23,3	19,7	17,7	18,2	18,3	18,1
22 Omgevingsveiligheid en milieurisico's						
Uitgaven	48,2	34,9	49,1	57,8	56,8	63,3
Ontvangsten	2,4	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
23 Meteorologie, seismologie en aardobservatie						
Uitgaven	41,7	49,6	48,5	37,9	32,9	37,9
24 Handhaving en toezicht						

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Uitgaven	106,8	103,3	103,4	103,4	103,4	103,4
25 Bijdrage BDU						
Uitgaven	930,3	881,6	881,5	880,1	869,3	869,3
26 Bijdrage investeringsfondsen						
Uitgaven	5.337,3	6.595,3	6.958,6	7.015,4	7.132	7.178,6
97 Algemeen departement						
Uitgaven	150,9	57,8	57,2	56,9	56,8	56,8
Ontvangsten	1,3	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
98 Apparaatsuitgaven Kerndepartement						
Uitgaven	349,9	311,4	301,1	294,7	292,4	292,4
Ontvangsten	18,1	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
99 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	27,7	0,1	0	5,6	6,8	0,5

Artikel 11 Integraal waterbeleid

De hogere uitgaven in 2017 hangen samen met het project versterking icoonwaarde Afsluitdijk, die in dit jaar wordt uitgevoerd. Er zijn ontvangsten vanuit de begroting van OCW en de regionale partners die een financiële bijdragen leveren aan het project.

Artikel 13 Ruimtelijke Ontwikkeling

De terugloop aan middelen in de jaren tot en met 2020 wordt grotendeels veroorzaakt door meerjarige budgetoverboekingen naar het Gemeentefonds en Provinciefonds in het kader van het Convenant Bodem en Ondergrond 2016–2020. Vanaf 2021 is er geen sprake van budgetoverboekingen en is het budget waardoor het budget vanaf hoger is.

Artikel 14 Wegen verkeersveiligheid

De daling van budget na 2017 is het gevolg van het aflopen van projecten binnen het programma Beter Benutten.

Artikel 16 Openbaar vervoer en spoor

Vanaf 2018 daalt de omvang van dit artikel hoofdzakelijk omdat de subsidieregeling Beheersing GSM-R interferentie stopt. GSM-R is een radiosysteem dat wordt gebruikt in treinen. De subsidieregeling is een tegemoetkoming in de kosten die spoorvervoerders moeten maken voor de aanpassing of vervanging van aanwezige GSM-R treinradio's. In 2017 zijn er ontvangsten van de Nederlandse Spoorwegen vanwege de eindafrekening voor de ERTMS pilot Amsterdam-Utrecht.

Artikel 17 Luchtvaart

Het dalend verloop van de uitgaven op dit artikel hangt samen met de dalende uitgaven aan het project Geluidsisolatie Schiphol (GIS). Het GIS programma loopt de komende jaren af. De hieraan gekoppelde GIS-heffing voor luchtvaartmaatschappijen loopt daarmee ook af, hetgeen de daling in ontvangen op dit artikel verklaart.

Horizontale toelichting

Artikel 18 Scheepvaart en havens

De hogere budgetten in 2017 en 2018 hangen samen met de extra middelen die in deze jaren beschikbaar zijn gemaakt voor activiteiten en subsidies in het kader van het meerjarenprogramma van de Topsector Logistiek. Dit meerjarenprogramma loopt af in 2020. Dit verklaart de daling van de budgetten in 2021.

Artikel 19 Klimaat

In de jaren 2017–2019 zijn de budgetten op dit artikel hoger vanwege een herschikking binnen de begroting voor het bereiken van de doelstelling uit het Energieakkoord en het uitvoeren van extra maatregelen om klimaatverandering tegen te gaan. Daarnaast nemen de budgetten voor onderzoeksopdrachten vanaf 2020 af.

Artikel 20 Lucht en geluid

Voor de uitvoering van de brandstoffenvisie, onderdeel van het Energieakkoord, zijn middelen vanaf 2017 overgeheveld naar artikel 19 Klimaat. Deze bijdrage is hoger in 2017, wat de lagere stand op artikel 20 Lucht en geluid in dit jaar verklaart. De hogere uitgaven in 2018 worden veroorzaakt doordat de financiële afwikkeling en nabetaling in het kader van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit in dat jaar is voorzien.

Artikel 21 Duurzaamheid

De daling na 2018 is het gevolg van een beperkte afname van het opdrachten- en subsidiebudget voor duurzame productketens.

Artikel 22 Omgevingsveiligheid en milieurisico's

De lagere stand op dit artikel in het jaar 2018 wordt verklaard door een overboeking naar het Provinciefonds ten behoeve van het Programma Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). Na 2018 kent het budget een stijgend verloop. Dit hangt samen met de oploop in het beschikbare budget voor het Programma IOV.

Artikel 23 Meteorologie, seismologie en aardobservatie

De lagere stand op dit artikel vanaf 2020 is het gevolg van de lagere contributie van het KNMI aan EUMETSAT, het Europese programma voor aardobservatie. De hogere uitgaven in 2018 en lagere uitgaven in 2021 zijn het gevolg van een kasschuif voor het Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut (KNMI) waarmee de budgettaire reeks in overeenstemming wordt gebracht met de actuele raming van de contributiebetaling aan EUMETSAT.

Artikel 24 Handhaving en toezicht

Op dit artikel wordt de financiële bijdrage van lenM aan de Inspectie Leefomgeving en transport (ILT) geraamd.

Artikel 25 Bijdrage BDU

Het budget van de Brede Doeluitkering ligt in 2017 hoger vanwege overboeking vanuit het Infrastructuurfonds voor onder andere het project Beter Benutten, het maatregelenpakket Regionet en de realisatie van een fietsenstalling bij het station Amsterdam Centraal.

Artikel 26 Bijdragen Investeringsfondsen

Op dit artikel worden de bijdragen aan het Infrastructuurfonds en het Deltafonds verantwoord. De ontwikkeling van dit artikel wordt toegelicht in de horizontale toelichting van het Infrastructuurfonds en het Deltafonds.

Horizontale toelichting

Artikel 97 Algemeen departement

De hogere uitgaven op dit artikel in 2017 worden verklaard door de vervanging van het regeringsvliegtuig. Hiervoor is op de lenM begroting een reservering van in totaal 90 mln. getroffen.

Artikel 98 Apparaatsuitgaven Kerndepartement

De uitgaven aan apparaat nemen af als gevolg van taakstellingen van de kabinetten Rutte I en Rutte II.

Artikel 99 Nominaal en onvoorzien

In 2017 reserveert het Rijk 27,7 miljoen euro voor de complexe sanering van het Zeeuwse industrieterrein Thermphos in Zeeland, naar aanleiding van het advies van de Commissie onderzoek sanering Thermphos (TK [29 826 nr. 90](#)). Een bijdrage is voorwaardelijk aan het bereiken van een totaalakkoord met de provincie Zeeland en het havenbedrijf, waarbij zij eenzelfde financiële bijdrage leveren. Het Ministerie van Infrastructuur en Milieu treedt op als beleidsverantwoordelijk departement namens het Rijk, waarbij de onafhankelijkheid van de toezichthouder wordt geborgd. In de jaren 2020 en 2021 is op dit artikel reserveringen getroffen voor de eindafrekening GSM-R aan het Ministerie van Economische Zaken. GSM-R is een radiosysteem dat wordt gebruikt in treinen. lenM en EZ hebben maatregelen getroffen voor het oplossen van het storingsprobleem met de GSM-R. De kosten hiervoor zijn gedeeld tussen lenM en EZ.

Economische Zaken

XIII ECONOMISCHE ZAKEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	5.178	5.202,2	5.703,2	6.340,9	6.244,1	6.358,9
totaal niet-belastingontvangsten	3.393	3.540	4.083,4	4.651,5	4.555	4.658
1 Goed functionerende economie en markten						
Uitgaven	189,8	183,7	182,3	179,5	179,3	179,3
Ontvangsten	39,4	31,1	31,1	31,1	31,1	31,1
2 Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen						
Uitgaven	857	836,2	797,3	794	788,3	792,7
Ontvangsten	128,3	109,5	108,9	106,8	107,6	104,4
3 Toekomstfonds						
Uitgaven	223,4	189,6	182,8	178,7	177,1	158
Ontvangsten	48,4	40,6	42,7	48	58,3	49,3
4 Een doelmatige en duurzame energievoorziening						
Uitgaven	1.941,7	2.185,9	2.790,7	3.459	3.378,1	3.504,7
Ontvangsten	2.983,2	3.221,2	3.782,2	4.355,2	4.249,5	4.371,5
5 Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen						
Uitgaven	84,5	38,8	33,1	33	27,9	19,4
6 Een concurr., duurz.en veilige agro-, viss.-en voedselket.						
Uitgaven	565,4	514,3	490,7	483	484,7	486,2
Ontvangsten	85,7	41	38,8	37,4	37,4	37,4
7 Groen onderwijs van hoge kwaliteit						
Uitgaven	825	808,1	789,0	778,4	773,4	773,4
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
8 Natuur en biodiversiteit						
Uitgaven	110,1	104,1	111,2	111,4	112	112,7
Ontvangsten	70,9	57,2	39,9	33,5	31,6	25,1
40 Apparaat						
Uitgaven	369,1	339	323,6	321,4	320,8	330
Ontvangsten	37,1	39,4	39,8	39,4	39,5	39,1
41 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	12	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

Artikel 1 Goed functionerende economie en markten

De uitgaven op dit artikel hebben met name betrekking op de financiering van het CBS, Agentschap Telecom en bijdragen in het kader van de Metrologiewet. Het licht dalende verloop van de uitgaven wordt veroorzaakt door invulling van de taakstelling op de Rijksoverheid (inclusief ZBO's) op voornoemde organisaties. De ontvangsten op artikel 1 vloeien voornamelijk voort uit boetes die door de Autoriteit Consument en Markt en Agentschap Telecom worden geïnd en ontvangsten uit hoofde van uitgifte van radio- en mobiele communicatiefrequenties.

Artikel 2 Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen

De uitgaven op dit artikel zijn met name bedoeld voor bijdragen aan (inter)nationale organisaties, bijdragen aan TNO en de Kamer van Koophandel en subsidies voor innovatie en regionale ontwikkeling. De dalende uitgavenreeks wordt met name verklaard door de aflopende financiering van beëindigde subsidies/regelingen. Voor 2017, 2018 en 2019 zijn incidenteel middelen geraamd voor Invest-NL. De ontvangsten zijn met name afkomstig vanuit de garantie BMKB en Garantie Ondernemersfinanciering, de Rijksoctrooiwet en de luchtvaartkredietregeling. De hogere ontvangsten in 2017 worden met name veroorzaakt door de onttrekking uit de Garantie Scheepsnieuwbouwfinanciering (GSF) à 10 mln. in verband met de beëindiging van de regeling per 1 juli 2017.

Artikel 3 Toekomstfonds

De uitgaven van het Toekomstfonds zijn in 2017 hoger dan in de daaropvolgende jaren doordat ondermeer het geld dat niet in 2016 is uitgegeven aan fundamenteel en toegepast onderzoek, Fund of funds en Innovatiekrediet is doorgeschoven naar 2017 (i.v.m. 100% eindejaarsmarge op het Toekomstfonds blijven in enig jaar niet bestede middelen ook in een volgend jaar beschikbaar). De daling in 2022 is het gevolg van de dalende uitgaven aan Innovatiekrediet en Risicokapitaal (seed capital). De ontvangsten komen met name voort uit Fund of funds, Innovatiekrediet en Seed.

Artikel 4 Een doelmatige en duurzame energievoorziening

De uitgaven op dit artikel stijgen door de oplopende uitgaven aan de SDE+-regeling (Stimulering Duurzame Energieproductie+). Deze uitgaven stijgen doordat in het Energieakkoord voor duurzame energie is afgesproken dat Nederland in 2020 een aandeel van 14% hernieuwbare energieproductie heeft (en in 2023 16%). De totale ontvangsten op artikel 4 worden voornamelijk bepaald door de aardgasbaten en de ODE (Opslag Duurzame Energie). De aardgasbaten zijn gemiddeld 1,9 mld. De ODE-ontvangsten – waarmee de uitgaven aan de SDE+ worden gefinancierd – stijgen van 0,7 mld. in 2017 naar 2,4 mld. in 2022 om de toenemende uitgaven aan de SDE+ zoals vastgelegd in het Energieakkoord te financieren.

Artikel 5 Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen

Voor de aanpak van de aardbevingsproblematiek als gevolg van de gaswinning in de provincie Groningen is een meerjarenprogramma opgezet dat tot doel heeft te voorzien in een duurzame versterking van de leefbaarheid en het economisch perspectief in de provincie Groningen. Voor dit doel is in 2016 in totaal 244,2 mln. uit de gasbaten beschikbaar gesteld voor uitvoering van het meerjarenprogramma in de jaren 2016 tot en met 2024. Het hogere bedrag in 2017 in vergelijking met de daaropvolgende jaren hangt met name samen met de uitgaven voor de verduurzamingopgave bij versterking en herstel van schade. Het begrotingsartikel voor het meerjarenprogramma NCG kent een 100% eindejaarsmarge voor de uitgaven die vanuit de aardgasbaten worden gefinancierd. De niet

Horizontale toelichting

benutte middelen uit 2016 zijn in het juiste kasritme gezet voor de komende jaren.

Artikel 6 Een concurrerende, duurzame en veilige agro-, visserij en voedselketen

De uitgaven op dit artikel zijn in 2017 hoger dan in latere jaren onder andere door de eerste bijdrage van de sector aan de stoppersregeling melkveehouderij (17 mln.) en de bijdrage van ZuivelNL aan RVO.nl in verband met de uitvoeringskosten voor deze regeling (10,6 mln.). Tevens is 2017 het laatste jaar voor de investeringsregeling duurzame stallen en de regeling fijnstofmaatregelen. De ontvangsten dalen ondermeer doordat de opbrengsten van de suikerheffingen vervallen (10 mln.). De suikerheffing wordt afgeschaft per 1 oktober 2017. Met ingang van deze datum vervallen de opbrengsten voor Nederland en daarmee ook de afdrachten aan de EU. Tevens nemen de onttrekkingen uit de begrotingsreserves af (er wordt minder geld uit de reserve gehaald en toegevoegd aan de begroting van artikel 6).

Artikel 7 Groen onderwijs van hoge kwaliteit

Het budget van dit artikel is bestemd voor onderwijs en de toepassing van kennis in het groene domein. De oorzaken van de daling in de uitgaven zijn het gevolg van dalende subsidies en wijzigingen in het aantal leerlingen in eerdere ramingen.

Artikel 8 Natuur en biodiversiteit

Op dit artikel staan de uitgaven voor natuur en beleid op het gebied van biodiversiteit. De uitgaven gaan met name naar Staatsbosbeheer, RVO.nl en rente en aflossingen voor bestaande leningen. De ontvangsten zijn voor een groot deel afkomstig van de landinrichtingsrente. Door de afnemende verkoop van gronden (2017: 25 mln.; 2018: 15 mln.; 2019 e.v.: 0 mln.) dalen de totale ontvangsten.

Artikel 40 Apparaat

De daling van de uitgaven op dit artikel zijn met name het gevolg van de taakstellingen op personeel en materieel.

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	32.235,7	32.089,9	32.576,7	32.602,8	32.759,1	32.950,8
totaal niet-belastingontvangsten	1.903,4	1.885,5	1.918,6	1.956,9	1.949,2	1.952
1 Arbeidsmarkt						
Uitgaven	16,6	509,9	950,1	905,5	905,5	905,5
Ontvangsten	27	24	24	24	24	24
2 Bijstand, Participatiewet en Toeslagenwet						
Uitgaven	6.951,5	6.810,9	6.977,9	7.229,7	7.420,6	7.554,7
Ontvangsten	44,6	2,6	2,6			
3 Arbeidsongeschiktheid						
Uitgaven	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9	1
4 Jonggehandicapten						
Uitgaven	3.239,4	3.298,3	3.346,6	3.393,9	3.430,6	3.409,5
Ontvangsten	18,2					
5 Werkloosheid						
Uitgaven	168,7	156,5	103,1	114,3	143,2	137,6
Ontvangsten	1,2					
6 Ziekte en zwangerschap						
Uitgaven	8,2	8,1	8,2	8,4	8,5	8,7
7 Kinderopvang						
Uitgaven	2.658,5	2.831,2	2.842,6	2.856,4	2.868,1	2.881,3
Ontvangsten	1.486,1	1.548,2	1.542,9	1.571,6	1.590,4	1.595,9
8 Oudedagsvoorziening						
Uitgaven	25,1	24,4	25,3	25,3	26,3	27,1
9 Nabestaanden						
Uitgaven	1,3	1,3	1,4	1,4	1,5	1,5
10 Tegemoetkoming ouders						
Uitgaven	5.600,6	5.599,2	5.547,7	5.500,7	5.458,8	5.429,1
Ontvangsten	284,3	272,5	287,5	299,4	272,8	270,1
11 Uitvoeringskosten						
Uitgaven	486,6	468,6	388,5	371,3	373,2	371,5
Ontvangsten	15,6					
12 Rijksbijdragen						
Uitgaven	12.420,2	11.668,3	11.704,2	11.562,1	11.509,4	11.612,3
Ontvangsten	0,4					

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
13 Integratie en maatschappelijke samenhang						
Uitgaven	334,4	317,1	269,6	232,3	208,7	192,1
Ontvangsten	3,4	1,2	1	1	1	1
96 Apparaat						
Uitgaven	272,6	295,4	313,4	311,9	310,9	309,1
Ontvangsten	22,5	36,7	60,2	61	61	61
98 Algemeen						
Uitgaven	41,7	31,1	31,5	24,7	24,7	24,6
Ontvangsten	0,2	0,4	0,4			
99 Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	9,6	68,7	65,7	64,1	68,3	85,2

Artikel 2 Bijstand, Participatiewet, Toeslagenwet

De uitgaven op artikel 2 lopen op, met name als gevolg van een oplopend macrobudget Participatiewet. Deze oploep hangt samen met de invoering van een aantal wetswijzigingen vanaf 2015 zoals de invoering Participatiewet en het extra beroep op de bijstand als gevolg van de verhoogde asielinstream. Daarnaast nemen ook de uitgaven voor de inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) de komende jaren toe. Dit komt vooral door een hogere IOAW-instream (die met vertraging de conjunctuur volgt) en vanwege de verhoging van de AOW-leeftijd waardoor mensen langer in de IOAW zitten. De Toeslagenwet-uitgaven hangen samen met de volumeontwikkelingen in de moederwetten. De TW-uitgaven nemen de komende jaren af, omdat alle moederwetten behalve de WIA naar verwachting meerjarig een dalend verloop vertonen.

Artikel 4 Jonggehandicapten

De verwachte uitgaven stijgen vooral doordat de gemiddelde uitkering stijgt. De nieuwe instroom heeft duurzaam geen arbeidsmogelijkheden en zal daarom een volledige uitkering ontvangen, terwijl van de personen die uitstromen een deel slechts een gedeeltelijke uitkering heeft, omdat zij wel werken. De gemiddelde leeftijd van de Wajongers neemt toe, waardoor het percentage Wajongers dat een uitkering krijgt gebaseerd op het minimumjeugdloon afneemt.

Artikel 7 Kinderopvang

De grootste post op dit artikel is de uitgaven aan kinderopvangtoeslag. Deze uitgaven stijgen per 2018 doordat er nog een klein gedragseffect (extra gebruik) is geraamd als gevolg van de doorwerking van de intensiveringen kinderopvangtoeslag in 2016 en 2017 vanaf 2018. Daarnaast leidt de wet harmonisatie peuterspeelzaalwerk en kinderopvang per 2018 tot extra uitgaven. Door deze wet zijn gemeenten niet meer verantwoordelijk voor de financiering van het huidige peuterspeelzaalwerk voor kinderen met recht op kinderopvangtoeslag. De ouders van deze kinderen kunnen vanaf 2018 kinderopvangtoeslag aanvragen.

Horizontale toelichting

Artikel 10 Tegemoetkoming ouders

De veruit grootste posten van artikel 10 zijn de Algemene Kinderbijslag Wet (AKW) en de Wet Kindgebonden budget (WKB). Het budgettaire beslag van beide regelingen kent een licht dalend verloop vanaf 2018 door afname van het aantal kinderen onder de 18 jaar. Daarnaast zorgen stijgende inkomens van huishoudens voor afnemende lasten in het inkomensafhankelijke kindgebonden budget.

Artikel 12 Rijksbijdragen

De grootste post Rijksbijdragen betreft de rijksbijdrage aan het Ouderdomsfonds. Deze stijgt licht, voornamelijk door een stijging van de uitkeringslasten AOW. Daarnaast stijgen de rijksbijdragen ook, doordat er vanaf 2019 ook een rijksbijdrage voor kraamverlof en transitievergoeding is.

Artikel 13 Integratie en maatschappelijke samenhang

De grootste posten zijn de Remigratieregeling, de bijdragen voorinburgering en maatschappelijke begeleiding aan Centraal Opvang Asielzoekers (COA) en Leningen. De uitgaven Remigratieregeling laten een daling zien doordat de aanscherping van de Remigratiewet in 2013 nu zichtbaar begint te worden. Deze ontwikkeling werd aanvankelijk vertraagd door de verhoging van de AOW leeftijd en doordat in aanloop naar de inwerkingtreding van de wetswijziging nog veel aanvragen werden gedaan voor een Remigratie-uitkering. Door de lagere verwachte asielinstroom in de komende jaren neemt vooral de bijdrage aan COA af. De lagere asielinstroom zorgt nog niet gelijk voor een lager bedrag aan leningen omdat inburgeringsplichtigen drie jaar de tijd krijgen voor het behalen van het diploma en het een aantal jaren duurt voordat inburgeraars hun leningbedrag hebben opgenomen.

Artikel 96 Apparaat

De uitgaven en ontvangsten nemen in de beginjaren jaarlijks toe doordat steeds meer departementen aansluiten op de Rijks schoonmaakorganisatie RSO. De forse stijging in uitgaven en ontvangsten tussen 2017 en 2019 hangen dus met elkaar samen.

Premiegefinancierde Sociale Zekerheid

SOCIALE VERZEKERINGEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	56.713,2	57.286,8	59.040,2	60.614,3	61.741,2	63.678,6
totaal niet-belastingontvangsten	375	369,9	381,7	393,8	406,4	419,4
3 Arbeidsongeschiktheid						
Uitgaven	9.503,2	9.843,4	10.209,1	10.625,0	11.041,5	11.478,3
5 Werkloosheid						
Uitgaven	5.083,6	4.525,4	4.259,2	4.197,3	4.290,9	4.484,6
Ontvangsten	375	369,9	381,7	393,8	406,4	419,4
6 Ziekte en zwangerschap						
Uitgaven	2.689,1	2.806,4	3.537,2	3.748,8	3.388	3.500,3
8 Oudedagsvoorziening						
Uitgaven	37.505,4	38.265,4	39.124,8	40.093,2	41.037,1	42.181,7
9 Nabestaanden						
Uitgaven	388,4	369,5	356,5	348,2	345	343,1
11 Uitvoeringskosten						
Uitgaven	1.543,5	1.476,7	1.553,6	1.601,8	1.638,8	1.690,6

Artikel 3 Arbeidsongeschiktheid

Er zijn twee regelingen voor arbeidsongeschikte werknemers: de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) en de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO). De WIA vervangt sinds 2006 de WAO. De komende jaren stijgen de uitkeringslasten WIA. De WIA is namelijk een relatief nieuwe regeling die het structurele niveau nog niet heeft bereikt.

In de WAO is er alleen nog instroom door de herleving van uitkeringen. Er worden dan ook nauwelijks nog nieuwe WAO-uitkeringen toegekend. Hierdoor dalen de uitkeringslasten WAO. De totale uitgaven aan arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA/WAZ) laten in de periode 2017–2022 een stijging zien. Deze wordt, naast de geraamde loon- en prijsbijstelling (nominaal), voornamelijk veroorzaakt door de geleidelijke verhoging van de AOW-leeftijd waardoor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen langer doorlopen.

Artikel 5 Werkloosheid

Het CPB verwacht dat de werkloosheid de komende jaren zal dalen, maar vanaf 2020 stabiliseert. Als gevolg van deze werkloosheidsontwikkeling vertoont het WW-volume een dalend verloop, waarbij de daling in latere jaren afvlakt. In lijn met deze volumedaling, dalen de WW-uitkeringslasten de komende jaren. In de latere jaren blijven de WW-lasten redelijk stabiel, omdat de afvlakkende daling in het volume en de geraamde loon- en prijsbijstelling (nominaal) tegen elkaar opwegen.

Artikel 6 Ziekte en Zwangerschap

De uitbreiding van het kraamverlof voor partners en de compensatieregeling transitievergoeding kennen vanaf 2019 voor het eerst een budgettair beslag. In de transitievergoeding compenseert de overheid

Horizontale toelichting

werkgevers voor de kosten van de transitievergoeding van langdurig arbeidsongeschikten. Omdat er sprake is van terugwerkende kracht is het bedrag voor de transitievergoeding in 2019 en 2020 aanzienlijk hoger dan in latere jaren.

De uitkeringslasten voor de Wet arbeid & zorg (WAZO) laten een lichte stijging zien. De stijging hangt samen met de CBS-prognose dat het aantal geboorten de komende jaren enigszins toeneemt.

Artikel 8 Oudedagsvoorziening

Het budget voor de oudedagsvoorziening (AOW en inkomensondersteuning AOW (IOAOW)) stijgt de komende jaren onder andere door een toename van het volume. Als gevolg van de vergrijzing neemt het AOW-volume de komende jaren toe. Door de stapsgewijze verhoging van de AOW-gerechtigde leeftijd sinds 2013 – en de versnelling van deze verhoging vanaf 2016 – wordt de toename echter wel afgevlakt. Ook het afschaffen van de AOW-partnertoeslag voor nieuwe instroom sinds 2015 zorgt ervoor dat de AOW-lasten de komende jaren afvlakken.

Artikel 9 Nabestaanden

De uitkeringslasten dalen voornamelijk omdat de groep nabestaanden die bij inwerkingtreding van de huidige Anw al recht hadden op diens voorganger, de Algemene Weduwen- en Wezenwet, de komende jaren voor een groot deel uitstroomt vanwege het bereiken van de AOW-leeftijd.

Artikel 11 Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten van het UWV en de SVB wijzigen gedurende de jaren als gevolg van beleidswijzigingen en van volumeontwikkelingen in de onderscheiden wetten.

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	14.711,5	15.221,9	15.374,7	15.728,7	16.323,9	16.762,4
totaal niet-belastingontvangsten	159,1	99,6	93,9	93,8	93,8	93,8
1 Volksgezondheid						
Uitgaven	637,9	666,6	683,3	652,7	647,8	667,1
Ontvangsten	16,7	8,4	11,9	11,9	11,9	11,9
2 Curatieve zorg						
Uitgaven	3.766,8	3.517,7	3.199,8	3.252,9	3.372,8	3.477,6
Ontvangsten	2,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
3 Langdurige zorg en ondersteuning						
Uitgaven	3.845,9	3.905,4	3.929,6	4.000,6	4.068,8	4.138,8
Ontvangsten	10,2	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4
4 Zorgbreed beleid						
Uitgaven	1.007,4	1.083,2	1.070,7	1.052,8	1.036,4	965,6
Ontvangsten	86,9	68,9	64,8	64,8	64,8	64,8
5 Jeugd						
Uitgaven	109,3	90,1	83,2	85,5	67,6	67,5
Ontvangsten	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
6 Sport en bewegen						
Uitgaven	82,3	136,1	142,1	140,3	141,1	142,9
Ontvangsten	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
7 Oorlogsgetroffenen en Herinneringen Tweede Wereldoorlog						
Uitgaven	286,5	272,8	255,3	240,2	225,7	211,4
Ontvangsten	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
8 Tegemoetkoming specifieke kosten						
Uitgaven	4.663,9	5.265,8	5.736,1	6.028,4	6.484,2	6.817,5
9 Algemeen						
Uitgaven	16,6	29,3	31,4	36,4	41,6	36,4
Ontvangsten	3,4					
10 Apparaatsuitgaven						
Uitgaven	321,4	271,1	262,3	258,1	257,1	256,7
Ontvangsten	33,7	11,7	6,6	6,5	6,5	6,5
11 Nominaal en Onvoorzien						
Uitgaven	- 26,6	- 16,2	- 19	- 19,1	- 19,2	- 19,2

Artikel 1 Volksgezondheid

De toename in uitgaven van Artikel 1 Volksgezondheid wordt veroorzaakt door een stijging van de uitgaven aan ziektepreventie. In 2017 is 20,7 mln. begroot voor de bekostiging van de Niet Invasieve Prenatale Test (NIPT), in 2018 en 2019 is dit 26 mln. Daarnaast groeit de bijdrage aan het RIVM structureel met enkele miljoenen per jaar.

Artikel 2 Curatieve zorg

De afloop van de uitgaven op dit artikel in de jaren 2017 en 2018 wordt grotendeels verklaard door de afloop in de rijksbijdrage aan het zorgverzekeringsfonds die voor 4 jaar is afgesproken om het effect van de overhevelingen naar de Zvw in het kader van de hervorming langdurige zorg op de premie te dempen. Daarnaast zijn de (resterende) schadevergoeding aan het Erasmus MC (81 mln. in 2017) en het programma ICT in ziekenhuizen (35 mln. per jaar van 2017 t/m 2019) verwerkt in de standen. Deze worden bekostigd vanuit het begrotingsgefinancierd BKZ.

Artikel 3 Langdurige zorg en ondersteuning

Dit artikel neemt aan de uitgavenkant toe door een stijging van de Bijdrage In Kosten van Kortingen (BIKK) in de Wlz. De hoogte van deze rijksbijdrage hangt o.a. samen met de ontwikkeling van verschillende tarieven in de inkomstenbelasting die leiden tot wijzigingen in de ontvangsten in het Wlz-fonds, waar deze rijksbijdrage voor compenseert. Daarnaast zijn sinds 2017 de uitvoeringskosten van de SVB voor pgb's binnen de Wlz overgeheveld van begrotingsartikel 3 naar het budget beheerskosten in het Budgettair Kader Zorg. Hiervoor wordt in 2017 41,2 mln. begroot, in 2018 1,2 mln. en daarna nul.

Artikel 4 Zorgbreed Beleid

De uitgaven stijgen op Artikel 4 komend jaar en nemen daarna geleidelijk af. De stijging in de jaren 2018–2021 wordt veroorzaakt doordat een deel van de transitiekosten van het kwaliteitskader verpleeghuissector (67,5 mln. in 2018–2021) ingezet wordt voor arbeidsmarktbeleid. Verder dalen de uitgaven aan de onderzoeksprogramma's van ZonMw geleidelijk van 147,8 mln. in 2018 naar 109,3 mln. in 2022.

Artikel 5 Jeugd

Het artikel Jeugd laat een afname zien van de uitgaven. In de jaren 2017 en 2018 is het budget hoger dan in latere jaren doordat er tijdelijk extra middelen beschikbaar zijn gesteld voor transitiekosten van de decentralisatie van het jeugdbeleid. Daarnaast daalt de subsidie voor jeugdhulp van 33,8 mln. in 2020 structureel naar 15,9 mln. in 2021 omdat de subsidieregeling overgang bekostiging huisvesting gesloten jeugdzorg afloopt in 2020.

Artikel 6 Sport en Bewegen

Het verschil tussen 2017 en latere jaren op dit artikel is grotendeels te verklaren door de jaarlijkse storting in het Gemeentefonds voor buurt-sportcoaches van 48,6 mln. die in 2017 al heeft plaatsgevonden maar in de latere jaren nog niet. Daarnaast wordt vanaf 2018 circa 7 mln. structureel bijgedragen aan de subsidieregeling energiebesparing en duurzame energie van het Ministerie van Economische Zaken om energiebesparende maatregelen en duurzame energie te stimuleren bij sportaccommodaties.

Artikel 7 Oorlogsgetroffenen en Herinneringen Tweede Wereldoorlog

Door afname van het aantal verzetsdeelnemers en oorlogsgetroffenen WOII dalen de uitgaven aan pensioenen en uitkeringen op dit artikel

Horizontale toelichting

Artikel 8 Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten

De toename van de uitgaven op dit artikel geeft met name de ontwikkeling van de zorgtoeslag weer. De stijging van de zorgtoeslag is grotendeels het gevolg van de ontwikkeling van de zorgpremie.

Artikel 9 Algemeen

Op artikel 9 vinden geen bijzonderheden plaats.

Artikel 10 Apparaatsuitgaven

De uitgaven op dit artikel dalen na 2017 en hebben vanaf 2018 een stabiel verloop. Een deel van de piek in de uitgaven en ontvangsten in 2017 wordt veroorzaakt door overhevelingen en desalderingen ten behoeve van de projectdirectie Anthonie van Leeuwenhoekterrein.

Artikel 11 Nominaal en Onvoorzien

Het verloop op dit artikel wordt grotendeels verklaard door nog niet uitgekeerde prijsbijstelling (10 mln.) en de taakstellende onderuitputting op de VWS-begroting (- 33 mln.). De taakstellende onderuitputting wordt in de loop van het jaar concreet ingevuld met onderuitputting waarvan bij aanvang van het jaar nog niet bekend is waar deze precies optreedt.

Premiegefinancierd Budgettair Kader Zorg

PREMIEGEFINANCIERD BUDGETTAIR KADER ZORG						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	66.587,1	70.307,2	74.887	79.846,8	84.984,1	90.336,8
totaal niet-belastingontvangsten	5.045,1	5.187,5	5.430,5	5.689,1	5.957,2	6.232,4
11 Zorgverzekeringswet						
Uitgaven	46.141,5	48.495,3	51.168,7	53.966,1	56.819	60.006,2
Ontvangsten	3.187,1	3.308,4	3.492,5	3.676,8	3.863,3	4.053,4
12 Wet langdurige zorg						
Uitgaven	20.445,6	21.811,9	23.718,3	25.880,7	28.165,1	30.330,6
Ontvangsten	1.858	1.879,1	1.938	2.012,3	2.093,9	2.179

Zorgverzekeringswet

De raming van de groei van de uitgaven onder de Zorgverzekeringswet (Zvw) in de periode 2018 t/m 2021 is gebaseerd op de middellangetermijneraming van het CPB. Deze groei wordt bepaald door de loon- en prijsontwikkeling en volumefactoren zoals demografie, economische groei, technologische ontwikkeling in combinatie met open pakketinstroom en epidemiologie. Vanaf 2018 valt de groei 280 mln. lager uit als gevolg van de hoofdlijnenakkoorden die het kabinet voor 2018 heeft gesloten met verschillende Zvw-sectoren.

Wet langdurige zorg

De raming van de groei van de uitgaven onder de Wet langdurige zorg (Wlz) in de periode 2018 t/m 2021 is gebaseerd op de middellangetermijneraming van het CPB. Deze groei wordt bepaald door de loon- en prijsontwikkeling en volumefactoren zoals demografie, economische groei, technologische ontwikkeling en epidemiologie. Vanaf 2017 zijn de kosten voor de volledige implementatie van het Kwaliteitskader verpleeghuiscare in de Wlz-standen verwerkt. Hierbij is sprake van een ingroeipad om aan de personeelsnorm van het kwaliteitskader te kunnen voldoen. Dit ingroeipad is in hoofdzaak afhankelijk van de restricties op de arbeidsmarkt en de absorptiecapaciteit van de verpleeghuizen. De structurele meerkosten van het kwaliteitskader komen uit op ruim 2 mld.

Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven						
totaal niet-belastingontvangsten	18,1	15,7	13,4	13,1	9,8	9,6
45 Versterkte kaders voor ontwikkeling						
Ontvangsten	18,1	15,7	13,4	13,1	9,8	9,6

Relatie begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking en de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)
De begroting van het ministerie voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking bestaat uit HGIS-uitgaven, HGIS-ontvangsten en niet-HGIS-ontvangsten. De HGIS-uitgaven en -ontvangsten worden toegelicht in de horizontale toelichting van de HGIS. De niet-HGIS-ontvangsten worden hieronder toegelicht.

Artikel 5 Versterkte kaders voor ontwikkeling
De fluctuaties in de ontvangsten betreffen rente-inkomsten en restituties uit leningen van de Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden (NIO). Deze NIO-leningen zijn in het verleden aangegaan en lopen tot uiterlijk 2038. Tot die tijd worden de ontvangsten uit rente en restituties verantwoord op de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking.

Wonen & Rijksdienst

XVIII WONEN & RIJKSDIENST						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	4.470,3	4.525,7	4.640,7	4.583,4	4.727,0	4.908,4
totaal niet-belastingontvangsten	723,9	609	646,9	637,4	586,4	573,4
1 Woningmarkt						
Uitgaven	4.137,7	4.147,1	4.285,9	4.430,8	4.574,4	4.753,8
Ontvangsten	509,6	487	525	516	466	453
2 Woonomgeving en bouw						
Uitgaven	176,1	247,5	222,9	19,8	20,5	20
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
3 Kwaliteit Rijksdienst						
Uitgaven	47,7	19,5	18,4	15	13,7	13,7
Ontvangsten	89,5					
6 Uitvoering rijksvastgoedbeleid						
Uitgaven	108,9	111,6	113,5	117,8	118,4	120,8
Ontvangsten	124,8	121,9	121,8	121,3	120,3	120,3

Artikel 1 Woningmarkt

Het budget voor de huurtoeslag neemt toe. Dit komt met name doordat boveninflatoire huurverhogingen tot hogere huurtoeslaguitgaven leiden, ondanks dat deze beperkt worden door de huursom. Daarnaast komt dit doordat de huurtoeslag in nominale prijzen wordt gepresenteerd.

In 2017 is de jaarlijkse afdracht van de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) ontvangen (30 mln.), die wordt gestort in de daarvoor bestemde risicovoorziening NHG. Dit verklaart de hogere ontvangsten in 2017. Daarnaast worden de schommelingen in de latere jaren worden veroorzaakt door de verschillende effecten in de huurtoeslag van de wet beslagvrije voet, de wet stroomlijnen invordering en meer terugvoorderingen vanwege een dalende werkloosheid.

Artikel 2 Woonomgeving en bouw

Dit artikel toont incidenteel hogere uitgaven in 2017, 2018 en 2019. In het Woonakkoord is overeengekomen om het Fonds Energiebesparing Huursector te vormen. De niet bestede middelen van dit fonds uit 2016 zijn meegenomen naar 2017. Conform afspraken binnen het Energieakkoord voor duurzame groei is in de jaren 2018 en 2019 totaal 400 mln. beschikbaar voor de stimulering van energiebesparende projecten binnen de huursector.

Artikel 3 Kwaliteit Rijksdienst

De middelen voor het verbeteren van de kwaliteit van de Rijksdienst worden besteed aan arbeidsmarktprojecten via het A&O-fonds, het realiseren van in-, door- en uitstroom van rijksambtenaren, en projecten om samenwerking op het gebied van ICT, professioneel en verantwoord inkopen en rijksbrede arbeidsmarktcommunicatie te stimuleren. De

Horizontale toelichting

hogere uitgaven en ontvangsten in 2017 zijn een gevolg van het afkomen van het surplus eigen vermogen van de SSO's.

Artikel 6 Uitvoering rijksvastgoedbeleid

De middelen voor het uitvoering geven aan rijksvastgoedbeleid worden besteed aan het verzorgen van huisvesting voor de Hoge Colleges van Staat, het Ministerie van Algemene Zaken en het Koninklijk Huis. Ook het beheren van monumenten die, naar hun aard, niet geschikt zijn voor rijkshuisvesting vallen hieronder. Daarnaast worden uitgaven voor zakelijke lasten en onderhoud- en beheerkosten, alsook een apparaatsbijdrage aan het RVB voor de uitvoering van de wettelijke taak van het (privaatrechtelijk) beheer van onroerende zaken (niet-rijkshuisvesting) hieruit bekostigd. De oploop in de uitgaven is het gevolg van het toenemende investeringsniveau in de huisvesting de komende jaren dat leidt tot hogere kapitaaluitgaven en hiermee hogere gebruikersvergoedingen.

De ontvangsten bestaan uit verpachting, verhuur en vervreemding van onroerende zaken van de Staat, de verkoop van bodemmateriële en de veiling van huurrechten van benzinestations langs rijkswegen. In 2017 zijn de ontvangsten hoger door een voorschotafrekening met het Rijksvastgoedbedrijf.

Gemeentefonds

B GEMEENTEFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	27.821,9	28.281,9	28.164,6	28.015,4	27.901,7	27.724,4
totaal niet-belastingontvangsten						
2 Onderzoek en bijdragen						
Uitgaven	93,9	4,2	1,7	1,7	2	2
3 Programma						
Uitgaven	17.897	18.487,4	18.450,9	18.396,9	18.299,3	18.170,1
4 Integratie-uitkering sociaal Domein						
Uitgaven	9.830,9	9.790,4	9.712	9.616,8	9.600,5	9.552,4

Artikel 2 Onderzoek en bijdragen

Vanaf 2018 eindigen de betalingen aan derden via het Gemeentefonds. De financiering van het A&O-fonds, de VNG en het KING (Kwaliteitsinstituut van Nederlandse Gemeenten) zal rechtstreeks vanuit de gemeenten geschieden. Vanaf 2019 geldt dit ook voor de Waarderingskamer.

Artikel 3 Programma

De aflopende reeks wordt grotendeels verklaard door de maatregel «lagere apparaatskosten gemeenten» uit het regeerakkoord Rutte II en door diverse decentralisatie-uitkeringen die tijdelijk van aard zijn.

Artikel 4 Integratie-uitkering sociaal domein

De daling in dit budget hangt voornamelijk samen met de aflopende reeks van de Wet sociale werkvoorziening (WSW). Dit komt doordat dit een afgesloten regeling is waarbij geen nieuwe instroom is, maar wel uitstroom.

Provinciefonds

C PROVINCIEFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	2.410,1	2.187,7	2.166,9	2.148,1	2.074,8	2.064,8
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Provinciefonds						
Uitgaven	2.410,1	2.187,7	2.166,9	2.148,1	2.074,8	2.064,8

Artikel 1 Provinciefonds

De aflopende reeks wordt grotendeels verklaard door de maatregel «minder provincies» uit het regeerakkoord Rutte II en door diverse decentralisatie-uitkeringen die tijdelijk van aard zijn. De maatregel «minder provincies» is uiteindelijk niet doorgevoerd. De bijbehorende korting op het Provinciefonds blijft gehandhaafd.

Infrastructuurfonds

A INFRASTRUCTUURFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2
totaal niet-belastingontvangsten	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2
12 Hoofdwegennet						
Uitgaven	2.291,6	2.576	2.554,6	2.707,4	2.806	2.973,9
Ontvangsten	146,2	90,4	55,3	90,5	148,9	133,5
13 Spoorwegen						
Uitgaven	2.146,6	2.190,4	2.054,2	2.095	2.232	2.185,8
Ontvangsten	245,7	314,2	202,2	197,3	202,3	207,1
14 Regionaal, lokale infra						
Uitgaven	202	246,6	201,1	170,6	96,6	5,1
15 Hoofdvaarwegennet						
Uitgaven	895,8	964,7	1.254,3	1.058,2	804,2	858,4
Ontvangsten	94,7	131,2	133,9	100,2	59,5	37,7
17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer						
Uitgaven	176,6	262,5	343,5	419,9	482,8	477
Ontvangsten	34,8	30,4	61,5	69	92,6	39,7
18 Overige uitgaven en ontvangsten						
Uitgaven	66,5	3	2,2	1		
Ontvangsten	583,3					
19 Bijdrage andere begrotingen Rijk						
Ontvangsten	4.674,5	5.676,9	5.956,8	5.995,1	5.918,5	6.082,2

Artikel 12 Hoofdwegennet

De uitgaven op dit artikel kennen een stijgend verloop. Dit verloop hangt samen met de planning van de uitgaven van de diverse aanlegprojecten (zowel realisatie als verkenningen en planuitwerkingen) in de komende jaren. Er zijn hogere uitgaven na 2017 omdat in de komende jaren vele middelen zijn voorzien voor een aantal aanlegprojecten waaronder A12/A15 Ressen-Oudbroeken, A27-A12 Ring Utrecht, A16 Rotterdam, A24 Blankenburgtunnel, A28 Knooppunt Hoevelaken en A4/A44 Rijnlandroute.

Artikel 13 Spoorwegen

De uitgaven op dit artikel zijn bestemd voor de aanleg en het beheer en de vervanging van spoorwegen. De uitgaven binnen dit artikel kennen een relatief glad verloop. De beperkte fluctuaties zijn het gevolg van de variatie in het kasritme bij projecten en het aanpassen van de budgetten aan de beschikbare capaciteit voor spoorwerkzaamheden.

Horizontale toelichting

Artikel 14 Regionaal, lokale infrastructuur

De uitgaven op dit artikel hangen samen met grote projecten die regionale overheden aanleggen. De fluctuatie van de budgetten is groot door de planning van deze grote regionale projecten. Zo worden er in de periode 2017–2020 hogere uitgaven verwacht door onder andere de regionale projecten Utrecht Tram naar de Uithof, de Ombouw Amstelveenlijn, de Rotterdamsebaan en HOV-NET Zuid-Holland Noord. Aanvullend worden er in deze periode uitgaven gedaan aan het Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn.

Artikel 15 Hoofdvaarwegennet

De toename van de uitgaven en ontvangsten in de jaren 2019 en 2020 wordt enerzijds veroorzaakt door de realisatie van het project Nieuwe Sluis Terneuzen waar ook derden aan bijdragen. Anderzijds wordt de stijging veroorzaakt door de aanleg van het DBFM-projecten Zeetoegang IJmond en Keersluis Limmel in diezelfde periode.

Artikel 17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer

De uitgaven op dit artikel lopen op doordat de uitgaven voor de megaprojecten ERTMS en ZuidasDok sterk oplopen richting 2022. De geraamde ontvangsten betreffen voornamelijk de bijdragen van mede-overheden aan het project ZuidasDok.

Artikel 18 Overige uitgaven en ontvangsten

De budgetten op dit artikel bestaan voor de periode 2017–2020 hoofdzakelijk uit een reservering voor de implementatie van de Omgevingswet. De piek in de budgetten voor 2017 wordt enerzijds verklaard door deze reservering en anderzijds verklaard door het surplus aan eigen vermogen bij Rijkswaterstaat dat conform de Regeling agentschappen wordt afgeroomd en wordt toegevoegd aan het Infrastructuurfonds in 2017.

Artikel 19 Bijdragen andere begrotingen Rijk

Dit artikel betreft de voeding van het Infrastructuurfonds vanuit de begroting van lenM (XII).

Diergezondheidsfonds

F DIERGEZONDHEIDSFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5
totaal niet-belastingontvangsten	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5
1 Bewaking en bestrijding van dierziekten						
Uitgaven	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5
Ontvangsten	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5

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 via een heffing, de EU en het Rijk. Het eindsaldo 2016 à 12 mln. is in 2017 toegevoegd bij de uitgaven en ontvangsten.

Accres Gemeentefonds

ACCRES GEMEENTEFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	159	276,4	795,5	1.315,7	1.777,2	2.321,7
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres gemeentefonds						
Uitgaven			445,2	890,3	1.285	1.750,3
2 Reservering BCF						
Uitgaven	159	276,4	350,3	425,3	492,2	571,4

Accres gemeentefonds

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening dit voorjaar plaats gevonden. De accresen voor de jaren 2017 e.v. zijn aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek. De geraamde accresen voor 2017 en 2018 zijn overgeboekt naar het Gemeentefonds.

Reservering Btw compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. De toevoeging of onttrekking wordt over het Gemeentefonds en het Provinciefonds verdeeld conform de aandelen gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	21,4	39	107,1	174,8	234,7	303,9
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres provinciefonds						
Uitgaven			56,8	113,2	163	220,3
2 Reservering BCF						
Uitgaven	21,4	39	50,2	61,6	71,7	83,6

Accres provinciefonds

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening dit voorjaar plaats gevonden. De accresen voor de jaren 2016 e.v. zijn aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek. De geraamde accresen voor 2017 en 2018 zijn overgeboekt naar het Provinciefonds.

Btw compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het Gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. De toevoeging of onttrekking wordt over het Gemeentefonds en het Provinciefonds verdeeld conform de aandelen gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

BES-fonds

H BES-FONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	41,6	41,4	33,1	33,1	32,9	33
totaal niet-belastingontvangsten						
1 BES-fonds						
Uitgaven	41,6	41,4	33,1	33,1	32,9	33

Artikel 1 BES-fonds

Via het BES-fonds krijgen de eilanden Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Caribisch Nederland) middelen toebedeelt om hun publieke taken naar behoren uit te voeren. In 2017 en 2018 liggen de uitgaven hoger omdat rekening is gehouden met wisselkoersverschillen.

Deltafonds

J DELTAFONDS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9
totaal niet-belastingontvangsten	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9
1	Investeren in waterveiligheid					
Uitgaven	436,9	526,7	382,8	424,3	626	657,8
Ontvangsten	193	197,8	162,3	189,6	155,2	151,5
2	Investeren in zoetwatervoorziening					
Uitgaven	27,4	21,9	33,9	49,7	41,6	0,5
Ontvangsten	0	3				
3	Beheer, Onderhoud en vervanging					
Uitgaven	189,7	188,8	178,1	111,6	122,8	190,5
4	Experimenteren cf. art.111 Deltawet					
Uitgaven	7,9	47,7	217,4	234	216,9	44,7
5	Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven					
Uitgaven	298,7	304,6	299,5	296,2	287,8	273
Ontvangsten	127					
6	Bijdrage ten laste van begroting Hoofdstuk XII					
Ontvangsten	662,8	918,4	1.001,8	1.020,3	1.213,6	1.096,4
7	Investeren in Waterkwaliteit					
Uitgaven	22,5	29,6	52,4	94,1	73,6	81,3
Ontvangsten	0,2					

Artikel 1 Investeren in waterveiligheid

De jaarlijkse uitgaven en ontvangsten op het artikel investeren in waterveiligheid variëren. Het verloop hangt samen met de planning van de uitgaven van de diverse aanlegprojecten (zowel realisatie als verkenningen en planuitwerkingen) in de komende jaren. Op dit artikel wordt met name de projecten binnen het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP), Ruimte voor de Rivier en Maaswerken gefinancierd. De lagere uitgaven in 2019 en 2020 worden verklaard doordat de middelen voor het project Afsluitdijk worden overgeheveld naar het artikelonderdeel 04.02 op het Deltafonds.

Artikel 2 Investeren in zoetwatervoorziening

Op dit artikel worden de producten op het gebied van zoetwatervoorziening verantwoord. De daling van budgetten na 2021 hangt samen de afloop van het Deltaplan Zoetwater waarbij maatregelen worden genomen in de periode 2015–2021. Er zijn hogere uitgaven in 2019 en 2020 omdat voor de realisatie van het project Ecologische Maatregelen Markermeer naar verwachting in deze jaren de grootste betalingen plaatsvinden.

Horizontale toelichting

Artikel 3 Beheer, Onderhoud en vervanging

De budgetten voor beheer, onderhoud en vervanging tonen een lagere stand in 2020 en 2021. Dit wordt onder andere veroorzaakt door het verloop van de uitgaven van de diverse projecten, waaronder het project GVO Stuwen in de Lek.

Artikel 4 Experimenteren cf. artikel 111 Deltawet

In 2018 wordt het DBFM-contract voor het project Afsluitdijk ondertekend. Vooruitlopend op deze DBFM-omzetting worden de voor dit project gereserveerde middelen overgeheveld van artikel 1 naar het bij begroting 2018 nieuwe artikelonderdeel 04.02 Geïntegreerde contractvormen/PPS. Hiermee worden de geïntegreerde contractvormen/PPS apart inzichtelijk gemaakt in de begroting. Het verloop op dit nieuwe artikel hangt samen met het huidige kasritme voor het project Afsluitdijk.

Artikel 5 Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven

Op dit artikel worden de apparaatskosten van RWS en de Deltacommissaris geraamd en de investeringsruimte. Ook worden op dit artikel de overige netwerkgebonden uitgaven van RWS en programma-uitgaven van de Deltacommissaris geraamd. Dit zijn uitgaven die niet direct aan de afzonderlijke projecten uit het Deltafonds zijn toe te wijzen, zoals kosten voor de landelijke taken basisinformatie, ICT en kennisontwikkeling & innovatie.

Artikel 6 Bijdragen ten laste van begroting Hoofdstuk XII

Dit artikel betreft de voeding van het Deltafonds vanuit de begroting van lenM (XII). De lagere stand in 2017 wordt met name veroorzaakt door een kasschuif van 2017 naar 2019.

Artikel 7 Investeren in Waterkwaliteit

Op dit artikel worden maatregelen op gebied van waterkwaliteit ten behoeve van de Kaderrichtlijn Water (KRW) verantwoord. De oploop van het budget van 2019 tot en met 2023 wordt veroorzaakt door de realisatie van de 2^e en 3^e tranche KRW. De piek in 2020 wordt vooral verklaard door het budget voor de Verruiming vaargeul Westerschelde, waarbij het zwaartepunt van uitgaven aan onder andere wrakkenberging en vaargeulwandverdediging in dat jaar zijn voorzien.

Prijsbijstelling

PRIJSBIJSTELLING						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven		580,7	1.188,9	1.826,5	2.548,2	3.314,3
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Rijksbegroting in enge zin						
Uitgaven						
2 SZA						
Uitgaven						
3 ZORG						
Uitgaven						
4 Niet-relevant						
Uitgaven						
11 Rijksbegroting in enge zin						
Uitgaven		521,1	1.068,6	1.634,4	2.277	2.957,1
12 SZA						
Uitgaven		5,1	9,4	14,7	20,5	26,3
13 ZORG						
Uitgaven		1,3	3	4,3	6,2	8,1
14 Niet-relevant						
Uitgaven		53,1	107,9	173	244,5	322,8

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 deze aanvullende post overgeboekt naar de departementale begrotingen. De oploop in de cijfers ontstaat doordat voor elk jaar een tranche wordt gereserveerd om de begrotingsuitgaven (zoals deze op de afzonderlijke begrotingen zijn opgenomen) van constante naar lopende prijzen te brengen.

Arbeidsvoorwaarden

ARBEIDSVORWAARDEN		2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven			1.275,4	2.663,3	4.177,2	5.574,2	7.112,8
totaal niet-belastingontvangsten							
1	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn RB-eng						
	Uitgaven						
2	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn SZ						
	Uitgaven						
3	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn Z						
	Uitgaven						
4	indexering rijksbijdragen						
	Uitgaven						
11	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn RB-eng Programma						
	Uitgaven		932,8	1.965	3.106,1	4.133,2	5.301,5
12	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn RB-eng Apparaat						
	Uitgaven		268,1	552,7	855,1	1.147,5	1.457
21	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn SZ Programma						
	Uitgaven		64	124,8	186,3	253,4	315,2
31	arbeidsvoorwaardenruimte ijklijn Z Programma						
	Uitgaven		7,8	16,2	23,2	31,4	40,6
42	indexering rijksbijdragen Apparaat						
	Uitgaven		2,6	4,6	6,5	8,7	- 1,4

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. Sinds dit jaar zijn de loonbijstellingen op programma gescheiden van apparaat. Hierdoor is inzichtelijk welk deel voor programma-uitgaven en welk deel voor apparaatuitgaven zijn bedoeld. Bij de niet-kaderrelevante uitgaven (nr.4) is de afloop vanaf 2019 te verklaren door de gekozen financieringsconstructie van het vroegpensioen (UKW) voor militairen. De min wordt veroorzaakt door een lening die Defensie vanaf dat jaar gaat terugbetalen. De lening is ingezet om de tijdelijke extra UKW lasten te financieren.

Koppeling Uitkeringen

KOPPELING UITKERINGEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven		275,4	614,9	994,5	1.384,4	1.782,1
totaal niet-belastingontvangsten		28	60,8	94,8	130	167,8
2	Bijstand, Participatiewet en Toeslagenwet					
	Uitgaven	87,9	190,2	316,6	443,7	576,3
3	Arbeidsongeschiktheid					
	Uitgaven	0	0	0	0,1	0,1
4	Jonggehandicapten					
	Uitgaven	56,9	131,7	215,6	302,8	387
5	Werkloosheid					
	Uitgaven	1,2	3,8	7,4	12,9	16
6	Ziekte en zwangerschap					
	Uitgaven	0,1	0,2	0,3	0,5	0,6
7	Kinderopvang					
	Uitgaven	77,5	145,9	216	288,2	362,8
	Ontvangsten	26	56	85	116	148
8	Oudedagsvoorziening					
	Uitgaven	0,4	0,9	1,3	1,9	2,4
9	Nabestaanden					
	Uitgaven	0	0,1	0,1	0,1	0,1
10	Tegemoetkoming ouders					
	Uitgaven	51,3	142,2	237,1	334,3	436,7
	Ontvangsten	2	4,8	9,8	14	19,8

Op de aanvullende post Koppeling Uitkeringen worden de uitgaven voor de indexering van de begrotingsgefinancierde sociale-zekerheidsuitgaven geraamd. De mutaties in uitgaven op de artikelen komen met name door aanpassingen van de WKA (Wet koppeling met afwijkingsmogelijkheden)-index, door wijzigingen in prijsontwikkeling en door grondslageffecten bij de uitkeringen en programma-uitgaven. Aanpassing van de WKA-index en prijsontwikkeling vinden plaats op basis van CPB-cijfers. De uitgaven betreffen jaarlijkse tranches voor de komende vijf jaar, dit verklaart de oploop op de verschillende artikelen.

Aanvullende Post

ALGEMEEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	- 1.651	264,2	309,3	292,2	251,6	252,1
totaal niet-belastingontvangsten						
4 Eindejaarsmarge						
Uitgaven	- 1.776,8	- 109,6	- 20,8			
55 Diversen						
Uitgaven	125,8	373,8	330,1	292,2	251,6	252,1

Op de aanvullende post Algemeen staan middelen waarvan op het moment van reservering de definitieve aanwending nog niet kan worden aangegeven. Daarnaast staat op de aanvullende post de in=uit-taakstelling op artikel 4 eindejaarsmarge.

Artikel 4 Eindejaarsmarge

Departementen kunnen onbestede middelen in 2016 met behulp van de eindejaarsmarge doorschuiven naar 2017. HGIS-middelen kunnen worden doorgeschoven naar de drie opvolgende jaren. Als tegenhanger van de uitgekeerde eindejaarsmarges is de in=uit-taakstelling op de aanvullende post ingeboekt, onder de veronderstelling dat departementen ieder jaar een soortgelijk bedrag doorschuiven met behulp van de eindejaarsmarge. De in=uit-taakstelling zal gedurende de uitvoering van het begrotingsjaar worden ingevuld met onderuitputting.

Artikel 55 Diversen

De stand op artikel 55 wordt hoofdzakelijk gevormd door reserveringen voor de Investeringsagenda van de Belastingdienst, de Generieke Digitale Infrastructuur van de rijksoverheid en intensiveringen bij VenJ.

Homogene Groep Internationale Samenwerking

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal uitgaven	4.708,8	4.662,1	4.568,7	4.633,9	4.819,7	4.898,5
Totaal niet-belastingontvangsten	160,2	154,8	134,7	134,6	134,5	134,5
5. Buitenlandse Zaken						
Uitgaven	1.363,2	1.353	1.338,3	1.377,7	1.390,4	1.417,2
Ontvangsten	65	65	65	65	65	65
Artikel 41: Internationale rechtsorde en eerbiediging mensenrechten						
Uitgaven	114,7	109,8	108,9	109	109	109
Artikel 42: Veiligheid en stabiliteit						
Uitgaven	275,7	249,4	248,8	247,8	247,8	247,8
Ontvangsten	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Artikel 43: Europese Samenwerking						
Uitgaven	207,4	207,8	207,3	206,8	206,8	206,8
Ontvangsten	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Artikel 44: Consulaire belangenbehartiging						
Uitgaven	51,2	50,1	49,5	49,4	49,5	49,5
Ontvangsten	42,1	42,1	42,1	42,1	42,1	42,1
Artikel 46: Nominaal en onvoorzien						
Uitgaven	- 1,1	68,3	64,8	109,5	121,8	148,4
Artikel 47: Apparaat						
Uitgaven	715,2	667,6	659,1	655,2	655,5	655,6
Ontvangsten	21,4	21,4	21,4	21,4	21,4	21,4
6. Veiligheid en Justitie						
Uitgaven	44,9	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9
7. Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties						

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Uitgaven	2,2	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap						
Uitgaven	57,9	57,9	57,9	57,9	57,9	57,9
9B. Financien						
Uitgaven	46,2	317,3	316,5	258,6	210,9	269,1
10. Defensie						
Uitgaven	275,6	351,8	330	329,9	329,9	329,9
Ontvangsten	16,7	26,7	6,7	6,7	6,7	6,7
12. Infrastructuur en Milieu						
Uitgaven	24,1	20,9	20,9	20,9	21,7	18,9
Ontvangsten	6,4					
13. Economische Zaken						
Uitgaven	54,4	52,3	51,5	50,5	50,5	50,6
15. Sociale Zaken en Werkgelegenheid						
Uitgaven	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport						
Uitgaven	8,4	8,8	8	5	5	5
17. Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking						
Uitgaven	2.831,5	2.466,3	2.412	2.499,8	2.719,8	2.716,3
Ontvangsten	72,1	63,1	63	62,9	62,8	62,8
Artikel 41: Duurzame handel en investeringen						
Uitgaven	517,6	508,8	459,2	420	495,2	381,4
Ontvangsten	13,1	4,1	4	3,9	3,8	3,8
Artikel 42: Duurzame ontwikkeling, voedselzekerheid en water						
Uitgaven	661,6	666,5	663,4	663,4	663,9	663,9

Horizontale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Artikel 43: Sociale vooruitgang						
Uitgaven	717,1	724,9	724,8	725,7	725,7	725,7
Artikel 44: Vrede en veiligheid voor ontwikkeling						
Uitgaven	714,5	397	400,3	400,3	400,3	400,3
Artikel 45: Versterkte kaders voor ontwikkeling						
Uitgaven	220,7	169,1	164,3	290,4	434,7	545,1
Ontvangsten	59	59	59	59	59	59

De *Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS)* is een budgettaire overzichtsconstructie, waarin de uitgaven aan internationale samenwerking van de verschillende departementen worden gebundeld. Het uitgavenniveau van de HGIS wordt aangepast voor macro-economische ontwikkelingen.

Het merendeel van de HGIS-uitgaven wordt verantwoord via de begroting van *Buitenlandse Zaken* en de begroting voor *Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking*. Daarom wordt het verloop van de HGIS-uitgaven van deze twee begrotingen voor de relevante artikelen toegelicht. Voor de overige begrotingen wordt de toelichting per departement gepresenteerd.

5. Buitenlandse Zaken

Artikel 2 Veiligheid en stabiliteit

Het budget voor bevordering van veiligheid, stabiliteit en rechtsorde in internationaal verband is in het jaar 2017 hoger dan de jaren erna. Dit komt hoofdzakelijk vanwege de jaarlijkse overheveling vanuit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) van de begroting van het Ministerie van Defensie en daarnaast heeft het kabinet extra middelen vrijgemaakt in 2017 voor veiligheid en stabiliteit in Afrika.

Artikel 6 Nominaal en onvoorzien

Het budget op dit artikel loopt de komende jaren op. De budgettaire ruimte betreft met name een HGIS-reservering voor de loon- en prijs-indexatie en voor overige onvoorzien uitgaven. Ook worden prijscorrecties voor het non-ODA deel van de HGIS op dit artikel verwerkt.

Artikel 7 Apparaat

Dit artikel laat een daling in de uitgaven zien na 2017. Dit is het gevolg van de regeerakkoordmaatregelen A1 (rijksoverheid incl. ZBO's) en H89 (Reductie postennetwerk).

6. Veiligheid en Justitie

De uitgaven in 2017 zijn eenmalig hoger door een kasschuif van huisvestingsmiddelen voor Eurojust van 2016 naar 2017.

Horizontale toelichting

7. Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

De HGIS middelen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties betreffen enkele attachés. Het budget is in 2017 en 2018 eenmalig hoger vanwege een bijdrage aan de UN Public Day 2017.

8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

De HGIS middelen van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap betreffen bijdragen aan internationale onderwijsinstellingen.

9B. Financiën

Een deel van de contributiebijdragen aan de Wereldbank is gedaan in 2016 in plaats van 2017, waardoor de HGIS-uitgaven op de begroting van Financiën in 2017 eenmalig lager zijn.

10. Defensie

Het budget in 2017 is lager dan in overige jaren. Dit wordt met name veroorzaakt door de jaarlijkse overheveling vanuit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) naar de begrotingen van Buitenlandse Zaken en de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (binnen de HGIS) en tevens ook de herverdeling van middelen uit het BIV op de begroting van het Ministerie van Defensie. Deze middelen blijven op de Defensie begroting maar worden aan de HGIS onttrokken. De hogere ontvangsten in 2017 en 2018 worden verklaard doordat in deze jaren teruggaven worden verwacht vanuit de Verenigde Naties voor kosten die worden gemaakt voor de MINUSMA-missie in Mali.

12. Infrastructuur en Milieu

De hogere HGIS-uitgaven van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu in 2017 hangen samen met de start van het nieuwe programma Water Internationaal in 2016 als opvolger van het programma HGIS Partners voor Water. De HGIS-ontvangsten in 2017 worden verklaard door afloop van het COR-reductieprogramma Clean Development Mechanism (CDM), waardoor middelen op dit fonds vrijvallen.

13. Economische Zaken

De hogere HGIS-uitgaven in 2017 komen voort uit de inzet van de eindejaarsmarge HGIS 2016 en door compensatie vanuit de HGIS voor wisselkoerseffecten op de begroting van het Ministerie van Economische Zaken in 2017.

15. Sociale Zaken en Werkgelegenheid

De HGIS-middelen van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid betreffen enkele attachés.

16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport

De HGIS-middelen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport betreffen enkele attachés. De hogere uitgaven in 2017–2019 worden veroorzaakt door compensatie vanuit de HGIS voor de ondersteuning van het Nederlands bod om de *European Medicines Agency* in Nederland te huisvesten na haar vertrek uit Londen als gevolg van de Brexit.

17. Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

Artikel 1 Duurzame handel en investeringen

De fluctuaties in uitgaven op dit artikel komen voort uit fluctuaties in het kasritme van het Dutch Good Growth Fund (DGGF). Met het DGGF wordt beoogd het speerpunt voor een versterkte private sector en een verbeterd investeringsklimaat in ontwikkelingslanden te realiseren. De hogere ontvangsten in 2017 zijn gerelateerd aan het stopzetten van de instrumenten Faciliteit Opkomende Markten (FOM) en Finance for International

Horizontale toelichting

Business (FIB). Deze worden afgebouwd ten gunste van het nieuwe fonds voor handelsbevordering DTIF.

Artikel 3 Sociale vooruitgang

De uitgaven van dit artikel zijn in 2017 lager dan in overige jaren vanwege verlaging van budget «Gelijke rechten en kansen voor vrouwen» als gevolg van de verschuiving van de uitgaven van 2017 naar 2016 als onderdeel van de motie Van Laar / Van Veldhoven (Kamerstuk [33 625, nr. 207](#))

Artikel 4 Vrede en veiligheid voor ontwikkeling

Het budget op dit artikel is in het jaar 2017 hoger dan in overige jaren hoofdzakelijk vanwege het doorschuiven van middelen van 2016 naar 2017 via de eindejaarsmarge voor opvang in de regio en noodhulp. Daarnaast heeft het kabinet extra middelen vrijgemaakt in 2017 voor opvang in de regio Afrika en het noodhulpfonds. Ook heeft de overheveling vanuit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) van de begroting van het Ministerie van Defensie plaatsgevonden.

Artikel 5 Versterkte kaders voor ontwikkeling

Dit betreft onder andere het parkeer- en verdeelartikel van de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking. Op dit artikel worden aanpassingen als gevolg van de BNI-ontwikkeling en de toerekening van de kosten van eerstejaarsasielopvang verwerkt.

Consolidatie

CONSOLIDATIE						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
totaal uitgaven	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132,0	- 7.178,6
totaal niet-belastingontvangsten	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132,0	- 7.178,6
1 Nog niet toegerekend						
Uitgaven	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132,0	- 7.178,6
Ontvangsten	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132,0	- 7.178,6

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

10. Verticale toelichting

De verticale toelichting bevat een cijfermatig overzicht voor alle begrotingen van budgettaire veranderingen die zich hebben voorgedaan in de uitgaven en niet-belastingontvangsten sinds de Miljoenennota 2017. Dit overzicht sluit aan op de mutaties zoals gepresenteerd in de ontwerpbegrotingen van de departementen.

Per begroting wordt een cijfermatig overzicht gepresenteerd van de voornaamste mutaties, gevolgd door een toelichting hierop. Voor een meer gedetailleerde toelichting op de mutaties wordt verwezen naar de afzonderlijke suppletoire 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 voor mutaties die apart zichtbaar worden in de tabellen 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.

Samenvattend overzicht mutaties per MJN 2018 t.o.v. MJN 2017			
Bedragen in miljoenen euro's		Mutaties uitgaven 2018	Mutaties ontvangsten 2018
<i>Departementale begrotingen</i>			
I	De Koning	0,9	0,0
IIA	Staten Generaal	3,2	0,0
IIB	Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	3,2	0,0

Verticale toelichting

Bedragen in miljoenen euro's		Mutaties uitgaven 2018	Mutaties ontvangsten 2018
III	Algemene Zaken	1,1	0,1
IV	Koninkrijksrelaties	21,7	11,3
V	Buitenlandse Zaken	- 333	33
VI	Veiligheid en Justitie	403,6	- 182,9
VII	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	106,6	- 13,8
VIII	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	887,3	- 35,1
IXA	Nationale Schuld	153,3	1.025
IXB	Financiën	245,3	- 329,5
X	Defensie	381,7	20,8
XII	Infrastructuur en Milieu	89,3	6,8
XIII	Economische Zaken	144,2	- 504,8
XV	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	- 2.146,6	- 103,4
XVI	Volksgesondheid, Welzijn en Sport	800,8	5,1
XVII	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	0	0
XVIII	Wonen en Rijksdienst	- 60,4	45,2
<i>Overig</i>			
	Sociale Zekerheid	- 1.159,2	2,8
	Budgettair kader Zorg	1.308,8	3,8
	Gemeentefonds	1314,5	0
	Provinciefonds	155,2	0
	Infrastructuurfonds	2,8	2,8
	Diergezondheidsfonds	2	2
	Accres Gemeentefonds	- 424,2	0
	Accres Provinciefonds	- 58	0
	BES-fonds	8,6	0
	Deltafonds	21,2	21,2
	Prijbsbijstelling	- 63,8	0
	Arbeidsvoorwaarden	- 708,9	0
	Koppeling Uitkeringen	- 107,7	0,4
	Aanvullende Post Algemeen	- 132,7	0
	Consolidatie	2,7	2,7
	Homogene Groep Internationale Samenwerking	473,7	20,1

Verticale toelichting

De Koning

I DE KONING: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	41,4	41,4	41,4	41,4	41,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3	
	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	
	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	
Extrapolatie						43,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0,8	0,9	0,9	0,9	0,9	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	42,2	42,3	42,3	42,3	42,4	43,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	42,2	42,3	42,3	42,3	42,4	43,8

I DE KONING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,1	0	0	0	0	
	0,1	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0,1	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0,1	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0,1	0	0	0	0	0

Diversen (uitgaven en ontvangsten, rijksbegroting in enge zin)
Dit betreft een som van mutaties van compensatie premiestijging ABP, uitgekeerde eindejaarsmarge en loon- en prijsbijstelling.

Staten-Generaal

IIA STATEN-GENERAAL: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	144,2	140,7	139,2	139,2	139,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,6	0	0	0	4,5	
	2,6	0	0	0	4,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	3,2	3,2	3,1	3,1	3,1	
	3,2	3,2	3,1	3,1	3,1	
Extrapolatie						144,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	5,8	3,2	3,1	3,1	7,6	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	150	143,9	142,3	142,4	147,1	144,1
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	150	143,9	142,3	142,4	147,1	144,1

IIA STATEN-GENERAAL: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						4,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2

Diversen (Beleidsmatige mutaties – Technische mutaties – Uitgaven)
 Onder de post diversen valt een kasschuif in verband met de uitloop van het outsourcen van de Dienst Automatisering van de Tweede Kamer naar SSC-ICT en daardoor optredende vertraging in de projectuitvoering.

Verticale toelichting

Daarnaast is de eindejaarsmarge 2016 toegevoegd aan de begroting van de Staten-Generaal. Ook de prijsbijstelling tranche 2017 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Tot slot heeft het ABP per 1 januari 2017 de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging is 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Deze middelen zijn vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Overige Hoge Colleges van Staat, Kabinetten en de Kiesraad

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	115	110,2	110,2	110,4	109,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	1,8	- 1,7	- 3,4	- 3,4	- 2,7	
	1,8	- 1,7	- 3,4	- 3,4	- 2,7	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,9	4,9	4,9	4,9	4,9	
	2,9	4,9	4,9	4,9	4,9	
Extrapolatie						112
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	4,7	3,2	1,5	1,5	2,2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	119,7	113,4	111,7	111,9	112	112
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	119,7	113,4	111,7	111,9	112	112

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,3	0	0	0	0	
	0,3	0	0	0	0	
Extrapolatie						5,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0,3	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	5,9	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2018	5,9	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7

Diversen (Beleidsmatige mutaties – uitgaven)

De post diversen bestaat hoofdzakelijk uit een neerwaartse bijstelling voor het Hoger Beroep Vreemdelingen. De lagere instroomraming leidt tot een verlaging van de uitgavenraming van de Raad van State voor 2017 en verdere jaren. Verder vallen de ramingen van de uitkeringen op basis van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) onder de diversen. Deze ramingen zijn in lijn gebracht met de actuele prognoses van uitkeringen aan oud-ambtsdragers. Daarnaast maakt de Nationale Ombudsman kosten in het kader van een transitie om de organisatie te verbeteren en nieuwe taken in te passen. De Algemene Rekenkamer gaat in 2017 verder met het aanpassen van de organisatiestructuur.

Diversen (Technische mutaties – uitgaven)

De belangrijkste mutatie is de overheveling van de Kiesraad van hoofdstuk VII naar hoofdstuk IIB. Daarnaast vallen onder diverse de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van de Hoge Colleges van Staat. Ook de prijsbijstelling tranche 2017 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Verder verhoogt het ABP per 1 januari 2017 de pensioenpremie. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging is 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Deze middelen worden vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Verticale toelichting

Algemene Zaken

III ALGEMENE ZAKEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	63,5	62,1	62,1	62,2	63,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,8	0,2	0,2	0,2	0,2	
	0,8	0,2	0,2	0,2	0,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	-0,7	0,9	0,9	0,9	0,9	
	-0,7	0,9	0,9	0,9	0,9	
Extrapolatie						67,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0,1	1,1	1,1	1,1	1,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	63,5	63,2	63,3	63,3	65	67,1
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	63,5	63,2	63,3	63,3	65	67,1

III ALGEMENE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	6,8	6,7	6,7	6,7	6,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Extrapolatie						6,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	6,9	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	6,9	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8

Diversen (uitgaven en ontvangsten, rijksbegroting in enge zin)
 Dit betreft een som van mutaties van compensatie premiestijging ABP, uitgekeerde eindejaarsmarge en loon- en prijsbijstelling en diverse overboekingen van en naar de begroting van AZ.

Verticale toelichting

Koninkrijksrelaties

IV KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	291,9	272	124	123,1	123,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Kasschuif wisselkoersreserve	6,5	5,4	0	0	0	
Verlenging tbo	0	12	12	12	12	
Diversen	2,3	1,3	0,4	0,4	- 0,2	
	8,8	18,7	12,4	12,4	11,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	16,7	3,1	2,3	2,4	2,7	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0	0	0	0	0	
	16,7	3,1	2,3	2,4	2,7	
Extrapolatie						125,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	25,5	21,7	14,7	14,8	14,5	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	317,4	293,8	138,7	137,8	137,5	125,4
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	317,4	293,8	138,7	137,8	137,5	125,4

IV KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	36,5	36,5	36,5	36,5	36,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,5	2,3	2,2	0,3	- 1,1	
	2,5	2,3	2,2	0,3	- 1,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	18	9	0	0	0	
	18	9	0	0	0	
Extrapolatie						35,3

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	20,4	11,3	2,2	0,3	- 1,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	56,9	47,8	38,7	36,8	35,3	35,3
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	56,9	47,8	38,7	36,8	35,3	35,3

Kasschuif wisselkoersreserve

Het restant van de wisselkoersreserve in 2016 (11,9 mln.) wordt op basis van de huidige inzichten in de wisselkoerseffecten verdeeld over 2017 en 2018 middels een kasschuif.

Verlenging TBO

De geïntensiveerde aanpak van met name ondermijning en high crimes is effectief gebleken. Daarom wordt de reeds ingezette koers op de aanpak van de georganiseerde (ondermijnende) criminaliteit gecontinueerd. De inzet van het Team Bestrijding Ondermijning is vanaf 2018 verlengd met vier jaar.

Diversen (beleidsmatige mutaties – technische mutaties – uitgaven) (technische mutaties – niet-belastingontvangsten)

Met het oog op de veiligheidsproblematiek in het Caribisch deel van het Koninkrijk wordt incidenteel 8 mln. beschikbaar gesteld aan de Kustwacht gelijk verdeeld over de jaren 2017 en 2018 voor het plegen van onderhoud en oplossen exploitatietekort, de ondersteuning van andere defensieonderdelen aan de Kustwacht.

Als gevolg van de eindafrekening Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen (SONA) en de verkoop van de aandelen in de AIB Bank ontvangt BZK respectievelijk € 1,9 mln. en € 2,7 mln. op de begroting van Koninkrijksrelaties. Deze ontvangsten worden binnen de begroting ingezet.

Tevens zijn de restmiddelen Fondo Desaroyo Aruba (FDA) teruggevloeid naar de begroting van Koninkrijksrelaties om, conform de beheersovereenkomst tussen Aruba, Nederland en FDA, weer ingezet te kunnen worden ten behoeve van het land Aruba. Onder de post diversen vallen daarnaast een kasschuif omdat de oprichting van de Integriteitskamer op Sint Maarten is vertraagd en de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van Koninkrijksrelaties.

Diversen (niet-belastingontvangsten – beleidsmatige mutaties)

Onder de post diversen valt een ramingsbijstelling van de renteontvangsten. Tot en met 2020 zijn er meerontvangsten en daarna minderontvangsten.

Buitenlandse Zaken

V BUITENLANDSE ZAKEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	7.541	8.514,4	8.408,8	8.562,6	8.813,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
01. begrotingsakkoord 2017: bni effect overige inkomsten	- 57,3	0	0	0	0	
02. begrotingsakkoord 2017: meerjarig beeld acor	- 21,5	- 25,9	- 25,6	- 26	- 26	
05. tweede aanvullende begroting 2016: teruggave surplus	- 300,8	1,5	0	0	0	
06. technische aanpassing meerjarig financieel kader	3,8	226,6	230	234,1	- 1,1	
07. begroting 2018: onderuitputting begroting 2018 naar 2019-2020	0	- 326,9	168,2	168,9	- 0,8	
08. onderuitputting begroting 2017 naar 2019-2020	0	- 195,3	102,5	102,9	- 0,5	
09. compensatie contingency margin 2014	0	- 87,7	44,3	43,6	- 0,2	
12. raming nieuwe mfk-periode	0	0	0	0	87,6	
13. spring forecast 2017	- 88,6	74,8	82,4	84,3	164,9	
Diversen	0	0	0	0	0	
	- 464,4	- 332,9	601,8	607,8	223,9	
Extrapolatie						9.301,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 464,5	- 333	601,7	607,8	223,9	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	7.076,5	8.181,4	9.010,6	9.170,5	9.037,4	9.301,8
Totaal Internationale samenwerking	1.363,2	1.353	1.338,3	1.377,7	1.390,4	1.417,2
Stand Miljoenennota 2018	8.439,8	9.534,4	10.348,9	10.548,2	10.427,8	10.719

V BUITENLANDSE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	640,9	653,7	666,7	680,1	700,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
03. vierde aanvullende begroting 2016:vertraging cohesiebeleid	360,8	0	0	0	0	
04. vierde aanvullende begroting 2016: spring forecast en rebate vk	- 93,8	0	0	0	0	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
11. nacalculatie 2016	124,1	0	0	0	0	
13. spring forecast 2017	- 30,6	33	33,6	34,3	35	
Diversen	- 1,5	0	0	0	- 6,8	
	359	33	33,6	34,3	28,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
10. vijfde aanvullende begroting 2016 verschuiven nederlandse korting	2.764,4	0	0	0	0	
	2.764,4	0	0	0	0	
Extrapolatie						741,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	3.123,3	33	33,6	34,3	28,2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	3.764,2	686,7	700,4	714,4	728,7	741,1
Totaal Internationale samenwerking	65	65	65	65	65	65
Stand Miljoenennota 2018	3.829,2	751,7	765,4	779,4	793,7	806,2

Algemeen

De omvang van de Nederlandse afdrachten wordt bepaald door de omvang van de Europese begroting en door het aandeel van de Nederlandse economie in de Europese economie (uitgedrukt in BNI). De Europese Unie (EU) ontvangt haar inkomsten voor het grootste deel uit afdrachten van de lidstaten, zoals BTW-afdrachten en BNI-afdrachten. De invoerrechten worden ook door nationale overheden (douane) geïnd en overgemaakt aan de EU, waarbij elke lidstaat 20% van de opgebrachte invoerrechten mag behouden als vergoeding voor de inning ervan. Deze afdrachten zijn uitgaven voor Nederland. Deze EU-inkomsten worden ook wel de «eigen middelen» van de EU genoemd. Nederland ontvangt op de EU-afdrachten een jaarlijkse korting. Deze korting is opgebouwd uit een lager tarief voor BTW-afdrachten en een vaste korting (lumpsum) op de BNI-afdrachten.

Hieronder volgt een toelichting op de mutaties op de raming van de Nederlandse afdrachten aan de EU die tot nu toe in begrotingsjaar 2017 hebben plaatsgevonden. De mutaties komen voort uit het Begrotingsakkoord 2017, verschillende aanvullende begrotingen over 2016, de nacalculatie over 2016 en de begroting 2018.

Begrotingsakkoord 2017

Eind 2016 hebben de Europese Raad en het Europees Parlement ingestemd met de Europese begroting voor 2017.²⁸

1. Begrotingsakkoord 2017: bni effect overige inkomsten (uitgaven)

In de begroting 2017 stelt de Europese Commissie (EC) de raming voor de overige ontvangsten van de EU (ontvangsten die niet onder de eigen middelen vallen) opwaarts bij van 1,7 naar 2,8 mld., vooral door hogere verwachte inkomsten uit (mededings-)boetes en rente. Omdat de

²⁸ Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 101

BNI-afdrachten van de lidstaten het sluitstuk vormen van de Europese begroting, betekenen hogere verwachte inkomsten voor de Europese begroting uit andere bronnen dan de BNI-afdrachten, automatisch dat de BNI-afdracht van de lidstaten daalt. Voor Nederland betekent dit ca. 57 mln. lagere afdrachten in 2017.

2. Begrotingsakkoord 2017: meerjarig beeld ACOR (uitgaven)

In de Europese begroting voor 2017 heeft de EC ook aanpassingen in de grondslagen voor de BNI-, BTW- en Invoerrechtenramingen verwerkt op basis van nieuwe economische cijfers (ACOR cijfers). Deze werken meerjarig door in de afdrachten van de lidstaten. In 2017 leiden deze aanpassingen bij BNI-, BTW- en invoerrechtenramingen tot per saldo 22 mln. lagere afdrachten voor Nederland. Dit effect loopt in de jaren daarna nog iets op tot ca 26 mln. lagere afdrachten.

Implementatie begroting 2016: Vierde aanvullende begroting 2016, tweede aanvullende begroting 2017 en technische aanpassing van het MFK

De daadwerkelijke uitgaven van de EU-begroting in 2016 waren lager dan voorzien ten tijde van het begrotingsakkoord, dit blijkt onder andere uit de verlaging van de betalingen met de vierde aanvullende begroting van 2016 en het omvangrijke surplus in de tweede aanvullende begroting van 2017. Met de jaarlijkse technische aanpassing wordt deze onderuitputting doorgeschoven naar latere jaren van het Meerjarig Financieel Kader (MFK).

3. Vierde aanvullende begroting 2016: vertraging cohesiebeleid (niet-belastingontvangsten)

Eind 2016 heeft het Europees Parlement goedkeuring gegeven aan de vierde en vijfde aanvullende begroting van 2016. Deze aanvullende begrotingen zijn te laat in het jaar aangenomen om nog door de Commissie te worden verwerkt in de afdrachten over 2016. De budgettaire verwerking valt daarom in 2017 en verloopt via een bijstelling van de niet-belastingontvangsten. In de vierde aanvullende begroting van 2016 had de EC de geraamde EU-betalingen voor 2016 verlaagd met 7,3 mld., voornamelijk vanwege vertragingen bij de implementatie van het cohesiebeleid.²⁹ De verwachting was toen reeds dat deze vertraging op een later moment binnen het huidige MFK ingelopen zouden worden. Bij voorjaarsnota 2017 zijn daarom de afdrachten in 2018 met 361 mln. verhoogd in afwachting op nadere informatie van de EC. Met de technische aanpassing van het MFK heeft de EC deze middelen doorgeschoven naar 2018, 2019 en 2020 via de *Global Margin for Payments* (zie mutatie technische aanpassing) en is daarom de raming van de Nederlandse afdrachten aangepast ten opzichte van de Voorjaarsnota.

4. Vierde aanvullende begroting 2016: effecten spring forecast en rebate vk (niet-belastingontvangsten)

Met de aanneming van de vierde aanvullende begroting, zijn ook de effecten van de Spring Forecast van 2016 verwerkt in de afdrachten van lidstaten. Door de verlate aanneming van de aanvullende begroting zijn deze effecten niet meer in 2016 verwerkt, maar in januari 2017. Dit leidt tot ca 80 mln. lagere afdracht in 2016 en een ca 80 mln. hogere afdracht in 2017. Daarnaast zijn hierbij ook de BTW- en BNI-grondslagen van lidstaten geactualiseerd. Dit leidt tot een herberekening van de korting van het Verenigd Koninkrijk, omdat die mede is gebaseerd op de BTW-grondslag.

²⁹ Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 99

5. Tweede aanvullende begroting 2017: teruggave surplus (uitgaven)

Op 12 april 2017 presenteerde de Europese Commissie de tweede aanvullende begroting van 2017. Met deze aanvullende begroting wordt zoals gebruikelijk het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de Europese begroting over 2016 (het surplus) in de begroting voor 2017 verwerkt. In 2016 was er sprake van een grote onderuitputting bij de uitvoering van het cohesiebeleid en was er sprake van hogere inkomsten bij de EU (m.n. door boetes). Het surplus bedroeg hierdoor 6,4 mld. en is in de tweede aanvullende begroting voor 2017 verwerkt. Het Nederlandse aandeel in dit surplus bedraagt 0,3 mld. en leidt in 2017 tot een lagere afdracht. De onderuitputting die veroorzaakt wordt door vertraging binnen het cohesiebeleid, zal naar verwachting in latere jaren ingehaald worden. Dit leidt tot een hogere afdracht in die jaren. Via de jaarlijkse technische aanpassing worden de middelen in het MFK naar latere jaren geschoven (zie mutatie technische aanpassing).

6. Technische aanpassing meerjarig financieel kader (uitgaven)

Op 24 mei 2017 publiceerde de Commissie haar jaarlijkse technische aanpassing van het MFK. Hiermee is in totaal 14 miljard euro (lopende prijzen) aan onbenutte betalingsruimte onder het MFK-plafond van 2016 in gelijke tranches doorgeschoven naar 2018, 2019 en 2020, via de *Global Margin for Payments*. Deze omvangrijke onbenutte ruimte, ofwel marge, wordt voornamelijk veroorzaakt door vertragingen bij de implementatie van het cohesiebeleid. Deze vertraging was voorzien; deze bleek ook uit de verlaging van de afdrachten met de vierde aanvullende begroting van 2016 en het omvangrijke surplus over 2016, dat met de tweede aanvullende begroting van 2017 is vastgesteld (zoals hierboven beschreven).³⁰

Begroting 2018 en verder

Op 30 mei 2017 heeft de Europese Commissie het voorstel voor de begroting 2018 gepresenteerd. In deze begroting is er net als in 2017 sprake van een aanzienlijke resterende marge onder het betalingsplafond. Dit geeft aanleiding om de raming van de afdrachten in 2018 te verlagen en in 2019 en 2020 te verhogen.³¹

7. Begroting 2018: onderuitputting begroting 2018 naar 2019–2020 (uitgaven)

Op 30 mei 2017 heeft de Commissie de ontwerpbegroting voor 2018 gepresenteerd, waarover de Raad op 7 juli een positie heeft ingenomen. In de Raadspositie over deze begroting, is er in 2018 een onbenutte marge onder het betalingsplafond van 10,1 mld. Om deze reden zal voor de raming van de Nederlandse afdracht voor 2018 net als bij de Miljoenennota 2017 niet op betalingsplafond worden geraamd, omdat het niet de verwachting is dat deze marge in 2018 geheel gebruikt zal worden. Voor de raming van de Nederlandse afdrachten wordt er daarom van uitgegaan dat tenminste 7 mld. van deze marge aan het eind van 2018 zal overblijven. Het Nederlandse aandeel daarin is 0,3 mld. en deze wordt in gelijke tranches doorgeschoven naar 2019 en 2020. Het overige deel wordt nog wel aangehouden als marge voor 2018, om ruimte te houden voor grotere uitgaven als gevolg van onderhandelingen met het EP over de begroting en voor onvoorziene uitgaven.

8. Onderuitputting begroting 2017 naar 2019–2020 (uitgaven)

Met de presentatie van de EU-begroting voor 2018, is duidelijk geworden dat de vertraagde betalingen uit de EU-begroting van 2017 niet in 2018 ingelopen zullen worden. De raming van de Nederlandse afdrachten is in

³⁰ Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 106

³¹ Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 106

de regel gebaseerd op de omvang van het betalingsplafond van het MFK. In 2017 is het niet aannemelijk dat de ruimte voor betalingen volledig benut wordt, vanwege een grote ongealloceerde marge onder het betalingsplafond als gevolg van vertragingen bij de implementatie van het Cohesiebeleid. Bij Miljoenennota 2017 is daarom besloten om af te wijken van het betalingsplafond als uitgangspunt voor de raming van de Nederlandse afdrachten in 2017, door een deel van de omvangrijke marge onder het betalingsplafond door te schuiven van 2017 naar 2018. Op 30 mei 2017 heeft de Commissie de ontwerpbegroting 2018 gepresenteerd. Wederom blijkt dat de marge onder het betalingsplafond groot is, waardoor het onwaarschijnlijk is dat de marge uit 2017 in 2018 uitgegeven wordt. De geraamde Nederlandse afdrachten worden daarom aangepast onder de veronderstelling dat de verwachte onderuitputting uit 2017 verder wordt doorgeschoven en in gelijke tranches in 2019 en 2020 wordt uitgegeven.

9. Compensatie contingency margin 2014 (uitgaven)

Op 20 juli 2017 is een akkoord bereikt over de mid term review van het MFK. Met dit akkoord is ook besloten om de inzet van de Contingency Margin in 2014 voor extra betalingen voortkomend uit het vorige MFK, in 2017 te compenseren via lagere betalingen. Tot nu toe werd ervan uitgegaan dat dit gecompenseerd zou worden met lagere betalingen in de jaren 2018–2020. Om de raming van de Nederlandse afdrachten hierop aan te passen, wordt een deel van de onderuitputting – waarvan eerder was geraamd dat deze naar 2018 zou worden doorgeschoven – niet doorgeschoven, waardoor de raming voor 2018 neerwaarts wordt bijgesteld. De verwachte compensatie in 2018–2020 vindt ook niet plaats waardoor de raming voor die drie jaren opwaarts wordt bijgesteld. Per saldo leidt dit voor 2018 tot een 88 mln. lagere afdracht, en voor 2019 en 2020 tot een jaarlijks 44 mln. hogere afdracht.

Overige mutaties

10. Vijfde aanvullende begroting 2016: verschuiven Nederlandse korting (niet-belastingontvangsten)

Eind 2016 is ook de vijfde aanvullende begroting goedgekeurd. Hiermee is de ratificatie van het Eigen Middelenbesluit in 2016 in de afdrachten verwerkt en zijn de kortingen op de nationale afdrachten geëffectueerd. Nederland ontvangt de bedongen korting op de afdrachten over 2014–2016 met terugwerkende kracht in 2017 in de kas. Het betreft een technische mutatie omdat het kabinet besloten heeft om het kader te corrigeren voor deze ontvangst.³² De korting voor 2017 (en latere jaren) wordt verrekend met de EU-afdrachten.

11. Nacalculatie 2016 (niet-belastingontvangsten)

De Europese Commissie heeft op 24 januari 2017 cijfers voor de nacalculatie van de Europese afdrachten voor 2016 gepresenteerd aan de lidstaten. Voor de Nederlandse begroting betekent deze nacalculatie een verlaging van de EU-afdrachten van netto 124 mln. euro die als een eenmalige ontvangst op de begroting wordt verwerkt.³³

12. Raming nieuwe mfk-periode (uitgaven)

Het huidige MFK loopt tot en met 2020. Dit betekent dat de betalingsplafonds tot 2020 nominaal vastliggen in de huidige MFK-verordening. De omvang van de EU-afdrachten tot en met 2020 is gebaseerd op deze betalingsplafonds. Vanaf 2021 zal het volgende MFK gelden, waarvoor

³² Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 99

³³ Zie Kamerstuk 21 501-03, nr. 103

Verticale toelichting

nog geen nominale betalingenplafonds zijn vastgesteld. In de raming voor 2021 en verder wordt daarom op dit moment uitgegaan van een betalingenplafond van 0,95% van het Europese BNI in 2021, wat overeenkomt met het uitgangspunt bij het afsluiten van het huidige MFK. Hiermee wordt niet vooruitgelopen op mogelijke effecten van Brexit voor de EU-afdrachten. Deze aanpassing van systematiek verhoogt de raming van de afdracht in 2021.

13. Spring forecast 2017 (uitgaven en niet-belasting ontvangsten)

Met de voorjaarsraming van 2017 wordt de raming van de BNI-, douane- en BTW-heffingen in de EU-lidstaten geactualiseerd. Voor Nederland leidt dit tot een lagere EU-afdracht in 2017 en een hogere afdracht in 2018–2021. De EU-afdracht neemt sterker toe in 2021 dan in voorgaande jaren. Dit komt doordat vanaf 2021 een nieuw MFK zal ingaan waarvoor, vooruitlopend op de onderhandelingen, de uitgavenplafonds worden geraamd op 0,95% van het Europese BNI.

Verticale toelichting

Veiligheid en Justitie

VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	12.531,6	11.644	11.490	11.488	11.374,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Asiel	106,2	- 18	25,2	50,3	52,8	
Asiel: oda-toerekening	- 152	151,2	146,5	53,1	39,7	
Asiel: vrijval gva en bbb	- 82	- 37	- 20	- 20	- 20	
Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering	- 43,8	- 20,4	- 7,2	- 5,6	- 4,7	
Bijdrage beleids-dg's	- 18,5	- 18,5	- 18,5	- 18,5	- 18,5	
Capaciteit kmar grensbewaking	7,5	22,2	43,4	43,4	43,4	
Cybersecurity	0	26	26	26	26	
Eindejaarsmarge	91	0	0	0	0	
Intensiveringsmiddelen aanvullende post	- 69,5	- 73,3	- 69,4	- 70,5	- 70,5	
Inzet reserve	0	- 2,1	- 15	- 5	- 5	
Negatieve eindejaarsmarge	- 91	0	0	0	0	
Overige mee- en tegenvallers	80,3	- 4,8	3,2	- 8,2	- 6,1	
Passenger information unit	0,7	12,2	17,2	22,2	22,2	
Pensioenregeling politie	347	0	69	16	- 27	
Prognosemodel justitiële ketens	- 11,6	16	0	0	0	
Uitbreiding speciale interventieteams	10	18	22	22	22	
Diversen	60,6	59,6	59,3	52,9	43,4	
	234,9	131,1	281,7	158,1	97,7	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering	47	20,4	7,2	5,6	4,7	
Compensatie abp-pensioenpremiestijging	59,2	59,2	59,2	59,2	59,2	
Intensiveringsmiddelen aanvullende post	69,5	73,3	69,4	70,5	70,5	
Loonbijstelling 2017–2022	168,5	159,2	158,2	158,1	156,6	
Diversen	8,6	- 39,5	- 66,9	- 67,3	- 66,8	
	352,8	272,6	227,1	226,1	224,2	
Extrapolatie						11.308,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	587,7	403,6	508,8	384,2	321,9	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	13.119,3	12.047,6	11.998,8	11.872,2	11.696,6	11.308,5

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal Internationale samenwerking	44,9	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9
Stand Miljoenennota 2018	13.164,2	12.080,5	12.031,7	11.905,1	11.729,5	11.341,4

VI VEILIGHEID EN JUSTITIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	2.046	1.896,5	1.793,7	1.804,7	1.761,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Beperken eigen vermogen agentschappen	123,5	0	0	0	0	
Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering	- 43,8	- 20,4	- 7,2	- 5,6	- 4,7	
Prognosemodel justitiële ketens	- 29,3	- 38	0	0	0	
Ramingsbijstelling afpakken crimineel vermogen.	- 90	0	0	0	0	
Ramingsbijstelling boeten & transacties	- 130	- 130	- 130	- 130	- 130	
Diversen	17,6	3,7	3,7	3,7	3,7	
	- 152	- 184,7	- 133,5	- 131,9	- 131	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	2,1	1,8	1,8	1,8	1,8	
	2,1	1,8	1,8	1,8	1,8	
Extrapolatie						1.593,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 149,8	- 182,9	- 131,7	- 130,1	- 129,2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	1.896,1	1.713,6	1.662	1.674,6	1.632,3	1.593,3
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	1.896,1	1.713,6	1.662	1.674,6	1.632,3	1.593,3

Asiel

De instroomraming voor 2017 voor de organisaties in de asielketen is op basis van de jaarlijkse Meerjaren productieprognose (MPP) voor de asielketen bijgesteld van 42.000 naar 41.000. Daarnaast zijn de kosten voor krimp bij het COA opgenomen, net als enkele kleinere mee- en tegenvallers. Doordat uitgaven voor vastgoed in de tijd naar voren worden gehaald (door het eerder sluiten van locaties) kost krimp bij COA aanvankelijk geld maar treden later besparingen op, per saldo is er een besparing van 61 mln.

Verticale toelichting

Asiel: oda-toerekening

Het aanpassen van de instroomraming 2016 en 2017, het verwerken van de realisatie 2016 en de reguliere jaarlijkse herijking van o.a. verblijfsduur en kostprijs leiden tot een bijstelling van de ODA-toerekening van eerstejaars opvangkosten. Het bedrag dat daarmee gemoeid is, is voor het jaar 2017 overgeboekt van de begroting van VenJ naar de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (BHOS).

Asiel: vrijval gva en bbb

De budgetten voor het Gemeentelijk versnellingsarrangement (GVA) en de Bed, Bad, Broodregeling (BBB) worden niet besteed en vallen vrij. Deze worden ingezet als dekking voor asielkosten.

Besparingen efficiëntere bedrijfsvoering

In de VenJ begroting voor 2016 is een structurele besparing opgenomen die dient te worden gerealiseerd door samenwerking in de bedrijfsvoering van de VenJ organisaties op de domeinen P&O, ICT, Inkoop, Facilitair en Financiële administratie. Omdat er nog geen concrete besparingsvoorstellen beschikbaar waren bij de begrotingsvoorbereiding 2017 is de taakstelling verwerkt in de begrotingen van de taakorganisaties. De last is verdeeld op basis van een verdeelsleutel (naar rato).

Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering

Doordat het wetsvoorstel «Eigen bijdrage veroordeelden kosten strafvordering en slachtofferzorg» nog in behandeling is bij de Eerste Kamer, treedt een besparingsverlies op. Hiervoor waren middelen gereserveerd op de Aanvullende post. Die worden nu toegevoegd aan de VenJ-begroting en ingezet ter dekking van het besparingsverlies. De dekking van het besparingsverlies via de gereserveerde middelen leidt tot drie mutaties. Allereerst boekt Financiën de middelen over van de Aanvullende post naar de VenJ-begroting (zie *Uitgaven – Technische mutaties*). Ten tweede is de dekking zichtbaar als een verlaging van de uitgavenruimte (deze mutatie). Ten derde is het besparingsverlies zichtbaar als een verlaging van de ontvangsten (zie *Ontvangsten – Beleidsmatige mutaties*). Het overgeboekte bedrag in 2017 verschilt van het besparingsverlies aan de ontvangstenkant doordat het resterende deel van het besparingsverlies en de dekking daarvoor aan de uitgavenkant is geboekt.

Bijdrage beleids-dg's

Na het verwerken van verschillende mee- en tegenvallers resteert problematiek op de VenJ-begroting. Daarvan passen de verschillende beleids-dg's 18,5 mln. structureel in.

Capaciteit kmr grensbewaking

Er komt structureel 43,3 mln. extra beschikbaar voor de grensbewakingstaak van de Koninklijke Marechaussee (KMar), onder andere op luchthavens. Hiermee kan de KMar de reeds ingezette verhoging van de capaciteit voor grensbewaking voortzetten en uitbreiden. Van dit bedrag was 20 mln. al toegekend bij Voorjaarsnota.

Cybersecurity

In het kader van cyberveiligheid wordt structureel 26 mln. vrijgemaakt om de detectie en inlichtingenpositie van AIVD en MIVD te versterken t.b.v. het aanpakken van cyberspionage en -sabotage, het bestrijden van cybercrime door politie en OM en het bevorderen van cybersecurity bij het niet als vitaal aangemerkte gedeelte van het Nederlandse bedrijfsleven door het opzetten van een Digital Trust Center. De middelen voor AIVD en MIVD worden overgeboekt naar BZK en Defensie.

Verticale toelichting

Eindejaarsmarge

VenJ past de negatieve eindejaarsmarge 2016 in 2017 in (zie ook: *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties: Negatieve eindejaarsmarge*).

Intensiveringsmiddelen aanvullende post

Bij Miljoenennota 2017 is 450 mln. extra beschikbaar gesteld voor de VenJ-begroting. Het deel van de middelen bestemd voor intensivering was in afwachting van bestedingsplannen gereserveerd op de Aanvullende post. Deze middelen zijn bij nota van wijziging op de ontwerp-begroting 2017 overgeheveld naar de VenJ-begroting (zie ook *Uitgaven – Technische mutaties*). Het gaat onder andere om middelen voor de aanpak van ondermijnende criminaliteit, cyberveiligheid en grensbewaking.

Inzet reserve

VenJ zet ruimte op de post Nominaal en onvoorzien in ter dekking van problematiek.

Negatieve eindejaarsmarge

In 2016 kende de VenJ-begroting een tekort van 91 mln., die als negatieve eindejaarsmarge is meegenomen naar 2017 (zie ook *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties: Eindejaarsmarge*).

Overige mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit verschillende mee- en tegenvallers, zoals een tegenvaller op huisvesting Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) van 15 mln. Ook extra kosten die voortvloeien uit de implementatie van enkele EU-richtlijnen vallen onder deze post, onder meer de richtlijn individuele beoordeling slachtofferbeleid (8 mln.). Daarnaast zijn in deze post besparingsverliezen en meevallers door vertraagde wetgeving opgenomen, zoals het intrekken van het wetsvoorstel Hoogste bestuursrechtspraak (–1 mln. in 2017, –10 mln. structureel).

Passenger information unit

De inrichting van de Passenger information unit (PIU) volgt uit de Europese PNR-richtlijn (passenger name record) en maakt internationale samenwerking op het gebied van gegevensuitwisseling van passagiersvluchten mogelijk. Door in totaal 22 mln. vrij te maken kan een uitgebreide invulling worden gegeven aan de uitvoering van deze richtlijn t.b.v. het voorkomen, opsporen, onderzoeken en vervolgen van terroristische misdrijven en zware criminaliteit.

Pensioenregeling politie

VenJ dekt de uitgaven voor de vroegpensioenregeling Inkoop Max, die in 2022 afloopt, met middelen uit het zogenaamde politie-acress. Om het kasritme in overeenstemming te brengen met de uitgaven vindt een kasschuif plaats.

Prognosemodel justitiële ketens

Het Prognosemodel Justitiële Ketens (PMJ) raamt de capaciteitsbehoefte in de strafrechtelijke-, civielrechtelijke- en bestuursrechtelijke keten op basis van onder meer de criminaliteitsontwikkeling. Uit het PMJ volgen ramingsbijstellingen voor de uitgaven en ontvangsten van verschillende organisaties in de justitiële keten. Volgend uit de laatste raming zijn er onder andere meevallers op de uitgaven voor rechtsbijstand en de rechtspraak en enkele kleinere tegenvallers voor het Schadefonds geweldsmisdrijven en de Raad voor de Kinderbescherming. Zie ook *Ontvangsten – Beleidsmatige mutaties*.

Verticale toelichting

Uitbreiding speciale interventieteams

Een deel van de 450 mln. die bij Miljoenennota 2017 beschikbaar is gesteld voor de VenJ-begroting, zet VenJ in voor de uitbreiding van speciale interventieteams bij de politie. De middelen zijn onder andere bedoeld voor een uitbreiding van capaciteit, verbreding van kennis van het bestaande personeel, bewapening en operationele middelen.

Diversen (Uitgaven – Beleidsmatige mutaties)

Hieronder vallen voornamelijk de extra middelen die zijn toegekend bij Miljoenennota 2017, die aanvankelijk werden aangehouden op de aanvullende post en later bij Nota van Wijziging bij de ontwerpbegroting 2017 zijn toegevoegd aan de VenJ-begroting. Het gaat onder meer om middelen voor de versterking van het grens- en vreemdelingtoezicht, de aanpak ondermijnende criminaliteit door het Openbaar Ministerie (6,6 mln. structureel) en de versterking van de gebiedsgerichte inzet van de politie (10 mln. structureel). Daarnaast zijn er bij Miljoenennota 2018 extra middelen vrijgemaakt voor onder andere de aanpak van uitreizigers en extra analysecapaciteit in de vreemdelingenketen.

Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering

Financiën boekt de middelen die op de Aanvullende post gereserveerd zijn voor het besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering deels over naar de VenJ-begroting (zie ook *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties* en *Ontvangsten – Beleidsmatige mutaties*).

Compensatie abp-pensioenpremiestijging

Per 1 januari 2017 heeft het ABP de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging wordt 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Financiën maakt deze middelen vanaf de Aanvullende post over naar de departementale begrotingen.

Intensiveringsmiddelen aanvullende post

De op de Aanvullende post gereserveerde middelen boekt Financiën over naar de VenJ-begroting. (zie ook *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties*).

Loonbijstelling 2017–2022

Financiën boekt de loonbijstelling tranche 2017 vanaf de Aanvullende post over naar de VenJ-begroting. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor de contractloonontwikkeling en de ontwikkeling in sociale werkgeverslasten.

Diversen (Uitgaven – Technische mutaties)

Onder diverse technische mutaties vallen met name overboekingen met andere departementen, zoals de uitkering van het surplus op het eigen vermogen van het Rijksvastgoedbedrijf van Wonen en Rijksdienst (27,5 mln.), de extra middelen voor capaciteit bij de KMar naar Defensie (43,4 mln.) en de extra middelen voor cybersecurity naar Defensie en BZK

Beperken eigen vermogen agentschappen

VenJ beperkt het eigen vermogen van agentschappen tot een niveau van 2,5% van de omzet. De eenmalige beperking in 2017 geeft budgettaire ruimte om tegenvallers in met name 2017 te dekken.

Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering

Het besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering is hier zichtbaar als een verlaging van de ontvangsten (zie ook *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties* en *Uitgaven – Technische mutaties*).

Verticale toelichting

Prognosemodel justitiële ketens

Op basis van het Prognosemodel Justitiële Ketens (PMJ) doet VenJ ramingsbijstellingen voor de uitgaven en ontvangsten van verschillende organisaties in de justitiële keten. Hier gaat het om de ontvangsten voor griffierechten en administratiekosten bij het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) (zie ook *Uitgaven – Beleidsmatige mutaties*).

Ramingsbijstelling boeten & transacties

Op basis van de realisatiecijfers 2016 verlaagt het kabinet de ontvangstenraming voor Boeten en Transacties structureel met 130 mln. Mee- en tegenvallers op dit dossier komen per 2017 ten gunste of ten laste van het generale beeld. De tegenvaller over 2016 die via de negatieve eindejaarsmarge meegenomen is naar 2017, is ingepast op de begroting van VenJ.

Ramingsbijstelling afpakken crimineel vermogen

VenJ verwacht in 2017 90 mln. minder ontvangsten op afpakken van crimineel vermogen.

Diversen (Ontvangsten – Beleidsmatige mutaties)

Deze post bestaat uit twee ontvangsten: versnelling debiteurenbeheer (eenmalige doorbelasting licenties) en de structurele uitbreiding van de crossborder richtlijn.

Diversen (Ontvangsten – Technische mutaties)

Financiën boekt de ontvangsten voor in beslag genomen goederen over naar de VenJ-begroting, zodat deze voortaan door VenJ worden verantwoord.

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	742,1	651,8	672	697,2	654,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Brp	21,3	12	9,4	9,4	1,4	
Ejm h18	64,6	0	0	0	0	
Ejm h7	23,7	0	0	0	0	
Gdi-doorbelasting	- 15	- 15	0	0	0	
Diversen	- 4,7	44,6	19,9	10,6	9,4	
	89,9	41,6	29,3	20	10,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Dienstverleningsafspraken 2017	30,1	0	0	0	0	
Wet stroomlijning	0	0	- 17,1	- 44,2	0	
Diversen	26,9	65,1	49,6	43,5	50,5	
	57	65,1	32,5	- 0,7	50,5	
Extrapolatie						712,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	146,9	106,6	61,7	19,3	61,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	889	758,4	733,8	716,5	716	712,8
Totaal Internationale samenwerking	2,2	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
Stand Miljoenennota 2018	891,2	758,8	734	716,7	716,2	713

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	69,9	64,9	64,7	64,7	64,4	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Gdi-doorbelasting	- 15	- 15	0	0	0	
Overlopende inkomsten 2016	17,4	0	0	0	0	
Diversen	25	11,8	9,1	9	1	
	27,4	- 3,2	9,1	9	1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dienstverleningsafspraken 2017	30,1	0	0	0	0	
Diversen	27,4	- 10,6	- 8	- 8	0	
	57,5	- 10,6	- 8	- 8	0	
Extrapolatie						65,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	84,9	- 13,8	1,1	1	1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	154,9	51	65,8	65,7	65,3	65,3
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	154,9	51	65,8	65,7	65,3	65,3

BRP (beleidsmatige mutaties – technische mutaties – uitgaven)

In de voorjaarsnota was rekening gehouden met de overgang van de huidige ICT-voorzieningen voor het stelsel Basisregistratie Personen naar de nieuwe ICT-voorzieningen en alle aanpassingen in het stelsel die als gevolg daarvan nodig zijn. De doorbelasting die hiervoor in de begroting was opgenomen is na het besluit tot ordentelijk stopzetten van de operatie BRP ongedaan gemaakt (is onderdeel van technische mutaties – diversen).

EJM h7/ EJM h18 (beleidsmatige mutaties – uitgaven)

Dit betreft de toevoeging van eindejaarsmarges 2016 aan de begroting. De eindejaarsmarge van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt ingezet binnen de begroting. De eindejaarsmarge van Wonen en Rijksdienst wordt ontvangen op de begroting van Binnenlandse Zaken en vervolgens deels doorverdeeld naar Wonen en Rijksdienst. Dit is omdat Wonen en Rijksdienst geen eigen «nominaal en onvoorzien» artikel heeft.

GDI doorbelasting (beleidsmatige mutaties – uitgaven en niet-belasting ontvangsten)

In 2015 is onder regie van de Digicommissaris besloten tot interdepartementale versleuteling van de tekorten op de bestaande voorzieningen binnen de GDI. Onderdeel van het voorstel is een doorbelastingopgave, waarbij o.a. uitvoeringsorganisaties betalen naar gebruik. In afwachting hiervan zijn de te realiseren ontvangsten voorlopig geboekt op de begroting van BZK. De doorbelastingopgave 2015 voor de jaren 2017 en 2018 wordt alternatief ingevuld door departementen die de GDI-voorzieningen gebruiken.

Dienstverleningsafspraken 2017/ Overlopende inkomsten (beleidsmatige mutaties – technische mutaties, uitgaven en niet-belasting ontvangsten)

De dienstverlening tussen de baten lastenagenschappen van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties onderling verloopt via het kerndepartement. Dit leidt jaarlijks tot meer ontvangsten en uitgaven voor het kerndepartement. Een deel van de ontvangsten van de dienstverleningsafspraken uit 2016 is begin 2017 ontvangen.

Wet Stroomlijning (technische mutaties- uitgaven)

Als gevolg van de Wet Stroomlijning invordering Belastingdienst zijn er hogere ontvangsten bij de huurtoeslag. In deze wet wordt de standaardtermijn voor betalingsregelingen teruggebracht van 2 naar 1 jaar, wat incidenteel ca. 61 mln. oplevert. Deze hogere ontvangsten in 2019 en 2020 worden meerjarig ingezet op de begroting van Wonen en Rijksdienst om

Verticale toelichting

de lagere ontvangsten bij de huurtoeslag op te vangen. De lagere ontvangsten zijn een gevolg van de Wet Beslagvrije voet, waarmee beter rekening wordt gehouden met de beslagvrije voet bij lage inkomens.

Diversen (beleidsmatige mutaties, technische mutaties- uitgaven)

De grootste post onder diversen is een kasschuif voor de GDI-doorbelasting. De betrokken departementen hebben in 2016 hun aandeel in de doorbelastingsopgave 2015 overgeboekt naar de begroting van Binnenlandse Zaken. Deze middelen worden met een kasschuif in het juiste ritme gezet. Tevens wordt met ingang van 2018 structureel 7,5 mln. aan de begroting van de AIVD toegevoegd met als doel cyberspionage- en sabotage tegen te gaan. Het betreft hier verschillende maatregelen ter ondersteuning van detectie, onderzoek en preventie. Daarnaast valt hieronder de administratieve verwerking van de huidige belastingwetgeving voor de generale ontvangsten van de veiling van locaties voor benzinestations langs Rijkswegen.

Diversen (technische mutaties – uitgaven en niet-belasting ontvangsten)

Doc-Direkt, de interne dienstverlener op het gebied van informatiehuishouding voor de rijksoverheid, ontvangt gedurende het jaar 2017 middelen van overige departementen en derden (notariaat). Deze inkomsten zijn ter dekking van personele en materiële uitgaven. Onder diversen valt ook de prijsbijstelling tranche 2017, deze is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Daarnaast betreffen het meerontvangsten die voortvloeien uit de doorbelasting aan gebruikers voor de berichtenvoorziening, ontvangsten vanuit het resultaat reisdocumenten een hogere bijdrage van de waterschappen voor de WOZ. Tevens valt hieronder de wijziging op de Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (WIV), deze treedt per 1 januari 2018 in werking. Vanwege een gefaseerde invoering van de kabelinterceptie worden middelen verschoven naar latere jaren.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	37.105,8	37.924,8	37.726	37.671,7	37.878,5	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Autonome raming studiefinanciering	- 4,7	- 23,8	- 31,5	- 28,6	- 25,7	
Referentieraming 2017	117,2	157,6	134,1	131,9	127,2	
Diversen	- 8,5	11	10,2	4,1	- 3,8	
	104	144,8	112,8	107,4	97,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Aftrek scholingsuitgaven	0	127,2	127,2	127,2	127,2	
Dekking ocv brede problematiek 2018	0	223,3	0	0	0	
Eindejaarsmarge 2016-2017	127,5	0	0	0	0	
Inulling ramingsbijstelling 2017	150	0	0	0	0	
Inzet eindejaarsmarge	- 121,3	0	0	0	0	
Kasschuif wetenschap	0	0	50	0	0	
Monumentenaf trek	0	25	25	25	25	
Studievoorschot wetenschap	0	0	0	0	50	
Taakstelling ocv-brede problematiek	0	- 223,3	- 171,2	- 165,6	- 188,3	
Wijziging pvs boekingsgang	147	0	0	0	0	
Diversen	- 16,7	19,2	4,6	19,6	- 8,6	
	286,5	171,4	35,6	6,2	5,3	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Aftrek scholingsuitgaven – jaar uitstel	0	- 218	0	0	0	
Bijdrage aan szw voor transitievergoeding	0	0	- 54,8	- 11	- 11	
Compensatie abp pensioenpremiestijging	198,4	198,4	198,4	198,4	198,4	
Loonbijstelling tranche 2017	447,5	447,7	443,9	441,9	443,4	
Monumentenaf trek – aanhouden wetsvoorstel	- 57	0	0	0	0	
Monumentenaf trek – jaar uitstel	0	- 57	0	0	0	
Prijsbijstelling tranche 2017	130,4	131	130,4	130,6	131,7	
Diversen	12,8	- 1,1	- 0,7	- 0,4	0,5	
Niet tot een ijklijn behorend						
Referentieraming 2017 nr	52,4	40,8	34,1	25,4	11,5	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Wijziging pvs boekingsgang	- 147	0	0	0	0	
Diversen	- 21,1	29,5	47,5	47	37,3	
	616,4	571,3	798,8	831,9	811,8	
Extrapolatie						38.996
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	1.006,9	887,3	947,2	945,6	914,9	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	38.112,7	38.812,1	38.673,2	38.617,3	38.793,4	38.996
Totaal Internationale samenwerking	57,9	57,9	57,9	57,9	57,9	57,9
Stand Miljoenennota 2018	38.170,6	38.870,0	38.731,1	38.675,1	38.851,2	39.053,9

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	1.341,6	1.415,7	1.466	1.544,6	1.611,5	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Autonome raming studiefinanciering – rente	- 16,2	- 21,2	- 31,6	- 35,3	- 33,2	
Diversen	- 16	- 22,6	- 22,8	- 23,6	- 24,3	
	- 32,2	- 43,8	- 54,4	- 58,9	- 57,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	15,1	0	0	0	0	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	13,4	8,7	3	1,8	0,2	
	28,5	8,7	3	1,8	0,2	
Extrapolatie						1.633,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 3,7	- 35,1	- 51,4	- 57,1	- 57,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	1.337,9	1.380,6	1.414,6	1.487,6	1.554,2	1.633,2
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	1.337,9	1.380,6	1.414,6	1.487,6	1.554,2	1.633,2

Autonome raming studiefinanciering

De raming van de uitgaven aan de studiefinanciering is geactualiseerd en is per saldo naar beneden bijgesteld. De aanpassing van de raming gebeurt jaarlijks op basis van de meest recente gegevens en cijfers die de studiefinanciering betreffen. Onder deze reeks vallen diverse posten, zoals de omzettingen van de basisbeurs, de aanvullende beurs en de ov-studentenkaart in een gift. Deze beurzen en de ov-studentenkaart hebben het karakter van een lening die bij tijdig afstuderen wordt omgezet in een gift.

Referentieraming 2017

De referentieraming is de jaarlijkse raming van het verloop van leerlingen- en studentenaantallen. Uit de referentieraming 2017 blijkt dat het verwachte aantal leerlingen en studenten hoger uitvalt dan de in de OCW-begroting 2017 verwerkte aantallen. Hierachter gaan verschillende bewegingen schuil, zoals een stijging van het aantal mbo-studenten in de beroepsbegeleidende leerweg en een toename van het aantal studenten in het wetenschappelijk onderwijs (o.a. door toenemende aantallen studenten uit landen die deel uitmaken van de Europese Economische Ruimte).

Diversen (mee- en tegenvallers)

Deze diversenpost bestaat volledig uit de raming van de aanvullende bekostiging van asielzoekerskinderen in het primair en voortgezet onderwijs. De raming is aangepast naar aanleiding van de verwachte instroom van asielzoekers en de samenstelling van deze groep.

Aftrek scholingsuitgaven en Monumentenaftrek

De korting die gepaard ging met de omvorming van de fiscale aftrek scholingsuitgaven en de aftrek van de uitgaven voor monumentenpanden (monumentenaftrek) wordt teruggedraaid. Het voornemen om de fiscale regelingen om te vormen naar uitgavenregelingen op de OCW-begroting blijft, maar met het gehele budget van de fiscale regelingen. De reeks betreft de toevoeging van de eerder gekorte middelen aan de OCW-begroting.

Taakstelling OCW-brede problematiek & Dekking OCW-brede problematiek 2018

In 2018 en verder is er diverse problematiek op de OCW-begroting, voornamelijk als gevolg van hogere leerling- en studentenaantallen dan geraamd. Deze tegenvaller is geparkeerd als taakstelling op het artikel Nominaal en onvoorzien. In het jaar 2018 is de problematiek generaal gecompenseerd. De beslissing over de invulling van de structureel openstaande reeks wordt overgelaten aan het volgende kabinet. Hiertoe is besloten na overleg met de formerende partijen.

Eindejaarsmarge 2016–2017

Dit betreft de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van OCW.

Invulling ramingsbijstelling 2017

De betreffende ramingsbijstelling stond nog taakstellend op het artikel Nominaal en onvoorzien, en diende om de begroting van OCW sluitend te maken en om een bijdrage te leveren aan eerdere ruilvoetproblematiek. OCW voorziet in 2017 de ramingsbijstelling van invulling, onder meer door de inzet van de eindejaarsmarge.

Verticale toelichting

Inzet eindejaarsmarge

Dit deel van de eindejaarsmarge wordt ingezet om de ramingsbijstelling in 2017 gedeeltelijk in te vullen.

Kasschuif wetenschap

De middelen voor een intensivering in wetenschap staan op de Aanvullende Post in het jaar 2022 en worden bij de begroting 2018 toegevoegd aan de OCW-begroting. Via een kasschuif naar 2019 worden deze middelen naar het juiste jaar gebracht, conform het Regeerakkoord Rutte II.

Studievoorschot wetenschap

Dit betreft het structureel maken van de intensivering in wetenschap per 2021. Tot en met 2020 komen de middelen van de Aanvullende Post (zie Kasschuif wetenschap).

Wijziging PVS boekingsgang (beleidsmatige en technische mutaties)

Het opleveren van het nieuwe ICT-systeem van DUO (Programma Vernieuwing Studiefinanciering) leidt tot een correctie van de boekingen voor de reisvoorziening en diploma-omzetting. Een ov-studentenkaart wordt vanaf nu bijvoorbeeld niet meer als lening gezien als de student deze niet heeft geactiveerd. De schuldenopbouw van studenten kan zo transparanter en inzichtelijker worden gemaakt. De correctie leidt tot een eenmalige mutatie van 147 mln. in 2017, omdat vorderingen verschuiven van niet-kaderrelevant naar kaderrelevant.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Onder deze post vallen onder andere een aantal kasschuiven, zoals een kasschuif binnen het budget van het Regionaal Investeringsfonds (mbo) om het beter te laten aansluiten bij het verwachte betalingsritme. Ook is een kasschuif noodzakelijk door een vertraging bij bouwprojecten in Caribisch Nederland. Verder zorgen wisselkoersveranderingen voor hogere kosten in Caribisch Nederland en in Zwitserland (voor CERN). Daarnaast wordt een tekort op de wettelijk verplichte prijsbijstelling op het mediabudget, opgelopen in 2015 en 2016, nu structureel gedekt. Tekorten konden ontstaan omdat de vaststelling van de wettelijke prijsbijstelling van het mediabudget op een ander moment gebeurde dan de vaststelling van de prijsbijstelling van de OCW-begroting. Verder vallen er per 2021 middelen vrij (13,9 mln.) op het artikel Nominaal en onvoorzien, welke worden ingezet voor OCW brede problematiek. Tenslotte is er een besparingswinst van 20,2 mln. in het mbo. Deze besparingswinst is het resultaat van de afwikkeling van de kenniscentra en de samenvoeging hiervan tot de stichting Samenwerking Beroepsonderwijs Bedrijfsleven. Deze middelen worden ingezet als gedeeltelijke invulling van de openstaande ramingsbijstelling in 2017.

Aftrek scholingsuitgaven en monumentenaftrek – jaar uitstel

De voorgenomen omvorming van de scholings- en monumentenaftrek naar uitgavenregelingen op de OCW-begroting is met een jaar uitgesteld, van 2018 naar 2019. De beschikbare middelen voor deze uitgavenregelingen op de OCW-begroting worden weer van de begroting afgeboekt.

Bijdrage aan SZW voor transitievergoeding

OCW boekt per 2019 (in 2019 met terugwerkende kracht voor de periode 2015–2019) een structureel bedrag over naar SZW voor de uitbetaling van de transitievergoeding aan werknemers in het bijzonder onderwijs. Deze vergoeding krijgen ontslagen werknemers door het UWV uitbetaald.

Verticale toelichting

Compensatie ABP pensioenpremiestijging

Per 1 januari 2017 heeft het ABP de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging wordt 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. OCW ontvangt hiervan 198,4 mln. Deze middelen worden vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Loonbijstelling tranche 2017

De loonbijstelling tranche 2017 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor de contract-loonontwikkeling en de ontwikkeling in sociale werkgeverslasten.

Monumentenaf trek – aanhouden wetsvoorstel

In de begroting 2017 stond het plan om de fiscale monumentenaf trek om te vormen naar een meer gerichte uitgavenregeling op de OCW-begroting per 1 januari 2017. Het totale budgettaire beslag van deze fiscale af trek is 57 mln. Het wetsvoorstel is aangehouden, waardoor omvorming per 2017 niet meer mogelijk was en de fiscale af trek is blijven bestaan. Het reeds toegevoegde budget aan de OCW-begroting wordt met deze mutatie weer afgeboekt. De omvorming staat momenteel gepland voor 1 januari 2019.

Prijsbijstelling tranche 2017

De prijsbijstelling tranche 2017 is overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Diversen (technische, kaderrelevante mutaties)

Onder deze diversenpost valt onder andere het amendement (Kamerstukken 2016–2017 [34 550, nr. 55](#)) dat het besparingsverlies van 25 mln. opvangt, dat in 2017 optreedt door het aanhouden van de omvorming van de monumentenaf trek, opvangt. Daarnaast vallen onder deze post de desalderingen en overboekingen met andere departementen. Voorbeelden hiervan zijn een overboeking met WenR, die het surplus van het Rijksvastgoedbedrijf teruggeeft aan de opdrachtgevende departementen (OCW ontvangt hiervan 7,3 mln.) en een overboeking van 4 mln. naar het provinciefonds voor de restauratie van een rijksmonument, namelijk de Domtoren in Utrecht.

Referentieraming 2017 NR

De referentieraming 2017 werkt ook door op de niet-kaderrelevante (NR) budgetten onder het artikel Studiefinanciering. Door de hogere raming van de aantallen studenten in het wetenschappelijk onderwijs t.o.v. de referentieraming van 2016, wordt de raming van studieleningen naar boven bijgesteld.

Diversen (technische, niet-kaderrelevante mutaties)

Onder deze post valt de bijstelling van de raming van de niet-kaderrelevante uitgaven aan de studiefinanciering. Op basis van realisatiecijfers is de raming van het collegegeldkrediet naar boven bijgesteld. Ook betreft deze post de toevoeging van de prijsbijstelling tranche 2017 op de niet-kaderrelevante uitgaven op de OCW-begroting.

Autonome raming studiefinanciering – rente

De meerjarige raming van de te ontvangen rente op de uitstaande studieleningen laat een tegenvaller zien. Dit komt door de lager dan verwachte rentestand.

Diversen (mee- en tegenvallers niet-belastingontvangsten)

Op basis van realisatiecijfers is de raming van terugvorderingen van studiefinanciering iets naar beneden bijgesteld. Ook werkt de referentieraming 2017 door aan de ontvangstenkant: de raming van de les gelden is

Verticale toelichting

naar beneden bijgesteld. Dit komt door een verschuiving van mbo-studenten van de beroepsopleidende leerweg naar de beroepsbegeleidende leerweg. In de laatste leerweg betalen studenten minder lesgeld.

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

DUO maakt het gemakkelijker voor ex-studenten om hun studielening terug te betalen. Dit was te zien in de laatste realisatiecijfers en op basis hiervan wordt ook de raming van de terugbetalingen naar boven bijgesteld.

Nationale Schuld (Transactiebasis)

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS): UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	8.452,7	7.764,3	7.110,8	6.712,5	6.858,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 1,9	0,3	0,3	0,3	0,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Rente vaste schuld	- 33	153	326	384	- 64	
Rente vlottende schuld	1,3	0	0	49	171	
Rentelasten	0	0	13,3	119,8	236,8	
Diversen	0	0	0	0	0	
	- 33,6	153,3	339,6	553,1	344,1	
Extrapolatie						9.434,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 33,6	153,3	339,6	553,1	344,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	8.419,1	7.917,6	7.450,4	7.265,6	7.202,6	9.434,9
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	8.419,1	7.917,6	7.450,4	7.265,6	7.202,6	9.434,9

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS): NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	8.413,5	11.403,2	9.391,1	8.285,4	6.353	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Aflossingen op leningen	426,7	- 54	- 57,7	- 63,9	- 89,1	
Mutatie in rekening-courant en deposito	581,9	1.524,7	786,8	- 2.045,4	- 2.643,8	
Rente derivaten	- 266	- 293	- 252	- 286	- 406	
Rente vlottende schuld	- 90	- 148	- 184	- 212,5	- 119,5	
Voortijdige beëindiging derivaten	1.317	0	0	0	0	
Diversen	8,9	- 4,7	- 35,9	- 25	12,7	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	1.978,5	1.025	257,2	- 2.632,8	- 3.245,7	
Extrapolatie						2.573,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	1.978,5	1.025	257,2	- 2.632,7	- 3.245,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	10.392	12.428,2	9.648,4	5.652,7	3.107,3	2.573,9
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	10.392	12.428,2	9.648,4	5.652,7	3.107,3	2.573,9

Diversen (beleidsmatige en technische mutaties – uitgaven en ontvangsten)

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

Rente vaste schuld (uitgaven)

De raming van de rentelasten vaste schuld is in de jaren 2018 tot en met 2020 opwaarts bijgesteld als gevolg van hoger geraamde rentestanden door het CPB (MEV). In 2017 en 2021 dalen de rentelasten omdat de effecten van de daadwerkelijke realisaties en het verbeterde kassaldo een sterker effect hebben dan de hoger geraamde rentestanden.

Rente vlottende schuld (uitgaven)

De raming van de rentelasten vlottende schuld is opwaarts bijgesteld, voornamelijk als gevolg van hoger geraamde rentestanden van het CPB (MEV).

Rentelasten (uitgaven)

Vanaf 2019 is de raming opwaarts bijgesteld, voornamelijk als gevolg van hoger geraamde rentestanden van het CPB.

Aflossingen op leningen

De raming van de aflossingen van leningen van RWT's en agentschappen is voor 2017 hoger dan eerder geraamd vanwege vervroegde aflossingen. De vervroegde aflossingen hebben een neerwaarts effect op de raming in latere jaren.

Mutatie in rekening-courant en deposito

De wijziging in de geraamde mutatie van het saldo op de rekening-couranten en deposito's van de deelnemers aan schatkistbankieren is het gevolg van het actualiseren van de geraamde uitgaven en inkomsten van de sociale fondsen.

Rente derivaten

De rentebaten op de derivaten bestaan (nagenoeg volledig) uit baten op afgesloten renteswaps. De mutaties op deze rentebaten zijn het gevolg van de hoger geraamde rentestanden van het CPB (MEV) en van de voortijdige beëindiging van een deel van de renteswaps.

Rente vlottende schuld (ontvangsten)

Er worden minder ontvangsten geraamd op de vlottende schuld als gevolg van twee effecten. Door de verbeteringen in het kassaldo hoeft er minder geleend te worden op de geldmarkt. Door de negatieve rentes zorgt dit voor minder inkomsten, met name in de jaren 2017 tot en met 2019. Daarnaast zorgen de hoger geraamde rentestanden van het CPB

Verticale toelichting

(MEV) voor minder negatieve rentestanden waardoor de inkomsten naar verwachting zullen dalen in de jaren 2018 tot en met 2021.

Voortijdig beëindigen derivaten

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

Verticale toelichting

Financiën

IXB FINANCIEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	6.544,6	6.554,9	6.397,1	6.002,8	5.960,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Bijstelling bcf	71,6	86,3	86,8	86,9	86,9	
Gdi	0	35,1	0	0	0	
Inzet eindejaarsmarge	35	0	0	0	0	
Kasschuif middelen switch	0	28,2	24,8	42,5	- 65	
Schade-uitkering ekv	- 17,4	- 12,2	- 4,3	- 4,3	- 4,3	
Diversen	16	26,3	12,8	- 1,4	- 5,1	
	105,2	163,7	120,1	123,7	12,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Investeringsagenda	81,7	47,8	12,7	12,7	7,5	
Loonbijstelling apparaat	38,4	36,5	35	34,3	34,1	
Terugbetaling voorschot vertrekregeling	0	- 40	- 40	- 21,5	- 4,8	
Diversen	27,6	8,1	8,4	7,6	7,1	
Niet tot een ijklijn behorend						
Deelname aiib	- 37,9	- 32,9	- 32,9	0	0	
Winsten smp griekenland	- 51	62,3	0	- 0,3	- 0,4	
Diversen	- 9,5	0	0	0	0	
	49,3	81,8	- 16,8	32,8	43,5	
Extrapolatie						6.052,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	154,5	245,3	103,3	156,5	56	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	6.699,2	6.800,2	6.500,5	6.159,3	6.016,2	6.052,7
Totaal Internationale samenwerking	46,2	317,3	316,5	258,6	210,9	269,1
Stand Miljoenennota 2018	6.745,3	7.117,5	6.817,0	6.417,8	6.227,1	6.321,8

IXB FINANCIEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	2.525	2.490,7	2.487,1	2.436,8	2.542,9	
Beleidsmatige mutaties						

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rijksbegroting in enge zin						
Boetes en schikkingen	- 45	- 45	- 45	- 45	- 45	
Dividenden en afdrachten staatsdeelne- mingen	- 65	- 110	- 150	- 50	- 50	
Winstafdracht dnb	- 28	- 40	- 12	0	- 220	
Diversen	10,7	11,5	0,3	0,3	0,3	
	- 127,3	- 183,5	- 206,7	- 94,7	- 314,7	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 22,4	- 23,6	- 23,6	- 23,9	- 23,9	
Niet tot een ijklijn behorend						
Dividend financiële instellingen	- 66,9	- 110,6	- 110,6	- 110,6	- 110,6	
Ontvangst vordering srh	161	0	0	0	0	
Verkoop aandelen 2 ^e tranche asr	451,9	0	0	0	0	
Verkoop aandelen 3 ^e tranche abn amro	1.478,8	0	0	0	0	
Verkoop aandelen 3 ^e tranche asr	514,9	0	0	0	0	
Verkoop aandelen 4 ^e tranche asr	725	0	0	0	0	
Diversen	3,2	- 11,8	2,1	10,7	- 14,1	
	3.245,5	- 146	- 132,1	- 123,8	- 148,6	
Extrapolatie						2.078,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	3.118,1	- 329,5	- 338,9	- 218,5	- 463,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	5.643	2.161,2	2.148,2	2.218,3	2.079,6	2.078,2
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	5.643	2.161,2	2.148,2	2.218,3	2.079,6	2.078,2

Bijstelling bcf

De raming van het Btw-compensatiefonds is naar boven bijgesteld omdat de realisatie van het Btw-compensatiefonds hoger blijkt dan eerder geraamd.

GDI

Vanaf 2018 worden de uitgaven voor Gemeenschappelijke Digitale Infrastructuur (GDI) doorbelast naar de afnemers. GDI bevat de drie diensten Digipoort, DigiD en MijnOverheid/Berichtenbox. Voor de Belastingdienst als de grootste afnemer van deze diensten gaat het om een kostenpost van 35 mln.

Inzet eindejaarsmarge

Dit betreft de inzet van de eindejaarsmarge van Financiën.

Verticale toelichting

Kasschuif middelen Switch

Door de vertrekregeling zijn de Switchmiddelen eerder benodigd dan begroot. Naast een aangepast kasritme worden de middelen op een andere wijze ingezet dan ten tijde van het opstellen van de Investeringsagenda was beoogd (zie Kamerstuk [31 066, nr. 323](#): tabel inzicht opbouw financiële gevolgen). Zoals reeds gemeld aan de Kamer (2016–2017, nr. [34 620 IX](#)) is de cumulatieve overschrijding van circa 70 mln. binnen de begroting van de Belastingdienst gedekt.

Schade-uitkering EKV

Dit betreft een bijstelling van schade-uitkeringen op de exportkredietverzekeringen.

Investeringsagenda

Vanuit de Aanvullende Post zijn middelen vrijgegeven voor verschillende ICT-projecten en het aannemen van nieuw personeel in het kader van de Investeringsagenda van de Belastingdienst (Kamerstuk [31 066, nr. 236](#)).

Loonbijstelling apparaat

De loonbijstelling tranche 2017 is overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor de contractloonontwikkeling en de ontwikkeling in sociale werkgeverslasten.

Onvoorzien apparaat

Vanuit de Aanvullende Post is 122 mln. voorgefinancierd om de vertrekregeling in 2016 te kunnen bekostigen (zie ook Kamerstukken 2016–2017 [31 066 nr. 307](#) bijlage bij feitenrelaas document 37). Met deze mutatie wordt dit voorschot in een geactualiseerd kasritme weer terugbetaald aan de Aanvullende Post.

Deelname AIB (Asian Infrastructure Investment Bank)

Als gevolg van een besluit van de OESO-DAC is het mogelijk om 83% van de kapitaalleg te rapporteren als ODA. Mede gelet hierop en gezien het internationale karakter van de kapitaalstorting aan de AIB worden de middelen per 2017 toegevoegd aan de HGIS.

Winsten SMP Griekenland

Op 24 mei 2016 is de Eurogroep een pakket schuldmaatregelen overeengekomen. Onderdeel van het tweede leningenprogramma voor Griekenland is dat de inkomsten van de nationale centrale banken uit de Griekse staatsobligaties (Securities Markets Programme, afgekort SMP en de Agreement on Net Financial Assets, afgekort ANFA), die niet zijn meegenomen in de obligatieomruil van februari 2012, werden doorgegeven aan Griekenland. De uitkering van SMP- en ANFA-winsten die in de eerdere begroting nog gepland stond voor 2017 zal pas in 2018 plaatsvinden.

Diversen (uitgaven, rijksbegroting enge zin en niet tot een ijlijn behorend)

Dit betreft een som van mutaties van o.a. ABP-pensioenpremiestijging en een teruggave van het Rijksvastgoedbedrijf. De mutaties die buiten het kader vallen zijn de wisselkoersbijstellingen op het Nederlands aandeel in de Asian Infrastructure Investment Bank (AIB).

Boetes en schikkingen (ontvangsten, rijksbegroting enge zin)

Het Hof heeft geoordeeld dat er een wanverhouding bestaat tussen de verzuimboete en de niet tijdig betaalde motorrijtuigenbelasting (MRB). Dit leidt tot lagere boeteontvangsten op de begroting van de Belastingdienst (60 mln.). Voor een deel wordt de tegenvaller gedekt met een meevaller binnen het boetedossier (15 mln.).

Verticale toelichting

Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen

De raming van de staatsdeelnemingen is per saldo naar beneden bijgesteld op basis van de laatste inzichten over de winstprognoses. Tegenvallers doen zich onder meer voor bij de Gasunie. De definitieve raming kan afwijken van de hier gepresenteerde reeks.

Winstafdracht DNB

DNB treft een voorziening voor de risico's van kwantitatieve verruiming. De lagere winstafdracht van De Nederlandse Bank (DNB) wordt veroorzaakt door gedaalde marktrentes en de afloop van opkoopprogramma's. Dit betekent dat onder het huidige beleid de gehele winst aan de voorziening wordt toegevoegd en er nagenoeg geen winstafdrachten aan de Nederlandse Staat plaatsvinden.

Diversen (ontvangsten, rijksbegroting enge zin en niet tot een ijklijn behorend)

De betreft een som van mutaties van o.a. apparaatontvangsten en ramingbijstellingen op de exportkredietverzekering.

Dividend financiële deelnemingen

Wegens de afbouw van het belang in ASR en ABN AMRO is de raming van de dividendontvangsten financiële deelnemingen bijgesteld. Daarnaast is de raming van het lopende jaar verlaagd vanwege een lagere realisatie van dividendontvangsten dan eerder geraamd.

Ontvangst vordering SRH (SNS Reaal Holding)

In mei 2017 is SRH van NLFI overgedragen aan de staat. Bij deze transactie wordt circa 161 mln. aan eigen vermogen van SRH overgemaakt aan de staat en omgezet in een vordering.

Verkoop aandelen 3^e tranche aandelen ABN AMRO

De verkoop van aandelen ABN AMRO op 28 juni 2017 heeft circa 1,5 mld. opgeleverd (Kamerstuk [33 532 nr. 75](#)).

Verkoop aandelen 2^e tranche ASR

Op 17 januari heeft de staat 20,4 miljoen aandelen in ASR verkocht tegen een prijs van 22,15 euro per aandeel. Dit resulteert in een totale opbrengst van deze transactie van 452 mln. euro (Kamerstuk [33 532, nr. 66](#)).

Verkoop aandelen 3^e tranche ASR

Op 7 april heeft de staat een verkoopopbrengst van 515 mln. ontvangen voor de plaatsing van 20 miljoen aandelen, wat overeenkomt met circa 13,3% van het geplaatste en uitstaande aandelenkapitaal (Kamerstuk [33 532, nr. 70](#)).

Verkoop aandelen 4^e tranche ASR

Op 13 juni heeft de staat voor plaatsing van aandelen 725 mln. ontvangen (Kamerstuk [31 789 nr. 89](#)).

Verticale toelichting

Defensie

X DEFENSIE: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	8.347	8.470,5	8.550,4	8.527,1	8.387,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Biv trekkingsrechten defensie	56,4	0	0	0	0	
Brigade speciale beveiligingsopdrachten	20,8	0	0	0	0	
Eindejaarsmarge 2016	166,2	0	0	0	0	
Kasschuif investeringen	- 125	125	0	0	0	
Diversen	- 13,6	18,4	10,4	0,1	2	
	104,8	143,4	10,4	0,1	2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Compensatie abp pensioenpremiestijging	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9	
Doorwerking ontvangsten	38,1	20,8	4,5	0	4,5	
Intensivering grensbewaking kmar	17,5	22,2	43,4	43,4	43,4	
Loonbijstelling	71,7	71,3	70,3	70,7	70,9	
Prijsbijstelling	49,5	51,4	53,2	53,1	51,3	
Diversen	15,9	36,8	35,2	36	35,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	3	2,8	2,5	2,4	2,4	
	228,6	238,2	242	238,5	240,7	
Extrapolatie						8.541,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	333,5	381,7	252,5	238,5	242,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	8.680,5	8.852,1	8.802,9	8.765,7	8.630	8.541,7
Totaal Internationale samenwerking	275,6	351,8	330	329,9	329,9	329,9
Stand Miljoenennota 2018	8.956	9.204	9.132,9	9.095,6	8.959,9	8.871,6

X DEFENSIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	366,7	372,8	299,4	261	262	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Bijstellen ontvangsten	32,7	20,6	4,3	- 0,2	4,5	
Diversen	5,5	0,2	0,2	0,2	0	
	38,2	20,8	4,5	0	4,5	
Extrapolatie						268,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	38,2	20,8	4,5	0	4,5	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	404,9	393,6	303,9	261	266,5	268,7
Totaal Internationale samenwerking	16,7	26,7	6,7	6,7	6,7	6,7
Stand Miljoenennota 2018	421,6	420,3	310,6	267,7	273,2	275,4

BIV trekkingsrechten Defensie

Dit is de overheveling van middelen uit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) naar de begroting van Defensie. Defensie bekostigt met de trekkingsrechten activiteiten die samenhangen met de missies. Het totale trekkingsrecht van Defensie bedraagt 59,5 mln. (zie ook de Verticale Toelichting van Homogene Groep Internationale Samenwerking). Van de 59,5 mln. blijft 3,1 mln. binnen de HGIS (voor attachés en voor Vessel Protection Detachments). De overige 56,4 mln. wordt ingezet binnen diverse onderdelen van de Defensiebegroting voor bijvoorbeeld de nazorg van uitgezonden militairen.

Brigade Speciale Beveiligingsopdrachten

Defensie verzorgt op verzoek van Buitenlandse Zaken de beveiliging van diplomaten en ambassades in gebieden waar dat noodzakelijk is. Dit wordt bekostigd uit de trekkingsrechten van het Ministerie van Buitenlandse Zaken (zie ook de Verticale Toelichting van Homogene Groep Internationale Samenwerking).

Eindejaarsmarge 2016

Dit is de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van Defensie.

Kasschuif investeringen

In het Defensie Investeringsplan (DIP) staat budget gereserveerd voor infrastructuur en IT-projecten. Beide budgetten voor 2017 waren te groot in vergelijking met de behoeftes. Er worden met deze schuif geen materieelprojecten verschoven.

Diversen – beleidsmatige mutaties uitgaven

Het kabinet heeft budget vrijgemaakt voor de MIVD om van start te kunnen gaan met de uitvoering van de Geïntegreerde Aanwijzing Inlichtingen & Veiligheid. Met deze maatregel is de MIVD in staat om (de voorbereiding van) inzet en missies beter te ondersteunen. Het gaat om 2 mln. in 2017 en 7,5 mln. in zowel 2018 als 2019. Daarnaast stelt het Ministerie van Buitenlandse Zaken budget beschikbaar voor aanvullende ondersteuning van de stoel van Nederland in de VN Veiligheidsraad in 2018. Bovendien bevat deze reeks twee kasschuiven. Het Ministerie van

Verticale toelichting

Veiligheid en Justitie (VenJ) en het Ministerie van Defensie hebben in 2017 gezamenlijk 17 mln. vrijgemaakt voor de grensbewakingstaak van de Koninklijke Marechaussee (KMar). Deze kasschuif zorgt ervoor dat de middelen evenredig verspreid worden over 2017 en 2018. Met deze middelen zijn extra werknemers aangetrokken, waardoor 135 VTE tot en met 2018 kunnen worden opgeleid en ingezet voor de KMar. Inmiddels heeft het kabinet vanaf 2019 43,4 miljoen structureel toegevoegd aan de begroting van Defensie om deze verhoging van de capaciteit voor grensbewaking voort te zetten en uit te breiden (zie ook Intensivering grensbewaking kmar). Ook het aan Defensie toegekende budget voor de uitvoering van de nieuwe Wet op de Inlichtingen en Veiligheidsdiensten (WIV) wordt door een kasschuif gefaseerd naar de juiste jaren in verband met de gefaseerde invoering van de kabelinterceptie.

Compensatie ABP pensioenpremiestijging

Per 1 januari 2017 heeft het ABP de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging wordt 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Deze middelen worden vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Doorwerking ontvangsten

Dit is de doorwerking van de ontvangsten binnen de Defensiebegroting op de uitgaven. Zie voor de toelichting de beschrijving bij de ontvangsten hieronder.

Intensivering grensbewaking kmar

Dit betreft ondermeer een overboeking van het Ministerie van Veiligheid en Justitie (VenJ) van 10 mln. om de capaciteit van de Koninklijke Marechaussee (KMar) op Schiphol uit te breiden. Daarnaast heeft het kabinet ook extra budget gereserveerd voor de Grensbewakingstaak van de KMar (zie Verticale Toelichting Hoofdstuk VI VenJ). VenJ heeft deze middelen overgeheveld naar de begroting van Defensie. Hiermee kan het Ministerie van Defensie de verhoging van de capaciteit voor grensbewaking voortzetten en uitbreiden.

Loonbijstelling

De loonbijstelling tranche 2017 wordt overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor de contractloonontwikkeling en de ontwikkeling in sociale werkgeverslasten.

Prijsbijstelling

De prijsbijstelling tranche 2017 wordt overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Diversen – technische mutaties uitgaven

Dit is een saldo van verschillende mutaties, waaronder 8 mln. structureel overgeboekt van de begroting van VWS naar Defensie voor het opvangen van het AOW-gat als gevolg van de verhoging van de AOW-leeftijd. Dit is via een amendement op de Ontwerpbegroting 2017 verwerkt (Kamerstuk [34 550 X, nr. 27](#)). Ook heeft het kabinet middelen vrijgemaakt voor cybersecurity. Van dit bedrag investeert de MIVD € 8 miljoen in de aanpak van cyberspionage en -sabotage. Bovendien zijn de middelen naar Defensie overgeheveld voor de uitvoering van de nieuwe Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (WIV). Als laatste hevelt Defensie 6,3 mln. over naar Veiligheid en Justitie voor de exploitatiekosten van c2000 (het communicatiesysteem voor ambulancediensten, brandweer, KMar en politie).

Verticale toelichting

Diversen – Niet tot de ijklijn behorend uitgaven

Dit is de som van de compensatie voor de stijging van de ABP-pensioenpremie en de loonbijstelling voor een loongevoelig niet-kaderrelevant begrotingsartikel.

Bijstellen Ontvangsten

Dit is het saldo van het bijstellen van diverse ontvangstenposten op de Defensiebegroting. Ten eerste zijn ontvangsten met betrekking tot Eigen Huishouding naar beneden bijgesteld. Werknemers die een vergoeding ontvangen voor Eigen Huishouding hoeven geen vergoeding meer te betalen voor het slapen op de kazerne. Daarnaast zijn de verkoopopbrengsten van vastgoed van Defensie hoger dan verwacht door de aantrekkende vastgoedmarkt. Ook vindt een gedeelte van de verkoop van civiele dienstpersionenauto's in 2017 plaats in plaats van 2016.

Diversen – technische mutaties niet-belastingontvangsten

Dit is voornamelijk de winstafdracht van de agentschappen van Defensie (Paresto en Defensie Telematica Organisatie (DTO)).

Infrastructuur en Milieu

XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	7.971,4	8.320,4	8.429	8.571,6	8.776,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Eindejaarsmarge 2016	17,8	0	0	0	0	
Kasschuif deltafonds	- 50	0	50	0	0	
Kasschuif infrastructuurfonds	- 250	60	190	0	0	
Regeringsvliegtuig	90	0	0	0	0	
Thermphos	27,7	0	0	0	0	
Diversen	0,1	5,1	0,1	0,1	- 5	
	- 164,4	65,1	240,1	0,1	- 5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Beter benutten	- 46,9	0	0	0	0	
Dbfm projecten	- 270,7	- 73,8	- 62,1	60,9	34,6	
Loon- en prijsbijstelling 2017	110,6	116,1	115,8	117,6	118,9	
Regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	- 146,9	0	0	0	0	
Diversen	- 16,2	- 18,1	- 7,9	5,3	- 0,4	
	- 370,1	24,2	45,8	183,8	153,1	
Extrapolatie						1.943,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 534,4	89,3	286	183,9	148	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	7.437	8.409,8	8.715	8.755,5	8.925	1.943,5
Totaal Internationale samenwerking	24,1	20,9	20,9	20,9	21,7	18,9
Stand Miljoenennota 2018	7.461,1	8.430,7	8.735,9	8.776,4	8.946,7	1.962,4

XII INFRASTRUCTUUR EN MILIEU: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	244,3	240,7	240,7	240,7	240,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	25	6,8	1,9	1,4	1,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0	0	0	0	0	
	25	6,8	1,9	1,4	1,3	
Extrapolatie						242,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	25	6,8	1,9	1,4	1,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	269,3	247,5	242,6	242,1	242	242,1
Totaal Internationale samenwerking	6,4	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	275,7	247,5	242,6	242,1	242	242,1

Eindejaarsmarge 2016

De eindejaarsmarge van 2016 wordt toegevoegd aan de begroting van lenM.

Kasschuif Deltafonds

Er vindt een kasschuif plaats op het Deltafonds van 2017 naar 2019. De middelen zijn later nodig vanwege autonome vertraging in de programmering. Dit heeft voornamelijk te maken met vertraging van het project Markermeerdijk met een jaar omdat verdere consultatie met de regio nodig is.

Kasschuif Infrastructuurfonds

Er vindt een kasschuif op het Infrastructuurfonds plaats van 2017 naar de jaren 2018 en 2019. De kasschuif wordt verwerkt op het artikel Spoorwegen omdat met name op de modaliteit Spoor diverse autonome vertragingen van de programmering optreden.

Regeringsvliegtuig

Voor de vervanging van het regeringsvliegtuig is op de lenM-begroting een reservering van in totaal 90 mln. getroffen. Hiervan komt 40 mln. uit de niet-bestede reservering voor het regeringsvliegtuig uit 2016, zoals gemeld bij Najaarsnota 2016 (TK 34 620 nr. 1). Het koopcontract voor de levering van het nieuwe regeringsvliegtuig is getekend en het oude regeringsvliegtuig is verkocht.

Thermphos

Het Rijk reserveert 27,7 miljoen euro voor de complexe sanering van het Zeeuwse industrieterrein Thermphos in Zeeland, naar aanleiding van het advies van de Commissie onderzoek sanering Thermphos (TK 29 826 nr. 90). Een bijdrage is voorwaardelijk aan het bereiken van een totaalakkoord met de provincie Zeeland en het havenbedrijf, waarbij zij eenzelfde financiële bijdrage leveren. Het Ministerie van Infrastructuur en Milieu treedt op als beleidsverantwoordelijk departement namens het Rijk, waarbij de onafhankelijkheid van de toezichthouder wordt geborgd.

Verticale toelichting

Diversen – beleidsmatige mutaties

Dit betreft vooral een kasschuif van 5 mln. uit 2021 naar 2018 voor het Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut (KNMI) waarmee de budgettaire reeks in overeenstemming wordt gebracht met de actuele raming van de contributiebetaling aan EUMETSAT (de Europese organisatie voor de ontwikkeling en het beheer van weersatellieten).

Beter Benutten

Diverse gemeenten en provincies ontvangen een bijdrage van lenM voor projecten binnen het programma Beter Benutten, waaronder decentrale spoorprojecten. De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en worden conform systematiek via de begroting van lenM overgeboekt naar het Gemeentefonds, Provinciefonds en BTW compensatiefonds.

DBFM

Kenmerk van DBFM-contract is een langjarig en vlak betalingsritme. Bij de afronding van de aanbesteding van een DBFM-contract is het exacte betalingsritme bekend. Het kasritme op het Infrastructuurfonds wordt in die gevallen aangepast aan het betaalritme van het DBFM-contract. Met deze mutaties worden de projectbudgetten voor de DBFM-projecten A1/A27 Utrecht Noord-Eemnes-Bunschoten, N18 Varsseveld-Enschede en de A6 Schiphol-Amsterdam-Almere en de capaciteitsuitbreiding Sluis Eefde omgezet in begrotingsreeksen voor betaling van de jaarlijkse beschikbaarheidsvergoeding.

Loon- en prijsbijstelling 2017

De loon- en prijsbijstelling tranches 2017 worden toegevoegd aan de begrotingen van lenM.

Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn

Dit betreft overboekingen naar het Provinciefonds, het Gemeentefonds en het BTW-compensatiefonds in het kader van het Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn (RSP). De bijdrage is bestemd voor bereikbaarheidsprojecten in de provincies Groningen, Friesland, Drenthe en Flevoland en de gemeente Assen.

Diversen – technische mutaties, uitgaven

Deze post bestaat met name uit de structurele toevoeging van middelen ter compensatie van de ABP pensioenpremiestijging (8,4 mln.). Daarnaast wordt het afgeroomde surplus aan eigen vermogen van de Inspectie Leefomgeving en Transport en de Nederlandse Emissieautoriteit in 2017 toegevoegd aan de begroting van lenM (5,4 mln.). Dit is conform de Regeling agentschappen. Hier staan overboekingen naar het Gemeentefonds, Provinciefonds en het BTW compensatiefonds tegenover voor onder andere de projecten Grensoverschrijdend spoorvervoer, Zoetwatermaatregelen, IJsseldelta en de A58 aansluiting Goes. Ook worden er middelen overgeheveld naar de begroting van het Ministerie van Defensie voor een investering in een Maritiem Operatiecentrum voor de Kustwacht.

Diversen – technische mutaties, niet-belastingontvangsten

Deze post bestaat hoofdzakelijk uit het afgeroomde surplus aan eigen vermogen van de Inspectie Leefomgeving en Transport en de Nederlandse Emissieautoriteit (5,4 mln.), de bijdrage van agentschappen aan centraal betaalde apparaatsuitgaven zoals huisvesting, ICT en facilitaire dienstverlening (5,9 mln.), de opbrengsten uit grondverkopen die worden ingezet ten behoeve van hydrologische maatregelen door provincies (5 mln.) en ontvangsten van derden bij het Planbureau voor de Leefomgeving voor enkele EU-onderzoeksprojecten (2 mln.). Daarnaast krijgt de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS) struc-

Verticale toelichting

tureel ontvangsten uit vergunningverlening en toezichtactiviteiten. ANVS gebruikt deze ontvangsten voor extra capaciteit die nodig is vanwege de nieuwe taken uit de instellingswet ANVS. De ontvangsten en uitgaven van ANVS worden op de lenM begroting verantwoord.

Economische Zaken

XIII ECONOMISCHE ZAKEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	4.894,1	5.058	5.630,1	6.290,8	6.198,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Eindejaarsmarge 2016	18,1	0	0	0	0	
Ez-brede mee- en tegenvallers	32,7	14,7	- 7,1	- 7,1	- 6	
Invest-nl	15	29	0	0	0	
Kasschuif toekomstfonds	58,6	9,7	24,1	12,4	1,1	
Regionale projecten	20	0	0	0	0	
Diversen	22	10,2	- 0,9	- 8,7	- 9,6	
	166,4	63,6	16,1	- 3,4	- 14,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Loonbijstelling tranche 2017	31,9	30,8	30,4	30	29,8	
Diversen	68,2	34,8	16,6	13,6	19,9	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	17,6	15	10	10	10	
	117,7	80,6	57	53,6	59,7	
Extrapolatie						3.214,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	284	144,2	73,1	50,2	45,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	5.178	5.202,2	5.703,2	6.340,9	6.244,1	3.214,4
Totaal Internationale samenwerking	54,4	52,3	51,5	50,5	50,5	50,6
Stand Miljoenennota 2018	5.232,5	5.254,5	5.754,8	6.391,4	6.294,6	3.265

XIII ECONOMISCHE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	3.770,9	4.044,9	4.690,2	5.259,5	5.161,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	10	0	0	0	0	
	10	0	0	0	0	
Technische mutaties						

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	43,9	5,2	3,3	2	3,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Bijstelling aardgasbaten	- 200	- 250	- 250	- 250	- 250	
Gasbaten	- 250	- 250	- 350	- 350	- 350	
Diversen	18,3	- 10	- 10	- 10	- 10	
	- 387,8	- 504,8	- 606,7	- 608	- 606,7	
Extrapolatie						2.243
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 377,8	- 504,8	- 606,7	- 608	- 606,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	3.393	3.540	4.083,4	4.651,5	4.555	2.243
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	3.393	3.540	4.083,4	4.651,5	4.555	2.243

Eindejaarsmarge 2016

Dit betreft de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van EZ.

EZ-brede mee- en tegenvallers

Als gevolg van nieuwe ramingsinzichten zijn herschikkingen doorgevoerd op vrijwel alle begrotingsartikelen van de EZ-begroting. Het betreft o.a. 4 mln. voor de Green Deals: voor het onderzoeks- en demonstratieproject Ambigo, gericht op het omzetten van biomassa in groen gas. Een deel bestaat uit verhoging van de uitgavenraming 2017 naar aanleiding van voor 2016 geraamde uitgaven die in dat jaar niet plaatsvonden. Zo is bij artikel 4 (een doelmatige en duurzame energievoorziening) de raming 2017 verhoogd met 7,3 mln. omdat een geraamde betaling inzake de Hoge Flux reactor (HFR) niet in 2016 plaatsvond. Verder maakt een kasschuif op het apparaatsbudget deel uit van de wijzigingen. Deze kasschuif is bedoeld voor verschillende ICT-uitgaven in 2017 en 2018, waaronder de overgang naar een Cloudwerkplek voor dienstonderdelen van EZ (Kerndepartement, DICTU, RVO.nl, NVWA, AT en SodM).

Invest-NL

De nationale en internationale ontwikkeltak van Invest-NL ontvangt in 2017 en 2018 generale middelen via de EZ begroting. Voor de jaren na 2018 staat 19 mln. per jaar op de aanvullende post gereserveerd. EZ wordt tevens gecompenseerd voor de transitiekosten die gepaard gaan met het overhevelen van bestaande regelingen van RVO.nl naar Invest-NL.

Kasschuif Toekomstfonds

Dit betreft een kasschuif om de onderuitputting 2016 van het Toekomstfonds mee te nemen naar dit jaar en een meerjarige kasschuif om de beschikbare middelen in het gewenste kasritme te zetten.

Regionale projecten

Ter versterking van de regionale economische structuur in Nederland wordt een aantal projecten ondersteund.

Verticale toelichting

Diversen (beleidsmatige mutaties RBG-eng uitgaven)

Dit betreft diverse mutaties waaronder de toevoeging van 6,2 mln. in verband met lager dan voorziene uitgaven in 2016 voor ETS-compensatie (compensatieregeling energie intensieve bedrijven), compensatie voor een tegenvaller in de raming van de bekostiging van groen onderwijs en de kwijtschelding van de lening van 7 mln. aan de Internationale school in Eindhoven.

Loonbijstelling tranche 2017

De loonbijstelling tranche 2017 wordt overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor de contractloonontwikkeling en de ontwikkeling in sociale werkgeverslasten.

Diversen (technische mutaties RBG-eng uitgaven)

Dit betreft diverse mutaties waaronder de compensatie ABP pensioenpremiestijging (11,5 mln.), de prijsbijstelling tranche 2017 (17,5 mln.), een bijdrage aan de stoppersregeling melkveehouderij (17 mln.) en een bijdrage van ZuivelNL aan de uitvoeringskosten die RVO.nl maakt in het kader van de uitvoering Regeling fosfaatreductieplan 2017 (10,6 mln.).

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend uitgaven)

Dit betreft diverse mutaties waaronder een kasschuif op artikel 5 Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen en een mutatie van 5,8 mln. ten behoeve van de lening aan Energie Centrum Nederland (ECN). In oktober 2014 is aan Energie Centrum Nederland een lening verstrekt ten behoeve van het herstelplan van de Hoge Flux Reactor. Afsproken is dat de benodigde middelen ten laste komen van het generale beeld.

Diversen (beleidsmatige mutaties RBG-eng ontvangsten)

Dit betreft de ophoging van het budget met 10 mln. i.v.m. het vrijvallen van de begrotingsreserve van de garantie scheepsnieuwbouwfinanciering als gevolg van het beëindigen van de GSF-regeling per 1 juli 2017.

Diversen (technische mutaties RBG-eng ontvangsten)

Dit betreft diverse mutaties waaronder de ontvangsten voor de bijdrage aan de stoppersregeling melkveehouderij (17 mln.) en de ontvangsten van ZuivelNL voor de uitvoeringskosten die RVO.nl maakt in het kader van de uitvoering Regeling fosfaatreductieplan 2017 (10,6 mln.).

Gasbaten

De aardgasbaten zijn naar beneden bijgesteld door macro-economische ontwikkelingen, een daling van de verwachte meerjarige gasprijs en volumebeperking.

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend ontvangsten)

Dit betreft o.a. een verrekening van de terugbetaling van Veronica vanwege het teveel betaalde geld voor zijn FM-frequentie (8,3 mln.) en 10 mln. te ontvangen dividend van de NOM welke bij de 2^e suppletioire begroting 2016 is doorgeschoven naar 2017. Daarnaast betreft het de verlaging van de ontvangsten suikerheffing (10 mln. per jaar vanaf 2018) i.v.m. de afschaffing van de suikerheffing per 1 oktober 2017. Met ingang van deze datum vervallen de opbrengsten voor Nederland en daarmee ook de afdrachten aan de EU.

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	33.601,5	34.236,5	34.663,3	34.660,7	34.728,6	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0,8	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Aio	19,5	13,7	13,6	11,6	9,3	
Bijdrage coa	- 26,6	- 7,3	19,7	7,2	7,7	
Compensatie zez-regeling	0	38	0	0	0	
Dagloonbesluit	- 18	70	0	0	0	
low	7,2	16,8	26,4	21,2	25,5	
Kinderbijslag	- 30,2	- 33,5	- 37	- 37	- 38,2	
Kinderopvangtoeslag	24,8	56,6	43,4	31,7	19,1	
Kindgebonden budget	24,8	- 1,6	- 21,6	- 38,4	- 55,4	
Leningen inburgering	41,8	13,3	10,6	21	27,4	
Participatiewet	33,2	- 259,7	- 207,6	16,4	157,4	
Re-integratie wijong	- 22	0	0	0	0	
Toeslagenwet	- 7,9	- 23,3	- 26,6	- 26,4	- 23,1	
Uitvoeringskosten uwv	19,9	- 0,6	- 0,7	- 1,2	- 1,4	
Wajong	1,2	27,2	27,9	26,9	26,8	
Diversen	0,9	3,2	1,5	3,7	4,7	
	69,4	- 87,2	- 150,4	36,7	159,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Sectorplannen	27,9	0	0	0	0	
Diversen	- 26	15,1	16,4	1,6	5,2	
Sociale zekerheid						
Eindejaarsmarge	86,5	0	0	0	0	
Herijking	10,4	37,6	27,1	25,2	25,9	
Kasschuiven sza	- 100,6	45,1	14,6	- 11,3	9,9	
Nominale ontwikkeling	211,2	234,8	239	243,6	247	
Quotumwet	0	0	15	0	0	
Re-integratie wijong	- 27,5	27,5	0	13	13	
Weglek structurele no-riskpolis	0	0	0	0	- 21	
Diversen	- 0,5	- 21,9	- 22,4	- 14,8	- 12,7	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	181,4	338,2	289,7	257,3	267,3	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	11,7	36,4	26,7	26,4	23,9	
Sociale zekerheid						
Kansrijk opgroeien	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	
Verhoging wkb	0	36	36	36	36	
Diversen	9,5	- 11,1	16,9	16,8	16,9	
Niet tot een ijklijn behorend						
Bikk aow	25,4	46,1	57,2	68,5	69,9	
Rijksbijdrage vermogenstekort ouderen-fonds	- 1.573,5	- 2.412,2	- 2.321,5	- 2.415,9	- 2.460,7	
Transitievergoeding (bijdrage ocw)	0	0	54,8	11	11	
Diversen	10,4	7,3	4	5,4	6,6	
	- 1.616,5	- 2.397,5	- 2.225,9	- 2.351,8	- 2.396,4	
Extrapolatie						32.950,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 1.365,8	- 2.146,6	- 2.086,6	- 2.057,9	- 1.969,4	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	32.235,7	32.089,9	32.576,7	32.602,8	32.759,1	32.950,8
Totaal Internationale samenwerking	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Stand Miljoenennota 2018	32.236,2	32.090,4	32.577,2	32.603,3	32.759,6	32.951,2

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	1.768,3	1.782,2	1.796,5	1.812,5	1.792,2	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Bvdu 2016 ontvangsten declaratie deel	15,5	0	0	0	0	
Kinderopvangtoeslag	- 23,4	26,3	20,7	21,5	21,2	
Kindgebonden budget	- 16,5	- 17,1	- 4	- 0,5	- 1,4	
Ontvangsten wsw	22	0	0	0	0	
Uitvoeringskosten zbo's	15,6	0	0	0	0	
Wajong	18,2	0	0	0	0	
Diversen	24,5	1	1	1	1	
	55,9	10,2	17,7	22	20,8	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Diversen	1,9	- 5,7	- 10,1	- 6,6	- 3,8	
	1,9	- 5,7	- 10,1	- 6,6	- 3,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 6,1	- 5,3	- 1,2	- 0,2	- 2,6	
Niet tot een ijklijn behorend						
Bijstelling werkgeversbijdrage kinderopvangtoeslag	83	104,1	115,8	129,1	142,6	
Diversen	0,4	0	0	0	0	
	77,3	98,8	114,6	128,9	140	
Extrapolatie						1.952
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	135,1	103,4	122,1	144,4	157	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	1.903,4	1.885,5	1.918,6	1.956,9	1.949,2	1.952
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	1.903,4	1.885,5	1.918,6	1.956,9	1.949,2	1.952

AIO

Op basis van nieuwe realisatiegegevens van de SVB is de AIO-raming meerjarig opwaarts bijgesteld. Dit hangt vooral samen met een opwaartse bijstelling van het aantal verwachte huishoudens in de AIO en in mindere mate met een hogere gemiddelde AIO-uitkering.

Bijdrage COA (Centraal Orgaan opvang Asielzoekers)

De bijdragen aan het COA hebben betrekking op maatschappelijke begeleiding en voorinburgering. De raming is bijgesteld vanwege de gewijzigde verwachting van de instroom en doorstroom uit opvangcentra van migranten.

Compensatie ZEZ-regeling

Deze middelen zijn bestemd voor de compensatieregeling voor zwangere zelfstandigen tussen 2005 en 2008.

Dagloonbesluit

De wijziging van het Dagloonbesluit werknemersverzekeringen in verband met de inkomensverrekening in de WW heeft voor enkele groepen geleid tot onbedoeld lagere uitkeringen. Starters, herintreders, flexwerkers en werknemers die na de wachttijd voor de WIA minder dan 35% arbeidsongeschikt zijn, kunnen in aanmerking komen voor een eenmalige tegemoetkoming. Het verstrekken van de tegemoetkoming voor deze groepen is in 2017 grotendeels afgerond en valt lager uit dan begroot. Voor 2018 en verder is hierbij ook rekening gehouden met compensatie en reparatie

Verticale toelichting

van de groep herlevers en mensen die minder dan 104 weken ziek zijn geweest.

IOW (Inkomensvoorziening Oudere Werklozen)

De raming van de uitgaven aan de IOW is opwaarts bijgesteld. Het effect van de AOW-leeftijdsverhoging op de IOW-duur blijkt groter dan eerder verwacht.

Kinderbijslag

De raming van de AKW (Kinderbijslag) is neerwaarts bijgesteld. Dit komt onder andere door een afname van het aantal kinderen ten opzichte van de vorige raming en een, ten opzichte van de vorige raming, lager aantal huishoudens dat in aanmerking komt voor AKW+, een bedrag voor alleenstaanden of alleenverdieners die voor een gehandicapt kind zorgen.

Kinderopvangtoeslag

Het gebruik van kinderopvangtoeslag is in het toeslagjaar 2016 sterker gestegen dan ten tijde van de begroting 2017 werd verwacht. Dit leidt vanaf 2017 tot meer uitgaven. Daarnaast leiden positievere economische vooruitzichten naar verwachting ook tot meer gebruik van de kinderopvangtoeslag. De tegenvaller neemt in latere jaren af, met name door de doorwerking van een lager aantal geboorten in de CBS-bevolkingsraming.

Kindgebonden budget

De meevaller ontstaat vooral door verwerking van een nieuwe meerjarenraming van het CPB. De inkomens van huishoudens stijgen harder dan voorheen aangenomen. Aangezien de WKB een inkomensafhankelijke regeling is dalen hierdoor de uitkeringslasten.

Leningen inburgering

Op basis van uitvoeringsinformatie van DUO is de raming van leningen inburgering opwaarts bijgesteld. Zo is het opnamepatroon van de leningen anders gespreid dan aanvankelijk werd aangenomen, terwijl ook het gemiddeld opgenomen bedrag hoger uitvalt.

Participatiewet

Het macrobudget Participatiewet heeft betrekking op de bijstand, IOAW, IOAZ en Bbz (levensonderhoud starters). De raming van het macrobudget Participatiewet is neerwaarts bijgesteld als gevolg van de daling van de werkloosheid. De uitgaven komen in 2017 echter hoger uit vanwege de verwerking van de realisatiegegevens over 2016 (inclusief de realisatie als gevolg van de hogere asielinstroom). Vanaf 2020 worden de hogere uitgaven ook deels verklaard door de toenemende uitgaven als gevolg van de verhoogde asielinstroom en het extra beroep op de bijstand dat daaruit volgt.

Re-integratie Wajong

De raming van de uitgaven aan re-integratie Wajong in 2017 is aangepast op basis van de Juninota.

Toeslagenwet

De raming van de TW is neerwaarts bijgesteld. Dit komt hoofdzakelijk doordat het geraamde WW-volume lager uitkomt dan voorheen als gevolg van de lagere werkloosheidsverwachtingen van het CPB. Omdat er minder WW-uitkeringen worden verwacht, neemt het aantal toeslagen op WW-uitkeringen ook af. Daarnaast is het verwachte aantal Wajongers met arbeidsvermogen op basis van realisatiecijfers neerwaarts bijgesteld (zie kopje *Wajong*). Het verwachte aantal toeslagen op deze Wajong-uitkeringen is daardoor ook neerwaarts bijgesteld.

Verticale toelichting

Uitvoeringskosten UWV

De raming van de uitvoeringskosten van het UWV zijn neerwaarts bijgesteld. Dit betreft de doorwerking van de verschillende regelingen, zoals de meevallers op de WW, op de uitvoeringskosten van het UWV.

Wajong

De raming van de uitgaven aan de Wajong is naar boven bijgesteld, met name vanaf 2018. Deze tegenvaller wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat uitkeringsverlaging per 1-1-2018 voor mensen met arbeidsvermogen lager uitvalt omdat er minder mensen met arbeidsvermogen zijn dan eerder geraamd is. Daarnaast is de raming van de uitstroom naar beneden bijgesteld.

Sectorplannen

Dit betreft het via de eindejaarsmarge 2016 naar 2017 doorgeschoven budget voor de sectorplannen.

Eindejaarsmarge

Dit betreft de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van SZW.

Herijking

Jaarlijks wordt het bekostigingsmodel van UWV herijkt waardoor schuiven tussen begrotingsgefinancierde uitvoeringskosten en premiegefinancierde uitvoeringskosten ontstaan bij een gelijkblijvend totaalbudget (alleen op dit totaalbudget wordt gestuurd). Tegenover de hogere begrotingsgefinancierde uitvoeringskosten UWV staat een gelijke daling van de premiegefinancierde uitvoeringskosten UWV. Deze daling van de premiegefinancierde uitvoeringskosten UWV staat op H40.

Kasschuiven SZA

Deze post betreft verschillende kasschuiven onder het SZA-kader. De grootste betreft een kasschuif voortvloeiende uit de budgettaire verwerking van de voorfinanciering bijstand.

Nominale Ontwikkeling

De toegekende loon- en prijsindexatie is verdeeld over de artikelen. Hiermee worden de begrotingsgefinancierde uitkeringen op het prijspeil van 2017 gebracht.

Quotumwet

Omdat de sector overheid de banenafpraak niet heeft gehaald, heeft het kabinet besloten tot het activeren van de quotumregeling voor de sector overheid. Besloten is niet te heffen in 2019 over 2018, hierdoor treedt een besparingsverlies op van € 15 miljoen.

Re-integratie Wajong

Verwachting is dat het budget voor re-integratie van arbeidsgehandicapten in 2017 minder hard nodig zal zijn. Deze middelen worden doorgeschoven naar budget in 2020 en 2021, omdat het beroep op deze middelen in deze jaren gaat toenemen als gevolg van de recente herindelingsoperatie in het Wajong-bestand. Aanvullend ontvangt het UWV in 2017 ESF gelden voor oude projecten. De bevoorschotting van re-integratie Wajong in 2017 is hierop aangepast en de gelden komen ten goede van dienstverlening aan Wajongers in 2017 en 2018. Hiermee wordt geborgd dat het niveau van dienstverlening op peil blijft.

Verticale toelichting

Weglek structurele no-riskpolis

De uniforme no-risk polis voor de doelgroep banenafspraken en beschut werk is structureel gemaakt. De extra uitgaven, inclusief uitvoeringskosten, voor het Rijk worden gecompenseerd door een verlaging van het macrobudget Participatiewetuitkeringen en de integratie-uitkering sociaal domein. Door middel van een rekenregel op basis van de meest actuele gegevens worden de uitgaven en de daarmee gepaard gaande uitname bij gemeenten om de vijf jaar herijkt. De eerste herijking vindt plaats in 2021. Deze mutatie betreft de verlaging van het macrobudget Participatiewetuitkeringen.

Kansrijk opgroeien

Om te stimuleren dat ook kinderen in een gezin met een laag inkomen kansrijk kunnen opgroeien, heeft het Rijk afgelopen Miljoenennota structureel 100 miljoen euro beschikbaar gesteld voor benodigdheden in natura voor kinderen (0 tot 18 jaar), waardoor ze mee kunnen doen aan activiteiten en die ze nu missen door armoede. Dit betreft voor € 85 miljoen de technische overboeking naar het Gemeentefonds, omdat gemeenten een belangrijke rol spelen in de uitvoering hiervan, en voor de overige € 15 miljoenen naar artikel 2 voor subsidies met hetzelfde doel.

Verhoging WKB

Het tweede kindbedrag van de Wet Kindgebonden Budget wordt verhoogd met 71 euro op jaarbasis om de inkomenspositie van gezinnen met een laag- en middeninkomen extra te ondersteunen.

Bikk AOW

In de laatste cijfers van het CPB is de raming voor de inkomsten van heffingskortingen verhoogd. De bijdrage in de kosten van de heffingskortingen (Bikk) stijgt mee met de heffingskortingen en wordt daarom ook verhoogd.

Rijksbijdrage Vermogenstekort Ouderenfonds

Op basis van de laatste cijfers van het CPB is de raming voor de rijksbijdrage aan het vermogenstekort van het ouderdomsfonds neerwaarts bijgesteld. In 2017 komt deze bijstelling met name door het verrekenen van het vermogenoverschot uit 2016. In de latere jaren komt de bijstelling doordat het CPB raamt dat de premie-inkomsten hoger zullen uitvallen. De raming van de uitkeringslasten is neerwaarts bijgesteld. Dankzij hogere premie-inkomsten en lagere uitkeringslasten daalt de Rijksbijdrage aan het ouderdomsfonds.

Transitievergoeding (bijdrage OCW)

In de compensatieregeling transitievergoeding compenseert de overheid werkgevers voor de kosten van de transitievergoeding van langdurig arbeidsongeschikten. Het grootste gedeelte van de compensatieregeling transitievergoeding wordt gefinancierd door een verhoging van de AWF-premie. Binnen OCW zijn er echter onderwijsinstellingen die gebruik kunnen maken van de regeling ter compensatie van de transitievergoeding na 2 jaar ziekte, maar geen AWF-premie afdragen en dus niet meebetalen. Voor deze instellingen verstrekt OCW een rijksbijdrage die loopt via de SZW-begroting.

Bvdu 2016 ontvangsten declaratiedeel

Een deel van de uitgaven loopt via declaraties waarvoor gemeenten van tevoren een voorschot krijgen. In 2016 hebben een aantal gemeenten een te hoog voorschot gekregen. Dit leidt tot een nabetaling van gemeenten en een ontvangst op de SZW-begroting.

Verticale toelichting

Kinderopvangtoeslag

De ontvangsten over toeslagjaar 2014 zijn lager dan bij de begroting 2016 was verwacht. Dit leidt vooral tot minder terugontvangsten in 2017. Daarnaast komen in 2017 naar verwachting minder terugontvangsten over 2012 binnen. Meerjarig zijn de ontvangsten hoger als gevolg van een licht hogere overfinanciering.

Kindgebonden budget

De raming van de ontvangsten WKB is herijkt op nieuwe realisatiecijfers van de Belastingdienst. Dit resulteert in lager dan eerder verwachte terugvorderingen en daarmee lagere ontvangsten.

Ontvangsten Wsw

Betreft de terugontvangsten Wsw als gevolg van de onderrealisatie arbeidsplaatsen.

Uitvoeringskosten zbo's

Dit zijn ontvangsten op de uitvoeringskosten van UWV en SVB als gevolg van een te hoge bevoorschotting in 2016.

Wajong

Een ontvangst ten gunste van de uitkeringslasten Wajong en re-integratie Wajong als gevolg van een te hoge bevoorschotting in 2016.

Bijstelling werkgeversbijdrage Kinderopvangtoeslag

Op basis van de laatste CPB-ramingen is de werkgeversbijdrage kinderopvangtoeslag aangepast.

Verticale toelichting

Sociale zekerheid

SOCIALE ZEKERHEID: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	78.905,4	80.645	81.119,7	82.203,7	83.778,8	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Anw	- 21,4	- 22,3	- 26,2	- 32,9	- 33,7	
Aow	- 81,4	- 100,7	- 70,6	- 39,5	- 34,8	
Bijdrage coa	- 26,6	- 7,3	19,7	7,2	7,7	
Compensatie zez-regeling	0	38	0	0	0	
Dagloonbesluit	- 18	79,5	9,5	4,5	4,5	
low	7,2	16,8	26,4	21,2	25,5	
Iva	63,1	83,8	67,8	46,9	22,6	
Kinderbijslag	- 30,2	- 33,5	- 37	- 37	- 38,2	
Kinderopvangtoeslag	24,8	56,6	43,4	31,7	19,1	
Kindgebonden budget	24,8	- 1,6	- 21,6	- 38,4	- 55,4	
Leningen inburgering	41,8	13,3	10,6	21	27,4	
Nominale ontwikkeling	150,8	311,1	973,1	1.628,4	2.133	
Participatiewet	33,2	- 259,7	- 207,6	16,4	157,4	
Toeslagenwet	- 7,9	- 23,3	- 26,6	- 26,4	- 23,1	
Uitvoeringskosten uww	19,9	- 62,2	- 55,9	- 46	- 32,4	
Wajong	1,2	27,2	27,9	26,9	26,8	
Wao	- 81,8	- 83,8	- 76,2	- 74,3	- 74,2	
Wga	74,1	96,1	108,1	109,6	98,2	
Ww	- 433	- 835,8	- 929,2	- 799,7	- 590,9	
Zw	13,1	55,8	59,2	64,4	69,3	
Diversen	- 9,2	31,7	39,3	42,2	46,6	
	- 255,5	- 620,3	- 65,9	926,2	1.755,4	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Aow kostendelersnorm	0	0	214,3	214,4	214,4	
Capaciteit verzekeringsartsen	0	0	44	44	44	
Eindejaarsmarge	86,5	0	0	0	0	
In=uit taakstelling	- 86,5	0	0	0	0	
Kasschuiven sza	- 100,7	42,3	14,5	- 16,3	10	
Re-integratie wajong	- 53,5	27,5	0	13	13	
Wia-taakstelling	0	10	20	30	40	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diversen	- 0,5	3,9	7,7	15,1	- 20,4	
	- 154,7	83,7	300,5	300,2	301	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Brutering	29,8	221	- 68,2	- 101,1	- 285,5	
Kansrijk opgroeien	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	
Transitievergoeding	0	- 787	336,9	450,1	0	
Diversen	41,2	43,3	79,6	127,1	104,4	
	- 29	- 622,7	248,3	376,1	- 281,1	
Extrapolatie						88.005
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 439,1	- 1.159,2	482,9	1.602,5	1.775,2	
Stand Miljoenennota 2018	78.466,3	79.485,7	81.602,7	83.806,2	85.554	

SOCIALE ZEKERHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	1.012,6	1.019,1	1.021,9	1.050,9	1.041,1	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Kinderopvangtoeslag	- 23,4	26,3	20,7	21,5	21,2	
Nominale ontwikkeling	1,6	9,5	17	24,2	27,8	
Diversen	87,2	- 25	- 12	- 8,4	- 9,4	
	65,4	10,8	25,7	37,3	39,6	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Diversen	0	- 8	- 13,2	- 9,4	- 6,4	
	0	- 8	- 13,2	- 9,4	- 6,4	
Extrapolatie						1.095,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	65,5	2,8	12,5	27,9	33,1	
Stand Miljoenennota 2018	1.078,1	1.021,9	1.034,4	1.078,7	1.074,3	

ANW (Algemene Nabestaandenwet)

Op basis van nieuwe uitvoeringsinformatie van de SVB is de raming meerjarig neerwaarts bijgesteld. Uit de gegevens van de SVB blijkt dat minder personen gebruik maken van de nabestaandenuitkering dan eerder verwacht.

Verticale toelichting

AOW (Algemene Ouderdomswet)

De raming van de uitkeringslasten AOW is meerjarig neerwaarts bijgesteld. De bijstelling heeft grotendeels te maken met de verwerking van de laatste CPB-cijfers. Verder is nieuwe uitvoeringsinformatie van de SVB in de ramingen verwerkt.

Bijdrage COA (Centraal Orgaan opvang Asielzoekers)

De bijdragen aan het COA hebben betrekking op maatschappelijke begeleiding en voorinburgering. De raming is bijgesteld vanwege de gewijzigde verwachting van de instroom en doorstroom uit opvangcentra van migranten.

Dagloonbesluit

De wijziging van het Dagloonbesluit werknemersverzekeringen in verband met de inkomensverrekening in de WW heeft voor enkele groepen geleid tot onbedoeld lagere uitkeringen. Starters, herintreders, flexwerkers en werknemers die na de wachttijd voor de WIA minder dan 35% arbeidsongeschikt zijn, kunnen in aanmerking komen voor een eenmalige tegemoetkoming. Het verstrekken van de tegemoetkoming voor deze groepen is in 2017 grotendeels afgerond en valt lager uit dan begroot. Voor 2018 en verder is hierbij ook rekening gehouden met compensatie en reparatie van de groep herlevers en mensen die minder dan 104 weken ziek zijn geweest.

IOW (Inkomensvoorziening Oudere Werklozen)

De raming van de uitgaven aan de IOW is opwaarts bijgesteld. Het effect van de AOW-leeftijdshoging op de IOW-duur blijkt groter dan eerder verwacht.

IVA (Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten)

Op basis van de uitvoeringsinformatie van het UWV is de raming van de uitgaven aan de IVA opwaarts bijgesteld. Dit is gedeeltelijk het resultaat van het doortrekken van een hogere instroom in de IVA naar latere jaren. Daarnaast wordt de mutatie op de IVA verklaard door een administratieve correctie bij het UWV. Hierbij zijn uitkeringslasten die ten onrechte als WAO geadministreerd waren gecorrigeerd naar de juiste wet WIA (zie ook WAO en WGA). Bij de IVA (onderdeel van de wet WIA) resulteert dit in een opwaartse bijstelling van de gemiddelde jaaruitkering en daarmee van de uitkeringslasten.

Kinderbijslag

De raming van de AKW (Kinderbijslag) is neerwaarts bijgesteld. Dit komt onder andere door een afname van het aantal kinderen ten opzichte van de vorige raming en een, ten opzichte van de vorige raming, lager aantal huishoudens dat in aanmerking komt voor AKW+, een bedrag voor alleenstaanden of alleenverdieners die voor een gehandicapt kind zorgen.

Kinderopvangtoeslag

Het gebruik van kinderopvangtoeslag is in het toeslagjaar 2016 sterker gestegen dan ten tijde van de begroting 2017 werd verwacht. Dit leidt vanaf 2017 tot meer uitgaven. Daarnaast leiden positievere economische vooruitzichten naar verwachting ook tot meer gebruik van de kinderopvangtoeslag. De tegenvaller neemt in latere jaren af, met name door de doorwerking van een lager aantal geboorten in de CBS-bevolkingsraming.

Kindgebonden budget

De meevaller ontstaat vooral door verwerking van een nieuwe meerjarenraming van het CPB. De inkomens van huishoudens stijgen harder dan voorheen aangenomen. Aangezien de WKB een inkomensafhankelijke regeling is dalen hierdoor de uitkeringslasten.

Verticale toelichting

Leningen inburgering

Op basis van uitvoeringsinformatie van DUO is de raming van leningen inburgering opwaarts bijgesteld. Zo is het opnamepatroon van de leningen anders gespreid dan aanvankelijk werd aangenomen. Inburgeraars kunnen hun leningen over een langere periode opnemen, terwijl ook het gemiddeld opgenomen bedrag hoger uitvalt.

Nominale Ontwikkeling (uitgaven en ontvangsten)

Deze mutatie betreft een aanpassing in de geraamde nominale ontwikkeling binnen het SZA-kader als gevolg van nieuwe ramingen van loonen en prijsontwikkeling door het CPB en als gevolg van mutaties in uitgavenramingen binnen de Sociale Zekerheid. Daarnaast is de raming van de indexatie van verschillende regelingen aangepast, waardoor deze beter aansluiten bij de wettelijke indexatie.

Toeslagenwet

De raming van de TW is neerwaarts bijgesteld. Dit komt hoofdzakelijk doordat het geraamde WW-volume lager uitkomt dan voorheen als gevolg van de lagere werkloosheidsverwachtingen van het CPB. Omdat er minder WW-uitkeringen worden verwacht, neemt het aantal toeslagen op WW-uitkeringen ook af. Daarnaast is het verwachte aantal Wajongers met arbeidsvermogen op basis van realisatiecijfers neerwaarts bijgesteld (zie kopje *Wajong*). Het verwachte aantal toeslagen op deze Wajong-uitkeringen is daardoor ook neerwaarts bijgesteld.

Participatiewet

Het macrobudget Participatiewet heeft betrekking op de bijstand, IOAW, IOAZ en Bbz (levensonderhoud starters). De raming van het macrobudget Participatiewet is neerwaarts bijgesteld als gevolg van de daling van de werkloosheid. De uitgaven komen in 2017 echter hoger uit vanwege de verwerking van de realisatiegegevens over 2016 (inclusief de realisatie als gevolg van de hogere asielinstream). Vanaf 2020 worden de hogere uitgaven ook deels verklaard door de toenemende uitgaven als gevolg van de verhoogde asielinstream en het extra beroep op de bijstand dat daaruit volgt.

Uitvoeringskosten UWV

De raming van de uitvoeringskosten van het UWV is neerwaarts bijgesteld. Dit betreft de doorwerking van de verschillende regelingen, zoals de meevallers op de WW, op de uitvoeringskosten van het UWV.

Wajong

De raming van de Wajong-uitgaven is naar boven bijgesteld, met name vanaf 2018. Deze tegenvaller wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat uitkeringsverlaging per 1-1-2018 voor mensen met arbeidsvermogen lager uitvalt omdat er minder mensen met arbeidsvermogen zijn dan eerder geraamd is. Daarnaast is de raming van de uitstroom naar beneden bijgesteld.

WAO (Wet op de Arbeidsongeschiktheidsverzekering)

De mutatie op de WAO wordt voor het grootste deel verklaard door een administratieve correctie bij het UWV. Hierbij zijn uitkeringslasten die ten onrechte als WAO geadministreerd waren gecorrigeerd naar de juiste wet WIA. Bij de WAO resulteert dit in een neerwaartse bijstelling van de gemiddelde jaaruitkering en daarmee van de uitkeringslasten. Uit de realisatiecijfers van het UWV blijkt daarnaast dat de uitstroom hoger is en de gemiddelde jaaruitkering (naast de administratieve correctie) lager is dan eerder verwacht. Dit werkt voor 2017 en verder door in lagere uitkeringslasten.

Verticale toelichting

WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsongeschikten)

Op basis van de uitvoeringsinformatie van het UWV is de raming van de uitgaven aan de WGA opwaarts bijgesteld. De mutatie op de WGA wordt voor het grootste deel verklaard door een administratieve correctie bij het UWV. Hierbij zijn uitkeringslasten die ten onrechte als WAO geadministreerd waren gecorrigeerd naar de juiste wet WIA (zie ook WAO en IVA). Bij de WGA (onderdeel van de wet WIA) resulteert dit in een opwaartse bijstelling van de gemiddelde jaaruitkering en daarmee van de uitkeringslasten. Daarnaast is er sprake van tegen elkaar in werkende effecten. De instroom in de WGA is opwaarts bijgesteld evenals de uitstroom uit de WGA.

WW (Werkloosheidswet)

De raming van de WW is neerwaarts bijgesteld. Dit wordt met name veroorzaakt door verwerking van de lagere werkloosheidsverwachtingen van het CPB.

ZW (Ziektewet)

De raming van de ZW is per saldo opwaarts bijgesteld als gevolg van volumestijgingen en gemiddelde prijsdalingen. De volumestijgingen worden met name veroorzaakt door zieke werklozen en einddienstverbanders (werknemers die ziek uit dienst gaan). De prijsdaling is hieraan gerelateerd aangezien einddienstverbanders een lagere gemiddelde jaaruitkering hebben.

AOW Kostendelersnorm

Het Kabinet Rutte/Asscher heeft besloten de AOW kostendelersnorm niet meer in te voeren.

Capaciteit verzekeringsartsen

Vanaf 2019 wordt 44 mln. vrijgemaakt voor het behoud van de artsencapaciteit UWV.

Eindejaarsmarge

Dit betreft de toevoeging van de eindejaarsmarge 2016 aan de begroting van SZW.

In = uit taakstelling

Departementen kunnen onbestede middelen in 2016 met behulp van de eindejaarsmarge doorschuiven naar 2017. Als tegenhanger van de uitgekeerde eindejaarsmarges is de in=uit-taakstelling op de aanvullende post ingeboekt, onder de veronderstelling dat departementen ieder jaar een soortgelijk bedrag doorschuiven met behulp van de eindejaarsmarge. De in=uit taakstelling zal gedurende de uitvoering van begrotingsjaar 2017 worden ingevuld met onderuitputting.

Kasschuiven SZA

Deze post betreft verschillende kasschuiven onder het SZA-kader. De grootste betreft een kasschuif voortvloeiende uit de budgettaire verwerking van de voorfinanciering bijstand.

Re-integratie Wajong

Verwachting is dat het budget voor re-integratie van arbeidsgehandicapten in 2017 minder hard nodig zal zijn. Deze middelen worden doorgeschoven naar het budget in 2020 en 2021, omdat het beroep op deze middelen in deze jaren gaat toenemen als gevolg van de recente herindelingsoperatie in het Wajong-bestand. Aanvullend ontvangt het UWV in 2017 ESF gelden voor oude projecten. De bevoorschotting van re-integratie Wajong in 2017 is hierop aangepast en de gelden komen ten goede van dienstverlening aan Wajongers in 2017 en 2018. Hiermee wordt

Verticale toelichting

geborgd dat het niveau van dienstverlening op peil blijft. Aanvullend is de raming van de uitgaven in 2017 aangepast op basis van de Juninota.

WIA-taakstelling

Omdat er geen zicht is op concrete maatregelen van sociale partner om het beroep op de WIA te verminderen, is de WIA-taakstelling uitgeboekt. Dit zorgt voor een besparingsverlies.

Bruterings

Het bruteringseffect wordt veroorzaakt doordat enkele uitkeringen, de grootste zijnde de bijstand en de AOW, worden afgeleid van het netto minimumloon. Wijzigingen in belastingen en premies hebben effect op de bruto hoogte van deze uitkeringen. Deze wijzigingen kunnen daarmee tot hogere of lagere uitgaven in het SZA-kader leiden. In de begrotingsregels is afgesproken dat het SZA-kader voor de effecten van deze belasting- en premiewijzigingen gecorrigeerd wordt, zodat geen mee- of tegenvallers in het SZA-kader ontstaan als gevolg van belasting- en premiewijzigingen.

Kansrijk opgroeien

Om te stimuleren dat ook kinderen in een gezin met een laag inkomen kansrijk kunnen opgroeien, heeft het Rijk afgelopen Miljoenennota structureel 100 miljoen euro beschikbaar gesteld voor behoeften in natura voor kinderen (0 tot 18 jaar), waardoor ze mee kunnen doen aan activiteiten die ze nu missen door armoede. Dit betreft voor € 85 miljoen de technische overboeking naar het Gemeentefonds, omdat gemeenten een belangrijke rol spelen in de uitvoering hiervan, en voor de overige € 15 miljoen naar artikel 2 voor subsidies met hetzelfde doel.

Transitievergoeding

De beoogde inwerktreding van het wetsvoorstel aanpassing transitievergoeding bij bedrijfseconomische redenen en langdurige arbeidsongeschiktheid is uitgesteld naar 1 juli 2019. Daarmee zijn de middelen verschoven van 2019 naar 2019 en 2020.

Kinderopvangtoeslag

De ontvangsten over toeslagjaar 2014 zijn lager dan bij de begroting 2016 was verwacht. Dit leidt vooral tot minder terugontvangsten in 2017. Daarnaast komen in 2017 naar verwachting minder terugontvangsten over 2012 binnen. Meerjarig zijn de ontvangsten hoger als gevolg van een licht hogere overfinanciering.

Volksgesondheid, Welzijn en Sport

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	14.366,2	14.421	14.601,9	15.063,4	15.334,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Arbeidsmarktagenda	25	25	15	7	0	
Schuif middelen compensatieregeling pgb 2016	20	0	0	0	0	
Subsidie transitie jeugd	19	16	0	0	0	
Uitvoeringskosten wanbetalersregeling	- 21	- 14,5	- 12	- 9,5	- 7	
Diversen	- 5,6	34,4	21,2	20,5	14,2	
Zorg						
Informatieuitwisselingsprogramma ggz	0	- 25	25	0	0	
Diversen	- 19,1	11,6	- 0,8	- 0,8	- 0,8	
	18,3	47,5	48,4	17,2	6,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Amendement harbers en nijboer	- 33	- 8	- 8	- 8	- 8	
Buurtportcoaches	- 46,9	0	0	0	0	
Loonbijstelling	37,7	36,3	36,3	35,7	35,1	
Uitvoeringskosten pgb sociaal domein	6,4	35,6	0	0	0	
Diversen	86,4	110,6	102,1	85	81,9	
Zorg						
Informatieuitwisselingsprogramma ggz	0	50	0	0	0	
Transitiekosten kwaliteitskader: arbeidsmarktbeleid	5	67,5	67,5	67,5	67,5	
Diversen	- 0,8	24,5	24,4	- 4,7	- 4	
Niet tot een ijklijn behorend						
Bikk wlz	53,4	88,5	107,3	126,7	129,6	
Rijksbijdrage 18-	0	75,4	96,3	118,7	193,3	
Verhoging zorgtoeslag	0	310	310	310	310	
Zorgtoeslag	219,5	- 36,3	- 10,6	- 81,8	178,7	
Diversen	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	
	326,8	753,2	724,4	648,2	983,2	
Extrapolatie						16.762,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	345,3	800,8	772,9	665,4	989,6	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	14.711,5	15.221,9	15.374,7	15.728,7	16.323,9	16.762,4
Totaal Internationale samenwerking	8,4	8,8	8	5	5	5
Stand Miljoenennota 2018	14.719,9	15.230,7	15.382,8	15.733,8	16.329	16.767,4

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	89,5	94,5	92,9	92,8	92,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Ontvangsten wanbetalersregeling	15	2	0	0	0	
Diversen	25,8	3,1	1	1	1	
	40,8	5,1	1	1	1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	28,8	0	0	0	0	
	28,8	0	0	0	0	
Extrapolatie						93,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	69,6	5,1	1	1	1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	159,1	99,6	93,9	93,8	93,8	93,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	159,1	99,6	93,9	93,8	93,8	93,8

Arbeidsmarktagenda

De arbeidsmarktagenda speelt in op de veranderingen in de zorg en de (dreigende) tekorten aan verzorgend en verpleegkundig personeel. Deze middelen worden onder andere ingezet voor strategisch personeels- en opleidingsbeleid en investeringen in duurzame inzetbaarheid van personeel.

Schuif middelen compensatieregeling pgb 2016

In 2016 heeft de aanloopfase van de compensatieregeling trekkingsrechten meer tijd gekost dan beoogd. De aanloopfase bestond uit het realiseren van de uitvoeringstoets en het doorlopen van een aanbestedingsproces. De voor de regeling gereserveerde middelen zijn daarom doorgeschoven van 2016 naar 2017. In 2017 is 12,5 mln. beschikbaar ten behoeve van de uitvoering en uitkering van de compensatieregeling. Tevens is in de periode 2017–2020 in totaal 7,5 mln. beschikbaar voor het verder verbeteren van het trekkingsrecht door middel van subsidies aan Per Saldo (vereniging van mensen met een pgb) en de Branchevereniging Kleinschalige Zorg (BVKZ).

Verticale toelichting

Subsidie transitie jeugd

Omdat het transitieproces in de jeugdhulp meer tijd nodig heeft is de instellingsduur van de Transitie Autoriteit Jeugd met 1 jaar verlengd (conform de mogelijkheid in het Instellingsbesluit). Tegen de achtergrond van de verlenging is de onderuitputting in 2016 (– 35 mln.) doorgeschoven naar 2017 (19 mln.) en 2018 (16 mln.).

Uitvoeringskosten wanbetalersregeling

De raming van de uitvoeringskosten van de wanbetalersregeling wordt in lijn gebracht met de wijze waarop het CAK de uitvoeringskosten per burgerregeling doorrekent en met de verwachte daling van het aantal wanbetalers. De daling van het aantal wanbetalers is onder andere het gevolg van de invoering van de Wet verbetering wanbetalersmaatregelen per 1 juli 2016.

Diversen – Beleidsmatige mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post betreft onder meer middelen voor de systeemverantwoordelijkheid van VWS voor de Wmo en implementatie van het VN-verdrag handicap (9,7 mln. in 2017) en hogere uitgaven aan de uitkeringen voor oorlogsgetroffenen en verzetsdeelnemers (aflopend van 7,8 mln. in 2017 tot 5,4 mln. in 2021).

Informatieuitwisselingsprogramma ggz

In het actieplan GGZ is afgesproken dat er wordt geïnvesteerd in de informatievoorziening in de GGZ. VWS stelt hiervoor samen met aanbieders en patiënten een integraal actieplan op vergelijkbaar met het informatieuitwisselingsprogramma in de medisch-specialistische zorg (VIPP). Voor dit actieplan wordt in 2018 50 mln. overgeboekt van het GGZ-kader binnen het BKZ naar begrotingsgefinancierd BKZ (mutatie in de tabel zichtbaar onder technische mutaties). Tegelijkertijd wordt 25 mln. geschoven van 2018 naar 2019 (mutatie in de tabel zichtbaar onder beleidsmatige mutaties). Voor dit programma is hierdoor 25 mln. beschikbaar in zowel 2018 als 2019.

Diversen – Beleidsmatige mutaties – Zorg

Deze post betreft voornamelijk een kasschuif van 12,4 mln. van 2017 naar 2018 bij het informatieuitwisselingsprogramma in de medisch-specialistische zorg (VIPP).

Amendement Harbers en Nijboer

Dit betreft de verwerking van het amendement Harbers en Nijboer dat bij de begrotingsbehandeling van de VWS-begroting 2017 is aangenomen. Het amendement ziet erop toe dat er middelen van de VWS-begroting worden overgeheveld naar de begroting van Defensie (ter dekking van het toekomstige AOW-gat bij Defensie) en de begroting van OCW (ter dekking van het aanhouden van het wetsvoorstel afschaffing monumentenaftrek).

Buurtsportcoaches

De brede impuls combinatiefunctie (buurtsportcoach) is een onderdeel van het programma «Sport en bewegen in de buurt». In 2017 hebben 373 gemeenten een aanvraag ingediend voor de brede impuls combinatiefuncties. Het Rijk draagt hieraan bij. De middelen worden toegevoegd aan de decentralisatie-uitkering buurtsportcoaches in het Gemeentefonds.

Loonbijstelling

Dit betreft de overboeking van de loonbijstelling tranche 2017. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling.

Verticale toelichting

Uitvoeringskosten pgb sociaal domein

Dit betreft de bijdrage van gemeenten aan de uitvoeringskosten van de SVB voor de uitvoering van de pgb trekkingsrechten in het sociaal domein.

Diversen – Technische mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post betreft onder meer een overboeking van extra middelen van voor sport (10 mln.), een overboeking naar het Gemeentefonds voor de verlenging van de regeling Gezond in de stad (-14 mln.) en een reservering voor generieke digitale infrastructuur (GDI) van het Rijk (8,6 mln.).

Transitiekosten kwaliteitskader: arbeidsmarktbeleid

Implementatie van het kwaliteitskader levert een forse ontwikkelopgave op voor de verpleeghuissector. Om de bedrijfsvoering van de instellingen aan te passen aan de normen die worden opgelegd, wordt rekening gehouden met een transitie van 4 jaar en bijbehorende transitiekosten van 125 mln. per jaar. Een deel van de transitiekosten (67,5 mln. in 2018–2021) wordt ingezet voor arbeidsmarktbeleid. Dit wordt bekostigd vanaf begrotingsgefinancierd BKZ.

Diversen – Technische mutaties – Zorg

Deze post bevat onder meer vrijval van middelen voor zorgopleidingen (12 mln. structureel), een overboeking naar begrotingsgefinancierd BKZ voor bekostiging van de Niet Invasieve Prenatale Test (NIPT) (26 mln. in 2018 en 2019) en de overboeking van de loon- en prijsbijstelling voor het begrotingsgefinancierde deel van het BKZ (tussen de 5,9 en 6,9 mln. per jaar).

Bikk wlz

Dit is de bijstelling Bijdrage in Kosten van Kortingen (BIKK) naar aanleiding van de MEV-raming van het Centraal Planbureau. De BIKK is een rijksbijdrage die is ingesteld bij de invoering van het nieuwe belastingstelsel in 2001 en wordt ingezet om de lagere premieopbrengst als gevolg van de grondslagverkleining van de Wlz te compenseren. De BIKK volgt de ontwikkeling van de heffingskortingen. De bijstelling ontstaat doordat de heffingskortingen hoger uitvallen.

Rijksbijdrage 18-

Dit betreft de bijstelling van de Rijksbijdrage 18- naar aanleiding van de MEV-raming van het Centraal Planbureau.

Verhoging zorgtoeslag

In het kader van de koopkrachtbesluitvorming over 2018 is de zorgtoeslag vanaf 2018 structureel verhoogd.

Zorgtoeslag

Dit is de bijstelling van de uitgavenraming zorgtoeslag naar aanleiding van de MEV- raming van het Centraal Planbureau. In 2017 valt de zorgtoeslag hoger uit doordat de standaardpremie hoger is vastgesteld.

Diversen – Technische mutaties – Niet tot een ijklijn behorend

Het betreft een bijdrage in de uitvoeringskosten van de Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten.

Ontvangsten wanbetalersregeling

Ondanks de daling van het aantal wanbetalers vallen de ontvangsten als gevolg van de aan wanbetalers opgelegde bestuursrechtelijke premie hoger uit. Dit is het onder andere het gevolg van een succesvollere incasso van oude vorderingen en relatief meer mensen waarbij de bestuursrechtelijke premie door middel van broninhouding wordt geïnd.

Verticale toelichting

Diversen – Niet-belastingontvangsten – Beleidsmatige mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post bevat een verhoging van de ontvangsten (en uitgaven) in verband met de tijdelijke Projectdirectie Antonie van Leeuwenhoekterrein (PD ALT) (8,7 mln. in 2017) en een terugontvangst van de over 2015 uitgekeerde mantelzorgcomplimenten (6,8 mln. in 2017).

Diversen – Niet-belastingontvangsten – Technische mutaties – Rijksbegroting in enge zin

Deze post betreft onder meer een terugontvangst door de eindafrekening van verschillende bevolkingsonderzoeken en screeningsprogramma's (8,3 mln.). Daarnaast is 5,8 mln. afgeroomd van het eigen vermogen van het agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG) dat hoger was dan toegestaan conform de regeling agentschappen. Ook leidt de eindafrekening van enkele ZonMw-programma's tot een terugbetaling van 5,0 mln.

Verticale toelichting

Zorg

ZORG: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	73.546,2	76.435,3	79.398,3	82.917,9	86.966,7	
Mee- en tegenvallers						
Zorg						
Genees- en hulpmiddelen	- 60	- 60	- 60	- 60	- 60	
Grensoverschrijdende zorg	- 106,4	- 131,7	- 131,7	- 131,7	- 131,7	
Nominale ontwikkeling	29	1.171,0	2.141,2	2.977,0	3.639,6	
Uitvoeringsproblematiek wlz-recht volledig pakket	176	242	259	276	293	
Wlz buiten contracteerruimte	59,8	3,7	3,7	3,7	3,7	
Zorginfrastructuur	0	- 59,7	0	0	0	
Diversen	33,1	33,1	33,1	33,1	33,1	
	131,5	1.198,4	2.245,3	3.098,1	3.777,7	
Beleidsmatige mutaties						
Zorg						
Besparing zorgakkoorden 2018	0	- 280	- 280	- 280	- 280	
Besparingsverlies werelddekking	45	45	45	45	50	
Flankerend beleid zorgakkoorden 2018	64,8	35,9	36,6	38,3	35,6	
Grensoverschrijdende zorg	- 45	- 45	- 45	- 45	- 50	
Grondslagverlegging	- 3,8	0,9	4,7	14,6	34,2	
Informatieuitwisselingsprogramma ggz	0	- 25	25	0	0	
Kwaliteitskader verpleeghuiszorg (incidenteel)	100	0	0	0	0	
Kwaliteitskader verpleeghuiszorg tranche 2017	100	100	100	100	100	
Kwaliteitskader verpleeghuiszorg tranche 2018	0	335	335	335	335	
Kwaliteitskader verpleeghuiszorg tranches 2019 en verder	0	0	603,3	1.200,4	1.710,5	
Medische vervolgopleidingen	0	- 20	65	70	30	
Nominaal en onverdeeld wlz	29,9	- 20,5	8,7	22,2	22,2	
Nominaal en onverdeeld zvw	- 91,1	- 67	- 70	- 73	- 73	
Onderuitputting zorg in natura	- 26	- 101	- 101	- 101	- 101	
Openstaande reeks	0	0	- 136,2	- 207,6	- 213,2	
Ramingsbijstelling groeiruimte wlz	0	0	- 70	- 75	- 75	
Transitie- en uitvoeringskosten kwaliteitskader	11,8	142,2	141	132	132	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diversen	12	48,5	32,5	17,3	14,2	
	197,6	149	694,6	1.193,2	1.671,5	
Technische mutaties						
Zorg						
Eigen bijdrage wmo	50	50	50	50	50	
Diversen	- 52,7	- 88,6	- 71,1	- 53,7	- 51,9	
	- 2,7	- 38,6	- 21,1	- 3,7	- 1,9	
Extrapolatie						97.710,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	326,5	1.308,8	2.918,9	4.287,7	5.447,3	
Stand Miljoenennota 2018	73.872,6	77.744,1	82.317,2	87.205,6	92.414	

ZORG: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	5.002,4	5.183,7	5.379,9	5.580,3	5.819,3	
Mee- en tegenvallers						
Zorg						
Eigen bijdrage wlz	56,8	56,8	56,8	56,8	56,8	
Nominale ontwikkeling	0	22,8	82,6	148,8	187,9	
Opbrengst eigen risico	0	- 44,7	- 57,7	- 65,7	- 75,7	
	56,8	34,9	81,7	139,9	169	
Beleidsmatige mutaties						
Zorg						
Diversen	- 14,1	- 31,1	- 31,1	- 31,1	- 31,1	
	- 14,1	- 31,1	- 31,1	- 31,1	- 31,1	
Extrapolatie						6.232,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	42,7	3,8	50,6	108,8	137,9	
Stand Miljoenennota 2018	5.045,1	5.187,5	5.430,5	5.689,1	5.957,2	

Genees- en hulpmiddelen

Op basis van de voorlopige realisatiecijfers over 2016 van het Zorginstituut Nederland is de raming van de uitgaven onder de Zorgverzekeringswet (Zvw) geactualiseerd. Bij de hulpmiddelen is er sprake van een meevaller die met name wordt veroorzaakt door lagere uitgaven aan hoortoestellen, verzorgingsmiddelen en diabetesmateriaal.

Grensoverschrijdende zorg

Bij de grensoverschrijdende zorg is ook op basis van de voorlopige realisatiecijfers over 2016 van het Zorginstituut een onderschrijding te zien. Deze onderschrijding wordt veroorzaakt doordat het grensover-

Verticale toelichting

schrijdend zorggebruik in de afgelopen jaren nauwelijks is gegroeid, terwijl in de begrotingsramingen wel van groei is uitgegaan.

Nominale ontwikkeling

Op basis van de Macro Economische Verkenningen (MEV) 2018 van het CPB is de ontwikkeling van de zorguitgaven bijgesteld. Ten opzichte van de MEV 2017 zijn de ramingen van lonen en prijzen naar boven bijgesteld. Dit betreft ook een actualisering van de volumegroei van uitgaven en ontvangsten op basis van de middellangetermijnraming van het CPB.

Uitvoeringsproblematiek Wlz-recht volledig pakket

Vanaf 1 januari 2017 stelt het CIZ bij de Wlz-indicatiestelling alleen nog vast of iemand wel of geen toegang krijgt tot de Wlz. Het CIZ stelt niet meer vast of specifieke zorgfuncties noodzakelijk zijn. Wie toegang krijgt tot de Wlz, krijgt daarmee aanspraak op een volledig zorgprofiel met een totaal pakket aan Wlz-zorg. Hierdoor krijgen bepaalde groepen Wlz-cliënten aanspraak op meer zorg dan voorheen. Het gaat om aanspraken op dagbesteding, vervoer en huishoudelijke hulp. Dit leidt tot extra uitgaven binnen de Wlz.

Wlz buiten contracteerruimte

Op basis van voorlopige realisatiecijfers 2016 is de raming van de uitgaven onder de Wet langdurige zorg (Wlz) geactualiseerd. Bij de Wlz-uitgaven buiten de contracteerruimte is in 2016 per saldo sprake van een tegenvaller. Deze werkt door naar latere jaren en wordt in 2017 met name verklaard door hogere nacalculerbare kapitaallasten dan geraamd. Vanaf 2018 maken de kapitaallasten volledig onderdeel uit van de reguliere bekostiging in de Wlz (zfp-tarieven) waardoor deze tegenvaller zich na 2017 niet meer voor zal doen.

Zorginfrastructuur

De tijdelijke subsidieregeling zorginfrastructuur eindigt per 1 januari 2018. Een deel van de voor 2018 gereserveerde middelen valt vrij.

Diversen (mee- en tegenvallers)

Deze post betreft het saldo van diverse kleinere mee- en tegenvallers waaronder een tegenvaller bij de eerstelijnszorg (22 mln.) en een meevaller bij de geriatrische revalidatiezorg (-14 mln.).

Besparing zorgakkoorden 2018

Het kabinet heeft voor 2018 zorgakkoorden gesloten met de sectoren medisch-specialistische zorg (MSZ), huisartsen- en multidisciplinaire zorg, wijkverpleging en paramedische zorg. Ook zijn bestuurlijke afspraken gemaakt met de geestelijke gezondheidszorg (GGZ). Als gevolg van de gematigde groei die is afgesproken vallen de geraamde zorguitgaven vanaf 2018 280 mln. lager uit.

Besparingsverlies werelddekking

Het kabinet heeft eerder besloten om de maatregel afschaffen werelddekking niet door te voeren, omdat de onderliggende wet na behandeling in de Tweede Kamer afgelopen zomer complex en onuitvoerbaar zou worden. Het bijbehorende besparingsverlies wordt gedekt door een ramingsbijstelling in de grensoverschrijdende zorg.

Flankerend beleid zorgakkoorden 2018

Om de zorgakkoorden en bestuurlijke afspraken voor 2018 met een aantal sectoren binnen de Zvw tot stand te brengen heeft het kabinet middelen vrijgemaakt voor een aantal gerichte intensiveringen, zoals het versterken van het eerstelijns verblijf.

Verticale toelichting

Grensoverschrijdende zorg

De uitgaven aan grensoverschrijdende zorg vallen lager uit dan eerder geraamd. Deze ramingsbijstelling is ingezet als dekking voor het besparingsverlies van de werelddekking.

Grondslagverlegging

Als gevolg van het invoeren van de nieuwe grondslagen om de loon-prijsontwikkeling voor de zorguitgaven te berekenen vindt er een technische correctie plaats van de nominale uitgaven.

Informatieuitwisselingsprogramma GGZ

In het actieplan GGZ is afgesproken dat er wordt geïnvesteerd in de informatievoorziening in de GGZ. VWS stelt hiervoor samen met aanbieders en patiënten een integraal actieplan op vergelijkbaar met het informatieuitwisselingsprogramma in de medisch-specialistische zorg (VIPP). Voor dit actieplan wordt in 2018 50 mln. overgeboekt van het GGZ-kader binnen het BKZ naar begrotingsgefinancierd BKZ (in de tabel onderdeel van de post diversen bij technische mutaties). Tegelijkertijd wordt 25 mln. geschoven van 2018 naar 2019 (in de tabel zichtbaar onder de post beleidsmatige mutaties). Voor dit programma is hierdoor 25 mln. beschikbaar in zowel 2018 als 2019.

Kwaliteitskader verpleeghuiszorg

Met ingang van 13 januari 2017 is het kwaliteitskader verpleeghuiszorg van kracht. In de brief van 13 januari 2017 heeft het kabinet incidenteel 100 mln. beschikbaar gesteld voor de verpleeghuislocaties waar verbetering van kwaliteit het hardste nodig is. In aanvulling op deze incidentele regeling, heeft het kabinet bij Voorjaarsnota besloten om daarnaast vanaf 2017 structureel 100 mln. beschikbaar te maken voor de verbetering van de kwaliteit in de verpleeghuizen op basis van het nieuwe kwaliteitskader verpleeghuiszorg. In de begroting 2018 zijn de kosten voor de volledige implementatie van het kwaliteitskader verwerkt, uitgaande dat instellingen de ontwikkeling maken naar de best presterende instellingen. Voor de jaren 2018–2022 is hierbij sprake van een ingroeipad. Dit ingroeipad is in hoofdzaak afhankelijk van de restricties op de arbeidsmarkt en de absorptiecapaciteit van de verpleeghuizen. De bekostiging van de verpleeghuizen wordt aangepast om de ontwikkelopgave naar best presterende instellingen te realiseren. De structurele kosten van het kwaliteitskader komen uit op ruim 2 mld.

Medische vervolgopleidingen

In oktober 2016 heeft het Capaciteitsorgaan een nieuw advies uitgebracht over de instroom in de diverse zorgopleidingen die uit publieke middelen worden bekostigd. De begroting wordt met deze mutatie in lijn gebracht met dit advies.

Nominaal en onverdeeld Wlz

Dit betreft onder andere middelen voor een aantal technische correcties op de overheveling van budgetten in het kader van hervorming langdurige zorg.

Nominaal en onverdeeld Zvw

Er heeft een ramingsbijstelling plaatsgevonden omdat niet alle gereserveerde middelen voor groeiruimte, nominale bijstelling en migratieproblematiek binnen de Zvw nodig zijn. Daarnaast zijn de uitgaven aan voorwaardelijke toelating in 2017 lager dan geraamd.

Verticale toelichting

Onderuitputting zorg in natura

De raming van de Wlz-uitgaven aan zorg in natura 2017 wordt neerwaarts bijgesteld. Dit is ten opzichte van de verwachte onderuitputting van 1,0% die reeds in de begroting 2017 was verwerkt voor het jaar 2017. Vanaf 2018 wordt uitgegaan van een percentage onderbenutting van 0,6%. Dit betekent een verlaging van de verwachte uitgaven van 101 mln., terwijl het beschikbare Wlz-kader niet verandert.

Ramingsbijstelling groeiruumte Wlz

In de raming van de Wlz-uitgaven is rekening gehouden met een jaarlijkse groei van de uitgaven (groeiruumte). De raming van de groeiruumte Wlz wordt verlaagd met 70 mln. in 2019 oplopend naar 75 mln. in 2020–2022.

Openstaande reeks

In het afgelopen voorjaar is de raming van diverse BKZ-uitgaven aangepast. Per saldo leidden deze bijstellingen tot een verhoging. Ter dekking hiervan is binnen het BKZ vanaf 2019 een openstaande reeks opgenomen, die binnen het BKZ moet worden ingevuld.

Transitie- en uitvoeringskosten kwaliteitskader

Implementatie van het kwaliteitskader levert een forse ontwikkelopgave op voor de verpleeghuissector. Om de bedrijfsvoering van de instellingen aan te passen en zichzelf te ontwikkelen tot de best presterende instellingen en aan de normen voor de personeelssamenstelling te voldoen, wordt rekening gehouden met een transitie van 4 jaar en bijbehorende transitiekosten van 125 mln. per jaar in de periode 2018–2021. Een deel van de transitiekosten (67,5 mln. in 2018–2021) wordt ingezet voor arbeidsmarktbeleid. Dit wordt bekostigd vanaf begrotingsgefinancierd BKZ. Naast transitiekosten zijn er uitvoeringskosten bij de Inspectie voor de Gezondheidszorg (IGZ) en de zorgkantoren en overige implementatiekosten.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Dit is de optelsom van diverse mutaties waaronder hogere uitgaven aan verloskundige zorg (19 mln.) en kosten voor een domeinoverstijgend experiment in 2018 voor kwetsbare ouderen die gebruik van zorg in verschillende domeinen (12 mln.)

Eigen bijdrage Wmo

Het kabinet heeft in het najaar van 2016 besloten om vanaf 2017 eenverdienerhuishoudens waarin een van de partners chronisch ziek is, financieel tegemoet te komen door middel van een landelijke aanpassing van de maximale eigen bijdrage voor ondersteuning op basis van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Gemeenten worden voor de derving van deze inkomsten gecompenseerd.

Diversen (technische mutaties)

Dit betreft het saldo van diverse technische mutaties. Dit zijn met name ijklijnmutaties om premiegefinancierde middelen op het budgettair kader zorg over te hevelen naar het uitgavenkader Rijksbegroting in enge zin. Zo zijn er bijvoorbeeld middelen overgeheveld voor de arbeidsmarktagenda (-12 mln.), voor de systeemverantwoordelijkheid Wmo, de implementatie van het VN-verdrag handicap (samen – 10 mln.) en voor de generieke digitale infrastructuur (GDI) van het Rijk (-9 mln.).

Eigen bijdrage Wlz

De ontvangsten aan eigen bijdragen in de Wlz vallen hoger uit. De hogere ontvangsten zijn in lijn met het toegenomen zorggebruik in de Wlz, gecorrigeerd voor de verschillende leveringsvormen waar een cliënt uit kan kiezen.

Verticale toelichting

Opbrengst eigen risico

De (neerwaartse) bijstellingen van de Zvw-uitgaven leiden tot een lagere geraamde opbrengst van het eigen risico.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Dit betreft een aantal mutaties van ontvangsten in de Wlz. Als gevolg van de overheveling van het eerstelijnsverblijf van de Wlz naar de Zvw zijn de ontvangsten aan eigen bijdragen in de Wlz lager. Daarnaast is in het Belastingplan het algemeen heffingsvrij vermogen verhoogd per 1 januari 2016. Hierdoor daalt de grondslag waarop de eigen bijdrage in de Wlz wordt berekend en is sprake van een lagere eigen bijdrage.

Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	2.831,5	2.466,3	2.412	2.499,8	2.719,8	2.716,3
Stand Miljoenennota 2018	2.831,5	2.466,3	2.412	2.499,8	2.719,8	2.716,3

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	18,1	15,7	13,4	13,1	9,8	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						9,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	18,1	15,7	13,4	13,1	9,8	9,6
Totaal Internationale samenwerking	72,1	63,1	63	62,9	62,8	62,8
Stand Miljoenennota 2018	90,2	78,8	76,3	75,9	72,5	72,3

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

Verticale toelichting

Wonen en Rijksdienst

XVIII WONEN & RIJKSDIENST: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	4.312,2	4.586,1	4.679,5	4.660,8	4.851,3	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Huurtoeslag	28	- 42,5	- 57,6	- 85,7	- 107,8	
Kasschuif (trshv)	- 52,3	- 5	33,8	23,5	0	
Revolverend fonds energiebesparing huursector	73,2	0	0	0	0	
Diversen	- 2,3	- 1	1,6	0,9	- 0,3	
	46,6	- 48,5	- 22,2	- 61,3	- 108,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afdracht 2016 nhg	30	0	0	0	0	
Surplus ev rvb	79,8	0	0	0	0	
Diversen	1,7	- 11,9	- 16,5	- 16	- 16,2	
	111,5	- 11,9	- 16,5	- 16	- 16,2	
Extrapolatie						4.908,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	158,2	- 60,4	- 38,8	- 77,4	- 124,3	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	4.470,3	4.525,7	4.640,7	4.583,4	4.727	4.908,4
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	4.470,3	4.525,7	4.640,7	4.583,4	4.727	4.908,4

XVIII WONEN & RIJKSDIENST: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	563,8	563,8	577,8	593,9	547,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Huurtoeslag	47	62	103	105	57	
Diversen	0	0	0	0	0	
	47	62	103	105	57	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afdracht 2016 nhg	30	0	0	0	0	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Surplus ev rvb	79,8	0	0	0	0	
Wet stroomlijning invordering	0	0	- 17,1	- 44,2	0	
Diversen	3,3	- 16,8	- 16,8	- 17,3	- 18,3	
	113,1	- 16,8	- 33,9	- 61,5	- 18,3	
Extrapolatie						573,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	160,1	45,2	69,1	43,5	38,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	723,9	609	646,9	637,4	586,4	573,4
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	723,9	609	646,9	637,4	586,4	573,4

Huurtoeslag (beleidsmatige mutaties: uitgaven-ontvangsten)

Zoals ook gemeld in de voorjaarsnota is naar de huidige demografische en economische inzichten op basis van het Centraal Economisch Plan 2017 (CEP) van het Centraal Planbureau (CPB) in de periode 2017 – 2022 sprake van een meerjarige meevaller in de huurtoeslag (uitgaven en ontvangsten). De dalende werkloosheid en een hogere inkomensontwikkeling zorgen voor minder huurtoeslaggerechtigden. Dit verklaart een groot deel van de meevaller. Een ander deel van de meevaller wordt veroorzaakt door een lagere instroom van statushouders.

Kasschuif (trshv)

Met de tijdelijke regeling stimulering huisvesting vergunninghouders (TRSHV) is meerjarig in totaal 87,5 mln. beschikbaar gesteld voor de sobere huisvesting van 14.000 vergunninghouders. De regeling is sinds begin vorig jaar van kracht en loopt tot en met 2018. In 2016 is minder dan verwacht gebruik gemaakt van deze subsidieregeling. Op basis van de realisaties, is een nieuwe meerjarenraming opgesteld en heeft er een kasschuif plaats gevonden. Daarbij is ervan uitgegaan dat in 2017 eenzelfde hoeveelheid aanvragen wordt ingediend als in 2016 en dat het restant van de aanvragen in 2018 plaatsvindt.

Revolverend fonds energiebesparing huursector

Eind 2014 is het Fonds Energiebesparing Huursector (FEH) opengesteld voor woningcorporaties en voor overige verhuurders. Omdat het aantal aanvragen achter bleef bij de verwachtingen, zijn de niet bestede middelen meegenomen naar 2017.

Afdracht 2016 nhg (Beleidsmatige mutaties: uitgaven-ontvangsten)

De Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) betaalt jaarlijks een achtervangvergoeding voor de Nationale Hypotheek Garantie (NHG). De jaarlijkse vergoeding wordt gestort in de daarvoor bestemde risicovoorziening NHG.

Surplus ev rvb (beleidsmatige mutaties: uitgaven-ontvangsten)

Conform de regeling Agentschappen dient het eigen vermogen van een agentschap binnen de daarvoor geldende bandbreedte (tussen nihil en de maximumomvang van 5% van de gemiddelde jaaromzet) te worden gebracht. Het surplus eigen vermogen van het Rijksvastgoedbedrijf bedroeg in 2016 79,8 mln. en is deels door WenR ingezet om het negatieve eigen vermogen bij andere shared service organisaties (SSO's)

Verticale toelichting

van WenR aan te vullen. Het restant is teruggegeven aan de afnemers van het RVB.

Diversen (technische mutaties: uitgaven-ontvangsten)

Onder deze post vallen o.a. de zakelijke lasten van het RVB. Het RVB is belast met de betaling van door gemeenten en waterschappen opgelegde belastingen en heffingen op onroerende zaken in eigendom (bij de Staat). Dit wordt bekostigd vanuit de begroting voor Wonen en Rijksdienst. Daar staat tegenover dat het RVB middelen ontvangt van de gebruikers en deze vervolgens weer afdraagt aan Wonen en Rijksdienst. Besloten is om deze budgettaire rondpomp te beëindigen (ca. 18,3 mln. in 2017 ev.).

Wet stroomlijning invordering

Op de begroting van BZK (VII) zijn de hogere ontvangsten bij de huurtoeslag als gevolg van de Wet Stroomlijning invordering Belastingdienst gereserveerd op nominaal onvoorzien. In deze wet wordt de standaardtermijn voor betalingsregelingen teruggebracht van 2 naar 1 jaar, wat tijdelijk ca. 61 mln. oplevert. Deze hogere ontvangsten in 2019 en 2020 zijn meerjarig ingezet op de begroting van WenR om de lagere ontvangsten bij de huurtoeslag op te vangen. De lagere ontvangsten zijn een gevolg van de Wet Beslagvrije voet, waarmee beter rekening wordt gehouden met de beslagvrije voet bij lage inkomens.

Verticale toelichting

Gemeentefonds

B GEMEENTEFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	27.143,2	26.967,3	26.843,4	26.687,8	26.627,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Verhoogde asielinstroom	27	0	0	0	0	
Wijziging betalingsverloop	58	0	0	0	0	
Diversen	1	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Correctie extrapolatie iusd participatie 2021	0	0	0	14,8	- 22,8	
Diversen	0	0	0	0	0	
Zorg						
Diversen	0	0	0	0	0	
	86	0	0	14,8	- 22,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2016	87,7	43,9	43,9	43,9	43,9	
Accres tranche 2018	0	804,6	804,6	804,6	804,6	
Afrekening bcf	- 52,6	0	0	0	0	
Buurt sportcoaches	58	0	0	0	0	
Kansen voor alle kinderen	85	85	85	85	85	
Loon- en prijsbijstelling tranche 2017	33,3	34,6	34,6	34,6	35	
Rsp zuiderzeelijn assen	36,3	0	0	0	0	
Uitvoeringskosten svb trekkingsrechten	- 6,4	- 35,6	0	0	0	
Diversen	48,9	- 1,6	- 1,1	- 7,5	- 7,2	
Sociale zekerheid						
Loonbijstelling tranche 2017	51,9	49,1	47,1	45,1	45,5	
No risk polis	0	0	0	0	- 36	
Diversen	10,1	0,4	0,3	0,3	0,3	
Zorg						
Eigen bijdrage wmo	50	50	50	50	50	
Extramuralisering tranche 2018	0	41,9	41,9	41,9	41,9	
Groeiruimte 2018 wmo	0	60	60	60	60	
Loon- en prijsbijstelling tranche 2017	132,1	132,4	132,6	132,7	133,7	
Uitname correctie herinstromers	30	30	30	48	48	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diversen	28,5	20	- 7,9	- 25,9	- 7,9	
	592,8	1.314,7	1.321	1.312,7	1.296,8	
Extrapolatie						27.724,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	678,7	1.314,5	1.321,2	1.327,6	1.274	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	27.821,9	28.281,9	28.164,6	28.015,4	27.901,7	27.724,5
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	27.821,9	28.281,9	28.164,6	28.015,4	27.901,7	27.724,5

B GEMEENTEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Verhoogde asielinstream

Vanwege de verhoogde asielinstream is in het Uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom overeengekomen dat gemeenten extra middelen ontvangen. Uiteindelijk lag het aantal asielzoekers in 2016 lager dan geraamd. Het niet gebruikte budget voor 2016 wordt doorgeschoven naar 2017.

Wijziging betalingsverloop

De uitbetalingen in 2016 aan de gemeenten waren lager dan geraamd, omdat niet al het geld tijdig kon worden verdeeld tussen gemeenten. Dit komt doordat niet alle verdeelmaatstaven konden worden vastgesteld in 2016. Op het moment dat de definitieve verdeelmaatstaven beschikbaar zijn, wordt het verschil tussen begroting en uitbetalingen verrekend. Het Gemeentefonds wordt daarom voor 2017 met het overgebleven bedrag opwaarts bijgesteld.

Diversen (beleidsmatige mutaties)

In 2016 was er geld over van het onderzoeksbudget. Hiervan wordt 1 mln. meegenomen naar 2017.

Correctie extrapolatie IUSD

Bij de extrapolatie is per abuis een verkeerde correctie doorgevoerd. Door de huidige correctie sluiten de bedragen weer aan bij het macrobudget van SZW.

Verticale toelichting

Accres tranche 2016

De omvang van het Gemeentefonds ademt mee met een deel van de Rijksbegroting. Omdat het Rijk in 2016 meer heeft uitgegeven dan het jaar ervoor, ontvangen gemeenten accres. De structurele reeks bedraagt 44 mln. voor de komende jaren. Incidenteel komt daar in 2017 nog 44 mln. bij.

Accres tranche 2018

Op basis van de begroting van het Rijk voor 2018 bedraagt het accres tranche 2018 voor het Gemeentefonds 805 mln.

Afrekening BCF

Gemeenten kunnen uitgaven aan btw terugvragen via het BTW-compensatiefonds (BCF). Wanneer er geld overblijft in het BCF wordt dit aan het gemeente toegevoegd. Bij de voorlopige afrekening (Miljoenennota 2017) is er geld teruggestort van het BCF naar het Gemeentefonds. Uiteindelijk bleek het overgebleven bedrag bij de realisatie kleiner te zijn dan verwacht, waardoor er nu een verrekening plaatsvindt van 53 mln.

Buurtsportcoaches

Dit betreft overboekingen van de begroting van VWS (47 mln.) en OCW (11 mln.) ten behoeve van buurtsportcoaches. Dit is onderdeel van het programma «Sport en bewegen in de buurt».

Kansen voor alle kinderen

Dit betreft een overboeking van de begroting van SZW ten behoeve van de impuls «Kansen voor alle kinderen».

Loon- en prijsbijstelling tranche 2017 (Rijksbegroting in enge zin, Sociale zekerheid en Zorg)

Jaarlijks worden de integratie-uitkering sociaal domein en de integratie-uitkering Wmo (huishoudelijke hulp) van het Gemeentefonds gecorrigeerd voor loon- en prijsbijstellingen.

Rsp Zuiderzeelijn Assen

lenM boekt 36 mln. over naar de gemeente Assen voor bereikbaarheidsprojecten voor het Regiospecifiek Pakket (RSP) Zuiderzeelijn.

Uitvoeringskosten svb trekkingsrechten

In het bestuurlijk overleg van 28 augustus 2017 tussen de VNG, BZK en VWS is overeengekomen om een bedrag uit de integratie-uitkering Sociaal domein te nemen in verband met hogere uitvoeringskosten van de svb voor de PGB trekkingsrechten en hogere uitvoeringskosten door een stijging van het aantal zorgovereenkomsten en reorganisatiekosten.

Diversen (technische mutaties, Rijksbegroting in enge zin)

Dit betreft diverse overboekingen voor 2017 vanuit de begroting van OCW (10 mln.), EZ (9 mln.), lenM (9 mln.), VenJ (6 mln.), VWS (6 mln.), WenR (5 mln.) en BZK (2 mln.). Zo boekt OCW 8 mln. over voor extra huisvesting onderwijs als gevolg van de hogere asielinstroom, VenJ boekt 6 mln. over voor het versterken van de lokale aanpak van jihadisme, EZ boekt 5 mln. over voor het wegwerken van wachtlijsten voor internationaal onderwijs in Amsterdam en Den Haag, lenM boekt 5 mln. over voor extra bereikbaarheid in de metropoolregio Amsterdam, VWS boekt 5 mln. over naar de gemeente Breda voor de aanpak van Fort Oranje en WenR boekt 5 mln. over voor twee deelprojecten binnen het programma Energiebesparing Koopsector. Daarnaast zullen per 2018 vier gemeentelijke taken vanuit het Ministerie van VWS gefinancierd worden. Het gaat om de kindertelefoon,

Verticale toelichting

vertrouwenswerk jeugd, de anonieme hulplijn (in de Wmo het «luisterend oor» genoemd) en de doventolkvoorziening.

No risk polis

Een no-risk polis is bedoeld voor werknemers met een arbeidshandicap of ziekte. Vanaf 2021 verschuift de verantwoordelijkheid voor de no-riskpolis deels van gemeenten naar het Rijk, als gevolg van de wet stroomlijning loonkostensubsidie Participatiewet. Daarom wordt er vanaf 2021 geld overgeboekt (36 mln.) vanuit het Gemeentefonds naar het Rijk.

Diversen (technische mutaties, Sociale zekerheid)

Dit betreft voornamelijk de vrijval van het niet benodigde budget voor de decentralisatie-uitkering Bonus Beschut Werk (10 mln.). Dit bedrag wordt toegevoegd aan de integratie-uitkering sociaal domein.

Eigen bijdrage Wmo

Dit betreft een maatregel van het kabinet om chronisch zieken tegemoet te komen via een verlaging van de eigen bijdrage in de Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning).

Extramuralisering tranche 2018

Doordat steeds meer ouderen langer zelfstandig thuis blijven wonen, maken minder mensen gebruik van zorg in intramurale instellingen. Als een gevolg daarvan doen meer mensen een beroep op extramurale zorg via de Wmo. Gemeenten worden gecompenseerd voor de stijgende kosten van de Wmo.

Groeiruinimte 2018 Wmo

De beschikbare volumemiddelen voor de Wmo 2015 worden aan het Gemeentefonds uitgekeerd. Het gaat om 44 mln. voor de integratie-uitkering sociaal domein (onderdeel Wmo) en om 16 mln. voor de integratie-uitkering Wmo/huishoudelijke verzorging.

Uitname correctie herinstromers

VWS doet een correctie op een eerder gedane structurele uitname voor de herinstromers van de Wet langdurige zorg (Wlz). Het gaat hier om cliënten die vanuit de Wlz naar de Wmo waren overgegaan, maar die relatief snel weer een beroep deden op de Wlz. Met deze correctie wordt een fout in een eerdere berekening hersteld.

Diversen (technische mutaties, Zorg)

Betreft onder andere intensieve zorg van kinderen met somatische aandoening (-13 mln.). Een breder deel voor persoonlijke verzorging komt te vallen onder de Zorgverzekeringswet (in plaats van de Jeugdwet). Hierdoor vindt er ook een budgettaire verschuiving plaats van gemeenten naar het Rijk. Daarnaast zijn er in het bestuurlijk overleg van 28 augustus tussen VNG en VWS afspraken gemaakt over de zorginfrastructuur, Coulangegroep GGZ-B en het transformatiefonds. Een deel van VWS middelen voor de zorginfrastructuur (27,8 mln.) wordt voor gemeenten gereserveerd in 2018. Het budget van de coulangegroep maakt onderdeel uit van het huidige budget beschermd wonen. In 2017 is een aanvullend bedrag van 18 mln. te verdelen voor beschermd wonen. Het transformatiefonds beoogt het bevorderen van vernieuwingen in het zorglandschap. Voor de dekking van het fonds wordt 18 mln. gebruikt van de aanvullende post van VWS en 18 mln. in 2020 dat al aan het gemeentefonds was toegevoegd. Dit bedrag wordt nu teruggeboekt naar VWS om aan het fonds toe te voegen.

Verticale toelichting

Provinciefonds

C PROVINCIEFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	2.199,6	2.032,6	2.025,2	2.018,7	1.944,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2018	0	116,4	116,4	116,4	116,4	
Beter benutten	44,6	0	0	0	0	
Programma impuls omgevingsveiligheid 2015–2018.	0	14,5	0	0	0	
Rsp zuiderzeelijn	105,1	0	0	0	0	
Zoetwatermaatregelen	9,4	9,6	12,3	0	0	
Diversen	51,4	14,6	13	13	14,3	
	210,5	155,1	141,7	129,4	130,7	
Extrapolatie						2.064,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	210,5	155,2	141,8	129,5	130,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	2.410,1	2.187,7	2.166,9	2.148,1	2.074,8	2.064,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	2.410,1	2.187,7	2.166,9	2.148,1	2.074,8	2.064,8

C PROVINCIEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Verticale toelichting

Accres tranche 2018

De omvang van het Provinciefonds ademt mee met een deel van de Rijksbegroting. Op basis van de begroting van het Rijk voor 2018 bedraagt het accres tranche 2018 voor het Provinciefonds 116 mln.

Beter benutten

Dit betreft een bijdrage van lenM aan provincies voor het programma Beter Benutten. Deze middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en zijn onder andere bedoeld voor snelfietsroutes en decentrale spoorprojecten.

Programma impuls omgevingsveiligheid 2015–2018

Provincies ontvangen geld vanuit lenM voor het Programma Impuls Omgevingsveiligheid. Dit programma is een samenwerking tussen provincies, de VNG, het IPO, lenM en Brandweer Nederland en heeft als doel om bij te dragen aan veiligheid in de omgeving.

Rsp Zuiderzeelijn

Vanuit lenM wordt geld beschikbaar gesteld voor het Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn. Hiervan is 89 mln. bestemd voor concrete bereikbaarheidsdoelen en 16 mln. voor de versterking van de economie in de regio.

Zoetwatermaatregelen

lenM stelt middelen beschikbaar voor het uitvoeren van zoetwatermaatregelen uit het Deltaplan Zoetwater. Het doel is om de huidige knelpunten in de zoetwatervoorziening te verminderen en bij te dragen aan het opvangen van mogelijke gevolgen van klimaatverandering.

Diversen

Dit betreft diverse overboekingen vanuit de begroting van lenM (27 mln.), EZ (17 mln.) en OCW (9 mln.). Zo boekt EZ 10 mln. over naar het Provinciefonds voor de decentralisatie-uitkering Natuur en boekt lenM 9 mln. over voor de exploitatie van de lijn Hengelo-Bielefeld en 6 mln. voor het Meerjarenprogramma Infrastructuur, Ruimte en Transport bij de IJsseldelta.

Daarnaast wordt het Provinciefonds met 6 mln. verhoogd vanwege het accres tranche 2016. Omdat het Rijk in 2016 meer heeft uitgegeven dan het jaar ervoor, ontvangen provincies accres.

Ook vindt er een afrekening plaats met het BTW-compensatiefonds. Na afloop van 2016 bleek dat er door provincies meer geld is teruggevraagd uit het BTW-compensatiefonds dan bij de voorlopige realisatie (Miljoenennota 2017) was geraamd. Dit verschil van 8 mln. komt ten laste van het Provinciefonds.

Verticale toelichting

Infrastructuurfonds

A INFRASTRUCTUURFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	5.878,3	6.240,4	6.262,8	6.356,6	6.234	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Ontvangstenschuiven	- 11,1	23,1	- 7,6	- 13,4	54,4	
Saldo 2016	579,1	0	0	0	0	
Diversen	0,1	0	0	0	0	
	568,1	23,1	- 7,6	- 13,4	54,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afrekening prorail vierde kwartaal 2016	51,9	0	0	0	0	
Afroming eigen vermogen rijkswaterstaat	32,5	0	0	0	0	
Beter benutten	- 63,4	- 12	- 8,6	- 4,6	0	
Dbfm projecten	- 270,7	- 73,8	- 62,1	60,9	34,6	
Eenvoudig beter	- 46,3	- 33,4	- 12,9	- 4,6	0	
Kasschuif infrastructuurfonds	- 250	60	190	0	0	
Loon- en prijsbijstelling 2017	66,7	74,4	74,8	76,1	74,2	
Regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	- 146,9	0	0	0	0	
Diversen	- 41,1	- 35,6	- 26,6	- 18,8	24,5	
	- 667,3	- 20,4	154,6	109	133,3	
Stand miljoenennota						
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						6.500,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 99,1	2,8	147,1	95,6	187,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2

Verticale toelichting

A INFRASTRUCTUURFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	5.878,3	6.240,4	6.262,8	6.356,6	6.234	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Ontvangstenschuiven	- 11,1	23,1	- 7,6	- 13,4	54,4	
Saldo 2016	28,3	0	0	0	0	
Diversen	0,1	0	0	0	0	
	17,3	23,1	- 7,6	- 13,4	54,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afrekening prorail vierde kwartaal 2016	51,9	0	0	0	0	
Afoming eigen vermogen rijkswaterstaat	32,5	0	0	0	0	
Beter benutten	- 63,4	- 12	- 8,6	- 4,6	0	
Dbfm projecten	- 270,7	- 73,8	- 62,1	60,9	34,6	
Eenvoudig beter	- 46,3	- 33,4	- 12,9	- 4,6	0	
Kasschuif infrastructuurfonds	- 250	60	190	0	0	
Loon- en prijsbijstelling 2017	66,7	74,4	74,8	76,1	74,2	
Regiospecifiek pakket zuiderzeelijn	- 146,9	0	0	0	0	
Diversen	- 41,1	- 35,6	- 26,6	- 18,8	24,5	
Niet tot een ijklijn behorend						
Saldo 2016	550,8	0	0	0	0	
	- 116,5	- 20,4	154,6	109	133,3	
Stand miljoenennota						
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						6.500,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 99,1	2,8	147,1	95,6	187,7	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	5.779,2	6.243,2	6.409,8	6.452,2	6.421,7	6.500,2

Ontvangstenschuiven

Diverse bijdragen van derden aan projecten zijn in de tijd verschoven, waardoor de ontvangstenramingen worden bijgesteld. De uitgavenramingen worden aangepast aan de nieuwe ontvangstenramingen, om zo binnen een modaliteit tot een sluitende programmering te komen. Het gaat hierbij onder andere om de projecten A1/A6/A9 Schiphol-

Verticale toelichting

Amsterdam-Almere, A15 Maasvlakte-Vaanplein, A7 Zuidelijke Ringweg Groningen, Zeetoeegang IJmond, Keersluis Limmel, Nieuwe Sluis Terneuzen, HSL-Zuid en ERTMS.

Saldo 2016

Het voordelig saldo over 2016 is in 2017 toegevoegd aan de begroting van het Infrastructuurfonds. Het saldo 2016 bedraagt – 579,1 mln. op de uitgaven en – 28,3 mln. op de ontvangsten, waardoor het netto saldo (uitgaven minus ontvangsten) uitkomt op – 550,8 mln.

Afrekening ProRail vierde kwartaal 2016

Dit betreft de afrekening over het vierde kwartaal van 2016 van te hoog bevoorschotte projecten aan ProRail. ProRail ontvangt voor in uitvoering zijnde aanlegprojecten ieder kwartaal voorschotten. Deze voorschotten worden het daaropvolgende kwartaal afgerekend op basis van de werkelijke gemaakte kosten.

Afroming eigen vermogen Rijkswaterstaat

Het surplus aan eigen vermogen bij Rijkswaterstaat wordt conform de Regeling agentschappen afgeroomd. De middelen worden toegevoegd aan de begroting van het Infrastructuurfonds in 2017.

Beter Benutten

Diverse gemeenten en provincies ontvangen een bijdrage van lenM voor projecten binnen het programma Beter Benutten, waaronder decentrale spoorprojecten. De middelen zijn afkomstig van het Infrastructuurfonds en worden via de begroting van lenM overgeboekt naar het Gemeentefonds, Provinciefonds en BTW compensatiefonds (– 47,4 mln.). Daarnaast worden voor het innovatiepartnership Talking Traffic meerjarig middelen overgeheveld naar de begroting van lenM, zoals gemeld in de Kamerbrief van 21 november 2017 (TK 34 550 A, nr. 19). Tot slot wordt in totaal 6 mln. overgeboekt naar de begroting van lenM voor de ombouw van de huidige programmadirectie Beter Benutten.

DBFM

Kenmerk van DBFM-contract is een langjarig en vlak betalingsritme. Bij de afronding van de aanbesteding van een DBFM-contract is het exacte betalingsritme bekend. Het kasritme op het Infrastructuurfonds wordt in die gevallen aangepast aan het betaalritme van het DBFM-contract. Met deze mutaties worden de projectbudgetten voor de DBFM-projecten A1/A27 Utrecht Noord-Eemnes-Bunschoten, N18 Varsseveld-Enschede en de A6 Schiphol-Amsterdam-Almere en de capaciteitsuitbreiding Sluis Eefde omgezet in begrotingsreeksen voor betaling van de jaarlijkse beschikbaarheidsvergoeding.

Eenvoudig Beter

In de begroting van het Infrastructuurfonds 2017 is een reservering gemaakt voor de stelselherziening van de Omgevingswet, het programma Eenvoudig Beter. De gereserveerde middelen worden ingezet ten behoeve van de investering in het Digitaal Stelsel Omgevingswet en worden hiertoe overgeheveld naar de begroting van lenM waar de uitgaven voor de stelselherziening Omgevingswet worden verantwoord. Een deel van de middelen uit 2017 wordt op het Infrastructuurfonds doorgeschoven naar 2018 en 2019. De middelen zijn later nodig vanwege vertraging van het wetgevingstraject.

Verticale toelichting

Kasschuif Infrastructuurfonds

Er vindt een kasschuif op het Infrastructuurfonds plaats van 2017 naar de jaren 2018 en 2019. De kasschuif wordt verwerkt op het artikel Spoorwegen omdat met name op de modaliteit Spoor diverse autonome vertragingen van de programmering optreden.

Loon- en prijsbijstelling 2017

De loon- en prijsbijstelling tranche 2017 wordt vanuit de begroting van lenM toegevoegd aan het Infrastructuurfonds. Daarnaast worden enkele bijdragen van derden geïndexeerd naar het prijspeil van 2017.

Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn

Dit betreft overboekingen naar het Provinciefonds, het Gemeentefonds en het BTW-compensatiefonds in het kader van het Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn (RSP). De bijdrage is bestemd voor bereikbaarheidsprojecten in de provincies Groningen, Friesland, Drenthe en Flevoland en de gemeente Assen.

Diversen – technische mutaties

Deze post bestaat uit diverse desalderingen waaronder een meerjarige overboeking voor een investering in een Maritiem Operatiecentrum voor de Kustwacht waarbij middelen op het Infrastructuurfonds via de begroting van lenM worden overgeheveld naar de begroting van het Ministerie van Defensie. Ook worden middelen overgeheveld naar de begroting van lenM voor onder andere de renovatie van de haveninfrastructuur op Bonaire, de Basisregistratie Ondergrond en voor de Brede Doeluitkering, waarvan een deel voor projecten binnen het programma Beter Benutten. Tot slot wordt er een meerjarige EU-subsidie ontvangen voor het programma ERTMS

Diergezondheidsfonds

F DIERGEZONDHEIDSFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	32,6	32,6	32,6	32,6	32,6	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Toevoeging eindsaldo 2016	11,7	0	0	0	0	
Diversen	0	2	2	2	2	
	11,7	2	2	2	2	
Extrapolatie						34,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	11,7	2	2	2	2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5

F DIERGEZONDHEIDSFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	32,6	32,6	32,6	32,6	32,6	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Toevoeging eindsaldo 2016	11,7	0	0	0	0	
Diversen	0	2	2	2	2	
	11,7	2	2	2	2	
Extrapolatie						34,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	11,7	2	2	2	2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	44,2	34,5	34,5	34,5	34,5	34,5

Toevoeging eindsaldo 2016 (uitgaven en ontvangsten)
 Het eindsaldo van 2016 wordt toegevoegd aan de begroting 2017.

Diversen (technische mutaties niet tot een ijklijn behorend uitgaven en ontvangsten)
 Dit betreffen voormalige EZ-opdrachten gezondheidsdienst (EZ-percelen) die nu via het DGF gefinancierd worden. Tevens zijn uitgaven opgenomen voor de High Containment Unit, een onderzoekslaboratorium van de

Verticale toelichting

NVWA. Tenslotte zijn er hogere uitgaven voor onderzoek naar brucellose (een infectieziekte die kan worden overgedragen van dieren op mensen) en hogere uitgaven voor de bewaking en preventie van salmonella bij pluimvee.

Verticale toelichting

Accres Gemeentefonds

ACCRES GEMEENTEFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	212,9	700,6	1.167,9	1.670,5	2.069,4	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2016	87,7	43,9	43,9	43,9	43,9	
Accres tranche 2017	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	
Accres tranche 2018	0	384,2	384,2	384,2	384,2	
Accres tranche 2019	0	0	45	45	45	
Accres tranche 2020	0	0	0	15,5	15,5	
Accres tranche 2021	0	0	0	0	53,9	
Accres tranche 2022	0	0	0	0	0	
Bijstelling bcf	- 108,5	- 3,8	2,9	5	13,8	
Extrapolatie	0	0	0	0	0	
	- 19,4	425,7	477,4	495	557,7	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2016	- 87,7	- 43,9	- 43,9	- 43,9	- 43,9	
Accres tranche 2017	- 1,4	- 1,4	- 1,4	- 1,4	- 1,4	
Accres tranche 2018	0	- 804,6	- 804,6	- 804,6	- 804,6	
Afrekening bcf	52,6	0	0	0	0	
Bijstelling bcf	1,9	0	0	0	0	
	- 34,6	- 849,9	- 849,9	- 849,9	- 849,9	
Extrapolatie						2.321,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 53,9	- 424,2	- 372,4	- 354,8	- 292,2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	159	276,4	795,5	1.315,7	1.777,2	2.321,7
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	159	276,4	795,5	1.315,7	1.777,2	2.321,7

ACCRES GEMEENTEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Tranche 2017–2022

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening dit voorjaar plaats gevonden. De accresen voor de jaren 2017 e.v. zijn aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek. De geraamde accresen voor 2017 en 2018 zijn overgeboekt naar het Gemeentefonds.

Btw compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het Gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. De toevoeging of onttrekking wordt over het Gemeentefonds en het Provinciefonds verdeeld conform de aandelen gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Verticale toelichting

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	29,8	97,1	157,7	222,8	274,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2016	6,3	3,1	3,1	3,1	3,1	
Accres tranche 2017	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	
Accres tranche 2018	0	59,5	59,5	59,5	59,5	
Accres tranche 2019	0	0	6,5	6,5	6,5	
Accres tranche 2020	0	0	0	2,4	2,4	
Accres tranche 2021	0	0	0	0	6,9	
Accres tranche 2022	0	0	0	0	0	
Bijstelling bcf	- 14,9	- 1	- 0,1	0,1	1,4	
Extrapolatie	0	0	0	0	0	
	- 7,4	62,8	70,2	72,8	81	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Accres tranche 2016	- 6,3	- 3,1	- 3,1	- 3,1	- 3,1	
Accres tranche 2017	- 1,2	- 1,2	- 1,2	- 1,2	- 1,2	
Accres tranche 2018	0	- 116,4	- 116,4	- 116,4	- 116,4	
Afrekening bcf	8,4	0	0	0	0	
Bijstelling bcf	- 1,9	0	0	0	0	
	- 1	- 120,7	- 120,7	- 120,7	- 120,7	
Extrapolatie						303,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 8,5	- 58	- 50,6	- 48	- 39,8	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	21,4	39,1	107,1	174,8	234,7	303,9
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	21,4	39,1	107,1	174,8	234,7	303,9

ACCRES PROVINCIEFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Tranche 2017–2022

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening dit voorjaar plaats gevonden. De accresen voor de jaren 2016 e.v. zijn aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek. De geraamde accresen voor 2017 en 2018 zijn overgeboekt naar het Provinciefonds.

Btw compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het Gemeentefonds en het Provinciefonds. De toevoeging of onttrekking wordt over het Gemeentefonds en het Provinciefonds verdeeld conform de aandelen gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

Verticale toelichting

BES-fonds

H BES-FONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	32,7	32,7	32,8	32,8	32,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	8,9	8,6	0,3	0,3	0	
	8,9	8,6	0,3	0,3	0	
Extrapolatie						33
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	8,9	8,6	0,3	0,3	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	41,6	41,4	33,1	33,1	32,9	33
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	41,6	41,4	33,1	33,1	32,9	33

H BES-FONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Diversen (technische mutaties – uitgaven)

De vrije uitkering van het BES-fonds is vastgelegd in dollars. Door een lagere stand van de dollar zijn er tegenvallers. Deze worden gedekt door een overboeking vanuit de wisselkoersreserve op de begroting van Koninkrijksrelaties.

Verticale toelichting

Deltafonds

J DELTAFONDS: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	904,7	1.098,1	1.088,8	1.170,3	1.343,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Saldo 2016	120	0	0	0	0	
Diversen	- 0,7	- 0,9	- 0,9	- 0,8	- 0,8	
	119,3	- 0,9	- 0,9	- 0,8	- 0,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Kasschuif deltafonds	- 50	0	50	0	0	
Diversen	9,1	22,1	26,1	40,4	25,9	
	- 40,9	22,1	76,1	40,4	25,9	
Stand miljoenennota						
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						1.247,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	78,4	21,2	75,2	39,6	25,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9

J DELTAFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	904,7	1.098,1	1.088,8	1.170,3	1.343,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 7,7	- 0,9	- 0,9	- 0,8	- 0,8	
	- 7,7	- 0,9	- 0,9	- 0,8	- 0,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Kasschuif deltafonds	- 50	0	50	0	0	
Diversen	9,1	22,1	26,1	40,4	25,9	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Niet tot een ijklijn behorend						
Saldo 2016	127	0	0	0	0	
	86,1	22,1	76,1	40,4	25,9	
Stand miljoenennota						
	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						1.247,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	78,4	21,2	75,2	39,6	25,1	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)						
	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	983	1.119,3	1.164,1	1.209,8	1.368,7	1.247,9

Saldo 2016

Het voordelig saldo over 2016 is in 2017 toegevoegd aan de begroting van het Deltafonds. Het saldo 2016 bedraagt – 120,0 mln. op de uitgaven en 7,1 mln. op de ontvangsten, waardoor het netto saldo (uitgaven minus ontvangsten) uitkomt op – 127 mln.

Kasschuif Deltafonds

Er vindt een kasschuif plaats op het Deltafonds van 2017 naar 2019. De middelen zijn later nodig vanwege autonome vertraging in de programmering. Dit heeft voornamelijk te maken met vertraging van het project Markermeerdijk met een jaar omdat verdere consultatie met de regio nodig is.

Diversen – technische mutaties

Deze post bestaat hoofdzakelijk uit de loon- en prijsbijstelling tranche 2017 die vanuit de begroting van lenM wordt toegevoegd aan het Deltafonds. Daarnaast vinden diverse desalderingen plaats, waaronder ontvangsten vanuit provincies voor het project IJsseldelta. Ook wordt een bijdrage van het Ministerie van Economische Zaken ontvangen voor het project Wind op zee. Verder worden er middelen overgeheveld naar het Provinciefonds en BTW-compensatiefonds ten behoeve van de uitvoering van zoetwatermaatregelen door provincies. Tot slot worden de op het Deltafonds gereserveerde middelen voor de Basisregistratie Ondergrond (BRO) in tranches overgeheveld naar de begroting van lenM (XII) waar de uitgaven voor BRO worden verantwoord.

Verticale toelichting

Prijsbijstelling

PRIJSBIJSTELLING: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	190,7	644,5	1.151,3	1.710,7	2.359,9	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Nominale ontwikkeling	145,4	247,3	323,1	376,3	427,9	
Sociale zekerheid						
Diversen	3,8	5,4	5	5,7	6,4	
Zorg						
Diversen	0,7	0,8	1,1	0,6	-0,7	
	149,9	253,5	329,2	382,6	433,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Diversen	0	0	0	0	0	
Zorg						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Uitkeren prijsbijstelling 2017	-325,9	-336,1	-334,8	-330,4	-331,2	
Sociale zekerheid						
Diversen	-6	-5,6	-4,8	-4,8	-4,8	
Zorg						
Diversen	-1,5	-1,4	-1,4	-1,3	-1,3	
Niet tot een ijklijn behorend						
Nominale ontwikkeling	8,5	41,7	65,5	86	108,7	
Diversen	-15,7	-16	-16,1	-16,4	-16,7	
	-340,6	-317,4	-291,6	-266,9	-245,3	
Extrapolatie						3.314,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	-190,7	-63,8	37,6	115,8	188,2	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	580,7	1.188,9	1.826,5	2.548,2	3.314,3
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	580,7	1.188,9	1.826,5	2.548,2	3.314,3

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PRIJSBIJSTELLING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

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 CPB; dit is de nominale ontwikkeling. Als gevolg van een sterkere prijsontwikkeling dan werd verwacht bij Miljoenennota 2017 is de nominale ontwikkeling voor alle jaren omhoog bijgesteld.

Uitkeren prijsbijstelling 2017

De prijsbijstelling tranche 2017 is uitgekeerd aan de departementen.

Diversen

Bij de mee- en tegenvallers bevat de post diversen de nominale ontwikkeling van de prijsbijstelling voor de uitgavenkaders Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktbeleid en het Budgettair Kader Zorg. Bij de technische mutaties bevat de post diversen het uitkeren van de prijsbijstelling tranche 2017 aan deze twee uitgavenkaders, evenals de prijsbijstelling voor de uitgaven die niet tot een ijklijn behoren. Vanwege de kleine omvang van de betreffende mutaties vallen deze onder de post «diversen».

Verticale toelichting

Arbeidsvoorwaarden

ARBEIDSVORWAARDEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	925	1.984,3	2.954,7	4.096,6	5.288,8	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting in enge zin						
Nominale ontwikkeling	6,4	200	574,8	919,5	1.111,80	
Diversen	0	0	0	0	0,0	
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	10,3	13,1	36,5	53,6	64	
Zorg						
Diversen	1,5	1,7	4,7	4,1	0,8	
	18,2	214,8	616	977,2	1.176,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	0	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Diversen	0	0	0	0	0	
Zorg						
Diversen	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Loonbijstelling tranche 2017	- 876,1	- 862,3	- 854,6	- 850,5	- 849,6	
Sociale zekerheid						
Loonbijstelling tranche 2017	- 59	- 55,4	- 52,9	- 50,6	- 51	
Zorg						
Diversen	- 6,9	- 6,4	- 6,5	- 5,9	- 6	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	- 1,3	0,4	6,5	10,4	15,4	
	- 943,3	- 923,7	- 907,5	- 896,6	- 891,2	
Extrapolatie						7.112,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 925	- 708,9	- 291,4	80,6	285,4	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	1.275,4	2.663,3	4.177,2	5.574,2	7.112,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	1.275,4	2.663,3	4.177,2	5.574,2	7.112,8

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ARBEIDSVORWAARDEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Nominale ontwikkeling

Ten opzichte van de vorige Miljoenennota wordt de loonontwikkeling voor 2017 en verder nu hoger geraamd. Deze ontwikkeling volgt uit de macrobijstellingen, waaronder de middellange termijn raming van het CPB.

Loonbijstelling tranche 2017

De loonbijstelling tranche 2017 wordt overgemaakt naar de departementale begrotingen. Deze tranche bestaat uit een vergoeding voor sociale werkgeverslasten en de contractloonontwikkeling.

Koppeling Uitkeringen

KOPPELING UITKERINGEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	193,9	383,1	572,9	804,6	1.093,7	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	28,8	115,5	269,2	423,9	544,4	
	28,8	115,5	269,2	423,9	544,4	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	- 211,2	- 234,8	- 239	- 243,6	- 247	
Diversen	0	0	0	0	0	
	- 211,2	- 234,8	- 239	- 243,6	- 247	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Brutering	- 10,9	- 7,9	- 17,4	- 21,3	- 38,6	
Temporisering afbouw ahk	0	19,9	29,7	31,4	32,5	
Diversen	- 0,5	- 0,5	- 0,5	- 0,5	- 0,6	
	- 11,4	11,5	11,8	9,6	- 6,7	
Extrapolatie						1.782,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 193,9	- 107,7	42,1	189,9	290,8	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	275,4	614,9	994,5	1.384,4	1.782,1
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	275,4	614,9	994,5	1.384,4	1.782,1

KOPPELING UITKERINGEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	1,9	2	3,1	4,8	8,6	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Diversen	0	2,3	4,8	7,7	8,1	
	0	2,3	4,8	7,7	8,1	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Diversen	- 1,9	- 2,3	- 3	- 2,8	- 2,7	
	- 1,9	- 2,3	- 3	- 2,8	- 2,7	
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Nominale ontwikkeling	0	26	56	85	116	
	0	26	56	85	116	
Extrapolatie						167,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 1,9	26	57,7	89,9	121,4	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)						
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	28	60,8	94,8	130	167,8
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	28	60,8	94,8	130	167,8

Nominale ontwikkeling (mee- en tegenvallers)

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

Nominale ontwikkeling (beleidsmatige mutaties)

Dit is een overboeking naar de begroting van SZW(hoofdstuk 15) om de begrotingsgefinancierde uitkeringen op prijspeil 2017 te brengen.

Bruterings

Het bruteringseffect wordt veroorzaakt doordat enkele uitkeringen, de grootste zijnde de bijstand en de AOW, worden afgeleid van het netto minimumloon. Wijzigingen in belastingen en premies hebben effect op de bruto hoogte van deze uitkeringen. Deze wijzigingen kunnen daarmee tot hogere of lagere uitgaven in het SZA-kader leiden. In de begrotingsregels is afgesproken dat het SZA-kader voor de effecten van deze belasting- en premiewijzigingen gecorrigeerd wordt, zodat geen mee- of tegenvallers in het SZA-kader ontstaan als gevolg van belasting- en premiewijzigingen.

Temporisering afbouw AHK

De overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting in de bijstandsregelingen en de Anw wordt sinds 2012 afgebouwd. In de periode 2014–2017 is het tempo waarin dit gebeurt gehalveerd. Deze maatregel voorziet in het verlengen van deze temporisering tot en met 2018.

Nominale ontwikkeling (technische mutatie ontvangsten)

Dit betreft de nominale ontwikkeling van de ingeboekte werkgeversbijdrage kinderopvangtoeslag.

Verticale toelichting

Algemeen

ALGEMEEN: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	145,9	396,8	355,1	335,5	335,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Afpakken crimineel vermogen	0	30	0	0	0	
Compensatie abp-pensioenpremiestijging	341,5	341,5	341,5	341,5	341,5	
In=uit taakstelling	- 1.480,7	- 105,8	- 20,8	0	0	
Belastingdienst	0	75	0	0	0	
Invest-nl ontwikkelkosten	0	0	19	19	19	
Kasschuif ia-middelen	- 60	0	30	30	0	
Kasschuif investeringsagenda	63	0	0	0	0	
Nvwa	0	25	0	0	0	
Diversen	5	- 1,2	- 1,2	- 1,2	- 1,2	
Sociale zekerheid						
In=uit taakstelling	- 86,5	0	0	0	0	
	- 1.217,7	364,5	368,5	389,3	359,3	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering	- 47	- 20,4	- 7,2	- 5,6	- 4,7	
Intensivering veiligheid	- 69,5	- 73,3	- 69,4	- 70,5	- 70,5	
Investeringsagenda	- 81,7	- 47,8	- 12,7	- 12,7	- 12,7	
Terugbetalen voorschot vertrekregeling	0	40	40	21,5	10	
Uitkering compensatie abp-pensioenpremiestijging	- 340,1	- 340,1	- 340,1	- 340,1	- 340,1	
Diversen	- 40,8	- 55,5	- 24,9	- 25,2	- 25,2	
Niet tot een ijklijn behorend						
Diversen	0	0	0	0	0	
	- 579,1	- 497,1	- 414,3	- 432,6	- 443,2	
Extrapolatie						252,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 1.796,9	- 132,7	- 45,8	- 43,3	- 83,9	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	- 1.651	264,2	309,3	292,2	251,6	252,1
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	- 1.651	264,2	309,3	292,2	251,6	252,1

Verticale toelichting

ALGEMEEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	0	0	0	0	0	
Extrapolatie						0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	0	0	0	0	0	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	0	0	0	0	0	0
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	0	0	0	0	0	0

Afpakken crimineel vermogen

Voor 2018 wordt 30 mln. gereserveerd voor de aanpak van het afpakken van crimineel vermogen. Hiertoe maakt VenJ een plan van aanpak, waarbij ook aandacht is voor de verbetering van de registratie van de opbrengsten bij het OM en de Belastingdienst.

Compensatie ABP-pensioenpremiestijging

Per 1 januari 2017 heeft het ABP de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging wordt 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Deze middelen worden vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

In=uit taakstelling (RBG-eng en SZA)

Departementen kunnen onbestede middelen in 2016 met behulp van de eindejaarsmarge doorschuiven naar 2017. HGIS middelen kunnen worden doorgeschoven naar de drie opvolgende jaren. Als tegenhanger van de uitgekeerde eindejaarsmarges is de in=uit taakstelling op de aanvullende post ingeboekt, onder de veronderstelling dat departementen ieder jaar een soortgelijk bedrag doorschuiven met behulp van de eindejaarsmarge. De in=uit taakstelling zal gedurende de uitvoering van begrotingsjaar 2017 worden ingevuld met onderuitputting.

Belastingdienst

Er wordt 75 mln. op de Aanvullende Post gereserveerd, vooral ter borging van de continuïteit gedurende de looptijd van de Investeringsagenda, voor zover en waar dat nodig zou blijken.

Invest-NL ontwikkelkosten

De (nationale en internationale) ontwikkeltak van Invest-NL ontvangt in 2017 en 2018 middelen via de EZ begroting. De middelen voor de jaren na 2018 (19 mln. per jaar) zijn gereserveerd op de Aanvullende Post.

Kasschuif IA-middelen

Een deel van de beschikbare middelen voor de Investeringsagenda voor de Belastingdienst voor 2017 komt dit jaar niet tot besteding en wordt middels een kasschuif naar latere jaren geschoven.

Kasschuif investeringsagenda

Op de Aanvullende Post staan middelen gereserveerd voor projecten van de Belastingdienst (Investeringsagenda). De niet uitgeputte middelen over 2016 zijn doorgeschoven naar 2017.

Verticale toelichting

NVWA

Om de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA) beter in staat te stellen haar rol als autoriteit uit te oefenen, is er 25 mln. gereserveerd in 2018.

Besparingsverlies eigen bijdrageregeling strafvordering

Voor het wetsvoorstel «eigen bijdrageregeling strafvordering en slachtofferzorg» staat een reservering op de Aanvullende post. Omdat het wetsvoorstel nog niet is aangenomen door de Eerste Kamer is er een besparingsverlies. Een deel van de gereserveerde middelen wordt nu toegevoegd aan de VenJ-begroting en ingezet om het besparingsverlies te dekken.

Intensivering veiligheid

Bij Miljoenennota 2017 is 450 mln. extra beschikbaar gesteld voor de VenJ-begroting. Een deel van deze middelen – de intensiveringen – was gereserveerd op de Aanvullende Post. Op basis van bestedingsplannen zijn deze middelen bij nota van wijziging op de ontwerp-begroting 2017 overgeheveld naar de VenJ-begroting. Het gaat onder andere om middelen voor de aanpak van ondermijnende criminaliteit, cyberveiligheid en grensbewaking.

Investeringsagenda

Vanuit de Aanvullende Post zijn middelen vrijgegeven voor verschillende ICT-projecten en het aannemen van nieuw personeel in het kader van de Investeringsagenda van de Belastingdienst (Kamerstuk [31 066, nr. 236](#)).

Terugbetalen voorschot vertrekregeling

Vanuit de Aanvullende Post is 122 mln. voorgefinancierd om de vertrekregeling in 2016 te kunnen bekostigen (zie ook Kamerstukken 2016–2017 [31 066 nr. 307](#) bijlage bij feitenrelaas document 37). Met deze mutatie wordt dit voorschot in een geactualiseerd kasritme weer terugbetaald aan de Aanvullende Post.

Uitkering compensatie ABP-pensioenpremiestijging

Per 1 januari 2017 heeft het ABP de pensioenpremie verhoogd. Ter compensatie van de pensioenpremiestijging wordt 342 mln. aan de loonruimte 2017 toegevoegd. Deze middelen worden vanuit de Aanvullende Post overgemaakt naar de departementale begrotingen.

Consolidatie

CONSOLIDATIE: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	- 6.168,3	- 6.598	- 6.732,3	- 6.880,4	- 7.013,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Consolidatie	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Diversen	0	0	0	0	0	
	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Extrapolatie						- 7.178,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132	- 7.178,6
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132	- 7.178,6

CONSOLIDATIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017 (excl. IS)	- 6.168,3	- 6.598	- 6.732,3	- 6.880,4	- 7.013,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Consolidatie	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Diversen	0	0	0	0	0	
	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Extrapolatie						- 7.178,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	831	2,7	- 226,3	- 134,9	- 118,5	
Stand Miljoenennota 2018 (subtotaal)	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132	- 7.178,6
Totaal Internationale samenwerking	0	0	0	0	0	0
Stand Miljoenennota 2018	- 5.337,3	- 6.595,3	- 6.958,6	- 7.015,4	- 7.132	- 7.178,6

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

Verticale toelichting

gecorrigeerd. De hoogte van de post wordt in belangrijke mate bepaald door de bijdragen van de begroting van Infrastructuur en Milieu aan het Infrastructuurfonds.

Homogene Groep Internationale Samenwerking

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: UITGAVEN						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	4.131,4	4.188,4	4.159,1	4.179,7	4.387,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Asielinstroom 2016	170,3	0	0	0	0	
Asielinstroom 2017 e.v.: kasschuif	0	151,2	146,5	53,1	39,7	
Asielinstroom 2017 e.v.: oda-toerekening	0	- 151,2	- 146,5	- 53,1	- 39,7	
Biv trekkingsrechten	60	0	0	0	0	
Biv trekkingsrechten bhos/bz	- 60	0	0	0	0	
Biv trekkingsrechten defensie	- 59,5	0	0	0	0	
Compensatie nacalculatie	75	0	0	0	0	
Correctie extrapolatie	0	0	0	120	283,1	
Dekking nacalculatie	- 75	0	0	0	0	
Financiering brigade speciale beveiligingsopdrachten (bsb)	- 20,8	0	0	0	0	
Hgis eindejaarsmarge	198,6	105,8	20,8	0	0	
Hgis-bijstelling	137,6	230,4	251,8	279,4	288,5	
Inzet eindejaarsmarge	0	- 99,8	- 13,8	0	0	
Kasschuif platslaan bni minreeks	0	48	48	48	- 59	
Noodhulpfonds	63,3	0	0	0	0	
Noodhulpfonds extra inzet	39,7	0	0	0	0	
Noodhulpfonds inzet eindejaarsmarge	- 46,3	0	0	0	0	
Oda-toerekening asielinstroom 2017 en nacalculatie 2016	21,3	0	0	0	0	
Oda-toerekening asielinstroom 2017 en nacalculatie 2016 overheveling	- 21,3	0	0	0	0	
Opvang in de regio	82,2	0	0	0	0	
Opvang in de regio inzet eindejaarsmarge	- 82,2	0	0	0	0	
Terugbrengen taakstellende minreeks	0	135,8	60,8	2,9	0	
Terugbrengen taakstellende minreeks: dekking	0	- 36	- 47	- 2,9	0	
Terugbrengen taakstellende minreeks: kasschuif	0	36	47	2,9	- 85,9	
Veiligheid, stabiliteit, migratiesamenwerking, opvang in de regio	50	0	0	0	0	
Diversen	32,9	- 5,1	4	3,8	5,3	
	565,8	415,1	371,6	454,1	432	

Verticale toelichting

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Technische mutaties						
Niet tot een ijklijn behorend						
Deelname aiib	38,5	38,5	38	0	0	
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 27	20,1	0,1	0,1	0,1	
	11,5	58,6	38,1	0,1	0,1	
Extrapolatie						4.570,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	577,5	473,7	409,7	454,2	432	
Stand Miljoenennota 2018	4.708,8	4.662,1	4.568,7	4.633,9	4.819,7	4.570,1

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Stand Miljoenennota 2017	183,3	134,7	134,6	134,5	134,4	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	3,9	0	0	0	0	
	3,9	0	0	0	0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting in enge zin						
Diversen	- 27	20,1	0,1	0,1	0,1	
	- 27	20,1	0,1	0,1	0,1	
Extrapolatie						127,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2017	- 23,1	20,1	0,1	0,1	0,1	
Stand Miljoenennota 2018	160,2	154,8	134,7	134,6	134,5	127,8

Asielinstroom 2016

Bij de Najaarsnota 2016 is de raming voor de asielinstroom in 2016 verlaagd van 58.000 naar 33.000. De verlaging van de instroom in 2016 werkt ook door in 2017, omdat asielzoekers die later in 2016 instromen ook in 2017 opgevangen worden. Het bedrag dat gemoeid is met de verlaging is overgeboekt van de begroting van Veiligheid en Justitie naar het verdeelartikel op de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking en is ingezet ter dekking van een eerdere negatieve BNI-bijstelling.

Verticale toelichting

Asielinstroom 2017 e.v. (kasschuif en oda-toerekening)

De herziene Meerjarige Productie Prognose (MPP) voor de instroom van asielzoekers leidt tot een bijstelling van de ODA toerekening van eerstejaarsopvangkosten voor de instroom 2017 en 2018. Daarnaast wordt de toerekening van de bestaande raming voor 2019 en verder gefinancierd. De kosten voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers zijn conform de OESO-DAC-systematiek toegerekend aan ODA en overgeheveld naar de begroting van Veiligheid en Justitie. De dekking wordt geleverd door een kasschuif waarbij BNI-ruimte in het jaar 2022 wordt ingezet.

Biv trekkingsrechten

Het betreft de overheveling van middelen uit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) naar de begrotingen van Defensie, Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking voor het financieren van uitgaven van deze departementen gerelateerd aan internationale veiligheid.

Compensatie en dekking nacalculatie

Het kabinet heeft 75 mln. vrijgemaakt om de kosten voor leegstand in de eerstejaarsasielopvang in 2016 te dekken. Dit loopt mee in de reguliere nacalculatie over 2016 en wordt via de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking naar de begroting van Veiligheid en Justitie overgeboekt.

Correctie extrapolatie

Op het ODA-budget zijn middelen uit latere jaren naar voren gehaald door middel van kasschuiven, waardoor het niveau van uitgaven in het laatste jaar incidenteel is verlaagd. Deze incidentele verlagingen zijn, per abuis in afwijking van de gebruikelijke systematiek, structureel doorgetrokken in de extrapolatie. Hierdoor is het ODA-budget momenteel structureel 390 mln. lager dan politiek afgesproken. Het ODA-budget wordt hiervoor technisch gecorrigeerd.

Financiering brigade speciale beveiligingsopdrachten (BSB)

Defensie voert in opdracht van Buitenlandse Zaken de beveiliging uit van diplomaten en ambassades in gebieden waar dit noodzakelijk is.

HGIS-bijstelling

De non-ODA uitgaven zijn gekoppeld aan de ontwikkeling van het prijs BBP. De ontwikkeling van de ODA gerelateerde uitgaven is gekoppeld aan de ontwikkeling van het BNI. Naar aanleiding van de laatste macro-economische cijfers van het CPB is het budget van de HGIS opwaarts bijgesteld.

HGIS eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge 2016 is aan de HGIS toegevoegd en is doorverdeeld naar de betreffende HGIS departementen. De HGIS eindejaarsmarge kan over maximaal drie jaar aangewend worden.

Inzet eindejaarsmarge

Het deel van de ODA eindejaarsmarge dat ontstaan is als gevolg van het verlagen van de asielraming bij Najaarsnota 2016 wordt in 2018 en 2019 ingezet als dekking voor het terugbrengen van de taakstellende minreeks op de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking.

Verticale toelichting

Kasschuif platslaan bni minreeks

BNI-ruimte in de jaren 2021 en 2022 wordt met een kasschuif naar de jaren 2018–2020 gehaald om de taakstellende minreeks op de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking gelijkmatiger over de jaren te verdelen.

Noodhulpfonds

Bij Najaarsnota 2016 is gemeld dat er 48 mln. extra beschikbaar komt voor het Noodhulpfonds vanuit de correctie van de toerekening van eerstejaarsopvangkosten asiel. Van dit bedrag wordt 31 mln. via de eindejaarsmarge uit 2016 meegenomen naar 2017; de resterende 17 mln. komt beschikbaar vanuit de asieltoerekening in 2017. Daarnaast wordt 15,3 mln. aan onderuitputting op het Noodhulpfonds in 2016 via de eindejaarsmarge naar 2017 meegenomen.

Noodhulpfonds extra inzet

Aanvullend wordt 39,7 mln. toegevoegd aan het Noodhulpfonds vanuit de lagere ODA-toerekening voor eerstejaarsopvangkosten van de asielinstroom in 2017. Per saldo is er daarmee voor 2017 103 mln. extra budget vrijgemaakt ten behoeve van het Noodhulpfonds.

Noodhulpfonds inzet eindejaarsmarge

Zoals hierboven aangegeven wordt vanuit de eindejaarsmarge 2016 46,3 mln. ingezet voor het Noodhulpfonds in 2017.

ODA-toerekening asielinstroom 2017 en nacalculatie 2016 en overheveling

De raming voor de instroom van asielzoekers in 2017 is verlaagd van 42.000 naar 41.000. Dit leidt, samen met de reguliere jaarlijkse herijking van o.a. verblijfsduur en kostprijs, tot een neerwaartse bijstelling van de ODA-toerekening van eerstejaarsopvangkosten asielinstroom 2017. Daarnaast vindt de reguliere nacalculatie over 2016 plaats. Per saldo leidt dit tot een verhoging van de ODA-toerekening voor de eerstejaarsopvangkosten van asielzoekers in 2017 van 21,3 mln.

Deze kosten voor de eerstejaarsopvang van asielzoekers worden conform de OESO-DAC- systematiek toegerekend aan ODA en overgeheveld naar de VenJ-begroting.

Opvang in de regio

Het kabinet heeft bij Voorjaarsnota 2016 260 mln. extra meerjarige middelen beschikbaar gesteld voor opvang in de regio. De middelen die niet in 2016 tot besteding zijn gekomen worden via de eindejaarsmarge meegenomen naar en ingezet in 2017.

Terugbrengen taakstellende minreeks, kasschuif en dekking

De taakstellende minreeks op de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking die is ontstaan door bijstellingen als gevolg van de ontwikkeling van het BNI en de verhoogde toerekening van de eerstejaarsopvangkosten van asielzoekers wordt teruggebracht in de jaren 2018–2020. Dit wordt gedaan door een kasschuif waarbij BNI-ruimte in 2021 wordt ingezet in de jaren 2018–2020 en door de inzet van de eindejaarsmarge 2016.

Veiligheid, stabiliteit, migratiesamenwerking, opvang in de regio

Het kabinet maakt 50 mln. extra vrij in 2017 voor veiligheid, stabiliteit, migratiesamenwerking en opvang in de regio in Afrika. Hiermee wordt ingezet op het beperken van irreguliere migratie en mensensmokkel, en op opvang van vluchtelingen in de regio van herkomst. 30 mln. wordt ingezet ten behoeve van opvang in regio in de Hoorn van Afrika, 10 mln. voor veiligheid en stabiliteit en 10 mln. voor migratiesamenwerking.

Verticale toelichting

Diversen (beleidsmatige mutaties)

Deze mutatie betreft onder andere de overheveling van de aanvullende post naar de BHOS-begroting van de structurele reeks van 10 mln. die het kabinet bij Miljoenennota 2017 heeft vrijgemaakt voor de versterking van de concurrentiepositie van Nederland. Tevens betreft deze mutatie een kasschuif van cumulatief 14 mln. vanuit de meerjaren periode naar 2017 om de kosten die verband houden met de extra uitgave die vorig jaar is gedaan als gevolg van een gemaakte afspraak behorende bij de financiering van de nieuwbouw van het *International Criminal Court*, in het juiste kasritme te dekken.

Deelname AIIB (Asian Infrastructure Investment Bank)

Als gevolg van een besluit van de OESO-DAC is het mogelijk om 83% van de kapitaalleg te rapporteren als ODA. Mede gelet hierop en gezien het internationale karakter van de kapitaalstorting aan de AIIB worden de middelen per 2017 toegevoegd aan de HGIS.

Diversen (technische mutaties uitgaven en niet-belastingontvangsten)

Per saldo dalen de ontvangsten binnen de HGIS. Dit wordt veroorzaakt door mutaties op de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking vanwege lagere raming voor ontvangsten van bedrijfsleveninstrumenten en mutaties op de begroting van Defensie door lagere ontvangsten in 2017 van de VN voor de missie in Mali; deze zijn reeds in 2016 ontvangen.

Diversen (beleidsmatige mutaties niet-belastingontvangsten)

De resterende vrijvallende middelen van het Clean Development Mechanism (CDM) worden terugontvangen van de Wereldbank. Deze middelen zijn ingezet voor de Carbon Pricing Leadership Coalition en voor Partnership for Market Readiness.

11. Toelichting op de fiscale regelingen

11.1 Inleiding

In deze bijlage worden de fiscale regelingen nader toegelicht. Voor elke regeling bevat de toelichting een korte beschrijving, de doelstelling, de ramingsgrond, het Ministerie dat verantwoordelijk is voor het beleidssterrein waar de regeling betrekking op heeft en informatie over de laatst uitgevoerde en/of geplande beleidsevaluatie. Daarnaast zijn cijfers opgenomen over de verwachte ontwikkeling van het budgettaire belang van de fiscale regelingen tussen 2017 en 2018.

Het overzicht van fiscale regelingen in deze bijlage is uitgebreider dan in bijlage 6 «Fiscale regelingen». Naast de regelingen die daar vermeld staan, bevat deze bijlage ongeveer twintig regelingen die tot vorig jaar ook in die bijlage stonden, maar vanaf dit jaar niet meer structureel worden gekwantificeerd, vanwege het beperkte beleidsmatige of budgettaire belang. Deze regelingen zijn verplicht op basis van Europese wet- en regelgeving of hebben een budgettair belang van kleiner dan € 5 miljoen.

Het departement dat bij elke regeling vermeld staat, is het departement dat verantwoordelijk is voor het beleidsterrein waar de regeling betrekking op heeft. De Staatsecretaris van Financiën en de bewindspersonen van het betreffende departement dragen ieder verantwoordelijkheid voor de regeling en de evaluatie daarvan, vanuit de invalshoek van hun eigen beleidsterrein. Financiën is hoofdverantwoordelijk voor de wetgeving en uitvoering van het fiscale beleid en voor de budgettaire verantwoording. Conform de rijksbegrotingsvoorschriften wordt het budgettair belang van de fiscale regelingen ook extracomptabel op de departementale begrotingen opgenomen.

Tenzij anders vermeld, hebben bedragen en tarieven in de toelichting betrekking op het belastingjaar 2017. De jaartallen onder het kopje «Evaluatie» betreffen het beoogde jaar waarin de evaluatie wordt afgerond. Voor de komende kabinetsperiode is een evaluatieprogrammering opgesteld en interdepartementaal afgestemd op de planning van de beleidsdoorlichting van het betreffende begrotingsartikel. In een aantal gevallen worden fiscale regelingen gezamenlijk geëvalueerd, zoals de regelingen in de energiebelasting in 2020. Bij de meeste regelingen waar geen evaluatie is voorzien in de komende kabinetsperiode, staat vermeld dat deze in de periode 2022–2025 worden geëvalueerd. In enkele gevallen wordt geen evaluatie gepland, vanwege het beperkte beleidsmatige of budgettaire belang van de regeling. Dit geldt bijvoorbeeld voor de regelingen die verplicht zijn op basis van Europese wet- en regelgeving.

De informatiebasis, ook wel ramingsgrond, verschilt van post tot post en staat per regeling vermeld. In het ene uiterste volgt het budgettaire belang direct uit de aangiften (zoals de afdrachtsverminderingen in de loonbelasting), in het andere uiterste is er geen enkele informatie over het feitelijke gebruik, omdat het gebruik niet hoeft te worden aangegeven (zoals bijvoorbeeld de doorschuifregeling voor stakingswinst) en ook

cijfers van het CBS en andere gegevensbronnen weinig aanknopingspunten bieden voor een benadering van het budgettaire belang. Tussen deze twee uitersten zitten regelingen waarvan het budgettaire belang is berekend op basis van rekenregels, zoals bijvoorbeeld de aftrekposten in de inkomstenbelasting. De aftrekpost blijkt uit de belastingaangiften en het budgettaire belang wordt berekend door de belastingheffing met en zonder de aftrekpost met elkaar te vergelijken. Deze rekenregel impliceert dat voor elke aftrekpost wordt aangenomen dat die aftrekpost de laatste is. De bedragen van de aftrekposten zijn daarom feitelijk niet optelbaar.³⁴ Er wordt ook op gewezen dat het hier vermelde budgettaire belang niet hetzelfde is als de opbrengst in het geval een regeling wordt afgeschaft. Het budgettaire belang geldt voor het feitelijke gebruik en houdt geen rekening met gedragseffecten als de regeling zou worden afgeschaft. Ook kan bij afschaffing sprake zijn van samenloop met andere regelingen. Bij regelingen die niet in bijlage 6 «Fiscale regelingen» zijn opgenomen, staat geen ramingsgrond vermeld.

11.2 Nadere uitsplitsing van de budgettaire ontwikkeling van fiscale regelingen

Tabel 11.2.1. Fiscale regelingen 2017–2018, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)¹

	Mutatie t.o.v. MN2017	2017	Beleid 2018	Endogeen 2018	Endogeen in %	2018
Persoonsgebonden aftrek						
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	0	212	0	6	2,8%	218
Giftenaftrek inkomstenbelasting	1	362	0	5	1,5%	367
Aftrek specifieke zorgkosten	- 8	282	0	0	0,0%	282
Aftrek kosten monumentenpanden	57	57	0	1	1,5%	58
Onderhoudsverplichtingen aftrek	nvt	336	0	0	0,0%	336
Belaste ontvangen alimentatie	nvt	- 201	0	0	0,0%	- 201
Inkomensvoorzieningen						
Pensioen niet-belaste premie	- 537	19.178	0	507	2,6%	19.686
Pensioen belaste uitkering	- 76	- 13.175	0	- 274	2,1%	- 13.449
Pensioen vrijstelling box 3	- 69	7.288	0	138	1,9%	7.427
FOR aftrek	nvt	160	0	2	1,1%	162
FOR belaste uitkering	nvt	- 101	0	1	- 1,0%	- 100
Lijfrente premieaftrek	nvt	549	0	16	3,0%	565
Lijfrente belaste uitkering	nvt	- 394	0	- 8	2,1%	- 402
Lijfrente vrijstelling box 3	nvt	218	0	4	1,9%	222
Arbeidsongeschiktheidsverzekering premie-aftrek	nvt	574	0	17	3,0%	591

³⁴ Als voor twee regelingen afzonderlijk het verschil in belastingheffing wordt berekend met en zonder deze aftrekposten, is het berekende budgettaire belang kleiner dan als voor de twee samen het budgettaire belang wordt berekend, omdat in het tweede geval de aftrek groter is en daardoor een groter deel van de aftrek aan een hogere schijf wordt toegerekend.

Toelichting op de fiscale regelingen

	Mutatie t.o.v. MN2017	2017	Beleid 2018	Endogeen 2018	Endogeen in %	2018
Arbeidsongeschiktheidsverzekering belaste uitkering	nvt	- 460	0	- 16	3,5%	- 476
Reisaftrek OV	nvt	10	0	0	0,0%	10
Middelingsregeling ²	nvt	86	0	0	0,0%	86
(Eigen) woning						
Hypotheekrenteaftrek	291	10.648	- 92	- 435	- 4,1%	10.121
Aftrek financieringskosten eigen woning	nvt	280	0	- 30	- 10,6%	250
Aftrek periodieke betalingen erfpacht, opstal en beklemming	nvt	31	0	2	5,0%	32
Aftrek rente en kosten van geldleningen restschuld vervreemde eigen woning	nvt	27	0	0	0,0%	27
Eigenwoningforfait	32	- 3.280	0	- 3	0,1%	- 3.283
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld	- 33	631	0	18	2,9%	649
Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning	0	190	0	0	0,0%	190
OVV Verlaagd tarief woning	nvt	2.944	0	3	0,1%	2.946
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen						
Vermindering verhuurderheffing ²	- 12	23	14	23	63,5%	60
Kamerverhuurvrijstelling	- 44	10	0	0	0,0%	10
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3	36	979	0	- 8	- 0,8%	971
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3	0	27	0	1	4,3%	28
Vrijstelling groen beleggen box 3	- 12	41	0	- 2	- 5,0%	39
Heffingskorting groen beleggen	- 7	27	0	- 1	- 4,0%	26
Heffingvrij vermogen box 3	nvt	1.160	0	- 109	- 9,4%	1.051
Verlaging lastendruk in de winstfeer						
Zelfstandigenaftrek	168	1.720	- 19	19	1,1%	1.720
Extra zelfstandigenaftrek starters	31	108	- 1	1	0,9%	108
Meewerkaftrek	1	8	0	0	0,0%	8
Stakingsaftrek	0	14	0	0	1,5%	14
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	- 2	6	0	0	0,0%	6
Willekeurige afschrijving starters	0	8	0	0	0,0%	8
Doorschuiving stakingswinst	0	262	0	11	4,0%	273
Doorschuifregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2	0	102	0	2	2,0%	104
MKB-winstvrijstelling	- 17	1.635	0	40	2,4%	1.675

Toelichting op de fiscale regelingen

	Mutatie t.o.v. MN2017	2017	Beleid 2018	Endogeen 2018	Endogeen in %	2018
Terbeschikkingstellingsvrijstelling	nvt	17	0	0	0,0%	17
Innovatiebox	322	1.687	- 29	21	1,3%	1.679
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	- 36	405	- 4	9	2,3%	410
Energie-investeringsaftrek (EIA)	- 12	164	- 17	0	0,0%	147
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	0	97	2	0	0,0%	99
VAMIL	0	40	0	0	0,0%	40
Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart	0	120	0	0	0,0%	120
Landbouwvrijstelling in de winstsfeer	- 261	1.109	0	0	0,0%	1.109
Bosbouwvrijstelling	1	5	0	0	4,9%	6
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	- 1	6	0	0	1,1%	6
OVB Vrijstelling cultuurgrond	1	118	0	5	3,9%	123
OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familie-sfeer	- 1	16	0	0	0,7%	16
Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit	- 19	383	0	0	0,0%	383
Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's	0	211	0	4	1,9%	215
Giftenaftrek vennootschapsbelasting	nvt	7	0	0	6,9%	7
Loonbelasting						
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	0	1.205	- 42	0	0,0%	1.163
Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups	0	29	0	0	0,0%	29
30%-regeling	- 1	901	0	54	6,0%	955
Afdrachtvermindering zeevaart	- 8	111	0	0	0,0%	111
Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband	nvt	121	0	4	3,0%	124
Heffingskortingen						
Algemene heffingskorting	434	20.163	- 140	170	0,8%	20.193
Arbeidskorting	241	18.207	0	450	2,5%	18.657
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	- 48	2.003	0	53	2,7%	2.056
Jonggehandicaptenkorting	- 4	178	0	0	0,2%	178
Alleenstaande ouderenkorting	3	510	- 20	- 9	- 1,7%	482
Ouderenkorting	90	2.971	187	79	2,5%	3.237
Energiebelasting						
Verlaagd tarief glastuinbouw	9	121	7	- 4	- 3,0%	124
Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit	- 7	24	1	- 2	- 8,0%	23
Teruggaaf energie-intensieve industrie	2	6	1	0	0,0%	7

Toelichting op de fiscale regelingen

	Mutatie t.o.v. MN2017	2017	Beleid 2018	Endogeen 2018	Endogeen in %	2018
Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie	0	0	1	0	0,0%	1
Salderingsregeling	25	120	9	38	29,4%	166
Vrijstellingen voor energie-intensieve processen	nvt	71	4	1	0,9%	76
Belastingvermindering per aansluiting	19	2.493	0	18	0,7%	2.511
Omzetbelasting						
Laag tarief voedingsmiddelen en water	- 1.757	8.069	0	338	4,2%	8.408
Laag tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen	- 75	1.830	- 42	16	0,9%	1.804
Laag tarief culturele goederen en diensten	nvt	1.568	0	78	5,0%	1.647
Laag tarief arbeidsintensieve diensten	163	660	0	20	3,0%	680
Laag tarief overig	nvt	1.877	- 4	83	4,5%	1.957
Kleine ondernemersregeling	1	160	0	10	6,4%	170
Landbouwregeling	1	18	- 18	0	0,0%	0
Auto						
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	nvt	4	0	2	66,5%	6
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	nvt	12	0	7	56,3%	18
IB/LB Korting op de bijtelling voor nulemissie-auto's	nvt	86	0	41	47,7%	127
IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)	nvt	529	- 52	- 110	- 23,1%	367
BPM Teruggaaf taxi's en openbaar vervoer	7	51	- 2	- 3	- 5,3%	46
MRB Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer	2	48	0	0	- 1,0%	47
BPM Teruggaaf diverse voertuigen	nvt	16	- 1	1	3,5%	16
MRB Vrijstelling diverse voertuigen	nvt	25	0	1	2,7%	25
MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers	36	834	0	35	4,1%	868
MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten	0	15	0	0	2,9%	15
MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar	nvt	58	- 1	8	13,3%	65
MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988	nvt	19	0	- 3	- 14,8%	16
MRB Kwarttarieven	2	142	0	11	7,9%	153
MRB Halftarief plug-in hybride auto's	nvt	38	0	5	13,9%	43

¹ [-] = regeling is in dat jaar niet van toepassing; [0] = budgettair belang van de regeling bedraagt in dat jaar afgerond nihil.

² Budgettair belang middelenregeling en vermindering verhuurderheffing is op kasbasis. Beleid vermindering verhuurderheffing is op transactiebasis.

De kolom «Beleid 2018» omvat alle maatregelen uit 2018 en eerdere jaren omtrent de regeling zelf en substantiële wijzigingen in de primaire heffingstructuur (zoals het verleggen van een schijfgrens of het wijzigen van een tarief) die in 2018 invloed hebben op het budgettair belang van de regeling. De kolom «Endogeen 2018» geeft de ontwikkeling van het

budgettaire belang ten gevolge van verwachte veranderingen in het gebruik van de regeling die niet het gevolg zijn van beleidsmaatregelen.

11.3 Toelichting individuele fiscale regelingen

Persoonsgebonden aftrek	
Regeling:	<i>Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)</i>
Beschrijving:	Uitgaven boven € 250 ter zake van een opleiding of studie voor het verwerven van inkomen uit werk en woning kunnen onder voorwaarden worden afgetrokken. Het bedrag dat mag worden afgetrokken is, buiten de standaardstudieperiode, maximaal € 15.000. In het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing is voorgesteld om de huidige fiscale aftrek van scholingsuitgaven om te vormen tot een gerichte uitgavenregeling in de vorm van scholingsvouchers voor lager- en middelbaar opgeleiden. Dit wetsvoorstel is aangehouden.
Doelstelling:	Vergroten van de Nederlandse kennisinfrastructuur.
Ministerie:	OCW, artikel 4: Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie.
Evaluatie:	<i>Evaluatie aftrekpost scholingsuitgaven</i> , OCW en CPB, 2016, Notitie Evaluatie aftrekpost scholingsuitgaven , CPB, 2016. Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege voorgestelde afschaffing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Giftenaftrek inkomstenbelasting</i>
Beschrijving:	Giften aan onder andere algemeen nut beogende instellingen (ANBI) zijn aftrekbaar. Periodieke giften geschieden op basis van een bij notariële of onderhandse akte vastgelegde verplichting om gedurende ten minste 5 jaren met onzekerheidsvereiste schenkingen te doen. Voor overige giften aan uitsluitend ANBI's geldt een drempel van 1% en plafond van 10% van het verzamelinkomen. Er geldt een multiplier voor giften aan culturele ANBI's.
Doelstelling:	Bevorderen van schenkingen aan bepaalde instellingen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie giftenaftrek</i> , Dialogic, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek specifieke zorgkosten</i>
Beschrijving:	Bepaalde zorgkosten mogen worden afgetrokken. Hiervoor komt in aanmerking het deel van de kosten dat uitkomt boven het drempelbedrag en waarvoor geen vergoeding is gekregen van bijvoorbeeld de (aanvullende) zorgverzekering of de bijzondere bijstand. Onder omstandigheden geldt een verhoging van het in aftrek te brengen bedrag.
Doelstelling:	Tegemoetkoming van chronisch zieken en gehandicapten.
Ministerie:	VWS, artikel 8: Tegemoetkoming specifieke kosten.
Evaluatie:	<i>Onderzoek naar gebruik aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten</i> , 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 34 550-IX, nr. 4 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek kosten monumentenpanden</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	In de Wet IB 2001 is een persoonsgebonden aftrekpost voor monumentenpanden opgenomen. Indien het een eigen woning of een bezitting betreft die in de grondslag van de forfaitaire rendementsheffing wordt betrokken, zijn 80% van de onderhoudskosten (min ontvangen subsidies) aftrekbaar. In het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing is voorgesteld om de huidige fiscale aftrek van kosten voor monumentenpanden af te schaffen. Dit wetsvoorstel is aangehouden.
Doelstelling:	Behoud van het culturele erfgoed.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen monumentenzorg</i> , PricewaterhouseCoopers Advisory N.V., 2009. Kamerstukken II 2009/2010, 32 156, nr. 2 . Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege voorgestelde afschaffing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Onderhoudsverplichtingen aftrek en belaste ontvangen alimentatie</i>
Beschrijving:	Dit betreft het betalen en ontvangen van partneralimentatie. Omdat hierbij sprake is van inkomensoverheveling is betaalde alimentatie bij de alimentatieplichtige aftrekbaar en is ontvangen alimentatie bij de ontvanger van alimentatie belast. Ook de aftrekbaarheid van bepaalde andere onderhoudsverplichtingen zit verwerkt in de cijfers.
Doelstelling:	Het aansluiten bij draagkracht.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Persoonsgebonden aftrekpost durfkapitaal</i>
Beschrijving:	Deze persoonsgebonden aftrekpost biedt de mogelijkheid om geleden verliezen op beleggingen in durfkapitaal in aftrek te brengen. Deze faciliteit is per 1 januari 2011 vervallen met inachtneming van een overgangsbepaling.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen in bedrijven van startende ondernemers en het bevorderen van de ondernemingszin.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de durfkapitaalregeling</i> , Bureau Bartels B.V., 2005, Kamerstukken 2005/2006, 30 300 XIII, nr. 57 . Geen evaluatie beoogd, omdat de regeling is afgeschaft.
Inkomensvoorzieningen	
Regeling:	<i>Pensioen fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Het werkgeversdeel van de pensioenpremie wordt niet tot het belastbare loon van de werknemer gerekend en het werknemersdeel van de pensioenpremie wordt in mindering gebracht bij het bepalen van het belastbare loon. Daar staat tegenover dat de pensioenuitkeringen wel tot het belastbare loon worden gerekend en daarmee in de belastingheffing worden betrokken. Het opgebouwde pensioenvermogen valt niet in box 3. Het getoonde budgettaire beslag is het saldo in het betreffende jaar van de hiervoor genoemde aspecten.
Doelstelling:	Het faciliteren/stimuleren van de opbouw van een oudedagsvoorziening. Met de uitgestelde heffing wordt tevens aangesloten bij de maatschappelijke inkomensbeleving.
Ministerie:	SZW, artikel 8: Oudedagsvoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ramingsgrond:	Gegevens van het CBS voor pensioenvermogen tot 2014 en uitkomsten van MIMOSI voor pensioenpremies en pensioenuitkeringen en de ontwikkeling van het pensioenvermogen na 2014.
Regeling:	<i>FOR aftrek en belaste uitkering</i>
Beschrijving:	De FOR (fiscale oudedagsreserve) is een voorziening die ondernemers die nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt (onder voorwaarden) kunnen gebruiken om maximaal 9,8%, met een maximum van € 8.946, van de winst opzij te zetten om een oudedagsvoorziening op te bouwen. Uiterlijk bij staking van de onderneming kan deze FOR belastingvrij worden omgezet in een lijfrente. Als bij staking van (een gedeelte van) de onderneming of bij het bereiken van de AOW-leeftijd van de ondernemer blijkt dat de oudedagsreserve het ondernemingsvermogen overtreft, wordt het verschil beschouwd als afneming van de oudedagsreserve. Toevoegingen aan de FOR zijn aftrekbaar van de inkomstenbelasting. Afnemingen van de FOR worden opgeteld bij de belastbare winst. Daaruit betaalde premies voor lijfrenten kunnen worden afgetrokken als persoonsgebonden aftrek. De latere lijfrente-uitkeringen zijn belast.
Doelstelling:	Het creëren van de mogelijkheid voor ondernemers om een oudedagsvoorziening <i>binnen de onderneming</i> op te bouwen. Als direct lijfrenten worden aangekocht, verlaat de premie de onderneming, ten koste van het ondernemingsvermogen.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Lijfrente fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Op grond van de Wet inkomstenbelasting 2001 kunnen de voor een lijfrenteproduct ¹ betaalde premies als uitgaven voor inkomensvoorzieningen in box 1 in aftrek worden gebracht. Het opgebouwde vermogen valt niet in box 3. De uitkeringen worden belast in box 1.
Doelstelling:	Het stimuleren van de opbouw van een oudedagsvoorziening.
Ministerie:	SZW, artikel 8: Oudedagsvoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015 voor premieaftrek en uitkomsten van MIMOSI voor uitkeringen en vermogens.
Regeling:	<i>Arbeidsongeschiktheidsverzekering fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Op grond van de Wet inkomstenbelasting 2001 kunnen de voor een arbeidsongeschiktheidsverzekering betaalde premies als uitgaven voor inkomensvoorzieningen in box 1 in aftrek worden gebracht. De uitkeringen worden belast in box 1.
Doelstelling:	Het stimuleren van de opbouw van een inkomensvoorziening ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval.
Ministerie:	SZW, artikel 3: Arbeidsongeschiktheid.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015 voor premieaftrek en uitkomsten van MIMOSI voor uitkeringen.
Regeling:	<i>Reisaf trek OV</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	Onder bepaalde voorwaarden mogen belastingplichtigen een forfaitair bedrag aan reiskosten voor per openbaar vervoer afgelegde woon-werkkilometers aftrekken in de inkomstenbelasting. Het forfait wordt verminderd met de ontvangen reiskostenvergoeding.
Doelstelling:	Stimuleren van het gebruik van openbaar vervoer voor woon-werkverkeer.
Ministerie:	IenM, artikel 16: Openbaar Vervoer en Spoor.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Middelingsregeling</i>
Beschrijving:	Een belastingplichtige met wisselende jaarinkomens kan op verzoek inkomstenbelasting terugkrijgen door de verschuldigde belasting te herrekenen uitgaande van een gelijkmatige toedeling van het inkomen van drie opeenvolgende kalenderjaren aan die jaren. Teruggaaf wordt alleen verleend voor zover het verschil tussen de geheven belasting over het middelingstijdvak en de herrekenende belasting over deze drie jaren meer bedraagt dan € 545.
Doelstelling:	Beperken van het progressienadeel bij (sterk) wisselende jaarinkomens.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aanslagen inkomstenbelasting t/m 2016. Budgettair belang is op kasbasis.
(Eigen) woning	
Regeling:	<i>Hypotheekrenteaftrek</i>
Beschrijving:	Over eigenwoningschuld betaalde rente is aftrekbaar van het inkomen (hypotheekrenteaftrek). De afgelopen jaren is een aantal beperkende maatregelen doorgevoerd: sinds 2013 dienen nieuwe leningen in dertig jaar volledig en minimaal annuïtair afgelost te worden om in aanmerking te komen voor renteaftrek en sinds 2014 wordt het marginale aftrektarief in de vierde schijf jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek financieringskosten eigen woning</i>
Beschrijving:	Kosten van geldleningen die behoren tot de eigenwoningschuld zijn aftrekbaar van het inkomen. Sinds 2014 wordt het marginale aftrektarief in de vierde schijf jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.

Toelichting op de fiscale regelingen

Regeling:	<i>Aftrek periodieke betalingen voor erfpacht, opstal en beklemming</i>
Beschrijving:	Periodieke betalingen op grond van de rechten van erfpacht, opstal en beklemming, met betrekking tot de eigen woning zijn aftrekbaar van het inkomen. Sinds 2014 wordt het marginale aftrektarief in de vierde schijf jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek rente en kosten van geldleningen restschuld vervreemde eigen woning</i>
Beschrijving:	Als aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning worden voor een periode van vijftien jaar na het tijdstip van vervreemding van een eigen woning mede aangemerkt de renten en kosten van geldleningen voor een restschuld van die vervreemde woning. Van een restschuld is sprake, wanneer bij een vervreemding van een eigen woning in de periode van 29 oktober 2012 tot en met 31 december 2017 de op deze woning betrekking hebbende schuld tot een negatief vervreemdingssaldo heeft geleid. Het budgettair belang vanaf 2018 betreft de gevallen die gebruik maken van de mogelijkheid om na 2017 voor een periode van maximaal vijftien jaar de aftrek toe te blijven passen. Per 2014 wordt het marginale aftrektarief in de vierde schijf jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd.
Doelstelling:	Tijdelijke crisismaatregel ter bevordering van de doorstroming op de woningmarkt.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, aangezien de regeling afloopt na 2017.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Eigenwoningforfait</i>
Beschrijving:	Huishoudens met een eigen woning dienen afhankelijk van de hoogte van de WOZ-waarde een percentage van de WOZ-waarde bij het belastbaar inkomen op te tellen. Deze regeling is de keerzijde van de aftrekbaarheid van rente en kosten voor de eigen woning.
Doelstelling:	Het doelmatig belasten van het voordeel in natura (het woongenot) van een eigen woning, door een forfaitaire benadering.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste post is.
Regeling:	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>
Beschrijving:	Aan eigenwoningbezitters zonder eigenwoningschuld of met een lage eigenwoningschuld wordt een aftrek toegekend ter hoogte van het verschil tussen het eigenwoningforfait en de daarop drukkende aftrekbare kosten. Hierdoor hoeven eigenwoningbezitters met geen of een lage eigenwoningschuld per saldo geen belasting te betalen over het eigenwoningforfait.
Doelstelling:	Bevordering aflossing eigenwoningschuld en lastenverlichting eigenaar-bewoners met geen of een lage eigenwoningschuld.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettaire belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning</i>
Beschrijving:	Voor schenkingen aan personen tussen de 18 en 40 jaar ten behoeve van de eigen woning geldt een eenmalige vrijstelling. De vrijstelling bedraagt € 100.000 in 2017.
Doelstelling:	Verminderen van de eigenwoningschuld van Nederlandse huishoudens.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m juni 2017. Het gegeven budgettaire belang is het bedrag dat belastingplichtigen in dat jaar zouden moeten betalen als de vrijstelling niet van toepassing was. Het is dus de fictief verschuldigde schenkbelasting over de schenkingen in dat jaar, gegeven de omvang van de schenkingen.
Regeling:	<i>OVB Verlaagd tarief woning</i>
Beschrijving:	Het belastingtarief in de overdrachtsbelasting bedraagt 6%. In afwijking hiervan geldt voor woningen een tarief van 2%. Dit tarief is uitsluitend van toepassing op de verkrijging van woningen of van rechten waaraan deze zijn onderworpen. Onder woningen wordt in dit kader verstaan onroerende zaken die naar hun aard zijn bestemd voor bewoning door particulieren. Het maakt geen verschil of de verkrijger de woning zelf gaat bewonen of dat de verkrijger de woning verhuurt aan een particulier.
Doelstelling:	Structureel bevorderen van de doorstroming op de woningmarkt.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Totale ontvangsten overdrachtsbelasting volgens raming CPB.
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen	
Regeling:	<i>Vermindering verhuurderheffing</i>
Beschrijving:	Deze regeling is beschikbaar voor belastingplichtigen in het kader van de verhuurderheffing, die onder andere investeren in huurwoningen met een huurprijs onder de liberalisatiegrens. Het bedrag aan heffingsvermindering dat genoemd is in de investeringsverklaring van RVO, wordt van de verhuurderheffing afgetrokken. Het budget is € 698,5 miljoen over de jaren 2014 tot en met 2021.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	<i>Rapport evaluatie verhuurderheffing, 2016, Kamerstukken II 2015/2016, 32 847, nr. 248.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2019.
Doelstelling:	Stimulering van maatschappelijk gewenste investeringen (zoals sloop, renovatie, transformatie en nieuwbouw van huurwoningen).
Ramingsgrond:	Gegevens investeringsverklaringen RVO t/m mei 2017. Budgettaire belang is op kasbasis.
Regeling:	<i>Kamerverhuurvrijstelling</i>
Beschrijving:	Indien de inkomsten uit verhuur van woonruimte die geen zelfstandige woning vormt en onderdeel is van het hoofdverblijf van de verhuurder, niet meer bedragen dan € 5.164 per jaar, blijft het verhuurde deel van de eigen woning vallen onder de fiscale behandeling van de eigen woning, in plaats van de forfaitaire vermogensrendementsheffing in box 3. Het maximumhuurbedrag wordt jaarlijks op basis van de huurontwikkeling geïndexeerd.

Toelichting op de fiscale regelingen

Doelstelling:	Vergroten van het particuliere kameraanbod, met name voor studenten.
Ministerie:	W&R, artikel 1: Woningmarkt.
Evaluatie:	De evaluatie is beoogd in 2017.
Ramingsgrond:	Raming zonder recente gegevensbron. Laatst gebruikte bron betreft cijfers VROM uit 2006 over aantal kamers.
Regeling:	<i>Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3</i>
Beschrijving:	In het overgangsrecht van de Wet IB 2001 zijn vrijstellingen voor bepaalde kapitaalverzekeringen, spaarrekeningen en beleggingsrechten opgenomen. Onder voorwaarden geldt een box 1 vrijstelling voor het voordeel (de uitgekeerde rente of het rendement op de premie/inleg) uit een kapitaalverzekering eigen woning (KEW), spaarrekening eigen woning (SEW) en beleggingsrecht eigen woning (BEW) waardoor deze niet in box 3 vallen. Per 1 april 2013 is de faciliteit vervallen en voor bestaande contracten ondergebracht in het overgangsrecht. Het kapitaal dan wel de inleg kunnen niet meer worden verhoogd en de looptijd kan niet worden verlengd. Tevens gelden er vrijstellingen voor andersoortige kapitaalverzekeringen waarvan de inkomsten vrijgesteld waren onder de Wet IB 1964.
Doelstelling:	Eerbiedigen van bestaande rechten op bepaalde vrijstellingen kapitaalsuitkeringen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, want de regeling is vervallen voor nieuwe gevallen.
Ramingsgrond:	Gegevens van DNB en het Verbond van Verzekeraars over levensverzekeringen t/m 2015.
Regeling:	<i>Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3</i>
Beschrijving:	Rechten op prestaties uit levensverzekering in verband met het overlijden van de belastingplichtige worden tot een bedrag van maximaal € 6.977 in 2017 vrijgesteld van de rendementsgrondslag. De prestaties kunnen de vorm hebben van een kapitaalsuitkering of een uitkering in natura (het verzorgen van de uitvaart van de verzekeringnemer).
Doelstelling:	Sociaal beleid (aangezien sprake is van financiering van een begrafenis of crematie) en doelmatigheid (het voorkomen van administratieve lasten voor polissen met een financieel beperkte omvang).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatierapport Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkeringen bij overlijden in box 3, 2005, Kamerstukken II 2005/2006, 30 375, nr. 2, bijlage 11.</i> De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Gegevens van DNB over overlijdensverzekeringen t/m 2015.
Regeling:	<i>Vrijstelling groen beleggen box 3</i>
Beschrijving:	Op grond van deze regeling is € 57.385 aan groene beleggingen vrijgesteld van de rendementsgrondslag van de vermogensrendementsheffing. Beleggers met een fiscale partner hebben gezamenlijk recht op een vrijstelling van € 114.770. Het bedrag van de vrijstelling wordt jaarlijks geïndexeerd.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen en beleggingen in groenprojecten.
Ministerie:	IenM, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	<i>Evaluatie MIA, Vamil en Groen Beleggen 2000–2004, 2007, Kamerstukken II 2007/2008, 30 535, nr. 11.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2015.

Toelichting op de fiscale regelingen

Regeling:	<i>Heffingskorting groen beleggen</i>
Beschrijving:	De heffingskorting voor groene beleggingen sluit aan op de vrijstelling in box 3 voor groene beleggingen. De korting bedraagt 0,7% van het bedrag dat is vrijgesteld van de vermogensrendementsheffing.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen en beleggingen in groenprojecten.
Ministerie:	IenM, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	<i>Evaluatie MIA, Vamil en Groen Beleggen 2000–2004, 2007, Kamerstukken II 2007/2008, 30 535, nr. 11.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014.
Regeling:	<i>Heffingvrij vermogen box 3</i>
Beschrijving:	Een algemene vrijstelling in box 3 van € 25.000 per belastingplichtige. Bij een rendementsgrondslag groter dan het heffingvrije vermogen, wordt het meerdere in de heffing betrokken. Belastingplichtigen met een fiscale partner hebben gezamenlijk recht op een vrijstelling van € 50.000. Het bedrag aan heffingvrij vermogen wordt jaarlijks geïndexeerd.
Doelstelling:	Doelmatigheid (vermindering van aantal belastingplichtigen).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Vrijstelling voorwerpen van kunst en wetenschap box 3</i>
Beschrijving:	Voorwerpen van kunst en wetenschap vallen niet in de rendementsgrondslag van de vermogensrendementsheffing ook indien deze niet voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt. Voorwerpen van kunst en wetenschap die hoofdzakelijk ter belegging worden aangehouden, zijn uitgezonderd van de vrijstelling om een ongerechtvaardigde bevoordeling ten opzichte van andere beleggingen te voorkomen.
Doelstelling:	Het particuliere kunstbezit en de kunstuitleen van particulieren aan musea in Nederland stimuleren.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regeling.
Regeling:	<i>Vrijstelling bos- en natuurterreinen box 3</i>
Beschrijving:	Deze regeling bewerkstelligt dat voor de forfaitaire rendementsheffing de volgende bezittingen van de grondslag worden uitgezonderd: bossen, bepaalde natuurterreinen en de volgens de Natuurschoonwet als zodanig aangewezen landgoederen. Gebouwde eigendommen vallen niet onder de vrijstelling.
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, <i>Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106.</i> De regeling zal in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Verlaging lastendruk in de winstfeer	
Regeling:	<i>Zelfstandigenaftrek</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	De zelfstandigenaftrek is een aftrek in de IB van € 7.280 voor ondernemers die voldoen aan het urencriterium en die aan het begin van het kalenderjaar de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt. Na de pensioengerechtigde leeftijd wordt de zelfstandigenaftrek gehalveerd.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend met MIMOSI, op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Extra zelfstandigenaftrek starters</i>
Beschrijving:	Startende ondernemers in de IB 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.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap en het bevorderen van de bereidheid om startersrisico te lopen.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend met MIMOSI, op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid</i>
Beschrijving:	De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid in de IB 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 voor het eerste jaar, € 8.000 voor het tweede jaar en € 4.000 voor het derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst.
Doelstelling:	Stimuleren van het starten van een onderneming vanuit een uitkering inzake arbeidsongeschiktheid.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen en SZW, artikel 3: Arbeidsongeschiktheid.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Regeling:	<i>Meewerkaftrek</i>
Beschrijving:	Indien de partner van een ondernemer in de IB meewerkt in diens onderneming zonder hiervoor een vergoeding te ontvangen, heeft de ondernemer die voldoet aan het urencriterium recht op de meewerkaftrek. De aftrek is afhankelijk van het aantal door de partner gewerkte uren in de onderneming en bedraagt tussen de 1,25% van de winst (indien ten minste 525 uur wordt meegewerkt) en maximaal 4% van de winst (indien ten minste 1.750 uur wordt meegewerkt).
Doelstelling:	Fiscaal faciliteren van arbeid in de onderneming van de partner zonder de verplichting tot het aangaan van een arbeidsovereenkomst.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Stakingsaftrek</i>
Beschrijving:	Bij de staking van een onderneming of een deel ervan is van de behaalde stakingswinst maximaal € 3.630 vrijgesteld van belastingheffing in de IB. Op de in een kalenderjaar berekende stakingsaftrek wordt de in het verleden genoten stakingsaftrek in mindering gebracht.
Doelstelling:	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.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht</i> , SEO, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek speur- en ontwikkelingswerk</i>
Beschrijving:	Ondernemers in de IB die voldoen aan het uren criterium en in het kalenderjaar ten minste 500 uur hebben besteed aan werk dat bij een zogenoemde S&O-verklaring kwalificeert als speur- en ontwikkelingswerk, hebben in 2017 recht op een aftrek van € 12.522. Voor starters wordt deze aftrek onder voorwaarden verhoogd met € 6.264.
Doelstelling:	Bevorderen van technologische vernieuwingen.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie WBSO 2006–2010</i> , EIM, 2012, Kamerstukken II 2011/2012, 32 637 nr. 32 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Willekeurige afschrijving starters</i>
Beschrijving:	Startende ondernemers in de IB kunnen op basis van deze regeling willekeurig afschrijven op bedrijfsmiddelen die zijn aangeschaft in een kalenderjaar waarover voor hen de extra zelfstandigenaftrek starters van toepassing was.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, de budgettaire kosten zijn gebaseerd op een veronderstelling van het aantal gebruikers en hun investeringen.
Regeling:	<i>Doorschuiving stakingswinst</i>
Beschrijving:	Op verzoek is onder voorwaarden doorschuiving van stakingswinst zonder inkomstenbelastingheffing mogelijk in het kader van overdracht van (een deel van) de onderneming. Hiervan is sprake 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.

Toelichting op de fiscale regelingen

Doelstelling:	Ondersteunen van de continuïteit van de onderneming, in het kader van liquiditeitsproblemen die kunnen ontstaan als gevolg van de fiscale claim die rust op een bedrijfsoverdracht.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht</i> , SEO, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>Doorschuiфregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2</i>
Beschrijving:	Onder voorwaarden wordt (op verzoek) bij bijvoorbeeld een overgang krachtens huwelijksvermogensrecht, erfrecht of schenking, van een aanmerkelijk belang niet als vervreemding aangemerkt. De verkrijgingprijs van de aandelen van de overdrager wordt dan doorgeschoven naar de overnemer.
Doelstelling:	Het waarborgen van de continuïteit van de onderneming, doordat op het moment van overgang niet hoeft te worden afgerekend over het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de verkrijgingprijs van de aandelen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht</i> , SEO, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>MKB-winstvrijstelling</i>
Beschrijving:	De MKB-winstvrijstelling is een vrijstelling van een deel van de belastbare winst voor ondernemers in de IB. Sinds 2014 bedraagt de MKB-winstvrijstelling 14% van de winst nadat de winst is verminderd met de ondernemersaftrek.
Doelstelling:	Stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend met MIMOSI, op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Terbeschikkingstellingsvrijstelling</i>
Beschrijving:	De terbeschikkingstellingsvrijstelling bedraagt 12% van het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit terbeschikkingstellingswerkzaamheden, te weten het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een verbonden onderneming, werkzaamheid of vennootschap.
Doelstelling:	Het voorkomen van arbitrage tussen de verschillende boxen en een beter evenwicht in fiscale behandeling tussen enerzijds ondernemers en anderzijds houders van een aanmerkelijk belang.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers aangifte inkomstenbelasting Belastingdienst t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Innovatiebox</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	Op verzoek en onder voorwaarden worden winsten uit zelf-ontwikkelde immateriële activa belast in de vennootschapsbelasting tegen een effectief tarief van maximaal 5%. Er kan gekozen worden voor toepassing van de forfaitaire regeling voor maximaal 3 jaar. Hierbij wordt van een belastingplichtige met een zelf-ontwikkeld immateriële activum 25% van de winst aangemerkt als winsten uit immateriële activa met een maximum van € 25.000.
Doelstelling:	Stimuleren, aantrekken en behouden van speur- en ontwikkelingswerk en bevorderen vestigingsklimaat.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie innovatiebox 2010 tot 2012</i> , Dialogic, 2016, Kamerstukken II 2015/2016, 34 302, nr. 111 . De volgende evaluatie is beoogd in 2022.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte vennootschapsbelasting t/m 2014.
Regeling:	<i>Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek</i>
Beschrijving:	De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek over een gedeelte van het investeringsvolume. De hoogte van de aftrek is afhankelijk van de hoogte van de investering. De aftrek bedraagt maximaal € 15.734.
Doelstelling:	Bevorderen van investeringen van relatief geringe omvang, die in het algemeen gedaan zullen worden in het midden- en kleinbedrijf.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale ondernemerschapregelingen</i> , SEO, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 311, nr. 186 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomsten- en vennootschapsbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is. Geraamde endogene groei vanaf 2015 is gelijk aan groei investeringen overige vaste activa volgens raming CPB.
Regeling:	<i>Energie-investeringsaftrek (EIA)</i>
Beschrijving:	De EIA vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek op de fiscale winst verleend voor door de Minister van EZ aangewezen investeringen in nieuwe energiebesparende bedrijfsmiddelen en maatregelen. In 2017 bedraagt de aftrek 55%. De EIA is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ten behoeve van een doelmatig energiegebruik.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	<i>Evaluatie Energie Investeringsaftrek 2006 – 2011</i> , Ecorys, 2012, Kamerstukken II 2013/2014, 33 752, nr. 5 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2016. Cijfer 2017 en 2018 is budget.
Regeling:	<i>Milieu-investeringsaftrek (MIA)</i>
Beschrijving:	De MIA vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek op de fiscale winst voor milieu-investeringen die bij ministeriële regeling worden aangewezen. Er zijn drie verschillende categorieën op de Milieulijst, waarbij respectievelijk 36%, 27% en 13,5% aftrek wordt verleend. De MIA is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ter bescherming van het milieu.
Ministerie:	IenM, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	<i>Evaluatie MIA en VAMIL 2005 – 2010</i> , Ecorys (2013) en Van Heekeren & Firma (2012), Kamerstukken II 2013/2014, 33 752, nr. 5 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2016. Cijfer 2017 en 2018 is budget.
Regeling:	VAMIL
Beschrijving:	Op basis van de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) mag willekeurig worden afgeschreven op door de Minister van IenM aangewezen milieu-investeringen (Milieulijst) tot 75% van de aanschaf- of voortbrengingskosten. Deze regeling in de IB en Vpb leidt voor de belastingplichtige tot een liquiditeits- en rentevoordeel. De VAMIL is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ter bescherming van het milieu.
Ministerie:	IenM, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	<i>Evaluatie MIA en VAMIL 2005 – 2010</i> , Ecorys (2013) en Van Heekeren & Firma (2012), Kamerstukken II 2013/2014, 33 752, nr. 5 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2016. Cijfer 2017 en 2018 is budget.
Regeling:	<i>Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart</i>
Beschrijving:	Op verzoek van de belastingplichtige wordt, in afwijking van het algemeen systeem van winstbepaling in de IB en Vpb, de winst uit zeescheepvaart op basis van deze regeling forfaitair bepaald. Uitgangspunt hierbij vormt de tonnage van de schepen waarmee die winst wordt behaald. Als voor een schip voor de tonnageregeling wordt gekozen, geldt dit voor een periode van 10 jaar.
Doelstelling:	Bevorderen en stimuleren van de zeescheepvaart in Nederland.
Ministerie:	IenM, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid</i> , Panteia, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Raming zonder actuele gegevensbron; de raming is een conjunctuurvrije, gemiddelde schatting die gemaakt is ten behoeve van de laatste evaluatie.
Regeling:	<i>Willekeurige afschrijving zeeschepen</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb 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% van de af te schrijven aanschaffings- en voortbrengingskosten.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	IenM, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid</i> , Panteia, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Regeling:	<i>Landbouvvrijstelling in de winstfeer</i>
Beschrijving:	Op grond van deze regeling worden voordelen uit een landbouwbedrijf die verband houden met de waardeverandering van de grond, niet tot de fiscale winst (IB en Vpb) gerekend. De regeling is niet van toepassing als de waardeverandering optreedt in het kader van de bedrijfsuitoefening. Een waardestijging van de grond die de gebruikelijke waarde binnen een landbouwbedrijf te boven gaat is belast.
Doelstelling:	Instandhouding van de fiscale behandeling van grond ten behoeve van voordelen uit een landbouwbedrijf.
Ministerie:	EZ, artikel 6: Concurrerende, duurzame, veilige agro-, visserij- en voedselketens.

Toelichting op de fiscale regelingen

Evaluatie:	<i>IBO Agro-, visserij- en voedselketens</i> , 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 30 991, nr. 25 . De regeling zal in 2019 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 6.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomsten- en vennootschapsbelasting t/m 2014. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Bosbouwvrijstelling</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb houdt in dat voor- en nadelen uit bosbouwbedrijf niet tot de winst worden gerekend. Het staat de belastingplichtige vrij te opteren voor het buiten toepassing laten van de vrijstelling. Toepassing van de facultatieve regeling blijft, indien gebruik wordt gemaakt van de optie, gelden voor een periode van ten minste 10 jaar.
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Ramingsgrond:	Inkomensschattingen LEI en cijfers Belastingdienst t/m 2014. Cijfers houtomzet CBS na 2014.
Regeling:	<i>Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb voorziet in een (gedeeltelijke) vrijstelling voor aangewezen subsidieregelingen ten behoeve van de ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Ramingsgrond:	Subsidiebedragen provincies over 2014–2017.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling cultuurgrond</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld is de verkrijging van cultuurgrond – daaronder begrepen de rechten van erfpacht of beklemming daarop – die ten behoeve van de landbouw bedrijfsmatig wordt geëxploiteerd. Voorwaarde is dat de exploitatie van de cultuurgrond voor een aaneensluitende periode van tien jaar wordt voortgezet.
Doelstelling:	Versterken van de economische structuur van de land- en tuinbouwsector.
Ministerie:	EZ, artikel 6: Concurrerende, duurzame, veilige agro-, visserij- en voedselketens.
Evaluatie:	<i>IBO Agro-, visserij- en voedselketens</i> , 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 30 991, nr. 25 . De regeling zal in 2019 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 6.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2013.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familiesfeer</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van overdrachtsbelasting is de verkrijging door een familielid van goederen die behoren tot en dienstbaar zijn aan (de continuering) van een onderneming. De regeling vindt slechts toepassing indien de overdragende ondernemer een ouder of grootouder betreft en de onderneming in zijn geheel (al dan niet in fasen) wordt voortgezet door het verkrijgende familielid.
Doelstelling:	Stimuleren van overdracht onderneming aan de volgende generatie.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht</i> , SEO, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2013.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit</i>
Beschrijving:	Voor een geërfde of geschonken onderneming geldt, indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, een voorwaardelijke vrijstelling van erfbelasting respectievelijk schenkbelasting voor het ondernemingsvermogen. Indien de geërfde of geschonken onderneming voor een periode van 5 jaar wordt voortgezet, wordt de voorwaardelijke vrijstelling definitief. De vrijstelling bedraagt 100% van de going-concern waarde van de onderneming tot een bedrag van € 1.060.298. Voor het meerdere geldt een vrijstelling van 83%.
Doelstelling:	Bevorderen continuïteit van de onderneming.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht</i> , SEO, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2014.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's</i>
Beschrijving:	Algemeen nut beogende instellingen zijn per 2006 geheel vrijgesteld van schenk- en erfbelasting. Voor sociaal belang behartigende instellingen is de vrijstelling ingegaan per 2010.
Doelstelling:	Bevorderen van schenken en nalaten aan algemeen nut beogende instellingen en sociaal belang behartigende instellingen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de praktijk rondom ANBI's en SBI's</i> , Dialogic, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron. Laatste cijfers Belastingdienst uit 2005 toen het nog niet volledig was vrijgesteld, trend is doorgetrokken.
Regeling:	<i>Giftenaftrek vennootschapsbelasting</i>
Beschrijving:	Giften aan onder andere algemeen nut beogende instellingen (ANBI) zijn aftrekbaar. De totale aftrek bedraagt ten hoogste 50% van de winst met een maximum van € 100.000. Er geldt een multiplier voor giften aan culturele ANBI's.
Doelstelling:	Bevorderen van schenkingen aan bepaalde instellingen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie giftenaftrek</i> , Dialogic, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte vennootschapsbelasting t/m 2015.
Loonbelasting (LB)	
Regeling:	<i>Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) is van toepassing op werknemers die direct betrokken zijn bij speur- en ontwikkelingswerk. De afdrachtvermindering bedraagt 32% van het S&O-loon van die werknemers (40% voor starters). Voor zover het S&O-loon meer bedraagt dan € 350.000, bedraagt de vermindering 16% van het loon. De WBSO is een gebudgetteerde regeling. Eventuele overschrijdingen of onderuitputtingen van het budget uit t-1 worden ten laste/bate van het budget in t+1 gebracht.
Doelstelling:	Bevordering van speur- en ontwikkelingswerk in het bedrijfsleven.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	<i>Innoveren en ondernemen met beleid</i> , Dialogic, 2015, Kamerstukken II, 2014/2015, 30 991, nr. 23 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst uit loonbelastingaangiften over gebruik WBSO t/m 2016. Cijfer 2017 en 2018 is budget.
Regeling:	<i>Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups</i>
Beschrijving:	Voor dga's van startups gelden niet de normale regels voor de bepaling van het gebruikelijk loon. Zij mogen het gebruikelijk loon op het Wettelijk Minimumloon vaststellen.
Doelstelling:	Het stimuleren van startups.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Raming gebaseerd op aantal bedrijven met S&O-startersverklaring op basis van raming RVO, en andere rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>Vrijstelling aandelenopties werknemers van startups</i>
Beschrijving:	Indien tussen de werknemer en de startup aandelenopties worden overeengekomen, zorgt de vrijstelling ervoor dat het genoten voordeel uit de vervreemding of uitoefening van deze aandelenopties slechts voor 75% als loon wordt belast, voor zover het genoten voordeel niet meer bedraagt dan € 50.000. Daarnaast dient de toekenning van het optierecht reeds 12 maanden te bestaan en geldt de mogelijkheid tot een vrijstelling voor de duur van 5 kalenderjaren na toekenning.
Doelstelling:	Het stimuleren van het door werknemers investeren in de startup waar zij werkzaam zijn door middel van het aankopen van aandelenopties.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Regeling:	<i>30%-regeling</i>
Beschrijving:	De werkgever mag onder voorwaarden een forfaitair bedrag van maximaal 30% van het loon, inclusief vergoeding, en de uitgaven voor schoolgelden van internationale scholen aanwijzen als onbelaste vergoeding voor ingekomen en uitgezonden werknemers.
Doelstelling:	De 30%-regeling dient ter compensatie van extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking van ingekomen en uitgezonden werknemers. De regeling heeft als doel: (a) het aantrekken van werknemers uit het buitenland met een specifieke deskundigheid die in Nederland niet of schaars voorhanden is, (b) een bijdrage leveren aan het aantrekkelijk en competitief houden van het Nederlandse vestigingsklimaat, (c) verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie 30%-regeling</i> , Dialogic, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 84 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2016. De opbrengst bij afschaffing van de regeling is lager dan het vermelde budgettaire belang, aangezien zonder de regeling de werkelijke kosten belastingvrij vergoed kunnen worden.
Regeling:	<i>Afdrachtvermindering zeevaart</i>
Beschrijving:	Deze vermindering mag worden toegepast op het loon van zeevarenden die werken op een Nederlands schip. De vermindering bedraagt 40% van het loon voor zeevarenden die in Nederland of in een ander EU- of EER-land wonen. Voor overige zeevarenden die onderworpen zijn aan de loonbelasting is het percentage vastgesteld op 10%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de sector met de daaraan verbonden werkgelegenheid en het in stand houden van een vloot onder Nederlandse vlag.
Ministerie:	IenM, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid</i> , Panteia, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst uit loonbelastingaangiften van alle inhoudingsplichtigen t/m juni 2017.
Regeling:	<i>Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband</i>
Beschrijving:	De werkgever mag onder voorwaarden maximaal een maandsalaris belastingvrij uitkeren na het bereiken van een diensttijd van tenminste 25 en opnieuw na een diensttijd van tenminste 40 jaar.
Doelstelling:	Sociaal beleid (uitkering bij jubilea buiten de heffing te laten).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen en CBS-tabellen over banen, leeftijdsklassen en anciënniteit.
Regeling:	<i>Levensloopverlofkorting</i>
Beschrijving:	Om de aantrekkelijkheid van de levensloopregeling als alternatief voor het spaarloon te vergroten, werd aan werknemers per jaar waarin een voorziening in het kader van een levensloopregeling is opgebouwd een bij de opname van het tegoed te verzilveren tegemoetkoming toegekend in de vorm van een levensloopverlofkorting. De levensloopregeling is per 1 januari 2012 afgeschaft voor nieuwe gevallen. Voor deelnemers aan de levensloopregeling die op 31 december 2011 een aanspraak ingevolge levensloopregeling hebben opgebouwd waarvan de waarde in het economische verkeer minimaal € 3.000 bedroeg, geldt een overgangsregeling tot en met 31 december 2021. Onderdeel van deze overgangsregeling is dat sinds 1 januari 2012 bij inleg in de levensloopregeling geen levensloopverlofkorting meer wordt opgebouwd, maar dat de op 31 december 2011 opgebouwde rechten op de levensloopverlofkorting niet vervallen en nog steeds kunnen worden verzilverd bij de opname van het levenslooptegoed. Het bedrag van de levensloopverlofkorting wordt ook na 2011 nog steeds geïndexeerd en bedraagt in 2017 € 210 per jaar waarin vóór 1 januari 2012 een voorziening in het kader van een levensloopregeling is opgebouwd, verminderd met de reeds verzilverde bedragen.
Doelstelling:	Respecteren bestaande rechten.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, omdat de oorspronkelijke regeling is afgeschaft en er slechts sprake is van toepassing van overgangsrecht.
Overdrachtsbelasting (OVB)	
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling stedelijke herstructurering</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	De vrijstelling stedelijke herstructurering bestaat uit drie onderdelen, te weten: <ul style="list-style-type: none">– de vrijstelling die het mogelijk maakt voor wijkontwikkelingsmaatschappijen huizen te verkrijgen zonder overdrachtsbelasting;– de vrijstelling die het voor woningcorporaties mogelijk maakt om ter financiering van stedelijke herstructurering huizen zonder overdrachtsbelasting over te dragen aan een landelijk werkende toegelaten instelling en– de vrijstelling die ertoe strekt de verkrijging van onroerende zaken van wijkontwikkelingsmaatschappijen door de deelnemers in een dergelijke maatschappij in bepaalde situaties vrij te stellen van overdrachtsbelasting.
Doelstelling:	Stimulering van stedelijke herstructurering.
Ministerie:	W&R, artikel 2: Woonomgeving en bouw.
Evaluatie:	<i>Evaluatie WOM-regeling</i> , Companen, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 34 552, nr. 79 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling inrichting landelijk gebied</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn verkrijgingen krachtens de Ruilverkavelingwet 1954, de Wet inrichting landelijk gebied en enkele andere vergelijkbare wetten. De vrijstelling bevordert dat de overdracht van de onroerende zaken via kavelruil en herverkaveling zonder fiscale barrière «geruisloos» plaatsvindt naar betrokken partijen. Dit maakt het eenvoudiger om wegen, waterlopen en overige infrastructuur aan te leggen en gronden van eigenaren kunnen zo dichterbij elkaar worden gebracht.
Doelstelling:	Structuurverbetering van het landelijk gebied.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling Bureau Beheer Landbouwgronden</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn verkrijgingen door het Bureau Beheer Landbouwgronden.
Doelstelling:	Structuurverbetering van het landelijk gebied.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling natuurgrond</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld is de verkrijging van natuurgrond, daaronder begrepen de rechten van erfpacht of beklemming daarop. Per 11 juli 2008 is de vrijstelling ook van toepassing op de verkrijging van landbouwgrond, die geschikt is gemaakt voor ontwikkeling tot natuurterrein.
Doelstelling:	Bevorderen en behoud van natuurschoon in handen van private partijen.
Ministerie:	EZ, artikel 8: Natuur en biodiversiteit.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur</i> , Wageningen University & Research, 2016, Kamerstukken II 2016/2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 8.
Heffingskortingen	
Regeling:	<i>Algemene heffingskorting</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	De algemene heffingskorting is een heffingskorting op de inkomstenbelasting en de premie voor de volksverzekeringen. Iedereen heeft recht op de korting, maar de hoogte is inkomensafhankelijk. De korting bedraagt maximaal € 2.254. Vanaf een belastbaar inkomen van € 67.068 bedraagt de korting nul.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Arbeidskorting</i>
Beschrijving:	De arbeidskorting is een heffingskorting op de inkomstenbelasting en de premie voor de volksverzekeringen voor werkenden. De hoogte van de korting hangt af van de hoogte van het arbeidsinkomen. De korting bedraagt maximaal € 3.223 en bedraagt nul vanaf een belastbaar inkomen van € 121.972.
Doelstelling:	Stimuleren van arbeidsparticipatie en daarmee samenhangend, het verkleinen van de armoedeval.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Inkomensafhankelijke combinatiekorting</i>
Beschrijving:	De inkomensafhankelijke combinatiekorting is een heffingskorting voor ouders met een arbeidsinkomen boven een bepaalde drempel. Een ouder komt in aanmerking als deze een werkende alleenstaande is of de minstverdienende van twee werkende partners, en als deze in het belastingjaar ten minste zes maanden een kind dat aan het begin van het belastingjaar jonger dan 12 jaar oud was, op zijn woonadres heeft staan ingeschreven. De korting bedraagt maximaal € 2.778.
Doelstelling:	Stimuleren van arbeidsparticipatie van ouders met jonge kinderen.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Jonggehandicaptenkorting</i>
Beschrijving:	De jonggehandicaptenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die recht hebben op een uitkering volgens de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong-uitkering) of op ondersteuning bij het vinden van werk volgens de wet Wajong. De korting vervalt als de belastingplichtige ouderenkorting krijgt. De korting bedraagt € 722.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning jonggehandicapten.
Ministerie:	SZW, artikel 4: Jonggehandicapten.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Alleenstaande ouderenkorting</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	De alleenstaande ouderenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die een AOW-uitkering voor een alleenstaande ontvangen, of die een AOW-uitkering voor een alleenstaande zouden ontvangen als ze minimaal één jaar verzekerd zouden zijn geweest voor de AOW. De korting bedraagt € 438.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning alleenstaande ouderen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Ouderenkorting</i>
Beschrijving:	De ouderenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die op 31 december van het belastingjaar de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt. De korting bedraagt € 1.292 voor verzamelinkomens tot en met € 36.057 en € 71 voor verzamelinkomens daarboven.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning ouderen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Energiebelasting (EB)	
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief glastuinbouw</i>
Beschrijving:	Voor verbruik van aardgas in de glastuinbouw geldt in de eerste twee schijven een verlaagd tarief in de energiebelasting.
Doelstelling:	Het voorkomen van een onbedoelde lastenverzwaring voor de relatief kleinschalige energie-intensieve glastuinbouwsector bij de invoering van de energiebelasting, zoals deze met de degressieve tariefstructuur werd bereikt voor de andere energie-intensieve sectoren.
Ministerie:	EZ, artikel 6: Concurrerende, duurzame, veilige agro-, visserij- en voedselketens.
Evaluatie:	<i>Evaluatie energiebelastingstarief glastuinbouw</i> , LEI, 2016, Kamerstukken II 2015/2016, 32 627, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2016.
Regeling:	<i>EB Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit</i>
Beschrijving:	Non-profitinstellingen en gebouwen die ten dienste staan van de openbare eredienst of het houden van openbare bezinningsbijeenkomsten van levensbeschouwelijke aard, hebben recht op teruggaaf van de helft van de betaalde energiebelasting.
Doelstelling:	Bieden van compensatie aan de beheerders van dergelijke gebouwen, aangezien kerken e.d. weinig betaald personeel hebben en geen vennootschapsbelasting betalen waardoor enig voordeel in de vorm van een terugsluis deze doelgroep niet bereikt.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatie van de teruggaafregeling energiebelasting voor kerken en non-profit organisaties</i> , 2005, Kamerstukken II 2005/2006, 30 375, nr. 2, bijlage 12 . Deze regeling is tevens geëvalueerd in de Brede heroverwegingen 1. Energie en Klimaat, 2010. De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2016.

Toelichting op de fiscale regelingen

Regeling:	<i>EB Teruggaaf energie-intensieve industrie</i>
Beschrijving:	Teruggaaf 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.
Doelstelling:	Primair maakt de regeling deel uit van de beleidsarme implementatie van de Richtlijn Energiebelastingen per 2004. Secundair wordt deelname aan een convenant ter verbetering van de energie-efficiëntie bevorderd.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2016.
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie</i>
Beschrijving:	Leden van coöperaties en Verenigingen van Eigenaren waar collectief duurzame energie wordt opgewekt komen in aanmerking voor een belastingkorting van circa 10 cent per kWh. De regeling geldt voor kleinverbruikers die in dezelfde postcodewoonwonen als waar de productie-installatie zich bevindt. De opgewekte duurzame energie wordt geleverd aan de energiemaatschappij. Deze energiemaatschappij past vervolgens de korting van 10 cent per kWh toe op de energiebelasting over de elektriciteit die de leden geleverd krijgen van het net. De korting is gelijk aan het tarief energiebelasting dat drukt op die elektriciteit. Dit leidt er toe dat een lid geen energiebelasting betaalt over zijn energieverbruik van het net voor zover daar aan hem toe te rekenen duurzame opgewekte elektriciteit tegenover staat.
Doelstelling:	Het stimuleren van lokale duurzame opwekking van elektriciteit door particuliere kleinverbruikers.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2017.
Ramingsgrond:	Het aantal aangewezen projecten voor toepassing van deze maatregel, t/m juni 2017.
Regeling:	<i>EB Salderingsregeling</i>
Beschrijving:	De salderingsregeling in de energiebelasting geldt voor kleinverbruikers die duurzame energie opwekken, bijvoorbeeld met zonnepanelen. Per kalenderjaar wordt de van het net afgenomen elektriciteit weggestreept tegen de teruggeleverde elektriciteit. Voor salderen is de bovengrens het eigen jaarlijkse verbruik. Voor de geproduceerde elektriciteit boven het eigen verbruik ontvangt de kleinverbruiker van zijn energieleverancier een terugleververgoeding.
Doelstelling:	Stimuleren van energieopwekking middels zonnepanelen en het in overeenstemming brengen van de toepassing van energiebelasting met de praktijk van terugdraaimeters.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	<i>De historische impact van salderen</i> , PwC, 2017, Kamerstukken II 2016/2017, 31 239, nr. 251 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers ECN over elektriciteitsproductie uit zon-PV in huishoudens (NEV 2016).
Regeling:	<i>EB en kolenbelasting Vrijstellingen voor energie-intensieve processen</i>
Beschrijving:	Deze post omvat de vrijstelling voor verbruik van aardgas voor metallurgische en mineralogische processen in de energiebelasting, de vrijstelling voor verbruik van elektriciteit voor metallurgische en elektrolytische processen en chemische reductie in de energiebelasting en de vrijstelling voor duaal verbruik van kolen in de kolenbelasting.
Doelstelling:	Beschermen van internationale concurrentiepositie.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.

Toelichting op de fiscale regelingen

Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers CBS over energieverbruik t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.
Regeling:	<i>EB Belastingvermindering per aansluiting</i>
Beschrijving:	Per elektriciteitsaansluiting geldt een belastingvermindering. Deze is € 308,54 (exclusief btw). De vermindering geldt alleen voor onroerende zaken met verblijfsfunctie (zoals een huis of kantoor).
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan energie en ter compensatie van de invoering van het capaciteitstarief (een vast tarief voor transport van elektriciteit in plaats van een tarief per kWh).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2016.
Regeling:	<i>EB en kolenbelasting Inputvrijstelling</i>
Beschrijving:	Aardgas of kolen die worden gebruikt als brandstof voor het opwekken van elektriciteit in een installatie met een elektrisch rendement van minstens 30% en een elektrisch vermogen van tenminste 60 kilowatt zijn vrijgesteld van energie- en kolenbelasting. De gedachte hierachter is dat de opgewekte elektriciteit bij levering is belast met energiebelasting.
Doelstelling:	Voorkomen van dubbele energiebelasting. Opgewekte elektriciteit bij levering is belast met energiebelasting.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief openbare laadpalen</i>
Beschrijving:	Voor elektriciteit geleverd aan laadpalen met een zelfstandige aansluiting geldt over de eerste 10.000 kWh tijdelijk het lagere tarief van de tweede schijf in plaats van het hogere reguliere tarief van de eerste schijf. Het verlaagde tarief zal vier jaar van toepassing zijn, van 2017 tot en met 2020. Verder geldt een nihil tarief voor de elektriciteit voor laadpalen met een zelfstandige aansluiting op het distributienet in de Wet opslag duurzame energie voor de periode van 2017 tot en met 2020.
Doelstelling:	De businesscase voor openbare laadpalen verbeteren.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege beoogde afschaffing in 2020.
Regeling:	<i>EB Stadsverwarmingsregeling</i>
Beschrijving:	De stadsverwarmingsregeling geldt voor installaties voor stadsverwarming die grotendeels gebruik maken van restwarmte. De stadsverwarmingsregeling regelt dat het degressieve tarief in de energiebelasting van toepassing is op het aardgas dat wordt gebruikt voor deze installaties voor stadsverwarming. Zonder de regeling zou dat aardgas worden belast tegen het (hogere) blokverwarmingstarief.
Doelstelling:	Stimuleren van nuttige inzet restwarmte.
Ministerie:	EZ, artikel 4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.

Toelichting op de fiscale regelingen

Omzetbelasting (BTW)

Regeling:	<i>BTW Laag tarief voedingsmiddelen en water</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde leveringen en diensten met betrekking tot water en de levering van voedingsmiddelen die voldoen aan de eisen van de Warenwetgeving, inclusief niet-alcoholhoudende dranken, het verlaagde btw-tarief van 6%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan voeding en water.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.

Regeling:	<i>BTW Laag tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor leveringen van geneesmiddelen die voldoen aan de definitie uit de Geneesmiddelenwet, voorbehoedsmiddelen, infusievloeistoffen en voor geneeskundige doeleinden bestemde inhalatiegassen het lage btw-tarief van 6%. Ook geldt voor specifiek genoemde medische hulpmiddelen het lage btw-tarief van 6%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan zorg.
Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.

Regelingen	<i>BTW Laag tarief culturele goederen en diensten</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor leveringen van specifieke culturele goederen of diensten het verlaagde btw-tarief van 6%. Het gaat bijvoorbeeld om de levering en verhuur van boeken, tijdschriften, week- en dagbladen en kunstvoorwerpen en toegangverlening tot musea, kermissen, attractieparken, sportwedstrijden en -accommodatie, circussen, bioscopen, theaters, concerten, e.d.
Doelstelling:	Bevorderen van cultuur, kennisvermeerdering, recreatie en sport c.q. ondersteuning van de desbetreffende sectoren.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	<i>De evaluatie van btw-regelingen op het gebied van cultuur, 2008, Kamerstukken II 2008/2009, 31 700 VIII, nr. 147. Evaluatie van de verhoging van het btw-tarief op podiumkunsten, 2014, Kamerstukken I 2013/2014, 33 752 M.</i> De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.

Regeling:	<i>BTW Laag tarief arbeidsintensieve diensten</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde arbeidsintensieve diensten het verlaagde btw-tarief van 6%. Het gaat om de diensten van kappers, fietsenmakers, schoenmakers, kleermakers en schoonmakers van woningen. Het verlaagde btw-tarief geldt tevens voor het schilderen, stukadoeren, isoleren en behangen van woningen ouder dan twee jaar.
Doelstelling:	Bevorderen van werkgelegenheid in de desbetreffende sectoren, aanpakken problemen op de woningmarkt en bestrijding van het zwarte circuit.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.

Toelichting op de fiscale regelingen

Evaluatie:	<i>Monitor effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten</i> , 2002, Research voor Beleid. <i>Contra-expertise effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten</i> , CPB, 2003, Kamerstukken II 2002/2003, 28 600 IXB, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.
Regeling:	<i>BTW Laag tarief overig</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde goederen en diensten het verlaagde btw-tarief van 6%. Deze categorie «overig» ziet onder andere op de sierteelt, het vervoer van personen en logiesverstrekking.
Doelstelling:	Bevorderen van werkgelegenheid in de desbetreffende sectoren.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Beleidsvaluatie btw-regeling sierteelproducten</i> , 2007, LEI, Kamerstukken II 2007/2008, 31 200-XIV, nr. 157 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2014 definitief, t/m 2016 voorlopig.
Regeling:	<i>BTW Kleine ondernemersregeling</i>
Beschrijving:	Tot 2017 kunnen ondernemers een belastingvermindering van maximaal € 1.345 krijgen als de jaarlijks af te dragen btw minder is dan € 1.883. De opzet van de regeling wordt gewijzigd in Belastingplan 2018. Vanaf 2019 geldt: indien de omzet voor een kleine ondernemer minder is dan € 17.500 kan de ondernemer opteren voor een vrijstelling van btw. De kleine ondernemers die hier voor kiezen krijgen bij inwilliging van het verzoek een vrijstelling van btw (en ontheffing van administratieve verplichtingen).
Doelstelling:	Stimuleren en ondersteunen van kleine ondernemers en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Ramingsgrond:	Cijfers btw-aangifte en aanvullende informatie van de Belastingdienst t/m 2016.
Regeling:	<i>BTW Landbouwregeling</i>
Beschrijving:	Landbouwers die gebruik maken van de landbouwregeling worden buiten de algemene btw-heffing gehouden. Er mag onder toepassing van de landbouwregeling geen btw in rekening worden gebracht op landbouwprestaties. Het recht op vooraf trek van btw vervalt daarmee ook. De zakelijke afnemers van deze landbouwers hebben recht op aftrek van een forfaitair btw-bedrag ter compensatie van de in de verkoopprijs verdisconteerde niet aftrekbare btw. De landbouwregeling is facultatief; de keuze om de regeling niet toe te passen geldt telkens voor 5 jaar. Per 1 januari 2018 wordt de btw-landbouwregeling afgeschaft.
Doelstelling:	Deze regeling heeft een historische achtergrond: de landbouwer hoeft geen btw-administratie te voeren.
Ministerie:	EZ, artikel 6: Concurrerende, duurzame, veilige agro-, visserij- en voedselketens.
Evaluatie:	IBO Agro-, visserij- en voedselketens, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 30 991, nr. 25 . Geen evaluatie beoogd, omdat de regeling wordt afgeschaft.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, raming gebaseerd op realisatie uit 2005 en gemiddelde jaarlijkse afname gebruik van de regeling sindsdien volgens Belastingdienst.
Regeling	<i>BTW Vrijstelling sportclubs</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	Vrijgesteld zijn de diensten van niet-winstbeogende organisaties die zich de beoefening van sport of de bevordering daarvan ten doel stellen. Het gaat met name om contributie- en lesgelden. Deze vrijstelling is binnen de Europese Unie verplicht.
Doelstelling:	Stimuleren c.q. ondersteunen van sportclubs en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	VWS, artikel 6: Sport en bewegen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling post</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn diensten met betrekking tot de levering van brieven tot een bepaald gewicht, bedoeld in artikel 16 van de Postwet 2009. De vrijstelling geldt alleen voor een verlener van de universele postdienst. Binnen de Europese Unie is een vrijstelling voor openbare postdiensten verplicht.
Doelstelling:	Voorkomen van administratieve lasten.
Ministerie:	EZ, artikel 1: Goed functionerende economie en markten.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling vakbonden, werkgeversorganisaties, politieke partijen, kerken</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn de diensten en daarmee nauw samenhangende leveringen door werkgevers- en werknemersorganisaties, alsmede door organisaties van politieke, godsdienstige, vaderlands-lievende, levensbeschouwelijke of liefdadige aard aan hun leden tegen een statutair vastgestelde contributie. Deze vrijstelling is binnen de Europese Unie verplicht.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling fondswerving</i>
Beschrijving:	Deze regeling voorziet in een vrijstelling voor bijkomstige activiteiten van reeds vrijgestelde organisaties. Het gaat met name om activiteiten die zij ontplooiën ter verwerving van de benodigde middelen voor hun vrijgestelde doelstelling. Om te waarborgen dat deze prestaties geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen veroorzaken, is de vrijstelling beperkt tot omzetgrenzen van € 68.067 per jaar voor leveringen en € 22.689 per jaar voor diensten (€ 50.000 voor sportorganisaties).
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Regeling:	<i>BTW Vrijstellingen medische zorg</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van btw zijn medische handelingen die gericht zijn op de persoonlijke gezondheidskundige verzorging van de mens, alsmede voor de zorg verleend door instellingen waar men is opgenomen en de zorg op grond van de Wmo 2015.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan medische zorg.

Toelichting op de fiscale regelingen

Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling componisten, schrijvers en journalisten</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van btw zijn diensten die naar hun aard diensten zijn door een journalist, schrijver of componist.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2022–2025.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling lijkbezorging</i>
Beschrijving:	Leveringen door lijkbezorgers die in een rechtstreeks verband staan met de door hen verrichte kenmerkende en essentiële diensten zijn vrijgesteld van btw.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regeling.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling overig</i>
Beschrijving:	Deze categorie «overig» ziet onder andere op de btw-vrijstelling voor verhuur van onroerende zaken, betalingsverkeer, handelingen inzake waardepapieren, beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.
Doelstelling:	Diversen, bijvoorbeeld om de moeilijkheden in verband met de vaststelling van de belastbare grondslag te verhelpen of omdat het elders belast is.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regelingen zijn verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om te evalueren.
Auto	
Regeling	<i>BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen</i>
Beschrijving:	Voertuigen met een CO ₂ - uitstoot van 0 gram per kilometer zijn vrijgesteld van BPM. Deze vrijstelling geldt tot 1 januari 2021.
Doelstelling:	Stimuleren van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenM, artikel 19: Klimaat.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst en de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2016/17» van de Stichting BOVAG-RAI.
Regeling	<i>MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen</i>

Toelichting op de fiscale regelingen

Beschrijving:	Voor alle voertuigen met een CO ₂ - uitstoot van 0 gram per kilometer geldt in de MRB een nihil tarief. Deze vrijstelling geldt tot 1 januari 2021.
Doelstelling:	Stimuleren van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenM, artikel 19: Klimaat.
Evaluatie:	<i>Evaluatie autogerelateerde belastingen 2008–2013 en vooruitblik automarktonwikkelingen tot 2020</i> , Policy Research Corporation, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 800, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m juni 2017.
Regeling:	<i>IB/LB Korting op de bijtelling voor nulmissieauto's</i>
Beschrijving:	Bij privégebruik van een auto van de zaak geldt voor nieuwe auto's vanaf 2017 een bijtelling in de loon- en/of inkomstenbelasting van 22% van de catalogusprijs. Bij privégebruik van een nulmissieauto van de zaak geldt in 2017 en 2018 een korting van 18% op de bijtelling. Hierdoor komt de bijtelling voor nulmissieauto's in feite uit op 4%. In 2019 en 2020 is de korting van 18% gemaximeerd op € 9.000.
Doelstelling:	Stimulering van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenM, artikel 19: Klimaat.
Evaluatie:	<i>Evaluatie autogerelateerde belastingen 2008–2013 en vooruitblik automarktonwikkelingen tot 2020</i> , Policy Research Corporation, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 800, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	De raming is gebaseerd op data over nieuwverkopen van de RDW, de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2016/17» van de Stichting BOVAG-RAI en data van de Belastingdienst over de bijtelling.
Regeling:	<i>IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)</i>
Beschrijving:	Bij privégebruik van een auto van de zaak geldt voor auto's van voor 2017 een bijtelling in de loon- en/of inkomstenbelasting van 25% van de catalogusprijs. Bij auto's met lagere CO ₂ - uitstoot dan bepaalde grenzen kan in 2017 en latere jaren door overgangsrecht een korting op de bijtelling van toepassing zijn.
Doelstelling:	Bevorderen van het gebruik van milieuvriendelijke auto's.
Ministerie:	IenM, artikel 19: Klimaat.
Evaluatie:	<i>Evaluatie autogerelateerde belastingen 2008–2013 en vooruitblik automarktonwikkelingen tot 2020</i> , Policy Research Corporation, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 800, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	De raming is gebaseerd op data over nieuwverkopen van de RDW, de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2016/17» van de Stichting BOVAG-RAI en data van de Belastingdienst over de bijtelling.
Regeling:	<i>BPM Teruggaaf en MRB Vrijstelling taxi's</i>
Beschrijving:	Teruggaaf van belasting wordt onder voorwaarden verleend voor personenauto's die zijn bestemd om geheel of nagenoeg geheel te worden gebruikt voor het verrichten van openbaar vervoer of taxivervoer.
Doelstelling:	Stimuleren van het gebruik van openbaar vervoer en taxivervoer.
Ministerie:	IenM, artikel 16: Openbaar Vervoer en Spoor.
Evaluatie:	<i>Evaluatierapport Openbaar vervoer en taxivervoer in de MRB en BPM, 2006</i> , Kamerstukken II 2005/2006, 30 300 IXB, nr. 32 . De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2016.

Toelichting op de fiscale regelingen

Regeling	<i>BPM Teruggaaf en MRB Vrijstelling diverse voertuigen</i>
Beschrijving:	In de BPM en MRB geldt voor diverse voertuigen een vrijstelling of teruggaafregeling. In de MRB betreft dit (voertuigen voor) politie, defensie, brandweer, ambulance, vervoer van een stoffelijk overschot, dierenambulances, vuilniswagens, aftrek voor het gewicht van een voor rolstoelinstallatie en voertuigen waar gewoonlijk slechts over een geringe afstand van de weg gebruikt gemaakt wordt. In de BPM betreft het (voertuigen voor) politie, defensie, brandweer, ambulance, vervoer van een stoffelijk overschot, dierenambulances, invalidenwagens en vervoer van rolstoelgebruikers in groepsverband.
Doelstelling:	Deze regelingen kennen diverse doelstellingen, waaronder het dienen van het algemeen belang.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Evaluatierapport Het dienen van het algemene nut in de MRB en BPM, 2006, Kamerstukken II 2005/2006, 30 300 IXB, nr. 32. Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, 2007, Kamerstukken II 2006/2007, 30 800 IXB, nr. 17.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m april 2017.
Regeling	<i>BPM Vrijstelling en MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers</i>
Beschrijving:	Voor ondernemers die een bestelauto meer dan bijkomstig (meer dan 10% van het totale gebruik van de bestelauto) in het kader van hun onderneming gebruiken, geldt een vrijstelling van BPM en een verlaagd tarief in de MRB.
Doelstelling:	Stimulering ondernemerschap.
Ministerie:	EZ, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Het verlaagd tarief in de MRB is geraamd met cijfers van de Belastingdienst t/m april 2017.
Regeling:	<i>BPM Teruggaaf en MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten</i>
Beschrijving:	Een teruggaaf van BPM en een verlaagd MRB-tarief is van toepassing op een bestelauto die wordt gebruikt voor het vervoer van een gehandicapte persoon in de cabine van het voertuig en voor het gelijktijdig vervoeren van een niet-opvouwbaar rolstoel van die persoon.
Doelstelling:	Tegemoetkoming voor gehandicapten.
Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Het verlaagd tarief in de MRB is geraamd met cijfers van de Belastingdienst t/m juni 2017.
Regeling	<i>MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar</i>
Beschrijving:	Motorrijtuigen van 40 jaar en ouder zijn vrijgesteld van MRB.
Doelstelling:	Stimulering behoud van mobiel historisch erfgoed.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Kamerbrief: «Budgettaire opbrengst van de oldtimermaatregel», 2015, Kamerstukken II 2014/2015, 34 002, nr. 100.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m april 2017.

Toelichting op de fiscale regelingen

Regeling	<i>MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988</i>
Beschrijving:	Voor personen- en bestelauto's rijdend op benzine, motorrijwielen, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn maar nog geen 40 jaar, geldt een kwarttarief met een maximum van € 122 onder de voorwaarde dat er in de maanden januari, februari en december niet van de openbare weg gebruik wordt gemaakt.
Doelstelling:	Behouden van cultureel rijdend erfgoed in deze leeftijdsgroep waarmee niet dagelijks gebruik wordt gemaakt van de weg.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Kamerbrief: «Budgettaire opbrengst van de oldtimermaatregel», 2015, Kamerstukken II 2014/2015, 34 002, nr. 100.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m april 2017.
Regeling	<i>MRB Kwarttarieven</i>
Beschrijving:	Voor kampeerauto's, voertuigen voor particulier paardenvoer, kermis- en circusvoertuigen, rijdende werktuigen en rijdende werkplaatsen geldt een kwarttarief in de MRB. Het overgrote deel hiervan betreft kampeerauto's.
Doelstelling:	Ontzien van voertuigen waarmee beperkt gebruik wordt gemaakt van de weg.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	<i>Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, 2007, Kamerstukken II 2006/2007, 30 800 IXB, nr. 17.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m juni 2017.
Regeling	<i>MRB Halftarief plug-in hybride auto's</i>
Beschrijving:	Voor auto's met een CO ₂ - uitstoot van meer dan 0 gram per kilometer maar minder dan 50 gram per kilometer geldt een halftarief in de MRB.
Doelstelling:	Stimuleren gebruik plug-in hybride auto.
Ministerie:	IenM, artikel 19: Klimaat.
Evaluatie:	<i>Evaluatie autogereleerde belastingen 2008–2013 en vooruitblik automarktontwikkelingen tot 2020, Policy Research Corporation, 2014, Kamerstukken II 2014/2015, 32 800, nr. 24.</i> De volgende evaluatie is beoogd in 2018.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m juni 2017.
Accijns	
Regeling:	<i>Accijnsvrijstelling communautaire wateren</i>
Beschrijving:	Op grond van artikel 14, eerste lid, onderdeel c, van Richtlijn 2003/96/EG moet voor leveringen van motorbrandstof aan de commerciële zeescheepvaart vrijstelling van accijns worden verleend. Op grond van een internationaal verdrag, de Akte van Mannheim, moet vrijstelling van accijns ook worden verleend voor motorbrandstof voor de commerciële scheepvaart op de binnenwateren van de verdragslanden. Accijns is alleen verschuldigd voor zover het verbruik van een accijnsgoed in Nederland plaatsvindt. Omdat het overgrote deel van de motorbrandstof voor de zeescheepvaart niet in Nederland wordt verbruikt, zou hierover sowieso geen accijns verschuldigd zijn. Indien wel accijns zou zijn betaald, wordt op verzoek teruggaaf hiervan verleend.
Doelstelling:	Voorkomen van verstoring van de internationale concurrentieverhoudingen veroorzaakt door accijnzen op brandstof voor vaartuigen.
Ministerie:	IenM, artikel 18: Scheepvaart en Havens.

Toelichting op de fiscale regelingen

Evaluatie: *Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen*, Ministerie van Financiën, 2008, [Kamerstukken II 2007/2008, 31 200 IXB, nr. 18](#). Geen evaluatie beoogd. De regeling komt voort uit internationale verdragen, dus het is niet doelmatig om te evalueren.

Regeling: *Accijnsvrijstelling luchtvaartuigen*

Beschrijving: Op grond van artikel 14, eerste lid, onderdeel b, van Richtlijn 2003/96/EG en internationale verdragen moet voor motorbrandstof voor de commerciële luchtvaart vrijstelling van accijns worden verleend. Binnenlandse vluchten kunnen wel worden belast, hetgeen in Nederland in de periode van 1 januari 2005 tot 1 januari 2012 ook gebeurde.

Doelstelling: Voorkomen van verstoring van de internationale concurrentieverhoudingen veroorzaakt door accijnzen op brandstof voor luchtvaartuigen.

Ministerie: lenM, artikel 17: Luchtvaart.

Evaluatie: *Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen*, Ministerie van Financiën, 2008, [Kamerstukken II 2007/2008, 31 200 IXB, nr. 18](#). Geen evaluatie beoogd. De regeling komt voort uit internationale verdragen, dus het is niet doelmatig om te evalueren.

Regeling: *Accijnzen overige regelingen*

Beschrijving: Overige regelingen die de accijns verminderen, zoals het verlaagd tarief voor kleine brouwerijen en teruggaafregelingen voor LNG en LPG.

Doelstelling: Verschilt per regeling.

Ministerie: FIN, artikel 1: Belastingen.

Evaluatie: *Evaluatierapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnzen*, Ministerie van Financiën, 2008, [Kamerstukken II 2007/2008, 31 200 IXB, nr. 18](#). De volgende evaluatie van de accijnsteruggaaf LNG is beoogd in 2018. Voor de andere regelingen is geen evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regelingen.

¹ Onder lijfrenteproduct worden lijfrentevoorzieningen zoals een oudedagslijfrente, een nabestaandenlijfrente en een tijdelijke oudedagslijfrente begrepen, alsmede lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten. Deze lijfrenteproducten dienen ter compensatie van een pensioentekort en de premieaftrek is alleen binnen wettelijk bepaalde begrenzings toegestaan (zie art. 3.127, art. 3.128 en art. 3.129 van de Wet IB 2001). Voorts zijn hieronder begrepen de lijfrenten voor meerderjarige invalide kinderen of kleinkinderen (zie art. 3.124, eerste lid, onderdeel b, van de Wet IB 2001).

Afkortingen

BPM	Belasting van personenauto's en motorrijwielen
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
EB	Energiebelasting
IB	Inkomstenbelasting
LB	Loonbelasting
MIMOSI	Microsimulatiemodel van het Centraal Planbureau (CPB)
MRB	Motorrijtuigenbelasting
OVB	Overdrachtsbelasting
VPB	Vennootschapsbelasting

12. Toelichting op de belastingontvangsten

12.1 Inleiding

In deze bijlage lichten we de inschatting van de toekomstige belasting- en premieontvangsten nader toe. We gaan daarbij in op het gebruikte model en welke plaats dit model inneemt binnen het proces om te komen tot een inschatting van de belasting- en premieontvangsten voor het lopende (2017) en komende jaar (2018). De resultaten zijn gepresenteerd in deze Miljoenennota (paragraaf 3.5 en bijlage 2). Vervolgens wordt in deze bijlage ingegaan op de inschatting van de belastingsoorten die als eerste naar belastingjaar (transactiebasis) geraamd worden (loon- en inkomensbelasting, btw en de vennootschapsbelasting), aan de hand van deze raming worden vervolgens de kasontvangsten bepaald. Aan de vennootschapsbelasting (vpb) wordt in deze bijlage extra aandacht gegeven.

Voor de opstelling van de rijksbegroting dient het Ministerie van Financiën een zo goed mogelijke inschatting te maken van de ontwikkeling van de belasting- en premieontvangsten. Voor deze inschatting (raming) van de ontvangsten gebruikt Financiën een econometrisch geschat ramingsmodel. Input voor dat model vormen de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten van het meest recente volledige jaar zoals aangeleverd door de Belastingdienst en de ramingen van macro-economische variabelen van het Centraal Planbureau (CPB) voor de toekomstige jaren. Het CPB maakt periodiek een onafhankelijke raming van de macro-economische ontwikkeling van de Nederlandse economie. Het kabinet baseert de opstelling van de begroting op de ramingen van het CPB. Naast de geraamde economische ontwikkeling beïnvloeden beleidsmaatregelen de belasting- en premieontvangsten. Beleidseffecten worden ingeboekt in een database, waarna het effect per belastingsoort wordt meegenomen bij de raming.

Vervolgens speelt zogenoemde «expert opinion» een rol. De uitkomsten van het model – de geraamde ontwikkeling op basis van macro-economische variabelen en beleidswijzigingen – worden gewogen in samenhang met onder andere de gerealiseerde belastingontvangsten (als daar al sprake van is), informatie over de uitvoering van de Belastingdienst (waaronder opgelegde aanslagen) en meer sectorspecifieke (beleids)informatie. Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten in deze Miljoenennota zijn voor 2017 de gedetailleerde kasgegevens tot en met juli van 2017 bekend en meegenomen in de raming.³⁵ Voor een gedeelte is 2017 dus gerealiseerd. De mate waarin een ramingsjaar gerealiseerd is, hangt af van het ramingsmoment. De raming voor de belasting- en premieontvangsten voor 2018 is juist een voorbeeld

³⁵ Voor de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis, welke relevant zijn voor het EMU-saldo, gaat het om de één-maands-verschoven-kas. Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten ten behoeve van het EMU-saldo voor 2017 zijn dat de relevante kasontvangsten in de maanden van februari 2017 tot en met januari 2018. De inkomensheffing, de vennootschapsbelasting, erf- en schenkbelasting en de dividendbelasting zijn uitzonderingen. Voor deze belastingsoorten is de EMU-basis gelijk aan kasbasis.

van een raming, waar nog geen kasgegevens voor beschikbaar zijn. De raming van de belasting- en premieontvangsten voor 2017 werkt wel door op de raming van deze ontvangsten voor 2018.

Een voorbeeld waarbij specifieke uitvoeringsinformatie van de Belastingdienst een rol speelt, is de vpb-raming voor 2016. Zo bleken ondernemingen vaker dan in het verleden om een (aangepaste) voorlopige aanslag gevraagd te hebben om op een later moment geen belastingrente te hoeven betalen. Ook het actiever opleggen van aanslagen door de Belastingdienst vormde een uitvoeringsgerelateerde verklaring voor de sterke stijging van de kasontvangsten in 2016. Deze stijging in 2016 gaat overigens ten koste van de ontvangsten in 2017. Dergelijke «kasschuiven» spelen ook een rol in de overwegingen rond de raming voor de belasting- en premieontvangsten.

Sectorspecifieke informatie speelt een rol bij bijvoorbeeld de raming van de bpm. Naast de op macro-economische variabelen gebaseerde vergelijking wordt gekeken naar het aantal verkochte voertuigen in het lopende jaar in relatie tot de gerealiseerde kasontvangsten en verwachtingen voor de rest van het jaar en het komende jaar.

12.2 Ramingsmodel voor de belasting- en premieontvangsten

In het ramingsmodel voor de belasting- en premieontvangsten wordt rekening gehouden met beleidsmatige en economische ontwikkelingen. Zo beïnvloeden beleidsmatige keuzes de hoogte van de belastingtarieven en de belastinggrondslagen. Economische ontwikkelingen beïnvloeden tegelijkertijd de belastinggrondslagen. Zo zal een aantrekkelijke huizenmarkt met gemiddeld stijgende huizenprijzen en een stijgend aantal woningtransacties leiden tot een hogere opbrengst van de overdrachtsbelasting. Het ramingsmodel bestaat ten slotte uit meerdere vergelijkingen. Elke belastingsoort heeft namelijk een specifieke ramingsvergelijking, aansluitend op de grondslag van de betreffende belastingsoort.

Bovenstaand kan samengevat worden in onderstaande vergelijking:

$$T_t = T_{t-1} + A_t + E_t$$

T_t = Ontvangst van een belastingsoort in jaar t

T_{t-1} = Ontvangst van een belastingsoort in jaar $t-1$

A_t = Beleidsmatig effect op ontvangst belastingsoort in jaar t

E_t = Effect van economische ontwikkelingen op ontvangst belastingsoort in jaar t

De geraamde opbrengst van een belastingsoort in een bepaald jaar is dus gelijk aan de opbrengst van de belastingsoort uit het voorafgaande jaar plus de verandering door beleid en de verandering als gevolg van economische ontwikkelingen in dat jaar. Het startpunt van de raming is dus de recentst gerealiseerde stand van de belasting- en premieontvangsten. Voor deze Miljoenennota is het recentst gerealiseerde jaar 2016. Nadere informatie over de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten over 2016 staat in het Financieel Jaarverslag Rijk 2016. Met deze stand van de belasting- en premieontvangsten in 2016 en de beleidsmatige veranderingen en geraamde veranderingen door economische ontwikkelingen zijn de belasting- en premieontvangsten voor 2017 geraamd. De raming voor de belasting- en de premieontvangsten voor 2018 maakt gebruik van de ramingsstand van de belasting- en premieontvangsten van 2017 en de beleidsmatige en geraamde economische veranderingen van 2018. De systematiek voor de raming voor de beleidsmatige veranderingen en de economische veranderingen wordt hierna toegelicht.

Beleidsmatige ontwikkeling

Beleidsmatige ontwikkelingen beïnvloeden de hoogte van de belasting- en premieontvangsten. Een aanpassing van belastingtarieven zorgt bijvoorbeeld voor een verandering van de belastingopbrengsten. Het budgettaire effect van een beleidsmaatregel wordt vanaf de begroting van 2018 *ex ante* met inachtneming van een eerste-orde-gedragseffect vastgesteld.³⁶ In hoofdstuk 3 van deze Miljoenennota is een box opgenomen over de systematiek van de eerste-orde-gedragseffecten. Deze *ex ante*-inschatting met eerste-orde-gedragseffect gaat dus over de best mogelijk inschatting van het effect van beleid op de desbetreffende grondslag of tarief. Dat staat los van de economische impact. Dat wordt immers apart geraamd en opname zou daarmee leiden tot een dubbeltelling.

Endogene ontwikkeling

De verdere verandering van de belasting- en premieontvangsten wordt hoofdzakelijk gedreven door economische ontwikkelingen. In de Miljoenennota wordt dit ook de endogene ontwikkeling genoemd. Het gaat hier dan bijvoorbeeld om hogere opbrengsten van een belasting door hogere consumptie van huishoudens of hogere lonen door een gunstige economische ontwikkeling. Om de belastingopbrengst van een bepaalde belastingsoort voor het aankomende jaar te rammen moet de endogene ontwikkeling geraamd worden.

De endogene ontwikkeling van elke belastingsoort wordt geraamd met een model waarin macro-economische variabelen zijn opgenomen. Deze macro-economische variabelen hebben bewezen samenhang met de desbetreffende belastingsoort. De raming van de macro-economische variabelen voor de raming van de belasting- en premieontvangsten van deze Miljoenennota heeft het CPB gepubliceerd in de Macro-economische Verkenning 2018 (MEV 2018).

De macro-economische ontwikkeling loopt vaak niet één-op-één met de endogene verandering van de belastingopbrengst. Daarom wordt de relatie tussen de relevante macro(-economische) ontwikkeling en de endogene verandering van de belastingopbrengst weergegeven door een coëfficiënt. In onderstaande tabel met de vergelijkingen staat de grootte van de coëfficiënten weergegeven. Een negatieve coëfficiënt geeft aan dat de macro-economische ontwikkeling en de endogene ontwikkeling van de belastingopbrengst tegen elkaar in bewegen. Een positieve coëfficiënt geeft aan dat de endogene ontwikkeling en de ontwikkeling van de macro-economische variabele in dezelfde richting bewegen. De coëfficiënten zijn vastgesteld op basis van een empirische schatting op historische gegevens, deskundigenoordeel, wetenschappelijke inzichten of andere relevante informatie. Deze coëfficiënten zijn dus niet in beton gegoten.

De meeste belastingensoorten worden op kasbasis geraamd. Dat wil zeggen dat het moment van betaling bepaalt aan welk jaar de belasting wordt toegerekend. De grootste belastingsoorten – de vennootschapsbelasting, de btw, de loonheffing en de inkomensheffing – zijn uitzonderingen.³⁷ Die belastingsoorten worden op «transactiebasis» geraamd. Dat

³⁶ In het verleden bevatte een deel van de ramingsvergelijkingen een variabele om de uiteindelijke raming te corrigeren voor gedragseffecten. Met het meenemen van eerste orde gedragseffecten in de *ex-ante* inschattingen van beleid is daar geen noodzaak meer toe en zijn de ramingsvergelijkingen aangepast.

³⁷ De inkomensheffing neemt aanvullend daarop een aparte positie in: de verschillende onderdelen van de IH (box 1 ondernemers, box 2, box 3, overig (voornamelijk verrekende heffingskortingen en dividendbelasting) worden apart op transactiebasis geraamd, mede op basis van de meest recente aanslaggegevens uitgesplitst naar onderdeel.

wil zeggen dat de belastingopbrengsten worden toegerekend aan de jaren waarin de daadwerkelijke economische transactie waaruit de belastingopbrengst voortkomt zich heeft voorgedaan. Deze ontvangsten komen verdeeld over verschillende kasjaren binnen. Dat maakt een betere raming mogelijk, mede omdat zo omvangrijke kasstromen uit eerdere jaren modelmatig gekoppeld worden aan de macro-economische ontwikkeling van het betreffende jaar. De Belastingdienst splitst de kasrealisaties uit naar transactie jaren, maar door deze systematiek zijn de (op transactiebasis) gerealiseerde belastinginkomsten pas enkele jaren later bekend. De transactiebasisraming dient vervolgens vertaald te worden in kasontvangsten. Kas-transparameters delen de ontvangsten in een economisch jaar toe aan kasontvangsten. De grootte van deze parameters is in eerste instantie gebaseerd op historische kaspatronen van de desbetreffende belastingsoort en uitvoeringsinformatie van de belastingdienst.

Verklarende variabelen	
Afkorting	Variabele
arbv	Arbeidsvolume in arbeidsjaren, mutatie
bbpv	BBP marktprijzen, volumemutatie
bbpw	BBP marktprijzen, waardemutatie
Box2	Waardemutatie grondslag box 2
Box3	Waardemutatie grondslag box 3
clpu	Contractloonstijging
hznpu	Huizenverkoop prijsmutatie
hznvu	Huizenverkoop volumemutatie
ihhypr	Grondslag hypotheekrenteafrek en eigenwoningforfait
incpu	Incidentele loonstijging
iond	Waardemutatie inkomen box 1 ondernemers
invpu	Invoer, prijsmutatie
invvu	Invoer, volumemutatie
ivswu	Investerings in woningen, waardemutatie
oiwu	Overheidsinvesteringen, waardemutatie
pcdwu	Consumptie van duurzame goederen, waardemutatie
pcvgvu	Consumptie van voeding en genot, volumemutatie
pcwu	Particuliere consumptie, waardemutatie
prpsv	Aftrekbare premies loonheffing, waardemutatie
tcf	Tabelcorrectiefactor
verr	Waardemutatie verrekende dividendbelasting en heffingskortingen
winstwu	Waardemutatie winst marktsector
wozwu	Waardemutatie gemiddelde wozwaarde

Toelichting op de belasting ontvangsten

Overzicht ramingsvergelijkingen	
Belastingsoort	Ramingsvergelijking voor Et
Accijns op lichte oliën	$-0,005 + 0,2 \text{ bbpvu}_t + 1 * \text{ tcf}_t$
Accijns op minerale oliën uitgezonderd lichte oliën	$0,83 * \text{ bbpvu}_t + 1 * \text{ tcf}_t$
Afvalstoffenbelasting	$1 * \text{ bbpvu}_t + 1 * \text{ tcf}_t$
Alcoholaccijns	$-0,034 + 1,6 * \text{ pcvgvu}_t$
Assurantiebelaasting	$0,85 * \text{ pcwu}_t$
Bankbelasting	0
Belasting zware motorrijtuigen (bzm)	$1,4 * \text{ bbpvu}_t$
Belasting op personenauto's en motorrijwielen (bpm)	$-0,035 + 1 * \text{ bbpvu}_t + 1 * \text{ tcf}_t$
Bieraccijns	$0,5 * \text{ bbpvu}_t$
Dividendbelasting	$1 * \text{ bbpvu}_t$
Energiebelasting	$-0,022 + 0,6 * \text{ bbpvu}_t + 1,8 * \text{ tcf}_t$
Erf- en schenkelasting	$1 * \text{ hznpu}_t$
Inkomensheffing	
Box 1 ondernemers	$1 * \text{ iond}_t$
Box 2	$1 * \text{ box2}_t$
Box 3	$1 * \text{ box3}_t$
Eigen woning	$1 * \text{ ihhypr}_t$
Inkomensheffing overig	$1 * \text{ verr}_t$
Kansspelbelasting	$1 * \text{ pcwu}_t$
Loonheffing	$0,6 * \text{ arbv}_t + 1,6 * \text{ clpu}_t - 0,6 * \text{ tcf}_t - 0,7 * \text{ prpsv}_t$
Motorrijtuigenbelasting (mrb)	$1 * \text{ bbpvu}_t + 1 * \text{ tcf}_t$
Omzetbelasting (btw)	$0,61 * \text{ pcwu}_t + 0,13 * \text{ pcdwu}_t + 0,15 * \text{ ivswu}_t + 0,11 * \text{ oiwu}_t$
Overdrachtsbelasting	$1 * \text{ hznvu}_t + 1 * \text{ hznbu}_t$
Rechten bij invoer en uitvoer	$1 * \text{ invvu}_t + 0,7 * \text{ invvpu}_t$
Tabaksaccijns	$-0,007 + 2,1 * \text{ pcvgvu}_t$
Vennootschapsbelasting	$1 * \text{ winstwu}_t$
Verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken	$0,9 * \text{ pcvgvu}_t$
Verhuurderheffing	$1 * \text{ wozwu}_t$
Waterbelasting	$0,005 + 1 * \text{ tcf}_t$
Wijnaccijns	$1,2 * \text{ pcvgvu}_t$

Als voorbeeld voor de werking van het ramingsmodel en de totstandkoming van een raming van een belastingsoort nemen we de bieraccijns, een belastingsoort die op kasbasis wordt geraamd. Volgens bovenstaande

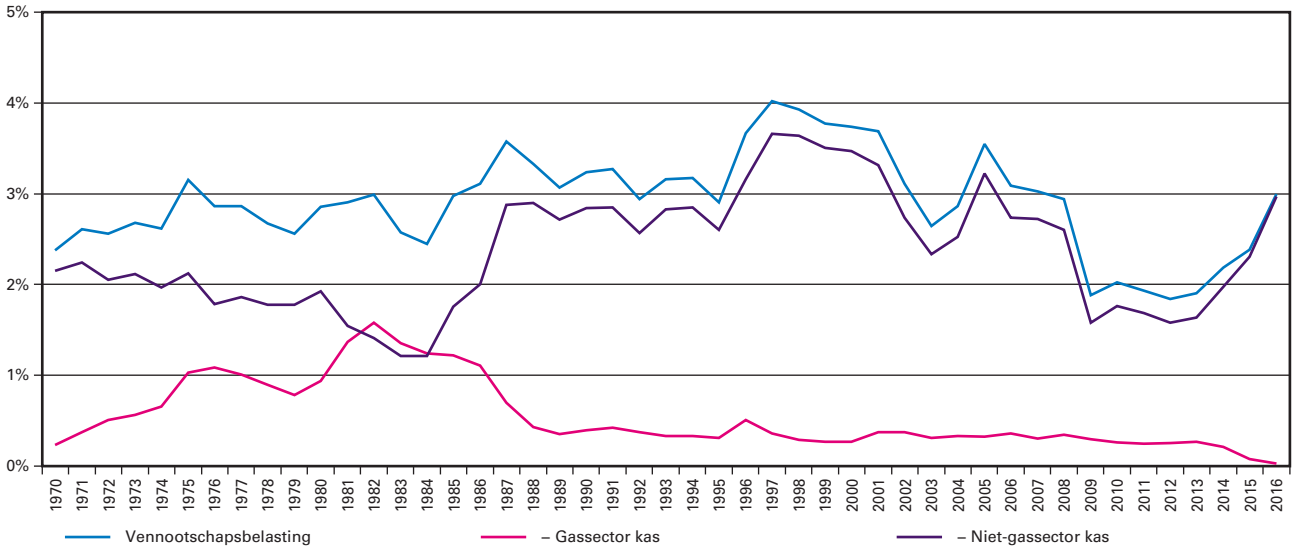
vergelijking zijn de geraamde bieraccijnsontvangsten afhankelijk van de volumemutatie van de «consumptie van voeding en genot». De positieve coëfficiënt betekent een positieve relatie. Als het CPB een hogere consumptie van voeding en genot raamt, dan leidt dit tot hogere geraamde bieraccijnsontvangsten. De grootte van de coëfficiënt bedraagt 0,5 en betekent dat de bieraccijnsontvangsten met 1% stijgen ten opzichte van voorgaand jaar als het CPB een stijging van het volume van de consumptie van voeding en genot raamt met 2% in dat jaar. Deze uitkomst is ceteris paribus. Er zijn in dit voorbeeld geen beleidsmatige ontwikkelingen. Voorts wordt deze uitkomst uit het ramingsmodel in het lopend jaar 2017 vergeleken met de reeds gerealiseerde kasontvangsten in dat jaar. Dergelijke overwegingen spelen ook een rol bij de totstandkoming van de geraamde bieraccijnsontvangsten.

Hieronder worden eerst de ontvangsten en raming van de vennootschapsbelasting nader toegelicht en vervolgens de ramingen van de ontvangsten uit de loon- en inkomstenbelasting, de btw en de vpb toegelicht.

12.3 Nadere toelichting op de ontvangsten en raming van de vennootschapsbelasting

De ontvangsten uit de vennootschapsbelasting (vpb) zijn erg volatiel. De afgelopen jaren is de opbrengst op EMU-basis gedaald van bijna 19 miljard euro in 2008 naar ruim 12 miljard in 2013, waarna de opbrengst opliep naar bijna 21 miljard in 2016. Ook als percentage van het bbp was de afgelopen jaren sprake van een sterke stijging, na een forse afname als gevolg van de financiële crisis. In het verleden hebben de ontvangsten uit de vpb zich ook zeer volatiel ontwikkeld. Dit toont figuur 12.3.1.

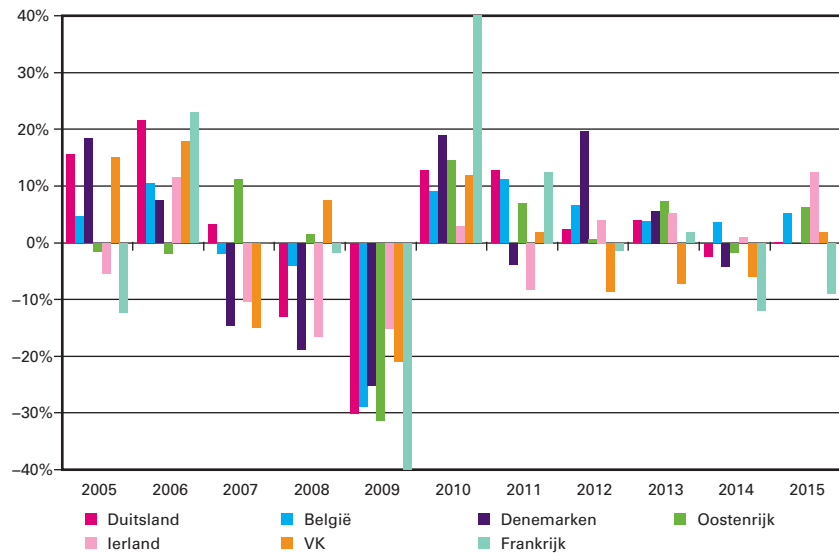
Figuur 12.3.1: Vpb-kasontvangsten 1970–2016 als percentage bbp



Bron: Ministerie van Financiën

Volatiele vpb-ontvangsten zijn in internationaal perspectief niet uitzonderlijk. Ook in andere West-Europese landen zijn de mutaties bij de belastinginkomsten op ondernemingswinsten groot. Dat is in onderstaande figuur zichtbaar: mutaties rond de 20 procent per jaar zijn geen uitzondering. In sommige gevallen lijkt sprake van omvangrijke kasschuiven.

Figuur 12.3.2: Mutatie belastingen op ondernemingswinsten ten opzichte van het voorgaande jaar



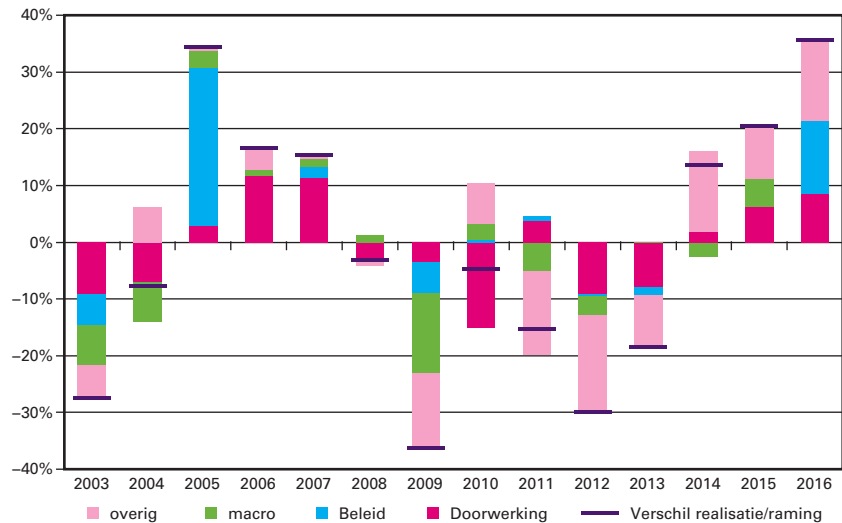
Bron: database OESO

* De assen van de grafiek zijn afgeknapt bij 40%.

Mede door de sterke volatiliteit is de vpb een lastig raambare belastingsoort. Figuur 12.3.3 illustreert dat door het verschil weer te geven tussen de uiteindelijke realisatie en de raming in de Miljoenennota in het voorgaande jaar. Als de economische ontwikkeling anders uitpakt dan

waar in de Miljoenennota vanuit is gegaan dan werkt dat extra hard door in de vpb-ontvangsten.

Figuur 12.3.3: Verschil raming begroting en realisatie vpb-ontvangsten (uitgezonderd vpb gas) op EMU-basis



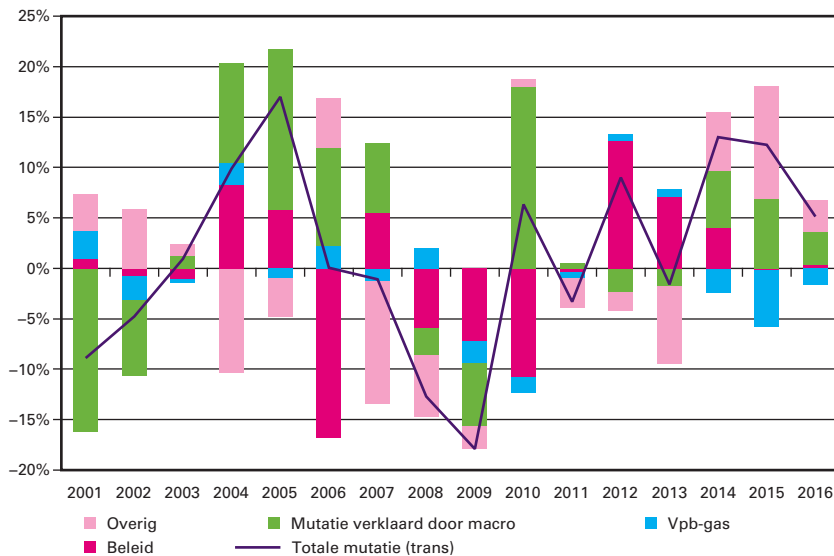
Bron: Ministerie van Financiën

Het verschil tussen de begrotingsraming en de realisatie is onder te verdelen in verschillende categorieën. Als eerste verklaart de ramingssystematiek – waarbij bij de Miljoenennota voortgebouwd wordt op de raming van het dan nog lopende jaar in plaats van een gerealiseerd belastingjaar – een deel van het verschil. Dat is de doorwerking. Daarbovenop komt mogelijk beleid dat na de Miljoenennota van het betreffende jaar tot stand is gekomen. In 2009 werd bijvoorbeeld de verliesverrekening voor bedrijven tijdelijk verruimd, terwijl dit nog niet in de Miljoenennota 2009 werd voorzien en geraamd. In 2016 heeft een wijziging in de uitvoering plaatsgevonden, die nog niet voorzien was in de Miljoenennota van het voorafgaande jaar: de Belastingdienst is actueel aanslagen gaan opleggen wat voor een verschuiving van inkomsten van 2017 naar 2016 heeft gezorgd. Vervolgens verklaart de bijstelling van de relevante macro-economische indicator een deel van het verschil met de raming. Ten slotte is er nog de categorie «overig».³⁸

Figuur 12.3.4 laat de jaar-op-jaar (horizontale) ontwikkeling van de vpb-ontvangsten zien. De totale ontwikkeling van de vpb-ontvangsten wordt niet volledig verklaard door beleidseffecten, de gevolgen van lagere gasproductie (vpb-gas) en de relevante macro-economische indicator. De rest van de ontwikkeling (overig) volgt uit factoren als verschillen tussen de vpb-grondslag en de macrovariabele, de mogelijkheid voor verliesverrekening over de tijd, kas/transverschillen en beleidseffecten die anders uitpakken dan ex ante ingeschat. Deze factoren zijn op basis van de op dit moment beschikbare informatie vooral kwalitatief te duiden. In het vervolg van dit stuk worden de voor de vpb-ontvangsten verklarende factoren nader toegelicht.

³⁸ De categorie overig komt afgerond gemiddeld uit op 0% voor de periode 2003–2016.

Figuur 12.3.4: Ontwikkeling vpb op transactiebasis uitgesplitst naar verklaring

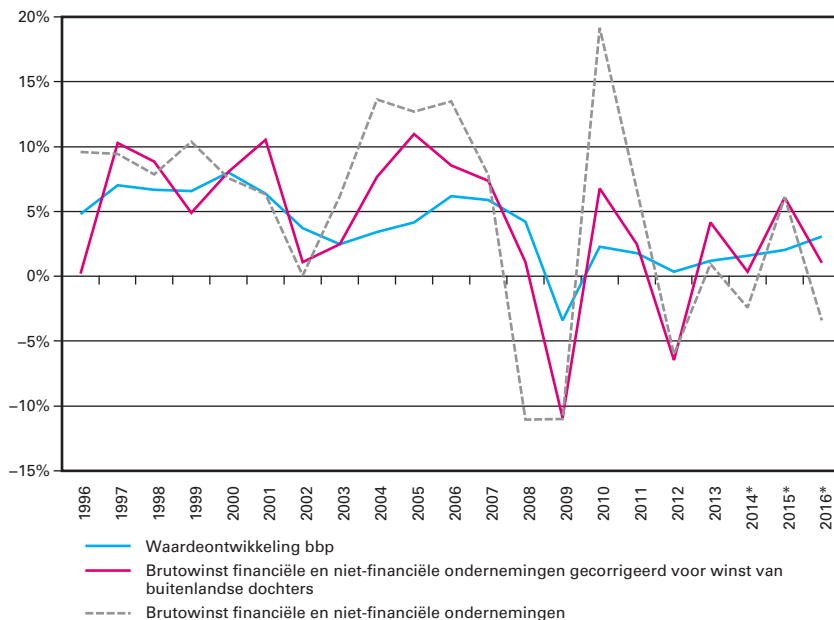


Bron: Ministerie van Financiën

12.3.1 Volatiele winstontwikkeling

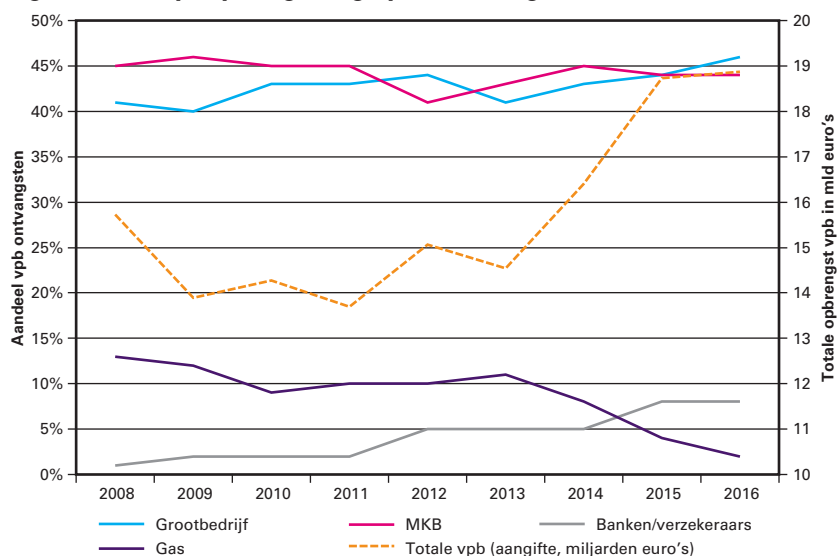
In de winsten van ondernemingen is het grillige karakter van de mutaties in de vpb-ontvangsten al terug te zien. Winsten reageren sterk op omslagpunten in de economie. Onderstaande figuur laat dat zien. De winstontwikkeling beweegt om de economische ontwikkeling heen en reageert over het algemeen sterker. Een bijgestelde economische groei werkt daarom doorgaans relatief sterk door in de vpb-raming.

Figuur 12.3.5: Mutaties bbp (waarde) en financiële en niet-financiële ondernemingen (bron: CBS)



Zowel van het grootbedrijf als het mkb zijn winsten volatiel.³⁹ Uit aangiftegegevens blijkt dat de aandelen van het grootbedrijf en het MKB in de vpb-opbrengst in de jaren 2008–2016 vrij constant zijn gebleven. Vanaf 2014 zijn de totale vpb-ontvangsten flink aangetrokken, wat geen verschuiving teweeg heeft gebracht. Wel neemt het aandeel van de financiële sector de afgelopen jaren toe. Op basis van deze gegevens kan gesteld worden dat het herstel van de winsten in deze sector langer heeft geduurd na de financiële crisis. Het aandeel van de vpb-ontvangsten over de gasproductie is sterk teruggelopen de afgelopen jaren door de lagere gasproductie.

Figuur 12.3.6: vpb-opbrengst uitgesplitst naar segmenten



Bron: Ministerie van Financiën

12.3.2 Verschil fiscale winst en de macrovariabele

Voor de raming op transactiebasis wordt een ramingsvergelijking gebruikt met als input een door het CPB geraamde variabele die een benadering geeft van de ontwikkeling van de winst van de marktsector. Deze macro-economische variabele van het CPB ligt in lijn met de wijze van rapporteren van het CBS over de ontwikkeling van de nettowinst van ondernemingen.

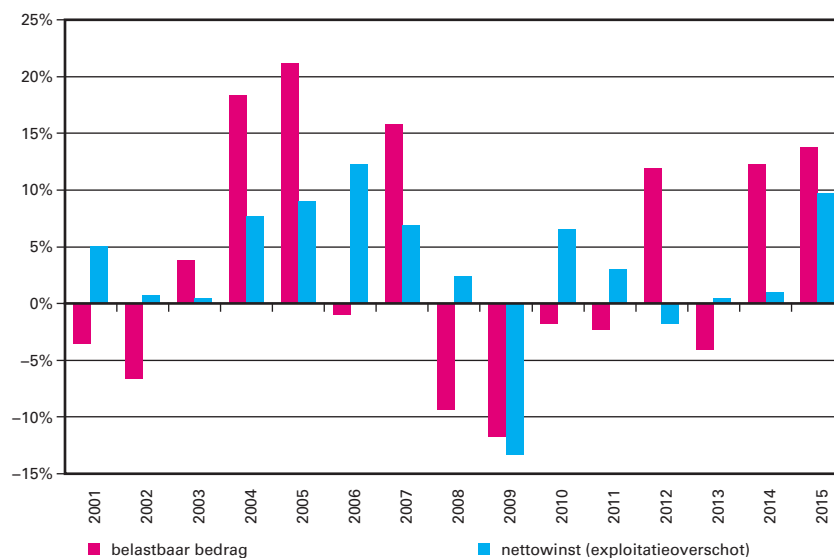
Een complicerende factor voor de raming is dat de (fiscale) winst waarover vpb betaald wordt in veel gevallen afwijkt van de commerciële winst zoals terug te vinden in bijvoorbeeld jaarverslagen. De macro-economische variabele (en de CBS-statistiek waar deze op aansluit) ligt een stuk dichterbij de commerciële dan de fiscale winst. Dat heeft als eerste te maken met winsten van buitenlandse dochters (zowel ingehouden winsten als uitgekeerde dividenden). Deze winsten maken onderdeel uit van de commerciële winst, maar maken door de deelnemingsvrijstelling geen deel uit van de vpb-grondslag (zie ook *figuur 12.3.5*). Een ander belangrijk verschil is de behandeling van niet-reguliere baten en lasten zoals herwaarderingen van effecten en andere activa, boekwinsten op activa en bijzondere baten en lasten. Deze meer

³⁹ Grootbedrijf is gedefinieerd als een onderneming met meer dan 250 werknemers of een balanstotaal groter dan 40 miljoen euro.

incidentele posten maken geen onderdeel uit van de macro-economische variabele, maar behoren wel tot de grondslag van de vpb.⁴⁰

Een volgende verklaring voor de ontwikkeling van de vpb-ontvangsten – bovenop het direct aan de macrovariabele te relateren effect – vormt de mogelijkheid tot verliesverrekening. De grondslag voor de vpb in een jaar wordt niet alleen bepaald door winsten in dat jaar, maar ook door verrekening van verliezen uit eerdere of latere jaren. De mutaties van de vpb-grondslag (het «belastbaar bedrag») wijken daarom vaak sterk af van de mutaties van de nettowinst in een gegeven jaar (figuur 12.3.7). Dat leidt tot een afwijking met de op de nettowinst gebaseerde raming en landt in de categorie «overig» in figuur 12.3.3 en 12.3.4. In de meest recente jaren is bijvoorbeeld bij de categorie overig in beide figuren een positieve mutatie te zien, dat ligt in lijn met de grotere opwaartse mutatie van de vpb-grondslag (belastbaar bedrag) dan van de nettowinst.

Figuur 12.3.7: ontwikkeling belastbaar bedrag en nettowinst



Bron: Ministerie van Financiën, CBS

Het belastbaar bedrag bestaat uit het saldo van positieve winsten en de verrekenende verliezen. Verliezen in bepaalde jaren vergroten de zogenoemde «verliesvoorraad» (zie figuur 12.3.8). Verliezen uit die verliesvoorraad kunnen verrekend worden met jaren waarin wel winst gemaakt wordt om de vpb-grondslag in die jaren te verkleinen. Deze verrekening met toekomstige jaren (*carry forward, maximaal 9 jaar*) en het voorgaande jaar (*carry back, maximaal 1 jaar*) zorgen, bovenop de verandering van de winst zelf, voor een sterkere volatiliteit van de vpb-ontvangsten. Dat geldt vooral voor de mogelijkheid tot carry back, wat direct tot lagere kasontvangsten leidt doordat een verlies direct verrekend kan worden met al betaalde vpb in het voorgaande jaar. Carry forward gaat gepaard met een vertraging in de kas, omdat verrekening dan plaatsvindt met winsten die in de toekomst gemaakt worden. Als de opgebouwde verliesvoorraad groot is, kan het een aantal jaren duren voordat de vpb-ontvangsten weer echt aantrekken. Maar zodra deze

⁴⁰ Een voorbeeld is een ondernemer die op een investering wil afboeken omdat de waarde van de investering is gedaald tot onder historische kostprijs (of lagere boekwaarde). Hij heeft daardoor een lagere winst voor de Vpb, terwijl het CBS een dergelijke correctie niet meeneemt in haar berekening van de winst.

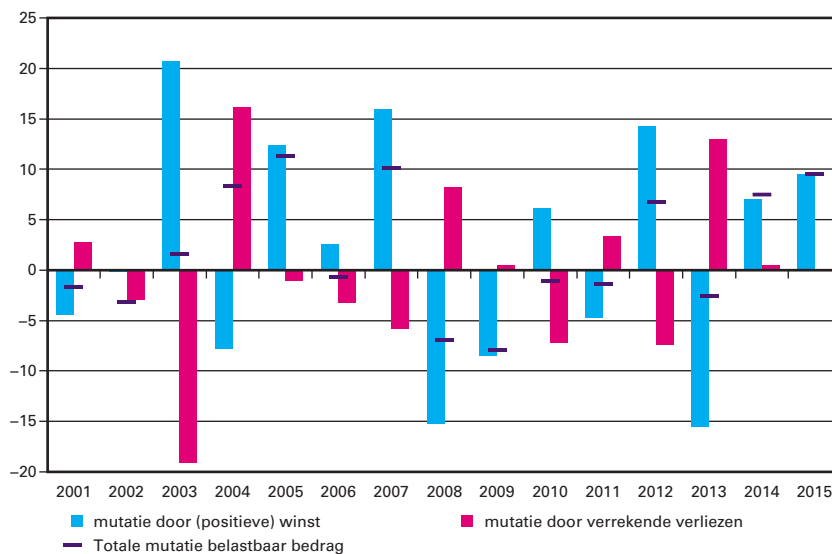
verliesvoorraad is teruggelopen, kan het ineens hard gaan met de vpb-ontvangsten.

Figuur 12.3.8 Samenhang begrippen nettowinst en belastbaar bedrag



Figuur 12.3.9 laat zien hoe de mutaties van het belastbaar bedrag uiteenvallen in verrekende verliezen en positieve winsten. Beide beïnvloeden zo de hoogte van de vpb-ontvangsten. Over het algemeen zijn (positieve) winsten stabielere dan de nettowinst, terwijl de verliezen een aanzienlijk duidelijkere conjuncturele component hebben. Daarnaast zijn de extra volatiliteit en vertraging door de verliesverrekening goed te zien in de figuur. Een jaar met veel verliezen is direct terug te zien in lagere vpb-ontvangsten (zoals 2008 en 2009), terwijl een jaar met hoge (positieve) winsten niet direct terug te zien is omdat deze extra grondslag vaak verrekenend kan worden met openstaande verliezen uit eerdere jaren (zoals 2003).

Figuur 12.3.9: Mutatie belastbaar bedrag (grondslag) uitgesplitst naar positieve winst en verrekende verliezen op transactiebasis in miljarden euro's



Bron: Ministerie van Financiën

Figuur 12.3.10 toont de bij benadering in de kas verrekende verliezen. In de jaren na de financiële crisis zijn veel verliezen in de kas verrekenend. Dat vormt een belangrijke verklaring voor het lagere niveau van de vpb-ontvangsten in deze jaren.

Figuur 12.3.10 benadering grondslag in de kas verrekenende verliezen op basis van aanslagen in miljarden euro's¹



Bron: Ministerie van Financiën

¹ Het gaat hier om een zeer grove benadering, aanslag- en aangifteprocessen vallen per bedrijf anders uit – bijvoorbeeld door een verzoek om uitstel van aangifte - een daarmee ook het moment dat de belasting daadwerkelijk wordt afgedragen.

Tot slot blijkt uit de data dat een deel van de door bedrijven opgebouwde verliesvoorraden nooit verrekend wordt. Dat komt doordat bedrijven binnen de termijnen van verliesverrekening niet voldoende winst maken waartegen de hun hele verliesvoorraad kan worden afgezet, of intussen failliet zijn gegaan. Het gaat gemiddeld om iets minder dan één derde van de opgebouwde verliesvoorraad. Voor de raming van de vpb-ontvangsten is de voorraad opgebouwde verliezen van groot belang, maar daarnaast dus ook het gegeven dat een deel daarvan nooit verrekend zal worden.

12.3.3 Kas-transverschillen

De vpb-opbrengst wordt als eerste geraamd naar het jaar waarin de winst wordt gerealiseerd (transactiebasis), maar voor het EMU-saldo gaat het om de opbrengst op kasbasis. De opbrengst op kasbasis wordt afgeleid van de raming op transactiebasis. De grote vertraging tussen het moment van de allereerste aanslag en de definitieve aanslagoplegging zorgt voor flinke kasverschuivingen en daarmee verschillen tussen deze twee ramingen. Met name rond economische omslagpunten loopt dit verschil op. Dat bemoeilijkt de raming van de kasontvangsten en draagt bij aan een groter niet aan de macrovariabele toe te schrijven effect bij de kasontvangsten.

Een deel van de vpb-opbrengst voor een gegeven belastingjaar wordt in datzelfde kalenderjaar door de Belastingdienst via voorlopige aanslagen ontvangen (jaar T in onderstaande tabel). Een ander deel wordt in de jaren daarna ontvangen. In jaren dat de economie beter (of slechter) presteert dan verwacht blijken winsten hoger (lager) dan verwacht in de voorlopige aanslagen, zodat na afloop van het belastingjaar extra afgedragen moet worden (teruggaven plaatsvinden). Dat zien we ook in 2016 met hogere ontvangsten over de jaren t-1 (2015) en t-2 (2014) dan in de jaren ervoor het geval was. Bij nader inzien blijken de ontvangsten op transactiebasis in deze jaren hoger. In een dergelijk jaar liggen de ontvangsten op kasbasis daardoor op een hoger niveau dan op transactiebasis.

Tabel 12.3.1 vpb-ontvangsten op transactiebasis (in miljoenen euro's) onderverdeeld naar kasjaren

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Totaal trans	11.696	12.800	12.471	14.673	17.730	18.809
Jaar T	10.531	10.146	9.597	10.220	11.578	14.565
Jaar T-1	1.819	1.097	2.002	2.671	3.837	5.518
Jaar T-2	397	576	323	821	445	828
Jaar T-3	- 426	- 243	- 295	- 154	- 152	- 172
Jaar T-4 en eerder	- 1.472	- 1.372	- 929	- 447	- 101	- 17
Totaal kas	10.849	10.204	10.697	13.111	15.607	20.722
Endogene ontwikkeling trans (%)	- 2,8%	- 4,9%	- 10,7%	13,1%	21,1%	5,7%
Endogene ontwikkeling kas (%)	- 0,5%	- 12,1%	- 8,3%	16,5%	16,9%	32,8%

Vooraf bij grote ondernemingen kan het aangifteproces lang duren, zodat de vpb-aanslag met betrekking tot een belastingjaar heel laat definitief is. Zo is het mogelijk dat 10 jaar na afloop van een belastingjaar zich nog steeds wijzigingen voordoen in de vpb-aanslag, met eventuele gevolgen voor de kasopbrengst van de vpb in het lopende jaar. Daarnaast speelt verliesverrekening, met name carry back, een rol bij het verschil tussen beide opbrengstbegrippen. Zo gaat bijvoorbeeld verrekening van een verlies over 2016 met winst uit 2015 ten koste van de opbrengst op kasbasis over het belastingjaar 2015. Als dit verlies in 2018 definitief wordt vastgesteld en in dat jaar vpb wordt teruggegeven, gaat dit ten koste van de kasopbrengst in 2018.

12.3.4 Beleidseffecten

Tot slot spelen beleidseffecten die niet exact uitpakken zoals vooraf voorzien (en ingeboekt) een rol bij de voorspelbaarheid van de vpb-ontvangsten. In figuur 12.3.4 zijn onder andere de (ex ante) beleidsmatig ingeboekte effecten zien. Een afwijking daarvan beïnvloedt de (raming van de) totale vpb-ontvangsten en landt in de categorie «overig» van figuur 12.3.3 en 12.3.4.

Bij de ene maatregel is de onzekerheid groter dan bij de andere. Een maatregel als de willekeurige afschrijving⁴¹ is bijvoorbeeld extra onzeker omdat sprake is van een tijdelijke verlaging van de grondslag. Het moment waarop de grondslag weer terug is op het niveau van voor de maatregel is lastig in te schatten. Dat hangt sterk af van de (conjunctuurafhankelijke) investeringsruimte van bedrijven, de spreiding tussen bedrijven kan daarbij groot zijn. Dat gaat in ieder geval gepaard met verschuivingen van de vpb-ontvangsten tussen de verschillende kasjaren.

⁴¹ Vanwege de economische crisis werd ondernemers toegestaan om in 2009, 2010 en 2011 de afschrijvingstermijn van nieuwe investeringen terug te brengen tot 2 jaar zodat zij in die jaren meer konden afschrijven dan volgens het reguliere afschrijvingsregime.

12.4 De belastingramingen voor 2017 en 2018

De volgende twee tabellen geven de opbouw weer van de belastingramingen. Tabel 12.4.1 toont de ontwikkeling van de realisaties in 2016 naar de Vermoedelijke Uitkomsten in 2017. Tabel 12.4.2 toont vervolgens de ontwikkeling van de Vermoedelijke Uitkomsten in 2017 naar de Ontwerp-begroting 2018. De tabellen zijn op kasbasis. Per belastingsoort is hierbij een opsplitsing gemaakt van de verandering van de ontvangsten naar beleidsmatige mutatie en endogene mutatie. **Beleidsmatige mutaties** zijn mutaties van de belastingopbrengsten als gevolg van fiscale beleidsmaatregelen of van overige maatregelen. **Endogene mutaties** zijn mutaties van de belastingopbrengsten hoofdzakelijk als gevolg van de economische ontwikkeling.

Tabel 12.4.1 Raming belastingontvangsten 2017 op kasbasis (in miljoenen euro's)

	2016	Beleidsmatige mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2017
Indirecte belastingen	79.492	176	3.628	4,6%	83.296
Invoerrechten	2.960	0	234	7,9%	3.195
Omzetbelasting	47.379	- 9	2.386	5,0%	49.757
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.590	7	291	18,3%	1.888
Accijnzen	11.656	33	22	0,2%	11.711
- Accijns van lichte olie	4.224	1	59	1,4%	4.283
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.844	- 1	37	1,0%	3.880
- Tabaksaccijns	2.478	44	- 81	- 3,3%	2.440
- Alcoholaccijns	318	0	- 4	- 1,3%	314
- Bieraccijns	443	0	3	0,7%	446
- Wijnaccijns	351	- 10	9	2,5%	349
Belastingen van rechtsverkeer	4.651	34	439	9,4%	5.123
- Overdrachtsbelasting	2.213	34	453	20,5%	2.700
- Assurantiebelasting	2.438	0	- 14	- 0,6%	2.423
Motorrijtuigenbelasting	4.008	- 37	69	1,7%	4.039
Belastingen op een milieugrondslag	4.890	- 37	163	3,3%	5.015
- Afvalstoffenbelasting	84	- 1	3	3,6%	86
- Energiebelasting	4.511	- 18	158	3,5%	4.651
- Waterbelasting	276	0	2	0,8%	278
- Brandstoffenheffingen	19	- 19	0	- 1,1%	0
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	254	6	3	1,2%	263
Belasting op zware motorrijtuigen	157	0	10	6,5%	167
Verhuurderheffing	1.474	180	10	0,7%	1.664
Bankbelasting	473	0	0	0,0%	473

Toelichting op de belasting ontvangsten

	2016	Beleids- matige mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2017
Directe belastingen	75.032	1.505	6.809	9,1%	83.345
Loon- en inkomstenbelasting kas	48.807	1.443	6.240	12,8%	56.490
Dividendbelasting	2.977	5	230	7,7%	3.212
Kansspelbelasting	482	0	19	3,9%	500
Vennootschapsbelasting	20.922	62	309	1,5%	21.292
– Gassector kas	200	0	0	0,0%	200
– Niet-gassector kas	20.722	62	309	1,5%	21.092
Erf- en schenkbelasting	1.845	– 5	10	0,6%	1.850
Overige belastingontvangsten	184	0	0	0,0%	184
Totaal belastingen op kasbasis	154.708	1.681	10.437	6,7%	166.826

Tabel 12.4.2 Raming belastingontvangsten 2018 op kasbasis (in miljoenen euro's)

	2017	Beleids- matige mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2018
Indirecte belastingen	83.296	165	2.982	3,6%	86.443
Invoerrechten	3.195	0	180	5,6%	3.375
Omzetbelasting	49.757	24	2.352	4,7%	52.133
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.888	– 41	– 49	– 2,6%	1.798
Accijnzen	11.711	2	162	1,4%	11.875
– Accijns van lichte olie	4.283	0	35	0,8%	4.318
– Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.880	– 1	83	2,1%	3.962
– Tabaksaccijns	2.440	4	38	1,5%	2.482
– Alcoholaccijns	314	0	– 3	– 1,0%	311
– Bieraccijns	446	0	3	0,8%	449
– Wijnaccijns	349	– 1	7	1,9%	355
Belastingen van rechtsverkeer	5.123	3	119	2,3%	5.246
– Overdrachtsbelasting	2.700	3	40	1,5%	2.743
– Assurantiebelasting	2.423	0	80	3,3%	2.503
Motorrijtuigenbelasting	4.039	6	85	2,1%	4.129
Belastingen op een milieugrondslag	5.015	172	37	0,7%	5.224
– Afvalstoffenbelasting	86	0	3	3,3%	89
– Energiebelasting	4.651	172	31	0,7%	4.853

Toelichting op de belasting ontvangsten

	2017	Beleidsmatige mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2018
– Waterbelasting	278	0	4	1,3%	282
– Brandstoffenheffingen	0	0	0	2,4%	0
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	263	0	4	1,4%	266
Belasting op zware motorrijtuigen	167	0	6	3,5%	173
Verhuurderheffing	1.664	0	85	0,0%	1.750
Bankbelasting	473	0	0	0,0%	473
Directe belastingen	83.345	– 1.417	884	1,1%	82.812
Loon- en inkomstenbelasting kas	56.490	– 1.296	131	0,2%	55.325
Dividendbelasting	3.212	– 47	85	2,6%	3.250
Kansspelbelasting	500	18	19	3,9%	538
Vennootschapsbelasting	21.292	– 80	555	2,6%	21.768
– Gassector kas	200	0	– 50	– 25,0%	150
– Niet-gassector kas	21.092	– 80	605	2,9%	21.618
Erf- en schenkbelasting	1.850	– 12	93	5,0%	1.931
Overige belastingontvangsten	184	– 1	0	0,0%	183
Totaal belastingen	166.826	– 1.253	3.865	2,3%	169.438

Nadere toelichting

De raming voor de totale belastingontvangsten in 2017 komt op kasbasis 12,1 miljard euro hoger uit dan de realisatie van de totale belastingontvangsten in 2016 (zie tabel 12.4.1). Deze stijging is het saldo van de beleidsmatige mutatie van 1,7 miljard euro en de endogene ontwikkeling van 10,4 miljard euro. Voor 2018 geldt een toename van de totale belastingontvangsten op kasbasis met 2,6 miljard euro ten opzichte van 2017. Dit is het totaal van een beleidsmatige mutatie van – 1,3 miljard euro en een endogene ontwikkeling van 3,9 miljard euro (zie tabel 12.4.2). De hierna volgende paragrafen geven een nadere toelichting op deze beleidsmatige en endogene mutaties.

Beleidsmatige mutaties

De belastingontvangsten in 2017 nemen met 1,7 miljard euro toe als gevolg van fiscale en overige maatregelen. In tabel 12.4.3 staat aangegeven welke wijzigingen sinds de Miljoenennota 2017 hebben plaatsgevonden.

Tabel 12.4.3 Effecten beleidsmaatregelen (waaronder nabetalings) op belastingontvangsten in 2017 op kasbasis in mln euro

	Kas 2017
Totaal maatregelen, zoals gemeld in Miljoenennota 2017 (internetbijlage)	1.619
Mutatie vanwege nabetalings	65
Mutatie vanwege beleid (fiscale maatregelen)	– 3
Totaal maatregelen	1.681

Beleidsmatige wijzigingen vloeien onder andere voort uit het Regeerakkoord 2012–2017 en de maatregelen die het kabinet sindsdien heeft genomen. Daarnaast hebben er mutaties plaatsgevonden als gevolg van nabetalings tussen het Rijk en de sociale fondsen. Deze nabetalings 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 moeten 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 nabetalings plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen. Tabel 12.4.3 laat zien dat dit in 2017 dit tot een mutatie in de belastingontvangsten voor het Rijk heeft geleid van 0,1 miljard ten opzichte van wat in Miljoenennota 2016 aan nabetalings werd verwacht. Omdat het hier onderlinge nabetalings betreft tussen premieontvangsten (volksverzekeringen) en de ontvangsten uit de loon- en inkomstenbelasting, zijn eventuele verschuivingen sowieso niet relevant voor het EMU-saldo of het lastenbeeld.

Voor 2018 bedraagt de geraamde beleidsmatige mutatie van de belastingontvangsten per saldo – 1,3 miljard euro (tabel 12.4.2). Deze mutatie betreft voor – 0,8 miljard euro aan verwachte onderlinge nabetalings tussen premieontvangsten (volksverzekeringen) en ontvangsten uit de loon- en inkomstenbelasting. Deze verschuivingen zijn zoals hierboven vermeld niet relevant voor het EMU-saldo. Het «echte» – dat wil zeggen voor het EMU-saldo relevante – beleidsmatige deel van de mutatie bij de belastingontvangsten (exclusief premieontvangsten) betreft de mutatie van – 0,4 miljard euro. Een toelichting op de beleidsmatige mutatie van de totale belasting- en premieontvangsten is te vinden in bijlage 2 van de Miljoenennota 2018.

Endogene mutaties

De belastingontvangsten (exclusief premies volksverzekeringen) nemen in 2018 met 3,9 miljard euro toe als gevolg van de endogene ontwikkeling. Dit betekent een groei van 2,3 procent. Bijlage 2 van de Miljoenennota bevat een toelichting van de endogene ontwikkeling voor het totaal van de belasting- en premieontvangsten. Dat zijn de totale belastingen inclusief premies volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en premies zorgverzekeringen. 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 inkomensheffing (de som van het belastingdeel en het premiedeel van de loon- en inkomensheffing) en de omzetbelasting, die

bij elkaar meer dan 80 procent van de totale belastingontvangsten inclusief premies volksverzekeringen vormen.

Vennootschapsbelasting

Bij de vennootschapsbelasting wordt onderscheid gemaakt tussen een deel dat afkomstig is van bedrijven uit de gassector en een deel dat afkomstig is van bedrijven uit de niet-gassector. Voor de vennootschapsbelasting afkomstig uit de gassector wordt een aparte raming opgesteld op basis van de winstontwikkeling in die sector, die in belangrijke mate afhangt van de beursprijs van TTF-gas, de olieprijs en de ontwikkeling van de dollarkoers. Voor een toelichting op de aardgasbatenraming, inclusief de vpb-afdracht uit de gassector, wordt verwezen naar de begroting van Economische zaken, (Begroting XIII). Deze bijlage bespreekt alleen de ontwikkeling van de vpb-opbrengst in de niet-gassector.

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 kan op basis van tussentijdse inschattingen van de winstontwikkeling 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 12.4.4 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 12.4.4 Opbrengst en ontwikkeling van de vennootschapsbelasting (exclusief gas) op kasbasis naar transactiejaar (in miljoenen euro's)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Jaar T	9.597	10.220	11.578	14.565	16.685	16.956
Jaar T-1	2.002	2.671	3.837	5.518	3.739	4.057
Jaar T-2	323	821	445	828	887	837
Jaar T-3	- 295	- 154	- 152	- 172	- 149	- 171
Jaar T-4 en ouder	- 929	- 447	- 101	- 17	- 69	- 62
Totaal kasopbrengst VPB niet-gas	10.697	13.111	15.607	20.722	21.092	21.618

Per saldo is de verwachte endogene mutatie van 2016 naar 2017 0,3 miljard euro bij de niet-gassector. Beleidsmaatregelen hebben in 2016 per saldo een klein positief effect op de ontvangsten (62 miljoen euro). De totale mutatie in 2017 komt daarom uit op 0,4 miljard euro. In 2018 bedraagt de endogene toename van de vpb-ontvangsten bij de niet-gassector naar verwachting 0,6 miljard euro. Het beleidsmatige effect is beperkt neerwaarts (– 80 miljoen euro). Per saldo bedraagt de totale toename in de vpb-ontvangsten van de niet-gassector in 2018 afgerond ook 0,5 miljard euro.

Loon- en inkomensheffing

De loonheffing is een voorheffing van de inkomensheffing. 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 mei 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 inkomensheffing voldoen. Wanneer de verschuldigde belasting lager is, krijgt men geld terug van de Belastingdienst. Hierdoor zijn per saldo de opbrengsten van de inkomensheffing negatief, al komt de «nulgrens» in zicht. In onderstaande analyse wordt gekeken naar de ontwikkeling van de loon- en inkomensheffing. Dit betreft naast de belasting tevens de ontvangsten van de 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 bijlage 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 12.4.5 Ontwikkeling loonheffing op transactiebasis (in miljoenen euro's)

	2016	2017	2018
Opbrengst op transactiebasis	94.469	99.294	102.338
Mutatie		4.825	3.044
waarvan endogeen		2.464	4.569
waarvan beleidsmatig		2.360	– 1.524
Endogene groei (in %)		2,6%	4,6%

In tabel 12.4.5 is de (geraamde) endogene ontwikkeling van de loonheffing in 2016 en 2017 te zien. De verwachte endogene ontwikkeling bedraagt in 2017 2,5 miljard euro. In 2018 wordt een endogene groei van

4,6 miljard euro geraamd. De ontwikkeling van de loonheffing is afhankelijk van de ontwikkeling van de totale belastbare loonsom. De ontwikkeling van de totale belastbare loonsom wordt bepaald door de groei van het arbeidsvolume, de stijging van de contractlonen, de hoogte van verschillende premies en de ontwikkeling van uitkeringen en pensioenen. Onderstaande tabel 12.4.6 geeft een overzicht van enkele relevante gegevens uit de Macro Economische Verkenning 2018 van het CPB.

Tabel 12.4.6 Relevante economische indicatoren voor de loonheffing

	2017	2018
Arbeidsvolume in arbeidsjaren	2,2%	1,6%
Contractloonstijging	1,4%	2,0%
Incidentele loonstijging	0,4%	0,9%
Tabelcorrectiefactor	0,3%	0,8%
Arbeidsinkomensquote bedrijven (niveau in procenten)	72,5%	73,0%

Uit de economische indicatoren kan de ontwikkeling van de loonheffing worden verklaard. In 2017 neemt de werkgelegenheid toe met 2,2 procent. De contractloonstijging komt uit op 1,4 procent en ook de incidentele loonontwikkeling zorgt met 0,4 procent voor een plus. Dat leidt gezamenlijk tot een endogene ontwikkeling van de loonheffing in 2017 van 2,5 miljard op transactiebasis. In 2018 neemt de werkgelegenheid met 1,6 procent toe. De loonontwikkeling valt met een contractloonontwikkeling en een incidentele loonstijging van respectievelijk 2,0 procent en 0,9 procent in 2018 positief uit. Per saldo leidt dit in 2018 tot een endogene ontwikkeling van de loonheffing van 4,6 miljard euro op transactiebasis.

Inkomensheffing

De ontvangsten uit 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 beleidsmaatregelen, de geraamde endogene ontwikkeling en de kasrealisaties tot en met juli.

Tabel 12.4.7 Ontwikkeling inkomensheffing op transactiebasis (in miljoenen euro's)

	2016	2017	2018
Inkomensheffing op transactiebasis	- 1.887	198	1.965
mutatie		2.085	1.767
waarvan endogeen		1.556	1.795
waarvan beleidsmatig		529	- 29

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten inkomensheffing is in zowel 2017 als 2018 positief, met een groei van respectievelijk 2,1 en 1,8 miljard euro. Onderliggend is er sprake van een negatieve ontwikkeling van de hypotheekrenteaf trek. Dit heeft met vertraging een positief effect op de ontvangsten uit de inkomensheffing tot gevolg. Tegelijkertijd trekken de inkomens van zelfstandigen, die belastingplichtig zijn voor de inkomstenbelasting aan in beide jaren.

12.3.2.3 Omzetbelasting

De omzetbelasting is 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 12.4.8 Raming van de procentuele ontwikkeling van bestedingen in 2017 en 2018

	2017	2018
Particuliere consumptie, waardemutatie	3,9%	3,9%
Investerings in woningen, waardemutatie	13,2%	8,3%
Overheidsinvesteringen, waardemutatie	1,4%	2,3%

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 ontwikkeling van de btw-ontvangsten op transactiebasis bedraagt naar verwachting 50,3 miljard euro in 2017. Ook in 2018 wordt een positieve ontwikkeling naar 52,7 miljard euro verwacht.

Tabel 12.4.9 Raming van de omzetbelasting op transactiebasis (in miljoenen euro's)

	2016	2017	2018
Omzetbelasting op transactiebasis	47.927	50.313	52.686
mutatie		2.386	2.373
waarvan endogeen		2.408	2.346
waarvan beleidsmatig		- 22	27
Endogene mutatie in procent		5,0%	4,7%

De ontwikkeling van de btw-ontvangsten wordt voor een groot deel bepaald door de waardeontwikkeling van de particuliere consumptie. Deze is in 2017 positief: 3,9 procent. De investeringen in woningen vallen met een mutatie van 13,2 procent positief uit. Voorts nemen de overheids-

Toelichting op de belasting ontvangsten

investeringen met 1,4 procent toe. Op basis van de ontwikkeling van deze relevante macro-economische indicatoren wordt per saldo een positieve endogene ontwikkeling (2,4 miljard euro) van de btw-ontvangsten op transactiebasis in 2017 verwacht. In 2018 nemen de particuliere consumptie en de investeringen in woningen toe met respectievelijk 3,9 en 8,3 procent. De overheidsinvesteringen ontwikkelen zich met 2,3 procent in 2018 positief. Dat leidt tot een positieve endogene ontwikkeling (2,3 miljard) van de btw-ontvangsten op transactiebasis.

13. Overzicht interventies financiële sector

Sinds het najaar van 2008 heeft het kabinet geïntervenieerd om het financiële stelsel gezond te houden en bij te dragen aan het herstellen van de rust op de financiële markten. Vanaf 2010 heeft de overheid ook aan Europese faciliteiten bijgedragen, in het bijzonder door het verstrekken van garanties. Deze bijlage geeft middels een aantal tabellen een overzicht van alle met de krediet- en Eurocrisis verband houdende interventies.⁴²

Tabel 13.1 geeft de kasstromen en de garanties die met de interventies gepaard gaan en de vindplaatsen ervan in de begroting IX integraal weer. Daarnaast zijn de effecten van de maatregelen op achtereenvolgens: het EMU-saldo, de EMU-schuld en de staatsschuld per thema becijferd. De kolom «telling» geeft hierbij aan welke posten bij elkaar moeten worden opgeteld.

Tabel 13.1 Budgettair overzicht interventies Kredietcrisis (in mln. euro)								
#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
A. Fortis/RFS/AA								
1	Aanschaf ABN AMRO Group – ASR Verzekeringen – RFS Holdings (incl. Z-share en residual N-share)		27.955					IX art.3
2	<i>waarvan relevant voor de EMU-schuld</i>		27.852					CBS/Eurostat
3	<i>waarvan relevant voor het EMU-saldo</i>		3.088					CBS/Eurostat
4	Beursgang ABN AMRO Group N.V.		0	– 3.828	– 1.326	– 1.479		IX art.3
5	Beursgang a.s.r.		0		– 1.057	– 1.692		IX art.3
6	Overbruggingskrediet (voormalig) Fortis		3.550	– 1.800	– 950	0	0	IX art. 11
7	Renteontvangsten overbrug- gingskredieten (voormalig) Fortis		– 1.896	– 84	– 40	– 34	– 34	IX art. 11
8	Dividend ABN Amro Group		– 975	– 625	– 608	– 246	– 252	IX art.3
9	Dividend a.s.r.		– 258	– 139	– 170	– 60	– 25	IX art.3
10	Dividend RFS Holdings		– 6	0	0			IX art.3

⁴² Stand 11 september 2017

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (= ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
11	Premieontvangsten capital relief instrument		- 193					IX art.3
12	Premieontvangsten counter indemnity		- 116					IX art.3
<i>Verleende garanties</i>								
13	Capital Relief Instrument ABN-AMRO (CRI)		32.611					IX art.3
14	<i>waarvan vervallen</i>		- 32.611					IX art.3
15	Counter Indemnity ABN-AMRO		950					IX art.3
16	<i>waarvan vervallen</i>		- 950					IX art.3
Totale uitgaven minus ontvangsten								
		1, 4 t/m 12	28.061	- 6.476	- 4.151	- 3.511	- 311	
Effect op EMU-saldo								
		3, 7 t/m 12	356	848	818	340	311	
Effect op EMU-schuld								
		2, 4 t/m 12	27.958	- 6.476	- 4.151	- 3.511	- 311	
Effect op staatsschuld								
		2, 4 t/m 12	27.958	- 6.476	- 4.151	- 3.511	- 311	
B. SNS Reaal								
17	Kapitalisatie SNS Reaal Holding N.V. (SRH)		300					IX art.3
18	Kapitalisatie SNS Reaal Bank N.V.		1.900					IX art.3
19	<i>waarvan relevant voor het EMU-saldo</i>		<i>1.130</i>					<i>CBS/Eurostat</i>
20	Aankoop SNS Bank N.V.		0	1.100				IX art.3
21	<i>waarvan vordering SRH</i>		<i>0</i>	<i>1.598</i>				IX art.3
22	<i>waarvan inbrenging overbruggingskrediet SRH</i>		<i>0</i>	<i>1.100</i>				IX art.3
23	Overbruggingskrediet SRH		1.100	- 1.100				IX art.3
24	Dividend SNS Bank N.V.		0		- 100	- 115	- 100	IX art.3
25	Renteontvangsten overbruggingskrediet SRH		- 28	- 12				IX art.3
26	Overheveling liquiditeit SRH		0			- 161		IX art.3
27	Resolutieheffing		- 1.005					
28	Kapitalisatie Propertize		500					IX art.3
29	Verkoopopbrengst Propertize		0		- 873			IX art.3

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
30	Overdracht schuldtitels Propertize		0		– 2.355	1.750		IX art.3
31	Dividend Propertize		0		– 46			IX art.3
32	Premieontvangsten garantie Propertize		– 2	– 9	– 8	– 4		IX art.3
<i>Verleende garanties</i>								
33	Garantieverlening VBO		4.166					IX art.3
34	<i>waarvan vervallen</i>		– 566	– 977	– 2.623			IX art.3
	Totale uitgaven minus ontvangsten	17, 18, 20, 23 t/m 32	2.765	– 21	– 3.382	1.470	– 100	
	Effect op EMU-saldo	19, 24, 25, 27, 31, 32	– 95	21	154	119	100	
	Effect op EMU-schuld	17, 18, 20, 23 t/m 34	6.254	– 998	– 3.382	1.470	– 100	
	Effect op staatsschuld	17, 18, 20, 23 t/m 32	2.765	– 21	– 3.382	1.470	– 100	
C. Kapitaalverstrekkingfaci- liteit (€ 20 mld.)								
35	Verstrekt kapitaal ING		0					IX art.3
36	Verstrekt kapitaal Aegon		0					IX art.3
37	Verstrekt kapitaal SNS Reaal		565					IX art.3
38	<i>waarvan afgeboekt</i>		– 565					IX art.3
39	Couponrente ING		– 839					IX art.3
40	Couponrente Aegon		– 177					IX art.3
41	Couponrente SNS Reaal		– 38					IX art.3
42	Repurchase fee ING		– 2.692					IX art.3
43	Repurchase fee Aegon		– 910					IX art.3
44	Repurchase fee SNS Reaal		0					IX art.3
	Totale uitgaven minus ontvangsten	35 t/m 37, 39 t/m 44	– 4.091					
	Effect op EMU-saldo	39 t/m 41	1.054					
	Effect op EMU-schuld	35 t/m 37, 39 t/m 44	– 4.091					
	Effect op staatsschuld	35 t/m 37, 39 t/m 44	– 4.091					

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (- = ontvangst)	Telling	2008-2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
D. Back-up faciliteit ING								
45	Meerjarenverplichting aan ING		0					IX art.3
46	Alt-A-portefeuille		0					IX art.3
47	<i>waarvan relevant voor de EMU-schuld</i>		0					CBS/Eurostat
48	Back-upfaciliteit ING totaal:		- 1.455					IX art.3
a	<i>waarvan funding fee (rente + aflossing)</i>		21.720					IX art.3
b	<i>waarvan management fee</i>		204					IX art.3
c	<i>waarvan portefeuilleont- vangsten (rente + aflossing)</i>		- 21.829					IX art.3
d	<i>waarvan garantiefee</i>		- 448					IX art.3
e	<i>waarvan additionele garantiefee</i>		- 479					IX art.3
f	<i>waarvan additionele fee</i>		- 229					IX art.3
g	<i>waarvan verhandelbaar- heidsfee</i>		- 34					IX art.3
h	<i>waarvan eenmalige uitkering</i>		- 379					IX art.4
i	<i>waarvan incidentele uitgave</i>		19					IX art.3
	Totale uitgaven minus ontvangsten	48	- 1.455					
	Effect op EMU-saldo	48 b, f, g	59					
	Effect op EMU-schuld	47, 48	- 1.455					
	Effect op staatsschuld	48	- 1.455					
E. Garantiefaciliteit bancaire leningen								
49	Premieontvangsten garanties bancaire leningen		- 1.379					IX art.2
50	Schade-uitkeringen		0					IX art.2
51	Garanties bancaire leningen		50.275					IX art.2
52	<i>waarvan vervallen</i>		- 50.275					IX art.2
	Totale uitgaven minus ontvangsten	49, 50	- 1.379					

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
	Effect op EMU-saldo	49, 50	1.379					
	Effect op EMU-schuld	49, 50	– 1.379					
	Effect op staatsschuld	49, 50	– 1.379					
F. IJsland								
53	Vordering op IJsland		159	– 159				IX art.2
54	Tussenrekening «recovery oude topping up»		106					IX art.2
55	Uitkeringen depositogarantiestelsel Icesave		1.428					IX art.2
56	Uitvoeringskosten IJslandse DGS door DNB		1					IX art.2
57	Renteontvangsten lening IJsland		0					IX art.2
58	Aflossing hoofdsom lening IJsland		– 1.428					IX art.2
59	Schikking IJsland		0	– 58				
	Totale uitgaven minus ontvangsten	55 t/m 59	1	– 58				
	Effect op EMU-saldo	56, 57	– 1	49				
	Effect op EMU-schuld	55 t/m 59	1	– 58				
	Effect op staatsschuld	55 t/m 59	1	– 58				
Totaal								
	Toerekenbare rentelasten		8.085	648	477	359	303	
	Effect op EMU-saldo		– 3.806	270	495	100	108	
	Effect op EMU-schuld		27.288	– 7.532	– 7.533	– 2.041	– 411	
	Effect op staatsschuld		23.799	– 6.555	– 7.533	– 2.041	– 411	
#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
G. Griekenland								
60	Lening aan Griekenland		3.199	0	0	0	0	IX art.4
61	Rente lening Griekenland		– 226	– 13	– 5	– 3	– 6	IX art.4

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
62	Rentevergoeding Griekenland (ANFA)		39	0	0	0	0	IX art.4
63	Teruggave winsten SMP		238	0	0	0	104	IX art.4
H. Europese instrumenten								
64	Verstrekt kapitaal EFSF		2		0	0	0	IX art.4
65	Verstrekt kapitaal ESM		4.573	0	0	0	0	IX art.4
66	Crisisgerelateerde winst DNB		– 1.659	– 552	– 122	– 37	– 6	IX art.3
67	<i>waarvan relevant voor het EMU-saldo</i>		– 1.465	– 482	– 122	– 37	– 6	IX art.3
<i>Garanties</i>								
68	Garantieplafond Nederland EFSF		49.640	0	– 15.486	0	0	IX art.4
a	effect verstrekte garantie op EMU-schuld:		11.606	– 671	0	0	0	CBS/Eurostat
b	<i>voor Ierland</i>		1.122	0	0	0	0	CBS/Eurostat
c	<i>voor Portugal</i>		1.675	0	0	0	0	CBS/Eurostat
d	<i>voor Griekenland</i>		8.809	– 671	0	0	0	CBS/Eurostat
69	Garantieverlening NL-aandeel ESM		35.445	0	0	0	0	IX art.4
70	Garantieverlening DNB i.v.m. ophoging middelen IMF		13.610	0	– 13.600	13.729	0	IX art.4
71	Garantieverlening DNB		5.700	0	0	0	– 5.700	IX art.3
72	Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting		2.778	39	3	0	0	IX art.4
Totale uitgaven minus ontvangsten		60 t/m 66	6.166	– 565	– 127	– 40	92	
Effect op EMU-saldo		61 t/m 63, 67	1.414	495	127	40	– 92	
Effect op EMU-schuld		60 t/m 66, 68a	17.772	– 1.236	– 127	– 40	92	
Effect op staatsschuld		60 t/m 66	6.166	– 565	– 127	– 40	92	
Totaal								
Toerekenbare rentelasten			502	118	104	92	116	
Effect op EMU-saldo			912	377	23	– 52	– 208	

Overzicht interventies financiële sector

#	Stand: MN 2018 (– = ontvangst)	Telling	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
	Effect op EMU-schuld		17.772	– 1.236	– 127	– 40	92	
	Effect op staatsschuld		6.166	– 565	– 127	– 40	92	

In tabel 13.2 staan de bezittingen en schulden die vanwege de interventies (kredietcrisis en Europa) zijn ontstaan. Balansonderdelen zijn hierbij opgenomen tegen historische aankooprijks, conform de bepalingen van de RBV die van toepassing zijn op het onderliggende departementale jaarverslag IX. De bezittingen zijn grotendeels gefinancierd met staatsschuld (zichtbaar in tabel 13.1). Verder is er het cumulatief saldo van kosten en opbrengsten («het resultaat») dat een deel van de bezittingen financiert (vanuit tabel 13.3).

Tabel 13.2 Balans interventies (in mln. euro)

Bezittingen	ultimo 2018	Bron:	Schulden	ultimo 2018	Bron:	
ABN AMRO, a.s.r. en RFS						
ABN AMRO (63,17%)	13.685	art. 3	Staatsschuld	12.785	tabel 1	
a.s.r. (20,10%)	734	art. 3	Cumulatief resultaat	3.311	tabel 3	
RFS	2.642	art. 3	Vordering SRH op Staat	1.759	art. 3	
Overbruggingskrediet ABN AMRO (voormalig Fortis)	800	art. 11	Nog te betalen schuldtitels Propertize	605	art. 11	
SRH, SNS Holding en Propertize				Cumulatieve rente	10.804	tabel 3
Kapitalisatie SRH	300	art. 3	Cumulatieve uitvoeringskosten	65	tabel 3	
Kapitalisatie SNS Bank	1.900	art. 3				
Kapitalisatie Propertize (na verkoop)	0	art. 3				
Aankoop SNS Bank	1.598	art. 3				
Griekenland						
Lening	3.199	art. 4				
EFSF						
Deelneming	2	art. 4				
ESM						
Deelneming	4.573	art. 4	Overige kosten en technische aansluiting	102		

Overzicht interventies financiële sector

Bezittingen	ultimo 2018	Bron:	Schulden	ultimo 2018	Bron:
Totaal:	29.432		Totaal:	29.432	

Tabel 13.3 geeft een overzicht van de kosten en opbrengsten van de interventies. Het resultaat betreft het jaarlijkse saldo dat op kasbasis gerealiseerd wordt. Eventuele afwaarderingen van activa worden eveneens in het resultaat meegenomen, maar pas op het moment dat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn. Deze behandeling wijkt af van de systematiek van het EMU-saldo.

Tabel 13.3 Overzicht toerekenbare kosten en opbrengsten (in mln. euro)

Kosten en opbrengsten	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Cumulatief
ABN AMRO, a.s.r. en RFS						
Dividend ABN AMRO, a.s.r. en RFS	1.239	764	778	306	277	3.364
Premieontvangsten Counter Indemnity ABN AMRO	116					116
Renteontvangsten overbruggingskrediet ABN AMRO	1.896	84	40	34	34	2.088
Premieontvangsten CRI ABN AMRO	193					193
Beursgang en tranches ABN AMRO	0	- 1.154	- 172	- 19	0	- 1.345
Beursgang en tranches a.s.r.	0	0	- 268	100	0	- 168
SNS Reaal						
Couponrente SNS Reaal	38					38
Afboeking core-tier-1 securities	- 565					- 565
Dividend SNS Bank	0	0	100	115	100	315
Premieontvangsten garantie Propertize	2	9	8	4		23
Renteontvangsten overbruggingskrediet SRH	28	12				40
Afboeking overbruggingskrediet SRH	0	- 1.100				- 1.100
Resolutieheffing	1.005					1.005
Dividend Propertize	0	0	46			46
Verkoop Propertize	0		373	0		373
Aegon						
Couponrente Aegon	177					177
Repurchase fee Aegon	910					910
ING						
Couponrente ING	839					839

Overzicht interventies financiële sector

Kosten en opbrengsten	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Cumulatief
Repurchase fee ING	2.692					2.692
Resultaat ING Back-upfaciliteit	1.455					1.455
Griekenland						
Rente en servicefee	226	13	5	3	6	253
Rentevergoeding Griekenland (ANFA)	- 39	0	0	0	0	- 39
Teruggave winsten SMP	- 238	0	0	0	- 104	- 342
IJsland						
Topping up	- 106					- 106
Recovery topping up	106					106
Aangegroeide rente	159	- 159				0
Schikking IJsland	0	58				58
Europese instrumenten						
Crisisgerelateerde winst DNB	1.659	552	122	37	6	2.376
Overige						
Premieontvangsten garanties bancaire leningen	1.379					1.379
Overige kosten	- 49	- 9	- 3	- 2	- 2	- 65
Toerekenbare rentelasten op staatsschuld	- 8.587	- 766	- 581	- 451	- 419	- 10.804
Resultaat	4.535	- 1.696	448	127	- 102	3.311

In tabel 13.4 staan de uitstaande garanties die in het kader van de kredietcrisis en Europa verstrekt zijn. Het cumulatieve saldo geeft de stand van de uitstaande garanties per einde 2018 weer.

Tabel 13.4 Garantieoverzicht (in mln. euro)

Garanties «kredietcrisis en Europa»	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
A. Fortis/RFS/AA						
Capital Relief Instrument ABN-AMRO (CRI)	32.611					IX art.3
waarvan vervallen	- 32.611					IX art.3
Counter Indemnity ABN-AMRO	950					IX art.3

Overzicht interventies financiële sector

Garanties «kredietcrisis en Europa»	2008–2014	2015	2016	2017	2018	Bron:
<i>waarvan vervallen</i>	- 950					<i>IX art.3</i>
B. SNS Reaal						
Garantieverlening VBO	4.166	0	0			IX art.3
<i>waarvan vervallen</i>	- 566	- 977	- 2.623			<i>IX art.3</i>
E. Garantiefaciliteit bancaire leningen						
Garanties bancaire leningen	50.275					IX art.2
<i>waarvan vervallen</i>	- 50.275					<i>IX art.2</i>
H. Europese instrumenten						
Garantieplafond Nederland EFSF	49.640	0	- 15.486	0	0	IX art.4
<i>effect verstrekte garantie op EMU-schuld:</i>	<i>11.606</i>	<i>- 671</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>CBS/Eurostat</i>
<i>voor Ierland</i>	<i>1.122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>CBS/Eurostat</i>
<i>voor Portugal</i>	<i>1.675</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>CBS/Eurostat</i>
<i>voor Griekenland</i>	<i>8.809</i>	<i>- 671</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>CBS/Eurostat</i>
Garantieverlening NL-aandeel ESM	35.445	0	0	0	0	IX art.4
Garantieverlening DNB i.v.m. ophoging middelen IMF	13.610	0	- 13.600	13.729	0	IX art.4
Garantieverlening DNB	5.700	0	0	0	- 5.700	IX art.3
Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting	2.778	39	3	0	0	IX art.4
Totaal	110.773	- 938	- 31.706	13.729	- 5.700	
Cumulatief	110.773	109.835	78.129	91.858	86.158	

