

Tweede Kamer der Staten-Generaal

2

Vergaderjaar 2023–2024

36 560

Financieel Jaarverslag van het Rijk 2023

Nr. 2

BIJLAGEN BIJ HET FINANCIËEL JAARVERSLAG VAN HET RIJK 2023
Ontvangen 15 mei 2024

1 RIJKSREKENING VAN UITGAVEN EN ONTVANGSTEN

Op grond van artikel 2.35, tweede lid, van de Comptabiliteitswet 2016, neemt de Minister van Financiën in het Financieel Jaarverslag van het Rijk de rekening van uitgaven en ontvangsten van het Rijk op. Deze rekening, de Rijksrekening genoemd, is het overzicht op het totaalniveau van de riksbegroting van alle uitgaven en ontvangsten van de rijkspolitie in een jaar die binnen begrotingsverband zijn gerealiseerd. Voor de departementale en niet-departementale begrotingen zijn in tabellen 1.1, 1.2 en 1.3 de verplichtingen, kasuitgaven en kasontvangsten opgenomen. In aanvulling op de gegevens onder de begroting voor Nationale schuld vermelden de tabellen 1.4 en 1.5 de voor 2023 onder de begroting van Nationale schuld oorspronkelijk geraamde en de gerealiseerde rentelasten onderscheidenlijk rentebaten. Deze gegevens zijn opgesteld in overeenstemming met het hier toepasselijke transactiestelsel. De tabellen 1.6 tot en met 1.9 hebben betrekking op baten-lastenagentschappen die, zoals het woord, aangeeft het batenlastenstelsel als begrotingsstelsel hanteren. Tabel 1.10 blijft leeg vanwege het in 2023 niet voorkomen van verplichtingen-kasagentschappen.

In de onderstaande tabellen worden de verschillen in de verschillenkolom niet toegelicht. Voor die toelichtingen wordt verwezen naar de betrokken jaarverslagen. Let op! Door afrondingen kunnen er verschillen ontstaan met de cijfers op de Rijkssaldibalans.

Tabel 1.1 Verplichtingen 2023 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
I Koning	50.169	56.199	6.030
IIA Staten-Generaal	210.993	241.929	30.936
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	164.289	168.792	4.503
III Algemene Zaken	89.857	91.908	2.051
IV Koninkrijksrelaties	165.638	141.250	- 24.388
V Buitenlandse Zaken	13.360.878	12.433.022	- 927.856
VI Justitie en Veiligheid	18.420.706	23.366.828	4.946.122
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	9.237.942	9.831.425	593.483
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	52.953.242	56.088.598	3.135.356
IXA Nationale Schuld ¹	33.421.977	50.175.587	16.753.610
IXB Financiënn	25.428.966	21.165.959	- 4.263.007
X Defensie	15.007.982	15.931.491	923.509
XII Infrastructuur en Waterstaat	12.595.707	12.495.274	- 100.433
XIII Economische Zaken en Klimaat	32.919.971	26.066.752	- 6.853.219
XIV Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	2.663.292	2.023.774	- 639.518
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	50.808.854	48.390.891	- 2.417.963
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	36.216.810	51.528.610	15.311.800
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.907.784	4.967.351	2.059.567
A Mobiliteitsfonds	9.233.225	10.687.979	1.454.754
B Gemeentefonds	39.977.613	41.410.629	1.433.016
C Provinciefonds	2.996.423	3.130.325	133.902
F Diergezondheidsfonds	24.891	41.984	17.093
H BES-fonds	53.094	87.850	34.756
J Deltafonds	2.464.635	1.705.080	- 759.555
K Defensiematerieelbegrotingsfonds	12.312.131	8.836.919	- 3.475.212
L Nationaal Groefonds	7.702.871	38.880	- 7.663.991
Totalen	381.389.940	401.105.286	19.715.346

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

Tabel 1.2 Kasuitgaven 2023 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
I Koning	50.169	56.199	6.030
IIA Staten-Generaal	210.993	237.793	26.800
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	168.909	175.897	6.988
III Algemene Zaken	89.857	92.525	2.668
IV Koninkrijksrelaties	196.454	155.913	- 40.541
V Buitenlandse Zaken	13.113.330	12.145.555	- 967.775
VI Justitie en Veiligheid	19.606.887	22.966.529	3.359.642
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	9.286.890	9.604.031	317.141
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	53.253.766	55.122.878	1.869.112
IXA Nationale Schuld ¹	33.421.977	50.175.587	16.753.610
IXB Financiëns	14.179.542	14.559.398	379.856
X Defensie	15.038.661	15.122.235	83.574
XII Infrastructuur en Waterstaat	12.981.307	12.333.414	- 647.893
XIII Economische Zaken en Klimaat	27.178.059	13.651.601	- 13.526.458
XIV Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	3.177.915	2.277.463	- 900.452
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	50.611.204	48.323.431	- 2.287.773
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	35.673.691	47.586.476	11.912.785
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	4.031.912	3.903.723	- 128.189
A Mobiliteitsfonds	8.723.649	8.367.399	- 356.250
B Gemeentefonds	39.977.613	42.204.804	2.227.191
C Provinciefonds	2.996.423	3.130.354	133.931
F Diergezondheidsfonds	32.955	44.490	11.535
H BES-fonds	53.094	87.850	34.756
J Deltafonds	1.908.448	1.734.351	- 174.097
K Defensiematerieelbegrotingsfonds	6.678.776	5.613.920	- 1.064.856
L Nationaal Groefonds	1.195.710	0	- 1.195.710
Totalen	353.838.191	369.673.816	15.835.625

1 Van de Nationale schuld zijn in dit overzicht de kasuitgaven opgenomen, exclusief de renteuitgaven. Voor de renteuitgaven, die op transactiebasis worden verantwoord, zie tabel 1.4.

Tabel 1.3 Kasontvangsten 2023 van de departementale en niet departementale begrotingen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
I Koning	1.727	1.790	63
IIA Staten-Generaal	3.865	9.802	5.937
IIB Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	6.040	8.012	1.972
III Algemene Zaken	7.631	8.958	1.327
IV Koninkrijksrelaties	1.090.372	88.686	- 1.001.686
V Buitenlandse Zaken	2.785.406	1.339.955	- 1.445.451
VI Justitie en Veiligheid	1.605.046	1.614.621	9.575
VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	679.570	1.059.887	380.317
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.665.440	2.024.243	358.803
IXA Nationale Schuld ¹	69.005.506	70.649.769	1.644.263
IXB Financiëns	201.164.293	222.644.894	21.480.601
X Defensie	142.234	222.910	80.676
XII Infrastructuur en Waterstaat	42.871	46.750	3.879
XIII Economische Zaken en Klimaat	18.637.558	7.919.806	- 10.717.752
XIV Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	101.396	170.666	69.270
XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid	2.300.813	3.344.597	1.043.784
XVI Volksgezondheid, Welzijn en Sport	168.122	1.349.652	1.181.530
XVII Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	50.130	135.409	85.279
A Mobiliteitsfonds	8.723.649	8.503.381	- 220.268
B Gemeentefonds	39.977.613	42.204.703	2.227.090
C Provinciefonds	2.996.423	3.130.354	133.931
F Diergezondheidsfonds	39.987	40.978	991
H BES-fonds	53.094	87.850	34.756
J Deltafonds	1.908.448	1.710.335	- 198.113
K Defensiematerieelbegrotingsfonds	6.678.776	5.656.925	- 1.021.851
L Nationaal Groefonds	1.195.710	0	- 1.195.710
Totalen	361.031.720	373.974.933	12.943.213

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

Het gerealiseerde saldo van de kasuitgaven en de kasontvangsten over 2023, zoals dat uit de tabellen 1.2 en 1.3 blijkt – het verschil tussen **369,7** miljard euro en **374,0** miljard euro, zijnde een verschil van **4,3** miljard euro – heeft geen directe relatie met het EMU-saldo 2023 van het Rijk. De saldoberekeningen van beide opstellingen verschillen daartoe teveel van elkaar. Een belangrijk verschil vormen de uitgaven en ontvangsten van Nationale Schuld (IXA) die betrekking hebben op de financieringstransacties (de aflossingen en de aangetrokken leningen in verband met de tekortfinanciering en herfinanciering). Deze zijn wel in de tabellen 1.2 en 1.3 meegenomen, maar tellen niet mee in de berekening van het EMU-saldo. Ook wordt het EMU-saldo opgesteld op transactiebasis, terwijl hier de gepresenteerde opstelling op kasbasis is. Het Europees Stelsel van Rekeningen (ESR) 2010 schrijft voor welke uitgaven en ontvangsten als relevant voor het EMU-saldo worden aangemerkt.

Tabel 1.4 Rentekosten 2023 (op transactie basis) van de begroting Nationale Schuld (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
IXA Nationale Schuld	5.463.320	7.589.962	2.126.642
Totalen	5.463.320	7.589.962	2.126.642

Tabel 1.5 Rentebaten 2023 (op transactiebasis) van de begroting Nationale schuld (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
IXA Nationale Schuld	369.452	332.289	- 37.163
Totalen	369.452	332.289	- 37.163

Tabel 1.6 Lasten 2023 van de baten-lastenagentschappen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ Dienst Publiek en Communicatie	135.444	160.653	25.209
BZK Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	148.085	160.302	12.217
BZK Logius	348.626	325.669	- 22.957
BZK Organisatie en Personeel Rijk	115.204	248.886	133.682
BZK Rijksorganisatie Beveiliging en Logistiek	0	129.404	129.404
BZK FM Haaglanden	164.154	170.449	6.295
BZK SSC-ICT Haaglanden	335.955	375.884	39.929
BZK Rijksvastgoedbedrijf	1.470.138	1.517.543	47.405
BZK Dienst Huurcommissie	18.229	24.273	6.044
BZK Rijksorganisatie voor Ontwikkeling, Digitalisering en Innovatie	325.110	90.338	- 234.772
JenV Centraal Justitieel Incassobureau	196.879	196.110	- 769
JenV Dienst Justitiële Inrichtingen	2.900.982	3.044.977	143.995
JenV Immigratie- en naturalisatiedienst	579.320	739.524	160.204
JenV Justis	58.031	56.801	- 1.230
JenV De Justitiële ICT Organisatie	156.316	165.189	8.873
JenV Justitiële Informatiedienst (Justid)	75.025	85.779	10.754
JenV Nederlands Forensisch Instituut (NFI)	98.381	121.968	23.587
OCW Dienst Uitvoering Onderwijs	376.684	486.184	109.500
OCW Nationaal Archief	52.185	60.938	8.753
DEF Paresto	80.804	92.282	11.478
IenW Rijkswaterstaat	3.587.763	3.585.124	- 2.639
IenW Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	100.768	104.318	3.550
EZK Rijksdienst voor ondernemend Nederland	1.054.012	1.121.859	67.847
EZK Rijksinspectie Digitale Infrastructuur	69.597	79.277	9.680
EZK Dienst ICT Uitvoering	356.700	373.520	16.820
EZK Nederlandse Emissieautoriteit	15.929	14.285	- 1.644
LVN Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	543.256	556.715	13.459
VWS Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	639.000	713.538	74.538
VWS Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	129.345	125.462	- 3.883
VWS College ter Beoordeling Geneesmiddelen	67.558	69.338	1.780
Totalen	14.199.480	14.996.589	797.109

Tabel 1.7 Baten 2023 van de baten-lastenagentschappen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ Dienst Publiek en Communicatie	134.836	161.267	26.431
BZK Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	139.293	152.112	12.819
BZK Logius	348.626	331.533	- 17.093
BZK Organisatie en Personeel Rijk	115.204	262.618	147.414
BZK Rijksorganisatie Beveiliging en Logistiek	0	129.953	129.953
BZK FM Haaglanden	164.154	169.922	5.768
BZK SSC-ICT Haaglanden	324.405	373.287	48.882
BZK Rijksvastgoedbedrijf	1.470.138	1.532.823	62.685
BZK Dienst Huurcommissie	18.229	24.920	6.691
BZK Rijksorganisatie voor Ontwikkeling, Digitalisering en Innovatie	325.110	88.846	- 236.264
JenV Centraal Justitieel Incassobureau	196.879	196.468	- 411
JenV Dienst Justitiële Inrichtingen	2.900.982	3.033.164	132.182
JenV Immigratie- en naturalisatiedienst	579.320	800.160	220.840
JenV Justis	58.031	61.693	3.662
JenV De Justitiële ICT Organisatie	156.316	163.308	6.992
JenV Justitiële Informatiedienst (Justid)	75.025	82.271	7.246
JenV Nederlands Forensisch Instituut (NFI)	98.381	121.942	23.561
OCW Dienst Uitvoering Onderwijs	376.684	486.393	109.709
OCW Nationaal Archief	52.185	62.099	9.914
DEF Paresto	80.804	93.364	12.560
IenW Rijkswaterstaat	3.592.988	3.595.711	2.723
IenW Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	100.793	103.685	2.892
EZK Rijksdienst voor ondernemend Nederland	1.054.012	1.112.066	58.054
EZK Rijksinspectie Digitale Infrastructuur	69.597	75.184	5.587
EZK Dienst ICT Uitvoering	356.700	373.089	16.389
EZK Nederlandse Emissieautoriteit	15.929	15.430	- 499
LNV Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	543.256	547.250	3.994
VWS Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	639.000	727.157	88.157
VWS Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	129.345	131.773	2.428
VWS College ter Beoordeling Geneesmiddelen	67.558	66.876	- 682
Totalen	14.183.780	15.076.364	892.584

Tabel 1.8 Kapitaaluitgaven 2023 van de baten-lastenagentschappen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ Dienst Publiek en Communicatie	0	0	0
BZK Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	32.625	10.519	- 22.106
BZK Logius	0	- 63	- 63
BZK Organisatie en Personeel Rijk	2.520	3.612	1.092
BZK Rijksorganisatie Beveiliging en Logistiek	0	534	534
BZK FM Haaglanden	15.111	14.384	- 727
BZK SSC-ICT Haaglanden	100.500	114.462	13.962
BZK Rijksvastgoedbedrijf	1.143.372	1.229.961	86.589
BZK Dienst Huurcommissie	65	596	531
BZK Rijksorganisatie voor Ontwikkeling, Digitalisering en Innovatie	1.000	39.754	38.754
JenV Centraal Justitieel Incassobureau	7.405	8.106	701
JenV Dienst Justitiële Inrichtingen	12.000	21.973	9.973
JenV Immigratie- en naturalisatiedienst	6.290	12.206	5.916
JenV Justis	0	0	0
JenV De Justitiële ICT Organisatie	42.242	23.732	- 18.510
JenV Justitiële Informatiedienst (Justid)	4.370	5.395	1.025
JenV Nederlands Forensisch Instituut (NFI)	10.417	8.209	- 2.208
OCW Dienst Uitvoering Onderwijs	79.700	88.376	8.676
OCW Nationaal Archief	4.941	16.878	11.937
DEF Paresto	0	0	0
IenW Rijkswaterstaat	56.649	61.705	5.056
IenW Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	7.497	3.749	- 3.748
EZK Rijksdienst voor ondernemend Nederland	44.500	41.974	- 2.526
EZK Rijksinspectie Digitale Infrastructuur	11.019	6.308	- 4.711
EZK Dienst ICT Uitvoering	42.425	46.322	3.897
EZK Nederlandse Emissieautoriteit	180	2.641	2.461
LNV Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	14.741	12.755	- 1.986
VWS Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	- 16.500	- 8.400	8.100
VWS Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	- 13.760	- 2.643	11.117
VWS College ter Beoordeling Geneesmiddelen	- 650	- 986	- 336
Totalen	1.608.659	1.762.059	153.400

Tabel 1.9 Kapitaalontvangsten 2023 van de baten-lastenagentschappen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
AZ Dienst Publiek en Communicatie	0	0	0
BZK Rijksdienst voor Identiteitsgegevens	15.200	0	- 15.200
BZK Logius	0	564	564
BZK Organisatie en Personeel Rijk	0	2.994	2.994
BZK Rijksorganisatie Beveiliging en Logistiek	0	2	2
BZK FM Haaglanden	8.400	5.748	- 2.652
BZK SSC-ICT Haaglanden	71.550	58.800	- 12.750
BZK Rijksvastgoedbedrijf	772.000	894.567	122.567
BZK Dienst Huurcommissie	0	0	0
BZK Rijksorganisatie voor Ontwikkeling, Digitalisering en Innovatie	0	2.738	2.738
JenV Centraal Justitieel Incassobureau	2.930	24.816	21.886
JenV Dienst Justitiële Inrichtingen	3.000	50.118	47.118
JenV Immigratie- en naturalisatiedienst	710	26.303	25.593
JenV Justis	0	2.684	2.684
JenV De Justitiële ICT Organisatie	27.858	15.095	- 12.763
JenV Justitiële Informatiedienst (Justid)	2.731	3.745	1.014
JenV Nederlands Forensisch Instituut (NFI)	6.400	5.060	- 1.340
OCW Dienst Uitvoering Onderwijs	47.700	37.770	- 9.930
OCW Nationaal Archief	1.066	3.100	2.034
DEF Paresto	0	0	0
IenW Rijkswaterstaat	44.485	27.636	- 16.849
IenW Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut	5.600	3.934	- 1.666
EZK Rijksdienst voor ondernemend Nederland	28.500	54.672	26.172
EZK Rijksinspectie Digitale Infrastructuur	5.750	9.237	3.487
EZK Dienst ICT Uitvoering	22.000	7.329	- 14.671
EZK Nederlandse Emissieautoriteit	500	1.557	1.057
LNV Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit	9.350	19.911	10.561
VWS Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu	15.000	0	- 15.000
VWS Centrum Informatiepunt Beroepen in Gezondheidszorg	10.000	0	- 10.000
VWS College ter Beoordeling Geneesmiddelen	0	0	0
Totalen	1.100.730	1.258.380	157.650

Tabel 1.10 Verplichtingen, kasuitgaven en kasontvangsten 2023 van de verplichtingen- kasagentschappen (x € 1000)

Onderdeel	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil
In 2023 waren er geen verplichtingen-kasagentschappen.			

2 SALDIBALANS VAN HET RIJK PER 31 DECEMBER 2023

Tabel 2.1 Saldibalans van het Rijk 31 december 2023

DEBET	31-12-2023	31-12-2022	CREDIT	31-12-2023	31-12-2022
OMSCHRIJVING	€ mln.	€ mln.	OMSCHRIJVING	€ mln.	€ mln.
1 Uitgaven ten laste van de begroting	377.264	333.200	12 Ontvangsten ten gunste van de begroting	374.307	347.341
2 Vorderingen buiten begrotingsverband (intra-comptabiele vorderingen)	17.044	21.818	13 Schulden buiten begrotingsverband (intra-comptabiele schulden)	15.090	19.604
14 Saldi begrotingsfondsen			14 Saldi begrotingsfondsen	1.206	1.146
3 Liquide Middelen	8.360	14.741			
4 Saldo geldelijk beheer van het Rijk	0	5.629	4 Saldo geldelijk beheer van het Rijk	3.733	
			15 Saldi begrotingsreserves	8.331	7.297
Totaal intra-comptabiele posten	402.667	375.387	Totaal intra-comptabiele posten	402.667	375.387
5 Openstaande rechten	52.617	55.794	16 Tegenrekening openstaande rechten	52.617	55.794
6 Vorderingen	73.356	67.595	17 Tegenrekening vorderingen	73.356	67.595
7 Tegenrekening schulden	484.658	459.850	18 Schulden	484.658	459.850
8 Voorschotten	279.532	244.494	19 Tegenrekening voorschotten	279.532	244.494
9 Tegenrekening andere verplichtingen	223.801	205.223	20 Andere verplichtingen	223.801	205.223
10 Deelnemingen	45.587	44.562	21 Tegenrekening deelnemingen	45.587	44.562
11 Tegenrekening garantieverplichtingen	223.421	220.233	22 Garantieverplichtingen	223.421	220.233
Totaal extra-comptabiele posten	1.382.972	1.297.750	Totaal extra-comptabiele posten	1.382.972	1.297.750
TOTAAL-GENERAAL	1.785.639	1.673.137	TOTAAL-GENERAAL	1.785.639	1.673.137

Toelichting op de saldibalans van het Rijk

De saldibalans van het Rijk is een optelling van de goedgekeurde saldibalansen van de afzonderlijke begrotingshoofdstukken, die geconsolideerd wordt met de saldibalans van de centrale administratie van de Schatkist van het Rijk.

Voor een nadere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de jaarverslagen van de ministeries of begrotingsfondsen. Let op! Door afrondingsverschillen kunnen de sommen van bepaalde onderdelen afwijken van andere tabellen.

Ad 1) Uitgaven ten laste van de begroting

Onder de post uitgaven ten laste van de begroting worden de gerealiseerde uitgaven van het betreffende begrotingsjaar opgenomen van alle ministeries en begrotingsfondsen. Ook hierin meegenomen zijn de rentelasten zoals opgenomen in tabel 1.4 van de riksrekening.

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

Onder de post vorderingen buiten begrotingsverband worden de uitgaven opgenomen die in een later jaar met een ander onderdeel van het Rijk dan wel met een derde worden verrekend. Onder deze post staan alleen de vorderingen waarvan wordt verwacht dat binnen een afzienbare termijn verrekening zal plaatsvinden. Het totaal van deze post is 17.044 miljoen euro, waarvan 15.671 miljoen euro uit kas-transverschillen bestaat. Voor de toelichting van de kas-transverschillen verwijzen wij u naar toelichting Saldibalans Nationale Schuld IXA.

Ad 3) Liquide middelen

Onder de post liquide middelen worden de saldi bij de banken en de contante gelden opgenomen.

Ad 4) Saldo geldelijk beheer van het Rijk

Onder de post saldo geldelijk beheer van het Rijk wordt opgenomen: de door het ministerie van Financiën overgenomen uitgaven en ontvangsten binnen begrotingsverband van afgesloten begrotingsjaren. De definitieve afsluiting van een begrotingsjaar vindt plaats nadat de Staten-Generaal de Slotwetten hebben aangenomen, waarna de eindbedragen voor de uitgaven en ontvangsten die betrekking hebben op het afgesloten begrotingsjaar worden overgeboekt op de post saldo geldelijk beheer van het Rijk. Het saldo geldelijk beheer is hiermee een meerjarige optelling (cumulatie) van alle door het parlement goedgekeurde uitgaven en ontvangsten van het Rijk tot en met het laatst afgesloten boekjaar.

Ad 5 en 16) Openstaande rechten

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

Ad 6 en 17) Vorderingen (extra-comptabel)

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

Ad 7 en 18) Schulden (extra-comptabel)

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

Ad 8 en 19) Voorschotten

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

Ad 9 en 20) Andere verplichtingen

Onder de post andere verplichtingen wordt het saldo opgenomen van aangegane verplichtingen en hierop verrichte betalingen. Het saldo heeft zowel betrekking op de binnen als buiten begrotingsverband geboekte verplichtingen.

Ad 10 en 21) Deelnemingen

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

Ad 11 en 22) Garantieverplichtingen

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

Ad 12) Ontvangsten ten gunste van de begroting

Onder de post ontvangsten ten gunste van de begroting worden de gerealiseerde ontvangsten van het betreffende begrotingsjaar opgenomen van alle ministeries en begrotingsfondsen. Ook hierin meegenomen zijn de rentebaten zoals opgenomen in tabel 1.5 van de riksrekening.

Ad 13) Schulden buiten begrotingsverband (intra-comptabel)

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

Ad 14) Saldi begrotingsfondsen

Onder de post saldi begrotingsfondsen worden saldi van het voorgaande begrotingsjaar opgenomen. Het betreft hier de saldi van het Diergezondheidsfonds, het Mobiliteitsfonds, het Deltafonds en het Defensiematerieelbegrotingsfonds en het Nationaal Groefonds. In 2022 en 2023 betreft het een positieve saldo.

Ad 15) Saldi begrotingsreserves

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

- Nationale Hypotheekgarantie, Sanerings- en Projectsteun Woningcorporaties en FHG (BZK);
- FOM, DGGF, DRIVE en DTIF (Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking);
- Borgstelling MKB-kredieten, Groeifaciliteit, Garantie Ondernemingsfinanciering, Garantie MKB-financiering, Duurzame energie, Aardwarmte, ECN verstrekte leningen, Klein Krediet Corona, Begrotingsreserve BMKB-Groen (EZK);
- Exportkredietverzekeringen, Nederlandse Herverzekерingsmaatschappij voor Terrorismeschades en Garantstelling DGS BES eilanden (Financiën);
- Asiel (JenV);
- Landbouw, Visserij, Stikstof, Risicovoorziening jonge boeren, Apurement, Borgstellingsfaciliteit, Garantstelling Groenfonds (LNV);
- Museaal Aankoopfonds en Risicopremie garantstelling onderwijsinstellingen (OCW);
- Waarborgfonds voor de Zorgsector, Stimuleringsregeling wonen en zorg, Pallas (VWS).

3 DE BELASTING- EN PREMIEONTVANGSTEN IN 2023

**Tabel 3.1 De belasting- en premieontvangsten in 2023 op EMU-basis
(in miljoenen euro)**

	Miljoenennota 2023	Realisatie 2023	Verschil
Indirecte belastingen	113.489	110.801	- 2.688
Invoerrechten	4.835	4.252	- 583
Omzetbelasting	77.767	76.090	- 1.677
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.661	1.425	- 236
Accijnzen	11.492	11.547	55
- Accijns van lichte olie	3.872	4.237	365
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.353	3.130	- 223
- Tabaksaccijns	3.079	3.122	43
- Alcoholaccijns	385	378	- 7
- Bieraccijns	451	380	- 71
- Wijnaccijns	351	301	- 51
Overdrachtsbelasting	5.578	3.050	- 2.528
Assurantiebelasting	3.531	3.666	135
Motorrijtuigenbelasting	4.519	4.566	46
Belastingen op een milieugrondslag	2.839	5.260	2.421
- co2-heffing	0	0	0
- Afvalstoffenbelasting	273	253	- 20
- Energiebelasting	1.680	4.054	2.374
- Waterbelasting	354	313	- 40
- Brandstoffenheffingen	1	0	- 1
- Vliegbelasting	531	639	107
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	576	283	- 292
Belasting op zware motorrijtuigen	220	204	- 17
Bankbelasting	471	458	- 13
Directe belastingen	128.654	150.281	21.628
Inkomstenbelasting	10.703	12.020	1.317
Loonbelasting	69.492	75.121	5.629
Dividendbelasting	6.463	11.557	5.094
Kansspelbelasting	828	956	128
Vennootschapsbelasting	38.561	47.514	8.953
Bronbelasting op rente en royalty's	0	110	111
Schenk- en erfbelasting	2.606	3.003	397
Solidariteitsbijdrage	0	0	0
Overige belastingontvangsten	292	379	87
- Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	225	231	6
Totaal belastingen	242.435	261.461	19.027
Premies volksverzekeringen	41.324	40.234	- 1.089
Premies werknemersverzekeringen	82.678	83.854	1.176
waarvan zorgpremies	51.503	52.415	912
Totaal belasting- en premieontvangsten	366.436	385.550	19.113

**Tabel 3.2 De belasting- en premieontvangsten in 2023 op kasbasis
(in miljoenen euro)**

	Miljoenennota 2023	Realisatie 2023	Verschil
Indirecte belastingen	112.564	111.494	- 1.069
Invoerrechten	4.821	4.267	- 554
Omzetbelasting	76.931	77.114	182
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.668	1.431	- 238
Accijnzen	11.484	11.593	109
- Accijns van lichte olie	3.869	4.179	310
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.362	3.120	- 242
- Tabaksaccijns	3.062	3.217	155
- Alcoholaccijns	385	375	- 10
- Bieraccijns	455	393	- 62
- Wijnaccijns	351	309	- 42
Overdrachtsbelasting	5.666	3.189	- 2.478
Assurantiebelasting	3.520	3.604	84
Motorrijtuigenbelasting	4.510	4.524	14
Belastingen op een milieugrondslag	2.720	4.842	2.122
- co2-heffing	0	0	0
- Afvalstoffenbelasting	274	250	- 24
- Energiebelasting	1.568	3.751	2.183
- Waterbelasting	352	316	- 36
- Brandstoffenheffingen	1	0	- 1
- Vliegbelasting	524	525	1
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	551	269	- 282
Belasting op zware motorrijtuigen	220	204	- 16
Bankbelasting	471	458	- 13
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	129.621	151.291	21.670
Inkomstenbelasting	10.892	12.951	2.059
Loonbelasting	70.050	75.207	5.157
Dividendbelasting	6.463	8.057	1.594
Kansspelbelasting	854	961	107
Vennootschapsbelasting	38.756	47.835	9.079
Bronbelasting op rente en royalty's	0	101	101
Schenk- en erfbelasting	2.606	3.003	397
Solidariteitsbijdrage	0	3.176	3.176
Overige belastingontvangsten	292	403	111
waarvan Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	225	231	6
Totaal belastingen op kasbasis	242.476	263.188	20.712
Premies volksverzekeringen	41.834	40.721	- 1.114
Premies werknemersverzekeringen	83.240	84.053	813
Aansluiten naar EMU (KTV)	- 1.114	- 2.412	- 1.298
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	366.436	385.550	19.113

4 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. Er wordt een vergelijking gemaakt tussen de begroting van 2023 zoals gepresenteerd in de Miljoenennota 2023 en de realisatie van dat jaar in het voorliggende Financieel Jaarverslag van het Rijk. 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 in de periode waarin rechten en verplichtingen zijn ontstaan. Op de departementale begrotingen worden de uitgaven op kasbasis geregistreerd: welke bedragen worden daadwerkelijk 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 4.1 bevat alle netto-uitgaven van de Rijksoverheid: de optelsom van de uitgaven minus de niet-belastingontvangsten. Om de uitgaven te beheersen is er een uitgavenplafond. De uitgaven onder het uitgavenplafond mogen het uitgavenplafond niet overschrijden. Het uitgavenplafond is op zijn beurt gesplitst in vier verschillende deelplafonds: het plafond Rijksbegroting, het plafond Sociale Zekerheid, het plafond Zorg en het plafond Investeringen. De uitgangsregel is dat alle uitgaven die relevant zijn voor het EMU-saldo ook onder een van de vier uitgavenplafonds vallen, tenzij hier een uitzondering voor gemaakt is. De uitgaven en ontvangsten die niet onder een plafond vallen worden in tabel 4.9 nader uitgesplitst.

In het bovenste deel van de tabel zijn de uitgaven uitgesplitst in de begrotingsgefincierde en de premiegefincierde uitgaven. De begrotingsgefincierde 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 begrotingsgefincierde uitgaven zijn er ook premiegefincierde uitgaven. De uitgaven aan zorg en sociale zekerheid worden voornamelijk gefinancierd uit de premies. In het onderste deel van de tabel zijn de begrotings- en premiegefincierde uitgaven per deelplafond opgeteld.

Tabel 4.1 Netto-uitgaven naar type en plafond

(in miljoenen euro)	MN 2023	FJR 2023	Verschil Bron
Begrotingsgefincierde netto-uitgaven			
Plafond Rijksbegroting	166.352	173.499	7.147 Tabel 4.5
Plafond Sociale Zekerheid	27.774	26.757	- 1.016 Tabel 4.6
Plafond Zorg	2.460	2.143	- 317 Tabel 4.7
Plafond Investeringen	22.028	16.633	- 5.395 Tabel 4.8
Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	47.817	45.600	- 2.217 Tabel 4.9
Totaal begrotingsgefincierde netto-uitgaven	266.430	264.631	- 1.798 Tabel 4.4
Premiegefincierde netto-uitgaven			
Plafond Sociale Zekerheid	72.176	71.229	- 947 Tabel 4.6
Plafond Zorg	86.972	85.631	- 1.341 Tabel 4.7
Totaal premiegefincierde netto-uitgaven	159.148	156.860	- 2.288
Totaal netto-uitgaven	425.578	421.492	- 4.086

(in miljoenen euro)	MN 2023	FJR 2023	Verschil	Bron
Plafond Rijksbegroting	166.352	173.499	7.147	Tabel 4.5
Plafond Sociale Zekerheid	99.950	97.986	- 1.963	Tabel 4.6
Plafond Zorg	89.432	87.774	- 1.658	Tabel 4.7
Plafond Investeringen	22.028	16.633	- 5.395	Tabel 4.8
Totaal netto-uitgaven onder het uitgavenplafond	377.761	375.892	- 1.869	
Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	47.817	45.600	- 2.217	Tabel 4.9
Totaal netto-uitgaven	403.550	421.492	1.309	

Tabel 4.2 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 begrotingshoofdstuk weergegeven. Het betreft hier de kasuitgaven van de begrotingshoofdstukken. Alleen voor het begrotingshoofdstuk van Nationale Schuld zijn de bedragen op transactiebasis.

Tabel 4.2 Uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
1	De Koning	50	56	6
2A	Staten-Generaal	211	238	27
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	169	176	7
3	Algemene Zaken	90	93	3
4	Koninkrijksrelaties	196	156	- 41
5	Buitenlandse Zaken	13.009	12.146	- 864
6	Justitie en Veiligheid	19.607	22.967	3.360
7	Binnenlandse Zaken	9.254	9.604	350
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	53.248	55.123	1.875
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	7.280	9.940	2.660
9B	Financiëns	14.155	14.559	405
10	Defensie	15.039	15.122	84
12	Infrastructuur en Waterstaat	12.981	12.333	- 648
13	Economische Zaken en Klimaat	15.955	13.652	- 2.303
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	2.776	2.277	- 499
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	50.351	48.323	- 2.027
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	35.461	47.586	12.126
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3.862	3.904	42
50	Gemeentefonds	40.478	42.205	1.727
51	Provinciefonds	2.996	3.130	134
55	Mobiliteitsfonds	8.696	8.367	- 329
58	Diergezondheidsfonds	33	44	12
60	Accres Gemeentefonds	570	0	- 570
61	Accres Provinciefonds	96	0	- 96
64	BES-fonds	53	88	35
65	Deltafonds	1.908	1.734	- 174
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	6.679	5.614	- 1.065
70	Nationaal Groeifonds	1.573	0	- 1.573
AP	Aanvullende Posten	9.976	0	- 9.976
90	Consolidatie ¹	- 18.255	- 14.829	3.426
HGIS	Internationale Samenwerking ²	(7.783)	(9.550)	- 1.767
	Totaal	308.496	314.609	6.113

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 onder andere om bijdragen via de begroting van Infrastructuur en Waterstaat aan het Mobiliteitsfonds en het Deltafonds en van de begroting van Defensie aan het Defensiematerieelbegrotingsfonds.

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
2) In deze tabel zijn de niet-belastingontvangsten voor Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale uitgaven voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaaltelling.			

Tabel 4.3 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 bedragen op de begroting van Nationale Schuld die deels op transactiebasis is opgesteld. Omdat hier inzicht wordt gegeven in de niet-belastingontvangsten worden de ontvangsten vanuit het uitgeven van nieuwe staatsschuld niet meegeteld. Deze ontvangsten komen in bijlage 5 aan bod bij de bepaling van het EMU-saldo.

Tabel 4.3 Niet-belastingontvangsten begrotingen (in miljoenen euro)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
1 De Koning	2	2	0
2A Staten-Generaal	4	10	6
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	6	8	2
3 Algemene Zaken	8	9	1
4 Koninkrijksrelaties	1.090	89	- 1.002
5 Buitenlandse Zaken	2.785	1.340	- 1.445
6 Justitie en Veiligheid	1.605	1.615	10
7 Binnenlandse Zaken	680	1.060	380
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.665	2.024	359
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	11.517	24.663	13.146
9B Financiëns	2.215	4.880	2.665
10 Defensie	142	223	81
12 Infrastructuur en Waterstaat	43	47	4
13 Economische Zaken	17.065	7.920	- 9.145
14 Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	79	171	92
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	2.301	3.345	1.044
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	168	1.350	1.182
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	50	135	85
50 Gemeentefonds	0	0	0
51 Provinciefonds	0	0	0
55 Mobiliteitsfonds	8.696	8.503	- 193
58 Diergezondheidsfonds	40	41	1
65 Deltafonds	1.908	1.710	- 198
66 Defensiematerieelbegrotingsfonds	6.679	5.664	- 1.015
70 Nationaal Groefonds	1.573	0	- 1.573
AP Aanvullende Posten	0	0	0
90 Consolidatie ¹	- 18.255	- 14.829	3.426
HGIS Internationale Samenwerking ²	(130)	(356)	- 226
Totaal	42.066	49.978	7.912

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 onder andere om bijdragen via de begroting van Infrastructuur en Waterstaat aan het Mobiliteitsfonds en het Deltafonds en van de begroting van Defensie aan het Defensiematerieelbegrotingsfonds.

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 haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaaltelling.

Tabel 4.4 geeft per begrotingshoofdstuk de netto-uitgaven weer, oftewel de uitgaven (tabel 4.2) minus de niet-belastingontvangsten (tabel 4.3). De daaropvolgende tabellen (tabel 4.5 tot en met tabel 4.8) geven per deelplafond aan welke uitgaven er onder vallen, op welk begrotingshoofdstuk deze staan, en of de uitgaven begrotings- of premiegefincierd zijn.

Tabel 4.4 Netto-uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
1	De Koning	48	54	6
2A	Staten-Generaal	207	228	21
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	163	168	5
3	Algemene Zaken	82	84	1
4	Koninkrijksrelaties	– 894	67	961
5	Buitenlandse Zaken	10.224	10.806	582
6	Justitie en Veiligheid	18.002	21.352	3.350
7	Binnenlandse Zaken	8.575	8.544	– 31
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	51.582	53.099	1.516
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	– 4.237	– 14.723	– 10.486
9B	Financiëns	11.939	9.680	– 2.260
10	Defensie	14.896	14.899	3
12	Infrastructuur en Waterstaat	12.938	12.287	– 652
13	Economische Zaken en Klimaat	– 1.110	5.732	6.842
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	2.697	2.107	– 590
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	48.050	44.979	– 3.071
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	35.293	46.237	10.944
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3.812	3.768	– 43
50	Gemeentefonds	40.478	42.205	1.727
51	Provinciefonds	2.996	3.130	134
55	Mobiliteitsfonds	0	– 136	– 136
58	Diergezondheidsfonds	– 7	4	11
60	Accres Gemeentefonds	570	0	– 570
61	Accres Provinciefonds	96	0	– 96
64	BES-fonds	53	88	35
65	Deltafonds	0	24	24
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	– 50	– 50
70	Nationaal Groeifonds	0	0	0
AP	Aanvullende Posten	9.976	0	– 9.976
HGIS	Internationale Samenwerking ¹¹	(7.653)	(9.194)	– 1.541
	Totaal	266.430	264.631	– 1.798

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

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

Tabel 4.5 Netto-uitgaven onder plafond Rijksbegroting (in miljoenen euro)

		MN2023	FJR2023	Verschil
1	De Koning	48	54	6
2A	Staten-Generaal	207	228	21
	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	163	168	5
2B				
3	Algemene Zaken	82	84	1
4	Koninkrijksrelaties	140	48	- 92
5	Buitenlandse Zaken	5.389	6.348	958
6	Veiligheid en Justitie	15.751	17.943	2.193
7	Binnenlandse Zaken	8.382	8.014	- 368
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	48.273	51.718	3.445
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	5.057	6.119	1.062
9B	Financiënen	10.618	10.422	- 196
10	Defensie	8.354	8.514	160
12	Infrastructuur en Milieu	2.717	2.854	137
13	Economische Zaken	- 538	6.660	7.197
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	2.373	1.735	- 638
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.603	1.111	- 492
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	8.155	5.845	- 2.310
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3.833	3.786	- 47
50	Gemeentefonds	37.152	38.629	1.477
51	Provinciefonds	2.996	3.130	134
60	Accres Gemeentefonds	570	0	- 570
61	Accres Provinciefonds	96	0	- 96
64	BES-fonds	53	88	35
80	Prijsbijstelling	1.656	0	- 1.656
81	Arbeidsvoorwaarden	3.061	0	- 3.061
86	Algemeen	160	0	- 160
90	Consolidatie ¹	0	0	0
	HGIS Internationale Samenwerking ²	(7.783)	(8.291)	- 508
	Totaal	166.352	173.499	7.147

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

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

Tabel 4.6 Netto-uitgaven onder plafond Sociale Zekerheid (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	23.817	24.823	1.006
50	Gemeentefonds	1.792	1.934	142
AP	Aanvullende Posten	2.164	0	- 2.164
	Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	27.774	26.757	- 1.016
40	Sociale Verzekeringen	72.176	71.229	- 947
	Premiegefinancierde netto-uitgaven	72.176	71.229	- 947
	Totaal netto-uitgaven plafond Sociale Zekerheid	99.950	97.986	- 1.963

Tabel 4.7 Netto-uitgaven onder plafond Zorg (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	437	501	64
50	Gemeentefonds	1.533	1.641	109
AP	Aanvullende Posten	490	0	- 490
	Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	2.460	2.143	- 317
41	Zorg	86.972	85.631	- 1.341
	Premiegefinancierde netto-uitgaven	86.972	85.631	- 1.341
	Totaal netto uitgaven plafond Zorg	89.432	87.774	- 1.658

Tabel 4.8 Netto-uitgaven onder plafond Investeringen (in miljoenen euro)

		MN2023	FJR2023	Verschil
6	Justitie en Veiligheid	0	0	0
7	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	218	589	372
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	262	66	- 196
9B	Financiëن	0	0	0
10	Defensie	6.520	5.463	- 1.057
12	Infrastructuur en Waterstaat	10.182	9.393	- 789
13	Economische Zaken en Klimaat	2.898	894	- 2.004
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	324	372	47
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	6	4	- 2
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	17	12	- 6
55	Mobiliteitsfonds	0	- 136	- 136
65	Deltafonds	0	24	24
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	2	- 48	- 50
70	Nationaal Groefonds	0	0	0
80	Prijsbijstelling	841	0	- 841
81	Arbeidsvoorwaarden	180	0	- 180
86	Algemeen	578	0	- 578
	Totaal Netto riksbegrotingsuitgaven	22.028	16.633	- 5.395

Tabel 4.9 geeft per begrotingshoofdstuk de uitgaven weer die buiten het uitgavenplafond vallen. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om uitgaven die niet meetellen in het begrotingstekort (het EMU-saldo), zoals het verstrekken van (studie)leningen, 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 uitgavenplafond zijn geplaatst, zoals de uitgaven aan de zorgtoeslag.

Evenals bij voorgaande tabellen geldt dat de genoemde bedragen in tabel 4.9 op kasbasis zijn, behalve het begrotingshoofdstuk van Nationale Schuld dat deels op transactiebasis wordt opgesteld. De uitgaven aan het aflossen van en de ontvangsten uit het uitgeven van de staatsschuld zijn niet in deze tabel opgenomen, maar worden in bijlage 5 EMU-saldo en EMU-schuld afzonderlijk toegelicht.

Tabel 4.9 Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
4	Koninkrijksrelaties	– 1.034	19	1.053
5	Buitenlandse zaken	4.835	4.458	– 377
6	Justitie en veiligheid	2.251	3.409	1.158
7	Binnenlandse Zaken	– 25	– 59	– 35
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	3.047	1.314	– 1.733
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	– 9.294	– 20.842	– 11.548
9B	Financiën	1.322	– 742	– 2.064
10	Defensie	23	923	900
12	Infrastructuur en Waterstaat	40	40	0
13	Economische Zaken en Klimaat	– 3.471	– 1.822	1.649
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	22.624	19.041	– 3.583
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	26.683	39.879	13.196
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	– 21	– 17	4
55	Mobiliteitsfonds	0	0	0
58	Diergezondheidsfonds	– 7	4	11
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	– 2	– 2	0
AP	Aanvullende posten	846	0	– 846
HGIS	Internationale Samenwerking ¹	(–3)	(903)	(906)
Totaal netto-uitgaven buiten het plafond		47.817	45.600	– 2.217

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

Tabel 4.10 geeft de totale netto-uitgaven aan Internationale Samenwerking (HGIS) aan per begrotingshoofdstuk. Deze uitgaven aan internationale samenwerking worden gecoördineerd door het ministerie van Buitenlandse Zaken, maar worden verantwoord op de individuele begrotingen. In bovenstaande tabellen zijn deze middelen onderdeel van de totalen per begroting. Onderaan deze tabellen staat het totaal aan HGIS-uitgaven over alle begrotingen.

Tabel 4.10 Netto HGIS-uitgaven begrotingen (in miljoenen euro)

		MN 2023	FJR 2023	Verschil
5	Buitenlandse Zaken	2.462	2.512	50
6	Veiligheid en Justitie	626	1.186	559
7	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	1	1	0
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	105	113	8
9B	Financiën	311	388	77
10	Defensie	212	178	– 33
12	Infrastructuur en Waterstaat	32	39	7
13	Economische Zaken en Klimaat	29	33	4
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	38	46	8
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1	1	0
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	7	8	2
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3.833	3.786	– 47
86	Algemeen	0	0	0
Totaal plafondrelevante netto-uitgaven HGIS		7.656	8.291	635
10	Defensie	18	921	902
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	– 21	– 17	4
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	0	0
Totaal niet-plafondrelevante netto-uitgaven HGIS		– 3	903	906
Totaal netto-uitgaven HGIS		7.653	9.194	1.541

5 EMU-SALDO EN EMU-SCHULD

Tabel 5.1 betreft een overzicht van de inkomsten, de uitgaven, het EMU-saldo en de EMU-schuld (de budgettaire kerngegevens). Het betreft de inkomsten en uitgaven van het Rijk die relevant zijn voor het EMU-saldo. Om van het EMU-saldo Rijk tot het saldo van de gehele collectieve sector te komen, wordt het EMU-saldo van de decentrale overheden meegeteld. De EMU-schuld wordt hier voor de gehele collectieve sector weergeven.

Tabel 5.1 Budgettaire kerngegevens (in miljarden euro, + = overschat)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
Inkomsten (belastingen en sociale premies)	366,4	385,6	19,1
Nood- en steunmaatregelen corona relevant voor EMU-saldo (uitgaven)	5,2	2,1	- 3,1
Reguliere netto-uitgaven onder het uitgavenplafond	372,6	373,8	1,3
Rijksbegroting	161,5	170,8	9,3
Sociale Zekerheid	99,7	98,6	- 1,0
Zorg	89,4	87,7	- 1,7
Investeringen	22,0	16,6	- 5,4
Overige netto-uitgaven en correcties voor het EMU-saldo	17,2	14,4	- 2,8
Totale netto-uitgaven en correcties voor het EMU-saldo	395,0	390,3	- 4,7
 EMU-saldo centrale overheid	 - 28,5	 - 4,8	 23,8
EMU-saldo decentrale overheden	- 1,0	1,2	2,2
 EMU-saldo collectieve sector	 - 29,6	 - 3,5	 26,0
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	- 3,0%	- 0,3%	2,6%
 EMU-schuld collectieve sector	 491,7	 480,7	 - 11,0
EMU-schuld collectieve sector (in procenten bbp)	49,5%	46,5%	- 3,0%
 Bruto binnenlands product (bbp)	 993,8	 1.034,1	 40,3

Tabel 5.2 geeft de opbouw van het EMU-saldo van de collectieve sector weer. Dit EMU-saldo, ook wel het overheidssaldo 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 3 en 4. Om tot het EMU-saldo te komen worden enkele correcties toegepast: sommige uitgaven tellen namelijk niet mee voor het EMU-saldo (deze zijn uitgesplitst in tabel 5.3) en voor sommige posten telt een ander bedrag mee voor het EMU-saldo (op transactiebasis) dan op kasbasis in de Rijksbegroting is opgenomen (deze zijn uitgesplitst in tabel 5.4).

Tabel 5.2 EMU-saldo (in miljoenen euro, + is overschat)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
1 Belasting- en premieontvangsten	366.437	385.550	19.113
2 Totale netto-uitgaven	425.578	421.492	- 4.086
3 Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	- 33.450	- 32.045	1.405
4 Bij: Kas-transverschillen en overige posten	- 2.851	- 880	1.971
5 Bij: EMU-saldo decentrale overheden	- 1.019	1.229	2.248
6 EMU-saldo collectieve sector (1-2-3+4+5)	- 29.562	- 3.548	26.014

De uitgaven die wel op de Rijksbegroting staan, maar die niet meetellen voor het EMU-saldo, staan vermeld in tabel 5.3. Wat er wel en niet meetelt voor het EMU-saldo is vastgesteld door het Europese statistiekbureau Eurostat in de Manual on Government Deficit and Debt.

Tabel 5.3 Uitgaven niet-relevant voor het EMU-saldo (in miljoenen euro, + is uitgave)

	MN2023	FJR 2023	Verschil
Verstrekking studieleningen	3.715	2.707	- 1.008
Aflossing studieleningen	- 1.162	- 1.417	- 255
Aan- en verkoop staatsdeelnemingen	477	- 697	- 1.174
Voortijdige beeindiging derivaten	0	0	0
Rente-ontvangsten derivaten	- 238	65	303
Uitgaven gerelateerd aan Oekraïne	- 2.305	0	2.305
Coronagerelateerde leningen	- 1.104	- 53	1.051
Rijksbijdragen aan sociale fondsen	43.174	53.753	10.579
Kasbeheer	- 9.348	- 22.002	- 12.655
Overig	241	- 310	- 551
Totaal	33.450	32.045	- 1.405

Tabel 5.4 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 uitgaven en ontvangsten op transactiebasis, terwijl de Rijkbegroting de uitgaven op kasbasis bijhoudt. Om tot het EMU-saldo te komen moet daarom bovenop het bedrag dat daadwerkelijk de kas heeft verlaten nog een zogenaamd kas-transverschil (ktv) worden meegeteld. Daarnaast is er een aantal posten die niet op de Rijkbegroting staan, zoals het positieve of negatieve saldo van agentschappen en de kosten van zorgverzekeraars. Deze posten zijn ook meegenomen in tabel 5.4, omdat deze ook meetellen voor het EMU-saldo.

Tabel 5.4 Kas-transverschillen en overige posten (in miljoenen euro, + is saldoverbeterend)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
KTV EU-afdrachten	0	452	452
KTV Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)	212	- 651	- 863
KTV Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)	100	66	- 34
KTV OV-beschikbaarheidsvergoeding	179	92	- 87
KTV OV-studentenkaart	- 960	40	1.000
KTV Veilingopbrengsten	284	146	- 138
KTV Gasbaten	- 973	- 4.587	- 3.614
KTV Publiek private samenwerking	119	- 37	- 156
KTV Defensie	0	742	742
KTV Prestatieurzenden	- 670	- 486	184
KTV Toeslagen	0	0	0
KTV Rijksbijdragen aan decentrale overheden	0	3.121	3.121
Overige kas-transverschillen (aansluiting bij CBS)	- 225	726	951
Mutatie begrotingsreserves	- 471	1.034	1.504
Saldo agentschappen en rest centrale overheid	0	- 248	- 248
Totaal Rijk	- 2.404	409	2.813
Totaal Sociale fondsen	- 447	- 1.289	- 841
Totaal Rijk en sociale fondsen	- 2.851	- 880	1.971

Tabel 5.5 geeft de verdeling van het EMU-saldo over de verschillende onderdelen van de collectieve sector weer. In tabel 5.6 wordt het EMU-saldo van het Rijk verder uitgesplitst.

Tabel 5.5 Opbouw EMU-saldo collectieve sector (in miljoenen euro, - is tekort)

	MN2023	FJR 2023	Verschil
EMU-saldo Rijk	– 36.123	– 24.469	11.654
EMU-saldo sociale fondsen	7.580	19.692	12.112
EMU-saldo decentrale overheden	– 1.019	1.229	2.248
EMU-saldo collectieve sector	– 29.562	– 3.548	26.014
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	– 3,0%	– 0,3%	2,6%

Tabel 5.6 EMU-saldo Rijk (in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)

	MN2023	FJR 2023	Verschil
Belastingontvangsten	242.435	261.462	19.027
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	– 266.430	– 264.631	1.798
Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	33.450	32.045	– 1.405
Betaalde riksbijdrage en rente aan sociale fondsen	– 43.174	– 53.753	– 10.579
Kas-transverschillen en overige posten Rijk	– 2.404	409	2.813
EMU-saldo Rijk (centrale overheid)	– 36.123	– 24.469	11.654

Tabel 5.7 geeft het financieringstekort van het Rijk weer. 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 overschat, waarmee schulden kunnen worden afgelost. Waar het EMU-saldo een begrip op transactiebasis is, is het financieringstekort een begrip op kasbasis. Om te komen tot het financieringstekort moeten naast de belastingontvangsten en de uitgaven op de begrotingen nog een aantal correcties worden toegepast. Ten eerste zijn de belastingen, zoals die meetellen voor het EMU-saldo, berekend op transactiebasis. Om tot de belastingen op kasbasis te komen moet het kas-transverschil hier vanaf worden getrokken. Hetzelfde geldt voor posten op de Rijksbegroting die niet op kasbasis zijn. Allereerst is dat de rente op de staatsschuld. Deze staat 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 de schatkist in dat geval niet daadwerkelijk verlaat of binnenkomt. Daarom wordt voor dit type uitgaven ook gecorrigeerd om tot het financieringssaldo te komen.

Tabel 5.7 Financieringssaldo Rijksoverheid (in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
Belastinginkomsten (kasbasis)	242.477	263.189	20.712
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	– 266.430	– 264.631	1.798
Af: kas-transverschil rentelasten	– 1.830	476	2.306
Mutatie begrotingsreserves	– 471	1.034	1.504
 Mutaties derdenrekeningen inclusief Fortis lening	0	– 306	– 306
Financieringssaldo Rijksoverheid	– 26.253	– 239	26.014

Het financieringssaldo werkt één op één door in de staatsschuld. Voor een financieringstekort moet immers geleend worden op de financiële markten, terwijl een overschat gebruikt kan worden om schulden af te lossen. Tabel

5.8 geeft de ontwikkeling van de EMU-schuld weer gedurende het jaar 2023, in de eerste kolom zoals verwacht werd bij Miljoenennota 2023 en in de tweede kolom zoals daadwerkelijk gerealiseerd. De EMU-schuld betreft de hele collectieve sector, dus ook het tekort van decentrale overheden en agentschappen heeft invloed op de EMU-schuld.

Tabel 5.8 Opbouw EMU-schuld collectieve sector (in miljoenen euro, - is overschat)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
EMU-schuld begin jaar	464.413	480.065	15.651
Financieringssaldo Rijksoverheid	26.253	239	- 26.014
EMU-saldo decentrale overheden	1.019	- 1.229	- 2.248
EMU-saldo rest centrale overheid	0	0	0
Schatkistbankieren decentrale overheden	0	0	0
Overig	0	1.596	1.596
EMU-schuld einde jaar	491.686	480.671	- 11.015
EMU-schuldquote (in procenten bbp)	49,5%	46,5%	- 3,0%

Tabel 5.9 bevat de ontwikkeling van de EMU-schuldquote (de EMU-schuld in verhouding tot het bbp). Behalve het begrotingstekort of -overschat heeft ook de ontwikkeling van het bbp zelf invloed op de schuldquote. Dit is weergegeven als het noemereffect.

Tabel 5.9 Opbouw EMU-schuldquote (in procenten bbp)

	MN 2023	FJR 2023	Verschil
EMU-schuldquote begin jaar	49,8	51,0	1,2
Noemereffect bbp	- 3,0	- 4,6	- 1,6
Financieringssaldo Rijksoverheid	2,6	0,0	- 2,6
EMU-saldo decentrale overheden	0,1	- 0,1	- 0,2
EMU-saldo rest centrale overheid	0,0	0,0	0,0
Schatkistbankieren decentrale overheden	0,0	0,0	0,0
Overig	0,0	0,2	0,2
EMU-schuldquote einde jaar	49,5	46,5	- 3,0

De tabellen 5.10 en tabel 5.11 geven een historisch overzicht van het EMU-saldo en de EMU-schuld in de afgelopen tien jaar, zowel in euro's als in procenten van het bbp.

Tabel 5.10 Historisch overzicht EMU-saldo (in miljarden euro, - is tekort)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EMU-saldo	- 15,1	- 13,4	0,9	10,1	11,6	14,6	- 29,6	- 22,3	0,0	- 3,5
bbp	671,6	690,0	708,3	738,1	774,0	813,1	796,5	855,5	941,2	1034,1
EMU-saldo (in procenten bbp)	- 2,3%	- 1,9%	0,1%	1,4%	1,5%	1,8%	- 3,7%	- 2,4%	0,0%	- 0,3%

Tabel 5.11 Historisch overzicht EMU-schuld (in miljarden euro)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EMU-schuld	456	446	438	420	406	395	435	449	480	481
bbp	672	690	708	738	774	813	797	855	941	1034
EMU-schuld (in procenten bbp)	67,9%	64,6%	61,9%	57,0%	52,4%	48,5%	54,7%	52,5%	51,0%	46,5%

Tabel 5.12 en tabel 5.13 geven een aansluiting tussen de cijfers zoals deze zijn gepresenteerd in bijlage 1 Rijksrekening en bijlage 5 EMU-saldo en EMU-schuld.

Tabel 5.12 Aansluiting uitgaven Rijksrekening en budgettaire kerngegevens (in miljarden euro)

Tabel 5.12 Aansluiting uitgaven Rijksrekening en budgettaire kerngegevens (in miljarden euro)

	FJR 2023	Bron
Totaal kasuitgaven begrotingen	369,7	Tabel 1.2
Rentelasten	7,6	Tabel 1.4
Totaal kasuitgaven begrotingen en rentelasten	377,3	
Af: uitgaven aflossing vaste schuld	31,7	H9A artikel 11
Af: uitgaven aflossing vloottende schuld	16,1	H9A artikel 11
Af: consolidatie	14,8	Tabel 4.2
Totaal uitgaven begrotingen	314,6	Tabel 4.2
Af: niet-belastingontvangsten begrotingen	50,0	Tabel 4.3
Totaal netto-uitgaven begrotingen	264,6	Tabel 4.4
Totaal premiegefincierde netto-uitgaven	156,9	
w.v. Sociale Zekerheid en Arbeidsmarktrelaties	71,2	Tabel 4.6
w.v. Zorg	85,6	Tabel 4.7
Totaal netto-uitgaven (begrotingen en premies)	421,5	Tabel 5.1
w.v. Netto-uitgaven onder het uitgavenplafond	375,9	Tabel 5.1
w.v. Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	45,6	Tabel 4.8
Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	32,0	Tabel 5.2
Bij: kas-transverschillen en overige posten	0,9	Tabel 5.2
Totaal netto-uitgaven relevant voor EMU-saldo	390,3	Tabel 5.1

Tabel 5.13 Aansluiting ontvangsten Rijksrekening en budgettaire kerngegevens (in miljarden euro)

	FJR 2023	Bron
Totaal kasontvangsten begrotingen	374,0	Tabel 1.3
Rentebaten	0,3	Tabel 1.5
Totaal kasontvangsten begrotingen en rentebaten	374,3	
Af: uitgifte vaste schuld	46,3	H9A artikel 11
Af: uitgifte vloottende schuld	0,0	H9A artikel 11
Af: consolidatie	14,8	Tabel 4.3
Af: niet-belastingontvangsten	50,0	Tabel 4.3
Totaal belastingen op kasbasis	263,2	Tabel 3.2
Premie-inkomsten op kasbasis	124,8	
w.v. volksverzekeringen	40,7	Tabel 3.2
w.v. werknemersverzekeringen (EMU-basis)	84,1	Tabel 3.2
Totale inkomsten op kasbasis	388,0	
Kas-transverschillen inkomsten	- 2,4	
w.v. kas-transverschillen belastingen	- 1,7	Tabel 3.2

	FJR 2023	Bron
w.v. kas-transverschillen premies volksverzekeringen	– 0,7	Tabel 3.2
Totaal belastingen en premies op EMU-basis	385,6	Tabel 6.1

6 FISCALE REGELINGEN

Sinds 2002 wordt budgettaire informatie over fiscale regelingen opgenomen in de Miljoenennota en het Financieel Jaarverslag van het Rijk. In de Miljoenennota worden ook onder andere het beleidsverantwoordelijk departement en de afgeronde en geplande evaluaties vermeld. Meer beleidmatige informatie over fiscale regelingen wordt opgenomen in de begrotingen en jaarverslagen van de verschillende vakdepartementen.

In het Financieel Jaarverslag van het Rijk wordt alleen het budgettaire belang gegeven van de fiscale regelingen waarvan op dat moment voorlopige realisatiegegevens over 2023 beschikbaar zijn. Dit betreft de afdrachtverminderingen in de loonbelasting voor zeevaart en speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) en de investeringsfaciliteiten in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting waarvoor een aanmeldingsverplichting geldt, namelijk de energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) en willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil). De voorlopige realisaties van deze regelingen worden hier vermeld. Definitieve realisaties worden pas in de loop van 2024 bekend en worden opgenomen in de Miljoenennota 2025. Voor de overige fiscale regelingen zal in de Miljoenennota 2025 een geactualiseerde raming voor 2023 worden opgenomen, op basis van de meest recente gegevens op dat moment.

De investeringsregelingen en de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk zijn gebudgetteerde regelingen met een systematiek van meerjarige budgetlegalisatie. De afdrachtvermindering zeevaart is geen gebudgetteerde regeling. Een uitgebreidere beschrijving van deze fiscale regelingen en de ramingsmethodiek kan gevonden worden in de Miljoenennota 2024, bijlage 10.

6.1 Afdrachtverminderingen in de loonbelasting

Tabel 6.1 laat de voorlopige (geschatte) realisaties van de betreffende afdrachtverminderingen over 2023 zien. De realisaties zijn gebaseerd op geaggregeerde informatie vanuit de loonaangiften.

Tabel 6.1 Gegevens afdrachtverminderingen over 2023 (stand april 2024 in miljoenen euro)

Afdrachtvermindering	Raming 2023 (MN 2023)	Voorlopige realisatie 2023
Speur- en ontwikkelingswerk (WBSO)	1.370	1.355
Zeevaart	105	116

Het totale beschikbare budget voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk zoals opgenomen in de Miljoenennota 2023 bedroeg 1.370 miljoen euro. In de Miljoenennota 2024 is het budget voor het jaar 2023 gestegen naar 1.437 miljoen euro (exclusief 4 miljoen euro voor de aftrek speur- en ontwikkelingswerk zelfstandigen). De geschatte voorlopige realisatie is 1.355 miljoen euro. Met deze realisatie is er een onderuitputting van 82 miljoen euro. De onderuitputting wordt conform de geldende systematiek aan het in 2025 beschikbare budget toegevoegd. De hoogte van de verzilverde S&O-afdrachtvermindering over 2023 wordt in juli 2024 definitief vastgesteld op basis van de realisaties tot en met juni 2024. De daadwerkelijke realisatie kan daardoor nog enkele miljoenen afwijken en wordt met Prinsjesdag openbaar gemaakt.

De voorlopige realisatie van de afdrachtvermindering zeevaart voor 2023 valt 11 miljoen euro hoger uit dan de raming in de Miljoenennota 2023. Het budgettaire belang van deze regeling is vrij constant over de jaren.

6.2 Investeringsfaciliteiten

Tabel 6.2 bevat voorlopige realisatiegegevens over het jaar 2023 voor de investeringsfaciliteiten waarvoor een aanmeldingsverplichting geldt.

Tabel 6.2 Gegevens investeringsfaciliteiten over 2023 (stand april 2024 in miljoenen euro)

Regeling	Budget 2023 (MN 2023)	Voorlopige realisatie 2023
Energie-investeringsaftrek (EIA)	249	298
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	194	260
Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil)	25	25

De EIA heeft voor 2023 een budget van 249 miljoen euro. De budgetclaim van de EIA bedraagt 298 miljoen euro volgens voorlopige realisatiecijfers. Daarmee is in 2023 naar verwachting een overuitputting van 49 miljoen euro. De budgetreserve komt hiermee op – 99 miljoen euro. Door een structurele verlaging van het aftrekpercentage van de EIA van 45,5% naar 40% per 2024 en aanpassingen van de energielijst, is de verwachting dat de budgetclaim van de EIA de komende jaren zal afnemen. Daarnaast heeft het kabinet het budget van de EIA voor de komende jaren verhoogd. Hierdoor is de verwachting dat de EIA de komende jaren een onderuitputting zal kennen waardoor de negatieve budgetreserve wordt ingelopen.

De MIA heeft voor 2023 een budget van 194 miljoen euro in de Miljoenennota 2023. In de Miljoenennota van 2024 is dit verlaagd naar 192 miljoen euro in verband met een stijging in uitvoeringskosten. De budgetclaim van de MIA bedraagt 260 miljoen euro volgens voorlopige realisatiecijfers. Daarmee is in 2023 naar verwachting een overuitputting van 68 miljoen euro. De budgetreserve komt hiermee op 0 miljoen euro. Om komend jaar binnen budget te blijven is de Milieulijst bijgesteld.

De Vamil heeft voor 2023 een budget van 25 miljoen. Het voorlopige realisatiecijfer is eveneens 25 miljoen waardoor er geen onder- of overuitputting is. De budgetreserve blijft hiermee constant op 106 miljoen euro.

7 BELEIDSMATIGE MUTATIES NA DE NAJAARSNOTA

Om het budgetrecht van de Kamers te borgen, worden beleidsmatige mutaties die na de Najaarsnota leiden tot een overschrijding van het budget op artikelniveau aan de beide Kamers gemeld. In deze bijlage is een overzicht opgenomen van deze beleidsmatige mutaties van departementen na de Najaarsnota. Hierbij is een ondergrens gehanteerd van 2 miljoen euro. De specifieke verantwoording over de mutaties is opgenomen in de Kamerstukken van de departementen. Voor de volledigheid wordt vermeld in welk Kamerstuk de betreffende mutatie aan de Tweede Kamer is gemeld. Ook wordt weergegeven of het een uitgavenmutatie (U), ontvangstsmutatie (O) of een verplichtingenmutatie (V) betreft.

Tabel 7.1 Beleidsmatige mutaties na de Najaarsnota (in miljoenen euro)

Begrotingshoofdstuk	Artikel	Omschrijving	Bedrag (in mln. euro)	Kamerstuk	U	O	V
6. Justitie en Veiligheid	37. Migratie	Opvang Oekraïense ontheemden	360	36410-VI, nr. 19	X		
6. Justitie en Veiligheid	37. Migratie	Opvang Oekraïense ontheemden	334	36410-VI, nr. 19		X	
6. Justitie en Veiligheid	36. Contraterrorisme en nationaal veiligheidsbeleid	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	5	36410-VI, nr. 19		X	
6. Justitie en Veiligheid	91. Apparaat kerndepartement	Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V)	14	36410-VI, nr. 19		X	
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	8. Internationaal beleid	Vlaams-Nederlandshuis DeBuren	3	36410-IX, nr. 37		X	
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	15. Media	Landelijke publieke omroep	17	36410-IX, nr. 37		X	
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	15. Media	Regionale publieke omroep	3	36410-IX, nr. 37		X	
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	15. Media	Stichting omroep muziek	3	36410-IX, nr. 37		X	
9B. Financiën	1. Belastingen	ICT-opdrachten	39	36410-IX, nr. 39	X		
10. Defensie	1. Inzet	Uitgavensteun Oekraïne	100	36410-X, nr. 21	X		
10. Defensie	4. Koninklijke luchtmacht	Contracten opdrachten, bijdrages aan kennisinstituten, inhuren flexibele capaciteit en salarissen reservisten	80	36410-X, nr. 21		X	
10. Defensie	5. Koninklijke Marechaussee	Nieuwe meerjarige inhurencontracten	5	36410-X, nr. 21		X	
10. Defensie	7. Commando Materieel en IT	Innovatieprojecten, dienstreizen & HR-ecosysteem en overige materiële verplichtingen	25	36410-X, nr. 21	X		
10. Defensie	7. Commando Materieel en IT	Inhuur IT-specialisten en inkoopdienstverlening	31	36410-X, nr. 21		X	
10. Defensie	8. Defensie Ondersteuningscommando	Contracten voor geneeskundige goederen, opleidingen en formatie	45	36410-X, nr. 21		X	
10. Defensie	9. Algemeen	Bijdrage aan kennisinstituten, internationale samenwerking en schadeloosstellingsregelingen	8	36410-X, nr. 21	X		
12. Infrastructuur en Waterstaat	24. Inspectie Leefomgeving en Transport	Inkoop Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT)	7	36410-XII, nr. 17		X	
12. Infrastructuur en Waterstaat	25. Brede Doeluitkering	Brede Doeluitkering (BDU) voor 2024	13	36410-XII, nr. 17		X	
14. Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	22. Natuur, visserij en gebiedsgericht werken	Begrotingsreserve Visserij	2	36410-XIV nr. 17	X		X

Begrotingshoofdstuk	Artikel	Omschrijving	Bedrag (in mln. euro)	Kamerstuk	U	O	V
16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport	6. Sport en bewegen	Sport verenigt Nederland	12	36410-XVI-C		X	
16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport	10. Apparaatsuitgaven	Apparaatsuitgaven kerndepartement	8	36410-XVI-C		X	
55. Mobiliteitsfonds	13. Spoorwegen	Exploitatie, Onderhoud en Vernieuwing Spoor	63	36410-XII, nr. 17		X	
55. Mobiliteitsfonds	13. Spoorwegen	Contract Infraspeed	143	36410-XII, nr. 17		X	
66. Defensiematerieelbegrotingsfonds	3. Land materieel	Versneld gezamenlijke bestelling Patriotrakketten	163	36 410-K, nr. 4	X		X
66. Defensiematerieelbegrotingsfonds	5. Infrastructuur en Vastgoed	Verbouwingskosten huisvesting hoog risico beveiliging en diverse overige hogere uitgaven voor instandhouding	27	36 410-K, nr. 4	X		
66. Defensiematerieelbegrotingsfonds	5. Infrastructuur en Vastgoed	Snellere realisatie projecten en eindafrekeningen RVB	10	36 410-K, nr. 4	X		

Justitie en Veiligheid

Opvang Oekraïense ontheemden

Gebleken is dat de gemeenten meer voorschotten aanvragen dan bij de Najaarsnota 2023 verwacht. Om aan de afspraak te voldoen dat alle gemeenten die op tijd een aanvraag hebben ingediend ook in 2023 het voorschot krijgen uitbetaald, is een tegenvaller van circa 360 miljoen euro ontstaan.

Opvang Oekraïense ontheemden

Er is ook sprake van een overschrijding van het verplichtingenbudget op artikel 37 van 334 miljoen euro. Dit komt grotendeels doordat de gemeenten meer voorschotten hebben aangevraagd (zie toelichting bij 1. opvang Oekraïense ontheemden). Daarnaast is er sprake van een verplichtingenoverschrijding van 9 miljoen euro op het subsidiebudget.

Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)

Voor het aangaan van de verplichting voor de uitkering aan de Veiligheidsregio's voor 2024 voor de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) is het verplichtingenbudget met 5,1 miljoen euro overschreden, omdat het budget bij de Najaarsnota niet voldoende was opgehoogd.

Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V)

Bij de Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V) zijn in 2023 enkele meerjarige verplichtingen aangegaan waardoor het verplichtingenbudget met 14 miljoen euro wordt overschreden. Dit is onderdeel van de in de veegbrief gemelde verplichtingenoverschrijding op artikel 91.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Vlaams-Nederlandshuis DeBuren

Het verplichtingenbudget op artikel 8 (Internationaal beleid) is verhoogd. Het betreft hier het verplichtingenbudget op het instrument Opdrachten voor Vlaams-Nederlandshuis DeBuren waarbij in 2023 de verplichtingen voor twee jaar worden aangegaan.

Landelijke publieke omroep

De verplichtingenruimte voor Landelijke Publieke Omroep was te laag in 2023, omdat de verplichtingen voor de uitgaven 2024 van de superevenementen in 2023 worden aangegaan. De uitgaven voor de supereven-

menten 2024 worden bij eerste suppletoire begroting in 2024 van het instrument dotatie/onttrekking Algemene Media Reserve toegevoegd aan de Landelijke Publieke Omroep.

Regionale publieke omroep

Voor de bekostiging van de Regionale Omroepen zijn er in 2023 verplichtingen aangegaan waarvan de uitgaven in 2024 worden gemaakt. De verplichtingenruimte voor Regionale Omroepen moet daarom worden verhoogd.

Stichting omroep muziek

Voor de bekostiging van Stichting Omroep Muziek zijn in 2023 verplichtingen aangegaan waarvan de uitgaven in 2024 worden gemaakt. De verplichtingenruimte voor Stichting Omroep Muziek in 2023 moet daarom worden verhoogd.

Financiën

ICT-opdrachten

De uitgavenrealisatie op ICT-opdrachten van de Belastingdienst pakt circa 39 miljoen euro hoger uit dan bij de tweede suppletoire begroting 2023 was voorzien. De belangrijkste reden is dat conform de bestendige gedragslijn en gemaakte afspraken met leveranciers contracten deels voorafgaand aan het nieuwe jaar worden betaald. Daarnaast zijn er meer contracten nog in 2023 afgesloten dan eerder verwacht, waardoor er nu sprake is van een overschrijding.

Defensie

Uitgavensteun Oekraïne

De uitgaven voor de militaire steun aan Oekraïne zijn circa 100 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamde. Ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd verwacht dat deze steun-uitgaven in 2024 zouden plaatsvinden, maar deze vonden in 2023 plaats. Deze uitgaven worden aangegaan voor de onvoorzienne afdracht btw voor aanschaf munitie (26 miljoen euro), voor de brandstof voorziening Oekraïne (17 miljoen euro), voor het sneller leveren van kleding en uitrusting en voor de overige uitgaven voor commerciële verwerving en directe aanschaf van materieel dat is bestemd voor Oekraïne.

Contracten opdrachten, bijdrages aan kennisinstituten, inhuur flexibele capaciteit en salarissen reservisten

De verplichtingen zijn 80 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamde. De hogere verplichtingen zijn een gevolg van een inhuur flexibele capaciteit (27 miljoen euro) voor onderhoudswerkzaamheden, van hogere uitgaven salarissen van reservisten (5 miljoen euro) en het aangaan van contracten voor opdrachten en bijdrages aan kennisinstituten.

Nieuwe meerjarige inhuurcontracten

De verplichtingen zijn 5 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamde. De hogere verplichtingen zijn het gevolg van het aangaan van nieuwe meerjarige inhuurcontracten voor onder meer het inhuren van IT specialisten.

Innovatieprojecten, dienstreizen & HR-ecosysteem en overige materiële verplichtingen

De verplichtingen zijn 25 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamd. Dit is het gevolg van 15 miljoen euro aan innovatieprojecten, 4 miljoen euro hogere overige materiële uitgaven voor innovatie, 1 miljoen euro diverse kleinere uitgaven en 5 miljoen euro hogere uitgaven voor dienstreizen en het HR ecosysteem. Per saldo is sprake van zowel hogere verplichtingen (totaal 25 miljoen euro) als hogere uitgaven (totaal 10 miljoen euro).

Inhuur IT-specialisten en inkoopdienstverlening

De verplichtingen zijn 31 miljoen euro hoger uitvallen dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamd. De hogere verplichtingen zijn het gevolg van inhuur van IT-specialisten en Inkoopdienstverlening.

Contracten voor geneeskundige goederen, opleidingen en formatie

De verplichtingen zijn 45 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamd. Dit is het gevolg van eerder afgesloten contracten en hogere uitgaven en verplichtingen voor onder andere geneeskundige goederen, opleidingen en formatie.

Bijdrage aan kennisinstituten, internationale samenwerking en schadeloosstellingsregelingen

De uitgaven en verplichtingen zijn 8,4 miljoen euro hoger dan ten tijde van de tweede suppletoire begroting werd geraamd. Dit komt onder meer door een hogere bijdrage aan de kennisinstituten en internationale samenwerking en schadeloosstellingsregelingen.

Infrastructuur en Waterstaat

Inkoop Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT)

Om te borgen dat specifieke kennis bij de ILT beschikbaar blijft en werkzaamheden niet vertragen, was het noodzakelijk om contracten voor externe inzet en licenties voor 2024 nog in 2023 te verlengen en om materiële zaken aan te schaffen. Om dit te kunnen doen, was het noodzakelijk het verplichtingenkader voor de ILT in 2023 te verhogen met 7,0 miljoen euro.

Brede Doeluitkering (BDU) voor 2024

Volgens de BDU-systematiek worden de verplichtingen voorafgaand aan het jaar van betaling aangegaan. De beschikking voor het jaar 2024 is eind 2023 afgegeven aan de twee vervoersregio's Metropoolregio Rotterdam en Den Haag (MRDH) en Vervoerregio Amsterdam (VRA). Bij het opstellen van de tweede suppletoire begroting was nog niet volledig bekend welke afzonderlijke afspraken met welk kaseffect in 2024 moesten worden vastgelegd. Inmiddels is dit bekend en is het verplichtingenbudget in 2023 in totaal verhoogd met 13,41 miljoen euro.

Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Begrotingsreserve Visserij

De begrotingsreserve visserij is bestemd voor uitgaven en ontvangsten met betrekking op de Europese Visserijfondsen (EFMZV en EMFAF). Door gebruik van de reserve blijven cofinancieringsmiddelen beschikbaar voor latere jaren. De exacte ontvangsten zijn lastig te voorspellen en vallen in 2023 1,4 miljoen euro lager uit dan de geraamde 3,2 miljoen euro. De onttrekking van 1,8 miljoen euro in 2023 is een saldo van een storting van het niet bestedeerde deel van de nationale cofinanciering voor de regelingen van het nieuwe EMFAF 2021–2027 en uitgaven voor het EFMZV 2014-2020 en de uitvoering van beide fondsen.

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Sport verenigt Nederland

In verband met het vastleggen van meerjarige verplichtingen voor project-subsidies 'Heroes in beweging' en 'Sportlijn II', is het verplichtingenbudget in 2023 opgehoogd met 11,8 miljoen euro.

Apparaatsuitgaven kerndepartement

Het verplichtingenbudget op dit artikelonderdeel is verhoogd met 7,6 miljoen euro. Deze verhoging hangt samen met het aangaan van verplichtingen voor externe inhoud en de inkopen van contracten.

Mobiliteitsfonds

Exploitatie, Onderhoud en Vernieuwing Spoor

Abusievelijk bleek dat bij de subsidieaanvraag EOV 2024 onvoldoende verplichtingen in 2023 staan om de subsidie te kunnen vastleggen. De informatie was ten tijde van de Najaarsnota niet bekend. IenW is juridisch verplicht om de subsidie in 2023 vast te leggen. Het budget is overigens meerjarig beschikbaar, dus het betreft hier alleen een technische mutatie waarbij 63 miljoen euro verplichtingenruimte uit 2024 naar 2023 schuift.

Contract Infraspeed

Abusievelijk bleek dat bij de subsidieaanvraag van Prorail 2024 onvoldoende verplichtingen in 2023 staan om de taken uit te voeren die zijn afgesproken tussen de Staat der Nederlanden en Prorail. Hierin is vastgelegd dat Prorail activiteiten uitvoert voor het ministerie van IenW inzake Infraspeed. De informatie was ten tijde van de Najaarsnota niet bekend. IenW is contractueel verplicht om de verplichting in 2023 vast te leggen. Het budget is meerjarig beschikbaar, dus het betreft hier alleen een technische mutatie waarbij 143 miljoen euro verplichtingenruimte uit 2024 naar 2023 schuift.

Defensiematerieelbegrotingsfonds

Versnelde gezamenlijke bestelling Patriotrakketten

In samenwerking met het NATO Support and Procurement Agency (NSPA) en met Europese partners is een gezamenlijke bestelling voor raketten voor het Patriot lucht- en raketverdedigingssysteem geplaatst. Het is gelukt om nog dit jaar deze gezamenlijke bestelling af te ronden, waarmee ook schaalvoordelen optreden. Dat is een belangrijke stap waarmee de Europese Defensie-industrie en productiecapaciteit worden versterkt. Het betreft een voorschotbedrag van 163 miljoen euro en verplichtingen met een omvang van 658 miljoen euro in 2023.

Verbouwingskosten huisvesting hoog risico beveiliging en diverse overige hogere uitgaven voor instandhouding

Voor instandhouding vastgoed betreft dit het budget voor de verbouwingskosten voor huisvesting hoog risico beveiliging (20 miljoen euro) en de eindafrekening van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) die 5 miljoen euro hoger uitvalt dan eerder werd verondersteld.

Snellere realisatie projecten en eindafrekeningen RVB

Met de tweede suppleaire begroting 2023 zijn budgetten voor de instandhouding en voor de investeringen doorgeschoven naar 2024. Naar nu blijkt, zal bij de instandhouding in 2023 nog circa 27 miljoen euro worden geïmplementeerd. Bij de investeringen zal in 2023 nog circa 10 miljoen euro worden geïmplementeerd. Bij de investeringen is dit het gevolg van een aantal projecten die boven verwachting sneller realiseren en een aantal eindafrekeningen die eerder door het RVB zijn aangeboden dan verwacht en

daarmee in 2023 tot betaling komen. Tot slot verloopt de realisatie bij Divisie Facilitair Logistiek beveiliging (DLFB) op inrichtingskosten, zowel op initiële inrichting als op het project Verbeteren Defensie Legering (VDL), sneller dan verwacht.

8 RISICOREGELINGEN VAN HET RIJK 2023

In tabellen 8.1 tot en met 8.5 wordt een totaaloverzicht van verschillende soorten risicoregelingen van het Rijk weergegeven. Voor details over onderstaande garantieregelingen, achterborgstellingen en leningen 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.

Onderstaande tabel 8.1 en 8.2 bevatten de garantieregelingen van het Rijk. Alle regelingen met een uitstaand risico groter dan 100 miljoen euro zijn samengevat in de post 'overig'. Het overzicht bevat alle garanties met de stand ultimo 2023. Ontwikkelingen daarna zijn niet in het overzicht opgenomen, omdat die buiten de reikwijdte van het Financieel Jaarverslag van het Rijk 2023 vallen. Deze worden meegenomen in het overzicht van risicoregelingen van het Rijk bij de Miljoenennota 2025.

In het overzicht worden achtereenvolgens de begroting (b) het begrotingsartikel (a) en de omschrijving van de garantie weergegeven. Daarachter staat voor de jaren 2022 en 2023 het bedrag dat daadwerkelijk als risico is verleend dan wel door de Tweede Kamer is geautoriseerd, genoemd de 'uitstaande garanties'. Onder de uitstaande garanties vallen ook de garanties die in eerdere jaren zijn verstrekt. In 2023 zijn er garanties verleend, maar zijn er ook garanties komen te vervallen. Dit is terug te lezen in de kolommen 'verleende garanties' en 'vervallen garanties'.

Iedere risicoregeling dient eindig te zijn, en het risico dient gemaximeerd te zijn met een plafond. Het garantieplafond 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 8.1 en 8.2 is onderscheid gemaakt tussen beide soorten plafonds. 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 NGEU) en de garanties van een aantal internationale financiële instellingen (IMF en Wereldbank). Bij regelingen waar geen plafond is afgesproken, is het totaalplafond gelijkgesteld aan de uitstaande garanties.

Naast de reguliere garanties (tabel 8.1) heeft het kabinet een aantal tijdelijke garanties verleend ter ondersteuning van de economie tijdens de coronacrisis. Het uitstaande risico van deze risicoregelingen wordt getoond in tabel 8.2. De coronagerelateerde garantieregelingen verschillen van de reguliere garantieregelingen wat betreft de financiering en de dekking. Waar uitgaven en ontvangen van reguliere garantieregelingen op een departementale begroting plaatsvinden, geldt voor coronagerelateerde garantieregelingen dat eventuele schades worden gefinancierd vanuit de staatsschuld. Indien er een premie wordt gevraagd, vloeit deze ook in de staatsschuld. De coronagerelateerde garanties bedragen in 2023 circa 35,5 miljard euro, waarvan circa 34,0 miljard euro bestaat uit de internationale garanties SURE en NGEU. SURE is een garantieregeling gerelateerd aan de maatregelen die lidstaten tijdens de coronacrisis hebben genomen om inkomensverlies van

burgers op te vangen en de toename in werkloosheid en de gevolgen ervan te beperken. NGEU heeft als doel de economische schade en sociale schade van de coronacrisis te verzachten door het stimuleren van structurele hervormingen en publieke investeringen binnen de EU. Ten opzichte van 2022 is het totaalbedrag aan coronagerelateerde garantieregelingen afgangen met circa 12,3 miljard euro. Deze daling is toe te wijzen aan het deels vervallen van de garantie SURE met circa 10,5 miljard euro en het volledig vervallen van de garantie KLM met circa 1,6 miljard euro. Het is de verwachting dat deze steunmaatregelen de komende jaren verder afgebouwd worden.

Uit tabel 8.2 blijkt dat het totaalbedrag aan uitstaande garanties van het Rijk in 2023 215,0 miljard euro bedraagt, waarvan 179,5 miljard euro aan reguliere garanties. In 2022 was dit bedrag 218,1 miljard euro, waarvan 170,2 miljard euro reguliere garanties betrof.

De stijging in reguliere garanties is voornamelijk toe te wijzen aan de herziene garantie die FMO krijgt. Voorheen werd de som van de financiële verplichtingen van FMO (circa 5,5 miljard euro) in de begroting opgenomen als totaalplafond. Dit was omdat de overeenkomst uit 1998 eerder van kracht was dan het risico- en garantiekader en daarom geen afspraken over het totaalplafond bevatte. Met de nieuwe overeenkomst is er een schuldplafond van USD 16,0 miljard - circa 14,5 miljard euro - toegewezen. De toename is dus het gevolg van een wijziging in de wijze van rapporteren – het nieuw afgesproken totaalplafond in plaats van de som van de financiële verplichtingen – en niet door een toename in het risico voor het Rijk.

Verder is in 2023 een Headroomgarantie macro-financiële bijstand (MFB) verleend. Door het verstrekken van MFB kan de Europese Commissie namens de Europese Unie lenen op de kapitaalmarkt, waarna zij deze middelen leent aan Oekraïne. De hoogte van de garantie is per lidstaat bepaald op basis van het bni-aandeel. Voor Nederland komt dit neer op circa 1,1 miljard euro. De headroom betreft budgettaire ruimte tussen het uitgavenplafond van de EU-begroting zoals vastgelegd in het Meerjarig Financieel Kader (MFK) en het eigenmiddelenplafond zoals vastgelegd in het Eigenmiddelenbesluit (EMB).

Tabel 8.1 Garantieregelingen van het Rijk (in miljoenen euro)

Garantieoverzicht uitstaand risico b a omschrijving	Uitstaande garanties 2022	Verleende garanties 2023	Vervallen garanties 2023	Uitstaande garanties 2023	Garantie plafond 2023	
					Totaal plafond	garantie plafond
Garanties						
V 3 Raad van Europa						176,7
VIII 7 Bouwleningen academische ziekenhuizen	113,1		12,7	100,4		176,6
VIII 14 Indemniteitsregeling	251,7	497,5	554,8	194,4		450,0
VIII 14 Achterborgovereenkomst NRF	347,0	87,0	60,3	373,7		380,0
IXB 2 Single Resolution Fund	4.163,5			4.163,5		4.163,5
IXB 2 WAKO (kernongevallen)	9.200,0			9.200,0		9.200,0
IXB 3 Financieringsmaatschappij voor ontwikkelingslanden (FMO)	5.507,0	14.494	5.507	14.494,1		14.494,1
IXB 4 Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB)	773,5		26,1	747,4		747,4
IXB 4 DNB - deelneming in kapitaal IMF	30.766,0	2.122,4	1.303,8	31.584,6		31.584,6
IXB 4 European Bank for Reconstruction and Development (EBRD)	589,1			589,1		589,1
IXB 4 European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM)	2.699,9		264,2	2.435,7		2.435,7
IXB 4 European Financial Stability Facility (EFSF)	34.154,2			34.154,2		34.154,2

Garantieoverzicht uitstaand risico			Uitstaande garan-	Verleende garan-	Vervallen garan-	Uitstaande garan-	Garantie plafond	Totaal plafond
b	a	omschrijving	2022	2023	2023	2023	2023	
IXB	4	European Investment Bank (EIB)	11.796,0			11.796,0		11.796,0
IXB	4	European Stability Mechanism (ESM)	35.363,7		24,7	35.338,9		35.338,9
IXB	4	Headroomgarantie macro-financiële bijstand (MFB)		1.062,0		1.062,0		1.062,0
IXB	4	Kredieten EU-betelingsbalanssteun	3.776,0			3.776,0		3.776,0
IXB	4	Wereldbank	5.450,6		45,8	5.404,8		5.404,8
IXB	4	Macro-financiële bijstand (MFB)		215,4		215,4		215,4
IXB	5	Exportkredietverzekering	18.855,1	3.688,9	4.681,2	17.862,8	10.000,0	0,0
XIII	2	Klein Krediet Corona	41,2		15,3	25,9		250,0
XIII	2	MKB-financiering	80,3		25,8	54,6		268,2
XIII	2	Microkredieten	130,0			130,0		130,0
XIII	2	Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)	254,8	49,5	91,1	213,3	400,0	0,0
XIII	2	Borgstelling MKB Kredieten (BMKB)	1.427,0	311,3	437,5	1.300,8	765,0	0,0
XIV	21	Borgstelling MKB- Landbouwkredieten (BL, BL plus en landbouwinnovatie)	291,0	17,4	36,8	271,6	78,2	0,0
XIV	22	Garantie voor natuurgebieden en landschappen	264,7	4,1	26,1	242,7		242,7
XVI	2&3	Instellingen voor de gezondheidszorg	141,1		26,4	114,7		114,7
XVII	1	Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	95,0	43,0	37,1	101,0		675,0
XVII	1	Dutch Trade and Investment Fund (DTIF)	16,3	4,8	10,2	10,8		140,0
XVII	5	Garanties regionale ontwikkelingsbanken	3.239,4		187,1	3.052,3		3.052,3
		Overig	446,4	24,4	25,1	441,1	117,5	411,6
		Subtotaal reguliere garanties	170.233	22.622	13.399	179.452	11.361	161.429

Tabel 8.2 Coronagerelateerde garantieregelingen van het Rijk (in miljoenen euro)

Garantieoverzicht uitstaand risico			Uitstaande garan-	Verleende garan-	Vervallen garan-	Uitstaande garan-	Garantie- plafond	Totaal plafond
b	a	omschrijving	2022	2023	2023	2023	2023	
Garanties								
IXB	3	Garantie KLM	1.561,5		1.561,5			
IXB	4	EIB - pan Europees Garantiefonds	1.301,0		9,2	1.291,8		1.291,8
IXB	4	Next Generation EU (NGEU) Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency (SURE)	38.382,6	469,2	10.982,2	27.869,5		27.869,5
IXB	5	Herverzekering leverancierskredieten	6.162,8		19,3	6.143,5		6.143,5
XIII	2	GO-Corona	177,2		120,2	57,0		2.100,0
XIII	2	BMKB-Corona	191,0		87,5	103,5		735,0
XIII	2	Groeifaciliteit Borgstelling MKB- Landbouwkredieten	56,1	8,0	13,1	51,0	85,0	
XIV	21	Corona (BL-C)*	9,8					180,0
XVI	1	Garantie Bestuurlijke aansprakelijkheid SON	2,5			2,5		2,5
		subtotaal coronagerelateerde garantie	47.844,4	477,2	12.792,9	35.519,0	85,0	38.322,4
		subtotaal reguliere garanties	170.233,4	22.621,8	13.399,1	179.451,6	11.360,7	161.429,5
		Totaal	218.077,9	23.099,0	26.191,9	214.970,5	11.445,7	199.751,9

Tabel 8.3 bevat de uitgaven en ontvangsten behorende bij de door het Rijk verstrekte garanties in 2022 en 2023. Alleen garanties waarbij de daadwerkelijke uitgaven en ontvangsten zijn gedaan worden weergegeven in de tabel. 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 8.3 Uitgaven en ontvangsten op de door het Rijk verstrekte garanties (in duizenden euro)

Uitgaven en ontvangsten op de door de staat verstrekte garanties (x1000 euro)			Uitgaven 2022	Ontvangsten 2022	Uitgaven 2023	Ontvangsten 2023
b	a	omschrijving				
Coronagerelateerde garanties						
IXB	3	Garantie KLM		23.217		11.808
IXB	4	EIB - pan Europees Garantiefonds	338		9.186	
IXB	5	Herverzekering leverancierskredieten	3.604	3.308	2.897	150
XIII	2	BMKB-Corona	1.016	340	4.536	43
XIII	2	GO-Corona		9.059	7.400	3.850
XIII	2	Groeffaciliteit	3.092	2.053	4.654	1.785
XIII	2	Klein Krediet Corona	1.428	80	1.004	170
XIV	21	Borgstelling MKB- Landbouwkredieten Corona (BL-C)*		3		
<i>Subtotaal corona gerelateerde garanties</i>			9478	38060	29677	17806
Reguliere garanties						
VI	33	Garantiestelling Faillissementscuratoren dienst JUSTIS	1.288		2.064	
IXB	1	Garantie procesrisico's	179		134	
IXB	2	Terrorismeschades (NHT)		625		625
IXB	2	WAKO (kernongevallen)				612
IXB	3	DNB winstafdracht		625		
IXB	3	FCI		2.028		
IXB	3	Financieringsmaatschappij voor ontwikkelingslanden (FMO)				500
IXB	5	Exportkredietverzekering	68.970	231.706	102.368	130.114
XIII	2	MKB-financiering		468		448
XIII	2	Microkredieten		445		395
XIII	2	GO	11.115	6.979		5.217
XIII	2	BMKB	11.217	22.344	13.763	19.969
XIV	21	Vermogens Versterkend Krediet (BL-VVK)		7		
XIV	21	Borgstelling MKB-landbouwkredieten, onderdeel Werkkapitaal Omschak.Duurz.(BL-O)		15		
XIV	21	Borgstelling MKB- Landbouwkredieten (BL, BL plus en landbouwinnovatie)	1.489	1.156	861	694
XIV	22	Klimaatfonds groenfonds garantie		349		
XVII	1	Garantie DGGF	10.729	5.746	14.491	11.099
XVII	1	Garantie DRIVE		5.868		
XVII	1	Garantie DTIF	7.238	6.149	11.514	8.417
XVII	1	FOM	1.618		1.331	
XVII	5	Garanties IS-NIO		5.990	5.582	1.406
<i>Subtotaal reguliere garanties</i>			113.843	290.500	152.108	179.496
Totaal			123.321	328.560	181.785	197.302

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 in de vorm van een stichting. In de begroting van het betreffende vakdepartement worden achterborgstellingen daarom niet als verplichting opgenomen. Het Rijk wordt pas aangesproken zodra de tussenpersoon niet aan haar verplichtingen kan voldoen. De achterborgstellingen zijn opgenomen in tabel 8.4.

Het risico uit de achterborgstellingen (in tabel 8.4) is niet één op één te vergelijken met het risico uit de garantieregelingen (in tabellen 8.1 en 8.2), aangezien het risico over meerdere partijen wordt gespreid. Per achterborgstelling zijn er verschillende mogelijkheden om eventuele schade te dekken. Het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) beschikt over

een fondsvermogen en kan daarnaast indien nodig obligo ophalen bij deelnemende woningcorporaties ter hoogte van 2,3 miljard euro. Op het gecommitteerd obligo doet het WSW alleen een beroep wanneer dat noodzakelijk is om middelen in liquide vorm beschikbaar te hebben voortvloeiend uit het risicovermogen in relatie tot geborgde verplichtingen. Ook kunnen woningcorporaties in financiële problemen onder bepaalde voorwaarden een aanvraag doen voor saneringssteun. Saneringssteun wordt bekostigd via een heffing aan corporaties en deze middelen lopen via een risicovoorziening op de begroting van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Alle woningcorporaties zijn op basis van de wet verplicht om deze heffing te betalen. Financiële problemen bij corporaties worden in eerste instantie dus betaald door de corporatiesector zelf via het fondsvermogen WSW, obligo en de saneringsheffing. Pas daarna komen het Rijk en gemeenten in beeld via de achtervang. De achtervang is nog niet eerder aangesproken.

De Stichting Waarborgfonds Zorg (WFZ) kent een soortgelijke regeling. Ook hier wordt eerst het bufferkapitaal van de stichting aangesproken om schade te dekken. Daarna moeten de zorginstellingen met een door de WFZ geborgde lening een percentage (maximaal 3% van de uitstaande garanties van de deelnemende zorginstelling) van het leningenbedrag afdragen (obligo). Mocht dit onvoldoende zijn om de verplichtingen van de WFZ na te komen, dan kan de WFZ een beroep doen op het Rijk.

Bij het Waarborgfonds Eigen Woningen (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. Daarnaast worden bij twee achterborgstellingen de risico's gedeeld met gemeenten. Zo worden de verplichtingen die het WEW voor 1 januari 2011 is aangegaan voor 50% gedekt door gemeenten en voor 50% door het Rijk. Verplichtingen aangegaan na deze datum worden volledig door het Rijk gedekt. Bij het WSW wordt de gehele positie gelijkelijk met gemeenten gedeeld.

Tabel 8.4 Achterborgstellingen door het Rijk (in miljoenen euro)

b	a	omschrijving	Geborgd vermogen	Geborgd vermogen	Bufferkapitaal	Obligo
			2022	2023	2023	2023
XVI	2	Stichting Waarborgfonds Zorg (WFZ)	6.185	5.966	291	179
VII	3	WSW-achterborgstelling	85.003	88.356	584	2.297
VII	3	WEW-achterborgstelling	193.217	198.968	1.680	n.v.t.
Totaal Achterborgstellingen			284.405	293.290	2.555	2.476

Leningen

We spreken van een lening als het Rijk middelen verstrekkt aan een derde buiten het Rijk met een afgesproken aflossingsschema en rente. Is aan een van beide voorwaarden niet voldaan, dan is sprake van een uitgave. Ook leningen vormen een risico voor het begrotingssaldo, namelijk als de ontvanger van die lening niet in staat blijkt de lening (in zijn geheel) af te lossen of de rentevergoeding te betalen. In dat geval derft het Rijk inkomsten in de vorm van geraamde niet-belastingontvangsten die uiteindelijk niet binnenkomen. Die derving belast daarom het uitgavenplafond. Bij leningen die zijn afgegeven in andere valuta is er ook een wisselkoersrisico voor het Rijk. Tijdens de coronacrisis zijn er diverse leningen afgegeven door

het Rijk. Deze leningen kennen een beperkte looptijd en vaak is er geen risicovoorziening vormgegeven. Een overzicht van de uitstaande leningen van het Rijk wordt gepresenteerd in tabel 8.5.

Op de hypothecaire lening WinAir is te veel afgelost. De lening wordt in dollars afgelost, en vanwege koersverschillen is er omgerekend naar euro's waardoor er meer is afgelost dan er is uitgeleend. Bij deze lening is voor de beheersing van het risico gekozen voor hypothecair onderpand.

Tabel 8.5 Door het rijk verstrekte leningen (in duizenden euro)		
b Omschrijving	Uitstaand risico 2023	Looptijd
Coronagerelateerde leningen		
IV Liquiditeitssteun Aruba	442.184	2043
IV Liquiditeitssteun Curaçao	448.318	2024
IV Liquiditeitssteun Sint-Maarten	155.256	2024
IV Invest-NL Capital N.V. SIF	64.800	2029
XIII Corona overbruggingslening (COL-faciliteit) voor start-ups en scale-ups	230.772	2026
XIII Lening Stichting Garantiefonds Reisgelden	138.740	2028
XII Hypothecaire Lening WinAir	– 147	2023
<i>Subtotaal coronagerelateerde leningen</i>	1.479.923	
Reguliere leningen		
IXB Lening Griekenland	2.393	2040
IXB Lening Oekraïne	200	2032
XIII Steun aan IHC (voorheen Royal IHC)	5.000	onbepaalde tijd
<i>Subtotaal reguliere leningen</i>	7.593	
Totaal	1.487.516	

9 ACCRES GEMEENTEFONDS EN PROVINCIEFONDS

Accres gemeentefonds

Het kabinet heeft ervoor gekozen om bij de Startnota 2022 het accres vanaf 2026 vast te zetten op een plus van 1 miljard euro ten opzichte van de stand bij de Miljoenennota 2022. Het accres is gesplitst in een volume- en een loon- en prijsdeel. Het volumedeel van het accres staat vast en het loon- en prijsdeel wordt geactualiseerd op een vergelijkbare manier als bij de begrotingen van het Rijk gebruikelijk is. In juni 2022 is het Rijk met de VNG overeengekomen om ook het volumedeel van het accres vast te zetten op basis van de stand Voorjaarsnota 2022. In de Voorjaarsnota 2024 is de bbp-systematiek vervroegd vanaf 2024. Voor het jaar 2023 is er ten opzichte van de stand zoals gepresenteerd in de Voorjaarsnota dus niets gewijzigd.

Accres provinciefonds

Het kabinet heeft aan de VNG en het IPO het voorstel gedaan om het volumedeel van het accres voor 2022-2025 vast te zetten. Het doel hiervan is om het accres voor deze jaren stabieler te maken. De VNG heeft met dit voorstel ingestemd en het kabinet een aantal aandachtspunten meegegeven. Het IPO heeft niet met dit voorstel ingestemd. Het accres voor het Provinciefonds is daarom nog steeds met de normeringssystematiek berekend. In de Voorjaarsnota 2024 is de bbp-systematiek vervroegd vanaf 2024, daarbij is met het IPO afgesproken dat de definitieve afrekening van 2023 niet meer wordt verrekend in 2024. Tabel 9.1 toont de definitieve berekening van het accres 2023.

9.1 Accres Provinciefonds			
(in miljoenen euro, tenzij anders aangegeven)	Realisatie 2023	Begroting MN 2023	
Uitgaven Rijksbegroting	173.499	166.352	
Uitgaven Sociale zekerheid	97.986	99.950	
Uitgaven Zorg	87.774	89.432	
Uitgaven Investeringsplafond	16.633	22.028	
A) Netto uitgaven onder uitgavenplafond	375.892	377.761	
B) Correcties	- 65.641	- 65.865	
w.v. Gemeentefonds, Provinciefonds en BTW-Compensatiefonds	- 45.740	- 44.540	
w.v. overige Rijksbijdragen aan gemeenten en provincies	- 10.643	- 9.831	
w.v. overboekingen met GF, PF en BCF	926	355	
w.v. Niet-accresrelevante fondsen onder het plafond	- 2.689	- 5.094	
w.v. financieringsverschuivingen	- 800	- 800	
w.v. correcties corona en Oekraïne-noodmaatregelen op uitgavenplafond	- 3.093	- 5.440	
w.v. correcties energie-pakket	- 3.338		
w.v. overige correcties	- 263	- 515	
C) Accresrelevante uitgaven (aru) = A+B	310.251	311.896	
D) Ontwikkeling aru (%) = (Ct - Ct-1)/Ct-1	8,15%	9,01%	
Provinciefonds			
H) Grondslag (t-1)	2.843	2.847	
I) Accres (= H * D)	232	257	

Ten opzichte van de ontwerpbegroting bij de Miljoenennota 2023 is het accres voor het Provinciefonds gedaald met 25 miljoen euro. Dit komt door een daling van de accresrelevante uitgaven. De componenten van deze berekening worden hieronder toegelicht. Ten opzichte van de laatste bijstelling bij de Miljoenennota 2024 is het accres gedaald met 2 miljoen euro. In de Voorjaarsnota 2024 is de bbp-systematiek vervroegd vanaf 2024, daarbij is met het IPO afgesproken dat de definitieve afrekening van 2023 niet meer wordt verrekend in 2024.

Presentatie en berekening van de accresontwikkeling

Bij de bepaling van de omvang van accresrelevante uitgaven (aru) vormen de netto uitgaven van het Rijk onder het uitgavenplafond het startpunt. Netto wil zeggen dat de riksuitgaven worden gesaldeerd met de niet-belastingontvangsten. Op de netto uitgaven onder het uitgavenplafond (A) worden correcties (B) doorgevoerd voor verschillende posten zoals het Provinciefonds zelf. Het saldo (C) geeft de accresrelevante uitgaven (aru) en vormt de basis voor de accresberekening. Het accres (J) is vervolgens het product van de grondslag (H en I) en de aru in procenten (D).

Bepaling accresrelevante uitgaven (aru)

Om de aru te berekenen wordt uitgegaan van de netto riksuitgaven onder het uitgavenplafond inclusief vier typen standaardcorrecties en een bijzondere correctie voor corona- en Oekraïne-noodmaatregelen:

1. Riksuitgaven aan gemeenten en provincies

Uitgaven onder het uitgavenplafond die het Rijk overmaakt naar gemeenten en provincies worden uit de aru gecorrigeerd. Deze overdrachten zijn immers bestemd voor de financiering van uitgaven door gemeenten en provincies zelf en maken derhalve geen onderdeel uit van de riksuitgaven waarop de trap-op-trap-af systematiek van toepassing is. Het corrigeren van de overdrachten is ook nodig om een onbedoelde doorwerking van accres op accres in hetzelfde jaar te voorkomen. Riksuitgaven die op deze wijze gecorrigeerd worden zijn, onder andere, de algemene, decentralisatie- en integratie-uitkeringen van het Gemeentefonds en Provinciefonds, de uitgaven van het Btw-compensatifonds, de bijstand en de integratie-uitkering sociaal domein.

2. Niet-accresrelevante riksuitgaven onder het plafond

In het coalitieakkoord van kabinet Rutte IV is gekozen om de uitvoeringskosten van medeoverheden voor investeringspakketten (klimaat, ontsluiten nieuwbuwwoningen en stikstof) specifiek te verstrekken. In samenhang hiermee is besloten om de middelen voor het Transitiefonds, het Klimatfonds, het budget voor ontsluiting van nieuwe woningen in het Mobiliteitsfonds en het Nationaal Groeifonds uit te zonderen van de berekening van de accresrelevante riksuitgaven.

3. Uitgavenmutaties in de WW als gevolg van conjunctuur

In de begrotingsregels van het kabinet Rutte IV is afgesproken dat gedurende de regeerperiode het uitgavenplafond gecorrigeerd wordt voor mutaties in de WW-uitgaven als gevolg van de conjunctuur. Het Rijk hoeft zodoende mee- en tegenvalters in de WW-uitgaven als gevolg van conjunctuur niet op te vangen binnen het uitgavenplafond en deze uitgavenmutaties zijn om deze reden ook niet accresrelevant.

4. Financieringsverschuivingen gedurende de kabinetssperiode

Financieringsverschuivingen zijn verschuivingen van geldstromen binnen het Rijk die niet tot meer of minder bestedingsruimte van het Rijk leiden, maar zonder correctie wel effect zouden hebben op het accres. Dit zijn dus schuiven tussen accresrelevante uitgaven en niet-accresrelevante uitgaven. Bij een schuif is per saldo geen sprake van meer of minder uitgaven op rijksniveau, maar is alleen sprake van een andere financieringsbron. Denk bijvoorbeeld aan overhevelingen van departementale begrotingen naar het Gemeentefonds en Provinciefonds en financieringsverschuivingen tussen de inkomsten- en de uitgavenkant.

5. Corona-noodmaatregelen en Oekraïne-noodmaatregelen

Gegeven de uitzonderlijke situatie als gevolg van zowel het coronavirus als de oorlog in Oekraïne heeft het kabinet besloten de uitgaven hiervoor buiten het reguliere uitgavenplafond te behandelen. Dit betekent dat de extra uitgaven niet ten koste gaan van andere uitgaven, maar dat ze zorgen voor een verslechtering van het EMU-saldo en een verhoging van de EMU-schuld. Om boekhoudkundige redenen wordt een aantal van deze uitgaven met plafondcorrecties onder het uitgavenplafond geboekt. Ook hiervoor geldt dat ze niet ten koste gaan van andere uitgaven. Omdat de reguliere systematiek niet geldt voor deze uitgaven leiden ze ook niet tot een effect op het accres.

6. Maatregelen uit het energie-pakket

In september 2022 heeft het kabinet vanwege de gestegen energieprijzen besloten tot een pakket aanvullende maatregelen om de koopkracht van burgers te ondersteunen. Hierbij is aangegeven dat deze maatregelen vanwege hun uitzonderlijke karakter niet meelopen in de normeringssystematiek.

Grondslag

De normeringssystematiek is van toepassing op alle middelen die worden verantwoord onder het Provinciefonds exclusief corona- en Oekraïne-noodmaatregelen.

Voor de berekening van het accres in jaar t wordt de grondslag van het voorgaande jaar (t-1) genomen. Het accrespercentage in jaar t betreft immers ook de groei van de aru ten opzichte van het voorgaande jaar (t-1). Als de aru met x% stijgen in jaar t, groeit het Provinciefonds via het accres in jaar t ook met x%. Hiermee wordt het principe van trap-op-trap-af gewaarborgd. Dit heeft tot gevolg dat mutaties in de grondslag altijd met een jaar vertraging doorwerken in de normeringssystematiek. Via taakmutaties kunnen departementen geld toevoegen of onttrekken aan een van beide fondsen; dit werkt door als grondslagmutatie. Uitgangspunt is dat bij taakmutaties geen jaren ontstaan zonder indexatie van deze overgehevelde budgetten. Dat betekent dat bij overheveling van of naar het Provinciefonds het verantwoordelijke departement een reeks overheeft met indexatie over het lopende jaar.

10 COALITIEAKKOORDMIDDELEN OP DE AANVULLENDE POST

Na de Najaarsnota 2023 hebben in 2023 geen budgettaire wijzigingen meer plaatsgevonden op de coalitieakkoordmiddelen op de Aanvullende Post. In 2023 resteren geen coalitieakkoordmiddelen meer op de Aanvullende Post. De resterende middelen vanaf 2024 zijn gelijk aan stand Miljoenennota 2024. Dit betekent dat wijzigingen naar aanleiding van aangenomen Nota's van Wijziging, amendementen en moties die zijn ingediend bij de behandeling van de Miljoenennota 2024 en de bijbehorende ontwerpbegrotingen niet zijn verwerkt in dit overzicht. Een meerjarige actualisatie is opgenomen in de bijlagen van de Voorjaarsnota 2024.

Tabel 10.1 Resterende coalitieakkoordmiddelen op de Aanvullende Post						
in miljoenen euro	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal nog resterend	-	1.874	4.108	8.341	8.384	8.723
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	0	129	163	100	0	0
Regiodeals	0	129	130	0	0	0
Volkshuisvestingsfonds	0	0	0	0	0	0
Woningbouwimpuls	0	0	33	100	0	0
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	0	52	61	20	0	0
Invoering studiebeurs	0	52	61	20	0	0
Financiën	0	32	38	26	29	33
Uitvoeringskosten Belastingdienst	0	19	24	11	14	18
Voorziening laagdrempelige fiscale rechtshulp	0	13	14	15	15	15
Infrastructuur en Waterstaat	0	151	199	593	591	591
Infra onderhoud Mobiliteitsfonds	0	0	0	326	326	326
Lelylijn	0	53	107	267	265	265
Waterveiligheid	0	97	92	0	0	0
Economische Zaken en Klimaat	0	345	2.488	3.727	3.781	3.914
Energieprestatie-eisen nieuwbouw industriële gebouwen	0	3	3	5	5	5
Handhaving energiebesparingsplicht	0	0	0	0	15	15
Klimaatfonds	0	337	2.476	3.663	3.706	3.839
Uitvoeringskosten klimaat	0	3	6	32	27	27
Vergroening reisvervoer en personengedrag	0	1	2	25	28	28
Verplicht percentage recyclaat in bouwmaterialen	0	1	1	1	0	0
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	0	702	636	2.976	3.184	3.352
Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA)	0	0	0	1	1	1
Transitiefonds	0	702	636	2.975	3.183	3.351
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	0	36	211	247	253	249
Bescherming arbeidsmigranten (ci. Roemer)	0	5	0	0	0	0
Envelop arbeidsmarkt, armoede en schulden	0	17	105	163	162	152
Kinderopvang werkenden (uitvoeringskosten)	0	11	64	36	33	28
Loondoorbetaling bij ziekte	0	3	42	47	58	69
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	0	305	186	224	184	214
Eigen bijdrage huishoudelijke hulp	0	0	6	8	9	9
Envelop pandemische paraatheid	0	5	6	2	2	2
Juiste zorg op de juiste plek	0	0	0	0	0	0

in miljoenen euro	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Passende zorg als norm in ZVW	0	0	0	53	6	6
Standaardisatie gegevensuitwisseling	0	298	170	160	168	196
Valpreventie bij 65-plussers (WMO)	0	0	0	0	0	0
Valpreventie bij 65-plussers (Zvw)	0	0	0	0	0	0
Volksziektes	0	1	4	0	0	0
Medeoverheden	0	82	86	380	311	311
Jeugd conform advies CVW met aanvullende maatregelen	0	0	0	380	311	311
Overige dossiers medeoverheden	0	73	81	0	0	0
Schrappen oploop opschalingskorting	0	9	5	0	0	0
Diversen	0	41	42	48	52	61
Werk aan Uitvoering (WaU)	0	41	42	48	52	61

11 VERTICALE TOELICHTING

De verticale toelichting toont voor ieder begrotinghoofdstuk de budgettaire veranderingen die zich hebben voorgedaan sinds de Miljoenennota 2023. De mutaties van de Miljoenennota 2023 tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

De verticale toelichting bestaat per begroting uit twee tabellen: uitgaven en ontvangsten. De tabellen kunnen de volgende posten bevatten:

1. Besluitvorming
2. Mee- en tegenvalters
3. Kasschuiven
4. Overboekingen met andere begrotingen
5. Desalderingen
6. Technisch
7. Niet-plafondrelevant

'Besluitvorming' bevat alle mutaties die het gevolg zijn van besluitvorming en de overheveling van reserveringen van de Aanvullende post naar begrotingen. «Mee- en tegenvalters» bevat alle mee- en tegenvalters. «Kasschuiven» zijn alle kasschuiven op de plafonds Rijksbegroting, Sociale Zekerheid en Zorg en de kasschuiven op het investeringsplafond. «Overboekingen met andere begrotingen» bevat alle beleidsmatige overboekingen tussen departementen. «Desalderingen» zijn mutaties waarbij de uitgaven en ontvangsten tegelijkertijd verhoogd of verlaagd worden. Per saldo is deze post nul. «Technisch» bevat alle mutaties die niet in bovenstaande posten vallen en plaatsvinden op de reguliere plafonds (Rijksbegroting, Sociale Zekerheid, Zorg en Investeringen). «Niet-plafondrelevant» bevat alle mutaties die niet plaats vinden op de reguliere plafonds.

De bedragen in de tabellen zijn in miljoenen euro. Door afrondingen kan het totaal afwijken van de som der onderdelen. In de ontwerpbegroting wordt een meer gedetailleerde toelichting op de mutaties gegeven. De begrotingen zijn inclusief de uitgaven voor HGIS (Homogene Groep Internationale Samenwerking).

Algemene Zaken en De Koning

De Koning

I De Koning: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	50
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	5
Stand Najaarsnota	56
<i>Mee- en tegenvallers</i>	1
Mee- en tegenvallers	1
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	56
I De Koning: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	2
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	0
Stand Najaarsnota	2
<i>Mee- en tegenvallers</i>	0
Mee- en tegenvallers	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	2

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit twee mutaties. Ten eerste is conform de Wet financieel statuut Koninklijk Huis (WFSKH) op basis van de CPI-ontwikkeling het materiële gedeelte van de B-component hoger vastgesteld over de uitkering van de leden van het Koninklijk Huis. Ten tweede valt de realisatie van de doorbelaste uitgaven van het Kabinet van de Koning iets lager uit dan de raming in de ontwerpbegroting. Daarentegen valt de realisatie van de Rijksvoorzichtingsdienst iets hoger uit dan geraamde.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Deze post betreft de terugstorting van de grondwettelijke uitkering van de vermoedelijke troonopvolger (de Prinses van Oranje) die hoger uitvalt door de in de wet WFSKH vastgelegde indexatie. De bedragen zijn niet zichtbaar, omdat deze door het afronden op miljoenen naar 0 worden afgerond.

Algemene zaken

III Algemene Zaken: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	90
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	4
Stand Najaarsnota	93
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 1
Tegenvaller: Overschrijding apparaatsuitgaven	1
Meevaller: Coördinatie van het algemeen communicatie en regeringsbeleid	0
Meevaller: CTIVD	- 1
Overige mee- en tegenvallers	0
<i>Technisch</i>	0
Technisch	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	93

III Algemene Zaken: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	8
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1
Stand Najaarsnota	9
<i>Mee- en tegenvallers</i>	0
Mee- en tegenvallers	0
<i>Technisch</i>	0
Technisch	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	9

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Tegenvaller: Overschrijding apparaatsuitgaven

De overschrijding wordt vooral verklaard door hogere uitgaven aan reguliere IT.

Meevaller: Coördinatie van het algemeen communicatie en regeringsbeleid

Er is met name sprake van vertraging in uitgaven bij de Rijksvoorzichtingsdienst voor communicatieprojecten bij het VoRa-meerjarenprogramma. Dit komt deels door het aanscherpen en aanpassen van uitvoeringsplannen, maar ook door personele tekorten.

Meevaller: CTIVD

De meevaller bij de Commissie van Toezicht op de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten (CTIVD) komt doordat de totstandkoming van de Tijdelijke wet onderzoeken AIVD en MIVD naar landen met een offensief cyberprogramma langer duurde. Daarnaast is een factor de tijd die het werven van extra personeel voor de CTIVD om aan de bijbehorende nieuwe wettelijke taken te kunnen voldoen in beslag neemt.

Overige mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit enkele mutaties waaronder vertraagde betalingen bij de Wetenschappelijke Raad voor het Regeringsbeleid (WRR) en de Toetsingscommissie Inzet Bevoegdheden (TIB).

Technisch

Deze post bevat diverse technische correctiemutaties. De bedragen zijn niet zichtbaar, omdat deze door het afronden op miljoenen naar 0 worden afgerond.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit enkele mutaties waaronder hogere ontvangsten door een hogere overheadvergoeding van de Toetsingscommissie Inzet Bevoegdheden aan de Directie Bedrijfsvoering.

Technisch

Deze post bestaat uit twee mutaties. Deze ontvangsten houden verband met doorbelastingen van de uitgaven van de Rijksvoorlichtingsdienst (RVD) aan Hoofdstuk I De Koning voor wat betreft de uitgaven voor het Koninklijk Huis en het Kabinet van de Koning (KvdK).

Buitenlandse Zaken (inclusief BHOS)

Buitenlandse Zaken

Uitgaven

V Buitenlandse zaken: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	13.009
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 973
Stand Najaarsnota	12.036
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 39
Mee- en tegenvallers	– 39
<i>Technisch</i>	152
Technisch	152
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 3
Invoerrechten	– 3
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	12.146

V Buitenlandse zaken: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	2.785
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 1.451
Stand Najaarsnota	1.334
<i>Mee- en tegenvallers</i>	21
Mee- en tegenvallers	21
<i>Technisch</i>	– 15
Technisch	– 15
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.340

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Dit is een som van verschillende mee- en tegenvallers. Er is onderuitputting op het apparaat van in totaal 41,5 miljoen euro. Hiervan is 35,5 miljoen euro te verklaren door vertragingen in een ICT-project en het niet vullen van vacatures in verband met de krappe arbeidsmarkt, en 6 miljoen euro is onderuitputting op het huisvestingsbudget. Ook is er 5,2 miljoen euro aan lagere VN-contributie voor crisisbeheersingsoperaties. Daarnaast is er een overschrijding van 2,7 miljoen euro een hogere bijdragen aan de OESO.

en het Internationaal Strafhof en is er een overschrijding van 3,9 miljoen euro doordat de kosten voor verschillende IT-projecten hoger uitvallen door inflatie en vertraging van een project.

Technisch

De bni-afdracht is in totaal 154 miljoen euro hoger uitgevallen dan waarmee rekening werd gehouden bij de 2^e suppletaire begroting. Bij de 2^e suppletaire begroting is de Nederlandse afdracht bijgesteld op basis van de geraamde onderuitputting van de EU-begroting. Deze onderuitputting is met name het gevolg van vertraging in de cohesiefondsen. Dit heeft de Europese commissie gemeld in de vierde aanvullende begroting van de Europese Unie (DAB4). DAB4 was ten tijde van de Najaarsnota de meest realistische inschatting van de uitputting van de EU-begroting voor 2023. De Europese Commissie heeft deze begroting pas verwerkt in januari 2024, waardoor de realisatie van de Nederlandse bni-afdracht voor 2023 hoger uitvalt. Het verschil van 2 miljoen euro komt door de Oekraïne middelen voor accountability die in 2023 niet meer tot besteding zijn gekomen.

Invoerrechten

De realisatie op de invoerrechten valt 3 miljoen euro lager uit dan ten tijde van de Najaarsnota was geraamd.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Doordat er meer paspoorten zijn uitgegeven dan verwacht zijn de inkomsten hieruit gestegen. Ook zijn de reisbewegingen sneller dan verwacht gestegen naar pre-corona niveau. Hierdoor zijn de visa inkomsten gestegen (11,5 miljoen euro). Daarnaast is er een positief resultaat op de ontvangsten door koersverschillen.

Technisch

Vanwege de lagere invoerrechten valt de realisatie van de perceptiekostenvergoeding en overige ontvangsten valt 14,4 miljoen euro lager uit dan bij de tweede suppleaire begroting geraamd.

Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

XVII Buitenlandse handel en ontwikkelingssamenwerking: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023	3.862
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 57
Stand Basisstand (Najaarsnota)	3.805
<i>Mee- en tegenvallers</i>	101
Realisatie BHOS	101
<i>Technisch</i>	- 2
Kasschuif t.b.v. tweede steunpakket Oekraïne	- 2

In miljoenen euro	2023
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	3.904
XVII Buitenlandse handel en ontwikkelingssamenwerking: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023	50
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 46
Stand Najaarsnota	96
<i>Mee- en tegenvallers</i>	43
Mee- en tegenvallers	43
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 3
Niet-plafondrelevant	– 3
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	135

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Realisatie BHOS

Er is een overschrijding op de begroting voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking (BHOS). Door bijvoorbeeld (geo)politieke ontwikkelingen en uitvoeringsmogelijkheden in landen waarin programma's worden uitgevoerd kunnen er gedurende het jaar vertragingen optreden. Anticiperend op deze mogelijke vertragingen, voorziet BHOS daarom dat meer programma's of bijdragen worden gepland dan waarvoor budget beschikbaar is ("overprogrammering"). Afgelopen jaar zijn er minder vertragingen opgetreden, waardoor meer programma's tot uitvoering zijn gekomen. Daarnaast waren er op enkele individuele programma's hogere uitgaven dan eerder geraamde. Zo zijn er onder andere hogere uitvoeringskosten voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en hogere uitgaven aan bijvoorbeeld het Dutch Trade and Investment Fund (DTIF) en het Power of Voices beleidskader.

Kasschuif t.b.v. tweede steunpakket Oekraïne

Door vertragingen en uitgestelde facturaties zal een deel van de uitgaven uit het tweede steunpakket aan Oekraïne in 2024 in plaats van in 2023 plaatsvinden. De opboeking van dit bedrag is middels een Nota van Wijziging op de BHOS-begroting verwerkt in 2024.

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Realisatie BHOS

Dit betreft het saldo van alle ontvangstrealisaties. Er is een meevaller door onder andere de wisselkoers. De begroting voor BHOS werkt met een vooraf vastgestelde wisselkoers ten opzichte van buitenlandse valuta. Omdat bij betalingen in buitenlandse valuta gedurende het jaar een verschil

ontstaat als gevolg van de werkelijk geldende koers, ontstaat er een saldo. Voor de koersontwikkeling is ten opzichte van de Tweede Suppletaire Begroting een meevaller ontstaan.

Niet-plafondrelevant

Dit betreft de realisatie van de ontvangsten aan leningen uit de portefeuille van de Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden (NIO).

Justitie en Veiligheid

VI Justitie en Veiligheid: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	19.607
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	3.188
Stand Najaarsnota	22.795
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 182
Meevaller: Verkeershandhaving	- 5
Meevaller: Uitbesteding SSO	- 7
Meevaller: Verrekening Duurzaam Digitaal Stelsel	- 8
Meevaller: Vangnetregeling veilig en gezond werken	- 10
Meevaller: Overschot op HGIS-uitgavenbudget	- 11
Meevaller: Samenwerkingsverbanden asielketen	- 11
Meevaller: Intra- en extramurale sancties	- 12
Meevaller: COA	- 16
Meevaller: MH17	- 17
Meevaller: Apparaatsartikel	- 19
Meevaller: Versterking vreemdelingenketen	- 31
Overige mee- en tegenvallers	- 33
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	- 3
Overboekingen met andere begrotingen	- 3
<i>Technisch</i>	0
Technisch	0
<i>Niet-plafondrelevant</i>	356
Tegenvaller Opvang Oekraïense ontheemden	360
Overig niet-plafondrelevant	- 4
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	22.967
VI Justitie en Veiligheid: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.605
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 42
Stand Najaarsnota	1.563
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 4
Tegenvaller: Boeteontvangsten	- 16
Overige mee- en tegenvallers	12
<i>Technisch</i>	36
Vrijval bijdrage aan gemeenten t.b.v. coronatoegangsbewijs	36
<i>Niet-plafondrelevant</i>	19
Terugontvangen voorschot gemeenten opvang Oekraïners	18
Overig niet-plafondrelevant	1

In miljoenen euro	2023
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.615

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Meevaller: Verkeershandhaving

Er is een meevalller ontstaan bij het vervangingstraject van onder andere flitsers. Dit komt omdat er bij de leveranciers vertragingen opgetreden zijn.

Meevaller: Uitbesteding SSO

Er is een meevalller ontstaan bij de in- en uitbesteding bij de shared service organisaties (SSO). Dit heeft deels een technische oorzaak, omdat de kosten van de Rijksschoonmaakorganisatie (RSO) niet langer onder de SSO worden verantwoord, maar onder de overige materiële uitgaven.

Meevaller: Verrekening Duurzaam Digitaal Stelsel

Doordat niet de gehele verrekening met ketenpartners voor het organiseren en bekostigen van het Duurzaam Digitaal Stelsel nodig was, is er sprake van een meevalller. Het stelsel richt zich op het verbeteren van de informatie-uitwisseling tussen de ketenpartners van de strafrechtketen.

Meevaller: Vangnetregeling veilig en gezond werken

De verwachting was dat in 2023 overgangsbeleid zou worden vastgesteld om daarmee openstaande dossiers onder de Vangnetregeling veilig en gezond werken af te handelen. Dit overgangsbeleid is nog niet definitief waarmee de afhandeling van dossiers nog niet is uitgevoerd. Hierdoor is een meevalller van circa 10 miljoen euro ontstaan.

Meevaller: Overschot op HGIS-uitgavenbudget

Een deel van de facturering van 2023 heeft vertraging opgelopen. Hierdoor is een meevalller van circa 11 miljoen euro ontstaan in 2023.

Meevaller: Samenwerkingsverbanden asielketen

Het duurde langer dan verwacht om afspraken te maken voor het openen van opvanglocaties voor asielzoekers. Hierdoor is een meevalller ontstaan van circa 11 miljoen euro.

Meevaller: COA

Doordat er minder kosten zijn gemaakt voor opvanglocaties dan bij de Najaarsnota verwacht, is er sprake van een meevalller van circa 16 miljoen euro.

Meevaller: Intra- en extramurale sancties

Er is een meevalller ontstaan van circa 12 miljoen euro op de uitvoering van intra- en extramurale sancties. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat het niet mogelijk was om alle beschikbare middelen voor projecten in de forensische zorg in 2023 tot besteding te laten komen.

Meevaller: MH17

Het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) heeft via de bestaande voorschotregeling de opgelegde schadevergoedingen voor de nabestaanden van de MH17-ramp voorgeshoten. Het gereserveerde budget van circa 17 miljoen euro valt hierdoor vrij.

Meevaller: Apparaatsartikel

Op het apparaatsartikel zijn diverse mee- en tegenvallers ontstaan. De belangrijkste oorzaak van de per saldo meevaler van circa 19 miljoen euro is de krapte op de arbeidsmarkt.

Meevaller: Versterking vreemdelingenketen

Dit betreft een meevaler bij de versterking vreemdelingenketen van circa 31 miljoen euro door het niet volledig inzetten van middelen voor onder ander procesbeschikbaarheidslocaties (PBL), de aanpak van overlast en een meevaler vanuit EU-subsidies.

Overige mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit diverse mee-en tegenvallers van onder de 5 miljoen euro, waaronder een tegenvaller bij Domeinen Roerende Zaken door kostprijsstijgingen van circa 3 miljoen euro. Daarnaast zijn er onder andere meevalers op het programma Nationale Openbare Orde en Veiligheidsarchitectuur (NOOVA) van circa 4 miljoen euro, bij het Openbaar Ministerie van circa 3 miljoen euro en bij de aanpak van ondermijning van circa 4 miljoen. Deze meevalers zijn vooral ontstaan door arbeidsmarktkrapte.

Overboekingen met andere begrotingen

Deze post is een saldo van overboekingen, waarvan de grootste een overboeking naar het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties ten behoeve van de kostenverdeling voor de Rijksbrede ICT-voorzieningen van circa 2,9 miljoen euro.

Technisch

Deze post bestaat uit enkele kleine technische mutaties en betreft veelal correcties en herschikkingen van budgetten binnen de JenV-begroting.

Niet-plafondrelevant

Tegenvaler Opvang Oekraïense ontheemden

Gebleken is dat de gemeenten meer voorschotten aanvragen dan bij de Najaarsnota 2023 werd verwacht. Om aan de afspraak te voldoen dat alle gemeenten die op tijd een aanvraag hebben ingediend ook in 2023 het voorschot krijgen uitbetaald, is een tegenvaller van circa 360 miljoen euro ontstaan.

Overig niet-plafondrelevant

Deze post bestaat uit diverse mee- en tegenvallers, waaronder een meevaler op de zorgkosten voor Oekraïense ontheemden van circa 3 miljoen euro en de personeelskosten bij de Nationale Opvang Organisatie (NOO) van circa 1 miljoen euro.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Tegenvaller: Boeteontvangsten

Ten opzichte van de meevalller die is verwerkt bij de Najaarsnota 2023 zijn uiteindelijk toch minder boeteontvangsten ontvangen dan geraamd. Hierdoor is een tegenvaller van circa 16 miljoen euro ontstaan.

Overige mee- en tegenvallers

Deze post bestaat uit diverse mee- en tegenvallers, waaronder een meevalller van circa 3 miljoen euro op de afpakopbrengsten ten opzichte van de Najaarsnota 2023. Ook is er een meevalller van circa 3 miljoen euro ontstaan, omdat enkele subsidies in 2023 lager zijn vastgesteld dan verwacht. Daarnaast is er sprake van tegenvallers, onder andere door de vertraagde betaling van facturen.

Technisch

Vrijval bijdrage aan gemeenten t.b.v. coronatoegangsbewijs

Dit betreft een afrekening van de bijdrage aan gemeenten voor het corona-toegangsbewijs. Ondernemers hebben hiervoor minder gedeclareerd bij gemeenten dan verwacht, waardoor de bijdrage als ontvangst terugvloeit naar het generale beeld.

Niet-plafondrelevant

Terugontvangen voorschot gemeenten opvang Oekraïners

Bij sommige gemeenten bleek het eerder betaalde voorschot hoger dan het bedrag waar zij op basis van de verantwoording over het jaar 2022 recht op hebben. Daarom hebben gemeenten een terugbetaling gedaan. In totaal gaat het om circa 18 miljoen euro.

Overig niet-plafondrelevant

Deze post bestaat uit diverse mee- en tegenvallers waaronder een terugstorting van de subsidie aan Refugee Home NL voor de particuliere opvang van Oekraïense ontheemden voor het jaar 2022. Deze is lager vastgesteld dan oorspronkelijk geraamd, waardoor er een bedrag van circa 1 miljoen euro is teruggestort.

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (inclusief Staten-Generaal, Hoge Colleges van Staat, Koninkrijksrelaties en BES-fonds)

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	9.255
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	977
Stand Najaarsnota	10.232
<i>Besluitvorming</i>	0
Besluitvorming	0
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 529
Doelmatige Rijkshuisvesting	– 10
Hoogwaardige dienstverlening één overheid	– 10
Bestuur en regio	– 13
Overheidsdienstverlening, informatiebeleid en informatiesamenleving	– 16
Werkgevers- en bedrijfsvoeringsbeleid	– 18
Generieke Digitale Infrastructuur	– 20
Energietransitie en duurzaamheid	– 24
Apparaat	– 25
Flexwoningen	– 44
Huurtoeslag	– 320
Overige mee- en tegenvalters	– 29
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	– 95
Diverse afdrachten BTW-compensatiefonds	– 97
Overige overboekingen met andere begrotingen	2
<i>Desalderingen</i>	0
Desalderingen	0
<i>Technisch</i>	0
Technisch	0
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 1
Niet-plafondrelevant	– 1
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	9.604

VII Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	680
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	392
Stand Najaarsnota	1.072
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 16
Huurtoeslag	56
Financiële herplaatsingsgarantie	–10
Flexwoningen	– 64
Overige mee- en tegenvallers	– 2
<i>Desalderingen</i>	0
Desalderingen	0
<i>Niet-plafondrelevant</i>	4
Niet-plafondrelevant	4
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.060

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

De onderstaande meevalters geven substantiële onderuitputting (10 miljoen euro of meer) op de verschillende artikelonderdelen weer. Daarnaast zijn de huurtoeslag en flexwoningen afzonderlijk weergegeven. De tabel is exclusief onderuitputting die al bij de Najaarsnota is afgeboekt.

Doelmatige Rijkshuisvesting

Het Rijksvastgoedbedrijf heeft in 2023 onderuitputting op de bijdragen voor de huisvesting van verschillende organisaties. Dit geldt voor de huisvesting van Algemene Zaken (circa 5 miljoen euro), de Hoge Colleges van Staat (3 miljoen euro) en het Koninklijk Huis (2,5 miljoen euro).

Bestuur en regio

Dit betreffen onder meer POK-middelen en uitgaven van het Rijk die ten goede komen aan gemeenten. Deze middelen kennen een substantiële onderuitputting.

Hoogwaardige dienstverlening één overheid

Op het artikelonderdeel hoogwaardige dienstverlening één overheid is 10 miljoen euro onderuitputting, voornamelijk op het algemene opdrachten-budget. Dit budget gaat naar verschillende opdrachten die als doel hebben de dienstverlening van de gehele overheid te verbeteren.

Overheidsdienstverlening, informatiebeleid en informatiesamenleving

Ook op dit artikelonderdeel heeft BZK verschillende budgetten, die naar een grote variatie aan opdrachten en projecten (voornamelijk op digitaal terrein) gaan. Ook deze budgetten kennen een relatief grote onderuitputting.

Generieke Digitale Infrastructuur

Met het budget generieke digitale infrastructuur werkt BZK onder meer aan de doorontwikkeling en innovatie van de digitale overheid. Op dit ontwikkelbudget was ruim 10 miljoen euro aan onderuitputting in 2023.

Energietransitie en duurzaamheid

BZK heeft verschillende, niet volledige uitgeputte, budgetten op het gebied van de energietransitie en duurzaamheid. De Subsidie Aardgasvrije Huurwoningen (SAH) en de Subsidie verduurzaming en Onderhoud Huurwoningen (SVOH) hadden bijvoorbeeld substantiële onderuitputting. Dit geldt ook voor de Klimaatfondsmiddelen energiebesparing koopsector.

Apparaat

Op het centrale apparaat is circa 25 miljoen euro aan gerealiseerde onderuitputting, voornamelijk bij externe inhoud. Bij eerdere nota's heeft het departement programmamiddelen naar het apparaat gealloceerd (vooral naar externe inhoud), wat deze onderuitputting verklaart.

Flexwoningen

Door een latere matching van flexwoningen met afnemers, deed BZK minder uitgaven dan begroot. Aangezien de ontvangsten ook lager zijn dan begroot is er per saldo geen onderuitputting.

Huurtoeslag

De onderuitputting op de huurtoeslag (320 miljoen euro) was veruit de grootste meeval op de BZK begroting. De in het voorjaar 2023 vastgestelde raming blijkt te hoog, onder meer vanwege een lager aantal toeslagaanvragen dan eerder verwacht.

Overboekingen met andere begrotingen

Diverse afdrachten BTW-compensatiefonds

Aan het einde van 2023 heeft BZK verschillende afdrachten aan het BTW-compensatiefonds gedaan. De grootste afdrachten zijn voor groot-schalige woningbouw (52 miljoen euro) en voor het Volkshuisvestingsfonds (17 miljoen euro).

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Huurtoeslag

De ontvangsten op de huurtoeslag zijn hoger dan verwacht, voornamelijk door een positief macro-economisch beeld.

Financiële herplaatsingsgarantie

Investeerders moeten een eigen bijdragen leveren wanneer aan hen een herplaatsingsgarantie wordt verleend. In 2023 waren nog geen eigen bijdragen van investeerders ontvangen aangezien nog niet alle aanvragen waren beoordeeld.

Flexwoningen

Door een later dan verwachte matching van flexwoningen met afnemers, had BZK lagere ontvangsten.

Staten-Generaal

IIA Staten-Generaal: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoennenota 2023	211
Mutaties t/m Najaarsnota	29
Stand Najaarsnota	240
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 2
Fractiekosten	1
Schadeloosstelling	1
Apparaat Tweede Kamer	- 1
Parlementaire enquêtes	- 1
Apparaat Eerste Kamer	- 2
Overige mee- en tegenvallers	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	238
IIA Staten-Generaal: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoennenota 2023	4
Mutaties t/m Najaarsnota	5
Stand Najaarsnota	9
<i>Mee- en tegenvallers</i>	1
Controle en wetgeving Tweede Kamer	1
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	10

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoennenota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Fractiekosten

Door de verkiezingen in november is er een overuitputting van 1,2 miljoen euro op het budget voor de fractiekosten.

Schadeloosstelling

De overschrijding op kas- en verplichtingenbudget van 1,5 miljoen euro is veroorzaakt door de betaalde eindheffing voor de werk kostenregeling over 2022. Het beroep op de regeling was hoger dan begroot.

Apparaat Tweede Kamer

Het apparaat van de Tweede Kamer kent een onderuitputting van 1,4 miljoen euro.

Parlementaire enquêtes

De onderuitputting op kas- en verplichtingenbudget komt met name door de parlementaire enquête Fraudebeleid en dienstverlening, die in 2024 wordt voortgezet.

Apparaat Eerste Kamer

Het apparaat van de Tweede Kamer kent een onderuitputting van 1,9 miljoen euro.

Ontvangsten

Controle en wetgeving Tweede Kamer

De meerontvangsten zijn het gevolg van de hogere doorbelastingen van dienstverlening aan andere Hoge Colleges van Staat en ontvangsten van het UWV.

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

De ontvangstsen van de Staten-Generaal zijn ruim 1 miljoen euro hoger dan begroot. Dit heeft te maken met de hogere doorbelastingen van dienstverlening aan andere Hoge Colleges van Staat.

Overige Hoge Colleges van Staat

IIB Overige Hoge Colleges van Staat: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023	169
 Mutaties t/m Najaarsnota	15
 Stand Najaarsnota	184
 <i>Mee- en tegenvallers</i>	- 8
Algemene Rekenkamer	0
De Nationale ombudsman	- 2
Kiesraad	- 3
Overige mee- en tegenvallers	- 3
 Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	176
IIB Overige Hoge Colleges van Staat: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023	6
 Mutaties t/m Najaarsnota	1
 Stand Najaarsnota	7
 <i>Mee- en tegenvallers</i>	1
Algemene Rekenkamer	1
Overige mee- en tegenvallers	0
 Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	8

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Algemene Rekenkamer

De onderschrijding op het kasbudget van 0,4 miljoen euro is veroorzaakt doordat dit eerder in het jaar is opgehoogd met 2 miljoen euro om grote meerjarenprojecten te bekostigen. Niet alle contracten zijn nog aangegaan.

De Nationale ombudsman

De onderuitputting bij de Nationale ombudsman zit bij het onderdeel «taakoeufening medeoverheden». Verschillende vacatures waren (nog) niet vervuld.

Kiesraad

De onderuitputting op het kas- en verplichtingenbudget van circa 3,4 miljoen euro is voor een groot deel te verklaren door het tussentijds beëindigen van het contract met de leverancier van het Digitale Hulpmiddel Verkiezingen.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Algemene Rekenkamer

De Algemene Rekenkamer had meer ontvangsten dan geraamde.

Koninkrijksrelaties

IV Koninkrijksrelaties: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	196
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 26
Stand Najaarsnota	170
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 10
Eigen personeel	– 2
Externe inhuur	– 2
Materiële uitgaven	– 2
Detentie	– 1
Tijdelijke Werkorganisatie (TWO)	– 1
Wederopbouw luchthaven Sint Maarten	– 1
Overige mee- en tegenvalters	– 1
<i>Generaal dossier</i>	– 4
Wisselkoers realisatie	– 4
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	156

IV Koninkrijksrelaties: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.090
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 1.031
Stand Najaarsnota	59
<i>Mee- en tegenvallers</i>	13
Versnelde terugbetaling lening	13
<i>Niet-plafondrelevant</i>	17
Aflossing leningen	17
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	89

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Uitgaven

Mee- en tegenvallers *Wisselkoers realisatie*

Sinds begrotingsjaar 2023 worden alle koersresultaten van dit hoofdstuk separaat geadministreerd in artikel 6. Over begrotingsjaar 2023 zijn er voor 3,3 miljoen euro aan voordelige koersresultaten behaald. Daarom vallen de uitgaven en verplichtingen lager uit dan initieel begroot.

Eigen personeel

De realisatie op eigen personeel is lager dan begroot door de openstaande vacatures bij SSO-CN.

Externe inhuur

De onderuitputting op externe inhuur wordt voornamelijk veroorzaakt door SSO-CN. Onderliggend is hierbij de krapte op de arbeidsmarkt op Caribisch Nederland.

Materiële uitgaven

De onderuitputting op materiële uitgaven wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat bepaalde ICT projecten bij SSO-CN niet konden worden uitgevoerd of vertraging hebben opgelopen.

Detentie

Dit is de realisatie op detentie middelen, doordat onder andere middelen voor detentie op Sint Maarten voor het National Recovery Program Board niet zijn gerealiseerd.

Tijdelijke Werkorganisatie (TWO)

De budgetten van de Tijdelijke Werkorganisatie kennen per saldo onderuitputting, mede doordat plannen voor de landspakketten niet door de Landen zijn ingediend en/of akkoord zijn bevonden voor het jaareinde.

Wederopbouw Sint Maarten

De realisatie van de wederopbouw middelen kent onderuitputting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat middelen niet zijn besteed aan de wederopbouw van de luchthaven, doordat geplande facturen nog niet zijn ontvangen.

Overige mee- en tegenvallers

Deze post is opgebouwd uit verschillende realisaties op de begroting van Koninkrijksrelaties.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Versnelde terugbetaling lening Curaçao

Curaçao heeft een deel van de lening Girobank versneld afgelost in 2023, wat heeft geleidt tot een meevaler.

Niet-plafondrelevant

Aflossing leningen

Dit zijn meerontvangsten door vervroegde aflossingen op een lening.

BES-fonds

BES-fonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	53
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	41
Stand Najaarsnota	94
Generaal dossier	– 6
Wisselkoers realisatie	– 6
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	88

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Wisselkoerseffecten

Dit betreft de wisselkoerseffecten op het BES-fonds in 2023. Door voordelige koersverschillen vallen de uitgaven en verplichtingen lager uit dan initieel begroot.

Ontvangsten

Voor het BES-fonds zijn er geen ontvangst.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	53.248
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	2.819
Stand Najaarsnota	56.067
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 155
Meevaller Maatschappelijke diensttijd	– 24
Meevaller Schoolmaaltijden	– 37
Per saldo meevaller studiefinanciering	– 39
Overige mee- en tegenvallers	– 55
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	– 1
Overboeking Btw-compensatiefonds	– 1
<i>Desalderingen</i>	36
Desaldering STER inkomsten	35
Overige desalderingen	0
<i>Technisch</i>	– 245
COVID-19 Nationaal Programma Onderwijs	– 21
Oekraïne	– 25
NGF Openstaande Verplichtingen	– 89
KOT Openstaande verplichtingen	– 104
Overig technisch	– 6
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 579
Meevaller uitgaven studiefinanciering NR	– 579
Overig niet-plafondrelevant	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	55.123
VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.665
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	212
Stand Najaarsnota	1.877
<i>Mee- en tegenvallers</i>	13
Meevaller Nationaal Archief	8
Overige mee- en tegenvallers	5
<i>Desalderingen</i>	36
Desaldering STER-inkomsten	35
Overige desalderingen	0
<i>Technisch</i>	0
Technisch	0

	2023
In miljoenen euro	
Niet-plafondrelevant	98
Meevaller ontvangsten studiefinanciering NR	98
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	2.024

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Meevaller Maatschappelijke diensttijd

Er is sprake van een extra meevaller van 20,4 miljoen euro op de hoofd-subsidieregeling in 2023 doordat niet alle aanvragen zijn goedgekeurd die zijn ingediend. De resterende 3,4 miljoen betreft een meevaller op de verschillende MDT-subsidies doordat er minder middelen zijn uitgegeven dan waren begroot.

Meevaller Schoolmaaltijden

Er is een meevaller op het programma Schoolmaaltijden. Het programma is in de loop van 2023 gestart, waardoor het bereik gedurende het jaar is gegroeid. Hierdoor hebben niet alle scholen vanaf de start van het programma maaltijden ontvangen en is er onderuitputting ontstaan. Met betrekking tot Schoolmaaltijden geeft een deel van de scholen aan te weinig capaciteit te hebben om mee te doen.

Overboekingen met andere begrotingen

Overboeking Btw-compensatiefonds

Er is een overboeking gedaan naar het BCF voor Erfgoedpark Batavialand.

Desalderingen

Desaldering STER-inkomsten

Er wordt een desaldering gedaan met de Algemene Mediareserve. Door hogere Sterinkomsten zijn de ontvangsten hoger dan geraamd. Dit leidt tot een storting in de Algemene Mediareserve.

Overige desalderingen

Deze post bestaat uit diverse desalderingen.

Technisch

COVID-19 Nationaal Programma Onderwijs

Er is een meevaller op de middelen bestemd voor het Nationaal Programma Onderwijs om studenten met vertraging door corona tegemoet te komen. Deze middelen vloeien terug naar de Rijksbegroting, zoals gebruikelijk bij onbestede coronamiddelen.

Oekraïne

Er is een openstaande verplichting op de nieuwkomersbekostiging voor 23,8 miljoen euro die niet meer in het jaar 2023 wordt uitgegeven, maar wordt besteed in 2024. Daarnaast valt 1 miljoen euro vrij doordat het voor uitvoerders niet haalbaar is gebleken om middelen voor Oekraïense makers van kunst tijdig en rechtmatig te verlenen.

NGF Openstaande Verplichtingen

Op het Nationaal Groefonds (NGF) zijn op verschillende plannen de middelen niet uitgeput. Deze middelen worden als onderuitputting afgeboekt en conform de begrotingsregels meegenomen naar 2024 in de 100% Eindejaarsmarge van het investeringsplafond, om dan voor hetzelfde doel te worden ingezet. Dit laatste is onder andere het geval voor de plannen Leven lang leren (LLO) Katalysator en Digitale impuls Nederland.

KOT Openstaande verplichtingen

Om het ritme in de begroting aan te laten sluiten bij het verwachte moment van kwijtschelding van DUO-schulden van gedupeerden in de kinderopvangtoeslagaffaire, schuift een deel budget naar achteren.

Overig technisch

Deze post bestaat uit diverse technische mutaties.

Niet-plafondrelevant

Meevaller studiefinanciering NR

Er is een meevalller op de niet-relevante (NR) uitgaven van studiefinanciering. Dit komt grotendeels doordat studenten minder hebben geleend dan verwacht. Dit geldt zowel voor de rentedragende lening (369,0 miljoen euro), het collegegeldkrediet (56,0 miljoen euro) en het leven lang leren krediet (4,8 miljoen euro). Daarnaast is het aandeel uitwonende studenten in het hoger onderwijs lager is dan verwacht. Hierdoor zijn de niet-relevante uitgaven basisbeurs naar beneden bijgesteld (76,2 miljoen euro). Ook is er minder gebruik gemaakt van de aanvullende prestatiebeurs (48,9 miljoen euro) en de reisvoorziening prestatiebeurs (14,1 miljoen euro) dan verwacht.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Meevaller Nationaal Archief

Er is een meevalller op de ontvangsten voor cultuur hoofdzakelijk vanwege een terugstorting van een deel van de reserve van het Nationaal Archief.

Desalderingen

Desaldering STER-inkomsten

Er wordt een desaldering gedaan met de Algemene Mediareserve. Door hogere Sterinkomsten zijn de ontvangsten hoger dan geraamde. Dit leidt tot een storting in de Algemene Mediareserve.

Overige desalderingen

Deze post bestaat uit diverse desalderingen.

Niet-plafondrelevant

Meevaller ontvangst studiefinanciering NR

De niet-relevante (NR) ontvangsten op de post studiefinanciering is naar boven bijgesteld. In de laatste maanden van 2023 is er extra afgelost op de leningen. Hierdoor zijn er meer renteontvangsten dan verwacht.

Financiën (incl. Nationale Schuld)

Financiën

IXB Financiën: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	14.155
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1.041
Stand Najaarsnota	15.196
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 320
Tegenvalller opdrachten Belastingdienst	29
Wereldbank - IFC	19
Meevaller Belastingdienst	– 11
Meevaller apparaat	– 14
EIB pan-Europees garantiefonds (EGF)	– 66
Onderuitputting Toeslagen Herstel	– 256
Overige mee- en tegenvalters	– 20
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	110
Storting in het Btw-compensatiefonds (BCF)	110
Overige overboekingen met andere begrotingen	1
<i>Technisch</i>	– 399
Afdrachten Staatsloterij	18
Correctie definitieve sluiting langlopende schadezaken EKV	– 168
Btw-compensatiefonds	– 248
Overig technisch	– 2
Niet-plafondrelevant	– 28
Schade-uitkering evk - Niet afgesloten dossiers	– 13
Schadeloosstelling SRH	– 15
Overig niet-plafondrelevant	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	14.559
IXB Financiën: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	2.215
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	2.550
Stand Najaarsnota	4.765
<i>Mee- en tegenvalters</i>	178
Dividenden staatsdeelnemingen	99
Meevaller niet-belastingontvangsten Belastingdienst	96
Terugbetaling van SBN	– 22
Overige mee- en tegenvalters	5
<i>Technisch</i>	– 151
Afdrachten Staatsloterij	18
Correctie onttrekking begrotingsreserve	– 168

In miljoenen euro	2023
Overig technisch	– 2
<i>Niet-plafondrelevant</i>	<i>88</i>
Meevaller aan-/verkoop vermogenstitels	84
Toename munten in circulatie	11
Dividenden staatsdeelnemingen	9
Schaderestituties EKV	– 19
Overig niet-plafondrelevant	4
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	4.880

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Tegenvaller opdrachten Belastingdienst

De uitgaven aan (ICT)opdrachten vallen per saldo 29 miljoen euro hoger uit. Dit betreft een meevaller van circa 10 miljoen euro op de overige opdrachten en een overschrijding op de ICT-opdrachten van circa 39 miljoen euro. De belangrijkste reden is dat conform de bestendige gedragslijn en gemaakte afspraken met leveranciers contracten deels voorafgaand aan het nieuwe jaar worden betaald (mits voldaan wordt aan de inkoopregels). Daarnaast zijn er meer contracten nog in 2023 afgesloten dan eerder verwacht, waardoor er nu sprake is van een overschrijding.

Wereldbank – IFC

De betaling aan International Finance Corporation (IFC) van circa 19 miljoen euro is de eerste keer niet gelukt, doordat de middelen op een tussenrekening zijn blijven hangen. Hierdoor is de betaling voor een tweede keer gestart. De terugkeer van het bedrag is net over de jaargrens gegaan. Dit wordt in de 1e suppleatoire begroting 2024 weer opgevoerd.

Meevaller Belastingdienst

Per saldo meevaller van 11 miljoen euro. Dit wordt veroorzaakt door hogere materiële uitgaven (12 miljoen euro), lagere personele uitgaven (16 miljoen euro), lagere uitgaven aan de belasting- en invorderingsrente (14 miljoen euro) en hogere uitgaven overige bijdrage zbo's, rwt's en agentschappen (7 miljoen euro).

Meevaller apparaat

Meerdere kleine meevallers op artikel 8 (apparaat) waaronder onderbesteding op een aantal projecten en onderbesteding op onderzoeken.

EIB pan-Europees garantiefonds (EGF)

De Europese Investeringsbank (EIB) heeft in 2020 een pan-Europees garantiefonds (EGF) opgericht om de negatieve economische gevolgen van de coronacrisis op te vangen. Het fonds is een onderdeel van het pakket aan maatregelen dat op 9 april 2020 door de Eurogroep werd afgesproken. De investeringen onder het EGF hebben een hoog risicoprofiel waardoor het waarschijnlijk is dat de garantie ingeroepen zal worden. De verwachte nettoverliezen van het EGF worden ingeschatt op 20%. De daadwerkelijke uitgaven bedroegen 9,2 miljoen euro in 2023 en zijn daarmee lager dan geraamd.

Onderuitputting Toeslagen Herstel

De onderuitputting wordt veroorzaakt doordat het kasritme in 2023 niet in lijn is met het aantal afgehandelde Integrale Beoordelingen (IB) en dossiers door de Commissie Werkelijke Schade (CWS). Daarnaast is er sprake van een langere doorlooptijd dan verwacht voor het kwijtscheldien van private schulden in verband met (nog) niet ingediende of in behandeling genomen schuldenlijsten. Ook vallen de uitgaven voor het herstelprogramma voor kinderen lager uit doordat UHT een gedeelte van de betalingen niet kan uitvoeren omdat UHT nog gegevens nodig heeft vanuit de ouder, bewindvoerder of kind. De verwachting is dat deze middelen in latere jaren tot besteding zullen komen.

Overige mee- en tegenvallers

Dit komt met name door onderbestedingen op materiële uitgaven en meevalende apparaatsuitgaven door onder andere onderbezetting bij de Douane.

Overboekingen met andere begrotingen

Storting in het Btw-compensatiefonds (BCF)

Verschillende overboekingen van andere begrotingen naar het Btw-compensatiefonds.

Overige overboekingen met andere begrotingen

Dit betreft een overboeking vanuit EZK voor de advieskosten participatie in Stedin.

Technisch

Afdrachten Staatsloterij

Om te voldoen aan de Wet op de kansspelen wordt in de begroting en verantwoording een technische post opgenomen bij zowel de uitgaven als ontvangsten ter hoogte van de afdrachten van de Staatsloterij. De post is bijgesteld met 18,2 miljoen euro.

Correctie definitieve sluiting langlopende schadezaken EKV

Bij de tweede suppleaire begroting is een verwacht bedrag van 165 miljoen euro aan openstaande vorderingen definitief oninbaar verklaard. Deze mutatie brengt geen kasstroom met zich mee. Dit is per abuis wel zo verwerkt bij de tweede suppleaire begroting en wordt nu gecorrigeerd.

Btw-compensatiefonds

De bijdrage aan provincies en gemeenten is lager uitgevallen, omdat er minder btw is gedeclareerd dan geraamd. Het is op voorhand niet exact vast te stellen hoe veel btw provincies en gemeenten declareren. Overschotten op dit artikel worden bij de Voorjaarsnota verrekend met het Gemeente-en Provinciefonds.

Overig technisch

Dit komt voornamelijk door hogere uitvoeringskosten herverzekering leverancierskredieten dan begroot.

Niet-plafondrelevant

Schadeloosstelling SRH

In het arrest van 21 april 2023 heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan over de vaststelling van de omvang van de schadeloosstelling, voortvloeiend uit de onteigening van obligatiehouders van SNS REAAL op 1 februari 2013. Met deze uitspraak is de uitspraak van de Ondernemingskamer van 11 februari 2021 definitief geworden en is het proces van uitbetaling van

de vastgestelde schadeloosstelling gestart. De realisatie valt lager uit dan begroot. Dit hangt deels samen met het feit dat een grove inschatting is gemaakt van de impact van de uitspraak.

Schade-uitkering ekv - Niet afgesloten dossiers

De realisatie van de schade op de nieuwe en/of lopende ekv-gedekte transacties is 13 miljoen euro lager dan geraamd.

Overig niet-plafondrelevant

Dit betreft de hogere uitvoeringskosten voor het omwisselen van de Oekraïense hryvnia (de munteenheid van Oekraïne).

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Dividenden staatsdeelnemingen

De dividendontvangsten vallen hoger uit dan oorspronkelijk geraamd. Dit is het effect van diverse actualisaties op basis van op dat moment recente informatie over het dividend als gevolg van de marktomstandigheden.

Meevaller niet-belastingontvangsten

Meerdere meevalters bij de niet-belastingontvangsten op artikel 1 Belastingen. De ontvangsten aan belasting- en invorderingsrente zijn 32 miljoen euro hoger uitgevallen dan begroot. Voor een deel is dit toe te schrijven aan hogere ontvangsten aan belastingrente in het laatste kwartaal van 2023, vooral in de vpb. Verder zijn de ontvangsten aan invorderingsrente over coronaschulden hoger uitgevallen dan begroot (circa 10 miljoen euro). De ontvangsten als gevolg van het doorbelasten van vervolgskosten (zijnde bijvoorbeeld aanmaningen en dwangbevelen) zijn 24 miljoen euro hoger uitgevallen. Dit is met name toe te schrijven aan hogere ontvangsten in relatie tot de omzet-, loon- en inkomstenbelasting dan verwacht in het laatste kwartaal van 2023. De boeteontvangsten zijn 22 miljoen euro hoger uitgevallen. Dit is onder andere toe te schrijven aan hogere boeteontvangsten in relatie tot de omzet- en loonbelasting in december. De apparaatsontvangsten zijn 18 miljoen euro hoger uitgevallen. Er zijn 11 miljoen euro hogere ontvangsten vanuit het UWV welke zijn gerelateerd aan de Ziektekosten en ontvangen transitievergoedingen. Daarnaast zijn er 3 miljoen euro extra ontvangsten vanuit het leveren van extra facilitaire diensten aan verschillende afnemers. 2 miljoen euro extra ontvangsten zijn ontstaan vanuit detachering van personeel.

Terugbetaling van SBN

De ontvangsten zijn 22 miljoen euro lager dan begroot omdat de terugbetaling van SBN niet is geboekt als een ontvangst, maar als een negatieve uitgave op de post compensatie private schulden. Er is voor gekozen om dit bedrag negatieve uitgaven te boeken, omdat het in principe geen ontvangst, maar een terugbetaling van eerder gemaakte kosten. Het boeken van de terugbetaling als negatieve uitgave is een van de redenen waarom er onderbesteding is bij de compensatie private schulden.

Overige mee- en tegenvalters

Dit betreft het saldo van een aantal meevalters waaronder op de schaderesitures van de EKV polissen en op de apparaatsontvangsten.

Technisch

Afdrachten Staatsloterij

Om te voldoen aan de Wet op de kansspelen wordt in de begroting en verantwoording een technische post opgenomen bij zowel de uitgaven als ontvangsten ter hoogte van de afdrachten van de Staatsloterij. De post is bijgesteld met 18,2 miljoen euro.

Correctie onttrekking begrotingsreserve

Bij de tweede suppleatoire begroting is een verwacht bedrag van 165 miljoen euro aan openstaande vorderingen definitief oninbaar verklaard. Deze mutatie brengt geen kasstroom met zich mee. Dit is per abuis wel zo verwerkt bij de tweede suppleatoire begroting en wordt nu gecorrigeerd.

Overig technisch

Lagere ontvangsten bij de premies en schaderesoluties herverzekering leverancierskredieten.

Niet-plafondrelevant

Meevaller aan-/verkoop vermogenstitels

De per saldo meevalle vanwege de aan- en verkoop van vermogenstitels, betreffende de verkoop van aandelen ABN AMRO.

Toename munten in circulatie

In 2023 zijn er via DNB meer munten in omloop gebracht dan dat er uit omloop zijn teruggekomen. Als gevolg daarvan heeft DNB het afgelopen jaar per saldo een bedrag van 11 miljoen euro aan nominale waarde van in de markt uitgezette munten aan de schatkist toegevoegd.

Dividenden staatsdeelnemingen

De dividendontvangsten vallen hoger uit dan oorspronkelijk geraamde. Dit is het effect van diverse actualisaties op basis van op dat moment recente informatie over het dividend als gevolg van de marktomstandigheden.

Schaderestituties EKV

De verwachte schaderestituties EKV zijn 19 miljoen euro lager dan oorspronkelijk begroot. Vanwege het vraag gestuurde karakter zijn er verschillen tussen de ramingen en realisaties.

Overig niet-plafondrelevant

Dit betreft voornamelijk de hogere renteontvangsten op de lening aan Griekenland vanwege rentewijzigingen.

Nationale Schuld

IXA Nationale schuld: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	38.885
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	9.285
Stand Najaarsnota	48.170
<i>Technisch</i>	146
Rente vlotende schuld	120
Rentelasten kasbeheer	19
Overig technisch	6
<i>Niet-plafondrelevant</i>	9.450
Mutatie vlotende schuld	10.640
Aflossing vaste schuld	45
Rente derivaten	11
Mutaties in rekening-courant en deposito	– 200
Verstrekte leningen	– 372
Rente kasbeheer	– 674
Overig niet-plafondrelevant	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	57.766
IXA Nationale schuld: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	69.375
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	2.956
Stand Najaarsnota	72.331
<i>Technisch</i>	177
Rente vlotende schuld	177
Overig technisch	0
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 1.527
Uitgifte vaste schuld	317
Aflossingen op leningen	43
Mutaties in rekening-courant en deposito	– 1.887
Overig niet-plafondrelevant	1
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	70.982

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Technisch

Rente vlottende schuld

De rentelasten op de vlottende schuld zijn circa 120 miljoen euro hoger uitgevallen doordat, onder andere, de uitgave van Dutch Treasury Certificates (DTC's) in de laatste maanden van het jaar tegen een hogere rente heeft plaatsgevonden dan waarmee in de tweede suppleaire begroting rekening is gehouden. Daarnaast hebben transacties op de geldmarkt ten behoeve van kortetermijnfinanciering geleid tot extra rentelasten.

Rentelasten kasbeheer

De rentelasten op het kasbeheer zijn 19 miljoen euro hoger uitgevallen, met name doordat er meer middelen door de deelnemers van schatkistbankieren worden aangehouden op de rekeningen-courant en deposito's dan waarmee rekening is gehouden in de tweede suppleaire begroting.

Overig technisch

Deze post bestaat uit diverse technische mutaties die onder de ondergrens vallen.

Niet-plafondrelevant

Mutatie vlottende schuld

De eindstand van de uitstaande schuld op de geldmarkt is het gevolg van meerdere ontwikkelingen gedurende het jaar. De belangrijkste ontwikkelingen zijn de ontwikkeling van het kassaldo, de keuze voor de omvang van de financiering op de kapitaalmarkt, het onderpand in contanten dat is ontvangen voor de derivaten en de vervroegde aflossingen. Doordat het kastekort lager is uitgevallen dan werd geraamd bij de tweede suppleaire begroting, is 10,6 miljard euro van de vlottende schuld additioneel afgelost.

Aflossing vaste schuld

Eind 2023 heeft een vervroegde aflossing van een staatsobligatie plaatsgevonden. Hierdoor vielen de aflossingen van de vaste schuld per saldo 45 miljoen euro hoger uit dan begroot bij de tweede suppleaire begroting.

Rente derivaten

De rentelasten derivaten zijn 11 miljoen euro hoger uitgevallen als gevolg van de hoger dan verwachte rentepercentages die op de variabele delen van de rentederivaten zijn gerealiseerd.

Mutaties in rekening-courant en deposito

Het saldo van de rekeningen-courant van de decentrale overheden is toegenomen terwijl er een lichte daling (circa 200 miljoen euro) werd verwacht bij de tweede suppleaire begroting.

Verstrekte leningen

Het bedrag aan verstrekte leningen is in totaal 372 miljoen euro lager dan bij de tweede suppleaire begroting werd geraamd. Dit komt doordat het aantal leningen verstrekt aan agentschappen en RWT's lager is uitgevallen dan begroot.

Rente kasbeheer

De rentelasten op het kasbeheer zijn circa 674 miljoen euro lager uitgevallen, met name doordat er minder middelen door de sociale fondsen worden aangehouden op de rekeningen-courant dan waarmee rekening is gehouden in de tweede suppleaire begroting.

Overig niet-plafondrelevant

Deze post bestaat uit diverse niet-plafondrelevante mutaties die onder de ondergrens vallen.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Technisch

Rente vlottende schuld

De rentebaten op de vlottende schuld vallen circa 177 miljoen euro hoger uit als gevolg van de hoger dan verwachte rente die de staat heeft ontvangen over het schatkistsaldo en de op de geldmarkt uitgezette middelen.

Overig technisch

Deze post bestaat uit diverse technische mutaties die onder de ondergrens vallen.

Niet-plafondrelevant

Uitgifte vaste schuld

Bij de uitgifte van Nederlandse staatsleningen is in het najaar circa 317 miljoen euro meer opgehaald dan waar in de tweede suppletoire begroting rekening mee is gehouden. In de begroting werd uitgegaan van een kapitaalmarktberoep van afgerond 46 miljard euro.

Aflossingen op leningen

In 2023 is circa 43 miljoen euro meer aan leningen afgelost dan bij de tweede suppletoire begroting werd geraamd. Deelnemers van schatkistbankieren hebben de mogelijkheid om hun leningen (deels) vervroegd af te lossen, bijvoorbeeld bij verkoop van de activa waarvoor was geleend.

Mutaties in rekening-courant en deposito

Per saldo is door de sociale fondsen, RWT's, agentschappen en decentrale overheden gezamenlijk minder geld op de rekeningen-courant aangehouden dan bij de tweede suppletoire begroting werd geraamd. Het saldo van de rekeningen-courant van de sociale fondsen is circa 4,2 miljard euro minder toegenomen dan begroot. Het saldo van de rekeningen-courant van de RWT's, agentschappen en decentrale overheden is circa 2,3 miljard euro meer toegenomen dan begroot.

Overig niet-plafondrelevant

Deze post bestaat uit diverse niet-plafondrelevante mutaties die onder de ondergrens vallen.

Defensie (inclusief Defensiematerieelbegrotingsfonds)

Defensie

X Defensie: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	15.039
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	23
Stand Najaarsnota 2023	15.062
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 62
Onderuitputting 2023	– 62
<i>Technisch</i>	21
Mutaties met Defensiematerieelbegrotingsfonds	– 2
Overig technisch	23
<i>Niet-plafondrelevant</i>	101
Oekraïne	101
Stand Financieel Jaarverslag Rijk 2023 (nota)	15.122
X Defensie: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	142
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	151
Stand Najaarsnota 2023	293
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 5
Onderuitputting 2023	– 5
<i>Technisch</i>	8
Technisch	8
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 73
Oekraïne	– 73
Stand Financieel Jaarverslag Rijk 2023 (nota)	223

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Onderuitputting 2023

Dit betreft het saldo van meerdere uitgavenmutaties die zich na de NJN hebben voorgedaan. Een gedeelte hiervan heeft betrekking op het Nationaal Fonds Ereschuld (16,4 miljoen euro), omdat het aantal afgehandelde RVS

zaken is afgenumen in het tweede gedeelte van het jaar. Daarnaast betreft het een lagere benutting (14,6 miljoen euro) van het Budget Internationale Veiligheid (BIV), dat een voorziening is binnen HGIS.

Mutaties met Defensiematerieelbegrotingsfonds

De onderliggende mutaties worden toegelicht op de uitgavenzijde van het Defensiematerieelbegrotingsfonds.

Overig technisch

Het gaat om de opwaartse budgetbijstellingen die zijn opgenomen in de Veegbrief. Dit omvat onder andere hogere uitgaven aan eigen personeel van 5 miljoen euro en 5 miljoen euro voor dienstreizen en het HR ecosysteem, een netwerk voor personele diensten. De Veegbrief is eind december 2023 aan de Tweede Kamer aangeboden.

Oekraïne

Bij de Najaarsnota is het budget voor Oekraïne naar beneden bijgesteld met 181 miljoen euro. Aan het eind van het jaar zijn er echter hogere uitgaven gedaan. Deze uitgaven zijn gedaan voor een onvoorzienne btw-afdracht voor aanschaf van munitie vanwege onduidelijkheid rondom de toepassing van btw-regels (26 miljoen euro), brandstofvoorziening (17 miljoen euro), het sneller leveren van kleding en uitrusting, en voor overige uitgaven door commerciële verwerving en directe aanschaf van materieel dat is bestemd voor Oekraïne.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Onderuitputting 2023

Dit betreft lagere ontvangsten bij Commando Materieel en IT. De raming is te hoog gebleken tijdens uitvoering van de begroting.

Technisch

Dit betreft onder meer een ontvangen betaling van Eindhoven Airport voor medegebruik, verkregen subsidie voor European Civil Protection and Humanitarian Air Operations, en hogere terugval uit het Foreign Military Sales (FMS) Holding Accounts (aanschaf van militair materieel via de Amerikaanse overheid) als gevolg van Case Closures.

Oekraïne

De lagere ontvangsten zijn het gevolg van de samenwerkingsverbanden voor militaire steun aan Oekraïne. Deze steun wordt soms samen met andere landen georganiseerd, waarbij zij bijdragen aan de gezamenlijke aanschaf van materieel. Niet alle verwachte ontvangsten van de samenwerkende landen zijn genoten in 2023, waardoor deze ontvangsten naar 2024 verschuiven.

Defensiematerieelbegrotingsfonds

Defensiematerieelbegrotingsfonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	6.679
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 1.051
Stand Najaarsnota 2023	5.628
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 214
Onderuitputting 2023	– 174
Vrijval valutaresultaten	– 37
Teruggave compensatie valutaschommelingen	– 2
<i>Technisch</i>	200
Versnelling verwerving Patriots	163
Overige technisch	37
Stand Financieel Jaarverslag Rijk 2023 (nota)	5.614
Defensiematerieelbegrotingsfonds: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	6.679
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 386
Stand Najaarsnota 2023	6.293
<i>Mee- en tegenvallers</i>	14
Onderuitputting 2023	14
<i>Desalderingen</i>	– 2
Mutaties met Defensiebegroting	– 2
<i>Technisch</i>	5
Technisch	5
Stand Financieel Jaarverslag Rijk 2023 (nota)	6.309

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Onderuitputting 2023

De onderliggende mutaties tonen een vertraging in de realisatie van de investerings- en instandhoudingsprojecten veroorzaakt door een tekort aan personeel op de arbeidsmarkt, logistieke problemen bij de industrie, langere doorlooptijden bij het afsluiten van contracten en de toegenomen vraag naar materieel voor levering aan Oekraïne.

Vrijval valutaresultaten

Ontwikkelingen in de wisselkoersen van US dollars en Zweedse kronen leiden tot een vrijval van middelen, doordat termijncontracten op een gunstigere koers waren afgesloten.

Teruggave compensatie valutaschommelingen

Ontwikkelingen in de wisselkoersen van US dollars en Zweedse kronen leiden tot een teruggave van de compensatie die Defensie heeft ontvangen voor valutaschommelingen.

Versnelling verwerving Patriots

Via het NATO Support and Procurement Agency (NSPA) en in samenwerking met Europese partners is een gezamenlijke bestelling geplaatst om Patriots aan te schaffen.

Overige technisch

Dit betreft onder meer het budget voor de verbouwingskosten voor huisvesting met hoog risico beveiliging (20 miljoen euro).

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Onderuitputting 2023

De hogere ontvangsten ten opzichte van de 2e suppleaire begroting zijn het gevolg van hoger dan voorziene verkopen door de Rijksdomeinen. Bij de tweede suppleaire begroting heeft een neerwaartse bijstelling van de ontvangsten plaats gevonden, welke bij de Slotwet weer is teruggedraaid.

Mutaties met Defensiebegroting

Deze mutaties zijn technisch nodig om het fonds in evenwicht te houden. De inhoudelijke mutaties zijn toegelicht bij de uitgaven.

Technisch

Dit betreft onder andere meer btw-terugontvangsten bij de Koninklijke Marine. Daarnaast is er meer gefactureerd voor diensten aan derden.

Infrastructuur en Waterstaat (inclusief Mobiliteitsfonds en Deltafonds)

Infrastructuur en Waterstaat

XII Infrastructuur en Waterstaat: Uitgaven

In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	12.981

Mutaties t/m Najaarsnota 2023 – 549

Stand Najaarsnota **12.432**

Mee- en tegenvallers – 78

Meevaller Dutch Metropolitan Innovations – 7

Meevaller bijdrage medeoverheden – 9

Meevaller TVOV – 9

Meevaller Luchtvaart in Transisie – 20

Overige mee- en tegenvallers – 34

Overboekingen met andere begrotingen – 4

Overboekingen met andere begrotingen – 4

Technisch – 17

Mutaties met Deltafonds – 3

Mutaties met Mobiliteitsfonds – 3

Overig technisch – 11

Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota) **12.333**

XII Infrastructuur en Waterstaat: Ontvangsten

In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	43

Mutaties t/m Najaarsnota 2023 31

Stand Najaarsnota **73**

Mee- en tegenvallers – 8

Mee- en tegenvallers – 8

Technisch – 19

Generale meevaler BVOV – 19

Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota) **47**

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Meevaller Dutch Metropolitan Innovations

Dit betreft een meevaler op het Nationaal Groefonds (NGF) project Dutch Metropolitan Innovations. De middelen komen in 2023 niet meer tot

besteding en worden doorgeschoven naar 2024. Alle middelen voor het NGF vallen onder het investeringsplafond waar een 100% eindejaarsmarge geldt. Dat betekent dat alle middelen in 2024 weer worden toegevoegd aan de begroting.

Meevaller bijdrage medeoverheden

Er is een lagere bijdrage aan de medeoverheden. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door twee SPUK's die laat in 2023 zijn gepubliceerd waardoor de aanvragen te laat zijn binnengekomen. Dit zijn de SPUK Regionale Aanpak Laadinfrastructuur en zero-emissie bussen.

Meevaller TVOV (transitievergoeding Openbaar Vervoer)

Het overschat op de transitievergoeding Openbaar Vervoer wordt afgeboekt, omdat enkele betalingen pas in 2024 plaatsvinden. Conform de afspraak tussen de ministeries van IenW en Financiën mag dit eenmalig worden meegenomen naar 2024.

Meevaller Luchtvaart in Transitie

Dit betreft een overschat op het subsidiebudget van het NGF-project Luchtvaart in Transitie als gevolg van minder aanvragen dan begroot. Deze middelen worden doorgeschoven naar 2024, omdat ze onder het investeringsplafond vallen.

Overige mee-en tegenvallers

Dit zijn kleinere meevalters. Het gaat onder andere om enkele projecten uit het NGF en Klimaatfonds die vertraging oplopen (onder andere zero-emissie binnenvaart en laadinfra). Ook zijn er meevalters op apparaatskosten.

Overboekingen met andere begrotingen

Dit betreft met name overboekingen naar het Mobiliteitsfonds en het Deltafonds. Het gaat onder andere om een overheveling voor vrachtwagenheffing en topsector logistiek.

Technisch

Mutaties met Deltafonds

Deze mutaties worden toegelicht op het Deltafonds.

Mutaties met Mobiliteitsfonds

Deze mutaties worden toegelicht op het Mobiliteitsfonds.

Overig technisch

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat middelen van het investeringsplafond worden overgeheveld naar plafond Rijksbegroting. Daarnaast worden middelen voor testen voor reizigers en steun aan Oekraïne die niet tot besteding zijn gekomen weer teruggeboekt naar het generale beeld.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Dit betreft kleinere tegenvallers. Het gaat onder andere om ontvangsten voor de Provincie Zuid-Holland en de gemeente Krimpen aan de IJssel die niet meer zijn ontvangen (circa 3,5 miljoen euro) als gevolg van vertraging

van het project Exploitatie Maatschappij Krimpen (EMK). Ook zijn er minder ontvangsten binnengekomen op het artikel openbaar vervoer en spoor en het artikel wegen en verkeersveiligheid.

Technisch

Generale meevaller BVOV (beschikbaarheidsvergoeding openbaar vervoer)
Middelen voor de BVOV die niet zijn gebruikt vallen vrij ten gunste van het generale beeld.

Mobiliteitsfonds

Mobiliteitsfonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	8.696
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	73
Stand Najaarsnota	8.769
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 408
Voordelig saldo hoofdwegennet vernieuwing	– 20
Voordelig saldo hoofdwegennet aanleg	– 27
Voordelig saldo woningbouwmiddelen	– 33
Voordelig saldo hoofdwegennet planuitwerking en verkenningen	– 59
Voordelig saldo reserveringen	– 69
Voordelig saldo gebruiksvergoeding ProRail	– 81
Overige mee- en tegenvallers	– 118
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	– 3
Overboekingen met andere begrotingen	– 3
<i>Desalderingen</i>	9
Desalderingen	9
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	8.367
Mobiliteitsfonds: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	8.696
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	129
Stand Najaarsnota	8.825
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 37
Mee- en tegenvallers	– 37
<i>Desalderingen</i>	6
Mutaties met Infrastructuur en Waterstaat	– 3
Overige desalderingen	9
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	8.795

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Voordelig saldo ProRail

Dit betreft een voordelig saldo (vertragde uitgaven) dat wordt veroorzaakt door een lagere gebruiksvergoeding en daardoor minder uitbetaalde btw aan ProRail. Alle middelen op het Mobiliteitsfonds vallen onder het investeringsplafond waar een 100% eindejaarsmarge geldt. Dat betekent dat alle middelen in 2024 weer worden toegevoegd aan de begroting.

Voordelig saldo Reserveringen

Dit gaat om een voordelig saldo op de reserveringen van het Mobiliteitsfonds. Het wordt voornamelijk veroorzaakt door de verkenning OV en Wonen Utrecht van 69,5 miljoen euro die in 2023 niet meer tot besteding komt. De middelen schuiven door naar 2024.

Voordelig saldo Hoofdwegennet planuitwerking en verkenningen

Dit betreft een voordelig saldo op de planuitwerking en verkenningen van het hoofdwegennet. Het wordt voornamelijk veroorzaakt door vertragingen bij Stedelijk Bereikbaarheid Almere (circa 31,4 miljoen euro) en ITS en Smart Mobility (circa 7,4 miljoen euro). De vertragingen worden veroorzaakt door latere publicatie van regelingen en de daarmee behorende inwerkingtreding.

Voordelig saldo Woningbouw

Dit betreft woningbouwmiddelen die in 2023 niet meer tot besteding zijn gekomen. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat enkele gemeenten hun aanvragen na garantiedatum niet volledig hadden ingediend of doordat niet alle subsidieaanvragen meer in 2023 verwerkt konden worden.

Voordelig saldo Hoofdwegennet realisatie

Op het hoofdwegennet zijn er overschotten op de realisatie van enkele aanlegprojecten. Het gaat onder andere om Schiphol/Amsterdam-Almere doordat de risicoreservering niet nodig was en kosten voor de bouw lager zijn uitgevallen. Ook bij A28 Knooppunt Hoevelaken is 3,2 miljoen euro minder benodigd en bij de N35 Wijthmen – Nijverdal 3,8 miljoen euro. Ook door vertragingen bij bronmaatregelen en gevelisolatie van meerdere projecten is er een overschat van circa 12,7 miljoen euro.

Voordelig saldo Hoofdwegennet vernieuwing

In 2023 is op het hoofdproduct Hoofdwegennet Vernieuwing Euro 20,2 miljoen euro minder gerealiseerd dan verwacht. Bij Vervanging en Renovatie is circa 10 miljoen euro niet uitgegeven. Dit speelt hoofdzakelijk bij de projecten van Brienenoordbrug (circa 8 miljoen euro) waar enkele verwachte inkopen en betalingen zijn uitgesteld naar 2024 in verband met de fase waarin het project zich op dit moment bevindt en bij het project Heinenoordtunnel (circa 3 miljoen euro), waar verschillende onderdelen in de termijnstaat van de hoofdcontracten voor oplevering zijn doorgeschoven naar 2024 en daarmee ook de betaling. Daarnaast is bij het programma Intelligentie Wegkantstations circa 10,5 miljoen euro niet gerealiseerd. Dit wordt veroorzaakt doordat bij de projecten Barneveld-Nijkerk, Waterberg-Apeldoorn en Muiderberg en Watergraafsmeer meer voorbereidingsstijd nodig was. De start van deze projecten is hierdoor verschoven naar 2024.

Overige mee- en tegenvallers

Dit betreft veel verschillende kleinere meevalters. Het gaat onder andere om 17 miljoen euro voor veilig slim en duurzaam hoofdwegennet dat niet meer nodig is in 2023, circa 16 miljoen euro voor ERTMS, 15,7 miljoen euro minder realisatie op het hoofdvaarwegennet en circa 13 miljoen euro voor verkenning en planuitwerking personenvervoer.

Overboekingen met andere begrotingen

Dit zijn overboekingen met de beleidsbegroting van Infrastructuur en Waterstaat. Het gaat voornamelijk om een overheveling van middelen voor de vrachtwagenheffing en topsector logistiek.

Desalderingen

Dit wordt bijna volledig verklaard doordat het project A7 Zuidelijke Ringweg Groningen een hogere ontvangst heeft dan geraamd. De overschrijding is 8,1 miljoen euro en betreft een ontvangst van de NAM voor aardbeving bestendig bouwen. Daarnaast zijn er enkele kleinere desalderingen.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Dit wordt onder andere veroorzaakt door een aantal kleinere tegenvalters. Op het hoofdwegennet is circa 25 miljoen minder ontvangen van gemeentes dan verwacht. Ook zijn de geplande EU ontvangsten voor megaprojecten verkeer en vervoer van circa 12,4 miljoen nog niet ontvangen. Daarnaast zijn er ook minder ontvangsten (circa 6,2 miljoen) op de aanleg van enkele spoorprojecten.

Desalderingen

Mutaties met Infrastructuur en Waterstaat

Deze mutaties zijn technisch nodig om het fonds in evenwicht te houden. De inhoudelijke mutaties zijn toegelicht bij de uitgaven (zie overboekingen met andere begrotingen).

Overige desalderingen

Dit wordt bijna volledig verklaard doordat het project A7 Zuidelijke Ringweg Groningen een hogere ontvangst heeft dan geraamd. De overschrijding is 8,1 miljoen en betreft een ontvangst van de NAM voor aardbeving bestendig bouwen. Daarnaast zijn er enkele kleinere desalderingen.

Deltafonds

Deltafonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.908
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 86
Stand Najaarsnota	1.823
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 85
Voordelig saldo impulsregeling klimaatadaptatie	– 10
Voordelig saldo investeren in waterveiligheid	– 28
Overige mee- en tegenvallers	– 48
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	– 3
Overboekingen met andere begrotingen	– 3
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.734
Deltafonds: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.908
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	18
Stand Najaarsnota	1.926
<i>Mee- en tegenvallers</i>	19
Mee- en tegenvallers	19
<i>Desalderingen</i>	– 3
Mutaties met Infrastructuur en Waterstaat	– 3
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.942

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Voordelig saldo Investeren in waterveiligheid

Dit betreft vertraagde uitgaven van circa 27,8 miljoen euro op artikel investeren in waterveiligheid. Het wordt grotendeels veroorzaakt door waterschapsprojecten binnen het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) (onder andere Gouderak en Sterke Lekdijk) en HWBP 2 waarvoor betreffende declaraties nog niet zijn ontvangen en het doorschuiven van budget voor afwikkelen van restpunten van Ruimte voor de Rivier. Alle middelen op het Deltafonds vallen onder het investeringsplafond waar een 100% eindejaarsmarge geldt. Dat betekent dat alle middelen in 2024 weer worden toegevoegd aan de begroting.

Voordelig saldo Impulsregeling klimaatadaptatie

Er is een voordelig saldo van circa 9,6 miljoen euro voor impulsregeling klimaatadaptatie. Dit wordt grotendeels verklaard doordat aanvragen relatief laat binnenkwamen en niet allemaal meer beoordeeld konden worden.

Overige mee- en tegenvallers

In 2023 wordt op het artikel Investeren in Waterkwaliteit circa 7,8 miljoen minder uitgegeven dan bij de Najaarsnota 2023 werd verwacht. Dit wordt veroorzaakt binnen het Programma Kaderrichtlijn water. Het samenwerkingsproject Salmsteke heeft nog enkele problemen die moeten worden opgelost, waardoor de eindafrekening niet afgerond kan worden en doorschuift naar 2024. De maatregel in het gebied Zwarte Water heeft vertraging opgelopen en schuift ook door naar 2024. Daarnaast is er vertraging in de reguliere werkzaamheden.

Overboekingen met andere begrotingen

Dit betreft een overboeking naar het btw-compensatiefonds voor de tijdelijke impulsregeling voor het treffen van maatregelen op het gebied van klimaatadaptatie door provincies.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Dit wordt bijna volledig veroorzaakt door hogere ontvangsten op het artikel Investeren in Waterveiligheid van circa 19 miljoen. Deze hogere ontvangst is grotendeels het gevolg van meer ontvangsten in het kader van het Bestuursakkoord Water en een hogere ontvangst bij de Maaswerken als gevolg van vergoeding voor gemaakte kosten in begeleiden van onder andere vastgoed.

Desalderingen

Mutaties met Infrastructuur en Waterstaat

Deze mutaties zijn technisch nodig om het fonds in evenwicht te houden. De inhoudelijke mutaties zijn toegelicht bij de uitgaven (zie overboekingen met andere begrotingen).

Economische Zaken en Klimaat (inclusief Nationaal Groefonds)

Economische Zaken en Klimaat

Economische Zaken en Klimaat: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	15.955
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 715
Stand Najaarsnota	15.240
<i>Mee- en tegenvalters</i>	– 1.463
Storting in begrotingsreserve duurzame energie en klimaat	824
Storting reserve Garantie Ondernemersfinanciering	21
Compensatie gemeenten en provincie (bestuurlijke afspraken)	20
Bijdrage RVO	18
Risicokapitaal SEED	– 11
Tegemoetkoming blokaansluitingen	– 16
Overige materiële uitgaven	– 17
Fund to Fund	– 18
Lening Informal Investors	– 19
Compensatie aanbestedende diensten SEFE-contracten	– 20
Duurzaam herstel Groningen	– 21
Clustering en gebiedsfonds (bestuurlijke afspraken)	– 24
Innovatiekrediet	– 24
Garantie BMKB	– 27
PPS toeslag	– 27
ISDE-regeling (niet Klimaatfonds)	– 36
Tegemoetkoming vaste lasten	– 44
Vergoeding waardedaling Groningen	– 47
Economisch Veiligheid Fonds	– 50
Onderuitputting NGF projecten	– 89
Vergoeding fysieke schade	– 129
Tijdelijk prijsplafond energie kleinverbruikers 2023	– 130
Onderuitputting Klimaatfonds	– 158
Versterkingsoperatie Groningen	– 171
Tegemoetkoming Energiekosten	– 174
Diversen	– 365
Onderuitputting SDE++	– 730
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	3
Diversen	3
<i>Technisch</i>	– 14
Diversen	– 4
Overig technisch	– 10
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 113
Diversen	– 4
Deep Tech Fund	– 15
Fonds Alternatieve Financiering	– 16
ETCI	– 78
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	13.652

Economische Zaken en Klimaat: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	17.065
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 7.521
Stand Najaarsnota	9.544
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 1.666
Diversen	64
Innovatiekredieten	33
Nationaal Programma Groningen (bijdrage NAM)	- 25
Tegemoetkoming vaste lasten	- 26
Apparaat NCG	- 36
Fund to Fund	- 66
Ontvangsten NAM versterkingsoperatie	- 91
Dividenduitkering EBN	- 222
Ontvangsten NAM schadeafhandeling	- 564
Ontvangsten Mijnbouwwet	- 734
<i>Niet-plafondrelevant</i>	42
Diversen	30
ROM's	30
ETS-ontvangsten	- 19
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	7.920

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Storting in begrotingsreserve duurzame energie en klimaat

De storting in de reserve duurzame energie is hoger dan geraamd bij de Najaarsnota. Dit wordt onder andere veroorzaakt door reguliere onderbesteding binnen het SDE++ (Stimulering Duurzame Energieproductie) domein, onderuitputting bij de ISDE (Investeringssubsidie duurzame energie en energiebesparing), het flankerend beleid, en de HER (Hernieuwbare Energietransitie). Daarnaast worden ook de extra ontvangsten aan terugontvangen subsidievoorschotten op de regelingen binnen het SDE-domein in de reserve gestort.

Storting reserve Garantie Ondernemersfinanciering

Er zijn begrotingsreserves garantieregelingen zoals de Garantie Ondernemersfinanciering (GO). De garantieregelingen zijn in principe intertemporeel kostendekkend; de te realiseren premieontvangsten zijn naar verwachting toereikend voor het afdekken van eventuele verliesdeclaraties. Aan het eind van het begrotingsjaar wordt op basis van het gebruik van deze faciliteiten en de daarbij behorende gerealiseerde ontvangsten en uitgaven vastgesteld of er een aanvullende onttrekking of storting van de reserve dient plaats te vinden. In 2023 kon 21 miljoen euro in de reserve worden gestort.

Compensatie gemeenten en provincie (bestuurlijke afspraken)

Voor de uitvoering van de bestuurlijke afspraken met de medeoverheden (compensatie gemeenten en provincie) is meer gerealiseerd (20 miljoen euro) dan geraamd. Dekking hiervoor komt vanuit het budget voor ‘Clustering en gebiedsfonds’ (14 miljoen euro) en de middelen die in de kabinet/reactie op PEGA (Parlementaire Enquêtecommissie Aardgaswinning Groningen) zijn toegezegd.

Bijdrage RVO

Bij meerdere projecten is vertraging opgelopen, waardoor minder uitvoeringskosten zijn bevoorschot. Hieronder valt de onderuitputting van 10 miljoen euro op de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO)-uitgaven op het Toekomstfonds. Er is ook een tegenvaller van 29 miljoen euro. Dit komt doordat de RVO-opdracht voor de werkzaamheden van het Instituut Mijnbouwschade Groningen (IMG) in 2023 is verrekend met een positief saldo op de RVO-opdracht ten behoeve van het IMG in 2022. Netto komt deze post daardoor uit op een tegenvaller van afgerond 18 miljoen euro.

Risicokapitaal SEED

Doordat in eerdere jaren vertraging is opgelopen, wordt er minder besteed dan origineel geraamd voor de SEED-regeling (System for Exchange of Excise Data). Eerder in het jaar is het budget al naar beneden bijgesteld en bij de Slotwet wordt nog eens 11 miljoen euro afgeboekt.

Tegemoetkoming blokaansluitingen

Er is in 2023 16,4 miljoen euro minder uitgegeven dan dat er budget was. De reden hiervoor is dat de behandeling van een deel van de aanvragen voor de Tegemoetkoming blokaansluitingen (TTB) is vertraagd naar 2024. Dit komt door het feit dat de aanvraagtermijn afliep op 31 oktober 2023.

Overige materiële uitgaven

Bij het apparaat is de realisatie van overige materiële uitgaven lager uitgevallen dan geraamd bij de Najaarsnota. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een aanpassing van de administratieve structuur.

Fund to Fund

Onder het Fund to Fund worden het Dutch Venture Initiative en Dutch Venture Initiative II uitgevoerd door de Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) Oost NL. Omdat de ontvangsten op de fondsen door Oost NL opnieuw worden ingezet, zijn er dit jaar minder middelen aan de ROM Oost NL uitbetaald.

Lening Informal Investors

De regeling Vroegefasefinanciering biedt financiering in de vorm van een lening voor innovatieve bedrijven in een vroege ontwikkelingsfase. De omvang en het moment van uitbetalingen is afhankelijk van de aanvragen van de provincies als uitvoerder van het regionale luik, innovatieve bedrijven en starters. Het aantal aanvragen van bedrijven viel lager uit dan verwacht. De provincies mogen eenmaal per drie jaar een aanvraag doen.

Compensatie aanbestedende diensten SEFE-contracten

De regeling werd op 1 november in plaats van de geplande 1 september opengesteld. Er zijn daarna in 2023 geen aanvragen binnengekomen. Om die reden is het geraamde bedrag niet uitgegeven.

Duurzaam herstel Groningen

Om te voorkomen dat het budget een vertragende factor zou vormen voor de uitvoering van de regeling voor Duurzaam Herstel is voor 2023 een ruime raming aangehouden. In 2024 worden echter pas de eerste uitkeringen verwacht voor deze regeling, waardoor het budget van uit de tweede suppletaire begroting niet tot besteding is gekomen.

Clustering en gebiedsfonds (bestuurlijke afspraken)

Er is minder gerealiseerd dan geraamd, omdat er door de medeoverheden in 2023 minder aanvragen zijn gedaan dan verwacht. Het ritme van deze uitgaven hangt samen met het ritme van de versterkingsoperatie dat daarop vooruit loopt.

Innovatiekrediet

De technische Innovatiekredietprojecten hebben lage kasuitgaven gehad in 2023. Dit komt door vertragingen in de projectuitvoering. Ook is er minder verleend en kwamen de toekenningen later op gang dan aan het begin van het jaar de verwachting was.

Garantie BMKB

Voor de Borgstelling MKB-kredieten (BMKB) hebben bedrijven minder aanvragen bij financiers gedaan dan het garantieplafond toelaat. Dit is een herkenbare trend uit de afgelopen jaren. Doordat minder aanvragen zijn gedaan en doordat er minder bedrijven failliet zijn gegaan, zijn er minder schadeclaims uitbetaald.

PPS toeslag

Door het karakter van de open einde regeling Publiek-private samenwerking (PPS) is het lastig om bij te sturen op prognoses. De Topconsortia Kennis en Innovatie (TKI's) hebben in de laatste maanden van 2023 minder bevoorschotting gevraagd dan eerder geprognostiseerd was. Dit komt mogelijk door de herzieningen in de regeling en het overgangsjaar waarbij het een en ander wijzigt bij de verschillende TKI's.

ISDE-regeling

Er heeft 36 miljoen euro onderuitputting plaatsgevonden op de Investeringssubsidie duurzame energie en energiebesparing (ISDE). Dit wordt vooral veroorzaakt doordat de zekerheidsmarge niet volledig is gebruikt. Deze onderuitputting wordt gestort in de begrotingsreserve duurzame energie en klimaat.

Tegemoetkoming vaste lasten

De verlaging van het budget van Tegemoetkoming vaste lasten (TVL) betreft een bijstelling van het budget op basis van actuele ramingen van de RVO. De planning en uitkomsten van bezwaar- en beroepsprocedures zijn lastig te ramen. De realisatie valt 44 miljoen euro lager uit.

Vergoeding waardedaling Groningen

Mede vanwege de actualisatie van de regeling waarbij bewoners zijn gemotiveerd voor 1 januari 2023 hun aanvraag te doen, neemt het aantal aanvragen voor deze regeling af. Daarnaast heeft het grootste gedeelte van de bewoners die in aanmerking komen nu een aanvraag gedaan.

Economisch Veiligheid Fonds

In de zomer van 2023 is besloten 100 miljoen euro te reserveren voor de Economische Veiligheidsfaciliteit. Deze is nader verdeeld in 50 miljoen euro voor 2023 en in 2024. De uitwerking van de faciliteit was in 2023 nog niet afgerond, waardoor de eerste tranche van 50 miljoen euro nog niet overgemaakt is naar InvestNL. Dit zal in 2024 alsnog gebeuren.

Onderuitputting NGF projecten

Op verschillende NGF-projecten (Nationale Groefonds) op de EZK-begroting heeft onderuitputting plaatsgevonden. Dit komt in de meeste gevallen door vertraging in de uitvoering, zoals bij het project Groenvermogen (34 miljoen euro) en Circulaire Plastics (15 miljoen euro). Diverse subsidieregelingen - waaronder de ondersteuning van grootschalige demonstraties en ketenprojecten via een zogenaamde 'opschalingsregeling' - zijn of worden later gepubliceerd dan voorzien.

Vergoeding fysieke schade

In afwachting van de uitwerking van de PEGA-maatregelen die zien op de schadeafhandeling hebben bewoners de mogelijkheid gekregen hun schademelding te pauzeren. Het budget voor de regeling fysieke schade in 2023 is daarom niet volledig tot besteding gekomen.

Tijdelijk prijsplafond energie kleinverbruikers 2023

Er is 129 miljoen euro minder uitgegeven aan het tijdelijk prijsplafond voor kleinverbruikers in 2023 dan eerder geraamd. De reden hiervoor is dat een deel van de eindrekeningen plaats zal vinden in 2024.

Versterkingsoperatie Groningen

De Nationaal Coördinator Groningen (NCG) is relatief hogere versterkingsverplichtingen aangegaan ten opzichte van de aanname in de Najaarsnota. Aangezien de kasuitgaven grotendeels volgen op de verplichtingen over de tijdsperiode tussen Mijlpaal 10 en Mijlpaal 11 volgen de kasuitgaven verspreid over gemiddeld één jaar. Hierdoor zijn de hogere aangegeven verplichtingen niet volledig gerealiseerd in 2023 en zullen deels gaan plaatsvinden in 2024.

Onderuitputting Klimaatfonds

Ten opzichte van de Najaarsnota heeft nog 158 miljoen euro onderuitputting op het Klimaatfonds plaatsgevonden. Dit wordt met name veroorzaakt door onderuitputting op de ISDE-regeling (53 miljoen euro), onderuitputting voor middelen onderzoek nieuw bouw kerncentrales (24 miljoen euro) onderuitputting op het programma Opwek Energie op Rijksvastgoed (14 miljoen euro) en onderuitputting op de IPCEL waterstofmiddelen ten behoeve van golf 2 (12 miljoen euro).

Tegemoetkoming Energiekosten

Op basis van het gebruik van de Tegemoetkoming Energiekosten (TEK) in het afgelopen jaar is de raming neerwaarts bijgesteld. Het aantal aanvragen en de hoogte van de aanvragen bleken lager dan de aangepaste raming. Op dit moment lopen er nog afrondingen van aanvragen en bezwaren op vaststellingen bij de RVO die in 2024 en verder moeten worden uitbetaald.

Diversen

Onder deze post vallen diverse mee- en tegenvallers. Er zijn bijvoorbeeld minder kasuitgaven geweest dan geraamd op het instrument knelpunten (bestuurlijke afspraken) voor Groningen. Daarnaast waren er minder aanvragen op de garantie Ondernemersfinanciering Corona.

Onderuitputting SDE++

Binnen het SDE++ domein heeft 730 miljoen euro onderuitputting plaatsgevonden. Deze middelen worden gestort in de begrotingsreserve duurzame energie en klimaattransitie.

Overboekingen met andere begrotingen

Diversen

Hieronder valt bijvoorbeeld een overboeking van de VWS-begroting naar de EZK-begroting van 6 miljoen euro voor het programma «Coalitie leefstijl in de zorg», dat door de Nederlandse organisatie voor Toegepast-natuurwetenschappelijk onderzoek (TNO) zal worden uitgevoerd met betrekking tot de tweede helft van 2023. Daarnaast heeft het ministerie van Financiën alle advieskosten voor de participatie in Stedin betaald. Conform afspraak wordt de helft van het totaalbedrag tot een maximum van 0,6 miljoen euro bij EZK in rekening gebracht. In 2023 is er voor ruim 1,7 miljoen door bovengenoemde partijen aan Financiën gefactureerd.

Technisch

Diversen

Hieronder vallen verschillende technische mutaties. Binnen artikel 5 wordt er bijvoorbeeld 14 miljoen euro overgeboekt tussen twee instrumenten: van Clusterwoningen Bestuurlijke afspraken (BA blok B) naar Personelskosten gemeente en provincie (BA), omdat de gemeenten in het aardbevingsgebied een incidentele uitkering ontvangen in het kader van een soepel verloop van de versterkingsoperatie. Daarnaast valt hieronder de in-kind leveringen aan Oekraïne van goederen die bijdragen aan het herstel van de energie-infrastructuur in Oekraïne.

Overig technisch

Voor de subsidieroute van het NGF was 10,3 miljoen euro aan kasruimte aangehouden voor twee projecten. Uiteindelijk zijn er geen uitgaven gedaan in 2023. Om deze reden wordt dit bedrag nu afgeboekt en doorgeschoven naar 2024.

Niet-plafondrelevant

Diversen

Hieronder valt bijvoorbeeld het Dutch Future Fund. Dit was onderdeel van het steun- en herstelpakket van augustus 2020. Na enkele jaren vertraging zijn dit jaar begonnen de eerste capital calls aan InvestNL uitbetaald. Zoals ook benoemd bij de tweede suppleaire begroting is niet het gehele budget benut in 2023.

Deep Tech Fund

Het Deep Tech Fund is als onderdeel van het steun- en herstelpakket van augustus 2020 dit jaar, na enkele jaren vertraging, begonnen met de eerste capital calls via InvestNL. Zowel bij de tweede suppleaire begroting als bij de Slotwet zijn middelen die niet benut worden afgeboekt.

Fonds Alternatieve Financiering

Het Fonds Alternatieve Financiering is onderdeel van het steun- en herstelpakket van augustus 2020. De uitfinanciering van het fonds vindt plaats op basis van de kredietbehoefte van de uitvrager. Er zijn in 2023 lagere capital calls geweest dan begroot. Dit is deels het gevolg van de middelen uit 2022 die in 2023 via eindejaarsmarge weer zijn opgevraagd.

ETCI

Het European Tech Champions Initiative (ETCI) is een nieuw Europees fonds dat belegd is bij EIF. Nederland neemt sinds 2023 deel aan ETCI met een totale bijdrage van 100 miljoen euro. Uitbetalingen vinden plaats op basis van capital calls. In 2023 heeft de eerste capital call plaatsgevonden.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Diversen

Bij diverse regelingen is sprake van minder ontvangsten dan verwacht. Het gaat om ontvangsten bij de regeling Groefaciliteit (6 miljoen euro), Borgstelling MKB-kredieten (BMKB) (8 miljoen euro) en de Garantie Ondernemingsfinanciering (8 miljoen euro). Dit heeft te maken dat de provisie ontvangsten afhankelijk zijn van het aantal verstrekte garanties. Zowel bij de BMKB, de GO (Garantie Ondernemersfinanciering) en de groefaciliteit zijn minder garanties verstrekt dan het garantieplafond toelaat.

Innovatiekredieten

Op de regeling Innovatiekredieten zijn meer ontvangsten gerealiseerd dan begroot. In 2023 heeft er een Innovatiekrediet project in één keer de lening afgelost. Dit bedroeg 35 miljoen euro. Deze aflossing is hoofdverantwoordelijk voor de hoge ontvangsten op dit instrument. Normaal gesproken lossen projecten hun lening verspreid over meerdere jaren af.

Nationaal Programma Groningen (bijdrage NAM)

De bijdrage van de NAM (Nederlandse Aardolie Maatschappij) aan het NPG (Nationaal Programma Groningen) is niet ontvangen, omdat hiervoor geen factuur is gestuurd in 2023. De ontvangsten worden verwacht in 2024. Dit staat los van de ontvangsten voor schade en versterken.

Tegemoetkoming vaste lasten

Er is minder TVL-subsidie (Tegemoetkoming vaste lasten) terugbetaald dan is geraamd. Dit komt mede door de lopende beroeps- en bezwaarprocedures. Het is steeds lastiger voor bedrijven om aan de betalingsregelingen te voldoen.

Apparaat NCG

Bij de Nationaal Coördinator Groningen (NCG) is de realisatie van de ontvangsten 35,7 miljoen euro lager dan geraamd. Dit komt doordat niet alle kosten over 2023 in rekening zijn gebracht.

Fund to Fund

Zowel bij de Slotwet als eerder bij de Najaarsnota zijn de ontvangsten van de Dutch Future Initiatives lager dan was geraamd.

Ontvangsten NAM versterkingsoperatie

Er is 91 miljoen euro minder ontvangen van de NAM dan geraamd voor de versterkingsoperatie doordat NAM slechts 60% van de factuur betaalt. De geraamde ontvangsten schuiven door naar 2024.

Dividenduitkering EBN

De realisatie van de dividenduitkering EBN (Energie Beheer Nederland) is lager dan bij de Najaarsnota geraamd, enerzijds vanwege een lagere verwachte winst in 2023 en een bijgesteld balanstotaal. Daarnaast wordt dividendbelasting ingehouden die pas in 2024 door EZK van de Belastingdienst terugontvangen kan worden.

Ontvangsten NAM schadeafhandeling

De heffing voor de in 2022 gemaakte kosten door het IMG van de schadeafhandeling wordt later dan gepland verstuurd, waardoor er in 2023 564 miljoen euro minder wordt ontvangen dan geraamd. De ontvangsten vanuit de NAM zullen naar verwachting pas in 2024 ontvangen worden.

Ontvangsten Mijnbouwwet

Op de ontvangsten van de Mijnbouwwet is in 2023 een bedrag van 733,5 miljoen euro minder ontvangen dan geraamd doordat de rapportage die voor de raming gebruikt wordt niet bleek aan te sluiten op de realiteit.

Niet-plafondrelevant

Diversen

Hieronder vallen de ontvangsten op de Opslag Duurzame Energie (ODE). Door een herziening van de verdeelsleutel tussen de Energiebelasting en de ODE vallen de ontvangsten voor de ODE hoger uit met 35 miljoen euro.

ROM's

Via de Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's) zijn er meer ontvangsten binnen gekomen dan geraamd, specifiek heeft dit betrekking op de ontvangsten op de Corona Overbruggingsleningen. Hiervoor zijn in 2023 meer leningen afgelost dan gepland.

ETS-ontvangsten

De ETS-ontvangsten (European Union Emissions Trading System) zijn afhankelijk van de marktprijs van ETS-emissierechten op de veiling. Voor de raming wordt gebruik gemaakt van een schatting van deze prijs. De prijs is in werkelijkheid variabel; dat verklaart de lager dan geraamde ETS-ontvangsten.

Nationaal Groefonds

Nationala Groefonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.573
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1.562
Stand Najaarsnota	10
Technisch	- 10
Technisch	- 10
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Nationale Groefonds: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	1.573
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1.562
Stand Najaarsnota	10
<i>Desalderingen</i>	– 10
Desalderingen	– 10
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Technisch

Voor de subsidieroute van het Nationaal Groefonds (NGF) was 10,3 miljoen euro aan kasruimte aangehouden voor twee projecten. Uiteindelijk zijn er geen uitgaven gedaan in 2023. Om deze reden wordt dit bedrag nu afgeboekt en doorgeschoven naar 2024.

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Desalderingen

Deze mutaties zijn technisch nodig om het fonds in evenwicht te houden. De inhoudelijke mutaties zijn toegelicht bij de uitgaven.

Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (inclusief Diergezondheidsfonds)

Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

XIV Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	2.776
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 48
Stand Najaarsnota	2.728
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 454
Onderuitputting Brexit Adjustment Reserve	– 66
Onderuitputting bronmaatregelen	– 154
Onderuitputting Transitiefonds	– 167
Overige mee- en tegenvallers	– 66
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	2
Technische correctie doorbelasting shares	2
BTW Compensatiefonds SPUK natuurmonitoring	0
<i>Desalderingen</i>	6
Desaldering Apurement reserve	4
Meerontvangsten CO2-heffing glastuinbouw	2
<i>Technisch</i>	– 5
Technisch	– 5
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	2.277

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Onderuitputting Brexit Adjustment Reserve

Op een aantal maatregelen voor de visserij die gefinancierd worden uit de Brexit Adjustment Reserve is onderuitputting opgetreden. Dit betreft de saneringsregeling (58 miljoen euro) en de liquiditeitsregeling (12 miljoen euro). Daartegenover staat een kleine overuitputting op de stilliggregeling (4 miljoen euro). Dit wordt grotendeels verklaard door de onduidelijkheid over het definitieve aantal aanmelders voor de saneringsregeling.

Onderuitputting Transitiefonds

Een aantal maatregelen die gefinancierd worden uit het Transitiefonds is vertraagd, waardoor minder budget is uitgegeven. Dit betreft voornamelijk versnellingsmaatregelen (75 miljoen euro) en uitbetaling van de Lbv-plus (28 miljoen euro).

Onderuitputting bronmaatregelen

Een deel van het budget voor bronmaatregelen is niet tot besteding gekomen. Dit betreft 80 miljoen euro die gereserveerd was voor een aantal specifieke (bovenwettelijke) nader te bepalen stikstofmaatregelen op het gebied van industrie, bouw en mobiliteit, 35 miljoen euro voor waterbassins mest, 10 miljoen euro voor de legalisatie van PAS-melders en nog een aantal kleinere posten.

Desalderingen

Desaldering Apurement reserve

In 2020 heeft de Europese Commissie een audit uitgevoerd op de areaalgebonden regelingen en de graasdierpremie. Naar aanleiding van deze audit is een conformiteitsprocedure doorlopen. Dit heeft geresulteerd in een financiële korting van 3,9 miljoen euro. Dit betreft een onttrekking uit de Apurement reserve om deze korting op te vangen.

Meerontvangsten CO₂-heffing glastuinbouw

Er zijn meer ontvangsten gerealiseerd uit de CO₂-heffing glastuinbouw. Deze middelen zijn aan de begrotingsreserve landbouw toegevoegd.

XIV Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	79
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	87
Stand Najaarsnota	166
 <i>Mee- en tegenvallers</i>	 0
Mee- en tegenvallers	0
 <i>Desalderingen</i>	 6
Desaldering Apurement reserve	4
Meerontvangsten CO2-heffing glastuinbouw	2
 <i>Technisch</i>	 – 1
Technisch	– 1
 Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	171

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Desalderingen

Desaldering Apurement reserve

Dit betreft een onttrekking uit de Apurement reserve om een boete die de Europese Commissie heeft opgelegd te kunnen betalen.

Meerontvangsten CO₂-heffing glastuinbouw

Er zijn meer ontvangsten gerealiseerd uit de CO₂-heffing glastuinbouw. Deze middelen zijn aan de begrotingsreserve landbouw toegevoegd.

Diergezondheidsfonds

Diergezondheidsfonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	33
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	11
Stand Najaarsnota	44
 <i>Niet-plafondrelevant</i>	 0
Niet-plafondrelevant	0
 Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	44

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Diergezondheidsfonds: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	40
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	32
Stand Najaarsnota	72
<i>Niet-plafondrelevant</i>	0
Niet-plafondrelevant	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	72

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Sociale Zekerheid

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Basisstand (Miljoenennota)	50.351
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 1.903
Stand Najaarsnota	48.448
<i>Mee- en tegenvallers</i>	- 124
Kindgebonden budget	48
Arbeidsmarktdienstverlening	- 20
Onderuitputting opdrachtenbudget armoedebeleid	- 25
Onderuitputting opdrachtenbudget arbeidsmarkt	- 27
Onderuitputting MDIEU	- 31
Onderuitputting overig	- 50
Overige mee- en tegenvallers	- 18
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	0
<i>Technisch</i>	0
<i>Niet-plafondrelevant</i>	- 1
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	48.323

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Kindgebonden budget

De uitgaven aan het kindgebonden budget vallen voornamelijk hoger uit doordat er bij de raming geen rekening is gehouden met de indexering over het WKB-voorschot van januari 2024. Dit voorschot wordt conform de voorschotsystematiek reeds in december 2023 uitgekeerd in het prijspeil 2024. Dit wordt in het vervolg in de raming meegenomen.

Arbeidsmarktdienstverlening

De uitgaven aan arbeidsmarktdienstverlening (RMT's) vallen lager uit dan verwacht. Dit komt door lager uitgevallen uitvoeringskosten en minder ingekochte arbeidsmarkttrajecten. Ten slotte is een deel van de uitgaven vertraagd. Dit levert een neerwaartse bijstelling van 20 miljoen euro op.

Onderuitputting opdrachtenbudget armoede en schuldenbeleid

Op artikel 2 opdrachten heeft er onderuitputting plaats gevonden van 25 miljoen euro. Dit komt doordat het niet mogelijk is gebleken om alle voorgenomen activiteiten in 2023 te realiseren. Reden daarvoor is dat, onder meer vanwege het opstarten van de aanpak Geldzorgen, Armoede en Schulden (GAS), sommige subsidies later konden worden toegekend. Deze vertraging heeft geen tot weinig impact gehad op het bereiken van de doelstellingen van de aanpak GAS. In het jaar 2024 wordt binnen SZW-focus gelegd op de verdere inrichting van de financiële administratie van de Aanpak.

Onderuitputting opdrachtenbudget arbeidsmarkt

De budgetten voor de Stimuleringsregeling LLO in MKB (SLIM) en Nederland leert Door (NLLD) laten onderuitputting zien. Door een te hoge inschatting van het aantal vaststellingen in 2023 is er 13 miljoen euro minder benodigd voor SLIM. Ook is er minder gebruik gemaakt van NLLD dan verwacht. Aansluiting bij de realisaties levert een neerwaartse bijstelling op van 13 miljoen euro in 2023.

Onderuitputting MDIEU

Het betreft onderuitputting op de subsidieregeling Maatwerk Duurzame Inzetbaarheid & Eerder Uittreden (MDIEU). Er zijn in 2023 aangevraagde subsidies niet volledig toegekend en is er minder aangevraagd dan het beschikbare budget.

Onderuitputting overig

Onder deze post valt de verwerkte onderuitputting op verschillende budgetten. De grootste onderuitputting, van in totaal 11 miljoen euro, treedt op bij DUO leningen, doordat er in de laatste maanden minder leningen zijn verstrekt. Daarnaast is er op het apparaatsartikel sprake van een onderuitputting van 11 miljoen euro. Dit komt onder andere door een vertraging in ontwikkelprojecten voor automatisering en het niet kunnen invullen van alle vacatures. Op artikel 1 Arbeidsmarkt is er ten slotte onder Opdrachten een onderuitputting van 8 miljoen euro. Dit komt door vertraging in projecten en het vervallen van een aantal andere projecten.

Overige mee- en tegenvallers

Onder deze post vallen verschillende mee- en tegenvallers. De grootste wijziging ontstaat door lagere uitgaven op de Kinderopvangtoeslag van 9 miljoen euro. Dit komt doordat de bevoorschotting lager is uitgevallen. Daarnaast is er een meevalller op het re-integratiebudget van het UWV van 6 miljoen euro. De grootste tegenvaller betreft de kinderbijslag van circa 6 miljoen euro.

Overboekingen met andere begrotingen

Deze post bestaat uit één overboeking met het ministerie van Justitie en Veiligheid van 89 duizend euro.

Technisch

Deze post bestaat uit een afrekening van de subsidieregeling praktijkleren waarmee de uitgaven met duizend euro naar beneden worden bijgesteld.

Niet-plafondrelevant

Bij de Rijksbijdragen aan de sociale fondsen zijn de bijdragen voor de AO-tegemoetkomingen en ZEZ-uitkering (Zelfstandige en zwanger) met respectievelijk 0,6 miljoen euro en 0,1 miljoen euro naar beneden bijgesteld, omdat de uitgaven van het UWV hieraan lager uitvielen.

XV Sociale Zaken en Werkgelegenheid: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Basisstand (Miljoenennota)	2.301
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1.085
 Stand Najaarsnota	 3.386
 <i>Mee- en tegenvallers</i>	 – 42
Onderuitputting	9
Kindgebonden budget	– 57
Overige mee- en tegenvallers	5
 <i>Technisch</i>	 1
 <i>Niet-plafondrelevant</i>	 0
 Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	 3.344

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Onderuitputting

Deze post bestaat uit gerealiseerde onderuitputting op diverse ontvangsten. De grootste wijziging komt voort uit hogere gerealiseerde ontvangsten door meer terugbetalingen van leningen die verstrekt zijn door DUO aan inburgeraars. Daarnaast zijn er terugontvangsten geweest bij de subsidieregeling NL leert door.

Kindgebonden budget

De ontvangsten bij het kindgebonden budget vallen in 2023 substantieel lager uit dan eerder verwacht. Een verklaring hiervoor is onder meer dat het aandeel oninbare vorderingen naar boven is bijgesteld op basis van realisatiecijfers van Dienst Toeslagen.

Overige mee- en tegenvallers

Onder deze post vallen diverse mee- en tegenvallers van per saldo 2 miljoen euro. De grootste mutaties betreffen de terugontvangsten op de kinderopvangtoeslag en de werkgeversbijdrage kinderopvangtoeslag.

Technisch

Onder deze post valt een bijstelling van de corona-terugontvangsten op de kinderopvangtoeslag. Deze vallen 1,3 miljoen euro hoger uit.

Niet-plafondrelevant

Onder deze post vallen de niet plafondrelevante ontvangstenrealisaties. Per saldo vallen de terugontvangsten 38 duizend euro lager uit.

Sociale Verzekeringen

Sociale Verzekeringen: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Basisstand (Miljoenennota)	72.410
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 1.127
Stand Najaarsnota	71.283
<i>Mee- en tegenvallers</i>	63
Uitvoeringskosten Sociale Verzekeringsbank	37
Ziektekostenwet	34
Compensatieregeling transitievergoeding	32
Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering	- 23
Overige mee- en tegenvallers	- 17
<i>Technisch</i>	57
Werkloosheidswet	73
Ziektekostenwet	- 16
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	71.403

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Uitvoeringskosten Sociale Verzekeringsbank

De premiegefinancierde uitvoeringskosten van de SVB vielen in 2023 met 37 miljoen euro hoger uit dan eerder geraamd.

Ziektekostenwet

De uitgaven aan de Ziektekostenwet is met 34 miljoen euro hoger uitgevallen dan eerder geraamd bij de Najaarsnota, vanwege een hogere gemiddelde uitkering voor met name uitzendkrachten en in mindere mate bij zieke werklozen en zieke zwangeren. Tevens is het aantal zieke zwangeren hoger uitgevallen dan verwacht.

Compensatieregeling transitievergoeding

De uitgaven aan de compensatieregeling transitievergoeding is 34 miljoen euro hoger uitgevallen dan eerder geraamd bij de Najaarsnota vanwege een hoger aantal aanvragen dan eerder verwacht.

Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering

De WAO kent een meevaller van 23 miljoen euro, die voornamelijk veroorzaakt wordt door een lagere gemiddelde uitkeringshoogte dan eerder werd verwacht. Daarnaast is het aantal mensen in de uitkering licht gedaald.

Overige mee- en tegenvallers

Onder deze post staan verschillende mee- en tegenvallers. De grootste wijzigingen vinden plaats op de IVA en de WGA (WIA). De IVA laat een meevaller zien van 19 miljoen euro en de WGA een tegenvaller van 31 miljoen euro, wat resulteert in een per saldo tegenvaller van 11 miljoen

euro op de WIA. De meevaller in de IVA en de tegenvaller in de WGA worden grotendeels verklaard door een lager respectievelijk hoger aantal uitkeerjaren.

Technisch

Werkloosheidswet

Op basis van realisatiecijfers van het UWV zijn de WW-uitgaven bijgesteld. De WW-instroom bleek iets hoger dan verwacht, terwijl de uitstroom een fractie lager is uitgevallen. Tegelijkertijd is de gemiddelde prijs licht gestegen. Dit leidt per saldo tot een opwaartse bijstelling van de WW-uitgaven voor 2023 van 67 miljoen euro.

Ziektewet

De ZW-uitkeringslasten zijn circa 10 miljoen euro lager uitgevallen dan ten tijde van de tweede suppleatoire begroting werd verwacht. Dit komt doordat er in juli 2023 meer werkgevers eigenrisicodrager zijn geworden en er daardoor minder werknemers publiek verzekerd zijn voor de ZW. De ZW-uitkeringslasten nemen hierdoor af. Voor effecten in de ZW als gevolg van de wissel tussen publieke en private verzekeringen wordt het uitgavenplafond Sociale Zekerheid gecorrigeerd. Daarnaast blijkt dat werknemers van werkgevers die recent naar eigenrisicodrager zijn overgestapt sneller dan verwacht de ZW uitstromen, waardoor de uitkeringslasten voor deze groep eerder afneemt.

Sociale verzekeringen: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Basisstand (Miljoenennota)	234
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 58
Stand Najaarsnota	176
<i>Technisch</i>	- 2
Werkloosheidswet	- 2
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	174

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Technisch

Werkloosheidswet

De Ufo-ontvangsten hebben betrekking op het verhaal van WW-lasten bij overheidswerkgevers die eigenrisicodrager. Deze ontvangsten zijn iets lager uitgevallen dan bij de Najaarsnota voorzien.

Koppeling Uitkeringen

Koppeling Uitkeringen: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Basisstand (Miljoenennota)	2.022
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 2.022
Stand Najaarsnota	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties t/m Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Stand Najaarsnota

Er zijn geen wijzigingen geweest op het hoofdstuk Koppeling Uitkeringen na de Najaarsnota.

Zorg

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Volksgezondheid, Welzijn en Sport: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	35.461
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	12.965
Stand Najaarsnota	48.426
<i>Mee- en tegenvallers</i>	– 187
Onderuitputting SPUK's voor IZA, huiselijk geweld, kindermishandeling	– 6
Onderuitputting arbeidsmarkt en opleidingen	– 40
Onderuitputting apparaat	– 47
Overige mee- en tegenvallers	– 93
<i>Overboekingen met andere begrotingen</i>	– 6
Coalitie leefstijl in de zorg	– 6
<i>Technisch</i>	– 56
Oekraïne	– 6
Corona	– 50
<i>Niet-plafondrelevant</i>	– 591
Realisaties zorgtoeslag	– 551
Overig niet-plafondrelevant	– 40
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	47.586
Volksgezondheid, Welzijn en Sport: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	168
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	972
Stand Najaarsnota	1.140
<i>Mee- en tegenvallers</i>	19
Stichting Nationaal Programma Grieppreventie	10
CAK	5
Overige mee- en tegenvallers	3
<i>Technisch</i>	145
Corona	145
<i>Niet-plafondrelevant</i>	46
Realisatie zorgtoeslag	46
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	1.350

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Onderuitputting SPUK's voor IZA, huiselijk geweld, kindermishandeling

Het beleid voor de SPUK's Integraal Zorgakkoord (IZA), huiselijk geweld, kindermishandeling en cliëntenondersteuning wordt door de gemeente voortgezet. Voor de brede SPUK zijn er in 2023 middelen (voor onder andere valpreventie, een tegen eenzaamheid en wijkaanpak sociale basis) overgeboekt van artikel 3 naar artikel 1. De loon- en prijsbijstelling die op artikel 3 beschikbaar was, is uiteindelijk niet uitgekeerd.

RIVM pandemische paraatheid

De bijdragen aan agentschappen zoals het RIVM voor pandemische paraatheid zijn 20 miljoen euro lager uitgevallen dan geraamd.

Onderuitputting apparaat

Op het apparaatsartikel is er bij de Slotwet nog 47 miljoen euro aan onderuitputting opgetreden. 25 miljoen euro van de totale onderuitputting op het apparaat heeft betrekking op coronagerelateerde (apparaats)kosten, welke door het beëindigen van de maatregelen niet meer noodzakelijk waren. Het gaat hier onder meer om de kosten met betrekking tot de Corona-app bij RDO en de afbouw van het apparaat van de met COVID samenhangende directies, zoals Dienst Testen en de diverse COVID-projectdirecties. De onderuitputting op het apparaat gerelateerd aan coalitieakkoordmidden betreft 9 miljoen euro, en wordt grotendeels veroorzaakt door een vertraging van uitvoering van beleid. 15 miljoen euro van de onderuitputting komt doordat facturen uit 2023 pas verwerkt worden in 2024.

Onderuitputting arbeidsmarktregelingen

Niet alle aanvragen voor Sectorplanplus zijn daadwerkelijk gerealiseerd, bijvoorbeeld omdat opleidingen niet doorgaan of een kortere doorlooptijd kennen dan bij de aanvraag opgegeven. Hierdoor valt 23 miljoen euro vrij. Ook op de Opleidingsmodule Basis Acute Zorg (de BAZ-regeling) was er onderuitputting op de Subsidieregeling opleiding tot Advanced nurse practitioner van 23 miljoen euro) en op de opleiding tot physician assistant (PA/VS-regeling) van 5,7 miljoen euro.

Overige mee- en tegenvalters

Op veel andere budgetten vond er onderuitputting plaats, waaronder verschillende budgetten op het artikel Sport en bewegen, ontregelprojecten voor zorgaanbieders en het opdrachtenbudget voor inclusieve samenleving door onder andere minder verleende opdrachten voor onbeperkt meedoen Wonen en Zorg. Daarnaast zijn er per abuis COVID-19 middelen op specifieke budgetten terecht gekomen. Deze zijn gecorrigeerd, waardoor de realisaties ten laste komen van het generale beeld. Dit resulteert in een onderuitputting op het specifieke beeld van 18 miljoen euro.

Overboekingen met andere begrotingen

Coalitie leefstijl in de zorg

Dit betreft de overheveling van het budget van het programma Coalitie leefstijl in de zorg dat door TNO wordt uitgevoerd. De kasmiddelen voor de eerste helft van 2023 zijn reeds ontvangen en de tweede helft is overgeboekt naar de begroting van Economische Zaken en Klimaat. Deze mutatie is in de Veegbrief gemeld.

Technisch

Oekraïne

De Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden en de regeling medische evacuées vallen 6 miljoen euro lager uit dan begroot.

Corona

Bij de Slotwet is er nog 89 miljoen euro aan coronamiddelen vrijgevallen aan de uitgavenkant. Er is door de afloop van de coronapandemie 36,7 miljoen euro minder uitgegeven aan de uitvoering van COVID-taken door GGD'en en 11,5 miljoen euro aan de GGD GHOR voor de landelijke coördinerende COVID-taken. Daarnaast zijn de uitgaven aan de reeds afgesloten subsidieregelingen coronabanen in de zorg (COZO) en de Zorgbonus lager uitgevallen (circa 8,5 miljoen euro) evenals de uitgaven voor de afbouw van noodvoorraden zelftesten, persoonlijke beschermingsmiddelen en medische hulpmiddelen (circa 20,5 miljoen euro). Verder is er bij het opdrachtenbudget een onderuitputting van circa 7 miljoen euro. De resterende onderuitputting (circa 5 miljoen euro) wordt veroorzaakt door meerdere kleinere mutaties.

Niet-plafondrelevant

Realisaties zorgtoeslag

De uitgaven aan zorgtoeslag vallen 554 miljoen euro lager uit. Dit komt omdat er in 2023 minder mensen zorgtoeslag hebben ontvangen dan verwacht. Vanwege de eenmalige verhoging van de zorgtoeslag over 2023 werden circa 375.000 extra gerechtigden verwacht ten opzichte van 2022. In de realisatie is echter sprake van circa 200.000 extra gebruikers. Het aantal valt mee, omdat de inkomensontwikkeling in 2023 gunstiger is gebleken dan verwacht.

Overig niet-plafondrelevant

Naast de zorgtoeslag vallen de riksbijdragen op de VWS-begroting (Riksbijdrage Wlz) in totaal 50 miljoen euro lager uit dan geraamd. De tegemoetkoming specifieke kosten valt 9,5 miljoen euro hoger uit dan geraamd. De Riksbijdrage Wlz dient er toe om te voorkomen dat er in het Fonds langdurige zorg een tekort ontstaat. Door een meevaller in de premieontvangsten volstond een lagere Riksbijdrage Wlz (€ 750 miljoen).

Ontvangsten

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvalters

Stichting Nationaal Programma Grieppreventie

Voor vaccinaties in de periode 2022-2023 heeft een terugvordering plaatsgevonden bij de Stichting Nationaal Programma Grieppreventie. Daardoor vallen de ontvangsten 9,9 miljoen euro hoger uit dan geraamd.

CAK

De ontvangsten van het CAK zijn 5,3 miljoen euro hoger uitgevallen dan geraamd, voornamelijk doordat het aantal wanbetalers in 2023 uiteindelijk hoger was dan verwacht.

Overige mee- en tegenvallers

De overige ontvangsten vielen voornamelijk hoger uit vanwege niet-uitgeputte subsidies, bijvoorbeeld op het gebied van volksgezondheid en jeugd.

Technisch

Corona

Bij de Slotwet zijn er aan de ontvangstenkant nog 123,2 miljoen euro aan realisaties gemeld. Op de subsidieregeling Coronabanen in de zorg (COZO) kwam er nog 37,9 miljoen euro aan ontvangsten bij, bovenop de 271 miljoen euro die bij de Najaarsnota was gemeld en toegelicht. Er was een hogere vordering op Stichting Open Nederland in relatie tot vaccins (20 miljoen euro). Daarnaast hebben er verrekeningen plaatsgevonden voor 12,8 miljoen euro van de meerkostenregeling GGD'en en waterschappen 2021. Het verschil tussen verleende voorschotten en afrekening leidt tot ontvangsten. 4,4 miljoen euro wordt verklaard door de verrekeningen die hebben plaatsgevonden van de meerkostenregeling GGD'en 2022. 6,5 miljoen euro wordt verklaard door de financiële afrekening van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) over het jaar 2022, omdat er meer is bevoorschot dan is uitgegeven met betrekking tot de opdracht Beheer Noodvoorraad. Verder was er 12,1 miljoen euro aan extra ontvangsten als gevolg van de verkoop van mondkapjes en overige medische hulpmiddelen door Bureau LCH. Daarnaast was er een hogere realisatie dan geraamd vanwege vaststellingen op subsidies en SPUK's, en de daaruit voortkomende terugvorderingen (18,5 miljoen euro). Ook was de opbrengst van STRIP apparatuur hoger dan geraamd (7,5 miljoen euro).

Niet-plafondrelevant

Realisatie zorgtoeslag

De ontvangsten gerelateerd aan de zorgtoeslag vallen 46 miljoen euro hoger uit dan geraamd.

Zorg

Zorg: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	92.466
mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 1.373
Stand Najaarsnota	91.093
<i>Mee- en tegenvallers</i>	109
Actualisatie Q4 Zvw	158
Actualisatie Wlz-uitgaven	1
Actualisatie Q4 Wlz	- 20
Diversen	- 30
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	91.202

Zorg: Ontvangsten	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023	5.494
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	5.539
Stand Najaarsnota	5.539
<i>Mee- en tegenvallers</i>	32
Actualisatie Q4 WLz	32
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	5.571

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

Actualisatie Q4 Zvw

Op basis van de realisatiecijfers over het vierde kwartaal van 2023 van zorgverzekeraars over de verwachte Zvw-uitgaven is een tegenvaller verwerkt van 158 miljoen euro.

Actualisatie Q4 WLz

Op basis van realisatiecijfers over het vierde kwartaal van 2023 van het Zorginstituut over de verwachte WLz-uitgaven buiten de contracteerruimte is een meevalle verwerkt van 20 miljoen euro.

Actualisatie WLz uitgaven

Op basis van het februari-advies van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) over de benutting van het WLz-kader is een tegenvaller van 1 miljoen euro verwerkt.

Diversen

Dit betreft de vrijval van middelen die nog op nominaal en onverdeeld Zvw gereserveerd stonden. Het betreft het saldo van diverse in omvang geringe bedragen.

Ontvangsten

Actualisatie Q4 WLz

Dit betreft de actualisering van de opbrengst eigen bijdragen in de WLz op basis van cijfers van het Zorginstituut.

Gemeentefonds en Provinciefonds (inclusief accres)

Gemeentefonds

Gemeentefonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	40.478
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	1.590
Stand Najaarsnota	42.068
<i>Mee- en tegenvallers</i>	136
Realisatie	136
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	42.205

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee en tegenvallers

Realisatie

In 2023 is er in het gemeentefonds sprake van een intertemporele overschrijding van 136 miljoen euro op het uitgavenbudget. Dit wordt in januari gecorrigeerd. Aangezien het om een kasrealisatie gaat, is er geen sprake van een overschrijding van het budget. Een klein deel hiervan bestaat uit niet ingezette onderzoeksgelden die bestemd zijn voor onderzoek naar en onderhoud van de verdeelsystematiek van het Gemeentefonds. Hiervan valt 0,7 miljoen euro vrij.

Accres Gemeentefonds

Accres Gemeentefonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	570
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 570
Stand Najaarsnota	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Provinciefonds

Provinciefonds: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	2.996
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	134
Stand Najaarsnota	3.130
<i>Mee- en tegenvallers</i>	0
Mee- en tegenvallers	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	3.130

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Mee- en tegenvallers

In 2023 was de realisatie op de uitgaven lager dan geraamde. Het verschil komt afgerond uit op 0.

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS: UITGAVEN	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	96
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 96
Stand Najaarsnota	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Prijsbijstelling

Prijsbijstelling: uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)	2.945
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	– 2.945
Stand Najaarsnota	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Arbeidsvoorwaarden

Arbeidsvoorwaarden: Uitgaven	
In miljoenen euro	2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl HGIS)	3.400
Mutaties t/m Najaarsnota 2023	- 3.400
Stand Najaarsnota	0
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)	0

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Aanvullende Post

Aanvullende Post		
In miljoenen euro		2023
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)		1.608
Mutaties t/m Najaarsnota 2023		- 2.149
Stand Najaarsnota		- 541
<i>Technisch</i>		541
Invulling in=uitstaakstelling		547
Onderuitputting		- 6
Stand Financieel Jaarverslag Rijk		0

Uitgaven

Mutaties t/m Najaarsnota 2023

De mutaties tot en met de Najaarsnota 2023 staan toegelicht in de Bijlage Verticale Toelichting bij de [Voorjaarsnota 2023](#), bij de [Miljoenennota 2024](#) en bij de [Najaarsnota 2023](#).

Technisch

Invulling in=uitstaakstelling

De in=uitstaakstelling is de tegenhanger van de eindejaarsmarge. De eindejaarsmarge is bedoeld om ondoelmatige besteding van middelen aan het einde van het jaar te voorkomen door de onbestede middelen naar het volgende jaar door te schuiven. Hiervoor geldt een maximum van 1,0% van de totale begroting. Voor de begrotingsfondsen geldt dat het volledige saldo ten gunste of ten lasten komt van het volgende jaar. Dit betekent de facto dat sprake is van een 100% eindejaarsmarge.

Om te voorkomen dat het uitgavenplafond wordt overschreden als gevolg van de eindejaarsmarge, wordt tegelijkertijd een even grote taakstelling ingeboekt; de zogenaamde in=uit-taakstelling. De in=uit taakstelling kent geen concrete invulling, maar wordt gaandeweg ingevuld. De invulling kan bestaan uit onderuitputting of andere meevalters.

Bij de Voorjaarsnota 2023 is in totaal 4,3 miljard euro aan eindejaarsmarge (en dus ook in=uitstaakstelling) aan de begrotingen toegevoegd. Daarnaast is bij de Miljoenennota 2023 aanvullende onderuitputting ingeboekt van 2,1 miljard euro voor 2023. Deze is bij de Miljoenennota 2024 met 255 miljoen euro ingevuld. Per saldo was sprake van 6,2 miljard euro aan in te vullen in=uitstaakstelling en aanvullende onderuitputting. Hiervan is bij de Najaarsnota 5,6 miljard euro ingevuld. De resterende openstaande in=uitstaakstelling van 0,5 miljard euro is nu ingevuld vanuit de onderuitputting.

Onderuitputting

Voor het compensatiepakket Zeeland resteerde nog 5,7 miljoen euro in 2023. Deze middelen zijn niet meer opgevraagd en worden daarom als onderuitputting afgeboekt.

Consolidatie

Consolidatie: uitgaven		
In miljoenen euro	2023	
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)		– 18.255
Mutaties t/m Najaarsnota 2023		3.431
Stand Najaarsnota		– 14.824
<i>Technisch</i>		– 6
Consolidatie FJR		– 6
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)		– 14.829
Consolidatie: ontvangsten		
In miljoenen euro	2023	
Stand Miljoenennota 2023 (incl. HGIS)		– 18.255
Mutaties t/m Najaarsnota 2023		3.431
Stand Najaarsnota		– 14.824
<i>Technisch</i>		– 6
Consolidatie FJR		– 6
Stand Financieel Jaarverslag Rijk (nota)		– 14.829

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 ontvangstkant van de begroting. Hierdoor wordt het rekenkundig niveau van de totale riksuitgaven en de riksontvangsten hoger dan het feitelijk niveau. Op de post Consolidatie wordt hiervoor gecorrigeerd.

12 UITGAVENOVERZICHT OEKRAÏNE

Tabel 12.1 Uitgavenoverzicht Oekraïne

in miljoenen euro

2023

Totaal	5.432
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	52
Realisatie van extra woningen	44
Taskforce versnelling tijdelijke huisvesting	8
Buitenlandse Zaken incl. BHOS	396
Bijdrage NAVO Ukraine Comprehensive Assistance Package Trust Fund	75
Council of Europe Development Bank (CEB)	22
Derde steunpakket BZ/BHOS 2023	32
Eerste steunpakket BZ/BHOS 2023	193
Specifieke steun BZ/BHOS	41
Tweede steunpakket BZ/BHOS 2023	33
Justitie en Veiligheid	3.518
Basisregistratie Personen (BRP)	
Directoraat Generaal Oekraïne en Nationale Opvangorganisatie (NOO)	43
Gemeentelijke en particuliere opvang	3.235
Regeling Medische zorg Ontheemden (RMO)	135
Subsidies NGO's	13
Tolken	2
Uitvoeringskosten IND	8
Uitvoeringskosten NIDOS	5
Veiligheidsregio's en GGD'en	78
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	226
Leerlingenvervoer	21
Nieuwkomersonderwijs	167
Ondersteuning en uitvoering LOWAN	
Ondersteuning van het cultuurbeleid in Oekraïne	3
Tijdelijke onderwijsvesting	24
Voorschoolse educatie	10
Financiënn	137
Convertibiliteit Oekraïense hryvnia	
Derde steunpakket 2023	60
EBRD Crisis Response Special Fund	25
LNG invoercapaciteit in de Eemshaven	4
Premieontvangsten garantie Gasunie	- 4
Tweede steunpakket Oekraïne	52
Defensie	965
Militaire goederen	965
Infrastructuur en Waterstaat	2
Tweede steunpakket Oekraïne	2
Economische Zaken en Klimaat	75
Energiehulp	7
Gasopslag Bergermeer	- 1.148

	in miljoenen euro	2023
Tweede steunpakket BZ/BHOS 2023		1.217
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	25	
Kindregelingen	10	
Taallessen	15	
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	36	
Meerkostenregeling gemeentelijke zorg	20	
Transport medische evacuees	1	
Zorg aan onverzekerden (SOV)	15	

13 UITVOERING TOESLAGEN HERSTEL

Het overzicht de gerealiseerde uitgaven laat een totaal overzicht zien van alle uitgaven in 2023 aan de Hersteloperatie Toeslagen. De laatste stand van het budget is toegelicht in bijlage 6 van de [Voorjaarsnota 2024](#). Er is minder uitgegeven dan dat er budget was, doordat het ritme van de uitbetaling van de programmamiddelen verschilde van de raming. De verwachting is dat deze middelen in latere jaren tot besteding zullen komen. Daarnaast is er nog een correctie geweest in het overzicht, omdat om technische redenen een mutatie negatief verwerkt is in de realisatie in plaats van het budget (voor de uitvoering heeft dit geen consequenties). Een tweede correctie is gedaan, omdat een mutatie (ritmeaanpassing) nog niet in het overzicht was verwerkt.

Tabel 13.1 Realisatie Toeslagen Herstel 2023

In miljoen euro	Budget	Correctie	Realisatie	Verschil
Programma	1.571	- 126	1.182	- 262
w.v. <i>30k, IB, aanvullende compensatie (incl. uitvoering VSO-route) en overig</i>	342	0	275	- 67
w.v. <i>Kindregeling</i>	535	0	494	- 42
w.v. <i>Kwijtschelden publieke schulden (incl. uitvoering; rijksbreed)</i>	349	- 104	224	- 21
w.v. <i>Kwijtschelden private schulden (incl. uitvoering)</i>	175	- 22	104	- 49
w.v. <i>Aandere toeslagen</i>	2	0	0	- 2
w.v. <i>Ex-partners</i>	11	0	2	- 9
w.v. <i>Ondersteuning door gemeenten</i>	105	0	47	- 58
w.v. <i>Reservering ondersteuning rechtsbijstand</i>	3	0	3	0
w.v. <i>Dwangsommen</i>	37	0	23	- 14
w.v. <i>Ouders in het buitenland (incl. uitvoering)</i>	9	0	11	1
w.v. <i>Uithuisplaatsingen kinderen (incl. uitvoering; J&V)</i>	3	0	1	- 3
Apparaat Financiën	341	0	337	- 4
Totaal	1.911	- 126	1.519	- 266

14 OVERZIHT INCIDENTELE BEGROTINGEN EN BEROEP OP CW 2.27

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de ingediende begrotingsaanpassingen middels nota's van wijziging en/of incidentele suppleaire begrotingen (ISB's) met betrekking tot het begrotingsjaar 2023. Ook is aangegeven of bij het moment van indienen een beroep is gedaan op artikel 2.27 van de [Comptabiliteitswet 2016](#). Reguliere suppleaire begrotingen (1e suppleaire begroting, suppleaire begroting Prinsjesdag en de 2e suppleaire begroting) zijn niet opgenomen in het overzicht, tenzij er een beroep is gedaan op 2.27. Ook begrotingen waarbij een beroep is gedaan op lid 1 van CW 2.27 zijn niet opgenomen in dit overzicht.

Tabel 14.1 Overzicht incidentele suppleaire begrotingen en nota van wijzigingen met betrekking tot het begrotingsjaar 2023

Departement	Begrotingsstuk	Onderwerp	Beroep op art. 2.27, tweede lid, CW	Uitgaven voor autorisatie	Indieningsdatum	Aangenomen door EK
50. GF	NvW OB 2023	Wijziging algemene uitkeringen en aanvullende uitkeringen	Nee	Nee	23-9-2022	20-12-2022
8. OCW	NvW OB 2023	Inzake herprioritering doorstroom beroepskolom en zelfdenkende moleculaire systemen	Nee	Nee	24-10-2022	20-12-2022
9. FIN	NvW OB 2023	Aanvullende steunmaatregelen Oekraïne	Nee	Nee	8-11-2022	20-12-2022
15. SZW	1e NvW OB 2023	Verhoging uitgaven lage-inkomensvoordeel (LIV)	Nee	Nee	16-11-2022	20-12-2022
13. EZK	NvW OB 2023	Onder andere prijsplafond voor kleinverbruikers, Tegemoetkoming Energiekosten voor energieintensieve mkb-bedrijven (TEK), BMKB-Groen, voedingsbudget en toekenningen NGF, Subsidieregeling Coöperatieve Energieopwekking (SCE) en uitvoeringskosten medeoverheden.	Nee	Nee	17-11-2022	20-12-2022
70. NGF	NvW OB 2023	Middelen toekennen zodat 5 NGF projecten snel van kunnen gaan	Nee	Nee	17-11-2022	20-12-2022
55. Mobiliteitsfonds	NvW OB 2023	Verplichtingenbudget schuiven naar 2023	Nee	Nee	25-11-2022	20-12-2022
15. SZW	2e NvW OB 2023	Verhoging uitgaven Tijdelijke Noodfonds Energie (TNE)	Nee	Nee	28-11-2022	20-12-2022
14. LNV	NvW OB 2023	Verwerken van budgettaire ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden na het indienen van het oorspronkelijke voorstel.	Nee	Nee	1-12-2022	20-12-2022
7. BZK	NvW OB 2023	Inzake NGF werklandschappen van de Toekomst en personele inzet crisisopvang	Nee	Nee	5-12-2022	20-12-2022
16. VWS	NvW OB 2023	Aanvullende maatregelen ter compensatie van gestegen energieprijzen in het (semi-)publieke domein en voor de zorg.	Nee	Nee	7-12-2022	31-1-2023
13. EZK	1e ISB	Gasopslag Bergermeer en garantieregeling Porthos	Ja	Nee	12-12-2022	28-3-2023
5. BZ	1e ISB	Ophoging Nederlandse bijdrage Europese Vredesfaciliteit	Nee	Nee	13-2-2023	4-7-2023
13. EZK	2e ISB	Lening Invest-NL in verband met SIF	Ja	Nee*	13-2-2023	6-6-2023
10. DEF	1e ISB	Militaire steun aan Oekraïne	Nee	Nee*	17-2-2023	6-6-2023
13. EZK	3e ISB	Verder vullen gasopslag Bergermeer	Ja	Nee*	27-2-2023	30-5-2023
17. BHOS	1e ISB	Steun voor Oekraïne	Nee	Nee	3-4-2023	11-7-2023
5. BZ	2e ISB	Steun Oekraïne en tweede ophoging Nederlandse bijdrage Europese Vredesfaciliteit	Nee	Nee	3-4-2023	4-7-2023
15. SZW	NvW O1 2023	Verhoging uitgaven onderstand, Algemene weduwen- en wezenuitkering (AWW) en energietoeslag studenten.	Nee	Nee	8-6-2023	11-7-2023
16. VWS	NvW O1 2023	Correctie op verplichtingen en uitgaven voor een vaccinatiecampagne en een correctie van een verplichtingenschuif voor passende zorg	Nee	Nee	23-6-2023	11-7-2023
9. FIN	NvW O1 2023	Uitwerking van pakket met aanvullende en vernieuwende maatregelen en denkrichtingen inzake herstel toeslagen.	Nee	Nee	23-6-2023	11-7-2023
4. KR	NvW O1 2023	Toevoeging van middelen ter verstrekking van een annuïtaire lening aan Sint Maarten voor investeringen op Sint Maarten	Nee	Nee	29-6-2023	26-9-2023

Departement	Begrotingsstuk	Onderwerp	Beroep op art. 2.27, tweede lid, CW	Uitgaven voor autorisatie	Indieningsdatum	Aangenomen door EK
65. Deltafonds	NvW O1 2023	Correctie woordelijke fouten	Nee	Nee	5-7-2023	26-9-2023
4. KR	1e ISB	Herfinanciering covidleningen	Nee	Nee	29-8-2023	10-10-2023
4. KR		Corrigeren van verkeerd opgenomen standen bij NvW ISB 2023 verplichtingen, uitgaven en ontvangsten	Nee	Nee	22-9-2023	10-10-2023
7. BZK	1e supplétoire begroting	Beroep 2.27 omdat uitvoering niet langer kon wachten	Ja	Nee	11-5-2023, beroep op 2.27 is ingedien bij de Eerste Kamer op 27-10-2023	28-11-2023

* Bij de 2e en 3e ISB van EZK en de ISB van DEF zijn geen uitgaven gedaan voor autorisatie. Echter zijn er wel verplichtingen aangegaan voor autorisatie.

15 OPVOLGING INTERDEPARTEMENTALE BELEIDSONDERZOEKEN (IBO'S)

Doorgaans vindt elk jaar een aantal Interdepartementale Beleidsonderzoeken (IBO's) plaats naar belangrijke beleidsonderwerpen. De taakopdrachten van IBO's worden gepubliceerd als bijlage bij de Miljoenennota.

Hieronder wordt ingegaan op de doorwerking van de IBO's van de rondes 2021/2022 en 2022/2023 op basis van, onder andere, de kabinetsreacties op de onderzoeken. Voor een volledig en actueel overzicht van alle gepubliceerde IBO's, zie het overzicht [Ingepland en uitgevoerd onderzoek op rijksfinancien.nl](#).

Ronde 2022/2023

In de ronde 2022/2023 vonden IBO's plaats naar Klimaat, Biodiversiteit en de Toekomstbestendigheid van het middelbaar beroepsonderwijs (mbo).

Klimaat

Het IBO-rapport «Scherpe doelen, scherpe keuzes» is op 13 maart 2023 direct na afronding, zonder kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden.¹ Dit voorjaar heeft het kabinet een besluit genomen over een integraal pakket aanvullende klimaatmaatregelen, waarbij zowel is gekeken naar normering, beprijzing als subsidiëring (via het Klimaatfonds). Daarin zijn de resultaten van dit IBO meegenomen.²

Biodiversiteit

Op 5 september 2023 is het IBO-rapport «Snel aan de slag!» aan de Tweede Kamer aangeboden.³ Vanwege de demissionaire status van het kabinet is er geen kabinetsreactie meegestuurd.

Toekomstbestendigheid van het mbo

Op 13 november 2023 is het IBO-rapport «Samen gericht opleiden voor wendbare vakmensen» aan de Tweede Kamer aangeboden.⁴ Vanwege de demissionaire status van het kabinet is er geen kabinetsreactie meegestuurd.

Ronde 2021/2022

In de ronde 2021/2022 vonden IBO's plaats naar Vermogensverdeling, Publieke investeringen, Jeugdcriminaliteit, Sturing op kwaliteit van onderwijs, Ouderenzorg en Vereenvoudiging sociale zekerheid.

Vermogensverdeling

Het IBO-rapport «Licht uit, spot aan: de vermogensverdeling» is direct na het gereedkomen op 8 juli 2022 aan de Tweede Kamer aangeboden.⁵ De kabinetsreactie volgde bij Prinsjesdag 2022 (20 september 2022), zoals aangegeven bij de aanbieding van het rapport aan de Tweede Kamer.⁶ In de Voorjaarsnota 2022 kondigde het demissionaire kabinet aan op basis van dit IBO en de evaluatie van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) te kijken naar de wijze waarop de verhouding tussen lasten op vermogen en arbeid meer in balans kan worden gebracht.⁷ Hierbij is een gefaseerde aanpak gehanteerd. Met het pakket aan maatregelen in het Belastingplan 2023 heeft

¹ Kamerstukken II, 2022-2023, [32 813, nr. 1177](#).

² Kamerstukken II, 2022-2023, [32 813, nr. 1230](#).

³ Kamerstukken II, 2022-2023, [26 407, nr. 149](#).

⁴ Kamerstukken II, 2023-2024, [31 524, nr. 590](#).

⁵ Kamerstukken II, 2021-2022, [35 925 IX, nr. 38](#).

⁶ Kamerstukken II, 2022-2023, [36 200 IX, nr. 4](#).

⁷ Kamerstukken II, 2021-2022, [36 120, nr. 1](#).

het kabinet een belangrijke stap gezet in het evenwichtiger belasten van inkomen uit arbeid en inkomen uit vermogen en in het herstel van het globale evenwicht in de belasting van verschillende werkenden.⁸ Daarnaast heeft het demissionaire kabinet zichzelf bij de Miljoenennota 2023 een taakopdracht gegeven om met de aanpak van belastingconstructies en negatief geëvalueerde fiscale regelingen structureel 550 miljoen euro extra belastingontvangsten te realiseren. Daarbij is aangegeven dat het tarief eerste schijf van de inkomstenbelasting (TES) geldt als placeholder voor de taakstellende opdracht. In het Belastingplan 2023 is een eerste concrete stap gezet in het aanpakken van belastingconstructies door voor periodieke giften een plafond in te voeren van 250 duizend euro.⁹ Het kabinet heeft de taakstellende opdracht bij Belastingplan 2024 grotendeels op structurele basis kunnen invullen. Van de taakstellende 550 miljoen euro resteert een bedrag van 71 miljoen euro dat wordt gedekt door een stapsgewijze verhoging van het TES.¹⁰ In de brief «Aanpak belastingconstructies en fiscale regelingen» die op 19 september jl. aan de Tweede Kamer is gestuurd is uitgebreid ingegaan op zowel de invulling van de taakopdracht als de uitkomsten van de inventarisatie naar belastingconstructies. Daarnaast is een lijst van belastingconstructies als bijlage bij de Voorjaarsnota 2023 gevoegd. Ook werkt het kabinet aan continue verbetering van benodigde data voor monitoring en evaluaties. Tot slot acht het demissionair kabinet het van belang om voortdurend kritisch te blijven kijken naar het belastingstelsel. Daartoe heeft het kabinet op Prinsjesdag 2023 de taakopdracht «Bouwstenen voor een beter en eenvoudiger belastingstelsel» naar de Kamer gestuurd. Een interdepartementale werkgroep onder leiding van een onafhankelijke voorzitter heeft begin 2023 het rapport «Belastingen in maatschappelijk perspectief - Bouwstenen voor een beter belastingstelsel» opgeleverd.¹¹ Het rapport gaat ook in op de mogelijkheden om inkomen uit werk en inkomen uit verschillende vermogensvormen neutraler te behandelen. Tot slot heeft het demissionair kabinet verdere stappen gezet in het vormgeven van een box 3 stelsel op basis van werkelijk rendement en daartoe in het najaar van 2023 een wetsvoorstel in consultatie gebracht.¹² Op basis van deze consultatie heeft het kabinet het wetsvoorstel op een aantal punten aangepast.¹³ Het belasten van het werkelijk rendement op vermogen in box 3 volgt uit het coalitieakkoord van kabinet Rutte IV en wordt omarmd door het IBO en past bij een evenwichtiger belastingstelsel.

Publieke investeringen

Het IBO-rapport «Waar voor ons geld» is op 18 juli 2022 met kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden.¹⁴ Hierin kondigde de minister van Financiën aan dat de werkwijze en de instrumenten overprogrammering en het investeringsplafond worden geëvalueerd om te borgen dat het doel van het beleid centraal staat. Daarnaast meldde het kabinet voornemens te zijn in de departementale begrotingen, jaarverslagen, de Miljoenennota en het Financieel Jaarverslag van het Rijk te rapporteren over investeringen uit het Coalitieakkoord die onder het investeringsplafond vallen. In de Miljoenennota 2023 is dit voornemen tot uitvoering gebracht in Bijlage 1. Tot slot zei het kabinet toe bij de wetvoorstellen en de bijbehorende memorie van toelichting voor het Klimaatfonds en het Transitiefonds heldere keuzes

⁸ Kamerstukken II, 2022-2023, [36 202, nr. 6](#) en Kamerstukken II, 2022-2023, [36 200 IX, nr. 4](#).

⁹ Kamerstukken II, 2022-2023, [36 202, nr. 15](#) en Kamerstukken II, 2022-2023, [36 200 IX, nr. 47](#).

¹⁰ Kamerstukken II, 2023-2024, [32 140, nr. 175](#).

¹¹ Kamerstukken II, 2023-2024, [32 140, nr. 180](#).

¹² Kamerstukken II, 2023-2024, [32 140, nr. 170](#).

¹³ Kamerstukken II, 2023-2024, [32 140, nr. 179](#).

¹⁴ Kamerstukken II, 2021-2022, [35 925, nr. 173](#).

maken over de vormgeving van de fondsen. In antwoord op schriftelijke vragen van de Tweede Kamer is nog verder ingegaan op de aanbevelingen van het IBO en de toezeggingen in de kabinetsreactie.¹⁵

Jeugdcriminaliteit

Het IBO-rapport «Werken aan effectievere detentie van jeugdigen» is op 24 februari 2023 met kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden.¹⁶ In de kabinetsreactie wordt door de minister voor Rechtsbescherming onder andere aangekondigd dat wordt ingezet op het naar binnen halen van zorgpartners die voorafgaand aan de vrijheidsbeneming betrokken zijn. In 2023 is hier invulling aan gegeven doordat DJI een beleidskader heeft opgesteld voor de zogeheten basisafdeling in Justitiële Jeugdinrichtingen (JJI) waarbij de focus ligt op het mogelijk maken van passende zorg en begeleiding bij uitstroom. Daarnaast zijn er verschillende aanvullende verkenningen uitgevoerd. Dit heeft onder andere geleid tot de handreiking «Zo krijg je samen zicht op jongeren» van het Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid (CCV), welke gericht is op vroegsignalering van jongeren die dreigen af te glijden naar het criminale milieu. Ook wordt samengewerkt met OCW, bijvoorbeeld voor het aanstellen van een tijdelijke landelijke coördinator die de samenwerking tussen JJI's en mbo-instellingen faciliteert. Op 7 juli 2023 is de kamerbrief brede preventieaanpak jeugdcriminaliteit verstuurd.¹⁷ Hierin wordt o.a. extra geïntensiveerd in de domeinoverstijgende en gebiedsgerichte preventieve aanpak jeugdcriminaliteit. Dit sluit ook aan bij de aanbevelingen uit het IBO om de inzet van preventie te stroomlijnen en vroegsignalering te verbeteren.

Sturing op kwaliteit van onderwijs

Op 18 april 2022 is het IBO-rapport «Koersen op kwaliteit en kansengelijkheid» met kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden. In de kabinetsreactie geeft de minister voor Primair en Voortgezet Onderwijs zijn visie op de sturing op onderwijskwaliteit en kansengelijkheid in het funderend onderwijs. Daarbij kijkt hij ook naar de grote samenhangende sturingsvraagstukken op het gebied van bekostiging, zeggenschap en arbeidsvoorwaardenvorming.¹⁸ In 2024 komt de minister met een brief met daarin de uitwerking van deze visie.

Ouderenzorg

Op 3 juli 2022 is het IBO-rapport «Niets doen is geen optie» met kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden. In dit IBO is een aantal keuzes in beeld gebracht om de beheersbaarheid van de ouderenzorg te vergroten, zowel op financieel, personeel als maatschappelijk vlak. Het rapport brengt bestaande inzichten in kaart en vult deze aan met analyses, beleidsopties en aanbevelingen. In de kabinetsreactie wordt het advies om nader onderzoek te doen ter harte genomen. Er wordt onder andere onderzocht of ouderenzorg onder kan worden gebracht in een ander domein en welke interventies effectief zijn.¹⁹

Vereenvoudiging sociale zekerheid

Op 9 juni 2023 is het IBO-rapport «Moeilijk makkelijker maken» met kabinetsreactie aan de Tweede Kamer aangeboden. In de kabinetsreactie wordt de noodzaak om het sociaal vangnet eenvoudiger te maken

¹⁵ Kamerstukken II, 2022-2023, [36 410, nr. 85](#).

¹⁶ Kamerstukken II, 2022-2023, [28 741, nr. 92](#).

¹⁷ Kamerstukken II, 2022-2023, [28 741, nr. 106](#).

¹⁸ Kamerstukken II, 2022-2023, [31 293, nr. 669](#).

¹⁹ Kamerstukken II, 2022-2023, [29 389, nr. 118](#).

onderschreven. In deze reactie wordt een nieuw interdepartementaal programma Vereenvoudiging Inkomensondersteuning voor mensen (VIM) aangekondigd. Dit programma heeft als doel om, samen met uitvoerders en gemeenten, tot scenario's te komen voor een eenvoudigere inkomensondersteuning op de lange termijn. Ook pakt het programma knelpunten op die ontstaan als mensen te maken hebben met een samenloop van regelingen. Daarnaast werkte het kabinet aan de renovatie van bestaande regelingen en de dienstverlening. Verkend wordt hoe het arbeidsongeschiktheidsstelsel, de kindregelingen, de Participatiewet en de Werkloosheidswet in de toekomst vereenvoudigd kunnen worden. Ook wordt de handhaving herijkt.²⁰

²⁰ Kamerstukken II, 2022-2023, 29 362, nr. 328.