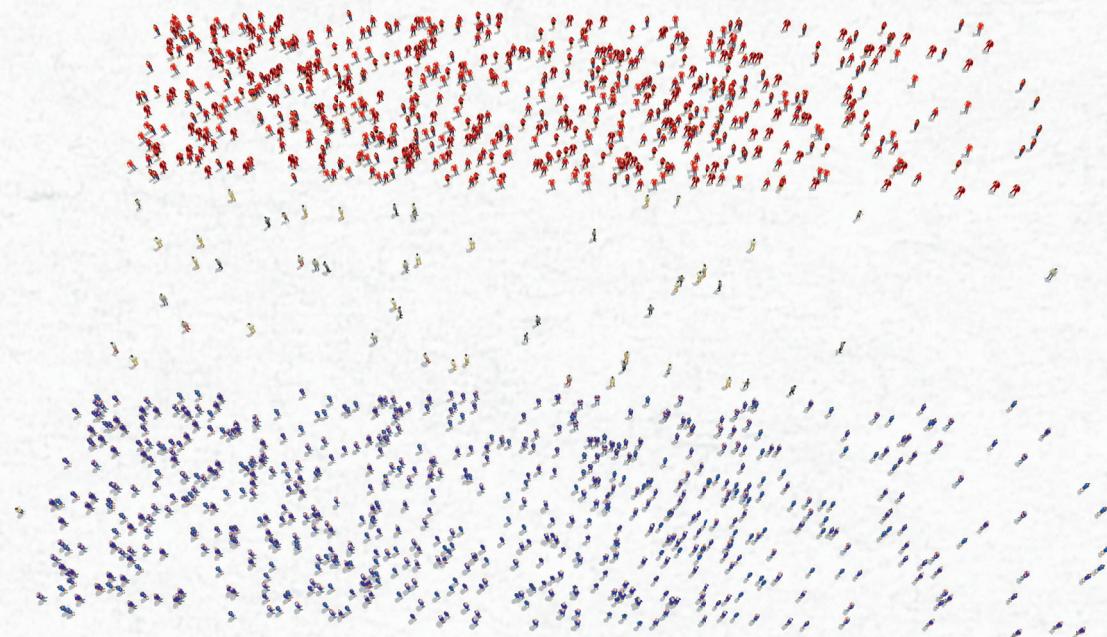




Rijksoverheid

Miljoenennota 2021

Bijlagen



Van ons allemaal **Voor ons allemaal**

Vergaderjaar 2020–2021

35 570

Nota over de toestand van 's rijks financiën

Nr. 2

NOTA OVER DE TOESTAND VAN 'S RIJKS FINANCIËN

INHOUDSOPGAVE

1 Budgettaire kerngegevens en plafondtoetsen	4
1.1 Budgettaire kerngegevens	4
1.2 Plafondtoetsen	5
1.3 Coronagerelateerde uitgavenmaatregelen	23
1.4 Aansluiting visuele samenvatting met begrotingen en bijlagen Miljoenennota	42
2 Uitgaven en niet-belastingontvangsten	44
3 Inkomstenkader	52
4 De belasting - en premieontvangsten	67
5 Toelichting op de belastingontvangsten	87
6 EMU-saldo	103
7 EMU-schuld	107
8 Overheidsbalans	110
9 Fiscale regelingen	113
10 Toelichting op de fiscale regelingen	129
11 Normeringssystematiek Gemeentefonds en Provinciefonds	157
12 Overzicht risicoregelingen van het Rijk	162
13 Regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post	168
14 Verbetering informatievoorziening in en rond begrotingen	170
15 Europese begrotingsregels	172
16 Horizontale toelichting	176
De Koning	177
Staten Generaal	178
Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	180
Algemene Zaken	182
Koninkrijksrelaties	183
Buitenlandse Zaken	185
Justitie en Veiligheid	186
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	188
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	191
Nationale Schuld (Transactiebasis)	194
Financiënn	195
Defensie	198
Infrastructuur en Waterstaat	201
Economische Zaken en Klimaat	205
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	208
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	210
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	214
Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	217
Nationale Groefonds	218

Sociale Verzekeringen	219
Premiegefinancierd Budgettair Plafond Zorg	221
Gemeentefonds	222
Provinciefonds	223
Infrastructuurfonds	224
Diergezondheidsfonds	226
Accres Gemeentefonds	227
Accres Provinciefonds	228
BES-fonds	229
Deltafonds	230
Defensiematerieelbegrotingsfonds	232
Prijsbijstelling	234
Arbeidsvoorraarden	235
Koppeling Uitkeringen	236
Algemeen	237
Consolidatie	238
17 Verticale toelichting	244
De Koning	246
Staten Generaal	248
Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	250
Algemene Zaken	252
Koninkrijksrelaties	254
Buitenlandse Zaken	257
Justitie en Veiligheid	260
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	266
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	274
Nationale Schuld (Transactiebasis)	279
Financiëns	282
Defensie	291
Infrastructuur en Waterstaat	295
Economische Zaken en Klimaat	300
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	312
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	318
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	332
Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	343
Sociale Verzekeringen	344
Zorg	349
Gemeentefonds	355
Provinciefonds	359
Infrastructuurfonds	361
Diergezondheidsfonds	366
Accres Gemeentefonds	368
Accres Provinciefonds	370
BES-fonds	371
Deltafonds	372
Defensiematerieelbegrotingsfonds	373
Prijsbijstelling	376
Arbeidsvoorraarden	378
Koppeling Uitkeringen	379
Consolidatie	393
Homogene Groep Internationale Samenwerking	394
18 Taakopdracht IBO's	400

1 BUDGETTAIRE KERNGEGEVENEN EN PLAFONDTOETSEN

1.1 Budgettaire kerngegevens

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de belangrijkste budgettaire kerngegevens tot en met 2025. Deze cijfers zijn gebaseerd op de Macro Economische Verkenning (MEV) van het Centraal Planbureau (CPB). Het kabinet verwacht in 2021 293,0 miljard euro aan inkomsten op te halen via belasting- en premieontvangsten. Er worden totale uitgaven verwacht van 336,6 miljard euro in 2021.

Tabel 1.1 Budgettaire kerngegevens						
(in miljard euro, tenzij anders aangegeven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Inkomsten (belastingen en sociale premies)	283,0	293,0	297,6	313,3	322,3	333,1
Reguliere netto-uitgaven onder het uitgavenplafond	303,3	314,5	324,0	329,4	335,5	344,1
Rijksbegroting	144,2	148,4	151,6	153,0	154,3	156,9
Sociale zekerheid	85,8	90,9	93,2	94,5	96,2	98,7
Zorg	73,3	75,3	79,2	81,9	85,1	88,5
Noodmaatregelen corona relevant voor het EMU-saldo	30,9	12,3	1,0	0,3	0,1	0,0
Overige netto-uitgaven en correcties relevant voor het EMU-saldo	3,8	9,8	2,8	4,2	5,3	4,9
Totale netto-uitgaven relevant voor het EMU-saldo	338,0	336,6	327,7	333,9	340,9	349,1
EMU-saldo centrale overheid	– 55,0	– 43,5	– 30,2	– 20,6	– 18,6	– 16,0
EMU-saldo decentrale overheden	– 1,3	– 1,4	– 1,4	– 1,5	– 1,5	– 1,5
Feitelijk EMU-saldo	– 56,3	– 44,9	– 31,6	– 22,1	– 20,1	– 17,5
Feitelijk EMU-saldo (in procenten bbp)	– 7,2%	– 5,5%	– 3,7%	– 2,5%	– 2,2%	– 1,9%
EMU-schuld	462,7	502,0	533	559	583	603
EMU-schuld (in procenten bbp)	59,1%	61,1%	62,7%	64,0%	64,9%	65,3%
Bruto binnenlands product (bbp)	783	822	849	874	899	924

Het feitelijk EMU-tekort van de centrale overheid bedraagt 55,0 miljard euro in 2020 en 43,5 miljard euro in 2021. De decentrale overheden - onder andere de gemeenten, provincies en waterschappen - komen in 2021 naar verwachting uit op een tekort van 1,4 miljard euro. Het totale EMU-saldo van de overheid als geheel (centrale overheid en decentrale overheden) komt daarmee naar verwachting uit op een tekort van 56,3 miljard euro in 2020 en 44,9 miljard euro in 2021. Dit komt overeen met respectievelijk – 7,2 procent en – 5,5 procent van het bbp. De schuld bereikt in 2021 een niveau van 61,1 procent van het bbp.

1.2 Plafondtoetsen

Het kabinet stuurt in zijn begrotingsbeleid op uitgavenplafonds die voor de hele kabinetsperiode worden vastgesteld. Voor het overgrote deel van de rijkenuitgaven geldt een uitgavenplafond. Het totale uitgavenplafond is onderverdeeld in drie deelplafonds: Rijksbegroting, Sociale Zekerheid en Zorg. Het kabinet toetst in de plafondtoetsen het verwachte uitgavenniveau aan het vooraf afgesproken uitgavenplafond voor de jaren van de kabinetsperiode. Het uitgavenplafond geeft de maximale ruimte weer voor uitgaven binnen de kabinetsperiode en hoeft niet maximaal benut te worden.

Tabel 1.2 laat zien dat het niveau van de begrote uitgaven in 2020 en 2021 gelijk is aan het totale uitgavenplafond. De uitgaven onder het deelplafond Rijksbegroting en Sociale zekerheid zijn hoger dan in het regeerakkoord vastgelegd. Deze worden gecompenseerd door een onderschrijding van het deelplafond Zorg. Na deze kabinetsperiode nemen de uitgaven structureel toe als gevolg van tegenvalters op de beleidsterreinen onderwijs, justitie en sociale zekerheid. Het kabinet kiest ervoor deze tegenvalters niet te dekken om bezuinigingen op staand beleid te voorkomen. Dit zorgt voor een verslechtering van het EMU-saldo vanaf 2022.

De grootste mutaties per deelplafond worden in deze paragraaf verder toegelicht. In bijlage 16 en in de suppleaire begrotingen worden de mutaties ten opzichte van Miljoenennota 2020 in meer detail toegelicht. Een overzicht van de noodmaatregelen in kader van corona is opgenomen in paragraaf 1.3.

Tabel 1.2 Plafondtoetsing totaalplafond en deelplafonds

(in miljarden euro, - is onderschrijding)	2020	2021
Totaal uitgavenplafond		
Uitgavenplafond	334,2	326,8
Uitgavenniveau	334,2	326,8
Over-/onderschrijding	0,0	0,0
 Rijksbegroting		
Uitgavenplafond	155,4	154,3
Uitgavenniveau	156,6	155,1
Over-/onderschrijding	1,1	0,8
 Sociale zekerheid		
Uitgavenplafond	104,0	96,0
Uitgavenniveau	104,1	96,4
Over-/onderschrijding	0,1	0,4
 Zorg		
Uitgavenplafond	74,7	76,5
Uitgavenniveau	73,5	75,3
Over-/onderschrijding	- 1,2	- 1,1

Ontwikkeling uitgaven deelplafond Rijksbegroting

Tabel 1.3 Ontwikkeling uitgaven plafond Rijksbegroting

(in miljoenen euro, - is onderschrijding)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020	142.562	146.036				
<i>Aanpassingen van het uitgavenplafond naar aanleiding van:</i>						
2 Noodmaatregelen corona	12.383	6.708				
3 Overboekingen met Sociale Zekerheid en Zorg	390	504				
4 Loon- en prijsontwikkeling	387	- 82				
5 Volumebesluit gaswinning	- 20	- 140				
6 Versnellen investeringen	0	279				
7 Woningmarkt	0	195				
8 Bedrijvenpakket	0	388				
9 Meerjarig financieel kader EU-afdrachten '21-'27	0	352				
10 Inzet ruimte 2020 en in 2021	- 350	350				
11 Valuta defensie	8	35				
12 Overige plafondcorrecties	67	- 344				
13 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (= 1 t/m 12)	155.426	154.281				
14 Uitgaven bij Miljoenennota 2020	143.546	147.008	149.922	153.537	156.833	
<i>Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond/zonder beslag op budgettaire ruimte:</i>						
15 Noodmaatregelen corona	12.383	6.708	674	269	65	21
16 Overboekingen met Sociale Zekerheid en Zorg	390	504	420	340	354	151
17 Loon- en prijsontwikkeling (incl. GFPF)	387	- 82	- 581	- 1.134	- 1.604	- 1.914
18 Versnellen investeringen	0	279	382	536	67	58
19 Woningmarkt	0	195	100	100	100	100
20 Bedrijvenpakket	0	388	89	65	46	9
21 Meerjarig financieel kader EU-afdrachten '21-'27	0	352	- 30	- 267	- 199	- 194
22 Valuta defensie	8	35	51	51	31	26
23 Macro-economische mutaties na kabinetperiode	0	0	- 1.126	- 1.838	- 2.317	- 2.629
24 Overige uitgavenmutaties zonder beslag budgettaire ruimte	67	- 344	- 156	- 155	- 128	- 85
<i>Uitgavenmutaties met beslag op budgettaire ruimte:</i>						
25 HGIS-bijstelling a.g.v. bni-volume t/m 2021	- 370	- 254	- 254	- 254	- 254	- 254
26 Intensivering HGIS n.a.v. AIV-advies en mitigatie krimp	540	272	152	- 46	- 164	- 254
27 Gemeente-, Provincie- en BTW-Compensatiefonds	413	191	584	151	78	118
28 Overige EU-afdrachten	- 265	0	0	0	0	0
29 Rente	- 121	- 1.036	- 474	- 474	- 474	- 474
30 Winstafdracht DNB en dividend staatsdeelnemingen	- 223	497	387	335	311	- 96
31 Prognosemodel justitiële ketens	113	143	336	331	336	332
32 Asielketen	143	173	57	51	22	24
33 Dekking J&V	- 142	- 63	- 46	- 44	- 28	- 28
34 Extra middelen tegen ondermijning	- 22	141	150	150	150	150
35 Referentieraming en studiefinancieringsraming	42	270	303	390	464	510
36 Dekking OCW	- 129	- 36	- 49	- 54	- 59	- 61
37 Belasting- en invorderingsrente	- 100	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150
38 Toeslagen: compensatie ouders en herstelacties	235	175	90	0	0	0
39 Borging stabiliteit en verbetering dienstverlening belastingdienst	252	450	451	451	415	374
40 Ramingsbijstelling SDE	0	- 680	0	0	0	0
41 ETS-compensatie	0	179	0	0	0	0
42 Ontrekking begrotingsreserve duurzame energie	- 63	- 236	0	0	0	0
43 Maatregelen Urgenda	63	236	0	0	0	0
44 Maatregelenpakket stikstof	125	657	936	635	404	534
45 Veranderingsopgave inburgering	16	41	86	98	102	102
46 Jeugdzorg	0	0	300	0	0	0

(in miljoenen euro, - is onderschrijding)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
47 Maatregelen gericht op werken in de zorg	0	20	80	130	130	130
48 Korting beleidsartikelen VWS-begroting	- 133	- 97	- 97	- 97	- 97	- 97
49 Eindejaarsmarge (incl. GF/PF en HGIS)	1.336	17	5	0	0	0
50 In=uit-taakstelling	- 1.236	- 17	- 5	0	0	0
51 Taakstellende onderuitputting	0	- 950	0	0	0	0
52 Kasschuiven	- 865	- 96	15	44	- 54	441
53 Extrapolatie	0	0	0	0	0	160.067
54 Diversen	183	206	- 286	89	14	56
55 Uitgaven bij Miljoenennota 2021 (= 14 t/m 54)	156.573	155.096	152.317	153.241	154.397	156.968
56 Over/onderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020 (=14-1)	985	972				
57 Over/onderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (=55-13)	1.147	815				

De toets op het deelplafond Rijksbegroting laat een verwachte overschrijding van het plafond zien van 1.147 miljoen euro in 2020 en 815 miljoen euro in 2021. In de Miljoenennota 2020 werd de overschrijding voor deze jaren nog ingeschat op 985 en 972 miljoen euro. De huidige overschrijding is een gevolg van zowel aanpassingen van de uitgaven als van het uitgavenplafond. Deze worden hieronder toegelicht. De uitgaven onder plafond Rijksbegroting zijn ten opzichte van de vorige Miljoenennota gestegen met grofweg 13 miljard euro in 2020 en 8 miljard euro in 2021. Het merendeel van deze uitgavenstijging wordt verklaard door de coronanoodmaatregelen die het kabinet getroffen heeft.

Aanpassingen van het uitgavenplafond

Het plafond Rijksbegroting wordt aangepast voor een aantal soorten mutaties. Op plafond Rijksbegroting zijn dit, conform de begrotingsregels, onder andere de overboekingen met de plafonds Sociale Zekerheid en Zorg, en de loon- en prijsbijstelling. Deze uitgavenmutaties waarvoor het plafond wordt aangepast worden verder uitgesplitst in de tabel onder ‘uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond’ en worden onder dat kopje verder toegelicht.

Ook is in de begrotingsregels opgenomen dat besluiten over het volume van gaswinning onder het uitgavenplafond gedekt worden. De technische uitwerking hiervan is dat het uitgavenplafond neerwaarts wordt bijgesteld waardoor er minder ruimte resteert onder het uitgavenplafond.

Daarnaast heeft het kabinet besloten om eenmalig het uitgavenplafond in 2020 te verlagen en het plafond 2021 met het gelijke bedrag te verhogen. Dit is gedaan om meer ruimte voor uitgaven in 2021 te creëren.

Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond

15. Noodmaatregelen corona

Het kabinet heeft sinds de uitbraak van corona verschillende noodmaatregelen genomen. Het kabinet acht het niet wenselijk om voor deze noodmaatregelen andere uitgaven te verminderen, daarom gaan deze maatregelen buiten het reguliere uitgavenplafond om. In de technische verwerking wordt dit gerealiseerd via een plafondcorrectie. In paragraaf 1.3 van deze bijlage worden de coronamaatregelen verder uitgesplitst.

16. Overboekingen met Sociale Zekerheid en Zorg

Overboekingen van de deelplafonds Sociale Zekerheid en Zorg leiden tot een opwaartse bijstelling van de uitgaven onder het deelplafond Rijksbegroting. Deze bijstelling van het plafond is gelijk aan de grootte van de overboekingen. Het betreft hier onder andere de overboeking van

aanvullende middelen voor dak- en thuislozen van deelplafond Zorg naar het Gemeentefonds en een overboeking van een reservering voor sectoraal maatwerk van deelplafond Sociale Zekerheid naar plafond Rijksbegroting

17. Loon- en prijsontwikkeling (incl. GFPF)

De uitgavenraming voor loon- en prijsontwikkeling is geactualiseerd op basis van de economische ramingen van het CPB. De loon- en prijsontwikkeling 2020 is opwaarts bijgesteld ten opzichte van de Miljoenennota 2020 en de loon- en prijsontwikkeling 2021 is neerwaarts bijgesteld. De bijstellingen van de loon- en prijsontwikkeling zijn gelijk aan de aanpassing van het uitgavenplafond.

18. Versnellen investeringen

Het kabinet versnelt verschillende investeringen op de beleidsterreinen van IenW en BZK. Het gaat om een totaalbedrag van circa 1,5 miljard euro. Het betreft investeringen zoals onderhoud aan het spoor en (water)wegen, de veiligheid van (fiets)infrastructuur, versnelling van de woningbouwimpuls en verduurzaming van Rijksvastgoed. Hiervoor wordt het uitgavenplafond aangepast met een totaalbedrag van 1,3 miljard euro in de periode tot 2025.

19. Woningbouw

Het kabinet heeft besloten om meerjarig de uitgaven en het uitgavenplafond te verhogen voor de woningbouw. Tegelijkertijd wordt de overdachtsbelasting verhoogd voor bepaalde groepen en wordt de verhuurderheffing verlaagd. Aan de uitgavenkant wordt een eenmalige intensivering van 95 miljoen gedaan in 2021. Ook wordt er een reeks van 100 miljoen jaarlijks tot en met 2030 op de aanvullende post gereserveerd voor bronmaatregelen om een drempelwaarde voor de bouw in te kunnen voeren als onderdeel van de stikstofwet. Verder worden bestaande plannen voor de woningbouwimpuls versneld (zie «versnellen investeringen» onder punt 18).

20. Bedrijvenpakket

Voor het bedrijvenpakket worden meerjarig de uitgaven en het uitgavenplafond verhoogd. Tegelijkertijd wordt het tarief voor de vennootschapsbelasting bevoren. Als onderdeel van het pakket aan de uitgavenkant wordt een nationale scale-up faciliteit ingericht, met behulp van Europese middelen en bijdragen van private investeerders. Ook wordt uitgewerkt hoe startups en scale-ups lokaal beter gesteund kunnen worden. Voor het bedrijfsleven wordt ook gebruik gemaakt van Europese middelen voor cofinanciering bij nationale programma's en kunnen gemeenten uitwerken hoe met behulp van een Rijksbijdrage bedrijfenterreinen en winkelcentra te herstructureren.

21. Meerjarig Financieel Kader EU-afdrachten '21-'27

Het MFK-akkoord vanaf 2021 is in deze Miljoenennota budgettair verwerkt. Binnen het MFK worden Europese investeringen naar voren gehaald. Daarom heeft het kabinet besloten de budgettaire effecten hiervan te corrigeren op het uitgavenplafond, zoals ook voor de investeringsverstrooiing van het kabinet gedaan is (zie punt 18).

22. Valuta defensie

De nieuwe raming van de euro/dollarkoers uit het CEP van het Centraal Planbureau leidt tot een budgettaire tegenvaller op de uitgaven in dollars op het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Conform kabinetsafspraak komen budgettaire mee- en tegenvallers als gevolg van valutaschommelingen direct ten gunste of ten laste van het EMU-saldo. De verwerking vindt plaats via een correctie van het uitgavenplafond.

23. Macro-economische mutaties na kabinetperiode

Volgens de begrotingsregels worden macro-economische uitgavenmutaties na de kabinetperiode niet betrokken in de besluitvorming. Zo wordt voorkomen dat deze beslag leggen op de budgettaire ruimte van het volgende kabinet. Het betreft hier de macro-economische doorwerking op de middelen voor de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) en de rente.

24. Overige uitgavenmutaties zonder beslag budgettaire ruimte

Deze post bevat de overige mutaties waarvoor het plafond is gecorrigeerd. Dit zijn onder meer het uitstel van de omzetting van de scholingsaftrek naar een subsidiemaatregel en de verwerking van Design, Build, Finance and Maintain-contracten (DBFM). Bij het aangaan van een DBFM-contract worden (kas)budgetten omgezet in meerjarige beschikbaarheidsbudgetten. Hiervoor worden zowel de uitgaven als het plafond gecorrigeerd.

Uitgavenmutatie met beslag op budgettaire ruimte

25. HGIS-bijstelling a.g.v. bni-volume t/m 2021

Conform de reguliere systematiek is het ODA-budget van de HGIS bijgesteld op basis van de verlaagde groeiverwachting van het BNI in de MEV van het Centraal Planbureau.

26. Intensivering HGIS n.a.v. AIV-advies en mitigatie krimp

De wereldwijde crisis is zo ingrijpend dat het kabinet ervoor kiest 500 miljoen extra beschikbaar te maken uit algemene middelen om de coronacrisis in de meest kwetsbare landen te bestrijden en het grootste deel van de terugval vanwege de BNI-daling eenmalig te compenseren op de BHOS-begroting.

27. Gemeente-, Provincie en BTW-Compensatiefonds

Deze post bestaat uit het accres voor de fondsen, voor zover dit beslag legt op de budgettaire ruimte en de overboekingen naar de fondsen vanaf andere begrotingen onder het plafond Rijksbegroting. In bijlage 11 'Normeringssystematiek' wordt het accres verder toegelicht.

28. Overige EU-afdrachten

De overige EU-afdrachten omvatten de bijstelling van de begroting voor 2020.

29. Rente

De raming van de rentelasten wijzigt als gevolg van geactualiseerde rentestanden in de MEV-raming van het CPB en doordat de verwachte financieringsbehoefte is geactualiseerd.

30. Winstafdracht DNB en dividend staatsdeelnemingen

De raming winstafdracht DNB en dividend staatsdeelnemingen is aangepast naar aanleiding van de meest recente winstramingen.

31. Prognosemodel justitiële keten (PMJ)

Het Prognosemodel Justitiële Keten (PMJ) van het WODC geeft de capaciteitsbehoefte aan van de justitiële keten. Binnen de justitiële keten worden de komende jaren fors oplopende uitgaven geraamde, vooral voor het gevangeniswezen, de forensische zorg, TBS en de justitiële jeugdinrichtingen. Hiervoor worden middelen beschikbaar gesteld.

32. Asielketen

Als gevolg van de hoger dan verwachte asielinstroom en een langere verblijfsduur in de asielopvang loopt de bezetting in het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) op. De kosten van de eerstejaarsopvang van asielzoekers uit DAC-landen (Development Assistance Committee) worden toegerekend aan official development assistance (ODA). Het overige deel van de opvangkosten wordt generaal ingepast. Dit geldt ook voor de tegenvallers bij de Immigratie en Naturalisatie Dienst (IND), de Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V) en de Raad voor de Rechtspraak (RvDR).

33. Dekking JenV

Deze post betreft meerdere maatregelen ter dekking van problematiek op de J&V-begroting. Hieronder vallen ramingsbijstellingen, gedeeltelijke inzet van de prijsbijstelling, het afstromen van exploitatieoverschotten bij uitvoeringsorganisaties, inzet van het surplus aan eigen vermogen van het COA, inzet van de asielreserve, inzet van een voorziening van de IND en meevalters uit de afrekeningen over 2019 bij COA en Nidos.

34. Extra middelen tegen ondermijning

Het kabinet stelt aanvullende middelen beschikbaar voor de aanpak van ondermijning. Voor deze aanpak komt vanaf 2022 structureel 150 miljoen euro beschikbaar.

35. Referentieraming en studiefinancieringsraming

Uit de Referentieraming 2020 bleek dit voorjaar dat de aantal leerlingen en studenten hoger uitvallen dan de aantal die in de OCW-begroting in 2019 zijn verwerkt. De voornaamste oorzaak van de tegenval is de nieuwe bevolkingsprognose van het CBS. Ook op de aanvullende bekostiging voor nieuwkomers in het primair en voortgezet onderwijs is er een tegenval. Bij studiefinanciering is sprake van hogere uitgaven vanwege meer studenten, onder andere bij het studentenreisproduct.

36. Dekking OCW

OCW levert structureel 61 mln. als dekking voor de hogere uitgaven die voortkomen uit de nieuwe referentieraming en studiefinancieringsraming. Deze dekking bestaat uit een deel van de eindejaarmarge, het stopzetten van het experiment vraagfinanciering in het hoger onderwijs, de loon- en prijsbijstelling (LPO) over regeerakkoorddreeksen op de Aanvullende Post, een deel LPO buiten de bekostiging en een ramingsbijstelling op subsidies in het primair onderwijs.

37. Belasting- en invorderingsrente

Bij de belasting- en invorderingsrente (BIR) wordt een structurele ramingsbijstelling verwerkt van de ontvangsten. Dit wordt met name veroorzaakt door de stijging in de afgelopen jaren van het aantal (belastingplichtige) bedrijven en burgers en de gewijzigde verdeelsleutels van de BIR. Daarnaast wordt er voor de uitgavenkant een autonome tegenval verwacht als gevolg van hogere belastingteruggaven waarover rente moet worden betaald en vanwege de gewijzigde verdeelsleutels van de BIR.

38. Toeslagen: compensatie ouders en herstelacties

In de «Kabinetsreactie op het eindrapport van de Advies-commissie Uitvoering Toeslagen», het rapport van de Auditdienst Rijk (ADR) en het Zwartboek» worden middelen beschikbaar gesteld om de gevolgen van een onredelijk hard toeslagenstelsel zo veel mogelijk te repareren. Dit

betreft cumulatief over de jaren 2020, 2021 en 2022 390 miljoen euro voor compensatie aan ouders en cumulatief 110 miljoen euro voor de uitvoeringskosten ervan door Toeslagen.

39. Borgen stabiliteit cruciale processen belastingdienst

De Belastingdienst wil nieuwe problemen voorkomen door de druk op cruciale processen te verlagen en door de uitvoeringscapaciteit op gelijk niveau te houden. Het betreft met name middelen voor de belastinginning en de ICT-dienstverlening.

40. Ramingsbijstelling SDE

De kasuitgaven van de SDE+ worden 680 miljoen euro neerwaarts bijgesteld om bij te dragen aan Rijksbrede problematiek. Dit is mogelijk omdat het geheel van de resterende meerjarig beschikbare middelen, inclusief de begrotingsreserve duurzame energie toereikend is voor het bereiken van de klimaatdoelstellingen.

41. ETS-compensatie

De subsidieregeling indirecte emissiekosten ETS biedt specifieke bedrijven die gevoelig zijn voor carbon leakage een subsidie ter compensatie voor hogere elektriciteitskosten als gevolg van de EU-emissiehandel. De raming voor 2021 is opwaarts bijgesteld. Hiervoor is 179 miljoen euro uit de algemene middelen aan de EZK-begroting toegevoegd.

42. Onttrekking begrotingsreserve duurzame energie en 43. Maatregelen Urgenda

Met een onttrekking aan de begrotingsreserve duurzame energie komen de middelen beschikbaar voor de Urgenda-maatregelen waarvan financiering bij Voorjaarsnota is verwerkt.

44. Maatregelenpakket stikstof

De structurele stikstofaanpak versterkt de natuur en biedt perspectief op ruimte voor economische en maatschappelijke ontwikkelingen. Hier toe is dit voorjaar een omvangrijk maatregelenpakket geformuleerd. Voor het maatregelenpakket is ruim 5 miljard euro beschikbaar gesteld in de periode tot en met 2030.

45. Veranderingsopgave inburgering (VOI)

Per medio 2021 wordt het nieuwe inburgeringsstelsel VOI (Veranderopgave Inburgering) van kracht, waarbij gemeenten de regie krijgen over inburgering. Voor het nieuwe stelsel maakt SZW structureel extra middelen vrij op de eigen begroting. Een deel van deze middelen valt onder deelplafond Sociale Zekerheid, het overige deel valt onder het deelplafond Rijksbegroting.

46. Jeugdzorg

Het kabinet is eerder gemeenten voor de periode tot en met 2021 tegemoet gekomen met extra budget om te compenseren voor de extra groei in de jeugdzorg in combinatie met afspraken om de transitie- en transformatiedoelen van de decentralisatie van de jeugdhulp te realiseren. Deze periode wordt verlengd door eenmalig aanvullend 300 miljoen euro beschikbaar te stellen voor het jaar 2022.

47. Maatregelen gericht op werken in de zorg

Het kabinet trekt 130 miljoen euro structureel uit om werken in de zorg aantrekkelijker te maken. Dit gebeurt door het verminderen van werkdruk door meer zij-instromers en het verminderen van administratieve lasten, door meer loopbaanperspectief te bieden, door contracten te verbeteren en door de zeggenschap van professionals te vergroten.

48. Korting op beleidsartikelen VWS-begroting

Ter dekking van problematiek op de VWS-begroting wordt, vooruitlopend op de jaarlijkse onderuitputting, reeds een korting verwerkt op diverse beleidsartikelen. Daarmee wordt beoogd om gedurende het jaar minder onderuitputting op te laten treden.

49. Eindejaarsmarge en 50. In=uit-taakstelling

Departementen kunnen een deel van de middelen die in 2019 niet zijn besteed via de eindejaarsmarge meenemen naar 2020. Bij Voorjaarsnota 2020 is de eindejaarsmarge toegevoegd aan de departementale begrotingen. Als tegenhanger van de eindejaarsmarge is toen ook een in=uittaakstelling geboekt op de aanvullende post. Het inboeken van een in=uittaakstelling voorkomt dat het uitkeren van de eindejaarsmarge leidt tot belasting van het uitgavenplafond. De gedachte achter de in=uittaakstelling is dat er aan het einde van dit jaar naar verwachting weer in min of meer dezelfde mate als in 2019 sprake zal zijn van onderbesteding op de begrotingen. Bij Miljoenennota 2021 is de in=uittaakstelling reeds met 100 miljoen euro ingevuld. De resterende in=uittaakstelling van 1236 miljoen euro dient gedurende 2020 te worden ingevuld.

51. Taakstellende onderuitputting

Bij Voorjaarsnota 2020 is, bovenop de jaarlijkse in=uittaakstelling, een taakstellende onderuitputting ingeboekt op de aanvullende post van 500 miljoen euro in 2020 en 950 miljoen euro in 2021. De taakstelling van 500 miljoen in 2020 is inmiddels bij Miljoenennota 2021 volledig ingevuld. Voor 2021 staat de taakstelling van 950 miljoen euro nog open. Deze taakstelling wordt gedurende 2021 ingevuld met onderuitputting en per saldo meevalters op de begrotingshoofdstukken. De reden voor het inboeken van taakstellende onderuitputting is dat in de afgelopen drie jaar sprake was van forse onderuitputting op de departementale begrotingen. Om te voorkomen dat ruimte onder het uitgavenplafond die gedurende de resterende kabinetsperiode ontstaat niet meer (doelmanig) kan worden ingezet, heeft het kabinet besloten hierop te anticiperen door een taakstellende onderuitputting te verwerken. Het kabinet creëert zo eenmalig maximale ruimte voor extra uitgaven in 2021.

52. Kasschuiven

Ten opzichte van de laatste Miljoenennota zijn een aantal middelen vanuit 2019 doorgeschoven naar 2020. Ook zijn middelen geschoven tussen 2020 en latere jaren. Het gaat onder andere om kasschuiven van middelen voor de Veranderopgave Inburgering, warme sanering van de varkenshouderij en de Rijksbijdrage voor de Woningbouw.

53. Extrapolatie

Onder deze post zijn de uitgaven voor het jaar 2025 vastgesteld.

54. Diversen

De post diversen bevat het saldo van de resterende uitgavenmutaties op de departementale begrotingen. Deze post bevat onder andere de in 2020 extra beschikbaar gestelde middelen voor veiligheid en defensie en de meerjarige aanvullende middelen voor de aanpak van het lerarentekort

Ontwikkeling uitgaven deelplafond Sociale Zekerheid

Tabel 1.4 Ontwikkeling uitgaven plafond Sociale Zekerheid (in miljoenen euro, - is onderschrijding)		2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020		84.916	87.606				
<i>Aanpassingen van het uitgavenplafond naar aanleiding van:</i>							
2 Noodmaatregelen corona		18.245	5.497				
3 Overboekingen met Rijksbegroting en Zorg		– 157	– 239				
4 Loon- en prijsontwikkeling		178	– 50				
5 Niet-beleidsmatige mutatie WW en Bijstand		828	3.053				
6 Betaald ouderschapsverlof		0	0				
7 Wet kindgebonden budget (WKB)		0	150				
8 Overige plafondcorrecties		– 1	– 1				
9 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (= 1 t/m 7)		104.008	96.016				
10 Uitgaven bij Miljoenennota 2020		85.204	87.847	90.257	93.153	96.309	
<i>Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond/ zonder beslag op budgettaire ruimte:</i>							
11 Noodmaatregelen corona		18.245	5.497	237	– 6	– 13	– 7
12 Overboekingen met Rijksbegroting en Zorg		– 157	– 239	– 276	– 280	– 280	– 76
13 Loon- en prijsontwikkeling		178	– 50	– 752	– 1.430	– 1.908	– 2.147
14 Niet-beleidsmatige mutatie WW en Bijstand		828	3.053	3.342	2.306	1.296	620
15 Betaald ouderschapsverlof		0	0	155	375	375	375
16 Wet kindgebonden budget (WKB) verhoging		0	150	150	150	150	150
17 Overige mutaties zonder beslag op budgettaire ruimte		– 1	– 1	149	25	4	2
<i>Uitgavenmutaties met beslag op budgettaire ruimte:</i>							
18 Kinderopvangtoeslag (KOT)		109	57	68	78	89	105
19 Ziekewet (ZW)		132	172	178	169	154	139
20 Amendement 16/17-jarigen kinderbijslag (AKW)		57	57	56	56	55	55
21 Dekking amendement 16/17-jarigen kinderbijslag (AKW)		– 53	– 68	– 69	– 70	– 72	– 73
22 Arbeidsongeschiktheid		– 1	68	92	95	152	226
23 Inkomensvoorziening oudere werklozen (IOW)		10	1	13	37	55	60
<i>Inkomensvoorziening voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte</i>							
24 Werknemers (IOWA)		– 19	– 16	5	13	5	– 7
25 Algemene Ouderdomswet (AOW)		– 73	– 19	6	5	1	– 4
26 Veranderopgave Inburgering (VOI)		– 43	– 57	– 32	– 49	– 67	– 73
27 Transitievergoeding na twee jaar ziekte		– 64	– 12	0	0	0	0
28 Wet kindgebonden budget (WKB)		– 167	– 48	– 42	– 77	– 129	– 182
29 Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl)		– 80	– 53	– 83	– 85	– 63	– 72
30 Toeslagenwet (TW)		12	47	54	45	36	31
31 Intensivering uitvoering		0	0	98	98	99	99
32 Eindejaarsmarge		47	0	0	0	0	0
33 In=uittaakstelling		– 47	0	0	0	0	0
34 WKB herstelactie		133	0	0	0	0	0
35 Kasschuiven		– 64	81	0	– 9	– 7	1
36 Extrapolatie uitgaven		0	0	0	0	0	99.550
37 Diversen		– 118	– 81	– 141	– 132	– 100	– 82
38 Uitgaven bij Miljoenennota 2021 (= 10 t/m 37)		104.067	96.385	93.466	94.467	96.142	98.687
39 Over/onderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020 (= 10-1)		288	241				
40 Over/onderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (= 38-9)		59	368				

De toets op het deelplafond Sociale Zekerheid laat een verwachte overschrijding van het plafond zien van 59 miljoen euro in 2020 en van 368 miljoen euro in 2021. Bij Miljoenennota 2020 was er sprake van een

verwachte overschrijding van het uitgavenplafond Sociale Zekerheid van 288 miljoen euro in 2020 en van 241 miljoen euro in 2021. Ten opzichte van de Miljoenennota 2020 wordt in 2021 naar verwachting grofweg 8,5 miljard euro meer uitgegeven aan sociale zekerheid. Wanneer de uitgaven voor de coronamaatregelen hiervan worden uitgezonderd zijn de verwachte uitgaven grofweg 3 miljard euro hoger. Voor het uitgavenplafond Sociale Zekerheid geldt dat deze met de nieuwe plafondaanpassingen in 2021 naar boven wordt bijgesteld met 8.410 mln. ten opzichte van de stand bij Miljoenennota 2020. Gecorrigeerd voor de coronamaatregelen is dit 2.913 mln.

Aanpassingen van het uitgavenplafond

Het plafond Sociale Zekerheid wordt, conform de begrotingsregels, aangepast voor een aantal soorten mutaties. Dit zijn onder andere de overboekingen met de plafonds Rijksbegroting en Zorg en de geraamde loon- en prijsbijstelling. Deze uitgavenmutaties waarvoor het plafond wordt aangepast worden verder uitgesplitst in de tabel onder 'uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond' en worden onder dat kopje verder toegelicht.

Ook is in de begrotingsregels opgenomen dat het uitgavenplafond Sociale Zekerheid wordt aangepast voor niet-beleidsmatige mutaties in de WW en bijstand. Hierdoor hebben deze mutaties geen invloed op de ruimte onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid.

Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond

11. Noodmaatregelen corona

Het kabinet heeft sinds de uitbraak van corona verschillende noodmaatregelen genomen. Deze maatregelen gaan buiten het reguliere uitgavenplafond om. Het kabinet acht het niet wenselijk om voor deze noodmaatregelen andere uitgaven te verminderen, daarom gaan deze maatregelen buiten het reguliere uitgavenplafond om. In de technische verwerking wordt dit gerealiseerd via een plafondcorrectie. In paragraaf 1.3 van deze bijlage worden de coronamaatregelen verder uitgesplitst.

12. Overboekingen met Rijksbegroting en Zorg

Overboekingen van de plafonds Rijksbegroting en Zorg leiden tot een neerwaartse bijstelling van de uitgaven onder plafond Sociale Zekerheid. Deze bijstelling van het plafond is gelijk aan de grootte van de overboekingen. Het betreft onder andere de overboeking van een reservering voor sectoraal maatwerk naar plafond Rijksbegroting.

13. Loon- en prijsontwikkeling

De uitgavenraming voor loon- en prijsontwikkeling is geactualiseerd op basis van de economische ramingen van het CPB. De loon- en prijsontwikkeling 2020 is opwaarts bijgesteld ten opzichte van de Miljoenennota 2020 en de loon- en prijsontwikkeling 2021 is neerwaarts bijgesteld. De bijstelling en van de loon- en prijsontwikkeling zijn gelijk aan de aanpassing van het uitgavenplafond.

14. Niet-beleidsmatige mutaties WW en bijstand

In de begrotingsregels is afgesproken dat het uitgavenplafond Sociale Zekerheid wordt aangepast voor niet-beleidsmatige mutaties in de WW en bijstand. Hierdoor hebben deze mutaties geen invloed op de ruimte onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid. Op basis van uitvoeringsinformatie van het UWV en gemeenten en de werkloosheidsraming van het CPB zijn de ramingen aangepast. Ook voor de uitvoeringskosten van het UWV die

gerelateerd zijn aan de stijgende WW-instroom door de oplopende werkloosheid is het uitgavenplafond aangepast. Het CPB raamt dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De verwachting is dat het aantal WW- en bijstandsuitkeringen gaat toenemen. Dit leidt tot een forse opwaartse bijstelling van de WW- en de bijstandsuitgaven.

15. Betaald ouderschapsverlof

Naar aanleiding van het IBO Deeltijdwerk en Richtlijn (EU) 2019/1158 voert het kabinet vanaf 2 augustus 2022 betaald ouderschapsverlof in. Werknemers krijgen bij opname van ouderschapsverlof een vergoeding van 50% van het laatstverdiende loon (gemaximeerd op 50% van het maximum dagloon). Middels een aanpassing van de Aof-premie en de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt het ouderschapsverlof via het inkomstenkader gedekt. Hiervoor wordt het uitgavenplafond en het inkomstenkader gecorrigeerd.

16. Wet kindgebonden budget (WKB) verhoging

Vorig jaar is 150 miljoen euro gereserveerd aan de lastenkant voor het verkleinen van het verschil tussen alleenverdieneren en tweeverdieneren. Dit wordt nu aangewend voor een verhoging van het bedrag in het kindgebonden budget (WKB) vanaf het derde kind. De kans op armoede onder kinderen in grote gezinnen wordt hierdoor verlaagd.

17. Overige uitgavenmutaties zonder beslag op budgettaire ruimte

Het uitgavenplafond wordt gecorrigeerd voor mutaties in het aandeel eigenrisicodragers in de Ziektekostenwet (ZW). Er is een opwaartse bijstelling doordat minder werkgevers eigenrisicodrager zijn. Daarnaast vallen onder deze mutatie de middelen voor een intensivering in de uitvoering, waarbij budget beschikbaar wordt gesteld voor knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI.

Uitgavenmutaties met beslag op budgettaire ruimte

18. Kinderopvangtoeslag (KOT)

Het gebruik van kinderopvang is in 2019 en begin 2020 sterker gestegen dan eerder werd verwacht. Hoewel het gebruik daarna licht is afgenomen vanwege de coronacrisis, komt het gebruik van kinderopvang per saldo hoger uit dan eerder geraamde. Voor 2021 is er een dempend effect door een lager gebruik van kinderopvang als gevolg van de coronacrisis. Verwachting is dat de conjunctuur zich in latere jaren geleidelijk herstelt. Daarnaast sluiten de voorschotten KOT naar verwachting beter aan bij het bedrag waar ouders uiteindelijk recht op hebben. Dit leidt in alle jaren tot minder nabetalingen en vooral tot minder ontvangsten uit terugvorderingen.

19. Ziektekostenwet (ZW)

De verwachte uitgaven aan de Ziektekostenwet zijn opwaarts bijgesteld door een stijging van het volume. Dit komt door een sterke toename van het aantal WW-gerechtigden. Daarnaast valt de stijging van het aantal flexkrachten met een ZW-uitkering in 2020 hoger uit dan werd verwacht. Door de verslechterde economische omstandigheden neemt de instroom van flexwerkers in latere jaren juist af, doordat naar verwachting minder mensen met een uitzendcontract of tijdelijk dienstverband aan het werk zijn.

20. Amendement 16/17-jarigen kinderbijslag (AKW)

De eisen die in de kinderbijslag (AKW) werden gesteld aan 16- en 17-jarigen zijn per 1 januari 2020 vervallen. Het gaat om verlies van het recht op kinderbijslag boven de bijverdiengrens en wanneer het kind gaat studeren in het hoger onderwijs. Hierdoor hebben meer ouders recht op AKW. Daarnaast hebben meer ouders recht op kindgebonden budget (WKB), omdat het recht op AKW een voorwaarde is voor het recht op WKB.

21. Dekking amendement 16-17-jarigen kinderbijslag (AKW)

Ter dekking van het amendement 16-17 jarigen wordt het kinderbijslag bedrag voor 2020 niet aangepast met de ontwikkeling van de consumentenprijsindex.

22. Arbeidsongeschiktheid

De tegenvaller op de arbeidsongeschiktheidsregelingen (WAO, WGA en IVA) wordt met name veroorzaakt door verwerking van nieuwe inzichten over de ontwikkeling van de beroepsbevolking. De update van de beroepsbevolkingsprognose van het CPB van eind 2019 laat naast een stijging van het aantal werkenden een verschuiving in de samenstelling zien richting vrouwen en ouderen ten opzichte van de vorige prognose uit 2014.

23. Inkomensvoorziening Oudere Werklozen (IOW)

Er is een tegenvaller op de IOW-uitgaven vanaf 2022 als gevolg van de coronacrisis. Het CPB verwacht dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De verwachting is dat het aantal ouderen met een WW-uitkering gaat toenemen. Een deel van deze groep stroomt na twee jaar WW de IOW in.

24. Inkomensvoorziening voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers (IOAW)

De IOAW is in 2020 en 2021 neerwaarts bijgesteld. Dat is het saldo van een neerwaartse bijstelling door de verwerking van realisaties 2019 en een opwaartse bijstelling vanwege de verwachte doorstroom van oudere werklozen vanuit de WW naar de IOAW. Vanaf 2022 zorgt deze verhoogde doorstroom voor een tegenvaller op de IOAW-uitgaven.

25. Algemene Ouderdomswet (AOW)

De raming van de AOW-uitkeringslasten is neerwaarts bijgesteld. De hoger dan verwachte sterfte in de eerste helft van 2020 leidt naar verwachting tot een lager aantal AOW-gerechtigden in 2020 en 2021. Na 2021 is de bijstelling van de raming beperkt.

26. Veranderopgave Inburgering (VOI)

Per medio 2021 treedt het nieuwe inburgeringsstelsel VOI in werking, waarbij gemeenten de regie krijgen over inburgering. Voor het nieuwe stelsel maakt SZW structureel middelen vrij. Een deel van deze middelen valt onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid, het overige deel valt onder het plafond Rijksbegroting.

27. Transitievergoeding na twee jaar ziekte

De raming op de compensatie transitievergoeding is naar beneden bijgesteld. Dit komt onder andere doordat er eerder nog geen rekening mee was gehouden dat transitievergoedingen die in 2020 door de werkgever betaald worden niet allemaal in 2020 door het UWV gecompenseerd worden (werkgever moet aanvragen, UWV moet beoordelen en uitbetalen).

27. Wet kindgebonden budget (WKB)

Er is een meevaller op de WKB door een afname van de uitgaven als gevolg van een positievere inkomensontwikkeling dan verwacht. Daar staat tegenover dat de coronacrisis in 2020 leidt tot een slechtere inkomenspositie van huishoudens en daarmee meer uitgaven aan de WKB. Deze impact is naar verwachting pas zichtbaar in de WKB-uitgaven in 2021; de meevaller is in dat jaar minder groot. In de jaren daarna herstelt de economie naar verwachting gestaag en wordt de WKB-meevaller weer groter.

28. Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)

Binnen de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl) laten de realisatiecijfers een meevaller zien op de loonkostenvoordelen (LKV), een tegenvaller op het lage-inkomensvoordeel (LIV) en een meevaller op het jeugd-LIV. Op basis van deze realisaties zijn de verwachte uitgaven aan de LKV meerjarig neerwaarts bijgesteld.

29. Toeslagenwet (TW)

Er is een tegenvaller op de TW-uitgaven als gevolg van de coronacrisis. Dit komt voor het grootste deel door een stijging van het aantal aanvullingen op WW-uitkeringen. Het CPB verwacht dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De verwachting is dat het aantal mensen met een WW-uitkering gaat toenemen. Een deel van deze groep heeft recht op een aanvulling vanuit de Toeslagenwet.

30. Intensivering uitvoering

Vooruitlopend op de uitkomsten van Werk aan Uitvoering (WAU) heeft het kabinet structureel 100 miljoen beschikbaar gesteld voor knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI. Deze knelpunten hebben te maken met het onderhoud en modernisering van ICT, het verbeteren en maatwerk bieden in de dienstverlening en voor artsen- en handhavingscapaciteit. Het grootste gedeelte valt onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid en is terug te zien in bovenstaande tabel. Het restant van de 100 miljoen valt onder plafond Rijksbegroting.

31. Eindejaarsmarge en 32. In=uit-taakstelling ↵

Departementen kunnen een deel van de in 2019 niet-bestede middelen via de eindejaarsmarge doorschuiven naar 2020. Als tegenhanger van de eindejaarsmarge wordt een in=uittaakstelling geboekt op de aanvullende post. De gedachte achter de in=uittaakstelling is dat er aan het einde van dit jaar weer in dezelfde mate als in 2019 sprake zal zijn van onderbesteding op de begrotingen. Door hiervoor alvast een taakstelling in te boeken zorgt het uitkeren van de eindejaarsmarge 2019 niet voor een belasting van het uitgavenplafond.

33. WKB herstelactie

De verdeling van de uitgaven voor de WKB-herstelactie verloopt iets anders over de jaren dan oorspronkelijk geraamde. Dit leidt tot een verschuiving van 55,2 miljoen van 2019 naar 2020. Daarnaast is tijdens de uitvoering een extra groep in beeld gekomen die in aanmerking komt voor herstel. De meerkosten hiervan zijn 78,0 miljoen.

34. Kasschuiven bij Najaarsnota 2019

Dit betreft een kasschuiif van de middelen voor de herstelactie Wet kindgebonden budget (WKB). Door vertraging van de uitvoering van de herstelactie werd het beoogde kasritme niet gehaald en zijn de middelen naar 2020 geschoven.

35. Kasschuiven

Er zijn verschillende kasschuiven onder het uitgavenplafond Sociale Zekerheid, waaronder kasschuiven voor Breed Offensief, Veranderopgave Inburgering (VOI) en uitvoeringskosten van het EU-ouderschapsverlof.

36. Extrapolatie uitgaven

Onder deze post zijn de uitgaven voor het jaar 2025 vastgesteld.

37. Diversen

Hieronder vallen onder andere herschikkingen binnen de begroting om verschillende moties te dekken, diverse mutaties op de uitvoeringskosten van het UWV en de SVB en de verwerking van het Beeld van de Uitvoering (BvdU) van gemeenten in de raming van de bijstand voor zelfstandigen (BBZ).

Ontwikkeling uitgaven deelplafond Zorg

Tabel 1.5 Ontwikkeling uitgaven plafond Zorg

(in miljoenen euro, - is onderschrijding)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020	74.713	78.364				
<i>Aanpassingen van het uitgavenplafond naar aanleiding van:</i>						
2 Noodmaatregelen corona	263	58				
3 Schadelastdip ggz		– 1.247				
4 Doorwerking aanpassing box 3 op eigen betalingen WLz		3				
5 Overboekingen met Rijksbegroting en Sociale Zekerheid	– 233	– 265				
6 Loon- en prijsontwikkeling	– 17	– 444				
7 Uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (= 1 t/m 6)	74.727	76.468				
8 Uitgaven bij Miljoenennota 2020	73.443	77.154	80.692	85.047	89.566	
<i>Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond/ zonder beslag op budgettaire ruimte:</i>						
9 Noodmaatregelen corona	263	58				
10 Schadelastdip ggz		– 1.247				
11 Doorwerking aanpassing box 3 op eigen betalingen WLz		3	3	11	11	11
12 Overboekingen met Rijksbegroting en Sociale Zekerheid	– 233	– 265	– 144	– 60	– 74	– 75
13 Loon- en prijsontwikkeling	– 17	– 444	– 279	– 250	– 431	– 327
14 Verwerking mlt 2022-2025			– 987	– 2.525	– 3.740	– 4.987
<i>Uitgavenmutaties met beslag op budgettaire ruimte:</i>						
15 Actualisatie Wijkverpleging (VJN)	– 341	– 341	– 341	– 341	– 341	– 341
16 Actualisatie overige Zvw-uitgaven (niet HLA-sectoren; VJN)	56	– 144	– 144	– 144	– 144	– 144
17 Actualisatie Zvw o.b.v. Q2 2020 (MN)	– 79					
18 Ramingsbijstelling apotheekzorg en hulpmiddelen	– 168	– 100	– 100	– 100	– 100	– 100
19 Besparingsverlies vertraging WGP	88					
20 Standaardisatie inkoop- en verantwoordingseisen in aantal Zvw-sectoren		7	7	– 100	– 100	– 100
21 Tegenvalleger WLz-kader	480	480	480	480	480	480
22 Ramingsbijstellingen overige WLz-uitgaven	– 11	– 121	– 138	– 138	– 138	– 138
23 Sociaal domein	134	184	54	54	54	54
24 Kasschuijf SectorplanPlus	– 62	20	42			
25 Extrapolatie uitgaven						94.090
26 Diversen	– 22	81	19	13	15	40
27 Uitgaven bij Miljoenennota 2021 (= 8 t/m 26)	73.532	75.324	79.164	81.947	85.058	88.463
28 Overonderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2020 (= 8-1)	– 1.270	– 1.210				
29 Overonderschrijding uitgavenplafond bij Miljoenennota 2021 (= 27-7)	– 1.195	– 1.144				

De toets op het deelplafond Zorg laat een een onderschrijding zien van 1,2 miljard euro in 2020 en 1,1 miljard euro in 2021. Bij Miljoenennota 2020 was er sprake van een onderschrijding van uitgavenplafond Zorg van 1,3 miljard euro in 2020 en 1,2 miljard euro in 2021. De huidige onderschrijding is een gevolg van zowel aanpassingen van de uitgaven als van het uitgavenplafond. Deze worden hieronder toegelicht. De uitgaven onder plafond Zorg zijn ten opzichte van de vorige Miljoenennota gedaald met 1,8 miljard euro in 2021.

Aanpassing van het uitgavenplafond

Het plafond Zorg wordt, conform de begrotingsregels, aangepast voor een aantal soorten mutaties. Op plafond Zorg zijn dit overboekingen met de plafonds Rijksbegroting en Sociale Zekerheid en de loon- en prijsbijstelling. Deze uitgavenmutaties waarvoor het plafond wordt aangepast worden verder uitgesplitst in de tabel onder ‘uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond’ en worden onder dat kopje verder toegelicht.

Uitgavenmutaties met aanpassing van het uitgavenplafond

9. Noodmaatregelen corona

Het kabinet heeft sinds de uitbraak van corona verschillende noodmaatregelen genomen. Het kabinet acht het niet wenselijk om voor deze noodmaatregelen andere uitgaven te verminderen, daarom gaan deze maatregelen buiten het reguliere uitgavenplafond om. In de technische verwerking wordt dit gerealiseerd via een plafondcorrectie. In paragraaf 1.3 van deze bijlage worden de coronamaatregelen verder uitgesplitst.

10. Schadelastdip ggz

In de ggz wordt per 2022 een nieuw bekostigingsmodel ingevoerd, dit leidt eenmalig tot een boekhoudkundige verlaging van de uitgaven in 2021 en een even grote afname van het (norm)vermogen van het Zorgverzekeringsfonds. Bij de invoering van het huidige bekostigingsmodel zagen we eenzelfde stijging. In de praktijk verandert er niets voor zorgaanbieders, zij krijgen op kasbasis dezelfde vergoeding van de zorgverzekeraar. Net als bij eerdere vergelijkbare wijzigingen in de bekostiging van de Zvw die geen effect hebben op het EMU-saldo, wordt voor deze uitgavenmutatie het uitgavenplafond gecorrigeerd.

11. Doorwerking aanpassing box 3 op eigen betalingen Wlz

De aanpassingen in box 3 hebben effect op de eigen bijdrage Wlz. Omdat voor de eigen bijdrage volgens de Wlz het toetsinkomen een vertraging kent van twee jaar, treedt dit deel van het effect op in 2023.

12. Overboekingen met Rijksbegroting en Sociale zekerheid

Overboekingen naar de deelplafonds Rijksbegroting en Sociale Zekerheid leiden tot een opwaartse bijstelling van de uitgaven onder het deelplafond Rijksbegroting. Deze bijstelling van de uitgaven is gelijk aan de plafondaanpassing hiervoor. Dit betreft onder andere 75 miljoen euro in 2020 en 125 miljoen euro in 2021 voor dak- en thuislozen, én 53 miljoen euro structureel voor vrouwenopvang.

13. Loon- en prijsontwikkeling

De loon- en prijsontwikkeling is in 2020 hoger dan geraamd in de Miljoe-nennota 2020, in 2021 is deze lager. Dit leidt tot een bijstelling van de uitgaven aan deze post. Om te voorkomen dat verandering in de loon- en prijsontwikkeling leidt tot budgettaire ruimte of problematiek, wordt het uitgavenplafond samen met de uitgaven aangepast.

14. Verwerking MLT 2022-2025

Deze bijstelling betreft de technische verwerking van de middellangeter-mijnverkenning (MLT) 2022-2025 van het CPB. De bijstelling wordt voorna-melijk veroorzaakt door een lagere volumegroei voor de jaren vanaf 2022 dan waar eerder, op basis van de mlt voor de periode 2018-2021, van uit werd gegaan.

Uitgavenmutaties met beslag op budgettaire ruimte

15. Actualisatie wijkverpleging en 16. Actualisatie overige Zvw-uitgaven

Op basis van de voorlopige realisatiecijfers over 2019 van het Zorginstituut Nederland zijn de uitgaven van niet HLA-sectoren geactualiseerd bij de Voorjaarsnota 2020. De uitgaven aan wijkverpleging zijn in 2019 441 miljoen euro lager uitgevallen dan geraamd. Vanaf 2020 wordt een neerwaartse bijstelling van 341 miljoen euro structureel verwerkt in de begroting. De budgettaire afspraken uit het hoofdlijnenakkoord worden in stand gehouden. Daarnaast zijn de uitgaven aan diverse niet-HLA-sectoren in 2019 lager uitgevallen dan geraamd. Vanaf 2020 wordt een deel van deze lagere uitgaven structureel verwerkt in de begroting. Het gaat onder meer om aanpassingen van 58 miljoen euro bij genees- en hulpmiddelen, 53 miljoen euro bij tweedelijnszorg en 30 miljoen euro bij ziekenvervoer. Bij de Miljoe-nennota 2020 is voor 2020 al 200 miljoen euro actualisatie verwerkt op nominaal en onverdeeld Zvw, per saldo resteert nu een overschrijding van 56 miljoen euro in 2020 (-144 miljoen euro + 200 miljoen euro).

17. Actualisatie Zvw o.b.v. Q2 2020

Op basis van de meest recente inschatting van zorgverzekeraars van de verwachte uitgaven inclusief de effecten van COVID-19 zijn de Zvw-uitgaven geactualiseerd. De ramingen van zorgverzekeraars zijn voor een deel gebaseerd op daadwerkelijke declaraties van de eerste twee kwartalen, maar voor een groter deel op bijschattingen op basis van trends en contracten tussen verzekeraars en aanbieders.

18. Ramingsbijstelling genees- en hulpmiddelen en 19. Besparingsverlies vertraging WGP

De uitgaven aan apotheekzorg zijn in 2020 en verder op basis van een raming van Zorginstituut Nederland naar verwachting lager dan eerder geraamd. Dit leidt tot een neerwaartse bijstelling van de uitgaven aan apotheekzorg van 88 miljoen euro in 2020 oplopend tot 100 miljoen euro in 2021 en verder. Daarnaast ontstaat in 2020 door uitstel van de aanpassing van Wet geneesmiddelenprijzen (Wgp) een besparingsverlies (zie reeks 15). Deze kosten worden opgevangen binnen de raming voor apotheekzorg en hulpmiddelen.

20. Standaardisatie inkoop- en verantwoordingsseisen in aantal Zvw-sectoren

In een aantal Zvw-sectoren worden de inkoop- en verantwoordingsseisen gestandaardiseerd. Hierdoor zijn zorgaanbieders minder tijd kwijt aan administratieve lasten. Dit leidt tot een besparing van 100 miljoen euro structureel.

21. Tegenvalle Wlz-kader

De NZa heeft in de Maartbrief een tekort van 550 miljoen euro geraamd voor de Wlz als gevolg van extra volumegroei en de groei van wachtlijsten. Na inzet van de resterende herverdeelmiddelen in het Wlz-kader resteert een knelpunt van 480 miljoen euro

22. Ramingsbijstelling overige Wlz-uitgaven

Voor het Kwaliteitskader verpleeghuiszorg is in totaal 300 miljoen euro geraamd voor de aanzuigende werking. Per 2021 komt de laatste plak van 110 miljoen euro hiervoor beschikbaar en wordt deze overgeheveld naar het Wlz-kader. Daarnaast wordt de raming voor zorginfrastructuur vanaf 2022 met 20 miljoen euro naar beneden bijgesteld.

23. Sociaal domein

Voor het sociaal domein gaan er extra middelen naar gemeenten. Ten eerste 39 miljoen euro structureel voor de uitbreiding van diverse taken voor Veilig Thuis. Ten tweede 16 miljoen euro structureel om 35 centrumgemeenten te ondersteunen in hun verantwoordelijk voor Vrouwenopvang. Als laatste incidentele middelen voor dak- en thuislozen voor preventie, vernieuwing van de opvang en het wonen met begeleiding (75 miljoen euro in 2020 en 125 miljoen euro in 2021). Volgens schattingen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) telt ons land namelijk bijna 40.000 dak- en thuislozen.

24. Kasschuiif SectorplanPlus

Het kasritme van de regeling SectorplanPlus wordt op basis van de aanvragen voor het volgende en laatste tijdvak aangepast.

25. Extrapolatie

Onder deze post zijn de uitgaven voor het jaar 2025 vastgesteld.

26. Diversen

De diversen post betreft onder meer de structurele doorwerking van de laatste uitvoeringscijfers in de Zvw over 2019 (14 miljoen euro structureel), en een besparingsverlies van 40 miljoen euro in 2021 door het uitstellen van de modernisering van het geneesmiddelenvergoedingssysteem met een half jaar, en er worden middelen toegevoegd voor de bekostiging van ggz-opleidingen (17 miljoen euro structureel) en voor de herijking van de tarieven voor de kraamzorg (10 miljoen euro structureel).

1.3 Coronagerelateerde uitgavenmaatregelen

Gezien de plotselinge en uitzonderlijke situatie heeft het kabinet besloten tot noodmaatregelen om de economische gevolgen van het coronavirus het hoofd te bieden. Gegeven deze uitzonderlijke situatie heeft het kabinet besloten dat het reguliere uitgavenplafond niet geldt voor de uitgaven uit het noodpakket. 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.

De raming van het budgettair beslag van veel noodmaatregelen is met onzekerheid omgeven en hangt sterk af van het uiteindelijke beroep op bepaalde regelingen. Op basis van realisaties en uitvoeringsinformatie zijn een aantal regelingen bijgesteld. Daarnaast zijn de maatregelen uit het herstelpakket en het flankerend beleid toegevoegd. Omdat de noodmaatregelen in de praktijk buiten het uitgavenplafond vallen, leiden lagere uitgaven niet tot ruimte voor nieuwe maatregelen. Omgekeerd leidt een hoger dan verwacht gebruik van deze regelingen niet tot problematiek.

Tabel 1 en 2 geven een actueel overzicht van de coronagerelateerde uitgavenmaatregelen waarvoor het reguliere uitgavenplafond niet geldt. Departementen hebben daarnaast extra maatregelen genomen welke wel worden gedekt onder het uitgavenplafond, deze maatregelen worden toegelicht in de VT's van desbetreffende departementen.

Een uitgebreid overzicht van de overheidsfinanciën in coronatijd is ook terug te vinden op www.rijksfinancien.nl/overheidsfinancien-coronatijd.

Tabel 1 Uitgaven relevant voor EMU-saldo

(in miljoenen euro, + is hogere uitgaven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal uitgaven relevant voor EMU-saldo	30.891	12.263	987	262	53	15
Koninkrijksrelaties en BES fonds	50					
1 Voedselpakketten Landen en Openbare Lichamen	42					
2 Inkomstenderving Openbare Lichamen	8					
Buitenlandse Zaken	7					
3 Consulaire bijstand (noodhulpfonds coronacrisis)	7					
Justitie en Veiligheid	3	40				
4 Verlopen rijbewijzen en APK's	3					
5 Inhalen achterstanden strafrechtketen		40				
Binnenlandse Zaken	86	22	19	15		
6 Doorbouwen tijdens coronacrisis	70					
Lagere terugontvangsten huurtoeslag door verlaging	8	7	4			
7 Invorderingsrente						
8 Lokale culturele voorzieningen provincies	8					
9 Verduurzaming woningen		15	15	15		
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	654	201	11			
10 Aanvullende ondersteuning culturele sector	300					
11 Steunpakket onderwijs	307	176	11			
12 Steunfonds voor lokale informatievoorziening (media)	24					
13 Aanpak jeugdwerkelosheid	5	19				
14 Programmakosten landelijke publieke omroep	19					
15 Tel mee met taal		6				
Financiënen en Nationale Schuld	1.269	528	58	- 55	- 92	- 79
16 Belasting- en invorderingsrente 1.0	88	114	28	13	8	
Belasting- en invorderingsrente 2.0	66	16	14	12	8	8
Belasting- en invorderingsrente 3.0	20	119	102	23	12	5
17 Boetes en schikkingen en bekostiging 1.0	59					
Boetes en schikkingen en bekostiging 2.0	158	105				
18 Herverzekering leverancierskredieten	640	250				
19 Garantieophoging Europese Investeringsbank	260					
20 Premieontvangsten garantie en rentebaten lening KLM	- 22	- 76	- 86	- 103	- 120	- 92
Infrastructuur en Waterstaat	1.324	3				
21 Caribisch Nederland (ferry en subsidie drinkwater)	3	3				
22 Beschikbaarheidsvergoeding OV	1.321					
Economische Zaken en Klimaat	2.907	1.756	200	200	100	100
23 Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)	180	250	200	200	100	100
24 Borgstelling MKB	203					
25 Qredits	31					
26 TOGS (Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19)	895					
27 Telecom en netbeheer Caribisch Nederland	7	11				
28 TVL 1.0 (Tegemoetkoming vaste lasten) (inclusief uitvoeringskosten)	892	4				
TVL 1.0 - Caribisch Nederland		4				
TVL 2.0	454	1.372				
TVL 2.0 - Caribisch Nederland	3	6				
29 Garantieregeling Kleine Kredieten Corona	164					
30 Fondsvermogen Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen	75	75				
31 Omscholing naar tekortsectoren		38				
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	361	3	1	1		
32 Borgstelling MKB-landbouw	29					
33 Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19	300					
34 Ruimingkosten en stoppersregeling nertsen	32	3	1	1		

(in miljoenen euro, + is hogere uitgaven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	18.342	6.000	273	- 6	- 13	- 7
35 NOW 1.0 (Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid)	7.887	779 ¹	97 ¹			
NOW 1.0 - Caribisch Nederland	13					
NOW 2.0	4.455	935 ¹	110 ¹			
NOW 2.0 - Caribisch Nederland	16					
Uitvoeringskosten NOW 1 en 2	148	108	34			
36 NOW 3.0 (inclusief uitvoeringskosten)	2.204	3.204				
37 Caribisch Nederland 3.0	7	18				
38 TOZO 1.0 (Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers)	2.150			- 5	- 10	- 5
Subsidie voor Voedselbanken Nederland	4					
TOZO 2.0	729			- 1	- 2	- 1
39 TOZO 3.0	229	339		- 0	- 1	- 1
40 Compensatie eigen bijdrage kinderopvang	331	2				
41 TOFA (Tijdelijke Overbruggingsregeling voor Flexibele Arbeidskrachten) (inclusief uitvoeringskosten)	21	0	0			
42 NL leert door	27	23				
43 Verlaging invorderingsrente terugbetalingen KOT en WKB	5	4				
44 Noodopvang kinderopvang	23					
45 Vergoeding voor burgers die geen kinderopvangtoeslag ontvangen	9					
46 Van werk(loosheid) naar werk en dienstverlening gemeenten	54	318	13			
47 Jeugdwerkloosheid	9	51				
48 Scholing en leven lang ontwikkelen (LLO)		170	18			
49 Aanpak armoede en schulden	23	48				
50 Flankerend beleid arbeidsbemiddeling Caribisch Nederland	0	1	1			
Volksgesondheid, Welzijn en Sport	4.794	1.897	20			
51 Aanschaf en distributie medische hulpmiddelen	1.589	- 60				
52 GGD'en en veiligheidsregio's	511	459				
53 IC-capaciteit	118	167	20			
54 Ondersteuning sportsector	110					
55 Ondersteuning zorgpersoneel	23	3				
56 Onderzoek inzake Covid-19	42	25				
57 Testcapaciteit RIVM en GGD	300					
58 Vaccin ontwikkeling en medicatie	455	300				
59 Zorgbonus	1.327	834				
60 Zorgkosten en bijstand Caribisch Nederland	57	13				
61 Overige maatregelen (plafond Rijksbegroting)	56	111				
62 Meerkosten Corona Wlz (plafond Zorg)	190					
63 Overige maatregelen (plafond Zorg)	16	45				
Gemeentefonds	822	160				
64 Bijdrage SW bedrijven	90					
Verlenging compensatie SW bedrijven	50					
65 Continuïteit zorg, uitstel noodzakelijke zorg en meerkosten Jeugdwet en Wmo 2015	144					
66 Lokale cultuur	60					
67 Tegemoetkoming decentrale overheden - Toeristen- en parkeerbelaasting	225					
68 Verkiezingen	29					
69 Buurt- en dorpshuizen	17					
70 Toezicht en handhaving	50					
71 Inkomstenderving tot 1 juni	20					
72 Cultuur (huur) gemeenten	60					
73 Vrijwilligersorganisaties	7					
74 Incidenteel schrappen opschalingskorting COVID-19	70	160				

(in miljoenen euro, + is hogere uitgaven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Reserveringen Aanvullende post	273	1.653	405	108	57	
75 Reservering Stoppersregeling nertsen		130	5	5		
76 Reservering OV-beschikbaarheidsvergoeding		740				
77 Reservering Solvabiliteitsfonds	50	250				
78 Reservering Programma DG Covid-19	14	16				
79 Reservering Cultuurpakket		414				
80 Reservering Noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen	70					
81 Reservering Armoede en schulden		45				
82 Reservering Van werk(loosheid) naar werk en dienstverlening gemeenten		215				
83 Reservering Flankerend beleid jeugdwerkloosheid		33	100	88	42	
84 Reservering Inkomstenderving na 1 juni (indicatief)	100					
85 Reservering Regeling tegemoetkoming dierentuinen	39					
86 Reservering Garantiefonds (fonds voor hulp bij schulden)		30				
87 Reservering Compensatie energielasten		25	25			
88 Reservering Regionale podiumkunsten	15	15	15	15	15	

1 Uitgaven in 2021 en 2022 hebben betrekking op de verleende subsidie in 2020 en zijn daarom relevant voor het EMU-saldo in 2020.

Tabel 2 Uitgaven niet relevant voor EMU-saldo

(in miljoenen euro, + is hogere uitgaven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal uitgaven niet relevant voor EMU-saldo	2.097	181	- 62	- 157	- 212	- 400
Koninkrijksrelaties en BES fonds	355					
89 1e Tranche Aruba, Curaçao en Sint Maarten	170					
2e Tranche liquiditeitssteun Aruba, Curaçao, Sint Maarten	185					
Financiënen en Nationale Schuld	1.000					
90 Lening KLM	1.000					
Economische Zaken en Klimaat	300	160	- 62	- 62	- 62	- 242
91 Lening Stichting Garantiefonds Reisgelden (SGR)	150	- 30	- 30	- 30	- 30	- 30
92 Lening kleine garantiefondsen/regelingen	10	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2
93 Regionale ontwikkelingsmaatschappijen	300	- 30	- 30	- 30	- 30	- 210
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	442	21	- 95	- 150	- 158	
38 Tozo 1.0 - Lening	350		- 75	- 115	- 120	
Tozo 2.0 - Lening	71		- 16	- 24	- 24	
39 Tozo 3.0 - Lening	21	21	- 5	- 12	- 14	

Toelichtingen

1. Voedselpakketten Landen en Openbare Lichamen

Het kabinet stelt in totaal twee subsidies van respectievelijk maximaal 16,5 miljoen euro (16 miljoen euro voor Aruba, Sint Maarten en Curaçao en 0,5 miljoen euro voor de Openbare Lichamen) en 25,2 miljoen euro (voor Aruba, Sint Maarten en Curaçao) beschikbaar om de kwetsbare groepen te kunnen voorzien van voedselpakketten en hygiëneproducten tot en met het einde van 2020.

2. Inkomstenderving Openbare Lichamen

Ten gevolge van de Covid-19 crisis lopen de openbare lichamen geraamde inkomsten uit lokale belastingen mis, terwijl de uitgaven op sommige gebieden stijgen. De openbare lichamen ontvangen compensatie voor de gederfde inkomsten in 2020.

3. Consulaire bijstand (noodhulpfonds coronacrisis)

De Rijksoverheid levert een bijdrage aan het convenant Bijzondere Bijstand Buitenland, voor het waarborgen van een veilige terugkeer van

Nederlandse reizigers naar Nederland of - waar niet mogelijk - in urgente gevallen tijdelijk te voorzien in voortgezet veilig verblijf in het land in kwestie.

4. Verlopen rijbewijzen en APK's

Het kabinet biedt coulance voor rijbewijzen en APK-keuringen die verlopen in de periode van 16 maart tot 1 juli 2020. De handhaving op APK-keuringen is op 1 juli hervat. De maatregel voor rijbewijzen is verlengd tot 1 juni 2021. Dit leidt tot een derving van naar verwachting ongeveer 2,5 miljoen euro op de generale ontvangsten uit Boeten en Transacties op de begroting van Justitie en Veiligheid.

5. Inhalen achterstanden strafrechtketen

Ook in 2021 zal het ministerie van Justitie en Veiligheid achterstanden in de strafrechtketen die zijn ontstaan door corona moeten inhalen. De reclas-seringsorganisaties, DJI, de Raad van de Rechtspraak, het OM en slachtofferhulp Nederland moeten hiervoor extra kosten maken. Hiertoeg wordt 40 miljoen euro toegevoegd aan de begroting van Justitie en Veiligheid.

6. Doorbouwen tijdens coronacrisis

Een bedrag van 70 miljoen euro wordt vrijgemaakt voor een investerings-impuls maatschappelijk vastgoed (50 miljoen euro) en het ondersteunen van gemeenten bij doorbouwlocaties (20 miljoen euro).

7. Lagere terugontvangsten huurtoeslag door verlaging invorderingsrente

Het kabinet heeft de invorderingsrente tijdelijk van 4% naar 0,01% verlaagd. Dit leidt bij op de begroting van BZK tot lagere ontvangsten op de huurtoeslag. De generale compensatie voor deze lagere ontvangsten is aan de begroting van BZK toegevoegd. De verlenging van de verlaging van de in rekening te brengen invorderingsrente leidt tot een derving van 9 miljoen euro in 2020 en 2021 vanwege de doorwerking op de huurtoeslag.

8. Lokale culturele voorzieningen provincies

Het kabinet heeft een tweede pakket aan maatregelen getroffen ter compensatie van de medeoverheden voor de gevolgen van de coronacrisis. De provincies krijgen voor de periode van medio maart tot en met 1 juni 2020, 8 miljoen euro beschikbaar voor de borging van de lokale en regionale culturele infrastructuur. Dit bedrag zal worden uitgekeerd via een specifieke uitkering.

9. Verduurzaming woningen

Voor de verduurzaming van woningen stelt het kabinet 15 miljoen euro beschikbaar in de jaren 2020 tot en met 2022. De middelen worden beschikbaar gesteld via de subsidieregeling energiebesparing eigen huis (SEEH).

10. Aanvullende ondersteuning culturele sector

Het kabinet stelt 300 miljoen euro ter beschikking om cruciale instellingen, makers en ondernemers in de culturele en creatieve sector door de financieel zware maanden heen te helpen en in staat te stellen om te investeren voor het volgende seizoen.

11. Steunpakket onderwijs

In dit onderwijspakket zijn verschillende maatregelen opgenomen:

- Compensatie voor laatstejaarsstudenten in het middelbaar beroepsonderwijs en hoger onderwijs (bedrag is inclusief uitvoeringskosten) die door coronamaatregelen vertraging oplopen;

- Ondersteuning om extra onderwijsstijd te organiseren voor leerlingen in een kwetsbare positie, zodat zij leer- en ontwikkelachterstanden door de coronacrisis kunnen inhalen en het voorkomen van studievertraging in funderend onderwijs en het middelbaar beroepsonderwijs;
- Inzet tot behoud van stages en leerwerkbanen in het middelbaar beroeps-onderwijs;
- Uitbreiding aanvullende bekostiging nieuwkomers funderend onderwijs met een kwartaal, om een stevige start, met intensief onderwijs, te faciliteren. De ouders spreken in veel gevallen de Nederlandse taal niet en het afstandsonderwijs is daarmee minder effectief vormgegeven.

12. Steunfonds voor lokale informatievoorziening (media)

Het steunfonds voor lokale informatievoorziening door huis-aan-huiskranten en lokale publieke omroepen wordt met 6 maanden verlengd, hiervoor wordt 24 miljoen euro beschikbaar gesteld.

13. Aanpak jeugdwerkeloosheid

De laatste tijd is de jeugdwerkloosheid snel opgelopen. Voortijdig schoolverlaters hebben een bovengemiddelde kans om de komende tijd werkloos te worden. Ook jongeren die al eerder voortijdig schoolverlater zijn geworden, maar wel werken, lopen een bovengemiddelde kans om werkloos te worden. Deze middelen zijn bedoeld voor de RMC-regio's en mbo-instellingen om deze groepen jongeren naar school of naar werk te begeleiden.

14. Programmakosten landelijke publieke omroep

In 2020 wordt 19 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de publieke omroep. De omroepen hebben extra kosten moeten maken om de programmering aan te passen, omdat evenementen zijn weggevallen en omdat geplande programma's op een aangepaste manier moesten worden opgenomen.

15. Tel mee met taal

De Subsidieregeling Tel mee met Taal wordt in 2021 met 6 miljoen euro verhoogd. Het doel is werknemers weerbaarder te maken voor veranderingen in hun werk (zoals digitalisering) en voor te bereiden op eventueel toekomstige beroepsgerichte scholing waarvoor voldoende basisvaardigheden een randvoorwaarde zijn.

16. Belasting en invorderingsrente

Het kabinet heeft tijdelijk de belasting- en invorderingsrente van 4% naar 0,01% verlaagd. De verlaging is per 23 maart 2020 ingegaan en gold oorspronkelijk voor drie maanden. Vervolgens heeft het kabinet in het Noodpakket 2.0 besloten de verlaging van de belasting- en invorderingsrente te verlengen tot 1 oktober 2020. Met het Steun- en herstelpakket wordt de verlaagde in rekening te brengen invorderingsrente van 0,01 procent per 1 oktober 2020 verlengd tot en met 31 december 2021. Invorderingsrente is verschuldigd op openstaande belastingschulden. Deze verlenging zorgt er voor dat ondernemers de komende tijd vrijwel geen extra rentekosten hebben op belastingschulden.

De belastingrente wordt per 1 oktober 2020 weer verhoogd tot het niveau van 4%. Belastingrente wordt in rekening gebracht als een aanslag door toedoen van de ondernemer te laat kan worden vastgesteld of als in de aanslag wordt afgeweken van de aangifte. Belastingrente geeft hierdoor een prikkel om op tijd en juist aangifte te doen en/of een voorlopige aanslag aan te vragen. Als ondernemers dit doen hoeven zij geen belastingrente te betalen. Voor alle belastingsoorten met uitzondering van de

vennootschapsbelasting komt deze 4% overeen met het percentage zoals dat oorspronkelijk, voorafgaand aan de Coronacrisis, gold. Het percentage voor de vennootschapsbelasting bedroeg oorspronkelijk 8%, maar zal vanaf 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2021 op het lagere niveau van 4% (gelijk aan de andere belastingsoorten) liggen. De reeks voor de belasting- en invorderingsrente betreft een gesaldeerde reeks waarbij de gevolgen voor de uitgaven en inkomsten zijn verrekend.

17. Boetes en schikkingen en bekostiging

Het kabinet komt ondernemers tegemoet door het tijdelijk achterwege laten of terugdraaien van betaalverzuimboetes. Deze verzuimboete brengt de Belastingdienst normaliter in rekening als een belastingplichtige niet (tijdig) betaalt. Deze maatregel wordt verlengd tot het moment dat het bijzondere uitstel vervalt en ondernemers weer aan hun lopende fiscale verplichtingen moeten voldoen.

18. Herverzekering leverancierskredieten

Op de herverzekering van leverancierskredieten wordt een schade-uitkering geraamd van 1,3 miljard euro in 2020 en 2021. De geraamde uitvoeringskosten bedragen 80 miljoen euro. De premieontvangsten op de COVID-19-gerelateerde leverancierskredieten in de portefeuille worden geraamd op 200 miljoen euro. De schaderestituties op de COVID-19-gerelateerde leverancierskredieten in de portefeuille worden geraamd op 290 miljoen euro. De bedragen zijn bijgesteld, omdat een deel van de geraamde schade-uitkering op de herverzekering leverancierskredieten voor 2020 wordt verwacht in 2021 en de uitvoeringskosten hoger zijn uitgevallen dan eerder werd geraamd.

19. Garantieophoging Europese Investeringsbank

De EIB-groep heeft als onderdeel van maatregelen op Europees niveau een voorstel gedaan om de negatieve economische gevolgen van de COVID-19 crisis op te vangen door de oprichting van een pan-Europees garantiefonds (EGF). De investeringen onder het garantiefonds zullen een hoog risicoprofiel hebben. Nederland acht het daarom waarschijnlijk dat de garantie ingeraden zal worden. De verwachte netto verliezen van het garantiefonds van 25 miljard euro worden ingeschatt op 20%. Het percentage verwachte verliezen is sterk afhankelijk van de uiteindelijke productmix die ingezet wordt (leningen, garanties, equity). Het Nederlandse aandeel in de verwachte verliezen komt – op basis van het percentage verwachte verliezen van 20%, toegepast op het Nederlandse aandeel in de garantie van 1,3 miljard euro – neer op circa 260 miljoen euro, verdeeld over de looptijd van het fonds.

20. Premieontvangsten garantie en rentebaten lening KLM

De Nederlandse Staat ontvangt rente voor de verstrekte lening en premie voor de afgegeven garantie aan KLM.

21. Caribisch Nederland (ferry en subsidie drinkwater)

Het kabinet stelt 2 miljoen euro beschikbaar voor een ferryverbinding voor twee jaar tegen gereduceerd tarief tussen Sint Maarten, St Eustatius en Saba. Het kabinet stelt daarnaast in totaal 0,7 miljoen euro beschikbaar voor een tijdelijke verlaging van kosten voor drinkwater in Caribisch Nederland voor de periode van 1 mei t/m 31 december 2020. De coronamaatregel van 2020 voor tijdelijke verlaging van het tarief voor drinkwater wordt verlengd met een kalenderjaar tot 1 januari 2022.

22. Beschikbaarheidsvergoeding OV

Het kabinet heeft de openbaarvervoerbedrijven gevraagd om per 1 juni de dienstregeling weer op te schalen, waarbij het doel is met een optimale inzet van personeel en materieel te streven naar een maximale capaciteit. Dat geldt voor de treinen van de NS, de trams, bussen en metro van de stadsvervoerders HTM, GVB en RET, de bussen en treinen van de regionale vervoerders zoals Arriva en Connexxion en de veerdiensten naar de Friese Waddeneilanden. Voor al deze vervoerdiensten gelden concessieafspraken tussen de decentrale overheden of Rijksoverheid en de bedrijven. Het kabinet heeft besloten een beschikbaarheidsvergoeding te bieden die past bij deze vraag. In totaal kost de regeling naar verwachting tot eind 2020 1,5 miljard euro. Hiervoor wordt door het kabinet 1,3 miljard euro extra beschikbaar gesteld.

23. Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)

Binnen de GO wordt een extra corona-module toegevoegd voor garanties op bankleningen, 80% voor het grootbedrijf en 90% voor het kleinbedrijf. Het garantieplafond van de Garantie Ondernemingsfinanciering (GO) wordt verhoogd van 400 miljoen euro naar 10 miljard euro. Hierdoor kunnen meer bedrijven aanspraak maken op deze regeling. Dit leidt naar verwachting tot hogere kosten voor de overheid om toekomstige verliesdeclaraties op te vangen.

24. Borgstelling MKB

Het garantiebudget van de Borgstelling MKB-kredieten (BMKB) wordt verhoogd tot 1,5 miljard euro. Onder het coronaluk binnen de BMKB wordt tijdelijk het borgstellingskrediet verhoogd van 50 naar 75% (BMKB-c). De overheid staat voor 90 procent borg op het borgstellingskrediet. Daarnaast is de premie voor het coronaluk binnen de BMKB verlaagd van 3,9% naar 2% voor looptijden tot en met twee jaar. Voor looptijden van vanaf twee jaar tot en met vier jaar is de premie 3%. Financiers kunnen daardoor gemakkelijker en sneller krediet verruimen waardoor meer MKB-bedrijven eerder meer geld kunnen lenen. Dit leidt naar verwachting tot hogere kosten voor de overheid om toekomstige verliesdeclaraties op te vangen.

25. Qredits

Qredits, verstrekker van kleine kredieten, wordt gecompenseerd voor minder opbrengsten door het uitstel van de aflossingsverplichting en een rentekorting op leningen voor geraakte ondernemingen in de kredietportefeuille. Daarnaast is er nog 25 miljoen euro beschikbaar gesteld voor overbruggingskredieten met rentekorting.

26. Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (TOGS)

Er is een noodloket ingericht voor een tegemoetkoming van eenmalig 4.000 euro als noodvoorziening naast de overige regelingen, voor ondernemers die direct zijn getroffen door overheidsmaatregelen ter bestrijding van de coronacrisis en die hun omzet daardoor geheel of grotendeels zien verdwijnen. In lijn met de beleidsregel Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren (TOGS, voorheen Noodloket) is er een beleidsregel gepubliceerd voor Bonaire, Saba en Sint Eustatius. De voorwaarden zijn enigszins aangepast aan de specifieke omstandigheden op deze eilanden.

27. Telecom en netbeheer Caribisch Nederland

Voor Caribisch Nederland wordt 25 US-dollar per aansluiting per maand beschikbaar gesteld tot eind 2020 om de kosten van een vaste internetverbinding te verlagen. Daarnaast wordt budget beschikbaar gesteld aan de energiebedrijven, zodat het netbeheertarief voor elektriciteit in de periode

1 mei tot en met 31 december 2020 naar nul verlaagd kan worden. De coronamaatregel van 2020 voor tijdelijke verlaging van de tarieven voor energie en telecom wordt verlengd met een kalenderjaar tot 1 januari 2022.

28. Tegemoetkoming Vaste Lasten MKB (TVL)

De TVL biedt bedrijven in sectoren die hard geraakt zijn door de overheidsmaatregelen ter bestrijding van het coronavirus een tegemoetkoming voor de vaste lasten. Het kabinet biedt deze bedrijven ook na 1 oktober ondersteuning, om ze in staat te stellen de noodzakelijke aanpassingen in hun bedrijfsvoering te doen.

De TVL wordt verlengd voor een periode van negen maanden, waarbij het maximale subsidiebedrag wordt verhoogd naar 90.000 euro per drie maanden. Zo kan de TVL beter tegemoetkomen aan de behoeften van het (midden)grote mkb, voor wie de huidige cap van 50.000 euro voor vier maanden te laag is om een wezenlijke bijdrage aan de vaste kosten te leveren. Voor de tranche tot en met 31 december wordt de TVL verlengd onder de huidige voorwaarden, dat wil zeggen dat bedrijven met een omzetverlies van meer dan 30% in aanmerking komen. Vanaf 1 januari worden de voorwaarden voor de TVL aangescherpt door deze omzetdervingsgrens te verhogen naar 40%. Voor de periode 1 april tot en met 30 juni wordt de grens op 45% gesteld. De overige voorwaarden voor de TVL blijven ongewijzigd: zo blijft het percentage van de vaste kosten dat de TVL vergoedt 50%. Het budgettair beslag voor deze negen maanden bedraagt (inclusief Caribisch Nederland) 1.820 miljoen euro.

29. Garantieregeling Kleine Kredieten Corona

Om in het kader van de coronaproblematiek ook ondernemers te helpen die geen bestaande kredietrelatie hebben met een bank of maar een kleine kredietbehoefte hebben, wordt in samenwerking met de banken een garantieregeling in uitvoering genomen voor kredieten tot 50.000 euro.

30. Fondsvermogen Regionale Ontwikkel Maatschappijen

Er wordt 150 miljoen euro (75 miljoen euro in 2020 en 75 miljoen euro in 2021) beschikbaar gesteld ter versterking van het fondsvermogen van de Regionale Ontwikkel Maatschappijen (ROMs). Met de Corona-Overbruggingslening heeft het kabinet via de ROM's straks circa 800 mkb-ondernemingen met overbruggingskredieten geholpen. Door het fondsvermogen van ROM's te versterken, kunnen de ROM's in nieuwe financieringsrondes ook het eigen vermogen van deze veelal innovatieve mkb-ondernemingen versterken. Daarmee wordt de solvabiliteitspositie van deze bedrijven versteigd. Voorwaarde is wel dat de regio's zelf cofinanciering verschaffen.

31. Omscholing naar tekortsectoren

In 2021 wordt 37,5 miljoen beschikbaar gesteld voor intersectorale scholing naar tekortberoepen in het mkb. Hiermee kunnen 10.000 trajecten met een gemiddeld subsidiebedrag van 3.750 euro per stuk worden gesubsidieerd.

32. Borgstelling MKB-landbouw

De regeling Borgstelling MKB-Landbouwkredieten (BL) wordt opgehoogd, verruimd en uitgebreid om liquiditeitsproblemen van land- en tuinbouwbedrijven te verlichten zodat bedrijven met een gezond toekomstperspectief gefinancierd kunnen blijven. Voor uitvoeringskosten en verwachte verliesdeclaraties is 29 miljoen euro gereserveerd.

33. Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19

Voor ondernemers in de siersteeltsector en delen van de voedingstuinbouw is een compensatieregeling opengesteld van maximaal 600 miljoen euro. Ook telers van fritesaardappelen kunnen gebruik maken van een compensatieregeling van maximaal 50 miljoen euro. Bij sluiting van de inschrijving bleek het budget voor de siersteeltsector niet volledig te worden uitgeput. Dit was aanleiding om de raming met 350 miljoen euro naar beneden bij te stellen.

34. Ruimingskosten en stoppersregeling nertsen

Er wordt 37 miljoen euro toegevoegd aan de begroting van LNV voor de kosten die samenhangen met de ruiming van de met COVID-19 besmette nertsenfokkerijen. LNV voegt hier een eigen bijdrage van 3 miljoen euro aan toe uit het diergezondheidsfonds. Daarnaast zijn er ook middelen op de LNV-begroting (10 miljoen euro) gereserveerd voor de uitvoeringskosten van de verplichte stoppersregeling nertsenhouderijen. Van deze middelen wordt 5 miljoen euro door middel van een kasschuif naar latere jaren geschoven.

35. Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)

Middels de NOW ontvangen werkgevers maximaal 90% van hun loonkosten als subsidie. Het vergoedingspercentage is gerelateerd aan het omzetverlies dat werkgevers verwachten door het coronavirus. Werkgevers committeren zich eraan om de lonen van de betrokken werknemers voor 100% door te betalen. De initiële subsidieperiode duurde drie maanden (maart, april, mei). Met het tweede noodpakket is de subsidieperiode verlengd met vier maanden tot en met september. Vanuit de middelen voor de NOW zijn de kosten van de tijdelijke subsidie compensatie loonkosten en inkomensvoorziening ten behoeve van Caribisch Nederland bekostigd, in de tabel staan deze apart vermeld. Ook de uitvoeringskosten van de NOW-regeling t/m september staan apart in de tabel vermeld.

36. Verlenging NOW (NOW 3.0)

De NOW-3 gaat in per 1 oktober, en bestaat uit drie tranches van drie maanden. De NOW duurt dus tot 1 juli 2021. Dat betekent langdurige steun voor banen en bedrijven. Bedrijven moeten zich kunnen aanpassen aan de nieuwe economische situatie. Vandaar dat ook in toenemende mate ruimte wordt geboden om de loonsom te laten dalen, zonder dat dit leidt tot een subsidieverlaging. Een loonsomdaling is geen criterium om subsidie aan te kunnen vragen. Verder wordt het subsidiepercentage stapsgewijs verlaagd (80% tot 1 januari, 70% tot 1 april, en 60% tot 1 juli), gaat het minimale omzetverlies om in aanmerking te komen omhoog (naar 30% per 1 januari 2021), en vervalt de korting (bovenop de verrekening van de subsidie) op de subsidie bij bedrijfseconomisch ontslag. De bedragen in de tabel zijn inclusief de geraamde uitvoeringskosten vanaf oktober.

37. Caribisch Nederland 3.0

De subsidieregeling loonkosten en inkomensverlies voor Caribisch Nederland wordt met 9 maanden verlengd en geleidelijk afgebouwd. Verder wordt net als in Europees Nederland via flankerend beleid de dienstverlening met betrekking tot arbeidsbemiddeling tijdelijk geïntensiveerd.

38. Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)

De Tozo is een tijdelijke voorziening voor zelfstandige ondernemers (waaronder zzp'ers) met financiële problemen als gevolg van het coronavirus. De Tozo is een aangepaste variant op de reeds bestaande regeling Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz). De ondersteuning kent twee vormen, (1) een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als

het inkomen door de coronacrisis tot onder het sociaal minimum is gedaald en/of (2) een lening voor bedrijfskapitaal. De uitkering voor levensonderhoud vult het inkomen aan tot het sociaal minimum. De lening is gericht op het oplossen van liquiditeitsproblemen. Uit de middelen van de Tozo-1 hebben de staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit een eenmalige subsidie van 4 miljoen euro beschikbaar gesteld als vangnet voor het calamiteitenfonds Voedselbanken. Bij de verlenging van de Tozo in het tweede noodpakket is een partnertoets ingevoerd als voorwaarde. Gemeenten voeren de regeling uit.

39. Verlenging Tozo

De Tozo wordt verlengd met 9 maanden tot 1 juli 2021, en gaandeweg afgebouwd. Zo krijgen zelfstandigen de tijd om zich aan te passen. Per 1 oktober 2020 wordt een beperkte vermogenstoets ingevoerd, namelijk de lage vermogensgrens van 46.250 euro uit het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz). Die ziet op direct beschikbare geldmiddelen en niet op ander vermogen (bijv. woning, bedrijfspand of voorraden). Vanaf (uiterlijk) 1 januari 2021 krijgen ondernemers heroriëntatiegesprekken met gemeenten. Vanaf 1 juli 2021 stopt de TOZO en blijft de Bbz als vangnet dienen voor de groep zelfstandigen.

40. Compensatie eigen bijdrage kinderopvang

Omdat ouders wordt gevraagd de factuur van de kinderopvangorganisaties door te betalen, terwijl de kinderopvang en de BSO (gedeeltelijk) gesloten waren, compenseert het kabinet de eigen bijdrage aan de kinderopvang. Het bedrag van 333 miljoen euro heeft betrekking op de periode van 16 maart tot en met 7 juni. Dit is de periode dat de kinderopvang en de BSO (gedeeltelijk) gesloten waren. De compensatieregeling stopte na 7 juni en is niet verder verlengd.

41. Tijdelijke Overbruggingsregeling voor Flexibele Arbeidskrachten (TOFA)

De TOFA had als doel om flexwerkers die door de coronacrisis substantieel inkomensverlies hebben geleden, maar geen aanspraak kunnen maken op een uitkering, tegemoet te komen in de kosten voor hun levensonderhoud. Deze tegemoetkoming bedroeg 550 euro bruto per maand en is door het UWV verstrekt over de maanden maart, april en mei 2020.

42. NL leert door

NL leert door is een flankerend crisispakket dat tezamen met noodpakket 2.0 is aangekondigd, met als doel degenen die door de crisis hard en onverwacht zijn getroffen tijdig de transitie naar ander werk te laten maken, door zich te oriënteren op actuele loopbaankansen en eventueel daarvoor benodigde (online) scholing. Met de subsidie worden ontwikkeladviezen en cursussen gericht op om- en bijscholing gratis toegankelijk gemaakt.

43. Verlaging invorderingsrente terugbetalingen KOT en WKB

Het kabinet heeft de invorderingsrente tijdelijk van 4% naar 0,01% verlaagd. Dit leidt op de begroting van SZW tot lagere ontvangsten op de kinderopvangtoeslag (KOT) en het kindgebonden budget (WKB). De generale compensatie voor deze lagere ontvangsten is aan de begroting van SZW toegevoegd. De verlenging van de verlaagde in rekening te brengen invorderingsrente leidt ook tot een derving van 5 miljoen euro in 2020 en 2021 vanwege de doorwerking op het kindgebondenbudget en de kinderopvangtoeslag.

44. Noodopvang kinderopvang

Het kabinet heeft ten tijde van de sluiting van scholen en kinderopvang besloten om noodopvang te organiseren voor kinderen van wie één of beide ouders een cruciaal beroep hebben. Gemeenten coördineren de noodopvang, in overleg met kinderopvangorganisaties en scholen. Het bedrag van 23 miljoen euro heeft betrekking op de periode 16 maart tot 1 juli 2020 en is uitgekeerd middels een overboeking aan het gemeentefonds.

45. Vergoeding voor burgers die geen kinderopvangtoeslag ontvangen

De eigen bijdrage van ouders die geen kinderopvangtoeslag ontvangen en niet onder de gemeentelijke doelgroep vallen, wordt gecompenseerd. Het gaat om de eigen bijdrage die betaald is gedurende de periode dat de kinderopvang gesloten was.

46. Van werk(loosheid) naar werk en dienstverlening gemeenten

De tijdelijke nieuwe crisisdienstverlening van werk(loosheid) naar werk is bedoeld om met werkloosheid bedreigde werknemers, de mensen die al werkloos zijn geworden, schoolverlaters en ex-ZZP'ers zo snel mogelijk naar werk te begeleiden, en zo langdurige werkloosheid te voorkomen. Het kabinet stelt middelen beschikbaar zodat werkgevers, sociale partners, beroepsonderwijs, UWV en gemeenten in de arbeidsregio's gezamenlijk mensen kunnen helpen bij het vinden van nieuw werk en (om)scholing. Hiervoor komen er regionale mobiliteitsteams om deze crisisdienstverlening in de regio's en met sectoren aan te bieden.

Aanvullend worden middelen vrijgemaakt voor werkgeversdienstverlening bij het UWV, ondersteuningstrajecten voor zelfstandigen en ontwikkeladviezen bij (dreigende) werkloosheid. Daarnaast wordt het re-integratiebudget bij gemeenten tijdelijk verhoogd in lijn met de verwachte verhoogde instroom van de bijstand en worden incidenteel aanvullende middelen vrijgemaakt voor de dienstverlening aan de nieuwe instroom in de bijstand. Tot slot wordt een impuls gegeven om mensen uit de banenafspraak betrokken te houden bij de arbeidsmarkt.

47. Jeugdwerkloosheid

Om jeugdwerkloosheid onder jongeren tegen te gaan worden middelen vrijgemaakt voor de begeleiding van jongeren naar werk of een vervolgopleiding. De maatregelen richten zich op schoolverlaters uit het praktijkonderwijs, voortgezet speciaal onderwijs, voortijdig schoolverlaters en kwetsbare schoolverlaters uit het mbo.

48. Scholing en leven lang ontwikkelen (LLO)

Er worden middelen vrijgemaakt voor extra inzet op verschillende vormen van scholing. Naast een tijdelijke werkgeverssubsidie ter bevordering van de leercultuur op de werkvloer wordt de subsidie voor online scholing uit het crisispakket 'NL leert door' verlengd, wordt het scholingsbudget WW bij het UWV verhoogd en worden middelen gereserveerd voor praktijkleren in het MBO.

49. Aanpak armoede en schulden

Ten behoeve van het terugdringen van armoede en problematische schulden worden aanvullende middelen gereserveerd voor het gemeentelijk schuldenbeleid, de bijzondere bijstand en wordt een deel van de maatregelen in de brede schuldenaanpak versneld ingevoerd.

50. Flankerend beleid arbeidsbemiddeling Caribisch Nederland

Net als in Europees Nederland wordt via flankerend beleid tijdelijk geïntensieveerd in arbeidsmarktbeleid om werklozen naar een nieuwe baan te begeleiden/om te scholen. Wat betreft de duur van flankerend beleid wordt aangesloten bij het besluit voor Europees Nederland.

51. Aanschaf en distributie medische beschermingsmiddelen

De totale uitgaven aan medische beschermingsmaterialen worden in 2020 geraamd op 1,6 miljard euro en 25 miljoen euro in 2021. Dit zijn zowel uitgaven die door VWS zijn gedaan voor persoonlijke beschermingsmaterialen als de verleende bevoorschotting aan het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH). Het is momenteel nog onzeker welk deel van de ingekochte medische beschermingsmiddelen wordt verkocht aan zorginstellingen. Voor de uitlevering van medische beschermingsmiddelen aan zorginstellingen in 2020 is in 2021 een terugval van verleende voorschotten vanuit het LCH aan VWS van 85 miljoen euro geraamd. Dit ontvangstenbudget wordt in 2021 herijkt.

52. GGD'en en veiligheidsregio's

De GGD'en en veiligheidsregio's vervullen een belangrijke rol tijdens de coronacrisis. De extra middelen zijn benodigd, zodat deze partijen hun rol blijven vervullen. Zo maken GGD'en kosten voor het opzetten, bemensen en uitvoeren van het bron- en contactonderzoek en het opzetten van teststraten. Daarnaast zijn er middelen nodig voor bemonstering en dienstverlening. Voor de veiligheidsregio's zijn middelen beschikbaar gesteld voor de extra kosten die gemaakt worden voor onder andere de coronacentra, distributie van beschermingsmiddelen en crisiscommunicatie.

53. IC-capaciteit

Op basis van het opschalingplan van het Landelijk Netwerk Acute Zorg worden voor de opschaling naar 1.350 IC-bedden en de flexibele verdere opschaling naar 1.700 IC-bedden en de daarmee corresponderende uitbreiding van het aantal klinische bedden middelen gereserveerd in 2020 en 2021. Daarnaast worden er middelen beschikbaar gesteld voor kosten van opleidingen die samenhangen met het opschalen van de IC-capaciteit.

54. Ondersteuning sportsector

Voor de sportsector (sportbonden, sportverenigingen en sportaanbieders) wordt 146 miljoen euro beschikbaar gesteld als aanvullende compensatie voor het waarborgen van de continuïteit van de sportinfrastructuur. Hiermee kunnen de voornaamste problemen als gevolg van Covid-19 maatregelen voor ruim 800 zwembaden, ruim 50 sportbedrijven en ruim 24.000 sportverenigingen worden weggenomen. De 146 miljoen euro bestaat uit 110 miljoen euro extra middelen, 25 miljoen euro die beschikbaar wordt gesteld via de Aanvullende post van Financiënen. Daarnaast is 11 miljoen euro specifiek gedeckt binnen de VWS-begroting voor de Stichting waarborgfonds voor sportverenigingen.

55. Ondersteuning zorgpersoneel

Naast de zorgbonus zijn er ook ondersteunende maatregelen genomen, zodat personeel dat beschikbaar wilde zijn tijdens de coronacrisis geregiestreerd kon worden en een aangepaste opleiding kon volgen. (Her)Registratie is ook in 2021 nog mogelijk. Naast de 23 miljoen euro is 10 miljoen euro beschikbaar voor een bijdrage aan de Stichting Zorg na Werk in Coronazorg (ZWIC) (dit is specifiek gedeckt binnen de VWS-begroting).

56. Onderzoek inzake Covid-19

In 2020 en 2021 zijn er middelen beschikbaar gesteld om noodzakelijk onderzoek te doen naar Covid-19, waaronder rioolonderzoek. De onderzoeken wordt uitgevoerd door ZonMW, RIVM, GGD en derden.

57. Testcapaciteit RIVM en GGD

Vanaf 1 juni kan iedereen met (milde) klachten getest worden op corona. Hiervoor is een uitbreiding van de testcapaciteit nodig. De testen worden uitgevoerd door de GGD'en.

58. Vaccin ontwikkeling en medicatie

Door de EU worden overeenkomsten gesloten om de beschikbaarheid van vaccins veilig te stellen. Hieruit volgen ook financiële verplichtingen voor de lidstaten om vaccins af te nemen. Het kan daarbij gaan om aanschaf-, productie- en ontwikkelkosten. Hiervoor is 400 miljoen euro in 2020 beschikbaar gesteld en 300 miljoen euro in 2021. Tevens is 50 miljoen euro beschikbaar gesteld voor onderzoek aan de Coalition for Epidemic Preparedness Innovations (CEPI).

59. Zorgbonus

Naar aanleiding van de motie Van Kooten-Arissen heeft het kabinet een bonusregeling voor zorgprofessionals uitgewerkt, van 1.000 euro (netto) per betrokken zorgprofessional in 2020. De verwachte uitgaven voor de bonus bedragen 1.440 miljoen euro in 2020, waardoor ca. 800.000 zorgprofessionals een bonus kunnen ontvangen en het bedrag wordt aangevuld met de eindheffing loonbelasting. Om de noodzakelijke inzet van mensen voor de uitvoering van de zorgbonus, die normaal voor de uitvoering van het stagefonds worden ingezet, mogelijk te maken moet het laatste deel uit het proces van de jaarlijkse uitvoering van het stagefonds naar begin 2021 worden verplaatst. De uitgaven voor het stagefonds vinden daarom pas plaats in 2021 (113 miljoen euro).

Tenslotte is besloten dat in 2021 nogmaals een zorgbonus van 500 euro (netto) wordt uitgekeerd. De verwachte uitgaven bedragen 720 miljoen euro in 2021.

60. Zorgkosten en bijstand Caribisch Nederland

Het Caribisch deel van het Koninkrijk wordt op basis van het Koninkrijks-tatuut ondersteund in de coronacrisis. Conform adviezen van het Outbreak Management Team (OMT) wordt de zorgcapaciteit op deze eilanden opgebouwd. VWS helpt bij de tijdelijke uitbreiding van IC-capaciteit, het versterken van de publieke gezondheid, extra capaciteit bij medische evacuaties en voldoende persoonlijke beschermingsmiddelen.

61. Overige maatregelen (plafond Rijksbegroting)

Er zijn meerdere kleine maatregelen waaronder een vergoeding voor JGZ-instellingen, middelen voor de campagne samen sterk, bijdragen aan het landelijk coördinatiecentrum patiënten spreiding. Ook worden kosten gemaakt voor het opzetten van een app, een nieuw digitaal registratiesysteem voor de testen en een klantencontactcentrum om digitale gegevensuitwisseling mogelijk te maken.

62. Meerkosten Corona Wlz (plafond Zorg)

Zorgaanbieders maken extra personele en materiële kosten in verband met het Covid-19. In de beleidsregel SARS-CoV-2 virus van de NZa is geregeld dat deze kosten buiten de contracteerruimte vergoed worden. Het financiële

effect hiervan wordt ingeschat op 150 miljoen euro. Daarnaast bevat deze post 40 miljoen euro voor pgb-budgethouders als gevolg van extra kosten voor aanvullende zorg of vervangende zorg door Covid-19.

*63. Overige maatregelen (*plafond Zorg*)*

Dit betreft geraamde kosten in het kader van de opschaling van de IC- en ELV-capaciteit, alsmede een pakketmaatregel over extra fysiotherapie voor ex-Covid-19-patiënten.

64. Bijdrage SW bedrijven en verlenging compensatie SW bedrijven

Als gevolg van het coronavirus zijn de sociale werkbedrijven geheel of gedeeltelijk gesloten. Daardoor vallen bedrijfsopbrengsten weg waarmee (deels) de loonkosten van medewerkers die werkzaam zijn voor een sociale werkbedrijf worden gefinancierd. Tekorten in de exploitatie worden in de reguliere systematiek opgevangen door een hogere gemeentelijke bijdrage. Deze financieringsbron staat onder druk omdat gemeenten meer financiële gevolgen hebben van de coronacrisis. Het kabinet heeft daarom besloten om de Rijksbijdrage Wet sociale werkvoorziening (Wsw) te verhogen met 90 miljoen euro voor de periode 1 maart 2020 tot 1 juni 2020 ter compensatie van een deel van de loonkosten. Dit bedrag is toegevoegd aan de integratie-uitkering Participatie. Deze bijdrage wordt verlengd middels een additionele bijdrage van 50 miljoen euro.

65. Continuïteit zorg, uitstel noodzakelijke zorg en meerkosten Jeugdwet en Wmo 2015

De medeoverheden spannen zich in om te zorgen dat de dienstverlening aan burgers en ondernemers zo goed mogelijk doorgaat. Denk daarbij aan de continuïteit van de zorgverlening en ondersteuning in het sociaal domein. Omwille van de continuïteit van zorg voor cliënten tijdens corona-maatregelen én voor continuïteit van het stelsel nadien zijn maatregelen genomen, teneinde cliënten op grond van de Jeugdwet en de Wmo 2015 hulp en ondersteuning te kunnen blijven bieden. Er is besloten een voorschot te verlenen van 144 miljoen euro voor de meerkosten en inhaalzorg. Dit wordt uitgekeerd via de algemene uitkering (46 miljoen euro) en de decentralisatie-uitkeringen Maatschappelijke opvang (91 miljoen euro) en Vrouwenopvang (7 miljoen euro).

66. Lokale cultuur

Het kabinet heeft besloten om een bevoorschotting op de compensatie aan medeoverheden te verstrekken van 60 miljoen euro voor de lokale culturele infrastructuur voor de periode van medio maart 2020 tot en met 1 juni 2020.

67. Tegemoetkoming decentrale overheden – Toeristen- en parkeerbelasting

Gemeenten worden op dit moment geconfronteerd met dalende inkomsten uit toeristen- en parkeerbelasting als gevolg van de coronamaatregelen. Het is de vraag of de geleden derving van de afgelopen maanden dit jaar nog geheel wordt ingehaald. Het kan wel zijn dat de inkomsten uit deze heffingen de tweede helft van het jaar weer stijgen richting het gebruikelijk niveau. Het kabinet heeft besloten de gemeenten voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 1 juni 2020 te compenseren. Hiermee is een bedrag van 225 miljoen euro gemoeid, waarvan 100 miljoen euro voor de toeristenbelasting en 125 miljoen euro voor gederfde parkeerinkomsten op grond van de geraamde gederfde inkomsten in deze periode.

68. Verkiezingen

Het kabinet stelt 29 miljoen euro beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra kosten bij de herindelingsverkiezingen in

november 2020 en de Tweede Kamer-verkiezing in 2021 als gevolg van de corona-maatregelen. De extra kosten hangen onder meer samen met aanvullende kosten voor de inrichting van stemlokalen, voor het mogelijk moeten huren van alternatieve locaties die in de coronacrisis beter geschikt zijn om als stemlokaal in te richten, voor toegankelijkheid van die locaties en voor de aanvullende werkzaamheden die gemeenten moeten doen ter voorbereiding van de verkiezingen. Dit bedrag wordt uitgekeerd in de vorm van een decentralisatie-uitkering.

69. Buurt- en dorpshuizen

Het kabinet stelt 17 miljoen euro voor 2020 beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra uitgaven voor de dorps- en buurthuizen. De extra uitgaven bestaan onder andere uit het kwijtschelden van huur en het compenseren van tegenvallende inkomsten uit bijvoorbeeld horeca en zaalverhuur van buurt- en dorpshuizen. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

70. Toezicht en handhaving

Het kabinet stelt 50 miljoen euro voor 2020 beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra toezicht- en handhavingskosten als gevolg van onder andere de extra inzet van boa's en de extra verkeersmaatregelen. Ook dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

71. Inkomstenderving tot 1 juni

Door de corona-maatregelen waren er in de periode van 1 maart tot 1 juni geen terrassen opgesteld en zijn er geen markten- en evenementen geweest. Gemeenten zijn daardoor geconfronteerd met een terugval van inkomsten uit terrasprecario en uit markt- en evenementenleges. Het kabinet heeft besloten de gemeenten voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 1 juni 2020 voor dit doel te compenseren voor een bedrag van 20 miljoen euro. Dit bedrag wordt uitgekeerd in de vorm van een decentralisatie-uitkering.

72. Cultuur (huur) gemeenten

Eerder heeft het kabinet de gemeenten, voor de periode van medio maart tot en met 1 juni 2020, 60 miljoen euro verstrekt voor de borging van de lokale en regionale culturele infrastructuur. Deze organisaties missen onder andere inkomsten uit kaartverkoop en horeca, terwijl de vaste lasten zoals huisvesting en beveiliging doorlopen. Het kabinet stelt aan gemeenten nogmaals 60 miljoen euro beschikbaar voor de periode van 1 juni tot en met 31 december 2020. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

73. Vrijwilligersorganisaties

Het kabinet stelt 7,3 miljoen euro beschikbaar om lokale vrijwilligersorganisaties, zoals de scouting en speeltuinen, te compenseren. Hiermee wordt opvolging gegeven aan de motie van het lid Peters c.s.. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

74. Incidenteel schrappen opschalingskorting COVID-19

Gezien de toegenomen financiële druk bij gemeenten door corona heeft het kabinet besloten de oploop in de opschalingskorting voor gemeenten in de jaren 2020 en 2021 incidenteel te schrappen. Dit leidt tot een verhoging van de algemene uitkering van het gemeentefonds van 70 miljoen euro in 2020 en 160 miljoen euro in 2021.

75. Reservering Stoppersregeling nertsen

Op de aanvullende post is 140 miljoen euro gereserveerd voor een nog nader uit te werken verplichte stoppersregeling voor nertsenfokkerijen. Inclusief de 10 miljoen euro die op de LNV-begroting is gereserveerd komt het totaal bedrag voor de verplichte stoppersregeling op 150 miljoen euro.

76. Reservering OV-beschikbaarheidsvergoeding

De beschikbaarheidsvergoeding voor het openbaar vervoer wordt verlengd tot 1 juli 2021. In afwachting van uitwerking van de afspraken is de reservering op de aanvullende post geplaatst.

77. Reservering Solvabiliteitsfonds

VNO-NCW heeft het initiatief genomen om samen met institutionele beleggers een investeringsfonds op te richten dat Nederlandse (middel)grote bedrijven zou kunnen herkapitaliseren. De initiatiefnemers zien graag een bijdrage van de Staat in het fonds om het volume van het fonds te vergroten en als bevestiging dat met het fonds bijgedragen wordt aan het economische herstel van Nederland. Het kabinet vindt het belangrijk dat in de kern gezonde bedrijven voor Nederland worden behouden. In het voorstel van de private initiatiefnemers wordt beoogd dat de staat op gelijke voet participeert qua materiële voorwaarden zoals rendement, voorwaarden en duur van de investering. Het fonds zelf zal niet door de Staat, maar door een fondsmanager worden beheerd op basis van marktconforme parameters. De Staat zal zich hier opstellen als een stille investeerder op gelijke voet met de andere private investeerders, zodat geen sprake zal zijn van staatssteun. Het kabinet vindt het positief dat private partijen met dit initiatief zijn gekomen. Omwille van de budgettaire systematiek reserveert het Kabinet nu alvast 300 miljoen euro voor een overheidsbijdrage in het fondskapitaal. Definitieve besluitvorming vindt plaats later dit najaar, waarbij zal worden getoetst of dit fonds een probleem oplost en of er voldoende interesse is bij institutionele beleggers zoals bijvoorbeeld pensioenfondsen. Ook is een nadere uitwerking van het investeringsfonds door de private initiatiefnemers van belang.

78. Reservering Programma DG Covid-19

In juli 2020 is een interdepartementaal programma DG opgericht, gehuisvest bij het ministerie van Justitie en Veiligheid. Op de aanvullende post wordt cumulatief 30 miljoen euro gereserveerd voor de programma-kosten en de operationele kosten in de jaren 2020 en 2021.

79. Reservering Cultuurpakket

Voor aanvullende steun aan de culturele en creatieve sector wordt in 2021 414 miljoen euro beschikbaar gesteld. Deze middelen worden in afwachting van nadere uitwerking gereserveerd op de aanvullende post. Van dit bedrag is 200 miljoen euro bedoeld voor verlenging van het eerdere steunpakket cultuur tot de eerste helft van 2021. Daarnaast wordt 64 miljoen euro beschikbaar gesteld voor diverse doeleinden, zoals het behoud van private collecties, het opstarten van pilots om wendbaarheid en weerbaarheid van de sector te vergroten en voor een regeling voor historisch erfgoed. Voor lokale culturele infrastructuur wordt 150 miljoen euro beschikbaar gesteld. Hierdoor worden gemeenten in staat gesteld om de cruciale lokale culturele infrastructuur te ondersteunen.

80. Reservering Noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen

Als onderdeel van de bescherming tegen het coronavirus is besloten om 70 miljoen euro te reserveren op de aanvullende post voor het aanleggen van een noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen voor

medewerkers in de publieke sector of werkzaam in vitale processen en cruciale beroepen (m.u.v. van de zorg). De noodvoorraad wordt aangelegd om gedurende 45 dagen essentiële processen te kunnen voortzetten.

81. Reservering Armoede en schulden

Ten behoeve van het terugdringen van armoede en problematische schulden worden aanvullende middelen gereserveerd voor het gemeentelijk schuldenbeleid en bijzondere bijstand. In 2021 worden middelen vrijgemaakt voor een garantiefonds schulden dat de inzet van het saneringskrediet bevordert. Zie ook 'Aanpak armoede en schulden' bij SZW.

82. Reservering van werk(loosheid) naar werk, dienstverlening gemeenten

Het kabinet reserveert middelen voor werkgevers, sociale partners, beroepsonderwijs, UWV en gemeenten die met elkaar samenwerken in regionale mobiliteitsteams om crisisdienstverlening aan te bieden. Daarnaast worden middelen gereserveerd voor het re-integratiebudget bij gemeenten (dienstverlening aan bijstandsgerechtigden). Zie ook 'Van werk(loosheid) naar werk en dienstverlening gemeenten' bij SZW.

83. Reservering flankerend beleid jeugdwerkloosheid

In verband met de maatregelen – als onderdeel van het flankerend beleid SZW – waarmee kwetsbare leerlingen en studenten te maken kunnen krijgen, is de verwachting dat een deel van de kwetsbare leerlingen en studenten die laag- of niet gekwalificeerd het onderwijs zouden verlaten en naar de arbeidsmarkt uit zouden stromen, door deze nazorg en begeleiding langer zullen doorleren. In verband hiermee ontstaan extra uitgaven voor bekostiging van het mbo/pro/vso (186 miljoen euro), de regeling praktijkleren (29 miljoen euro) en extra studiefinanciering (49 miljoen euro). Deze uitgaven zijn op de AP gereserveerd en worden voor zover nodig in het voorjaar van 2021 en 2022 op basis van de meest actuele ramingen van de leerlingen- en studentenaantallen overgeheveld.

84. Reservering Inkomstenderving na 1 juni (indicatief)

In aanvulling op de reeds genomen compensatiemaatregelen voor inkomstenderving is 100 miljoen euro gereserveerd voor nadere compensatie van gemeenten in 2020. Zodra meer bekend is over de financiële impact van de inkomstenderving op gemeentelijk niveau zal de uitkering verder worden uitgewerkt. Naar verwachting zal dit in de Najaarsnota 2020 en in de decembircirculaire 2020 van het gemeentefonds kunnen worden verwerkt.

85. Reservering Regeling tegemoetkoming dierentuinen

Dierentuinen zijn zwaar geraakt door de coronacrisis en leiden als gevolg daarvan grote verliezen. Naar verwachting loopt het omzetverlies in 2020 op tot 132 miljoen euro, terwijl de vaste hoge kosten voor specialistische zorg, huisvesting en noodzakelijk onderhoud voor de dieren doorlopen. Faillissement dreigt daardoor voor veel dierentuinen. Het kabinet stelt in totaal maximaal 39 miljoen euro beschikbaar om faillissement voor dierentuinen af te wenden. Alleen instellingen die in het bezit zijn van een dierentuinvergunning, bij de Kamer van Koophandel ingeschreven staan onder SBI-code 91041 en die financieel gezond waren voor de crisis kunnen aanspraak maken op de tegemoetkoming. De precieze invulling van de regeling wordt momenteel uitgewerkt. In afwachting van een nadere uitwerking worden de middelen op de aanvullende post bij het ministerie van Financiën gereserveerd.

86. Reservering Garantiefonds (fonds voor hulp bij schulden)

Voor het jaar 2021 worden er middelen gereserveerd op de Aanvullende Post voor een garantiefonds schulden dat de inzet van saneringskrediet bevordert. Dit fonds wordt momenteel verder uitgewerkt.

87. Reservering Compensatie energielasten

Het kabinet stelt 25 miljoen euro beschikbaar in de jaren 2021 en 2022 ten behoeve van een regeling aan de uitgavenkant van de begroting om tegemoet te komen in de energiekosten van specifieke sectoren, namelijk de glastuinbouw, de chemie en de papier- en voedselindustrie. Deze middelen worden in afwachting van nadere uitwerking gereserveerd op de aanvullende post.

88. Reservering Regionale podiumkunsten

Op de aanvullende post is 15 miljoen euro voor vier jaar (2021-2024) gereserveerd voor het fonds podiumkunsten.

89. Liquiditeitssteun Aruba, Curaçao en Sint Maarten

Aruba, Sint Maarten en Curaçao ontvangen een eerste en een tweede tranche liquiditeitssteun in de vorm van een lening voor de periode april tot en met juni voor een pakket aan noodmaatregelen om de effecten van Covid-19 te mitigeren. De lening heeft een looptijd van twee jaar en een rentepercentage van 0%.

90. Lening KLM

De Nederlandse Staat verstrekkt een directe lening aan KLM met een omvang van 1 miljard euro. De lening is een achtergestelde lening. Dit betekent dat wanneer KLM haar crediteuren niet kan terugbetaLEN, deze lening (en daarmee de Nederlandse Staat) pas als laatste wordt terugbetaald. Daarmee neemt de Nederlandse Staat relatief veel risico op zich via deze lening, hetgeen weerspiegeld wordt door de eveneens relatief hoge rente die KLM op deze lening betaalt. De verwachting is dat de trekkingen van de directe lening verspreid in tranches zullen zijn over de looptijd, zij het met een concentratie in het eerste jaar wanneer de behoefte aan additionele liquiditeit het grootste is.

91. Lening Stichting Garantiefonds Reisgelden (SGR)

Als steunmaatregel wordt een lening van 150 miljoen euro verstrekt aan Stichting Garantiefonds Reisgelden (SGR). Door deze lening kan SGR consumenten schadeloos blijven stellen bij faillissement van aangesloten reisorganisaties. Ook kan door deze steun het vouchersysteem voor pakketreizen na 1 juni 2020 in stand blijven. Het vouchersysteem voorkomt dat consumenten massaal hun reisgelden terugvragen bij geannuleerde pakketreizen, met mogelijke faillissementen van reisorganisaties tot gevolg.

92. Lening kleine garantiefondsen/regelingen

Er wordt 10 miljoen euro gereserveerd voor leningen aan kleine garantiefondsen/regelingen in de reisbranche.

93. Regionale ontwikkelingsmaatschappijen

De corona overbruggingslening (COL) draagt bij aan de verbetering van de liquiditeitspositie van innovatieve bedrijven. Er wordt hiervoor 100 miljoen euro beschikbaar gesteld aan regionale ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's). Vanwege het grote aantal ingediende aanvragen en de inschatting van de ROM's dat dit aantal de komende maanden verder stijgt, heeft het kabinet besloten om een tweede tranche van 200 miljoen euro aan leningen voor de COL beschikbaar te stellen.

1.4 Aansluiting visuele samenvatting met begrotingen en bijlagen Miljoenennota

De visuele samenvatting bij de Miljoenennota biedt een toegankelijk overzicht van de belangrijkste cijfers voor het Miljoenennotajaar. Deze presentatie verschilt op een aantal punten van de begrotingssystematiek zoals die wordt gehanteerd in de rest van de Miljoenennota en haar bijlagen. Deze bijlage behandelt de samenhang tussen de cijfers uit de visuele samenvatting en de rest van de Miljoenennota en geeft deze aansluiting weer in tabel 1.4.1.

De visuele samenvatting gaat uit van een netto-uitgavenbegrip; dat wil zeggen, de (bruto)uitgaven (tabel 2.2 in bijlage 2) vermindert met de zogenaamde niet-belastingontvangsten (tabel 2.3 in bijlage 2). Dit zijn ontvangsten die tot de uitgavenkant van de begroting worden gerekend, waaronder boete-opbrengsten, leges en teruggevorderde toeslagen.

Een ander verschil in presentatie tussen de visuele samenvatting en de Miljoenennota betreft de individuele begrotingsposten. De visuele samenvatting gaat uit van een thematische indeling die niet exact aansluit bij de afzonderlijke begrotingshoofdstukken. Zo wordt het Btw-compensatiefonds in de visuele samenvatting samengevoegd met het Gemeentefonds en het Provinciefonds, terwijl het begrotingstechnisch wordt verantwoord op de begroting van Financiënn. Een meer complex voorbeeld is de verwerking van de middelen bestemd voor internationale samenwerking (HGIS = homogene groep internationale samenwerking). In de visuele samenvatting worden al deze middelen gegroepeerd onder de uitgavenpost 'Buitenlandse Zaken/Internationale Samenwerking', omdat het ministerie van Buitenlandse Zaken deze middelen coördineert. In de begrotingssystematiek worden deze middelen echter toegewezen aan verschillende begrotingshoofdstukken, zoals die van Justitie en Veiligheid en Defensie. Het overzicht van de toewijzing van deze middelen is terug te vinden in tabel 2.9 in bijlage 2.

Tabel 1.4.1 Aansluiting visuele samenvatting met begrotingen en bijlagen Miljoenennota

		2021 Bron
Inkomsten		293,0 Budgettaire kerngegevens en visuele samenvatting
Uitgaven		
Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt		97,8
Plafond S totaal begrotings- en premiegefincierd		96,4 Tabel 2.6 bijlagen MN
Plafond R Sociale Zekerheid en Werkgelegenheid		1,4 Tabel 2.5 bijlagen MN
Zorg		86,7
Plafond Z totaal begrotings- en premiegefincierd		75,3 Tabel 2.7 bijlagen MN
Plafond R Volksgezondheid, Welzijn en Sport		5,8 Tabel 2.5 bijlagen MN
Plafond R Volksgezondheid, Welzijn en Sport		5,6 Hoofdstuk 16 artikel 8.1 en 8.3
af: HGIS Volksgezondheid, Welzijn en Sport		0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap		40,0
Plafond R Onderwijs, Cultuur en Wetenschap		40,1 Tabel 2.5 bijlagen MN
af: HGIS Onderwijs, Cultuur en Wetenschap		0,1 Tabel 2.9 bijlagen MN
Gemeentefonds, Provinciefonds en Btw-compensatiefonds		35,7
Plafond R Gemeentefonds en accres Gemeentefonds		29,6 Tabel 2.5 bijlagen MN
Plafond R Provinciefonds en accres Provinciefonds		2,5 Tabel 2.5 bijlagen MN
Btw-compensatiefonds		3,6 Hoofdstuk 9 artikel 6

	2021 Bron
Buitenlandse Zaken en Internationale Samenwerking	14,0
Plafond R Buitenlandse Zaken af: HGIS Buitenlandse Zaken bij: totale plafondrelevante uitgaven Internationale Samenwerking (HGIS)	10,5 Tabel 2.5 bijlagen MN 1,5 Tabel 2.9 bijlagen MN 5,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Justitie en Veiligheid	12,6
Plafond R Justitie en Veiligheid af: HGIS Justitie en Veiligheid	12,6 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Defensie	11,2
Plafond R Defensie af: HGIS Defensie	11,5 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,2 Tabel 2.9 bijlagen MN
Infrastructuur en Waterstaat	9,3
Plafond R Infrastructuur en Waterstaat af: HGIS Infrastructuur en Waterstaat bij: plafond R Infrastructuurfonds	9,3 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.5 bijlagen MN
Rentelasten	3,7
Rentelasten staatsschuld Rentelasten schatkistbankieren	3,8 Hoofdstuk 9A artikel 11 – 0,1 Hoofdstuk 9A artikel 12
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	6,1
Plafond R Binnenlandse Zaken Plafond R Koninkrijksrelaties Plafond R BES-fonds	6,0 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.5 bijlagen MN
Economische Zaken en Klimaat	6,5
Plafond R Economische Zaken en Klimaat af: HGIS EZK	6,5 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Financiën	3,1
Plafond R Financiën af: Btw-compensatiefonds af: HGIS Financiën	6,8 Tabel 2.5 bijlagen MN 3,6 Hoofdstuk 9B artikel 6 0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	1,8
Plafond R Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit af: HGIS LNV	1,8 Tabel 2.5 bijlagen MN 0,0 Tabel 2.9 bijlagen MN
Overig	8,1
1. Totaal inkomsten	293,0 Budgettaire kerngegevens en visuele samenvatting
2. Totale netto-uitgaven relevant voor het EMU-saldo	336,6 Budgettaire kerngegevens en visuele samenvatting
3. EMU-saldo centrale overheid (=1-2)	– 43,5 Budgettaire kerngegevens en visuele samenvatting

2 UITGAVEN EN NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

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

Tabel 2.1. 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 mogen het uitgavenplafond niet overschrijden. Het uitgavenplafond is gesplitst in drie deelplafonds: het plafond Rijsbegroting, het plafond Sociale Zekerheid en het plafond Zorg. De meeste netto-uitgaven vallen onder een van de drie plafonds. Er zijn echter ook uitgaven en ontvangsten die niet onder een plafond vallen, deze worden de niet-plafondrelevante uitgaven genoemd.

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 voor een groot deel gefinancierd uit sociale premies. In het onderste deel van de tabel zijn de begrotings- en premiegefincierde uitgaven per plafond opgeteld.

Tabel 2.1 Netto-uitgaven naar type en plafond

(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	bron
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven								
Plafond Rijksbegroting	138.995	156.573	155.096	152.317	153.241	154.400	156.968	Tabel 2.5
Plafond Sociale Zekerheid	22.553	41.855	30.104	25.399	25.210	25.508	25.854	Tabel 2.6
Plafond Zorg	2.271	2.483	2.094	2.104	1.994	1.991	2.004	Tabel 2.7
Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	18.032	33.677	38.894	40.459	44.831	47.399	49.051	Tabel 2.8
Totaal begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	181.852	234.588	226.188	220.279	225.276	229.298	233.877	Tabel 2.4
Premiegefinancierde netto-uitgaven								
Plafond Sociale Zekerheid	58.207	62.212	66.281	68.067	69.257	70.634	72.834	Tabel 2.6
Plafond Zorg	67.462	71.049	73.230	77.059	79.953	83.067	86.459	Tabel 2.7
Totaal premiegefinancierde netto-uitgaven	125.669	133.261	139.511	145.127	149.210	153.701	159.292	
Totaal netto-uitgaven	307.521	367.849	365.699	365.406	374.486	382.999	393.169	
Plafond Rijksbegroting	138.995	156.573	155.096	152.317	153.241	154.400	156.968	Tabel 2.5
Plafond Sociale Zekerheid	80.760	104.067	96.385	93.466	94.467	96.142	98.687	Tabel 2.6
Plafond Zorg	69.733	73.532	75.324	79.164	81.947	85.058	88.463	Tabel 2.7
Totaal netto-uitgaven onder het uitgavenplafond	289.488	334.172	326.805	324.947	329.655	335.600	344.118	
Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	18.032	33.677	38.894	40.459	44.831	47.399	49.051	Tabel 2.8
Totaal netto-uitgaven	307.521	367.849	365.699	365.406	374.486	382.999	393.169	

Tabel 2.2 geeft alle uitgaven zoals die vermeld zijn in de individuele begrotingshoofdstukken van de Rijksbegroting. In die hoofdstukken zelf zijn de uitgaven verdeeld over verschillende beleids- en niet-beleidsartikelen, maar in de tabel wordt alleen het totaal per hoofdstuk weergegeven. Deze tabel bevat dus alle geraamde uitgaven waarvoor het parlement goedkeuring geeft door het betreffende begrotingswetvoorstel aan te nemen. Deze uitgaven worden daarom ook wel de begrotingsgefinancierde uitgaven genoemd. Voor vrijwel alle begrotingshoofdstukken geldt dat de genoemde bedragen ook de raming is van wat de rijksoverheid op kasbasis denkt te gaan uitgeven. Alleen voor het begrotingshoofdstuk van Nationale Schuld geldt dat die begroting deels op transactiebasis wordt opgesteld. Omdat inzicht wordt gegeven in de uitgaven en verderop in bijlage 6 het saldo van de overheid, zijn de uitgaven aan het aflossen van de staatsschuld niet in deze tabel opgenomen.

Tabel 2.2 Uitgaven begrotingen

	(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 De Koning	44	45	46	47	47	47	47	47
2A Staten-Generaal	173	191	191	173	171	171	171	175
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs		149	137	132	132	132	132	131
3 Algemene Zaken	66	75	82	75	76	77	78	
4 Koninkrijksrelaties	196	506	86	90	90	107	107	
5 Buitenlandse Zaken	10552	10.183	11.393	11.232	11.267	11.660	11.971	
6 Justitie en Veiligheid	13662	14.451	14.211	13.946	13.757	13.620	13.729	
7 Binnenlandse Zaken	5617	6.791	6.643	6.159	6.056	6.097	6.230	
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	43075	44.624	43.684	44.121	44.562	44.439	44.509	
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	7023	6.561	5.914	5.464	4.272	3.875	3.664	
9B Financiëns	9434	11.099	9.265	8.838	8.656	8.613	8.289	
10 Defensie	10719	11.480	11.629	12.057	11.796	11.825	11.401	
12 Infrastructuur en Waterstaat	8005	10.138	16.476	9.566	10.815	10.098	10.098	
13 Economische Zaken en Klimaat	5337	9.669	7.837	5.984	6.447	6.364	6.145	
14 Landbouw, Natuur en Voedselveiligheid		2.033	2.065	1.423	1.407	1.295	1.337	
1534								
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	39076	61.821	52.494	47.930	47.863	48.351	49.115	
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	18014	26.632	25.887	26.359	27.621	29.157	30.417	
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking		3.141	3.064	3.046	3.026	3.022	3.107	
3047								
19 Nationaal Groefonds	0	0	1.000	2.000	3.000	4.000	4.000	
50 Gemeentefonds	31298	33.444	32.819	32.419	31.864	31.672	31.466	
51 Provinciefonds	2467	2.608	2.483	2.432	2.422	2.412	2.402	
55 Infrastructuurfonds	5761	6.237	13.804	6.714	7.694	7.258	7.110	
58 Diergezondheidsfonds	63	72	34	34	34	34	34	
64 BES-fonds	44	55	47	35	35	35	35	
65 Deltafonds	1076	1.068	1.219	1.272	1.511	1.430	1.571	
66 Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	0	4.610	4.947	4.774	4.828	4.417	
AP Aanvullende posten	0	-362	4.206	6.976	9.219	12.041	15.579	
90 Consolidatie ¹	-6010	-6.432	-7.062	-7.105	-8.191	(7.990)	(8.048)	
HGIS Internationale Samenwerking ²	(5.289)	(5.395)	(5.114)	(5.313)	(5.259)	(5.320)	(5.438)	

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.

2 In deze en volgende tabellen zijn de uitgaven voor Internationale Samenwerking (HGIS) toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale uitgaven HGIS zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaal telling.

Tabel 2.3 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, terugbetaalde studieschulden of de opbrengst van boetes en schikkingen. Ook hier geldt dat alle bedragen op kasbasis zijn, behalve de begroting van Nationale Schuld, die deels op transactiebasis is opgesteld. Omdat inzicht wordt gegeven in de niet-belastingontvangsten en verderop in bijlage 6 het saldo van de overheid, worden de ontvangsten vanuit het uitgeven van nieuwe staatschuld niet meegeteld.

Tabel 2.3 Niet-belastingontvangsten begrotingen

	(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 De Koning	0	0	0	0	0	0	0	0
2A Staten-Generaal	4	4	4	4	4	4	4	4
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	6	6	6	6	6	6	6	6
3 Algemene Zaken	6	7	7	7	7	7	7	7
4 Koninkrijksrelaties	56	40	38	31	31	31	31	31
5 Buitenlandse Zaken	805	750	921	938	954	974	991	
6 Justitie en Veiligheid	1.646	1.485	1.574	1.576	1.585	1.596	1.578	
7 Binnenlandse Zaken	753	763	666	608	608	571	561	
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.398	1.405	1.445	1.513	1.563	1.629	1.688	
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	12.155	5.215	11.187	6.534	4.710	4.889	4.801	
9B Financiëns	4.254	2.811	2.231	3.063	3.192	3.218	3.504	
10 Defensie	406	285	160	160	160	160	160	
12 Infrastructuur en Waterstaat	52	33	20	17	14	16	14	
13 Economische Zaken en Klimaat	3.455	5.683	4.816	3.557	4.179	4.331	4.417	
14 Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	124	281	237	89	76	74	70	
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.896	1.830	1.837	1.865	1.986	2.059	2.076	
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	749	173	205	113	113	113	113	
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	59	69	57	52	47	42	42	
50 Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0	
51 Provinciefonds								
55 Infrastructuurfonds	5.614	6.188	13.804	6.714	7.694	7.258	7.110	
58 Diergezondheidsfonds	40	72	34	34	34	34	34	
64 BES-fonds								
65 Deltafonds	1.090	1.024	1.219	1.272	1.511	1.430	1.571	
66 Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	0	4.610	4.947	4.774	4.828	4.417	
AP Aanvullende posten	0	0	60	92	91	91	91	
90 Consolidatie	– 6.010	– 6.432	– 7.062	– 7.105	– 8.191	– 7.990	– 8.048	
HGIS Internationale Samenwerking	(181)	(186)	(165)	(160)	(155)	(153)	(152)	
Totaal	28.558	21.691	38.077	26.089	25.149	25.372	25.238	

Tabel 2.4 geeft per begrotingshoofdstuk de netto-uitgaven weer, oftewel de uitgaven (tabel 2.2) minus de niet-belastingontvangsten (tabel 2.3).

Tabel 2.4 Netto-uitgaven begrotingen

	(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1 De Koning	44	45	46	47	47	47	47	47
2A Staten-Generaal	169	187	187	169	167	167	167	171
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	128	143	131	126	125	125	125	125
3 Algemene Zaken	60	68	75	68	68	70	70	70
4 Koninkrijksrelaties	141	467	48	59	59	76	76	76
5 Buitenlandse Zaken	9.747	9.433	10.472	10.294	10.313	10.686	10.980	
6 Justitie en Veiligheid	12.017	12.966	12.637	12.370	12.172	12.023	12.150	
7 Binnenlandse Zaken	4.864	6.027	5.977	5.550	5.449	5.525	5.670	
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	41.678	43.220	42.239	42.608	42.999	42.810	42.821	
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	– 5.132	1.346	– 5.274	– 1.071	– 438	– 1.014	– 1.136	
9B Financiënen	5.181	8.288	7.033	5.775	5.464	5.395	4.785	
10 Defensie	10.313	11.195	11.469	11.897	11.636	11.665	11.241	
12 Infrastructuur en Waterstaat	7.953	10.105	16.457	9.549	10.801	10.082	10.084	
13 Economische Zaken en Klimaat	1.883	3.986	3.021	2.427	2.268	2.033	1.728	
14 Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	1.410	1.752	1.828	1.335	1.331	1.221	1.267	
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	37.179	59.990	50.657	46.065	45.877	46.292	47.039	
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	17.265	26.459	25.682	26.246	27.508	29.044	30.303	
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	2.988	3.072	3.007	2.994	2.979	2.979	3.064	
19 Nationaal Groefonds	0	0	1.000	2.000	3.000	4.000	4.000	
50 Gemeentefonds	31.298	33.444	32.819	32.419	31.864	31.672	31.466	
51 Provinciefonds	2.467	2.608	2.483	2.432	2.422	2.412	2.402	
55 Infrastructuurfonds	147	49	0	0	0	0	0	
58 Diergezondheidsfonds	23	0	0	0	0	0	0	
64 BES-fonds	44	55	47	35	35	35	35	
65 Deltafonds	– 14	44	0	0	0	0	0	
66 Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	0	0	0	0	0	0	
AP Aanvullende posten	0	– 362	4.147	6.884	9.128	11.949	15.488	
HGIS Internationale Samenwerking	(5.108)	(5.209)	(4.950)	(5.154)	(5.104)	(5.167)	(5.286)	

De volgende tabellen (2.5 tot en met 2.7) geven per deelplafond aan welke uitgaven er onder vallen, op welk begrotingshoofdstuk deze staan, en of de uitgaven begrotings- of premiegefinancierd zijn.

Tabel 2.5 Netto-uitgaven onder plafond Rijksbegroting

	(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	De Koning	44	45	46	47	47	47	47
2A	Staten-Generaal	169	187	187	169	167	167	171
2B	Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten van de Gouverneurs	128	143	131	126	125	125	125
3	Algemene Zaken	60	68	75	68	68	70	70
4	Koninkrijksrelaties	78	91	27	37	36	52	51
5	Buitenlandse Zaken	9.747	9.433	10.472	10.294	10.313	10.686	10.980
6	Justitie en Veiligheid	12.017	12.966	12.637	12.370	12.172	12.023	12.150
7	Binnenlandse Zaken	4.886	6.054	6.009	5.583	5.481	5.558	5.702
8	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	39.929	41.258	40.094	40.315	40.689	40.526	40.562
9A	Nationale Schuld (Transactiebasis)	5.446	4.675	3.708	3.268	2.126	1.801	1.677
9B	Financiëns	5.549	7.030	6.753	6.095	5.819	5.781	5.516
10	Defensie	10.308	11.191	11.463	11.896	11.633	11.664	11.241
12	Infrastructuur en Waterstaat	7.953	10.105	9.310	9.549	10.801	10.082	10.084
13	Economische Zaken en Klimaat	4.267	7.536	6.497	5.750	5.773	5.740	5.768
14	Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	1.410	1.752	1.828	1.335	1.331	1.221	1.267
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	452	724	1.391	1.159	1.121	1.135	932
16	Volksgezondheid, Welzijn en Sport	3.407	8.210	5.787	3.639	3.499	3.451	3.369
17	Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	3.001	3.109	3.037	3.018	2.999	2.994	3.079
50	Gemeentefonds	27.501	29.555	29.414	29.050	28.543	28.399	28.240
51	Provinciefonds	2.467	2.608	2.483	2.432	2.422	2.412	2.402
55	Infrastructuurfonds	147	49	0	0	0	0	0
58	Diergezondheidsfonds	0	0	0	0	0	0	0
60	Accres Gemeentefonds	0	0	209	1.370	2.268	3.174	4.240
61	Accres Provinciefonds	0	0	32	138	221	305	403
64	BES-fonds	44	55	47	35	35	35	35
65	Deltafonds	-14	44	0	0	0	0	0
66	Defensiematerieelbegrotingsfonds	0	0	0	0	0	0	0
80	Prijsbijstelling	0	0	478	977	1.455	1.925	2.351
81	Arbeidsvoorraarden	0	0	1.118	1.943	3.112	4.271	5.585
86	Algemeen	0	-315	1.862	1.654	984	751	918
HGIS	Internationale Samenwerking	(5.071)	(5.245)	(4.979)	(5.178)	(5.124)	(5.182)	(5.300)
	Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	138.995	156.573	155.096	152.317	153.241	154.400	156.968
	Totaal netto-uitgaven onder plafond Rijksbegroting	138.995	156.573	155.096	152.317	153.241	154.400	156.968

Tabel 2.6 Netto-uitgaven onder plafond Sociale Zekerheid

	(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
15	Sociale Zaken en Werkgelegenheid	20.566	39.946	27.768	22.801	22.453	22.450	22.461
50	Gemeentefonds	1.987	1.957	1.903	1.855	1.808	1.760	1.712
AP	Aanvullende posten	0	-47	432	742	949	1.298	1.680
	Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	22.553	41.855	30.104	25.399	25.210	25.508	25.854
40	Sociale verzekeringen	58.207	62.212	66.281	68.067	69.257	70.634	72.834
	Premiegefinancierde netto-uitgaven	58.207	62.212	66.281	68.067	69.257	70.634	72.834
	Totaal netto-uitgaven onder plafond Sociale zekerheid	80.760	104.067	96.385	93.466	94.467	96.142	98.687

Tabel 2.7 Netto-uitgaven onder plafond Zorg

(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	461	550	584	573	456	444	447
50 Gemeentefonds	1.809	1.933	1.501	1.514	1.514	1.514	1.514
AP Aanvullende posten	0	0	9	17	23	32	43
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven	2.271	2.483	2.094	2.104	1.994	1.991	2.004
41 Zorg	67.462	71.049	73.230	77.059	79.953	83.067	86.459
Premiegefincierde netto-uitgaven	67.462	71.049	73.230	77.059	79.953	83.067	86.459
Totaal netto-uitgaven onder plafond Zorg	69.733	73.532	75.324	79.164	81.947	85.058	88.463

Tabel 2.8 geeft per begrotingshoofdstuk de uitgaven weer die buiten het totale uitgavenplafond vallen. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om uitgaven die niet meetellen in het overheidstekort (EMU-saldo), zoals het verstrekken van 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.

Tabel 2.8 Netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond

(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
4 Koninkrijksrelaties	63	376	21	22	23	24	24
7 Binnenlandse Zaken	-23	-27	-33	-33	-33	-33	-33
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.749	1.962	2.145	2.293	2.311	2.283	2.259
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	-10.577	-3.330	-8.982	-4.339	-2.564	-2.814	-2.814
9B Financiënen	-368	1.258	280	-320	-355	-387	-731
10 Defensie	5	4	5	1	3	2	0
12 Infrastructuur en Waterstaat	0	0	7.147	0	0	0	0
13 Economische Zaken en Klimaat	-2.384	-3.550	-3.477	-3.323	-3.504	-3.708	-4.040
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	16.161	19.321	21.498	22.105	22.303	22.707	23.646
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	13.397	17.698	19.311	22.035	23.552	25.149	26.487
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	-13	-36	-29	-25	-20	-15	-15
19 Nationaal Groefonds	0	0	1.000	2.000	3.000	4.000	4.000
58 Diergezondheidsfonds	23	0	0	0	0	0	0
AP Aanvullende posten	0	0	6	42	115	191	266
HGIS Internationale Samenwerking	(37)	(36)	(29)	(25)	(20)	(15)	(15)
Begrotingsgefinancierde netto-uitgaven buiten het plafond	18.032	33.677	38.894	40.459	44.831	47.399	49.051
Totaal netto-uitgaven buiten het uitgavenplafond	18.032	33.677	38.894	40.459	44.831	47.399	49.051

Tabel 2.9 geeft een overzicht van de uitgaven aan de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) per begrotingshoofdstuk. De HGIS-uitgaven staan op verschillende begrotingen maar worden gecoördineerd door de minister van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking. Deze stelt ook de HGIS-nota op, die een gedetailleerde overzicht van de HGIS-uitgaven bevat en gelijktijdig met de Miljoenennota wordt gepubliceerd.

Tabel 2.9 Overzicht netto-uitgaven HGIS per begrotingshoofdstuk

(in miljoenen euro)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
5 Buitenlandse Zaken	1.359	1.537	1.475	1.430	1.417	1.448	1.449
6 Justitie en Veiligheid	35	34	35	35	35	34	34
7 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	1	1	1	1	1	0	0
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	62	63	63	63	63	63	63
9B Financiën	327	190	47	267	313	347	379
10 Defensie	184	194	224	224	210	209	209
12 Infrastructuur en Waterstaat	26	37	30	21	21	21	21
13 Economische Zaken en Klimaat	25	29	27	27	27	27	27
14 Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	30	35	32	32	32	32	32
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1	1	1	1	1	1	1
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	22	15	7	5	5	5	5
17 Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking	3.001	3.109	3.037	3.018	2.999	2.994	3.079
86 Algemeen	0	0	0	53	0	0	0
Totaal plafondrelevante netto-uitgaven HGIS	5.071	5.245	4.979	5.178	5.124	5.182	5.300
9B Financiën	37	0	0	0	0	0	0
17 Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	0	-36	-29	-25	-20	-15	-15
Totaal niet-plafondrelevante netto-uitgaven HGIS	37	-36	-29	-25	-20	-15	-15

3 INKOMSTENKADER

1. Uitleg inkomstenkader

In het Regeerakkoord en de Startnota zijn de financiële afspraken en het begrotingsbeleid van het kabinet vastgelegd. Het inkomstenkader speelt een belangrijke rol binnen het begrotingsbeleid. Om de lastendruk voor burgers en bedrijven te beheersen, wordt bij het Regeerakkoord een pad afgesproken voor de beleidsmatige lastenontwikkeling, die in de Startnota voor de duur van de kabinetsperiode in het inkomstenkader wordt vastgelegd.

Gedurende de kabinetsperiode kunnen er om verschillende redenen wijzigingen optreden in het inkomstenkader:

1. Nieuw beleid dat van na het Regeerakkoord dateert (tariefs- dan wel grondslagwijzigingen). Bij additionele lastenverlichting is compenserende lastenverzwarening nodig, en vice versa.
2. Zorgpremies (de nominale premie en de iab-premie) zijn inkomstenkaderrelevant. Fluctuaties in zorgpremies hebben in de huidige systematiek geen gevolgen voor het EMU-saldo, omdat zowel de zorguitgaven als zorgpremies zijn ingekaderd en de uitgaven voor de Zvw lastendekkend zijn gefinancierd. Een voorbeeld illustreert dit. Stel dat zich een meevalller voordeut in de zorguitgaven. Dit geeft ruimte binnen de uitgavenplafonds, die mag worden ingezet voor uitgaven elders. Per saldo worden de totale uitgaven daarmee niet lager. Tegelijkertijd leiden de lagere uitgaven automatisch tot lagere zorgpremies vanwege de lastendekkende financiering van de zvw, waardoor de inkomsten dus wel afnemen. Om de inkomsten op peil te houden, is dan een compenserende lastenverzwarening nodig. Per saldo is het effect op het EMU-saldo dan nul. Incidentele wijzigingen in de premies die onder meer het gevolg zijn van het wegwerken van tekorten en overschotten in het zorgverzekeringsfonds en het verschil tussen de VWS-raming en de door verzekeraars vastgestelde nominale premie worden niet binnen het inkomstenkader gecompenseerd. Ook worden wijzigingen in de Zvw-premiegrondslag nadat de hoogte van de zorgpremies eenmaal is vastgesteld niet gecompenseerd binnen het inkomstenkader.
3. Maatregelen uit het Regeerakkoord en nieuwe maatregelen die onderdeel uitmaken van het inkomstenkader worden, voordat ze worden omgezet in wetgeving, eenmaal opnieuw geraamd ('herijkt'). Het CPB certificeert deze herijkte raming. Zo wordt geborgd dat in de wet een zo goed mogelijke raming van de maatregel staat. Eventuele verschillen tussen de oorspronkelijke raming en de herijkte raming moet volgens de begrotingsregels binnen het inkomstenkader worden gecompenseerd.

Het inkomstenkader beheert alleen de beleidsmatige keuzes van lasten. Wijzigingen in de lasten door beleid moeten gecompenseerd worden met tegengestelde lastenmaatregelen om te borgen dat het inkomstenkader per saldo weer sluit.

Verschillen in de (geraamde) belasting- en premiekosten die niet het gevolg zijn van hierboven genoemde oorzaken, maar veroorzaakt worden doordat de conjunctuur zich anders ontwikkelt dan verwacht ten tijde van de Startnota, lopen in het saldo. Een toename van de werkgelegenheid bijvoorbeeld leidt tot hogere inkomsten uit de inkomstenbelasting en hoeft niet gecompenseerd te worden binnen het inkomstenkader.

2. Ontwikkeling inkomstenkader tot MN2020

- Bij Miljoenennota 2019 is het inkomstenkader gesloten ten opzichte van Startnota.
- Bij Miljoenennota 2020 is bij het Klimaat- en Pensioenakkoord en bij het lastenverlichtingspakket huishoudens augustus gekozen voor een kadercorrectie, waardoor de lasten minder stijgen dan beoogd bij Startnota. Voor de overige pakketten is het inkomstenkader gesloten bij Miljoenennota 2020.
- Sinds Miljoenennota 2020 hebben er meerdere wijzigingen plaats gevonden in het inkomstenkader. Deze worden hieronder verder toegelicht.

3. Ontwikkeling inkomstenkader tussen MN2020 en MN2021

3a. Ontwikkeling regulier inkomstenkader kader tussen MN2020 en MN2021

Tabel 3.3.1 Overzicht lastenrelevante ontwikkelingen regulier kader sinds Miljoennota 2020

In miljarden euro's, - is lastenverlichting	2021
(1) Lasteneffect Zorgpremies kMEV2021 t.o.v. MN2020	- 0,49
w.v. burgers	- 0,46
w.v. bedrijven	- 0,03
(2) Technische dekking Julibrief kMEV2021	0,49
Verhoging basistarief box 1	0,46
Verhoging aof premie	0,03
(3) Lasteneffect zorgpremies tussen kMEV2021 en cMEV2021	0,26
w.v. burgers	0,14
w.v. bedrijven	0,12
(4) Reguliere maatregelen inkomstenkader MN2020 tm cMEV2021 (zie ook paragraaf 3b)	- 0,10
w.v. burgers	0,07
w.v. bedrijven	- 0,17
(3+4) Totaal inkomstenkader tot cMEV2021	0,17
w.v. burgers	0,22
w.v. bedrijven	- 0,05
(5) Sluiten inkomstenkader cMEV2021	- 0,17
w.v. Verlaging basistarief box 1 (burgers)	- 0,22
w.v. Verhoging aof-premie (bedrijven)	0,05
(6) Additioneel lagere zorgpremies MEV2021	- 0,20
w.v. burgers	- 0,08
w.v. bedrijven	- 0,12
(7) Additioneel pakket lastenbesluitvorming (zie paragraaf 3f)	- 0,12
w.v. burgers	- 1,21
w.v. bedrijven	1,09
(1 t/m 7) Totaal inkomstenkader tussen MEV2020 en MEV2021	- 0,32
w.v. burgers	- 1,29
w.v. bedrijven	0,97

Toelichting

Tabel 3.3.1 geeft de lastenrelevante ontwikkelingen tussen Miljoennota 2020 en Miljoennota 2021 weer. Hieronder volgt een puntsgewijze toelichting.

Ad (1) en Ad (2)

De lagere lastenrelevante zorgpremies bij kMEV2021 ten opzichte van de MEV2020 van ongeveer 0,5 miljard euro (1) zijn gedekt door het basistarief box 1 en aof-premie te verhogen (2).

Ad (3) en Ad (4)

De lastenrelevante zorgpremies de nieuwe cMEV2021 raming leidden t.o.v. kMEV2021 tot een lastenrelevante opbrengst van 262 miljoen euro in 2021 (3). Na het oplossen van deze dervingen binnen het eigen domein resteert

er tussen MN2020 toen het kader is gesloten en cMEV2021 een tekort in het reguliere kader van 96 miljoen euro (4) (zie ook paragraaf 3b voor een overzicht van deze maatregelen). De derving in het reguliere kader samen met de lastenrelevante opbrengst van de hoger geraamde zorgpremies bij cMEV2021 zorgen voor lastenrelevante opbrengst van 166 miljoen euro, waarvan 218 miljoen euro bij burgers (en een tekort van 52 miljoen euro bij bedrijven).

Ad (5)

Het inkomstenkader bij cMEV2021 is gesloten door het basistarief box 1 met 218 miljoen euro te verlagen en de aof-premie met 52 miljoen euro te verhogen.

Ad (6)

Tussen cMEV2021 en MEV2021 is er nog een bijstelling geweest van de zorgpremies. De lastenrelevante zorgpremies vallen €0,2 mld lager uit dan bij cMEV2021. Omdat de besluitvorming ten tijde van deze raming was afgerond is er geen sprake van compenserende lastenverzwaring.

Ad (7)

Het additionele lastenpakket leidt per saldo tot een tekort in het inkomstenkader van €0,1 miljard. In paragraaf 3f wordt dit pakket verder toegelicht.

Ad (1 t/m 7)

De lagere zorgpremies tussen cMEV2021 en MEV2021 en het additionele lastenpakket leiden per saldo tot een tekort in het inkomstenkader van €0,3 miljard in 2021.

3b. Uitsplitsing maatregelen regulier kader (Ad (4) in tabel 1)

Tabel 3.3.2 Uitsplitsing maatregelen regulier kader (regel (4) in tabel 3.3.1)

Nummer	In € miljoen (-/- is lastenverlichting)	2021
Maatregelen tussen MN2020 en MN2021		
1	Later afschaffen betalingskorting Vpb	- 160
2	Pensioen bedrag ineens	- 19
3	Later invoeren gelijktrekken tweede en derde pijler pensioen	100
4	Verlenging verlaagde EB-tarief openbare laadpalen	- 4
5	Wijzigingen Natuurschoonwet	0
6	Btw e-commerce	0
7	Liquidatieverliesregeling	- 20
8	Vrijstelling EB walstroom	- 1
9	Vrijstelling RVU	- 5
10	Uitbreiding verlofsparen	0
11	Reparatie mede-eigendomsbepaling verhuurderheffing	- 3
12	Voorkomen vrijstelling valutawinsten en negatieve rente op schulden	42
13a	Derving AT1 (inc. tegenmaatregel)	- 241
13b	Verhogen bankenbelasting ter dekking	241
14a	IACK HR co-ouderschap	- 33
14b	Verlagen IACK ter dekking HR co-ouderschap	33
15a	EZK wbso aanpassing 2021	- 157
15b	Dekking voorstel wbso onderuitputting uit 2019 en envelop 2017 en 2018	157
16	btw hoger onderwijs	- 26
17a	Verhogen basistarief box 1 (gebruik reservering €150 mln)	150
17b	Kadercorrectie: gebruik reservering €150 mln voor wkb derde kind verhogen (+€544)	- 150
18a	Doorwerking knip in toeslagjaar op zorgtoeslag	- 39
18b	Gedekt uit verhogen normpercentages zorgtoeslag alleenstaanden en paren (+0,04%-punt).	39
19a	Maximum ouderenkorting verhogen (+ € 55)	- 100
19b	gedekt uit verhoging TES (+0,03%)	100
20a	Maximum algemene heffingskorting verhogen (+€ 20)	- 185
20b	Dekking verhoging AHK met €20 door verlaging maximale arbeidskorting	185
21a	verruimen gerichte vrijstelling scholingskosten	- 16
21b	Verlaging vrije ruimte 2e schijf wkr	21
22	Envelop aandelenopties	- 5
Stand regulier inkomstenkader		
w.v. burgers		73
w.v. bedrijven		- 169

Toelichting per maatregel

1. Uitstel afschaffen vpb betalingskorting

Het afschaffen van de vpb betalingskorting wordt wegens uitvoerbaarheid uitgesteld. De huidige verwachte inwerkingtreding is 2023.

2. Pensioen bedrag ineens

Uitstel van de maatregel leidt tot een incidentele derving in 2021.

3. Uitstel fiscale ruimte 3e en 2de pijler gelijk maken (2022 ipv 2021)

In pensioenakkoord is ruimte gereserveerd voor het gelijktrekken van de tweede en de derde pijler. Door vertraging valt gereserveerde ruimte van 100 miljoen in 2021 vrij.

4 Verlengen verlaagde EB-tarief openbare laadpalen

Over elektriciteit geleverd aan laadpalen met een zelfstandige aansluiting wordt tot een verbruik van 50.000 kWh het EB tarief 2e schijf toegepast. Tot 10.000 kWh geldt normaal gesproken het EB tarief 1e schijf. Het gaat om een verlenging van 2 jaar, waardoor de maatregel structureel geen geld kost.

5. Wijzigingen natuurschoonwet

Naar aanleiding van de evaluatie van de Natuurschoonwet worden de voorwaarden om in aanmerking te komen voor fiscale voordelen op basis van natuurbeheer op landgoederen strenger. Dit levert een opbrengst op van 1 miljoen euro in 2031 verdeeld over enkele verschillende belastingsoorten, maar met name in box 1 IB.

6. btw e-commerce

Verschillende moderniseringen in de btw-behandeling van grensoverschrijdende leveringen via e-commerce. Onder andere afschaffing van de btw-vrijstelling voor invoer van pakketjes van buiten de EU van minder dan € 22. De invoeringsdatum is wegens uitvoerbaarheid nog onzeker, huidige inschatting is 2022. De opbrengst is €150 mln structureel.

7. Liquidatieverliesverrekening

Levert minder op door herijking van maatregel.

8 Vrijstelling EB walstroom

Het introduceren van een vrijstelling of een verlaagd tarief voor walstroom stimuleert dat aanmerende schepen in de haven gebruikmaken van een aansluiting op het elektriciteitsnet van de wal. De maatregel kost €1 mln structureel vanaf 2021.

11 Reparatie mede-eigendomsbepaling verhuurderheffing

Repareert een gebrek in de bepaling over huurwoningen in mede-eigendom, kost in 2020 incidenteel 3 miljoen euro, structureel 1 miljoen euro.

12 Voorkomen vrijstelling valutawinsten en negatieve rente op schulden

Het voorkomen dat valutawinsten worden vrijgesteld door toepassing van artikel 10a Wet Vpb 1969. Hetzelfde geldt voor negatieve rente op 10a-schulden. Technische wijziging. De maatregel wordt getroffen om opportunistisch gebruik van de tegenbewijsregeling in een anti-misbruikbepaling tegen te gaan.

13a Derving AT1 (inclusief tegenmaatregel)

Als gevolg van een recent arrest van de Hoge Raad (HR) kwalificeert aanvullend tier 1 kapitaal (AT1 kapitaal) van banken en verzekeraars fiscaal als schuld.[1] Hierdoor kan de vergoeding over AT1 kapitaal naar alle waarschijnlijkheid in aftrek worden gebracht bij het bepalen van de fiscale winst. In het belastingplan wordt de minimumkapitaalregel aangepast,

waardoor deze inconsistentie wordt opgelost (vanaf 2021 wordt AT1 niet langer meegenomen als eigen vermogen voor de toepassing van deze regel en gaat de eigenvermogenratio van 8% naar 9%).

13b Verhogen bankenbelasting

De hogere derving in 2021 van het AT1 arrest wordt binnen de financiële sector gedekt door middel van een eenmalige compensatie in 2021 via de bankenbelasting. Op deze manier wordt de dekking opgehaald bij grootbanken, de groep die ook het meeste voordeel heeft bij de aftrekbaarheid van AT1 kapitaal.

14 IACK HR co-ouderschap

De maximale iack gaat met € 113 omlaag in 2021, ter dekking van een ruimere interpretatie van het begrip co-ouderschap (uitspraak Hoge Raad). In 2022 en verder is de verlaging € 36 (na 2021 stijgt de iack dus weer met € 77), omdat in 2021 incidenteel meer dekking nodig was vanwege het feit dat de uitspraak van de Hoge Raad leidt tot een derving in belastingjaren 2019, 2020 en 2021;

15 EZK wbs0 aanpassing 2021 en dekking

In 2021 wordt het eerste tarief van de wbs0 voor starters en niet starters incidenteel verhoogd. Dit wordt gefinancierd uit de onderuitputting uit 2019 als ook door gebruik te maken van envelop met onderuitputting uit eerdere jaren.

16 btw hoger onderwijs

Sinds een arrest van de Hoge Raad uit 2018 bestaat er verschil in de mate waarin instellingen die hoger openbaar onderwijs en instellingen die hoger bijzonder onderwijs (hbo/universiteit) verzorgen de aan hen in rekening gebrachte btw op algemene kosten in aftrek kunnen brengen. Deze maatregel herstelt dit verschil, waardoor ook instellingen die hoger openbaar onderwijs verzorgen een ruimer percentage in aftrek mogen brengen van de aan hen in rekening gebrachte btw op algemene kosten.

17. Verhogen basistarief box 1 (gebruik reservering €150 mln)

De reservering van €150 mln vanaf 2021 structureel, die tijdelijk als verlaging van het basistarief box 1 was geboekt, wordt gebruikt aan de uitgavenkant om de wkb voor het derde kind te verhogen, wat een kadercorrectie vergt.

18 Zorgtoeslag verbetervoorstellen en dekking

Enkele maatregelen n.a.v. IBO-Toeslagen en de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen leiden tot hogere uitgaven, waarvan 38,5 miljoen euro voor de zorgtoeslag. Dekking komt uit door extra verhoging van de normpercentages (+0,04%-punt) in de zorgtoeslag, conform de afspraak uit het voorjaar.

19. Maximum ouderenkorting verhogen

Verhoging van de maximale ouderenkorting met €55 naar €1.703, gefinancierd uit een verhoging van TES (+0,03%-punt). Dit verbetert de mediane koopkrachtontwikkeling van gepensioneerden met +0,1%.

20. Budgetneutrale schuif tussen de AHK (maximum + €20) en de AK (bedrag bij knipunt 2 en 3 –€30):

Een budgettair neutrale schuif tussen een verhoging van de algemene heffingskorting en een verlaging van de arbeidskorting.

21. Verruiming gerichte vrijstelling scholingskosten en dekking uit verlagen wkr

De gerichte vrijstelling voor scholing in de loonbelasting wordt uitgebreid zodat ex-werknemers die bijvoorbeeld werkloos zijn geraakt in bepaalde gevallen nog op kosten van hun ex-werkgever een opleiding of studie kunnen volgen, zonder dat daar loonheffingen over zijn verschuldigd. Dit biedt ook een oplossing voor bepaalde fiscale belemmeringen die worden ervaren bij het aanbieden van private individuele leerrekeningen.

Als dekking van de verruiming van de gerichte vrijstelling voor scholing, wordt het percentage van de vrije ruimte boven de eerste € 400.000 van de loonsom ingeperkt van 1,2% naar 1,18%.

22. Envelop aandelenopties

Om de fiscale behandeling van aandelenopties als loon voor start-ups en scale-ups te verbeteren is een maatregel uitgewerkt dat was opgenomen in het wetsvoorstel Belastingplan 2021 met beoogde inwerkingtredingsdatum 1 januari 2021. Na uitvoerig overleg met deskundigen op het gebied van aandelenopties is gebleken dat het niet duidelijk is of deze maatregel in genoeg gevallen het beoogde effect heeft. Het voorstel wordt daarom verder uitgewerkt, waarbij bijvoorbeeld een later tijdstip van belastingheffing wordt voorgesteld. Hiervoor wordt € 5 mln gereserveerd per 2022. Beoogde inwerkingtreding van de maatregel wordt dan per 1 januari 2022 en de maatregel wordt dan opgenomen in het Belastingplan 2022.

3c. Aanpassingen aof-premie

Invoeren mkb knop aof per 2022

Tabel 3.3.3. laat de aanpassingen zien bij de aof premie in het kader van het invoeren van een apart verlaagd tarief voor het mkb. Het oorspronkelijke plan was om in 2021 een premiekorting aof in te voeren van €450 mln, gefinancierd uit een verhoging van de aof en gebruik makend van de envelop van €200 mln uit het heroverwegingspakket dividendbelasting. Deze optie bleek niet uitvoerbaar. Er wordt volgens de bestaande plannen daarom een gedifferentieerde Aof-premie ingevoerd per 2022. Dit betekent een lager tarief voor bedrijven tot 25 werknemers (gemeten naar de loonsom van een gemiddelde werknemer). Met de beschikbare 450 mln. kan het Aof-tarief voor MKB (tot 25 werknemers) structureel ongeveer 1,1%-punt worden verlaagd ten opzichte van het reguliere tarief. In de augustusbesluitvorming is afgesproken om het budget van 450 mln. uit 2021 door te schuiven naar 2022 en 2023. Dit vergt wat betreft het niet gebruik van de envelop in 2021 wel een kadercorrectie van €200 mln.

Tabel 3.3.3 Aanpassingen door invoering mkb knop aof per 2022

In € miljoen, in mutaties, - is lastenverlichting	2021	2022	2023	2024
Uitboeken premiekorting wegens niet uitvoerbaar	450			
Uitboeken tariefstijging Aof alle vergevers tbv premiekorting	– 250			
Kadercorrectie: niet gebruik envelop €200 mln in 2021	– 200	200		
 Invoeren gedifferentieerde premie aof (mkb knop)				
Verhogen generieke aof premie ter dekking		250		
Incidenteel extra verhogen mkb knop	– 300	150	150	
Kadercorrectie: Gebruik mkb envelop deel 2021		150	– 100	– 50
Incidenteel verhogen generieke aof premie ter dekking		150	– 50	– 100
 saldo	0	0	0	0

Verhoging aof-premie commissie Heerts

De commissie Vergemakkelijking Schadeafhandeling bij Beroepsziekten stelt in zijn advies van 14 mei 2020 onder meer voor een algemene tegemoetkoming in te stellen voor (ex) werkenden die lijden aan een ernstige beroepsziekte, veroorzaakt door blootstelling aan gevaarlijke stoffen. Een ander voorstel betreft een versterking van de kennisinfrastructuur op het terrein van beroepsziekten. In de Kabinet/reactie van 13 juli 2020 neemt het Kabinet deze voorstellen over. Dit wordt gefinancierd door de aof premie in 2022 met grofweg €46 mln te verhogen in 2022 en vanaf 2023 structureel met €85 mln.

3d. Overige kadercorrecties

Tabel 3.3.4 Overzicht kadercorrecties sinds MN 2020

In € miljoen (- is lastenverlichting)	2021
1a Derving Sofina arrest	– 910
1b Kadercorrectie: dekking Sofina 2021 uit opbrengst latere jaren	910
2a Derving verhuurderheffing tot €1 mld	– 800
Kadercorrectie: dekking verhuurderheffing tot €1 mld door reeks incidenteel te maken	800
2b Derving overschrijding verhuurderheffing en heffingsvermindering uit Urgenda boven €1 mld	– 1000
Kadercorrectie: dekking overschrijding verhuurderheffing en heffingsvermindering uit Urgenda boven €1 mld door structurele verhoging vhh en lagere huurtoeslag door lagere huren	1000
2d Afschaffen scholingsaftrek per 2022 ipv 2021	– 218
3a Afschaffen scholingsaftrek per 2022 ipv 2021	218
3b Kadercorrectie: afschaffen scholingsaftrek per 2022 ipv 2021	2,5
5a Afschaffen postcoderoosregeling	2,5
5b Kadercorrectie afschaffen postcoderoosregeling	– 2,5

1. Derving Sofina arrest

Door de uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak Sofina tegen de Franse staat kunnen ook in Nederland buitenlandse verlieslatende vennootschappen de ingehouden dividendbelasting over hun portfoliolbelangen terugkrijgen.

Dit zal leiden tot een incidentele derving van de dividendbelasting door claims uit het verleden en, bij ongewijzigd beleid, een structurele derving van dividendbelasting in de toekomst. Er wordt daarom, per 2022 een maatregel genomen die in binnenlandse situaties de verrekening van dividendbelasting in de vpb beperkt tot maximaal het bedrag aan verschuldigde vpb. Deze maatregel voorkomt de eerder genoemde derving in de dividendbelasting voor toekomstige gevallen en levert bovendien een opbrengst op in de vpb.

2 Derving verhuurderheffing

In de augustusbesluitvorming is ook besproken om de overschrijding van het budget van de heffingsvermindering in de verhuurderheffing te dekken. Samen met de heffingsvermindering uit Urgenda tot een derving van 1,8 miljard euro bovenop de ruimte van 200 miljoen euro in 2020 en 2021. Voor 0,8 miljard euro is dit opgelost door een kadercorrectie toe te passen waarmee de structurele reeks van 100 miljoen euro wordt omgevormd tot een incidenteel bedrag van 1 miljard in 2021. Het resterende tekort van 1 miljard euro wordt onder andere opgelost door een woningcorporaties te verplichten de huren ter verlagen voor huurders met lage inkomens en hoge huren. Deze huurverlaging zorgt cumulatief voor een daling van de huren met 157 mln., en geeft een inverdieneffect op de huurtoeslag van 38 mln. Het resterende deel wordt opgelost door de verhuurderheffing structureel met €62 mln te verhogen.

3. Afschaffen scholingsaftrek per 2022

De scholingsaftrek wordt een jaar later afgeschaft (per 2022 ipv 2021). Dit leidt tot de noodzaak tot een kadercorrectie in 2021 van €218 mln.

4. Afschaffen postcoderoosregeling

Het verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie (ook wel de postcoderoosregeling genoemd) is ingevoerd in 2014. De postcoderoosregeling (PCR) heeft betrekking op kleinschalige, duurzame opwekking van (zonnen)energie waarvoor geen rijkssubsidie wordt ontvangen.

Sinds 1 januari 2016 is het verlaagde tarief gelijkgesteld aan het EB tarief eerste schijf elektriciteit, waar voorheen een vaste vergoeding per kWh elektriciteit van toepassing was. In tegenstelling tot bij de salderingsregeling hebben gebruikers van de postcoderoosregeling geen ODE voordeel. De salderingsregeling wordt per 1 januari 2023 geleidelijk afgebouwd tot nul in 2031.

Om te voorkomen dat de postcoderoosregeling een ontwijkingsmogelijkheid wordt voor huidige gebruikers van de salderingsregeling heeft het kabinet besloten om de postcoderoosregeling vanaf 1 januari 2021 om te zetten in een uitgavensubsidie. Hiermee wordt voorkomen dat er aan de inkomstenkant van de begroting alsnog uitholling van de belastinggrondslag kan plaatsvinden. Dit is geboekt al oplopende belastinginkomsten, waar daarnaast een kadercorrectie wordt ingeboekt.

3e. Fiscale coronamaatregelen

Alle fiscale coronamaatregelen worden buiten het inkomstenkader geplaatst, om zo de economie te ondersteunen.

3f. Aanvullend pakket augustus

Tabel 3.3.5 geeft een overzicht van de aanvullende besluitvorming aan de lastenkant.

Tabel 3.3.5 Aanvullend besluitvormingspakket augustus inkomstenkant

Pakket A		in €miljard, - is lastenverlichting, in standen	2020	2021	2022	2023	Struc
1	Commissie Ter Haar: basispakket <i>Beperking verrekening verliesverrekening</i>		0,12	1,17	1,06	0,73	
1a	<i>Aanpassing arm's-lengthbeginsel (informeel kapitaal)</i>		117 mln.	995 mln	889 mln	555 mln	
1b	Earningsstrippingmaatregel icm vermogensafstrek (onderzoek nodig) (saldoneutraal vormgegeven)			173 mln	173 mln	173 mln	
2	Borstlap: Zelfstandigenaftrek verder/ sneller afbouwen (tot €3240 in 2036) (hangt samen met naar voren halen arbeidskorting naar 2021)			0,00	0,00	0,00	
3a	Arbeidskorting €73 uit 2022 naar 2021 halen (compensatie voor ZA in 2022)		0,03	0,07	0,10	0,53	
3b	Lastenverlichting burgers: verlagen basistarief box 1 in stappen naar 0,2%-punt structureel (verzachting borstlap zelfstandigen)		- 0,52	0,00	0,00	0,00	
3c	Differentiatie OVB starters en beleggers (8%)		0,46	0,48	0,49	0,63	
4a	Verhuurderheffing verlagen met 200 mln		- 0,20	- 0,20	- 0,20	- 0,20	
4b	Box 3: hvv naar €50.000		- 0,10	- 0,11	- 0,11	- 0,11	
1 t/m 5	totaal 1 t/m 5		- 0,71	0,81	0,66	0,82	
Pakket B							
	Bevriezen tarieven hoog vpb tarief 6 op 25%		2,86	2,86	2,86	2,86	2,86
	verlengen vpb eerste schijf structureel met 195.000 vanaf 2022 7 (45.000 in 2021)		- 0,27	- 0,87	- 0,87	- 0,87	- 0,87
	8 BIK invoeren		- 2,00	- 2,00	- 2,00	- 2,00	- 2,00
6+7+8	totaal 6+7+8		0,59	- 0,01	- 0,01	- 0,01	- 0,01
A+B	totaal A+B		- 0,12	0,79	0,65	0,80	

Toelichting

1 Commissie Ter Haar: Beperking verrekening verliesverrekening

Deze maatregel stelt een in de tijd onbeperkte voorwaartse verliesverrekening voor (terwijl dat nu zes jaar voorwaarts is). Daarbij zijn de verliezen slechts tot een bedrag van € 1 miljoen aan belastbare winst volledig verrekenbaar. Daarboven zijn de verliezen slechts tot 50% van de belastbare winst in een jaar verrekenbaar, waarbij die winst eerst wordt verminderd met € 1 miljoen.

1b Aanpassing arm's-lengthbeginsel (informeel kapitaal)

In het voorjaar van 2021 komt het kabinet met een afzonderlijk wetsvoorstel om het arm's-lengthbeginsel aan te passen in gevallen dat er bij een neerwaartse bijstelling van de winst in Nederland in een ander land – kortgezegd – geen of een te lage corresponderende bate in aanmerking wordt genomen. Deze maatregel houdt kort gezegd in dat een neerwaartse correctie van de fiscale winst niet in aanmerking wordt genomen indien bij de andere, gelieerde partij geen of een te lage opwaartse bijstelling van de winst plaatsvindt. Met deze maatregel loopt Nederland internationaal meer in de pas.

2 Earningsstrippingmaatregel i.c.m. vermogensaftrek

Met deze maatregel wordt voorgesteld om de earningsstripping verder te beperken om de fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen meer evenwichtig te maken en de opbrengst te gebruiken voor een vermogensaftrek. Dit is een ingrijpende wijziging, daarom moet deze optie onderzocht worden hoe vorm te geven.

3 Borstlap: Zelfstandigenaftrek verder/sneller afbouwen, arbeidskorting naar voren halen en lasten burgers verlagen

De zelfstandigenaftrek wordt jaarlijks met €110 extra verlaagd tot 3.240 euro in 2036. Dat levert structureel 538 mln op. Daardoor duurt de afbouw langer. In 2021 worden zzp'ers gecompenseerd door de voorgenomen verhoging van de AK van 73 euro in 2022 naar voren te halen. Dit kost incidenteel ca 520 mln. (structureel nul). Daarnaast wordt het tarief eerste schijf verlaagd met 0,13%-punt in 2021 en 0,2%-punt vanaf 2022. Het tarief van de eerste schijf in de inkomstenbelasting bedraagt in 2020 37,35% en wordt in 2021 37,10%.

4a. Differentiatie OVB starters en beleggers (8%)

Natuurlijke personen tussen de 18 en 35 jaar die de verkregen woning zelf gaan bewonen worden eenmalig vrijgesteld van OVB, de toepassing van het tarief van 2% wordt ingeperkt tot natuurlijke personen die de woning zelf gaan bewonen, de overige verkrijgers (beleggers) gaan het normale OVB-tarief betalen van 6% (8% vanaf 1 januari 2021).

4b verlagen verhuurderheffing met €200 mln per jaar

5 Box 3: hhv naar 50.000 euro

Het heffingvrij vermogen gaat naar 50.000 euro per persoon en 100.000 euro voor partners. Dit wordt voor een deel gedekt door de tarieven.

6 Bevriezing hoog tarief vpB

HEt hoge vpB tarief blijft structureel 25%. Dit geeft een opbrengst van 2,8 mld.

7 verlengen vpB eerste schijf structureel met 195.000 euro vanaf 2022 (circa 45.000 euro in 2021)

De eerste schijf van de vpB wordt structureel verlengd met 45.000 euro in 2021 en circa 195.000 euro vanaf 2022.

9 BIK invoeren

Het kabinet heeft besloten tot het invoeren van een Bijzondere Investeringskorting (BIK). De BIK laat ondernemers een percentage van de gedane investeringen in mindering brengen op de loonheffing. De maatregel zou een budgetair belang hebben van 2 mld. euro per jaar. Van de regeling zijn uitgesloten investeringen die naar hun aard in aanmerking komen voor de EIA, MIA of VAMIL. De precieze afbakening en het daarbij passende percentage wordt nog uitgezocht.

Het kabinet wil deze korting tijdelijk invoeren per 2021, en bekostigen uit het bevriezen van het hoge tarief in de vennootschapsbelasting (vpb) op het huidige niveau. Na afloop van de BIK zal deze budgettaire ruimte worden gebruikt voor een nader te bepalen maatregel met hetzelfde doelbereik (het verlagen van werkgeverskosten).

De regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2021 en ziet op investeringen waarvoor de beslissing is genomen na 1 oktober 2020 en die plaatsvinden vanaf 1 januari 2021. De in 2021 gedane investeringen kunnen dan worden verzilverd in 2022 op basis van een goedkeurende beschikking van RVO.nl. Deze beschikking is leidend voor de Belastingdienst voor de toekenning van de afdrachtvermindering.

De maatregel beoogt investeringen te stimuleren in de huidige crisissituatie. Als de economische crisis voorbij is, is de maatregel in deze vorm niet langer nodig. Op basis van een evaluatie van de maatregel zal het budget gebruikt worden voor een regeling met een soortgelijk doelbereik (het verlagen van werkgeverskosten).

3g. Totaal inkomstenkader

Het lastenpakket in paragraaf 3f leidt tot een lastenverlichting in 2021 van €0,1 mld. Daarnaast is tussen de cMEV2021 en de MEV2021 nog een nieuwe raming van de zorgpremies gemaakt. Hierdoor komen de lastenrelevante zorgpremies in 2021 €0,2 mld lager uit dan geraamd bij cMEV2021. Omdat de besluitvorming aan de lastenkant al was afgerond voor deze raming leidt dit tot een lastenverlichting in het inkomstenkader. Voor het overige is het inkomstenkader zoals hierboven beschreven gesloten. Ten opzichte van de Miljoenennota 2020 is er daar om in 2021 sprake van een tekort in het kader van €0,3 mld.

Tabel 3.3.6 Totaalstand inkomstenkader MEV2021

In €miljard, - is lastenverlichting	2021
totaal additioneel lastenpakket A+B	- 0,1
Totaal zorgpremies tussen cMEV2021 en MEV2021	- 0,2
Totaal tekort inkomstenkader	- 0,3

4. Nieuwe definitie beleidsmatige lastenontwikkeling

Zowel het ministerie van Financiën als het CPB hanteren in hun publicaties het begrip «beleidsmatige lastenontwikkeling» (blo). De definities van dit begrip wijken echter van elkaar af. De afgelopen jaren is er telkens veel discussie geweest over verschillende definities rondom de beleidsmatige lasten. Het kabinet heeft het afgelopen jaar daarom samen met het CPB een nieuwe gezamenlijke definitie van de beleidsmatige lasten ontwikkeld.

Nieuwe beleidsmatige lastenontwikkeling

In onderstaande tabel staat de ontwikkeling van de beleidmatige lastenontwikkeling (blo) deze kabinetperiode. De nieuwe lastendefinitie wordt uitgesplitst tussen burgers, bedrijven en het buitenland. Er is in 2020 en 2021 sprake van een lastenverlichting van circa €5 mld. Deze lastenverlichting zit volledig bij burgers. In totaal stijgen de lasten deze kabinetperiode met €0,3 mld. Onderliggend is er sprake van een lastenverlichting van circa €5 mld bij burgers en een lastenverzwaring van €5 miljard bij bedrijven. De ontwikkeling van de blo komt vrijwel geheel overeen met wat het CPB in de MEV2021 heeft gepubliceerd. Alleen in 2021 is de blo bij het CPB €0,2 mld lager, met name omdat het CPB een eigen, lagere zorgpremieraming hanteert. Dit is een begrijpelijk verschil wat ook wenselijk is om te zien in de blo.

Tabel 3.4.1. Beleidmatige lastenontwikkeling nieuwe definitie

In €mld, - is lastenverlichting	2018	2019	2020	cum 2021	2018-2021
Totaal	1,4	3,7	- 4,4	- 0,4	0,3
burgers	0,5	0,2	- 3,9	- 1,5	- 4,8
bedrijven	1,0	3,5	- 0,6	1,1	5,1
buitenland	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1

Ontwikkeling blo sinds start kabinet

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling van de blo zien ten opzichte van het zogeheten basispad. In het basispad zouden de beleidmatige lasten deze kabinetperiode met meer dan €10 mld stijgen. Dit basispad bestaat uit oude maatregelen die doorlopen in deze kabinetperiode en hogere zorgpremies door de stijgende zorgkosten en de doorwerking van het Regeerakkoord op de zorgpremies en de compensatie hiervan. Ten opzichte van dit basispad verlicht het kabinet de lasten met €10 miljard deze kabinetperiode, waardoor de lasten over de kabinetperiode slechts met €0,3 mld stijgen.

Tabel 3.4.2 Beleidmatige lastenverlichting ten opzichte van basispad

In €mld, - is lastenverlichting	2018	2019	2020	cum 2021	2018-2021
Basispad (inclusief zorgpremies RA en compensatie)	2,4	4,2	2,7	1,2	10,5
Regeerakkoord t/m MN2021	- 1,0	- 0,5	- 7,0	- 1,6	- 10,1
Totale blo	1,4	3,7	- 4,4	- 0,4	0,3

Verschil nieuwe definitie blo met oude definitie blo (inkomstenkader)

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling van de beleidmatige lasten volgens zowel de oude als de nieuwe definitie zien. De oude definitie was gelijk aan de ontwikkeling van het inkomstenkader. De nieuwe definitie wijkt hiervan af op onderstaande punten.:

- De zorgtoeslag is niet relevant nieuwe blo-definitie, wel voor het inkomstenkader
- Kadercorrecties worden niet meegenomen in de nieuwe blo-definitie. Voor de begrotingssystematiek zijn deze kadercorrecties van belang, maar deze zijn niet relevant voor de beleefde lastenontwikkeling van burgers en bedrijven.
- Premiebijstellingen zorgverzekeraars na de MEV worden voor aankomend jaar wel meegenomen in de nieuwe BLO-definitie. Ook veranderingen in de zorgpremies als gevolg van incidentele oorzaken

worden wel in de nieuwe blo meegenomen. Zo sluit de nieuw blo-definitie beter aan bij hoe burgers en bedrijven de ontwikkeling van de zorgpremies ervaren.

- Regelingen aan de uitgavenzijde die via het fiscale instrumentarium worden verrekend zijn wel relevant voor de nieuwe blo maar niet voor het inkomstenkader
- Gerechtelijke uitspraken met fiscale consequenties waren op een andere manier meegenomen in de nieuwe definitie van de blo.

Wat het kabinet en het CPB betreft sluit deze nieuwe definitie hierdoor beter aan bij de daadwerkelijke ervaren lastenontwikkeling van burgers en bedrijven.

Tabel 3.4.3 Verschil nieuwe en oude definitie beleidsmatige lastenontwikkeling

Beleidsmatige lastenontwikkeling (in €mld, in mutaties)	2018	2019	2020	cum 2021	2018-2021
Nieuwe blo (gezamenlijke definitie met CPB)	1,4	3,7	- 4,4	- 0,4	0,3
Oude blo (definitie inkomstenkader)	2,1	3,8	- 1,9	- 3,3	0,7
Verschil nieuwe en oude blo	- 0,7	- 0,1	- 2,5	2,9	- 0,3

Over de kabinetsperiode stijgen de lasten in de nieuwe definitie blo minder hard dan onder de oude definitie. Het grootste verschil zit in de jaren 2020 en 2021. In 2020 is de lastenverlichting in de blo €2,5 mld hoger dan onder de oude definitie, terwijl in 2021 de lastenverlichting juist €2,9 mld lager is. Dit verschil komt voor een belangrijk deel omdat de fiscale Corona-maatregelen buiten het inkomstenkader zijn geplaatst, maar wel meetellen in de nieuwe beleidsmatige lastenontwikkeling. Aangezien deze fiscale Corona-maatregelen leiden tot een incidentele lastenverlichting in 2020 is de lastenverlichting in de nieuwe definitie blo hoger dan in de oude definitie inkomstenkader. Dit lijkt te passen in de wens om in 2020 de directe Corona-maatregelen te verzachten door incidentele maatregelen.

Ook kent het inkomstenkader specifieke regels voor de zorgpremies en wordt de zorgtoeslag aan de inkomstenkant geboekt, terwijl de nieuwe blo zoveel mogelijk probeert aan te sluiten bij de daadwerkelijke ontwikkeling van de zorgpremies. Dit leidt tot lagere zorgpremies in de blo bij de nieuwe definitie in 2020 en hogere zorgpremies in 2021.

Een uitgebreider overzicht van de aansluiting tussen de oude en nieuwe definitie blo is te vinden in een gezamenlijk met het CPB geschreven Achtergronddocument.¹

¹ M. Badir en M. van Kempen (2020). Herdefiniëring beleidsmatige lastenontwikkeling, CPB Achtergronddocument.

4 DE BELASTING - EN PREMIEONTVANGSTEN

4.1 Inleiding

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

Net als in hoofdstuk 2 van deze Miljoenennota wordt de ontwikkeling van de verschillende belastingsoorten op EMU-basis toegelicht. Vanzelfsprekend zijn voor het EMU-saldo de belastingen en premies volksverzekeringen op EMU-basis² relevant. Daarnaast worden in overeenstemming met de Comptabiliteitswet de belastingontvangsten op kasbasis getoond in de tabel aan het einde van deze bijlage. In deze tabel wordt tevens de aansluiting van de ontvangsten op kasbasis naar EMU-basis gemaakt.

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

In paragraaf 4.2 wordt de raming van de totale belastingen, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen weergegeven. De ontwikkeling in 2020 en 2021 ten opzichte van het jaar ervoor wordt op hoofdlijnen besproken. Vervolgens worden in paragraaf 4.3 de ramingen van de belasting- en premieontvangsten van 2020 (de Vermoeidelijke Uitkomsten) vergeleken met de stand van het vorige ramingsmoment (Update overheidsfinancien juni 2020), waarbij de belangrijkste ramingsbijstellingen worden toegelicht. Paragraaf 4.4 bevat vervolgens een toelichting op de raming van 2021 (de Ontwerpbegroting), onderverdeeld naar endogene ontwikkeling en beleidsmaatregelen. Paragraaf 4.5 gaat over de bijstellingen van het ramingsmodel ('expert opinion'). Paragraaf 4.6 presenteert de meerjarige ontvangstenraming tot en met 2024. Tot slot geeft paragraaf 4.7 een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten voor 2020 en 2021 op EMU-basis en op kasbasis. Voor een verdere toelichting op de raming van de belastingen wordt verwezen naar bijlage 5 van deze Miljoenennota.

4.2 Ontwikkeling belasting- en premieontvangsten 2020 en 2021

Het Rijk realiseert in 2020 in totaal 19,7 miljard euro minder belasting en premieontvangsten dan in 2019. Dit is te zien in tabel 4.2.1. Deze tabel is op EMU-basis en bevat dus geen uitstel van belastingbetaling. In bijlage 5 van deze Miljoenennota wordt de raming van het uitstel toegelicht. De afname komt voor 9,8 miljard euro door de negatieve endogene ontwikkeling van

² De belasting en premies volksverzekeringen op EMU-basis zijn voor de meeste ontvangstensoorten gelijk aan de kasontvangsten van februari van dat jaar tot en met januari van het daaropvolgende jaar, de zogenoemde 1-maands- verschoven-kas. Omdat deze belastingen binnen een maand na afloop van de periode waarop de belastingaangifte betrekking heeft moet worden betaald, wordt zo goed mogelijk de opbrengst benaderd die samenhangt met de economische transacties uit het lopende jaar. Voor de schenk- en erfbelasting, de vennootschapsbelasting, de dividendbelasting en de inkomenstheffing geldt dat EMU-basis gelijk is aan kasbasis, omdat voor deze belastingsoorten de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis geen betere aansluiting vormt met de onderliggende economische transacties van het betreffende belastingjaar. Tot slot wordt voor de btw het werkelijke transactiebegrip als uitgangspunt genomen voor de ontvangsten op EMU-basis. Dat betekent dat een deel van de ontvangsten en teruggaven in de kas van een bepaald jaar worden toegerekend aan het voorgaande jaar.

de belasting- en premieontvangsten. De endogene ontwikkeling hangt samen met de economische ontwikkelingen, in het bijzonder de coronacrisis. Dat is bijvoorbeeld zichtbaar in de daling van de waarde van het bbp. Daarnaast leiden beleidsmaatregelen in totaal tot 9,9 miljard euro lagere belasting- en premieontvangsten. Dat bevat genomen beleidsmaatregelen zowel voor als tijdens de coronacrisis. Zo heeft aangepast beleid een neerwaarts effect van 4,4 miljard euro op het EMU-saldo ten opzichte van de Miljoenennota 2020. Dat nieuwe beleid bestaat voor het overgrote deel uit fiscale maatregelen die volgen uit de noodpakketten banen en economie. De grootste budgettaire impact in 2020 volgt uit de mogelijkheid voor bedrijven om een fiscale reserve in de winst over 2019 op te nemen (-3 miljard euro in de vennootschapsbelasting), de mogelijkheid voor directeuren-grootaandeelhouders om hun gebruikelijk loon te verlagen (-1 miljard in de loonheffing), de vrijstelling van btw voor de aanschaf van mondkapjes, medische hulpmiddelen en het uitlenen van zorgpersoneel (gezamenlijk - 0,4 miljard euro), en de tijdelijke opschorting van de premiedifferentiatie bij overwerk op grond van de wet Arbeidsmarkt in Balans (-0,1 miljard euro in de premies werknemersverzekeringen).

**Tabel 4.2.1 Ontwikkeling inkomsten op EMU-basis 2019-2021
(in miljoenen euro's)**

	2019	2020	2021
Belastingen en premies volksverzekeringen	234,4	214,1	220,9
waarvan belastingen	194,9	176,2	183,9
waarvan premies volksverzekeringen	39,4	37,9	37,1
Premies Werknemersverzekeringen	68,3	68,9	72,1
Totaal	302,7	283,0	293,0
Jaar-op-jaarmutatie		- 19,7	10,1
waarvan endogene groei		- 9,8	- 1,7
waarvan beleidsmaatregelen		- 9,9	11,7
Endogene mutatie (in %)		- 3,2%	- 0,6%
Waardeontwikkeling BBP (in %)		- 3,4%	5,0%

In 2021 groeien de belasting- en premieontvangsten met 10,1 miljard euro. De beleidsmatige mutatie is 11,7 miljard euro opwaarts. Dit is in belangrijke mate vertekend door de omvorming van ProRail naar een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) per 2021. Dit levert eenmaligebelastingontvangsten van 7,1 miljard euro op, waar navenante uitgaven van het Rijk tegenover staan. Daarnaast lopen in 2021 incidentele fiscale beleidsmaatregelen voor 2020 vanwege de coronacrisis af. De fiscale coronareserve zorgt dat vpb-plichtige ondernemingen in 2021 minder verlies kunnen verrekenen. Op die manier leidt gebruik van de fiscale coronareserve in de vennootschapsbelasting in 2020 tot meer vennootschapsbelastingontvangsten in 2021 van 6 miljard euro ten opzichte van 2020. Ook beleidsmaatregelen die niet samenhangen met de coronacrisis hebben invloed op de belasting- en premieontvangsten in 2021. Deze worden nader toegelicht in paragraaf 4.4.2. Tegelijkertijd blijven de economische ontwikkelingen een neerwaarts effect hebben op de belasting- en premieontvangsten, met 1,7 miljard euro. Voor een groot deel hangt dat samen met minder vpb-ontvangsten in 2021 als gevolg van lagere winsten in 2020. Ook neemt de geraamde werkloosheid in 2021 verder toe, wat leidt tot minder loonheffing.

4.3 De belasting- en premieontvangsten in 2020

In tabel 4.3.1 wordt de nieuwe raming voor 2020 vergeleken met de stand van de Miljoenennota 2020. De nieuwe raming voor 2020 is gebaseerd op het macro-economisch beeld conform de MEV 2021 van het CPB en de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten tot en met juli 2020. Ten opzichte van de Miljoenennota 2020 is de raming van de totale belasting- en premieontvangsten op EMU-basis per saldo 22,5 miljard euro neerwaarts bijgesteld. Dat hangt samen met het fors negatievere economische beeld voor 2020 ten gevolge van de coronacrisis ten opzichte van het economische beeld voor 2020 onderliggend aan de Miljoenennota 2020 en maatregelen vanwege de coronacrisis. Ten opzichte van de Miljoenennota 2020 is de geraamde waardeontwikkeling van het bbp in 2020 met - 6,5 procentpunt neerwaarts bijgesteld.

Tabel 4.3.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2020 op EMU-basis
(in miljoenen euro's)

	Miljoenennota 2020	Vermoedelijke uitkomsten 2020	Verschil
Indirecte belastingen	96.522	87.379	- 9.142
Invoerrechten	3.500	3.151	- 348
Omzetbelasting	60.478	54.057	- 6.421
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2.462	1.620	- 842
Accijnzen	12.388	11.110	- 1.278
Overdrachtsbelasting	3.131	3.122	- 9
Assurantiebelasting	2.914	2.946	32
Motorrijtuigenbelasting	4.392	4.259	- 133
Belastingen op een milieugrondslag	4.520	4.569	49
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	296	267	- 29
Belasting op zware motorrijtuigen	202	194	- 9
Verhuurderheffing	1.791	1.635	- 155
Bankbelasting	447	449	2
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	138.704	126.449	- 12.255
Loon- en inkomensheffing	105.116	102.666	- 2.449
Dividendbelasting	5.153	3.938	- 1.215
Kansspelbelasting	590	321	- 269
Venootschapsbelasting	26.167	17.489	- 8.678
Schenk- en erfbelasting	1.679	2.035	356
Overige belastingontvangsten	230	280	50
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	235.456	214.108	- 21.347
Premies werknemersverzekeringen	70.056	68.874	- 1182
waarvan zorgpremies	43.163	42.636	- 527
Totaal belasting- en premieontvangsten	305.511	282.982	- 22.529

De raming van de totale indirecte belastingen is met 9,1 miljard euro neerwaarts bijgesteld opzichte van de Miljoenennota 2020. De grootste bijdrage komt van de geraamde btw-ontvangsten (-6,4 miljard euro). De consumptie van huishoudens krimpt 4,4%. Ook de accijnzen zijn neerwaarts bijgesteld (-1,3 miljard euro). Dat hangt vooral samen met de accijnzen op minerale en lichte olie. Het afgelopen halfjaar nam het wegverkeer af door bijvoorbeeld minder woon-werkverkeer.

De ontvangsten uit de directe belastingen en premies volksverzekeringen zijn voor 2020 met 12,3 miljard euro neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de Miljoenennota 2020. De vennootschapsbelasting (vpb) levert met – 8,7 miljard euro de grootste bijdrage. Bedrijfswinsten zijn zeer conjunctuurlijk gevoelig. De economische krimp werkt sterk door in de bedrijfs-winsten. Vpb-plichtige ondernemers hebben de mogelijkheid om hun voorlopige aangifte over de verwachte winst in 2020 neerwaarts te herzien. De loon- en inkomensheffing is ook neerwaarts bijgesteld (-2,4 miljard euro). Zo maken ondernemers voor de inkomstenbelasting (ib-ondernemers) minder winst en hebben ook zij de mogelijkheid tot het bijstellen van hun voorlopige aangifte. Ook de door het CPB geraamde werkgelegenheid neemt af. De dividendbelasting neemt 1,2 miljard euro af. Door de verslechterde economische situatie keren ondernemingen minder dividend uit aan aandeelhouders.

Ten slotte komen de ontvangsten uit de premies werknemersverzekeringen 1,2 miljard euro lager uit. Dat hangt samen met de daling van de geraamde werkgelegenheid, zoals bij de loonheffing.

In 2020 nemen de belasting- en premieontvangsten met ongeveer 4,4 miljard euro extra af als gevolg van beleidsmaatregelen ten opzichte van de Miljoenennota 2020. Tot en met de Miljoenennota 2020 zorgen beleidsmaatregelen voor 5,4 miljard euro minder belasting- en premieontvangsten (tabel 4.3.2). In bijlage 4 van de Miljoenennota 2020 wordt daar meer informatie over gegeven. Daar komt in 2020 sinds de Miljoenennota 2020 4,4 miljard extra minder ontvangsten door beleid bovenop. Dat zit vooral in maatregelen vanwege de coronacrisis. De maatregel met het grootste budgettaire belang is de mogelijkheid voor vpb-plichtige ondernemers om inde aangifte over 2019 een ‘fiscale coronareserve’ te treffen. Daarmee hoeven ondernemers minder belasting over hun winst te betalen in 2020, maar kunnen ze later ook minder verlies verrekenen. De mogelijkheid tot minder verliesverrekening uit zich echter in de kas van 2021 bij het doen van de aangifte over de winst van 2020.

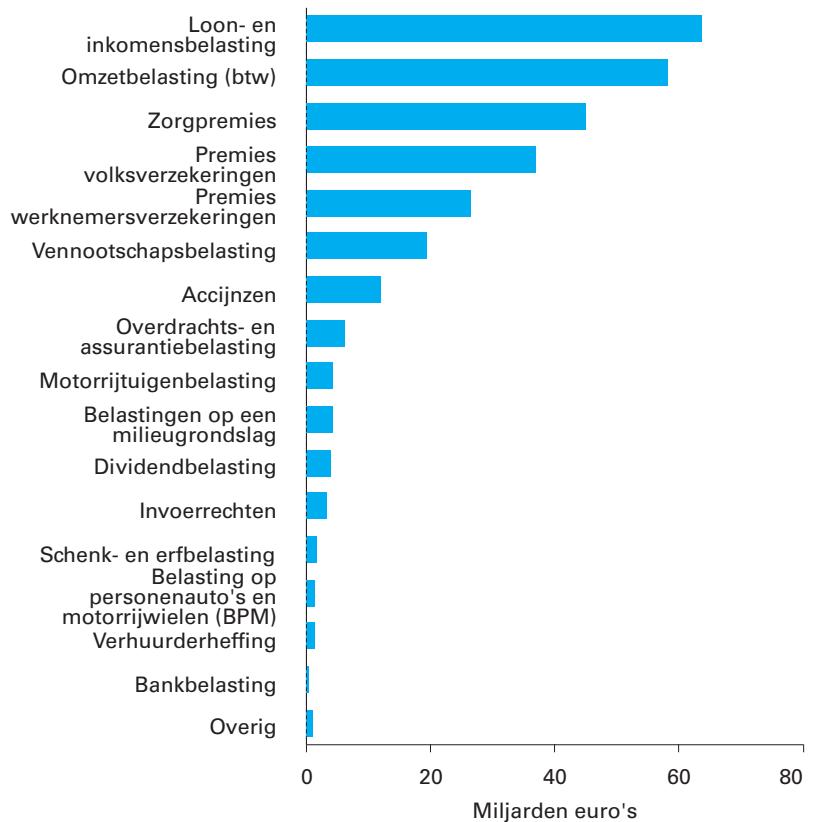
**Tabel 4.3.2 Verticale toelichting beleidsmutaties 2020 op EMU-basis
(in miljoenen euro's)**

Miljoenennota 2020	– 5.435
coronapakketten	– 4.419
- waarvan btw-maatregelen (mondkapjes, ...)	– 355
- waarvan fiscale coronareserve	– 3.000
- waarvan gebruikelijk loon	– 978
- waarvan overig	– 86
overig	– 76
Miljoenennota 2021	– 9.930

4.4 De belasting- en premieontvangsten in 2021

In figuur 4.4.1 zijn de geraamde belasting- en premieontvangsten voor 2021 opgenomen.

Figuur 4.4.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2021 op EMU-basis



Tabel 4.4.1 geeft een overzicht van de ontwikkeling van de geraamde belasting- en premieontvangsten in 2021. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen het effect van fiscale beleidsmaatregelen op de ontwikkeling van de ontvangsten van 2020 naar 2021 en de endogene ontwikkeling. Dat is de ontwikkeling van de ontvangsten die vooral samenhangt met macro-economische ontwikkelingen.

Tabel 4.4.1 Raming belasting- en premieontvangsten 2021 op EMU-basis (in miljoenen euro's)

	Vermoedelijke uitkomsten 2020	Maatregelen	Endogeen	Endogeen in %	2021
Indirecte belastingen	87.379	1.525	4.470	5,1%	93.375
Invoerrechten	3.151	0	324	10,3%	3.475
Omzetbelasting	54.057	1.024	3.359	6,2%	58.440
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.620	- 306	157	9,7%	1.471
Accijnzen	11.110	131	932	8,4%	12.173
Overdrachtsbelasting	3.122	758	- 454	- 14,5%	3.426
Assurantiebelasting	2.946	- 1	87	3,0%	3.032
Motorrijtuigenbelasting	4.259	- 52	158	3,7%	4.365
Belastingen op een milieugrondslag	4.569	3	- 217	- 4,7%	4.355
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	0	6	2,4%	274
Belasting op zware motorrijtuigen	194	0	11	5,5%	204
Verhuurderheffing	1.635	- 273	106	6,5%	1.468
Bankbelasting	449	241	0	0,0%	690
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	126.449	8.167	- 7.325	- 5,8%	127.291
Loon- en inkomensheffing	102.666	- 3.452	1.805	1,8%	101.019
Dividendbelasting	3.938	891	- 762	- 19,4%	4.067
Kansspelbelasting	321	12	192	59,8%	525
Venootschapsbelasting	17.489	10.722	- 8.473	- 48,4%	19.737
Schenk- en erfbelasting	2.035	- 5	- 87	- 4,3%	1.944
Overige belastingontvangsten	280	0	0	0,0%	280
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	214.108	9.692	- 2.855	- 1,3%	220.946
Premies werknemersverzekeringen	68.874	2022	1203	1,7%	72.099
waarvan zorgpremies	42.636	1621	916	2,1%	45.174
Totaal belasting- en premieontvangsten	282.982	11.715	- 1.652	- 0,6%	293.045

In 2021 bedragen de totale belasting- en premieontvangsten op EMU-basis naar verwachting 293,0 miljard euro. Ten opzichte van de meest actuele raming van de ontvangsten voor 2020 stijgen de ontvangsten in 2021 daarmee met 9,9 miljard euro. Beleidsmaatregelen zorgen voor 11,7 miljard euro hogere ontvangsten in 2021 ten opzichte van het jaar daarvoor. Het gaat om zowel maatregelen waartoe dit kabinet en vorige kabinetten eerder hebben besloten als maatregelen die het kabinet met deze Miljoenennota voorstelt alsmede eerdere fiscale maatregelen vanwege de coronacrisis. De verwachte endogene krimp van de belasting- en premieontvangsten in 2021 bedraagt 1,8 miljard euro (-0,6 procent). In de volgende paragrafen wordt nader op de endogene ontwikkeling ingegaan. In bijlage 5 van deze Miljoenennota staat een uitgebreidere toelichting op de ramingsmethodiek en wordt ingegaan op de ramingen op transactiebasis zoals opgesteld voor de grootste belastingsoorten.

4.4.1 Endogene ontwikkeling belasting- en premieontvangsten 2021

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten wordt toegelicht aan de hand van de relevante economische indicatoren zoals deze geraamd zijn in de Macro Economische Verkenning 2021. Voor 2021 verwacht het Centraal Planbureau (CPB) een waardeontwikkeling van het bbp van 5,0 procent.

De endogene groei van de totale belasting- en premieontvangsten in 2021 blijft daar bij achter, omdat de totale belasting- en premieontvangsten in 2021 juist afnemen vanwege economische ontwikkelingen.

De endogene groei van de ontvangsten uit de indirecte belastingen in 2021 bedraagt 5,1 procent. Deze ontwikkeling wordt voor een groot deel bepaald door de btw-ontvangsten, verreweg de grootste post bij de indirecte belastingen. De btw-ontvangsten hangen vooral af van de consumptieve bestedingen, de investeringen in woningen en de overheidsinvesteringen. De waardeontwikkeling van de particuliere consumptie groeit in 2021 met 6,0 procent sneller dan de totale economische groei in waardeterminen. Ook de duurzame consumptie herstelt in 2021. De investeringen in woningen nemen met 1,4 procent af, terwijl de overheidsinvesteringen toenemen met 10,8 procent. Daarmee komt de endogene ontwikkeling van de btw-ontvangsten naar verwachting uit op 6,2 procent in 2021. De endogene ontwikkeling van de ontvangsten uit de bpm komt uit op 9,7 procent in 2020. De bpm-ontvangsten hangen af van het aantal autoverkopen en de CO₂-uitstoot daarvan. De verwachting is dat de verkoop van auto's in 2021 herstelt vertonen conform de ontwikkeling van de duurzame consumptie. De ontvangsten uit de motorrijtuigenbelasting – waarvoor het gewicht van de in Nederland geregistreerde auto's de grondslag vormt – nemen naar verwachting met 3,7 procent toe in 2021 door een groter wagenpark. De ontvangsten uit de overdrachtsbelasting komen in 2021 14,5 procent lager uit. Het CPB verwacht dat zowel de transacties als de verkoopprijzen dalen. De totale WOZ-waarde van sociale huurwoningen vormt de grondslag van de verhuurderheffing. In 2021 nemen de ontvangsten uit de verhuurderheffing naar verwachting met 6,5 procent toe. Een groei van zowel het volume als de prijs van ingevoerde goederen zorgen voor een toename van de ontvangsten uit invoerrechten met 10,3%. De ontvangsten uit de accijnzen nemen 8,4% toe in 2021. De verwachting is dat vooral de accijnzen op lichte en minerale oliën herstellen na 2020, waarin bijvoorbeeld minder woon-werkverkeer plaatsvond vanwege de coronacrisis. De belastingen op een milieugrondslag bevat vanaf 2021 de naar verwachting per 2021 ingevoerde vliegbelasting. Door de gevolgen van de coronacrisis op het vliegverkeer zal deze belasting in 2021 waarschijnlijk minder ophalen dan oorspronkelijk beoogd. Door deze endogene ontwikkeling gaat de raming nu uit van een opbrengst van 80 miljoen euro in 2021.³

De endogene ontwikkeling van de directe belastingen en de premies volksverzekeringen - de belastingen op inkomen en vermogen - bedraagt – 5,8 procent in 2021. Een grote bijdrage aan deze daling levert de vennootschapsbelasting (vpb) met – 48,4%. Hoewel de economie in 2021 verder herstelt met positieve gevolgen voor de bedrijfswinsten, zullen veel vpbplichtige ondernemers hun definitieve aanslag voor hun winst over 2020 krijgen. Door lagere bedrijfswinsten in 2020 en de mogelijkheid om hun eventuele verliezen in 2020 te verrekenen met eventuele winst in 2019 zullen deze definitieve aanslagen naar verwachting lager uitvallen. Tevens zullen winsten in 2021 weliswaar herstellen, maar wel lager zijn dan voor de coronacrisis. Daarmee zullen de voorlopige aanslagen, die begin 2021 worden opgelegd, over de winsten in 2021 lager uitvallen.

³ Deze inschatting is gebaseerd op het rapport van SEO Economisch Onderzoek 'Effecten van COVID-19 op de Nederlandse luchtvaart'.

De qua omvang belangrijkste directe belastingsoort is de loon- en inkomensheffing.⁴ Voor de ontwikkeling van de ontvangsten uit deze belastingsoort zijn vooral de verwachte loonontwikkeling, de ontwikkeling van de werkgelegenheid en de ontwikkeling van winsten van zelfstandigen van belang. De grondslag van de loon- en inkomensheffing wordt daarnaast ook beïnvloed door de omvang van de hypothekrenteafrek en pensioen-premies. De ontvangsten uit de loon- en inkomensheffing stijgen in 2021 met 1,8 procent, wat lager is dan de groei van het bbp in waardeterminen. De arbeidsmarkt volgt vertraagd op de ontwikkeling van het bbp. De werkgelegenheid zal in 2021 verder dalen, terwijl de contractloonstijging wat terugloopt. Contractlonen worden vaak meerjarig afgesproken in cao's. Deze factoren hebben een drukkende werking op de loonheffingsontvangst in 2021. De inkomensheffing neemt relatief meer toe. De bedrijfswinsten van ib-ondernehmers zullen in 2021 herstellen en veel directeurgrootaandeelhouders zullen in 2021 belasting betalen over belastingjaar 2019. In dat jaar ontvingen veel directeurgrootaandeelhouders dividend uit hun onderneming om te anticiperen op een verhoging van het box-2-tarief. De raming van de dividendbelasting laat een afname van 19,4 procent zien in 2021. Ondernemingen keren minder dividend uit door de lagere winsten. Daarnaast loopt de extra ontvangst door anticipatie op het box-2-tarief van 2019 en januari 2020 niet in die mate door in 2021. De raming van de schenken-erfbelasting voor 2021 bedraagt 1,9 miljard euro en volgt uit de negatieve ontwikkeling van huizenprijzen als benadering voor de ontwikkeling van het nagelaten vermogen.

De ontvangsten uit de premies werknemersverzekeringen – waar ook de zorgpremies onder vallen – nemen met 1,7 procent toe in 2021. Onderliggend gaat het om een negatieve ontwikkeling van de grondslag door minder hogere lonen en minder werkgelegenheid, zoals bij de loonheffing, in combinatie met de stijging van de aan de zorguitgaven gekoppelde zorgpremies.

4.4.2 Het effect van beleidsmaatregelen op de belasting- en premieontvangsten

In 2021 nemen de belasting- en premieontvangsten met 11,7 miljard euro toe als gevolg van beleidsmaatregelen. In tabel 4.4.1 wordt het effect van de beleidsmaatregelen op de ontvangsten in 2021 per belastingsoort getoond. Dit is zowel beleid van vorige kabinetten met in 2021 nog een op- of neerwaarts effect op de inkomsten ten opzichte van 2020, als (nieuw) beleid van het huidige kabinet dat in 2021 effect heeft.

Bij de indirecte belastingen is de beleidsmatige toename per saldo 1,5 miljard euro. Onderliggend nemen de btw-ontvangsten beleidsmatig met 1,0 miljard euro toe ten opzichte van 2020. Dat hangt ter eerste samen met de omvorming van ProRail tot een ZBO, wat tot een eenmalige opbrengst in de btw leidt van 0,7 miljard euro. Daarnaast lopen de incidentele maatregelen in 2020 vanwege de coronacrisis tot een einde, zoals de btw-verlaging op mondkapjes en inhuren van zorgpersoneel. Ook de opbrengst van de overdrachtsbelasting neemt beleidsmatig toe (0,8 miljard euro). Dit hangt samen met de verhoging van het reguliere tarief van 6% naar 8% per

⁴ De loonheffing is een voorheffing van de inkomensheffing, inhoudingsplichtigen dragen voor hun werknemers/uitkeringsgerechtigden maandelijks loonbelasting af op basis van hun inkomen uit arbeid. Op basis van de belastingaangifte na afloop van het jaar wordt bepaald hoeveel belasting een belastingplichtige in totaal verschuldigd is. Bij de inkomensheffing voor belastingplichtigen waarvoor al loonheffing is afgedragen hebben de ontvangsten dan ook betrekking op bijtel- en aftrekposten en heffingskortingen die niet al via de loonheffing zijn verrekend. Bij de zelfstandigen wordt de ontwikkeling van de inkomensheffing daarnaast ook bepaald door de winstontwikkeling.

2021, in combinatie met de introductie van een startersvrijstelling en beperking van het verlaagde tarief van 2%. Beleidsmatige mutaties in de bpm zorgen juist voor 0,3 miljard lagere ontvangsten en hangen samen met het Klimaatakkoord. De accijnzen hebben 0,1 miljard euro hogere ontvangsten door beleidsmatige mutaties. Vanaf 2021 wordt de verhuurderheffing met 0,2 miljard euro verlaagd. Daarnaast spelen in 2021 de eerste heffingsverminderingen voor verduurzaming van woningen. Tot slot wordt in 2021 de bankenbelasting eenmalig verhoogd.

Als gevolg van beleidsmaatregelen nemen de ontvangsten uit de directe belastingen en premies volksverzekeringen met 8,2 miljard euro toe in 2021. Voor 10,7 miljard euro is sprake van hogere vennootschapsbelastingontvangsten door beleidsmutaties. Dat hangt ten eerste samen met de mogelijkheid om een ‘fiscale coronareserve’ over de winst van 2019 te (zie hierboven) Ten opzichte van 2020 leidt dat in 2021 tot 6,0 miljard euro extra vpb-ontvangst. Bovendien is sprake van een incidentele opbrengst van 4,5 miljard euro in de vennootschapsbelasting door de omvorming van ProRail tot ZBO. Deze omvorming leidt bovenind tot een incidentele opbrengst in de dividendbelasting van 2,0 miljard euro. Daarnaast is voor de dividendbelasting sprake van een incidentele derving als gevolg van het Sofina-arrest van 0,9 miljard euro.

Voor de loon- en inkomensheffing speelt in 2021 de invoering van de Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) een rol. Werkgevers kunnen tijdelijk een korting krijgen op de loonheffing die zijn voor hun werknemers afdragen wanneer zij investeren in voor de BIK kwalificerende bedrijfsmiddelen. Dit leidt tot een derving van 2,0 miljard euro vanaf 2021. Daarnaast wordt de arbeidskorting verhoogd. Hiertegenover staat dat werkgevers in de zorg in 2020 een bedrag ontvangen om hun medewerkers een bonus van 1000 euro netto uit te keren. De loonheffing die hiermee gepaard gaat leidt in 2021 tot een incidentele ontvangst van 0,6 miljard euro.⁵

Beleid met betrekking tot de premies werknemersverzekeringen leidt per saldo tot 2,0 miljard euro hogere ontvangsten in 2021. Dat wordt bijna in zijn geheel verklaard door de stijging bij de premies zorgverzekeringswet van 1,6 miljard euro. Deze beleidsmutatie hangt samen met stijgende zorgkosten en een lastendekkende premie voor het zorgverzekeringsfonds.

In tabel 4.4.2 wordt de totale beleidsmatige mutatie in 2021 van 11,7 miljard uitgesplitst naar de opeenvolgende momenten waarop tot beleidsmaatregelen is besloten en wanneer deze in de begroting zijn verwerkt en/of de ramingen zijn geüpdatet. Dit noemen we ook wel de «verticale mutaties» van de beleidsmatige ontwikkeling van de ontvangsten in 2021. Ook wordt zo inzichtelijk dat ook beleid van vóór deze kabinetperiode in 2021 nog budgettaire effecten heeft.

⁵ De extra zorgbonus van 500 euro netto heeft pas effect op de belasting- en premieontvangsten in 2022 vanwege de eindheffingssystematiek.

**Tabel 4.4.2 Verticale toelichting beleidsmutaties 2021 op EMU-basis
(in miljoenen euro's)**

Beleid vorige kabinetten	1.009
waarvan zorgpremies	1.106
waarvan overig	– 97
Beleid Startnota	– 3.271
waarvan verlaging vpb-tarieven	– 1.362
waarvan verlaging lasten op arbeid (zoals invoering tweeschijvenstelsel)	– 2.919
waarvan overig	1.009
Miljoenennota 2019	2.786
waarvan BP2019 en augustusbesluitvorming (incl. update ramingen)	2.522
- waarvan lasten op arbeid	426
- waarvan effect dividendbelasting op inkomensheffing	1.609
- waarvan overig	487
waarvan overig	264
Miljoenennota 2020	– 2.155
waarvan effect heroverweging afschaffing dividendbelasting op inkomensheffing	– 1.849
waarvan overig	– 306
Miljoenennota 2021	13.345
waarvan omvorming Prorail	7.130
waarvan coronapakketten	7.546
- waarvan fiscale coronareserve	6.000
- waarvan overig	1.546
waarvan BP2021 en augustusbesluitvorming (incl. update ramingen)	– 515
- waarvan vpb-tarieven	1.603
- waarvan vpb-grondslagverbreding	– 166
- waarvan hervorming zelfstandigenaftrek icm lagere lasten arbeid	– 997
- waarvan overdrachtsbelasting	460
- waarvan BIK	– 2.000
- waarvan overig	585
waarvan overig	– 817
Totaal	11.715

Het in de Startnota verwerkte beleid heeft – op basis van de op dat moment ingeboekte beleidsramingen - in 2021 een lastenverlichtend effect van 3,3 miljard euro. Onderliggend is vooral sprake van lastenverlichtingen door de toen voorgenomen verlaging van de vpb-tarieven en door verlaging van de lasten op arbeid. Beleid dat voor het eerst tot uiting komt in Miljoenennota 2019 met (tevens) een budgettair effect in 2021 is per saldo inkomstenverhogend met 2,8 miljard euro. Hierbij speelt met name de verhoging van het box-2-tarief per 2020 een rol. Dga's anticipeerden hierop door eind 2019 extra dividend uit te keren, wat zich in 2021 vertaalt in extra belastingopbrengsten in de inkomensheffing. In de Miljoenennota 2020 zijn ook weer verschillende beleidsmaatregelen met een budgettair effect verwerkt. Het belangrijkste pakket is hierbij de 'heroverweging pakket vestigingsklimaat'. Bij deze heroverweging heeft het kabinet gekeken naar het gehele pakket aan fiscalemaatregelen gericht op het versterken van het vestigingsklimaat. Dit pakket heeft in 2021 een neerwaarts effect op de belastingontvangsten doordat is afgezien van afschaffing van de dividendbelasting per 2020. Zonder dividendbelasting als voorheffing zouden de opbrengsten in de inkomensheffing in 2021 groter zijn geweest. Maar na de heroverweging hebben bedrijven in 2020 reeds voorheffing betaald via de dividendbelasting en zijn belastingplichtigen in 2021 dus minder inkomensheffing verschuldigd.

De belangrijkste budgettaire maatregelen die in de Miljoenennota 2021 zijn verwerkt zijn de reeds toegelichte maatregelen uit het fiscale steunpakket om de economische gevolgen van de coronacrisis te beperken. Deze maatrelen leiden tot een incidentele lastenverlichting in 2020, wat zich juist vertaalt in een beleidsmatige lastenverzwaring in 2021. Dit geldt met name voor de fiscale coronareserve, waarbij sprake is van een kasschuif. De omvorming van ProRail heeft een aanzienlijk incidenteel effect op de ontvangsten in 2021, waar navenante uitgaven van het Rijk tegenover staan.

**Tabel 4.4.3 Budgettair effect van belasting- en premiemaatregelen 2021
(in miljoenen euro's)**

	Belastingen en premies op EMU- basis	Lasten- en premies op ontwikkeling	Belastingen en premies op transactie- basis
Zorgpremies	1.621	229	1.621
Zorgtoeslag		124	
Premies werknemersverzekeringen	432	412	432
Opslag Duurzame Energie (inclusief klimaatakkoord)		300	
ETS-veilingopbrengsten		70	
Omvorming Prorail	7.130	0	7.130
Tabaksaccijns	100	96	100
fiscale coronareserve	6.000	0	
Coronapakketten exclusief fiscale coronareserve	1.546	1.546	1.546
Overdrachtsbelasting	758	758	758
Lagere lasten op arbeid	- 1.540	- 1.876	- 1.539
Baangerelateerde Investeringskorting	- 2.000	- 2.000	- 2.000
Verhuurderheffing	- 210	1.708	1.683
Dividendbelasting	- 1.084	- 1.850	- 1.158
Vennootschapsbelasting (tarieven en grondslag)	- 53	441	56
BPM	- 306	- 318	- 306
Energiebelasting	- 199	- 200	- 199
Kadercorrecties		- 2.246	
Overig	- 480	- 233	- 595
Totaal	11.715	- 3.040	7.529

In tabel 4.4.3 wordt een relatie gelegd tussen het effect van beleidsmaatregelen op de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis⁶, het effect daarvan op transactiebasis en het effect op de lastenontwikkeling zoals relevant voor het inkomstenkader in 2021⁷. Voor de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis, die relevant zijn voor het EMU-saldo, gaat het voor de meeste belastingsoorten om de één-maands-verschoven-kasontvangsten. Bij de ontvangsten op transactiebasis wordt – in dit geval – het beleid toegerekend aan het jaar waarin de daadwerkelijke economische transactie waaruit het effect op de ontvangsten volgt zich voordoet. Daarop

⁶ De belasting en premie volksverzekeringen op EMU-basis zijn voor de meeste ontvangerensoorten gelijk aan de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis. Dit betekent dat de ontvangsten op EMU-basis voor een bepaald jaar worden bepaald door de kasontvangsten van februari van dat jaar tot en met januari van het daaropvolgende jaar. Op deze wijze wordt zo goed mogelijk de opbrengst benaderd die samenhangt met de economische transacties uit het lopende jaar. Voor de erf- en schenkbelaasting, de vennootschapsbelasting, de dividendbelasting en de inkomenstheffing geldt dat EMU-basis gelijk is aan kasbasis, omdat voor deze belastingsoorten de 1-maands verschoven ontvangsten op kasbasis geen betere aansluiting vormt met de onderliggende economische transacties. Tot slot wordt voor de btw vanaf de CBS-revisie nationale rekeningen in 2018 het werkelijke transactiebegrip als uitgangspunt genomen voor de ontvangsten op EMU-basis. Dat betekent dat een deel van de ontvangsten en teruggaven in de kas van een bepaald jaar worden toegerekend aan het voorgaande jaar.

⁷ Het effect op het inkomstenkader in enig jaar wordt ook wel het lastenrelevante effect van beleidsmaatregelen in dat jaar genoemd (zie ook bijlage 3)

sluit het op de lastenontwikkeling gebaseerde inkomstenkader zoveel mogelijk aan. Een uitzonderingen vormen anticipatie-effecten. De aanpassing van het box 2 tarief heeft anticipatie tot gevolg op EMU- en transactiebasis, maar is niet relevant voor het inkomstenkader en daarmee de lastenontwikkeling. Ook de rekeningcourantmaatregel gaat gepaard met anticipatie-effecten en kent daarnaast intertemporele effecten die ook niet relevant zijn voor het lastenkader.

Het budgettaire effect van zorgpremies in 2021 verschilt op lastenbasis van het effect op EMU-basis. Dit wordt veroorzaakt omdat incidentele wijzigingen in de premies zoals (1) het effect op de premies van het wegwerken van tekorten en overschotten in het zorgverzekeringsfonds, (2) incidentele bijstellingen in het saldo verzekeraars en (3) het verschil tussen de VWS-raming en de door verzekeraars vastgestelde nominale premie, niet binnen het inkomstenkader gecompenseerd maar wel relevant zijn voor het EMU-saldo.

Een ander verschil ontstaat door de zorgtoeslag. Vanwege de directe koppeling met de nominale premie is de zorgtoeslag wel relevant voor de beleidmatige lastenontwikkeling, terwijl dit geen belasting- en premieontvangsten betreft. Dat geldt ook voor de Opslag Duurzame Energie, de ETS-veilingopbrengsten⁸ en het verschuiven van het lage-inkomensvoordeel (LIV) naar de uitgavenkant van de vergroting. Ook kadercorrecties spelen alleen een rol voor de beleidmatige lastenontwikkeling zoals vastgelegd in het inkomstenkader.⁹ Bij andere belastingsoorten kan sprake zijn van een verschil tussen de lastenontwikkeling en het transactiebegrip door het hanteren van constante prijzen van het jaar waarin de wetgeving gemaakt wordt voor de lastenontwikkeling en lopende prijzen bij omvangrijke maatregelen uit een eerder ingeboekt beleidspakket zoals het Regeerakkoord voor de transactie- en EMU-basis begrippen. Verschillen tussen de effecten op EMU- en transactiebasis ontstaan hoofdzakelijk door de duur van het aanslag- en aangifteproces van sommige belastingsoorten. Daardoor ontstaat bij een deel van de belastingsoorten een achterwaartse verschuiving bij de ontvangsten op EMU-basis

4.5 Bijstellingen van het ramingsmodel

Net zoals in de vorige Miljoenennota maakt het ministerie van Financiën ook in deze Miljoenennota de handmatige bijstellingen bij het ramingsproces inzichtelijk. Onderstaande tabel 4.5.1 toont het effect dat deze ramingsbijstellingen (deskundigenoordeel; ‘expert opinion’) hebben op de ramingen in 2020. Het werkelijke transactiebegrip is als uitgangspunt genomen voor de ontvangsten op EMU-basis. Dat betekent dat een deel van de ontvangsten en terugvatten in de kas van een bepaald jaar worden toegerekend aan het voorgaande jaar op EMU-basis als percentage van de desbetreffende belastingontvangst. Dat is immers relevant voor het EMU-saldo. Daarbij is expert opinion gedefinieerd als de handmatige bijstellingen van de ramingen op kas- of transactiebasis. Daarnaast kan de raming ook nog beïnvloed worden door aanpassing van de kas-transparaparameters of in het geval van de raming op EMU-basis via de omvang van het kas/EMU-verschil.

⁸ Het gaat hier om niet-geveilde rechten die ook niet later geveild worden. Een andere opbrengst van een veiling van rechten is juist niet lastenrelevant.

⁹ Deze post bevat alle kadercorrecties in het inkomstenkader sinds Startnota. In bijlage 3 (inkomstenkader) worden de kadercorrecties tussen MN2019 en MN2020 verder toegelicht. Daarnaast is in verband met het Klimaatakkoord, Pensioenakkoord en het lastenverlichtingspakket huishoudens het inkomstenkader in de jaren 2020 en 2021 aangepast. Zie bijlage 3 (inkomstenkader) voor een uitgebreidere toelichting.

De eerste kolom toont de raming voor 2020 zoals eerder toegelicht in miljoenen euro's. De tweede kolom bevat de bijstelling ten opzichte van de raming volgens het ramingsmodel als percentage van de raming in de eerste kolom. Per saldo komt de ontvangstenraming 5,0 procent lager uit door expert opinion. De belangrijkste verklaring voor deze bijstellingen zijn de gerealiseerde kasontvangsten tot en met de maand juli in combinatie met de coronacrisis en de daarmee gepaard gaande economische conjuncturomslag. De coëfficiënten van het ramingsmodel zijn geschat op langjarige data en zijn daarmee indicatief voor een gemiddeld effect van een macro-economische variabele op de ontvangst van een belastingsoort over verschillende stadia van de economische conjunctuur.

Bij de indirecte belastingen vallen de relatieve bijstellingen in de bpm (+15,4%) en accijnzen (-11,3%) op. De bpm hangt in het ramingsmodel samen met de 'duurzame consumptie'. Deze daalt in 2020 fors. Tegelijkertijd geven de kasrealisaties tot en met juli aanleiding om deze niet in die mate te laten dalen. De neerwaartse bijstelling in 2020 van de accijnzen hangt samen met de bijstelling van de accijns van lichte en minerale oliën vanwege minder woon-werkverkeer in vooral de eerste helft van 2020. Dergelijke incidenten zit niet in de geschatte coëfficiënt. In algemene zin zijn ramingsbijstellingen bij een aantal indirecte belastingsoorten op basis van de kasontvangsten mede toe te schrijven aan de keuze om meer algemene economische variabelen te gebruiken. De ramingsvergelijking van de BPM is daar een voorbeeld van. Ontwikkelingen specifiek op het terrein van autoverkopen zullen daardoor per definitie via bijstellingen in de raming verwerkt moeten worden.

Bij de directe belastingen en premies volksverzekeringen, die een bijstelling hebben van – 6,8% op het totaal, vallen de kansspelbelasting (-90,3%), dividendbelasting (+10,9%) en de vennootschapsbelasting (-54,9%) op. Casino's waren een tijd gesloten in 2020 en dat drukte de kansspelbelasting. De vennootschapsbelasting is zeer gevoelig voor conjuncturele omslagpunten en zeker door mogelijkheden zoals verliesverrekening kunnen de vennootschapsbelastingen hard dalen, ook als rekening wordt gehouden met de daling van de bedrijfswinsten. De dividendbelasting is tenslotte opwaarts bijgesteld vanwege kasrealisaties tot en met juli vanwege hoge ontvangsten aan het begin van 2020, die samenhangen met het grote anticipatie-effect van directeur-grootaandeelhouders op de verhoging van het box-2-tarief.

Tabel 4.5.1 bijstellingen ramingsmodel 2020

	Raming 2020	Bijstelling ramingsmodel in % raming
Indirecte belastingen	87.379	- 2,5%
Invoerrechten	3.151	- 4,8%
Omzetbelasting	54.057	- 2,2%
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.620	15,4%
Accijnzen	11.110	- 11,3%
Overdrachtsbelasting	3.122	- 4,2%
Assurantiebelasting	2.946	7,6%
Motorrijtuigenbelasting	4.259	1,8%
Belastingen op een milieugrondslag	4.569	- 0,3%
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	0,0%
Belasting op zware motorrijtuigen	194	0,0%
Verhuurderheffing	1.635	0,0%
Bankbelasting	449	0,0%
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	126.449	- 6,8%
Loon- en inkomensheffing	102.666	0,9%
Dividendbelasting	3.938	10,9%
Kansspelbelasting	321	- 90,3%
Venootschapsbelasting	17.489	- 54,9%
Schenk- en erfbelasting	2.035	0,0%
Overige belastingontvangsten	280	0,0%
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	214.108	- 5,0%

Omdat voor de raming van 2021 de raming van 2020 - en niet de gerealiseerde kasontvangsten – het uitgangspunt vormt, werkt de expert opinion in 2020 één-op-één door naar 2021. Dat geldt in principe voor alle belastingsoorten. Bij de ramingen op transactiebasis kan het belang van een bijstelling afnemen door een verschil tussen de kas/transparameters waarmee de aansluiting tussen de raming op transactie- en kasbasis wordt gemaakt. Bij een deel van de belastingen loopt de bijstelling in 2021 verder op ten opzichte van 2020, in lijn met de bijstellingen in 2020 op basis van de kasontvangsten.

Tabel 4.5.2 bijstellingen ramingsmodel 2021

	Raming 2021	Bijstelling ramingsmodel in % raming
Indirecte belastingen	93.375	2,3%
Invoerrechten	3.475	1,4%
Omzetbelasting	58.440	2,6%
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.471	51,0%
Accijnzen	12.173	- 3,8%
Overdrachtsbelasting	3.426	- 3,8%
Assurantiebelasting	3.032	4,1%
Motorrijtuigenbelasting	4.365	1,1%
Belastingen op een milieugrondslag	4.355	6,0%
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	274	0,0%
Belasting op zware motorrijtuigen	204	0,0%
Verhuuderheffing	1.468	0,0%
Bankbelasting	690	0,0%
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	127.291	- 3,0%
Loon- en inkomensheffing	101.019	0,0%
Dividendbelasting	4.067	- 26,3%
Kansspelbelasting	525	- 9,5%
Venootschapsbelasting	19.737	- 13,3%
Schenk- en erfbelasting	1.944	- 2,1%
Overige belastingontvangsten	280	0,0%
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	220.946	- 0,8%

4.6 Meerjarige ontvangstontwikkeling en raming

De ontwikkeling van de belasting- en premieontvangsten voor de periode 2020-2024 is weergegeven in tabel 4.6.1. De ramingen voor 2020 en 2021 zijn in voorgaande paragrafen toegelicht. Voor 2022 tot en met 2024 betreft dit verwerking van de recentste CPB-MLT-raming.

Tabel 4.6.1. Meerjarige belasting- en premieraming (in miljarden euro's)

	2020	2021	2022	2023	2024
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	283,0	293,0	297,6	313,3	322,3
waarvan belastingen op kasbasis	167,9	189,5	191,8	202,1	208,2

Tabel 4.6.2. bevat - in aanvulling op de ramingen voor 2020 en 2021 die reeds besproken zijn - een technische extrapolatie van de geraamde belastingsoorten voor 2020 tot en met 2024.

Tabel 4.6.2 Raming belasting- en premieontvangsten 2020-2024 op EMU-basis (in miljoenen euro's)

	2020	2021	2022	2023	2024
Indirecte belastingen	87.379	93.375	95.868	98.182	100.733
Invoerrechten	3.151	3.475	3.597	3.706	3.794
Omzetbelasting	54.057	58.440	60.006	62.007	63.844
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.620	1.471	1.614	1.671	1.633
Accijnzen	11.110	12.173	12.531	12.654	12.854
Overdrachtsbelasting	3.122	3.426	3.596	3.692	3.816
Assurantiebelasting	2.946	3.032	3.131	3.241	3.341
Motorrijtuigenbelasting	4.259	4.365	4.457	4.523	4.633
Belastingen op een milieugrondslag	4.569	4.355	4.483	4.636	4.772
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	274	280	284	288
Belasting op zware motorrijtuigen	194	204	208	211	214
Verhuurderheffing	1.635	1.468	1.516	1.107	1.095
Bankbelasting	449	690	449	449	449
Directe belastingen en premies volksverzekeringen	126.449	127.291	127.943	138.955	142.441
Loon- en inkomensheffing	102.666	101.019	102.399	106.862	109.592
Dividendbelasting	3.938	4.067	3.385	4.289	4.578
Kansspelbelasting	321	525	554	580	605
Venootschapsbelasting	17.489	19.737	19.688	25.313	25.735
Schenk- en erfbelasting	2.035	1.944	1.918	1.912	1.932
Overige belastingontvangsten	280	280	280	280	280
Totaal belastingen en premies volksverzekeringen	214.108	220.946	224.091	237.417	243.454
Premies werknemersverzekeringen	68.874	72.099	73.467	75.852	78.808
waarvan zorgpremies	42.636	45.174	46.481	47.972	49.844
Totaal belasting- en premieontvangsten	282.982	293.045	297.558	313.269	322.262

4.7 De belastingraming 2020-2021

Tabel 4.7.1 bevat een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten 2019 en 2020 op EMU-basis.

**Tabel 4.7.1 Overzicht van belasting- en premieontvangsten 2020-2021 op
EMU-basis (in miljoenen euro's)**

	Vermoedelijke uitkomsten 2020	Ontwerpbegroting 2021
Indirecte belastingen	87.379	93.375
Invoerrechten	3.151	3.475
Omzetbelasting	54.057	58.440
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.620	1.471
Accijnzen	11.110	12.173
- Accijns van lichte olie	4.093	4.600
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.494	3.862
- Tabaksaccijns	2.560	2.646
- Alcoholaccijns	319	320
- Bieraccijns	314	407
- Wijnaccijns	329	338
Belastingen van rechtsverkeer	6.068	6.459
- Overdrachtsbelasting	3.122	3.426
- Assurantiebelasting	2.946	3.032
Motorrijtuigenbelasting	4.259	4.365
Belastingen op een milieugrondslag	4.569	4.355
- CO2-heffingen	0	0
- Afvalstoffenbelasting	194	191
- Energiebelasting	4.067	3.769
- Waterbelasting	306	314
- Brandstoffenheffingen	1	1
- Vliegbelasting	0	80
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	274
Belasting op zware motorrijtuigen	194	204
Verhuurderheffing	1635	1.468
Bankbelasting	449	690
Directe belastingen	88.550	90.234
Inkomstenbelasting	4.412	5.349
Loonbelasting	60.356	58.613
Dividendbelasting	3.938	4.067
Kansspelbelasting	321	525
Vennootschapsbelasting	17.489	19.737
- Gassector	200	220
- niet-gassector	17.289	19.517
Bronbelasting op rentes en royalties	0	0
Schenk- en erfbelasting	2.035	1.944
Overige Belastingontvangsten	280	280
waarvan Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	144	155
Totaal belastingen	176.209	183.889
Premies volksverzekeringen	37.899	37.057
Premies werknemersverzekeringen	68.874	72.099
waarvan zorgpremies	42.636	45.174
Totaal belasting- en premieontvangsten	282.982	293.045

Tabel 4.7.2 bevat een gedetailleerd overzicht van de raming van de belasting- en premieontvangsten 2020 en 2021 op kasbasis met op de laatste regels de aansluiting naar de totaalraming op EMU-basis.

Tabel 4.7.2. Overzicht van belasting- en premieontvangsten 2020-2021 op kasbasis (in miljoenen euro's)

	Vermoedelijke uitkomsten 2020	Ontwerpbegroting 2021
Indirecte belastingen	83.229	96.008
Invoerrechten	3.118	3.463
Omzetbelasting	51.154	60.339
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.489	1.550
Accijnzen	10.261	12.577
- Accijns van lichte olie	3.669	4.802
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.102	4.072
- Tabaksaccijns	2.542	2.645
- Alcoholaccijns	319	320
- Bieraccijns	300	403
- Wijnaccijns	328	337
Belastingen van rechtsverkeer	6.027	6.429
- Overdrachtsbelasting	3.091	3.409
- Assurantiebelasting	2.936	3.021
Motorrijtuigenbelasting	4.250	4.357
Belastingen op een milieugrondslag	4.387	4.656
- CO2-heffingen	0	0
- Afvalstoffenbelasting	195	192
- Energiebelasting	3.886	4.070
- Waterbelasting	306	313
- Brandstoffenheffingen	1	1
- Vliegbelasting	0	80
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	273
Belasting op zware motorrijtuigen	192	204
Verhuurderheffing	1635	1.468
Bankbelasting	449	690
Directe belastingen	84.435	93.199
Inkomstenbelasting	3.664	5.872
Loonbelasting	57.566	60.711
Dividendbelasting	3.938	4.067
Kansspelbelasting	245	517
Vennootschapsbelasting	16.987	20.088
- Gassector	200	220
- niet-gassector	16.787	19.868
Bronbelasting op rentes en royalties	0	0
Schenk- en erfbelasting	2.035	1.944
Overige Belastingontvangsten	280	280
waarvan Belasting- en premieontvangsten Caribisch Nederland	137	160
Totaal belastingen	167.944	189.488
Premies volksverzekeringen	36.553	38.222
Premies werknemersverzekeringen	66.597	73.693
Aansluiting naar EMU-basis	11.889	- 8.358
Totaal belasting- en premieontvangsten op EMU-basis	282.982	293.045

5 TOELICHTING OP DE BELASTINGONTVANGSTEN

5.1 Inleiding

Deze bijlage bevat een nadere toelichting op de raming van belasting- en premieontvangsten. De uitkomsten van de raming op EMU-basis zijn reeds gepresenteerd in paragraaf 2.5 en bijlage 4 van deze Miljoenennota. Deze bijlage gaat in op de methodiek die ten grondslag ligt aan de raming. Het ramingsmodel inclusief de toegepaste ramingsvergelijkingen wordt uitgebreid toegelicht. Vervolgens wordt de endogene en beleidsmatige ontwikkeling van de verschillende belastingsoorten op kasbasis gepresenteerd, waarbij ook ingegaan wordt op de regeling voor bijzonder uitstel van betaling die getroffen is in licht van de coronacrisis. Tot slot besteden we specifiek aandacht aan belastingen en premies die op transactiebasis (naar belastingjaar) geraamd worden en vervolgens naar kasbasis en EMU-basis worden vertaald. Dit betreft de loon- en inkomensheffing, de omzetbelasting en de vennootschapsbelasting.

5.2 Het belang van een raming van belasting- en premieontvangsten

Het ministerie van Financiën maakt jaarlijks de rijksbegroting op. De raming van de belasting- en premieontvangsten is hierbij een belangrijke bouwsteen. De geraamde ontvangsten zijn immers noodzakelijk om het te verwachten begrotingssaldo (EMU-saldo) te bepalen. De ontvangsten-raming is bovendien relevant voor de financieringsbehoefte van de Nederlandse Staat.

De belasting- en premieontvangsten zijn, in tegenstelling tot de meeste overheidsuitgaven, zeer gevoelig voor economische ontwikkelingen. Zo leiden toenemende werkgelegenheid en hogere lonen direct tot meer ontvangsten via de loonheffing. Via hogere consumptieve bestedingen van huishoudens stijgen boven dien de btw-ontvangsten. Dalende winsten in een laagconjunctuur kunnen zelfs tot negatieve kasontvangsten bij de vennootschapsbelasting leiden (door verliesverrekening). Onder andere deze gevoelighed voor macro-economische ontwikkelingen is reden voor het kabinet om niet op het EMU-saldo te sturen bij de opstelling van de begroting maar te kiezen voor een trendmatig begrotingsbeleid. Dit betekent dat de overheidsinkomsten mogen meebewegen met de economische ontwikkeling. Binnen dit begrotingsbeleid leidt een opwaartse bijstelling van de inkomsten, en daarmee van het EMU-saldo, niet tot intensivering van de overheidsuitgaven of lastenverlichting. Dit werkt stabilisering op de economie. Fiscale beleidsmaatregelen zijn wel begrensd. Met het inkomstenkader houdt het kabinet vast aan een pad van beleidsmatige lastenverlichting of lastenverzwaring over de kabinetsperiode (zie bijlage 3). Dat pad legt het kabinet bij de start van de kabinetsperiode vast in de Startnota.

Een zo trefzeker mogelijke raming kan ervoor zorgen dat het uiteindelijk gerealiseerde EMU-saldo (relatief) in de buurt ligt van de raming in de begroting. Tegelijkertijd is het goed om te beseffen dat het gaat om een raming gebaseerd op een macro-economisch model. De uitkomsten van het belasting- en premiemodel blijven macro-inschattingen en zijn daarmee vooral sterk afhankelijk van de raming van macro-economische variabelen, die als input voor het model gebruikt worden.

5.3 Ramingsmethodiek Ministerie van Financiën

Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten gebruikt het ministerie van Financiën een econometrisch geschat ramingsmodel. Input voor dat model vormen ten eerste de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten van het meest recente volledige jaar, zoals aangeleverd door de Belastingdienst.

Tweede input zijn de ramingen van relevante macro-economische variabelen voor toekomstige jaren, aangeleverd door het Centraal Planbureau (CPB). Het CPB maakt periodiek een onafhankelijke raming van de ontwikkeling van de Nederlandse economie. Het kabinet baseert de opstelling van de begroting zowel aan de uitgaven- als de inkomstenkant op deze ramingen van het CPB. Daarmee is gegarandeerd dat er niet politiek gestuurd kan worden op de cijfers over de economie.

Als derde beïnvloeden ook wijzigingen in beleid de belasting- en premieontvangsten. Beleidseffecten worden ingeboekt in een database, waarna het effect per belastingsoort wordt meegenomen bij de raming.

Tot slot speelt zogenoemde ‘expert opinion’ een rol. De uitkomsten van het model – de geraamde ontwikkeling op basis van macro-economische variabelen en beleidswijzigingen – worden gewogen in samenhang met onder andere de gerealiseerde belastingontvangsten in het lopende jaar (als daar al sprake van is), informatie over de uitvoering van de Belastingdienst (waaronder opgelegde aanslagen) en meer sectorspecifieke informatie. Ook de trefzekerheid van het model in de meest recente jaren wordt daarbij bezien. Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten in deze Miljoenennota zijn voor 2020 de gedetailleerde kasgegevens tot en met juli bekend en meegewogen in de raming. De inkomsten voor 2020 zijn deels dus reeds gerealiseerd. Voor ramingsjaar 2021 zijn daarentegen nog geen kasgegevens beschikbaar. De geraamde belasting- en premieontvangsten voor 2020 vormen daarom de basis voor de raming van 2021.

Een voorbeeld waarbij specifieke uitvoeringsinformatie van de Belastingdienst een rol speelt, is de vpb-raming voor 2020. Vanwege de coronacrisis dalen de winsten van ondernemingen, en daarmee de ontvangsten uit de vpb. Maar de precieze mate waarin is vanwege de grote economische onzekerheid moeilijk vast te stellen. Door het verloop van het aantal door de Belastingdienst opgelegde aanslagen te volgen, en de aanpassingen die ondernemers hierop aanvragen in beeld te brengen, kan een betere prognose gemaakt worden van de te verwachten kasontvangsten in 2020.

Sectorspecifieke informatie speelt een rol bijvoorbeeld de raming van de bpm. Naast de op macro-economische variabelen gebaseerde vergelijking wordt gekeken naar het aantal verkochte voertuigen in het lopende jaar in relatie tot de gerealiseerde kasontvangsten en verwachtingen voor de rest van het jaar en het komende jaar. Deze informatie wordt naast de modeluitkomst gehouden en indien nodig wordt de modeluitkomst bijgesteld.

5.4 Ramingsmodel voor de belasting- en premieontvangsten

Het ministerie van Financiën raamt de opbrengst per belasting- en premiesoort. Het ramingsmodel houdt hierbij rekening met beleidsmaatregelen en economische ontwikkelingen. Beleidmatige keuzes beïnvloeden de hoogte van belastingtarieven en de omvang van belastinggrondslagen. De omvang van belastinggrondslagen wordt bovendien beïnvloed door

economische ontwikkelingen, vooral door de stand van de conjunctuur. Zo raamt het CPB dat door de coronacrisis de werkloosheid in 2020 en 2021 oploopt. Dit leidt tot een dalende opbrengst van de loonheffing. Het ramingsmodel bestaat uit meerdere vergelijkingen: elke belastingsoort heeft namelijk een specifieke ramingsvergelijking, aansluitend op de grondslag van de betreffende belastingsoort. Deze vergelijkingen zijn econometrisch geschat.

Bovenstaand kan samengevat worden in onderstaande vergelijking:

$$T_t = T_{t-1} + A_t + E_t$$

T_t = Ontvangst van een belastingsoort in jaar t

T_{t-1} = Ontvangst van een belastingsoort in jaar $t-1$

A_t = Beleidsmatig effect op ontvangst belastingsoort in jaar t

E_t = Effect van economische ontwikkeling op ontvangst belastingsoort in jaar t

De geraamde opbrengst van een belastingsoort in een bepaald jaar is gelijk aan de opbrengst van de belastingsoort uit het voorafgaande jaar plus de veranderingen door beleid en als gevolg van economische ontwikkelingen in dat jaar. Het startpunt van de raming in deze Miljoenennota is daarom de gerealiseerde stand van de belasting- en premieontvangsten in 2019. Het Financieel Jaarverslag Rijk 2019 bevat nadere informatie over de gerealiseerde belasting- en premieontvangsten over 2019. Middels de geraamde beleidsmatige en economische ontwikkelingen komt het ministerie vervolgens tot een raming voor de belasting- en premieontvangsten in 2020. Deze raming geldt vervolgens als startpunt voor de raming van belasting- en premieontvangsten in 2021, welke eveneens wordt aangevuld met de beleidsmatige en verwachte economische veranderingen van dat jaar.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Beleidsmatige ontwikkelingen beïnvloeden de hoogte van de belasting- en premieontvangsten. Een aanpassing van belastingtarieven zorgt bijvoorbeeld voor een verandering van de belastingopbrengsten. Het budgettaire effect van een beleidsmaatregel *ex ante* wordt vastgesteld met inachtneming van een eerste-orde-gedragseffect.¹⁰ In hoofdstuk 3 van de Miljoenennota 2018 is een box opgenomen over de systematiek van de eerste-orde-gedragseffecten. Deze *ex ante*-inschatting met eerste-orde-gedragseffect is de best mogelijk inschatting van het effect van beleid op de desbetreffende grondslag of het tarief. Mogelijke effecten van het beleid op macro-economische ontwikkelingen spelen hierbij geen rol. Economische ontwikkelingen worden immers apart geraamd: opname hiervan in beleidsramingen leidt tot dubbeltelling.

Endogene ontwikkeling

De verdere verandering van de belasting- en premieontvangsten wordt hoofdzakelijk gedreven door economische ontwikkelingen. In de

¹⁰ In het verleden bevatte een deel van de ramingsvergelijkingen een variabele om de uiteindelijke raming te corrigeren voor gedragseffecten. Met het meenemen van eerste orde gedragseffecten in de *ex-ante* inschattingen van beleid is daar geen noodzaak meer toe en zijn de ramingsvergelijkingen aangepast.

Miljoenennota wordt dit ook de endogene ontwikkeling genoemd. Het gaat hier bijvoorbeeld om hogere belastingopbrengsten door hogere consumptie van huishoudens, of door hogere lonen bij een gunstige economische ontwikkeling. De endogene ontwikkeling van elke belastingsoort wordt geraamd met een model waarin macro-economische variabelen zijn opgenomen. Deze macro-economische variabelen hebben bewezen samenhang met de betreffende belastingsoort. Hierbij maakt het ministerie van Financiën gebruik van de economische raming van het CPB. Bij deze Miljoenennota betreft dit de Macro-economische Verkenning 2021 (MEV 2021).

De relatie tussen een macro-economische variabele en de endogene verandering van de belastingopbrengst is vaak niet één-op-één. Daarom wordt deze relatie vastgesteld op basis van empirische schatting op historische gegevens, deskundigenoordeel, wetenschappelijke inzichten of andere relevante informatie. De relatie wordt weergegeven door een coëfficiënt. Onderstaande tabel met ramingsvergelijkingen geeft de verschillende coëfficiënten weer. Een negatieve coëfficiënt geeft aan dat de macro-economische ontwikkeling en de endogene ontwikkeling van de belastingopbrengst tegen elkaar in bewegen. Een positieve coëfficiënt geeft aan dat de endogene ontwikkeling en de ontwikkeling van de macro-economische variabele in dezelfde richting bewegen. Deze coëfficiënten worden periodiek herzien. In 2019 zijn de vergelijkingen van het model tegen het licht gehouden en herschat. De beschikbaarheid van (specifieke) macro-economische variabelen en de kwaliteit daarvan is een duidelijke rand voorwaarde bij het empirisch schatten van de ramingsvergelijkingen. Zo is bij de bpm en MRB gekozen voor koppeling aan respectievelijk de ontwikkeling van de duurzame consumptie en het bbp in plaats van meer specifieke ‘auto’-gerichte variabelen vanwege de beperkte voorspelkracht van laatstgenoemde variabelen.

De meeste belastingensoorten worden op kasbasis geraamd. Dat wil zeggen dat het moment van betaling bepaalt aan welk jaar de belasting wordt toegerekend. Omdat de begroting en de verantwoording op EMU-basis – doorgaans de één-maands-verschoven-kas – plaatsvindt, wordt deze raming voor de meeste belastingensoorten gecorrigeerd met het verschil tussen de verwachte kasontvangsten in januari van jaar t en jaar t+1.¹¹

De grootste belastingensoorten – de vennootschapsbelasting, de btw, de loonheffing en de inkomensheffing – worden niet op kasbasis geraamd.¹² Die belastingensoorten worden op ‘transactiebasis’ geraamd. Dat wil zeggen dat de belastingopbrengsten worden toegerekend aan de jaren waarin de daadwerkelijke economische transactie waaruit de belastingopbrengst voortkomt zich heeft voorgedaan. Dat maakt een betere raming mogelijk, omdat zo omvangrijke kasstromen uit eerdere jaren modelmatig gekoppeld worden aan de macro-economische ontwikkeling van het betreffende jaar. De Belastingdienst splitst gerealiseerde kasontvangsten uit in transactie-jaren. Door deze systematiek zijn de gerealiseerde belastinginkomsten op

¹¹ Voor de raming van de belasting- en premieontvangsten ten behoeve van het EMU-saldo voor 2020 zijn de relevante kasontvangsten in de maanden van februari 20 tot en met januari 2021. De inkomensheffing, de vennootschapsbelasting, erf- en schenkelbelasting en de dividendbelasting zijn uitzonderingen. Van deze belastingensoorten is de EMU-definitie gelijk aan de ontvangst op kasbasis. Ook de btw is een uitzondering. De EMU-definitie voor deze belastingsoort is gelijk aan de ontvangst op transactiebasis.

¹² De inkomensheffing neemt aanvullend daarop een aparte positie in: de verschillende onderdelen van de IH (box 1 ondernemers, box 2, box 3, hypotheekrenteafrek, overig (voornamelijk verrekende heffingskortingen en dividendbelasting) worden apart op transactiebasis geraamd, mede op basis van recente aanslaggegevens uitgesplitst naar onderdeel.

transactiebasis pas enkele jaren na afloop van het jaar bekend. Na het maken van de transactiebasisraming vertaalt het ministerie van Financiën deze naar kasontvangsten. Hiertoe maakt het gebruik van kan-transparometers. Deze parameters delen de ontvangsten in een economisch jaar toe aan kasjaren. De grootte van deze parameters is in eerste instantie gebaseerd op historische kaspatronen van de desbetreffende belastingsoort en op uitvoeringsinformatie van de Belastingdienst.

Verklarende variabelen ramingsmodel

Afkorting	Variabele
arbu	Arbeidsvolume in arbeidsjaren, mutatie
bbpvu	BBP marktprijzen, volumemutatie
bbpwu	BBP marktprijzen, waardemutatie
Box2	Waardemutatie grondslag box 2
Box3	Waardemutatie grondslag box 3
clpu	Contractloonstijging
hznpu	Huizenverkoop prijsmutatie
hnvu	Huizenverkoop volumemutatie
ihhyptr	Grondslag hypotheekrenteafrek en eigenwoningforfait
incpu	Incidentele loonstijging
iond	Waardemutatie inkomen box 1 ondernemers
invpu	Invoer, prijsmutatie
invvu	Invoer, volumemutatie
ivswu	Investeringen in woningen, waardemutatie
oiwu	Overheidsinvesteringen, waardemutatie
pcdvu	Consumptie van duurzame goederen, volumemutatie
pcdwu	Consumptie van duurzame goederen, waardemutatie
pcvgvu	Consumptie van voeding en genot, volumemutatie
pcwu	Particuliere consumptie, waardemutatie
prpsv	Aftrekbare premies loonheffing, waardemutatie
tcf	Tabelcorrectiefactor
verr	Waardemutatie verrekende dividendbelasting en heffingskortingen
grvpb	Ontwikkeling grondslag vpb
wozwu	Waardemutatie gemiddelde woz-waarde

Overzicht ramingsvergelijkingen

Belastingsoort	Ramingsvergelijking voor E_t
Accijns op lichte oliën	$0,19 * bbpvu_t + 1 * tcf_t$
Accijns op minerale oliën uitgezonderd lichte oliën	$0,63 * bbpvu_t + 1 * tcf_t$
Afvalstoffenbelasting	$1 * bbpvu_t + 1 * tcf_t$
Alcoholaccijns	$-0,027 + 1,24 * pcvgvu_t$
Assurantiebelasting	$1,05 * pcwu_t$
Bankbelasting	0
Belasting zware motorrijtuigen (bzm)	$0,96 * bbpvu_t$
Belasting op personenauto's en motorrijwielen (bpm)	$-0,045 + 4,320 * pcdvu_t + 1 * tcf_t$
Bieraccijns	$0,42 * pcvgvu_t$
Bronbelasting op rente en royalty's	$1 * bbpwu_t$
CO2-heffing	$1 * bbpvu_t$
Dividendbelasting	$-0,106 + 5,87 * bbpwu_t$
Energiebelasting	$-0,03 + 0,62 * bbpvu_t + 1 * tcf_t$
Inkomensheffing	
Box 1 ondernemers	$1 * iond_t$
Box 2	$1 * box2_t$
Box 3	$1 * box3_t$
Eigen woning	$1 * ihhyptr_t$

Belastingsoort	Ramingsvergelijking voor E_t
Inkomensheffing overig	$1 * verr_t$
Kansspelbelasting	$1,45 * pcwu_t$
Loonheffing	$0,6 * arbvu_t + 1,53 * clpu_t + 1,13 * incpu_t - 0,62 * tcf_t - 0,81 * prpsv_t$
Motorrijtuigenbelasting (mrb)	$0,77 * bbpvu_t + 1 * tcf_t$
Omzetbelasting (btw)	$0,44 * pcwu_t + 0,29 * pcdwu_t + 0,18 * ivswu_t + 0,02 * oiwu_t$
Overdrachtsbelasting	$1 * hznuv_t + 1 * hznpu_t$
Rechten bij invoer	$0,63 * invvu_t + 0,51 * invpu_t$
Schenk- en erfbelasting	$1 * hznpu_t$
Tabaksaccijns	$0,97 * pcvgvu_t$
Venootschapsbelasting (niet-gas)	$1 * winstwu_t$
Verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken	$1,05 * pcvgvu_t$
Verhuurderheffing	$1 * wozwu_t$
Vliegbelasting	$1 * pcvu_t$
Waterbelasting	$0,008 + 1 * tcf_t$
Wijnaccijns	$1,16 * pcvgvu_t$

Als voorbeeld voor de werking van het ramingsmodel en de totstandkoming van een raming van een belastingsoort nemen we de bieraccijns. Deze belasting wordt geraamd op kasbasis. Volgens bovenstaande vergelijking zijn de geraamde bieraccijnsontvangsten afhankelijk van de volumemutatie van de ‘consumptie van voeding en genot’. De positieve coëfficiënt betekent een positieve relatie: als het CPB een hogere consumptie van voeding en genot raamt, dan leidt dit tot hogere geraamde bieraccijnsontvangsten. De grootte van de coëfficiënt bedraagt 0,42. Dit betekent dat de bieraccijnsontvangsten met 0,42% stijgen ten opzichte van voorgaand jaar als het CPB een stijging van het volume van de consumptie van voeding en genot raamt met 1% in dat jaar. In dit voorbeeld spelen geen beleidmatige ontwikkelingen. Voorts wordt deze uitkomst uit het ramingsmodel in vergeleken met reeds gerealiseerde kasontvangsten in het lopende jaar, uitvoeringsinformatie, de voorgaande raming en/of andere relevante (sectorspecifieke) informatie. Zo nodig wordt de uitkomst van het model op basis van expert opinion bijgesteld.

Ontwikkelingen ramingsmodel

De Commissie Toetsing systematisch raming van de belasting- en premieontvangsten heeft op het verzoek van de minister van Financiën een onafhankelijke toetsing verricht voor de systematische raming van de belasting- en premieontvangsten. Voorzitter van de commissie was Honorair hoogleraar aan de Rijksuniversiteit Groningen (RuG) Mr. C.A. (Flip) de Kam. Het eindrapport is gepubliceerd in bijlage 6 van de Miljoenennota 2019. Bijlage 5 van de Miljoenennota's 2019 en 2020 bevatten een reactie op de aanbevelingen en implementatie daarvan.

Ten aanzien van het advies is het Ministerie van Financiën voornemens om, gezamenlijk met het CPB, contact op te nemen met het PBL. Mogelijk kunnen hieruit nieuwe inzichten verschaffen relevant voor macro-economische indicatoren die relevant zijn voor de raming van enkele milieubelastingen. Daarnaast werkt het Ministerie momenteel aan een herziening van de premies werknemersverzekeringen in de ramingsmethodiek. Daarbij wordt in kaart gebracht of de premies werknemersverzekeringen op een vergelijkbare wijze kunnen worden geraamd als de loonheffing. Hierin zijn reeds stappen gezet, maar als gevolg van werkzaamheden die ontstonden door de coronacrisis is de beoogde implementatie hiervan nog niet afgerond.

Bij de Miljoenennota 2019 zijn de ramingsvergelijkingen in het model empirisch herschat. Daarmee is een vierjaarlijkse cyclus ingezet: de resultaten van de herschatting zijn met de Miljoenennota 2020 geïmplementeerd, waar de laatste herschatting in 2015 werd gecompleteerd. Het Ministerie van Financiën is voornemens om deze cyclus ook in de toekomst voort te zetten.

5.5 De belastingramingen voor 2020 en 2021 op kasbasis

De volgende twee tabellen geven de opbouw weer van de belastingramingen op kasbasis. Tabel 5.5.1 toont de ontwikkeling van de realisaties in 2019 naar de Vermoedelijke Uitkomsten in 2020. Tabel 5.5.2 toont vervolgens de ontwikkeling van de Vermoedelijke Uitkomsten in 2020 naar de Ontwerpbegroting 2021. De tabel splitst de verandering per belastingsoort uit naar beleidsmatige mutatie en endogene mutatie. Beleidsmatige mutaties zijn mutaties als gevolg van fiscale beleidsmaatregelen of van overige maatregelen. Endogene mutaties zijn mutaties van de belastingopbrengsten als gevolg van de economische ontwikkeling.

Tabel 5.5.1 Raming belastingontvangsten 2020 op kasbasis (in miljoenen euro's)

	2019	Beleids-mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2020
Indirecte belastingen	92.428	- 810	- 8.389	- 9,1%	83.229
Invoerrechten	3.397	0	- 279	- 8,2%	3.118
Omzetbelasting	56.473	8	- 5.327	- 9,4%	51.154
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	2.288	1	- 801	- 35,0%	1.489
Accijnzen	12.067	147	- 1.954	- 16,2%	10.261
- Accijns van lichte olie	4.559	0	- 890	- 19,5%	3.669
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.911	1	- 810	- 20,7%	3.102
- Tabaksaccijns	2.509	146	- 113	- 4,5%	2.542
- Alcoholaccijns	331	0	- 12	- 3,6%	319
- Bieraccijns	426	0	- 126	- 29,7%	300
- Wijnaccijns	331	0	- 3	- 0,8%	328
Belastingen van rechtsverkeer	5.863	- 5	169	2,9%	6.027
- Overdrachtsbelasting	3.016	0	75	2,5%	3.091
- Assurantiebelasting	2.847	- 5	94	3,3%	2.936
Motorrijtuigenbelasting	4.222	49	- 21	- 0,5%	4.250
Belastingen op een milieugrondslag	5.528	- 900	- 241	- 4,4%	4.387
- Afvalstoffenbelasting	196	46	- 47	- 23,9%	195
- Energiebelasting	5.033	- 946	- 201	- 4,0%	3.886
- Waterbelasting	298	0	7	2,4%	306
- Brandstoffenheffingen	1	0	0	- 5,8%	1
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	269	0	- 2	- 0,8%	267
Belasting op zware motorrijtuigen	184	17	- 9	- 4,8%	192
Verhuurderheffing	1.687	- 127	75	4,5%	1.635
Bankbelasting	449	0	0	0,0%	449
Directe belastingen	100.507	- 6.624	- 9.447	- 9,4%	84.435
Loon- en inkomenbelasting	65.773	- 2.785	- 1.758	- 2,7%	61.230
Dividendbelasting	6.286	- 851	- 1.497	- 23,8%	3.938
Kansspelbelasting	572	0	- 326	- 57,1%	245
Venootschapsbelasting	25.949	- 2.983	- 5.979	- 23,0%	16.987
- Gassector	450	0	- 250	- 55,6%	200
- Niet-gassector	25.499	- 2.983	- 5.729	- 22,5%	16.787
Schenk- en erfbelasting	1.926	- 5	114	5,9%	2.035
Overige belastingontvangsten	281	- 1	0	0,0%	280
Totaal belastingen op kasbasis	193.216	- 7.436	- 17.836	- 9,2%	167.944

Tabel 5.5.2 Raming belastingontvangsten 2021 op kasbasis (in miljoenen euro's)

	2020	Beleids-mutaties	Endogene mutaties	Endogene mutatie in %	2021
Indirecte belastingen	83.229	1.351	11.429	13,7%	96.008
Invoerrechten	3.118	0	345	11,1%	3.463
Omzetbelasting	51.154	887	8.299	16,2%	60.339
Belasting op personenauto's en motorrijwielen	1.489	- 274	336	22,6%	1.550
Accijnzen	10.261	154	2.163	21,1%	12.577
- Accijns van lichte olie	3.669	0	1.132	30,9%	4.802
- Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	3.102	28	942	30,4%	4.072
- Tabaksaccijns	2.542	126	- 23	- 0,9%	2.645
- Alcoholaccijns	319	0	1	0,2%	320
- Bieraccijns	300	0	103	34,3%	403
- Wijnaccijns	328	0	9	2,7%	337
Belastingen van rechtsverkeer	6.027	681	- 278	- 4,6%	6.429
- Overdrachtsbelasting	3.091	682	- 365	- 11,8%	3.409
- Assurantiebelasting	2.936	- 2	86	2,9%	3.021
Motorrijtuigenbelasting	4.250	- 49	156	3,7%	4.357
Belastingen op een milieugrondslag	4.387	- 83	352	8,0%	4.656
- CO2-heffingen	0	0	0		0
- Afvalstoffenbelasting	195	- 12	10	5,1%	192
- Energiebelasting	3.886	- 291	475	12,2%	4.070
- Waterbelasting	306	0	7	2,4%	313
- Brandstoffenheffingen	1	0	0	4,4%	1
- Vliegbelasting	0	220	- 140		80
Verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken e.a.	267	0	6	2,4%	273
Belasting op zware motorrijtuigen	192	5	6	3,3%	204
Verhuurderheffing	1.635	- 210	43	2,6%	1.468
Bankbelasting	449	241	0	0,0%	690
Directe belastingen	84.435	9.026	- 261	- 0,3%	93.199
Loon- en inkomstenbelasting	61.230	- 2.592	7.946	13,0%	66.584
Dividendbelasting	3.938	891	- 762	- 19,4%	4.067
Kansspelbelasting	245	10	261	106,6%	517
Venootschapsbelasting	16.987	10.722	- 7.620	- 44,9%	20.088
- Gassector	200	1	19	9,5%	220
- Niet-gassector	16.787	10.721	- 7.639	- 45,5%	19.868
Bronbelasting op rentes en royalties	0	0	0		0
Schenk- en erfbelasting	2.035	- 5	- 87	- 4,3%	1.944
Overige belastingontvangsten	280	0	0	0,0%	280
Totaal belastingen	167.944	10.377	11.168	6,6%	189.488

Nadere toelichting

De raming voor de totale belastingontvangsten in 2020 komt op kasbasis 25,3 miljard euro lager uit dan de realisatie van de totale belastingontvangsten in 2019 (zie tabel 5.5.1). Deze daling is het totaal van de beleidsmatige mutatie van - 7,4 miljard euro en de endogene daling van - 17,8 miljard euro. Voor 2021 geldt een toename van de totale

belastingontvangsten op kasbasis met 21,6 miljard euro ten opzichte van 2020. Dit is het saldo van een beleidsmatige mutatie van 10,4 miljard euro en een endogene ontwikkeling van 11,2 miljard euro (zie tabel 5.5.2). De volgende paragrafen lichten deze beleidsmatige en endogene mutaties toe.

Beleidsmatige ontwikkeling

De belastingontvangsten in 2020 nemen met 7,4 miljard euro af als gevolg van fiscale en overige maatregelen. In tabel 5.5.3 staat aangegeven welke wijzigingen sinds de Miljoenennota 2020 hebben plaatsgevonden.

Tabel 5.5.3 Effecten beleidsmaatregelen (waaronder nabetalingen) op belastingontvangsten in 2020 (in mln euro)

	Kas 2020
Totaal maatregelen, zoals gemeld in Miljoenennota 2020 (bijlage 5)	– 3.839
Mutatie vanwege nabetalingen	58
Mutatie vanwege beleid	– 3.655
Totaal maatregelen	– 7.436

Beleidsmatige wijzigingen vloeien voort uit het Regeerakkoord, maatregelen die het kabinet sindsdien heeft genomen en maatregelen van eerdere kabinetten met effecten in 2020. Daarnaast zijn er mutaties als gevolg van nabetalingen tussen het Rijk en de sociale fondsen. Deze nabetalingen vinden plaats omdat via de inkomensheffing en de loonheffing de belastingen en premies volksverzekeringen geïntegreerd worden geheven. De verdeling van deze ontvangsten tussen het Rijk en de sociale fondsen gebeurt op basis van voorlopige verdeelsleutels. Wanneer de Belastingdienst de gegevens over de feitelijke inkomens van mensen binnen heeft, kan nauwkeurig worden bepaald welk deel van de heffingen het Rijk toekomen en welk deel de sociale fondsen. Bij de loonheffing gebeurt dit na twee jaar, omdat dan het grootste deel van de aanslagen en aangiften is afgehandeld. Bij de inkomensheffing gebeurt dit om dezelfde reden pas na vier jaar. Hierdoor vinden er in de jaren nadat een transactiejaar is afgesloten nog nabetalingen plaats tussen het Rijk en de sociale fondsen. Tabel 5.5.3 laat zien dat dit in 2020 leidt tot een mutatie in de belastingontvangsten voor het Rijk van 0,1 miljard ten opzichte van wat in Miljoenennota 2020 aan nabetalingen werd verwacht. Omdat het hier onderlinge nabetalingen betreft tussen premieontvangsten (volksverzekeringen) en de ontvangsten uit de loon- en inkomenbelasting, zijn deze verschuivingen niet relevant voor het EMU-saldo.

Voor 2021 bedraagt de geraamde beleidsmatige mutatie van de belastingontvangsten per saldo 10,4 miljard euro (tabel 5.5.2). Deze mutatie betreft voor – 1,1 miljard euro verwachte onderlinge nabetalingen tussen premieontvangsten (volksverzekeringen) en ontvangsten uit de loon- en inkomenbelasting. Deze verschuivingen zijn niet relevant voor het EMU-saldo. Het voor het EMU-saldo relevante, beleidsmatige deel van de mutatie bij de belastingontvangsten (exclusief premieontvangsten) bedraagt daarom 9,3 miljard euro. Bijlage 4 van deze Miljoenennota licht de beleidsmatige mutatie van de totale belasting- en premieontvangsten toe.

Endogene ontwikkeling

De belastingontvangsten (exclusief premies volksverzekeringen) nemen in 2020 met 17,8 miljard euro af als gevolg van de endogene ontwikkeling. Dit betekent een krimp van 9,2 procent. In 2021 nemen de ontvangsten ten opzichte van 2020 toe met 11,2 miljard euro als gevolg van de endogene ontwikkeling, een groei van 6,7 procent. Bijlage 4 van de Miljoenennota

bevat een toelichting van de endogene ontwikkeling voor het totaal van de belasting- en premieontvangsten. Dat zijn de totale belastingen inclusief premies volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en premies zorgverzekeringen.

Bijzonder uitstel van betaling

Inbegrepen in de raming van de belastingontvangsten in 2020 en 2021 op kasbasis is het effect van de regeling voor bijzonder uitstel van betaling vanwege de coronacrisis. Ondernemers kunnen tot 1 oktober een aanvraag doen voor versoepeld uitstelbeleid voor een groot aantal belastingen, waaronder de loonheffing en de omzetbelasting. Dit leidt tot minder ontvangsten in 2020 en juist meer in 2021 en 2022. Deze kasschuf is niet relevant voor de bepaling van de ontvangsten op EMU-basis, omdat voor het EMU-begrip aangesloten wordt bij het onderliggende transactiemoment waarop de betalingsverplichting ontstaat.

De geraamde omvang van de kasschuf die uitgaat van het bijzonder uitstel van betaling is 12,2 miljard euro. Hiervan wordt naar verwachting 8,6 miljard euro alsnog betaald in 2021, en de resterende 3,6 miljard euro in 2022. Deze uitstelbedragen zijn verwerkt in tabel 5.5.1 en 5.5.2. Omdat het bijzonder uitstel van betaling een uitzonderlijke situatie betreft, is een afzonderlijke raming opgesteld. Deze wordt hieronder toegelicht. Als het uitstelbeleid verandert, dan verandert de uitstelraming ook.

Per belastingsoort waarvoor het bijzondere uitstelbeleid van toepassing is, is ten eerste in kaart gebracht wat de te verwachten opbrengst per maand geweest zou zijn, wanneer geen sprake zou zijn van bijzonder uitstelbeleid. Dit bedrag per maand is het potentieel waar het uitstelbeleid op van toepassing is.

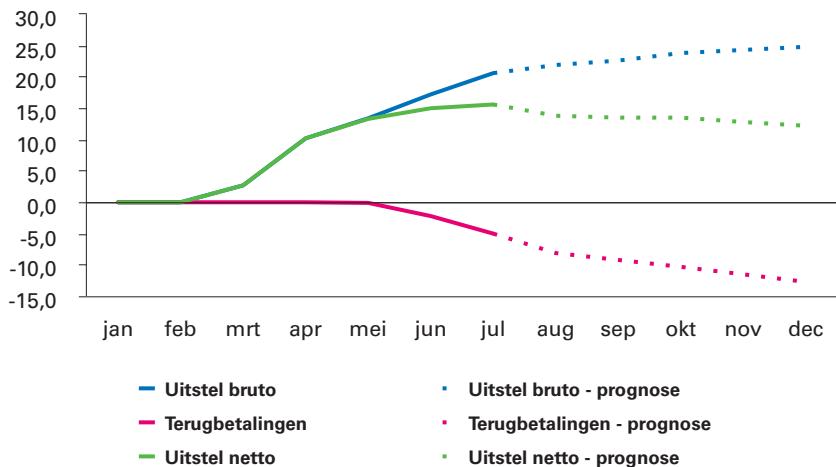
Vervolgens wordt ingeschat welk percentage van dit bedrag uitgesteld wordt. Bij de eerder raming voor het gebruik van uitstel in de brief ‘Update overheidsfinanciën juni 2020’ moest hier bij gebrek aan inzicht in realisaties noodzakelijkerwijs een percentage geprikt worden. Inmiddels bestaat inzicht in het daadwerkelijke gebruik van uitstel tot en met juli per belastingsoort. In de huidige berekening wordt voor de maanden tot en met juli bij deze realisatie aangesloten. Verder blijkt dat gedurende juni en juli de maandelijkse omvang van uitstel van betaling dalende is ten opzichte van voorgaande maanden. Dit komt doordat voor ondernemers die in maart of april een aanvraag hebben gedaan, inmiddels de periode van drie maanden waarvoor automatisch uitstel wordt verleend, verstrekken is. Wanneer geen verlenging wordt aangevraagd, betalen deze ondernemers vanaf het aflopen van deze periode hun lopende verplichtingen. Bij de raming in bovengenoemde brief uit juni werd juist aangenomen dat bijna alle ondernemers verlenging zouden aanvragen. De inschatting is nu dat het maandelijks uitgestelde bedrag na juli verder daalt.

Naast maandelijks uitstel is inmiddels ook sprake van maandelijkse afbetalingen op eerder genoten uitstel. Voor het afbetalen van opgebouwde schuld geldt per 1-1-2021 een betalingsregeling, waarbij de schuld in 24 maandelijkse termijnen wordt voldaan. Sommige ondernemers betalen echter op eigen initiatief sneller hun schuld af. De openstaande belasschuld ultimo juli is dan ook lager dan het totale bedrag waarvoor uitstel is verleend. De inschatting is dat deze terugbetalingen op eigen initiatief zich de rest van het jaar voortzetten, zij het in een lager tempo dan in juni en juli het geval was. De verwachting is namelijk dat een groot deel van de tot nog toe geobserveerde terugbetalingen afkomstig is van ondernemers die de

maanden met de strengste restricties (maart-meい) relatief goed hebben doorstaan. De resterende ondernemers in de regeling zijn gemiddeld dan juist zwaarder getroffen. Dit is nadrukkelijk een onzekere prognose omdat deze volledig afhangt van het gedrag van ondernemers de komende maanden. Vermoedelijk spelen hierbij de verdere beheersing van het virus en het verloop van de economische restricties een belangrijke rol.

Door de stand van het verleende uitstel tot en met juli te combineren met de genoemde verwachte daling van nieuw uitstel per maand en het verloop van verdere afbetalingen, volgt een geraamde stand van de openstaande schuld ultimo december. Deze bedraagt 12,2 miljard euro. Figuur 5.5.1 geeft deze prognose weer. Voor dit resterende bedrag geldt per 1-1-2021 een betalingsregeling, waardoor de restschuld in beginsel in 24 gelijke termijnen wordt afgebouwd en ultimo 2022 nul bedraagt. Omdat uit de ervaring blijkt dat ondernemers wanneer mogelijk hun schuld liever sneller afbetalen, en omdat per 2022 de invorderingsrente niet langer 0,01% maar 2% bedraagt, zal het tempo van terugbetalingen gedurende 2021 hoger liggen dan de afbetalingsregeling vereist. Aangenomen wordt dat 70% van de openstaande schuld in 2021 wordt voldaan, en de resterende 30% in 2022. Het is daarbij overigens mogelijk dat een deel van de uitgestelde ontvangsten in geheel niet meer binnenkomt als gevolg van faillissementen. Hier wordt in de raming van de belasting- en premieontvangsten op EMU-basis geen aanvullende correctie voor gemaakt, omdat het effect van de coronacrisis op faillissementen en dus op belasting- en premieontvangsten onderdeel is van de reguliere geraamde macro-economische variabelen van het CPB, die als input dienen voor het reguliere ramingsmodel voor de belasting- en premieontvangsten.

Figuur 5.5.1 Prognose bijzonder uitstel van betaling 2020 (in miljarden euro's)



5.6 Nadere toelichting ramingen op transactiebasis

Deze paragraaf bevat een nadere toelichting op de endogene ontwikkeling van de op transactiebasis geraamde belastingsoorten. Dat zijn de vennootschapsbelasting, de loon- en inkomensheffing (de som van het belastingdeel en het premiedeel van de loon- en inkomensheffing) en de omzetbelasting. Deze belastingsoorten vormen samen ruim 80 procent van de totale belastingontvangsten inclusief premies volksverzekeringen.

Venootschapsbelasting

Bij de vennootschapsbelasting wordt onderscheid gemaakt tussen de gassector en de niet-gassector. Voor de vennootschapsbelasting afkomstig uit de gassector wordt een aparte raming opgesteld op basis van de winstontwikkeling in die sector, die in belangrijke mate afhangt van de beursprijs van TTF-gas. Voor een toelichting op de aardgasbatenraming, inclusief de vpB-afdracht uit de gassector, wordt verwezen naar de begroting van Economische Zaken en Klimaat (Begroting XIII). Deze bijlage bespreekt alleen de ontwikkeling van de vpB-opbrengst in de niet-gassector.

Voor een nader inzicht in de ontwikkeling van de kasontvangsten volgt een korte toelichting op het proces van aanslagoplegging. De heffing van de vennootschapsbelasting vindt in eerste instantie plaats via voorlopige aanslagen. In januari wordt een inschatting gemaakt van de winst voor dat jaar op basis van winsten uit de afgelopen twee jaren, eventueel gecorrigeerd voor verwachtingen betreffende de winsten van dat jaar zelf. Op basis hiervan worden voorlopige aanslagen verstuurd. Vervolgens kan op basis van tussentijdse inschattingen van de winstontwikkeling een bijstelling van de voorlopige aanslag plaatsvinden. In juli / augustus van het daaropvolgende jaar ($t+1$) vindt vervolgens de voorlopige aangifte plaats. Dit kan wederom leiden tot een nadere voorlopige aanslag. Afhankelijk van de omvang van het bedrijf en de aard van de aangifte vindt in een van de daaropvolgende jaren de definitieve vaststelling van de winst plaats. Meestal wordt circa driekwart van de uiteindelijke aanslagopleggingen reeds in het eerste jaar via voorlopige aanslagen ontvangen, maar dit percentage fluctueert.

Voor het opstellen van de begroting zijn de kasontvangsten van de vennootschapsbelasting relevant. Daarom is het van belang hoe het verloop van aanslagoplegging zich vertaalt in kasontvangsten. Tabel 5.6.1 toont de ontwikkeling van de totale kasopbrengst per jaar met een opsplitsing naar transactiejaar. Deze tabel laat zien dat het grootste deel van de opbrengst in een bepaald jaar voortkomt uit de voorlopige aanslagen over dat jaar zelf. Deze opbrengst stijgt bovendien door bijstellingen in de voorlopige aanslagen over de twee voorgaande jaren. Maar als gevolg van verliesverrekening is de bijdrage van jaar $t-3$ en ouder over het algemeen negatief.

Tabel 5.6.1 Opbrengst en ontwikkeling van de vennootschapsbelasting (exclusief gas) op kasbasis naar transactiejaar (in miljoenen euro's)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Jaar T	14.565	16.630	17.772	20.175	14.887	19.316
Jaar T-1	5.518	4.211	4.996	4.949	2.327	377
Jaar T-2	828	629	650	521	115	244
Jaar T-3	- 172	- 102	- 317	- 145	- 398	- 103
Jaar T-4 en ouder	- 17	- 112	- 96	0	- 146	34
Totaal kasopbrengst	20.722	21.256	23.005	25.499	16.787	19.868

Per saldo bedraagt de verwachte endogene mutatie van 2019 naar 2020 - 5,7 miljard euro bij de niet-gassector. Ook beleidsmaatregelen hebben in 2020 per saldo een neerwaarts effect op de ontvangsten (-3,0 miljard euro). Dit hangt grotendeels samen met de mogelijkheid voor bedrijven om in de aangifte voor 2019 een fiscale coronareserve met betrekking tot het verwachte verlies in 2020 te treffen, en betreft een kasschuif ten opzichte van 2021. De totale mutatie in 2020 komt daarom uit op - 8,7 miljard euro. In

2021 bedraagt de endogene afname van de vpB-ontvangsten bij de niet-gassector naar verwachting – 7,6 miljard euro. Het beleidmatige effect is 10,7 miljard euro. Naast de genoemde coronareserve speelt hierbij de omvorming van ProRail tot een ZBO een belangrijke rol. Per saldo stijgen de vpB-ontvangsten van de niet-gassector in 2021 afgerond 3,1 miljard euro.

Loon- en inkomensheffing

De loonheffing is een voorheffing van de inkomensheffing. In eerste instantie wordt door inhoudingsplichtigen maandelijks loonbelasting afgedragen op basis van het loon of de uitkering van de belastingplichtigen. Na het verstrijken van het kalenderjaar dient de belastingplichtige voor 1 mei van het volgende jaar belastingaangifte te doen. Op basis hiervan wordt bepaald hoeveel belasting in totaal verschuldigd is (met inachtneming van andere bronnen van inkomen, belastingkortingen en aftrekposten). Wanneer dit bedrag hoger is dan de reeds betaalde loonheffing, moet men het resterende bedrag aan inkomensheffing voldoen. Wanneer de verschuldigde belasting lager is, krijgt men geld terug van de Belastingdienst. In onderstaande alinea wordt gekeken naar de ontwikkeling van de loon- en inkomensheffing. Dit betreft naast de belasting tevens de ontvangsten van de premies volksverzekeringen, welke geïntegreerd worden geheven. Voor analysesdoeleinden zijn de ontvangsten op heffingsniveau beter bruikbaar, omdat deze eenvoudiger kunnen worden waargenomen.

Loonheffing

De raming van de loonheffing vindt net als bij de vennootschapsbelasting op transactiebasis plaats. Het ontvangstpatroon van de transactieopbrengst in de kas is bij de loonheffing echter veel stabiever dan bij de vpB. Daarnaast geldt dat de transactieopbrengst ook aanzienlijk sneller wordt ontvangen en binnen drie maanden na afloop van het jaar bijna volledig gerealiseerd is. Hierdoor treden minder grote verschillen op tussen de ontwikkeling van de transactieopbrengst en de kasopbrengst dan bij de vpB.

Tabel 5.6.2 Ontwikkeling loonheffing op transactiebasis (in miljoenen euro's)

	2019	2020	2021
Opbrengst op transactiebasis	102.629	100.979	98.142
Mutatie	– 1.651	– 2.837	
waarvan endogeen	3.263	704	
waarvan beleidmatig	– 4.913	– 3.540	
Endogene groei (in %)	3,2%	0,7%	

Tabel 5.6.2 toont de (geraamde) endogene ontwikkeling van de loonheffing in 2020 en 2021. De verwachte endogene ontwikkeling bedraagt in 2020 3,3 miljard euro. In 2021 bedraagt deze 0,7 miljard euro. De ontwikkeling van de loonheffing is afhankelijk van de ontwikkeling van de totale belastbare loonsom. De ontwikkeling van de totale belastbare loonsom wordt bepaald door de groei van het arbeidsvolume, de stijging van de contractlonen, de hoogte van verschillende aftrekbare premies en de ontwikkeling van uitkeringen en pensioenen. Onderstaande tabel 5.6.3 geeft een overzicht van enkele relevante gegevens uit de Macro Economische Verkenning 2021 van het CPB.

Tabel 5.6.3 Relevantie economische indicatoren voor de loonheffing

	2020	2021
Arbeidsvolume in arbeidsjaren	– 1,8%	– 0,1%
contractloonstijging	2,6%	1,3%
Incidentele loonstijging	0,0%	0,1%
Tabelcorrectiefactor	1,6%	1,6%

Uit de economische indicatoren kan de ontwikkeling van de loonheffing worden verklard. In 2020 neemt de werkgelegenheid af met 1,8 procent. De contractloonstijging komt uit op 2,6 procent, terwijl de incidentele loonontwikkeling 0,0 procent bedraagt. Dat leidt gezamenlijk tot een endogene ontwikkeling van de loonheffing in 2020 van 3,3 miljard op transactiebasis. In 2021 neemt de werkgelegenheid met 0,1 procent af. De loonontwikkeling valt met een contractloonontwikkeling en een incidentele loonstijging van respectievelijk 1,3 procent en – 0,1 procent beperkt positief uit. Per saldo leidt dit in 2021 tot een endogene ontwikkeling van de loonheffing van 0,7 miljard euro op transactiebasis.

Inkomensheffing

De ontvangsten uit de inkomensheffing zijn het saldo van de belastingontvangsten van particulieren en zelfstandige ondernemers. Voor de particulieren geldt de loonheffing als voorheffing. Bij de inkomensheffing voor particulieren hebben de ontvangsten dan ook betrekking op bijtel- en aftrekposten en heffingskortingen die niet al via de loonheffing zijn verrekend. Bij de zelfstandigen wordt de ontwikkeling daarnaast ook bepaald door de winstontwikkeling.

De raming van de ontvangsten van de inkomensheffing is opgesteld op basis van de beleidsmaatregelen, de geraamde endogene ontwikkeling en de kasrealisaties tot en met juli.

**Tabel 5.6.4 Ontwikkeling inkomensheffing op transactiebasis
(in miljoenen euro's)**

	2019	2020	2021
Inkomensheffing op transactiebasis	3.028	1.319	3.089
mutatie	– 1.708	1.770	
waarvan endogeen	– 1.477	1.472	
waarvan beleidmatig	– 231	298	

De endogene ontwikkeling van de ontvangsten inkomensheffing is in 2020 negatief en in 2021 positief. Onderliggend is in 2020 vooral sprake van beperktere inkomsten bij IB-ondernemers en uit box 2. Hierbij spelen dalende winsten als gevolg van de coronacrisis een rol. In 2021 is juist weer sprake van toenemende winsten. Daarnaast wordt een negatieve ontwikkeling van de hypotheekrenteafrek geraamde, wat met vertraging een positief effect op de ontvangsten uit de inkomensheffing.

Omzetbelasting

De omzetbelasting is verantwoordelijk voor circa 30 procent van de totale belastingontvangsten. De endogene groei van de omzetbelasting wordt vooral bepaald door de waardeontwikkeling van de bestedingen waarop btw rust, te weten de particuliere consumptie, de overheidsinvesteringen en de investeringen in woningen. De ramingen van het CPB voor deze bestedingscategorieën zijn samengevat in tabel 5.6.5.

Tabel 5.6.5 Raming van de procentuele ontwikkeling van bestedingen in 2019 en 2020

	2020	2021
Particuliere consumptie, waardemutatie	– 4,4%	6,0%
Investeringen in woningen, waardemutatie	– 2,6%	– 1,4%
Overheidsinvesteringen, waardemutatie	4,8%	10,8%

Bij de particuliere consumptie speelt ook de samenstelling van de consumptie een rol, omdat er verschillende bestedingscategorieën zijn waarvoor een verschillend btw-tarief geldt. Bij de huidige laagconjunctuur is het bijvoorbeeld de verwachting dat er een verschuiving plaatsvindt van consumptie waarvoor het normale tarief geldt (inclusief alle «luxe goederen») naar consumptie waarvoor het verlaagde btw-tarief geldt. Hierdoor neemt het gemiddelde btw-tarief over de totale particuliere consumptie af en daarmee de btw-ontvangsten. In hoogconjunctuur is sprake van het omgekeerde.

De btw-ontvangsten op transactiebasis bedragen naar verwachting 54,1 miljard euro in 2020. In 2021 wordt een positieve ontwikkeling naar 58,4 miljard euro verwacht.

5.6.6 Raming van de omzetbelasting op transactiebasis (in miljoenen euro's)

	2019	2020	2021
Omzetbelasting op transactiebasis	57.992	54.057	58.440
mutatie		– 3.936	4.383
waarvan endogeen		– 3.583	3.359
waarvan beleidsmatig		– 353	1.024
Endogene mutatie in procent		– 6,2%	6,2%

De endogene ontwikkeling van de btw-ontvangsten wordt voor een groot deel bepaald door de waardeontwikkeling van de particuliere consumptie. Deze is in 2020 negatief: – 4,4 procent. Ook de investeringen in woningen vallen met een mutatie van – 2,6 procent negatief uit. Wel nemen de overheidsinvesteringen met 4,8 procent toe. Op basis van de ontwikkeling van deze relevante macro-economische indicatoren wordt per saldo een negatieve endogene ontwikkeling (-3,6 miljard euro) van de btw-ontvangsten op transactiebasis in 2020 verwacht. In 2021 neemt de particuliere consumptie weer toe met 6,0 procent, terwijl de investeringen in woningen verder dalen met – 1,4 procent. De overheidsinvesteringen ontwikkelen zich met 10,8 procent in 2021 juist sterk positief. Dat leidt gezamenlijk tot een positieve endogene ontwikkeling (3,4 miljard euro) van de btw-ontvangsten op transactiebasis.

6 EMU-SALDO

Tabel 6.1 geeft het EMU-saldo van de hele collectieve sector weer. Dit EMU-saldo (ook wel 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 respectievelijk bijlage 2 en bijlage 4. Om tot het EMU-saldo te komen moeten hier nog een paar correcties op worden toegepast: sommige uitgaven tellen niet mee voor het EMU-saldo (zie tabel 6.2) en voor sommige posten telt een ander bedrag mee voor het EMU-saldo dan in de Rijksbegroting (op kasbasis) is opgenomen (zie tabel 6.3).

Tabel 6.1 EMU-saldo

	(in miljoenen euro, + is overschot)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 bron
1 Belasting- en premieontvangsten	302.424	282.982	293.045	297.558	313.269	322.261	333.101	Tabel 4.3.1
2 Totale netto-uitgaven	307.521	367.849	365.699	365.406	374.486	382.999	393.169	Tabel 2.1
3 Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	– 17.531	– 33.602	– 30.175	– 37.988	– 41.377	– 42.930	– 44.644	Tabel 6.2
4 Bij: Kas-transverschillen en overige posten	3.224	– 3.748	– 1.047	– 329	– 786	– 783	– 538	Tabel 6.3
5 Bij: EMU-saldo decentrale overheden	– 1.621	– 1.316	– 1.371	– 1.404	– 1.456	– 1.489	– 1.532	Tabel 6.7
6 EMU-saldo collectieve sector (1-2-3+4+5)	14.037	– 56.329	– 44.897	– 31.593	– 22.082	– 20.080	– 17.493	

De uitgaven die wel op de Rijksbegroting staan, maar die niet meetellen voor het EMU-saldo staan vermeld in tabel 6.2. Wat er wel en niet meetelt voor het EMU-saldo is vastgesteld door Eurostat. Financiële transacties, zoals het verstrekken van (studie)leningen of het verkopen van staatsbezit, zijn meestal ook niet relevant voor het EMU-saldo. Ook de rente ontvangen op renteswaps en uit de verkoop ervan tellen niet mee. De riksbijdrage en rente van het Rijk aan de sociale fondsen zijn niet relevant, omdat die een transactie vormen tussen twee onderdelen van de collectieve sector: de uitgave van het Rijk is een ontvangst voor de sociale fondsen. Ook de post kasbeheer is een transactie binnen de collectieve sector, deze bestaat uit de toe- of afname van het geld dat de deelnemers aan het schatkistbankieren bij het Rijk aanhouden.

Tabel 6.2 Uitgaven niet-relevant voor het EMU-saldo

(in miljoenen euro, + is uitgave)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rente-ontvangsten swaps	– 1.095	– 1.109	– 1.411	– 1.446	– 1.020	– 670	– 576
Opbrengst beëindigen renteswaps	1	0	0	0	0	0	0
Studieleningen	1.749	1.962	2.145	2.293	2.311	2.283	3.365
Netto-verkoop staatsbezit	335	2.081	718	415	320	231	– 254
Diverse leningen	98	301	– 135	– 161	– 157	– 150	– 150
Riksbijdragen aan de sociale fondsen	25.836	32.449	36.508	39.714	41.403	43.312	45.533
Rente sociale fondsen	0	0	0	0	0	0	0
Kasbeheer	– 9.448	– 2.186	– 7.550	– 2.873	– 1.524	– 2.124	– 2.218
Overig	56	105	– 100	46	45	47	– 1.055
Totaal	17.531	33.602	30.175	37.988	41.377	42.930	44.644

Tabel 6.3 geeft de posten weer die wel meetellen voor het EMU-saldo, maar die niet, of niet op dezelfde manier in de Rijksbegroting staan. Voor een deel ervan geldt dat voor het EMU-saldo wordt gerekend met de uitgaven en ontvangsten op transactiebasis, terwijl de Rijksbegroting op kasbasis wordt opgesteld. Om tot het EMU-saldo te komen moet daarom bovenop de uitgave of ontvangst op kasbasis ook nog een kas-transverschil worden

meegeteld. Daarnaast is er een aantal posten die niet op de Rijkbegroting staan, zoals bijvoorbeeld het positieve of negatieve saldo van agentschappen en de kosten van zorgverzekeraars.

Tabel 6.3 Kas-transverschillen en overige posten

(in miljoenen euro, + is EMU-saldo overbe-terend)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
KTV gasbaten	72	- 164	0	0	0	0	0
KTV EU-afrachten	289	0	0	0	0	0	0
KTV LIV/LKV	- 13	0	0	0	0	0	0
KTV OV-jaarkaart	31	- 75	- 825	0	0	0	0
KTV Defensie	138	0	0	0	0	0	0
Overige kas-transverschillen	203	- 3.828	1.284	40	264	388	261
Mutatie begrotingsreserves	1.610	642	- 539	50	- 400	- 350	50
EMU-saldo agentschappen en rest centrale overheid	613	0	0	0	0	0	0
Overig	1.469	332	504	344	181	0	0
Subtotaal Rijk	4.411	- 3.093	424	433	45	38	311
Eigen risico dragers WGA/ZW	313	336	356	378	404	429	447
Zorgbemiddelingskosten	- 1.429	- 991	- 1.827	- 1.141	- 1.235	- 1.249	- 1.296
Overig	- 71	0	0	0	0	0	0
Subtotaal sociale fondsen	- 1.187	- 655	- 1.471	- 763	- 831	- 821	- 849
Totaal	3.224	- 3.748	- 1.047	- 329	- 786	- 783	- 538

Tabel 6.4 geeft de verdeling van het EMU-saldo over de verschillende onderdelen van de collectieve sector. In tabel 6.5 tot en met tabel 6.7 wordt het EMU-saldo per sector verder toegelicht.

Tabel 6.4 Opbouw EMU-saldo collectieve sector

(in miljoenen euro, - is tekort)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-saldo Rijk	8.949	- 60.319	- 48.208	- 31.813	- 22.443	- 20.864	- 18.100
EMU-saldo sociale fondsen	6.709	5.306	4.681	1.625	1.817	2.274	2.138
EMU-saldo decentrale overheden	- 1.621	- 1.316	- 1.371	- 1.404	- 1.456	- 1.489	- 1.532
EMU-saldo collectieve sector	14.037	- 56.329	- 44.897	- 31.593	- 22.082	- 20.080	- 17.493
EMU-saldo collectieve sector (in procenten bbp)	1,7	- 7,2	- 5,5	- 3,7	- 2,5	- 2,2	- 1,9

Tabel 6.5 EMU-saldo Rijk

(in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 bron
Belastingontvangsten	194.695	176.209	183.889	189.758	202.814	208.778	216.354 Tabel 4.3.1
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	- 181.852	- 234.588	- 226.188	- 220.279	- 225.276	- 229.298	- 233.877 Tabel 2.1
Af: niet EMU-saldo relevante uitgaven	17.531	33.602	30.175	37.988	41.377	42.930	44.644 Tabel 6.2
Betaalde riksbijdrage en rente aan sociale fondsen	- 25.836	- 32.449	- 36.508	- 39.714	- 41.403	- 43.312	- 45.533 Tabel 6.2
Kas-transverschillen en overige posten Rijk	4.411	- 3.093	424	433	45	38	311 Tabel 6.3
EMU-saldo Rijk (centrale overheid)	8.949	- 60.319	- 48.208	- 31.813	- 22.443	- 20.864	- 18.100

Tabel 6.6 EMU-saldo sociale fondsen

(in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 bron
Premie-ontvangsten	107.729	106.773	109.156	107.800	110.455	113.483	116.747 Tabel 4.3.1
Ontvangen riksbijdragen en rente	25.836	32.449	36.508	39.714	41.403	43.312	45.533 Tabel 6.2
Premiegefinancierde uitgaven	- 125.669	- 133.261	- 139.511	- 145.127	- 149.210	- 153.701	- 159.292 Tabel 2.1
Eigen risico dragers WGA/ZW	313	336	356	378	404	429	447 Tabel 6.3
Zorgbemiddelingskosten	- 1.429	- 991	- 1.827	- 1.141	- 1.235	- 1.249	- 1.296 Tabel 6.3
Overige uitgaven	- 71	0	0	0	0	0	0 Tabel 6.3
EMU-saldo sociale fondsen	6.709	5.306	4.681	1.625	1.817	2.274	2.138

Tabel 6.7 EMU-saldo decentrale overheden

(in miljoenen euro, - is uitgave / tekort)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Belastinginkomsten	10.546	10.776	11.468	11.903	12.193	12.535	12.883
Riksbijdragen	78.000	83.265	83.822	85.712	87.207	89.153	91.654
Overige inkomsten	14.529	15.222	15.254	15.250	15.277	15.207	15.056
Uitgaven decentrale overheden	- 104.696	- 110.579	- 111.915	- 114.270	- 116.134	- 118.384	- 121.124
EMU-saldo decentrale overheden	- 1.621	- 1.316	- 1.371	- 1.404	- 1.456	- 1.489	- 1.532

Het overheidssaldo komt in 2021 naar verwachting uit op een tekort van 5,5 procent van het bbp. Tabel 6.8 bevat de toelichting op dit cijfer.

Tabel 6.8 Horizontale toelichting EMU-saldo

(- is een verslechtering)	Miljarden euro	Procenten bbp
EMU-saldo 2020	- 56,3	- 7,2%
Noemereffect		0,3%
Uitgaven aan Rijksbegroting	1,5	0,2%
Uitgaven aan Sociale Zekerheid	7,7	0,9%
Uitgaven aan Zorg	- 1,8	- 0,2%
Niet plafondrelevante uitgaven	- 8,5	- 1,0%
Inkomsten	10,1	1,2%
Kastransverschillen	3,4	0,4%
Overig	- 0,9	- 0,1%
EMU-saldo 2021	- 44,9	- 5,5%

Het saldo voor zowel 2020 als 2021 is naar beneden bijgesteld. Dit wordt zichtbaar wanneer de verandering van het saldo niet van jaar op jaar (horizontaal) wordt bekeken, maar als ontwikkeling sinds vorige Miljoeennota (verticaal). Deze verticale ontwikkeling is weergegeven in tabel 6.9.

Tabel 6.9 Verticale toelichting EMU-saldo

(in procenten bbp, - is een verslechtering)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-saldo Miljoenennota 2020	0,2%	– 0,3%	– 0,4%	– 0,6%	– 0,7%	
Noemereffect	0,0%	– 0,0%	– 0,0%	– 0,0%	– 0,0%	
Belasting- en premie-inkomsten	– 2,9%	– 2,2%	– 2,5%	– 1,8%	– 1,8%	
Loon- en prijsbijstelling	– 0,1%	0,1%	0,3%	0,5%	0,6%	
Niet-beleidsmatige mutatie WW en bijstand	– 0,1%	– 0,4%	– 0,4%	– 0,3%	– 0,1%	
Noodmaatregelen corona (uitgaven)	– 3,9%	– 1,5%	– 0,1%	– 0,0%	– 0,0%	
Overige plafondrelevante uitgaven	0,0%	0,0%	– 0,3%	0,0%	0,3%	
Aardgasbaten	– 0,1%	– 0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	
Mutatie reserver duurzame energie	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
Nationaal Groefonds	0,0%	– 0,1%	– 0,2%	– 0,3%	– 0,4%	
Overig	– 0,5%	– 0,9%	0,0%	0,0%	0,0%	
EMU-saldo Miljoenennota 2021	– 7,2%	– 5,5%	– 3,7%	– 2,5%	– 2,2%	– 1,9%

Tabel 6.10 bevat een overzicht van de gerealiseerde EMU-saldi vanaf 2005 en de verwachte EMU-saldi tot en met het jaar 2025, uitgedrukt in zowel miljarden euro als in procenten van het bbp.

Tabel 6.10 Historisch overzicht EMU-saldo

(in miljarden euro, - is tekort)	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
EMU-saldo	– 2,2	0,6	– 0,6	1,3	– 31,8	– 33,5	– 28,8
BBP	551	585	619	647	625	639	650
EMU-saldo (in procenten bbp)	– 0,4	0,1	– 0,1	0,2	– 5,1	– 5,2	– 4,4
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
EMU-saldo	– 25,6	– 19,3	– 14,5	– 14,0	0,1	9,3	10,6
BBP	653	660	672	690	708	738	774
EMU-saldo (in procenten bbp)	– 3,9	– 2,9	– 2,2	– 2,0	0,0	1,3	1,4
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-saldo	13,9	– 56,3	– 44,9	– 31,6	– 22,1	– 20,1	– 17,5
BBP	810	783	822	849	874	899	924
EMU-saldo (in procenten bbp)	1,7	– 7,2	– 5,5	– 3,7	– 2,5	– 2,2	– 1,9

7 EMU-SCHULD

Tabel 7.1 geeft het financieringssaldo van het Rijk. Het financieringssaldo is het bedrag dat het Rijk op kasbasis in een jaar tekort komt of over heeft. Het financieringssaldo 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 financieringssaldo op kasbasis. Dat betekent dat naast de belastingontvangsten en de uitgaven op de begrotingen er nog een aantal correcties moet 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 dus vanaf worden getrokken. Hetzelfde geldt voor posten op de riksbegroting die niet op kasbasis zijn. Allereerst is dat de rente op de staatsschuld: deze staan in de riksbegroting op transactiebasis, terwijl voor het financieringssaldo alleen de kasuitgaven meetellen. Daarnaast wordt geld storten in (of opnemen uit) een begrotingsreserve op de begroting gezet als uitgave of ontvangst, terwijl het geld niet daadwerkelijk de schatkist verlaat of binnenkomt.

Tabel 7.1 Financieringssaldo Rijksoverheid

(in miljoenen euro, - is kasuitgave / kastekort)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Belastinginkomsten (kasbasis)	193.216	167.943	189.488	191.754	202.126	208.160	215.571
Netto begrotingsgefinancierde uitgaven	- 181.852	- 234.588	- 226.188	- 220.279	- 225.276	- 229.298	- 233.877
Af: kas-transverschil rentelasten	- 871	- 880	- 910	- 760	- 1.490	- 730	- 610
Mutatie begrotingsreserves	1.610	642	- 539	50	- 400	- 350	50
Mutatie derdenrekeningen	435	0	0	0	0	0	0
Overbruggingskrediet Fortis/ABN Amro	0	100	250	0	0	0	0
Financieringssaldo Rijksoverheid	12.537	- 66.783	- 37.899	- 29.235	- 25.040	- 22.218	- 18.865

Het financieringssaldo werkt één op één door in de staatsschuld. Voor een financieringstekort moet immers geleend worden, terwijl een overschat gebruikt kan worden om schulden af te lossen. Tabel 7.2 geeft de opbouw van de EMU-schuld weer. De EMU-schuld betreft de hele collectieve sector, dus ook het tekort van decentrale overheden en agentschappen heeft invloed op de EMU-schuld.

Tabel 7.2 Opbouw EMU-schuld collectieve sector

(in miljoenen euro, - kasoverschot)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 bron
EMU-schuld begin jaar	405.504	394.630	462.729	501.999	532.638	559.133	582.840
Financieringssaldo Rijksoverheid	- 12.537	66.783	37.899	29.235	25.040	22.218	18.865 Tabel 7.1
EMU-saldo decentrale overheden	1.621	1.316	1.371	1.404	1.456	1.489	1.532 Tabel 6.4
EMU-saldo rest centrale overheid	- 237	0	0	0	0	0	0
Schatkistbankieren decentrale overheden	- 900	0	0	0	0	0	0
Overig	1.179	0	0	0	0	0	0
EMU-schuld einde jaar	394.630	462.729	501.999	532.638	559.133	582.840	603.237
EMU-schuldquote (in procenten bbp)	48,6	59,1	61,1	62,7	64,0	64,9	65,3

Tabel 7.3 bevat de ontwikkeling van de EMU-schuldquote (de EMU-schuld in verhouding tot het bbp). Behalve het begrotingstekort of -overschot heeft ook de ontwikkeling van het bbp zelf invloed op de schuldquote, dit is weergegeven als het noemereffect.

Tabel 7.3 Opbouw EMU-schuldquote

(in procenten bbp)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-schuldquote begin jaar	52,4	48,6	59,1	61,1	62,7	64,0	64,9
Noemereffect bbp	– 2,5	1,8	– 2,8	– 2,0	– 1,8	– 1,7	– 1,8
Financieringssaldo Rijksoverheid	– 1,5	8,5	4,6	3,4	2,9	2,5	2,0
EMU-saldo decentrale overheden	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
EMU-saldo rest centrale overheid	– 0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Schatkistbankieren decentrale overheden	– 0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overig	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
EMU-schuldquote einde jaar	48,6	59,1	61,1	62,7	64,0	64,9	65,3

De EMU-schuld komt in 2021 naar verwachting uit op 60,1 procent van het bbp. Voor de toename van de schuld zijn verschillende oorzaken, die in tabel 7.4 verder zijn uitgesplitst.

Tabel 7.4 Horizontale toelichting EMU-schuld

(+ is toename schuld)	Miljarden euro	Procenten bbp
EMU-schuld ultimo 2020	462,7	59,1%
Noemereffect		– 2,8%
EMU-saldo	44,9	5,5%
Renteontvangsten derivaten	– 1,4	– 0,2%
Schatkistbankieren	– 2,9	– 0,3%
Aan- en verkoop staatsdeelnemingen	0,7	0,1%
Studieleningen	2,1	0,3%
Kastransverschil belastingen	– 8,3	– 1,0%
Overige kastransverschillen	4,0	0,5%
Overige financiële transacties	0,0	0,0%
EMU-schuld ultimo 2021	502,0	61,1%

De schuld is, sinds de Miljoenennota 2020 bijgesteld. De verwachte schuld ultimo 2020 is gestegen naar 59,3 procent van het bbp. De schuldverwachting ultimo 2021 is 60,1 procent bbp.

Tabel 7.5 Verticale toelichting EMU-schuld						
(in procenten bbp)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EMU-schuld Miljoenennota 2020	47,7%	46,9%	46,4%	46,2%	46,0%	
Noemereffect	3,1%	2,0%	1,7%	1,7%	1,7%	
Doorwerking lagere schuld t-1	- 0,3%	8,0%	11,8%	14,2%	15,7%	
EMU-saldo	7,4%	5,1%	3,3%	1,9%	1,5%	
Renteontvangsten en vroegtijdige beëindiging derivaten	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
Aan- en verkoop staatsdeelnemingen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
Coronagerelateerde leningen	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
Kastransverschil belastingen	1,1%	- 0,7%	- 0,2%	0,1%	0,1%	
Kastransactieverzchillen	- 0,5%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	
Overige financiële transacties	0,5%	- 0,4%	- 0,1%	0,0%	- 0,1%	
EMU-schuld Miljoenennota 2021	59,1%	61,1%	62,7%	64,0%	64,9%	65,3%

Tabel 7.6 bevat een overzicht van de gerealiseerde EMU-schuld vanaf 2005 en de verwachte EMU-schuld tot en met het jaar 2025, uitgedrukt in zowel miljarden euro als in procenten van het bbp.

Tabel 7.6 Historisch overzicht EMU-schuld						
(in miljarden euro)	2005	2006	2007	2008	2009	2010
EMU-schuld	274	264	266	354	355	379
BBP	551	585	619	647	625	639
EMU-schuld (in procenten bbp)	49,8	45,2	43,0	54,7	56,8	59,3
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
EMU-schuld	433	447	456	446	439	420
BBP	653	660	672	690	708	738
EMU-schuld (in procenten bbp)	66,3	67,7	67,9	64,7	61,9	56,9
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
EMU-schuld	395	463	502	533	559	583
BBP	810	783	822	849	874	899
EMU-schuld (in procenten bbp)	48,7	59,1	61,1	62,7	64,0	64,9
						2025

8 OVERHEIDSBALANS

Inleiding

Nederland kent een lange traditie van het in kaart brengen van het vermogen van de Staat. Kort na de Tweede Wereldoorlog begon minister van financiën Lieftinck met het samenstellen van de balans van de (rechts-persoon) Staat der Nederlanden. De directe aanleiding was de wens om inzicht te krijgen in hoe de Staat er financieel voor stond na de Tweede Wereldoorlog. Deze staatsbalans presenteerde voor de meeste jaren een negatief vermogen. De staatsbalans gaf namelijk een onvolledig beeld van de positie van de overheid.

In 2013 besloot het kabinet om over te stappen van de publicatie van een staatsbalans naar de publicatie van een overheidsbalans. Aan deze overstap lagen meerdere overwegingen ten grondslag. Een belangrijke overweging was om aan te sluiten bij de reikwijdte van het EMU-saldo en de EMU-schuld. De reikwijdte van saldo en schuld is de gehele overheid (*general government*) en omvat naast het Rijk ook de sociale fondsen, de lokale overheden en overheidsinstellingen. Daarmee laat de overheidsbalans een vollediger beeld zien van de financiële positie van de (rijks)overheid. Immers, de rijksoverheid gaat ook schulden aan, waarbij de bezittingen die daaruit voortvloeien voor een groot gedeelte elders in de collectieve sector neerslaan. Dit kan bijvoorbeeld bij decentrale overheden, zelfstandige bestuursorganen of scholen zijn.

Wat is een overheidsbalans?

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

De overheidsbalans is een momentopname van het netto-vermogen van de overheid op een specifieke datum. Het netto-vermogen is het saldo van de bezittingen en schulden van de overheid. Voorwaardelijke verplichtingen en rechten maken geen onderdeel uit van de balans. Daarmee ontbreken dus toekomstige belastingopbrengsten en AOW-verplichtingen op de overheidsbalans. De houdbaarheidsstudies van het CPB houden daarentegen wel rekening met dergelijke toekomstige posten. Bij deze studies maakt het CPB gebruik van een aantal posten van de overheidsbalans.

Overheidsbalans 2016-2019

Tabel 4 omvat de overheidsbalans van de jaren 2016 tot en met 2019. Het vermogen van de overheid is het saldo van activa en schulden. Bij een positief vermogen zijn de bezittingen groter dan de schulden. Voor de gehele periode 2016-2019 neemt het vermogenoverschot jaarlijks toe. Het vermogen bedraagt ultimo 2019 een positief bedrag van 246 miljard euro. Dit is een toename met ruim 20 miljard euro ten opzichte van 2018. Na de tabel volgt een korte toelichting op de verschillende posten op de overheidsbalans.

Tabel 3 Overheidsbalans 2016-2019

Bedragen in miljoenen euro's	2016	2017	2018	2019
Activa	731 981	719 426	735.907	752.236
Niet-financiële activa	482 316	473 564	490.180	494.346
Vaste activa	408 604	418 318	432.344	446.615
Voorraden	2 016	2 108	2.016	2.067
Olie- en gasreserves	38 244	17 546	18.652	7.705
Grond	33 452	35 592	37.168	37.959
Financiële activa	249 665	245 862	245.727	257.890
Aandelen en overige deelnemingen	100 904	99 670	100.229	109.635
Leningen	56 480	57 528	59.048	60.192
Handelskredieten en transitorische posten	56 235	54 997	56.286	55.772
Schuldbewijzen	8 184	7 335	8.432	7.228
Chartaal geld en deposito's	12 311	14 577	13.915	16.086
Financiële derivaten	15 551	11 755	7.817	8.977
Passiva	731 981	719 426	735.907	752.236
Financiële passiva	549 908	523 111	511.063	506.063
Schuldbewijzen	405 214	386 405	377.588	373.110
Leningen	92 875	85 478	80.601	82.471
Handelskredieten en transitorische posten	47 916	49 252	51.264	48.791
Deposito's	3 901	1 974	1.608	1.689
Vermogenssaldo	182 073	196 315	224.844	246.173

Bron: Centraal Bureau voor Statistiek (2020)

Toelichting posten overheidsbalans

In de Miljoenennota van 2020¹³ is een uitgebreide toelichting op de overheidsbalans gepubliceerd. Daarin worden het belang van de overheidsbalans en de methodiek nader toegelicht, en is bij wijze van een eenmalige pilot tevens een staatsbalans opgenomen. Hieronder volgt een korte toelichting op de activa en de passiva van de overheidsbalans.

Activa (bezittingen)

De activa zijn onder te verdelen in niet-financiële activa en financiële activa. De niet-financiële activa omvatten onder meer gebouwen, grond en minerale reserves. De financiële activa bestaan uit alle financiële bezittingen van de overheid, zoals aandelen in ondernemingen en leningen aan financiële instellingen.

De niet-financiële activa zijn met circa 4 miljard euro in waarde toegenomen. Onderliggend nam de waarde van de vaste activa met circa 14 miljard euro toe en nam de waarde van de olie- en gasreserves met circa 10 miljard euro af. Deze daling hangt met name samen met het besluit om de gaswinning in Groningen in stappen af te bouwen. De waarde van grond is in 2019 opnieuw in waarde toegenomen, maar de stijging is beperkter dan in voorgaande jaren.

De financiële activa zijn met circa 12 miljard euro toegenomen. Deze toename is met 9 miljard euro geconcentreerd bij niet-beursgenoteerde ondernemingen. Hier ligt voornamelijk een stijging van de waarde van de deelname in DNB aan ten grondslag.

¹³ Kamerstukken II, vergaderjaar 2019-2020, 35 300 nr. 2

Passiva (schulden)

De passiva bevatten de schulden van de overheid die in het verleden zijn opgebouwd. De overheid gaat deze schulden onder meer aan ter financiering van tekorten.

Tussen 2016 en 2019 zijn de verschillende soorten financiële passiva in waarde afgangen, waarbij enkel de leningen en deposito's tussen 2018 en 2019 zijn gestegen. De afname in 2019 is met 5 miljard euro kleiner dan het EMU-overschat, voornamelijk vanwege prijsveranderingen op schuldpapier. Ook zijn de uitgezette leningen in 2019 met 1,1 miljard euro toegenomen.

9 FISCALE REGELINGEN

9.1 Inleiding

Deze bijlage geeft een overzicht van het budgettaire belang van fiscale regelingen die de belastingopbrengst verminderen.¹⁴ Het betreft verschillende soorten regelingen, zoals aftrekposten, vrijstellingen, heffingskortingen en verlaagde tarieven.

Het monitoren van fiscale regelingen is van belang voor transparante Rijksfinanciën. De regelingen kosten immers geld in de vorm van lagere belastingontvangsten. In de hieronder gepresenteerde tabellen wordt inzichtelijk wat de omvang van de verschillende regelingen is en hoe deze zich ontwikkelt. Ook het evalueren van fiscale regelingen is essentieel om het beleid te kunnen verbeteren. Deze bijlage besteedt aandacht aan de evaluaties die afgelopen jaar zijn uitgevoerd en de evaluaties die gepland staan voor komende jaren. Dit jaar is het budgettaire belang van de vrijstelling in box 3 voor nettopensioen en nettolijfrente, de vrijstelling overdrachtsbelasting voor starters, de liquidatieverliesregeling in de vpB en de BPM-vrijstelling voor bestelauto's van ondernemers toegevoegd aan het overzicht. De regeling accijnsvrijstellingen voor diplomaten is in kwalitatieve zin toegevoegd.

De bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen» geeft een beschrijving van iedere regeling, de doelstelling, het ministerie dat verantwoordelijk is voor het beleidsterrein waarop de regeling betrekking heeft, een verwijzing naar de meest recente evaluatie, het beoogde jaar van afronding van de volgende evaluatie en de ramingsgrond. In die bijlage staat ook een tabel met de uitsplitsing van de ontwikkeling van het budgettaire belang tussen 2017 en 2021 en de bijstelling ten opzichte van de benchmark. De benchmark is de raming voor het basisjaar 2017 ten tijde van de start van dit kabinet en is de basis voor de beoordeling van de budgettaire ontwikkeling van de regelingen. Enkele fiscale regelingen die verplicht zijn op basis van Europese wet- en regelgeving of een budgetair belang van minder dan € 5 miljoen hebben, worden niet in deze bijlage vermeld, maar worden wel benoemd in de toelichtende bijlage.

In de volgende paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van fiscale regelingen samengevat. Het budgettaire overzicht is opgenomen in paragraaf 9.3. De twee daaropvolgende paragrafen maken inzichtelijk welke factoren bijdragen aan opvallende ontwikkelingen in het budgettaire belang. Paragraaf 9.4 gaat in op de budgettaire effecten van de beleidsmaatregelen die in het pakket Belastingplan 2021 worden aangekondigd en andere maatregelen die zijn genomen sinds de vorige Miljoenennota. Paragraaf 9.5 presenteert de benchmarktoets en gaat in op de belangrijkste endogene ontwikkelingen en (technische) bijstellingen van het budgettaire belang. Tot slot schenkt paragraaf 9.6 aandacht aan de evaluaties in het fiscale domein die sinds de Miljoenennota 2020 zijn afgerond en de evaluaties die gepland staan voor de periode 2020-2023.

¹⁴ Er zijn ook enkele regelingen opgenomen die de belastingopbrengst verhogen, als deze de keerzijde zijn van een belastingvermindering regeling. Bijvoorbeeld op het gebied van pensioenen worden zowel de niet-belaste premie als de belaste uitkering gekwantificeerd, om een compleet beeld van de fiscale regelingen op dit gebied te geven.

9.2 Samenvatting

Over het algemeen is sprake van een beheerde groei van de budgettaire omvang van fiscale regelingen tussen 2016 en 2021. Dit jaar zijn van veel regelingen (met name in de inkomstenbelasting) realisatiecijfers bekend voor 2018 op basis van aangiftegegevens. Slechts bij enkele regelingen is er naar verwachting tussen 2017 en 2021 een sterke endogene (niet-beleidsmatige) ontwikkeling van het belang. Dit betreft met name de regelingen voor nulemissievoertuigen, de middelingsregeling, de verminderingen in de verhuurderheffing, en de salderingsregeling voor zonnepanelen in de energiebelasting.

Enkele beleidsmaatregelen op het terrein van de fiscale regelingen met een substantieel budgettair effect zijn de afschaffing (met overgangsrecht) per 2021 van het verlaagd energiebelastingtarief voor lokaal opgewekte duurzame energie (de postcoderoosregeling), de verdere versoobering van de innovatiebox en de zelfstandigenaftrek, de verhoging van het heffingsvrij vermogen in box 3 en de introductie van een vrijstelling in de overdrachtsbelasting voor starters die een woning kopen.

Tot slot is afgelopen jaar een doorlichting van de evaluaties van fiscale regelingen tussen 2010 en 2018 naar de Kamer gestuurd, in het kader van de Operatie Inzicht in Kwaliteit. De conclusie hieruit is dat in de toekomst meer strategisch een evaluatieagenda zal worden gehanteerd waarbij de evaluatiecapaciteit gericht wordt ingezet voor grondige evaluaties van bepaalde fiscale regelingen en andere onderzoeken die voorzien in de bestaande kennisbehoefte.

Het coronavirus heeft effect op het budgettaire belang van een aantal fiscale regelingen, dat (vaak tijdelijk) sterk afneemt. Dit geldt met name bij fiscale regelingen die betrekking hebben op consumptie in bepaalde sectoren, zoals bij de btw en de BPM. Binnen het verlaagde tarief van de btw wordt vooral de logiesverstreking en personenvervoer (Verlaagd tarief overig) en de evenementenbranche (Verlaagd tarief culturele goederen en diensten) geraakt. Corona heeft tevens grote impact op ondernemersregelingen, zoals de zelfstandigenaftrek en de MKB-winstvrijstelling. Daarnaast kan gedacht worden aan de 30%-regeling, omdat minder expats naar Nederland komen. In het algemeen geldt dat bij de ramingen is uitgegaan van een gedeeltelijk herstel van de economie in 2021, in lijn met de vooruitzichten van het CPB.

9.3 Overzicht van het budgettaire belang van fiscale regelingen

Tabel 9.3.1 geeft inzicht in het budgettaire belang van fiscale regelingen van 2016 tot en met 2021. De laatste kolom geeft de gemiddelde jaarlijkse procentuele groei weer tussen 2016 en 2021. De groei kan zowel het gevolg zijn van beleidsmaatregelen als van endogene ontwikkelingen. Endogene ontwikkelingen zijn de ontwikkelingen die niet het directe gevolg zijn van beleidsmaatregelen, maar van andere factoren die het gebruik van een regeling beïnvloeden, zoals de economische ontwikkeling.

Tabel 9.3.1 Fiscale regelingen 2016-2021, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)¹

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Gemiddeld % groei '16-'21 ²
Persoonsgebonden aftrek							
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	217	233	246	248	253	262	3,9%
Giftenaftrek inkomstenbelasting	357	421	445	440	435	439	4,2%

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Gemiddeld % groei '16-'21 ²
Aftrek specifieke zorgkosten	266	274	283	266	261	257	- 0,7%
Aftrek uitgaven monumentenpanden	66	75	87	-	-	-	n.v.t.
Onderhoudsverplichtingen aftrek	320	322	308	294	268	252	- 4,7%
Belaste ontvangen alimentatie	- 199	- 201	- 193	- 184	- 180	- 179	- 2,1%
Inkomensvoorzieningen							
Pensioen niet-belaste premie	17.270	17.743	18.227	19.116	19.554	20.307	3,3%
Pensioen belaste uitkering	- 11.988	- 12.453	- 12.878	- 12.485	- 12.665	- 12.673	1,1%
Pensioen vrijstelling box 3	7.124	7.209	7.122	7.232	7.434	7.803	1,8%
Lijfrente premieaftrek	503	549	571	600	611	634	4,8%
Lijfrente belaste uitkering	- 361	- 395	- 413	- 401	- 406	- 407	2,4%
Lijfrente vrijstelling box 3	214	229	229	232	239	250	3,2%
Nettopensioen en nettolijfrente	2	4	5	6	6	8	27,3%
FOR aftrek	168	190	195	197	202	211	4,7%
FOR belaste afneming	- 101	- 112	- 115	- 114	- 115	- 118	3,2%
Arbeidsongeschiktheidsverzekering premieaftrek	510	525	507	518	518	523	0,5%
Arbeidsongeschiktheidsverzekering belaste uitkering	- 400	- 402	- 385	- 383	- 388	- 391	- 0,5%
Reisafrek OV	8	9	9	8	4	7	- 3,5%
Middelingsregeling ³	84	87	111	127	165	180	16,5%
(Eigen) woning							
Hypotheekrenteafrek	12.544	11.770	10.838	10.023	9.278	8.752	- 6,9%
Aftrek financieringskosten eigen woning	216	218	208	193	181	174	- 4,2%
Aftrek periodieke betalingen erfpaacht, opstal en beklemming	29	30	30	30	30	30	0,9%
Aftrek rente en kosten van geldleningen over restschuld vervreemde eigen woning	27	26	21	20	19	18	- 8,2%
Eigenwoningforfait	- 3.139	- 3.346	- 3.281	- 3.405	- 3.463	- 3.401	1,6%
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	561	634	638	652	674	678	3,9%
Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning	37	188	188	188	188	188	38,4%
OVB Verlaagd tarief woning niet-starters ⁴	2.062	2.454	2.737	2.715	2.738	1.899	- 1,6%
OVB Vrijstelling woning starters	-	-	-	-	-	1.552	n.v.t.
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen							
Vermindering verhuurderheffing ³	16	47	76	177	264	421	92,3%
Kamerverhuurvrijstelling	11	11	11	10	10	10	- 1,6%
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3	978	978	869	869	797	814	- 3,6%
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3	24	25	23	24	24	25	0,7%
Vrijstelling groen beleggen box 3	46	45	40	45	44	50	1,6%
Heffingskorting groen beleggen box 3	28	27	27	29	30	31	2,1%
Heffingvrij vermogen box 3	1.580	1.182	935	916	853	1.256	- 4,5%
Fiscale faciliteiten Natuurschoonwet	35	37	37	37	37	37	1,2%
Verlaging lastendruk in de winstsfeer							
Zelfstandigenaftrek	1.652	1.769	1.869	1.888	1.758	1.657	0,1%
Extra zelfstandigenaftrek starters	95	99	107	108	103	102	1,5%
Meewerktaftrek	8	8	8	8	7	8	- 0,7%
Stakingsaftrek	15	16	17	16	14	14	- 1,0%
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	6	6	6	6	6	5	- 2,0%
Willekeurige afschrijving starters	8	8	8	8	7	7	- 2,2%
Doorschuiwing stakingswinst	252	264	274	278	283	295	3,2%
Doorschuifregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2	100	102	104	106	114	119	3,5%
Mkb-winstvrijstelling	1.688	1.864	1.981	2.045	1.750	1.867	2,0%
Terbeschikkingstellingsvrijstelling	19	18	20	19	18	18	- 1,4%
Innovatiebox	1.318	1.513	1.502	1.344	831	696	- 12,0%
Liquidatieverliesregeling	513	585	599	613	627	624	4,0%
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	362	410	418	431	377	382	1,1%
Energie-investeringsaftrek (EIA)	144	135	160	127	147	149	0,7%
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	108	114	139	126	124	114	1,1%

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Gemiddeld % groei '16-'21 ²
VAMIL	20	27	19	20	25	25	4,6%
Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart	120	120	120	119	117	115	-0,9%
Landbouwvrijstelling in de winstsfeer	1.293	974	877	789	682	614	-13,8%
Bosbouwvrijstelling	3	1	2	2	2	2	-4,2%
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	7	7	8	8	11	10	8,0%
OVB Vrijstelling cultuurgrond	114	118	123	128	133	184	10,1%
OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familiesfeer	16	16	16	16	17	22	6,7%
Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit	487	449	459	459	459	459	-1,2%
Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's	207	211	215	219	223	228	1,9%
Giftenaftrek vennootschapsbelasting	6	7	6	7	7	7	2,4%
Loonbelasting							
Afdachtervermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	1.208	1.182	1.074	1.182	1.281	1.438	3,5%
Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups	-	25	23	23	21	21	-4,6%
30%-regeling	850	968	1.056	1.062	895	586	-7,2%
Afdachtervermindering zeevaart	112	108	108	109	109	109	-0,5%
Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband	115	119	122	122	124	128	2,0%
Heffingskortingen							
Algemene heffingskorting	19.704	19.389	19.583	21.400	23.329	24.240	4,2%
Arbeidskorting	17.276	18.564	19.170	18.943	20.845	23.012	5,9%
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	1.932	2.004	2.066	1.842	1.775	1.661	-3,0%
Jonggehandicaptenkorting	178	178	178	180	182	183	0,6%
Alleenstaande ouderenkorting	516	484	460	439	461	453	-2,6%
Ouderenkorting	2.756	3.008	3.286	3.761	3.912	4.117	8,4%
Energiebelasting							
Verlaagd tarief glastuinbouw	125	127	116	114	126	126	0,0%
Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit	25	29	30	34	36	34	6,3%
Teruggaaf energie-intensieve industrie	5	6	8	8	8	9	13,4%
Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie	0	1	2	4	7	7	75,1%
Salderingsregeling	122	156	216	253	303	332	22,2%
Vrijstellingen voor energie-intensieve processen	44	87	91	101	120	140	26,0%
Belastingvermindering per aansluiting	2.492	2.441	2.443	2.133	3.485	3.693	8,2%
Omzetbelasting							
Verlaagd tarief voedingsmiddelen en water	7.491	7.819	8.378	6.822	6.568	6.813	-1,9%
Verlaagd tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen	1.532	1.554	1.678	1.397	1.537	1.506	-0,3%
Verlaagd tarief culturele goederen en diensten	978	1.017	1.217	984	719	870	-2,3%
Verlaagd tarief arbeidsintensieve diensten	923	964	997	849	807	847	-1,7%
Verlaagd tarief overig	1.918	2.055	2.182	1.821	1.275	1.657	-2,9%
Kleineondernemersregeling	152	159	177	194	206	219	7,6%
Auto							
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	3	4	10	23	14	19	48,8%
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	8	12	19	39	78	103	67,2%
IB/LB Korting op de bijtelling voor nulemissieauto's	60	84	149	281	380	412	47,0%
IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)	723	510	374	88	-	-	n.v.t.
BPM Teruggaaf taxi's en openbaar vervoer	54	90	74	136	-	-	n.v.t.
MRB Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer	46	48	50	53	53	55	3,6%
BPM Teruggaaf diverse voertuigen	15	13	15	14	10	11	-6,3%
MRB Vrijstelling diverse voertuigen	25	25	27	26	27	28	2,0%
BPM Vrijstelling bestelauto ondernemers	694	757	837	838	592	680	-0,4%
MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers	801	826	873	924	959	993	4,4%
MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten	15	15	15	15	16	16	1,7%
MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar	51	58	64	69	74	78	8,9%
MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988	22	19	17	15	13	12	-11,4%
MRB Kwarttarieven	133	141	152	161	143	127	-0,9%
MRB Halftarieven plug-in hybride auto's	32	37	38	35	35	35	1,8%

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Gemiddeld % groei '16-'21 ²
Assurantiebelasting							
Vrijstelling Brede Weersverzekering	-	-	-	-	5	6	n.v.t.

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

2 Als de regeling nog niet bestond in 2016 of het budgettaar belang van 2016 is niet bekend, is de gemiddelde jaarlijkse groei gegeven vanaf het jaar dat de regeling bestaat.

3 Budgettaar belang middelingsregeling en vermindering verhuurderheffing is op kasbasis.

4 Tot en met 2020 ook starters

De interpretatie van de gepresenteerde cijfers vergt aandacht. De recht gedrukte cijfers zijn schattingen van het budgettaire belang die gebaseerd zijn op concreet bronmateriaal over het gebruik van een regeling. Meestal betreft dit realisatiecijfers die volgen uit de aangiftegegevens van de Belastingdienst. Deze cijfers geven in redelijke mate een definitieve inschatting van het budgettaire belang. De cursieve cijfers zijn ramingen. Hierbij is (nog) geen (volledige) informatie beschikbaar voor dat jaar en is op basis van trendramingen of aannames het budgettaire belang bepaald. Over de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek zijn bijvoorbeeld tot en met 2017 aangiftegegevens beschikbaar, waarmee het budgettaire belang kan worden geschat – deze cijfers staan recht gedrukt. De groei van het gebruik van de regeling na 2017 wordt verondersteld gelijk te zijn aan de groei van de investeringen in vaste activa en op basis van deze aanname worden de ramingen voor de jaren vanaf 2018 gemaakt – deze cijfers staan cursief.

De informatiebasis, ook wel ramingsgrond, verschilt van post tot post en staat per regeling vermeld in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen». In het ene uiterste volgt het budgettaire belang direct uit de aangiften (zoals de afdrachtverminderingen voor de loonbelasting), in het andere uiterste is er geen kwantitatieve informatie over het feitelijke gebruik, omdat het gebruik niet hoeft te worden aangegeven (zoals bijvoorbeeld de doorschuifregeling voor stakingswinst) en ook cijfers van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en andere gegevensbronnen weinig aanknopingspunten bieden voor een benadering van het budgettaire belang. Tussen deze twee uitersten zitten regelingen waarvan het budgettaire belang is berekend op basis van rekenregels, zoals bijvoorbeeld de aftrekposten in de inkomstenbelasting. De aftrekpost blijkt uit de belastingaangiften en het budgettaire belang wordt berekend door de belastingheffing met en zonder de aftrekpost met elkaar te vergelijken. Deze rekenregel impliceert dat voor elke aftrekpost wordt aangenomen dat die aftrekpost de laatste is. Doordat belastingplichtigen meerdere aftrekposten kunnen hebben, is met deze wijze van berekenen het budgettaire belang van de aftrekposten feitelijk niet optelbaar.¹⁵ Er wordt ook op gewezen dat het hier vermelde budgettaire belang niet hetzelfde is als de opbrengst in het geval dat een regeling wordt afgeschaft. Het budgettaire belang geldt voor het feitelijke gebruik en houdt geen rekening met gedragseffecten als de regeling zou worden afgeschaft. Ook kan bij afschaffing sprake zijn van samenhang met andere regelingen.

¹⁵ Als voor twee regelingen afzonderlijk het verschil in belastingheffing wordt berekend met en zonder deze aftrekposten, is het berekende budgettaire belang kleiner dan als voor de twee samen het budgettaire belang wordt berekend, omdat in het tweede geval de aftrek groter is en daardoor een groter deel van de aftrek aan een hogere schijf wordt toegerekend.

9.4 Beleidsmaatregelen

Tabel 9.4.1 bevat een overzicht van de beleidsmaatregelen die betrekking hebben op de hiervoor gepresenteerde fiscale regelingen, zoals besloten sinds de vorige Miljoenennota. Voor een inhoudelijke uitleg van de maatregelen wordt verwezen naar de memorie van toelichting bij de betreffende wetsvoorstellen.

Tabel 9.4.1 Fiscale beleidsmaatregelen, budgettair belang op transactiebasis in vaste prijzen (x € miljoen)¹

	2021	2022	structureel
Pakket Belastingplan 2021			
Differentiatie overdrachtsbelasting starters	460	475	628
Verhoging heffingvrij vermogen box 3	- 107	- 116	- 124
Zelfstandigenaftrek	33	66	526
Verhogen effectief tarief innovatiebox naar 9%	146	146	146
WBSO	157	0	0
Algemene heffingskorting	- 189	- 189	- 189
Arbeidskorting	- 338	182	182
IACK	33	11	11
Ouderenkorting	- 99	- 99	- 99
Vervangen postcoderoosregeling	2	5	20
Verlengen verlaagd tarief openbare laadpalen	- 4	- 5	0
Wet beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling			
Aanpassen liquidatieverliesregeling	15	30	205

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

De differentiatie in de overdrachtsbelasting met betrekking tot starters behoeft nadere toelichting. Tot en met 2020 bestaat een onderscheid in het overdrachtsbelastingtarief tussen woningen (2%) en niet-woningen (6%). In 2021 worden drie wijzigingen doorgevoerd in de tariefstelling van de overdrachtsbelasting:

- De toepassing van het verlaagde tarief wordt beperkt, waarbij het gebruik van de koper relevant wordt: het algemene tarief gaat gelden voor niet-woningen en woningen die door de koper niet als hoofdverblijf worden gebruikt ('beleggers') en 2% voor woningen die wel door de koper als hoofdverblijf wordt gebruikt. De effectieve verhoging van het tarief voor 'beleggers' levert € 400 miljoen op.
- Een eenmalige vrijstelling wordt geïntroduceerd voor meerderjarigen die jonger zijn dan 35 jaar en de woning als hoofdverblijf gaan gebruiken ('starters'). Dit betekent effectief dat deze 'starters' 0% in plaats van 2% belasting gaan betalen. Dit kost € 388 miljoen.
- Het algemene tarief wordt verhoogd van 6% naar 8%. Dit levert € 449 miljoen op, waarvan € 249 bij de bestaande groep die onder het algemene tarief valt en € 200 miljoen bij de groep 'beleggers', die vanaf 2021 ook onder dit tarief vallen.

Per saldo leveren de maatregelen € 460 miljoen op. Dit bedrag staat in tabel 9.4.1 hierboven en in de budgettaire tabel van het Belastingplan 2021.

Het overzicht van de fiscale regelingen in deze bijlage bevat de regeling voor het verlaagde overdrachtsbelastingtarief. Het budgettaire belang van deze regeling wijzigt op een aantal punten als gevolg van de maatregelen:

- Door de toetsing op gebruik als hoofdverblijf, verdwijnen de ‘beleggers’ uit de grondslag van deze fiscale regeling. Hierdoor wordt het budgettaire belang van de fiscale regeling € 400 miljoen lager.
- De ‘starters’ verdwijnen uit de grondslag van deze fiscale regeling (zie hierna). Hierdoor wordt het budgettaire belang van deze fiscale regeling € 776 miljoen lager. Dit bedrag is het dubbele van de kosten van het verlagen van het tarief voor starters naar 0% (€ 388 miljoen). Die maatregel gaat immers over een tariefsverschil van 2% (2%-0%), terwijl het budgettaire belang gaat over een tariefsverschil van 4% (6%-2%).
- Het resterende budgettaire belang van het verlaagde tarief (€ 1.266 miljoen) wordt 50% hoger doordat het algemene tarief naar 8% wordt verhoogd. Daardoor stijgt het tariefsverschil (tussen het algemene tarief en het verlaagde tarief) van 4% naar 6%. Dit betekent een stijging van het budgettaire belang van € 633 miljoen.

Per saldo daalt het budgettaire belang van deze fiscale regeling beleidsmatig met € 543 miljoen. Dit bedrag staat ook in de tabel met de uitsplitsing van de ontwikkeling van het budgettaire belang, in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen».

Voor de vrijstelling voor ‘starters’ is een nieuwe fiscale regeling in het overzicht in deze bijlage opgenomen. Zoals hierboven genoemd, verdwijnt deze grondslag uit de regeling voor het verlaagde tarief, waar de starters tot en met 2020 ook deel van uitmaken. De nieuwe fiscale regeling representeert het verschil tussen 0% en 8% overdrachtsbelasting. Dit tariefsverschil is vier keer zo groot als de feitelijke tariefsverlaging die in Belastingplan 2021 voor de starters wordt doorgevoerd (2% naar 0%). Het budgettaire belang bedraagt dus vier keer zo veel als de geraamde € 388 miljoen in het Belastingplan 2021, namelijk € 1.552 miljoen.

De maatregel Vervangen postcoderoosregeling (PCR) geeft de opbrengst weer van het afschaffen van de PCR per 1 januari 2021, zoals dit in het Belastingplan 2021 is ingeboekt (namelijk € 2 mln in 2021). Het budgettaire belang van de PCR, te weten een belang van € 7 mln in 2021, ligt hoger. Dit verschil wordt veroorzaakt doordat in het budgettaire belang van de PCR alle bestaande projecten vanaf 2014 die uiterlijk op 31 december 2020 zijn aangewezen, zijn meegenomen. Oftewel, dit ziet op bestaande projecten die de komende jaren onder het overgangsrecht gaan vallen. De opbrengst van het afschaffen van de PCR aan de inkomstenkant heeft daarentegen alleen betrekking op nieuwe projecten die vanaf 2021 worden afgesloten en die onder de subsidieregeling gaan vallen.

Naast de regelingsspecifieke maatregelen hebben ook enkele algemene tariefsmaatregelen invloed op het budgettaire belang van fiscale regelingen. Het effect van specifieke en algemene beleidsmaatregelen op het budgettaire belang in 2018 tot en met 2021 is terug te vinden in de bijlage «Toelichting op de fiscale regelingen».

9.5 Benchmarktoets en opvallende ontwikkelingen

Tabel 9.5.1 biedt inzicht in een aantal opvallende (endogene) ontwikkelingen in de ramingen van fiscale regelingen. De tabel presenteert de raming van het budgettaire belang dat voor 2017 werd geraamd bij de start van dit kabinet in de Miljoenennota 2018 (de benchmark). Vervolgens wordt de bijstelling van de raming voor 2017 vermeld. Deze bijstelling werkt door in de raming voor de kabinetsjaren. Vervolgens wordt de absolute endogene groei en de gemiddelde procentuele endogene groei per jaar tussen 2017 en 2021 gegeven. De tabel bevat alleen de fiscale regelingen waarbij de

geraamde endogene ontwikkeling in die periode gemiddeld (absoluut) groter dan 8% per jaar is en/of de bijstelling voor 2017 (absoluut) groter dan 8% is. Bijstellingen en ontwikkelingen kleiner dan € 5 miljoen zijn buiten beschouwing gelaten, evenals bijstellingen die zien op het verschil tussen realisatie en budget van een regeling.

9.5.1 Toelichting mutatie ten opzichte van benchmark 2017 (x € miljoen)¹

	Benchmark 2017	Bijstelling 2017	Bijstelling in %	Endogeen 2018-2021	Endogeen in % per jaar
Persoonsgebonden aftrek					
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	212	21	9,9%	50	5,0%
Giftenaftrek inkomstenbelasting	362	59	16,4%	64	3,6%
Inkomensvoorzieningen					
FOR aftrek	160	30	18,5%	31	3,9%
FOR belaste afneming	– 101	– 11	10,6%	– 14	2,9%
Arbeidsongeschiktheidsverzekering premieaftrek	574	– 50	– 8,7%	25	1,2%
Arbeidsongeschiktheidsverzekering belaste uitkering	– 460	58	– 12,7%	– 10	0,6%
Middelingsregeling	86	1	1,2%	93	19,9%
(Eigen) woning					
Hypotheekrenteafrek	10.648	1.123	10,5%	– 1.915	– 4,3%
Aftrek financieringskosten eigen woning	280	– 62	– 22,1%	– 49	– 6,1%
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen					
Vermindering verhuurderheffing	23	24	104,3%	182	48,5%
Verlaging lastendruk in de winstsfeer					
Extra zelfstandigenaftrek starters	108	– 9	– 8,2%	17	4,0%
Mkb-winstvrijstelling	1.635	229	14,0%	225	2,9%
Innovatiebox	1.687	– 174	– 10,3%	– 5	– 0,1%
Landbouwvrijstelling in de winstsfeer	1.109	– 135	– 12,2%	– 332	– 9,9%
Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit	383	66	17,2%	10	0,6%
Energiebelasting					
Salderingsregeling	120	36	30,1%	151	18,5%
Vrijstellingen voor energie-intensieve processen	71	16	22,5%	4	1,3%
Omzetbelasting					
Verlaagd tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen	1.830	– 276	– 15,1%	343	5,1%
Verlaagd tarief culturele goederen en diensten	1.568	– 551	– 35,2%	69	1,6%
Verlaagd tarief arbeidsintensieve diensten	660	304	46,1%	95	2,4%
Verlaagd tarief overig	1.877	178	9,5%	61	0,7%
Kleineondernemersregeling	160	– 1	– 0,4%	60	8,3%
Auto					
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	4	0	10,8%	18	52,6%
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	12	0	0,0%	91	72,0%
IB/LB Korting op de bijstelling voor nulemissieauto's	86	– 2	– 2,3%	349	50,7%
IB/LB Korting op de bijstelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)	529	– 19	– 3,6%	– 305	– 20,3%
BPM Teruggaaf taxi's en openbaar vervoer	51	39	78,1%	60	13,7%
MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar	58	0	0,0%	25	9,2%

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

De ontwikkeling van het budgettaire belang van een regeling wordt afgezet tegen de aan het begin van de kabinettsperiode verwachte stand. Hierbij ligt de nadruk op de endogene ontwikkeling en niet op de ontwikkelingen die volgen uit beleidsmaatregelen. Hieronder wordt een aantal posten waarbij er een aanwijsbare oorzaak is voor de opvallende ontwikkeling, nader toegelicht.

Middelingsregeling

Het budgettaire belang van de middelingsregeling varieerde jarenlang tussen € 80 en € 90 miljoen, maar loopt sinds 2018 fors op. In 2019 is dit bedrag (op kasbasis) opgelopen tot € 127 miljoen en in het eerste half jaar van 2020 is wederom een forse stijging zichtbaar. Naar verwachting bedraagt het budgettaire beslag in 2020 € 165 miljoen en stijgt dit in 2021 door tot € 180 miljoen.

Uit een nadere analyse blijkt dat niet zozeer het aantal middelingsverzoeken oploopt, maar vooral het gemiddelde bedrag per middelingsverzoek. Dit was in 2016 nog circa € 1600, maar in 2019 al circa € 2800 (+75%). Uit de evaluatie van deze regeling bleek onder andere dat het budgettaire beslag van deze regeling vier keer zo groot zou kunnen zijn bij volledige benutting. Het is dus waarschijnlijk dat burgers die recht hebben op een hoog middelingsbedrag, de afgelopen jaren vaker de regeling ook daadwerkelijk benut hebben. Ter illustratie: in 2015 ontvingen nog circa 10.000 mensen een bedrag groter dan € 2.500, in 2019 waren dit er 18.000. Het aantal bedragen lager dan € 2.500 is in die periode juist gedaald van 46.000 naar 27.000.

Vermindering verhuurderheffing

De heffingsverminderingen worden pas na realisatie definitief toegekend. Hierdoor zijn de kosten van de oude heffingsverminderingen op kasbasis in de eerste jaren vanaf invoering in 2014 gering en gemiddeld veel lager dan ingeboekt. Vanaf 2018 zijn de kosten juist gemiddeld veel hoger dan ingeboekt. Dit verklaart de hoge endogene groei over de jaren 2018-2021.

Landbouwvrijstelling in de winstsfeer

Reguliere waardestijgingen van landbouwgrond (WEVAB) zijn vrijgesteld van inkomstenbelasting door de landbouwvrijstelling. Door veel gebruik van herwaardering van gronden naar de WEVAB-waarde was er tot en met 2015 sprake van een hoog budgettair belang. Cijfers over 2016 en 2017 laten een aanzienlijke daling van het budgettaire belang zien, vermoedelijk omdat de bulk aan herwaarderingen achter de rug is. Voorlopige cijfers over 2018 suggereren dat die trend doorzet. Aangenomen wordt dat het budgettaire belang na 2017 met 10% per jaar daalt. Na enkele jaren zal een nieuw min of meer structureel niveau van het budgettaire belang zijn bereikt.

Energiebelasting

De budgettaire omvang van de salderingsregeling in de energiebelasting blijft net als voorgaande jaren hard groeien. Het budgettaire belang van de regeling stijgt doordat op basis van de prognose uit de Klimaat- en Energieverkenning 2019 blijkt dat jaarlijks meer zonne-energie wordt opgewekt door kleinverbruikers. In het Klimaatakkoord is aangekondigd om de salderingsregeling vanaf 2023 fiscaal te gaan begrenzen, wat een drukkend effect zal hebben op de ontwikkeling van het budgettaire belang van de regeling in de toekomst.

Ook het budgettaire belang van het verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie kent een forse endogene ontwikkeling. Uit de Lokale Energiemonitor 2018 van HIER opgewekt blijkt namelijk dat het aantal nieuwe postcoderoosprojecten jaarlijks toeneemt. Verder schat onderzoeks-bureau AS I-SEARCH in haar publicatie 'Verkenning toekomstpotentieel burger-energiebeweging 2030' in dat het toekomstpotentieel van collectieve zonprojecten groot is, waardoor het de verwachting is dat de groei van het aantal postcoderoosprojecten zich de komende jaren verder zal voortzetten. Vanaf 2021 kunnen coöperaties subsidie aanvragen voor een zonne-energieproject of een kleinschalig windenergieproject en vervalt de

huidige fiscale regeling. Alleen voor de op 31 december 2020 bestaande leden van aangewezen coöperaties die deelnemen aan de postcoderoosregeling blijft het verlaagde energiebelastingtarief van toepassing gedurende 15 jaren na het tijdstip waarop de coöperatie werd aangewezen door de Belastingdienst (overgangsrecht).

Auto

Door de opkomst van elektrisch rijden in Nederland, loopt het budgettaire belang van de fiscale regelingen op dit gebied ten opzichte van 2017 elk jaar op. In 2019 zijn met name aan het einde van het jaar nog veel elektrische auto's verkocht in anticipatie op de beperking van de korting op de bijtelling en de aanscherping van de maximale catalogusprijs (de "cap") voor de korting op de bijtelling voor elektrische auto's per 2020. Dit werkt voor de bijtelling door in de jaren na 2019 doordat auto's gemiddeld circa vier jaar in de bijtelling zitten. Voor zuinige auto's is de korting op de bijtelling afgeschaft per 2016 met overgangsrecht, waardoor het budgettaire belang geleidelijk afneemt. De terugval van bpm voor taxi's en openbaar vervoer kende een uitschiet naar boven in 2017 door met name de verkoop van bestelauto's op aardgas die een hoge bpm hebben. Het budgettaire belang is weer teruggekomen naar een lager niveau in 2018 dan in 2017, maar is nog wel hoger dan in 2016. De terugval van bpm voor taxi's is afgeschaft per 2020. De terugval van bpm voor taxi's wordt gerespecteerd voor voertuigen die voor 2020 gekocht zijn, waardoor met name in 2019 extra aankopen (anticipatie-effecten) hebben plaatsgevonden. Door corona worden in 2020 minder nieuwe auto's verkocht, dat geldt ook voor elektrische auto's en bestelauto's. Hierdoor loopt het budgettaire belang van de bpm-posten in 2020 terug. In 2021 wordt een licht herstel verwacht van het aantal nieuwverkopen.

9.6 Evaluaties

In deze paragraaf wordt verslag gedaan van de voltooide evaluaties naar doelmatigheid en doeltreffendheid van regelingen in het fiscale domein sinds de Miljoenennota 2020. Op hoofdlijnen wordt aandacht geschonken aan de conclusies en eventuele beleidsconsequenties die het kabinet heeft getrokken op basis van de uitgevoerde evaluaties. Verder komt de evaluatieprogrammering voor de periode 2020-2023 aan bod.

Gerealiseerde evaluaties sinds de Miljoenennota 2020

In december 2019 is de evaluatie van de *fiscale eigenwoningregeling* aangeboden aan de Tweede Kamer.¹⁶ Onderzoeksgebouw SEO heeft onderzoek gedaan naar de doeltreffendheid en doelmatigheid van de eigenwoningregeling en onderzoeksgebouw Panteia naar de complexiteit van de regeling. SEO geeft ten aanzien van de *doeltreffendheid en doelmatigheid* aan: «Er zijn aanwijzingen dat de eigenwoningregeling als geheel (de hypotheekrenteafrek en het eigenwoningforfait) bijdraagt aan het eigenwoningbezit. Als ook de negatieve neveneffecten (hoge kosten, hogere huizenprijzen, lagere welvaart, meer schuldopbouw) worden beschouwd moet echter worden geconcludeerd dat de regeling ondoelmatig is. Van de maatregelen na 2001 zijn vooral de fiscale aflossingseis en de tariefmaatregel effectief en doelmatig in het beperken van deze neveneffecten. Effectiviteit en doelmatigheid van de bijeenregeling in het ontmoedigen van schuldopbouw is onzeker. De aftrek geen of geringe eigenwoningschuld (Hillen) is waarschijnlijk niet effectief en ondoelmatig in termen van het bevorderen van schuldaflossing.» SEO concludeert dat de richting van het

¹⁶ Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583

beleid sinds 2001 overwegend is geweest de doelmatigheid van de regeling als geheel te vergroten door neveneffecten van de bestaande renteaftrek zoals schuldopbouw te beperken en door de budgettaire derving te drukken. Daarbij geldt dat een relatief groot aantal ongelijksoortige maatregelen genomen is die de complexiteit van de fiscale behandeling van de eigen woning behoorlijk hebben vergroot. SEO geeft ook aan dat het geheel aan maatregelen volgens diverse deskundigen vooralsnog niet tot een consistent en helder eindbeeld voor de fiscale behandeling van de eigen woning leidt. Als mogelijke eindbeelden zijn daarbij genoemd defiscalisering van de eigen woning of het verplaatsen van de eigen woning naar box 3.

Panteia concludeert ten aanzien van de *complexiteit van de eigenwoningregeling*: «Op basis van de geconstateerde knelpunten en de daarmee samenhangende gevolgen voor een juiste toepassing van de eigenwoningregeling komen wij tot de conclusie dat de huidige eigenwoningregeling te complex is, waardoor een juiste toepassing in sterke mate belemmerd wordt. Daarmee is de huidige eigenwoningregeling niet goed houdbaar, controleerbaar, uitvoerbaar en handhaafbaar.» Panteia beveelt aan om de fiscale eigenwoningregeling ingrijpend te herzien, of de eigen woning volledig uit de fiscale regelgeving te halen. De aanbeveling ziet op het doen van nader onderzoek naar een fundamentele herziening van de fiscale eigenwoningregeling zoals het verplaatsen van de eigen woning naar box 3, het opnemen in een aparte regeling (box 4) of defiscalisering van de eigen woning. Panteia geeft verder aan dat het raadzaam is om bij de vormgeving van een vervangende regeling voor de huidige fiscale eigenwoningregeling of vervangende regels niet opnieuw gegevens te introduceren die belastingplichtigen langdurig moeten bewaren. Panteia beveelt voorts aan om in de periode tot een eventuele herziening zowel op het niveau van deelregelingen als de gehele regeling geen rigoureuze wetswijzigingen of reparatiemaatregelen door te voeren. Dit aangezien veel deelregelingen met elkaar samenhangen waardoor wijziging van een deelregeling veelal ook tot aanpassing van andere deelregelingen moet leiden. Verder omdat dergelijke wijzigingen vermoedelijk tot meer complexiteit leiden mede als gevolg van nieuw overgangsrecht en noodzakelijke compensatiemaatregelen.

In maart 2020 heeft de Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst de evaluatie *Assurantiebelasting* aan de Tweede Kamer aangeboden.¹⁷ Hierbij is door onderzoeksbedrijf Dialogic met name onderzoek gedaan naar de in de jaren 2011 en 2013 doorgevoerde tariefsverhogingen en de vrijstellingen voor schadeverzekeringen in de assurantiebelasting. Beide onderdelen zijn op doeltreffendheid en doelmatigheid onderzocht. Het assurantiebelastingtarief is per 1 maart 2011 verhoogd van 7,5% naar 9,7% en per 1 januari 2013 verder verhoogd van 9,7% naar 21%. Dialogic concludeert daarbij dat de tariefsverhogingen hebben gezorgd voor de gewenste toename van de belastingopbrengsten tegen zo min mogelijke kosten en ongewenste neveneffecten, oftewel dat deze doeltreffend en doelmatig zijn gebleken. Verder is onderzoek gedaan naar de doeltreffendheid en doelmatigheid van de vrijstellingen voor schadeverzekeringen, zijnde de vrijstellingen voor luchtvaart-, scheepvaart-, transport- en exportkredietverzekeringen. Hierbij is onderzocht in hoeverre de vrijstellingen bijdragen aan het realiseren van de achterliggende beleidsdoelen. De vrijstellingen voor luchtvaart, scheepvaart- en

¹⁷ Kamerstukken II 2019-2020, 35 302, nr. 76

transportverzekeringen hebben onder meer als doel om een verstoring van internationale concurrentieverhoudingen te voorkomen. De vrijstellingen dragen volgens Dialogic bij aan deze beleidsdoelstelling. Alleen voor de vrijstelling voor transportverzekeringen geldt dat het deel van de vrijstelling dat ziet op binnenlands transport door Dialogic als minder doeltreffend wordt bestempeld. Dit gezien het feit dat meerdere andere landen geen vergelijkbare vrijstelling voor binnenlands transport kennen, maar alleen voor grensoverschrijdend transport. De vrijstelling voor exportkredietverzekeringen wordt door Dialogic als zeer doeltreffend bestempeld. Deze vrijstelling heeft tot doel het beschermen van de internationale concurrentiepositie van Nederlandse exporteurs. Zonder deze vrijstelling zou een specifieke set projecten van Nederlandse exporteurs verloren gaan aan buitenlandse concurrenten, omdat de hogere tarieven zouden leiden tot hogere prijzen en dus een concurrentienadeel voor de Nederlandse exporteurs. Verder heeft Dialogic ingeschat dat alle vrijstellingen (zeer) waarschijnlijk doelmatig uitwerken, omdat afschaffing ervan gepaard zou gaan met (behoorlijke) gedragseffecten. En dat het alleen voor de vrijstelling voor transportverzekeringen onzeker is of deze als doelmatig kan worden beschouwd in verband met het tevens vrijstellen van binnenlands transport. In de evaluatie is gepoogd om het budgettaire belang van de vrijstellingen voor schadeverzekeringen te benaderen, echter biedt de kwaliteit van de beschikbare data onvoldoende houvast voor het structureel monitoren van de regelingen in deze bijlage van de Miljoenennota.

In april 2020 is de evaluatie van de *vrijstelling en de heffingskorting in box 3 voor groen beleggen* (Regeling groenprojecten) naar de Kamer gestuurd.¹⁸ De onderzoekers concluderen dat de Regeling groenprojecten in de evaluatieperiode 2010 en 2017 doeltreffend is en het beoogde mechanisme werkt. De Regeling groenprojecten grijpt specifiek in op het knelpunt rond financiering van groene projecten. De regeling past goed bij het kabinetsbeleid om de markt voor groene financiering te bevorderen. De regeling draagt bij aan expertise bij banken en beleggingsinstellingen over financiering van groene projecten. Het kabinet onderkent het belang van de Regeling en deelt de conclusie dat de Regeling doeltreffend en doelmatig werkt. Het kabinet zal de Regeling Groenprojecten voortzetten. Gemiddeld waren er 551 groene projecten per jaar, met een toegekend projectvermogen van gemiddeld € 755 miljoen. In het overgrote deel van de gevallen wordt een groene lening gecombineerd met een witte lening voor de onderdelen van de investering die niet in aanmerking komen voor een groenverklaring. De Regeling bewerkstelligt volgens de onderzoekers dat groenfondsen meer duurzame en innovatieve projecten financieren dan zonder de Regeling. Voor een relatief beperkt deel van de projecten (12–24%) zou een groenfonds de financiering ook hebben verstrekt zonder deelname aan de Regeling. Doordat de Regeling groenprojecten is opgezet als marktinstrument en aansluit bij het kredietverleningsproces van groenfondsen worden de lasten voor ondernemers en financiers verminderd. Dit draagt bij aan een efficiënte uitvoering van de Regeling. De onderzoekers tonen aan dat de in geld uitgedrukte milieuwinst groter is dan de maatschappelijke kosten. Voor € 1 die door de overheid wordt uitgegeven aan de Regeling groenprojecten wordt voor € 29 – € 34 gedurende één jaar gefinancierd aan innovatieve duurzame projecten die zonder de Regeling niet hadden plaatsgevonden. Per uitgegeven € 1 start ongeveer € 6 – € 7 aan nieuwe groene financiering voor projecten die zonder de Regeling niet hadden plaatsgevonden. In lijn met de aanbevelingen uit de evaluatie zal het kabinet zich

¹⁸ Kamerstukken II 2019-2020, 30 196, nr. 709

inzetten om de projectcategorieën meer aan te laten sluiten bij de meest actuele milieuproblemen. Het kabinet streeft daarbij binnen de Regeling de financiële ruimte meer te gebruiken voor innovatieve projecten die de transitie naar een circulaire economie versnellen. Om meer inzicht te krijgen in de maatschappelijke baten van de Regeling, neemt het kabinet de aanbeveling over om onderzoek te doen naar aanpassing van de maatstaven voor het bepalen van de milieuwinst. Het kabinet zal ook bezien hoe het proces van actualisering kan worden verkort.

In mei 2020 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Kamer gerapporteerd over de Verhuurderheffing.¹⁹ Onderdeel van deze rapportage was het eindrapport '*Evaluatie heffingsverminderingen verhuurderheffing*', wat de resultaten bevat van een evaluatieonderzoek naar de heffingsverminderingen in de verhuurderheffing, uitgevoerd in 2019 door onderzoeksbedrijven SEO Economisch Onderzoek en Ecorys. Deze bedrijven hebben onderzoek gedaan naar de heffingsverminderingen die in 2014 dan wel 2017 zijn ingevoerd en waarvan de aanvraagprocedure op 1 juli 2018 is gesloten vanwege uitputting van het budget. SEO en Ecorys concluderen het volgende: «Verhuurders hebben ruim gebruik gemaakt van de heffingsverminderingen, meer dan bij invoering werd voorzien. Hieruit blijkt dat de heffingsverminderingen voorzien in een behoefte. De kwantitatieve analyse in de evaluatie van de heffingsverminderingen heeft geen direct causaal verband tussen de heffingsverminderingen als geheel en (de stijging van) investeringen aangetoond, waarmee geen bewijs is gevonden dat de heffingsverminderingen die zijn aangevraagd in de periode 2014-2016 als geheel doelmatig zijn. Voor de heffingsverminderingen voor nieuwbouw en transformatie afzonderlijk zijn er wel aanwijzingen dat deze in een bepaald jaar leiden tot een hogere investeringsratio in het daaropvolgende jaar. Dit is een aanwijzing dat zij dan waarschijnlijk wel doeltreffend zijn geweest, met een vertraagd effect van 1 jaar. Waar doelmatigheid van de heffingsvermindering niet bewezen is, zijn er wel signalen uit gesprekken met de sector dat de heffingsverminderingen een goed middel zijn om te sturen op resultaten. Door de heffingsverminderingen zijn de huren van nieuwe huurwoningen verlaagd naar een huur onder de aftoppingsgrens van de huurtoeslag, de kwaliteit van de woning verbeterd en zijn projecten versneld om de woning eerder te realiseren.»

In september 2020 is de evaluatie van de *vrijstelling voor nettopensioen en nettolijfrente* aangeboden aan de Tweede Kamer.²⁰ Door deze vrijstelling kan over inkomen boven de inkomensgrens van € 110.111 (bedrag 2020) pensioen worden opgebouwd zonder dat de opgebouwde aanspraken in rendementsheffing in box 3 worden betrokken. De vrijstelling is in 2015 ingevoerd toen het pensioengevende salaris waarover de omkeerregel wordt toegepast (premie onbelast, uitkering belast), werd beperkt tot maximaal de genoemde inkomensgrens. Uit de evaluatie blijkt dat van de potentiële doelgroep van 200.000 mensen circa 35.000 mensen (17%) deelnemen aan een nettoregeling. Dit betreft vooral nettopensioen, van nettolijfrente wordt nauwelijks gebruik gemaakt. Voor deelname blijkt vooral van belang of het nettopensioen als opt-in (actieve keuze nodig om deel te nemen) of als opt-out (deelname is automatisch geregeld en actieve keuze is nodig om niet deel te nemen) wordt aangeboden. In het laatste geval blijkt de deelnamegraad veel hoger te liggen. Het budgettaire belang van de vrijstelling ligt momenteel bij circa € 5 miljoen. Door verdere aangroei van pensioenopbouw zal het budgettaire belang groeien tot circa

¹⁹ Kamerstukken II 2019-2020, 27 926, nr. 321

²⁰ Kamerstukken II 2019-2020, 32 043, nr. 547

€ 25 miljoen. In de evaluatie wordt geconcludeerd dat de vrijstelling doeltreffend is omdat deze bijdraagt aan het aanbieden en gebruik maken van het nettopensioen. Voorts wordt geconcludeerd dat de vrijstelling voldoende doelmatig is, hoewel er aanzienlijke uitvoeringskosten zijn. Daarbij wordt aangegeven dat het belang van de vrijstelling breder is dan alleen de realisatie van het fiscale voordeel, namelijk het belang van het toegankelijk maken van het nettopensioen. In de evaluatie wordt een aantal knelpunten aangegeven en aanbevelingen gedaan om die op te lossen. Een deel van de knelpunten is niet meer relevant in het nieuwe fiscale kader na de voorgenomen pensioenhervorming, of dient breder bekeken te worden in het geheel van de fiscale behandeling van pensioenen. In het bijzonder speelt bij kleine nettopensioenen het knelpunt dat door de hoge uitvoeringskosten en het ontbreken van automatische waardeoverdracht de afkoopmogelijkheden als te beperkt worden ervaren. Het verruimen van de afkoopmogelijkheden van kleine nettopensioenen zal daarom in de komende tijd verder onderzocht worden.

In juli 2020 is de *evaluatiedoorklaring* van de fiscale regelingen naar de Tweede Kamer gestuurd.²¹ Het rapport biedt inzicht in de toegevoegde waarde van het evalueren van fiscale regelingen. De werkgroep heeft aan de hand van de 31 evaluaties van fiscale regelingen tussen 2010 en 2018 geïnventariseerd welke informatie de evaluaties opleveren en wat hiermee wordt gedaan in de beleidsvorming. De meeste evaluaties pogen de doeltreffendheid en doelmatigheid vast te stellen, maar onder andere door gebrek aan data en variatie kunnen vaak alleen voorzichtige conclusies worden getrokken. De oorspronkelijke gemaakte keuze voor een fiscale regeling als instrument om het gewenste doel te bereiken, wordt zelden tegen het licht gehouden in de evaluaties. Aanbevelingen in onderzoeksrapporten ontbreken mede daardoor vaak of blijven tamelijk veilig, waardoor de toegevoegde waarde niet groot is. De kabinet/reacties gaan soms verder dan de aanbevelingen, maar doen in andere gevallen juist weinig met de bevindingen. In de onderzoeksperiode zijn slechts enkele regelingen fundamenteel gewijzigd naar aanleiding van een evaluatie. In het rapport wordt aanbevolen om in de evaluatieprogrammering prioriteit te geven aan kwaliteit boven kwantiteit. Door de grote verscheidenheid van de fiscale regelingen, wordt afgeraden om een uniforme periodiciteit vast te leggen voor het evalueren van fiscale regelingen. Om te zorgen dat de evaluaties meer toegevoegde waarde hebben, dient meer aandacht te worden besteed aan de instrumentkeus en moet waar mogelijk eerder worden begonnen met dataverzameling, zodat de effecten van regelingen beter kunnen worden vastgesteld. Evaluaties met heldere conclusies kunnen, zo is de hoop, nog meer als basis dienen voor de politieke beleidsvorming.

Evaluatieprogrammering 2020-2023

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de evaluaties van fiscale regelingen die gepland staan voor de periode 2020-2023. Deze programmering is erop gericht om met een gerichte inzet van de beschikbare capaciteit relevante evaluaties af te leveren die voorzien in de informatiebehoefte van het parlement. Dit jaar is rijksbreed een eerste aanzet gemaakt voor een Strategische Evaluatieagenda (SEA), die in de begrotingen van de verschillende ministeries is terug te vinden. Hiermee wordt de focus van het ex-post evalueren en verantwoorden van begrotingsartikelen middels de beleidsdoorlichtingen verbreed naar een onderbouwde en strategische

²¹ Kamerstukken II 2019-2020, 35 300, nr. 79

programmering van onderzoek en evaluatie gedurende de gehele beleidscyclus. De evaluaties van fiscale regelingen zijn ook onderdeel van deze SEA.

Voor evaluaties van fiscale regelingen zijn het Ministerie van Financiën en het betreffende vakdepartement beide verantwoordelijk. Als de invalshoek het (bredere) beleidsterrein van het departement is, ligt het voor de hand dat het vakdepartement het voortouw neemt. Als de invalshoek de fiscale wetgeving is, ligt het voor de hand dat het Ministerie van Financiën het voortouw neemt. Beide hebben een eigen verantwoordelijkheid en dus inbreng in de evaluatie.

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

Tabel 9.6.1. Evaluatieprogrammering 2020-2023

Evaluaties per departement	Begrotingsartikel	2020	2021	2022	2023
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties					
Eenmalige vrijstelling schenk- en erfbelasting t.b.v. de eigen woning (met FIN)	3: Woningmarkt		X		
Financiën					
Fiscale regelingen overdrachtsbelasting	1: Belastingen	X			
Eenmalige vrijstelling schenk- en erfbelasting t.b.v. de eigen woning (met BZK)	1: Belastingen		X		
Fiscale regelingen BPM en MRB (met lenW)	1: Belastingen		X		
Fiscale regelingen energiebelasting (met EZK en LNV)	1: Belastingen		X		
VPB vrijgestelde en fiscale beleggingsinstelling	1: Belastingen		X		
Bankenbelasting	1: Belastingen		X		
Fiscale regelingen ondernemerschap (met EZK)	1: Belastingen		X		
Reisafrek OV (met lenW)	1: Belastingen		X		
Btw verlaagd tarief fysieke en digitale uitgaven (met OCW)	1: Belastingen		X		
Tussenevaluatie Klimaatakkoord (mobiliteit) (met lenW en FIN)			X		
Infrastructuur en Waterstaat					
Fiscale regelingen BPM en MRB (met FIN)	4: Wegen en verkeersveiligheid		X		
Fiscale regelingen zeeschepen	18: Scheepvaart en Havens	X			
Reisafrek OV (met FIN)	16: Openbaar vervoer en Spoor		X		
Tussenevaluatie Klimaatakkoord (mobiliteit) (met lenW en FIN)			X		
MIA en Vamil	21: Duurzaamheid			X	
Economische Zaken en Klimaat					
Start-upregelingen	2: Bedrijvenbeleid		X		
Fiscale regelingen energiebelasting (met FIN en LNV)	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening		X		
Fiscale regelingen bedrijfsopvolging ¹	2: Bedrijvenbeleid		X		
Fiscale regelingen ondernemerschap (met FIN)	2: Bedrijvenbeleid		X		

Evaluaties per departement	Begrotingsartikel	2020	2021	2022	2023
Tussenevaluatie Klimaatakkoord (mobiliteit) (met lenW en FIN)			X		
EIA	4: Een doelmatige en duurzame energievoorziening			X	
Innovatiebox	2: Bedrijvenbeleid			X	
Sociale Zaken en Werkgelegenheid					
Arbeidskorting en Inkomensafhankelijke combinatiekorting	1: Arbeidsmarkt		X		
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit					
Fiscale regelingen energiebelasting (met FIN en EZK)	21: Land- en tuinbouw		X		
Landbouwvrijstelling	21: Land- en tuinbouw		X		
Assurantiebelasting vrijstelling Brede Weersverzekering	21: Land- en tuinbouw			X	

1 Zodra genoeg data beschikbaar is.

10 TOELICHTING OP DE FISCALE REGELINGEN

10.1 Inleiding

In deze bijlage worden de fiscale regelingen nader toegelicht. Voor elke regeling bevat de toelichting een korte beschrijving, de doelstelling, de ramingsgrond, het ministerie dat verantwoordelijk is voor het beleidsterrein waar de regeling betrekking op heeft en informatie over de laatst uitgevoerde en/of geplande beleidsevaluatie. Daarnaast zijn cijfers opgenomen over de verwachte ontwikkeling van het budgettaire belang van fiscale regelingen tussen 2017 en 2021.

Het overzicht van fiscale regelingen in deze bijlage is uitgebreider dan in de bijlage «Fiscale regelingen». Naast de regelingen die daar vermeld staan, bevat deze bijlage ruim twintig regelingen die in het verleden ook in die bijlage stonden, maar niet meer structureel worden gekwantificeerd, vanwege het beperkte beleidsmatige of budgettaire belang. Deze regelingen zijn verplicht op basis van Europese wet- en regelgeving of hebben een budgettair belang van kleiner dan € 5 miljoen.

Het departement dat bij elke regeling vermeld staat, is het departement dat verantwoordelijk is voor het beleidsterrein waar de regeling betrekking op heeft. De Staatsecretaris van Financiën en de bewindspersonen van het betreffende departement dragen ieder verantwoordelijkheid voor de regeling en de evaluatie daarvan, vanuit de invalshoek van hun eigen beleidsterrein. Het Ministerie van Financiën is hoofdverantwoordelijk voor de fiscale wetgeving, de uitvoering van het fiscale beleid en de budgettaire verantwoording. Conform de riksbegrotingsvoorschriften wordt het budgettaire belang van de fiscale regelingen ook extracomptabel op de departementale begrotingen opgenomen.

Tenzij anders vermeld, hebben bedragen en tarieven in de toelichting betrekking op het belastingjaar 2021. Bij indexatie van de bedragen is gerekend met een tabelcorrectiefactor van 1,6% voor 2021. De jaartallen onder het kopje ‘Evaluatie’ betreffen het beoogde jaar waarin de evaluatie wordt afgerond. Bij de meeste regelingen waar geen evaluatie is voorzien in de komende jaren, staat vermeld dat deze in de periode 2023-2026 worden geëvalueerd. In enkele gevallen wordt geen evaluatie gepland, vanwege het beperkte beleidsmatige of budgettaire belang van de regeling. Dit geldt bijvoorbeeld voor de regelingen die verplicht zijn op basis van Europese wet- en regelgeving of geen zogenoemd outcomedoel hebben. In een aantal gevallen worden fiscale regelingen gezamenlijk geëvalueerd, zoals de regelingen in de energiebelasting in 2021.

De informatiebasis, ook wel ramingsgrond, verschilt van post tot post en staat per regeling vermeld. In het ene uiterste volgt het budgettaire belang direct uit de aangiften (zoals de afdrachtverminderingen voor de loonbelasting), in het andere uiterste is er geen enkele informatie over het feitelijke gebruik, omdat het gebruik niet hoeft te worden aangegeven (zoals bijvoorbeeld de doorschufregeling voor stakingswinst) en ook cijfers van het CBS en andere gegevensbronnen weinig aanknopingspunten bieden voor een benadering van het budgettaire belang. Tussen deze twee uitersten zitten regelingen waarvan het budgettaire belang is berekend op basis van rekenregels, zoals bijvoorbeeld de aftrekposten in de inkomstenbelasting. De aftrekpost blijkt uit de belastingaangiften en het budgettaire belang wordt berekend door de belastingheffing met en zonder de aftrekpost met elkaar te vergelijken. Deze rekenregel impliceert dat voor elke aftrekpost wordt aangenomen dat die aftrekpost de laatste is. De bedragen van de

aftrekposten zijn daarom feitelijk niet optelbaar.²² Er wordt ook op gewezen dat het hier vermelde budgettaire belang niet hetzelfde is als de opbrengst in het geval een regeling wordt afgeschaft. Het budgettaire belang geldt voor het feitelijke gebruik en houdt geen rekening met gedragseffecten als de regeling zou worden afgeschaft. Ook kan bij afschaffing sprake zijn van samenloop met andere regelingen. Bij regelingen die niet in de bijlage «Fiscale regelingen» zijn opgenomen, staat geen ramingsgrond vermeld.

10.2 Nadere uitsplitsing van de budgettaire ontwikkeling van fiscale regelingen

Tabel 10.2.1. Nadere toelichting mutatie ten opzichte van benchmark 2017 (x € miljoen)¹

	Benchmark 2017	2021 MN2021	Mutatie	waarvan bijstelling 2017	waarvan beleid 2018-2021	waarvan endogeen 2018-2021
Persoonsgebonden aftrek						
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	212	262	50	21	- 21	50
Giftenaftrek inkomstenbelasting	362	439	77	59	- 46	64
Aftrek specifieke zorgkosten	282	257	- 25	- 8	- 26	9
Aftrek uitgaven monumentenpanden	57	-	-	18	- 62	12
Onderhoudsverplichtingen aftrek	336	252	- 84	- 14	- 37	- 34
Belaste ontvangen alimentatie	- 201	- 179	22	0	10	11
Inkomensvoorzieningen						
Pensioen niet-belaste premie	19.178	20.307	1.129	- 1.435	- 945	3.509
Pensioen belaste uitkering	- 13.175	- 12.673	502	722	767	- 987
Pensioen vrijstelling box 3	7.288	7.803	514	- 79	252	342
Lijfrente premieaftrek	549	634	85	0	- 31	116
Lijfrente belaste uitkering	- 394	- 407	- 13	- 1	25	- 36
Lijfrente vrijstelling box 3	218	250	32	11	8	14
Nettopensioen en nettolijfrente	-	8	-		0	4
FOR aftrek	160	211	51	30	- 10	31
FOR belaste afneming	- 101	- 118	- 17	- 11	7	- 14
Arbeidsongeschiktheidsverzekering premieaftrek	574	523	- 52	- 50	- 27	25
Arbeidsongeschiktheidsverzekering belaste uitkering	- 460	- 391	69	58	21	- 11
Reisaftrek OV	10	7	- 3	- 1	0	- 2
Middelingsregeling	86	180	94	1	0	93
(Eigen) woning						
Hypotheekrenteaftrek	10.648	8.752	- 1.895	1.123	- 1.103	- 1.915
Aftrek financieringskosten eigen woning	280	174	- 106	- 62	- 13	- 31
Aftrek periodieke betalingen erfpacht, opstal en beklemming	31	30	- 1	- 1	- 3	3
Aftrek rente en kosten van geldleningen over restschuld vervreemde eigen woning	27	18	- 9	- 1	- 2	- 7
Eigenwoningforfait	- 3.280	- 3.401	- 121	- 66	205	- 260
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	631	678	47	3	- 99	143
Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning	190	188	- 2	- 2	0	0
OVB Verlaagd tarief woning	2.944	1.899	- 1.045	- 490	- 543	- 12
OVB Vrijstelling woning starters		1.552	-		1.552	0
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen						
Vermindering verhuurderheffing	23	421	398	24	192	182
Kamerverhuurvrijstelling	10	10	0	1	- 1	0
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3	979	814	- 165	- 1	- 79	- 85
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3	27	25	- 3	- 2	- 6	6

²² Als voor twee regelingen afzonderlijk het verschil in belastingheffing wordt berekend met en zonder deze aftrekposten, is het berekende budgettaire belang kleiner dan als voor de twee samen het budgettaire belang wordt berekend, omdat in het tweede geval de aftrek groter is en daardoor een groter deel van de aftrek aan een hogere schijf wordt toegerekend.

	Benchmark 2017	2021 MN2021	Mutatie	waarvan bijstelling 2017	waarvan beleid 2018-2021	waarvan endogeen 2018-2021
Vrijstelling groen beleggen box 3	41	50	9	5	- 3	7
Heffingskorting groen beleggen box 3	27	31	4	0	0	4
Heffingvrij vermogen box 3	1.160	1.256	96	22	169	- 95
Fiscale faciliteiten Natuurschoonwet	-	37	-		- 5	5
Verlaging lastendruk in de winstsfeer						
Zelfstandigenaftrek	1.720	1.657	- 63	49	- 380	269
Extra zelfstandigenaftrek starters	108	102	- 6	- 9	- 14	17
Meewerkaf trek	8	8	0	0	- 1	0
Stakingsaftrek	14	14	0	3	- 2	- 1
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	6	5	- 1	0	- 1	0
Willekeurige afschrijving starters	8	7	- 1	0	- 1	0
Doorschuiwing stakingswinst	262	295	33	2	- 14	45
Doorschuifregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2	102	119	17	0	8	9
Mkb-winstvrijstelling	1.635	1.867	232	229	- 222	225
Terbeschikkingstellingsvrijstelling	17	18	1	1	- 3	2
Innovatiebox	1.687	696	- 991	- 174	- 706	- 111
Liquidatieverliesregeling		624	-		- 18	57
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	405	382	- 23	5	- 45	17
Energie-investeringsaftrek (EIA)	164	149	- 15	- 29	- 15	29
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	97	114	17	17	17	- 17
VAMIL	40	25	- 15	- 13	- 15	13
Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart	120	115	- 5	0	- 5	0
Landbouwvrijstelling in de winstsfeer	1.109	614	- 496	- 135	- 28	- 332
Bosbouwvrijstelling	5	2	- 3	- 5	0	2
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	6	10	4	1	- 1	4
OVB Vrijstelling cultuurgrond	118	184	66	0	46	20
OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familiesfeer	16	22	6	0	6	0
Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgingsfaciliteit	383	459	76	66	0	10
Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's	211	228	17	0	0	17
Giftenaftrek vennootschapsbelasting	7	7	1	1	- 1	0
RDA (m.i.v. 2016 geïntegreerd in WBSO)	-	-	-		0	0
Loonbelasting						
Afdachtervermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	1.205	1.438	233	- 23	233	23
Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups	29	21	- 8	- 4	0	- 4
30%-regeling	901	586	- 315	67	- 477	95
Afdachtervermindering zeevaart	111	109	- 2	- 3	0	1
Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband	121	128	7	- 2	- 6	15
Heffingskortingen						
Algemene heffingskorting	20.163	24.240	4.077	- 774	3.918	933
Arbeidskorting	18.207	23.012	4.805	357	2.957	1.492
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	2.003	1.661	- 342	1	- 249	- 95
Jonggehandicaptenkorting	178	183	5	0	0	5
Alleenstaande ouderenkorting	510	453	- 57	- 26	- 20	- 11
Ouderenkorting	2.971	4.117	1.146	37	716	393
Energiebelasting			-			
Verlaagd tarief glastuinbouw	121	126	4	6	45	- 47
Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit	24	34	11	5	9	- 3
Teruggaaf energie-intensieve industrie	6	9	2	0	3	0
Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie	0	7	6	0	- 1	7
Salderingsregeling	120	332	212	36	25	151
Vrijstellingen voor energie-intensieve processen	71	140	69	16	49	4
Belastingvermindering per aansluiting	2.493	3.693	1.200	- 52	1.223	29
Omzetbelasting						
Verlaagd tarief voedingsmiddelen en water	8.069	6.813	- 1.257	- 250	- 1.705	699

	Benchmark 2017	2021 MN2021	Mutatie	waarvan bijstelling 2017	waarvan beleid 2018-2021	waarvan endogeen 2018-2021
Verlaagd tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen	1.830	1.506	- 324	- 276	- 391	343
Verlaagd tarief culturele goederen en diensten	1.568	870	- 699	- 551	- 216	69
Verlaagd tarief arbeidsintensieve diensten	660	847	187	304	- 212	95
Verlaagd tarief overig	1.877	1.657	- 220	178	- 459	61
Kleineondernemersregeling	160	219	59	- 1	0	60
Auto						
BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen	4	19	15	0	- 3	18
MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen	12	103	91	0	0	91
IB/LB Korting op de bijstelling voor nulemissieauto's	86	412	326	- 2	- 21	349
IB/LB Korting op de bijstelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)	529	-	-	- 19	- 157	- 305
BPM Teruggaaf taxi's en openbaar vervoer	51	-	-	39	- 14	60
MRB Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer	48	55	8	0	- 8	16
BPM Teruggaaf diverse voertuigen	16	11	- 5	- 3	- 2	0
MRB Vrijstelling diverse voertuigen	25	28	3	0	0	3
BPM Vrijstelling bestelauto ondernemers	-	680	-		- 122	45
MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers	834	993	159	- 8	0	167
MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten	15	16	1	0	0	1
MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar	58	78	20	0	- 5	25
MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988	19	12	- 7	0	0	- 7
MRB Kwarttarieven	142	127	- 15	- 1	0	- 14
MRB Halftarief plug-in hybride auto's	38	35	- 3	- 1	0	- 2
Assurantiebelasting						
Vrijstelling Brede Weersverzekering	-	6	-		7	0

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

De tabel presenteert de ontwikkeling tot en met 2021 inclusief de bijstelling ten opzichte van de benchmark. De benchmark is de raming voor het jaar 2017 ten tijde van de start van dit kabinet en is de basis voor de beoordeling van de ontwikkeling van de regelingen in de jaren die volgen. De kolom 'Beleid 2018 – 2021' omvat alle maatregelen omtrent de regeling zelf en substantiële wijzigingen in de primaire heffingsstructuur (zoals het verleggen van een schijfgrens of het wijzigen van een tarief) die in die jaren invloed hebben op het budgettaire belang van de regeling. De kolom 'Endogeen 2018-2021' geeft de ontwikkeling van het budgettaire belang ten gevolge van verwachte veranderingen in het gebruik van de regeling die niet het gevolg zijn van beleidsmaatregelen.

10.3 Toelichting individuele fiscale regelingen

Persoonsgebonden aftrek

Regeling:	<i>Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)</i>
Beschrijving:	Uitgaven boven € 250 ter zake van een opleiding of studie voor het verwerven van inkomen uit werk en woning kunnen onder voorwaarden worden afgetrokken. Het bedrag dat mag worden afgetrokken is, buiten de standaardstudieperiode, maximaal € 15.000. Als onderdeel van het Belastingplanpakket 2020 is voorgesteld de fiscale aftrek van scholingsuitgaven, conform de daarover gemaakte afspraak in het regeerakkoord af te schaffen. De inwerkingtreding van deze maatregel vindt plaats op het moment dat de vervangende subsidieregeling (de Subsidieregeling STAP-budget) in werking treedt. Deze datum is nog niet bekend, daarom is inwerkingtreding van het wetsvoorstel bij koninklijk besluit. Dat betekent dus dat in 2021 de fiscale aftrek van scholingsuitgaven nog wordt gecontinueerd. Op grond van bestaand overgangsrecht (artikel 10a.16 Wet IB 2001) kunnen scholingsuitgaven die voor 1 juli 2015 zijn gedaan en die destijds niet tot aftrek leidden omdat recht bestond op een prestatiebeurs, alsmede (forfaitair) in aftrek kunnen worden gebracht als scholingsuitgaven indien in een jaar – na afloop van de diplomatermijn - de prestatiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift. Dit overgangsrecht blijft in stand tot dat materieel is uitgewerkt (2031).
Doelstelling:	Vergroten van de Nederlandse kennisinfrastructuur.
Ministerie:	OCW, artikel 4: Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie.
Evaluatie:	Evaluatie aftrekpost scholingsuitgaven, CPB, 2016. Notitie Evaluatie aftrekpost scholingsuitgaven. Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege voorgestelde afschaffing van de regeling.

Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Giftenaftrek inkomstenbelasting</i>
Beschrijving:	Giften aan onder andere algemeen nut beogende instellingen (ANBI) zijn aftrekbaar. Periodieke giften gescheiden op basis van een bij notariële of onderhandse akte vastgelegde verplichting om gedurende ten minste 5 jaren met onzekerheidsvereiste schenkingen te doen. Voor overige giften aan uitsluitend ANBI's geldt een drempel van 1% en plafond van 10% van het verzamelinkomen. Er geldt een multiplier voor giften aan culturele ANBI's.
Doelstelling:	Bevorderen van schenkingen aan bepaalde instellingen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie giftenaftrek, Dialogic, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is uiterlijk in 2025 beoogd.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek specifieke zorgkosten</i>
Beschrijving:	Bepaalde zorgkosten mogen worden afgetrokken. Hiervoor komt in aanmerking het deel van de kosten dat uitkomt boven het drempelbedrag en waarvoor geen vergoeding is gekregen van bijvoorbeeld de (aanvullende) zorgverzekering of de bijzondere bijstand. Onder omstandigheden geldt een verhoging van het in aftrek te brengen bedrag.
Doelstelling:	Tegemoetkoming van chronisch zieken en gehandicapten.
Ministerie:	VWS, artikel 8: Tegemoetkoming specifieke kosten.
Evaluatie:	Onderzoek naar gebruik aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten, FIN, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 34 550 IX, nr. 4 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek uitgaven monumentenpanden</i>
Beschrijving:	In de Wet IB 2001 is een persoonsgebonden aftrekpost voor monumentenpanden opgenomen. Indien het een eigen woning of een bezitting betreft die in de grondslag van de forfaitaire rendementsheffing wordt betrokken, zijn 80% van de onderhoudskosten (minus ontvangen subsidies) aftrekbaar. Deze fiscale aftrekpost is per 1 januari 2019 vervangen door een subsidieregeling.
Doelstelling:	Behoud van het culturele erfgoed.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen monumentenzorg, PwC, 2009. Kamerstukken II 2009-2010, 32 156, nr. 2 . Geen volgende evaluatie beoogd, omdat de regeling is afgeschaft.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Onderhoudsverplichtingen aftrek en belaste ontvangen alimentatie</i>
Beschrijving:	Dit betreft het betalen en ontvangen van partneralimentatie. Omdat hierbij sprake is van inkomensoverheveling is betaalde alimentatie bij de alimentatielijgtijdige aftrekbaar en is ontvangen alimentatie bij de ontvanger van alimentatie belast. Ook de aftrekbaarheid van bepaalde andere onderhoudsverplichtingen zit verwerkt in de cijfers.
Doelstelling:	Het aansluiten bij draagkracht.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het heffen naar draagkracht en heeft verder geen beleidmatig doel. Voorlopig is daarom geen evaluatie beoogd.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Persoonsgebonden aftrekpost durfkapitaal</i>
Beschrijving:	Deze persoonsgebonden aftrekpost biedt de mogelijkheid om geleden verliezen op beleggingen in durfkapitaal in aftrek te brengen. Deze faciliteit is per 1 januari 2011 vervallen met inachtneming van een overgangsbepaling.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen in bedrijven van startende ondernemers en het bevorderen van de ondernemingszin.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie van de durfkapitaalregeling, Bureau Bartels B.V., 2005. Kamerstukken 2005-2006, 30 300 XIII, nr. 57 . Geen volgende evaluatie beoogd, omdat de regeling is afgeschaft.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Inkomensvoorzieningen	
Regeling:	<i>Pensioen fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Het werkgeversdeel van de pensioenpremie wordt niet tot het belastbare loon van de werknemer gerekend en het werknemersdeel van de pensioenpremie wordt in mindering gebracht bij het bepalen van het belastbare loon. Daar staat tegenover dat de pensioenuitkeringen wel tot het belastbare loon worden gerekend en daarmee in de belastingheffing worden betrokken. Het opgebouwde pensioenvermogen valt niet in box 3. Deze faciliteiten gelden voor pensioenopbouw over pensioengevend loon tot de aftoppingsgrens.
Doelstelling:	Het faciliteren/stimuleren van de opbouw van een oudedagsvoorziening. Met de uitgestelde heffing wordt tevens aangesloten bij de maatschappelijke inkomensbeleving.
Ministerie:	SZW, artikel 8: Oudedagsvoorziening.
Evaluatie:	Deze regelingen lopen mee in de besluitvorming over het pensioenstelsel in den brede. Voorlopig is geen afzonderlijke evaluatie van deze regelingen beoogd.
Ramingsgrond:	Uitkomsten van MIMOSI voor de pensioenpremies en pensioenuitkeringen. Gegevens van het CBS voor pensioenvermogen tot 2015 dan wel 2012 en uitkomsten van MIMOSI voor de ontwikkeling van het pensioenvermogen daarna.
Regeling:	<i>Lijfrente fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Op grond van de Wet IB 2001 kunnen de voor een lijfrenteproduct betaalde premies als uitgaven voor inkomensvoorzieningen in box 1 in aftrek worden gebracht, binnen wettelijk bepaalde begrenzingen. Het opgebouwde vermogen valt niet in box 3. De uitkeringen worden belast in box 1. Onder lijfrenteproduct worden voorzieningen begrepen zoals een (tijdelijke) oudedagslijfrente, een nabestaandentlijfrente, lijfrenterekeningen, lijfrentebeleggingsrechten en lijrenten voor meerderjarige invalide kinderen of kleinkinderen. Deze lijfrenteproducten dienen ter compensatie van een pensioentekort. De faciliteiten gelden voor lijfrenteopbouw over inkomen tot de aftoppingsgrens.
Doelstelling:	Het faciliteren/stimuleren van de opbouw van een oudedagsvoorziening. Met de uitgestelde heffing wordt tevens aangesloten bij de maatschappelijke inkomensbeleving.
Ministerie:	SZW, artikel 8: Oudedagsvoorziening.
Evaluatie:	Deze regelingen lopen mee in de besluitvorming over het pensioenstelsel in den brede. Voorlopig is geen afzonderlijke evaluatie van deze regelingen beoogd.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018 voor premieafname en uitkomsten van MIMOSI voor uitkeringen en vermogens.
Regeling:	<i>Vrijstelling nettopensioen en nettolijfrente box 3</i>
Beschrijving:	Bij deze oudedagsvoorzieningen voor het inkomen boven de aftoppingsgrens is de waarde van de aanspraak vrijgesteld in box 3. Bij het nettopensioen en de nettolijfrente wordt de premie of inleg betaald uit het netto-inkomen of nettovermogen. De uit de aanspraak op een nettopensioen of nettolijfrente voortvloeiende uitkering wordt niet belast in box 1.
Doelstelling:	Het faciliteren/stimuleren van de opbouw van een oudedagsvoorziening voor het inkomen boven de aftoppingsgrens.
Ministerie:	SZW, artikel 8: Oudedagsvoorziening.
Evaluatie:	Evaluatie vrijstelling voor nettopensioen en nettolijfrente, Willis Towers Watson, 2020. Kamerstukken II 2019-2020, 32 043, nr. 547 . De volgende evaluatie wordt gepland bij de eventuele invoering van maatregelen om de uitvoering te verbeteren.
Ramingsgrond:	Gegevens AFM voor belegd vermogen in 2018, belastingdienst voor vermogensverdeling en vermogensontwikkeling uit MIMOSI.
Regeling:	<i>FOR aftrek en belaste afneming</i>
Beschrijving:	De FOR (fiscale oudedagsreserve) is een voorziening die ondernemers die nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt (onder voorwaarden) kunnen gebruiken om maximaal 9,44%, met een maximum van € 9.270, van de winst opzij te zetten om een oudedagsvoorziening op te bouwen. Uiterlijk bij staking van de onderneming kan deze FOR belastingvrij worden omgezet in een lijfrente. Als bij staking van (een gedeelte van) de onderneming of bij het bereiken van de AOW-leeftijd van de ondernemer blijkt dat de oudedagsreserve het ondernemingsvermogen overtreft, wordt het verschil beschouwd als afneming van de oudedagsreserve. Toevoegingen aan de FOR zijn aftrekbaar bij de bepaling van de belastbare winst. Afnemingen van de FOR worden als bijtelpost meegenomen bij de bepaling van de belastbare winst. De in het kader van de afneming van de FOR eventueel betaalde premies voor lijrenten kunnen worden afgetrokken als uitgaven voor inkomensvoorzieningen. De latere lijfrente-uitkeringen zijn belast.
Doelstelling:	Het creëren van de mogelijkheid voor ondernemers om een oudedagsvoorziening binnen de onderneming op te bouwen. Als direct lijrenten worden aangekocht, verlaat de premie de onderneming, ten koste van het ondernemingsvermogen.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.

Regeling:	<i>Arbeidsongeschiktheidsverzekering fiscale faciliteiten</i>
Beschrijving:	Op grond van de Wet IB 2001 kunnen de voor een arbeidsongeschiktheidsverzekering betaalde premies als uitgaven voor inkomensvoorzieningen in box 1 in aftrek worden gebracht. De uitkeringen worden belast in box 1.
Doelstelling:	Het stimuleren van de opbouw van een inkomensvoorziening ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval.
Ministerie:	SZW, artikel 3: Arbeidsongeschiktheid.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het heffen naar draagkracht en heeft verder geen beleidmatig doel. Voorlopig is daarom geen evaluatie beoogd.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018 voor premieaftrek en loonontwikkeling uit MIMOSI
Regeling:	<i>Reisaftrek OV</i>
Beschrijving:	Onder bepaalde voorwaarden mogen belastingplichtigen een forfaitair bedrag aan reiskosten voor per openbaar vervoer aangelegde woon-werkkilometers aftrekken in de inkomstenbelasting. Het forfait wordt verminderd met de ontvangen reiskostenvergoeding.
Doelstelling:	Stimuleren van het gebruik van openbaar vervoer voor woon-werkverkeer.
Ministerie:	IenW, artikel 16: Openbaar Vervoer en Spoor.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2022.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Middelingsregeling</i>
Beschrijving:	Een belastingplichtige met wisselende jaarinkomens kan op verzoek inkomstenbelasting terugkrijgen door de verschuldigde belasting te herrekenen uitgaande van een gelijkmatige toedeling van het inkomen van drie opeenvolgende kalenderjaren aan die jaren. Teruggaaf wordt alleen verleend voor zover het verschil tussen de geheven belasting over het middelingstijdvak en de herrekkende belasting over deze drie jaren meer bedraagt dan € 545.
Doelstelling:	Beperken van het progressienadeel bij (sterk) wisselende jaarinkomens.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie middelingsregeling, FIN, 2018. Kamerstukken II 2018-2019, 32 140, nr. 49 . De volgende evaluatie wordt gepland afhankelijk van de besluitvorming van het volgende kabinet over eventuele aanpassing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aanslagen inkomstenbelasting t/m 2019. Budgettair belang is op kasbasis.
(Eigen) woning	
Regeling:	<i>Hypotheekrenteaftrek</i>
Beschrijving:	Over eigenwoningschuld betaalde rente is aftrekbaar van het inkomen (hypotheekrenteaftrek). De afgelopen jaren is een aantal beperkende maatregelen doorgevoerd: sinds 2013 dienen nieuwe leningen in dertig jaar volledig en minimaal annuïtair afgelost te worden om in aanmerking te komen voor renteaftrek en sinds 2014 wordt het maximale aftrektarief jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd. Vanaf 2020 wordt het maximale aftrektarief versneld afgebouwd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie eigenwoningregeling, SEO en Panteia, 2019. Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583 . De volgende evaluatie wordt gepland afhankelijk van de besluitvorming van het volgende kabinet over eventuele aanpassing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek financieringskosten eigen woning</i>
Beschrijving:	Kosten van geldleningen die behoren tot de eigenwoningschuld zijn aftrekbaar van het inkomen. Sinds 2014 wordt het maximale aftrektarief jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd. Vanaf 2020 wordt het maximale aftrektarief versneld afgebouwd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie eigenwoningregeling, SEO en Panteia, 2019. Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583 . De volgende evaluatie wordt gepland afhankelijk van de besluitvorming van het volgende kabinet over eventuele aanpassing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.

Regeling:	<i>Aftrek periodieke betalingen erfpacht, opstal en beklemming</i>
Beschrijving:	Periodieke betalingen op grond van de rechten van erfpacht, opstal en beklemming, met betrekking tot de eigen woning zijn aftrekbaar van het inkomen. Sinds 2014 wordt het maximale aftrektarief jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd. Vanaf 2020 wordt het maximale aftrektarief versneld afgebouwd.
Doelstelling:	Het bevorderen van eigenwoningbezit.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie eigenwoningregeling, SEO en Panteia, 2019. Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583 . De volgende evaluatie wordt gepland afhankelijk van de besluitvorming van het volgende kabinet over eventuele aanpassing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek rente en kosten van geldleningen over restschuld vervreemde eigen woning</i>
Beschrijving:	Als aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning worden voor een periode van vijftien jaar na het tijdstip van vervreemding van een eigen woning mede aangemerkt de renten en kosten van geldleningen voor een restschuld van die vervreemde woning. Van een restschuld is sprake, wanneer bij een vervreemding van een eigen woning in de periode van 29 oktober 2012 tot en met 31 december 2017 de op deze woning betrekking hebbende schuld tot een negatief vervreemdingssaldo heeft geleid. Het budgettaire belang vanaf 2018 betreft de gevallen die gebruik maken van de mogelijkheid om na 2017 voor een periode van maximaal vijftien jaar de aftrek toe te blijven passen. Sinds 2014 wordt het maximale aftrektarief jaarlijks met 0,5%-punt gereduceerd. Vanaf 2020 wordt het maximale aftrektarief versneld afgebouwd.
Doelstelling:	Tijdelijke crismaatregel ter bevordering van de doorstroming op de woningmarkt.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, aangezien de regeling afloopt na 2017.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Eigenwoningforfait</i>
Beschrijving:	Huishoudens met een eigen woning dienen afhankelijk van de hoogte van de WOZ-waarde een percentage van de WOZ-waarde bij het belastbaar inkomen op te tellen. Deze regeling is de keerzijde van de aftrekbaarheid van rente en kosten voor de eigen woning.
Doelstelling:	Het doelmatig belasten van het voordeel in natura (het woongenot) van een eigen woning, door een forfaitaire benadering.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie eigenwoningregeling, SEO en Panteia, 2019. Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583 . De volgende evaluatie wordt gepland afhankelijk van de besluitvorming van het volgende kabinet over eventuele aanpassing van de regeling.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste post is.
Regeling:	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>
Beschrijving:	Aan eigenwoningbezitters zonder eigenwoningschuld of met een lage eigenwoningschuld wordt een aftrek toegekend ter hoogte van een deel van het verschil tussen het eigenwoningforfait en de daarop drukkende aftrekbare kosten. De regeling wordt vanaf 2019 in een periode van dertig jaar uitgefaseerd. In 2021 bedraagt dat deel 90%. Hierdoor hoeven eigenwoningbezitters met geen of een lage eigenwoningschuld in 2021 alleen over 10% van het verschil tussen het eigenwoningforfait en de daarop drukkende aftrekbare kosten belasting te betalen.
Doelstelling:	Bevordering aflossing eigenwoningschuld en lastenverlichting eigenaar-bewoners met geen of een lage eigenwoningschuld.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie eigenwoningregeling, SEO en Panteia, 2019. Kamerstukken II 2019-2020, 32 847, nr. 583 . Geen volgende evaluatie beoogd, omdat de regeling wordt afgeschaft.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2018. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Eenmalige vrijstelling eigen woning</i>
Beschrijving:	Voor schenkingen aan personen tussen de 18 en 40 jaar ten behoeve van de eigen woning geldt een eenmalige vrijstelling. De vrijstelling bedraagt € 105.302.
Doelstelling:	Verminderen van de eigenwoningschuld van Nederlandse huishoudens.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2017. Het gegeven budgettaire belang is het bedrag dat belastingplichtigen in dat jaar zouden moeten betalen als de vrijstelling niet van toepassing was. Het is dus de fictief verschuldigde schenkbelasting over de schenkingen in dat jaar, gegeven de omvang van de schenkingen.

Regeling:	<i>OVB Verlaagd tarief woning niet-starters</i>
Beschrijving:	Het reguliere belastingtarief in de overdrachtsbelasting bedraagt tot en met 2020 6%. In afwijking hiervan geldt voor woningen een tarief van 2%. Dit tarief is uitsluitend van toepassing op de verkrijging van woningen of van rechten waaraan deze zijn onderworpen. Onder woningen wordt in dit kader verstaan onroerende zaken die naar hun aard zijn bestemd voor bewoning door particulieren. Het maakt geen verschil of de verkrijger de woning zelf gaat bewonen of dat de verkrijger de woning verhuurt aan een particulier.
Doelstelling:	Structureel bevorderen van de doorstroming op de woningmarkt.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	In 2020 wordt de evaluatie van het verlaagde OVB-tarief van 2% voor woningen zoals dat tussen 2011 en 2020 heeft gegolden, door het CPB gepubliceerd.
Ramingsgrond:	Totale ontvangsten overdrachtsbelasting volgens raming CPB. Realisatiecijfers t/m 2018.

Regeling:	<i>OVB Vrijstelling woning starters</i>
Beschrijving:	Eenmalige vrijstelling voor aankoop van een woning door een persoon die meerderjarig is en jonger dan 35 jaar en de woning zelf gaat bewonen.
Doelstelling:	Verbeteren van de positie van starters op de woningmarkt ten opzichte van beleggers.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	De regeling heeft een horizonbepaling en loopt af op 1 januari 2026, waarbij ruim voorafgaand aan deze datum de doelmatigheid en doeltreffendheid wordt geëvalueerd.
Ramingsgrond:	Data Kadaster

Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen

Regeling:	<i>Vermindering verhuurderheffing</i>
Beschrijving:	Deze regeling is beschikbaar voor belastingplichtigen in het kader van de verhuurderheffing, die onder andere investeren in huurwoningen met een huurprijs onder de liberalisatiegrens. Het bedrag aan heffingsvermindering dat genoemd is in de investeringsverklaring van RVO, wordt van de verhuurderheffing afgetrokken. Het budget is € 698,5 miljoen over de jaren 2014 tot en met 2021. Met ingang van 2019 is een nieuwe heffingsvermindering geïntroduceerd. Het doel hiervan is het stimuleren van de verduurzaming van huurwoningen door verhuurders. Het beschikbare budget voor deze nieuwe heffingsvermindering loopt jaarlijks op met € 26 miljoen tot structureel € 104 miljoen in 2022. Per 2020 wordt in de verhuurderheffing aanvullend een structurele heffingsvermindering van € 100 miljoen per jaar opgenomen voor nieuwbouw van woningen in regio's waar de druk op de woningmarkt het grootst is.
Doelstelling:	Stimulering van maatschappelijk gewenste investeringen (zoals sloop, renovatie, transformatie en nieuwbouw van huurwoningen).
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie heffingsverminderingen verhuurderheffing, Ecorys, 2020. Kamerstukken II 2019-2020, 27 926, nr. 321 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2025-2028.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2019. Raming 2020 en 2021 op basis van gegevens investeringsverklaringen RVO t/m juli 2020. Budgettaar belang is op kasbasis.

Regeling:	<i>Kamerverhuurvrijstelling</i>
Beschrijving:	Indien de inkomsten uit verhuur - anders dan voor korte duur - van woonruimte die geen zelfstandige woning vormt een onderdeel is van het hoofdverblijf van de verhuurder, niet meer bedragen dan € 5.668 per jaar, blijft het verhuurde deel van de eigen woning vallen onder de fiscale behandeling van de eigen woning, in plaats van de forfaitaire vermogensrendementsheffing in box 3. Het maximumhuurbedrag wordt jaarlijks op basis van de huurontwikkeling geïndexeerd.
Doelstelling:	Vergroten van het particuliere kameraanbod, met name voor studenten.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie kamerverhuurvrijstelling, BZK, 2017. Kamerstukken II 2017-2018, 33 104, nr. 12 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Raming zonder recente gegevensbron. Laatst gebruikte bron betreft cijfers VROM uit 2006 over aantal kamers.

Regeling:	<i>Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen, waaronder KEW, box 3</i>
Beschrijving:	In het overgangsrecht van de Wet IB 2001 zijn vrijstellingen voor bepaalde kapitaalverzekeringen, spaarrekeningen en beleggingsrechten opgenomen. Onder voorwaarden geldt een box 1-vrijstelling voor het voordeel (de uitgekeerde rente of het rendement op de premie/inleg) uit een kapitaalverzekering eigen woning (KEW), spaarrekening eigen woning (SEW) en beleggingsrecht eigen woning (BEW) waardoor deze niet in box 3 vallen. Per 1 april 2013 is de faciliteit vervallen en voor bestaande contracten ondergebracht in het overgangsrecht. Het kapitaal dan wel de inleg kunnen niet meer worden verhoogd en de looptijd kan niet worden verlengd. Tevens gelden er vrijstellingen voor andersoortige kapitaalverzekeringen waarvan de inkomsten vrijgesteld waren onder de Wet IB 1964.
Doelstelling:	Erbiedigen van bestaande rechten op bepaalde vrijstellingen kapitaalsuitkeringen.

Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, want de regeling is vervallen voor nieuwe gevallen.
Ramingsgrond:	Gegevens van DNB (tot en met 2015) en het Verbond van Verzekeraars (tot en met 2016) over levensverzekeringen.
Regeling:	<i>Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden box 3</i>
Beschrijving:	Rechten op prestaties uit levensverzekerings in verband met het overlijden van de belastingplichtige worden tot een bedrag van maximaal € 7.348 vrijgesteld van de rendementsgrondslag. De prestaties kunnen de vorm hebben van een kapitaalsuitkering of een uitkering in natura (het verzorgen van de uitvaart van de verzekeringnemer).
Doelstelling:	Sociaal beleid (aangezien sprake is van financiering van een begrafenis of crematie) en doelmatigheid (het voorkomen van administratieve lasten voor polissen met een financieel beperkte omvang).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatierrapport Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkeringen bij overlijden in box 3, FIN, 2005. Kamerstukken II 2005-2006, 30 375, nr. 2 , bijlage 11. De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026
Ramingsgrond:	Gegevens van DNB over overlijdensverzekeringen t/m 2015.
Regeling:	<i>Vrijstelling groen beleggen box 3</i>
Beschrijving:	Op grond van deze regeling is € 60.429 aan groene beleggingen vrijgesteld van de rendementsgrondslag van de vermogensrendementsheffing. Beleggers met een fiscale partner hebben gezamenlijk recht op een vrijstelling van € 120.858. Het bedrag van de vrijstelling wordt jaarlijks geïndexeerd.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen en beleggingen in groenprojecten.
Ministerie:	IenW, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	Evaluatie Regeling groenprojecten 2016, RVO, 2020. Kamerstukken II 2019-2020, 30 196, nr. 709 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2025-2028.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017.
Regeling:	<i>Heffingskorting groen beleggen box 3</i>
Beschrijving:	De heffingskorting voor groene beleggingen sluit aan op de vrijstelling in box 3 voor groene beleggingen. De korting bedraagt 0,7% van het bedrag dat is vrijgesteld van de vermogensrendementsheffing.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen en beleggingen in groenprojecten.
Ministerie:	IenW, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	Evaluatie Regeling groenprojecten 2016, RVO, 2020. Kamerstukken II 2019-2020, 30 196, nr. 709 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2025-2028.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017.
Regeling:	<i>Heffingvrij vermogen box 3</i>
Beschrijving:	Een algemene vrijstelling in box 3 van € 50.000 per belastingplichtige. Bij een rendementsgrondslag groter dan het heffingvrije vermogen, wordt het meerdere in de heffing betrokken. Het bedrag aan heffingvrij vermogen wordt jaarlijks geïndexeerd en wordt in 2021 beleidsmatig verhoogd.
Doelstelling:	Doelmatigheid (vermindering van aantal belastingplichtigen).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling loopt mee in de besluitvorming over box 3 en de lastenverdeling in den brede. Voorlopig is daarom geen evaluatie beoogd.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Fiscale faciliteiten Natuurschoonwet</i>
Beschrijving:	De Natuurschoonwet 1928 voorziet in fiscale tegemoetkomingen in de schenk- en erfbelasting, overdrachtsbelasting, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en onroerendaakbelasting aan eigenaren van onroerende zaken als deze eigenaren hun onroerend goed als landgoed in stand houden en daarmee het natuurschoon bevorderen. Er zijn extra faciliteiten indien het landgoed voor het publiek wordt opengesteld.
Doelstelling:	Het natuurschoon en cultureel erfgoed behouden door landgoederen als geheel te bewaren en versnippering tegen te gaan. Stimuleren van particulier natuurbeheer en realisatie van nieuwe natuur en bos door particulieren op landbouwgrond. Openstelling van landgoederen voor het publiek.
Ministerie:	LENV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Beleidsevaluatie van de Natuurschoonwet 1928, Ecorys, 2014. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 90 . De volgende evaluatie is beoogd in 2033.
Ramingsgrond:	Aantal gerangschikte landgoederen volgens RVO t/m 2019. Geen aangiftecijfers beschikbaar, dus het budgettaire belang wordt voor alle jaren geraamd aan de hand van inschattingen van de Belastingdienst.
Regeling:	<i>Vrijstelling voorwerpen van kunst en wetenschap box 3</i>

Beschrijving:	Voorwerpen van kunst en wetenschap vallen niet in de rendementsgrondslag van de vermogensrendementsheffing ook indien deze niet voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt. Voorwerpen van kunst en wetenschap die hoofdzakelijk ter belegging worden aangehouden, zijn uitgezonderd van de vrijstelling om een ongerechtvaardigde bevoordeling ten opzichte van andere beleggingen te voorkomen.
Doelstelling:	Het particuliere kunstbezit en de kunstuitleen van particulieren aan musea in Nederland stimuleren.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regeling.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>Vrijstelling bos- en natuurerreinen box 3</i>
Beschrijving:	Deze regeling bewerkstelt dat voor de forfaitaire rendementsheffing de volgende bezittingen van de grondslag worden uitgezonderd: bossen, bepaalde natuurerreinen en de volgens de Natuurschoonwet als zodanig aangewezen landgoederen. Gebouwde eigendommen vallen niet onder de vrijstelling.
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	LNV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De regeling zal in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 12, waarna een volgende evaluatie zal worden gepland in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Verlaging lastendruk in de winstfeer	
Regeling:	<i>Zelfstandigenaftrek</i>
Beschrijving:	De zelfstandigenaftrek is een aftrek in de IB van € 6.670 voor ondernemers die voldoen aan het urencriterium en die aan het begin van het kalenderjaar de pensioengerechte leeftijd nog niet hebben bereikt. Na de pensioengerechte leeftijd wordt de zelfstandigenaftrek gehalveerd. Vanaf 2020 wordt de zelfstandigenaftrek stapsgewijs verlaagd, tot € 3.240 in 2036.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Extra zelfstandigenaftrek starters</i>
Beschrijving:	Startende ondernemers in de IB die in één of meer van de vijf voorgaande jaren geen ondernemer waren en bij wie in die periode niet meer dan tweemaal de zelfstandigenaftrek is toegepast, hebben recht op een extra zelfstandigenaftrek van € 2.123.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap en het bevorderen van de bereidheid om startersrisico te lopen.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid</i>
Beschrijving:	De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid in de IB wordt geboden in de startfase van de onderneming ingeval niet aan het normale urencriterium van 1.225 uur wordt voldaan, maar wel aan een verlaagd urencriterium van 800 uur. De aftrekpost bedraagt € 12.000 voor het eerste jaar, € 8.000 voor het tweede jaar en € 4.000 voor het derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst.
Doelstelling:	Stimuleren van het starten van een onderneming vanuit een uitkering inzake arbeidsongeschiktheid.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei en SZW, artikel 3: Arbeidsongeschiktheid.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>Meewerkaf trek</i>
Beschrijving:	Indien de partner van een ondernemer in de IB meewerkt in diens onderneming zonder hiervoor een vergoeding te ontvangen, heeft de ondernemer die voldoet aan het urencriterium recht op de meewerkaf trek. De aftrek is afhankelijk van het aantal door de partner gewerkte uren in de onderneming en bedraagt tussen de 1,25% van de winst (indien ten minste 525 uur wordt meegewerk) en 4% van de winst (indien ten minste 1.750 uur wordt meegewerk).

Doelstelling:	Fiscaal faciliteren van arbeid in de onderneming van de partner zonder de verplichting tot het aangaan van een arbeidsovereenkomst.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Stakingsaftrek</i>
Beschrijving:	Bij de staking van een onderneming of een deel ervan is van de behaalde stakingswinst maximaal € 3.630 vrijgesteld van belastingheffing in de IB. Op de in een kalenderjaar berekende stakingsaftrek wordt de in het verleden genoten stakingsaftrek in mindering gebracht.
Doelstelling:	De stakingsaftrek beoogt een verzachting van belastingheffing te geven over de stakingswinst. De stakingsaftrek is de voortzetting – zij het op een lager niveau – van de stakingsvrijstelling van de Wet IB 1964.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht, SEO, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021, als dan voldoende gegevens beschikbaar zijn.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Aftrek speur- en ontwikkelingswerk</i>
Beschrijving:	Ondernemers in de IB die voldoen aan het urencriterium en in het kalenderjaar ten minste 500 uur hebben besteed aan werk dat bij een zogenoemde S&O-verklaring kwalificeert als speur- en ontwikkelingswerk, hebben recht op een aftrek van € 13.188. Voor starters wordt deze aftrek onder voorwaarden verhoogd met € 6.598.
Doelstelling:	Bevorderen van technologische vernieuwingen.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie WBSO 2011–2017, Dialogic, 2019. Kamerstukken II 2018-2019, 32 637, nr. 358 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Willekeurige afschrijving starters</i>
Beschrijving:	Startende ondernemers in de IB kunnen op basis van deze regeling willekeurig afschrijven op bedrijfsmiddelen die zijn aangeschaft in een kalenderjaar waarover voor hen de extra zelfstandigenaftrek starters van toepassing was.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, de budgettaire kosten zijn gebaseerd op een veronderstelling van het aantal gebruikers en hun investeringen.
Regeling:	<i>Doorschuiwing stakingswinst</i>
Beschrijving:	Op verzoek is onder voorwaarden doorschuiving van stakingswinst zonder inkomstenbelastingheffing mogelijk in het kader van overdracht van (een deel van) de onderneming. Hiervan is sprake in geval van overlijden, echtscheiding, overdracht van de onderneming aan alle medeondernemers die gedurende drie jaar een gezamenlijke onderneming drijven, of in geval van inbreng van de onderneming in een naamloze vennootschap of besloten vennootschap. De belastingplichtige voor wiens rekening de onderneming zal worden voortgezet, is verplicht de oude boekwaarden van de overgedragen vermogensbestanddelen over te nemen.
Doelstelling:	Ondersteunen van de continuïteit van de onderneming, in het kader van liquiditeitsproblemen die kunnen ontstaan als gevolg van de fiscale claim die rust op een bedrijfsoverdracht.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht, SEO, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021, als dan voldoende gegevens beschikbaar zijn.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>Doorschufregelingen inkomen uit aanmerkelijk belang box 2</i>
Beschrijving:	Onder voorwaarden wordt (op verzoek) een overgang krachtens huwelijksvermogensrecht, erfrecht of schenking, van een aanmerkelijk belang niet als vervreemd aangemerkt. De verkrijgingprijs van de aandelen van de overdrager wordt dan doorgeschoven naar de overnemer.

Doelstelling:	Het waarborgen van de continuïteit van de onderneming, doordat op het moment van overgang niet hoeft te worden afgerekend over het verschil tussen de waarde in het economische verkeer en de verkrijgingsprijs van de aandelen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsveroverdracht, SEO, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021, als dan voldoende gegevens beschikbaar zijn.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>Mkb-winstvrijstelling</i>
Beschrijving:	De mkb-winstvrijstelling is een vrijstelling van een deel van de winst voor ondernemers in de IB. Sinds 2014 bedraagt de mkb-winstvrijstelling 14% van de winst nadat de winst is verminderd met de ondernemersaftrek.
Doelstelling:	Stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Terbeschikkingstellingsvrijstelling</i>
Beschrijving:	De terbeschikkingstellingsvrijstelling bedraagt 12% van het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit terbeschikkingstellingswerkzaamheden, te weten het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een verbonden onderneming, werkzaamheid of vennootschap.
Doelstelling:	Het voorkomen van arbitrage tussen de verschillende boxen en een beter evenwicht in fiscale behandeling tussen enerzijds ondernemers en anderzijds houders van een aanmerkelijk belang.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomenbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Innovatiebox</i>
Beschrijving:	Op verzoek en onder voorwaarden worden winsten uit zelf-ontwikkelde immateriële activa belast in de vennootschapsbelasting tegen een effectief tarief van 7%. Tot en met 2017 bedroeg het effectieve tarief 5%. Er kan gekozen worden voor toepassing van de forfaitaire regeling voor maximaal 3 jaar. Hierbij wordt van een belastingplichtige met een zelf-ontwikkeld immaterieel activum 25% van de winst aangemerkt als winsten uit immateriële activa met een maximum van € 25.000.
Doelstelling:	Stimuleren, aantrekken en behouden van speur- en ontwikkelingswerk en bevorderen vestigingsklimaat.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie innovatiebox 2010 tot 2012, Dialogic, 2016. Kamerstukken II 2015-2016, 34 302, nr. 111 . De volgende evaluatie is beoogd in 2023.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte vennootschapsbelasting t/m 2017.
Regeling:	<i>Liquidatieverliesregeling</i>
Beschrijving:	Onder toepassing van de deelnemingsvrijstelling zijn winsten en verliezen die een belastingplichtige behaalt door middel van een deelneming vrijgesteld in de vennootschapsbelasting. De liquidatieverliesregeling vormt een uitzondering hierop op grond waarvan het verlies op een deelneming – onder voorwaarden – toch in aftrek kan worden gebracht als de deelneming wordt ontbonden.
Doelstelling:	Het kunnen verrekenen van verliezen van deelnemingen en op deze wijze bevorderen vestigingsklimaat.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Voorlopig is geen evaluatie beoogd.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte vennootschapsbelasting t/m 2017.
Regeling:	<i>Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek</i>
Beschrijving:	De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek over een gedeelte van het investeringsvolume. De hoogte van de aftrek is afhankelijk van de hoogte van de investering. De aftrek bedraagt maximaal € 16.568.
Doelstelling:	Bevorderen van investeringen van relatief geringe omvang, die in het algemeen gedaan zullen worden in het midden- en kleinbedrijf.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen, SEO, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 311, nr. 186 . In 2022 zullen enkele fiscale ondernemersregelingen geëvalueerd worden, de focus zal later worden bepaald.

Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomsten- en vennootschapsbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is. Geraamde endogene groei vanaf 2018 is gelijk aan groei investeringen overige vaste activa volgens de augustusraming 2020 van het CPB.
Regeling:	<i>Energie-investeringsaftrek (EIA)</i>
Beschrijving:	De EIA vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek op de fiscale winst verleend voor door de Minister van EZK aangewezen investeringen in nieuwe energiebesparende bedrijfsmiddelen en maatregelen. De aftrek bedraagt vanaf 2019 45%. De EIA is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetlegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ten behoeve van een doelmatig energiegebruik.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	Beleidsevaluatie Energie-investeringsaftrek 2012-2017, CE Delft, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 34 785, nr. 91 . De volgende evaluatie is beoogd in 2023.
Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2019 en rekenveronderstellingen. Cijfer 2020 en 2021 is budget.
Regeling:	<i>Milieu-investeringsaftrek (MIA)</i>
Beschrijving:	De MIA vormt, als onderdeel van de investeringsaftrek in de IB en Vpb, een extra aftrek op de fiscale winst voor milieu-investeringen die bij ministeriële regeling worden aangewezen. Er zijn drie verschillende categorieën op de Milieulijst, waarbij respectievelijk 36%, 27% en 13,5% aftrek wordt verleend. De MIA is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetlegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ter bescherming van het milieu.
Ministerie:	IenW, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	Beleidsevaluatie MIA\Vamil, CE Delft, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 34 785, nr. 89 . De volgende evaluatie is beoogd in 2023.
Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2019 en rekenveronderstellingen. Cijfer 2020 en 2021 is budget.
Regeling:	<i>VAMIL</i>
Beschrijving:	Op basis van de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) mag willekeurig worden afgeschreven op door de Minister van IenW aangewezen milieu-investeringen (Milieulijst) tot 75% van de aanschaf- of voortbrengingskosten. Deze regeling in de IB en Vpb leidt voor de belastingplichtige tot een liquiditeits- en rentevoordeel. De VAMIL is een gebudgetteerde regeling met een systematiek van meerjarige budgetlegalisatie.
Doelstelling:	Stimuleren van investeringen ter bescherming van het milieu.
Ministerie:	IenW, artikel 21: Duurzaamheid.
Evaluatie:	Beleidsevaluatie MIA\Vamil, CE Delft, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 34 785, nr. 89 . De volgende evaluatie is beoogd in 2023.
Ramingsgrond:	Investeringsbedragen volgens RVO t/m 2019 en rekenveronderstellingen. Cijfer 2020 en 2021 is budget.
Regeling:	<i>Tonnageregeling winst uit zeescheepvaart</i>
Beschrijving:	Op verzoek van de belastingplichtige wordt, in afwijking van het algemeen systeem van winstbepaling in de IB en Vpb, de winst uit zeescheepvaart op basis van deze regeling forfaitair bepaald. Uitgangspunt hierbij vormt de tonnage van de schepen waarmee die winst wordt behaald. Als voor een schip voor de tonnageregeling wordt gekozen, geldt dit voor een periode van 10 jaar.
Doelstelling:	Bevorderen en stimuleren van de zeescheepvaart in Nederland.
Ministerie:	IenW, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid, Panteia, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Raming zonder actuele gegevensbron; de raming is een conjunctuurvrije, gemiddelde schatting die gemaakt is ten behoeve van de laatste evaluatie.
Regeling:	<i>Willekeurige afschrijving zeeschepen</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb biedt de mogelijkheid om vervroegd af te schrijven op zeeschepen. De regeling kan uitsluitend worden toegepast indien niet wordt gekozen voor de forfaitaire winstbepaling en bedraagt per jaar maximaal 20% van de af te schrijven aanschaffings- en voortbrengingskosten.
Doelstelling:	Het stimuleren van ondernemerschap.
Ministerie:	IenW, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid, Panteia, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>Landbouwvrijstelling in de winstsfeer</i>

Beschrijving:	Op grond van deze regeling worden voordelen uit een landbouwbedrijf die verband houden met de waardeverandering van de grond, niet tot de fiscale winst (IB en Vpb) gerekend. De regeling is niet van toepassing als de waardeverandering optreedt in het kader van de bedrijfsuitoefening. Een waardestijging van de grond die de gebruikelijke waarde binnen een landbouwbedrijf te boven gaat is belast.
Doelstelling:	Instandhouding van de fiscale behandeling van grond ten behoeve van voordelen uit een landbouwbedrijf.
Ministerie:	LENV, artikel 21: Land- en tuinbouw.
Evaluatie:	IBO Agro-, visserij- en voedselketens, EZ, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 30 991, nr. 25 . De volgende evaluatie is beoogd in 2022.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomsten- en vennootschapsbelasting t/m 2017. Bijbehorend budgettair belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Regeling:	<i>Bosbouwvrijstelling</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb houdt in dat voor- en nadelen uit bosbouwbedrijf niet tot de winst worden gerekend. Het staat de belastingplichtige vrij te opteren voor het buiten toepassing laten van de vrijstelling. Toepassing van de facultatieve regeling blijft, indien gebruik wordt gemaakt van de optie, gelden voor een periode van ten minste 10 jaar.
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	LENV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 12, waarna een volgende evaluatie zal worden gepland in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Inkomensschattingen LEI.
Regeling:	<i>Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer</i>
Beschrijving:	Deze regeling in de IB en Vpb voorziet in een (gedeeltelijke) vrijstelling voor aangewezen subsidieregelingen ten behoeve van de ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur (SVNL en SKNL).
Doelstelling:	Ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur.
Ministerie:	LENV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De regeling en de uitkomsten van de vorige evaluatie zullen in 2021 worden behandeld in de beleidsdoorlichting van artikel 12, waarna een volgende evaluatie zal worden gepland in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Subsidiebedragen provincies SVNL en SKNL tot en met 2019. Cijfer 2020 en 2021 is budget.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling cultuurgrond</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld is de verkrijging van cultuurgrond – daaronder begrepen de rechten van erfpacht of beklemming daarop – die ten behoeve van de landbouw bedrijfsmatig wordt geëxploiteerd. Voorwaarde is dat de exploitatie van de cultuurgrond voor een aaneensluitende periode van tien jaar wordt voortgezet.
Doelstelling:	Versterken van de economische structuur van de land- en tuinbouwsector.
Ministerie:	LENV, artikel 21: Land- en tuinbouw.
Evaluatie:	IBO Agro-, visserij- en voedselketens, EZ, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 30 991, nr. 25 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2013.
Regeling:	<i>OVB Vrijstelling bedrijfsoverdracht in familiesfeer</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van overdrachtsbelasting is de verkrijging door een familielid van goederen die behoren tot en dienstbaar zijn aan (de continuering) van een onderneming. De regeling vindt slechts toepassing indien de overdragende ondernemer een ouder of grootouder betreft en de onderneming in haar geheel (al dan niet in fasen) wordt voortgezet door het verkrijgende familielid.
Doelstelling:	Stimuleren van overdracht onderneming aan de volgende generatie.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsoverdracht, SEO, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2013.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Bedrijfsopvolgsfaciliteit</i>
Beschrijving:	Voor een geërfd of geschenken onderneming geldt, indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, een voorwaardelijke vrijstelling van erfbelasting respectievelijk schenkbelasting voor het ondernemingsvermogen. Indien de geërfd of geschenken onderneming voor een periode van 5 jaar wordt voortgezet, wordt de voorwaardelijke vrijstelling definitief. De vrijstelling bedraagt 100% van de going-concernwaarde van de onderneming tot een bedrag van € 1.119.845. Voor het meerdere geldt een vrijstelling van 83%.
Doelstelling:	Bevorderen continuïteit van de onderneming.

Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie fiscale regelingen gericht op bedrijfsverdracht, SEO, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 32 637, nr. 158 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021, als dan voldoende gegevens beschikbaar zijn.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2017.
Regeling:	<i>Schenk- en erfbelasting Faciliteiten ANBI's</i>
Beschrijving:	ANBI's zijn per 2006 geheel vrijgesteld van schenk- en erfbelasting. Voor sociaal belang behartigende instellingen (SBBI's) is de vrijstelling ingegaan per 2010.
Doelstelling:	Bevorderen van schenken en nalaten aan ANBI's en SBBI's.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie van de praktijk rondom ANBI's en SBBI's, Dialogic, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is uiterlijk in 2025 beoogd.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron. Laatste cijfers Belastingdienst uit 2005 toen het nog niet volledig was vrijgesteld. Trend is doorgetrokken.
Regeling:	<i>Giftenaftrek vennootschapsbelasting</i>
Beschrijving:	Giften aan onder andere ANBI's zijn aftrekenbaar. De totale aftrek bedraagt ten hoogste 50% van de winst met een maximum van € 100.000. Er geldt een multiplier voor giften aan culturele ANBI's.
Doelstelling:	Bevorderen van schenkingen aan bepaalde instellingen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie giftenaftrek, Dialogic, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 34 552, nr. 77 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte vennootschapsbelasting t/m 2017 definitief, t/m 2018 voorlopig.
Regeling:	<i>RDA (m.i.v. 2016 geïntegreerd in WBSO)</i>
Beschrijving:	De Research & Development aftrek (RDA) was een extra aftrekpost voor kosten en investeringen, zoals apparatuur en materialen, voor de ontwikkeling van innovatieve producten en diensten. De RDA was een gebudgetteerde regeling. Vanaf 2016 is het budget van de RDA geïntegreerd in de WBSO.
Doelstelling:	Bevordering van speur- en ontwikkelingswerk in het bedrijfsleven.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, omdat de regeling is afgeschaft.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomsten- en vennootschapsbelasting t/m 2015. Bijbehorend budgettaar belang is berekend op grond van de rekenregel dat het de laatste aftrekpost is.
Loonbelasting	
Regeling:	<i>Afdachtervermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO</i>
Beschrijving:	De afdachtervermindering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) is van toepassing op werknemers die direct betrokken zijn bij speur- en ontwikkelingswerk. De afdachtervermindering bedraagt 32% van het S&O-loon van die werknemers (40% voor starters). Voor zover het S&O-loon meer bedraagt dan € 350.000, bedraagt de vermindering 14% van het loon. De WBSO is een gebudgetteerde regeling. Eventuele overschrijdingen of onderuitputtingen van het budget uit t-1 worden ten laste/bate van het budget in t+1 gebracht. Vanaf 2016 is het budget van de RDA geïntegreerd in de WBSO.
Doelstelling:	Bevordering van speur- en ontwikkelingswerk in het bedrijfsleven.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	Evaluatie WBSO 2011-2017, Dialogic, 2019. Kamerstukken II 2018-2019, 32 637, nr. 358 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst uit loonbelastingaangiften over gebruik WBSO t/m 2019. Cijfer 2020 en 2021 is budget.
Regeling:	<i>Verlaagd gebruikelijk loon voor dga's van startups</i>
Beschrijving:	Voor dga's van startups gelden niet de normale regels voor de bepaling van het zogenoemde gebruikelijk loon. Zij mogen het gebruikelijk loon op het wettelijk minimumloon vaststellen.
Doelstelling:	Het stimuleren van startups.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Raming gebaseerd op aantal bedrijven met S&O-startersverklaring op basis van raming RVO, en andere rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>Vrijstelling aandelenopties werknemers van startups</i>
Beschrijving:	Indien tussen de werknemer en de startup aandelenopties worden overeengekomen, zorgt de vrijstelling ervoor dat het genoten voordeel uit de vervreemding of uitoefening van deze aandelenopties slechts voor 75% als loon wordt belast, voor zover het genoten voordeel niet meer bedraagt dan € 50.000. Daarnaast dient de

Doelstelling:	toekenning van het optierecht reeds twaalf maanden geleden te hebben plaatsgevonden en geldt de mogelijkheid tot toepassing van de vrijstelling voor de duur van vijf kalenderjaren na toekenning van het optierecht.
Ministerie:	Het stimuleren van het door werknemers investeren in de startup waar zij werkzaam zijn door middel van de aanvaarding van aandelenopties in plaats van regulier loon.
Evaluatie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Ramingsgrond:	Op dit moment is geen evaluatie gepland vanwege de heroverweging van de regeling. n.v.t.
Regeling:	30%-regeling
Beschrijving:	De werkgever mag aan ingekomen en uitgezonden werknemers onder voorwaarden een forfaitaire onbelaste vergoeding geven van maximaal 30% van het loon inclusief die vergoeding. Deze forfaitaire vergoeding komt in de plaats van de mogelijkheid om de werkelijke extraterritoriale kosten onbelast te vergoeden. Naast deze forfaitaire vergoeding kan de werkgever aan deze werknemers ook de schoolgelden voor internationale scholen onbelast vergoeden of verstrekken. Vanaf 2019 is de maximale looptijd van de 30%-regeling ingekort tot vijf jaar. Voor werknemers die vóór 1 januari 2019 gebruik maakten van de 30%-regeling geldt overgangsrecht tot 1 januari 2021.
Doelstelling:	De 30%-regeling dient ter compensatie van extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking van ingekomen en uitgezonden werknemers. De regeling heeft als doel: (a) het aantrekken van werknemers uit het buitenland met een specifieke deskundigheid die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig is; (b) een bijdrage leveren aan het aantrekkelijk en competitief houden van het Nederlandse vestigingsklimaat; en (c) verminderen van administratieve lasten voor werkgevers en werknemers.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie 30%-regeling, Dialogic, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 34 552, nr. 84 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023–2026.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte inkomstenbelasting t/m 2019. De opbrengst bij afschaffing van de regeling is lager dan het vermelde budgettaar belang, aangezien zonder de regeling de werkelijke kosten belastingvrij vergoed kunnen worden.
Regeling:	Afdrachtvermindering zeevaart
Beschrijving:	Deze vermindering mag worden toegepast ter zake van het loon van zeevarenden die werken op een Nederlands schip. De vermindering bedraagt 40% van het loon voor zeevarenden die in Nederland of in een ander EU- of EER-land wonen. Voor overige zeevarenden die onderworpen zijn aan de loonbelasting of premieplichtig zijn voor de volksverzekeringen is het percentage vastgesteld op 10%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de sector met de daaraan verbonden werkgelegenheid en het in stand houden van een vloot onder Nederlandse vlag.
Ministerie:	IenW, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale maatregelen in het zeescheepvaartbeleid, Panteia, 2014. Kamerstukken II 2014-2015, 31 409, nr. 67 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst aangifte loonbelasting t/m 2019.
Regeling:	Vrijstelling uitkering wegens 25- of 40-jarig dienstverband
Beschrijving:	De werkgever mag onder voorwaarden maximaal een maandsalaris belastingvrij uitkeren na het bereiken van een diensttijd van ten minste 25 jaar en opnieuw na een diensttijd van ten minste 40 jaar.
Doelstelling:	Sociaal beleid (uitkering bij jubilea buiten de heffing te laten).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Raming zonder gegevensbron, gebaseerd op rekenveronderstellingen en CBS-tabellen over banen, leeftijdsklassen en anciënniteit.
Regeling:	Levensloopverlofkorting
Beschrijving:	Om de aantrekkelijkheid van de levensloopregeling als alternatief voor het spaarloon te vergroten, werd aan werknemers per jaar waarin een voorziening in het kader van een levensloopregeling is opgebouwd een bij de opname van het tegoed te verzilveren tegemoetkoming toegekend in de vorm van een levensloopverlofkorting. De levensloopregeling is per 1 januari 2012 afgeschaft voor nieuwe gevallen. Voor deelnemers aan de levensloopregeling die op 31 december 2011 een aanspraak ingevolge levensloopregeling hebben opgebouwd waarvan de waarde in het economische verkeer minimaal € 3.000 bedroeg, geldt een overgangsregeling tot en met 31 december 2021. Onderdeel van deze overgangsregeling is dat sinds 1 januari 2012 bij inleg in de levensloopregeling geen levensloopverlofkorting meer wordt opgebouwd, maar dat de op 31 december 2011 opgebouwde rechten op de levensloopverlofkorting niet vervallen en nog steeds kunnen worden verzilverd bij de opname van het levenslooptegoed. Het bedrag van de levensloopverlofkorting wordt

Doelstelling:	Respecteren bestaande rechten.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, omdat de oorspronkelijke regeling is afgeschaft en er slechts sprake is van toepassing van overgangsrecht.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Overdrachtsbelasting (OVB)

Regeling:	<i>OVB Vrijstelling stedelijke herstructurering</i>
Beschrijving:	De vrijstelling stedelijke herstructurering bestaat uit drie onderdelen, te weten: (a) de vrijstelling die het mogelijk maakt voor wijkontwikkelingsmaatschappijen huizen te verkrijgen zonder overdrachtsbelasting; (b) de vrijstelling die het voor woningcorporaties mogelijk maakt om ter financiering van stedelijke herstructurering huizen zonder overdrachtsbelasting over te dragen aan een landelijk werkende toegelaten instelling; en (c) de vrijstelling die ertoe strekt de verkrijging van onroerende zaken van wijkontwikkelings-maatschappijen door de deelnemers in een dergelijke maatschappij in bepaalde situaties vrij te stellen van overdrachtsbelasting.
Doelstelling:	Stimulering van stedelijke herstructurering.
Ministerie:	BZK, artikel 3: Woningmarkt.
Evaluatie:	Evaluatie WOM-regeling, Companen, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 34 552, nr. 79 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling: OVB Vrijstelling inrichting landelijk gebied

Beschrijving:	Vrijgesteld zijn verkrijgingen krachtens de Wet inrichting landelijk gebied. De vrijstelling bevordert de overdracht van de onroerende zaken via kavelruil en herverkaveling doordat de overdracht zonder overdrachtsbelasting kan plaatsvinden. Dit maakt het eenvoudiger om wegen, waterlopen en overige infrastructuur aan te leggen en gronden van eigenaren kunnen zo dichter bij elkaar worden gebracht.
Doelstelling:	Structuurverbetering van het landelijk gebied.
Ministerie:	LNV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling: OVB Vrijstelling Bureau Beheer Landbouwgronden

Beschrijving:	Vrijgesteld zijn verkrijgingen door het Bureau Beheer Landbouwgronden. Per 01-01-2019 is het Bureau Beheer Landbouwgronden gestopt met haar werkzaamheden.
Doelstelling:	Structuurverbetering van het landelijk gebied.
Ministerie:	LNV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling: OVB Vrijstelling natuurgebied

Beschrijving:	Vrijgesteld is de verkrijging van natuurgebied, daaronder begrepen de rechten van erfopacht of beklemming daarop. De vrijstelling is beperkt tot grond. Voor zover er opstellen aanwezig zijn, is de vrijstelling niet van toepassing. Als voorwaarde voor de vrijstelling geldt dat tot minimaal tien jaar na de verkrijging de natuurgebied nog steeds behouden en ontwikkeld wordt.
Doelstelling:	Bevorderen en behoud van natuurschoon in handen van private partijen.
Ministerie:	LNV, artikel 22: Natuur, visserij en gebiedsgericht werken.
Evaluatie:	Evaluatie van de fiscale vrijstellingen bos en natuur, Wageningen University & Research, 2016. Kamerstukken II 2016-2017, 33 576, nr. 106 . De volgende evaluatie is beoogd in 2020.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Heffingskortingen

Regeling:	<i>Algemene heffingskorting</i>
-----------	---------------------------------

Beschrijving:	De algemene heffingskorting is een heffingskorting op de inkomstenbelasting en de premie voor de volksverzekeringen. Iedereen heeft recht op de korting, maar de hoogte is inkomenafhankelijk. De korting bedraagt maximaal € 2.837. Vanaf een belastbaar inkomen van € 68.507 bedraagt de korting nul.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het inkomensbeleid in den brede en wordt niet afzonderlijk geëvalueerd.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Arbeidskorting</i>
Beschrijving:	De arbeidskorting is een heffingskorting op de inkomstenbelasting en de premie voor de volksverzekeringen voor werkenden. De hoogte van de korting hangt af van de hoogte van het arbeidsinkomen. De korting bedraagt maximaal € 4.205 en bedraagt nul vanaf een belastbaar inkomen van € 105.735.
Doelstelling:	Stimuleren van arbeidsparticipatie en daarmee samenhangend, het verkleinen van de armoedeval.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2022.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Inkomensafhankelijke combinatiekorting</i>
Beschrijving:	De inkomenafhankelijke combinatiekorting is een heffingskorting voor ouders met een arbeidsinkomen boven een bepaalde drempel. Een ouder komt in aanmerking als deze een werkende alleenstaande is of de minstverdiende van twee werkende partners, en als deze in het belastingjaar ten minste zes maanden een kind dat aan het begin van het belastingjaar jonger dan 12 jaar oud was, op zijn woonadres heeft staan ingeschreven. De korting bedraagt maximaal € 2.815.
Doelstelling:	Stimuleren van arbeidsparticipatie van ouders met jonge kinderen.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2022.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Jonggehandicapenkorting</i>
Beschrijving:	De jonggehandicapenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die recht hebben op een uitkering volgens de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong-uitkering) of op ondersteuning bij het vinden van werk volgens de wet Wajong. De korting vervalt als de belastingplichtige ouderenkorting krijgt. De korting bedraagt € 761.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning jonggehandicapten.
Ministerie:	SZW, artikel 4: Jonggehandicapten.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het inkomensbeleid in den brede en wordt niet afzonderlijk geëvalueerd.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Alleenstaande ouderenkorting</i>
Beschrijving:	De alleenstaande ouderenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die een AOW-uitkering voor een alleenstaande ontvangen, of die een AOW-uitkering voor een alleenstaande zouden ontvangen als ze minimaal één jaar verzekerd zouden zijn geweest voor de AOW. De korting bedraagt € 443.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning alleenstaande ouderen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het inkomensbeleid in den brede en wordt niet afzonderlijk geëvalueerd.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Regeling:	<i>Ouderenkorting</i>
Beschrijving:	De ouderenkorting is een heffingskorting voor belastingplichtigen die op 31 december van het belastingjaar de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt. De korting bedraagt € 1.703 voor verzamelinkomens tot en met € 37.970 en wordt voor verzamelinkomens daarboven met 15% afgebouwd tot € 0.
Doelstelling:	Inkomensondersteuning ouderen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het inkomensbeleid in den brede en wordt niet afzonderlijk geëvalueerd.
Ramingsgrond:	MIMOSI.
Energiebelasting	
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief glastuinbouw</i>
Beschrijving:	Voor verbruik van aardgas in de glastuinbouw geldt in de eerste twee schijven een verlaagd tarief in de energiebelasting.

Doelstelling:	Het voorkomen van een onbedoelde lastenverzware voor de relatief kleinschalige energie-intensieve glastuinbouwsector bij de invoering van de energiebelasting, zoals deze met de degressieve tariefstructuur werd bereikt voor de andere energie-intensieve sectoren.
Ministerie:	LVN, artikel 21: Land- en tuinbouw.
Evaluatie:	Evaluatie energiebelastingtarief glastuinbouw, LEI, 2016. Kamerstukken II 2015-2016, 32 627, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2019.
Regeling:	<i>EB Teruggaaf kerkgebouwen en non-profit</i>
Beschrijving:	Non-profitinstellingen en gebouwen die ten dienste staan van de openbare eredienst of het houden van openbare bezinningsbijeenkomsten van levensbeschouwelijke aard, hebben recht op teruggaaf van de helft van de betaalde energiebelasting.
Doelstelling:	Bieden van compensatie aan de beheerders van dergelijke gebouwen, aangezien kerken e.d. weinig betaald personeel hebben en geen vennootschapsbelasting betalen waardoor enig voordeel in de vorm van een terugsluis deze doelgroep niet bereikt.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie van de teruggaafregeling energiebelasting voor kerken en non-profit organisaties, FIN, 2005. Kamerstukken II 2005-2006, 30 375, nr. 2 , bijlage 12. Deze regeling is tevens geëvalueerd in de Brede heroverwegingen 1. Energie en Klimaat, 2010. De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2019.
Regeling:	<i>EB Teruggaaf energie-intensieve industrie</i>
Beschrijving:	Teruggaaf van energiebelasting voor het elektriciteitsgebruik boven de 10 miljoen kWh voor energie-intensieve bedrijven die deelnemen aan een convenant ter verbetering van de energie-efficiëntie.
Doelstelling:	Primair maakt de regeling deel uit van de beleidsarme implementatie van de Richtlijn Energiebelastingen per 2004. Secundair wordt deelname aan een convenant ter verbetering van de energie-efficiëntie bevorderd.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2019.
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief lokaal opgewekte duurzame energie</i>
Beschrijving:	Leden van coöperaties en Verenigingen van Eigenaren waar collectief duurzame energie wordt opgewekt komen in aanmerking voor een belastingkorting van 9,789 eurocent per kWh (2020). De regeling geldt voor kleinverbruikers die in dezelfde postcoderoos wonen als waar de productie-installatie zich bevindt. De opgewekte duurzame energie wordt geleverd aan de energemaatschappij, die de korting toepast op de energiebelasting over de elektriciteit die de leden geleverd krijgen van het net. De korting is gelijk aan het tarief energiebelasting dat drukt op die elektriciteit. Dit leidt er toe dat een lid geen energiebelasting betaalt over zijn energieverbruik van het net voor zover daar aan hem toe te rekenen duurzame opgewekte elektriciteit tegenover staat. Vanaf 2021 wordt de regeling afgeschaft met inachtneming van overgangsrecht.
Doelstelling:	Het stimuleren van lokale duurzame opwekking van elektriciteit door particuliere kleinverbruikers.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	Evaluatie Regeling verlaagd tarief, Kwink, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 31 239, nr. 287 . Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege afschaffing van de regeling.
Ramingsgrond:	Geen aangiftecijfers beschikbaar, dus het budgettaire belang wordt voor alle jaren geraamd aan de hand van inschattingen in het evaluatierapport van Kwink uit 2018 en rekenveronderstellingen.
Regeling:	<i>EB Salderingsregeling</i>
Beschrijving:	De salderingsregeling in de energiebelasting geldt voor kleinverbruikers die duurzame energie opwekken, bijvoorbeeld met zonnepanelen. Per kalenderjaar wordt de van het net afgenoemde elektriciteit weggestreept tegen de teruggeleverde elektriciteit. Voor salderen is de bovengrens het eigen jaarlijkse verbruik. Voor de geproduceerde elektriciteit boven het eigen verbruik ontvangt de kleinverbruiker van zijn energieleverancier een terugleververgoeding.
Doelstelling:	Stimuleren van energieopwekking middels zonnepanelen en het in overeenstemming brengen van de toepassing van energiebelasting met de praktijk van terugdraaimeters.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	De historische impact van salderen, PwC, 2017. Kamerstukken II 2016-2017, 31 239, nr. 251 . Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege voorgenomen afschaffing van de regeling.
Ramingsgrond:	Raming op basis van cijfers ECN over elektriciteitsproductie uit zon-PV in huishoudens (KEV 2019).
Regeling:	<i>EB en kolenbelasting Vrijstellingen voor energie-intensieve processen</i>

Beschrijving:	Deze post omvat de vrijstelling voor verbruik van aardgas voor metallurgische en mineralogische procedés in de energiebelasting, de vrijstelling voor verbruik van elektriciteit voor metallurgische en elektrolytische processen en chemische reductie in de energiebelasting en de vrijstellingen voor dual verbruik van kolen en elektriciteit
Doelstelling:	Beschermen van internationale concurrentiepositie.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Raming t/m 2018 op basis van cijfers CBS over energieverbruik. Raming 2019-2021 gebaseerd op cijfers uit KEV 2019.
Regeling:	<i>EB Belastingvermindering per aansluiting</i>
Beschrijving:	Per elektriciteitsaansluiting geldt een belastingvermindering. Deze is € 461,62 (exclusief btw). De vermindering geldt alleen voor onroerende zaken met verblijfsfunctie (zoals een huis of kantoor).
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan energie en ter compensatie van de invoering van het capaciteitstarief (een vast tarief voor transport van elektriciteit in plaats van een tarief per kWh).
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst t/m 2019.
Regeling:	<i>EB Stadsverwarmingsregeling</i>
Beschrijving:	De stadsverwarmingsregeling geldt voor installaties voor stadsverwarming die grotendeels gebruik maken van restwarmte. De stadswarmingsregeling regelt dat het degressieve tarief in de energiebelasting van toepassing is op het aardgas dat wordt gebruikt voor deze installaties voor stadsverwarming. Zonder de regeling zou dat aardgas worden belast tegen het (hogere) blokverwarmingstarief.
Doelstelling:	Stimuleren van nuttige inzet restwarmte.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>EB en kolenbelasting Inputvrijstelling</i>
Beschrijving:	Aardgas of kolen die worden gebruikt als brandstof voor het opwekken van elektriciteit in een installatie met een elektrisch rendement van minstens 30% en een elektrisch vermogen van tenminste 60 kilowatt zijn vrijgesteld van energie- en kolenbelasting. De gedachte hierachter is dat de opgewekte elektriciteit bij levering is belast met energiebelasting.
Doelstelling:	Voorkomen van dubbele energiebelasting. Opgewekte elektriciteit bij levering is belast met energiebelasting.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>EB Verlaagd tarief openbare laadpalen</i>
Beschrijving:	Voor elektriciteit geleverd aan laadpalen met een zelfstandige aansluiting geldt over de eerste 10.000 kWh tijdelijk het lagere tarief van de tweede schijf in plaats van het hogere reguliere tarief van de eerste schijf. Verder geldt een nihiltarief voor de elektriciteit voor laadpalen met een zelfstandige aansluiting op het distributienet in de Wet opslag duurzame energie. De regeling zou oorspronkelijk vier jaar van toepassing zijn, van 2017 tot en met 2020, maar wordt verlengd tot en met 2022.
Doelstelling:	De businesscase voor openbare laadpalen verbeteren.
Ministerie:	EZK, artikel 4: Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, vanwege beoogde afschaffing na 2022.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Omzetbelasting (BTW)	
Regeling:	<i>BTW Verlaagd tarief voedingsmiddelen en water</i>
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde leveringen en diensten met betrekking tot water en de levering van voedingsmiddelen die voldoen aan de eisen van de Warenwetgeving, inclusief niet-alcoholhoudende dranken, het verlaagde btw-tarief van 9%. Tot en met 2018 bedroeg het verlaagde tarief 6%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan voeding en water.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2017 definitief, t/m 2019 voorlopig.
Regeling:	<i>BTW Verlaagd tarief geneesmiddelen en hulpmiddelen</i>

Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor leveringen van geneesmiddelen die voldoen aan de definitie uit de Geneesmiddelenwet, voorbehoedsmiddelen, infusievloeistoffen en voor geneeskundige doeleinden bestemde inhalatiegassen het lage btw-tarief van 9%. Ook geldt voor specifiek genoemde medische hulpmiddelen het lage btw-tarief van 9%. Tot en met 2018 bedroeg het verlaagde tarief 6%.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan zorg.
Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2017 definitief, t/m 2019 voorlopig.
Regeling:	BTW Verlaagd tarief culturele goederen en diensten
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor leveringen van specifieke culturele goederen of diensten het verlaagde btw-tarief van 9%. Het gaat bijvoorbeeld om de levering en verhuur van boeken, tijdschriften, week- en dagbladen en kunstvoorwerpen en toegangverlening tot musea, kermissen, attractieparken, sportwedstrijden en -accommodatie, circussen, bioscopen, theaters, concerten, e.d. Vanaf 2020 vallen ook bepaalde digitale publicaties onder het verlaagde tarief. Tot en met 2018 bedroeg het verlaagde tarief 6%.
Doelstelling:	Bevorderen van cultuur, kennisvermeerdering, recreatie en sport c.q. ondersteuning van de desbetreffende sectoren.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	Evaluatie van de verhoging van het btw-tarief op podiumkunsten, OCW, 2014. Kamerstukken I 2013-2014, 33 752 M. Het verlaagde tarief voor fysieke en digitale uitgaven (boeken, kranten, e.d.) wordt in 2022 geëvalueerd.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2017 definitief, t/m 2019 voorlopig.
Regeling:	BTW Verlaagd tarief arbeidsintensieve diensten
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde arbeidsintensieve diensten het verlaagde btw-tarief van 9%. Het gaat om de diensten van kappers, fietsenmakers, schoenmakers, kleermakers en schoonmakers van woningen. Het verlaagde btw-tarief geldt tevens voor het schilderen, stukadoren, isoleren en behangen van woningen ouder dan twee jaar. Tot en met 2018 bedroeg het verlaagde tarief 6%.
Doelstelling:	Bevorderen van werkgelegenheid in de desbetreffende sectoren, aanpakken problemen op de woningmarkt en bestrijding van het zwarte circuit.
Ministerie:	SZW, artikel 1: Arbeidsmarkt.
Evaluatie:	Monitor effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten, Research voor Beleid, 2002. Contra-expertise effecten btw-verlaging arbeidsintensieve diensten, CPB, 2003. Kamerstukken II 2002-2003, 28 600 IXB, nr. 24 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2017 definitief, t/m 2019 voorlopig.
Regeling:	BTW Verlaagd tarief overig
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor bepaalde goederen en diensten het verlaagde btw-tarief van 9%. Deze categorie «overig» ziet onder andere op de sierteelt, het vervoer van personen en logiesverstrekking. Tot en met 2018 bedroeg het verlaagde tarief 6%.
Doelstelling:	Bevorderen van werkgelegenheid in de desbetreffende sectoren.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Beleidsevaluatie btw-regeling sierteeltproducten, LEI, 2007. Kamerstukken II 2007-2008, 31 200 XIV, nr. 157 . De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023-2026.
Ramingsgrond:	Bestedingscijfers CBS t/m 2017 definitief, t/m 2019 voorlopig.
Regeling:	BTW Kleineondernemersregeling
Beschrijving:	De vroegere Kleineondernemersregeling (KOR) bestond uit twee onderdelen: een degressieve belastingvermindering indien de verschuldigde omzetbelasting niet meer bedroeg dan € 1.883, en een mogelijke ontheffing van bepaalde administratieve verplichtingen indien de verschuldigde omzetbelasting niet meer bedroeg dan € 1.345. Per 1 januari 2020 is de nieuwe KOR in werking getreden. Deze kent een facultatieve vrijstelling van omzetbelasting bij een omzet van maximaal € 20.000. De kleine ondernemers die hiervoor kiezen zijn ontheven van het doen van btw-aangifte en de daarbij horende administratieve verplichtingen.
Doelstelling:	Stimuleren en ondersteunen van kleine ondernemers en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers btw-aangifte en aanvullende informatie van de Belastingdienst t/m 2019.
Regeling:	BTW Nultarief internationaal personenvervoer
Beschrijving:	In plaats van het algemene btw-tarief van 21% geldt voor het vervoer van personen met schepen en luchtvaartuigen als de plaats van bestemming of de plaats van vertrek buiten Nederland ligt, het nultarief in de btw. Het nultarief geldt ook voor de diensten voor door de passagiers meegenomen bagage, personenauto's en motoren en bij bemiddeling bij de genoemde diensten.

Doelstelling:	Nultarief uit praktische overwegingen, ter voorkoming van administratieve lasten. Het deel van internationale reizen dat over Nederlands grondgebied gaat is over het algemeen te verwaarlozen.
Ministerie:	IenW, artikel 17: Luchtvaart en artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	Voorlopig is geen evaluatie beoogd, in het licht van de invoering van een nationale vliegbelasting en de internationale gesprekken over belastingen op luchtvaart.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling sportclubs</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn de diensten van niet-winstbeogende organisaties die zich de beoefening van sport of de bevordering daarvan ten doel stellen. Het gaat met name om contributie en lesgelden. Deze vrijstelling is binnen de Europese Unie verplicht. Per 2019 wordt de sportvrijstelling verruimd zodat deze ook van toepassing is op sportgerelateerde prestaties door niet-winstbeogende sportorganisaties aan niet-leden, zoals het ter beschikking stellen van sportaccommodaties.
Doelstelling:	Stimuleren c.q. ondersteunen van sportclubs en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	VWS, artikel 6: Sport en bewegen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling post</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn diensten met betrekking tot de levering van brieven tot een bepaald gewicht, bedoeld in artikel 16 van de Postwet 2009. De vrijstelling geldt alleen voor een verlener van de universele postdienst. Binnen de Europese Unie is een vrijstelling voor openbare postdiensten verplicht.
Doelstelling:	Voorkomen van administratieve lasten.
Ministerie:	EZK, artikel 1: Goed functionerende economie en markten.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling vakbonden, werkgeversorganisaties, politieke partijen, kerken</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld zijn de diensten en daarmee nauw samenhangende leveringen door werkgevers- en werknemersorganisaties, alsmede door organisaties van politieke, godsdienstige, vaderlandslievende, levensbeschouwelijke of liefdadige aard aan hun leden tegen een statutair vastgestelde contributie. Deze vrijstelling is binnen de Europese Unie verplicht.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van hierboven bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling fondswerving</i>
Beschrijving:	Deze regeling voorziet in een vrijstelling voor bijkomstige activiteiten van reeds vrijgestelde organisaties. Het gaat met name om activiteiten die zij ontplooien ter verwerving van de benodigde middelen voor hun vrijgestelde doelstelling. Om te waarborgen dat deze prestaties geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen veroorzaken, is de vrijstelling beperkt tot omzetgrenzen van € 68.067 per jaar voor leveringen en € 22.689 per jaar voor diensten (€ 50.000 voor sportorganisaties).
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstellingen medische zorg</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van btw zijn medische handelingen die gericht zijn op de persoonlijke gezondheidskundige verzorging van de mens, alsmede voor de zorg verleend door instellingen waar men is opgenomen en de zorg op grond van de Wmo 2015 en de Jeugdwet.
Doelstelling:	Ondersteunen van de basisbehoefte aan medische zorg.
Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.

Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling componisten, schrijvers en journalisten</i>
Beschrijving:	Vrijgesteld van btw zijn diensten die naar hun aard diensten zijn door een journalist, schrijver of componist.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	OCW, artikel 14: Cultuur.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in de periode 2023–2026.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstelling lijkbezorging</i>
Beschrijving:	Leveringen door lijkbezorgers die in een rechtstreeks verband staan met de door hen verrichte kenmerkende en essentiële diensten zijn vrijgesteld van btw.
Doelstelling:	Stimuleren of ondersteunen van bedoelde organisaties en instellingen en verminderen van administratieve lasten.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regeling.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Regeling:	<i>BTW Vrijstellingen overig</i>
Beschrijving:	Deze categorie «overig» ziet onder andere op de btw-vrijstelling voor verhuur van onroerende zaken, betalingsverkeer, handelingen inzake waardepapieren, beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.
Doelstelling:	Diversen, bijvoorbeeld om de moeilijkheden in verband met de vaststelling van de belastbare grondslag te verhelpen of omdat het elders belast is.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Geen evaluatie beoogd. De regeling is verplicht door de Europese Commissie in de btw-richtlijn. Het is derhalve niet doelmatig om eenzijdig als lidstaat te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.
Auto	
Regeling:	<i>BPM Vrijstelling nulemissievoertuigen</i>
Beschrijving:	Voertuigen met een CO2-uitstoot van 0 gram per kilometer zijn vrijgesteld van BPM. Deze vrijstelling geldt tot 1 januari 2025.
Doelstelling:	Stimuleren van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenW, artikel 14: Wegen en verkeersveiligheid.
Evaluatie:	Evaluatie Wet uitwerking Autobrief II, FIN, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 32 800, nr. 44 . De regeling zal worden meegenomen in de tussenevaluatie van het Klimaatakkoord in 2022 en in de integrale evaluatie in 2024.
Ramingsgrond:	Data over nieuwverkopen van de RDW, cijfers van de Belastingdienst en de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2019/20» van de Stichting BOVAG-RAI.
Regeling:	<i>MRB Vrijstelling nulemissievoertuigen</i>
Beschrijving:	Voor alle voertuigen met een CO2-uitstoot van 0 gram per kilometer geldt in de MRB een nihiltarief. In 2025 geldt een kwarttarief en vanaf 2026 geldt het volle tarief.
Doelstelling:	Stimuleren van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenW, artikel 14: Wegen en verkeersveiligheid.
Evaluatie:	Evaluatie Wet uitwerking Autobrief II, FIN, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 32 800, nr. 44 . De regeling zal worden meegenomen in de tussenevaluatie van het Klimaatakkoord in 2022 en in de integrale evaluatie in 2024.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>IB/LB Korting op de bijtelling voor nulemissieauto's</i>
Beschrijving:	Bij privégebruik van een auto van de zaak geldt voor nieuwe auto's vanaf 2017 een bijtelling in de loon- en/of inkomenbelasting van 22% van de catalogusprijs. Bij privégebruik van een nulemissieauto van de zaak geldt in 2017 en 2018 een korting van 18% op de bijtelling. Hierdoor komt de bijtelling voor nulemissieauto's in feite uit op 4%. In 2019 is de korting van 18% gemaximeerd op € 9.000. Vanaf 2020 wordt het kortingspercentage en het maximum afgebouwd. Vanaf 2026 verdwijnt de korting op de bijtelling.
Doelstelling:	Stimulering van emissievrij rijden.
Ministerie:	IenW, artikel 14: Wegen en verkeersveiligheid.

Evaluatie:	Evaluatie Wet uitwerking Autobrief II, FIN, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 32 800, nr. 44 . De regeling zal worden meegenomen in de tussenevaluatie van het Klimaatakkoord in 2022 en in de integrale evaluatie in 2024.
Ramingsgrond:	Data over nieuwverkopen van de RDW, cijfers van de Belastingdienst en de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2019/20» van de Stichting BOVAG-RAI.
Regeling:	<i>IB/LB Korting op de bijtelling voor zuinige auto's (overgangsrecht)</i>
Beschrijving:	Bij privégebruik van een auto van de zaak geldt voor auto's van voor 2017 een bijtelling in de loon- en/of inkomenbelasting van 25% van de catalogusprijs. Bij auto's met lagere CO ₂ -uitstoot dan bepaalde grenzen kan in 2017 en latere jaren door overgangsrecht een korting op de bijtelling van toepassing zijn.
Doelstelling:	Bevorderen van het gebruik van milieuvriendelijke auto's.
Ministerie:	IenW, artikel 14: Wegen en verkeersveiligheid.
Evaluatie:	Evaluatie Wet uitwerking Autobrief II, FIN, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 32 800, nr. 44 . De regeling zal worden meegenomen in de tussenevaluatie van het Klimaatakkoord in 2022 en in de integrale evaluatie in 2024.
Ramingsgrond:	Data over nieuwverkopen van de RDW, cijfers van de Belastingdienst en de publicatie «Mobiliteit in Cijfers Auto's 2019/20» van de Stichting BOVAG-RAI.
Regeling:	<i>BPM Teruggaaf en MRB Vrijstelling taxi's en openbaar vervoer</i>
Beschrijving:	Teruggaaf van belasting wordt onder voorwaarden verleend voor personenauto's die zijn bestemd om geheel of nagenoeg geheel te worden gebruikt voor het verrichten van openbaar vervoer of taxivervoer. De BPM-teruggaaf voor taxi's is afgeschaft vanaf 2020.
Doelstelling:	Stimuleren van het gebruik van openbaar vervoer en taxivervoer.
Ministerie:	IenW, artikel 16: Openbaar Vervoer en Spoor.
Evaluatie:	Evaluatierapport Openbaar vervoer en taxivervoer in de MRB en BPM, IenM, 2006. Kamerstukken II 2005-2006, 30 300 IXB, nr. 32 . De evaluatie van de MRB-vrijstelling taxi's en openbaar vervoer is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	BPM: Cijfers Belastingdienst tot medio 2019. MRB: Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>BPM Teruggaaf en MRB Vrijstelling diverse voertuigen</i>
Beschrijving:	In de BPM en MRB geldt voor diverse voertuigen een vrijstelling of teruggaafregeling. In de MRB betreft dit (voertuigen voor) politie, defensie, brandweer, ambulance, vervoer van een stoffelijk overschot, dierenambulances, vuilniswagens, aftrek voor het gewicht van een voor rolstoelinstallatie en voertuigen waar gewoonlijk slechts over een geringe afstand van de weg gebruikt gemaakt wordt. In de BPM betreft het (voertuigen voor) politie, defensie, brandweer, ambulance, vervoer van een stoffelijk overschot, dierenambulances, invalidenwagens en vervoer van rolstoelgebruikers in groepsverband.
Doelstelling:	Deze regelingen kennen diverse doelstellingen, waaronder het dienen van het algemeen belang.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, FIN, 2007. Kamerstukken II 2006-2007, 30 800 IXB, nr. 17 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	BPM: Cijfers Belastingdienst tot medio 2019. MRB: Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>BPM Vrijstelling bestelauto ondernemers</i>
Beschrijving:	Voor ondernemers die een bestelauto meer dan bijkomstig (meer dan 10% van het totale gebruik van de bestelauto) in het kader van hun onderneming gebruiken, geldt een vrijstelling van BPM.
Doelstelling:	Stimulering ondernemerschap.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over MRB over juni t/m 2020 en cijfers van de RDW. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>MRB Verlaagd tarief bestelauto ondernemers</i>
Beschrijving:	Voor ondernemers die een bestelauto meer dan bijkomstig (meer dan 10% van het totale gebruik van de bestelauto) in het kader van hun onderneming gebruiken, geldt een verlaagd tarief in de MRB. Dit tarief wordt van 2021 tot en met 2024 jaarlijks met gemiddeld € 24 verhoogd en in 2025 met gemiddeld € 24 verlaagd.
Doelstelling:	Stimulering ondernemerschap.
Ministerie:	EZK, artikel 2: Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.

Regeling:	<i>MRB Verlaagd tarief bestelauto gehandicapten</i>
Beschrijving:	Een verlaagd MRB-tarief is van toepassing op een bestelauto die wordt gebruikt voor het vervoer van een gehandicapte persoon in de cabine van het voertuig en voor het gelijktijdig vervoeren van een niet-opvouwbare rolstoel van die persoon.
Doelstelling:	Tegemoetkoming voor gehandicapten.
Ministerie:	VWS, Financieel Beeld Zorg.
Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>MRB Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 40 jaar</i>
Beschrijving:	Motorrijtuigen van 40 jaar en ouder zijn vrijgesteld van MRB.
Doelstelling:	Stimulering behoud van mobiel historisch erfgoed.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Budgettaire opbrengst van de oldtimermaatregel, FIN, 2015. Kamerstukken II 2014-2015, 34 002, nr. 100 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>MRB Overgangsregeling motorrijtuigen vanaf bouwjaar 1988</i>
Beschrijving:	Voor personen- en bestelauto's rijdend op benzine, motorrijwielen, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn maar nog geen 40 jaar, geldt een kwarttarief met een maximum van € 129 onder de voorwaarde dat er in de maanden januari, februari en december niet van de openbare weg gebruik wordt gemaakt.
Doelstelling:	Behouden van cultureel rijdend erfgoed in deze leeftijdsgroep waarmee niet dagelijks gebruik wordt gemaakt van de weg.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Budgettaire opbrengst van de oldtimermaatregel, FIN, 2015. Kamerstukken II 2014-2015, 34 002, nr. 100 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>MRB Kwarttarieven</i>
Beschrijving:	Voor kampeerauto's, voertuigen voor particulier paardenvervoer, kermis- en circusvoertuigen, rijdende werktuigen en rijdende werkplaatsen geldt een kwarttarief in de MRB. Het overgrote deel hiervan betreft kampeerauto's.
Doelstelling:	Ontzien van voertuigen waarmee beperkt gebruik wordt gemaakt van de weg.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Het beperkte en ondergeschikte gebruik van de weg in de MRB, FIN, 2007. Kamerstukken II 2006-2007, 30 800 IXB, nr. 17 . De volgende evaluatie is beoogd in 2021.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.
Regeling:	<i>MRB Halftarief plug-in hybride auto's</i>
Beschrijving:	Voor auto's met een CO2- uitstoot van meer dan 0 gram per kilometer maar minder dan 50 gram per kilometer geldt een halftarief in de MRB. In 2025 wordt het tarief verhoogd naar een driekwarttarief en vanaf 2026 geldt het volle tarief.
Doelstelling:	Stimuleren gebruik plug-in hybride auto.
Ministerie:	IenW, artikel 14: Wegen en verkeersveiligheid.
Evaluatie:	Evaluatie Wet uitwerking Autobrief II, FIN, 2018. Kamerstukken II 2017-2018, 32 800, nr. 44 . De regeling zal worden meegenomen in de tussenevaluatie van het Klimaatakkoord in 2022 en in de integrale evaluatie in 2024.
Ramingsgrond:	Cijfers Belastingdienst over juni t/m 2020. De raming van het jaarlijkse budgettaire belang is afgeleid van de cijfers voor de maand juni.

Assurantiebelasting

Regeling:	<i>ASB Vrijstelling Brede Weersverzekering</i>
Beschrijving:	De brede weersverzekering is een instrument voor agrariërs om weerrisico's af te dekken. Deze verzekering is met ingang van 2020 vrijgesteld van assurantiebelasting.
Doelstelling:	Met de introductie van de vrijstelling van assurantiebelasting wordt beoogd de deelname van agrariërs aan de brede weersverzekering te stimuleren.
Ministerie:	LEN, artikel 21: Land- en tuinbouw.

Evaluatie:	De volgende evaluatie is beoogd in 2023, als onderdeel van de beleidsevaluatie Brede Weersverzekering.
Ramingsgrond:	Expertraming subsidiebenutting voor de premie brede weersverzekering.

Accijns

Regeling:	<i>Accijnen Vrijstelling tabak, alcohol en motorbrandstof diplomatiek personeel en medewerkers internationale organisaties</i>
Beschrijving:	Diplomatiek en consulair personeel en medewerkers van internationale organisaties (IO's) genieten in Nederland bepaalde fiscale privileges, waaronder, afhankelijk van de functie van de betreffende functionaris en onder toepassing van quota, vrijstellingen van accijns op tabak, alcohol en motorbrandstof. Waar bepaalde fiscale privileges verplicht door Nederland dienen te worden verleend, geldt dat niet voor deze specifieke vrijstellingen. Dit zijn zogenoemde courtoisieprivileges.
Doelstelling:	Attractiviteit van Nederland als gastland voor diplomatische missies en IO's en hun personeel bevorderen.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	De regeling is onderdeel van het privilegebeleid ten aanzien van diplomatiek personeel en medewerkers van IO's in den brede en wordt niet afzonderlijk geëvalueerd. Wel wordt bezien of het gehele pakket aan privileges kan worden gemoderniseerd.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling:	<i>Accijns Vrijstelling communautaire wateren</i>
Beschrijving:	Op grond van artikel 14, eerste lid, onderdeel c, van Richtlijn 2003/96/EG moet voor leveringen van motorbrandstof aan de commerciële zeescheepvaart vrijstelling van accijns worden verleend. Op grond van een internationaal verdrag, de Akte van Mannheim, moet vrijstelling van accijns ook worden verleend voor motorbrandstof voor de commerciële scheepvaart op de binnenwateren van de verdragslanden.
Doelstelling:	Voorkomen van verstoring van de internationale concurrentieverhoudingen veroorzaakt door accijnen op brandstof voor vaartuigen.
Ministerie:	LENW, artikel 18: Scheepvaart en Havens.
Evaluatie:	Evaluatierrapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnen, FIN, 2008. Kamerstukken II 2007-2008, 31 200 IXB, nr. 18 . Geen evaluatie beoogd. De regeling komt voort uit internationale verdragen, dus het is niet doelmatig om te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling:	<i>Accijns Vrijstelling luchtvaartuigen</i>
Beschrijving:	Op grond van artikel 14, eerste lid, onderdeel b, van Richtlijn 2003/96/EG en internationale verdragen moet voor motorbrandstof voor de commerciële luchtvaart vrijstelling van accijns worden verleend. Binnenlandse vluchten kunnen wel worden belast, hetgeen in Nederland in de periode van 1 januari 2005 tot 1 januari 2012 ook gebeurde.
Doelstelling:	Voorkomen van verstoring van de internationale concurrentieverhoudingen veroorzaakt door accijnen op brandstof voor luchtvaartuigen.
Ministerie:	LENW, artikel 17: Luchtvaart.
Evaluatie:	Evaluatierrapport Belastinguitgaven op het terrein van de accijnen, FIN, 2008. Kamerstukken II 2007-2008, 31 200 IXB, nr. 18 . Geen evaluatie beoogd. De regeling komt voort uit internationale verdragen, dus het is niet doelmatig om te evalueren.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Regeling:	<i>Accijnen overige regelingen</i>
Beschrijving:	Overige regelingen die de accijns verminderen, zoals het verlaagd tarief voor kleine brouwerijen.
Doelstelling:	Verschilt per regeling.
Ministerie:	FIN, artikel 1: Belastingen.
Evaluatie:	Evaluatie teruggaafregeling LNG in de accijnen, Ecorys, 2018. Kamerstukken II 2018-2019, 32 800, nr. 45 . Geen volgende evaluatie beoogd, vanwege het beperkte budgettaire belang van de regeling.
Ramingsgrond:	n.v.t.

Afkortingen

ASB	Assurantiebelasting
BPM	Belasting van personenauto's en motorrijwielen
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
EB	Energiebelasting
IB	Inkomstenbelasting
LB	Loonbelasting
MIMOSI	Microsimulatiemodel van het Centraal Planbureau (CPB)
MRB	Motorrijtuigenbelasting

11 NORMERINGSSYSTEMATIEK GEMEENTEFONDS EN PROVINCIEFONDS

Uitgangspunten

Gemeenten en provincies beschikken over verschillende inkomstenbronnen om de uitgaven voor hun taken te financieren. Eén van de belangrijkste inkomstenbronnen voor decentrale overheden is de algemene uitkering uit het Gemeentefonds en het Provinciefonds.

De normeringssystematiek ‘samen trap op, samen trap af’ bestaat sinds 1994 en bewerkstelligt een evenredig, actuele, inzichtelijke en beheersbare indexatie van het Gemeentefonds en Provinciefonds. Het betreft één integrale indexatie voor zowel loon-, prijs- als volumeontwikkelingen. Beleidsintensivering, ombuigingen, mee- en tegenvallers en nominale ontwikkelingen op de Rijksbegroting hebben via de normeringssystematiek direct invloed op de omvang van de fondsen (‘samen de trap op, samen de trap af’). De jaarlijkse toe- en afname van het Gemeentefonds en het Provinciefonds die voortvloeit uit de koppeling aan de riksuitgaven wordt het accres genoemd.

Doel van de normeringssystematiek is dat budgettaire lusten of lasten op rijksniveau evenredig worden door vertaald naar de ontwikkeling van de fondsen voor decentrale overheden. De evenredigheid, is met de keuzes uit het Regeerakkoord Rutte III, met in gang van 2018 versterkt, door een koppeling in de normeringssystematiek aan de totale riksuitgaven. Deze bredere basis zorgt in principe voor meer stabiliteit in de accresontwikkeling. Immers, verschuivingen tussen de verschillende budgettaire deelplafonds hebben niet langer effect op de accresontwikkeling.

Actualiteiten

De afgelopen jaren hebben fluctuaties in het accres regelmatig tot discussie geleid over de stabiliteit van de huidige normeringssystematiek. Deze fluctuaties worden onder andere veroorzaakt door het uitstellen van investeringen of intensivering in beleid. Tegen de achtergrond hiervan is na het uitbreken van de coronacrisis door het kabinet, in overleg met de VNG en IPO, besloten om het accres voor 2020 en 2021 vast te zetten op de standen uit de Voorjaarsnota 2020/ Meicirculaire 2020. Het is aan een nieuw kabinet om in overleg met gemeenten en provincies te besluiten hoe in de toekomst met het accres om te gaan. De onderstaande accresreeksen zijn daarom gelijk aan die uit de Voorjaarsnota/Meicirculaire.

Omdat het accres is vastgezet op de stand bij de Voorjaarsnota 2020, hebben enkel de budgettaire mutaties tussen de Miljoenennota 2020 en de Voorjaarsnota effect gehad op het accres. In 2020 zijn er verschillende accresrelevante mutaties in de riksuitgaven geweest zoals de hoger bijgestelde loon- en prijsontwikkeling in het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau en een aantal beleidmatige ontwikkelingen die in de Voorjaarsnota zijn verwerkt en toegelicht. Per saldo zijn de accresrelevante uitgaven in 2020 hierdoor licht gestegen. Daarnaast is in de Voorjaarsnota ook het accres in latere jaren bijgesteld. Dit is onder andere het gevolg van hoger geraamde loon- en prijsontwikkeling en de meerjarige besluitvorming over de riksuitgaven. Er zijn daarbij verschillende uitgavenbijstellingen verwerkt zoals het maatregelenpakket stikstof en hogere uitgaven aan onderwijs en de justitiële keten. De verwerking van de middellangermijnverkenning (MLT) Zorg leidt daarentegen tot een neerwaartse bijstelling van de zorguitgaven. Ook werden de rentelasten meerjarig neerwaarts bijgesteld.

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-belas-tingontvangsten. Op de netto uitgaven onder het uitgavenplafond (A) worden correcties (B) doorgevoerd voor verschillende posten zoals het Gemeentefonds en Provinciefonds zelf. Het saldo (C) geeft de accresrele-vante uitgaven (aru) en vormt de basis voor de accresberekening. Het accres (G) is vervolgens het product van de grondslag (E en H) en de aru in procenten (D).

Tabel 11.1 Normeringssystemiek Gemeentefonds en Provinciefonds						
(in miljoenen euro, tenzij anders aangegeven)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Uitgaven Rijksbegroting	149.261	147.782	152.574	155.283	157.455	160.674
Uitgaven Sociale zekerheid	98.881	87.924	90.354	93.145	96.266	99.711
Uitgaven Zorg	73.610	77.423	80.881	84.136	87.734	91.479
A) Netto uitgaven onder uitgavenplafond	321.751	313.129	323.809	332.564	341.454	351.864
B) Correcties	– 63.424	– 45.208	– 46.115	– 47.202	– 48.325	– 49.533
w.v. Gemeentefonds, Provinciefonds en BTW-Compensatiefonds	– 33.969	– 34.686	– 35.494	– 36.258	– 37.094	– 38.093
w.v. overige Rijksbijdragen aan gemeenten en provincies	– 10.526	– 10.145	– 10.269	– 10.376	– 10.517	– 10.611
w.v. overboekingen met GF, PF en BCF	651	503	386	123	86	86
w.v. financieringsverschuivingen	– 121	– 671	– 671	– 673	– 673	– 672
w.v. correcties coronanooddmaatregelen op uitgavenplafond	– 19.328	– 114	– 28	– 13	– 8	0
w.v. overige correcties	– 130	– 95	– 39	– 4	– 119	– 243
C) Accresrelevante uitgaven (aru) = A+B	258.328	267.921	277.694	285.362	293.129	302.331
D) Ontwikkeling aru (%) = (Ct - Ct-1)/Ct-1	4,62%	3,71%	3,65%	2,76%	2,72%	3,14%
Gemeentefonds						
E) Grondslag (t-1)	26.808	27.736	28.410	29.020	29.615	30.278
F) Accres (= E * D)	1.240	1.030	1.036	801	806	950
G) accres cumulatief	1.240	2.270	3.306	4.107	4.913	5.864
Provinciefonds						
H) Grondslag (t-1)	2.467	2.557	2.464	2.520	2.580	2.640
I) Accres (= H * D)	114	95	90	70	70	83
J) accres cumulatief	114	209	299	368	439	522

Tabel 11.2 Accrestranches Gemeentefonds						
(in miljoenen euro)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tranche 2020	1240	1240	1240	1240	1240	1240
Tranche 2021		1030	1030	1030	1030	1030
Tranche 2022			1036	1036	1036	1036
Tranche 2023				801	801	801
Tranche 2024					806	806
Tranche 2025						950
Cumulatief accres Gemeentefonds (reeks G)	1240	2270	3306	4107	4913	5864

Tabel 11.3 Accrestranches Provinciefonds						
(in miljoenen euro)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tranche 2020	114	114	114	114	114	114
Tranche 2021		95	95	95	95	95
Tranche 2022			90	90	90	90
Tranche 2023				70	70	70
Tranche 2024					70	70
Tranche 2025						83
Cumulatief accres Provinciefonds (reeks J)	114	209	299	368	439	522

Bepaling accresrelevante uitgaven (aru)

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

1. *Rijksuitgaven 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 van toepassing is. Het corrigeren van de overdrachten is ook nodig om een onbedoelde doorwerking van accres op accres in hetzelfde jaar te voorkomen. Riks-uitgaven 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-compensatiefonds, de bijstand en de integratie-uitkering sociaal domein.

2. *Uitgavenmutaties in de WW als gevolg van conjunctuur*

In de begrotingsregels van het kabinet Rutte III 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 tegenvallers in de WW-uitgaven als gevolg van conjunctuur niet op te vangen binnen het uitgavenplafond en zijn om deze reden ook niet accresrelevant.

3. *Financieringsverschuivingen gedurende de kabinetsperiode*

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.

4. *Corona-noodmaatregelen*

Gegeven de uitzonderlijke situatie als gevolg van het coronavirus heeft het kabinet besloten om het uitgavenplafond aan te passen om de extra uitgaven mogelijk te maken. 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. Het reguliere uitgavenplafond geldt dus niet voor de uitgaven uit het noodpakket. Deze uitgaven leiden daarom ook niet tot een effect op het accres. De daling van de loon- en prijscompensatie als gevolg van het coronavirus heeft door het vastzetten van de normeringssystematiek daarentegen ook geen effect op het accres. Dit betekent dat gemeenten en provincies de negatieve bijstelling die normaalgesproken hieruit volgt niet hoeven te verwerken.

Grondslag

De normeringssystematiek is van toepassing op alle middelen die worden verantwoord onder het Gemeentefonds en Provinciefonds en vallen onder het uitgavenplafond Rijksbegroting (voorheen genaamd: uitgavenkader Rijksbegroting in enge zin). Daarmee is de grondslag waarover de normeringssystematiek wordt uitgekeerd dus breder dan alleen de algemene uitkering van beide fondsen.

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 groeien het Gemeentefonds en 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 één van beide fondsen; dit werkt door als grondslagmutatie. Uitgangspunt is dat bij taakmutaties geen jaren ontstaan zonder indexatie van deze overgeheveld budgetten. Dat betekent dat bij overheveling van of naar het Gemeentefonds of Provinciefonds het verantwoordelijke departement een reeks overhevt met indexatie over het lopende jaar.

Met het vastzetten van de normeringssystematiek bij de Voorjaarsnota is naast de aru-ontwikkeling ook de grondslag voor de jaren 2020 en 2021 vastgezet.

Het BTW-compensatifonds

Gemeenten en provincies kunnen de door hen betaalde btw onder voorwaarden terugvragen uit het Btw-compensatifonds (BCF). Hierdoor speelt btw geen rol meer in de afweging tussen in- of uitbesteden. De bijdrage van het Rijk aan het BCF is geplafonneerd. Dit plafond groeit jaarlijks mee met de uitkomst van de normeringssystematiek. Als er minder geclaimd wordt uit het fonds dan het plafond, dan wordt de ruimte onder het plafond gestort in het Gemeente- en Provinciefonds. Als er meer wordt geclaimd uit het fonds dan het plafond, dan wordt het bedrag boven het plafond teruggevorderd uit het Gemeente- en Provinciefonds. Hierdoor zijn het BCF en het Gemeente- en Provinciefonds communicerende vaten.

Wanneer het Rijk een taak decentraliseert naar een gemeente of provincie, dan wordt er ook een toevoeging gedaan aan het BCF. Hierdoor hebben decentralisaties geen effect op de ruimte onder het plafond van het BCF.

Naar analogie van de normeringssystematiek is ook het accres van het BCF voor de jaren 2020 en 2021 bevroren. In deze periode wordt het plafond enkel nog gewijzigd voor taakmutaties.

Tabel 11.4 Geraamd plafond BCF

(in duizenden euro)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Plafond	3.680.663	3.812.354	3.953.710	4.062.880	4.176.655	4.307.762
Grondslag	3.671.278	3.791.793	3.906.157	4.042.143	4.183.340	4.183.340
w.v. overhevelingen i.v.m. taakmutaties	7.633	3.273	6.211	6.204	6.204	6.204
w.v. accres	1.752	17.288	41.342	14.533	- 12.889	118.218
Uitgaven	3.571.330	3.571.372	3.571.372	3.571.372	3.571.372	3.571.372
w.v. Gemeenten	3.153.709	3.153.751	3.153.751	3.153.751	3.153.751	3.153.751
w.v. Provincies	417.621	417.621	417.621	417.621	417.621	417.621
Ruimte onder plafond	109.333	240.982	382.338	491.508	605.283	736.390
w.v. Gemeenten	96.548	212.803	337.629	434.033	534.504	650.280
w.v. Provincies	12.785	28.179	44.709	57.475	70.779	86.110

12 OVERZICHT RISICOREGELINGEN VAN HET RIJK

Tabellen 12.1, 12.2, 12.3 en 12.4 geven een totaaloverzicht van directe en indirekte risicoregelingen van het Rijk. Voor details over onderstaande garantieregelingen en achterborgstellingen wordt verwezen naar begrotingen en jaarverslagen van de betreffende vakdepartementen

Garanties

Een garantie is een voorwaardelijke, financiële verplichting van het Rijk aan een derde buiten het Rijk, die pas tot uitbetaling komt als zich bij de wederpartij een bepaalde omstandigheid (realisatie van een risico) voordoet. Garantieregelingen worden als verplichting opgenomen in de begroting van het betreffende vakdepartement.

Tabel 12.1 bevat de garantieregelingen van het Rijk. Alle regelingen met een uitstaand risico groter dan 100 miljoen euro zijn weergegeven. Alle regelingen met een uitstaand risico, een risicoplafond en mutaties kleiner dan 100 miljoen euro zijn samengevat in de post «Overig». Het overzicht geeft de stand eind augustus weer. Ontwikkelingen daarna zijn niet in het overzicht opgenomen. Deze worden meegenomen in het overzicht risicoregelingen bij het Financieel Jaarverslag Rijk 2020. In het overzicht worden achtereenvolgens de begroting (b), het begrotingsartikel (a) en de omschrijving van de garantie weergegeven. Daarachter staat voor de jaren 2019, 2020 en 2021 het bedrag dat daadwerkelijk als risico is verleend dan wel door de Tweede Kamer is geautoriseerd, genaamd de «uitstaande garanties». Onder de uitstaande garanties vallen ook de garanties die in eerdere jaren zijn verstrekt. In 2020 en 2021 worden garanties verleend en komen garanties te vervallen. Dit is terug te lezen in de kolommen «geraamd te verlenen» en «geraamd te vervallen».

Een garantieregeling van het Rijk kent vrijwel altijd een maximum, het zogenaamde plafond. Dit plafond kan een jaarlijks plafond zijn (per jaar mag een maximaal bedrag aan garanties worden verleend) of een totaalplafond (er mogen nooit meer garanties verleend worden dan het plafond). In tabel 12.1 is onderscheid gemaakt tussen beide soorten plafonds. Bij regelingen waar geen plafond is afgesproken, is het totaalplafond gelijk gesteld aan de uitstaande garanties. Bij internationale organisaties is gekozen het garantieplafond gelijk te stellen aan de uitstaande garanties. Hiervan is sprake bij de Europese garanties (EFSF, EFSM, ESM en NGEU) en de garanties aan een aantal internationale financiële instellingen (IMF en Wereldbank).

Door de coronacrisis is het volume van garantieregelingen aanzienlijk toegenomen. Om de risico's voor de overheidsfinanciën te beheersen, en een goede afweging tussen verschillende beleidsinstrumenten te bevorderen, hanteert het kabinet een 'nee-tenzij'-beleid ten aanzien van risicoregelingen. Dit beleid is vastgelegd in de begrotingsregels²³ en houdt in dat het kabinet terughoudend is met het aangaan van nieuwe en verruiming van bestaande regelingen. Soms kan het verstandig zijn om nieuwe risico's aan te gaan – bijvoorbeeld tijdens deze coronacrisis - maar hier is wel een goede onderbouwing voor noodzakelijk. Deze controle aan de poort heeft concreet vorm gekregen in het Toetsingskader Risicoregelingen²⁴, dat

²³ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2017/11/03/bijlage-1-bij-startnota-%E2%80%93-begrotingsregels-2018-2022>

²⁴ <https://wettenpocket.overheid.nl/portal/0ff0f42b-2a70-45b7-a9c9-3b4253b292e7/document/TOETSINGSKADER%20RISICOREGELINGEN%20RIJKSOVERHEID.pdf>

eveneens is vastgelegd in de begrotingsregels. Dit toetsingskader zorgt ervoor dat we ook in deze onzekere tijden een degelijke afweging blijven maken. Bij consequente toepassing in de toekomst zullen de risico's na de crisis weer afnemen.

Tabel 12.1 Garantieregelingen van het Rijk (in miljoenen euro)

b	a	omschrijving	Uitstaande garan-	Geraamd te verlenen	Geraamd te vervallen	Uitstaande garan-	Garantie- plafond	Geraamd te verlenen	Geraamd te vervallen	Uitstaande garan-	Garantie- plafond	Totaal plafond
			2019	2020	2020	2020	2020	2021	2021	2021	2021	
V 3	IS-Raad van Europa		176,7			176,7				176,7		176,7
VIII 7	Bouwleningen academische ziekenhuizen		151,2			151,2				151,2		176,6
VIII 14	Achterborgovereenkomst NRF	328,0	20,7	14,7	333,9					333,9		380,0
VIII 14	Indemniteitsregeling	250,4	175,4	220,4	205,4					205,4		300,0
IXB 2	Single Resolution Fund	4.163,5			4.163,5					4.163,5		4.163,5
IXB 2	WAKO (kernongevallen)	9.768,9			9.768,9					9.768,9		9.768,9
IXB 3	Financieringsmaatschappij voor ontwikkelingslanden (FMO)	5.507,0			5.507,0					5.507,0		5.507,0
IXB 3	Garantie KLM			2.160,0		2.160,0				2.160,0		2.160,0
IXB 4	Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB)	734,4	6,6		741,0					741,0		741,0
IXB 4	DNB - deelneming in kapitaal IMF	43.832,9	716,8		44.549,7			2.050,2	42.499,5		44.549,7	
IXB 4	European Bank for Reconstruction and Development (EBRD)	589,1			589,1					589,1		589,1
IXB 4	European Financial Stability Facility (EFSF)	34.154,2			34.154,2					34.154,2		34.154,2
IXB 4	European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM)	2.940,0		168,4	2.771,6					2.771,6		2.940,0
IXB 4	European Investment Bank (EIB)	9.895,5	1.900,4		11.796,0					11.796,0		11.796,0
IXB 4	EIB - pan Europees Garantiefonds		1.301,4		1.301,4					1.301,4		1.301,4
IXB 4	European Stability Mechanism (ESM)	35.429,9		6,2	35.423,7			67,1	35.356,7		35.423,7	
IXB 4	Kredieten EU-betelingsbalanssteun	2.450,0	1.262,0		3.712,0				3.712,0		3.712,0	
IXB 4	Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency (SURE)		6.071,2		6.071,2				6.071,2		6.071,2	
IXB 4	Next Generation EU (NGEU)		27.401,1		27.401,1				27.401,1		27.401,1	
IXB 4	Wereldbank	5.387,4	48,8		5.436,2				5.436,2		5.436,2	
IXB 5	Exportkredietverzekering	16.402,6	10.000,0	10.000,0	16.402,6	10.000,0	10.000,0	10.000,0	16.402,6	10.000,0		
IXB 5	Herverzekering leverancierskredieten		12.000,0		12.000,0				12.000,0		12.000,0	
XIII 2	Borgstelling MKB Kredieten (BMKB)	1.868,3	1.500,0	474,0	2.894,3	1.500,0	765,0	530,0	3.129,3	765,0		
XIII 2	Garantie Ondernemingsfinanciering Corona		8.500,0		8.500,0			1.400,0	7.100,0		8.500,0	
XIII 2	Garantie Ondernemingsfinanciering (GO)	320,9	1.500,0	50,7	1.770,2	1.500,0	400,0	50,0	2.120,2	400,0		
XIII 2	Groeifaciliteit	91,2	85,0	23,7	152,5	85,0	85,0	23,0	214,5	85,0		
XIII 2	Klein Krediet Corona		713,0		713,0				713,0		713,0	
XIII 2	Microkredieten	125,0	5,0	6,4	123,5			11,3	112,3		130,0	
XIII 2	MKB-financiering	268,2			268,2				268,2		268,2	
XIII 4	Aardwarmte	45,5	66,6	34,4	77,7	66,6	66,6		144,3	66,6		
XIV 11	Borgstelling MKB-Landbouwkredieten (BL, BL plus en landbouwinnovatie)	329,9	82,0	30,0	381,9	300,0	82,0	32,0	431,9	82,0		
XIV 11	Borgstelling MKB-Landbouwkredieten Corona (BL-C)		180,0		180,0				60,0	120,0		180,0
XIV 12	Garantie voor natuurgebieden en landschappen	327,5		19,4	308,1				327,5		327,5	

b	a	omschrijving	Uitstaande garantiesten te verlenen	Geraamde te vervallen	Uitstaande garantiesten te verlenen	Geraamde plafond	Uitstaande garantiesten te verlenen	Geraamde te vervallen	Uitstaande garantiesten te verlenen	Geraamde plafond	Totaal plafond
XVI	2&3	Instellingen voor de gezondheidszorg	207,7	43,0	55,3	195,4		29,8	165,6		215,8
XVI	3	Voorzieningen tbv instellingen gehandicapten	12,7		1,8	10,9		1,8	9,2		10,9
XVI	3	Voorzieningen tbv instellingen gehandicapten	44,8	0,2	4,6	40,4		4,1	36,3		40,4
XVII	1	Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	157,6	50,0		207,6		50,0	257,6		675,0
XVII	1	Garantie DRIVE	49,3	55,0		104,3	55,0		104,3	55,0	
XVII	1	Dutch Trade and Investment Fund (DTIF)	8,7	24,0		32,7		24,0	56,7		140,0
XVII	3	International Finance Facility for Education (IFFEd)		222,5		222,5			222,5		222,5
XVII	5	Garanties Regionale Ontwikkelingsbanken	2.221,3	102,5		2.323,7		102,5	2.426,2		2.426,2
XVII	5	Garanties IS-NIO	119,0		14,6	104,5		10,2	94,3		108,1
		Overig	253,7	42,2	8,7	287,2	0,5	41,9	10,1	319,0	38,4
		Totaal	178.613	76.235	11.133	243.715	13.507	11.617	14.279	241.072	11.492
											222.910

Tabel 12.2 bevat de uitgaven en ontvangsten behorende bij de door de staat verstrekte garanties in 2020 en 2021. Alleen garanties waarop daadwerkelijk uitgaven en ontvangsten zijn gedaan worden hier weergegeven. De in de tabel getoonde uitgaven betreffen de schade-uitkeringen op afgegeven garanties. De in de tabel getoonde ontvangsten betreffen zowel ontvangen premies, als op derden verhaalde (schade-)uitkeringen.

Tabel 12.2 Uitgaven en ontvangsten door staat verstrekte garanties (in duizenden euro)

b	a	omschrijving	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo 2020	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo 2021
			2020	2020		2021	2021	
VI	33	Garantiestelling Faillissementscuratoren dienst JUSTIS	3.500	0	- 3.500	3.500	0	- 3.500
IXB	1	Garantie procesrisico's	295	0	- 295	245	0	- 245
IXB	2	Terrorismeschades (NHT)	0	625	625	0	625	625
IXB	2	WAKO (kernongevallen)	0	614	614	0	614	614
IXB	3	Garantie KLM	0	6.000	6.000	0	18.000	18.000
IXB	3	Tennet	0	3.156	3.156	0	0	0
IXB	4	EIB - pan Europees Garantiefonds	260.276	0	- 260.276	0	0	0
IXB	5	Exportkredietverzekering	136.900	95.954	- 40.946	142.000	231.870	89.870
IXB	5	Herverzekering leverancierskredieten	950.000	390.000	- 560.000	350.000	100.000	- 250.000
XIII	2	Borgstelling MKB krediet (BMKB)	36.897	33.000	- 3.897	37.523	33.000	- 4.523
XIII	2	Garantie Ondernemersfinanciering (GO)	11.745	13.000	1.255	11.745	13.000	1.255
XIII	2	Groeifaciliteit	8.772	8.000	- 772	8.472	8.000	- 472
XIII	4	Aardwarmte	4.500	700	- 3.800	600	1.000	400
XIV	11	Borgstelling MKB-Landbouwkredieten (BL, BL plus en landbouwinnovatie)	2.000	20.700	18.700	2.000	1.800	- 200
XIV	11	Borgstelling MKB-Landbouwkredieten Corona (BL-C)*	0	1.375	1.375	2.500	100	- 2.400
XIV	11	Vermogens Versterkend Krediet (BL-VVK)	0	100	100	0	200	200
XVII	1	Garantie Dutch Good Growth Fund (DGGF)	5.000	3.000	- 2.000	5.000	3.000	- 2.000
XVII	1	Dutch Trade and Investment Fund (DTIF)	7.000	500	- 6.500	7.000	1.000	- 6.000
XVII	1	Garantie Faciliteit Opkomende Markten (FOM)	0	300	300	0	300	300

Achterborgstellingen

Naast het risico uit garantieregelingen staat het Rijk ook indirect bloot aan risico's uit achterborgstellingen. In die gevallen wordt de daadwerkelijke garantieverplichting niet afgegeven door het Rijk maar door een daarvoor aangewezen tussenpersoon, bijvoorbeeld een stichting. Het Rijk wordt pas aangesproken zodra de tussenpersoon niet aan haar verplichtingen kan voldoen. In de begroting van het betreffende vakdepartement worden achterborgstellingen niet als verplichting opgenomen. De achterborgstellingen zijn opgenomen in tabel 12.3.

Het risico uit de achterborgstellingen (in tabel 12.3) is niet één op één te vergelijken met het risico uit de garantieregelingen (in tabel 12.1), 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 € 3,19 miljard. 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 risicovoortziening 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 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 het WFZ geborgde lening een percentage (maximaal 3 procent van de uitstaande garanties van de deelnemende zorginstelling) van het leningenbedrag afdragen (obligo). Mocht dit onvoldoende zijn om de verplichtingen van het WFZ na te komen, dan kan het WFZ een beroep doen op de rijksoverheid. Bij het WEW geldt geen obligoverplichting. Hier dienen huizen als onderpand, waardoor de schade zich beperkt tot eventuele restschulden na gedwongen verkoop. Het WEW teert bij verlies direct in op het bufferkapitaal.

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

Tabel 12.3 Achterborgstellingen (in miljoenen euro)

	Realisatie 2019	Raming 2020	Raming 2021
Totaal Achterborgstellingen	283.767	292.914	307.731
Stichting Waarborgfonds Zorg	6.706	6.390	6.130
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	80.061	84.000	87.100
Waarborgfonds Eigen Woningen	197.000	202.524	214.501
Bufferkapitaal			
Stichting Waarborgfonds Zorg	291,3	295,3	299,6
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	527	518	509
Waarborgfonds Eigen Woningen	1.437	1.516	1.601
Obligo			
Stichting Waarborgfonds Zorg	202,3	191,2	183,4
Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3.036	3.189	3.308

Leningen

Een lening wordt in principe met rente terugbetaald. Het risico dat de overheid loopt over leningen is de mogelijkheid dat de lenende partij de hoofdsom en/of de renteverplichtingen niet, slechts deels of pas op een later moment kan (terug)betaalen. Dit kredietrisico moet worden meegeteld in de rentevoorwaarden. Met andere woorden: hoe groter het risico, hoe hoger de rente. Leningen vormen daarmee een risico voor de rijksbegroting. Voor het aangaan van nieuwe leningen geldt het nee, tenzij-beleid en is het kabinet dus terughoudend. Tabel 12.4 bevat een overzicht van de door het Rijk verstrekte leningen sinds de start van de coronacrisis.

Tabel 12.4 Door het rijk verstrekte leningen (in duizenden euro)

b	omschrijving	Uitstaande lening	Looptijd lening
		2020	
IV	Liquiditeitssteun Aruba, Curacao en Sint-Maarten (1e tranche)	135.000	2 jaar
IV	Liquiditeitssteun Aruba, Curacao en Sint-Maarten (2e tranche)	185.150	2 jaar
IV	Liquiditeitssteun loonsubsidie Aruba 2020	24.700	2 jaar
IV	Liquiditeitssteun loonsubsidie Sint Maarten 2020	10.000	2 jaar
XIII	Corona overbruggingslening (COL-faciliteit) voor start-ups en scale-ups	300.000	31 dec. 2026
XIII	Lening Stichting Garantiefonds Reisgelden	150.000	6 jaar
XIII	Steun aan IHC (voorheen Royal IHC)	40.000	onb. looptijd
IXB	Steun KLM	1.000.000	5 jaar
XIII	Lening Waddenveren	4.000	1 jaar
Totaal		1.848.850	

13 REGEERAKKOORDMIDDELEN OP DE AANVULLENDE POST

Tabel 1 in deze bijlage toont alle budgettaire mutaties die hebben plaatsgevonden op regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post in de periode tussen Miljoenennota 2020 en Miljoenennota 2021. Tabel 2 toont de huidige stand van de regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post. Toelichtingen bij de mutaties zijn te vinden in bijlage 17 Verticale toelichting bij het hoofdstuk van de aanvullende post.

De mutaties in tabel 1 betreffen hoofdzakelijk overboekingen van middelen vanaf de aanvullende post naar de departementale begrotingen en soms kasschuiven tussen verschillende jaren. Daar waar in de tabellen een 0 zichtbaar is, gaat het om een mutatie of stand die kleiner is dan 0,5 miljoen euro. De standen van regeerakkoordmaatregelen waarvan de middelen reeds vóór Miljoenennota 2020 zijn overgeboekt zijn niet weergegeven in tabel 2.

Tabel 1: Mutaties op regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post (in miljoen euro)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Ontvangende begroting						
							Hoofdstuk en artikel						
Totaal													
Openbaar bestuur													
A3 Belastingdienst	– 30	– 50	– 110				9B, art. 1 en 10						
A4 Reservering transitie werkgevers zorg en overheid			– 51	– 50	– 50	200	15, art. 1						
Veiligheid													
B5 Politie		– 23	– 23	– 23	– 23	24	6, art. 31						
B6 Digitalisering werkprocessen strafrechtketen	– 45	– 45	– 46	0	0	0	6, art. 33						
Milieu													
E23 Envelop klimaat	– 35	– 102	– 70	– 48	– 41	31	7, art. 2 en 4 13, art. 4 14, art. 11 en 12 (nieuwe indeling art. 21 en 22)						
E25 Natuur en waterkwaliteit	– 40						14, art. 12 (nieuwe structuur art. 22)						
Landbouw													
F29 Cofinanciering Fonds warme sanering varkenshouderij	– 4	– 4	– 4	– 3	– 1		14, art. 11 (nieuwe structuur art. 21)						
Onderwijs, onderzoek en innovatie													
G33 Aanpak werkdruk primair onderwijs				– 41	– 56	97	8, art. 1						
G39 Maatschappelijke diensttijd	– 35	– 73	– 93	– 99	– 100	0	16, art. 1, 4 en 10						
Zorg													
H57 Bevorderen digitaal ondersteunende zorg	– 4	– 10	– 10	– 5	– 5		16, art. 4						
H59 Preventiemaatregelen			– 10	– 9	– 8		16, art. 1						
H62 Onafhankelijke cliëntondersteuning			– 10	– 10	– 10		40, art. 12						
H64 Brede aanpak LVB, daklozen en zwerfjongeren							16, art. 3						
H65 Belonen van uitkomsten		– 3	– 6				16, art. 4						
Overdrachten bedrijven													
J101 Eigen vermogen Invest NL (niet EMU-saldorelevant)	– 170	– 170	– 170	– 170	– 153		9b, art. 3						
Overige uitgaven													
L105 Reservering regionale knelpunten	– 158	– 46					14, art. 12 (nieuwe structuur art. 22) en 51						
L107 Stimulering ombouw laagcalorisch naar hoogcalorisch	– 15	– 20	35										
L108 Gasfonds Groningen						3							

Tabel 2: Stand van regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post (in miljoen euro)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand	76	284	331	218	264	354
Openbaar bestuur						
A3 Belastingdienst						
A4 Reservering transitie werkgevers zorg en overheid		200	150	150	150	200
Veiligheid						
B5 Politie			24	24	24	24
B6 Digitalisering werkprocessen strafrechtketen						
Milieu						
E23 Envelop klimaat		4	43	34	41	31
E25 Natuur en waterkwaliteit						
Landbouw						
F29 Cofinanciering Fonds warme sanering varkenshouderij						
Onderwijs, onderzoek en innovatie						
G33 Aanpak werkdruk primair onderwijs					41	97
G39 Maatschappelijke diensttijd						
Zorg						
H57 Bevorderen digitaal ondersteunende zorg						
H59 Preventiemaatregelen						
H62 Onafhankelijke cliëntondersteuning						
H64 Brede aanpak LVB, daklozen en zwerfjongeren						
H65 Belonen van uitkomsten						
Overdrachten bedrijven						
J101 Eigen vermogen Invest NL (niet EMU-saldorelevant)						
Overige uitgaven						
L105 Reservering regionale knelpunten	20	20				
L107 Stimulering ombouw laagcalorisch naar hoogcalorisch		10	65			
L108 Gasfonds Groningen	56	50	50	10	9	3

14 VERBETERING INFORMATIEVOORZIENING IN EN ROND BEGROTINGEN

Het kabinet werkt aan diverse trajecten die moeten leiden tot een verbeterde informatievoorziening. Zoals toegezegd in de [Kamerbrief van 11 december 2019](#) volgen hier de ontwikkelingen die komende tijd plaatsvinden op het vlak van de informatievoorziening in en rond begroting en jaarverslag.

Naar een digitale begroting

In het licht van de coronacrisis staat sinds juli een uitgebreid en dynamisch overzicht van de effecten van corona op [riksfinancien.nl](#) online. Deze monitor geeft een beeld van de automatische stabilisatoren, uitgavenmaatregelen, fiscale maatregelen, belastinguitstel, en garanties, onder beschrijving van hun onderlinge samenhang. De cijfers krijgen zo vaak mogelijk een update.

Op of vlak na Prinsjesdag gaat de eerste versie van het vernieuwde en geïntegreerde [riksbegroting.nl](#) en [riksfinancien.nl](#) live, op beta.[riksfinancien.nl](#). Hierbij zijn de zogenoemde witte stukken (de wetsteksten en memories van toelichting van de Begrotings- en Slotwetten) verrijkt met andere doorijken. Zo bieden de open data beter en meer inzicht in meerjarige uitgaven, uitputting en tussentijdse wijzigingen. Daarnaast zijn begrotingshoofdstukken en -artikelen waar relevant uitgebreid met externe beleidsinformatie, beleidsevaluaties en -doorlichtingen, en andere kamerrustukken. Hiermee biedt de toekomstige website steeds meer ontsnippering van het informatiepakket rond de begrotingen en jaarverslagen. Nu al zijn veel van deze gegevens beschikbaar op [riksfinancien.nl](#). De websites blijven nog enige tijd naast elkaar bestaan. De nieuwe website krijgt intussen steeds meer uitbreiding, bijvoorbeeld door de bestaande visuele overzichten geschikt te maken voor de nieuwe website.

Onderliggend lopen in het programma Naar een Digitale Begroting diverse projecten die de data achter de stukken steeds beter maakt. Zo wordt de data zoals departementen die in het begrotingssysteem IBOS zetten steeds verder verbeterd, zodat automatisch de budgettaire tabellen van beleid in begrotingsstukken kunnen worden gevuld. Deze automatiseringsslag leidt tot minder werk en minder foutgevoeligheid, en dus tot betere herbruikbare data. Daarnaast wordt in 2021 gewerkt aan het geautomatiseerd publiceren van deze begrotingsstukken. Ook de fundamenteen van de data krijgen de nodige aandacht: kunnen we de financiële datavoorziening op zo'n manier inrichten dat we nog veel meer zaken automatisch, correct en snel op kunnen vragen? Hiervoor leggen we de kennis en informatie op het gebied van de riksfinancien vast in een digitale taal, een zogeheten taxonomie, die door computers wordt begrepen. Dit draagt bij aan het snel verkrijgen van meer inzichten, het verder automatiseren van het Rijksbegrotungsproces en het versterken van de kwaliteitsbewaking hierin. In 2021 zullen de eerste stappen hiervoor worden gedaan na het proefjaar 2020.

Ten slotte wordt in 2021 verder gewerkt aan het realiseren van de Rijksbrede Financiële Data Cloud; deze dient de financiële professional van het Rijk in staat te stellen datagedreven analyses te maken en nieuwe inzichten in het werk toe te passen. In 2020 is een gedeelde data-analyseomgeving opgeleverd voor het kerndepartement van Financien. Op termijn kunnen andere departementen hierbij aanhaken, zodat rijksbreed data-onderzoek mogelijk wordt. In 2021 wordt gewerkt aan het treffen van voorbereidingen hiervoor.

Voortgang aanbevelingen Adviescommissie Verslaggevingsstelsel Rijksoverheid

In 2017 verscheen het eindrapportage van de Adviescommissie Verslaggevingsstelsel Rijksoverheid (AVRo). Hierin werd geconcludeerd dat hoewel het verslaggevingsstelsel op orde is, er tegelijkertijd aanleiding is om stappen te zetten teneinde het stelsel verder te verbeteren en harmoniseren. Momenteel wordt onderzocht op welke wijze dit mogelijk is. Hierbij wordt onder andere gekeken in hoeverre verdere toevoeging van baten-lasteninformatie de oordeels- en besluitvorming kan ondersteunen. In dit kader is in 2019 besloten – in lijn met het advies van de rapporteurs Sneller en Snels – om bij de Ministeries van Defensie en Infrastructuur en Waterstaat verschillende investeringspilots uit te voeren. Doel van de pilots is om te onderzoeken of additionele baten-lasteninformatie de oordeels- en besluitvorming voor investeringsprojecten ondersteunt voor de gebruikers (zijnde het Parlement, de departementen én de burgers). Bij de begrotingen 2021 van deze twee departementen is van drie investeringsprojecten baten-lasteninformatie beschikbaar gesteld. Tevens zal deze informatie bij de verantwoording over het jaar 2020 beschikbaar komen. De pilots lopen dus nog door tot medio 2021. Na afloop van de pilots wordt breed gekeken of baten-lasteninformatie van toegevoegde waarde is en of, en zo ja, hoe dit onderdeel kan vormen van het begrotings- en verslaggevingsstelsel van de Rijksoverheid. Dit is onderdeel van de toegezegde evaluatie die start in 2021.

Voortgang Operatie Inzicht in Kwaliteit

In 2018 is het kabinet de operatie Inzicht in Kwaliteit gestart. Met als ambitie om beter zicht te krijgen op de effectiviteit van lopend én voorgesteld beleid, dit inzicht meer te benutten en de Kamer hier meer inzicht in te bieden. De inzet van deze operatie is om *strategisch evalueren en continu benutten van geleerde lessen* een integraal onderdeel te maken van de beleidsontwikkeling op alle departementen en om opgedane kennis op een toegankelijke manier met de Kamer te delen. Er wordt binnen een aantal sporen aan de gewenste verandering gewerkt, namelijk het versterken van het evaluatiestelsel, het ondersteunen van gedragsverandering en vaardigheidenopbouw en door concrete departamentale initiatieven. Als onderdeel hiervan is gestart met een pilot voor het overzichtelijk bundelen van alle informatie met betrekking tot de doelen, instrumenten, doelmatigheid, manier van evalueren en de onderbouwing daarvan als onderdeel van beleidsvoorstellen met significante financiële gevolgen. Daarnaast werken alle departementen aan een Strategische Evaluatie Agenda die inzicht biedt in wat de stand van inzicht is per beleidsthema en wat op welk moment wordt geëvalueerd. Bovendien wordt geëxperimenteerd met nieuwe vormen van evaluaties, waarin de publieke waarde van beleid centraal staat. Ten slotte wordt ingezet op het ontwikkelen van evaluatievaardigheden voor alle medewerkers en het borgen van de in gang gezette veranderingen voor de toekomst. Er komt een toolbox voor hulp bij het kiezen van evaluatieinstrumenten voor medewerkers van de Rijksoverheid en nog dit jaar wordt de eerste ronde van de nieuw ontwikkelde evaluatie-opleiding gestart. De opgedane inzichten in de maatschappelijke toegevoegde waarde van beleid kunnen tevens de kwaliteit van de informatie in begrotingen en jaarverslagen vergroten en ook rijksfinancien.nl verder verrijken met beleidsinformatie.

15 EUROPESE BEGROTINGSREGELS

Het Stabiliteits- en Groepact

In het Stabiliteits- en Groepact (SGP) hebben de lidstaten van de Europese Unie vastgelegd aan welke eisen hun overheidsfinanciën moeten voldoen. Deze afspraken moeten zorgen voor gezonde overheidsfinanciën van de lidstaten, op zowel korte als lange termijn. Deze afspraken gelden dus ook voor Nederland. De afspraken kennen een zogenaamde correctieve en preventieve arm. De correctieve arm omvat de bekendste grenswaarden van het SGP: een overheidsschuld van maximaal 60 procent van het bbp (of een schuld die snel genoeg naar die grenswaarde daalt) en een feitelijk begrotingstekort (EMU-saldo) van maximaal 3 procent van het bbp. Met die normen biedt het SGP handvatten om de overheidsfinanciën van de lidstaten op een gezond spoor te krijgen en te houden. Indien niet aan deze normen voldaan wordt kan een zogenaamde buitensporigtekortprocedure worden geopend (de ‘correctieve arm’). Nederland is in 2014 ontslagen uit de correctieve arm en zit daarmee in de preventieve arm van het SGP, waarin andere regels gelden.

Door het activeren van de algemene ontsnappingsclausule in het kader van corona kunnen lidstaten tijdelijk afwijken van de vereisten van het SGP v.w.b. de preventieve arm. De clausule betekent niet dat bij overschrijding van de grenswaarden van de correctieve arm geen buitensporigtekortprocedure kan worden geopend. Hieronder worden zowel de reguliere regels als de huidige uitzonderingen in meer detail besproken.

Preventieve arm

Voor een lidstaat in de preventieve arm van het SGP zijn de middellange-termijnndoelstelling (*medium term objective*, MTO) en de uitgavenregel relevant. De middellangetermijnndoelstelling is een minimaal structureel saldo en wordt voor elke lidstaat afzonderlijk vastgesteld, op basis van onder andere de volatiliteit en houdbaarheid van de schuld. Het structurele EMU-saldo is het feitelijke overheidstekort, gecorrigeerd voor de stand van de economie (conjunctuur) en eenmalige inkomsten en uitgaven. Nederland heeft momenteel een MTO van -0,5 procent bbp. Als een lidstaat niet voldoet aan zijn MTO, schrijven de regels van het SGP voor dat het structureel saldo jaarlijks een verbetering moet laten zien met 0,5 procent bbp als uitgangspunt. Omdat de MTO rekening houdt met conjunctuur, biedt de preventieve arm ruimte voor stabiliserend begrotingsbeleid in laagconjunctuur, maar vraagt de preventieve arm ook om prudent begrotingsbeleid in hoogconjunctuur.

Tenzij het structureel saldo van een lidstaat hoger ligt dan de MTO, moeten lidstaten voldoen aan de uitgavenregel. Die regel schrijft voor dat de gecorrigeerde²⁵ overheidsuitgaven niet harder mogen groeien dan de gemiddelde potentiële economische groei, waarbij ook rekening gehouden wordt met de afstand tot de MTO. De gedachte achter deze uitgavenregel is dat de inkomsten meebewegen met de economische ontwikkeling. Als de niet-conjuncturele uitgaven dan meestijgen met het potentiële bbp, blijft het structurele saldo in theorie gelijk. De uitgavenregel kan om deze reden worden gezien als een minder volatiele manier om de structurele verbetering van het saldo te meten.

²⁵ Waarbij onder meer wordt gecorrigeerd voor de cyclische werkloosheidsuitgaven en renteuitgaven.

De uitgaven mogen sneller stijgen dan de norm die volgt uit de uitgavenregel, indien dit gecompenseerd wordt met *discretionary revenue measures* (DRM's). Dit zijn beleidsmaatregelen om de inkomsten te verhogen, inkomstenmeevallers tellen niet mee. De gedachte is dat de Europese begrotingsregels geen invloed moeten uitoefenen op de omvang van de overheid. Belastingen verhogen om extra uitgaven te financieren is, in tegenstelling tot de nationale begrotingsregels, dus toegestaan. Belastingverlagingen mogen gefinancierd worden met een lagere uitgavengroei.

Huidige situatie: toepassing algemene ontsnappingsclausule

De uitzonderlijke budgettaire effecten van de huidige economische crisis en de noodmaatregelen die in verschillende lidstaten zijn genomen leiden in vrijwel alle lidstaten tot een overschrijding van de normen uit het SGP. Ook voor Nederland wordt verwacht dat in 2020 en 2021 de tekortnorm van 3 procent wordt overschreden. Ook het structureel saldo verslechtert sterk, en wijkt daardoor af van de MTO (zie tabel).

Tabel 15.1 Ontwikkeling structureel saldo

(in procenten bbp)	2019	2020	2021
Feitelijk EMU-saldo	1,7%	- 7,2%	- 5,5%
Conjuncturele component	- 1,1%	2,8%	1,4%
Incidenteel correcties	- 0,2%	0,0%	0,0%
Structureel EMU-saldo	0,5%	- 4,4%	- 4,0%

Gelet op omvang van de begrotingsinspanning die nodig is om de gevolgen van de Coronacrisis voor Europese burgers en bedrijven te mitigeren, heeft de Commissie medio maart aangegeven dat gebruikt gemaakt dient te worden van de flexibiliteit die binnen het SGP voor dit soort omstandigheden bestaat. Daartoe heeft zij voorgesteld de zogenaamde algemene ontsnappingsclausule te activeren, hetgeen de Raad vervolgens heeft bekraftigd. De algemene ontsnappingsclausule stelt lidstaten in staat tijdelijk af te wijken van het aanpassingstraject richting de MTO en om binnen de buitensporigtekortprocedure het gevraagde begrotingstraject anders vast te stellen dan in normale tijden het geval zou zijn. Dit houdt in dat lidstaten tijdelijk een hoger structurele tekort mogen hebben dan de preventieve arm normaal gesproken toestaat, om de benodigde discretionaire maatregelen te nemen tijdens de coronacrisis.

De lidstaten en de Commissie hebben in het voorjaar geconcludeerd dat op dat moment geen besluit diende te worden genomen over het plaatsen van lidstaten in een buitensporigtekortprocedure. In het najaar zal de budgettaire situatie in de lidstaten op basis van de ontwerpbegrotingen en de herfstraming opnieuw beoordeeld worden door de Commissie. Het is momenteel nog onduidelijk hoe lang de algemene ontsnappingsclausule geactiveerd zal blijven en wat de voornemens zijn van de Commissie inzake het openen van buitensporigtekortprocedures. Nederland heeft voor 2021 middels de landspecifieke aanbevelingen de opdracht gekregen om «als de economische omstandigheden dit toelaten, begrotingsbeleid te voeren dat gericht is op het tot stand brengen van een prudente begrotingssituatie op middellange termijn en het waarborgen van de houdbaarheid van de schuld». Hier is geen numerieke begrotingsopdracht aan verbonden.

Vergelijk met raming Europese Commissie

Bij de zomerraming ging de Europese Commissie uit van een krimp van het bbp met 6,8 procent in 2020, gevolgd door een gedeeltelijk herstel van 4,5 procent. De Commissie is daarbij ten opzichte van het CPB wat negatiever over de krimp in 2020, en wat positiever over het herstel volgend jaar. Het CPB raamt een krimp van 5 procent in 2020 en een groei van 3,5 procent in 2021. Een deel van het negatieve verschil is toe te schrijven aan het feit dat de Commissie nog uitging van een krimp in het tweede kwartaal van 11,5 procent (de zomerraming van de Commissie is van 7 juli), meer dan de 8,5 procent krimp die de eerste berekening van het CBS aangeeft en waarmee gerekend is door het CPB. Een deel van de hogere groeiverwachting in 2021 is toe te schrijven aan hogere inhaalgroei doordat de verwachte krimp in 2020 dieper is.

De laatste volledige raming door de Commissie (inclusief overheidsfinanciën) is de lenteraming van 6 mei. Deze raming verschilt niet veel van de zomerraming: de verwachting voor 2020 is hetzelfde maar er werd toen nog uitgegaan van een herstel van het bbp in 2021 van 5%. De Commissie verwachtte daarbij een flink grotere krimp in alle sectoren dan waar het CPB nu vanuit gaat. Zo raamde de Commissie destijds een krimp in 2020 van de private consumptie van 9,5 procent en van de uitvoer van 10,6 procent, waar het CPB nu uitgaat van een krimp van respectievelijk 5,8 procent en 5,2 procent.

Tabel 15.2 Vergelijking cijfers Miljoenennota met Europese Commissie

	EC - lenteraming	EC - zomerraming	Miljoenennota		
	2020	2021	2020	2021	2020
Bbp-groei	– 6,8%	5,0%	– 6,8%	4,5%	– 5,0%
Overheidssaldo	– 6,3%	– 3,5%			– 7,2%
Overheidsschuld	62,1%	57,6%			59,1%
					61,1%

Het overheidssaldo is op basis van de Miljoenennota wat negatiever in zowel 2020 als in 2021 dan de lenteraming van de Europese Commissie. Tegenover een minder ongunstige economische ontwikkeling in 2020 staan aanvullende noodmaatregelen die sinds de lenteraming van de Europese Commissie zijn genomen en het saldo verder belasten. Het ongunstigere saldo in 2021 kan gerelateerd worden aan de lagere groeiverwachting voor dat jaar.

De overheidsschuld is in 2020 wat lager en in 2021 wat hoger dan volgens de lenteraming van de Europese Commissie. De lagere schuld in 2020 is deels het gevolg van het noemereffect, aangezien de economische krimp op basis van de Miljoenennota lager uitvalt. De iets hogere schuld in 2021 valt deels te verklaren uit het ongunstigere overheidssaldo in zowel 2020 als 2021. Al met al zijn de verschillen tussen zowel de macro-economische als de budgettaire raming beperkt in het licht van het tijdsverschil tussen de ramingen en de grote onzekerheden tijdens deze crisis.

Wet houdbare overheidsfinanciën

Het CPB en de Raad van State informeren en adviseren de overheid gevraagd en ongevraagd over de houdbaarheid van de overheidsfinanciën. Het CPB levert het kabinet onafhankelijke economische ramingen als basis

voor het begrotingsbeleid. De Raad van State geeft een advies bij de Miljoennota vanaf de eerste Miljoenennaota in 1906. Daarnaast controleert de Afdeling Advisering van de Raad van State sinds 2015 ook of de overheid de Europese begrotingsregels naleeft.²⁶

De Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) heeft de essentiële uitgangspunten van het Nederlandse begrotingsbeleid en de Europese begrotingsregels vastgelegd. Ook voor de decentrale overheden is de de Wet hof relevant omdat zij een aandeel hebben in het EMU-saldo. De Europese Commissie heeft geoordeeld dat Nederland hiermee voldoet aan de eisen van het *Fiscal Compact*, de verankering van de Europese begrotingsregels.

²⁶ Deze vormgeving vloeit voort uit het Verdrag inzake Stabiliteit, Coördinatie en Bestuur (VSCB) en EU-verordening 473/2013. De rol van de Raad van State en het CPB is wettelijk verankerd in de Wet houdbare overheidsfinanciën.

16 HORIZONTALE TOELICHTING

In deze bijlage wordt per begrotingshoofdstuk op artikelniveau een toelichting gegeven op het verloop van de uitgaven en niet-belastingontvangsten vanaf 2020 tot en met 2025.

De totalen per begroting zijn exclusief de uitgaven en ontvangsten die onder de Homogene Groep Internationale Samenwerking (HGIS) vallen. De HGIS-uitgaven en niet-belastingontvangsten worden separaat gepresenteerd en toegelicht.

De cijfers van de afzonderlijke begrotingen luiden in miljoenen euro's in constante prijzen van het jaar 2020. Een uitzondering hierop vormen de premiegefincierde uitgaven van SZW en VWS. Deze luiden in lopende prijzen.

De Koning

I DE KONING	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	45,4	45,7	47,2	47,2	47,2	47,2
totaal niet-belastingontvangsten	0,1					
1 Grondwettelijke uitkering aan de leden van het Koninklijk Huis						
Uitgaven	8,5	8,9	10,4	10,4	10,4	10,4
2 Functionele uitgaven van de Koning						
Uitgaven	30,5	30,5	30,5	30,5	30,5	30,5
3 Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen						
Uitgaven	6,5	6,3	6,3	6,3	6,3	6,3
Ontvangsten	0,1					

Artikel 1 Grondwettelijke uitkering aan de leden van het Koninklijk Huis

Op dit artikel worden de uitkeringen aan de uitkeringsgerechtigde leden van het Koninklijk Huis verantwoord. De lichte stijging in de uitgaven vanaf 2021 wordt verklaard doordat de Prinses van Oranje in 2021 achttien jaar wordt en zij vanaf dat moment een grondwettelijke uitkering ontvangt (voor zowel inkomen, als voor personeel en materieel). Dit is in 2021 (naar rato) 0,1 miljoen euro en vanaf 2022 het jaarbedrag van 1,6 miljoen euro.

Artikel 2 Functionele uitgaven van de Koning

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

Artikel 3 Doorbelaste uitgaven van andere begrotingen

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

Staten Generaal

IIA STATEN-GENERALAAL	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	191,1	191,3	172,6	171,2	171,2	175,0
totaal niet-belastingontvangsten	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
1 Wetgeving en controle Eerste Kamer						
Uitgaven	17,5	20,6	13,4	13,4	13,4	13,4
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
2 Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer alsmede leden van het Europees Parlement						
Uitgaven	33,3	35,0	33,9	32,8	33,3	34,9
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
3 Wetgeving en controle Tweede Kamer						
Uitgaven	138,3	134,2	123,8	123,4	122,9	125,2
Ontvangsten	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer						
Uitgaven	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Ontvangsten						
10 Nog onverdeeld						
Uitgaven	0,4					

Artikel 1 Wetgeving en controle Eerste Kamer

De middelen op dit artikel worden ingezet voor de uitvoering van de kerntaken van de Eerste Kamer. Voor 2020 zijn middelen toegevoegd aan de begroting voor de invoering van het individueel keuzebudget (onderdeel CAO Rijk 2018-2020). Daarnaast zijn er voor 2020 en 2021 middelen toegevoegd voor de tijdelijke huisvesting, waaronder middelen voor audiovisuele middelen. Tot slot zijn voor 2021 middelen toegevoegd voor de niet-huisvestingskosten van de Eerste Kamer.

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

De hoogte van de uitgaven aan (oud-)leden van de Tweede Kamer wordt beïnvloed door verkiezingen. In het jaar van de verkiezingen en het jaar erna stijgt het beroep op wachtgeld. In 2021 nemen daarom de uitgaven op dit artikel toe, om in de jaren daarna weer af te nemen.

Artikel 3 Wetgeving en controle Tweede Kamer

De middelen op dit artikel worden ingezet voor de uitvoering van de kerntaken van de Tweede Kamer. Het gaat bijvoorbeeld om de financiering van de ambtelijke ondersteuning van het constitutionele proces van de Tweede Kamer, de financiering van de digitale en fysieke infrastructuur van het parlement en de kosten van de fracties. Voor 2020 zijn er middelen toegevoegd aan de begroting voor de invoering van de het individueel keuzebudget (onderdeel CAO Rijk 2018-2020) en voor de tijdelijke huisvesting. Daarnaast zijn voor de jaren 2020 en 2021 de budgetten voor bedrijfsvoering opgehoogd en zijn er middelen toegevoegd voor vervangingsinvesteringen en extra beveiligingsmedewerkers. Ook zijn voor 2021 middelen toegevoegd voor de niet-huisvestingskosten van de Tweede Kamer. Tevens nemen in een verkiezingsjaar en het jaar erna de uitgaven voor fractiekosten toe. Dit komt voornamelijk omdat na verkiezingen tijdelijk zowel de fractieondersteuning op basis van de oude samenstelling van de Tweede Kamer, als de fractieondersteuning op basis van de nieuwe samenstelling wordt gefinancierd.

Artikel 4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer

De middelen op dit artikel worden ingezet voor interparlementaire activiteiten. Er zijn geen beleidswijzigingen

Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	149,0	136,6	132,1	131,5	131,5	131,1
totaal niet-belastingontvangsten	6,2	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
1 Raad van State						
Uitgaven	75,0	65,6	62,8	62,4	62,4	62,4
Ontvangsten	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
2 Algemene Rekenkamer						
Uitgaven	34,4	33,5	34,1	34,1	34,1	34,1
Ontvangsten	1,2	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
3 De Nationale ombudsman						
Uitgaven	21,2	20,8	20,9	20,9	20,9	20,9
Ontvangsten	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
4 Kanselarij der Nederlandse Orden						
Uitgaven	7,0	4,6	4,6	4,6	4,6	4,1
Ontvangsten	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
6 Kabinet van de Gouverneur van Aruba						
Uitgaven	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
7 Kabinet van de Gouverneur van Curaçao						
Uitgaven	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Ontvangsten	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
8 Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten						
Uitgaven	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
9 Kiesraad						
Uitgaven	4,2	4,9	2,6	2,5	2,5	2,5
10 Nog onverdeeld						
Uitgaven						

Artikel 1 Raad van State

Voor 2020 zijn er middelen toegevoegd aan de begroting voor de invoering van het individueel keuzebudget (onderdeel CAO Rijk 2018-2020), voor de uitvoeringskosten van de klimaatwet en vanwege een bijstelling van de raming voor het Hoger Beroep Vreemdelingen. Daarnaast zijn er voor de jaren 2020 en 2021 middelen toegevoegd voor de niet-huisvestingkosten in het kader van de renovatie van het Binnenhof.

Artikel 2 Algemene Rekenkamer

Voor 2020 zijn er middelen toegevoegd aan de begroting voor de invoering van het individueel keuzebudget (onderdeel CAO Rijk 2018-2020).

Artikel 3 De Nationale Ombudsman

Voor 2020 zijn er middelen toegevoegd aan de begroting voor de invoering van het individueel keuzebudget (onderdeel CAO Rijk 2018-2020).

Artikel 4 Kanselarij der Nederlandse Orden

Aan de begroting van de Kanselarij der Nederlandse Orde zijn voor 2020 middelen toegevoegd voor de afronding van de implementatie van het nieuwe digitale systeem LINT. Daarnaast zijn er middelen van 2021-2025 naar 2020 geschoven voor de kosten als gevolg van het opheffen van onderscheidingen voor de vrijwillige brandweerdienst.

Artikel 6 Kabinet van de Gouverneur van Aruba
Er zijn geen beleidswijzigingen.

Artikel 7 Kabinet van de Gouverneur van Curaçao
Er zijn geen beleidswijzigingen.

Artikel 8 Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten
Er zijn geen beleidswijzigingen.

Artikel 9 Kiesraad
Voor de periode 2020-2022 zijn middelen toegevoegd aan de begroting van de Kiesraad voor zowel het beheer en onderhoud van de bestaande Ondersteunende Software Verkiezingen (OSV) als de ontwikkeling van een nieuwe versie van de OSV.

Algemene Zaken

III ALGEMENE ZAKEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	74,7	82,1	75,3	75,6	77,4	77,5
totaal niet-belastingontvangsten	6,8	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1
1 Eenheid van het algemeen regeringsbeleid						
Uitgaven	69,4	77,0	70,2	70,5	72,3	72,5
Ontvangsten	4,0	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
2 Kabinet van de Koning						
Uitgaven	2,8	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
Ontvangsten	2,8	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
3 Commissie van Toezicht op de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten						
Uitgaven	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4

Artikel 1 Eenheid van het algemeen regeringsbeleid

Dit artikel bestaat onder andere uit de bijdrage voor het agentschap Dienst Publiek en Communicatie (DPC), de Wetenschappelijke Raad voor het Regeringsbeleid (WRR), Rijksvoorzichtingsdienst (RVD) en de Toetsingscommissie Inzet Bevoegdheden (TIB). De hogere uitgaven in 2021 worden deels veroorzaakt door investeringen in ICT-middelen en een eenmalige overboeking door het ministerie van BZK in het kader van de renovatie van het Binnenhof. De daling in 2022 en 2023 wordt verklaard door de aflopende investeringsmiddelen.

Artikel 2 Kabinet van de Koning

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

Artikel 3 Commissie van toezicht op de Inlichtingen- en veiligheidsdiensten
 Op grond van de Wet op de inlichtingen- en veiligheidsdiensten (Wiv 2017) is er een Commissie van Toezicht op de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten (CTIVD) en een afdeling klachtenafhandeling van deze Commissie ingesteld. Zij houdt toezicht op de rechtmatigheid van de uitvoering van deze wet en de Wet veiligheidsonderzoeken (Wvo). De Commissie toetst zowel het handelen van de Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (AIVD) als de Militaire Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (MIVD) aan de juridische kaders voor deze diensten. De afdeling klachtenbehandeling onderzoekt en behandelt klachten en meldingen over het vermoeden van een misstand.

Koninkrijksrelaties

IV KONINKRIJKSRELATIES	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	506,2	85,9	90,3	90,3	106,9	106,9
totaal niet-belastingontvangsten	39,6	37,9	31,1	31,1	30,9	30,9
1 Versterken rechtsstaat						
Uitgaven	12,7	14,0	23,1	23,1	40,8	40,8
4 Bevorderen sociaaleconomische structuur						
Uitgaven	57,2	17,0	13,9	13,9	13,2	13,2
5 Schuldsanering/lopende inschrijving/leningen						
Uitgaven	383,4	28,5	28,5	28,5	28,5	28,5
Ontvangsten	39,6	37,9	31,1	31,1	30,9	30,9
6 Apparaat						
Uitgaven	24,9	24,1	21,6	21,6	21,3	21,3
7 Nog onverdeeld						
Uitgaven	3,3	2,4	3,1	3,1	3,1	3,1
8 Wederopbouw Bovenwindse Eilanden						
Uitgaven	24,7					

Artikel 1 Versterken rechtsstaat

Het kabinet heeft besloten om de tijdelijke inzet van de Nationale Politie en rechtsketen in het kader van rechtshandhaving en de bestrijding van ondermijning in Sint Maarten, Curaçao en Aruba vanaf 2022 structureel te verlengen. Het budget voor de jaren 2024 en 2025 zal net als voorgaande jaren overgeboekt worden naar het Ministerie van JenV. Zo wordt ook recht gedaan aan de Politiewet 2012, die bepaalt dat er tussen de Nationale Politie en het Ministerie van JenV een gesloten systeem van financiering bestaat.

Artikel 4 Bevorderen sociaaleconomische structuur

In 2020 liggen de uitgaven flink hoger doordat er noodhulp wordt verstrekt in de landen en de openbare lichamen in het kader van de Coronacrisis. Daarnaast ontvangt Bonaire International Airport compensatie voor inkomenstenderving ten gevolge van de Coronacrisis. De afrekening van de subsidie aan het Rode Kruis voor verstrekking van de voedselpakketten vindt pas plaats in 2021, waardoor er nog geld is gereserveerd voor 10% van de uitgaven. Daarnaast heeft de ondersteuning van Nederland in Curaçao en Aruba vanwege de situatie in Venezuela, door de Coronacrisis vertraging opgelopen en is het budget middels een kasschuif deels doorgeschoven naar 2021.

Artikel 5 Schuldsanering/lopende inschrijving/leningen

Uit hoofde van de beleidsmatige verantwoordelijkheid van de Minister van BZK voor de schuldsanering van de voormalige Nederlandse Antillen worden de meerjarige aflossings- en rentereeksen verantwoord op de begroting van Koninkrijksrelaties. Tot en met 2028 is dit een constant bedrag. De schuldsanering loopt door tot 2030. In 2020 zijn er daarnaast liquiditeitsleningen verstrekt aan Aruba, Curaçao en Sint Maarten. De ontvangsten in 2020 en 2021 zijn hoger omdat rekening is gehouden met wisselkoersverschillen op de renteontvangsten.

Artikel 6 Apparaat

De uitgaven in 2020 en 2021 liggen hoger omdat rekening is gehouden met wisselkoersverschillen. Daarnaast zijn er vorig jaar extra middelen toegevoegd voor verbetering van de informatiebeveiliging bij de Shared Service Organisatie Caribisch Nederland (SSO-CN) in 2020 en 2021.

Artikel 7 Nog onverdeeld

Het saldo van de wisselkoersreserve 2019 is toegevoegd aan 2020 en na verwerking van de wisselkoerseffecten bedraagt de wisselkoersreserve nog 0,8 miljoen euro. Daarnaast zijn er meerjarig middelen gereserveerd voor het opvangen van valutaschommelingen (1 miljoen euro vanaf 2021). De resterende middelen (loon- en prijsbijstellingen) worden op een later moment toegekend aan de relevante beleidsartikelen.

Artikel 8 Wederopbouw Bovenwindse eilanden

Bij Tweede Suppletoire begroting 2017 is naar aanleiding van de orkanen Irma en Maria artikel 8 aangemaakt voor Noodhulp en Wederopbouw Bovenwindse Eilanden. Afgesproken is dat niet-bestede middelen voor wederopbouw tot en met 2021 volledig buiten de eindejaarsmarge om doorschuiven naar het volgende jaar. De resterende middelen voor de wederopbouw staan op de Aanvullende Post bij Financiën (initieel 550 miljoen euro voor Sint Maarten en 67 miljoen euro voor Saba en Sint Eustatius). Een deel van deze middelen is in 2018 en 2019 overgeboekt naar de begroting Koninkrijksrelaties en het saldo van 2019 is aan 2020 toegevoegd.

Buitenlandse Zaken

V BUITENLANDSE ZAKEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	8.532,8	9.813,9	9.697,5	9.745,2	10.104,9	10.415,0
totaal niet-belastingontvangsten	636,5	817,0	833,3	850,0	867,0	884,3
3 Effectieve Europese samenwerking						
Uitgaven	8.532,8	9.813,9	9.697,5	9.745,2	10.104,9	10.415,0
Ontvangsten	636,5	817,0	833,3	850,0	867,0	884,3

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

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

Artikel 3 Effectieve Europese Samenwerking

De meerjarige ontwikkeling van het artikel Effectieve Europese samenwerking wordt bepaald door de doorwerking van de jaarlijkse nominale ontwikkeling van de EU-begroting in de Nederlandse afdrachten aan en ontvangsten van de EU. Recent is het nieuwe MFK akkoord gesloten en deze is verwerkt op de BZ-begroting. In de eerste jaren liggen de betalingen relatief hoger dan in de latere jaren, onder andere door betalingen die nog voortvloeien uit vastleggingen die nog tijdens het huidige MFK zijn gedaan. Ook wil de Commissie voortvarend van start gaan met de nieuwe prioriteiten om snel beleid te kunnen voeren in reactie op de COVID-19 crisis.

In de ontvangstreeks zijn de perceptiekostenvergoedingen opgenomen die Nederland ontvangt. Dit is de vergoeding voor de kosten die lidstaten maken voor het innen van de douanerechten.

Justitie en Veiligheid

VI JUSTITIE EN VEILIGHEID	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	14.416,3	14.175,9	13.911,0	13.722,3	13.585,2	13.694,4
totaal niet-belastingontvangsten	1.484,7	1.574,1	1.575,7	1.585,5	1.596,1	1.578,2
31 Politie						
Uitgaven	6.474,7	6.357,0	6.366,5	6.260,6	6.247,4	6.253,2
Ontvangsten	15,1	9,2	0,5	0,5	0,5	0,5
32 Rechtspleging en rechtsbijstand						
Uitgaven	1.633,5	1.639,1	1.597,9	1.599,5	1.590,1	1.566,3
Ontvangsten	184,1	193,4	194,8	193,5	191,5	189,5
33 Veiligheid en criminaliteitsbestrijding						
Uitgaven	933,4	1.025,8	997,9	939,4	925,8	928,3
Ontvangsten	1.099,8	1.261,4	1.272,2	1.283,2	1.295,9	1.279,9
34 Straffen en beschermen						
Uitgaven	2.980,7	2.974,1	2.981,2	2.979,0	2.980,5	2.983,0
Ontvangsten	106,8	83,7	83,8	83,8	83,8	83,8
36 Contraterrorisme en nationaal veiligheidsbeleid						
Uitgaven	269,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2
Ontvangsten	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
37 Migratie						
Uitgaven	1.567,2	1.403,9	1.211,7	1.171,4	1.135,0	1.144,6
Ontvangsten	56,3	5,0	3,0	3,0	3,0	3,0
91 Apparaat kerndepartement						
Uitgaven	481,7	447,2	446,8	443,4	442,7	442,8
Ontvangsten	20,5	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4
92 Nog onverdeeld						
Uitgaven	72,8	52,6	32,8	52,8	- 12,6	99,8
93 Geheim						
Uitgaven	3,0	3,1	3,1	3,1	3,1	3,1

Artikel 31 Politie

De Politie ontwikkelt zich in enkele jaren naar het met de vorming van de Nationale Politie beoogde pad. De vorming van de Nationale Politie voortvloeiend uit het regeerakkoord van kabinet Rutte I leidt tot een gering aflopende reeks voor de uitgaven aan de politie in de laatste jaren van deze periode. De relatief hoge uitgaven en ontvangsten in 2020 zijn het gevolg van een desaldering van de bijdrage voor de politie die geboekt is in 2019, verdeeld over de jaren 2019, 2020 en 2021.

Artikel 32 Rechtspleging en rechtsbijstand

De uitgaven op artikel 32 zijn in 2020 en 2021 hoger dan in latere jaren, doordat bij Najaarsnota 2019 een tijdelijke toelage beschikbaar is gesteld voor de sociaal advocaat. De overige uitgaven bewegen zich op een stabiel niveau.

Artikel 33 Veiligheid en criminaliteitsbestrijding

Bij Najaarsnota 2019 is 110 miljoen euro incidenteel beschikbaar gesteld voor de aanpak van ondermijning, dat doorgeschoven is naar 2020 en 2021. Dit leidt ertoe dat de uitgaven in 2021 relatief hoog zijn, en vervolgens dalen naar een stabiel niveau. De ontvangsten in 2020 zijn relatief lager dan andere jaren, doordat er in verband met de coronacrisis minder ontvangsten uit verkeersboetes worden verwacht in 2020.

Artikel 34 Straffen en Beschermen

Door de stijging van het Prognosemodel Justitiële Ketens nemen de uitgaven binnen artikel 34 niet meer af. De bijdrage aan deze stijgende kosten is vanaf 2022 op het niveau van 2022 doorgetrokken. Hierdoor blijven de uitgaven in de periode 2020 – 2025 nagenoeg stabiel. De relatief hoge ontvangsten in 2020 zijn het gevolg van een desaldering voor JJI Teylingereind.

Artikel 36 Contraterrorisme en Nationaal Veiligheidsbeleid

De uitgaven op artikel 36 blijven nagenoeg stabiel.

Artikel 37 Migratie

De uitgaven voor migratie dalen vanaf 2021 als gevolg van lagere verwachte asielinstroom en bijbehorende lagere bezetting in het COA. Daarnaast is de verwachting dat de achterstanden bij de IND in 2021 zijn weggewerkt, waardoor de productie ten opzichte van 2020 afneemt.

Artikel 91 Apparaatsuitgaven kerndepartement

De uitgaven op artikel 91 zijn in 2020 eenmalig hoger onder andere als gevolg van een incidentele verhoging met 10,9 miljoen euro voor de hogere uitgaven die samenhangen met de overgang naar het systeem van het individueel keuzebudget (IKB) in de CAO-rijk en hogere kosten voor het brede offensief tegen georganiseerde ondermijnende criminaliteit.

Artikel 92 Nominaal en Onvoorzien

Artikel 92 is een verdeelartikel. Dit niet-beleidsartikel wordt gebruikt voor het parkeren van nog te verdelen middelen, waaronder loon- en prijsballestellingen. Voor de jaren 2020 en 2021 zijn middelen toegevoegd aan artikel 92 voor het opvangen van tegenvallers als gevolg van corona en het inhalen van achterstanden in de strafrechtketen. Deze worden bij tweede suppleaire begroting 2020 en eerste suppleaire begroting 2021 nader verdeeld. De negatieve stand in 2024 is onder andere het gevolg van een kasschuif ter dekking van frictiekosten voor DJI.

Artikel 93 Geheim

De uitgaven op artikel 93 blijven nagenoeg stabiel.

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES		2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		6.790,0	6.642,4	6.158,1	6.055,6	6.096,4	6.230,1
totaal niet-belastingontvangsten		763,2	666,4	608,5	607,6	571,1	560,7
1 Openbaar bestuur en democratie							
Uitgaven		77,9	66,2	66,9	64,9	65,3	61,0
Ontvangsten		24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
2 Nationale veiligheid							
Uitgaven		316,3	316,5	317,9	317,9	317,9	317,9
Ontvangsten		14,7	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7
3 Woningmarkt							
Uitgaven		4.570,5	4.828,4	4.560,5	4.608,2	4.763,5	4.909,2
Ontvangsten		447,9	406,4	400,4	399,6	380,4	370,1
4 Energietransitie gebouwde omgeving en bouwkwaliteit							
Uitgaven		607,2	437,3	324,3	256,8	161,8	162,3
Ontvangsten		0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
5 Ruimtelijke ordening en omgevingswet							
Uitgaven		110,8	98,8	80,5	78,3	75,8	75,1
Ontvangsten		8,3	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
6 Overheidsdienstverlening en informatiesamenleving							
Uitgaven		185,6	170,3	171,4	113,2	107,6	109,7
Ontvangsten		1,3	1,0	0,4	0,4	0,4	0,4
7 Werkgevers- en bedrijfsvoeringsbeleid							
Uitgaven		39,2	34,3	28,4	28,4	28,2	28,0
Ontvangsten		0,7	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
9 Uitvoering Rijksvastgoedbeleid							
Uitgaven		123,7	141,8	134,0	133,4	133,4	143,9
Ontvangsten		113,1	121,6	120,3	120,3	103,0	103,0
10 Groningen versterken en perspectief							
Uitgaven		223,8	114,3	53,6	42,0	31,7	25,3
Ontvangsten		75,0	75,0	25,0	25,0	25,0	25,0
11 Centraal apparaat							
Uitgaven		492,5	421,9	409,1	401,5	400,3	386,8
Ontvangsten		64,2	19,0	18,9	18,9	18,9	18,8
12 Algemeen							
Uitgaven		42,4	12,7	11,3	10,9	11,0	10,9
Ontvangsten		13,2					
13 Nog onverdeeld							
Uitgaven							

Artikel 1 Openbaar bestuur en democratie

Het budget in 2020 is hoger t.o.v. latere jaren vanwege de in 2020 beschikbare middelen voor het interbestuurlijk programma.

Artikel 2 Nationale veiligheid

De capaciteitsuitbreiding van de AIVD voor het uitvoeren van de Geïnte greerde Aanwijzing leidt tot een oplopend budget naar 2022.

Artikel 3 Woningmarkt

Dit artikel bestaat grotendeels uit het budget voor de huurtoeslag. Dit budget neemt toe doordat de huurtoeslag in nominale prijzen wordt gepresenteerd. Als gevolg van versnelling en intensivering van de woningbouwimpuls, liggen de uitgaven in 2021 hoger. De ontvangsten betreffen voornamelijk de ontvangsten van de huurtoeslag. Daarnaast heeft het

kabinet in 2019 besloten om 1 miljard euro vrij te maken om de verschillende aspecten van het woningtekort aan te pakken. Deze middelen zijn op de aanvullende post bij het Ministerie van Financiën geplaatst. Voor de periode 2020-2022 zijn de middelen inmiddels naar de begroting van BZK overgeheveld.

Artikel 4 Energietransitie gebouwde omgeving en bouwkwaliteit

Dit artikel bestaat grotendeels uit Klimaatmiddelen. De afloop in het budget komt doordat een deel van de klimaatmiddelen naar voren is geschoven en een aantal regelingen zoals de regionale energiestrategie (RES) en stimuleringsregeling aardgasvrije huurwoningen (SAH) enkele jaren beschikbaar zijn. Voor de verduurzaming van woningen is van 2021 tot en 2023 extra geld beschikbaar gesteld om de komende jaren extra ondersteuning te bieden aan woningeigenaren die hun woning verduurzamen. Daarnaast zijn voor de jaren 2021 tot 2024 middelen vanaf de aanvullende post naar voren gehaald voor 4 voor Missiegedreven Onderzoek, Ontwikkeling en Innovatie (MOOI).

Artikel 5 Ruimtelijke ordening en omgevingswet

Het budget voor Ruimtelijke ordening loopt over de jaren heen af. Dit komt met name doordat de beschikbare middelen voor o.a. de Basisregistratie Ondergrond (BRO), geo-informatie en de projecten ruimtelijke kwaliteit in 2020 hoger zijn dan in de jaren daarna. Voor de BRO zijn de beschikbare middelen ook in 2021 hoger dan in de jaren 2022 en verder. Voor de omgevingswet neemt het budget eveneens af tot 2023. Voor de ontwikkeling van het Digitaal Stelsel Omgevingswet zijn met name in 2020 en 2021 middelen beschikbaar. Voor de uitwerking van gebiedsontwikkelingen wordt in 2021 een ontwikkelbudget beschikbaar gesteld.

Artikel 6 Overheidsdienstverlening en informatiesamenleving

De middelen voor de GDI (Generieke Digitale Infrastructuur van de overheid) die gereserveerd stonden op de aanvullende post zijn voor 2022 toegevoegd aan de begroting van BZK. Overeenkomstig besluitvorming in het Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid worden deze middelen ingezet voor innovaties binnen de digitale overheid, het Programmaplan Basisinfrastructuur en doorontwikkeling en innovatie van GDI-voorzieningen. Voor de jaren 2023 en verder staan de middelen op de aanvullende post en deze kunnen worden overgeheveld naar de begroting van BZK na een evaluatie van de Investeringspost.

Artikel 7 Werkgevers- en bedrijfsvoeringsbeleid

Het budget op dit artikel neemt af door lagere uitgaven aan agentschappen in het kader van werkgeversbeleid en bedrijfsvoeringsbeleid. Deze uitgaven stabiliseren op het lagere niveau de komende jaren. Daarnaast neemt het beroep op de pensioenregelingen van (voormalige) Nederlandse ambtenaren uit de voormalige overzeese gebiedsdelen en hun nagelaten betrekkingen in de komende jaren af.

Artikel 9 Uitvoering Rijksvastgoedbeleid

De uitgaven nemen toe t.o.v. 2020 door de bijdrage aan het RVB voor de huisvesting van de Hoge Colleges van Staat. De ontvangsten bestaan uit ingebruikgeving en vervreemding van onroerende zaken van de Staat, zakelijke lasten, de verkoop van bodemmateriaal en de veiling van huurrechten van benzinestations langs rijkswegen.

Artikel 10 Groningen Versterken en Perspectief

De uitgaven op dit artikel hebben betrekking op de versterkingsoperatie Groningen en het Nationaal Programma Groningen (NPG). De hogere uitgaven in de eerste jaren komen met name voort uit de bijdrage van NAM aan het NPG, de subsidieregeling voor verduurzaming van woningen die versterkt worden en de compensatie aan gemeenten en provincie voor aardbevingsgerelateerde kosten waaronder de rijksbijdrage voor het uitvoeren van sloop/nieuwbouw bij Appingedam en de Zandplaten Zuid in Delfzijl. De ontvangsten betreffen de bijdrage van de NAM aan het NPG.

Artikel 11 Centraal apparaat

In 2020 zijn de uitgaven en ontvangsten hoger vanwege de jaarlijkse desalderingen voor de dienstverleningsafspraken tussen Shared Service organisaties (SSO's) onderling en de inkomsten van overige departementen en derden voor het gebruik van diensten van Doc Direct. Daarnaast zijn er voor de invoering van de Omgevingswet middelen beschikbaar in 2020 en 2021. Verder zijn er tot en met 2024 middelen beschikbaar voor de versterkingsoperatie Groningen.

Artikel 12 Algemeen

De uitgaven op dit artikel zijn voornamelijk de uitgaven voor vennootschapsbelasting (VPB). Over een deel van de generale en specifieke ontvangsten op artikel 9 moet vennootschapsbelasting worden betaald. De ramingen voor de VPB-uitgaven over de generale ontvangsten zijn geactualiseerd. In 2020 worden nabetalingen over 2019 verwacht. Dit verklaart grotendeels de aflopende reeks.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	44.561,1	43.620,1	44.057,3	44.499,0	44.376,0	44.445,7
totaal niet-belastingontvangsten	1.404,6	1.445,0	1.513,0	1.563,3	1.629,4	1.688,3
1 Primair onderwijs						
Uitgaven	12.250,5	12.142,8	12.060,0	11.972,5	11.946,9	11.937,5
Ontvangsten	27,0	10,5	9,3	9,2	9,2	9,2
3 Voortgezet onderwijs						
Uitgaven	9.127,4	8.970,2	8.917,9	8.910,9	8.908,1	8.872,5
Ontvangsten	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4
4 Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie						
Uitgaven	4.876,0	4.838,3	4.551,8	4.958,1	4.716,5	4.706,5
Ontvangsten	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
6 Hoger beroepsonderwijs						
Uitgaven	3.509,6	3.685,8	3.731,8	3.727,0	3.750,4	3.776,0
Ontvangsten	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
7 Wetenschappelijk onderwijs						
Uitgaven	5.366,3	5.498,3	5.588,9	5.645,0	5.707,7	5.754,8
Ontvangsten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8 Internationaal onderwijsbeleid						
Uitgaven	12,2	11,0	10,4	10,4	10,4	10,4
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
9 Arbeidsmarkt en personeelsbeleid						
Uitgaven	172,0	163,8	170,7	167,9	170,7	170,7
Ontvangsten	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
11 Studiefinanciering						
Uitgaven	5.323,7	4.767,9	5.501,4	5.575,7	5.631,7	5.680,0
Ontvangsten	945,7	1.005,7	1.063,0	1.112,2	1.168,8	1.227,4
12 Tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten						
Uitgaven	74,9	72,4	71,0	69,3	68,2	67,4
Ontvangsten	3,3	3,2	3,1	3,0	3,0	2,9
13 Lesgelden						
Uitgaven	13,8	14,0	14,1	14,2	14,6	14,6
Ontvangsten	244,2	247,0	254,5	260,3	265,3	270,1
14 Cultuur						
Uitgaven	1.265,1	997,2	968,8	978,3	975,8	971,3
Ontvangsten	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
15 Media						
Uitgaven	1.093,7	1.033,2	1.054,9	1.055,0	1.063,8	1.072,6
Ontvangsten	160,2	155,7	160,2	155,7	160,2	155,7
16 Onderzoek en wetenschappen						
Uitgaven	1.173,5	1.134,3	1.128,9	1.126,5	1.125,9	1.125,7
Ontvangsten	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
25 Emancipatie						
Uitgaven	14,0	14,1	14,6	15,9	16,0	16,7
91 Nominaal en Onvoorzien						
Uitgaven						
95 Apparaatskosten						
Uitgaven	288,4	276,8	272,0	272,3	269,3	269,1
	2,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6

Artikel 1 Primair onderwijs

De begrotingen van de onderwijsartikelen volgen de leerlingen- of studenteraming. In het po wordt een daling van het aantal leerlingen geraamd. Hierdoor dalen de uitgaven.

Artikel 3 Voortgezet onderwijs

De begrotingen van de onderwijsartikelen volgen de leerlingen- of studenteraming. In het vo wordt een daling van het aantal leerlingen geraamd. Hierdoor dalen de uitgaven.

Artikel 4 Beroepsonderwijs en volwasseneneducatie

De begrotingen van de onderwijsartikelen volgen de leerlingen- of studenteraming. In het mbo wordt een daling van het aantal leerlingen geraamd. De incidentele hogere uitgaven in 2023 zijn het gevolg van een kasschuif op het budget voor de kwaliteitsafspraken.

Artikel 6 Hoger beroepsonderwijs en Artikel 7 Wetenschappelijk onderwijs

De begrotingen van de onderwijsartikelen volgen de leerlingen- of studenteraming. Uit de raming blijkt dat het aantal ho-studenten de komende jaren stijgt. De uitgaven op beide artikelen stijgen. Dit heeft, naast de raming van stijgende aantallen ho-studenten, te maken met het feit dat er door de invoering van het studievoorschot extra middelen worden geïnvesteerd in het hoger onderwijs. Deze middelen lopen voor zowel het hbo als het wo op in de huidige meerjarenperiode.

Artikel 8 Internationaal onderwijsbeleid

De uitgaven bedragen over de jaren heen circa 11 miljoen euro.

Artikel 9 Arbeidsmarkt en personeelsbeleid

De uitgaven bedragen over de jaren heen circa 170 miljoen euro.

Artikel 11 Studiefinanciering

De stijging van de uitgaven en ontvangsten komt voornamelijk doordat studenten meer lenen. De invoering van het studievoorschot heeft deze trend versterkt. Daarnaast neemt het aantal studenten in het hoger onderwijs toe, waardoor ook het aantal leningen en daarmee het totaal geleende bedrag toeneemt. De lagere uitgaven in 2021 zijn het gevolg van kasschuiven op het OV-contract met vervoersbedrijven voor het optimaliseren van het kasritme van de rijksoverheid.

Artikel 12 Tegemoetkoming studiekosten

De daling van de uitgaven komt voornamelijk doordat in het vo een daling van het aantal leerlingen wordt geraamd. De uitgaven van dit artikel zijn hier voornamelijk van afhankelijk.

Artikel 13 Lesgelden

De ontvangsten onder dit artikel volgen voornamelijk de aantallen lesgeldplichtige studenten in het mbo en zijn redelijk constant.

Artikel 14 Cultuur

De uitgaven aan cultuur zijn in 2020 hoger door de aanvullende ondersteuning van de culturele sector met 300 miljoen euro als gevolg van COVID-19.

Artikel 15 Media

De uitgaven blijven over de jaren gezien vrij constant op ruim één miljard euro.

Artikel 16 Onderzoek en wetenschapsbeleid

De uitgaven blijven over de jaren gezien vrij constant op ruim 1,1 miljard euro.

Artikel 25 Emancipatie

De uitgaven blijven over de jaren heen vrij constant op ca. 15 miljoen euro.

Artikel 91 Nominaal en onvoorzien

Dit artikel bevat geen uitgaven.

Artikel 95 Apparaatsuitgaven

De apparaatsuitgaven dalen de komende jaren met circa 20 miljoen euro onder andere omdat de apparaatskosten voor het budget voor levenlang-ontwikkelen worden overgeboekt naar SZW.

Nationale Schuld (Transactiebasis)

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS)		2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		36.414,7	22.457,6	36.176,5	35.974,7	34.591,9	18.907,5
totaal niet-belastingontvangsten		101.961,9	65.873,3	66.482,5	65.647,9	60.645,6	42.261,8
1 Financiering staatsschuld							
Uitgaven		34.883,3	20.926,3	34.645,3	34.446,3	33.071,3	17.389,3
Ontvangsten		98.171,0	56.731,0	62.024,0	62.544,0	56.946,0	38.474,0
2 Kasbeheer							
Uitgaven		1.531,4	1.531,3	1.531,2	1.528,4	1.520,6	1.518,2
Ontvangsten		3.790,9	9.142,3	4.458,5	3.103,9	3.699,6	3.787,8

Artikel 1 Financiering staatsschuld

Dit artikel heeft betrekking op de extern gefinancierde staatsschuld. De uitgaven bestaan uit de rentelasten en aflossingen van vaste en vlottende schuld. De ontvangsten bestaan uit rentebaten en uitgifte van schuld. De hoogte van de aflossingen van de bestaande schuld ligt vast als gevolg van eerder gemaakte keuzes ten aanzien van de schuldfinanciering. De verwachte schulduitgifte is afhankelijk van de financieringsbehoefte van het Rijk.

Artikel 2 Kasbeheer

Op dit artikel staan de geldstromen die betrekking hebben op het schatkistbankieren van aan de schatkist gelieerde instellingen. De uitgaven bestaan enerzijds uit de rentevergoeding over de saldi die in de schatkist worden aangehouden door baten-lastendiensten, RWT's (Rechtspersoon met een Wettelijke Taak) en sociale fondsen. Anderzijds bestaan de uitgaven uit verstrekte leningen aan baten-lastendiensten en RWT's en, in sommige jaren, uit een afname van het rekening-couranttegoed van deze instellingen of van de sociale fondsen. De ontvangsten bestaan uit rentebaten, aflossingen op leningen door deelnemers aan het schatkistbankieren en, in sommige jaren, uit een toename van het rekening-couranttegoed van baten-lastendiensten, RWT's of sociale fondsen. De schommelingen van de ontvangsten op dit artikel worden met name veroorzaakt door mutaties in de rekening-courant van de sociale fondsen.

Financiën

IXB FINANCIËN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	11.098,8	9.264,6	8.838,0	8.656,5	8.612,9	8.289,0
totaal niet-belastingontvangsten	2.811,3	2.231,2	3.063,3	3.192,0	3.218,3	3.504,1
1 Belastingen						
Uitgaven	3.439,9	3.108,6	3.047,4	2.970,9	2.948,4	2.908,6
Ontvangsten	694,1	781,4	1.030,3	1.133,1	1.155,0	1.172,0
2 Financiële Markten						
Uitgaven	39,5	26,1	24,3	22,9	22,9	22,9
Ontvangsten	8,9	10,3	10,0	7,7	7,7	8,7
3 Financ. act. Publiek-Private sector						
Uitgaven	1.444,3	692,9	586,7	586,1	552,1	255,1
Ontvangsten	1.494,7	815,9	1.695,9	1.717,5	1.724,1	1.974,1
4 Internationale Fin. Betrekkingen						
Uitgaven	482,8	79,4	294,2	312,5	346,6	378,5
Ontvangsten	45,3	136,3	166,5	173,0	172,6	190,4
5 Exportkrediet- en investeringsverzekering						
Uitgaven	1.253,2	580,4	150,4	150,4	150,4	150,4
Ontvangsten	514,9	434,9	108,2	108,3	106,5	106,5
6 BTW-Compensatiefonds						
Uitgaven	3.571,3	3.571,4	3.571,4	3.571,4	3.571,4	3.571,4
9 Douane						
Uitgaven	447,0	540,2	541,5	537,4	534,6	533,9
Ontvangsten	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
10 Nog onverdeeld						
Uitgaven	129,2	264,1	217,4	115,0	102,4	84,4
13 Toeslagen						
Uitgaven		118,1	124,6	113,9	107,1	106,6
21 Centraal Apparaat						
Uitgaven	291,7	283,5	280,2	276,1	277,0	277,1
	52,7	51,8	51,8	51,8	51,8	51,8

Artikel 1 Belastingen

Op artikel 1 vallen de kosten voor de uitvoering van de Belastingdienst en de inning van de belastingen. De hogere uitgaven in 2020 worden onder andere verklaard door de maatregelen die getroffen zijn om de uitvoering van de Belastingdienst op orde te krijgen. Hierbij gaat het om de compensatie aan de ouders als gevolg van een onredelijk hard toeslagstelsel en de uitgaven rondom het herstellen, verbeteren en het borgen van de stabiliteit van de Belastingdienst. De ontvangsten zijn in 2020 lager vanwege de maatregelen rondom COVID-19. De Belastingdienst heeft een aantal fiscale maatregelen doorgevoerd waardoor ondernemers en burgers tijdelijk uitstel kunnen krijgen voor het betalen van de belastingen. Daarnaast is ook de inning van verzuimboetes opgeschort.

Artikel 2 Financiële Markten

De uitgaven en inkomsten binnen artikel 2 zijn bestemd voor toezicht op de financiële markt. De uitgaven vallen in 2020 éénmalig hoger uit. Dit komt met name doordat er een reservering is opgenomen voor de mogelijke schadeloosstelling van de (voormalig) aandeelhouders van Stichting Reaal Holding (SRH N.V.).

Artikel 3 Financ. act. Publiek-Private sector

Op artikel 3 worden uitgaven toegelicht met betrekking tot staatsdeelnemingen. De incidenteel hogere uitgaven in 2020 zijn het gevolg van de door de Nederlandse staat verstrekte lening aan KLM met een omvang van 1 miljard euro. De lagere ontvangsten in 2020 uit de vermogensonttrekking uit de dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen evenals de winstafdracht DNB zijn het gevolg van de economische effecten van COVID-19.

Artikel 4 Internationale Fin. Betrekkingen

Op artikel 4 worden uitgaven en inkomsten toegelicht met betrekking tot betalingen aan internationale financiële instellingen. Op Europees niveau zijn er een aantal maatregelen die getroffen zijn als gevolg van de economische effecten van COVID-19. Deze leiden tot hogere uitgaven in 2020. De ontvangsten nemen vanaf 2021 toe, omdat Griekenland vanaf 2021 start met het aflossen van leningen.

Artikel 5 Exportkrediet- en investeringsverzekeringsfaciliteit

Artikel 5 betreft de uitvoering van de exportkredietverzekeringsfaciliteit. In 2020 en 2021 zijn er hogere uitgaven en ontvangsten vanwege de uitvoering van de herverzekering leverancierskredieten, een genomen maatregel om bedrijven financieel te ondersteunen als gevolg van COVID-19.

Artikel 6 BTW-Compensatiefonds

Het BTW-Compensatiefonds (BCF) wordt uit het gemeentefonds en het provinciefonds gefinancierd. De meerjarige raming is gebaseerd op realisatiecijfers over 2019. De uitgaven aan het BCF zijn stabiel begroot de komende jaren, aangezien het gemeentefonds en het provinciefonds fungeren als ventiel bij een onder- of overschrijding. Een onder- of overschrijding bij het BCF komt namelijk ten laste of ten gunste van het gemeente- en provinciefonds.

Artikel 9 Douane

Op artikel 9 wordt de uitvoering van de Douane toegelicht. De uitvoering betreft de handhaving van wet- en regelgeving inzake douaneformaliteiten en douanerechten. In de begroting 2020 zijn voor het eerst de directe uitgaven van de Douane verantwoord op artikel 9. Vanaf de ontwerpbegroting IX 2021 worden ook de uitgaven van de Belastingdienst die samenhangen met de Douaneprocessen op artikel 9 (Douane) verantwoord. In de begroting 2020 stonden deze nog op artikel 1. Deze toerekening vindt voor alle dienstonderdelen van de Belastingdienst die uitgaven doen ten behoeve van de Douaneprocessen plaats, met uitzondering van het dienstonderdeel Informatievoorziening (IV). Dit veroorzaakt de hogere uitgaven vanaf 2021 ten opzichte van 2020.

Artikel 10 Nog onverdeeld

Op artikel 10 zijn er onder andere middelen gereserveerd voor de compensatie van ouders (in de jaren 2020 t/m 2022), de ontvlechting van de Belastingdienst, de uitvoeringskosten van fiscale maatregelen en onvoorzien tegenvallers.

Artikel 13 Toeslagen

Met ingang van de ontwerpbegroting 2021 heeft Toeslagen een eigen artikel op begroting IXB Financiën. Het betreft hier alleen de directe uitgaven.

Artikel 21 Centraal Apparaat

Op dit artikel worden alle personele en materiële uitgaven en ontvangsten van het Ministerie van Financiën met uitzondering van de Belastingdienst en de Douane toegelicht. De hogere uitgaven in 2019 tot en met 2021 worden onder andere veroorzaakt door de extra middelen voor de transitie en de versterking van de Belastingdienst, Toeslagen, Douane en het kerndepartement.

Defensie

X DEFENSIE	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	11.284,3	11.402,8	11.831,6	11.584,5	11.615,2	11.190,6
totaal niet-belastingontvangsten	283,4	158,7	158,8	158,8	158,8	158,8
1 Inzet						
Uitgaven	26,6	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
Ontvangsten	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
2 Koninklijke Marine						
Uitgaven	980,8	794,3	814,2	824,9	826,5	823,7
Ontvangsten	28,3	10,8	10,8	10,8	10,8	10,8
3 Koninklijke Landmacht						
Uitgaven	1.584,8	1.383,8	1.426,3	1.434,5	1.434,5	1.436,5
Ontvangsten	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4
4 Koninklijke Luchtmacht						
Uitgaven	894,4	664,3	673,1	669,2	662,8	662,8
Ontvangsten	12,0	12,0	12,1	12,1	12,1	12,1
5 Koninklijke Marechaussee						
Uitgaven	491,8	463,1	463,8	466,0	467,0	466,3
Ontvangsten	8,4	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
6 Investeringen						
Uitgaven	2.951,6					
Ontvangsten	75,9					
7 Defensie Materieel Organisatie						
Uitgaven	1.085,8	597,4	600,8	600,2	603,8	607,2
Ontvangsten	50,1	43,4	43,4	43,4	43,4	43,4
8 Defensie Ondersteuningscommando						
Uitgaven	1.516,4	1.129,2	1.136,6	1.117,2	1.118,3	1.118,1
Ontvangsten	87,4	68,5	68,5	68,5	68,5	68,5
9 Algemeen						
Uitgaven	155,7	162,6	165,4	166,3	167,6	160,7
Ontvangsten	0,8					
10 Apparaat kerndepartement						
Uitgaven	1.546,4	1.627,6	1.613,8	1.581,8	1.554,5	1.509,3
Ontvangsten	8,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7
11 Geheim						
Uitgaven	8,6	10,1	10,1	10,1	10,1	10,1
12 Nog onverdeeld						
Uitgaven	41,3	51,6	65,5	62,9	65,2	101,9
13 Bijdrage aan Defensiematerieelbegrotingsfonds						
Uitgaven	4.511,3	4.854,5	4.643,8	4.697,4	4.286,4	

Om de voorspelbaarheid en schokbestendigheid van de materieelbegroting te verbeteren heeft Defensie per 2021 een nieuw begrotingshoofdstuk (hoofdstuk K), het Defensiematerieelbegrotingsfonds (DMF). De middelen van het investeringsartikel (Artikel 6 op hoofdstuk X) en de instandhoudingsuitgaven van de overige artikelen zijn naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds verplaatst. Een aantal van onderstaande mutaties hebben betrekking op de omsleuteling van de huidige begroting naar het DMF.

Artikel 1 Inzet

Door de toevoeging van de middelen voor Covid maatregelen is het bedrag in 2020 hoger dan in de overige jaren.

Artikel 2 Koninklijke Marine

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel van de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Daartegenover staat een stijging van het budget vanaf 2020 vanwege de doorverdeling van de middelen voor het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2019-2020 van artikel 10 naar dit artikel. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 3 Koninklijke Landmacht

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel van de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Daartegenover staat een stijging van het budget vanaf 2020 vanwege de doorverdeling van de middelen voor het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2019-2020 van artikel 10 naar dit artikel. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 4 Koninklijke Luchtmacht

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel van de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Daartegenover staat een stijging van het budget vanaf 2020 vanwege de doorverdeling van de middelen voor het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2019-2020 van artikel 10 naar dit artikel. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 5 Koninklijke Marechaussee

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel van de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Daartegenover staat een stijging van het budget vanaf 2020 vanwege de doorverdeling van de middelen voor het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2019-2020 van artikel 10 naar dit artikel. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 6 Investeringen

De middelen in artikel 6 zijn vanaf 2021 overgeheveld naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds.

Artikel 7 Defensie Materieel Organisatie

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel van de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Daarnaast stijgen de uitgaven in dit artikel door een toename in het budget voor instandhouding en materieel wegens het verhogen van het budget voor munitie en de aanschaf van kleding en persoonlijke uitrusting. Daarnaast stijgt het budget in 2021 sterker dan in 2020 vanwege de doorverdeling van het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2020

Artikel 8 Defensie Ondersteuningscommando

De daling van de uitgaven in 2021 op dit artikel wordt voornamelijk veroorzaakt door het overhevelen van een deel de middelen naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. In 2020 zijn de uitgaven op dit artikel hoger wegens het overhevelen van het budget voor de pensioenpremie vanuit artikel 10 en een stijging van het budget vanaf vanwegen de doorverdeling van het arbeidsvoorwaardenakkoord van 2019-2020. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 9 Algemeen

Er is een lichte daling in de uitgaven van dit artikel wegens het overhevelen van het budget voor de Very Joint Task Force (VJTF) naar artikelen 3, 4 en 7 voor het gereedstellen voor een mogelijke inzet van VJTF .

Artikel 10 Apparaat kerndepartement

Er is een daling zichtbaar op dit artikel wegens het overhevelen van het budget voor het werkgeversdeel van de pensioenpremie naar de desbetreffende defensieonderdelen.

Artikel 11 Geheim

Door de toevoeging van de eindejaarsmarge van de HGIS bij dit artikel is het bedrag in 2020 hoger dan in de jaren daarna. In de overige jaren zijn de uitgaven op dit artikel stabiel.

Artikel 12 Nog onverdeeld

Op dit artikel staan o.a. het restsaldo van de nog niet uitgekeerde middelen van de meerjarige loon en prijsbijstellingen.

Artikel 13 Bijdrage aan Defensiematerieelbegrotingsfonds

Er zijn vanuit verschillende artikelen budgetten naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds overgeheveld via artikel 13, het voedingsartikel naar het fonds. Dit artikel is een nieuw artikel vanwege het oprichten van het Defensiematerieelbegrotingsfonds (DMF).

Infrastructuur en Waterstaat

XII INFRASTRUCTUUR EN WATERSTAAT		2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		10.101,0	16.446,7	9.545,0	10.793,5	10.077,0	10.077,5
totaal niet-belastingontvangsten		32,5	19,7	17,4	13,8	15,7	14,1
11 Integraal waterbeleid							
Uitgaven		41,9	46,5	42,2	37,8	37,8	36,0
Ontvangsten		0,4					
13 Bodem en Ondergrond							
Uitgaven		33,9	142,7	138,2	138,4	138,2	134,3
Ontvangsten		1,5	2,0				
14 Wegen en verkeersveiligheid							
Uitgaven		177,0	153,6	154,4	181,4	200,6	169,5
Ontvangsten		6,8	6,8	6,8	5,8	5,8	5,8
16 Openbaar vervoer en spoor							
Uitgaven		1.523,2	28,3	27,5	24,3	10,6	10,4
Ontvangsten		4,8					
17 Luchtvaart							
Uitgaven		33,9	25,8	19,7	10,2	8,8	7,6
Ontvangsten		1,8	1,3	1,5	1,3	1,4	1,6
18 Scheepvaart en havens							
Uitgaven		60,4	20,0	22,0	24,6	26,2	8,9
Ontvangsten		0,9				1,8	
19 Uitvoering Milieubeleid en Internationaal							
Uitgaven		53,1	40,7	41,3	39,2	39,2	39,3
20 Lucht en geluid							
Uitgaven		33,5	27,3	28,1	30,2	30,9	37,9
Ontvangsten		1,4					
21 Duurzaamheid							
Uitgaven		89,7	51,0	42,3	36,3	36,3	31,3
22 Omgevingsveiligheid en milieurisico's							
Uitgaven		37,5	36,2	42,6	55,4	55,4	60,5
Ontvangsten		0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
23 Meteorologie, seismologie en aardobservatie							
Uitgaven		56,3	55,7	55,0	48,0	48,0	46,7
24 Handhaving en toezicht							
Uitgaven		130,0	130,4	128,7	129,3	129,0	129,3
25 Brede doeluitkering							
Uitgaven		953,5	932,5	932,5	932,5	932,5	932,6
26 Bijdrage investeringsfondsen							
Uitgaven		6.432,4	14.366,6	7.488,1	8.730,3	8.008,2	8.065,8
97 Algemeen departement							
Uitgaven		85,0	56,9	56,1	56,4	56,6	56,7
Ontvangsten		2,9	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
98 Apparaatsuitgaven Kerndepartement							
Uitgaven		359,7	332,6	326,3	319,3	318,6	310,7
Ontvangsten		11,8	8,3	7,8	5,4	5,4	5,4
99 Nog Onverdeeld							
Uitgaven							

Artikel 11 Integraal waterbeleid

De piek in de budgetten op dit artikel in 2020 en 2021 is met name het gevolg van hogere subsidies voor de HGIS-programma's 'Blue Deal' en 'Partners voor Water'. Bovendien staat er vanaf 2021 een (aflopende) reeks op de begroting ten behoeve van het Noordzeeakkoord.

Artikel 13 Bodem en ondergrond

De budgettaire reeks op het artikel Bodem en Ondergrond neemt sterk in omvang toe vanaf 2021. Dit komt doordat het Meerjarenprogramma Bodem vanaf 2021 ingaat. De middelen zijn bestemd voor de aanpak spoedlocaties bodemvervuiling, loodverontreiniging en PFAS problematiek.

Artikel 14 Wegen en verkeersveiligheid

De budgettaire omvang van dit artikel verschilt sterk per jaar, met pieken in 2020 en in de jaren 2023 t/m 2025. De piek in 2020 is het gevolg van een overboeking van het Infrastructuurfonds t.b.v. Beheer en onderhoud op Caribisch Nederland, een aanschafsubsidie voor nieuwe en gebruikte elektrische vervoersmiddelen en een specifieke uitkering voor snelfietsrouten. De hogere bedragen vanaf 2023 zijn het gevolg van extra middelen uit het regeerakkoord bestemd voor slimme en duurzame mobiliteit.

Artikel 16 Spoor

In 2020 heeft het kabinet besloten tot een beschikbaarheidsvergoeding voor het openbaar vervoer onder concessie. De vergoeding past bij het verzoek van het kabinet aan vervoerders om een volwaardige dienstregeling aan te bieden, terwijl de reizigersaantallen en de inkomsten nog beperkt zijn door toedoen van Corona. Dit verklaart de piek in de uitgaven in 2020 op het artikel Spoor. Daarnaast loopt het maatregelenpakket spoorgoederenvervoer (bedoeld om het transport van goederen over het spoor goedkoper te maken) tot en met 2023. Dit verklaart de lagere budgetten in 2024 en 2025 t.o.v. de jaren ervoor.

Artikel 17 Luchtvaart

De budgettaire reeks op artikel 17 maakt twee keer een sprong omlaag, in 2021 en in 2023. De eerste sprong komt doordat de budgetten uit de regio-envelop t.b.v. de aanpak van de erosieproblematiek op Sint-Eustatius na 2020 niet doorlopen. De tweede sprong volgt uit het feit dat de bijdrage die aan RWS ter beschikking wordt gesteld voor Caribisch Nederland tot en met 2022 loopt. Deze middelen worden enerzijds ingezet voor het wegwerken van tekortkomingen t.a.v. internationale regelgeving voor de vliegveiligheid en anderzijds voor wederopbouw na de orkanen Irma en Maria in september 2017.

Artikel 18 Scheepvaart en havens

Met name in 2020 wordt er op artikel 18 relatief veel uitgegeven. Enerzijds komt dit door de bijdragen aan het programma Topsector logistiek, anderzijds door de bijdragen aan mede-overheden (o.a. 14,8 miljoen euro voor de wederopbouw van de zeehaven Saba). Vanaf 2021 staan er geen bijdragen aan mede-overheden op dit artikel in de boeken. Dat er daarnaast in 2025 een stuk minder uitgegeven wordt dan de jaren ervoor komt doordat er in de periode 2021-2024 meer budget vrijgemaakt is voor de verduurzaming van de binnenvaart dan in 2025.

Artikel 19 Uitvoering milieubeleid en internationaal

Op artikel 19 wordt er in 2020 meer uitgegeven dan in de jaren daarna. Dit is voornamelijk het gevolg van een hogere bijdrage aan agentschappen, en dan in het bijzonder aan het RIVM t.b.v. onderzoek op het gebied van milieuproblematiek.

Artikel 20 Lucht en geluid

De jaarlijkse budgetten op dit artikel verschillen niet wezenlijk van elkaar. In 2020 wordt er iets meer dan in andere jaren uitgegeven aan uitvoerings- en onderzoeksopdrachten in het kader van geluidshinder en luchtkwaliteit, in 2025 is er meer budget gereserveerd voor de uitvoering van geluidssaneringen.

Artikel 21 Duurzaamheid

Op het artikel Duurzaamheid is in 2020 extra budget vrijgemaakt voor subsidies binnen het programma Duurzame productketens. De middelen worden voornamelijk ingezet via de Demonstratieregeling Energie- en klimaatinnovaties (t.b.v. voorlichting aan burgers over duurzame handlingsperspectieven en ondersteuning van bedrijven bij verduurzaming van productieprocessen). Daarnaast worden middelen uit het Klimaatakkoord ingezet voor een bredere ketenaanpak, het stimuleren van klimaatneutraal en circulair inkopen en aanbesteden alsmede het bevorderen van recycling en hergebruik van (bio)plastics en textiel.

Artikel 22 Omgevingsveiligheid en milieurisico's

De oplopende reeks op artikel 22 wordt veroorzaakt doordat er in latere jaren meer aan opdrachten wordt uitgegeven ten behoeve van veiligheid bedrijven en transport. Het gaat dan onder andere om versterking uitvoering omgevingsveiligheid.

Artikel 23 Meteorologie, seismologie en aardobservatie

In de jaren 2020 t/m 2022 wordt op dit artikel iets meer uitgegeven aan aardobservatie dan in de daaropvolgende jaren. Dit is de belangrijkste verklaring voor het verschil in budget tussen de jaren.

Artikel 24 Handhaving en toezicht

De budgetten op dit artikel verschillen nauwelijks van elkaar in de periode 2020-2025.

Artikel 25 Brede doeluitkering

Dit artikel is volledig bestemd voor de Brede Doeluitkering, die ten goede komt aan het regionale verkeer- en vervoersbeleid van de Vervoerregio Amsterdam en de Metropoolregio Rotterdam Den Haag. In 2020 staat hier iets meer budget voor gereserveerd dan in de daaropvolgende jaren.

Artikel 26 Bijdrage investeringsfondsen

Dit is het artikel op de begroting van IenW waaruit het Infrastructuurfonds en het Deltafonds worden gevoed. Beide fondsen kennen een overwegend oplopende reeks richting 2025. De piek in 2021 is het gevolg van de omvorming van Prorail tot zelfstandig bestuursorgaan (ZBO), de piek in 2023 is het gevolg van het naar voren halen van investeringen (voornamelijk in beheer en onderhoud) om een stimulans te geven aan de economische groei. Voor uitgebreidere informatie over de verschuivingen in de tijd op de fondsen wordt verwezen naar de horizontale toelichtingen bij het Infrastructuurfonds en Deltafonds, of de respectievelijke begrotingen.

Artikel 97 Algemeen departement

Op artikel 97 wordt in 2020 meer uitgegeven dan in de daaropvolgende jaren, met name doordat de middelen voor de aanschaf van het regeringsvliegtuig die nog niet tot besteding zijn gekomen op dit artikel geboekt staan. Daarnaast loopt de sanering van het voormalige bedrijfenterrein Thermphos af in 2020.

Artikel 98 Apparaatsuitgaven kerndepartement

In 2020 staat er meer budget op dit artikel voor eigen personeel dan in andere jaren. Dit wordt vrijwel volledig ingezet voor externe inhuur voor onder andere ICT-dienstverlening en de programma's Vrachtwagenheffing, Duurzame mobiliteit, Fiets, en de Luchtruimherziening.

Artikel 99 Nog onverdeeld

Artikel 99 is een administratief begrotingstechnisch artikel, wat betekent dat er geen daadwerkelijke uitgaven ten laste van artikel 99 worden gedaan.

Economische Zaken en Klimaat

XIII ECONOMISCHE ZAKEN EN KLIMAAT	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	9.639,6	7.809,5	5.956,7	6.420,6	6.337,4	6.117,9
totaal niet-belastingontvangsten	5.682,5	4.816,0	3.556,9	4.178,9	4.331,2	4.417,0
1 Goed functionerende economie en markten						
Uitgaven	228,7	236,2	241,1	241,2	235,6	220,1
Ontvangsten	854,5	439,9	31,9	31,9	31,9	31,9
2 Bedrijvenbeleid: innovatie en ondernemerschap voor duurzame welvaartsgroei						
Uitgaven	3.967,0	2.928,5	1.294,6	1.297,1	1.172,0	1.145,8
Ontvangsten	152,7	153,7	139,5	141,0	139,5	137,5
3 Toekomstfonds						
Uitgaven	639,4	265,3	192,0	173,6	159,4	157,6
Ontvangsten	62,3	44,0	75,3	80,2	80,3	262,1
4 Een doelmatige energievoorziening en beperking van de klimaatverandering						
Uitgaven	3.737,3	3.371,2	3.925,6	4.423,3	4.487,2	4.317,9
Ontvangsten	3.556,9	3.379,4	3.226,1	3.862,4	4.016,1	3.922,1
5 Een veilig Groningen met perspectief						
Uitgaven	760,4	722,0	16,6	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten	1.031,1	774,0	59,0	39,0	39,0	39,0
40 Apparaat						
Uitgaven	306,7	286,3	286,8	285,5	283,3	276,5
Ontvangsten	25,0	25,0	25,0	24,3	24,3	24,3
41 Nog onverdeeld						
Uitgaven						

Artikel 1 Goed functionerende economie en markten

De uitgaven op dit artikel hebben met name betrekking op de bijdragen aan agentschappen (Agentschap Telecom, RVO) en bijdragen aan ZBO's/RWT'S (Metrologie en CBS). Het licht dalende verloop van de uitgaven wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitgavenramingen voor Agentschap Telecom en RVO. De ontvangsten hebben voornamelijk betrekking op boetes die toezichthouders van EZK opleggen en waar – in het kader van het zogenoamde High Trust-beleid – een meerjarige raming voor wordt aangehouden. De ontvangsten zijn hoger in 2020 en 2021 in verband met de veilingen van de zogenoemde frequentiebanden voor 700, 1400 en 2100 Megahertz. De opbrengst van deze 5G-veiling bedraagt 1,23 miljard euro. Dit bedrag zal in twee termijnen door de telecomproviders worden betaald. In 2020 zal naar verwachting 822,6 miljoen euro worden betaald.

Artikel 2 Bedrijvenbeleid: innovatief en duurzaam ondernemen

De uitgaven op dit artikel zijn met name bestemd voor bijdragen aan (inter)nationale organisaties, bijdragen aan TNO en de Kamer van Koophandel en subsidies ter stimulering van innovatie en (duurzaam) ondernemen. In verband met de Coronamaatregelen zijn de geraamde uitgaven in 2020 en 2021 hoger dan in andere jaren; overige schommelingen worden veroorzaakt door fluctuerende subsidie-uitgaven en door aflopende uitgaven ten behoeve van de Urgendamaatregelen. De ontvangsten zijn grotendeels afkomstig uit de BMKB en Garantie Ondernemingsfinanciering, de Rijksoctrooiwet en de luchtvaartkredietregeling. De afloop in de ontvangstenreeks wordt met name veroorzaakt door enkele eenmalige ontvangsten in 2020 en daarnaast door een afnemende raming van de octroointvangsten.

Artikel 3 Toekomstfonds

Het Toekomstfonds kent een 100 procent eindejaarsmarge, waardoor overtollige middelen in enig jaar volledig meegenomen kunnen worden naar het volgende jaar. In verband met de Coronamaatregelen zijn de geraamde uitgaven in 2020 hoger dan in andere jaren. De dalende reeks wordt onder andere veroorzaakt doordat de uitgaven voor Fund of funds (in de eerste jaren) en de Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen over de jaren heen afnemen. Ditzelfde geldt voor de Seed Capital regeling, de TTT-regeling en de regeling Vroegefasefinanciering. De verschillende instrumenten binnen het Toekomstfonds zijn geheel of gedeeltelijk revolverend. De ontvangsten komen voornamelijk uit Fund of funds, Innovatiekredieten en Seed en stijgen door hogere ontvangsten voor Fund of funds en de Innovatiekredieten. Na 2020 dalen de ontvangsten, omdat er in 2020 ontvangsten op co-investment venture capital begroot zijn. De Coronaoverbruggingsleningen die door de ROM's zijn verstrekt worden deels lineair in tranches afgelost en deels aan het einde van de looptijd. Dit verklaart de fors hoger geraamde ontvangsten in 2025 op dit artikel.

Artikel 4 Een doelmatige en duurzame energievoorziening

De uitgaven op dit artikel stijgen door de oplopende uitgaven aan de SDE+-regeling (Stimulering Duurzame Energieproductie+). Het uitgavenbudget voor de SDE-uitgaven daalt eenmalig in 2021 vanwege een bijdrage van EZK van 680 miljoen euro aan het generale beeld voor Rijksbrede problematiek. Voor zover dit leidt tot een tekort in de raming voor uitgaven SDE+ zal dit tekort aangevuld worden door een onttrekking uit de begrotingsreserve duurzame energie. De ontvangsten op artikel 4 bestaan voornamelijk uit de Opslag Duurzame Energie- en klimaattransitie (ODE), ETS-inkomsten en onttrekkingen aan de reserve duurzame energie ten behoeve van de SDE en de reserve CO2-maatregelen. De inkomsten uit de ODE nemen in de meerjarenperiode conform het basispad jaarlijks toe. In 2022 is er, anders dan in de andere jaren, geen onttrekking begroot aan de reserve duurzame energie en er zijn alleen in 2019 en 2020 onttrekkingen aan de reserve CO2-maatregelen. De combinatie hiervan leidt ertoe dat de ontvangsten tot en met 2022 dalen en vanaf 2023 weer toenemen.

Artikel 5 Een veilig Groningen met perspectief

De uitgaven op artikel 5 bestaan voornamelijk uit de betalingen van schadevergoedingen voor gedupeerden van aardbevingen door gaswinning, subsidies voor de verduurzamingsopgave en de bijdragen aan RVO en het IMG voor de uitvoering van de schadeafhandeling en de kosten voor het bestuur van het IMG. De schadevergoedingen en daarbij behorende uitvoeringskosten worden betaald door EZK en daarna verhaald op de NAM. Deze posten zijn daarom ook aan de ontvangstenkant van de EZK-begroting opgenomen. De hogere uitgaven en ontvangsten in de jaren 2020 en 2021 komen voort uit deze schadevergoedingen en uitvoeringskosten. De minister van BZK heeft de coördinatie van de versterkingsoperatie vanuit het Rijk overgenomen van EZK, waardoor de uitgaven op dit artikel sterk afnemen. De uitgaven voor versterking en het Nationaal Programma Groningen worden verantwoord op de begroting van BZK. Ook de ontvangsten nemen af in verband met het beëindigen van de gaswinning in Groningen en de lagere gasprijs. Door de genomen maatregelen is het mogelijk om vanaf medio 2022 de gaswinning in Groningen naar nul te brengen in een gemiddeld jaar.

Artikel 40 Apparaat

De uitgaven voor artikel 40 hebben betrekking op personele en materiële uitgaven. De personele uitgaven zijn in 2020 hoger dan in de daaropvolgende jaren. Dit komt voornamelijk door een eenmalige ophoging van het budget in verband met de overgang naar het Individueel Keuzebudget (IKB).

Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

XIV LANDBOUW, NATUUR EN VOEDSELKVALITEIT		2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		1.997,9	2.033,1	1.391,0	1.374,6	1.262,1	1.304,2
totaal niet-belastingontvangsten		281,3	237,1	88,6	76,4	73,7	69,8
11 Een weerbaar, veerkrachtig en veilig agro-, voedsel- en visserij-systeem							
Uitgaven		1.286,6					
Ontvangsten		91,3					
12 Natuur en biodiversiteit en gebiedsgericht werken							
Uitgaven		509,1					
Ontvangsten		187,2					
21 Land- en tuinbouw							
Uitgaven		538,9	184,3	184,1	137,8	169,0	
Ontvangsten		39,6	32,6	32,6	30,3	29,1	
22 Natuur, visserij en gebiedsgericht werken							
Uitgaven		673,3	461,6	465,5	418,1	413,2	
Ontvangsten		182,5	41,2	31,2	30,8	28,1	
23 Kennis en innovatie							
Uitgaven		230,2	222,4	219,5	206,3	206,2	
Ontvangsten		12,3	12,1	9,3	9,3	9,3	
24 Uitvoering en toezicht							
Uitgaven		398,0	377,0	368,6	365,3	366,0	
Ontvangsten							
50 Apparaat							
Uitgaven		154,5	142,2	129,6	124,5	123,2	121,6
Ontvangsten		2,8	2,8	2,8	3,4	3,4	3,4
51 Nog onverdeeld							
Uitgaven		47,8	51,0	16,2	12,5	11,5	28,4
Ontvangsten							

Artikel 11 en 12

Met ingang van het begrotingsjaar 2021 zijn de middelen op deze artikelen verdeeld over de nieuwe artikelen 21, 22, 23, en 24. De horizontale toelichting van deze middelen is terug te vinden bij de toelichting van de nieuwe artikelen.

Artikel 21 Land- en tuinbouw

Met ingang van begrotingsjaar 2021 kent de LNV-begroting een nieuwe artikelstructuur. De middelen op artikel 21 zijn afkomstig van artikel 11. In vergelijking tot artikel 11 zijn de lagere geraamde uitgaven vooral te wijten aan diverse afsplitsingen, zoals middelen voor kennis- en innovatie naar artikel 23 en de bijdragen van LNV aan de NVWA en RVO naar artikel 24. De uitgaven op artikel 21 bestaan voornamelijk uit opdrachten en subsidies op het gebied van duurzame veehouderij, glastuinbouw, mestbeleid en diergezondheid en dierenwelzijn. In 2021 vallen de geraamde uitgaven hoger uit door een ophoging van het subsidiebudget voor duurzame veehouderij. Voor deze regeling is in 2021 345 miljoen incidenteel beschikbaar. De ontvangsten vallen ten opzichte van artikel 11 lager uit door onder andere de afsplitsing van de ontvangsten op het terrein van duurzame visserij naar artikel 22. De ontvangsten zien nu voornamelijk op het gebied van diergezondheid en dierenwelzijn, mestbeleid, en onttrekkingen uit begrotingsreserves. Laatstgenoemde is verantwoordelijk voor de dalende trend in ontvangst.

Artikel 22 Natuur, visserij en gebiedsgericht werken

Met ingang van begrotingsjaar 2021 kent de LNV-begroting een nieuwe artikelstructuur. De middelen op artikel 22 zijn grotendeels afkomstig van artikel 12. In vergelijking tot artikel 12 zijn de uitgaven significant hoger. Dit is vooral te wijten aan verhoogde subsidies en opdrachten voor natuur en biodiversiteit (impuls Natuurherstel, 61,5 mln.) en een bijkomende subsidie voor de Regio Deals (betaling tweede termijn van de derde tranche via specifieke uitkering, 90 mln.). Daarnaast zijn er middelen voor duurzame visserij van artikel 11 naar artikel 22 overgeheveld en zijn de bijdragen aan NVWA en RVO.nl van artikel 12 naar een ander artikel verhuisd. De ontvangsten zien op onttrekkingen uit begrotingsreserves, landinrichtingsrente, en verkoop van gronden. De verhoogde ontvangsten in 2021 zijn hoofdzakelijk te wijten aan een onttrekking uit begrotingsreserve Stikstof.

Artikel 23 Kennis en innovatie

Met ingang van begrotingsjaar 2021 kent de LNV-begroting een nieuwe artikelstructuur. De middelen op artikel 23 zijn afkomstig van artikel 11. De uitgaven op artikel 23 zien op het kennis- en innovatiebeleid. Grote geraamde uitgaven op dit artikel zijn onder andere de subsidies voor het missiedreven topsectoren- en innovatiebeleid en voor beleidsondersteunend onderzoek. De ontvangsten hebben ook betrekking op het kennis- en innovatiebeleid. De hoogte van de geraamde ontvangsten blijft ongewijzigd.

Artikel 24 Uitvoering en toezicht

Met ingang van begrotingsjaar 2021 kent de LNV-begroting een nieuwe artikelstructuur. De middelen op artikel 24 zijn afkomstig van artikel 11 en 12 en betreffen de geraamde uitgaven van LNV voor de agentschappen NVWA en RVO.nl. Ten opzichte van 2020 is de bijdrage aan RVO.nl verhoogd.

Artikel 50 Appararaat

De uitgaven voor artikel 50 hebben betrekking op personele en materiële uitgaven van het Ministerie van LNV. De stijging van de uitgaven in 2021 ten opzichte van 2020 heeft te maken met de oprichting van het programma DG stikstof en verhoogde materiële uitgaven aan SSO's.

Artikel 51 Nog onverdeeld

Dit artikel is een administratief begrotingstechnisch artikel. Dit betekent dat er geen daadwerkelijke uitgaven ten laste van artikel 51 worden gedaan. Vanuit dit artikel vinden overboekingen van loon- en prijsbijstellingen naar de loon- en prijsgevoelige artikelen binnen de begroting plaats. Ook worden er taakstellingen of extra middelen die nog niet aan de beleidsartikelen zijn toegevoegd op dit artikel geplaatst. De hogere uitgaven op dit artikel voor 2020 en 2021 komen voornamelijk door de gereserveerde middelen voor de Regio Deals en voor de implementatie van de nieuwe GLB-periode.

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	61.820,2	52.493,4	47.929,3	47.862,2	48.350,9	49.114,7
totaal niet-belastingontvangsten	1.830,3	1.837,1	1.865,3	1.985,6	2.059,4	2.075,8
1 Arbeidsmarkt						
Uitgaven	15.377,5	5.875,1	1.313,2	1.089,6	1.095,9	876,0
Ontvangsten	9,7	25,0	25,1	25,2	25,2	25,2
2 Bijstand, Participatiewet en Toeslagenwet						
Uitgaven	10.834,5	8.148,6	8.216,8	8.155,8	8.094,6	8.053,9
Ontvangsten	20,5	4,4	12,9	120,8	182,4	185,3
3 Arbeidsongeschiktheid						
Uitgaven	3,7	10,7	10,7	4,8	0,8	0,8
4 Jonggehandicapten						
Uitgaven	3.433,7	3.484,3	3.484,9	3.501,4	3.521,1	3.568,7
Ontvangsten	22,3					
5 Werkloosheid						
Uitgaven	133,3	142,4	133,3	168,8	200,4	212,6
Ontvangsten	1,3					
6 Ziekte en zwangerschap						
Uitgaven	10,8	12,6	11,2	9,4	8,8	8,6
7 Kinderopvang						
Uitgaven	3.898,1	3.550,0	3.538,8	3.537,3	3.572,2	3.632,2
Ontvangsten	1.523,3	1.546,3	1.556,5	1.569,9	1.585,6	1.601,1
8 Oudedagsvoorziening						
Uitgaven	25,6	26,2	27,4	28,5	29,9	31,4
9 Nabestaanden						
Uitgaven	1,3	1,4	1,4	1,4	1,5	1,5
10 Tegemoetkoming ouders						
Uitgaven	6.594,9	6.521,8	6.462,9	6.404,4	6.379,1	6.339,0
Ontvangsten	193,5	201,7	209,8	210,5	208,0	206,2
11 Uitvoeringskosten						
Uitgaven	607,0	655,9	572,4	537,1	545,0	541,5
Ontvangsten	0,2					
12 Rijksbijdragen						
Uitgaven	20.159,5	22.756,0	23.390,9	23.699,1	24.171,8	25.132,3
Ontvangsten	0,1					
13 Integratie en maatschappelijke samenhang						
Uitgaven	216,6	237,2	252,2	238,5	227,4	220,5
Ontvangsten	1,8	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
96 Apparaat						
Uitgaven	416,9	404,0	405,3	397,2	399,2	397,7
Ontvangsten	57,8	58,8	60,0	58,2	57,1	57,1
98 Algemeen						
Uitgaven	28,9	27,4	27,8	26,9	31,9	27,5
99 Nog te verdelen						
Uitgaven	77,7	639,9	80,2	62,0	71,5	70,5

1 Arbeidsmarkt

In 2021 en 2022 zijn de uitgaven hoog door de subsidieregeling NOW. Daarnaast is vanaf 2021 tot en met 2024 jaarlijks 250 miljoen beschikbaar voor de regeling Duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden.

2 Bijstand, Participatiewet en Toeslagenwet

De hogere uitgaven in 2020 worden met name veroorzaakt door de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Daarnaast stijgt de reeks van het macrobudget Participatiewetuitkeringen tot en met 2022, met name als gevolg van de coronacrisis, en loopt het vervolgens langzaam af. Dit budget heeft betrekking op de bijstand, loonkostensubsidie, Inkomensoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), Inkomensoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ) en bijstand voor zelfstandige ondernemers (Bbz). Los van de gevolgen van conjunctuur loopt het macrobudget jaarlijks op als gevolg van enkele beleidswijzigingen. Onder andere door invoering van de Participatiewet, de verhoging van de AOW-leeftijd en de WW-duurverkorting. Vanaf 2023 stijgen de ontvangsten op artikel 2 doordat vanaf dat jaar de terugbetalingen van Tozo-kapitaalverstrekkingen binnenkomen.

3 Arbeidsongeschiktheid

De Ongevallenverzekering Caribisch Nederland kent een vrijwel vlak verloop. De op- en afloop die zichtbaar is komt voort uit middelen die beschikbaar worden gesteld voor de RA-maatregel scholingsexperiment WGA voor de inkopen van leer- werktrajecten.

4 Jonggehandicapten

De uitkeringslasten van de Wajong stijgen meerjarig. In 2021 is een stijging te zien door een verhoogde instroom in de Wajong 2015 als gevolg van het schrappen van het volgen van een studie als uitsluitingsgrond in september 2020. Meerjarig komt de stijging doordat de gemiddelde uitkeringshoogte toeneemt. Dit komt door de harmonisatie van de inkomenstrengelingen, omdat nieuwe instroom duurzaam geen arbeidsmogelijkheden heeft en daarom een volledige uitkering zal ontvangen; en omdat de personen die uitstromen voor een deel een gedeeltelijke uitkering hebben, omdat zij wel over arbeidsvermogen beschikken.

5 Werkloosheid

De Wet inkomensoorziening oudere werklozen (IOW) bepaalt voor het grootste deel de ontwikkeling van de uitgaven op het artikel Werkloosheid. Het CPB verwacht de komende jaren een forse stijging van de werkloosheid. Een deel van de oudere werklozen stroomt na het einde van hun WW-uitkering de IOW in. Hierdoor stijgen de IOW-uitkeringslasten fors de komende jaren. Gezien de vertraagde doorwerking van de WW op de IOW treedt dit effect pas op vanaf 2022. Daarnaast groeien de IOW-uitkeringslasten de komende jaren doordat ouderen steeds langer IOW kunnen ontvangen vanwege de oplopende pensioenleeftijd. De stijging van de uitgaven in 2021 is vooral het gevolg van extra Scholingsbudget WW, hetgeen onderdeel is van het door het kabinet aangekondigde Steun en herstelpakket.

6 Ziekte en zwangerschap

De begrotingsgefinancierde uitgaven onder artikel 6 blijven over de jaren gezien vrij constant.

7 Kinderopvang

De grootste post op dit artikel betreft de uitgaven Kinderopvangtoeslag. De uitgaven zijn in 2021 lager dan in 2020. Dit hangt grotendeels samen met incidenteel hogere uitgaven in 2020 als gevolg van de Tijdelijke tegemoetkoming kinderopvang, die als gevolg van de coronacrisis is ingesteld. Daarnaast leidt de afname van het gebruik van kinderopvang in 2021 als gevolg van de coronacrisis tot lagere uitgaven.

De verwachting is dat de conjunctuur zich in latere jaren geleidelijk herstelt. Hoewel het gebruik van kinderopvang hierdoor toeneemt, blijven de uitgaven in 2022 en 2023 vrij stabiel. Dit hangt vooral samen met de introductie van het betaald ouderschapsverlof in 2022, dat een licht neerwaarts effect op het gebruik van kinderopvang heeft. In de laatste jaren nemen gebruik en uitgaven door het genoemde herstel van de conjunctuur gestaag toe.

8 Oudedagsvoorziening

De uitgaven aan de Overbruggingsregeling AOW (OBR) nemen de komende jaren af, omdat dit een aflopende regeling is. Daarnaast nemen de uitgaven aan de Algemene Ouderdomsverzekering (AOV) (Caribisch Nederland) de komende jaren toe als gevolg van demografische ontwikkelingen. Per saldo nemen de uitgaven toe.

9 Nabestaanden

De begrotingsgefinancierde uitgaven onder artikel 9 betreffen de uitgaven aan de Algemene weduwen- en wezenverzekering (AWW) voor Caribisch Nederland. Als gevolg van demografische ontwikkelingen nemen de uitkeringslasten van de AWW-uitkeringen licht toe.

10 Tegemoetkoming ouders

De grootste posten zijn de kinderbijslag (AKW) en het kindgebonden budget (WKB). De trend in de horizontale ontwikkeling hangt vooral samen met de WKB. In 2020 en 2021 spelen enkele beleidsmatige effecten. Allereerst zijn de uitgaven WKB in 2020 ruim 300 miljoen hoger dan in latere jaren door de incidentele uitgaven in het kader van de herstelactie. Vanaf 2021 wordt daarnaast de WKB geïntensiveerd met 150 miljoen door het kindbedrag vanaf het 3^e kind te verhogen. Als voor deze beleidsmatige effecten wordt gecorrigeerd dan zijn de uitgaven WKB in 2021 hoger dan in 2020. Dit komt door de slechtere inkomenspositie van huishoudens als gevolg van de coronacrisis. In de jaren daarna herstelt de economie, wat leidt tot een daling van de uitgaven WKB. De ontvangsten in een bepaald jaar zijn gebaseerd op de definitieve afrekeningen WKB over eerdere jaren. In lijn met de stijging van de uitgaven nemen de ontvangsten hierdoor met enige vertraging toe.

11 Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten volgen de ontwikkelingen in de moederwetten die de uitvoeringsorganisaties uitvoeren. Dit betekent dat stijgingen en dalingen in volumes bij onder andere de AKW, Wajong en IOW doorwerken in de uitvoeringskosten van SVB en UWV.

12 Rijksbijdragen

Op het artikel rijksbijdragen staan verschillende bijdragen van het rijk aan sociale fondsen. De oploop in de uitgaven komt vooral door de rijksbijdrage ter dekking van het vermogenstekort van het ouderdomsfonds. Deze rijksbijdrage vult het jaarlijkse tekort in het ouderdomsfonds aan. Dat tekort, en daarmee ook de rijksbijdrage, loopt op doordat de uitgaven van het fonds

(Aow-uitkeringen) meer stijgen dan de inkomsten van het fonds (voornamelijk Aow-premies en de bijdrage in de kosten van heffingskortingen). In 2020 en 2021 wordt dat effect nog versterkt door de economische gevolgen van de coronacrisis, die zorgen voor lagere premie-inkomsten.

13 Integratie en maatschappelijke samenhang

De uitgaven op dit beleidsartikel stijgen de komende twee jaar als gevolg van de invoering Wet inburgering 2021. Daardoor krijgen we te maken met implementatiekosten voor het nieuwe inburgeringstelsel. Daarnaast zijn er ook uitgaven gemoeid met de afbouw van het oude stelsel. Vanaf 2023 nemen de uitgaven weer af. De implementatie van het nieuwe beleid heeft dan vorm gekregen, terwijl uitgaven afnemen door bijvoorbeeld een in 2013 ingevoerde verscherping van de Remigratiewet.

96 Apparaat

Aan de stijging van de uitgaven vanwege de opbouw van de Rijksschoonmaakorganisatie (RSO) en de uitbreiding van met name de Inspectie SZW voor het versterken van de handhavingsketen in het licht van het Inspectie Control Framework (ICF) komt in 2022 een eind.

In 2020 zijn er eenmalig extra uitgaven in verband met de invoering van het individueel keuzebudget voor rijksambtenaren en de overgang naar een nieuwe ICT-leverancier voor de opsporingsdienst van de Inspectie SZW.

98 Algemeen

Op dit artikel worden de budgetten verantwoord die niet naar beleidsartikelen toe te rekenen zijn. Het betreft onder andere beleidsinformatie, handhaving, uitvoeringskosten Caribisch Nederland (unit SZW) en ICT-systemen voor beleid.

99 Nog te verdelen

Dit bestaat uit onvoorzienre en toekomstige uitgaven. Op dit moment betreffen het onder andere middelen voor breed offensief en loondoorbetaling bij ziekte. In 2020 zijn de uitgaven hoog vanwege de reservering voor het flankerend beleid van het steun en herstelpakket.

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	26.617,5	25.879,5	26.354,0	27.615,6	29.151,9	30.411,5
totaal niet-belastingontvangsten	173,4	204,7	113,1	113,1	113,1	113,1
1 Volksgezondheid						
Uitgaven	2.340,9	2.169,8	1.074,5	1.043,0	1.012,8	961,8
Ontvangsten	23,9	13,9	13,9	13,9	13,9	13,9
2 Curatieve zorg						
Uitgaven	4.734,2	3.386,8	3.345,5	3.328,2	3.394,5	3.446,1
Ontvangsten	6,4	95,1	12,6	12,6	12,6	12,6
3 Langdurige zorg en ondersteuning						
Uitgaven	10.162,3	11.389,1	13.739,5	14.921,9	16.195,9	17.314,6
Ontvangsten	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
4 Zorgbreed beleid						
Uitgaven	2.506,9	2.158,9	1.273,0	1.165,3	1.169,0	1.170,7
Ontvangsten	70,7	68,7	66,7	66,7	66,7	66,7
5 Jeugd						
Uitgaven	165,7	117,4	110,7	95,3	95,2	95,1
Ontvangsten	26,1	9,2	2,1	2,1	2,1	2,1
6 Sport en bewegen						
Uitgaven	545,5	380,5	381,6	444,3	444,0	443,8
Ontvangsten	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
7 Oorlogsgetroffenen en Herinnering Tweede Wereldoorlog						
Uitgaven	249,8	241,1	212,5	195,5	181,0	167,5
Ontvangsten	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
8 Tegemoetkoming specifieke kosten						
Uitgaven	5.408,9	5.625,7	5.845,2	6.055,1	6.291,5	6.444,8
9 Algemeen						
Uitgaven	83,7	32,0	26,2	26,0	25,8	25,5
Ontvangsten	8,8					
10 Apparaatsuitgaven						
Uitgaven	408,5	370,5	345,3	340,8	342,3	341,4
Ontvangsten	28,2	8,6	8,6	8,6	8,6	8,6
11 Nominaal en Onvoorzien						
Uitgaven	11,2	7,6				

Artikel 1 Volksgezondheid

De uitgaven op artikel 1 zijn in 2020 en 2021 aanzienlijk hoger dan in latere jaren. Dit heeft te maken met de extra incidentele middelen die beschikbaar zijn gesteld vanwege Covid-19, onder andere voor vaccin-ontwikkeling (400 miljoen euro in 2020 en 300 miljoen euro in 2021), uitbreiding van de testcapaciteit (300 miljoen euro in 2020) en middelen voor de GGD's en GGD GHOR (476 miljoen euro in 2020 en 450 miljoen euro in 2021). De uitgaven lopen van 2022 tot 2025 af vanwege de lagere uitgaven aan onderzoeksprogramma's van ZonMw.

Artikel 2 Curatieve zorg

De uitgaven op artikel 2 zijn in 2020 aanzienlijk hoger dan in 2021 en latere jaren. Dit heeft te maken met de extra incidentele middelen die beschikbaar zijn gesteld vanwege Covid-19, onder andere voor de aanschaf en distributie medische hulpmiddelen (1,6 miljard euro). De ontvangst die hiermee samenhangen (85 miljoen euro) zijn hierdoor hoger in 2021. De oploop van

de uitgaven in latere jaren is een gevolg van een stijging van de Rijksbijdrage aan het Zorgverzekeringsfonds voor de financiering van verzekerden jonger dan 18 jaar.

Artikel 3 Langdurige zorg en ondersteuning

Dit artikel neemt tussen 2020 en 2025 toe door een stijging van de Rijksbijdrage Wlz (6,6 miljard euro) en de Bijdrage In Kosten van Kortingen (BIKK, 0,8 miljard euro). De Rijksbijdrage Wlz stijgt als gevolg van het stabiliseren van de Wlz-premie op 9,65% en de stijgende Wlz-uitgaven. Het verschil tussen de premieopbrengsten (samen met de BIKK) en de uitgaven wordt opgevangen met deze Rijksbijdrage. De hoogte van de BIKK hangt o.a. samen met de ontwikkeling van de heffingskortingen in de inkomstenbelasting. Deze Rijksbijdrage compenseert het Wlz-fonds voor wijzigingen in de ontvangsten die ontstaan door de ontwikkeling van de heffingskortingen.

Artikel 4 Zorgbreed beleid

De uitgaven op artikel 4 zijn in 2020 en 2021 aanzienlijk hoger dan in 2022 en latere jaren. Dit heeft te maken met de extra incidentele middelen die beschikbaar zijn gesteld vanwege Covid-19, onder andere voor de eenmalige bonus aan zorgpersoneel (1,4 miljard euro in 2020 en 720 miljoen euro in 2021). Na 2022 nemen de uitgaven af. Dit is onder andere het gevolg van lagere uitgaven aan subsidies transparantie kwaliteit van zorg.

Artikel 5 Jeugd

De uitgaven op artikel 5 zijn in 2020 hoger dan in 2021 als gevolg van de extra middelen voor de Transitieautoriteit Jeugd (54 miljoen euro). In latere jaren dalen de subsidies voor het jeugdstelsel.

Artikel 6 Sport en bewegen

De uitgaven op artikel 6 zijn in 2020 aanzienlijk hoger dan in 2021 en latere jaren. Dit heeft te maken met de extra incidentele middelen die beschikbaar zijn gesteld vanwege Covid-19, onder andere voor ondersteuning van de sportsector (135 miljoen euro). In de jaren 2023-2025 staat nog budget gereserveerd voor de buurtsportcoaches; de storting naar het Gemeente-fonds tot en met 2022 heeft reeds plaatsgevonden (62 miljoen euro).

Artikel 7 Oorlogsgetroffenen en Herinnering Tweede Wereldoorlog

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

Artikel 8 Tegemoetkoming specifieke kosten

De toename van de uitgaven op dit artikel geeft met name de ontwikkeling van de zorgtoeslag weer. De stijging van de uitgaven aan de zorgtoeslag is het gevolg van de toename van de zorgpremie, bevolkingsgroei en de economische ontwikkeling.

Artikel 9 Algemeen

Het verschil tussen 2020 en latere jaren ontstaat door de eenmalige bijdrage aan internationaal onderzoek naar een vaccin voor Covid-19 (50 miljoen euro) aan de Coalition for Epidemic Preparedness Innovations (CEPI).

Artikel 10 Apparaatsuitgaven

De apparaatsuitgaven zijn in 2020 hoger dan de daaropvolgende jaren. Dit hangt samen met incidentele personele en materiële uitgaven, maar ook met de technische verwerking van uitgaven waar niet-belastingontvangsten tegenover staan (zogenaamde desalderingen). Bij desalderingen stijgen zowel de niet-belastingontvangsten als de uitgaven met eenzelfde bedrag,

waardoor de netto uitgaven dus niet stijgen. In de begroting worden dergelijke ontvangsten en daarmee corresponderende uitgaven niet structureel geraamde.

Artikel 11 Nominaal en Onvoorzien

Het verloop op dit artikel wordt verklaard door nog niet uitgekeerde loon- en prijsbijstelling.

Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

De begroting van BHOS kent geen uitgaven die niet onder de HGIS vallen. Omdat bij Voorjaarsnota 2020 alle resterende niet-HGIS ontvangsten op de BHOS begroting ook onder de HGIS zijn gebracht, bestaat de volledige BHOS-begroting nu uit HGIS-middelen. Daarom is er naast de Horizontale Toelichting bij de HGIS geen separate Horizontale Toelichting van de begroting van BHOS opgenomen.

Nationale Groefonds

XIX NATIONAAL GROEIFONDS		2020	2021	2022	2023	2024	2025
	totaal uitgaven		1.000,0	2.000,0	3.000,0	4.000,0	4.000,0
	totaal niet-belastingontvangsten						
1	Kennisontwikkeling						
	Uitgaven	331,8	664,8	998,1	1.331,4	1.331,4	
2	Research & development (R&D) en innovatie						
	Uitgaven	331,8	664,8	998,1	1.331,4	1.331,4	
3	Infrastructuur						
	Uitgaven	331,8	664,8	998,1	1.331,4	1.331,4	
11	Apparaat Nationaal Groefonds						
	Uitgaven	4,5	5,7	5,7	5,7	5,7	

Artikelen 1 t/m 3

In de Miljoenennota is het Nationaal Groefonds aangekondigd om het verdienvermogen van Nederland duurzaam te vergroten. Hier voor wordt in de begroting uitgegaan van 20 miljard euro verplichtingenruimte verspreid over vijf jaar en voorlopig 1 miljard euro aan kasuitgaven oplopend naar 4 miljard euro in 2024. De beschikbare middelen voor 2021 en verder voor het Nationaal Groefonds zijn in gelijke delen verdeeld over de drie beleidsartikelen van het fonds: 1) Kennisontwikkeling; 2) Research & Development (R&D) en innovatie; 3) Infrastructuur. Afhankelijk van de uiteindelijke projectselectie kunnen de kasbedragen en de verdeling van de middelen over de beleidsartikelen anders uitvallen.

Artikel 11

Dit betreft de uitgaven ten behoeve van de ondersteuning van de commissie in de beoordeling en selectie van projecten en de uitgaven ten behoeve van de ondersteunende processen in het kader van het fondsbeheer van het Nationaal Groefonds. De nadere onderverdeling van deze uitgaven naar personele en materiële uitgaven zal in de eerste suppletoire begroting 2021 worden verwerkt op basis van de dan bestaande inzichten.

Sociale Verzekeringen

SOCIALE VERZEKERINGEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		62.472,0	66.590,4	68.388,8	69.585,6	70.968,7	73.175,5
totaal niet-belastingontvangsten		260,0	309,4	321,4	328,7	335,0	342,0
1 Arbeidsmarkt							
Uitgaven		788,7	469,9	253,3	257,0	257,0	257,0
3 Arbeidsongeschiktheid							
Uitgaven		10.558,2	10.746,3	11.042,1	11.428,7	11.822,5	12.211,8
5 Werkloosheid							
Uitgaven		4.529,3	6.540,5	6.975,8	6.500,1	6.045,9	5.784,0
Ontvangsten		260,0	309,4	321,4	328,7	335,0	342,0
6 Ziekte en zwangerschap							
Uitgaven		3.170,2	3.378,7	3.600,3	3.948,9	4.062,1	4.172,0
8 Oudedagsvoorziening							
Uitgaven		41.281,5	43.157,0	44.152,4	45.080,2	46.373,2	48.304,1
9 Nabestaanden							
Uitgaven		339,2	317,8	307,4	302,7	300,3	295,6
11 Uitvoeringskosten							
Uitgaven		1.805,0	1.980,2	2.057,4	2.068,1	2.107,7	2.151,1

1 Arbeidsmarkt

In 2021 wordt nog een gedeelte van de compensatie van de transitievergoeding voor de periode 1 juli 2015 tot en met 31 maart 2020 uitbetaald. Daarom zijn de uitgaven in 2021 hoger dan vanaf 2022 het geval is.

3 Arbeidsongeschiktheid

De WAO en WAZ zijn aflopende regelingen, de WIA groeit in. De totale uitgaven aan arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA/WAZ) laten in de periode 2020–2025 een stijging zien. De voornaamste oorzaak van de stijging is de geraamde loon- en prijsbijstelling (nominaal). Daarnaast zorgt de geleidelijke verhoging van de AOW-leeftijd en een hogere arbeidsparticipatie voor een stijging van de uitgaven.

5 Werkloosheid

Het CPB verwacht een forse stijging van de werkloosheid voor de komende jaren. Dit komt tot uiting in een stijging van het WW-volume. De WW-uitkeringslasten ontwikkelen zich in lijn met deze volumeontwikkeling. Ook de ontvangsten stijgen de komende jaren hierdoor. Na 2022 lopen de WW-uitgaven weer geleidelijk terug als gevolg van de herstellende werkloosheid. Daarnaast zorgt de nominale ontwikkeling voor een stijging in zowel de uitgaven als de ontvangsten.

6 Ziekte en zwangerschap

De grootste verklaring voor de stijging van de uitgaven is het aanvullend geboorteverlof dat vanaf 1 juli 2020 van kracht is gegaan en de introductie van het betaald ouderschapsverlof in augustus 2022. Hierdoor stijgen de uitgaven in 2021 en 2022. De doelgroepen banenafspraak en beschut werk (Participatiewet) zullen de komende jaren verder ingroeien in de populatie van de no-riskpolis, waardoor de ZW-uitgaven zullen toenemen. Daarnaast zorgt de nominale ontwikkeling voor een stijging in de uitgaven.

8 Oudedagsvoorziening

De stijgende levensverwachting en de vergrijzing leiden de komende jaren tot een toename van het aantal AOW-gerechtigden en daarmee tot een stijging van de verwachte uitgaven aan de AOW. Daarnaast wordt de AOW jaarlijks geïndexeerd. De stijging van de AOW-leeftijd in de jaren 2022-2024 heeft een dempend effect op de toename van de uitkeringslasten. In het Pensioenakkoord is een 2/3-koppeling van de AOW-leeftijd vanaf 2025 afgesproken. Hierdoor zal de AOW-leeftijd in 2025 niet worden verhoogd. De uitgaven nemen hierdoor in 2025 sneller toe dan in eerdere jaren.

9 Nabestaanden

De uitkeringslasten van de Algemene Nabestaandenwet (Anw) nemen de komende jaren naar verwachting af, omdat het aantal nabestaanden dat een recht heeft op een Anw-uitkering afneemt. Dit komt doordat een groot deel van de nabestaanden die sinds 1996 een uitkering ontvangen op basis van de rechtsvoorganger van de Anw, de Algemene Weduwen en Wezenwet (AWW), de komende jaren de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt.

11 Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten nemen toe als gevolg van ontwikkelingen in de moederwetten die de uitvoeringsorganisaties uitvoeren. Dit betekent dat de stijgingen en dalingen van onder andere de WW, ZW, WGA, Anw en AOW doorwerken in de uitvoeringskosten.

Premiegefinancierd Budgettair Plafond Zorg

PREMIEGEFINANCIERD BUDGETTAIR PLAFOND ZORG						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	76.170,5	78.512,4	82.416,4	85.451,0	88.712,8	92.295,3
totaal niet-belastingontvangsten	5.121,1	5.282,3	5.357,1	5.497,7	5.645,4	5.836,7
11 Zorgverzekeringswet						
Uitgaven	50.554,1	50.895,5	53.314,5	55.016,7	56.975,4	59.085,9
Ontvangsten	3.189,7	3.227,2	3.268,9	3.373,1	3.480,5	3.625,4
12 Wet langdurige zorg						
Uitgaven	25.616,4	27.616,9	29.101,8	30.434,3	31.737,4	33.209,4
Ontvangsten	1.931,4	2.055,1	2.088,2	2.124,6	2.164,9	2.211,3

Artikel 11 Zorgverzekeringswet

De raming van de groei van de uitgaven onder de Zorgverzekeringswet (Zvw) in de huidige kabinetsperiode is gebaseerd op de middellangetermijnraming 2018-2021 van het CPB. De groei na 2021 is gebaseerd op de middellangetermijnraming 2022-2025 van het CPB en wordt bepaald door de verwachte loon- en prijsontwikkeling, en volumefactoren zoals demografie, economische groei, technologische ontwikkeling in combinatie met kwaliteitsverbeteringen en epidemiologie. De groei is beperkt tot en met 2022 doordat VWS hoofdlijnenakkoorden heeft afgesloten met verschillende Zvw-sectoren en doordat VWS verschillende maatregelen neemt op het gebied van genees- en hulpmiddelen.

Artikel 12 Wet langdurige zorg

De raming van de groei van de uitgaven onder de Wet langdurige zorg (Wlz) in de huidige kabinetsperiode is gebaseerd op de middellangetermijnraming 2018-2021 van het CPB. De groei na 2021 is gebaseerd op de middellangetermijnraming 2022-2025 van het CPB en wordt bepaald door de loon- en prijsontwikkeling, en volumefactoren zoals demografie, economische groei, technologische ontwikkeling en epidemiologie. Vanaf 2018 zijn de uitgaven voor de volledige implementatie van het Kwaliteitskader verpleeghuiszorg in de Wlz-standen verwerkt. Hierbij is sprake van een ingroeipad om aan de personeelsnorm van het Kwaliteitskader te kunnen voldoen. De structurele meerkosten van het Kwaliteitskader komen uit op 2,1 miljard euro in 2027.

Gemeentefonds

B GEMEENTEFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	33.444,0	32.819,0	32.418,8	31.864,1	31.672,4	31.465,8
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Gemeentefonds						
Uitgaven	33.444,0	32.819,0	32.418,8	31.864,1	31.672,4	31.465,8

Artikel 1 Gemeentefonds

Het verschil tussen 2020 en 2021 wordt grotendeels verklaard door het compensatiepakket coronacrisis als ontvangen door gemeenten in 2020. De aflopende reeks richting 2025 volgt uit de maatregel lagere apparaatskosten gemeenten en door diverse decentralisatie-uitkeringen die tijdelijk van aard zijn en aflopen.

Provinciefonds

C PROVINCIEFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	2.608,3	2.483,4	2.432,5	2.422,5	2.412,3	2.401,7
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Provinciefonds						
Uitgaven	2.608,3	2.483,4	2.432,5	2.422,5	2.412,3	2.401,7

Artikel 1 Provinciefonds

De aflopende reeks wordt grotendeels verklaard door diverse decentralisatie-uitkeringen die tijdelijk van aard zijn en aflopen. Een deel van de aflopende reeks wordt verklaard door de maatregel minder provincies die uiteindelijk niet is doorgevoerd, maar waarvan de bijbehorende korting op het provinciefonds is gehandhaafd.

Infrastructurfonds

A INFRASTRUCTUURFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	6.236,9	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5	7.110,0
totaal niet-belastingontvangsten	6.188,3	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5	7.110,0
12 Hoofdwegennet						
Uitgaven	2.595,3	2.879,3	2.761,8	3.534,7	3.501,1	3.269,9
Ontvangsten	114,0	137,4	40,0	31,9	98,9	56,0
13 Spoorwegen						
Uitgaven	1.942,5	9.072,0	2.069,5	2.290,0	1.940,9	1.770,3
Ontvangsten	248,1	198,5	208,5	213,3	216,4	329,1
14 Regionaal, lokale infra						
Uitgaven	103,8	84,1	90,0	33,2	34,4	41,0
Ontvangsten	0,0					
15 Hoofdvaarwegennet						
Uitgaven	1.047,8	1.315,5	1.145,7	1.046,4	1.025,3	1.011,3
Ontvangsten	141,4	90,9	23,9	2,4	9,1	3,7
17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer						
Uitgaven	382,6	218,8	548,6	680,1	675,3	783,7
Ontvangsten	60,9	64,7	71,2	57,5	174,9	83,4
18 Overige uitgaven en ontvangst						
Uitgaven	5,6					
Ontvangsten	25,9					
19 Ontvangsten						
Ontvangsten	5.597,9	13.312,9	6.370,8	7.371,7	6.729,1	6.637,7
20 Verkenningen, reserveringen en investeringsruimte						
Uitgaven	159,2	234,7	98,6	110,0	81,6	233,8
Ontvangsten				17,5	30,0	

Artikel 12 Hoofdwegennet

De uitgaven op dit artikel zijn bestemd voor aanleg, beheer, vervanging en onderhoud van het Hoofdwegennet. De fluctuaties hangen samen met de planning van de uitgaven van de diverse aanlegprojecten (zowel realisatie als verkenningen en planuitwerkingen) in de komende jaren en de middelen die beschikbaar zijn gesteld. De hogere uitgaven worden onder andere verklaard door extra werkzaamheden rondom instandhouding, een toegenomen productieopgave bij RWS, het Meerjarenprogramma Geluidsanering HWN en aanlegprojecten waaronder de A4 Haaglanden en de N65 Vught-Haaren.

Artikel 13 Spoorwegen

De uitgaven op dit artikel zijn bestemd voor de aanleg en beheer, vervanging en onderhoud van spoorwegen. De fluctuaties zijn het gevolg van de variatie in het kasritme bij projecten en het aanpassen van de budgetten aan de beschikbare capaciteit voor spoorwerkzaamheden. De piek in 2021 is het gevolg van de omvorming van ProRail tot zelfstandig bestuursorgaan (ZBO), wat tot incidentele uitgaven leidt voor de afrekening van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting. De hogere bedragen in 2022 en met name 2023 zijn het gevolg van investeringen in beheer en onderhoud bij ProRail die naar voren zijn gehaald om een stimulans te geven aan de economische groei. De hogere ontvangst in 2025 worden verklaard door een eenmalig hogere HSL-heffing.

Artikel 14 Regionaal, lokale infrastructuur

De uitgaven op dit artikel hangen samen met grote projecten die regionale overheden aanleggen. De fluctuatie van de budgetten is groot door de planning en omvang van de regionale projecten die uitvoering vinden in de jaren 2020, 2021 en 2022. Hiervoor geldt dat in 2020 en 2021 het zwaartepunt ligt bij de projecten Rotterdamsebaan en de tram naar de Uithof in Utrecht. Voor 2022 betreft dit ook de uitgaven aan de RSP Zuiderzeelijn.

Artikel 15 Hoofdvaarwegennet

De uitgaven op dit artikel zijn bestemd voor aanleg, beheer, vervanging en onderhoud van het Hoofdvaarwegennet. De hogere uitgaven in 2021 en 2022 worden onder andere verklaard door extra werkzaamheden rondom instandhouding en een toegenomen productieopgave bij RWS.

Artikel 17 Megaprojecten Verkeer en Vervoer

Onder dit artikel vallen de megaprojecten Hogesnelheidslijn-Zuid, Project Mainportontwikkeling Rotterdam, ERTMS, Zuidasdock en het Programma Hoogfrequent Spoorvervoer. De hogere uitgaven in de jaren vanaf 2022 hangen sterk samen met de uitvoering van de verkenning en planuitwerking van European Rail Traffic Management System (ERTMS) en de planuitwerking van het programma Hoogfrequent Spoorvervoer (PHS).

Artikel 18 Overige uitgaven en ontvangst

De ontvangst op dit artikel hangen samen met het surplus aan eigen vermogen van Rijkswaterstaat dat conform de Regeling agentschappen wordt afgeroomd. Het wordt hiermee toegevoegd aan het Infrastructuurfonds.

Artikel 19 Bijdragen andere begrotingen Rijk

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

Artikel 20 Verkenningen, reserveringen en investeringsruimte

Op dit artikel staan de planflexibele middelen van het Infrastructuurfonds. Dit artikel is geïntroduceerd bij Ontwerpbegroting 2019. De middelen bestaan uit de vrije investeringsruimte afkomstig van artikel 12, 13 en 15 en reserveringen voor gebiedsprogramma's en middelen voor beheer en onderhoud infrastructuur BES vanuit het Regeerakkoord Rutte III. Ook vallen de brede verkenningen nieuwe stijl onder dit artikel. Kenmerkend aan deze verkenningen is dat ze – indien mogelijk - modaliteitsneutraal zijn en dat een niet-infrastructurele oplossing wordt meegenomen. Ook geldt hierbij dat ze niet automatisch doorgaan naar de planuitwerking maar dat een expliciete afweging (tussen verkenningen) plaatsvindt. Met name de reserveringen voor de verkenningen A2 Den Bosch-Deil en A15 Papendrecht-Gorinchem zorgen voor een piek in de uitgaven in 2025.

Diergezondheidsfonds

F DIERGEZONDHEIDSFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	72,2	34,3	34,3	34,3	34,3	34,3
totaal niet-belastingontvangsten	104,7	34,0	34,3	34,3	34,3	34,3
1 Bewaking en bestrijding van dierziekten						
Uitgaven	72,2	34,3	34,3	34,3	34,3	34,3
Ontvangsten	104,7	34,0	34,3	34,3	34,3	34,3

Artikel 1 Bewaking en bestrijding van dierziekten

De geraamde uitgaven worden pro forma meerjarig doorgetrokken naar 2022 en latere jaren. Voorheen werden bij de begroting de ontvangsten volledig gelijkgesteld aan de uitgaven. In deze begroting is er voor gekozen om voor de ontvangsten 2020 en 2021 een prognose van verwachte ontvangsten op te nemen. Zo wordt een reëller beeld van de verwachte ontwikkeling van het fondssaldo gepresenteerd. De raming wordt jaarlijks herijkt.

Accres Gemeentefonds

ACCRES GEMEENTEFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		209,5	1.370,2	2.267,6	3.173,8	4.239,6
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres gemeentefonds						
Uitgaven			1.036,3	1.837,6	2.643,7	3.594,1
2 Reservering BCF						
Uitgaven	209,5	333,9	430,0	530,1	645,5	

Artikel 1 Accres gemeentefonds

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening over 2019 dit voorjaar plaatsgevonden. De accressen voor de jaren 2020 e.v. zijn bij en Voorjaarsnota aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek en conform bestuurlijke afspraken vastgezet gedurende de resterende kabinetperiode. De accressen voor 2020 en 2021 zijn overgeboekt naar het gemeentefonds.

Artikel 2 Reservering Btw compensatiefonds (BCF)

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

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		31,5	138,3	221,0	304,9	403,5
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Accres provinciefonds						
Uitgaven			89,9	159,5	229,7	312,5
2 Reservering BCF						
Uitgaven	31,5	48,5	61,6	75,2	90,9	

Artikel 1 Accres Provinciefonds

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening over 2019 dit voorjaar plaatsgevonden. De accressen voor de jaren 2020 e.v. zijn bij en Voorjaarsnota aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek en conform bestuurlijke afspraken vastgezet gedurende de resterende kabinetperiode. De accressen voor 2020 en 2021 zijn overgeboekt naar het provinciefonds.

Artikel 2 Reservering Btw compensatiefonds (BCF)

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

BES-fonds

H BES-FONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	55,0	47,4	35,4	35,4	35,4	35,4
totaal niet-belastingontvangsten						
1 BES-fonds						
Uitgaven	55,0	47,4	35,4	35,4	35,4	35,4

Artikel 1 BES-fonds

Via het BES-fonds krijgen de eilanden Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Caribisch Nederland) middelen toebedeeld om hun publieke taken uit te voeren. In 2020 en 2021 liggen de uitgaven hoger omdat rekening is gehouden met wisselkoersverschillen. Daarnaast is in 2020 2,3 miljoen euro toegevoegd om de coronagevolgen te mitigeren.

Deltafonds

J DELTAFONDS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	1.068,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6
totaal niet-belastingontvangsten	1.024,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6
1 Investeren in waterveiligheid						
Uitgaven	439,3	519,2	551,8	637,4	571,3	645,1
Ontvangsten	187,5	164,9	154,5	152,9	150,8	142,5
2 Investeren in zoetwatervoorziening						
Uitgaven	28,1	19,3	28,1	13,1	6,4	5,9
Ontvangsten	1,5					
3 Beheer, Onderhoud en vervanging						
Uitgaven	150,4	154,5	145,7	168,0	195,1	253,2
4 Experimenteren cf. art. III Deltawet						
Uitgaven	20,6	42,7	42,6	227,9	60,9	58,7
5 Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven						
Uitgaven	351,1	352,2	371,3	368,4	441,6	491,0
Ontvangsten						
6 Bijdrage ten laste van begroting Hoofdstuk XII						
Ontvangsten	834,4	1.053,7	1.117,3	1.358,6	1.279,0	1.428,1
7 Investeren in Waterkwaliteit						
Uitgaven	78,7	130,8	132,3	96,8	154,5	116,7
Ontvangsten	0,7	0,1				

Artikel 1 Investeren in waterveiligheid

Het verloop van de jaarlijkse uitgaven en ontvangsten hangt samen met de planning van de diverse aanlegprojecten (zowel realisatie als verkenningen en planuitwerkingen). De hogere uitgaven in 2023 en 2025 worden verklaard door een piek in de overige aanlegprojecten waterveiligheid, met name het Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP). De daling in ontvangsten in de periode 2020-2025 is gekoppeld aan de bijdrage van waterschappen in relatie tot het HWBP en het HWBP-2.

Artikel 2 Investeren in zoetwatervoorziening

Op dit artikel worden de producten op het gebied van zoetwatervoorziening verantwoord. De fluctuaties in de hogere budgetten in 2020, 2021 en 2022 hangen samen met het realisatieprogramma zoetwatervoorziening waar verschillende uitgaven via subsidies, waterschappen en het Provinciefonds onder vallen. De daling van budgetten na 2022 hangt samen met de afloop van het Deltaplan Zoetwater waarbij maatregelen worden genomen in de periode 2015-2021.

Artikel 3 Beheer, onderhoud en vervanging

De budgetten voor beheer, onderhoud en vervanging van zowel waterveiligheid (bescherming tegen overstromen door hoogwater) als de zoetwatervoorziening tonen een hogere stand in 2024 en 2025. Dit wordt met name verklaard door het verloop van de uitgaven aan beheer en onderhoud van het artikelonderdeel waterveiligheid in combinatie met extra werkzaamheden voor instandhouding.

Artikel 4 Experimenteren cf. artikel III Deltawet

Op dit artikel worden de uitgaven voortvloeiend uit het DBFM-contract voor het project Afsluiddijk verantwoord. De piek in 2023 valt samen met de verwachte afronding van dit project.

Artikel 5 Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven

Op dit artikel worden de apparaatskosten van RWS en de Deltacommissaris geraamd en de investeringsruimte. Ook worden op dit artikel de overige netwerkgebonden uitgaven van RWS en programma-uitgaven van de Delta-commissaris geraamd. Dit zijn uitgaven die niet direct aan de afzonderlijke projecten uit het Deltafonds zijn toe te wijzen, zoals kosten voor de landelijke taken basisinformatie, ICT en kennisontwikkeling & innovatie. De hogere uitgaven in 2023, 2024 en 2025 worden veroorzaakt door een oploop in de reserveringen.

Artikel 6 Bijdrage ten laste van begroting Hoofdstuk XII

Dit artikel betreft de voeding van het Deltafonds vanuit de begroting van IenW (XII).

Artikel 7 Investeren in Waterkwaliteit

Op dit artikel worden maatregelen op gebied van waterkwaliteit ten behoeve van de Kaderrichtlijn Water (KRW) verantwoord. De pieken in 2021 en 2022 hangen samen met de uitgaven voor de 2^e en 3^e tranche van de KRW, de piek in 2024 wordt verklaard door samenhangende uitgaven aan de Programmatische Aanpak Grote Wateren (PAGW) en het project Getij Grevelingen.

Defensiematerieelbegrotingsfonds

K DEFENSIEMATERIEELBEGROTINGSFONDS

Defensiematerieelbegrotingsfonds

K Defensiematerieelbegrotingsfonds

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8
totaal niet-belastingontvangsten		4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8
1 Defensiebreed Materieel						
Uitgaven		669,2	797,0	491,9	571,5	558,3
Ontvangsten		56,1	50,3	85,7	85,7	85,7
2 Maritiem Materieel						
Uitgaven		631,2	863,3	860,0	1.126,3	1.124,5
Ontvangsten		9,6	9,6	9,6	9,6	9,6
3 Land Materieel						
Uitgaven		605,6	643,1	732,0	774,7	713,5
4 Lucht Materieel						
Uitgaven		1.420,2	1.314,0	1.409,7	1.275,1	939,9
Ontvangsten				0,1	0,4	0,6
5 Infrastructuur en Vastgoed						
Uitgaven		684,9	617,8	611,1	582,1	576,5
Ontvangsten		26,6	25,6	27,9	27,9	27,9
6 IT						
Uitgaven		599,2	711,4	669,0	497,8	504,1
Ontvangsten		6,7	6,7	6,7	6,7	6,7
7 Bijdrage andere begrotingshoofdstukken Rijk						
Ontvangsten		4.511,3	4.854,5	4.643,8	4.697,4	4.286,4

Om de voorspelbaarheid en schokbestendigheid van de materieelbegroting te verbeteren heeft Defensie per 2021 een nieuw begrotingshoofdstuk (hoofdstuk K), het Defensiematerieelbegrotingsfonds (DMF). De middelen van het investeringsartikel (Artikel 6 op hoofdstuk X) en de instandhoudingsuitgaven van de overige artikelen zijn naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds verplaatst. Een aantal van onderstaande mutaties hebben betrekking op de omsleuteling van de huidige begroting naar het DMF.

Artikel 1 Defensiebreed Materieel

Het verloop van dit artikel wordt voornamelijk verklaard door de oplevering van de projecten Defensiebrede Vervanging van Operationele Wielvoertuigen, de defensiebrede bewaking en beveiligingssystemen en verder de Beleidskader Inzetvoorraden (BKI) conventionele munitie. Doordat deze projecten geleverd en betaald worden dalen de uitgaven op dit artikel. De stijgende trend vanaf 2024 wordt onder meer verklaard door het instromen van het project vervanging wissellaadsystemen en de vervanging wielberging.

Artikel 2 Maritiem Materieel

De toename van de uitgaven op dit artikel wordt verklaard door het starten van de realisatiefase van een aantal grote projecten zoals het Combat Support Ship (CSS), de VIS Mail Communication Mechanism (vMCM), de

onderzeeboten en de M-fregatten. Met het starten van de realisatiefase starten ook de betalingen voor deze projecten en hierdoor nemen de uitgaven op dit artikel toe.

Artikel 3 Land Materieel

De toename van de uitgaven op dit artikel wordt verklaard door een aantal grote landmachtmaterieelprojecten die naar verwachting vanaf 2023 in de realisatiefase komen. Met het starten van de realisatiefase starten ook de betalingen voor deze projecten.

Artikel 4 Lucht Materieel

De uitgaven bij de luchtmacht dalen geleidelijk wegens de levering en betalingen van een groot deel van de F35 vloot. Ook de uitgaven voor de verwerving en upgrade van de Chinook dalen. Naar verwachting is dit project in 2025 afgerond.

Artikel 5 Infrastructuur en Vastgoed

Het versnellen van de investeringen in achterstallig onderhoud van het vastgoed verklaart de hogere uitgaven in 2021 ten opzichte van latere jaren. Daarnaast zijn de uitgaven vanaf 2020 t/m 2023 hoger als gevolg van een kasschuif van groot materieel naar vastgoed in deze jaren.

Artikel 6 IT

Het uitgavenverloop op dit artikel wordt verklaard door de vervangingsbehoefte van ICT gedurende deze jaren. Dit betreft diverse IT projecten waaronder de vervanging van SAP 4 Hana en Foxtrot en verder de structurele uitgaven voor instandhouding onderhoud en licenties. Ook is er voor de jaren 2020-2023 in totaal 280 mln overgeheveld vanuit Grootmaterieel waardoor de bedragen in deze jaren hoger zijn dan in de latere jaren.

Artikel 7 Bijdrage andere begrotingshoofdstukken Rijk

Artikel 7 is het ontvangstenartikel waarmee het defensiematerieelbegrotingsfonds gevoed wordt vanuit de Defensiebegroting.

Prijsbijstelling

PRIJSBIJSTELLING	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		549,3	1.122,0	1.679,0	2.231,1	2.731,7
totaal niet-belastingontvangsten						
1 Rijksbegroting in enge zin						
Uitgaven	477,7	976,9	1.455,4	1.925,5	2.351,4	
2 SZA						
Uitgaven	3,8	7,8	11,8	16,0	14,1	
3 Zorg						
Uitgaven	1,8	3,8	4,9	6,7	8,5	
4 Niet-relevant						
Uitgaven	65,9	133,5	207,0	282,9	357,8	

Op de aanvullende post Prijsbijstelling worden de middelen gereserveerd die worden gebruikt om de prijsgevoelige uitgaven op de diverse begrotingen te compenseren voor de prijsontwikkeling. Deze compensatie wordt jaarlijks van deze aanvullende post overgeboekt naar de departementale begrotingen. De oploop in de cijfers ontstaat doordat voor elk jaar een tranche wordt gereserveerd om de begrotingsuitgaven (zoals deze op de afzonderlijke begrotingen zijn opgenomen) van constante naar lopende prijzen te brengen.

Arbeidsvoorraarden

ARBEIDSVOORWAARDEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		1.169,8	2.035,8	3.254,1	4.468,0	5.825,4
totaal niet-belastingontvangsten						
1 arbeidsvoorraardenruimte ijklijn RB-eng						
Uitgaven		1.118,4	1.943,1	3.112,0	4.271,3	5.585,0
2 arbeidsvoorraardenruimte ijklijn SZ						
Uitgaven		44,2	79,2	124,0	170,9	206,3
3 arbeidsvoorraardenruimte ijklijn Z						
Uitgaven		7,2	13,5	18,1	25,7	34,1
4 indexering rijksbijdragen						
Uitgaven						

Op de aanvullende post Arbeidsvoorraarden worden middelen gereserveerd die nodig zijn om de loongevoelige uitgaven op de *Rijksbegroting, Sociale Zekerheid en Zorg* op het uitgavenpeil van het desbetreffende jaar te brengen. De oploop in de cijfers ontstaat doordat jaarlijks een structurele reservering wordt opgenomen om de begrotingsuitgaven (zoals deze op de afzonderlijke begrotingen zijn opgenomen) van constante naar lopende prijzen te brengen.

Koppeling Uitkeringen

KOPPELING UITKERINGEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven		384,5	540,1	739,9	1.038,7	1.388,1
totaal niet-belastingontvangsten		59,6	92,2	90,8	91,4	91,4
2 Bijstand, Participatiewet en Toeslagenwet						
Uitgaven		88,4	125,8	163,5	219,7	293,3
3 Arbeidsongeschiktheid						
Uitgaven		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4 Jonggehandicapten						
Uitgaven		49,4	89,5	139,3	198,4	268,4
5 Werkloosheid						
Uitgaven		1,6	3,4	6,6	11,1	15,8
6 Ziekte en zwangerschap						
Uitgaven		0,2	0,3	0,5	0,6	0,8
7 Kinderopvang						
Uitgaven		123,1	125,5	196,1	270,3	355,4
Ontvangsten		59,6	91,6	91,7	91,7	91,7
8 Oudedagsvoorziening						
Uitgaven		0,3	0,7	1,0	1,5	1,9
9 Nabestaanden						
Uitgaven		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
10 Tegemoetkoming ouders						
Uitgaven	121,5	194,9	232,8	336,9	452,3	
		0,6	- 0,8	- 0,3	- 0,3	

Op hoofdstuk 83 Koppeling Uitkeringen staan de ramingen van de uitgaven voor de indexering van de begroting gefinancierde sociale-zekerheidsuitgaven. De mutaties in uitgaven op de artikelen komen met name tot stand door aanpassingen van de WKA-index (Wet koppeling met afwijkingsmogelijkheden), door wijzigingen in prijsontwikkeling en door grondslageffecten bij de uitkeringen en programma-uitgaven. Aanpassingen van de WKA-index en prijsontwikkeling vinden plaats op basis van CPB-cijfers. De uitgaven betreffen jaarlijkse tranches voor de komende vijf jaar, dit verklaart de oploop op de verschillende artikelen.

Algemeen

ALGEMEEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	– 362,5	1.861,8	1.717,3	1.057,6	824,3	990,7
totaal niet-belastingontvangsten						
4 Eindejaarsmarge						
Uitgaven	– 1.296,4	– 967,0	– 5,0			
55 Diversen						
Uitgaven	858,0	2.544,8	1.391,6	840,1	560,3	636,5
81 RA Openbaar bestuur						
Uitgaven		200,0	149,5	150,0	150,0	200,0
82 RA Veiligheid						
Uitgaven			24,0	24,0	24,0	24,0
85 RA Milieu						
Uitgaven	4,0	42,5	33,5	40,5	30,5	
86 RA Landbouw						
Uitgaven						
87 RA Onderwijs, onderzoek en innovatie					40,5	96,5
Uitgaven						
88 RA Zorg						
Uitgaven						
90 RA Overdrachten bedrijven						
Uitgaven						
92 RA Overige uitgaven						
Uitgaven	75,9	80,0	114,7	10,0	9,0	3,2

De aanvullende post «Algemeen» (ook wel de aanvullende post genoemd) is het begrotingshoofdstuk waar middelen worden gereserveerd voor maatregelen waartoe is besloten maar die in afwachting zijn van nadere uitwerking. Ook wordt op dit begrotingshoofdstuk de in=uit-taakstelling verantwoord. De aanvullende post wordt beheerd door het ministerie van Financiën.

Artikel 4 Eindejaarsmarge

Departementen kunnen onbestede middelen in 2020 met behulp van de eindejaarsmarge doorschuiven naar 2021. HGIS-middelen kunnen worden doorgeschoven naar de drie opvolgende jaren. Als tegenhanger van de uitgekeerde eindejaarsmarges is de in=uit-taakstelling op de aanvullende post ingeboekt, onder de veronderstelling dat departementen ieder jaar een soortgelijk bedrag doorschuiven met behulp van de eindejaarsmarge.

Artikel 55 Diversen

De stand op artikel 55 wordt hoofdzakelijk gevormd door lopende reserveringen voor de wederopbouw Sint Maarten, de EU-afdrachten en Groningen. Daarnaast staan nog middelen gereserveerd voor het Klimaat-akkoord en de aanpak stikstofproblematiek.

Artikelen 81 t/m 92

Op de artikelen 81 tot en met 92 staan de intensiveringstmiddelen uit het Regeerakkoord gereserveerd die nog niet zijn overgeboekt naar de verschillende begrotingen. Over de nog niet uitgekeerde middelen zal nog besluitvorming plaatsvinden. Op basis van die besluitvorming zullen dan ook de resterende middelen worden overgeheveld naar de verschillende begrotingen. Voor een exacte uitsplitsing van de Regeerakkoordmiddelen zie ook bijlage Regeerakkoordmiddelen op de aanvullende post.

Consolidatie

CONSOLIDATIE	2020	2021	2022	2023	2024	2025
totaal uitgaven	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0
totaal niet-belastingontvangsten	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0
1 Nog niet toegerekend						
Uitgaven	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0
Ontvangsten	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0

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

Homogene Groep Internationale Samenwerking

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal uitgaven		5.394,9	5.114,1	5.313,5	5.259,3	5.319,7	5.437,7
Totaal niet-belastingontvangsten		186,3	164,6	160,0	155,0	152,6	152,1
5. Buitenlandse Zaken							
Uitgaven		1.650,7	1.579,4	1.534,3	1.521,7	1.555,1	1.556,3
Ontvangsten		113,7	104,3	104,3	104,3	106,8	106,8
Artikel 1: Versterkte internationale rechtsorde							
Uitgaven		126,9	126,4	122,9	122,9	122,0	121,8
Artikel 2: Veiligheid en stabiliteit							
Uitgaven		265,4	284,2	281,8	281,7	280,8	285,9
Ontvangsten		1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Artikel 3: Effectieve Europese samenwerking							
Uitgaven		241,6	239,6	191,1	148,1	147,8	122,6
Ontvangsten		0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Artikel 4: Consulaire dienstverlening en uitdragen							
Nederlandse waarden							
Uitgaven		89,4	53,8	52,8	52,8	53,3	53,2
Ontvangsten		57,9	71,1	71,1	71,1	73,6	73,6
Artikel 6: Nog onverdeeld							
Uitgaven		3,6	4,3	22,0	55,6	90,6	116,7
Artikel 7: Apparaat							
Uitgaven		923,8	871,1	863,9	860,7	860,6	856,1
Ontvangsten		54,2	31,8	31,8	31,8	31,8	31,8
6. Justitie en Veiligheid							
Uitgaven		34,4	34,7	34,7	34,7	34,3	34,3
7. Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties							
Uitgaven		0,5	0,5	0,6	0,7	0,2	0,2
8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap							
Uitgaven		63,3	63,5	63,5	63,5	63,2	63,2
9B. Financiënn							
Uitgaven		192,1	48,7	268,9	315,1	349,2	381,1
Ontvangsten		2,3	2,2	2,0	2,0	1,9	1,7
10. Defensie							
Uitgaven		195,7	225,9	225,9	211,7	210,2	210,2
Ontvangsten		1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
12. Infrastructuur en Waterstaat							
Uitgaven		36,9	29,8	21,3	21,1	21,0	21,0
13. Economische Zaken en Klimaat							
Uitgaven		29,4	27,2	27,2	26,7	26,7	26,7

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0,1					
14. Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit						
Uitgaven	35,1	32,4	32,4	32,4	32,4	32,4
15. Sociale Zaken en Werkgelegenheid						
Uitgaven	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport						
Uitgaven	14,9	7,3	5,4	5,1	5,1	5,1
17. Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking						
Uitgaven	3.141,3	3.064,1	3.045,8	3.026,1	3.021,7	3.106,6
Ontvangsten	68,8	56,7	52,2	47,3	42,5	42,1
Artikel 1: Duurzame economische ontwikkeling, handel en investeringen						
Uitgaven	531,8	513,4	502,5	499,6	482,6	495,0
Ontvangsten	6,4	6,3	6,3	6,3	6,3	6,3
Artikel 2: Duurzame ontwikkeling, voedselzekerheid, water en klimaat						
Uitgaven	725,8	735,3	734,3	729,5	732,0	753,9
Artikel 3: Sociale vooruitgang						
Uitgaven	728,3	744,7	748,0	743,0	745,6	768,0
Artikel 4: Vrede, veiligheid en duurzame ontwikkeling						
Uitgaven	795,9	748,6	747,2	742,2	744,8	767,3
Artikel 5: Multilaterale samenwerking en overige inzet						
Uitgaven	359,6	322,2	313,9	311,7	316,7	322,4
Ontvangsten	62,4	50,4	46,0	41,0	36,2	35,9
86. Algemeen						
Uitgaven	0,0	0,0	53,0	0,0	0,0	0,0

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

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

5. Buitenlandse Zaken

Artikel 1 Versterkte internationale rechtsorde

De hogere uitgaven in 2020 worden hoofdzakelijk veroorzaakt door de toevoeging van de eindejaarsmarge 2019.

Artikel 2 Veiligheid en stabiliteit

Op dit artikel worden de uitgaven die bijdragen aan vrede, veiligheid en duurzame ontwikkeling verantwoord. Het lagere bedrag in 2020 is het gevolg van een aantal mutaties zoals verschuiving van middelen naar beleidsartikel 4.4 ter financiering van COVID-19 maatregelen, de overheveling van budget voor de inzet van beveiliging hoog-risicoposten naar Defensie en het overhevelen van budget voor investeringen in veiligheid voor hoog-risicoposten naar het apparaatsartikel (artikel 7).

Artikel 3 Effectieve Europese Samenwerking

De meerjarige ontwikkeling van het artikel Effectieve Europese samenwerking wordt bepaald door de doorwerking van de jaarlijkse nominale ontwikkeling van de EU-begroting in de Nederlandse afdrachten aan en ontvangsten van de EU. Met ingang van het MFK 2021-2027 worden nieuwe programma's uit het Europees Ontwikkelingsfonds onder het MFK gebracht, waarmee op termijn de aparte bijdrage aan het EOF zal komen te vervallen. Een deel van de bijdrage wordt de komende jaren nog wel overgedragen aan het EOF i.v.m. reeds aangegeven verplichtingen. Dit aandeel wordt echter steeds kleiner, wat de aflopende reeks verklaart.

Artikel 4 Consulaire dienstverlening en uitdragen Nederlandse waarden

Op dit artikel worden de uitgaven en ontvangsten ten aanzien van de verlening van consulaire diensten aan Nederlands, evenals het verstrekken van reisdocumenten aan Nederlanders verantwoord. De hogere uitgaven in 2020 komen enerzijds doordat de in 2019 niet bestede middelen voor het loket buitenland en uitgaven voor consulaire ICT systemen in 2020 worden uitgegeven. Anderzijds is extra budget ingezet voor bijzondere bijstand buitenland om Nederlanders, die als gevolg van COVID-19 vastzaten in het buitenland, te repatriëren. De lagere ontvangsten op dit artikel hebben vooral te maken met de afname van visum-aanvragen in verband met de Covid-19 pandemie.

Artikel 6 Nog onverdeeld

Het budget op dit artikel loopt vanaf 2022 op. De budgettaire ruimte betreft een HGIS-reservering voor de loon- en prijsindexatie en voor overige onvoorzien uitgaven. Ook worden prijscorrecties voor het non-ODA deel van de HGIS op dit artikel verwerkt.

Artikel 7 Apparaat

Zowel de uitgaven als de ontvangsten op dit artikel zijn in 2020 incidenteel hoger door een desaldering. Deze wordt veroorzaakt door de verkoop van vastgoed in het buitenland. Deze middelen worden ingezet voor de modernisering en rationalisering van de vastgoedportefeuille.

6. Veiligheid en Justitie

De uitgaven in het kader van HGIS hebben bij JenV voornamelijk betrekking op de Nederlandse bijdragen aan Eurojust en Europol (23 miljoen euro) en de bijdrage van de Politie aan vredesmissies (9 miljoen euro)

7. Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

De HGIS-middelen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties betreffen enkele attachés. Voor de jaren 2020-2023 zijn middelen met betrekking tot de China-strategie toegevoegd aan de begroting van BZK.

8. Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

De HGIS middelen van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap betreffen bijdragen aan internationale onderwijsinstellingen. De ophoging wordt verklaard door het toekennen van Ipo 2020 en de daling doordat de onderwijsattaché in China tijdelijk is.

9B. Financiën

De contributiebijdragen aan de Wereldbank staan op de Financiënbegroting. Het betaalritme van deze bijdragen verklaart grotendeels de schommelingen in de uitgaven. Daarnaast heeft ter optimalisatie van het kasritme van de Staat een kasschuif plaatsgevonden van 2021 naar 2020.

10. Defensie

De lagere uitgaven in 2020 worden veroorzaakt doordat de niet bestede BIV-middelen in 2020 worden ingezet buiten de HGIS voor o.a. de compensatie van de marinierskazerne Vlissingen (25 miljoen euro).

12. Infrastructuur en Waterstaat

De afloop die zichtbaar is in de HGIS-uitgaven van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat hangt samen met de aflopende uitgaven voor het programma HGIS Partners voor Water en het internationale samenwerkingsprogramma met de Unie van waterschappen onder de titel 'Blue deal'.

13. Economische Zaken

EZK draagt met betrekking tot HGIS vanuit de artikelen 1,2 en 4 bij aan opdrachten, (inter-)nationale organisaties en aan RVO. Het licht dalende verloop van de begrote middelen komt met name door een begrote afname in de bijdrage aan RVO.nl. Deze bijdrage neemt af van 21,8 miljoen euro in 2020 naar 19,5 miljoen euro in 2025.

14. Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

De HGIS-uitgaven van het Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit bestaan hoofdzakelijk uit uitgaven aan attachés en bijdragen aan internationale organisaties.

15. Sociale Zaken en Werkgelegenheid

De HGIS-middelen van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid betreffen enkele attachés en een bijdrage aan het Administratief Centrum voor de Sociale Zekerheid voor de Rijnvarenden (CASS).

16. Volksgezondheid, Welzijn en Sport

De HGIS-middelen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport betreffen onder meer de uitgaven ten behoeve van attachées. Daarnaast ontvangt het College ter beoordeling van geneesmiddelen (aCBG) budget ter compensatie voor het wegvalLEN van de capaciteit en expertise van de Britse geneesmiddelenautoriteit in de beoordeling van nieuwe geneesmiddelen en voor het investeren in kennisdeling, opleiding en begeleiding binnen Europa op het dit gebied (2 miljoen euro in de jaren 2020 en 2021). Tenslotte is in 2019 een meerjarig partnerschap-programma met de WHO gestart. Hiervoor is jaarlijks een bedrag van in totaal 4 miljoen euro beschikbaar.

17. Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking:

De begroting van BHOS kent geen uitgaven die niet onder de HGIS vallen. Omdat bij Voorjaarsnota 2020 alle resterende niet-HGIS ontvangsten op de BHOS begroting ook onder de HGIS zijn gebracht, bestaat de volledige BHOS-begroting nu uit HGIS-middelen. Daarom is er naast de Horizontale Toelichting bij de HGIS geen separate Horizontale Toelichting van de begroting van BHOS opgenomen.

Artikel 1 Duurzame economische ontwikkeling, handel en investeringen

De hogere uitgaven op dit artikel in 2020 zijn het gevolg van de toevoeging van de eindejaarsmarge in dat jaar, bij de begrotingsbehandeling ingediende amendementen en fluctuaties in het kasritme van het Dutch Trade and Investment Fund (DTIF).

Artikel 2 Duurzame ontwikkeling, voedselzekerheid, water en klimaat

Op dit artikel worden de uitgaven aan duurzame ontwikkeling en voedselzekerheid en water verantwoord.

Artikel 3 Sociale vooruitgang

Op dit artikel staan uitgaven die bijdragen aan structurele armoedebestrijding en bevordering van inclusieve economische groei van mannen en vrouwen in ontwikkelingslanden.

Artikel 4 Vrede, veiligheid en duurzame ontwikkeling

De uitgaven van dit artikel hebben betrekking op vrede en veiligheid voor ontwikkeling door het voorkomen en terugdringen van conflictsituaties en het bevorderen van rechtstaatontwikkeling, wederopbouw, vredesopbouw, legitime en democratische staatsstructuren en het bestrijden van corruptie. Daarnaast is het budget ook bestemd voor het verlenen van noodhulp ter leniging van humanitaire nood wereldwijd.

Artikel 5 Multilaterale samenwerking en overige inzet

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

86. Algemeen

De uitgave in 2022 betreft de reservering op de aanvullende post ten behoeve van de renovatie van het Vredespaleis

17 VERTICALE TOELICHTING

De verticale toelichting toont voor ieder begrotinghoofdstuk de budgettaire veranderingen (mutaties) die zich hebben voorgedaan in de periode tussen Miljoenennota 2020 en Miljoenennota 2021.

Ieder begrotingshoofdstuk bevat twee tabellen waarin de belangrijkste mutaties zijn opgenomen: één voor uitgavenmutaties en één voor ontvangstenmutaties. De tabellen worden gevolgd door toelichtingen op de mutaties.

Ten behoeve van de leesbaarheid zijn alleen mutaties opgenomen die qua bedrag boven een afgesproken ondergrens uitkomen. Deze ondergrens is afhankelijk van de omvang van de begroting en verschilt voor de verschillende categorieën mutaties. De post *diversen* bevat het saldo van alle mutaties die onder de ondergrens vallen en wordt in beginsel alleen toegelicht indien zich bijzonderheden voordoen. In het geval er op een begrotingshoofdstuk geen uitgaven- of ontvanstenmutaties hebben plaatsgevonden is er geen tabel opgenomen voor de uitgaven resp. ontvangsten.

De Verticale Toelichting onderscheidt drie categorieën mutaties:

1. mee- en tegenvallers;
2. beleidsmatige mutaties;
3. technische mutaties.

De categorie *technische mutaties* bevat alle overboekingen tussen begrotingshoofdstukken, desalderingen, statistische correcties, mutaties die buiten het uitgavenplafond worden verwerkt en mutaties waarvoor het uitgavenplafond wordt aangepast. Overigens hebben sommige overboekingen en desalderingen wél een beleidmatig karakter. Dit komt tot uitdrukking in de toelichtingen. Mutaties die in meerdere categorieën voorkomen en dezelfde omschrijving hebben, worden eenmaal toegelicht.

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

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

Dit overzicht sluit aan op de mutaties zoals gepresenteerd in de ontwerp-begrotingen van de departementen. Voor een meer gedetailleerde toelichting op de mutaties wordt verwezen naar de afzonderlijke memories van toelichting van de ontwerpbegrotingen.

Samenvattend overzicht van mutaties in 2021 sinds Miljoenennota 2020		
	Mutaties uitgaven 2021	Mutaties ontvangsten 2021
De Koning	1,3	0,0
Staten Generaal	34,3	- 0,4
Overige Hoge Colleges van Staat, Kabinetten en de Kiesraad	7,7	0,2

	Mutaties uitgaven 2021	Mutaties ontvangsten 2021
Algemene Zaken	11,8	0,5
Koninkrijksrelaties	4,9	6,7
Buitenlandse Zaken	465,7	113,6
Justitie en Veiligheid	1.099,0	22,2
Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	929,2	18,9
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	1.135,8	28,9
Nationale Schuld	– 476,8	662,1
Financiën	1.720,3	– 870,9
Defensie	159,5	– 94,2
Infrastructuur en Milieu	7.152,8	3,1
Economische Zaken	2.087,8	380,7
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	935,1	140,2
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	12.356,1	– 109,9
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	5.832,1	204,7
Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	0,0	0,0
 Sociale Verzekeringen	 2.726,1	 0,0
Zorg	– 1.785,3	44,8
Gemeentefonds	1.149,2	0,0
Provinciefonds	116,8	0,0
Infrastructurfonds	6.831,3	6.831,3
Diergezondheidsfonds	0,7	0,4
Accres Gemeentefonds	– 1.016,1	0,0
Accres Provinciefonds	– 93,0	0,0
BES fonds	13,2	0,0
Deltafonds	104,7	104,7
Defensiematerieelbegrotingsfonds	4.610,3	4.610,3
Prijsbijstelling	– 580,7	0,0
Arbeidsvoorwaarden	– 2.333,5	0,0
Koppeling Uitkeringen	– 366,3	– 13,6
Algemeen	8,7	0,0
Homogene Groep Internationale Samenwerking	– 177,5	15,8

De Koning

I De Koning: UITGAVEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	44,4	44,4	45,9	45,9	45,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	
	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,8	1,1	1,1	1,1	1,1	
	0,8	1,1	1,1	1,1	1,1	
Extrapolatie	47,2					
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1,1	1,3	1,3	1,3	1,3	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	45,4	45,7	47,2	47,2	47,2	47,2
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	45,4	45,7	47,2	47,2	47,2	47,2

I DE KONING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Extrapolatie	0,0					
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Diversen

Dit betreft de doorbelasting van de tranche 2020 van de loonbijstelling.

Technische mutaties

Diversen

Dit betreft de som van meerdere mutaties, waarvan de grootste tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is (0,8 miljoen euro) die is overgeboekt naar de begroting.

Niet-belastingontvangsten

Beleidsmatige mutaties

Diversen

Het betreft de eindafrekening van het Militaire Huis (MH) omdat deze entiteit te maken heeft met voorschotverstrekkingen en afrekening van deze voorschotten in het daaropvolgende begrotingsjaar.

Staten Generaal

IIA STATEN-GENERAAL: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		162,1	157,0	153,9	152,4	152,4	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Amendment tweede kamerlid sneller		10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	
Diversen		14,7	12,9	- 0,8	- 0,8	- 0,8	
		24,7	22,9	9,2	9,2	9,2	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Diversen		4,2	11,4	4,1	4,0	4,0	
		4,2	11,4	4,1	4,0	4,0	
Extrapolatie							169,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020		28,9	34,3	13,3	13,3	13,3	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)		191,1	191,3	167,2	165,7	165,7	169,5
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021		191,1	191,3	167,2	165,7	165,7	169,5

IIA STATEN-GENERAAL: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Diversen		- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	
		- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	
Extrapolatie							3,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020		- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	- 0,4	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)		3,9	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021		3,9	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Amendment Tweede Kamerlid Sneller

Dit amendement verhoogt structureel het verplichtingenbedrag en uitgavenbedrag op artikel 1 met 0,25 miljoen euro en op artikel 3 met 9,75 miljoen euro ten behoeve van extra middelen voor fractieondersteuning.

Diversen

Deze post betreft diverse mutaties. De middelen voor vervangingsinvesteringen en bedrijfsvoering van de tijdelijke huisvesting die in 2019 niet tot besteding zijn gekomen vanwege de vertraging op het Binnenhof project, zijn doorgeschoven naar 2020 en 2021. Daarnaast zijn er middelen uit de jaren 2022-2025 naar 2021 geschoven voor de financiering van de inrichting van de tijdelijke huisvesting van de Tweede Kamer. Verder zijn er generale middelen toegevoegd aan de begroting voor vervangingsinvesteringen bij de Tweede Kamer in het kader van het uitstel van de renovatie Binnenhof, voor extra beveiligingsmedewerkers op het Binnenhofterrein, voor bedrijfsvoering van de Tweede Kamer en voor audiovisuele middelen van de Eerste Kamer op de tijdelijke huisvesting. Tot slot is de eindejaarsmarge 2019 toegevoegd aan de begroting van de Staten-Generaal.

Technische mutaties

Diversen

De tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is toegevoegd aan de begroting van de Staten-Generaal. Daarnaast is de raming voor de uitgaven en ontvangsten van het bedrijfsrestaurant van de Tweede Kamer naar beneden bijgesteld. Ook heeft er een overboeking plaatsgevonden naar de begroting van BZK voor een bijdrage aan de onderzoekscommissie ProDemos. Tot slot heeft er een overboeking plaatsgevonden van de begroting van BZK voor de niet-huisvestingskosten van zowel de Eerste als Tweede Kamer.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Diversen

Dit betreft de ramingsbijstelling van de ontvangsten van het bedrijfsrestaurant van de Tweede Kamer.

Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	133,8	128,9	127,3	126,9	126,9
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Diversen	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	3,4	1,3	0,2	0,1	0,1
	3,4	1,3	0,2	0,1	0,1
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	7,8	6,4	4,6	4,6	4,6
	7,8	6,4	4,6	4,6	4,6
Extrapolatie					131,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	15,2	7,7	4,8	4,6	4,6
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	149,0	136,6	132,1	131,5	131,5
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	149,0	136,6	132,1	131,5	131,5

IIB OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT, KABINETTEN EN DE KIESRAAD: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
Extrapolatie					6,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6,2	6,0	6,0	6,0	6,0
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	6,2	6,0	6,0	6,0	6,0

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Diversen

Deze post betreft een bijstelling (verhoging) van de raming 2020 voor het Hoger Beroep Vreemdelingen (HBV) die wordt gedekt uit generale middelen.

Beleidmatige mutaties

Diversen

Deze post betreft diverse kleine mutaties. Het betreft o.a. een bijdrage aan de Kiesraad voor het beheer en onderhoud van de Ondersteunende Software Verkiezingen (OSV) en bijdragen aan de Kanselarij der Nederlandse Orden voor kosten als gevolg van het opheffen van onderscheidingen voor de vrijwillige brandweerdienst en kosten voor de afronding van de implementatie van het nieuwe systeem LINT. Daarnaast is de eindejaarsmarge 2019 toegevoegd aan de begroting van de overige Hoge Colleges van Staat, Kabinetten van Gouverneurs en de Kiesraad.

Technische mutaties

Diversen

Dit betreft o.a. een overboeking vanuit de begroting van EZK voor de uitvoeringskosten van de klimaatwet bij de Raad van State en een overboeking vanuit de begroting van BZK aan de Kiesraad voor de ontwikkeling van de nieuwe versie van de Ondersteunende Software Verkiezingen (OSV). Daarnaast vindt er een desaldering plaats door de herijking van de tarieven medeoverheden van de Nationale Ombudsman. Tevens is de loon- en prijsbijstelling tranche 2020 toegevoegd aan de begroting van de overige Hoge Colleges van Staat, Kabinetten van Gouverneurs en de Kiesraad.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Diversen

Deze post betreft een desaldering voor de herijking tarieven medeoverheden van de Nationale Ombudsman. Daarnaast zijn de ontvangsten van de Algemene Rekenkamer naar beneden bijgesteld als gevolg van een wijziging in de administratieve verwerking van detacheringen.

Algemene Zaken

III ALGEMENE ZAKEN: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	70,3	70,3	72,5	72,5	72,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Az-next	7,3	7,5	2,9	2,6	4,4	
Diversen	– 5,0	– 0,7	– 2,6	– 2,0	– 2,0	
	2,3	6,8	0,3	0,6	2,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	2,1	5,0	2,5	2,5	2,4	
	2,1	5,0	2,5	2,5	2,4	
Extrapolatie						77,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	4,4	11,8	2,8	3,1	4,8	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	74,7	82,1	75,3	75,6	77,4	77,5
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	74,7	82,1	75,3	75,6	77,4	77,5
III ALGEMENE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	
	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	
	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	
Extrapolatie						7,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,2	0,5	0,5	0,5	0,5	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6,8	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	6,8	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

AZ-Next

Er worden extra uitgaven gedaan voor het automatiseringsproject AZ-Next ter vervanging van de totale ICT-infrastructuur voor Algemene Zaken (AZ). Het doel van dit automatiseringsproject is om de digitale dienstverlening te verbeteren, toekomstbestendig in te spelen op een veranderende omgeving

en flexibiliteit te borgen door een modulaire opbouw van de IT-infrastructuur. Een deel van de dekking wordt gevonden binnen de begroting van AZ.

Diversen

Dit betreft een som van meerdere mutaties. Het betreft met name de dekking in de vorm van vrijgemaakte middelen op de AZ-begroting ten behoeve van het project AZ-Next.

Technische mutaties

Diversen

Dit betreft een som van meerdere mutaties waaronder de tranche 2020 van de loonbijstelling en een overboeking van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties betreffende de renovatie van het Binnenhof.

Niet-belastingontvangsten

Beleidsmatige mutaties

Diversen

Dit betreft een som van meerdere mutaties waaronder een aantal ontvangsten als gevolg van de doorbelasting van de begroting van de Koning.

Technische mutaties

Diversen

Dit betreft de ontvangsten van het agentschap Dienst Publiek en Communicatie (DPC) aan het moederdepartement voor de dienstverlening van DPC.

Koninkrijksrelaties

IV KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	83,3	81,0	77,7	77,7	94,3
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Eindejaarsmarge	35,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Inzet eindejaarsmarge	- 35,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Inzet ejm: wederopbouwmiddelen 2019	25,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Inzet ejm: wisselkoersreserve 2019	8,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Rechtstaat en ondermijning caribisch nederland	0,0	0,0	12,0	12,0	12,0
Diversen	- 5,8	7,3	0,0	0,0	0,0
	28,5	7,3	12,0	12,0	12,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Voedselpakketten landen	41,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	- 1,7	- 2,4	0,6	0,6	0,6
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Liquiditeitslening aruba	102,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Liquiditeitslening curaçao	102,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Liquiditeitslening curaçao	88,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Liquiditeitslening sint maarten	61,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	394,4	- 2,4	0,6	0,6	0,6
Extrapolatie					106,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	422,9	4,9	12,6	12,6	12,6
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	506,2	85,9	90,3	90,3	106,9
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	506,2	85,9	90,3	90,3	106,9
IV KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	38,5	31,2	31,1	31,1	31,0
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	1,1	6,7	0,0	0,0	0,0
	1,1	6,7	0,0	0,0	0,0
Extrapolatie					31,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1,1	6,7	0,0	0,0	0,0
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	39,6	37,9	31,1	31,1	31,0
					31,0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	39,6	37,9	31,1	31,1	31,0	31,0

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Eindejaarsmarge

Conform de begrotingsregels is de eindejaarsmarge toegevoegd aan de begroting. Onderdeel hiervan zijn de wisselkoersreserve (8,9 miljoen euro) en de onderuitputting op de wederopbouwmiddelen (25,4 miljoen euro) waarvoor een 100 procent eindejaarsmarge geldt. Daarnaast is de eindejaarsmarge eenmalig met 0,7 miljoen euro verruimd.

Inzet eindejaarsmarge

Conform de begrotingsregels is de eindejaarsmarge toegevoegd aan de begroting. Dit wordt door verdeeld naar de juiste artikelen.

Inzet EJM: wederopbouwmiddelen 2019

De resterende wederopbouwmiddelen uit 2019 zijn met 100 procent eindejaarmarge toegevoegd aan de begroting in 2020.

Inzet EJM: wisselkoersreserve 2019

De resterende middelen uit de wisselkoersreserve uit 2019 zijn met 100% eindejaarmarge toegevoegd aan de begroting in 2020.

Rechtsstaat en ondermijning Caribisch Nederland

Het huidige programma Tijdelijke Bestrijding Ondermijning (TBO) in Caribisch Nederland loopt eind 2021 af. Er wordt structureel 12 miljoen euro toegevoegd aan de begroting van Koninkrijksrelaties om dit programma vanaf 2022 te continueren.

Diversen

De eindejaarsmarge is ingezet ter betaling van een aantal nagekomen facturen voor onder andere reiskosten en een betaling aan Aruba die in 2019 abusievelijk niet was verwerkt. Vanuit de wisselkoersreserve heeft een kasschuif plaatsgevonden van 2020 naar 2021 van 4 miljoen euro. Aanvullend zijn twee kasschuiven uitgevoerd van 2020 naar 2021 voor de subsidie voor voedselhulp aan het Rode Kruis en de vreemdelingenbewaring op Aruba en Curaçao.

Technische mutaties

Voedselpakketten Landen

Er worden twee subsidies van respectievelijk maximaal 16,0 miljoen euro en 25,2 miljoen euro beschikbaar gesteld aan het Rode Kruis om de kwetsbare groepen op Aruba, Curaçao en Sint Maarten te kunnen voorzien van voedselpakketten en hygiëneproducten tot en met het einde van 2020.

Diversen - Rijksbegroting

De tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is overgemaakt naar begroting van Koninkrijksrelaties. Daarnaast heeft de verwerking van de wisselkoersmutaties geleid tot mutaties in 2020 en 2021. Verder betreft dit meerdere departementale bijdragen voor onder andere een overboeking van de integrale middelen aan de ministeries van Sociale Zaken en

Werkgelegenheid en Volksgezondheid, Welzijn en Sport, een bijdrage aan het ministerie van Justitie en Veiligheid in het kader van het Team Bestrijding Ondermijning (TBO) en meerdere departementale bijdragen aan de Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN). In lijn met besluitvorming voor Europees Nederlandse gemeenten ontvangen de openbare lichamen compensatie ten behoeve van inkomstenderving over 2020, waarbij ook de inkomsten uit luchtvaart worden betrokken. Voor Bonaire komen deze inkomsten direct binnen bij Bonaire International Airport.

Liquiditeitssteun Aruba

Aruba ontvangt een eerste en een tweede tranche liquiditeitssteun in de vorm van een lening voor de periode april t/m juni voor een pakket aan noodmaatregelen om de effecten van Covid-19 te mitigeren. De lening heeft een looptijd van ongeveer twee jaar en een rentepercentage van 0%. Conform het advies van het CAft bestaat de mogelijkheid om over twee jaar de lening te herfinancieren.

Liquiditeitssteun Curacao

Curaçao ontvangt een eerste en een tweede tranche liquiditeitssteun in de vorm van een lening voor de periode april t/m juni voor een pakket aan noodmaatregelen om de effecten van Covid-19 te mitigeren. De lening heeft een looptijd van ongeveer twee jaar en een rentepercentage van 0%. Conform het advies van het Cft bestaat de mogelijkheid om over twee jaar de lening te herfinancieren.

Liquiditeitssteun Sint Maarten

Sint Maarten ontvangt een eerste en een tweede tranche liquiditeitssteun in de vorm van een lening voor de periode van april t/m juni voor een pakket aan noodmaatregelen om de effecten van Covid-19 te mitigeren. De lening heeft een looptijd van ongeveer twee jaar en een rentepercentage van 0%. Conform het advies van het Cft bestaat de mogelijkheid om over twee jaar de lening te herfinancieren.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Diversen

De ontvangsten liggen in 2020 en 2021 hoger omdat rekening is gehouden met wisselkoersverschillen.

Buitenlandse Zaken

V BUITENLANDSE ZAKEN: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	8.820,0	9.348,2	9.609,2	9.893,8	10.183,5
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Bni-afdracht	171,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Btw-afdracht	- 53,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Dab 1: surplus eu-begroting 2018	88,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Invoerrechten	- 371,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Surplus 2019	- 156,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Vertragingsrente griesmeel (aruba curacao)	34,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	- 287,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Bni-afdracht	0,0	125,1	- 325,5	- 594,2	- 534,8
Btw-afdracht	0,0	373,8	437,4	479,9	491,6
Invoerrechten	0,0	- 249,2	- 243,6	- 259,3	- 264,5
Plastic-afdracht	0,0	216,0	220,0	225,0	229,0
	0,0	465,7	88,3	- 148,6	- 78,7
Extrapolatie					10.415,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 287,3	465,7	88,3	- 148,6	- 78,6
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	8.532,8	9.813,9	9.697,5	9.745,2	10.104,9
Totaal Internationale samenwerking	1.650,7	1.579,4	1.534,3	1.521,7	1.555,1
Stand Miljoenennota 2021	10.183,5	11.393,4	11.231,8	11.266,9	11.660,1
V BUITENLANDSE ZAKEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	693,6	703,4	715,4	731,8	746,5
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Invoerrechten	- 74,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Nacalculatie	17,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	- 57,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Invoerrechten	0,0	113,6	117,9	118,1	120,5
	0,0	113,6	117,9	118,1	120,5
Extrapolatie					884,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 57,1	113,6	117,9	118,1	120,5
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	636,5	817,0	833,3	850,0	867,0
Totaal Internationale samenwerking	113,7	104,3	104,3	104,3	106,8
Stand Miljoenennota 2021	750,2	921,3	937,6	954,3	973,8
					991,1

Uitgaven

Beleidmatige mutaties

BNI-afdracht

Evenals de BTW-afdracht draagt Nederland met de BNI-afdracht bij aan de EU-begroting. Het deel van de Europese uitgaven dat niet gefinancierd kan worden door de overige inkomsten wordt gefinancierd door BNI-afdrachten van de lidstaten. Het aandeel van een lidstaat wordt bepaald op basis van het eigen BNI ten opzichte van het Europese BNI. Nederland ontvangt daarnaast tot en met 2027 een jaarlijkse bruto lumpsum korting van 1.921 miljoen euro.

BTW-afdracht

De BTW-afdracht vormt samen met de BNI-afdracht, invoerrechten en vanaf 2021 de plastic-afdracht de belangrijkste bijdrage van lidstaten uit eigen middelen aan de EU-begroting. De BTW-afdracht bedraagt een uniform heffingspercentage van 0,3% op de geharmoniseerde BTW-grondslag van alle EU-lidstaten.

Dab 1: surplus eu-begroting 2018

Voor de afdrachten aan de Europese Unie heeft een correctie in de afrekening van het surplus plaatsgevonden. Bij ontwerpbegroting 2020 was de verwachting dat het surplus voor de Europese begroting over 2018, EUR 88 miljoen, in de Nederlandse afdrachten voor 2020 zou meelopen. Het surplus is echter reeds in 2019 ontvangen en bij Najaarsnota 2019 verwerkt. Voor 2020 vindt nu de correctie plaats."

Invoerrechten

De invoerrechten die door de Nederlandse douane aan de grens worden geïnd op producten die afkomstig zijn van landen buiten de EU, worden na aftrek van de vergoeding voor de inningskosten (25% vanaf 2021) afgedragen aan de EU.

Plastic-afdracht

Naast de reeds bestaande BTW- en BNI-afdrachten en de invoerrechten, wordt met het nieuwe Meerjarig Financieel Kader (MFK, 2021-2027) een extra afdracht geïntroduceerd, te weten de plastic-afdracht. De bijdrage is afhankelijk van de hoeveelheid plastic die niet wordt gerecycled en bedraagt 80 cent per kilogram. Door toedoen van deze extra afdracht gaat de omvang van de BNI-afdracht naar beneden. Voor Nederland pakt dit per saldo gunstig uit.

Surplus 2019

Uitsel van uitbetaling van het surplus over 2018 leidt tot een verschuiving van de neerwaartse bijstelling van de raming van de Europese afdrachten van 2019 naar 2020.

Vertragingsrente griesmeel (aruba curacao)

Dit betreft de vertragingsrente die hoort bij de hoofdsom die reeds in 2019 aan de Europese Commissie is betaald, naar aanleiding van een uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie als gevolg van onterecht afgegeven oorsprongscertificaten door de autoriteiten van Curaçao en Aruba voor de invoer van melkpoeder en rijst, gries en griesmeel.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Invoerrechten

Bij het innen van de invoerrechten maakt ieder lidstaat zogeheten ‘perceptiekosten’. Middels de perceptiekostenvergoeding ontvangen lidstaten deze gemaakte kosten weer terug. Voor 2020 gaat het om een correctie van de reeds ontvangen vergoeding, deze is namelijk bij de Spring Forecast 2020 naar beneden bijgesteld.

Nacalculatie

Uitbetaling van de nacalculatie over 2019 en verder terug, heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van de raming van de Europese afdrachten van 2020.

Justitie en Veiligheid

VI JUSTITIE EN VEILIGHEID: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	13.342,2	13.077,0	12.732,4	12.702,7	12.694,0
Beleidmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Asiel	142,9	173,2	57,1	50,8	21,9
Asiel: oda toerekening eerstejaars asielopvang	99,3	120,6	76,0	63,8	71,4
Dekking problematiek jenv	- 87,2	- 62,9	- 46,0	- 44,3	- 28,0
Dwangsommen ind	65,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Eindejaarsmarge	177,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Interne problematiek	22,7	29,9	13,0	11,3	10,4
Kasschuit ind taskforce wegwerken achterstanden	40,0	- 40,0	0,0	0,0	0,0
Kasschuit ondermijning en afpakken	- 23,9	12,6	11,2	0,2	0,0
Kasschuit tbv ondermijning	- 53,9	3,7	12,2	12,2	12,2
Kasschuiven	- 29,3	35,9	137,4	55,7	- 7,7
Ondermijning	- 22,0	141,0	150,0	150,0	150,0
Prognosemodel justitiële keten (pmj)	118,3	151,7	282,7	281,0	284,0
Specifieke dekking voor ondermijning	35,3	- 42,9	- 50,0	- 49,8	- 64,7
Taakstelling	47,0	47,0	47,0	47,0	0,0
Zedenzaken	5,0	10,0	13,0	15,0	15,0
Diversen	2,4	6,1	8,1	10,0	10,0
	539,9	585,9	711,7	602,9	474,5
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
B6 digitalisering werkprocessen strafrechtketen	45,1	45,1	46,0	0,0	0,0
Corona-gerelateerde kosten	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inhalen achterstanden strafrechtketen	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0
Loonbijstelling	357,3	350,5	341,4	340,7	340,7
Prijsbijstelling	49,6	48,4	47,0	46,8	46,7
Diversen	22,3	29,1	32,6	29,4	29,4
	534,3	513,1	467,0	416,9	416,8
Extrapolatie					13.694,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1.074,1	1.099,0	1.178,6	1.019,7	891,2
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	14.416,3	14.175,9	13.911,0	13.722,3	13.585,2
Totaal Internationale samenwerking	34,4	34,7	34,7	34,7	34,3
Stand Miljoenennota 2021	14.450,7	14.210,6	13.945,7	13.757,0	13.619,5
					13.728,7

VI JUSTITIE EN VEILIGHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.546,4	1.552,0	1.607,0	1.602,7	1.601,7
Beleidmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Boeten en transacties raming	- 2,8	7,7	18,5	29,5	43,2

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dekking problematiek jenv	54,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
Prognosemodel justitiële keten (pmj)	5,2	9,1	- 53,2	- 50,2	- 52,2	
Tegenvalller b&t	- 147,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	- 90,3	16,8	- 34,7	- 20,7	- 9,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	28,6	5,4	3,4	3,4	3,4	
	28,6	5,4	3,4	3,4	3,4	
Extrapolatie						1.578,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 61,8	22,2	- 31,2	- 17,3	- 5,5	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.484,7	1.574,1	1.575,7	1.585,5	1.596,1	1.578,2
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.484,7	1.574,1	1.575,7	1.585,5	1.596,1	1.578,2

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Asiel

Als gevolg van de hoger dan verwachte asielinstroom en een langere verblijfsduur in de asielopvang loopt de bezetting in het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) in 2020 op en dit leidt tot hogere uitgaven in de meerjarenperiode. De kosten van de eerstejaarsopvang van asielzoekers uit DAC landen worden toegerekend aan officialdevelopment assistance (ODA). Het overige deel van de opvangkosten wordt generaal ingepast. Ook de tegenvallers bij de Immigratie en Naturalisatie Dienst (IND), de Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V) en de Raad voor de Rechtspraak (RvdR) in de jaren 2020-2022 worden gedekt binnen het generale beeld.

Asiel: ODA toerekening eerstejaars asielopvang

De hogere uitgaven voor de eerstejaars opvang van asielzoekers uit DAC landen worden conform de bestaande afspraken toegerekend aan ODA en overgeheveld van de begroting van Buitenlandse Handel en Ontwikkelings-samenwerking naar de begroting van Justitie en Veiligheid (JenV).

Dekking problematiek JenV

Dit betreft meerdere maatregelen, met name ter invulling van de nog resterende taakstelling van 47 miljoen euro, waaronder ramingsbijstellingen en een gedeeltelijke inzet van de prijsbijstelling. Verder zijn hier diverse specifieke sleutels ter dekking van interne JenV-problematiek opgenomen.

Dwangsommen IND

De verwachting is dat de uitgaven aan dwangsommen bij de IND 65,4 miljoen euro bedragen in 2020. JenV dekt deze onder andere uit meevalters in de afrekeningen over 2019 en uit een voorziening van de IND. De dekking is opgenomen in het overzicht bij 'Dekking problematiek JenV'.

Eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge van JenV is eenmalig met 50,8 miljoen euro opgehoogd naar 177,9 miljoen euro. De overschrijding van de eindejaarsmarge is vooral veroorzaakt doordat bij Najaarsnota 2019 middelen aan de begroting van JenV zijn toegevoegd, die niet tot betaling zijn gekomen in 2019. Dit betreft 110 miljoen euro voor ondermijning (Kamerstuk 29 911 nr. 256) en 45 miljoen euro voor rechtsbijstand. Bij de rechtsbijstand is bovendien 18,3 miljoen euro onderuitputting opgetreden. De onderuitputting van 18,3 miljoen euro en de extra 45 miljoen euro worden ingezet voor een tijdelijke toelage voor de sociaal advocatuur in 2020 en 2021 (Kamerstuk 31 753 nr. 182). Daarnaast wordt vanuit de eindejaarsmarge een deel toegevoegd aan het budget voor de vervolging en berechting van MH17-verdachten conform de afspraak dat de middelen beschikbaar blijven voor het MH17-budget in geval zich meevalters voordoen.

Interne problematiek

Dit betreft diverse onderdelen waaronder problematiek bij de bestuursdienst. JenV lost de interne problematiek op middels diverse specifieke verdeelsleutels. Deze dekking is opgenomen in het overzicht onder 'Dekking problematiek JenV'.

Kasschuif IND taskforce wegwerken achterstanden

De Taskforce achterstanden IND zal in 2020 de opgelopen achterstanden bij de IND wegwerken. Hierdoor zal een deel van de eerder in 2021 verwachte productie verschuiven naar 2020. Om dit te bekostigen wordt de in 2021 voorziene bijdrage aan de IND voor 40 miljoen reeds in 2020 betaald.

Kasschuif ondermijning en afpakken

Dit betreft een kasschuif in het kader van ondermijning en afpakken. Deze kasschuif heeft vooral te maken met het niet meer kunnen realiseren van bepaalde projecten in 2020 op het terrein van ondermijning en vertraging van ICT-trajecten.

Kasschuif t.b.v. ondermijning

Bij de voorjaarsnota is bij de specifieke dekking voor ondermijning een compenserende kasschuif op de JenV-begroting ingeboekt om de kasuitgaven per jaar ongewijzigd te laten (zie toelichting specifieke dekking voor ondermijning). Deze ingeboekte compenserende kasschuif wordt gecorrigeerd, omdat het kasritme is ingepast in het totaal van de riksuitgaven.

Kasschuiven

Dit betreft onder andere een kasschuif vanwege een vroegpensioenregeling van de politie (Inkoop Max), een kasschuif bij de Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) ter dekking van frictiekosten en een kasschuif bij de rechtsbijstand. Naast deze grotere kasschuiven bevat deze categorie een drietal kleinere kasschuiven voor verkeershandhaving Openbaar Ministerie, de wet normalisering rechtspositie ambtenaren voor de RvdR en de Hoge Raad en de CAO rechterlijke macht.

Ondermijning

Het kabinet stelt 87 miljoen euro structureel beschikbaar voor de aanpak van ondermijning. Samen met specifieke dekking vanuit de begroting van JenV komt vanaf 2022 structureel 150 miljoen euro beschikbaar voor deze aanpak. Onderdeel van de specifieke dekking is onderuitputting op de gelden die bij

Najaarsnota 2019 beschikbaar zijn gesteld voor de aanpak van ondermijning. Deze middelen zijn in 2019 niet tot betaling gekomen en worden via de eindejaarsmarge meegenomen naar 2020. Een gedeelte van deze middelen (22 miljoen euro) wordt verschoven naar latere jaren.

Prognosemodel justitiële keten (PMJ)

Het Prognosemodel Justitiële Keten (PMJ) van het WODC geeft de capaciteitsbehoefte aan van de justitiële keten. Binnen de justitiële keten worden de komende jaren fors oplopende uitgaven geraamd, vooral voor het gevangeniswezen, de forensische zorg, en de justitiële jeugdinrichtingen (JJI). Hiervoor worden middelen beschikbaar gesteld, waarbij de afspraak is gemaakt dat onderzoek gedaan zal worden naar de oorzaken van de stijging van de kosten en de mogelijkheden om deze kostenstijgingen te beheersen en te verminderen binnen het gevangeniswezen en de forensische zorg.

Specifieke dekking voor ondermijning

De specifieke dekking voor ondermijning bestaat uit het gedeeltelijk inzetten van de prijsbijstelling en een tweetal ramingsbijstellingen. Voorts zijn er in 2020 ondermijningsgelden (onder andere uit de eindejaarmarge) verschoven naar latere jaren waarmee structureel op een bedrag van 150 miljoen euro wordt uitgekomen. Om de kasuitgaven per jaar ongewijzigd te laten is een compenserende kasschuif verwerkt.

Taakstelling

De openstaande taakstelling voor de jaren 2020-2023 wordt door JenV ingevuld door onder andere gedeeltelijke inzet van de prijsbijstelling en enkele ramingsbijstellingen. De dekking hiervoor is opgenomen in het overzicht onder 'Dekking problematiek JenV'.

Zedenzaken

De aangenomen motie van de leden Klaver c.s. (Kamerstuk [35 300, nr. 11](#)) heeft ertoe geleid dat er in november 2019 een nota van wijziging is ingediend (Kamerstuk [35 300, nr. 15](#)). Dit leidt vanaf 2020 tot een oplopende investering van structureel 15 miljoen euro voor extra capaciteit van de zedenpolitie, in (medisch) forensisch onderzoek en in opleiding tot zedenrechercheurs.

Diversen

In de post diversen zitten verschillende onderdelen, waaronder een oplopende investering voor de versterking van de Afdeling Vreemdelingenpolitie, Identificatie en Mensenhandel (AVIM) van de politie naar aanleiding van de motie van de Tweede Kamerleden Segers en Asscher (Kamerstuk [35 300, nr. 25](#)).

Technische mutaties

B6 digitalisering werkprocessen strafrechtketen

De regeerakkoordmiddelen voor de digitalisering van werkprocessen in de strafrechtketen zijn overgeheveld naar de JenV-begroting. De middelen worden besteed aan verscheidende projecten met als doel om papier uit de keten te krijgen, de dienstverlening te verbeteren en te investeren in de kernsystemen. Met deze mutatie zijn de laatste middelen overgeheveld van de aanvullende post naar artikel 33 voor digitalisering van werkprocessen in de strafrechtketen. Het betreft 45,1 miljoen euro in 2020 en 2021 en 46 miljoen euro in 2022.

Corona-gerelateerde uitgaven

Als gevolg van de coronacrisis zijn er in 2020 extra uitgaven door JenV, onder andere voor personele bescherming, om primaire processen coronaproof te maken en om achterstanden binnen de strafrechtketen in te halen. Ook worden lagere ontvangsten voor de griffierechten en de administratiekostenvergoeding voor het CJIB verwacht. Voor het opvangen van deze tegenvallers wordt 60 miljoen euro toegevoegd aan de JenV-begroting.

Inhalen achterstanden strafrechtketen

Ook in 2021 zal JenV achterstanden in de strafrechtketen die zijn ontstaan door corona moeten inhalen. De reclasseringsorganisaties, DJI, de Raad van de Rechtspraak, het OM en slachtofferhulp Nederland moeten hiervoor extra kosten maken. Hiertoe wordt 40 miljoen euro toegevoegd aan de JenV-begroting.

Loonbijstelling

De tranche 2020 voor de loonbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Prijsbijstelling

De tranche 2020 voor de prijsbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Diversen

In de post diversen zitten verschillende onderdelen, waaronder diverse overboekingen en desalderingen. Het betreft onder andere een desaldering voor JJI Teylingereind. Naar aanleiding van de meest recente PMJ-ramingen heeft de minister voor Rechtsbescherming besloten de oudbouw Teylingereind vooralsnog niet af te stoten maar voorlopig onderdeel te laten van de in stand te houden capaciteit.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Boeten en Transacties raming

De verwachte ontvangsten uit boeten en transacties (B&T) nemen de komende jaren toe ten opzichte van de huidige begroting. De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexering van boetetarieven op basis van de Consumentenprijsindex van het CPB. Het verwachte aantal boetes blijft per saldo ongeveer constant.

Dekking problematiek JenV

Dit betreft het afronden van exploitatieoverschotten bij uitvoeringsorganisaties, inzet van het surplus aan eigen vermogen van het COA, inzet van de asielreserve en meevalters uit de afrekeningen over 2019 bij COA en Nidos.

Prognosemodel justitiële keten (PMJ)

Het Prognosemodel justitiële keten (PMJ) geeft de capaciteitsbehoefte aan van de justitiële keten. De prognose wordt verwerkt in de diverse ontvangstenramingen op de JenV-begroting. Vanaf 2022 leidt dit tot tegenvallers bij de administratiekosten van het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) en de griffierechten.

Tegenvalle B&T

Door de coronamaatregelen is er minder verkeer op de weg. Hierdoor zijn minder verkeersboetes uitgedeeld. In totaal wordt een tegenvalle van 147 miljoen euro in 2020 verwacht.

Technische mutaties

Diversen

In de post diversen zitten verschillende onderdelen, waaronder een desaldering voor JJI Teylingereind.

Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	6.015,3	5.713,3	5.727,5	5.855,9	5.996,5
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Eindejaarsmarge	42,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Huisvesting kwetsbare doelgroepen	50,0	0,0	0,0	- 50,0	0,0
Huurtoeslag	- 91,3	- 85,9	- 75,1	- 61,9	- 47,8
Inzet eindejaarsmarge	- 42,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Rijksbijdrage woningbouw	- 50,0	50,0	0,0	0,0	0,0
Step	- 38,6	9,5	19,0	0,0	0,0
Urgendamaatregelen gebouwde omgeving	20,0	25,0	- 20,0	- 10,0	- 10,0
Versnellen woningbouwimpuls	50,0	0,0	0,0	- 50,0	0,0
Diversen	26,1	57,2	16,8	9,1	- 3,9
	- 33,8	55,8	- 59,3	- 162,8	- 61,7
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Achtervangvergoeding nationale hypotheekgarantie	33,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage aan npg	42,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Desaldering specifieke opdrachten doc direkt	31,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Herverkaveling groningen (ezk)	97,9	97,5	35,0	31,8	32,9
Huisvesting kwetsbare doelgroepen	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0
Huurtoeslag	0,0	- 19,0	- 38,0	- 38,0	- 38,0
Investeringsfonds generieke digitale infrastructuu	0,0	0,0	55,8	0,0	0,0
Investeringsimpuls maatschappelijk vastgoed	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Programma aardgasvrije wijken (paw)	0,0	47,6	58,6	18,6	8,6
Renovatieversneller klimaatakkoord	0,0	0,0	15,0	25,0	35,0
Rijksbijdrage woningbouw	250,0	250,0	100,0	0,0	0,0
Stimuleringsreg. aardgasvrije huurwoningen (sah)	0,0	20,0	60,0	70,0	0,0
Urgenda middelen rre	22,0	95,0	0,0	0,0	0,0
Urgenda middelen rre mkb	3,0	30,0	0,0	0,0	0,0
Versnellen woningbouwimpuls	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0
Versterkingsoperatie groningen	62,6	12,9	12,9	0,0	0,0
Warmefonds	0,0	49,0	117,0	87,0	77,0
Warmefonds en ontzorging klimaatakkoord	60,0	21,0	0,0	0,0	0,0
Woningbouwimpuls	0,0	50,0	50,0	50,0	0,0
Woningouwimpuls	0,0	100,0	- 50,0	- 50,0	0,0
Diversen	148,0	119,4	73,7	68,1	46,2
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Diversen	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	808,5	873,4	490,0	362,5	161,7
Extrapolatie					6.230,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	774,7	929,2	430,6	199,7	99,9

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6.790,0	6.642,4	6.158,1	6.055,6	6.096,4	6.230,1
Totaal Internationale samenwerking	0,5	0,5	0,6	0,7	0,2	0,2
Stand Miljoenennota 2021	6.790,5	6.643,0	6.158,7	6.056,3	6.096,6	6.230,3

VII BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	654,4	647,5	644,3	637,5	598,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Huurtoeslag	– 54,3	– 52,0	– 59,8	– 57,4	– 54,9	
Diversen	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
	– 49,7	– 52,0	– 59,8	– 57,4	– 54,9	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Achtervangvergoeding nationale hypotheekgarantie	33,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
Desaldering specifieke opdrachten doc direkt	31,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
Herverkaveling groningen (ezk)	75,0	75,0	25,0	25,0	25,0	
Diversen	18,0	– 4,1	– 1,0	2,5	2,5	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	158,4	70,9	24,0	27,5	27,5	
Extrapolatie						560,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	108,7	18,9	– 35,8	– 29,9	– 27,4	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	763,2	666,4	608,5	607,6	571,1	560,7
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	763,2	666,4	608,5	607,6	571,1	560,7

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge van 42,1 miljoen euro is conform de begrotingsregels toegevoegd aan de begroting van BZK. De eindejaarmarge bevat onder andere de resterende Urgendamiddelen uit 2019 (3,2 miljoen euro).

Huisvesting kwetsbare doelgroepen

Deze bijdrage van de middelen Rijksbijdrage Woningbouw op de aanvullende post zijn middels een incidentele suppletaire begroting naar de begroting van BZK overgeboekt voor de huisvesting van kwetsbare doelgroepen in Nederland. Deze kwetsbare groepen zijn bijvoorbeeld dak- en thuislozen, arbeidsmigranten en overige spoedzoekers. Het gaat om mensen die snel een woning nodig hebben of door hun woonsituatie niet kunnen voldoen aan de contact beperkende maatregelen en daardoor een grotere kans op besmetting met het coronavirus lopen.

Huurtoeslag (uitgaven en ontvangsten)

Op basis van de uitvoeringscijfers van de Belastingdienst en de ramingen van het Centraal Planbureau (CEP) worden de ramingen voor de uitgaven en ontvangsten bij de huurtoeslag meerjarig bijgesteld. Het budget is een saldo van lagere uitgaven en lagere ontvangsten. Per saldo is in de jaren 2020-2023 sprake van een gunstige ontwikkeling ten opzichte van de ontwerpbegroting 2020. Voor de jaren 2024 en 2025 slaat het beeld om en pakt de raming negatief uit. In deze raming is nog geen rekening gehouden met de verwachte grote gevolgen die de coronacrisis zal hebben op de huurtoeslag.

Inzet eindejaarsmarge

Dit betreft de doorverdeling van de eindejaarsmarge naar de juiste artikelen binnen de begroting van BZK. De eindejaarsmarge wordt ingezet voor diverse posten. Het betreft onder andere middelen voor de Investeringspost, de woondeals, de transitie van SSC-ICT en de bestrijding van Jihadisme.

Rijksbijdrage woningbouw

Het kabinet heeft in 2019 besloten om 1 miljard euro aan extra uitgaven vrij te maken voor het sneller bouwen van betaalbare woningen (inclusief infrastructurele ontsluiting, stikstofmaatregelen en een kwalitatief goede leefomgeving). Deze middelen zijn op de aanvullende post bij Financiënn geplaatst. Bij eerste suppleaire begroting 2020 is de eerste tranche van de Aanvullende Post naar de BZK-begroting overgeboekt (cumulatief 600 miljoen euro). Van deze middelen wordt 50 miljoen euro via een kasschuiif van 2020 naar 2021 geschoven. Voor deze middelen geldt een 100 procent eindejaarsmarge op de begroting van BZK .

Step

De Stimuleringsregeling energieprestatie huursector (STEP) is een regeling voor het verduurzamen van woningen. De aanvragen konden tot eind 2018 worden ingediend. De subsidies worden twee jaar na verlening vastgesteld en uitbetaald. De regeling bleek eind 2018 overtekend, waardoor er een wachtlijst is met aanvragen. Zodra er een aanvraag uitvalt, wordt een aanvraag van de wachtlijst in behandeling genomen. Dit heeft effect op het kasritme, want de termijn van twee jaar gaat dan opnieuw in. Daarnaast speelt ook de Corona-uitbraak, waardoor aanvragers verzoeken tot uitstel hebben ingediend. Het tijdig opnemen van de energie index in woningen gaat moeizamer, waardoor het verwerken van de aanvragen meer tijd kost. Daarom hebben aanvragers een half jaar uitstel gekregen. Middels een kasschuiif wordt het kasbudget in het juiste ritme gezet. In 2019 is het budget voor de Stimuleringsregeling energieprestatie huursector (STEP) met circa 10 miljoen euro overschreden. Deze overschrijding is in mindering gebracht op het budget voor 2020.

Urgendamiddelen gebouwde omgeving

Om invulling te geven aan het Urgenda-vonnis is besloten via een kasschuiif middelen voor verduurzaming van de gebouwde omgeving (TK 32813, 348) naar voren te halen en in te zetten in 2020 en 2021. Daarmee kan versnelde reductie van CO₂ uitstoot worden bereikt. Deze kasschuiif is onderdeel van een drietal kasschuiven waarmee een verschuiving plaatsvindt van middelen voor de wijkaanpak en innovatie uit latere jaren naar 2020 en 2021. Met deze middelen wordt de financiering van de verduurzaming van VvE's gefaciliteerd, en worden de verduurzaming van maatschappelijk vastgoed en het aansluiten van koopwoningen op warmtenetten financieel gestimuleerd.

Versnellen woningbouwimpuls

Om tijdens de coronacrisis en de bouw van woningen te blijven stimuleren is er 50 miljoen euro vanaf de aanvullende post overgeboekt naar de begroting van BZK middels een incidentele suppletaire begroting. De voorlopige inschatting is dat hier circa 10.000 woningen van kunnen worden gerealiseerd. De kamer wordt hier in het najaar nader over geïnformeerd.

Diversen

Deze post betreft diverse mutaties. Zo vindt er een verlaging van de kostenraming voor de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (Appa) en een verlaging van de raming voor de Wet Bevordering eigenwoningbezit (BEW) plaats. Daarnaast worden er middelen toegevoegd aan het budget voor de huisvesting van de Hoge Colleges van Staat en vindt er een kasschuf plaats op dit budget. Dit voor dekking van kosten als gevolg van het uitstel van de renovatie van het Binnenhof en aanvullende beveiligingsmaatregelen voor de tijdelijke huisvesting van de Eerste Kamer, Tweede Kamer, de Raad van State en AZ tijdens de renovatie van het Binnenhofcomplex. Ook vindt er een kasschuf plaats van 2020 naar 2021 voor de niet-huisvestingskosten en worden deze middelen overgeboekt naar de begrotingen van de Staten-Generaal (IIA), Oude Hoge Colleges van Staat, Kabinetten van de Gouverneurs en de Kiesraad (IIB) en het Ministerie van Algemene Zaken (III). Verder worden er middelen ingezet voor de verwerking van de adviezen van de Commissie Donner en voor investeringen in het digitaal hulpmiddel voor het berekenen van de verkiezingsuitslag en het betrouwbaar gebruik daarvan. Tevens worden er middelen geschoven van 2020 naar 2021 in het kader van de Omgevingswet en de wijkgerichte aanpak aardgasvrije koopwoningen (SAK). Deze post bevat ook de inzet van de eindejaarsmarge. Tot slot is ter uitvoering van de motie Jetten c.s. het budget voor de subsidie aan politieke partijen opgehoogd middels een Nota van Wijziging op de ontwerpbegroting 2020.

Technische mutatie

Achtervangvergoeding nationale hypotheekgarantie

De Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) betaalt jaarlijks een achtervangvergoeding voor de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) aan het Rijk. De jaarlijkse vergoeding wordt gestort in de daarvoor bestemde risicovoorziening NHG. De afdracht over het boekjaar 2019 bedraagt afgerond 33,9 miljoen euro.

Bijdrage aan NPG (Nationaal Programma Groningen)

In verband met de overheveling van het dossier Groningen zijn de bijbehorende budgetten voor 2020 en verder middels een Nota van Wijziging op de ontwerpbegroting 2020 overgeheveld van de begroting van EZK naar BZK. De resterende middelen uit 2019 die betrekking hebben op het Nationaal Programma Groningen zijn bij 1e suppletaire begroting 2020 overgeheveld van de begroting van EZK naar de begroting van BZK.

Desaldering specifieke opdrachten doc direct

Dit betreft een desaldering voor de uitvoering van specifieke opdrachten door Doc Direct. De omvang van de desaldering wordt jaarlijks bij Voorjaarsnota verwerkt.

Herverkaveling groningen (ezk)

In verband met de overheveling van het dossier Groningen zijn de bijbehorende budgetten voor 2020 en verder middels een Nota van Wijziging op de ontwerpbegroting 2020 overgeheveld van de begroting van EZK naar BZK.

Huisvesting kwetsbare doelgroepen

Deze bijdrage van de middelen Rijksbijdrage Woningbouw op de aanvullende post zijn middelen een incidentele suppletaire begroting naar de begroting van BZK overgeboekt voor de huisvesting van kwetsbaren doelgroepen in Nederland. Deze kwetsbare groepen zijn bijvoorbeeld dak- en thuislozen, arbeidsmigranten en overige spoedzoekers. Het gaat om mensen die snel een woning nodig hebben of door hun woonsituatie niet kunnen voldoen aan de contact beperkende maatregelen en daardoor een grotere kans op besmetting met het coronavirus lopen.

Huurtoeslag

Met een verplichte en gerichte huurverlaging wordt invulling gegeven aan de motie Kox. De motie verzoekt de regering als noodmaatregel een tijdelijke huurstop mogelijk te maken voor zowel de sociale als de vrije sector. De lagere huren leiden tot lagere uitgaven bij de huurtoeslag.

Investeringsfonds generieke infrastructuur

Voor 2022 zijn middelen vanaf de aanvullende post overgeheveld naar de begroting van BZK. Het betreft middelen voor gezamenlijke doorontwikkeling en innovatie van de digitale overheid. De bestemming van de Investeringspost wordt afgestemd in de governance van de digitale overheid (Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid: OBDO).

Investeringsimpuls maatschappelijk vastgoed

Via een incidentele suppletaire begroting zijn middelen beschikbaar gesteld voor het onderhoud, de renovatie en de verduurzaming van maatschappelijk vastgoed van scholen en sportgebouwen.

Programma aardgasvrije wijken (paw)

Dit is een overheveling van middelen voor het Programma Aardgasvrije Wijken van de aanvullende post. De middelen zijn voor de voortzetting van het Programma Aardgasvrije Wijken om te leren op welke manier de wijkgerichte aanpak kan worden ingericht en opgeschaald. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van grootschalige proeftuinen (100 wijken aanpak) en een bijbehorend Kennis- en Leerprogramma (KLP).

Renovatieversneller klimaatakkoord

De middelen voor de Renovatieversneller zijn overgeheveld vanaf de Aanvullende Post. De Renovatieversneller beoogt een bijdrage te leveren aan de doelstelling in het Klimaatakkoord om te komen tot 20 tot 40 procent integrale kostenreductie in 2030 ten opzichte van de huidige situatie. De Renovatieversneller bestaat uit twee lijnen: 1. Het ondersteuningsprogramma dat zich richt op het verkrijgen van commitment bij woningcorporaties en aanbieders, ondersteuning bij het bundelen van de vraag, het gezamenlijk door ontwikkelen van standaard maatregelpakketten, ontsluiten en delen van kennis. 2. Gericht stimuleren (via een subsidietender) van eerste brede marktintroductie door consortia van meerdere corporaties en innovatieve aanbieders van standaardmaatregelenpakketten met groot opschalingspotentieel.

Rijksbijdrage woningbouw

Het kabinet heeft in 2019 besloten om 1 miljard euro aan extra uitgaven vrij te maken voor het sneller bouwen van betaalbare woningen (inclusief infrastructurele ontsluiting, stikstofmaatregelen en een kwalitatief goede leefomgeving). Deze middelen zijn op de aanvullende post bij Financiënn geplaatst. Bij eerste suppletaire begroting 2020 is de eerste tranche van de Aanvullende Post naar de BZK-begroting overgeboekt (cumulatief 600 miljoen euro). Voor deze middelen geldt een 100 procent eindejaarsmarge op de begroting van BZK.

Stimuleringsregeling aardgasvrije huurwoningen (sah)

De middelen voor de Stimuleringsregeling Aardgasvrije Huurwoningen zijn overgeheveld vanaf de aanvullende post. Dit is een subsidieregeling om verduurzaming in de huursector te stimuleren. Partijen hebben afspraken gemaakt om bestaande woningen te verduurzamen via de startmotor huursector. Deze afspraak in het Klimaatakkoord heeft als doelstelling het isoleren en aardgasvrij maken van 100.000 bestaande huurwoningen in de periode tot en met 2023.

Urgendamiddelen rre

Via een incidentele suppletaire begroting zijn er middelen overgeheveld van de aanvullende post naar de begroting van BZK. De middelen dienen voor een pakket aan maatregelen dat toeziet op de reductie van energieverbruik bij huishoudens bij zowel koopwoningen als huurwoningen en een subsidie ter ondersteuning aan de stichting Urgenda.

Urgendamiddelen rree mkb

Er zijn middelen overgeheveld van de aanvullende post naar de begroting van BZK. Het betreft middelen voor de maatregelen die in het kader van de invulling van het Urgenda-vonnis voor reductie van energieverbruik beschikbaar worden gesteld voor MKB-bedrijven. Daarnaast wordt er een subsidie verstrekt voor Natuur en Milieu ten behoeve van het opleidingsprogramma en de bewustwordingscampagne voor monteurs en doe-het-zelvers voor installatie en onderhoud van hybride warmtepompen.

Versnellen woningbouwimpuls

Om tijdens de coronacrisis en de bouw van woningen te blijven stimuleren is er 50 miljoen euro vanaf de aanvullende post overgeboekt naar de begroting van BZK middels een incidentele suppletaire begroting. De voorlopige inschatting is dat hier circa 10.000 woningen van kunnen worden gerealiseerd. De Kamer wordt hier in het najaar nader over geïnformeerd.

Versterkingsoperatie Groningen

Voor de versterkingsoperatie Groningen zijn middelen overgeheveld van de aanvullende post naar de begroting van BZK. De middelen worden onder andere ingezet voor het scholenprogramma en de inpassingskosten voor gemeenten bij de versterkingswerkzaamheden.

Warmtefonds

De tweede tranche van middelen uit de Warmtefondsreeks op de aanvullende post is overgemaakt naar de begroting van BZK.

Warmtefonds en ontzorging klimaatakkoord

In het Klimaatakkoord is een breed Warmtefonds aangekondigd voor alle particuliere woningeigenaren en Verenigingen van Eigenaren, voor de financiering van het verduurzamen van eigen woningen. Het fonds is er mede op gericht om financieringsopties te geven aan mensen die nu op

grond van de leennormen, moeilijk of geen financiering kunnen krijgen. Het fonds wordt gevuld met publieke en private middelen. Het kabinet stelt hiervoor middelen beschikbaar. Met een Nota van Wijziging is de eerste 75 miljoen euro aan publieke middelen beschikbaar gesteld. Daarnaast komt 6 miljoen euro beschikbaar voor het opzetten van een digitaal platform en het ondersteunen van nieuwe concepten voor ontzorging.

Woningbouwimpuls

De woningbouwimpuls wordt geïntensiveerd met 50 miljoen euro in 2021 voor diverse maatregelen gericht op het wegnemen van knelpunten in de woningbouw in combinatie met wederkerige afspraken over de programmering van de woningbouw. Daarnaast wordt er 100 mln. van de aanvullende post overgeheveld naar de artikel 3 woningbouwimpuls ten behoeve van de versnelling.

Diversen

Deze post betreft diverse mutaties. Zo is de tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling toegevoegd aan de begroting van BZK. Daarnaast zijn de Urgenda-middelen die bij Najaarsnota 2019 zijn teruggeboekt naar de begrotingsreserve bij EZK weer toegevoegd aan de begroting van BZK. Ook zijn de resterende middelen uit 2019 die betrekking hebben op de versterkingsoperatie Groningen overgeheveld van de begroting van EZK naar de begroting van BZK. Vanuit de aanvullende post zijn er middelen overgeheveld naar de begroting van BZK voor de Regionale Energie Strategieën (RES). Tevens zijn er middelen toegevoegd aan de begroting van BZK voor het opzetten van flexpools van ambtenaren met (technische) kennis over planvorming en vergunningverlening om de lokale bouwfase te ondersteunen en versnellen. In het kader van een investeringsimpuls voor de verduurzaming van bestaande sportaccommodaties zijn er middelen overgeheveld naar de begroting van VWS. Voor de bijdrage van BZK aan diverse innovatie-regelingen zijn er ook middelen overgeheveld naar de begroting van EZK. Ook hebben er desalderingen plaatsgevonden voor onder andere de bijdrage van de Shared Service Organisaties (SSO's) voor P&O-werkzaamheden en het afronden van het surplus eigen vermogen van de Dienst van de Huurcommissie (DHC). Tot slot zijn de budgetten van de versterkingsoperatie Groningen technisch gecorrigeerd van het kader «Niet-relevant voor het uitgavenplafond» naar het kader «Rijksbegroting».

Diversen

Dit betreft een actualisatie van de in 2020 te betalen vennootschapsbelasting over de generale ontvangsten voor de veiling van locaties voor benzinestations langs Rijkswegen en winning van bodemmaterialen.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Huurtoeslag

In deze raming is sprake van minder en lagere terugvorderingen als gevolg minder aanvragen door huurders en door meer controle vooraf door de Belastingdienst. Dit leidt tot minder ontvangsten. Er is nog geen rekening gehouden met de verwachte grote gevolgen die de coronacrisis zal hebben op de huurtoeslag.

Diversen

Het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) laat een positief resultaat voor 2019 zien door gerealiseerde verkoopresultaten en incidentele meevalters. De toevoeging van het resultaat aan het eigen vermogen leidt tot een surplus. Conform de Regeling agentschappen is het surplus eigen vermogen 2019 afgeroomd door BZK.

Technische mutaties

Achtervangvergoeding nationale hypotheekgarantie

De Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) betaalt jaarlijks een achtervangvergoeding voor de Nationale Hypotheek Garantie (NHG) aan het Rijk. De jaarlijkse vergoeding wordt gestort in de daarvoor bestemde risicovoorziening NHG. De afdracht over het boekjaar 2019 bedraagt afgerond 33,9 miljoen euro.

Desaldering specifieke opdrachten doc direkt

Dit betreft een desaldering voor de uitvoering van specifieke opdrachten door Doc Direkt. De omvang van de desaldering wordt jaarlijks bij Voorjaarsnota verwerkt.

Herverkaveling groningen (ezk)

In verband met de overheveling van het dossier Groningen zijn de bijbehorende budgetten voor 2020 en verder middels een Nota van Wijziging op de ontwerpbegroting 2020 overgeheveld van de begroting van EZK naar BZK.

Diversen

Dit betreft diverse mutaties, waaronder de jaarlijkse desaldering voor de verwachte ontvangsten van de Shared Service Organisaties (SSO's) en het afronden van het surplus eigen vermogen van de Dienst van de Huurcommissie (DHC). Daarnaast betreft het de bijdrage van de SSO's voor P&O-werkzaamheden, de bijdrage van het IPO voor het beheer van het digitaal stelsel Omgevingswet landelijke voorziening (DSO-LV) en het informatiepunt Omgevingswet, de bijdrage van de Waterschappen voor de Waterschapsverkiezingen en een bijdrage van de VNG voor het beheer van de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Tot slot heeft de Belastingdienst tijdelijk de invorderingsrente verlaagd. Hierdoor zijn de ontvangsten voor de huurtoeslag naar beneden bijgesteld.

Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	42.656,0	42.484,3	42.964,8	43.379,8	43.197,3
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Meevaller studiefinancieringsraming ov (r)	– 54,9	– 6,9	– 39,3	– 34,7	– 31,6
Tegenvaller nieuwkomersregeling	26,7	34,9	41,3	41,3	41,3
Tegenvaller referentieraming hbo	0,0	87,2	103,2	121,4	133,3
Tegenvaller referentieraming mbo	0,0	61,7	66,6	83,7	100,4
Tegenvaller referentieraming po	10,1	18,7	43,4	69,4	90,5
Tegenvaller referentieraming vo	– 0,3	6,8	15,2	32,3	49,1
Tegenvaller studiefinancieringsraming aanvullende beurs (r)	11,9	14,4	21,0	27,9	34,4
Diversen	51,7	53,2	47,8	46,2	43,9
	45,2	270,0	299,2	387,5	461,3
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Dekking tegenvalle r ejm	– 94,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Dekking tegenvalle niet uitgekeerde lpo	– 29,0	– 33,4	– 33,2	– 32,9	– 32,7
Eindejaarsmarge 2019	117,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Kasschuijf ov	200,0	– 200,0	0,0	0,0	0,0
Kasschuijf werkdrukmiddelen (convenant)	20,1	48,3	28,1	– 40,5	– 56,0
Diversen	– 30,6	45,1	– 7,9	– 24,7	– 32,9
	184,2	– 140,0	– 13,0	– 98,1	– 121,6
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Continueren fiscale scholingsaftrek	0,0	– 218,0	0,0	0,0	0,0
Covid-19 onderwijs ondersteuningsmaatregelen	242,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Covid-19 onderwijsmaatregel compensatie studenten	47,5	152,5	0,0	0,0	0,0
Cultuur maatregelen covid-19	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0
G33 werkdrukmiddelen	0,0	0,0	0,0	40,5	56,0
Loonbijstelling tranche 2020	994,7	998,1	991,0	999,0	992,5
Overboeking budget stimulans arbeidsmarktpositie (stap)	0,0	0,0	– 202,5	– 202,1	– 202,6
Prijsbijstelling tranche 2020	167,9	162,5	172,1	174,1	173,6
Diversen	79,7	74,8	40,1	40,1	28,4
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Prijsbijstelling (nr) tranche 2020	70,7	71,9	72,9	73,9	74,4
Studiefinancieringsraming rentelening nr	– 183,1	– 225,5	– 234,1	– 234,6	– 221,9
Diversen	– 44,1	– 10,6	– 33,2	– 61,2	– 61,4
	1.675,7	1.005,7	806,3	829,7	839,0
Extrapolatie					44.445,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1.905,1	1.135,8	1.092,5	1.119,2	1.178,8

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	44.561,1	43.620,1	44.057,3	44.499,0	44.376,0	44.445,7
Totaal Internationale samenwerking	63,3	63,5	63,5	63,5	63,2	63,2
Stand Miljoenennota 2021	44.624,4	43.683,6	44.120,8	44.562,4	44.439,2	44.508,9

VIII ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.364,3	1.416,1	1.499,6	1.574,3	1.670,8	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting						
Renteontvangsten studiefinancieringsraming	– 30,3	– 38,0	– 49,6	– 61,5	– 57,0	
Diversen	3,5	0,7	– 0,2	3,3	4,2	
	– 26,8	– 37,3	– 49,8	– 58,2	– 52,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	13,8	13,8	12,3	12,8	– 3,3	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Studiefinancieringsraming terugontvangen lening (nr)	53,4	52,4	51,0	34,3	14,7	
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	67,2	66,2	63,3	47,1	11,4	
Extrapolatie						1.688,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	40,3	28,9	13,4	– 11,0	– 41,4	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.404,6	1.445,0	1.513,0	1.563,3	1.629,4	1.688,3
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.404,6	1.445,0	1.513,0	1.563,3	1.629,4	1.688,3

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Meevaller studiefinancieringsraming ov (r)

Op het OV als onderdeel van het studiefinancieringscontract is een meevaller. Deze meevaller wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere omzettingen van prestatiebeurs (het ov-reisproduct) in gift en een lager bedrag aan prestatiebeurstoekenningen.

Tegenvaller nieuwkomersregeling

Deze tegenvaller op de nieuwkomersregeling in het po en vo wordt veroorzaakt door de nieuwe CBS-bevolkingsprognose. Omdat er meer nieuwkomers zijn, ook in de onderwijsplichtige leeftijdscategorieën, zijn er tegenvallers op de aanvullende bekostigingsregelingen voor nieuwkomers/vreemdelingen in het po en vo.

Tegenvaller referentieraming hbo

In het hbo is een tegenvaler op de studentenraming. Deze tegenvaler wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de nieuwe CBS-bevolkingsprognose. Daarnaast stromen relatief meer studenten het hbo in van buiten het onderwijs. Dit zijn studenten die na het voortgezet onderwijs een jaar of meerdere tussenjaren nemen, internationale studenten en personen die instromen op latere leeftijd.

Tegenvaller referentieraming mbo

In het mbo is een tegenvaler op de studentenraming. Deze tegenvaler wordt ook hoofdzakelijk veroorzaakt door de nieuwe CBS-bevolkingsprognose. Daarnaast speelt mee dat het CPB een hogere werkloosheid voorspelt dan vorig jaar. Hierdoor worden relatief meer BOL-studenten dan BBL-studenten verwacht. BOL-studenten volgen voltijd onderwijs en kosten daarom relatief meer.

Tegenvaller referentieraming po

In het po is een tegenvaler op de leerlingenraming. Deze tegenvaler wordt ook hoofdzakelijk veroorzaakt door de nieuwe CBS-bevolkingsprognose.

Tegenvaller referentieraming vo

In het vo is een tegenvaler op de leerlingenraming. Deze tegenvaler wordt ook hoofdzakelijk veroorzaakt door de nieuwe CBS-bevolkingsprognose.

Tegenvaller studiefinancieringsraming aanvullende beurs (r)

Op de aanvullende beurs is een tegenvaler. Deze tegenvaler wordt voornamelijk veroorzaakt door hoger geraamde aantallen studenten in het mbo.

Diversen

Deze post bestaat uit diverse mee- en tegenvallers die onder de ondergrens vallen.

Beleidmatige mutaties

Dekking tegenvaller ejm

Een deel van de eindejaarsmarge wordt ingezet als generale dekking.

Dekking tegenvaller niet uitgekeerde lpo

Een deel van de LPO over onder andere subsidies en opdrachten wordt ingezet als generale dekking.

Eindejaarsmarge 2019

De eindejaarsmarge 2019 is toegevoegd aan de OCW-begroting.

Kasschuit ov

Ter optimalisatie van het kasritme van de staat wordt van de verplichting aan de vervoerbedrijven voor de OV-studentenkaart in 2021 via een kasschuit 200 miljoen euro vooruitbetaald in 2020.

Kasschuit werkdrukmiddelen (convenant)

Een kasschuit vindt plaats om een deel van de nog gereserveerde werkdrukmiddelen, conform het convenant van het najaar 2019, vanuit 2023 en 2024 naar 2020, 2021 en 2022 te schuiven.

Diversen

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

Technische mutaties

Aanpak lerarentekort

Er is structureel 32 miljoen euro generaal beschikbaar gesteld in het voorjaar 2020 voor de aanpak van het lerarentekort.

Covid-19 onderwijs ondersteuningsmaatregelen

Met deze middelen worden onderwijsachterstanden en studievertraging als gevolg van COVID-19 voor leerlingen en mbo-studenten zoveel mogelijk voorkomen.

Covid-19 onderwijsmaatregel compensatie studenten

Met deze middelen worden laatstejaarsstudenten gecompenseerd voor studievertraging als gevolg van COVID-19. Het gaat om studenten die tussen september en eind januari hun mbo-, hbo- of universitaire diploma halen. Daarnaast is er compensatie voor mbo- en ho-studenten voor het aflopen van het studiefinancieringsrecht voor de basis- en aanvullende beurs.

Cultuurmaatregelen Covid-19

De liquiditeitsproblemen van instellingen in de culturele en creatieve sector vormen een probleem voor het voortbestaan van vitale onderdelen in de culturele en creatieve infrastructuur. Het kabinet voegt daarom 300 miljoen euro additionele middelen toe aan het bestaande instrumentarium om de vitale onderdelen in de culturele infrastructuur in stand te houden.

G33 werkdrukmiddelen

Een deel van de nog gereserveerde werkdrukmiddelen is, conform het convenant van najaar 2019, overgemaakt naar de begroting van OCW.

Loonbijstelling tranche 2020

De tranche 2020 van de loonbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Prijsbijstelling tranche 2020

De tranche 2020 van de prijsbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Overboeking budget Stimulans ArbeidsmarktPositie (STAP)

Het budget voor levenlangontwikkelen wordt overgeboekt van OCW naar SZW. Dit is voor het STAP-budget (Stimulans ArbeidsmarktPositie) ter vervanging van de fiscale scholingsaftrek.

Continueren fiscale scholingsaftrek

Dit betreft een kadercorrectie omdat de aftrek van scholingsuitgaven nog een jaar langer dan oorspronkelijk beoogd een fiscale regeling blijft in plaats van een uitgavenregeling.

Diversen

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

Prijsbijstelling (nr) tranche 2020

De tranche 2020 (niet-relevant) van de prijsbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Studiefinancieringsraming rentelening nr

Deze post bestaat uit niet-kaderrelevante uitgaven voor studiefinanciering. De meevaler wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat het aantal leners lager is dan geraamd.

Diversen (Niet relevant voor het uitgavenplafond)

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

Niet-belastingontvangsten

Mee- en tegenvallers

Renteontvangsten studiefinancieringsraming

De renteontvangsten zijn omlaag bijgesteld als gevolg van de lage rentestand.

Diversen

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

Technische mutaties

Studiefinancieringsraming terugontvangen lening (nr)

Deze post bestaat uit niet-kaderrelevante ontvangsten voor studiefinanciering. Deze ontvangsten zijn iets omhoog bijgesteld omdat de extra ontvangsten bovenop de termijnbedragen wat hoger zijn.

Diversen

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

Nationale Schuld (Transactiebasis)

IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS): UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	6.662,9	6.390,4	6.551,5	6.117,7	6.253,3
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Rente vaste schuld	– 102,0	– 456,0	– 456,0	– 456,0	– 456,0
Diversen	0,0	– 14,6	– 14,6	– 14,6	– 14,6
	– 102,0	– 470,6	– 470,6	– 470,6	– 470,6
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	– 0,2	– 0,2	– 0,2	– 0,2	– 0,2
	– 0,2	– 0,2	– 0,2	– 0,2	– 0,2
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Rente vaste schuld	0,0	0,0	– 457,0	– 975,0	– 1.485,0
Rente vlottende schuld	0,0	0,0	– 56,0	– 162,0	– 162,0
Rentelasten kasbeheer	0,0	0,0	– 57,7	– 121,1	– 121,1
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Rentelasten kasbeheer	0,0	– 6,1	– 46,4	– 117,1	– 139,5
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	– 6,1	– 617,1	– 1.375,2	– 1.907,6
Extrapolatie					3.664,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 102,2	– 476,8	– 1.088,0	– 1.846,0	– 2.378,4
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6.560,7	5.913,6	5.463,5	4.271,7	3.874,9
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	6.560,7	5.913,6	5.463,5	4.271,7	3.874,9
					3.664,5
IXA NATIONALE SCHULD (TRANSACTIEBASIS): NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	9.146,3	10.525,3	6.931,9	6.118,2	4.914,7
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Rente vlottende schuld	14,0	562,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	5,0	3,4	3,4	3,4	3,4
	19,0	565,4	3,4	3,4	3,4
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Rente vlottende schuld	0,0	0,0	600,0	556,0	489,0
Diversen	0,0	0,0	– 12,4	– 26,5	– 41,6
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Aflossingen op leningen	– 49,9	– 68,6	– 71,5	– 80,3	– 88,9
Mutatie in rekening courant en deposito	– 3.936,0	79,3	– 1.219,9	– 2.186,8	– 578,0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rente derivaten	44,0	74,0	296,0	326,0	190,0	
Diversen	– 8,5	12,0	7,0	0,0	0,0	
	– 3.950,4	96,7	– 400,8	– 1.411,6	– 29,5	
Extrapolatie						4.800,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 3.931,4	662,1	– 397,4	– 1.408,2	– 26,1	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	5.214,9	11.187,3	6.534,5	4.709,9	4.888,6	4.800,8
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	5.214,9	11.187,3	6.534,5	4.709,9	4.888,6	4.800,8

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Rente vaste schuld

De raming van de rentelasten vaste schuld wijzigt met name als gevolg van de geactualiseerde rentestanden in de ramingen van het Centraal Planbureau (CPB) en doordat actuele rentes bij de uitgifte van nieuwe leningen lager waren dan de geraamde rentestanden van het CPB.

Diversen

Betreft de rentelasten kasbeheer. De raming van deze rentelasten is gewijzigd als gevolg van geactualiseerde rentestanden in de ramingen van het CPB.

Beleidmatige mutaties

Diversen

Dit betreft een som van diverse mutaties waaronder loon- en prijsbijstellingen en het afboeken van 500.000 euro die wordt gebruikt als dekking ten behoeve van de projectkosten en beheerskosten van het digitaliseren van het schatkistbankieren.

Technische mutaties

Rente vaste schuld

De raming van de rentelasten op de vaste schuld wijzigt met name als gevolg van de geactualiseerde rentestanden in de ramingen van het CPB.

Rente v lottende schuld

De raming van de rentelasten v lottende schuld wijzigt met name als gevolg van de geactualiseerde financieringsbehoefte en de rentestanden in de ramingen van het CPB.

Rentelasten kasbeheer

Betreft de rentelasten kasbeheer. De raming van deze rentelasten is gewijzigd als gevolg van geactualiseerde rentestanden in de ramingen van het CPB.

Rentelasten kasbeheer (niet relevant voor uitgavenplafond)

Betreft de rentelasten over de rekening-courantstanden van de sociale fondsen. Ook de raming van deze rentelasten is gewijzigd als gevolg van geactualiseerde rentestanden in de ramingen van het CPB.

Niet-belastingontvangsten

Mee- en tegenvallers

Rente v lottende schuld

De raming van de rentelasten v lottende schuld wijzigt met name als gevolg van de geactualiseerde financieringsbehoefte en de rentestanden in de ramingen van het CPB.

Diversen

De raming voor rentebaten kasbeheer is bijgesteld als gevolg van een wijziging van de geraamde rentestanden van het CPB en veranderingen bij de aangehouden middelen.

Technische mutaties

Rente v lottende schuld

De raming van de rentelasten v lottende schuld wijzigt met name als gevolg van de geactualiseerde financieringsbehoefte en de rentestanden in de ramingen van het CPB.

Diversen

De raming voor rentebaten kasbeheer is bijgesteld als gevolg van een wijziging van de geraamde rentestanden van het CPB en veranderingen bij de aangehouden middelen.

Aflossingen op leningen (niet relevant voor uitgavenplafond)

De omvang van de verwachte aflossingen op leningen door Agentschappen en RWT's is bijgesteld op basis van de daadwerkelijk verstrekte leningen.

Mutatie in rekening courant en deposito (niet relevant voor uitgavenplafond)

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

Rente derivaten (niet relevant voor uitgavenplafond)

De raming van de rentebaten op derivaten is naar boven bijgesteld als gevolg van de geactualiseerde rentestanden van het CPB.

Diversen (niet relevant voor uitgavenplafond)

Dit betreft nog een kleine bijstelling van de raming van de rentebaten op derivaten als gevolg van geactualiseerde rentestanden van het CPB.

Financiën

IXB FINANCIËN: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		7.830,1	7.495,6	7.476,2	7.366,9	7.315,5	
Mee- en tegenvallers							
Rijksbegroting							
Belasting- en invorderingsrente	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	
Schadeuitkering ekv	- 50,0	- 50,0	- 50,0	- 50,0	- 50,0	- 50,0	
Storting begrotingsreserve	70,2	70,2	70,2	70,2	70,2	70,2	
	35,2	35,2	35,2	35,2	35,2	35,2	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Bijstelling bcf	137,0	141,9	139,1	139,1	139,1	139,1	
Borgen stabiliteit cruciale processen belastingdienst	110,5	239,5	227,1	232,6	216,8		
E-commerce	0,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0	
Eindejaarsmarge	35,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Herstellen toeslagen	80,0	131,3	149,3	140,3	131,0		
Inzet aanvullende post beheerst vernieuwen	- 25,9	- 86,2	- 169,0	- 75,2	- 12,2		
Inzet eindejaarsmarge	- 35,8	0,0	0,0	0,0	0,0		
Kasschuif compensatie ouders	- 70,0	60,0	10,0	0,0	0,0		
Kasschuiven	- 45,9	14,7	15,4	0,0	15,9		
Schade ekv	8,0	80,0	0,0	0,0	0,0		
Toeslagen (compensatie ouders en uitvoeringskosten)	235,0	175,0	90,0	0,0	0,0		
Verbeteren dienstverlening belastingdienst	61,1	79,2	74,9	78,3	67,5		
Diversen	- 22,6	19,3	9,0	5,4	3,1		
	467,2	854,7	560,8	535,5	576,2		
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Beroep op aanvullende post - beheerst vernieuwen	25,9	86,2	169,0	75,2	12,2		
Eib pan-europees garantiefonds	260,3	0,0	0,0	0,0	0,0		
Herverzekering leverancierskredieten	1.030,0	350,0	0,0	0,0	0,0		
Loonbijstelling	95,0	85,6	85,5	83,6	83,6		
Diversen	34,0	10,2	45,4	47,9	44,9		
Niet relevant voor het uitgavenplafond							
Invest-internationaal	0,0	247,0	147,0	147,0	146,0		
Schade ekv	66,9	0,0	0,0	0,0	0,0		
Schadeuitkering ekv	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0		
Steunmaatregelen klm	1.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Diversen	12,0	1,5	0,0	0,0	0,0		
	2.574,1	830,5	496,9	403,7	336,7		
Extrapolatie						7.907,9	
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	3.076,6	1.720,3	1.092,9	974,5	948,2		
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	10.906,7	9.215,9	8.569,1	8.341,4	8.263,7	7.907,9	
Totaal Internationale samenwerking	192,1	48,7	268,9	315,1	349,2	381,1	
Stand Miljoenennota 2021	11.098,8	9.264,6	8.838,0	8.656,5	8.612,9	8.289,0	

IXB FINANCIËN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	3.097,8	3.099,9	3.274,2	3.215,2	3.176,5	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting						
Belasting- en invorderingsrente	135,0	165,0	180,0	180,0	180,0	
Dividenden staatsdeelnemingen - deelnemingen	- 85,0	- 245,0	- 10,0	- 10,0	- 60,0	
Doorbelasten kosten vervolging	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0	
Onttrekking begrotingsreserve	20,2	20,2	20,2	20,2	20,2	
Ontvangsten boetes en schikkingen	30,0	50,0	50,0	50,0	50,0	
Winstafdracht dnb	308,0	- 252,0	- 377,0	- 325,0	- 251,0	
	408,2	- 246,8	- 121,8	- 69,8	- 45,8	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Begrotingsreserve ekv	8,7	82,8	2,8	2,8	2,8	
Diversen	- 0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
	8,4	82,8	2,8	2,8	2,8	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Coronamaatregelen	- 165,0	- 133,0	- 33,0	- 16,0	- 9,0	
Herverzekering leverancierskredieten	390,0	100,0	0,0	0,0	0,0	
Recuperaties ekv	- 151,7	- 7,6	- 0,9	- 1,0	0,8	
Steunmaatregelen klm	22,2	76,4	86,4	103,0	119,6	
Verlenging coronamaatregelen	- 251,0	- 261,0	- 127,0	- 39,0	- 24,0	
Diversen	11,9	14,9	16,8	17,2	17,2	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Dividenden staatsdeelnemingen - financiële deelnemingen	- 672,5	- 610,0	0,0	0,0	0,0	
Recuperaties ekv	11,7	147,6	0,9	1,0	- 0,8	
Verkoop sabb en rfs	31,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
Winstafdracht dnb	74,0	- 29,0	- 19,0	- 4,0	- 3,0	
Diversen	- 6,5	- 5,2	- 18,2	- 19,5	- 18,0	
	- 705,6	- 706,9	- 94,0	41,7	82,8	
Extrapolatie						3.502,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 288,8	- 870,9	- 212,9	- 25,2	39,9	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	2.809,0	2.229,0	3.061,3	3.190,0	3.216,4	3.502,4
Totaal Internationale samenwerking	2,3	2,2	2,0	2,0	1,9	1,7
Stand Miljoenennota 2021	2.811,3	2.231,2	3.063,3	3.192,0	3.218,3	3.504,1

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Belasting- en invorderingsrente

Bij de belasting- en invorderingsrente (BIR) wordt een autonome tegenvaller verwacht als gevolg van hogere belastingteruggaven waarover rente moet worden betaald en vanwege de gewijzigde verdeelsleutels van de BIR. Hierdoor verschuift bij de rente-uitgaven de verhouding tussen het belasting- en het premiedeel ten nadele van eerstgenoemde.

Schadeuitkering EKV

De bijstelling heeft betrekking op het opnemen van bruto onttrekkingen en toevoegingen aan de begrotingsreserve exportkredietverzekering (EKV). Vanaf de eerste suppletaire begroting in 2020 worden toevoegingen aan de begrotingsreserve als uitgaven weergegeven en de onttrekkingen uit de begrotingsreserve als ontvangsten. Deze bijstelling hangt samen met de mutatie schadeuitkering EKV onder technische mutaties en is per saldo budgetneutraal.

Starting begrotingsreserve

Vanaf de eerste suppletaire begroting 2020 en verder worden de toevoegingen aan de begrotingsreserve als uitgaven weergegeven en de onttrekkingen uit de begrotingsreserve als ontvangsten. De raming van de toevoeging aan de begrotingsreserve is gelijk aan de raming van de premieontvangsten (70,2 miljoen euro). Het toevoegen van de premieontvangsten aan de begrotingsreserve is een uitgave voor de Financiën-begroting.

Beleidmatige mutaties

Bijstelling BCF

Deze mutatie betreft een bijstelling van het BTW-compensatiefonds.

Borgen stabiliteit cruciale processen belastingdienst

De Belastingdienst wil nieuwe problemen voorkomen door de druk op cruciale processen te verlagen en door de uitvoeringscapaciteit op gelijk niveau te houden. Het betreft met name middelen voor de belastinginnsing en de ICT-dienstverlening.

E-commerce

De EU-richtlijn btw e-commerce moet per 1 januari 2021 geïmplementeerd worden. Mogelijk stemmen de lidstaten in met uitstel tot 1 juli 2021. Uit de uitvoeringstoets blijkt dat de uitvoeringskosten ca. 56 miljoen euro structureel per jaar bedragen. Deze mutatie betreft de hogere uitgaven die worden gedeckt met hogere ontvangsten binnen het begrotingsartikel. De overige uitvoeringskosten worden gedeckt middels herschikkingen binnen het begrotingsartikel.

Eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge wordt toegevoegd aan de begroting van het ministerie van Financiën en ingezet voor problematiek op de Financiën-begroting.

Herstellen Toeslagen

Er worden structureel middelen toegekend om een verbetering in de uitvoering van Toeslagen mogelijk te maken. Daarnaast worden middelen beschikbaar gesteld voor de ontvlechting van de Belastingdienst.

Inzet Aanvullende Post Beheerst vernieuwen

De resterende middelen op de Aanvullende Post voor Beheerst vernieuwen worden overgeheveld naar de begroting van het ministerie van Financiën. Deze middelen worden ingezet ter dekking van de goedgekeurde bestedingsplannen Beheerst vernieuwen op artikel 1.

Inzet eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge wordt toegevoegd aan de begroting van het ministerie van Financiën en ingezet voor problematiek op de Financiën-begroting.

Kasschuif compensatie ouders

Bij de herstelbetalingen van Toeslagen staat zorgvuldigheid voorop: ouders moeten zo veel mogelijk in een keer goed geholpen zijn. Ook is het essentieel om goede dienstverlening aan ouders te bieden, waarbij de verhalen van de ouders centraal staan. De grote complexiteit van de dossiers maakt het noodzakelijk om het ritme van de betalingen aan te passen, waardoor een deel van de middelen wordt doorgeschoven naar 2021 en 2022.

Kasschuiven

Middels enkele kasschuiven worden middelen in 2020 naar 2021 en verder geschoven. Er zijn een aantal kasschuiven ingediend om de resterende middelen op de Aanvullende Post voor Beheerst vernieuwen in het gewenste ritme te plaatsen na overheveling naar de Financiën-begroting. Deze kasschuiven zorgen voor een nieuwe en juiste verdeling van de middelen in de jaren 2020 en 2021.

Schade EKV

Op 30 april 2020 heeft het kabinet besloten om het bedrijf IHC te ondersteunen om de continuïteit van het bedrijf te borgen (Kamerstuk 2019-2020, 35-300, VIII, nr. 102). Zo blijft de internationale concurrentiepositie in de maritieme maakindustrie gehandhaafd en wordt het verlies van banen geminimaliseerd. Een deel van het reddingsplan betreft het uitbetalen van een schadeuitkering van 167 miljoen euro. Van deze schadeuitkering is de verwachte definitief afgeschreven schade in 2020 8 miljoen euro en in 2021 80 miljoen euro. De schade-uitkering van 66,9 miljoen in 2020 wordt onder technische mutaties toegelicht.

Toeslagen (compensatie ouders en uitvoeringskosten)

In de «Kabinetsreactie op het eindrapport van de Advies-commissie Uitvoering Toeslagen, het rapport van de Auditdienst Rijk (ADR) en het Zwartboek» worden middelen beschikbaar gesteld om de gevolgen van een onredelijk hard toeslagenstelsel zo veel mogelijk te repareren. Dit betreft cumulatief 390 miljoen euro over de jaren 2020, 2021 en 2022 voor compensatie aan ouders en cumulatief 110 miljoen euro voor de uitvoeringskosten hiervan door Toeslagen. Hiernaast is 20 miljoen extra beschikbaar gesteld op artikel 10 als gevolg van het besluit tot toekenning van OGS-compensatie (opzet of grove schuld).

Verbeteren dienstverlening Belastingdienst

Burgers en bedrijven moeten op de dienstverlening van de Belastingdienst kunnen vertrouwen. De middelen die hiervoor zijn vrijgemaakt geven onder andere een impuls voor de bereikbaarheid en klantgerichtheid van de Belastingtelefoon en tijdige afhandeling van bezwaren en aangiften voor Erf- en Schenkbelasting. Daarnaast wordt gestart met een cultuurtraject binnen de Belastingdienst.

Diversen

Dit betreft een som van diverse mutaties waaronder een aantal kleinere kasschuiven. In deze post worden de uitgaven voor muntcirculatie naar beneden bijgesteld. Deze worden veroorzaakt door een lagere productie, omdat van de meeste muntsoorten al voldoende munten in omloop zijn. Daarnaast wordt een deel van de loon- en prijsbijstelling op de Aanvullende Post gebruikt als dekking voor het traject Belastingdienst op orde. In 2020, 2021 en 2022 wordt 4,4 miljoen euro van Buitenlandse Zaken door de Douane besteed voor het handhavingsbeleid van de sancties voor Rusland.

Technische mutaties

Beroep op aanvullende post - Beheerst vernieuwen

De resterende middelen op de Aanvullende Post voor Beheerst vernieuwen worden overgeheveld naar de begroting van het ministerie van Financiën.

EIB pan-Europees garantiefonds

De EIB-groep heeft als onderdeel van maatregelen op Europees niveau een voorstel gedaan om de negatieve economische gevolgen van de COVID-19 crisis op te vangen door de oprichting van een pan-Europees garantiefonds (EGF). Het garantiefonds van 25 miljard euro is een onderdeel van het pakket aan maatregelen dat op 9 april 2020 door de Eurogroep is afgesproken. Het Nederlands aandeel bedraagt ca. 1,3 miljard euro. De investeringen onder het garantiefonds zullen een hoog risicoprofiel hebben. Nederland acht het daarom waarschijnlijk dat de garantie deels ingeroepen zal worden. De verwachte nettoverliezen worden ingeschat op 20 procent, wat neerkomt op ca. 260 miljoen euro.

Herverzekering leverancierskredieten

De herverzekering leverancierskredieten betreft een COVID-19 maatregel waarbij de Staat voorkomt dat de kortlopende kredietverlening in de private verzekeringssector stilvalt. Op basis van een scenarioanalyse is er een schadeuitkering van ca. 1,4 miljard euro geraamde. Hierbij wordt per sector een inschatting gemaakt welke afnemers, ernstig of nauwelijks zijn geraakt als gevolg van de COVID-19 maatregelen. Een deel van de schade-uitkering wordt geraamde in 2021. Bij een betalingstermijn van dertig dagen wordt op zijn vroegst pas 105 dagen nadat een levering is gefactureerd schade uitgekeerd aan de verzekerde. Daarom wordt een deel van de schadeuitkering (350 miljoen euro) geraamde in 2021.

Loonbijstelling

De tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Diversen

Dit betreft een som van diverse mutaties. Als gevolg van COVID-19 heeft het kabinet besloten om zowel de belasting- als de invorderingsrente naar 0,01 procent te verlagen tot 1 oktober 2020. Dit leidt tot lagere uitgaven van 22 miljoen euro voor Financiën. Verder bestaat de post uit een aantal overboekingen van en naar andere departementen en desalderingen. Tot slot is de tranche 2020 van de prijsbijstelling toegevoegd aan de begroting.

Invest-International (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Deze mutatie betreft een overheveling van middelen vanuit de Aanvullende Post naar de begroting van Financiën voor het opstarten van de internationale tak van Invest-NL.

Schade EKV (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Op 30 april 2020 heeft het kabinet besloten om het bedrijf IHC te ondersteunen om de continuïteit van het bedrijf te borgen. Zo blijft de internationale concurrentiepositie in de maritieme maakindustrie gehandhaafd en wordt het verlies van banen geminimaliseerd. Een deel van het reddingsplan betreft het uitbetalen van een schadeuitkering van 167 miljoen euro. Van deze schadeuitkering is de verwachte voorlopige schade-uitkering in 2020 66,9 miljoen euro.

Schadeuitkering EKV (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Deze bijstelling heeft betrekking op het opnemen van bruto onttrekkingen en toevoegingen aan de begrotingsreserve EKV. Vanaf de eerste suppleaire begroting in 2020 worden toevoegingen aan de begrotingsreserve als uitgaven weergegeven en de onttrekkingen uit de begrotingsreserve als ontvangsten. Deze bijstelling hangt samen met de mutatie schade-uitkering EKV onder mee- en tegenvallers en is per saldo budgetneutraal.

Steunmaatregelen KLM (niet relevant voor het uitgavenplafond)

De Nederlandse Staat verstrekt een directe lening aan KLM met een omvang van 1 miljard euro. De lening is een achtergestelde lening. Dit betekent dat wanneer KLM haar crediteuren niet kan terugbetalen, deze lening (en daarmee de Nederlandse Staat) pas als laatste wordt terugbetaald. Daarmee neemt de Nederlandse Staat relatief veel risico op zich via deze lening, hetgeen weerspiegeld wordt door de eveneens relatief hoge rente die KLM op deze lening betaalt.

Diversen (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Deze post bestaat uit een som van mutaties waaronder de vaststelling van de schadeloosstelling. In de procedure tot vaststelling van de schadeloosstelling voor de onteigening heeft de minister aangegeven een schadeloosstelling van ten minste 10 miljoen euro verschuldigd te zijn. De uitvoeringskosten van deze uitgaven bedragen 2 miljoen euro in 2020.

Niet-belastingontvangsten

Mee- en tegenvallers

Belasting- en invorderingsrente

Bij de belasting- en invorderingsrente (BIR) wordt een structurele ramingsbijstelling verwerkt van de ontvangsten. Dit wordt met name veroorzaakt door de stijging van het aantal (belastingplichtige) bedrijven en burgers in de afgelopen jaren. Dit heeft positieve gevolgen voor de belastingbasis en daarmee de grondslag voor de meerjarige BIR-raming. Ook is sprake van gewijzigde verdeelsleutels van de BIR, waardoor bij de renteontvangsten de verhouding tussen het belasting- en het premiedeel verschuift ten faveure van eerstgenoemde.

Dividenden staatsdeelnemingen - deelnemingen

De COVID-19-crisis heeft geleid tot een neerwaartse meerjarige bijstelling bij de reguliere staatsdeelnemingen.

Doorbelasten kosten vervolging

Aan belastingschuldigen worden de kosten doorberekend van invorderingsmaatregelen. Op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren en de verwachtingen voor de komende jaren wordt de raming van de verwachte ontvangsten voor kostenvervolging opwaarts bijgesteld.

Onttrekking begrotingsreserve EKV

Vanaf de eerste suppleaire begroting 2020 en verder worden de toevoegingen aan de begrotingsreserve EKV als uitgaven weergegeven en de onttrekkingen uit de begrotingsreserve als ontvangsten. De geraamde onttrekking uit de begrotingsreserve is gelijk aan de geraamde uitvoeringskosten van Atradius, schades die definitief worden ageschreven en overige kosten (20,2 miljoen euro). Een onttrekking uit de begrotingsreserve is een ontvangst voor de Financiën-begroting.

Ontvangsten boetes en schikkingen

Dit betreft een structurele ramingsbijstelling op de ontvangsten van boetes en schikkingen als gevolg van wijzigingen in de verdeelsleutels.

Winstafdracht DNB

De ramingsbijstellingen van de winstafdracht DNB worden naar beneden bijgesteld. COVID-19 incl. extra aankopen in het activa aankoopprogramma (APP) en het pan-Europese pensioenproduct (PEPP) leidt tot een sterke stijging van het renterisico dat DNB loopt. Om dit risico op te vangen vergroot DNB, conform de gemaakte afspraken met de Staat, haar financiële buffers ten laste van de verwachte winst voor de komende jaren. Dit resulteert in het niet afdragen van de winst aan de Nederlandse Staat tot en met 2024.

Beleidsmatige mutaties

Begrotingsreserve EKV

Zoals in de Kamerbrief over de bijdrage van de Staat aan de continuïteit van IHC gemeld, wordt de begrotingsreserve aangesproken voor de definitief afgeschreven schade-uitkering aan IHC. De definitief afgeschreven schade-uitkering bedraagt voor 2020 en 2021 respectievelijk 8,0 miljoen euro en 80,0 miljoen euro. Ook voor de ophoging van de uitvoeringskosten van Atradius DSB (2,8 miljoen euro) wordt de begrotingsreserve aangesproken.

Diversen

Deze post bestaat uit de bijstelling van de Nederlandse Herverzekeringsmaatschappij voor Terrorismeschaden (NHT). Er is een financieel effect op de jaarlijks opgebouwde begrotingsreserve. Hierin wordt voor 2020 250.000 euro minder opgebouwd. Deze lagere opbouw komt doordat het premiepercentage al jaren daalt. Dit als gevolg van enerzijds dalende rentepercentages en anderzijds een lager risicopremie op de waarschijnlijkheid van terroristische aanslagen.

Technische mutaties

Coronamaatregelen

Het kabinet heeft 17 maart (Kamerstuk 2019-2020, 35-420, nr. 14), besloten de liquiditeit van de ondernemers te ondersteunen door tijdelijk – gedurende drie maanden – zowel de belasting- als de invorderingsrente naar 0,01 procent te verlagen. Dit leidt tot lagere rente-ontvangsten. Daarnaast is het kabinet ondernemers tegemoetgekomen door het tijdelijk – gedurende drie maanden – achterwege laten of terugdraaien van betaalverzuimboetes. Deze maatregel heeft daarnaast een neerwaarts effect op de opbrengsten van de kosten van vervolging, wat tot lagere boete-ontvangsten leidt. De som van deze eerste set van maatregelen betrreft 165 miljoen euro in 2020.

Herverzekering leverancierskredieten

De herverzekering leverancierskredieten betreft een COVID-19 maatregel waarbij de Staat voorkomt dat de kortlopende kredietverlening in de private verzekeringssector stilvalt. De schaderestituties en premieontvangsten voor de herverzekering van de leverancierskredieten komen ten gunste van de Staat. De voor 2020 geraamde premieontvangsten bedragen 200 miljoen euro, de geraamde ontvangsten uit schaderestituties bedragen voor 2020 en 2021 respectievelijk 190 miljoen euro en 100 miljoen euro.

Recuperaties EKV

Argentinië heeft aangegeven de openstaande vordering van 140 miljoen euro niet te kunnen voldoen en heeft herstructurering aangevraagd bij de Club van Parijs. De uiterste betaaldatum voor deze vordering verstrijkt in 2021, waardoor vooralsnog de voor 2020 geraamde ontvangst wordt geraamd voor 2021. Daarnaast is bij invoering van de nieuwe begrotings-systeem voor de EKV in 2019 per abuis de plafondaanwijding van de schaderestituties voor en na 1999 verwisseld. Restituties van polissen na 1999 hadden conform nieuwe systeem buiten het uitgavenplafond moeten vallen en restituties van polissen van voor 1999 hadden binnen het uitgavenplafond moeten vallen. Deze mutatie corrigeert voor deze verwisseling van verwerking.

Steunmaatregelen KLM

De Nederlandse Staat ontvangt rente voor de verstrekte lening aan KLM. De rente die KLM aan de Nederlandse Staat betaalt voor deze lening loopt op gedurende de looptijd. Voor het jaar 2020 wordt in totaal 16,3 miljoen euro aan renteontvangsten geraamd. Gezien KLM alleen rente betaalt over het getrokken deel van de lening en de exacte rentepercentages afhankelijk zijn van schommelingen in de Euribor, kunnen de gerealiseerde renteontvangsten afwijken van de raming die is opgenomen in de incidentele suppleatoire begroting. Daarnaast ontvangt de Nederlandse Staat een premie voor de afgegeven garantie inzake de revolving credit facility voor KLM. De premie die KLM aan de Nederlandse Staat betaalt voor deze garantie loopt op gedurende de looptijd. Voor het jaar 2020 wordt in totaal 6 miljoen aan premieontvangsten geraamd.

Verlenging coronamaatregelen

Het kabinet heeft 28 augustus 2020 aangegeven de maatregelen rondom de belasting- en invorderingsrente te verlengen tot en met 31 december 2021. Met het Steun- en herstelpakket wordt de verlaagde in rekening te brengen invorderingsrente van 0,01 procent per 1 oktober 2020 verlengd tot en met 31 december 2021. Daarnaast wordt de belastingrente per 1 oktober 2020 weer verhoogd tot het niveau van 4%. Voor alle belastingsoorten met uitzondering van de vennootschapsbelasting komt deze 4% overeen met het percentage zoals dat oorspronkelijk, voorafgaand aan de Coronacrisis, gold. Het percentage voor de vennootschapsbelasting bedroeg oorspronkelijk 8%, maar zal vanaf 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2021 op het lagere niveau van 4% (gelijk aan de andere belastingsoorten) liggen. Tot slot, komt het kabinet ondernemers tegemoet door het tijdelijk achterwege laten of terugdraaien van betaalverzuimboetes. Deze verzuimboete brengt de Belastingdienst normaliter in rekening als een belastingplichtige niet (tijdig) betaalt. Deze verlenging leidt tot derving in de niet-belastingontvangsten.

Diversen

Dit betreft een som van meerdere mutaties. Het zijn met name desalde ringen van uitgaven voor facilitaire diensten door de Belastingdienst aan andere overheidspartijen.

Dividenden staatdeelnemingen - financiële deelnemingen (niet relevant voor het uitgavenplafond)

De nieuwste winstramingen van de staatsdeelnemingen leiden tot een lagere dividendraming. De dividenduitkeringen van financiële instellingen zijn tot 31 december 2020, op aanbeveling van de ECB, uitgesteld.

Recuperaties EKV (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Deze mutatie betreft een bijstelling op de vordering op Argentinië. De openstaande vordering op Argentinië bedraagt 140 miljoen euro en wordt vooralsnog geraamd te ontvangen in 2021. Tevens betreft de mutatie een correctie van de verwisseling van de verwerking van de schaderestituties.

Verkoop SABB en RFS (niet relevant voor het uitgavenplafond)

De Staat heeft zijn resterende belang in de Saudi British Bank (SABB) en RFS Holdings afgewikkeld. De opbrengst van de verkoop betreft 31,3 miljoen euro.

Winstafdracht DNB (niet relevant voor het uitgavenplafond)

De raming winstafdracht DNB wordt aangepast n.a.v. de meest recente winstraming. COVID-19 incl. extra aankopen in het activa aankoopprogramma (APP) en het pan-Europese pensioenproduct (PEPP) leidt tot een sterke stijging van het renterisico dat DNB loopt. Om dit risico op te vangen vergroot DNB, conform de gemaakte afspraken met de Staat, haar financiële buffers ten laste van de verwachte winst voor de komende jaren. Dit resulteert in het niet afdragen van de winst aan de Nederlandse Staat tot en met 2024.

Diversen (niet relevant voor het uitgavenplafond)

Dit betreft een som van meerdere mutaties waaronder een daling van de renteontvangsten op de lening aan Griekenland. Deze bijstelling wordt aangepast aan de hand van de meest recente renteramingen van het Centraal Planbureau (CPB).

Defensie

X DEFENSIE: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	10.825,1	11.243,3	11.579,0	11.385,0	11.431,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Compensatie zeeland	– 40,9	– 52,5	– 2,5	– 2,5	0,0	
Convenant brigade speciale beveiligingsopdrachten (bsb)	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Eindejaarsmarge 2019	136,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kasschuif chroom 6	– 17,0	0,0	8,0	4,5	4,5	
Medegebruik (infra) naar dmf	0,0	– 17,9	– 17,9	– 17,9	– 17,9	
Diversen	– 2,2	0,8	9,5	0,8	0,0	
	101,5	– 69,6	– 2,9	– 15,1	– 13,4	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Bijstellen valuta	7,6	35,3	51,1	50,5	31,4	
Covid middelen	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Defensiematerieelbegrotingsfonds	0,0	– 81,1	– 74,2	– 111,9	– 111,9	
Loonbijstelling tranche 2020	170,3	172,9	172,7	172,1	171,5	
Prijsbijstelling tranche 2020	92,3	97,5	103,2	100,4	101,5	
Diversen	27,6	4,5	2,7	3,5	4,5	
	357,8	229,1	255,5	214,6	197,0	11.190,6
Extrapolatie						
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	459,2	159,5	252,6	199,5	183,7	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	11.284,3	11.402,8	11.831,6	11.584,5	11.615,2	11.190,6
Totaal Internationale samenwerking	195,7	225,9	225,9	211,7	210,2	210,2
Stand Miljoenennota 2021	11.480,1	11.628,7	12.057,4	11.796,2	11.825,4	11.400,8
X DEFENSIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	263,2	252,9	246,1	283,8	284,1	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Medegebruik (infra) naar dmf	0,0	– 17,9	– 17,9	– 17,9	– 17,9	
Diversen	0,1	0,1	0,1	0,1	– 0,3	
	0,1	– 17,8	– 17,8	– 17,8	– 18,2	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Defensiematerieelbegrotingsfonds	0,0	– 81,1	– 74,2	– 111,9	– 111,9	
Diversen	20,2	4,7	4,8	4,8	4,8	
	20,2	– 76,4	– 69,4	– 107,1	– 107,1	
Extrapolatie						158,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	20,2	– 94,2	– 87,3	– 125,0	– 125,3	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	283,4	158,7	158,8	158,8	158,8	158,8
Totaal Internationale samenwerking	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021	284,8	160,1	160,2	160,2	160,2	160,2

*Om de voorspelbaarheid en schokbestendigheid van de materieelbegroting te verbeteren heeft Defensie per 2021 een nieuw begrotingshoofdstuk (hoofdstuk K), het Defensiematerieelbegrotingsfonds (DMF). De middelen van het investeringsartikel (Artikel 6 op hoofdstuk X) en de instandhoudingsuitgaven van de overige artikelen zijn naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds verplaatst. Een aantal van onderstaande mutaties hebben betrekking op de omsleuteling van de huidige begroting naar het DMF.

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Compensatie Zeeland

Vanwege het niet doorgaan van de verhuizing van de marinierskazerne van Doorn naar Zeeland heeft het kabinet gewerkt aan een compensatiepakket voor Zeeland. Dit is erop gericht de sociaaleconomische structuur van Zeeland te versterken en het vestigingsklimaat te bevorderen. Defensie heeft voor 151,3 miljoen bijgedragen aan de compensatie van de marinierskazerne Vlissingen. De compensatie is gedekt uit o.a. een meevalle uit de LPO, een onderrealisatie van de bestuursstaf en middelen vanuit het fonds. Daarnaast is er vanuit het Budget Internationale Veiligheid (BIV) 25 miljoen overgemaakt voor de compensatie van de marinierskazerne Vlissingen.

Defensie draagt hieraan bij met een overboeking van 123,4 miljoen naar de Aanvullende Post.

Conventant brigade speciale beveiligingsopdrachten (BSB)

Het Ministerie van Buitenlandse Zaken heft 25,2 miljoen over naar het Ministerie van Defensie ten behoeve van de bescherming van diplomaten en ambassades door de Brigade Speciale Beveiligingsopdrachten (BSB).

Eindejaarsmarge 2019

De eindejaarsmarge van 136,4 miljoen euro is toegevoegd aan de begroting van Defensie.

Kasschuiif chroom-6

De verwerking van de Chroom-6 claims resulteert in een aangepast kasritme. Hierdoor zullen de betalingen naar verwachting in latere jaren plaatsvinden en is er besloten tot een kasschuiif van 17 miljoen.

Medegebruik (infra) naar DMF

Dit betreft ontvangsten van vergoedingen van derden voor gebruik van defensielocaties en voor infrastructuur die zijn overgegaan naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds. De ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de totale begrotingsomvang van het kerndepartement. Deze ontvangsten zijn na de omsleuteling van het fonds aan de Defensiematerieelbegrotingsfonds toegevoegd.

Diversen

Deze post betreft diverse mutaties, waaronder 10 miljoen euro vanuit de Homogene Groep Internationale Samenwerking ten behoeve van de NATO Communications and Information Agency (NCIA) doordat door onvoorzien omstandigheden het beschikbaar gestelde bedrag voor de NCIA

onvoldoende is gebleken om het project conform het aangegeven commitment uit te voeren. Daarnaast betreft het een overheveling van 4 miljoen euro eindejaarsmarge naar de Homogene Groep Internationale Samenwerking. Hieronder valt ook een kasschuif voor het Nationaal Fonds Ereschuld. Op basis van de huidige inzichten verschuift de afhandeling van enkele schadeclaims naar latere jaren.

Technische mutaties

Bijstellen valuta

De nieuwe raming van de euro/dollarkoers uit het CEP van het Centraal Planbureau leidt tot een budgettaire tegenvaller op de uitgaven in dollars op het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Conform kabinettsafspraak komen budgettaire mee- en tegenvallers als gevolg van valutaschommelingen direct ten gunste of ten laste van het EMU-saldo. De verwerking vindt plaats via een correctie van het uitgavenplafond.

Covid middelen

Defensie heeft 60 miljoen t.b.v. Covid maatregelen ontvangen welke vanuit de Aanvullende Post zijn overgeboekt. Deze middelen zijn gebruikt voor o.a. de dekking van de Karel Doorman, het Nationaal Crisis Centrum, lagere ontvangsten van zorgkosten en het aanschaffen van beschermingsmiddelen.

Defensiematerieelbegrotingsfonds

De verkoopopbrengsten van materieel en vastgoed en de overige ontvangsten voor gebruikersvergoeding voor gebruik van defensielocaties en voor het leveren van diensten voor instandhouding zijn overgegaan naar het defensiematerieelbegrotingsfonds. De ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de totale begrotingsomvang van het kerndepartement.

Loonbijstelling tranche 2020

De tranche 2020 van de loonbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Prijsbijstelling tranche 2020

De tranche 2020 van de prijsbijstelling is overgemaakt naar de departementale begroting.

Diversen

Dit is het saldo van verschillende mutaties, waaronder een bijdrage van 3,2 mln. van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat voor de ontwikkeling van het Maritiem Operations Centre (MOC) en een doorwerking van 6 mln. aan ontvangsten voor het medegebruik van Rijksvastgoed, zoals het gebruik van kazernes door gemeenten voor het opvangen van asielzoekers.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Medegebruik (infra) naar DMF

Dit betreft ontvangsten voor gebruikersvergoeding van derden voor gebruik van defensielocaties en voor infra die zijn overgegaan naar het defensiematerieelbegrotingsfonds. De ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de totale begrotingsomvang van het kerndepartement.

Diversen

Dit betreft de loon- en prijsbijstelling voor de doorbelasting van het Militaire Huis voor 2020 van het Ministerie van Defensie naar het Ministerie van Algemene Zaken.

Technische mutaties

Defensiematerieelbegrotingsfonds

De verkoopopbrengsten van materieel en vastgoed en de overige ontvangsten voor gebruikersvergoeding voor gebruik van defensielocaties en voor het leveren van diensten voor instandhouding zijn overgegaan naar het defensiematerieelbegrotingsfonds. Deze ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de totale begrotingsomvang van het kerndeptement.

Diversen

De technische mutaties bij de niet-belastingontvangsten betreffen een btw terugval over het jaar 2019 van de Marine (7,9 miljoen euro) en een vordering op de Nederlands Bank (DNB) voor het uitvoeren van beveiligingswerkzaamheden van de KMar (3,8 miljoen euro). Daarnaast betreft het hogere ontvangsten voor medegebruik van (delen) van kazernecomplexen door met name (lagere) overheden. De inkomsten komen via het Rijksvastgoedberijf ten gunste van de Defensiebegroting.

Infrastructuur en Waterstaat

XII INFRASTRUCTUUR EN WATERSTAAT: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	8.884,5	9.293,9	9.413,0	9.938,8	9.849,3
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Bijdrage noordzeeakkoord ienw	0,0	4,3	4,3	36,0	0,0
Eindejaarsmarge middelen laadinfra	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Eindejaarsmarge regeringsvliegtuig	16,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Eindejaarsmarge 2019	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Generale kasschuiif deltafonds	- 94,9	86,5	- 23,2	199,6	141,7
Generale kasschuiif infrastructuurfonds	- 166,4	- 433,4	- 425,0	- 146,2	- 189,1
Diversen	- 3,3	- 2,3	- 6,7	- 6,7	- 9,7
	- 216,1	- 344,9	- 450,6	82,7	- 57,1
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Beschikbaarheidsvergoeding ov	1.321,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid van ezk	5,8	14,2	16,4	24,0	32,7
Dbfm contract a9 baho	- 143,1	- 146,6	- 129,8	- 130,1	- 98,5
Klimaatakkoord: bestel en vracht	22,0	32,0	25,0	73,0	41,0
Klimaatakkoord: nieuwe elektrische auto's	5,0	16,0	20,0	28,0	39,0
Klimaatakkoord: 2e hands elektrische auto's	0,0	15,0	20,0	30,0	35,0
Loonbijstelling 2020	57,3	56,8	56,1	55,7	54,8
Omvorming prorail naar zbo	0,0	- 16,7	- 40,0	- 40,0	- 40,0
Prijsbijstelling 2020	128,9	135,4	135,0	144,2	143,7
Uitvoering noordzeeakkoord Inv	- 0,1	- 1,6	- 43,2	- 43,2	- 1,6
Versnelling beno rws wegen	0,0	0,0	84,8	84,8	84,8
Versnelling bov prorail	0,0	0,0	249,3	249,3	0,0
Versnelling bov prorail specifiek	0,0	39,3	21,2	146,8	0,0
Versnelling smart mobility	0,0	35,0	45,0	75,0	0,0
Versnelling strategisch plan verkeersveiligheid	0,0	100,0	0,0	0,0	- 50,0
Diversen	35,6	71,9	122,9	74,4	43,8
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Omvorming prorail naar zbo	0,0	7.147,0	0,0	0,0	0,0
	1.432,5	7.497,7	582,7	771,9	284,7
Extrapolatie					10.077,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1.216,5	7.152,8	132,0	854,7	227,7
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	10.101,0	16.446,7	9.545,0	10.793,5	10.077,0
Totaal Internationale samenwerking	36,9	29,8	21,3	21,1	21,0
Stand Miljoenennota 2021	10.137,9	16.476,5	9.566,3	10.814,6	10.097,9
					10.098,4

XII INFRASTRUCTUUR EN WATERSTAAT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	15,5	16,6	14,8	14,0	15,9	
Beleidmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	17,0	3,1	2,6	- 0,1	- 0,1	
	17,0	3,1	2,6	- 0,1	- 0,1	
Extrapolatie						14,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	17,0	3,1	2,6	- 0,1	- 0,1	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	32,5	19,7	17,4	13,8	15,7	14,1
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	32,5	19,7	17,4	13,8	15,7	14,1

Uitgaven

Beleidmatige mutaties

Bijdrage Noordzeeakkoord lenW

Om de verschillende belangen op en rondom de Noordzee te behartigen, wordt eind 2021 het nieuwe Programma Noordzee 2022-2027 vastgesteld. Het Noordzeeakkoord dat de ministers van lenW, LNV en EZK in juni 2020 hebben gesloten met de meest betrokken stakeholderpartijen legt hieronder de bestuurlijke basis. Deze mutatie betreft de bijdrage van lenW aan dit akkoord, waarvoor budget van het Infrastructuurfonds is overgeheveld naar de begroting van lenW.

Eindejaarsmarge middelen laadinfra

Middelen uit het Klimaatakkoord (15 miljoen) voor laadinfrastructuur, bedoeld om gemeenten te ondersteunen bij de plaatsing hiervan, zijn in 2019 niet tot besteding gekomen en zijn daarom bij Voorjaarsnota toegevoegd aan de begroting van lenW.

Eindejaarsmarge regeringsvliegtuig

Een deel van de reservering voor het regeringsvliegtuig (16,2 miljoen) is bij Voorjaarsnota toegevoegd aan de lenW-begroting. De middelen zijn in 2019 niet uitgegeven doordat kosten voor de inklaaring van het regeringsvliegtuig in 2019 niet meer tot betaling zijn gekomen.

Eindejaarsmarge 2019

De eindejaarsmarge 2019 is bij Voorjaarsnota 2020 toegevoegd aan de lenW-begroting.

Generale kasschuiif Infrastructuurfonds en Deltafonds

Nieuwe uitvoeringsinformatie op zowel het Infrastructuurfonds als het Deltafonds en behoeft tot extra overprogrammering op het Infrastructuurfonds enerzijds, en een versnelling op het programma instandhouding en de opbouw van capaciteit bij RWS anderzijds, hebben bij Voorjaarsnota

geleid tot een kasschuif over de gehele looptijd op beide fondsen. Per saldo is circa 0,5 miljard op het IF en het DF uit de meerjarenperiode naar latere jaren verschoven.

Diversen beleidsmatige mutaties

Deze post bestaat uit verschillende beleidsmatige mutaties, waaronder de generale kasschuif Aardobservatie (waarbij uit respectievelijk 2020 (1,5 miljoen) en 2024 (3 miljoen) in totaal 4,5 miljoen budget naar 2021 wordt geschoven) die bij Voorjaarsnota is doorgevoerd. Daarnaast valt een budgetschuif van het Infrastructuurfonds naar H12 van jaarlijks 4,3 miljoen t/m 2030 t.b.v. de bijdrage aan LNV voor de uitvoering van het Noordzee-akkoord onder deze post.

Technische mutaties

Beschikbaarheidsvergoeding OV

In 2020 heeft het kabinet besloten tot een beschikbaarheidsvergoeding voor het openbaar vervoer onder concessie. De vergoeding past bij het verzoek van het kabinet aan vervoerders om een volwaardige dienstregeling aan te bieden, terwijl de reizigersaantallen en de inkomsten nog beperkt zijn door toedoen van Corona.

Bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid van EZK

Bij de aanleg van windparken a.g.v. uitrol Windenergie op Zee zoals vastgelegd in de routekaarten 2023 en 2030 zijn ten behoeve van de scheepvaartveiligheid extra investeringen benodigd in personeel en materieel. Als onderdeel van de afspraken tussen LenW en EZK over scheepvaartveiligheid op de Noordzee maakt EZK hiervoor in de periode 2020 t/m 2029 in totaal 241 miljoen over naar de begroting van LenW.

DBFM contract a9 Bahö

De aanleg- en beheer en onderhoudsbudgetten voor het DBFM-project A9 Badhoevedorp Holendrecht zijn omgezet in begrotingsreeksen voor betaling van de jaarlijkse beschikbaarheidsvergoeding

Klimaatakkoord: bestel en vracht

In het kader van het klimaatakkoord is bij Voorjaarsnota budget overgeboekt van de aanvullende post naar de begroting van LenW ten behoeve van een stimuleringsprogramma voor zero-emissie (ZE) bestel- en vrachtauto's. In totaal is 94 miljoen euro beschikbaar voor vrachtwagens en 185 miljoen euro voor bestelauto's, waarmee beoogd wordt dat er 50.000 ZE bestelauto's en 5.000 ZE vrachtauto's bij komen.

Klimaatakkoord: nieuwe en 2e hands elektrische auto's

In het kader van het klimaatakkoord is bij Voorjaarsnota budget overgeboekt van de aanvullende post naar de begroting van LenW. De middelen worden ingezet ter stimulering van het elektrificeren van het wagenpark via een subsidie voor nieuwe en tweedehands elektronische vervoersmiddelen (EV's) uit het middensegment (aanschafprijs 12.000-45.000 euro).

Loon- en prijsbijstelling 2020

De tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is overgemaakt naar de begroting van LenW.

Omvorming ProRail tot ZBO

In 2020 is het wetsvoorstel dat ProRail omvormt tot een zelfstandig bestuursorgaan (zbo) aangeboden aan de Tweede Kamer. Het streven is dat de wet in juli 2021 in werking treedt. In 2021 leidt dit incidenteel tot uitgaven voor de afrekening van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting. Voor alle kostenverhogingen of verlagingen die als gevolg van deze genoemde fiscale effecten optreden, geldt dat even grote verhogingen of verlagingen voor de belastingopbrengsten ontstaan, waarmee deze kosten niet relevant zijn voor het uitgavenplafond. De Omvorming zorgt vanaf 2021 voor lagere uitgaven die wel relevant zijn voor het uitgavenplafond.

Uitvoering Noordzeeakkoord LNV

Ten behoeve van de uitvoering van het Noordzeeakkoord is er budget overgeboekt van de begroting van lenW naar de begroting LNV.

Versnelling beno rws wegen

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud van het hoofdwegennet, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling bov prorail

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud en vervanging op de hoofdspoorweginfrastructuur, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling bov prorail specifiek

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud en vervanging van reeds geplande werkzaamheden van ProRail, zoals de engineering van perronkappen van Dordrecht, Zandvoort en Haarlem en groot onderhoud van fietsenstallingen, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling smart mobility

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling van Smart Mobility maatregelen, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling strategisch plan verkeersveiligheid

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling van maatregelen in het kader van het Strategisch plan verkeersveiligheid. Budget hiervoor stond aanvankelijk in de jaren 2024 en 2025.

Diversen technische mutaties

Deze post bestaat uit verschillende desalderingen en overboekingen. Onder andere de bijdragen van LNV, EZK, BZK en de Algemene Post aan het Noordzeeakkoord vallen hieronder, alsmede de overboeking naar EZK voor de uitvoering hiervan. Daarnaast zijn er nog twee grote overboekingen van de Algemene post naar de begroting van lenW i.h.k.v. het klimaatakkoord. Het gaat om een bedrag van in totaal 34 miljoen in de periode 2020-2025 t.b.v. de installatie van 1,8 miljoen laadpunten voor elektrisch vervoer, en een bedrag van in totaal 75 miljoen (3x 25 miljoen in 2021-2023) bestemd voor de uitbreiding van fietsparkeermogelijkheden bij stations. Als laatste

valt de versnelling op beheer en onderhoud bij RWS voor hoofdvaarwegen onder deze post. Voor de periode van 2022 t/m 2025 is er 4x 23 miljoen euro uit latere jaren naar voren gehaald.

Niet-belastingontvangsten
Technische mutaties

Diversen

Onder deze post vallen onder andere de bijdrage van het ministerie van Buitenlandse zaken (2,9 miljoen in 2020) en RWS (2,2 miljoen in 2020) aan het beheer van het SAP systeem en een lening van 4 miljoen in 2020 aan de Waddenveren.

Economische Zaken en Klimaat

XIII ECONOMISCHE ZAKEN EN KLIMAAT: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	5.679,3	5.721,7	5.556,4	6.090,9	6.164,1
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Tegenvalller ets-compensatie	0,0	179,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	179,0	0,0	0,0	0,0
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Bijdrage aan infra voor laboratoria tno	18,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage aan npg voor bzk	42,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage ezk aan generale beeld	0,0	- 680,0	0,0	0,0	0,0
Budget verduurzaming voor bzk	16,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Eindejaarsmarge toekomstfonds	138,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Interne problematiek	27,9	7,5	12,5	10,8	5,0
Kasschuif middelen amendement mulder	- 60,0	30,0	30,0	0,0	0,0
Kasschuif pps-toeslag	- 50,0	0,0	15,0	24,0	11,0
Kasschuif ttt-regeling	- 41,9	11,1	10,3	9,9	7,2
Onttrekking begrotingsreserve duurzame energie bij voorjaarsnota	- 63,0	- 235,7	0,0	0,0	0,0
Onttrekkingen reserve co2-maatregelen voor industrie 2020	26,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Overh: art. 2 infrastructuur labs tno	- 18,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Overheveling b&i niet benutte urgenda-middelen 2019	- 26,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Porthos ebn	0,0	0,0	53,4	0,0	0,0
Porthos ebn dekking kasreeks sde	0,0	0,0	- 53,4	0,0	0,0
Verplichtingenschuif kapitaalstortingen rom's	- 16,0	0,0	12,0	4,0	0,0
Voortzetting her t/m 2023	0,0	31,9	39,1	45,0	44,0
Voortzetting her t/m 2023 dekking kasreeks sde	0,0	- 31,9	- 39,1	- 45,0	- 44,0
Diversen	- 38,5	13,1	8,6	2,6	3,7
	- 43,8	- 854,0	88,4	51,3	26,9
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Aanpassing raming kosten immateriële schades	- 145,0	- 50,0	0,0	0,0	0,0
Aanpassing raming schadebetalingen	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aanpassing raming schades waardedaling	- 112,0	110,0	0,0	0,0	0,0
Aanpassing raming uitvoeringskosten afhandeling schades	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0
Aanpassing uitvoeringskosten schadebetalingen	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Amendement mulder ophoging isde mkb	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijstelling raming schadebetalingen groningen	90,0	150,0	0,0	0,0	0,0
Bmkb	180,0	0,0	0,0	0,0	0,0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Correctie kader col	– 300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Dekking bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid van ezk	– 5,8	– 14,2	– 16,4	– 24,0	– 32,7	
Garantieregeling voor kredieten tot □ 50.000 (corona)	164,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Go corona	1.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Immateriële schade groningen	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	
Kasschufi go-c	– 900,0	250,0	200,0	200,0	100,0	
Loonbijstelling	31,2	30,2	27,3	27,3	27,2	
Noodloket (tgos) 1e isb	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Noodloket (tgos) 2e isb	1.170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nota van wijziging overgang taken groningen naar bzk	– 85,4	– 85,4	– 25,0	– 25,0	– 25,0	
Omscholing naar tekortsectoren	0,0	37,5	0,0	0,0	0,0	
Onttrekking begrotingsreserve duurzame energie bij voorjaarsnota	63,0	235,7	0,0	0,0	0,0	
Onttrekking teruggehevelde urgenda-middelen 2019 aan reserve	66,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Ophoging garantie ondernemersfinanciering	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Overboeking middelen industrie ihkv urgenda 2.0	5,5	49,5	0,0	0,0	0,0	
Overboeking niet benutte middelen 2019 npg naar bzk	– 42,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Qredits	31,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Rom's	375,0	75,0	0,0	0,0	0,0	
Tegemoetkoming vaste lasten	1.371,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Tegemoetkoming vaste lasten bijstelling kostenraming	– 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Tegemoetkoming vaste lasten in noodpakket 3.0	453,5	1.357,0	0,0	0,0	0,0	
Verlaging budget togs	– 775,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Waardedaling groningen	– 90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Waardedaling groningen	500,0	135,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	162,5	139,2	136,2	109,1	83,6	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Bedrijfssteun	100,0	50,0	0,0	0,0	0,0	
Correctie kader col	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kasschufi sgr	– 100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	
Overbruggingsfaciliteit ihc	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	1,7	– 1,6	– 10,2	– 9,0	– 6,7	
	4.004,3	2.762,9	311,9	278,4	146,4	
Extrapolatie						6.117,9
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	3.960,3	2.087,8	400,3	329,7	173,3	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	9.639,6	7.809,5	5.956,7	6.420,6	6.337,4	6.117,9
Totaal Internationale samenwerking	29,4	27,2	27,2	26,7	26,7	26,7
Stand Miljoenennota 2021	9.669,0	7.836,8	5.983,9	6.447,3	6.364,1	6.144,6

XIII ECONOMISCHE ZAKEN EN KLIMAAT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	4.879,0	4.435,2	4.149,3	4.601,4	4.614,3	

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Aanpassing volume aardgasbaten	– 20,0	– 140,0	– 320,0	– 410,0	– 310,0	
Dekking interne problematiek	68,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nam ontvangsten schadevergoedingen	58,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	– 0,5	– 0,5	– 0,5	– 0,5	– 0,5	
	106,6	– 140,5	– 320,5	– 410,5	– 310,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Aanpassing raming kosten immateriële schades	– 145,0	– 50,0	0,0	0,0	0,0	
Aanpassing raming schadebetalingen	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Aanpassing raming schades waardedaling	– 112,0	110,0	0,0	0,0	0,0	
Aanpassing raming uitvoeringskosten afhandeling schades	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	
Aanpassing uitvoeringskosten schadebetalingen	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Aanpassing volume aardgasbaten	20,0	140,0	320,0	410,0	310,0	
Amendement mulder ophoging isde mkb	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bijstelling raming schadebetalingen groningen	90,0	150,0	0,0	0,0	0,0	
Immateriële schade groningen	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	
Nota van wijziging overgang taken groningen naar bzk	– 75,0	– 75,0	– 25,0	– 25,0	– 25,0	
Onttrekking begrotingsreserve duurzame energie bij voorjaarsnota	63,0	235,7	0,0	0,0	0,0	
Onttrekking teruggehevelde urgenda-middelen 2019 aan reserve	66,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Waardedaling groningen	– 90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Waardedaling groningen	500,0	135,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	73,3	13,7	2,1	2,1	1,5	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Aanpassing raming prijs aardgasbaten	– 420,0	– 160,0	– 40,0	– 30,0	– 30,0	
Aanpassing volume aardgasbaten	– 20,0	– 140,0	– 320,0	– 410,0	– 310,0	
Bijstelling ets-raming	– 70,0	– 10,0	50,0	10,0	0,0	
Lening sgr	0,0	0,0	32,0	32,0	32,0	
Ontvangst col	0,0	0,0	30,0	30,0	30,0	
Opbrengst 5g veiling	822,6	407,9	0,0	0,0	0,0	
Overbruggingsfaciliteit ihc	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	
Overig effecten aardgas(o.a.nieuwe ramingsmethode)	– 120,1	– 153,7	– 181,5	0,0	19,0	
Prijs-effect aardgasbaten	– 290,9	– 317,3	– 139,5	– 31,0	0,0	
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	697,1	521,3	– 271,9	– 11,9	27,5	
Extrapolatie						4.417,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	803,5	380,7	– 592,5	– 422,5	– 283,1	

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	5.682,5	4.816,0	3.556,9	4.178,9	4.331,2	4.417,0
Totaal Internationale samenwerking	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stand Miljoenennota 2021	5.682,6	4.816,0	3.556,9	4.178,9	4.331,2	4.417,0

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Tegenvaller ETS-compensatie

De subsidieregeling indirekte emissiekosten ETS biedt specifieke bedrijven die gevoelig zijn voor carbon leakage een subsidie ter compensatie voor hogere elektriciteitskosten als gevolg van de EU-emissiehandel. Deze mutatie voegt het verwacht tekort voor de regeling in 2021 (179 miljoen euro) uit de algemene middelen aan de EZK-begroting toe.

Beleidsmatige mutaties

Bijdrage aan infra voor laboratoria TNO

Er wordt 18,3 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de versterking van de onderzoeksinfrastructuur van TNO voor onderzoek gericht op de energietransitie. De nieuwe faciliteiten bieden TNO Energietransitie nog beter de mogelijkheid onderzoek te doen naar een nieuwe generatie zonne-energietoepassingen, afvang en hergebruik van CO₂, industriële elektrificatie en industriële droogtechniek. Ook zal een faciliteit worden ingezet voor onderzoek naar de ecologische impact die wind- en zonne-energie heeft. TNO gaat de nieuwe faciliteiten samen met partners uit het bedrijfsleven en kennisinstellingen in bestaande en nieuwe onderzoeksprogramma's gebruiken. De inzet is om nieuwe technologieën een substantiële bijdrage te laten leveren aan versnelling van de energietransitie en nieuwe bedrijvigheid in Nederland te creëren

Bijdrage aan NPG voor BZK

De overgebleven middelen voor Nationaal Programma Groningen (NPG) uit 2019 worden bij BVM opgevraagd. Voor het dossier Groningen boekt het Ministerie van EZK de overgebleven budgetten uit 2019 vervolgens over naar het Ministerie van BZK voor de budgetten die bij Nota van Wijziging op de begroting van 2020 naar BZK zijn overgekomen.

Bijdrage EZK aan generale beeld

EZK levert 680 miljoen euro voor het generale beeld uit de eigen middelen (kasuitgaven SDE+) om bij te dragen aan Rijksbrede problematiek. In verband met de vele opgaven dit voorjaar is besloten om in brede context te zoeken naar oplossingen. Vanwege de budgettaire problematiek is ook Rijksbreed gezocht naar ontlasting van het uitgavenkader 2021. De bijdrage van EZK van 680 miljoen euro voor het generale beeld wordt om die reden volledig ten laste gebracht van de SDE+ uitgaven 2021. Voor zover dit leidt tot een tekort in de raming voor uitgaven SDE+ zal dit tekort aangevuld worden door een onttrekking uit de begrotingsreserve duurzame energie. Het geheel van de resterende meerjarig beschikbare middelen, inclusief de begrotingsreserve duurzame energie, is toereikend voor het bereiken van de klimaatdoelstellingen.

Budget verduurzaming voor BZK

De overgebleven middelen voor verduurzaming uit 2019 worden opgevraagd bij BVM. Voor het dossier Groningen boekt het Ministerie van EZK de overgebleven budgetten uit 2019 vervolgens over naar het Ministerie van BZK voor de budgetten die bij Nota van Wijziging op de begroting van 2020 naar BZK zijn overgekomen. Deze overboeking valt onder «Diversen» bij de technische mutaties.

Eindejaarsmarge Toekomstfonds

Conform afspraak wordt de onderuitputting van het Toekomstfonds in 2019 toegevoegd aan de begroting 2020.

Interne problematiek

De interne problematiek bestaat onder andere uit noodmaatregelen om de leveringszekerheid van energie op Bonaire zeker te stellen, overlopende (bestuurlijke) verplichtingen voor een windtunnel in de provincie Flevoland (hier zijn afspraken in 2019 over gemaakt in een Regiodeal, maar het budget is nog niet beschikbaar gesteld), verduurzaming van de industrie (hiervoor zijn in 2019 verplichtingen aangegaan, het kasbudget volgt met deze mutatie) en een aantal knelpunten op het apparaat.

Kasschuif middelen amendement Mulder

Bij amendement (Mulder c.s.) is 100 miljoen euro uit de begrotingsreserve duurzame energie toegevoegd aan het ISDE-budget in de begroting voor 2020 voor investeringssubsidies op het gebied van duurzame energie voor het mkb. Conform het amendement wordt 60 van deze 100 miljoen euro met deze kasschuif overgeheveld naar de jaren 2021 en 2022.

Kasschuif PPS-toeslag

Dit betreft het schuiven van de kas in het meerjarige ritme dat nodig is voor de uitfinanciering van de PPS-verplichtingen.

Kasschuif TTT-regeling

Dit betreft het schuiven van de kas in het meerjarige ritme dat nodig is voor de uitfinanciering van de TTT-verplichtingen.

Onttrekking begrotingsreserve duurzame energie bij Voorjaarsnota

Met deze onttrekking komen de middelen beschikbaar voor de Urgenda-maatregelen waarvan financiering bij Voorjaarsnota wordt verwerkt. In verband met de technische verwerking van deze onttrekking komt deze mutatie terug bij technische mutaties bij zowel de ontvangsten als de uitgaven.

Onttrekkingen reserve CO2-maatregelen voor industrie 2020

De Urgenda-middelen die niet tot uitputting kwamen in 2019 zijn in de begrotingsreserve CO2-maatregelen gebleven en niet ontrokken of teruggeboekt bij Najaarsnota 2019. Met deze mutatie worden deze middelen in 2020 ontrokken aan de reserve waardoor ze beschikbaar zijn voor de uitvoering van de aangekondigde maatregelen in 2020.

Overheveling B&I niet benutte middelen voor Urgenda-maatregelen industrie 2019

Dit betreft de overheveling van de ontrokken middelen uit de reserve CO2-maatregelen voor industrie 2020 (zie voor meer informatie de toelichting bij *Onttrekkingen reserve CO2-maatregelen voor industrie 2020*) naar het juiste artikel.

Overh: art. 2 infrastructuur labs TNO

De middelen voor de infrastructuur labs van TNO worden overgeheveld naar het juiste artikel.

Porthos EBN

De drie staatsdeelnemingen EBN, Gasunie en Havenbedrijf Rotterdam ontwikkelen het CCS (carbon capture and storage, CO₂-afvang en –opslag) project Porthos in het Rotterdamse havengebied. CO₂ van de Rotterdamse industrie wordt hiermee onder de Noordzee opgeslagen. Hiervoor verleent EZK vanuit de SDE kasmiddelen, een markt conforme lening aan EBN van 53,4 miljoen euro (met terugbetalingsverplichting).

Porthos EBN dekking kasreeks SDE

De marktconforme lening met terugbetalingsverplichting aan EBN van 53,4 miljoen euro wordt gefinancierd uit de ruimte in de kasreeks van de SDE.

Verplichtingenschijf Kapitaalstortingen ROM'S

Verplichting- en kasschijf in verband met de voorgenomen kapitaalstortingen ROM Utrecht en ROM Flevoland in 2022 en 2023.

Voortzetting HER t/m 2023

De regeling is nu gericht op kostprijsreductie van hernieuwbare energie door innovatie. Het voornemen is om de subsidie Hernieuwbare Energie+ (HER+) vanaf de openstelling van 1 september 2020 in lijn met de SDE++ te verbreden tot kostprijsreductie van CO₂-reducerende technologieën door innovatie en te verlengen tot en met 2023 conform wat hierover in het Klimaatakkoord is opgenomen. De jaren 2024 en 2025 betreffen de uitfinanciering.

Voortzetting HER t/m 2023 dekking kasreeks SDE

De voortzetting en verbreding van de HER t/m 2023 wordt gefinancierd uit de ruimte in de kasreeks van de SDE.

Diversen

Deze post bestaat uit mutaties die onder de ondergrens van het toe te lichten bedrag vallen.

Technische mutaties

Aanpassing raming kosten immateriële schades

De bedragen voor de schadevergoedingen immateriële schade zijn naar beneden bijgesteld omdat het IMG de aanvragen die het IMG in november en december verwacht niet allemaal in 2020 tot uitbetaling zullen komen.

Aanpassing raming schadebetalingen

Naar aanleiding van nieuwe prognoses van TCMG/IMG is de raming van schadebetalingen aangepast.

Aanpassing raming schades waardedaling

De bedragen voor de schadevergoedingen voor waardedaling beneden bijgesteld omdat het IMG de aanvragen die het IMG in november en december verwacht grotendeels niet in 2020 tot uitbetaling zullen komen.

Aanpassing raming uitvoeringskosten afhandeling schades

In verband met bijgestelde uitgaven voor schadevergoedingen voor waardedaling en immateriële schade worden de uitgaven van RVO bijgesteld.

Aanpassing uitvoeringskosten schadebetalingen

Op basis van de offerte van RVO voor 2020 wordt de raming van de uitvoeringskosten voor schadebetalingen Groningen naar boven bijgesteld. Deze toename wordt veroorzaakt door de stijging van de schadebetalingen die door TCMG/IMG verwacht wordt.

Amendement Mulder ophoging ISDE mkb

Bij amendement (Mulder c.s.) is 100 miljoen euro uit de reserve duurzame energie toegevoegd aan het ISDE-budget ten behoeve van investeringssubsidiës op het gebied van duurzame energie voor het mkb.

Bijstelling raming schadebetalingen Groningen

Dit betreft een bijstelling van de raming voor schadebetalingen in Groningen door het IMG van 90 miljoen euro in 2020 en 150 miljoen euro in 2021. Deze uitgaven worden door de NAM vergoed.

BMKB

Samenhangend met de verhoging van het garantiebudget van de BMKB naar 1,5 miljard euro en inclusief de gevolgen van de premieverlaging wordt aanvullend in totaal 180 miljoen euro ter beschikking gesteld voor het opvangen van de verwachte verliesdeclaraties als gevolg van de coronacrisis.

ROM's

Er wordt 150 miljoen vanuit het Rijk beschikbaar gesteld voor versterking van het fondsvermogen van de ROMs, die in de COL en mkb-bedrijven kunnen investeren. Met de COL heeft het kabinet straks ca. 800 mkb ondernemingen met een overbruggingskrediet geholpen. De continuïteit van deze en andere ondernemingen vraagt echter ook om het verstrekken van eigen vermogen waardoor de solvabiliteit van het MKB kan worden vergroot.

Correctie kader COL

Dit betreft de mutatie waarbij het budget voor de ROM's van het kader R (plafondrelevant) naar het kader N (niet-plafondrelevant) wordt overgeboekt.

Dekking bijdrage maatregelen Scheepvaartveiligheid van EZK

Bij de aanleg van windparken voor de uitrol van Windenergie op Zee zoals vastgelegd in de routekaarten 2023 en 2030 zijn voor de scheepvaartveiligheid extra investeringen benodigd in personeel en materieel. Als onderdeel van de afspraken tussen LenW en EZK over scheepvaartveiligheid op de Noordzee maakt EZK hiervoor in de periode 2020 t/m 2029 in totaal 241 miljoen euro over naar de begroting van LenW.

Garantieregeling voor kredieten tot €50.000 (Klein Krediet Corona)

Om in het kader van de coronaproblematiek ook ondernemers te helpen die geen bestaande kredietrelatie hebben met een bank of maar een kleine kredietbehoefte hebben, wordt in samenwerking met de banken een garantieregeling in uitvoering genomen voor kredieten tot 50.000 euro.

GO Corona

Er wordt een minimale kasbuffer van 1 miljard euro beschikbaar gesteld voor het opvangen van verliesdeclaraties. Als gevolg van de verruiming van het garantiebudget van de Garantie Ondernemingsfinanciering naar 10 miljard euro ten behoeve van de Coronamodule en de aanname van een jaarlijks schadepercentage van 4% is een minimale kasbuffer van 1 miljard euro ingesteld.

Immateriële schade Groningen

Dit betreft de verwachte uitgave voor de vergoeding van immateriële schade in Groningen.

Kasschuif GO-C

Sinds 29 april jl. heeft de GO-regeling een corona-module (GO-C) met ruimere mogelijkheden voor in de kern gezonde ondernemingen die liquiditeitsproblemen ondervinden als gevolg van de Coronacrisis. Deze kasschuif heeft de middelen in het juiste kasrtieme geplaatst.

Loonbijstelling

De tranche 2020 van de loonbijstelling wordt toegevoegd aan de departementale begroting.

Noodloket (TOGS) 1e ISB

Dit betreft een tegemoetkoming in de vorm van een gift voor de eerste nood bij ondernemers die direct zijn getroffen door overheidsmaatregelen ter bestrijding van de coronacrisis en die hun omzet daardoor geheel of grotendeels zien verdwijnen.

Noodloket (TOGS) 2e ISB

De uitbreiding van de lijst van sectoren waarin ondernemingen voor tegemoetkoming in aanmerking komen zorgt naar verwachting voor een toename van het benodigde budget met circa 1 miljard euro ten opzichte van de oorspronkelijke beleidsregel (d.d. 27 maart 2020); de toevoeging van non-food retail (d.d. 28 maart 2020) zorgt daarnaast voor een toename van 170 miljoen euro.

Nota van Wijziging overgang taken Groningen naar BZK

Omdat de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de versterkingsoperatie en het Nationaal Programma Groningen vanaf 16 oktober 2019 bij de minister van BZK ligt, zijn bij Nota van Wijziging de bijbehorende budgetten van EZK per 1 januari 2020 overgeheveld naar BZK.

Omscholing naar tekortsectoren

In 2021 wordt 37,5 miljoen beschikbaar gesteld voor intersectorale scholing naar tekortberoepen in het mkb. Hiermee kunnen 10.000 trajecten met een gemiddeld subsidiebedrag van 3.750 euro per stuk worden gesubsidieerd.

Onttrekking teruggehevelde Urgenda-middelen 2019 aan reserve

De Urgenda-middelen op de begrotingen van BZK en LNV die niet tot uitputting kwamen in 2019 zijn in de begrotingsreserve CO2-maatregelen gebleven en niet ontrokken bij Najaarsnota 2019. Deze mutatie onttrekt deze middelen waardoor ze beschikbaar blijven voor de uitvoering van de aangekondigde maatregelen in 2020. Deze onttrekkingen worden toegevoegd aan de begrotingen van BZK en LNV.

Ophoging garantie ondernemersfinanciering

Dit betreft een financiële buffer ter dekking van de verruimingen van de Garantie Ondernemingsfinanciering in het kader van de Coronacrisis. Het garantieplafond is verhoogd met 1,1 miljard euro naar 1,5 miljard euro en de maximale GO-faciliteit per onderneming is substantieel verhoogd van 50 miljoen euro naar 150 miljoen euro.

Overboeking middelen industrie ihkv urgenda 2.0

In het kader van het aanvullend maatregelenpakket om aan het Urgenda-vonis te voldoen, worden met deze mutatie de middelen overgeboekt van de Aanvullende Post (FIN) naar de begroting van EZK voor stimulering specifieke maatregelen industrie.

Overboeking niet benutte middelen 2019 NPG naar BZK

De overgebleven middelen voor NPG uit 2019 worden bij BVM opgevraagd. Voor het dossier Groningen boekt EZK de overgebleven budgetten uit 2019 vervolgens over aan BZK voor de budgetten die bij Nota van Wijziging op de begroting van 2020 naar BZK zijn overgekomen.

Qredits

In de Kamerbrief over het noodpakket voor banen en de economie van 17 maart jl. heeft het kabinet aangekondigd Qredits financieel te ondersteunen, zodat Qredits uitstel van aflossing kan verstrekken met rente korting aan kleine ondernemers die door de coronacrisis zijn geraakt. Qredits wil haar doelgroep ook voorzien van een overbruggingskrediet tegen een lagere rente. Hiervoor wordt aan Qredits een aanvullende bijdrage van 31 miljoen euro beschikbaar gesteld.

ROM's

Het kabinet zal overbruggingskredieten toegankelijk maken voor non-bancair gefinancierde bedrijven die door de coronacrisis zijn getroffen. De Regionale ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's) zullen op verzoek van het kabinet deze kredieten verstrekken. Het kabinet stelt hiervoor tranchengewijs in totaal 300 miljoen euro ter beschikking.

Tegemoetkoming vaste lasten

MKB-sectoren die het hardst geraakt worden door de crisis doordat ze de effecten voelen van de overheidsmaatregelen kunnen een tegemoetkoming krijgen voor hun vaste lasten.

Tegemoetkoming vaste lasten bijstelling kostenraming

Het budget voor de TVL 1.0 in het Noodpakket banen en economie 2.0 wordt met 500 miljoen euro verlaagd, om aan te sluiten op de actuele kostenraming.

Tegemoetkoming vaste lasten in noodpakket

In het kader van het Steun- en herstelpakket wordt de TVL verlengd voor de periode 1 oktober 2020 t/m 30 juni 2021. De kosten van de eerste periode van de TVL 2.0 (1 oktober – 31 december 2020) worden geraamde op 653,5 miljoen euro. Aangezien de betalingen voor de eerste periode deels nog begin 2021 zullen plaatsvinden, wordt van deze kosten 453,5 miljoen euro geraamde in 2020 en 200 miljoen euro in 2021. Ingeschat wordt dat de kosten dalen naar 594 miljoen euro voor de tweede periode (1 januari – 31 maart 2021) en 563 miljoen euro voor de derde periode (1 april – 30 juni 2021).

Verlaging budget TOGS

Het budget wordt verlaagd in verband met neerwaartse bijstelling van de geraamde uitgaven, deze verlaging vloeit terug naar het generale beeld. Na de laatste uitbetalingen wordt de eindbalans opgemaakt, waarna een tekort generaal wordt aangevuld en een overschot terugvloeit naar het generale beeld.

Waardedaling Groningen

Dit betreft de door het IMG verwachte uitgaven voor de vergoeding van waardedaling van woningen in Groningen en de verwachte ontvangsten van de NAM voor de vergoeding daarvan. Met deze wordt het budget hiervoor met 90 miljoen euro verlaagd naar 410 miljoen euro als gevolg van een nieuwe raming.

Waardedaling Groningen

Aanpassing raming waardedaling door het IMG. Eerder werd er uitgegaan dat er 500 miljoen euro nodig is in 2020 voor vergoedingen van waardedaling. Deze raming is door het IMG met 90 miljoen euro verlaagd naar 410 miljoen euro.

Diversen - Rijksbegroting

Deze post bestaat uit mutaties die onder de ondergrens van het toe te lichten bedrag vallen.

Bedrijfssteun

Als steunmaatregel wordt een lening van 150 miljoen euro verstrekt aan Stichting Garantiefonds Reisgelden (SGR). Door deze lening kan SGR consumenten schadeloos blijven stellen bij faillissement van aangesloten reisorganisaties. Tevens kan door deze steun het vouchersysteem voor pakketreizen na 1 juni 2020 in stand blijven. Het vouchersysteem voorkomt dat consumenten massaal hun reisgelden terugvragen bij geannuleerde pakketreizen, met mogelijke faillissementen van reisorganisaties tot gevolg. Voor 2020 is 100 miljoen euro aan kasuitgaven geraamd en voor 2021 50 miljoen euro.

Correctie kader COL

Dit betreft de ontvangstsmutatie van de eerder toegelichte mutatie correctie kader COL op kader N (niet-plafondrelevant).

Kasschuif SGR

Op basis van nieuwe inzichten wordt SGR budget naar 2021 geschoven.

Overbruggingsfaciliteit IHC

De Staat heeft een bijdrage geleverd aan de interventie ten behoeve van de continuïteit van Royal IHC. Als onderdeel van deze interventie heeft het ministerie van EZK een overbruggingskrediet verstrekt van 40 miljoen euro.

Diversen - niet relevant voor het uitgavenplafond

Deze post bestaat uit mutaties die onder de ondergrens van het toe te lichten bedrag vallen.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Aanpassing volume aardgasbaten

De MR heeft op 21 februari besloten tot de versnelde afbouw van de gaswinning. Dit volume-effect wordt nu conform Regeerakkoord in de aardgasbaten verwerkt.

Dekking interne problematiek

Door de inzet van een meevalller (verlate NAM-betaling van het vierde kwartaal van 2019) en enkele meevallers op het gebied van bedrijfsvoering, wordt de interne problematiek binnen de begroting van EZK gedekt.

NAM ontvangst schadevergoedingen

De raming van de ontvangsten van NAM voor de schadevergoedingen is naar boven bijgesteld, omdat de TCMG heeft aangegeven in 2020 meer schades af te handelen. Dat betekent dat er in 2020 ook meer uitvoeringskosten worden gemaakt. Daarom zijn de ramingen voor de schadebetaillingen en de bijbehorende uitvoeringskosten van de RVO naar boven bijgesteld. Deze worden per kwartaal achteraf aan NAM gedeclareerd.

Diversen

Deze post bestaat uit mutaties die onder de ondergrens van het toe te lichten bedrag vallen.

Technische mutaties

Nota van Wijziging overgang taken Groningen naar BZK

Omdat de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de versterkingsoperatie en het Nationaal Programma Groningen vanaf 16 oktober 2019 bij de minister van BZK ligt, zijn bij Nota van Wijziging de bijbehorende budgetten van EZK per 1 januari 2020 overgeheveld naar BZK.

Aanpassing raming prijs aardgasbaten

De raming van de aardgasbaten wordt naar beneden bijgesteld als gevolg van de neerwaarts bijgestelde raming van de gasprijs in de komende jaren.

Bijstelling ETS-raming

Op basis van nieuwe informatie worden de huidige ramingen in de begroting aangepast. Dit betreft zowel aanpassingen op de ramingen van de verwachte prijs van de ETS-rechten als aanpassingen op het verwacht aantal te veilen ETS-rechten.

Lening SGR

Dit betreft de boeking van de ontvangsten van de lening van 150 miljoen euro aan de Stichting Garantiefonds Reisgelden (SGR)

Ontvangst COL

Dit betreft de raming van de aflossingen van de aan de ROM's verstrekte leningen voor het uitvoeren van de Coronaoverbruggingsleningen. Als meer duidelijkheid bestaat over de verliespercentages op deze leningen zal de raming daarop worden aangepast.

Opbrengst 5G veiling

De veilingen van de zogenoemde frequentiebanden voor 700, 1400 en 2100 Megahertz zijn in juli 2020 afgerond. De opbrengst van deze veiling bedraagt 1,23 miljard euro. Dit bedrag zal in twee termijnen door de telecomproviders worden betaald. In 2020 zal naar verwachting 822,6 miljoen euro worden betaald.

Overbruggingsfaciliteit IHC

Dit betreft de ontvangsten van de overbruggingsfaciliteit ten behoeve van de continuïteit van Royal IHC.

Overig effecten aardgas(o.a. nieuwe ramingsmethode)

De gasbaten worden naar beneden bijgesteld. Het cumulatieve verschil tussen de oude raming en nieuwe raming is ca. 1016 miljoen euro. Behalve de daling van gasprijs die ca. 779 miljoen euro van de derving van de aardgasbaten veroorzaakt, zijn er overige en niet van elkaar te isoleren elementen onderdeel van deze bijstelling. Deze overige oorzaken bestaan bijvoorbeeld uit mogelijke verschillen tussen oude en nieuwe wijze van ramen en lagere inkomsten uit EBN vanwege hogere voorzieningen voor aardbevingsschade. Doordat er in voor 2025 een bedrag van 199 miljoen euro is opgenomen, komen deze oorzaken in de nieuwe raming tot een derving van de aardgasbaten van ca. 237 miljoen euro.

Prijeffect aardgasbaten

De gasbaten worden naar beneden bijgesteld. Het cumulatieve verschil tussen de oude raming en nieuwe raming is ca. 1.016 miljoen euro. Onderdeel hiervan is een lagere raming van de gasprijs die cumulatief ca. 779 miljoen euro van de derving van de aardgasbaten veroorzaakt.

Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

XIV LANDBOUW, NATUUR EN VOEDSELKVALITEIT: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.374,5	1.097,9	929,7	911,2	903,0
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Diversen	– 5,6	– 0,4	3,1	2,8	2,9
	– 5,6	– 0,4	3,1	2,8	2,9
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
nvwa bijstelling brexit middelen. bvm	0,0	0,0	– 10,8	– 15,0	– 15,0
Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop	– 80,0	– 60,0	0,0	0,0	0,0
Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop	80,0	60,0	0,0	0,0	0,0
Kasschuit noordzeeakkoord	– 0,5	– 2,1	22,0	– 2,4	– 2,4
Kasschuit nvwa iv en ict actieplan bvm	– 22,4	– 0,5	7,4	6,5	3,8
Kasschuit subsidiebudget srv	– 118,2	118,2	0,0	0,0	0,0
Kasschuit subsidiemodules brongerichte verduurzaming (sbv) bvm2020	– 19,8	– 14,4	– 6,1	– 0,3	2,6
Diversen	– 28,2	20,4	12,0	10,0	14,7
	– 189,1	121,6	24,5	– 1,2	3,7
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop	80,0	60,0	0,0	0,0	0,0
Gerichte opkoop	20,0	40,0	40,0	0,0	0,0
Interbestuurlijk programma, naar een vitaal platt	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Middelen noordzeeakkoord op Inv begroting	0,1	1,6	43,2	43,2	1,6
Onttrekking reserve stikstof tbv natuurmaatregelen	60,0	65,0	0,0	0,0	0,0
Ruimingskosten nertsen	37,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Steunmaatregel corona (fritesaardappelsector)	49,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Steunmaatregel corona: tuinbouwsector	– 350,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Steunmaatregel corona (tuinbouwsector)	595,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Stikstof - natuurpakket herstelmaatregelen van ap	0,0	200,0	250,0	300,0	300,0
Stikstof - regeling waterbassins mest van ap	0,0	21,0	42,0	42,0	0,0
Stikstof - warme sanering varkenshouderijen van ap	75,0	200,0	0,0	0,0	0,0
Veenweide impuls	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0
3e termijn regio deal brainport eindhoven	– 30,2	0,0	0,0	0,0	0,0
3e tranche regio deal	89,8	89,8	0,0	0,0	0,0
Diversen	101,3	86,5	58,4	76,6	51,1
	818,1	813,9	433,6	461,8	352,7
Extrapolatie					1.304,2
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	623,4	935,1	461,3	463,3	359,1

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.997,9	2.033,1	1.391,0	1.374,6	1.262,1	1.304,2
Totaal Internationale samenwerking	35,1	32,4	32,4	32,4	32,4	32,4
Stand Miljoenennota 2021	2.033,0	2.065,5	1.423,5	1.407,0	1.294,6	1.336,7

XIV LANDBOUW, NATUUR EN VOEDSELKwaliteit: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	90,1	97,0	80,0	67,8	65,3	
Mee- en tegenvallers						
Rijksbegroting						
Diversen	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Beleidmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	– 4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
	– 4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop	80,0	60,0	0,0	0,0	0,0	
Onttrekking reserve stikstof tbv natuurmaatregelen	60,0	65,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	46,1	15,2	8,6	8,6	8,4	
	186,1	140,2	8,6	8,6	8,4	
Extrapolatie						69,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	191,1	140,2	8,6	8,6	8,4	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	281,3	237,1	88,6	76,4	73,7	69,8
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	281,3	237,1	88,6	76,4	73,7	69,8

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Diversen

Dit betreft het saldo van verschillende autonome ramingsbijstellingen op de LNV-begroting. De tegenvallers bestaan o.a. uit hogere uitvoeringskosten RVO voor het fosfaatrechtenstelsel en de meerkosten van het vangstregistratiesysteem. Meevallers bestaan o.a. uit een afrekening van het fosfaatreductieplan en een bijstelling van de bijdrage aan de NVWA. Het saldo van de mee- en tegenvallers wordt ingezet als dekking voor diverse knelpunten bij de NVWA.

Beleidmatige mutaties

NVWA bijstelling brexit middelen

Bij BVM 2018 heeft LNV middelen ontvangen voor de structurele kosten die volgen uit de Brexit. Een deel van deze kosten kan geretribueerd worden. De vrijvallende middelen worden ingezet als dekking voor diverse knelpunten bij de NVWA.

Kasschuif Noordzeeakkoord

Dit betreft een kasschuif om de dekkingsreeks voor de uitvoering van het Noordzeeakkoord in het juiste ritme te zetten. Deze kasschuif zorgt voor een nieuwe en juist verdeling van de middelen in de jaren 2020 tot en met 2030. Deze kasschuif vormt onderdeel van de kasschuiven bij de ministeries van IenW, EZK en op de aanvullende post ten behoeve van het Noordzee-akkoord.

Kasschuif NVWA iv en ict actieplan

Op aanwijzing van de Algemene Rekenkamer mogen bedrijfsvoering kosten niet meer op de balans van de NVWA staan. Met deze kasschuif worden de gereserveerde middelen voor het IV/ICT actieplan van de NVWA geschoven naar de jaren 2022, 2023, 2024 en 2025.

Kasschuif subsidiebudget srv

Begin 2020 is de Subsidieregeling sanering varkenshouderijen (Srv) gesloten. Het grote aantal aanvragen voor de regeling en ook de complexiteit van de controles bij de varkenshouderijen heeft geleid tot vertraging in de uitvoering van de regeling. Hierdoor zullen de betalingen van de subsidievoorschotten grotendeels in 2021 plaatsvinden. Met deze kasschuif wordt een deel van het subsidiebudget doorgeschoven naar 2021.

Kasschuif subsidiemodules bronnerichte verduurzaming (sbv)

In het Regeerakkoord en in het Klimaatakkoord zijn middelen beschikbaar gesteld voor de Subsidiemodules bronnerichte verduurzaming stallen en managementafspraken (Sbv). Door de systematiek van bevoorschotten, vindt de uitfinanciering van de subsidies plaats in 2025. Deze kasschuif zorgt ervoor dat het kasritme en het verwachte uitfinancieringsritme gelijk lopen.

Diversen

Deze post bestaat uit verschillende mutaties, waaronder de middelen die ingezet worden bij de NVWA voor het verbeteren van de uniformiteit van het toezicht in de slachthuizen en voor meerkosten die nieuwe EU-verordeningen met zich meebrengen.. Daarnaast bevat deze post de inzet van de eindejaarsmarge als dekking en enkele kasschuiven zoals voor de gereserveerde middelen voor de nieuwe GLB-periode, voor het Noordzeeakkoord en voor herstructurering IJsselmeer.

Technische mutaties

Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop

De desaldering betreft middelen uit de begrotingsreserve Stikstof die gereserveerd zijn voor de Gerichte opkoop van veehouderijen rondom Natura 2000-gebieden.

Gerichte opkoop

Dit betreft middelen die in het Klimaatakkoord beschikbaar zijn gesteld voor het realiseren van emissiereductie door veehouderijen nabij Natura 2000-gebieden op te kopen. Daarnaast draagt de maatregel bij aan stikstofductie.

Interbestuurlijk programma, naar een vitaal platteland

Dit betreft een overboeking van middelen van de aanvullende post uit de Natuur & Waterkwaliteit enveloppe in het kader van het Interbestuurlijk Programma Naar een vitaal platteland (IBP). Het programma beoogt om de samenwerking tussen de vier overheden te verbeteren op vraagstukken als stikstof aanpak en klimaatreductie-opgaven.

Middelen noordzeeakkoord op LNV begroting

Het kabinet stelt voor de uitvoering van het Noordzeeakkoord een transitiebedrag van 200 miljoen euro beschikbaar dat loopt tot en met 2030. De middelen zijn bedoeld voor sanering en verduurzaming van de visserij, natuurherstel, monitoring en onderzoek, een veilige doorvaart van de aan te leggen windparken, en extra handhaving door de NVWA. Ten behoeve van de uitvoering van het Noordzeeakkoord is er budget overgeboekt van de begroting van IenW naar de begroting van LNV.

Onttrekking reserve stikstof tbv natuurmaatregelen

Dit betreft een ontrekking van middelen voor natuurherstelmaatregelen van de begrotingsreserve stikstof naar de begroting van LNV. Deze natuurherstelmaatregelen dienen als impuls voor het versnellen van natuurherstel. De maatregelen sluiten aan op het natuurpakket van 3 miljard euro uit de structurele aanpak stikstof.

Ruimingskosten nertsen

Er is 37 miljoen euro toegevoegd aan de begroting van LNV voor de kosten die samenhangen met de ruiming van de met COVID-19 besmette nertsenfokkerijen. Het gaat om 35,6 miljoen euro voor de ruiming van besmette nertsenfokkerijen en 1,4 miljoen euro voor aanvullend onderzoek.

Steunmaatregel corona (fritesaardappelsector)

Deze overboeking betreft middelen voor de compensatieregeling omtrent de fritesaardappelsector naar aanleiding van de coronacrisis. De regeling kent een kasplafond van 50 miljoen euro inclusief uitvoeringskosten. Alle gerechtigde aanmeldingen zullen onder dit kasplafond gebracht worden. Indien het totaalbedrag van het beroep op de regeling het kasplafond overstijgt zal er evenredig gekort worden op de subsidievergoeding per aanvrager.

Steunmaatregel corona: (tuinbouwsector)

Deze overboeking betreft middelen voor de compensatieregeling omtrent de sierteeltsector en delen van de voedingstuinbouw naar aanleiding van de coronacrisis. De regeling heeft een kasplafond van 600 miljoen euro.

Steunmaatregel corona (tuinbouwsector)

Dit betreft een afboeking uitgevoerd op de Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19 naar aanleiding van een ramingsbijstelling. Naar verwachting is het budgettaire beslag op de Corona compensatieregeling lager, waardoor het budget naar beneden is bijgesteld ten behoeve van het generale beeld.

Stikstof - warme sanering varkenshouderijen van ap

Dit betreft een overboeking van extra middelen voor de Subsidieregeling sanering varkenshouderijen van de aanvullende post naar de begroting van LNV ten behoeve van de structurele aanpak stikstof. Met de extra middelen kunnen alle subsidieaanvragen worden gehonoreerd, mits aan de gestelde vereisten wordt voldaan. Daarnaast worden hiermee de bijkomende uitvoeringskosten gedekt.

Stikstof - natuurpakket herstelmaatregelen van ap

Dit betreft de overheveling van de middelen voor natuurherstel van de Aanvullende Post (AP) naar de LNV-begroting. In de structurele aanpak stikstof is besloten dat naast bronmaatregelen voor het realiseren van stikstofreductie natuurherstel essentieel is voor het VHR-doelbereik. Dit pakket omvat een reeks maatregelen die bijdragen aan natuurverbetering

en natuurherstel. Het Programma Natuur werkt de maatregelen verder uit zodat er een doelmatige maatregelenmix wordt gerealiseerd. Dit pakket sluit aan op de eenmalige natuurimpuls van 125 miljoen euro.

Stikstof – regeling waterbassins mest van ap

Dit betreft de overboeking van middelen naar de LNV-begroting voor de regeling voor waterbassins. Deze maatregel komt voort uit de structurele aanpak stikstof en richt zich op de reductie van ammoniakemissie door drijfmest. De subsidieregeling voor waterbassins dient ertoe bedrijven de gelegenheid te geven over voldoende water te beschikken om mest te verdunnen, een techniek die bijdraagt aan de vermindering van stikstofuitstoot.

Veenweide impuls

In het klimaatakkoord is 276 miljoen euro beschikbaar gesteld voor emissiereductie in veenweidegebieden. Het doel is om een transitie in de veenweiden te realiseren die leidt tot een CO₂-reductie van 1 Megaton in 2030. Deze mutatie betreft de middelen voor de impuls. De middelen worden besteed aan de opkoop van bedrijven en gronden, inzet van het landinrichtingsinstrument kavelruil, het vergoeden van af te waarderen gronden, inzet van opgekochte gronden voor extensivering van de landbouw en natuur, en uitvoering met een mix van peil verhogende maatregelen.

3e termijn regio deal brainport eindhoven

Het Regeerakkoord stelt een budget van 130 miljoen euro beschikbaar voor het versterken van de internationale concurrentiepositie van Brainport Eindhoven. Met deze overboeking wordt de 3^e termijn van de middelen van de regio-enveloppe via de begroting van LNV doorgezet naar het Gemeentefonds.

Diversen

Onder de diversenpost vallen onder andere mutaties voor de structurele aanpak stikstof en middelen ten behoeve van de klimaatenvloope. Daarnaast zijn middelen overgeboekt voor de vervolftermijnen van de 2^e tranche regio deals en de eerste termijnen van de 3^e tranche. Verder vallen de toekenning van de loon- en prijsbijstelling en de corona-gerelateerde uitgaven, zoals extra kosten door een verhoging in het aantal verliesdeclaraties op garantieregelingen, onder deze verzamelpost.

Niet-belastingontvangsten

Mee- en tegenvallers

Diversen

Deze post bestaat uit een vertraging van de ontvangsten voor de mestderogatie en de afrekening van het fosfaatreductieplan. Deze ontvangsten-meevallers worden ingezet als dekking voor enkele tegenvallers.

Beleidsmatige mutaties

Diversen

Deze post bestaat uit verschillende mutaties waaronder de ramingsbijstelling op de ontvangsten uit de verhuur van mossel- en oesterpercelen in verband met de coronacrisis en hogere ontvangsten op de landinrichtingsrente.

Technische mutaties

Desaldering begrotingsreserve gerichte opkoop

De desaldering betreft middelen uit de begrotingsreserve Stikstof voor de Gerichte opkoop van veehouderijen rondom Natura 2000-gebieden.

Onttrekking reserve stikstof tbv natuurmaatregelen

Dit betreft een onttrekking van middelen voor natuurherstelmaatregelen van de begrotingsreserve stikstof naar de begroting van LNV. Deze natuurherstelmaatregelen dienen als impuls voor het versnellen van natuurherstel. De maatregelen sluiten aan op het natuurpakket van 3 miljard euro uit de structurele aanpak stikstof.

Diversen

Deze post bestaat voornamelijk uit desalderingen. Een desaldering ter waarde van 17,7 miljoen euro houdt verband met het afstromen van eigen vermogen van de NVWA. Dit is als gevolg van de zienswijze van de Algemene Rekenkamer. Daarnaast bevat deze post de onttrekking van middelen uit de begrotingsreserve Stikstof ten behoeve van de natuurbank.

Sociale Zaken en Werkgelegenheid

XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	39.696,60	40.137,40	40.419,00	40.756,30	41.336,00
Mee- en tegenvallers					
Rijksbegroting					
Diversen	– 0,3	– 0,3	– 0,3	– 0,3	– 0,3
Sociale zekerheid					
Akw	2,9	8,6	14,5	19,9	25,2
Bbz	– 3,5	– 18,9	– 5,6	– 6,4	– 6,4
Ioaw	– 19,2	– 16,2	4,5	12,8	4,9
Iow	10	1,4	13	37,3	54,8
Kot	44,6	– 13	– 5,1	1,8	12,6
Toeslagenwet	18,2	46,5	54,4	45	36,1
Wkb	– 196,3	– 90,4	– 104,3	– 146,5	– 176,2
Wtl	– 82,1	– 53,3	– 75,4	– 75,4	– 75,4
Diversen	– 12,6	– 14,6	– 18,6	– 8	3,4
	– 238,3	– 150,2	– 122,9	– 119,8	– 121,3
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Kasschuiif slimbudget	– 47	0	0	0	0
Voi	16	40,7	85,7	97,6	102,2
Diversen	6,7	5,8	6,5	2,4	7,6
Sociale zekerheid					
Amendment 16/17-jarigen akw	32,4	32,2	31,3	30,6	30,3
Doorwerking wkb amendement 16/17-jarigen akw	25	25	25	25	25
Herijking budgetneutrale schuif	– 12,8	– 17,1	– 13,6	– 13,9	– 14
Intensivering uitvoering	0	0	– 98,4	– 98,4	– 98,6
Intensivering uitvoering svb	0	0	27	27	27,2
Kasschuiif breed offensief	– 23,7	21,2	2,2	0,3	0
Kot verdelen nominaal	66	66,7	66,7	66,6	66,8
Participatiewet: opboeken no-riskpolis	0	0	25,5	27,5	29,6
Participatiewet verdelen nominaal	118,6	120,9	124,2	127,5	131,4
Taakstellende onderuitputting	– 19	– 25,5	– 25,5	– 25,5	– 25,5
Uitvoeringskosten uwv (corona)	– 105	0	0	0	0
Verruiming koppeling gewerkte uren in kot	0	0	20	20	20
Verruiming koppeling gewerkte uren in kot dekkingsmaatregel	0	0	– 20	– 20	– 20
Voi	– 63,2	– 37,3	– 31,9	– 49	– 66,8
Vrijval ww-eu-verordening	0	– 16	0	0	0
Wajong verdelen nominaal	82,8	84	84,2	84,6	85,2
Wkb verdelen nominaal	60	53,2	53	52,6	52,8
Wkb-herstelactie	133,2	0	0	0	0
Diversen	1,6	63,5	38,1	13,6	36,4
	271,6	417,3	400	368,5	389,6
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Dienstverlening bijstandsgerechtigde (3e noodpakket)	40	90	0	0	0
Diverse maatregelen scholing en ontwikkeling (3e noodpakket)	0	113,5	18	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gemeentelijk schuldenbeleid (3e noodpakket)	15	30	0	0	0	
Impuls nieuwe instroom bijstand (3e noodpakket)	0	50	0	0	0	
Jeugdwerkloosheid (3e noodpakket)	8,5	51	0	0	0	
Naar gemeentefonds: du perspectief op werk 2020 2e tranche	- 35	0	0	0	0	
NI leert door	30	20	0	0	0	
Praktijkleren mbo (3e noodpakket)	0	63	0	0	0	
Tijdelijke subsidieregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden	0	250	250	250	250	
Van oew: structurele kosten stap regeling	0	0	202,5	202,1	202,6	
Diversen	85,4	113,8	31,6	8,1	8,1	
Sociale zekerheid						
Compensatie eigen bijdrage kinderopvang (corona)	333	0	0	0	0	
Intensivering uitvoering	0	0	98,4	98,4	98,6	
Naar gemeentefonds: uitvoeringskosten voi	- 34,4	- 26,9	- 59,9	- 65,9	- 65,9	
Now 1 (corona)	8.351,40	779	97,4	0	0	
Now 2 (corona)	4.568,30	935	110	0	0	
Now 3 (corona)	2.196,50	3.094,40	0	0	0	
Ouderschapsverlof en kot	0	0	- 15	- 35	- 35	
Participatiewet	139,6	443,5	664,1	433,7	203	
Regionale mobiliteitsteams en extra crisisdienstverl. regionaal niveau	11	109	0	0	0	
Tozo 1 (corona)	2.150,00	0	0	0	0	
Tozo 2 (corona)	729	0	0	0	0	
Tozo 3 (corona)	228,7	338,7	0	0	0	
Uitvoeringskosten now 1 en 2: afboeken restant	- 260	0	0	0	0	
Uitvoeringskosten now 3 (3e noodpakket)	0	100	0	0	0	
Uitvoeringskosten uwv now meerjarig verdelen	- 130	100	30	0	0	
Wkb verhoging 3e kindbedrag	0	150	150	150	150	
Diversen	- 36,6	80,6	25,3	31,6	36	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Rijksbijdrage kosten heffingskortingen aow	- 11,8	186,4	217,5	243,5	287,5	
Rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds	3.263,80	4.996,50	5.412,70	5.536,80	5.604,40	
Tozo 1 (corona)	350	0	0	0	0	
Tozo 2 (corona)	71	0	0	0	0	
Diversen	27,1	21,2	0,6	3,8	7,4	
	22.090,50	12.088,70	7.233,20	6.857,10	6.746,70	
Extrapolatie						49.114,70
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	22.123,60	12.356,10	7.510,20	7.106,00	7.014,90	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	61.820,20	52.493,40	47.929,30	47.862,20	48.350,90	49.114,70
Totaal Internationale samenwerking	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2021	61.820,80	52.494,00	47.929,80	47.862,80	48.351,40	49.115,30
XV SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.923,40	1.947,00	1.985,50	1.999,90	1.978,20	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Kot	– 59,8	– 66	– 69,9	– 73,3	– 74,6	
Wkb	– 28,8	– 42,3	– 61,8	– 69,9	– 47,5	
Diversen	– 18,1	– 9,2	– 2,6	1,6	0,6	
	– 106,7	– 117,5	– 134,3	– 141,6	– 121,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0	0	0	0	0	
Sociale zekerheid						
Afrekening uwv 2019	22,3	0	0	0	0	
Kot pauzering dwanginvorderingen	– 16,8	9,6	7,2	0	0	
Diversen	6,6	– 6,3	– 8	– 5	– 5	
	12,1	3,3	– 0,8	– 5	– 5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	6,1	– 7,8	– 7,8	– 7,8	– 7,8	
Sociale zekerheid						
Diversen	– 5	– 4	0	6,4	12,8	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Ramingsbijstelling werkgeversbijdrage kot	0,4	16,1	22,8	38,5	52,6	
Tozo 1 terugbetaling kapitaal (corona)	0	0	0	80	125	
Tozo 2 terugbetaling kapitaal (corona)	0	0	0	20,5	33,5	
Diversen	0,1	0	0	– 5,4	– 8,4	
	1,6	4,3	15	132,2	207,7	
Extrapolatie						2.075,80
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 93,1	– 109,9	– 120,2	– 14,3	81,2	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.830,30	1.837,10	1.865,30	1.985,60	2.059,40	2.075,80
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.830,30	1.837,10	1.865,30	1.985,60	2.059,40	2.075,80
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.830,3	1.837,1	1.865,3	1.985,6	2.059,4	2.075,8

Uitgaven

*Mee- en tegenvallers
Rijksbegroting*

Diversen

Dit betreft een beperkte meevalller op maatschappelijke begeleiding en een kleine tegenvalller op de uitvoeringskosten van de Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN) binnen SZW.

Sociale zekerheid

Algemene kinderbijslagwet (AKW)

De uitkeringslasten AKW zijn opwaarts bijgesteld. Dit is voornamelijk het gevolg van de opwaarts aangepaste prognose van de SVB voor het aantal kinderen. Dit komt met name door een groter aantal immigranten. Daarnaast is ook het aantal kinderen met recht op dubbele AKW en AKW-plus toegenomen.

Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz)

De financiering van Bbz-kapitaalverstrekkingen is met ingang van 2020 aangepast. Vorig jaar zijn deze wijzigingen in de begroting verwerkt, dit jaar heeft hierop een correctie plaatsgevonden. De uitbetalingen vinden één jaar later plaats dan waar eerder rekening mee is gehouden, waardoor het bedrag in 2021 is aangepast. De verwerking van realisatiecijfers uit 2019 heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van de uitgaven over de hele begrotingshorizon.

Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)

De IOAW is in 2020 met 19 miljoen neerwaarts bijgesteld. Dat is het saldo van een neerwaartse bijstelling vanwege de verwerking van realisaties 2019 en de opwaartse bijstelling als gevolg van de verwachte doorstroom vanuit de Werkloosheidswet (WW) naar de IOAW.

Wet inkomensvoorziening oudere werklozen (IOW)

Er is een tegenvalller op de IOW-uitgaven vanaf 2022 als gevolg van de coronacrisis. Het CPB verwacht dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De verwachting is dat het aantal ouderen met een WW-uitkering gaat toenemen. Een deel van deze groep stroomt na twee jaar WW de IOW in.

Kinderopvangtoeslag (KOT)

Er is een tegenvalller op de uitgaven van de KOT in 2020. Dit is het gevolg van meerdere effecten. Het gebruik van kinderopvang is in 2019 en de eerste maanden van 2020 sterker gestegen dan in de begroting 2020 werd verwacht. Hoewel het gebruik recent licht is afgenomen vanwege de coronacrisis, komt het gebruik van kinderopvang in 2020 per saldo hoger uit dan geraamd. Tegenover hogere uitgaven als gevolg van gebruik staan in 2020 lagere kasuitgaven doordat de voorschotbetalingen naar verwachting beter aansluiten bij de definitief vastgestelde hoogte van de KOT. Ook zijn er hierdoor minder nabetalingen. Bovenstaande effecten leiden per saldo tot een tegenvalller. Voor 2021-2024 zijn de uitgaven van de KOT in lijn met de raming. Enerzijds komt het gebruik van kinderopvang hoger uit dan geraamd aangezien het hogere gebruik uit 2019 en begin 2020 structureel doorwerkt; vanwege de coronacrisis is de bijstelling wel kleiner dan in 2020. Anderzijds zorgt de verslechterende economische situatie voor lagere uitgaven. Per saldo resulteert in 2021 en 2022 een meevalller, die in 2023 en 2024 omslaat naar een tegenvalller. De eerdergenoemde kaseffecten waaronder minder nabetalingen hebben een neerwaartse invloed op de uitgaven. Beide effecten vallen ongeveer tegen elkaar weg. *Zie ook: ontvangsten - KOT.*

Toeslagenwet (TW)

Er is een tegenvaller op de uitgaven voor de Toeslagenwet (TW) als gevolg van de coronacrisis. Dit komt voor het grootste deel door een stijging van het aantal aanvullingen op WW-uitkeringen. Het CPB verwacht dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De verwachting is dat het aantal mensen met een WW-uitkering gaat toenemen. Een deel van deze groep heeft recht op een aanvulling vanuit de Toeslagenwet.

Wet Kindgebonden Budget (WKB)

De uitkeringslasten voor de WKB zijn neerwaarts bijgesteld. De uitgaven in 2019 laten een relatief grote meevaller zien die doorwerkt naar latere jaren. Daar staat tegenover dat de coronacrisis in 2020 leidt tot een slechtere inkomenspositie van huishoudens en daarmee tot meer uitgaven aan de WKB. Deze impact is naar verwachting pas zichtbaar in de WKB-uitgaven in 2021; de meevaller is in dat jaar minder groot. In de jaren daarna herstelt de economie gestaag en wordt de WKB-mevaller weer groter.

Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl)

De realisatiecijfers van de Wtl over 2019 (uitbetaling in 2020) laten een meevaller zien op de loonkostenvoordelen (LKV), een tegenvaller op het lage-inkomensvoordeel (LIV) en een meevaller op het jeugd-LIV. Op basis van deze realisaties zijn de verwachte uitgaven aan de LKV meerjarig neerwaarts bijgesteld.

Diversen

Deze post bevat diverse kleinere mee- en tegenvallers onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid, waaronder tegenvallers op de aanvullende inkomensondersteuning ouderen (AIO) vanaf 2022 door verwerken van de uitvoeringsinformatie van de SVB en meevallers door verwerken van de uitvoeringsinformatie van het UWV op de Wajong. Daarnaast bevat het ook de nabetaling aan het UWV over begrotingsgefinancierde regelingen UWV over 2019 (circa 14 miljoen).

Beleidsmatige mutaties

Rijksbegroting

Kasschuif slimbudget

Om beter bij het verwachte kasritme van de subsidieregeling Stimuleringsregeling Leren en ontwikkelen In MKB-ondernemingen aan te sluiten, is een kasschuif gedaan van 2020 naar de jaren 2021 tot en met 2025.

Veranderopgave Inburgering (VOI)

Er is sprake van een budgetair neutrale herschikking van de middelen binnen artikel 13 voor het nieuwe inburgeringssysteem dat op 1 juli 2021 in werking treedt. Daarnaast zijn binnen de SZW-begroting aanvullende middelen vrijgemaakt om tegemoet te komen aan hogere uitvoeringskosten bij gemeenten.

Diversen

Betreft diverse beleidsmatige mutaties, waaronder meerdere eindejaarsmargeclaims (in totaal 20 miljoen), eenmalige kosten die gepaard gaan met de verhuizing van het forensisch deel van de ICT-omgeving van de Inspectie SZW naar de Belastingdienst en de verwerking van meerdere amendementen in de begroting van SZW. Daarnaast bevat het diverse kleine kasschuiven op onder andere subsidies en campagnes.

Sociale zekerheid

Amendement 16/17-jarigen kinderbijslag (AKW)

De uitzonderingspositie bij de AKW voor ouders met kinderen die in het hoger onderwijs studeren en recht op studiefinanciering hebben, is opgeheven. De uitzondering betrof verlies van het recht wanneer het kind ging studeren aan het hoger onderwijs. Ook voor ouders met kinderen van 16 en 17 jaar die een salaris of stagevergoeding boven de bijverdiengrens ontvangen vervalt de uitzonderingspositie in de AKW. Vanaf 1 januari 2020 hebben de inkomsten van 16- en 17-jarigen geen invloed meer op de kinderbijslag. Hierdoor hebben meer ouders recht op AKW, wat leidt tot een meerjarige opwaartse bijstelling.

Doorwerking kindgebonden budget (WKB) amendement 16/17-jarigen kinderbijslag (AKW)

Het recht op AKW is een voorwaarde voor het recht op kindgebonden budget (WKB). Door het afschaffen van de uitzonderingen voor 16- en 17-jarigen in de AKW hebben hierdoor ook meer ouders recht op WKB. Dit leidt tot een meerjarige opwaartse bijstelling van de WKB met € 25,0 miljoen.

Herijking budgetneutrale schuif

Elk jaar wordt het bekostigingsmodel van het UWV (het Lightmodel) herijkt. Deze herijking leidt tot een budgetneutrale schuif tussen premie- en begrotingsgefinancierde uitvoeringskosten.

Intensivering uitvoering

Mede naar aanleiding van het traject Werk aan uitvoering stelt het kabinet structureel 100 miljoen beschikbaar voor knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI. Deze knelpunten hebben te maken met het onderhoud en modernisering van ICT, het verbeteren en maatwerk bieden in de dienstverlening en voor artsen- en handhavingscapaciteit. Deze mutatie betreft de afboeking van de initiële reservering voor UWV, SVB en BKWI (zie: technische mutaties Sociale Zekerheid), waarna de reservering verdeeld is over de verschillende artikelen.

Intensivering uitvoering Sociale Verzekeringsbank (SVB)

Deze middelen betreffen het deel van de eerdergenoemde 100 miljoen (zie Intensivering Uitvoering). Dit deel wordt ingezet voor onderhoud en modernisering van ICT van de SVB en daarnaast voor het op peil houden van dienstverlening en extra inspanningen waar sprake is van multi-problematiek en schuldenaanpak bij de SVB.

Kasschuif breed offensief

Het wetsvoorstel Breed Offensief is met een half jaar vertraagd en zal daarmee per 1-7-2021 in werking treden. Hierdoor schuift ook de implementatie van de maatregelen door. Middels deze kasschuif wordt het resterende budget dat hiervoor in 2020 gereserveerd stond, doorgeschoven naar 2021. Aanvullend zijn de maatregelen «uniformering loonwaardebepaling» en «instrumentengidsen» verder uitgewerkt. Een deel van deze middelen is benodigd in 2022. Met deze kasschuif worden de middelen in het juiste kasritme geplaatst.

Kinderopvangtoeslag (KOT) verdelen nominaal

Dit betreft de mutaties als gevolg van de toegekende loon- en prijsindexatie. Hiermee wordt de KOT op het prijspeil van 2020 gebracht.

Participatiewet: opboeken no-riskpolis

In het kader van Breed Offensief worden administratieve knelpunten rondom de no-risk polis weggenomen. Gemeenten hoeven de loonkosten-subsidie aan de werkgever niet meer stop te zetten bij ziekte en daarom hoeft het UWV de bedragen aan loonkostensubsidie bij ziekte niet langer te vergoeden. Het inkomensdeel Participatiewet wordt daarom budgettair neutraal verschoven van de Ziektekostenwet (hoofdstuk 40) naar het macrobudget bijstand (hoofdstuk 15) in de SZW-begroting.

Participatiewet verdelen nominaal

Dit betreft de mutaties als gevolg van de toegekende loon- en prijsindexatie. Hiermee wordt de Participatiewet op het prijspeil van 2020 gebracht.

Taakstellende onderuitputting

Als gevolg van de coronacrisis en de daardoor oplopende werkloosheid laat de SZW-begroting cumulatief een tegenvaller zien na het verwerken van zowel uitvoeringsinformatie van UWV en Belastingdienst als de ramingen van het CPB. Om de tegenvaller te verkleinen is onder andere een taakstelling geboekt op de SZW-begroting.

Uitvoeringskosten UWV (als gevolg van corona)

De explosieve stijging van de WW heeft geleid tot veel extra werkzaamheden bij het UWV waar UWV volgens de reguliere systematiek geen compensatie ontvangt. Om UWV tegemoet te komen in de gemaakte kosten in 2020 voor extra werkzaamheden en frictiekosten als gevolg van corona wordt budget beschikbaar gesteld. Dit wordt aan de premiezijde beschikbaar gesteld.

Verruiming koppeling gewerkte uren in kinderopvangtoeslag (KOT)

Per 2022 wordt de koppeling gewerkte uren voor de buitenschoolse opvang in de Kinderopvangtoeslag verruimd. Dit wordt gedekt met een maatregel binnen de Kinderopvangtoeslag

Verruiming koppeling gewerkte uren in kinderopvangtoeslag (KOT) dekkingsmaatregel

Per 2022 wordt de koppeling gewerkte uren voor de buitenschoolse opvang in de Kinderopvangtoeslag verruimd.

Veranderopgave Inburgering (VOI)

Er is sprake van een budgettair neutrale herschikking van de middelen binnen artikel 13 voor het nieuwe inburgeringsstelsel dat op 1 juli 2021 in werking treedt, waarbij een deel van het budget schuift van plafond Sociale zekerheid naar plafond Rijksbegroting.

Vrijval ww-eu-verordening

In afwachting van de WW-EU-verordening is er geld gereserveerd om extra WW-uitkeringslasten die hier mogelijk uit voortvloeien op te kunnen vangen. Gezien de voortgang van de maatregelen is dit geld in 2021 niet nodig.

Wajong verdelen nominaal

Dit betreft de mutaties als gevolg van de toegekende loon- en prijsindexatie. Hiermee wordt de Wajong op het prijspeil van 2020 gebracht.

Wet Kindgebondenbudget (WKB) verdelen nominaal

Dit betreft de mutaties als gevolg van de toegekende loon- en prijsindexatie. Hiermee wordt de WKB op het prijspeil van 2020 gebracht.

Wkb-herstelactie

In 2019 en 2020 vindt de WKB-herstelactie plaats. De verdeling van de uitgaven over de jaren verloopt iets anders dan oorspronkelijk geraamd. Dit leidt tot een verschuiving van € 55,2 miljoen van 2019 naar 2020. Daarnaast is tijdens de uitvoering een extra groep naar boven gekomen die in aanmerking komt voor herstel. De meerkosten hiervan zijn € 78,0 miljoen.

Diversen

Betreft diverse beleidsmatige mutaties onder uitgavenplafond Sociale Zekerheid, waaronder een aantal kasschuiven en de verwerking van twee Wajong-amendementen (Stoffer/Baudet en Renkema), de budgettaire gevolgen van de vertraging van het wetsvoorstel Vereenvoudiging Wajong en de gevolgen van kortetermijnmaatregelen in de KOT en de WKB n.a.v. de kabinet/reactie op het rapport Donner en IBO-toeslagen. Daarnaast zijn bij de behandeling van het wetsvoorstel Vereenvoudiging Wajong in de Eerste Kamer een aantal toezeggingen gedaan. Omwille van motie Ester gaat de maatregel dat studeren geen uitsluitingsgrond meer is in de Wajong2015 al per september 2020 in. Dekking van motie Ester komt uit het reintegratiebudget Wajong.

Technische mutaties

Rijksbegroting

Dienstverlening bijstandsgerechtigen (3e noodpakket)

Het re-integratiebudget van gemeenten wordt tijdelijk verhoogd in lijn met de verhoogde instroom in de bijstand. Gemeenten gebruiken dit budget om bijstandsgerechtigen te helpen bij het vinden van een nieuwe baan. Middelen voor 2022 worden op de aanvullende post gereserveerd.

Diverse maatregelen scholing en ontwikkeling (3e noodpakket)

Dit betreffen middelen ter ondersteuning van scholing en ontwikkeling. Het gaat onder andere om ontwikkeladviezen, online scholing en het bevorderen van de leercultuur.

Gemeentelijk schuldenbeleid (3e noodpakket)

De verwachting is dat gemeenten de komende tijd meer kosten maken voor schuldenbeleid, omdat de crisis ervoor zorgt dat meer mensen schulden hebben. Hiervoor wordt extra budget gereserveerd. Middelen voor 2022 worden op de aanvullende post gereserveerd.

Impuls nieuwe instroom bijstand (3e noodpakket)

Er worden incidenteel extra middelen vrijgemaakt om gemeenten in staat te stellen de dienstverlening te intensiveren aan mensen die als gevolg van de coronacrisis in de bijstand instromen.

Jeugdwerkloosheid (3e noodpakket)

Om jeugdwerkloosheid onder jongeren tegen te gaan worden middelen vrijgemaakt voor de begeleiding van jongeren naar werk of een vervolgopleiding. De maatregelen richten zich op schoolverlaters uit het praktijkonderwijs, voortgezet speciaal onderwijs, voortijdig schoolverlaters en kwetsbare schoolverlaters uit het mbo.

Naar gemeentefonds: decentralisatie-uitkering (DU) perspectief op werk 2020 2e tranche

In 2019 en 2020 is er in het kader van Perspectief op Werk (PoW) voor elk van de 35 arbeidsmarktregio's een impulsfinanciering van 1 miljoen beschikbaar. In 2020 hebben alle 35 centrumgemeenten via de meicirculaire het tweede (en laatste) miljoen van deze impulsfinanciering ontvangen.

NL leert door

Om beter bij het verwachte kasritme van de subsidieregeling NL leert door aan te sluiten, is een budgettair neutrale kasschuf gedaan van 2020 naar 2021.

Praktijkleren mbo (3e noodpakket)

In het kader van om- en bijscholing, wordt er budget beschikbaar gesteld via nieuwe vormen van praktijkleren mbo, waarbij werken wordt gecombineerd met het doen van een deel van een mbo-opleiding (duur 3 tot 6 maanden). Deze nieuwe en kortdurende opleidingssoorten zijn vooral relevant voor kwetsbare werkenden/werkzoekenden.

Tijdelijke subsidieregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittrede

Een van de maatregelen uit het pensioenakkoord betreft een tijdelijke subsidieregeling die ziet op het faciliteren van sectorale maatwerkafspraken rondom duurzame inzetbaarheid, langer doorwerken en eerder uittrede. De middelen voor deze regeling zijn overgeheveld van de aanvullende post van het Ministerie van Financiën naar de Begroting van SZW.

Van OCW: structurele kosten Stimulering Arbeidsmarkt Positie (STAP) regeling

Vanaf 2022 zijn er middelen beschikbaar voor de subsidieregeling Stimulering Arbeidsmarkt Positie (STAP). Deze regeling vervangt de fiscale regeling voor de aftrek van scholing. De begroting wordt structureel met 218 miljoen opgehoogd.

Diversen

Deze post bevat voornamelijk overboekingen met andere departementen en naar het Gemeentefonds, zoals een bijdrage voor maatschappelijke begeleiding (ca. 17 miljoen). Daarnaast bevat deze categorie enkele overboekingen over de ijklijn tussen uitgavenplafond Sociale Zekerheid en uitgavenplafond Rijksbegroting, bijvoorbeeld het overboeken van de loonkostensubsidie Caribisch Nederland van het uitgavenplafond Sociale Zekerheid naar het uitgavenplafond Rijksbegroting (25 miljoen). Ook de prijsbijstelling van het uitgavenplafond Rijksbegroting (in enge zin) valt onder deze post. Tot slot bevat het ook een deel van de meerjarige verdeling van de uitvoeringskosten NOW op het juiste begrotingsartikel.

Sociale zekerheid

Compensatie eigen bijdrage kinderopvang (corona)

De tijdelijke tegemoetkoming kinderopvang (coronamaatregel) biedt ouders een vergoeding voor de doorbetaalde eigen bijdrage kinderopvang tijdens de sluiting van de kinderopvang in de periode 16 maart tot en met 7 juni 2020.

Intensivering uitvoering

Er wordt budget beschikbaar gesteld voor knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI. Deze knelpunten hebben te maken met het onderhoud en modernisering van ICT, het verbeteren en maatwerk bieden in de dienstverlening en voor artsen- en handhavingscapaciteit (zie intensivering uitvoering bij beleidsmatige mutaties).

Naar gemeentefonds: uitvoeringskosten Veranderopgave Inburgering (VOI)
Dit betreft de uitkering aan het Gemeentefonds ten behoeve van de uitvoeringskosten van het nieuwe inburgeringsstelsel (VOI) bij gemeenten. In 2020 gaat het om de bijdrage voor de incidentele implementatiekosten. Vanaf 2021 gaat het om de structurele uitvoeringskosten. Voor deze uitkering is ook een bijdrage gedaan aan het BTW-compensatiefonds.

Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid 1 (NOW) (corona)

Voor de eerste tranche van de NOW (maart tot en met mei) worden de totale subsidie-uitgaven ingeschat op 8,8 miljard. Dit is exclusief de uitvoeringskosten (die middels een separate mutatie naar beneden worden bijgesteld) en de middelen voor de tijdelijke subsidie compensatie loonkosten en inkomensvoorziening ten behoeve van Caribisch Nederland. Dit zijn de verwachte uitgaven op basis van de verstrekte voorschotten en verwachte nabetaalingen. De bedragen in 2021 en 2022 betreffen nabetaalingen. Ten opzichte van de raming in de incidentele suppleaire begroting zijn de uitgaven met 0,7 miljard verlaagd. Hierbij is rekening gehouden dat er meer subsidie is aangevraagd dan waar bedrijven achteraf voor in aanmerking komen.

Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid 2 (NOW) (corona)

De totale subsidie-uitgaven voor de tweede tranche van de NOW (juni tot en met september) worden geschat op 5,5 miljard op basis van de voorlopige realisatiecijfers. De uitgaven in 2021 en 2022 betreffen opnieuw nabetaalingen. Ten opzichte van de incidentele suppleaire begroting zijn de verwachte uitgaven met 7,2 miljard neerwaarts bijgesteld. Dat komt omdat het gebruik een stuk lager ligt dan waarmee rekening werd gehouden.

Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid 3 (NOW) (corona)

De NOW wordt met 9 maanden verlengd in 3 tijdvakken van 3 maanden. NOW 3 verschilt op meerdere onderdelen van NOW 1 & 2. Zo wordt onder andere het vergoedingspercentage per tijdvak verlaagd en wordt tegelijkertijd het vrijstellingspercentage waarmee de loonsom mag worden aangepast stapsgewijs verhoogd.

Ouderschapsverlof en kinderopvangtoeslag (KOT)

Ouders krijgen vanaf 2022 recht op 9 weken betaald ouderschapsverlof. Dit leidt tot lager gebruik van formele kinderopvang. De uitgaven kinderopvangtoeslag komen hierdoor naar verwachting lager uit.

Participatiewet

De raming van de bijstand is opwaarts bijgesteld aan de hand van de verwerking van de werkloosheidscijfers van het CPB in het macrobudget en de door Corona veroorzaakte bovengemiddelde instroom van werklozen in

de bijstand (355 miljoen in 2020). Daarnaast heeft de verwerking van realisatiegegevens over 2019 tot een neerwaartse bijstelling geleid (-215 miljoen in 2020).

Regionale mobiliteitsteams en extra crisisdienstverlening regionaal niveau (3e noodpakket)

Het kabinet stelt middelen beschikbaar zodat werkgevers, sociale partners, beroepsonderwijs, UWV en gemeenten in de arbeidsregio's gezamenlijk mensen kunnen helpen bij het vinden van nieuw werk en (om)scholing. Hiervoor komen er regionale mobiliteitsteams om deze crisisdienstverlening in de regio's en met sectoren aan te bieden.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 1 (Tozo) (corona)
Als onderdeel van het Noodpakket banen en economie is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) ingericht. Dit betreft de verwachte uitgaven voor de eerste drie maanden van de regeling. Op basis van een inschatting van het aantal aanvragen is de initiële raming ter hoogte van 3,8 miljard bijgesteld naar 2,5 miljard. Hiervan is 350 miljoen niet relevant voor het uitgavenplafond. Deze middelen staan daarom niet geboekt op het uitgavenplafond Sociale Zekerheid.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 2 (Tozo) (corona)
Dit betreft de verwachte uitgaven door de verlenging van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). De regeling is verlengd tot en met 30 september 2020. Anders dan bij de Tozo-1, bevat de Tozo-2 een partnertoets. Op basis van een inschatting van het aantal aanvragen is de initiële raming ter hoogte van 1,5 miljard bijgesteld naar 700 miljoen. Hiervan is 71 miljoen niet relevant voor het uitgavenplafond. Deze middelen staan daarom niet geboekt op het uitgavenplafond Sociale Zekerheid.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 3 (corona)
Dit betreft de verwachte uitgaven door de verlenging van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). De regeling is verlengd tot en met 30 juni 2021. De regeling wordt gedurende deze periode geleidelijk gerichter gemaakt. Per 1 oktober wordt een beperkte vermoedenstoets geïntroduceerd. Vanaf 1 januari 2021 ondersteunt het kabinet zelfstandig ondernemers waar nodig om zich voor te bereiden op een nieuwe toekomst, hetzij als zelfstandig ondernemer, hetzij als werknemer in loondienst. De totale verwachte uitgaven voor Tozo-3 bedragen 250 miljoen in 2020 en 360 miljoen in 2021. Van deze middelen is 42 miljoen niet relevant voor het uitgavenplafond. Deze middelen staan daarom niet geboekt op het uitgavenplafond Sociale Zekerheid.

Uitvoeringskosten Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) 1 en 2: afboeken restant

Een deel van de reservering voor de uitvoering van NOW 1 en NOW 2 voor UWV en SZW zal niet tot besteding komen en wordt daarom afgeboekt.

Uitvoeringskosten Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) 3 (3^e noodpakket)

Voor de uitvoering van de NOW 3 door het UWV worden middelen gereserveerd. Deze middelen worden op een later moment in het juiste kasritme geplaatst.

Uitvoeringskosten UWV Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) meerjarig verdelen

De reservering van de uitvoeringskosten voor het UWV ten behoeve van NOW 1 en NOW 2 wordt via een kasschuif in het juiste kasritme gezet.

Verhoging 3e kindbedrag kindgebonden budget (WKB)

Het kabinet verhoogt per 2021 het kindbedrag vanaf het derde kind in de WKB. Dit komt terecht bij grote gezinnen met lage- en middeninkomens.

Diversen

Deze post bevat diverse technische mutaties, waaronder overboekingen over de ijklijn tussen uitgavenplafond Sociale Zekerheid en uitgavenplafond Rijksbegroting, het deel van de loonbijstelling dat onder plafond Sociale Zekerheid valt (meerjarig 13 miljoen) en een overboeking van de Aanvullende Post op de begroting van het ministerie van Financiën van middelen die in de begroting 2019 gereserveerd waren voor de uitvoering (cumulatief 52 miljoen). Ook het overboeken van de loonkostensubsidie Caribisch Nederland van het uitgavenplafond Sociale Zekerheid naar het uitgavenplafond Rijksbegroting en de Tijdelijke Overbruggingsregeling voor Flexibele Arbeidskrachten (TOFA) met uitvoeringskosten vallen hieronder (zie ook diversen technische mutaties plafond Rijksbegroting). Daarnaast valt het inboeken van de rente voor de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) (kader S) hier ook onder (20 miljoen voor zowel Tozo 1 als Tozo 2).

Niet relevant voor het uitgavenplafond

Rijksbijdrage in de kosten van kortingen Algemene Ouderdomswet (AOW)
De rijksbijdrage in de kosten van kortingen (BIKK) stijgt vanaf 2021 licht. Dat komt voornamelijk door de verhoging van de heffingskortingen (de algemene heffingskorting en de arbeidskorting). Hogere heffingskortingen zorgen voor minder opbrengsten vanuit de inkomensbelasting en de premies volksverzekeringen, waaronder de AOW-premie. Via een hogere BIKK worden de sociale fondsen (voor de AOW en de langdurige zorg) hiervoor gecompenseerd. Daarnaast wordt het tarief van de 1^e schijf van de inkomstenbelasting in 2021 iets verlaagd. Hierdoor wordt een groter deel van de heffingskortingen toegerekend aan de premies volksverzekeringen. Ook daardoor stijgt de BIKK voor de AOW.

Rijksbijdrage vermogenstekort ouderdomsfonds

De Rijksbijdrage aan het ouderdomsfonds stijgt zowel in 2020 als in de latere jaren omdat de premie-inkomsten nu lager worden geraamd dan eerder het geval was. De rijksbijdrage is bedoeld om het geraamde vermogenstekort van het Ouderdomsfonds aan te vullen. Het in 2019 gerealiseerde tekort van het ouderdomsfonds wordt in 2020 en 2021 aangevuld via de rijksbijdrage, zodat het ouderdomsfonds meerjarig geen vermogenstekort heeft.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 1 (Tozo) (corona)
Leningen voor bedrijfskapitaal die zijn verstrekt in het kader van de Tozo worden gedeeltelijk terugverwacht. Het deel van de lening dat wordt terugverwacht, is niet-relevant voor het EMU-saldo. Derhalve zijn de bedragen die gemoeid gaan met deze leningen gedeeltelijk afgeboekt van het uitgavenplafond SZA en gelabeld als niet-relevant voor het uitgavenplafond (kader N).

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 2 (Tozo) (corona)
Leningen voor bedrijfskapitaal die zijn verstrekt in het kader van de Tozo worden gedeeltelijk terugverwacht. Het deel van de lening dat wordt terugverwacht, is niet-relevant voor het EMU-saldo. Derhalve zijn de bedragen die gemoeid gaan met deze leningen gedeeltelijk afgeboekt van het uitgavenplafond SZA en gelabeld als niet-relevant voor het uitgavenplafond (kader N).

Diversen

Bevat kleine bijstellingen op de rijksbijdragen voor de AO-tegemoetkoming en voor de regeling Zelfstandig en Zwanger (ZEZ). Daarnaast valt het uitboeken van de rente voor de Tozo (kader N) hier ook onder (20 miljoen voor zowel Tozo 1 als Tozo 2). Ook de leningen voor bedrijfskapitaal die zijn verstrekt in het kader van Tozo 3 vallen hieronder (21,3 miljoen in 2020 en 2021).

Ontvangsten

Mee- en tegenvaller

Sociale Zekerheid

Afrekening UWV 2019

Op basis van het jaarverslag 2019 van het UWV wordt een terugbetaling verwacht van te veel ontvangen middelen in 2019. Het voorschot dat in 2019 aan het UWV is overgemaakt met betrekking tot de Wajong is naar verwachting circa 22 miljoen hoger dan de uitgaven van het UWV in dat jaar. Dit bedrag wordt in 2020 terugbetaald.

Kinderopvangtoeslag (KOT) pauzering dwanginvorderingen

Als gevolg van de tijdelijke opschoring van de dwanginvorderingen (corona-maatregel) is er een tegenvaller op de ontvangsten in 2020 op de kinderopvang toeslag. Inmiddels zijn deze weer opgestart. In 2021 en 2022 wordt een inhaaleffect verwacht, waardoor een meevaler ontstaat.

Diversen

Hieronder valt onder andere de afrekening 2019 van de Toeslagenwet (TW) en het tijdelijk opschorpen van de dwanginvordering WKB. Als gevolg van de tijdelijke opschorping van de dwanginvorderingen (coronamaatregel) is er een tegenvaller op de WKB-ontvangsten in 2020.

Beleidsmatige mutaties

Sociale zekerheid

Afrekening UWV 2019

Op basis van het jaarverslag 2019 van het UWV wordt een terugbetaling verwacht van te veel ontvangen middelen in 2019. Het voorschot dat in 2019 aan het UWV is overgemaakt met betrekking tot de Wajong is naar verwachting circa 22 miljoen hoger dan de uitgaven van het UWV in dat jaar. Dit bedrag wordt in 2020 terugbetaald.

Kinderopvangtoeslag (KOT) pauzering dwanginvorderingen

Als gevolg van de tijdelijke opschorping van de dwanginvorderingen (corona-maatregel) is er een tegenvaller op de ontvangsten in 2020 op de kinderopvang toeslag. Inmiddels zijn deze weer opgestart. In 2021 en 2022 wordt een inhaaleffect verwacht, waardoor een meevaler ontstaat.

Diversen

Hieronder valt onder andere de afrekening 2019 van de Toeslagenwet (TW) en het tijdelijk opschorten van de dwanginvordering WKB. Als gevolg van de tijdelijke opschorting van de dwanginvorderingen (coronamaatregel) is er een tegenvaller op de WKB-ontvangsten in 2020.

Technische mutaties

Rijksbegroting

Diversen

Dit betreft de nieuwe begroting van de Rijksschoonmaakorganisatie die is aangepast aan de dienstverlening, de prijsindexatie en het aansluitschema van de departementen.

Sociale zekerheid

Diversen

De verlaging van de invorderingsrente door de belastingdienst (onderdeel van het coronapakket) leidt dit tot minder ontvangsten op de wet kindgebonden budget (WKB) en Kinderopvang toeslag (KOT). Daarnaast valt het inboeken van de rente voor de Tozo (kader S) hier ook onder (20 miljoen voor zowel Tozo 1 als Tozo 2)

Niet relevant voor het uitgavenplafond

Ramingsbijstelling werkgeversbijdrage kot

De kinderopvangtoeslag kent ook een werkgeversbijdrage, dit betreft een vast percentage van de totale loonsom. De loonsom is op basis van macro-economische cijfers van het CPB met name vanaf 2021 naar boven bijgesteld. Dit leidt tot hogere ontvangsten werkgeversbijdrage in deze jaren.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 1 (Tozo): terugbetaling kapitaal

Onderdeel van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) is dat zelfstandigen een lening voor bedrijfskapitaal kunnen ontvangen. Vanaf 2023 worden de terugbetalingen ontvangen. Deze mutatie ziet op de leningen die tussen 1 maart en 31 mei 2020 zijn aangevraagd.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers 2 (Tozo): terugbetaling kapitaal

Onderdeel van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) is dat zelfstandigen een lening voor bedrijfskapitaal kunnen ontvangen. Vanaf 2023 worden de terugbetalingen ontvangen. Deze mutatie ziet op de leningen die tussen 1 juni en 30 september 2020 zijn aangevraagd.

Diversen

Dit betreft een bijstelling van de Rijksbijdrage tegemoetkoming arbeidsongeschikten. Daarnaast valt het uitboeken van de rente voor de Tozo (kader N) hier ook onder (20 miljoen voor zowel Tozo 1 als Tozo 2).

Volksgezondheid, Welzijn en Sport

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	18.893,8	20.047,4	23.211,4	24.266,9	24.827,7
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Abonnementstarief wmo corona	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bouw en onderhoud sportaccommodaties	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Expertisecentra voor gespecialiseerde jeugdhulp	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Hpv-vaccinaties	0,0	64,6	39,2	14,8	14,8
Inzet eindejaarsmarge	24,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Jeugdautoriteit vangnet cruciale jeugdhulp	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jeugdzorg	0,0	0,0	300,0	0,0	0,0
Kasschuit inzicht	0,0	- 20,0	19,5	0,5	0,0
Kasschuit programma thuis in het verpleeghuis	- 18,1	19,4	15,0	- 8,1	- 8,1
Kasschuit programma's zonmw	- 76,0	19,0	19,0	19,0	19,0
Kasschuit set	19,0	- 7,0	- 6,0	- 6,0	0,0
Kasschuit vipp msz	- 18,3	2,2	2,1	14,0	0,0
Korting op beleidsartikelen	- 133,4	- 96,8	- 96,8	- 96,8	- 96,8
Medicatieoverdracht	8,3	22,6	37,2	27,1	15,9
Meer kordurende opleidingstrajecten op maat	0,0	10,0	63,0	113,0	113,0
Middelen transitieautoriteit jeugd	33,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Onderzoeksprogramma's zorginstituut	- 15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personnel en materieel vws	30,6	25,0	23,9	23,9	23,7
Stimuleringsmaatregel e-health thuis (set)	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tegenvalller subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzeker	31,0	30,3	29,6	29,6	29,6
Uitvoering lokale/regionale preventieakkoorden	0,0	12,0	16,0	16,0	6,0
Uitvoeringskosten ciz	4,9	18,1	18,2	20,2	21,6
13-wekenecho	2,9	14,2	23,5	22,8	22,8
Diversen	40,8	212,4	90,6	63,4	66,7
Zorg					
Kasschuit sectorplanplus	- 62,2	20,0	42,2	0,0	0,0
Diversen	0,0	- 2,1	- 2,1	- 1,8	- 1,8
	- 39,6	358,9	649,1	266,6	241,4
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Aanschaf en distributie medische hulpmiddelen (covid-19)	1.588,6	25,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage vaccinonderzoek (cepi) corona	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bonus zorgpersoneel (covid-19)	1.440,0	720,0	0,0	0,0	0,0
BuurtSportcoaches	- 62,3	- 62,3	- 62,3	0,0	0,0
Dak- en thuislozen	2,0	47,5	0,0	0,0	0,0
Ggd ghor	126,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Ggd's	350,0	350,0	0,0	0,0	0,0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ic-bedden en klinische bedden	80,1	93,9	0,0	0,0	0,0	
Jeugdzorg	0,0	0,0	-300,0	0,0	0,0	
Kasschuif t.b.v. uitvoering dus-i zorgbonus	-112,6	112,6	0,0	0,0	0,0	
Loonbijstelling	90,5	85,7	80,2	78,8	77,7	
Ondersteuning sport-sector (covid-19)	135,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Opleidingen ic-capaciteit	37,7	73,0	20,0	0,0	0,0	
Overheveling g39 maatschappelijke diensttijd	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	
Programmamiddelen covid-directie: innovatieve behandeling	0,0	73,5	0,0	0,0	0,0	
Stimuleringsmaatregel e-health thuis (set)	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Subsidie wijkverpleging	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	
Uitbreidung testcapaciteit (covid-19)	300,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
Vaccin ontwikkeling (covid-19)	400,0	300,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	232,3	144,8	63,6	35,8	53,0	
Zorg						
Zorgkosten corona caribisch nederland	31,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	18,8	29,4	15,9	24,4	10,5	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Bikk wlz	-25,3	215,6	258,0	291,2	355,5	
Rijksbijdrage wlz	2.850,0	3.150,0	2.500,0	3.100,0	4.250,0	
Rijksbijdrage 18-	0,0	-64,4	-92,4	-162,5	-177,9	
Zorgtoeslag	153,5	-94,1	-162,4	-398,5	-598,8	
Diversen	17,0	13,0	13,0	13,0	13,0	
	7.763,3	5.473,2	2.493,6	3.082,2	4.083,0	
Extrapolatie						30.411,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	7.723,8	5.832,1	3.142,6	3.348,7	4.324,2	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	26.617,5	25.879,5	26.354,0	27.615,6	29.151,9	30.411,5
Totaal Internationale samenwerking	14,9	7,3	5,4	5,1	5,1	5,1
Stand Miljoenennota 2021	26.632,4	25.886,8	26.359,5	27.620,7	29.157,1	30.416,6

XVI VOLKSGEZONDHEID, WELZIJN EN SPORT: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	133,6	114,7	105,6	105,6	105,6	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	13,2	5,0	7,5	7,5	7,5	
	13,2	5,0	7,5	7,5	7,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Verkoop medische hulpmiddelen (covid-19)	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	26,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
	26,6	85,0	0,0	0,0	0,0	
Extrapolatie						113,1

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	39,8	90,0	7,5	7,5	7,5	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	173,4	204,7	113,1	113,1	113,1	113,1
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	173,4	204,7	113,1	113,1	113,1	113,1

Uitgaven

Beleidmatige mutaties

Abonnementstarief Wmo corona

Gezien de corona-crisis kan het voorkomen dat zorg en ondersteuning niet (volledig) kan worden geleverd. Indien de beoogde Wmo-ondersteuning feitelijk in enige maand niet wordt geboden, geldt de lijn dat de eigen bijdrage die maand niet wordt gefactureerd. De toepassing van deze beleidslijn tijdens de huidige crisis zou echter betekenen dat gemeenten zouden moeten bezien in welke individuele situaties de eigen bijdrage gestopt zou moeten worden. Dit zou betrokken partijen in deze fase een onevenredig grote uitvoeringslast bezorgen. Gelet op het voorgaande is besloten om alle Wmo-clients, exclusief clients met de voorzieningen beschermd wonen en opvang voor twee maanden (april en mei) vrij te stellen van een eigen bijdrage.

Bouw en onderhoud sportaccommodaties

Van een groot deel van de aanvragen in 2019 voor de subsidieregeling Bouw en onderhoud sportaccommodaties (BOSA) vindt betaling later plaats. Om voor deze overlopende kaseffecten te corrigeren wordt eenmalig 25 miljoen euro beschikbaar gesteld.

Expertisecentra voor gespecialiseerde jeugdhulp

Met het amendement van de Tweede Kamerleden Westerveld en Klaver worden vanaf 2020 structureel middelen vrijgemaakt voor expertisecentra voor gespecialiseerde jeugdhulp. Het gaat om 11,5 miljoen euro in 2020, oplopend naar 26 miljoen euro structureel. De hier opgenomen reeks betreft de nog benodigde dekking voor het amendement.

HPV-vaccinaties

In juni 2019 heeft de Gezondheidsraad geconstateerd dat niet alleen meisjes, maar ook jongens moeten worden gevaccineerd tegen HPV. Vanaf 2021 wordt de uitbreiding opgenomen in het Rijksvaccinatieprogramma.

Inzet eindejaarsmarge

De eindejaarsmarge wordt ingezet voor overlopende verplichtingen op de VWS-begroting, onder meer om Regeerakkoordmiddelen beschikbaar te houden voor Onbedoelde zwangerschappen (8 miljoen euro) en acties voor het Nationaal preventieakkoord (2 miljoen euro).

Jeugdautoriteit vangnet cruciale jeugdhulp

In de Voorjaarsnota 2019 is voor de periode 2019-2021 20 miljoen euro gepositioneerd bij de Jeugdautoriteit om tijdelijke liquiditeitssteun toe te kunnen kennen als de zorgcontinuïteit in gevaar komt. In 2019 heeft de Jeugdautoriteit dit budget nog niet hoeven inzetten en daarom wordt deze 20 miljoen euro geheel doorgeschoven naar 2020.

Jeugdzorg

Het kabinet is gemeenten voor de periode tot en met 2021 tegemoetgekomen met extra budget om te compenseren voor de extra groei in de jeugdzorg in combinatie met afspraken om de transitie- en transformatiedoelen van de decentralisatie van de jeugdhulp te realiseren. Deze periode wordt verlengd door eenmalig aanvullend 300 miljoen euro beschikbaar te stellen voor het jaar 2022. Deze middelen worden overgeheveld naar het Gemeentefonds.

Kasschuit InZicht

Er vindt een herschikking plaats bij de subsidieregeling voor de versnelling van gegevensuitwisseling in de langdurige zorg (InZicht).

Kasschuit programma thuis in het verpleeghuis

Voor het programma Thuis in het Verpleeghuis worden middelen naar latere jaren geschoven om deze aan te laten sluiten bij de liquiditeitsbehoeften. Verpleeghuizen worden binnen dit programma gesteund in het verbeteren van de kwaliteit van zorg.

Kasschuit programma's ZonMw

Door de corona-crisis treedt vertraging op in programma's die door ZonMw worden uitgevoerd. Dit wordt veroorzaakt doordat calls langer open staan dan wel later opengaan. Verder komen eindafrekeningen later binnen en lopen projecten uit of worden ze later opgestart. De kaseffecten schuiven hierdoor door naar latere jaren.

Kasschuit SET

Naast de Stimuleringsregeling E-Health (SET) is er vanwege Covid-19 een tijdelijke SET opengesteld, waardoor technologieën die het gedurende de Covid-19 crisis mogelijk maken om zorg op afstand te verlenen kunnen worden gesubsidieerd. Om hiervoor middelen beschikbaar te stellen is het budget in 2020 verhoogd met 19 miljoen euro.

Kasschuit VIPP MSZ

De deadline en de inschrijfperiode van de subsidieregeling Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional MSZ is gewijzigd, omdat ziekenhuizen vanwege Covid-19 geen prioriteit konden geven aan de subsidieaanvragen. Hierdoor wordt er in het jaar 2020 minder aanspraak gemaakt op de regeling en verschuift het budget naar latere jaren.

Korting op beleidsartikelen

Ter dekking van problematiek op de VWS-begroting wordt, vooruitlopend op de jaarlijkse onderuitputting, reeds een korting verwerkt op diverse beleidsartikelen. Daarmee wordt beoogd om gedurende het jaar minder onderuitputting op te laten treden.

Medicatieoverdracht

Jaarlijks worden ruim 27.000 mensen in het ziekenhuis opgenomen vanwege vermijdbare medicatiefouten waarbij ongeveer 1.000 mensen overlijden. De medicatieveiligheid wordt sterk verbeterd door een goede elektronische overdracht van medicatiegegevens door zorgverleners in de keten. In het landelijke programma Medicatieoverdracht ondersteunt het ministerie van VWS partijen bij het implementeren van de richtlijn Medicatieoverdracht en de bijbehorende informatiestandaarden.

Meer kortdurende opleidingstrajecten op maat

Het kabinet stelt middelen beschikbaar om werken in de zorg aantrekkelijker te maken. Dit gebeurt door het verminderen van werkdruk door meer zij-instromers en het verminderen van administratieve lasten, door meer loopbaanperspectief te bieden, door contracten te verbeteren en door de zeggenschap van professionals te vergroten. Voor meer kortdurende opleidingstrajecten op maat wordt structureel 113 miljoen beschikbaar gesteld.

Middelen transitieautoriteit jeugd

De regeling van de Transitieautoriteit Jeugd (TAJ) voorzag van 2014 tot en met 2018 in een tegemoetkoming in frictiekosten door transformatie van het zorglandschap en in eventuele tijdelijke liquiditeitssteun bij het in gevaar komen van de zorgcontinuïteit. In de Voorjaarsnota zijn extra middelen (43,6 miljoen euro) beschikbaar gesteld om de instellingen die op grond van voorwaarden van de TAJ-regeling in aanmerking kwamen voor een subsidie te kunnen financieren (aangezien het meerjarig subsidieplafond nog niet was bereikt). Van de regeling wordt 33,5 miljoen euro in 2019 niet beschikt. Middels een kasschuif worden deze middelen meegenomen naar 2020.

Onderzoeksprogramma's Zorginstituut

Naar verwachting wordt een deel van de nog niet-bestemde onderzoeksprogramma's van het Zorginstituut niet in 2020 uitgegeven.

Personeel en materieel VWS

Binnen verschillende directies van het kerndepartement is personele en materiële uitbreiding nodig om doelstellingen van het ministerie van VWS te realiseren. Het betreft hier onder meer VWS-brede kosten, maar ook kosten voor IV governance, juridische en communicatie taken. Daarnaast is voor de uitvoering van de banenafspraak en voor het programma privacy budget toegevoegd.

Stimuleringsmaatregel E-Health Thuis (SET)

Door de ingestelde sociale beperkingen vanwege de uitbraak van Covid-19 is er in de zorg een grote behoefte aan e-health toepassingen. Door ophoging van het subsidieplafond kan een stevige impuls worden gegeven aan zorg op afstand die in deze tijd extra nodig is.

Tegenvaller subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden

Het doel van de Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden is het bevorderen van de toegankelijkheid en betaalbaarheid van de zorg door het vergoeden van de door zorgaanbieders geleverde zorg aan onverzekerde personen. Uit gegevens van het Centraal Administratieve Kantoor (CAK) blijkt dat meer zorgaanbieders een beroep doen op de subsidieregeling.

Uitvoering lokale/regionale preventieakkoorden

Vanuit het Nationaal Preventie akkoord is in 2019 en 2020 extra geïnvesteerd in vele maatregelen op het gebied van tabak, problematisch alcoholgebruik en overgewicht. Om op de ingeslagen weg voort te kunnen bouwen wordt in 2020 hard gewerkt om de doelen uit het preventieakkoord te realiseren. Met verschillende partijen zijn afspraken gemaakt om uitvoering te geven aan beleidsdoelen op het gebied van roken, alcohol en drugs.

Uitvoeringskosten CIZ

Voor het Centrum Indicatiestelling zorg (CIZ) worden extra middelen beschikbaar gesteld vanwege een toename in aanvragen voor een WIz-indicatie, de uitvoeringstoets Wet zorg en dwang (Wzd) en de uitvoeringstoets geestelijke gezondheidszorg (ggz) in de Wet langdurige zorg (WIz).

13-wekenecho

De Gezondheidsraad heeft geconstateerd dat veel zeer ernstige afwijkingen al bij een 13-wekenecho op te sporen zijn. Eind 2020 wordt gestart met de voorbereidingen voor het onderzoek naar de 13-wekenecho, dat in de tweede helft van 2021 van start kan gaan.

Diversen – Rijksbegroting

Deze post betreft onder meer middelen voor het bestrijden van racisme en discriminatie in het voetbal (12 miljoen euro in 2020-2022), de doorontwikkeling van het PGB 2.0-systeem (13 miljoen euro in 2020), de gevolgen van de meldplicht voor bestaande zorgaanbieders en jeugdhulpaanbieders als gevolg van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) voor beheer en toezicht (5 miljoen euro structureel) en voor informatiebeleid in de zorg (15 miljoen euro in 2020). Tenslotte wordt 10 miljoen euro beschikbaar gesteld aan de stichting Zorg na Werken in Coronazorg (ZWIC). Het gaat hier om een speciaal fonds voor zorgprofessionals die te maken hebben gekregen met Covid-19 – en aan de gevolgen zijn overleden of na een ic-behandeling dusdane schade hebben overgehouden dat arbeidsongeschiktheid is ontstaan. Deze zorgprofessionals ontvangen een tegemoetkoming. Ook wordt een bijdrage gedaan van 10,5 miljoen euro aan de Stichting waarborgfonds voor sportverenigingen, om leningen van sportverenigingen vanwege Covid-19 mogelijk te maken.

Kasschuiif SectorplanPlus

SectorplanPlus is een meerjarige subsidie voor werkgevers in zorg en welzijn om een extra impuls te geven aan opleidingsprojecten die zijn gericht op nieuwe instroom, met ontslag bedreigde werknemers of opscholing binnen de organisatie via kwalificerende scholing. Op basis van de aanvragen voor het volgende tijdvak van SectorplanPlus worden de middelen in het juiste kasritme gezet.

Diversen – Zorg

De resterende prijsbijstelling wordt ingezet om knelpunten te dekken.

Technische mutaties

Aanschaf en distributie medische hulpmiddelen (Covid-19)

In de eerste suppletoire begroting zijn voor de aanschaf van medische hulpmiddelen zoals mondkapjes en beschermingsbrillen (700 miljoen euro) en beademingsapparatuur (250 miljoen euro) middelen beschikbaar gesteld. Daarnaast worden middelen beschikbaar gesteld voor de opslag en distributie van de hulpmiddelen en het opstarten van testcapaciteit in Nederland (20 miljoen euro). Deze raming is in de incidentele suppletoire begroting bijgesteld. Het landelijk consortium hulpmiddelen heeft aanvullend budget gevraagd om de inkoop voort te zetten voor medische hulpmiddelen (550 miljoen euro). De raming van de inkoop van beademingsapparatuur wordt met 100 miljoen euro naar beneden bijgesteld. Tenslotte is 2 miljoen euro benodigd voor de hulpmiddelen voor zorgverleners die zorg verlenen aan cliënten thuis en die niet werkzaam zijn voor

een zorgorganisatie (o.a. mantelzorgers). Bij de tweede incidentele begroting is opnieuw aanvullend budget beschikbaar gesteld voor medische hulpmiddelen (167 miljoen euro).

<i>Verwerking</i>	<i>Betreft</i>	<i>2020 (x miljoen euro)</i>	<i>2021 (x miljoen euro)</i>
Eerste suppletaire begroting	Aanschaf medische hulpmiddelen VWS / Landelijk Consortium Patiënten Spreiding	700	
	Aanschaf beademingsapparatuur	250	
	Opslag en distributie hulpmiddelen	10	
	Behouden opleidingsfaciliteit productie geneesmiddelen	7,5	
	Opstarten productie hulpmiddelen en testcapaciteit in Nederland	2,6	
	Aanvullend budget hulpmiddelen	550	
Eerste incidentele begroting	Bijstelling beademingsapparatuur	- 100	
	Hulpmiddelen mantelzorgers	2	
	Aanvullend budget medische hulpmiddelen	166,5	25
Totaal		1.588,6	25

Bijdrage vaccinonderzoek (CEPI) Covid-19

Voor een bijdrage aan internationaal onderzoek naar een vaccin voor Covid-19 wordt 50 miljoen euro beschikbaar gesteld aan de Coalition for Epidemic Preparedness Innovations (CEPI).

Bonus zorgpersoneel (Covid-19)

Naar aanleiding van de motie Van Kooten-Arissen heeft het kabinet een bonusregeling voor zorgprofessionals uitgewerkt, van € 1.000,- (netto) per betrokken zorgprofessional. De verwachte uitgaven voor de bonus bedragen 1.440 miljoen euro, waardoor ca. 800.000 zorgprofessionals een bonus kunnen ontvangen en het bedrag wordt aangevuld met de eindheffing loonbelasting. Ook is besloten dat in 2021 een zorgbonus van € 500 euro (netto) wordt uitgekeerd. De verwachte uitgaven bedragen 720 miljoen euro in 2021.

BuurtSportcoaches

Dit betreft een overboeking naar het gemeentefonds voor de buurtsportcoaches. Hiermee wordt invulling gegeven aan de bestuurlijke afspraken Brede Regeling Combinatiefuncties. Door gebruik te maken van de Brede Regeling Combinatiefuncties geven gemeenten uitvoering aan lokaal sport- en beweegbeleid.

Dak- en thuislozen

Om gemeenten in staat te stellen voldoende woonplekken met begeleiding aan dak- en thuislozen te bieden, worden incidentele middelen beschikbaar gesteld (75 miljoen euro in 2020 en 125 miljoen euro in 2021). Het aantal daklozen is sinds 2016 met 10.000 gestegen. Een deel van deze uitgaven is overgeheveld naar het Gemeentefonds (73 miljoen euro in 2020 en 77,5 miljoen euro in 2021); hierdoor resteert 2 miljoen euro in 2020 en 47,5 miljoen euro in 2021 op VWS-begroting.

Ggd ghor

Dit betreft meerkosten voor de GGD Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR). Deze maakt kosten voor onder andere het opzetten van een app, een nieuw digitaal registratiesysteem voor de testen, het klantencontactcentrum en bron- en contactonderzoek.

Ggd's

Dit betreft meer kosten voor de GGD's. Deze maken kosten voor bron- en contactonderzoek en bemonstering en uitgestelde dienstverlening.

Ic-bedden en klinische bedden

Op basis van het Opschalingplan Covid-19 van het Landelijk Netwerk Acute Zorg worden voor de opschaling naar 1.350 IC-bedden en de flexibele verdere opschaling naar 1.700 IC-bedden en de daarmee corresponderende uitbreiding van het aantal klinische bedden middelen gereserveerd voor het beschikbaar maken en houden van deze extra capaciteit in 2020 en 2021.

Jeugdzorg

Het kabinet is gemeenten voor de periode tot en met 2021 tegemoetgekomen met extra budget om te compenseren voor de extra groei in de jeugdzorg in combinatie met afspraken om de transitie- en transformatiedoelen van de decentralisatie van de jeugdhulp te realiseren. Deze periode wordt verlengd door eenmalig aanvullend 300 miljoen euro beschikbaar te stellen voor het jaar 2022. Deze middelen worden overgeheveld naar het Gemeentefonds.

Kasschuif t.b.v. uitvoering dus-i zorgbonus

Om de noodzakelijke inzet van mensen voor de uitvoering van de zorgbonus, die normaal voor de uitvoering van het stagefonds worden ingezet, mogelijk te maken moet het laatste deel uit het proces van de jaarlijkse uitvoering van het stagefonds naar begin 2021 worden verplaatst. De uitgaven voor het stagefonds vinden daarom pas plaats in 2021.

Loonbijstelling

Dit betreft tranche 2020 van de loonbijstelling.

Ondersteuning sport-sector (Covid-19)

Voor de sportsector (sportbonden, sportverenigingen en sportaanbieders) wordt 135 miljoen euro beschikbaar gesteld als aanvullende compensatie voor het waarborgen van de continuïteit van de sportinfrastructuur. Hiermee kunnen de voornaamste problemen als gevolg van COVID-19 maatregelen voor ruim 800 zwembaden, ruim 50 sportbedrijven en ruim 24.000 sportverenigingen worden weggenomen.

Opleidingen ic-capaciteit

Op basis van het Opschalingplan Covid-19 van het Landelijk Netwerk Acute Zorg worden middelen gereserveerd voor opleidingen in het kader van de opschaling van de IC-capaciteit.

Overheveling g39 maatschappelijke diensttijd

De resterende Regeerakkoordmiddelen voor de Maatschappelijke diensttijd worden overgeheveld naar de VWS-begroting. De Maatschappelijke diensttijd is bedoeld om jongeren in staat te stellen een bijdrage te leveren aan onze samenleving.

Programmamiddelen covid-directie: innovatieve behandeling

Deze middelen zijn bedoeld voor het op de middellange termijn beheersen van het coronavirus. Dit kan onderverdeeld worden in de volgende thema's: ondersteuning lokale aanpak bestrijding brandhaarden, implementatie/verspreiding vaccin en ontwikkeling innovatieve behandeling.

Stimuleringsmaatregel E-Health Thuis (SET)

Dit betreft de overheveling van 60 miljoen euro in 2020 uit de hoofdlijnenakkoordsector wijkverpleging naar de VWS-begroting voor de Stimuleringsregeling E-Health Thuis. De overheveling maakt onderdeel uit van de afspraken die het afgelopen voorjaar met veldpartijen zijn gemaakt.

Subsidie wijkverpleging

Dit betreft de overheveling van 60 miljoen euro in 2021 en 2022 uit de hoofdlijnenakkoordsector wijkverpleging naar de VWS-begroting voor doeleinden binnen de wijkverpleging gedurende de looptijd van de HLA's. De overheveling maakt onderdeel uit van de afspraken die het afgelopen voorjaar met veldpartijen zijn gemaakt.

Uitbreiding testcapaciteit (Covid-19)

Vanaf 1 juni kan iedereen met milde klachten getest worden op Covid-19, hiervoor is een uitbreiding van de testcapaciteit nodig (264 miljoen euro). De test wordt uitgevoerd door de GGD'en. Op 1 juni is het landelijk telefoonnummer 0800-1202 operationeel geworden (36,3 miljoen euro) waar mensen naar toe kunnen bellen om te kijken of ze in aanmerking komen voor een test.

Vaccin ontwikkeling (Covid-19)

In de incidentele suppleaire begroting is 700 miljoen euro begroot voor de samenwerking van Nederland met Duitsland, Frankrijk en Italië in de Inclusieve Vaccin Alliantie. Toen was nog niet bekend dat Nederland, Frankrijk, Duitsland en Italië mee gingen doen aan het vaccinprogramma van de Europese Commissie.

Door de EU worden overeenkomsten gesloten om de beschikbaarheid van vaccins veilig te stellen. Hieruit volgen ook financiële verplichtingen voor de lidstaten om vaccins af te nemen. Het kan daarbij gaan om zowel aanschaf- als productie- en ontwikkelkosten. Door het ontbreken van definitieve info over prijzen en volumina (dat komt pas na afronding overeenkomsten EU) wordt vooralsnog vastgehouden aan de raming van 700 miljoen euro. Maar omdat naar verwachting niet alle overeenkomsten dit jaar worden gesloten wordt 300 miljoen euro van de beschikbare 700 miljoen euro in 2020 doorgeschoven naar 2021.

Diversen - Rijksbegroting

Deze post betreft onder meer een overboeking voor Regeerakkoordmidden van de aanvullende post voor het bevorderen van digitaal ondersteunende zorg (H57). Deze resterende middelen (5 miljoen euro structureel) worden vrijgegeven voor onder andere kennisdeling en ondersteuning van mkb-innovatoren rond digitaal ondersteunende zorg. Ook wordt de prijsbijstelling tranche 2020 toegevoegd aan de begroting (14 miljoen euro). Daarnaast bestaat deze post uit twee desalderingen voor de bijdragen aan het RIVM en het CIBG (14 miljoen euro) en EMA (6 miljoen euro) in verband met hogere uitgaven en ontvangsten. Bij desalderingen stijgen zowel de niet-belastingontvangsten als de uitgaven met eenzelfde bedrag, waardoor de netto uitgaven niet stijgen. Er vinden daarnaast diverse, in omvang geringe, overboekingen van en naar andere begrotingshoofdstukken plaats. Tenslotte worden middelen beschikbaar gesteld voor GGD en veiligheidsregio's (20 miljoen euro), onderzoek van ZonMw (20 miljoen euro), en het opleiden van extra zorgpersoneel (23 miljoen euro). Ook worden extra middelen beschikbaar gesteld voor een elektronisch platform voor huisartsen (5,7 miljoen euro), het Landelijk Coördinatiecentrum Patiënten-spreiding en mobiel medisch vervoer (5,5 miljoen euro), het uitvoeren van tests en (contact)onderzoek door het RIVM (6,8 miljoen euro) en de GGD.

(5,9 miljoen euro), en de herregistratie van zorgpersoneel (1,7 miljoen euro). Ook wordt 9,7 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de Corona-app en digitale ondersteuning bij bron- en contactonderzoek.

Zorgkosten corona Caribisch Nederland

Om de zorgcapaciteit vanwege Covid-19 op Aruba, Sint-Maarten en Curaçao op te bouwen wordt 32 miljoen euro beschikbaar gesteld. Het betreft onder meer tijdelijke uitbreiding van de ic-capaciteit en bemensing van ic-units.

Diversen - Zorg

Deze post betreft onder meer de loonbijstelling van het plafond Zorg (14 miljoen euro) en het structureel toevoegen van middelen aan het BES-fonds voor de uitvoering van het Caribisch Sport- en Preventieakkoord en naschoolse activiteiten aan de vrije uitkering van Openbare Lichaam van Saba (0,3 miljoen euro). Daarnaast vindt een technische overboeking plaats van de budgetten voor Caribisch Nederland vanwege de nieuwe programmadirectie Zorg en Jeugd Caribisch Nederland (1 miljoen euro).

BIKK Wlz

Dit is de bijstelling van de Bijdrage in Kosten van Kortingen (BIKK) naar aanleiding van raming van het Centraal Planbureau.

Rijksbijdrage Wlz

Dit is de bijstelling van de Rijksbijdrage Wlz naar aanleiding van raming van het Centraal Planbureau.

Rijksbijdrage 18-

Dit is de bijstelling van de Rijksbijdrage 18- naar aanleiding van de raming van het Centraal Planbureau.

Zorgtoeslag

Dit is de bijstelling van de uitgavenraming zorgtoeslag naar aanleiding van de raming van het Centraal Planbureau.

Diversen - Niet relevant voor het uitgavenplafond

Dit betreft een verhoging van het budget voor de Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten (TSZ). Uit actuele realisatiecijfers van de Belastingdienst blijkt dat het aantal ontvangers is gestegen.

Niet-belastingontvangsten

Beleidsmatige mutaties

Diversen – Rijksbegroting

Deze post betreft onder een actualisatie van het Centraal Administratieve Kantoor (CAK) van de opbrengstenraming van de ontvangsten als gevolg van de aanpak van wanbetalers en onverzekerden (8 miljoen euro structureel). Daarnaast worden hogere ontvangsten verwerkt (10 miljoen euro) vanwege het niet inzetten van bestemmingsreserves van screeningsorganisaties om grote projecten te kunnen financieren.

Technische mutaties

Verkoop medische hulpmiddelen (Covid-19)

Voor de uitlevering van medische hulpmiddelen aan zorginstellingen in 2020 is bij de eerste suppletaire begroting 2020 (290 miljoen euro) en eerste incidentele suppletaire begroting (180 miljoen euro) een

ontvangstenbudget van in totaal 470 miljoen euro begroot. Dit ontvangst- en budget voor 2020 wordt met eenzelfde bedrag weer teruggeboekt, omdat de ontvangsten naar verwachting na 2020 met het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) worden afgerekend. Het is momenteel nog onzeker welk deel van de ingekochte medische hulpmiddelen daadwerkelijk wordt verkocht. Over de uitlevering van medische hulpmiddelen in 2020 is in 2021 een ontvangstbudget van 85 miljoen euro geraamde. Dit ontvangst-budget wordt in 2021 herijkt. Samen met de uitgaven (zie de toelichting onder de uitgavenmutaties) komt dit neer op:

	2020 (x miljoen euro)	2021 (x miljoen euro)
Uitgaven	1.588,6	25
Ontvangsten	0	85
Per saldo	1.588,6	- 60

Diversen – Rijksbegroting

Deze post betreft onder meer twee desalderingen voor de bijdragen aan het RIVM en het CIBG (14 miljoen euro) en EMA (6 miljoen euro) in verband met hogere uitgaven en ontvangsten. Bij desalderingen stijgen zowel de niet-belastingontvangsten als de uitgaven met eenzelfde bedrag, waardoor de netto uitgaven niet stijgen.

Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Extrapolatie						
Totaal Internationale samenwerking	3.141,3	3.064,1	3.045,8	3.026,1	3.021,7	3.106,6
Stand Miljoenennota 2021	3.141,3	3.064,1	3.045,8	3.026,1	3.021,7	3.106,6
XVII BUITENLANDSE HANDEL & ONTWIKKELINGSSAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	13,1	9,8	9,6	9,4	9,2	
Technische mutaties						
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Diversen	– 13,1	– 9,8	– 9,6	– 9,4	– 9,2	
Extrapolatie						0,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 13,1	– 9,8	– 9,6	– 9,4	– 9,2	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal Internationale samenwerking	68,8	56,7	52,2	47,3	42,5	42,1
Stand Miljoenennota 2021	68,8	56,7	52,2	47,3	42,5	42,1

De begroting voor Buitenlandse Handel & Ontwikkelingssamenwerking bestond bij de Miljoenennota 2020 uit HGIS-uitgaven en ontvangsten, en niet-HGIS-ontvangsten. Deze niet-HGIS-ontvangsten bestaan uit ontvangsten uit terugbetalingen van oude leningen van de Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden. Deze worden nu onder de HGIS gebracht.

Sociale Verzekeringen

SOCIALE VERZEKERINGEN: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	61.600,40	63.864,30	65.822,00	68.134,10	70.662,10	
Mee- en tegenvallers						
Sociale zekerheid						
Aow	– 73,1	– 19	6,3	4,5	1,3	
Aow Ipo 2020	– 29,6	– 30	– 29,7	– 29,4	– 29,2	
Intensivering uitvoering uwv	0	0	68,4	68,4	68,4	
Iva	19,4	– 6,2	– 57,2	– 102,7	– 110	
Transitievergoeding	– 30	0	0	0	0	
Uitvoeringskosten uwv	0	29,9	25	36,4	51,1	
Wao	– 0,2	17	29,7	29	23,3	
Wga	– 19,6	53,7	114,4	166	239,2	
Ziektewet	132,2	172	177,5	169,2	153,5	
Diversen	– 11,8	– 14,3	10,6	10,9	13,2	
	– 12,7	203,1	345	352,3	410,8	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Impact wab transitievergoeding	– 34	– 12	0	0	0	
Participatielaw: uitboeken no-riskpolis	0	0	– 25,5	– 27,5	– 29,6	
Uitvoeringskosten uwv (corona)	105	0	0	0	0	
Diversen	11,1	18,6	– 14,6	– 19,6	– 23,1	
	82,1	6,6	– 40,1	– 47,1	– 52,7	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Nominale ontwikkeling	121,1	– 106,7	– 611,2	– 1.143,40	– 1.561,60	
Ouderschapsverlof	0	0	136	360	360	
Uitvoeringskosten ww	0	200,1	142,9	96,6	56,9	
Ww	693	2.431,80	2.585,20	1.827,90	1.088,20	
Diversen	– 11,8	– 8,9	8,9	5,2	5,2	
	802,3	2.516,30	2.261,80	1.146,30	– 51,3	
Extrapolatie						73.175,50
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	871,6	2.726,10	2.566,80	1.451,50	306,7	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	62.472,00	66.590,40	68.388,80	69.585,60	70.968,70	73.175,50
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	62.472,00	66.590,40	68.388,80	69.585,60	70.968,70	73.175,50

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Algemene Ouderdomswet (AOW)

De raming van de AOW-uitkeringslasten voor 2021 is neerwaarts bijgesteld met circa 19 miljoen. De hoger dan verwachte sterfte in de eerste helft van 2020 leidt naar verwachting tot een lager aantal AOW-gerechtigden in 2020 en 2021. Na 2021 is de omvang van de bijstelling relatief beperkt.

Algemene Ouderdomswet (AOW) loon- en prijsontwikkeling (LPO) 2020

Als gevolg van de overzetting naar prijzen 2020 ontstaat er een meevaller op de AOW. De raming van de nominale ontwikkeling in 2020 bleek te hoog te zijn ingeschat.

Intensivering uitvoering UWV

Er wordt budget beschikbaar gesteld voor het wegnemen van knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI. Het budget is voor onderhoud en modernisering van ICT, het verbeteren en maatwerk bieden in de dienstverlening en voor artsen- en handhavingscapaciteit. De dekking volgt uit het niet-indexeren van de AKW in 2022, 2023 en minimaal in 2024 (-0,10%).

Inkomensvoorziening Volledig duurzaam Arbeidsongeschikten (IVA)

De IVA kent in 2020 een tegenvaller. Deze wordt voor de helft veroorzaakt door een hoger aantal uitkeringen dan eerder verwacht was en voor de andere helft door een hogere gemiddelde uitkering. In latere jaren kent de IVA een meevaller. Dit komt door een lager aantal uitkeringen. Dit is het saldo van een hogere in- en uitstroom en een lagere doorstroom vanuit de WGA. De hogere instroom komt deels doordat een nieuwe raming van de beroepsbevolking van het CPB gebruikt wordt. Deze kent een hoger aantal werkenden, wat ook leidt tot een hogere instroom in de WIA.

Transitievergoeding

Naar verwachting vinden er in 2020 op kasbasis minder uitgaven plaats aan de compensatie transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid dan eerder voorzien. Dit leidt tot een besparing van 30 miljoen.

Uitvoeringskosten UWV

Dit betreft de budgettaire doorwerking van de ramingen en realisatiecijfers van het CPB en UWV in de uitvoeringskosten van UWV.

Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO)

De WAO komt in 2020 ongeveer uit op de begrote stand. Het aantal uitkeringen ligt wat lager dan verwacht, de gemiddelde uitkering iets hoger. Voor de jaren na 2020 is er een kleine tegenvaller. Zowel het aantal uitkeringen als de gemiddelde uitkering liggen iets hoger dan verwacht.

Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA)

De WGA kent in 2020 een meevaller. Deze is het saldo van een lagere gemiddelde uitkering en een hoger aantal uitkeringen (als gevolg van een hogere instroom) dan eerder verwacht was. Het hogere aantal uitkeringen is het gevolg van een hogere instroom in de WGA en een lagere doorstroom van WGA naar de IVA. In latere jaren kent de WGA een tegenvaller doordat het hogere aantal uitkeringen de lagere gemiddelde uitkering in toenemende mate overtreft. De hogere instroom komt deels doordat een nieuwe raming van de beroepsbevolking van het CPB gebruikt wordt. Deze kent een hoger aantal werkenden, wat ook leidt tot een hogere instroom in de WIA.

Ziektewet (ZW)

De ZW kent meerjarig een tegenvaller. De gemiddelde jaaruitkering is weliswaar lager, maar het aantal uitkeringen is een stuk hoger. Dat komt vooral door de sterke toename van het aantal WW-gerechtigden (vanwege de effecten van de uitbraak van het coronavirus op de conjunctuur) waardoor de instroom van zieke werklozen ook flink stijgt. De stijging van het aantal flexkrachten met een ZW-uitkering valt in 2020 hoger uit dan werd verwacht. Door de verslechterde economische omstandigheden neemt de

instroom van flexwerkers in latere jaren juist af, doordat naar verwachting minder mensen met een uitzendcontract of tijdelijk dienstverband aan het werk zijn.

Diversen

Hieronder vallen verschillende mee- en tegenvallers waarvan de grootste posten worden toegelicht. Aan de hand van uitvoeringsinformatie van de SVB zijn de Anw-uitkeringslasten per saldo neerwaarts bijgesteld. Anderzijds is de WAO juist naar boven bijgesteld, door de verwerking van prijs- en volumemutaties. Deze worden hoofdzakelijk veroorzaakt door een neerwaartse bijstelling van de uitstroom voor 2020 en 2021. Deze bijstelling cumuleert over deze jaren in het bestand, waardoor de tegenvaller oploopt. Daarnaast hebben zich kleinere bijstellingen voorgedaan op onder andere de WAO, WAZ en geboorteverlof. Verder wordt elk jaar het bekostigingsmodel van het UWV (het Lightmodel) herijkt. Deze herijking leidt tot een budgetneutrale schuif tussen premie- en begrotingsfinancierde uitvoeringskosten.

Beleidsmatige mutaties

Sociale Zekerheid

Impact Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) transitievergoeding

Per 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) ingegaan. Als gevolg hiervan daalt de gemiddelde hoogte van de transitievergoeding en daarmee het te compenseren bedrag aan transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De impact van de WAB is groter dan eerder voorzien. Dit leidt tot een besparing van 34 miljoen in 2020 en 12 miljoen in 2021.

Participatiewet: uitboeken no-riskpolis

In het kader van Breed Offensief worden administratieve knelpunten rondom de no-risk polis weggenomen. Gemeenten hoeven de loonkosten-subsidie aan de werkgever niet meer stop te zetten bij ziekte en het UWV hoeft de loonkostensubsidie bij ziekte niet langer uit te keren. Het inkomensdeel Participatiewet wordt daarom budgettair neutraal verschoven van de Ziektekostenwet (hoofdstuk 40) naar het macrobudget bijstand (hoofdstuk 15) in de SZW-begroting.

Uitvoeringskosten UWV als gevolg van corona

De grote stijging van de WW als gevolg van de coronacrisis heeft geleid tot veel extra werkzaamheden bij het UWV waar UWV volgens de reguliere systematiek niet voor gecompenseerd wordt. Om UWV tegemoet te komen in de gemaakte kosten in 2020 voor extra werkzaamheden en frictiekosten als gevolg van corona wordt budget beschikbaar gesteld.

Diversen

Dit betreft kasschuiven voor plafond Sociale Zekerheid voor de uitvoeringskosten UWV, onder andere voor de implementatie van de wet Vereenvoudiging beslagvrije voet (ca. 10 miljoen). Voor de uitbreiding van de handhavingscapaciteit bij UWV wordt vanaf 2020 budget beschikbaar gesteld (ca. 32 miljoen cumulatief). Daarnaast zijn bij de wetsbehandeling vereenvoudiging Wajong in de Eerste Kamer een aantal toezeggingen gedaan waarvoor de budgettaire gevolgen nu worden verwerkt. Op verzoek van motie Oomen-Ruijten wordt een regeling getroffen voor de groep die werkt en vanwege inwerkingtreding van het wetsvoorstel niet de

mogelijkheid heeft om in de voortgezette werkregeling te stromen. De regeling Oomen wordt gedekt door middel van een verlaging van de AO-tegemoetkoming (2,5 miljoen structureel).

Technische mutaties

Sociale Zekerheid

Nominale ontwikkeling

Deze mutatie betreft een aanpassing in de geraamde nominale ontwikkeling (de geraamde aanpassing toekomstige uitkeringshoogten aan verwachte loon- en prijsontwikkeling) onder het uitgavenplafond Sociale Zekerheid als gevolg van de ramingen van het CPB van loon- en prijsontwikkeling en als gevolg van mutaties in uitgavenramingen binnen de Sociale Zekerheid.

Ouderschapsverlof

Naar aanleiding van de Richtlijn (EU) 2019/1158 en het IBO Deeltijdwerk zal vanaf 2 augustus 2022 een uitkering worden verstrekt aan werknemers bij opname van ouderschapsverlof ter hoogte van 50 procent van het laatstverdiende dagloon (tot 50 procent van het maximum dagloon). Na invoering van de EU-richtlijn heeft de werknemer recht op minimaal vier maanden ouderschapsverlof, waarvan in ieder geval twee maanden betaald moeten zijn.

Uitvoeringskosten UWV

Dit betreft de budgettaire doorwerking van de WW van de kMEV en cMEV in de uitvoeringskosten van UWV via het Lightmodel.

Werkloosheidswet (WW)

Er is een tegenvaller op de WW-uitgaven van miljarden euro's als gevolg van de coronacrisis. Het CPB verwacht dat we in korte tijd van een hoogtepunt van de conjunctuur naar een dieptepunt gaan. De geraamde werkloosheid neemt dus fors toe. Het is aannemelijk dat het aantal mensen dat een WW-uitkering aanvraagt zal oplopen. Ook blijven deze mensen naar verwachting langer in de WW, omdat de kans op het vinden van een baan vermoedelijk daalt.

Diversen

Hieronder valt een overboeking naar Financiënen voor de vergoeding van de uitvoeringskosten van de Belastingdienst voor premiedifferentiatie. Overboekingen naar andere departementen zijn een technische mutatie waarvoor het uitgavenplafond Sociale zekerheid wordt gecorrigeerd. Daarnaast is er een plafondmutatie voor de ziektewet (ZW) doordat minder werkgevers eigenrisicodrager zijn voor de ziektewet en dus premies gaan betalen. Hierdoor komen meer uitzendkrachten in aanmerking voor een ZW-uitkering. Omwille hiervan wordt het uitgavenplafond meerjarig verhoogd, gelijktijdig met een verhoging van het inkomstenkader.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Diversen - Sociale Zekerheid

Op basis van realisatiegegevens van het UWV valt het verhaal op overheidswerkgevers (ontvangsten UFO) iets hoger uit dan eerder verwacht. Tevens betreft dit een technische correctie op de UFO-ontvangsten die betrekking

heeft op de Regeling Vervroeg Uittreden (RVU), namelijk een desaldering van extra WW-uitgaven en extra inkomsten uit UFO-ontvangsten. Verder vallen ook de nominale ontwikkelingen op de ontvangsten onder deze post.

Zorg

ZORG: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020	78.564,5	82.391,8	86.115,2	90.750,0	95.553,8
Mee- en tegenvalters					
Zorg					
Actualisatie overige zvw-sectoren o.b.v. realisatie 2019	56,1	– 143,9	– 143,9	– 143,9	– 143,9
Actualisatie wijkverpleging o.b.v. realisatie 2019	– 341,1	– 341,1	– 341,1	– 341,1	– 341,1
Actualisatie zvw o.b.v. q2 2020	– 79,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Tegenvalller wlz-kader	480,0	480,0	480,0	480,0	480,0
Diversen	14,4	– 0,6	– 0,6	– 0,6	– 0,1
	130,2	– 5,6	– 5,6	– 5,6	– 5,1
Beleidsmatige mutaties					
Zorg					
Aanzuigende werking kwaliteitskader verpleeghuiszorg	0,0	– 110,0	– 110,0	– 110,0	– 110,0
Besparingsverlies uitstel gvs modernisering	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0
Besparingsverlies vertraging wgp	87,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Dak- en thuislozen	75,0	125,0	0,0	0,0	0,0
Herijking door wisselkoers noorse kroon	– 10,0	– 40,0	– 10,0	– 10,0	– 10,0
Kasschuijf sectorplanplus	– 62,2	20,0	42,2	0,0	0,0
Nominaal en onverdeeld wlz	– 60,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overheveling extra eigen bijdragen vanwege uitbreiding wlz voor ggz	0,0	36,0	36,0	36,0	36,0
Ramingsbijstelling apotheekzorg en hulpmiddelen	– 167,5	– 100,0	– 100,0	– 100,0	– 100,0
Standaardisatie inkopen- en verantwoordingseisen in aantal zvw-sectoren	0,0	7,0	7,0	– 100,0	– 100,0
Vrouwenopvang	59,1	59,1	54,1	54,1	54,1
Diversen	22,9	82,2	1,9	– 4,0	– 3,7
	– 55,2	119,3	– 78,8	– 233,9	– 233,6
Technische mutaties					
Zorg					
Dak- en thuislozen	– 75,0	– 125,0	0,0	0,0	0,0
Loon- en prijsbijstelling	0,0	– 118,2	– 118,2	– 118,2	– 118,2
Loon- en prijsontwikkeling	– 171	– 326,3	– 165,5	– 130,9	– 311,6
Meerkosten corona wlz - zorg in natura	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Schadelastdip ggz	0,0	– 1.247,5	0,0	0,0	0,0
Subsidie wijkverpleging en stimuleringsmaatregel e-health thuis (set)	– 60,0	– 60,0	– 60,0	0,0	0,0
Verwerking mlt 2022-2025	0,0	0,0	– 1.086,4	– 2.755,2	– 4.106,1
Diversen	16,1	– 22,0	– 80,0	– 61,3	– 75,7
	14,0	– 1.899,0	– 1.510,1	– 3.065,6	– 4.611,6
Extrapolatie					94.299,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	89,0	– 1.785,3	– 1.594,4	– 3.305,2	– 4.850,3
Stand Miljoenennota 2021	78.653,5	80.606,5	84.520,8	87.444,8	90.703,6
					94.299,6

ZORG: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020	5.121,1	5.237,5	5.423,5	5.702,8	5.987,7
Mee- en tegenvallers					
Zorg					
Diversen	0,0	11,8	0,5	0,0	- 1,2
	0,0	11,8	0,5	0,0	- 1,2
Beleidsmatige mutaties					
Zorg					
Extra eigen bijdragen agv uitbreiding wlz voor ggz	0,0	39,0	39,0	39,0	39,0
Diversen	0,0	- 3,0	- 3,0	- 3,0	- 3,0
	0,0	36,0	36,0	36,0	36,0
Technische mutaties					
Zorg					
Verwerking mlt 2022-2025	0,0	0,0	- 99,9	- 230,1	- 366,1
Diversen	0,0	- 3,0	- 3,0	- 11,0	- 11,0
	0,0	- 3,0	- 102,9	- 241,1	- 377,1
Extrapolatie					5.836,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,0	44,8	- 66,4	- 205,1	- 342,3
Stand Miljoenennota 2021	5.121,1	5.282,3	5.357,1	5.497,7	5.645,4
					5.836,7

Uitgaven

Mee- en tegenvallers

Actualisatie overige Zvw-sectoren o.b.v. realisatie 2019

Op basis van de realisatiecijfers over 2019 van het Zorginstituut Nederland zijn de uitgaven van de overige Zvw-sectoren (niet zijnde hoofdlijnenakkoordsectoren) geactualiseerd bij de Voorjaarsnota 2020. Vanaf 2020 wordt een deel van deze lagere uitgaven structureel verwerkt in de begroting. Het gaat onder meer om aanpassingen van 58 miljoen euro bij apotheekzorg en hulpmiddelen, 53 miljoen euro bij tweedelijnszorg en 30 miljoen euro bij ziekenvervoer. Bij de Miljoenennota 2020 is voor 2020 eerder - 200 miljoen euro actualisatie verwerkt op nominaal en onverdeeld Zvw, per saldo resteert nu een overschrijding van 56 miljoen euro in 2020 (-144 miljoen euro + 200 miljoen euro).

Actualisatie wijkverpleging o.b.v. realisatie 2019

Op basis van de realisatiecijfers over 2019 van het Zorginstituut Nederland zijn de uitgaven van de wijkverpleging geactualiseerd bij de Voorjaarsnota 2020. De uitgaven aan wijkverpleging zijn in 2019 441 miljoen euro lager uitgevallen dan geraamde. Vanaf 2020 wordt een neerwaartse bijstelling van 341 miljoen euro structureel verwerkt in de begroting. De budgettaire afspraken uit het hoofdlijnenakkoord worden in stand gehouden.

Actualisatie Zvw o.b.v. Q2 2020

Op basis van de meest recente inschatting van zorgverzekeraars van de verwachte uitgaven inclusief de effecten van COVID-19 zijn de Zvw-uitgaven geactualiseerd. De ramingen van zorgverzekeraars zijn voor een deel gebaseerd op daadwerkelijke declaraties van de eerste twee kwartalen, maar voor een groter deel op bijschattingen op basis van trends en contracten tussen verzekeraars en aanbieders.

Tegenvaller Wlz-kader

De NZa heeft in de Maartbrief een tekort van 550 miljoen euro geraamd voor de Wlz als gevolg van extra volumegroei en de groei van wachtlijsten. Na inzet van de resterende herverdeelmiddelen in het Wlz-kader resteert een knelpunt van 480 miljoen euro.

Diversen

Deze post betreft voornamelijk de structurele doorwerking op de Zvw-uitgaven van de Jaarstaat 2019 (14 miljoen).

Beleidsmatige mutaties

Aanzuigende werking kwaliteitskader verpleeghuiszorg

Het CPB heeft voor het Kwaliteitskader verpleeghuiszorg in totaal 300 miljoen euro geraamd voor de aanzuigende werking. Per 2021 komt de laatste plak van 110 miljoen euro van de aanzuigende werking beschikbaar en wordt deze overgeheveld naar het Wlz-kader.

Besparingsverlies uitstel GVS modernisering

Dit betreft een besparingsverlies van 40 miljoen euro in 2021 door het uitstellen van de modernisering van het geneesmiddelenvergoedings-systeem met een half jaar.

Besparingsverlies vertraging Wgp

Door uitstel van de aanpassing van de Wet geneesmiddelenprijzen (Wgp) ontstaat een besparingsverlies. De kosten van het uitstel bedragen 88 miljoen euro in 2020. Een deel van de kosten (48 miljoen euro) kan naar verwachting binnen het bestaande financiële kader voor extramurale hulpmiddelen worden opgevangen. Het overige deel wordt gedekt uit de apotheekzorg (zie ramingsbijstelling apotheekzorg en hulpmiddelen).

Dak- en thuislozen

Er worden middelen voor dak- en thuislozen beschikbaar gesteld voor preventie, vernieuwing van de opvang en het wonen met begeleiding (75 miljoen euro in 2020 en 125 miljoen euro in 2021). Volgens schattingen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) telt ons land namelijk bijna 40.000 dak- en thuislozen.

Herijking door wisselkoers Noorse kroon

Noorwegen is een van de referentielanden waarop de maximumprijzen van geneesmiddelen worden gebaseerd. Door de devaluatie van de Noorse Kroon ontstaat er een financiële meevaller omdat de maximumprijzen lager uitkomen dan voorzien.

Kasschuf SectorplanPlus

SectorplanPlus is een meerjarige subsidie voor werkgevers in zorg en welzijn om een extra impuls te geven aan opleidingsprojecten die zijn gericht op nieuwe instroom, met ontslag bedreigde werknemers of opscholing binnen de organisatie via kwalificerende scholing. Op basis van de aanvragen voor het volgende tijdvak van SectorplanPlus worden de middelen in het juiste kasritme gezet.

Nominaal en onverdeeld Wlz

Dit betreft een eenmalige technische boeking op nominaal en onverdeeld. Deze post wordt bij de Najaarsnota definitief ingevuld.

Overheveling extra eigen bijdragen vanwege uitbreiding Wlz voor ggz

Dit betreft de toevoeging van 36 miljoen euro extra budget voor de Wlz als gevolg van het openstellen van de Wlz voor cliënten met een psychische stoornis per 2021. Hier staan extra eigen bijdrage ontvangsten tegenover (zie ook de toelichting bij extra eigen bijdragen als gevolg van uitbreiding Wlz voor ggz).

Ramingsbijstelling apotheekzorg en hulpmiddelen

Op basis van een raming van Zorginstituut Nederland zijn de uitgaven aan apotheekzorg in 2020 en verder naar verwachting lager dan eerder geraamde. Dit leidt tot een meerwaarde bijstelling van de uitgaven aan apotheekzorg van 88 miljoen euro in 2020 oplopend tot 100 miljoen euro in 2021 en verder. Daarnaast ontstaat in 2020 door uitstel van de aanpassing van Wet geneesmiddelenprijzen (Wgp) een besparingsverlies. De kosten worden opgevangen binnen de raming voor apotheekzorg en hulpmiddelen (zie ook besparingsverlies vertraging Wgp).

Vrouwenopvang

Dit betreft extra middelen voor vrouwenopvang. Het gaat om structureel 38,6 miljoen euro voor Veilig Thuis, structureel 14 miljoen euro voor het creëren van benodigde extra opvangplekken voor acute crisissituaties in de vrouwenopvang en voor het oplossen van door- en uitstroomproblematiek, structureel 1,5 miljoen euro voor de kosten die voortkomen uit de stijging van het aantal slachtoffers dat contact legt met de Centraal Seksueel Geweld (CSG's) en tot slot in de jaren 2020 en 2021 jaarlijks 5 miljoen euro voor de uitvoering van de actieagenda Schadelijke praktijken.

Diversen

Deze post betreft onder meer middelen voor voorraadverhoging van geneesmiddelen om tekorten tegen te gaan (25 miljoen euro structureel). Daarnaast worden middelen toegevoegd voor de bekostiging van ggz-opleidingen en voor de herijking van de tarieven voor de kraamzorg. Verder wordt het budget voor zorginfrastructuur gekort ter dekking van andere knelpunten.

Technische mutaties

Dak- en thuislozen

Er worden middelen voor dak- en thuislozen beschikbaar gesteld voor preventie, vernieuwing van de opvang en het wonen met begeleiding (75 miljoen euro in 2020 en 125 miljoen euro in 2021). Volgens schattingen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) telt ons land namelijk bijna 40.000 dak- en thuislozen. Deze mutatie betreft de overboeking van deze middelen naar de VWS-begroting (plafond Rijksbegroting).

Loon- en prijsontwikkeling

Ten opzichte van de CPB-raming bij afgelopen Miljoenennota is de raming van de loon- en prijsontwikkeling in de zorg op basis van nieuwe CPB-ramingen naar beneden bijgesteld.

Meerkosten corona Wlz - zorg in natura

Zorgaanbieders maken extra personele en materiële kosten in verband met het COVID-19 virus. In de beleidsregel SARS-CoV-2 virus van de NZa is geregeld dat deze kosten buiten de contracteerruimte vergoed worden. Het financiële effect hiervan wordt ingeschat op 150 miljoen euro.

Schadelastdip ggz

In de ggz wordt per 2022 een nieuw bekostigingsmodel ingevoerd. Dit leidt eenmalig tot een boekhoudkundige verlaging van de uitgaven in 2021 en een even grote afname van het (norm)vermogen van het Zorgverzekeringsfonds. Bij de invoering van het huidige bekostigingsmodel was er sprake van een spiegelbeeldige boekhoudkundige verwerking. In de praktijk verandert er niks voor zorgaanbieders, zij krijgen op kasbasis dezelfde vergoeding van de zorgverzekeraar. Net als bij eerdere vergelijkbare wijzigingen in de bekostiging van de Zvw hebben die geen effect hebben op het EMU-saldo, en wordt voor deze uitgavenmutatie het uitgavenplafond gecorrigeerd.

Subsidie wijkverpleging en Stimuleringsmaatregel E-Health Thuis (SET)

Dit betreft de overheveling van 60 miljoen euro uit de hoofdlijnenakkoord-sector wijkverpleging naar de VWS-begroting voor doeleinden binnen de wijkverpleging (onder meer voor de Stimuleringsregeling E-Health Thuis, ICT en deskundigheidsbevordering) gedurende de looptijd van de HLA's (tot en met 2022).

Verwerking MLT 2022-2025

Deze bijstelling betreft de technische verwerking van de middellangetermijnverkenning (mlt) 2022–2025 van het CPB. De bijstelling wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere volumegroei voor de jaren vanaf 2022 dan waar eerder, op basis van de mlt voor de periode 2018-2021, van uit werd gegaan.

Diversen

Deze post betreft onder meer cumulatief 70 miljoen euro in 2020 en 2021 om de zorgcapaciteit vanwege corona op Aruba, Sint-Maarten en Curaçao te versterken. Daarnaast bevat deze post 40 miljoen euro voor pgb-budgethouders als gevolg van extra kosten voor aanvullende zorg of vervangende zorg door COVID-19. Als laatste worden middelen voor vrouwenopvang, 53 miljoen euro structureel, overgeheveld naar het Gemeentefonds.

Niet-belastingontvangsten

Mee- en tegenvallers

Diversen

Dit betreft een actualisering van de raming van de opbrengsten van het eigen risico in de Zvw.

Beleidsmatige mutaties

Extra eigen bijdragen agv uitbreiding Wlz voor ggz

Door het openstellen van de Wlz voor mensen met een psychische stoornis stijgen de ontvangsten uit eigen bijdragen.

Diversen

Dit betreft een actualisering van de raming van de opbrengsten van de eigen betalingen in de Wlz.

Technische mutaties

Verwerking MLT 2022-2025

Deze bijstelling betreft de technische verwerking van de middellangetermijnverkenning (mlt) 2022–2025 van het CPB. De bijstelling wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere volumegroei voor de jaren vanaf 2022 dan waar eerder, op basis van de mlt voor de periode 2018-2021, van uit werd gegaan.

Diversen

Aanpassingen in box 3 hebben effect op de eigen bijdrage Wlz. Omdat voor de eigen bijdrage volgens de Wlz het toetsinkomen een vertraging kent van twee jaar, treedt dit deel van het effect op in 2023.

Gemeentefonds

GEMEENTEFONDS: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		31.826,40	31.669,80	31.183,00	31.001,10	30.811,00	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Wijziging betalingsverloop algemene uitkering 2019	34,5	0	0	0	0	0	
Wijziging betalingsverloop decen.-uitkeringen 2019	51,9	0	0	0	0	0	
Diversen	0,7	0	0	0	0	0	
Sociale zekerheid							
Diversen	0	0	0	0	0	0	
Zorg							
Diversen	0	0	0	0	0	0	
	87,1	0	0	0	0	0	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Accres tranche 2021	0	1.030,00	1.030,00	1.030,00	1.030,00	1.030,00	
Bcf afrekening 2019	31,6	0	0	0	0	0	
Brede aanpak dak-en thuisloosheid	73	77,5	0	0	0	0	
Buurtssportcoaches 2020-2022 vws	62,3	62,3	62,3	0	0	0	
Continuïteit van zorg au (covid-19)	46	0	0	0	0	0	
Continuïteit van zorg du (covid-19)	98	0	0	0	0	0	
Incidenteel schrappen opschalingskorting covid-19	70	160	0	0	0	0	
Jeugdhulp	0	0	300	0	0	0	
Lokale culturele voorzieningen (covid-19)	60	0	0	0	0	0	
Lokale cultuur (covid-19)	60	0	0	0	0	0	
Perspectief op werk	35	0	0	0	0	0	
Regionale opgaven: brainport eindhoven	30,2	0	0	0	0	0	
Sociale werkbedrijven (covid-19)	140	0	0	0	0	0	
Toeristen-en parkeerbelasting (covid-19)	225	0	0	0	0	0	
Toezicht en handhaving (covid-19)	50	0	0	0	0	0	
Uitvoeringskosten inburgering (voi)	34,4	26,9	59,9	65,9	65,9		
Veilig thuis (duvo)	38,6	38,6	38,6	38,6	38,6		
Voorlopige afrekening bcf 2020	96,5	0	0	0	0		
Diversen	257,4	75,5	68	53,1	53,1		
Sociale zekerheid							
Loonbijstelling 2020 participatie	63,3	61,6	59,9	58,3	56,7		
Diversen	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1		
Zorg							
Overheveling loon- en prijsontwikkeling wmo bw	59	56,9	57,2	57,2	57,2		
Uitbreiding ggz in de wlz	0	- 495	- 495	- 495	- 495		
Volumeindexatie z - wmo beschermd wonen	0	54,7	54,7	54,7	54,7		
	1.530,40	1.149,10	1.235,70	862,9	861,3		

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Extrapolatie						31.465,80
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	1.617,60	1.149,20	1.235,80	863	861,4	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	33.444,00	32.819,00	32.418,90	31.864,10	31.672,40	31.465,80
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	33.444,00	32.819,00	32.418,90	31.864,10	31.672,40	31.465,80

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Wijziging betalingsverloop AU en DU 2019

Dit betreft de wijziging van het betalingsverloop voor de algemene uitkering en decentralisatie uitkeringen 2019. Een beperkt deel van de uitkeringen kon in 2019 niet meer tot betaling komen. Omdat gemeenten recht hebben op deze bedragen wordt het kasbudget 2020 met dit bedrag opgehoogd. Dat maakt het mogelijk om de uitkeringen in 2020 alsnog tot betaling te laten komen.

Diversen

Van het onderzoeksbudget 2019 wordt 0,7 miljoen euro aan onderuitputting meegenomen naar 2020.

Technische mutaties

Accrestranche 2021

Naar aanleiding van discussie over de stabiliteit van de huidige normeringssystematiek en het uitbreken van de coronacrisis is door het kabinet in overleg met de VNG en IPO besloten om het accres gedurende deze kabinetsperiode vast te zetten op de standen uit de meicirculaire 2020. Het accres van de tranche 2021 bedraagt hiermee € 1.030 mln.

Bcf afrekening 2019

Gemeenten kunnen uitgaven aan btw terugvragen via het BTW-compensatiiefonds (BCF). Wanneer er geld overblijft in het BCF, dan wordt dit aan het gemeentefonds toegevoegd. Bij Miljoenennota 2020 heeft hiervoor een voorlopige afrekening plaatsgevonden. Uiteindelijk bleek het overgebleven bedrag bij de realisatie hoger te zijn dan verwacht, waardoor er nu een verrekening over 2019 plaatsvindt van 31,6 miljoen euro.

Brede aanpak dak- en thuisloosheid

Voor de aanpak van dak- en thuisloosheid stelt VWS een financiële impuls beschikbaar voor de jaren 2020 en 2021.

BuurtSportcoaches 2020-2022 VWS

Voor de Brede Regeling Combinatiefuncties maakt VWS voor 2020 tot 2022 62,3 miljoen euro per jaar beschikbaar. Daarnaast zijn middelen beschikbaar gesteld door OCW. Die bijdrage maakt onderdeel uit van de post Diversen.

Continuïteit van Zorg - AU en DU (Covid-19)

Door toedoen van de coronacrisis hebben gemeenten te maken met inhaalzorg en meerkosten in de zorg. Voor inhaalzorg voegt VWS 34,3 miljoen euro toe aan het cluster Jeugd (Jeugdhulp) en 11,7 miljoen voor

het cluster Maatschappelijke ondersteuning (Wmo 2015 begeleiding). De overige 98 miljoen betreft een voorschot voor meerkosten, waarvan 91 miljoen voor maatschappelijke opvang en 7 miljoen voor vrouwenopvang (DUVO).

Incidenteel schrappen opschalingskorting covid-19

In het licht van corona wordt de oploop in de opschalingskorting voor gemeenten in de jaren 2020 en 2021 incidenteel geschrapt. Dit levert gemeenten cumulatief 230 miljoen euro op.

Jeugdhulp

Het kabinet is gemeenten voor de periode tot en met 2021 tegemoetgekomen met extra budget om de transitie- en transformatiedoelen van de decentralisatie van de jeugdhulp te realiseren. Deze periode wordt verlengd door eenmalig aanvullend 300 miljoen euro beschikbaar te stellen voor het jaar 2022.

Lokale cultuur (covid-19) en Lokale culturele voorzieningen (covid-19)

Eerder heeft het kabinet de gemeenten, voor de periode van medio maart tot en met 1 juni 2020, € 60 mln. verstrekt voor de borging van de lokale en regionale culturele infrastructuur. Deze organisaties missen nu onder andere inkomsten uit kaartverkoop en horeca, terwijl de vaste lasten zoals huisvesting en beveiliging doorlopen. Het Kabinet stelt aan gemeenten nogmaals € 60 mln. beschikbaar voor de periode van 1 juni tot en met 31 december 2020. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

Perspectief op Werk

In 2019 hebben 35 centrumgemeenten in de arbeidsmarktregio's een impulsfinanciering van 1 miljoen euro ontvangen voor hun actieplan voor Perspectief op Werk. In 2020 ontvangen alle 35 centrumgemeenten het tweede (en laatste) miljoen van de impulsfinanciering voor de uitvoering van de actieplannen.

Regionale opgaven: Brainport Eindhoven

De gemeente Eindhoven ontvangt de derde tranche voor de regiodeal Brainport Eindhoven.

Sociale werkbedrijven (covid-19)

Als gevolg van het coronavirus zijn de sociale werkbedrijven geheel of gedeeltelijk gesloten. Eerder heeft het kabinet de gemeenten, voor de periode van 1 maart tot 1 juni 2020, € 90 mln. verstrekt voor het opvangen van de exploitatietekorten van de Sociale Werkbedrijven. Het Kabinet stelt voor ditzelfde doel aanvullend € 50 mln. beschikbaar voor de periode van 1 juni tot en met 31 december 2020. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de integratie-uitkering Participatie via een verhoging van de Rijksbijdrage Wsw

Toeristen- en parkeerbelasting (covid-19)

Gemeenten worden geconfronteerd met een terugval van toeristen- en parkeerbelasting als gevolg van de coronamaatregelen. Het kabinet heeft besloten de gemeenten voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 1 juni 2020 te compenseren voor een bedrag van € 225 mln. Dit wordt uitgekeerd in de vorm van een decentralisatie-uitkering.

Toezicht en handhaving (covid-19)

Het Kabinet stelt € 50 mln. voor 2020 beschikbaar om gemeenten te compenseren voor de extra toezicht- en handhavingskosten als gevolg van onder andere de extra inzet van boa's en de extra verkeersmaatregelen. Ook dit bedrag zal worden toegevoegd aan de algemene uitkering.

Uitvoeringskosten inburgering (VOI)

Gemeenten ontvangen middelen voor de uitvoeringskosten voor de veranderopgave inburgering (VOI). Op termijn wordt dit toegevoegd aan de algemene uitkering.

Veilig Thuis (DUVO)

VWS stelt structureel 38,6 miljoen euro beschikbaar voor het project Veilig Thuis, als onderdeel van de decentralisatie uitkering Vrouwenopvang (DUVO).

Voorlopige afrekening bcf 2020

Gemeenten kunnen uitgaven aan btw terugvragen via het BTW-compensatiiefonds (BCF). Wanneer er ruimte overblijft onder het plafond van het BCF wordt dit aan het gemeentefonds toegevoegd. Een tekort wordt aan het gemeentefonds onttrokken. Bij de Miljoenennota vindt een voorlopige afrekening plaats tussen BCF en het gemeentefonds voor het lopende uitvoeringsjaar.

Diversen (Rijksbegroting)

Er zijn diverse bedragen overgeboekt naar het gemeentefonds voor uiteenlopende onderwerpen, met name decentralisatie uitkeringen. Deze bedragen vallen onder de ondergrens.

Loonbijstelling 2020 participatie

De loonbijstelling van de integratie uitkering sociaal domein - participatiebudget wordt toegevoegd.

Diversen (Sociale Zekerheid)

Dit betreft de prijsbijstelling van de integratie uitkering sociaal domein - participatiebudget. Deze valt onder de ondergrens.

Overheveling loon- en prijsontwikkeling WMO BW

De loon- en prijsontwikkeling van de integratie uitkering beschermd wonen wordt toegevoegd.

Uitbreidig GGZ in de WLZ

Dit betreft een overheveling van budget van de integratie uitkering beschermd wonen naar het Budgetair Kader Zorg (BKZ) van VWS. Deze overheveling hangt samen met een wetswijziging die de behandeling van mensen met een psychische stoornis onder de WLZ brengt.

Volumeindexatie Z - WMO BW

De compensatie voor volumegroei van de integratie uitkering Beschermd Wonen, tranche 2021, wordt toegevoegd aan het gemeentefonds.

Provinciefonds

PROVINCIEFONDS: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		2.480,4	2.366,6	2.333,2	2.323,2	2.313,2	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Wijziging betalingsverloop algemene uitkering 2019		26,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
Wijziging betalingsverloop decen.-uitkeringen 2019		5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
		32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Accres tranche 2021		0,0	95,0	95,0	95,0	95,0	
Regiodeal drenthe		10,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
Regiodeal friesland		11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Regiodeal twente		15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Regionale opgaven - parkstad limburg		13,1	13,0	0,0	0,0	0,0	
Voorlopige afrekening bcf 2020		12,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen		33,3	8,8	4,3	4,3	4,2	
		95,9	116,8	99,3	99,3	99,2	
Extrapolatie							2.401,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020		127,9	116,8	99,3	99,3	99,2	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)		2.608,3	2.483,4	2.432,5	2.422,5	2.412,3	2.401,7
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021		2.608,3	2.483,4	2.432,5	2.422,5	2.412,3	2.401,7

Uitgaven

Beleidmatige mutaties

Wijziging betalingsverloop AU en DU 2019

Dit betreft de wijziging van het betalingsverloop voor de algemene uitkering en decentralisatie uitkeringen 2019. Een beperkt deel van de uitkeringen kon in 2019 niet meer tot betaling komen. Omdat provincies recht hebben op deze bedragen wordt het kasbudget 2020 met dit bedrag opgehoogd. Dat maakt het mogelijk om de uitkeringen in 2020 alsnog tot betaling te laten komen.

Technische mutaties

Accrestranche 2021

Naar aanleiding van discussie over de stabiliteit van de huidige normeringssystematiek en het uitbreken van de coronacrisis is door het kabinet in overleg met de VNG en IPO besloten om het accres gedurende deze kabinetsperiode vast te zetten. Het accres van de tranche 2021 bedraagt € 95 mln.

Regiodeals en regionale opgaven

De provincies Drenthe, Friesland en Overijssel ontvangen de tweede tranche van de regiodeals. De provincie Limburg ontvangt daarnaast ook de tweede en derde tranche voor de regiodeal parkstad Limburg. De overige overboekingen voor regiodeals vallen onder de ondergrens, en vallen daarmee onder de post 'Diversen'.

Voorlopige afrekening bcf 2020

Provincies kunnen uitgaven aan btw terugvragen via het BTW-compensatiefonds (BCF). Wanneer er ruimte overblijft onder het plafond van het BCF wordt dit aan het provinciefonds toegevoegd. Een tekort wordt aan het provinciefonds onttrokken. Bij de Miljoenennota vindt een voorlopige afrekening plaats tussen BCF en het provinciefonds voor het lopende uitvoeringsjaar.

Diversen

Er zijn diverse bedragen overgeboekt naar het provinciefonds voor uiteenlopende onderwerpen, met name voor de regionale opgaven in de provincies Zuid-Holland, Zeeland, Groningen en Flevoland. Deze bedragen vallen onder de ondergrens.

Infrastructuurfonds

INFRASTRUCTUURFONDS: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	6.546,0	6.973,1	6.742,9	7.264,3	7.234,9
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Actualisatie programma infrastructuurfonds	– 288,1	– 49,1	– 36,3	– 65,1	105,5
Saldo 2019	253,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Strategisch plan verkeersveiligheid	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	14,9	0,9	13,7	– 15,1	155,5
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Afrekening t3 2019 prorail	43,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Beschikbaarheidsvergoeding ov	– 166,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid	5,1	12,9	15,3	22,7	30,4
Generale kasschuiif infrastructuurfonds	– 166,4	– 433,4	– 425,0	– 146,2	– 189,1
Inpassing dbfm contract a9 badhoevedorp holendrecht	– 143,1	– 146,6	– 129,8	– 130,1	– 98,5
Interne schuif hxii if bestel en vracht	6,0	15,0	0,0	41,0	6,5
Loon- en prijsbijstelling 2020	129,1	82,0	90,2	118,6	123,7
Maaslijn	32,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Omvorming prorail naar zbo	0,0	– 16,7	– 40,0	– 40,0	– 40,0
Overboeking afgeroomd eigen vermogen rws	– 39,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Versnelling beno rws wegen	0,0	0,0	84,8	84,8	84,8
Versnelling bov prorail	0,0	0,0	249,3	249,3	0,0
Versnelling bov prorail specifiek	0,0	39,3	21,2	146,8	0,0
Versnelling smart mobility	0,0	35,0	45,0	75,0	0,0
Versnelling strategisch plan verkeersveiligheid	0,0	100,0	0,0	0,0	– 50,0
Diversen	– 23,9	– 4,2	46,7	23,2	0,3
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Omvorming prorail naar zbo	0,0	7.147,0	0,0	0,0	0,0
	– 324,0	6.830,3	– 42,3	445,1	– 131,9
Extrapolatie					7.110,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 309,1	6.831,3	– 28,5	430,0	23,6
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6.236,9	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	6.236,9	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5
					7.110,0

INFRASTRUCTUURFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN

	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	6.546,0	6.973,1	6.742,9	7.264,3	7.234,9
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Actualisatie programma infrastructuurfonds	– 238,1	0,9	13,7	– 15,1	155,5	
Saldo 2019	204,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
	– 33,7	0,9	13,7	– 15,1	155,5	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Afrekening t3 2019 prorail	43,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Beschikbaarheidsvergoeding ov	– 166,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid	5,1	12,9	15,3	22,7	30,4	
Generale kasschuf infrastructuurfonds	– 166,4	– 433,4	– 425,0	– 146,2	– 189,1	
Inpassing dbfm contract a9 badhoevedorp holendrecht	– 143,1	– 146,6	– 129,8	– 130,1	– 98,5	
Interne schuif hxii if bestel en vracht	6,0	15,0	0,0	41,0	6,5	
Loon- en prijsbijstelling 2020	129,1	82,0	90,2	118,6	123,7	
Maaslijn	32,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
Omvorming prorail naar zbo	0,0	– 16,7	– 40,0	– 40,0	– 40,0	
Overboeking afgeroomd eigen vermogen rws	– 39,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
Versnelling beno rws wegen	0,0	0,0	84,8	84,8	84,8	
Versnelling bov prorail	0,0	0,0	249,3	249,3	0,0	
Versnelling bov prorail specifiek	0,0	39,3	21,2	146,8	0,0	
Versnelling smart mobility	0,0	35,0	45,0	75,0	0,0	
Versnelling strategisch plan verkeersveiligheid	0,0	100,0	0,0	0,0	– 50,0	
Diversen	– 23,9	– 4,2	46,7	23,2	0,3	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Omvorming prorail naar zbo	0,0	7.147,0	0,0	0,0	0,0	
Voordelig saldo 2019 ontvangst	48,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
	– 275,4	6.830,3	– 42,3	445,1	– 131,9	
Extrapolatie						7.110,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 309,1	6.831,3	– 28,5	430,0	23,6	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	6.236,9	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5	7.110,0
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	6.236,9	13.804,4	6.714,3	7.694,3	7.258,5	7.110,0

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Actualisatie programma Infrastructuurfonds

Op basis van de meest recente uitvoeringsinformatie zijn actualisaties van alle projectbudgetten op het Infrastructuurfonds doorgevoerd.

Saldo 2019

Het voordelig saldo over 2019 is in 2020 toegevoegd aan de begroting van het Infrastructuurfonds. Het saldo 2019 bedraagt 253 miljoen euro op de uitgaven en 204,4 miljoen euro op de ontvangst, waardoor het netto saldo (uitgaven minus ontvangst) uitkomt op 48,6 miljoen euro.

Strategisch plan verkeersveiligheid

IenW heeft 0,5 miljard euro gereserveerd voor verkeersveilige infrastructuur in het Infrastructuurfonds in de periode t/m 2029. Hiermee zullen gevaarlijke verkeerssituaties in gemeenten en provincies worden aangepakt.

Voorwaarden voor besteding van de middelen zijn afspraken over maatregelen en eenzelfde bedrag aan cofinanciering van provincies en gemeenten. Dekking van de reeks loopt mee in de programma-actualisaties.

Diversen

Deze post bestaat uit het saldo van diverse mutaties en betreft met name de uitgaven van RWS voor het opruimen van olie en het schoonmaken van vogels door de olielekkage van de BOW Jubail in de haven van Rotterdam (- 5 miljoen euro in 2020) en de bekostiging van het instrument Functionele Inspecties en Testen (- 4,5 miljoen euro).

Technische mutaties

Afrekening t3 2019 prorail

Per tertiaal verstrekken IenW een voorschot aan ProRail op basis van de door ProRail ingeschatte uit te voeren werkzaamheden in dat tertiaal. Vervolgens wordt op basis van de werkelijke uitgaven het voorschot van het tertiaal ervoor afgerekend. In het derde tertiaal was het voorschot hoger dan de afrekening. Dit verschil wordt als ontvangst geboekt.

Beschikbaarheidsvergoeding ov

In 2020 heeft het kabinet besloten tot een beschikbaarheidsvergoeding voor het openbaar vervoer onder concessie. De vergoeding past bij het verzoek van het kabinet aan vervoerders om een volwaardige dienstregeling aan te bieden, terwijl de reizigersaantallen en de inkomsten nog beperkt zijn door toedoen van Corona. Deze mutatie betreft de bijdrage van IenW aan de beschikbaarheidsvergoeding in 2020.

Bijdrage maatregelen scheepvaartveiligheid

Bij de aanleg van windparken a.g.v. uitrol Windenergie op Zee zijn ten behoeve van de scheepvaartveiligheid extra investeringen benodigd in personeel en materieel. Als onderdeel van de afspraken tussen IenW en EZK over scheepvaartveiligheid op de Noordzee heeft EZK hiervoor in de periode 2020 t/m 2029 in totaal 241 miljoen euro. Overgemaakt naar de begroting van IenW. Een deel van de aanvullende maatregelen komt op de begroting van Defensie tot besteding, dit deel is reeds overgeboekt van IenW naar Defensie. Wat per saldo overblijft op de begroting van IenW wordt middels deze desaldering toegevoegd aan de begroting van het Infrastructuurfonds.

Generale kasschuif infrastructuurfonds

Nieuwe uitvoeringsinformatie op het Infrastructuurfonds evenals behoeft tot extra overprogrammering leiden tot een kasschuif van middelen naar latere jaren. Daartegenover staat een versnelling op het programma instandhouding en de opbouw van capaciteit bij RWS. Per saldo verschuift circa 1,1 miljard euro op het IF uit de meerjarenperiode naar latere jaren.

Inpassing DBFM contract A9 Badhoevedorp Holendrecht

De aanleg- en beheer en onderhoudsbudgetten voor het DBFM-project A9 Badhoevedorp Holendrecht zijn omgezet in begrotingsreeksen voor betaling van de jaarlijkse beschikbaarheidsvergoeding.

Interne schuif hxii if bestel en vracht

Om de middelen Bestel en Vracht uit het klimaatakkoord die lenW bij Voorjaarsnota heeft ontvangen in het juiste ritme te zetten is een interne schuif benodigd. Deze schuif wordt gefaciliteerd via het Infrastructuurfonds en is budgettair neutraal over de gehele looptijd van het Infrastructuurfonds.

Loon- en prijsbijstelling 2020

Onder deze post valt de verwerking van de loon- en prijsbijstelling voor 2020 om het IF op het actuele prijspeil te brengen.

Maaslijn

Dit betreft een terugbetaling van de subsidie Electrificatie Maaslijn uit het Provinciefonds omdat lenW zelf opdrachtgever wordt van dit onderdeel van het project Maaslijn (26,4 miljoen euro).

Omvorming ProRail naar ZBO

In 2020 is het wetsvoorstel dat ProRail omvormt tot een zelfstandig bestuursorgaan (zbo) aangeboden aan de Tweede Kamer. Het streven is dat de wet in juli 2021 in werking treedt. In 2021 leidt dit incidenteel tot uitgaven voor de afrekening van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting. Voor alle kostenverhogingen of verlagingen als gevolg van deze genoemde fiscale effecten optreden, geldt dat even grote verhogingen of verlagingen voor de belastingopbrengsten ontstaan, waarmee deze kosten niet relevant zijn voor het uitgavenplafond. De Omvorming zorgt vanaf 2021 voor lagere uitgaven die wel relevant zijn voor het uitgavenplafond.

Overboeking afgeroomd eigen vermogen RWS

Het eigen vermogen van RWS overschrijdt het maximum van 5% en wordt daarom afgeroomd.

Versnelling beno rws wegen

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud van het hoofdwegennet, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling bov prorail

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud en vervanging op de hoofdspoorweginfrastructuur, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling bov prorail specifiek

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling op beheer en onderhoud en vervanging van reeds geplande werkzaamheden van ProRail, zoals de engineering van perronkappen van Dordrecht, Zandvoort en Haarlem en groot onderhoud van fietsenstallingen, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling smart mobility

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling van Smart Mobility maatregelen, waarvoor het budget aanvankelijk in de periode na 2025 stond gereserveerd.

Versnelling strategisch plan verkeersveiligheid

Om een stimulans te geven aan de economische groei en de bouw worden investeringen naar voren gehaald. Dit betreft een versnelling van maatregelen in het kader van het Strategisch plan verkeersveiligheid. Budget hiervoor stond aanvankelijk in de jaren 2024 en 2025.

Diversen

Deze post bestaat uit het saldo van verschillende technische mutaties. Dit zijn hoofdzakelijk desalderingen en wordt onder andere verklaard door een bedrag van in totaal 75 miljoen euro (3 keer 25 miljoen euro in 2021-2023) i.h.k.v. het Klimaatakkoord, bestemd voor de uitbreiding van fietsparkeermogelijkheden bij stations en de overboeking van de subsidie-regeling snelfietsroutes naar de lenW begroting (XII) (- 15,5 miljoen euro in 2020 en - 6,8 miljoen euro in 2021). Daarnaast valt de versnelling voor beheer en onderhoud bij RWS op hoofdvaarwegen onder deze post. Voor de periode van 2022 t/m 2025 is er 4x 23 miljoen euro uit latere jaren naar voren gehaald.

Diergezondheidsfonds

DIERGEZONDHEIDSFONDS: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	36,4	33,6	33,6	33,6	33,6	33,6
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	– 1,8	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Desaldering hogere uitgaven en ontvangsten ivm ruiming van nertsen	35,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	2,0	– 0,3	– 0,3	– 0,3	– 0,3	– 0,3
	35,8	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Extrapolatie						34,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	35,8	0,7	0,7	0,7	0,7	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	72,2	34,3	34,3	34,3	34,3	34,3
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	72,2	34,3	34,3	34,3	34,3	34,3
DIERGEZONDHEIDSFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	36,4	33,6	33,6	33,6	33,6	33,6
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	– 1,8	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Desaldering hogere uitgaven en ontvangsten ivm ruiming van nertsen	35,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Toevoeging eindsaldo dfg 2019 aan 2020	32,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Diversen	1,8	– 0,6	– 0,3	– 0,3	– 0,3	– 0,3
	68,4	0,4	0,7	0,7	0,7	0,7
Extrapolatie						34,3
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	68,4	0,4	0,7	0,7	0,7	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	104,7	34,0	34,3	34,3	34,3	34,3
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	104,7	34,0	34,3	34,3	34,3	34,3

Uitgaven

Technische mutaties

Desaldering hogere uitgaven en ontvangsten ivm ruiming van nertsen

Dit betreft een verhoging van de uitgaven in verband met de ruimingskosten van met COVID-19 besmette nertsenbedrijven.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Desaldering hogere uitgaven en ontvangsten ivm ruiming van nertsen

Tegenover de hogere uitgaven in verband met de ruimingskosten van met COVID-19 besmette nertsenbedrijven staan hogere ontvangsten vanuit de begroting van LNV.

Toevoeging eindsaldo DGF 2019 aan 2020

De mutatie van 32,8 miljoen betreft de toevoeging van het eindsaldo van 2019 aan het beginsaldo van 2020. Dit is volgens de reguliere systematiek van het diergezondheidsfonds.

Accres Gemeentefonds

ACCRES GEMEENTEFONDS: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		216,4	1.225,6	2.180,8	3.295,2	4.424,3	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Accres tranche 2019	32,1	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1	
Accres tranche 2020	- 44,0	- 44,0	- 44,0	- 44,0	- 44,0	- 44,0	
Accres tranche 2022	0,0	0,0	146,3	146,3	146,3	146,3	
Accres tranche 2023	0,0	0,0	0,0	- 141,6	- 141,6	- 141,6	
Accres tranche 2024	0,0	0,0	0,0	0,0	- 121,9		
Bijstelling bcf	- 41,3	- 131,7	- 112,5	- 130,2	- 145,1		
Diversen	0,0	9,5	9,5	9,5	9,5		
	- 53,2	- 150,1	15,4	- 143,9	- 280,7		
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Accres gemeentefonds	- 27,8	- 1.041,7	- 1.041,7	- 1.041,7	- 1.041,7	- 1.041,7	
Accres tranche 2021	0,0	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	
Accres tranche 2023	0,0	0,0	0,0	- 51,8	- 51,8		
Accres tranche 2024	0,0	0,0	0,0	0,0	- 76,8		
Afrekening bcf	- 128,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	- 7,4	57,9	97,9	92,0	82,8		
	- 163,4	- 866,0	- 826,0	- 883,7	- 969,7		
Extrapolatie							4.239,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 216,4	- 1.016,1	- 810,6	- 1.027,7	- 1.250,5		
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	209,5	1.370,2	2.267,6	3.173,8	4.239,6	
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021	0,0	209,5	1.370,2	2.267,6	3.173,8	4.239,6	

Uitgaven

Tranche 2019-2025

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening over 2019 dit voorjaar plaatsgevonden. De accessen voor de jaren 2020 e.v. zijn bij en Voorjaarsnota aangepast aan de uitkomsten van de normeringssystematiek en conform bestuurlijke afspraken vastgezet gedurende de resterende kabinettsperiode. De accessen voor 2020 en 2021 zijn overgeboekt naar het gemeentefonds.

Btw compensatiefonds (BCF)

Het plafond van het BCF is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en het provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en het provinciefonds. De

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

Accres Provinciefonds

ACCRES PROVINCIEFONDS: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	28,2	124,5	212,6	315,6	420,1
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Bijstelling bcf	– 60,7	– 13,8	– 11,2	– 13,6	– 15,7
Diversen	0,3	0,4	13,8	1,2	– 9,5
	– 60,4	– 13,4	2,6	– 12,4	– 25,2
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Accres provinciefonds	0,0	– 95,0	– 95,0	– 95,0	– 95,0
Bijstelling bcf	52,0	2,5	3,1	2,3	1,1
Diversen	– 19,8	12,8	15,0	10,5	3,9
	32,2	– 79,7	– 76,9	– 82,2	– 90,0
Extrapolatie					403,5
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 28,2	– 93,0	– 74,2	– 94,5	– 115,2
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	31,5	138,3	221,0	304,9
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	0,0	31,5	138,3	221,0	304,9
					403,5

Uitgaven

Tranche 2019-2025

Het accres kent jaarlijks twee bijstellingsmomenten, Voorjaarsnota en Miljoenennota, en één vaststellingsmoment, bij het Financieel Jaarverslag Rijk. Op basis van dit vastgestelde accrespercentage heeft de afrekening over 2019 dit voorjaar plaatsgevonden. De accressen voor de jaren 2020 e.v. zijn bij en Voorjaarsnota aangepast aan de uitkomsten van de normerings-systeematiek en conform bestuurlijke afspraken vastgezet gedurende de resterende kabinetperiode. De accressen voor 2020 en 2021 zijn overgeboekt naar het provinciefonds.

Btw compensatifonds (BCF)

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

BES-fonds

BES-FONDS: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		41,9	34,2	34,3	34,3	34,3	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Wisselkoersmutatie 2021		0,0	12,1	0,0	0,0	0,0	
Diversen		13,1	1,0	1,0	1,0	1,0	
		13,1	13,1	1,0	1,0	1,0	
Extrapolatie							35,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020		13,1	13,2	1,0	1,0	1,0	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)		55,0	47,4	35,4	35,4	35,4	35,4
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021		55,0	47,4	35,4	35,4	35,4	35,4

Uitgaven

Technische mutaties

Wisselkoersmutatie 2021

Dit betreft de compensatie voor de verwachte wisselkoerseffecten in 2021 vanuit de wisselkoersreserve op H4 Koninkrijksrelaties.

Diversen

De tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling is overgemaakt naar het BES-fonds. Verder worden middelen vanuit de wisselkoersreserve geboekt om de wisselkoerseffecten op het BES-fonds in 2020 te compenseren. Daarnaast zijn in het kader van de Coronacrisis door het Kabinet extra middelen beschikbaar gesteld aan de Openbare Lichamen voor eilandelijk beleid. Het gaat om vrij besteedbare middelen, daarom worden deze middelen toegevoegd aan het BES-fonds. In lijn met besluitvorming voor Europees Nederlandse gemeenten ontvangen de openbare lichamen compensatie t.b.v. inkomstenderving over 2020 en voor de extra kosten bij de Tweede Kamerverkiezingen in 2021 en de eilandraadsverkiezingen op Sint Eustatius in 2020.

Deltafonds

DELTAFONDS: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.105,0	1.114,0	1.291,9	1.298,2	1.277,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Saldo 2019	38,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
Diversen	0,7	0,4	0,0	0,0	-1,0	
	39,3	0,4	0,0	0,0	-1,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Generale kasschuiif deltafonds	-94,9	86,5	-23,2	199,6	141,7	
Diversen	18,8	17,8	3,1	13,7	11,4	
	-76,1	104,3	-20,1	213,3	153,1	
Extrapolatie						1.570,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	-36,8	104,7	-20,2	213,3	152,1	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.068,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.068,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6
DELTAFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.105,0	1.114,0	1.291,9	1.298,2	1.277,7	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Diversen	-4,7	0,4	0,0	0,0	-1,0	
	-4,7	0,4	0,0	0,0	-1,0	
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Generale kasschuiif deltafonds	-94,9	86,5	-23,2	199,6	141,7	
Diversen	18,8	17,8	3,1	13,7	11,4	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Voordelig saldo 2019	44,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	-32,1	104,3	-20,1	213,3	153,1	
Extrapolatie						1.570,6
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	-36,8	104,7	-20,2	213,3	152,1	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	1.068,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	1.068,2	1.218,7	1.271,8	1.511,5	1.429,8	1.570,6

Uitgaven en niet-belastingontvangsten

Beleidsmatige mutaties

Saldo 2019

Het voordelig saldo over 2019 is bij Voorjaarsnota 2020 toegevoegd aan de begroting van het Deltafonds. Het saldo 2019 bedraagt 38,6 miljoen euro op de uitgaven en – 5,4 miljoen euro op de ontvangsten, waardoor het netto saldo (uitgaven minus ontvangsten) uitkomt op 44 miljoen euro.

Diversen

Op basis van de meest recente uitvoeringsinformatie zijn hier de actualisaties van alle projectbudgetten op het Deltafonds doorgevoerd

Technische mutaties

Generale kasschuif deltafonds

Dit betreft een actualisatie van de middelen om aan te sluiten op het programma van het Deltafonds over de jaren heen. Per saldo wordt er binnen de meerjarenperiode 0,6 miljard euro uit latere jaren naar voren geschoven.

Diversen

Deze post betreft het saldo van verschillende technische mutaties, waaronder met name desalderingen vallen. De grootste drie zijn de loon- en prijsbijstelling 2020 (94,4 miljoen euro in de periode 2020-2025), de terugbetaling voor compenserende maatregelen bij het project Haringvliet de Kier waarvoor Rijkswaterstaat risicodragend was (6,9 miljoen euro in 2020) en een overheveling van middelen voor de financiering drinkwater van op Caribisch Nederland (- 14 miljoen euro in de periode 2020-2025).

Defensiematerieelbegrotingsfonds

K DEFENSIEMATERIEELBEGROTINGSFONDS: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Bijstellen valuta	0,0	35,3	51,1	50,5	31,4	
Naar defensiematerieelfonds	0,0	4.623,7	4.901,4	4.729,6	4.799,8	
Diversen	0,0	– 48,7	– 5,9	– 6,4	– 3,7	
	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,5	
Extrapolatie						4.416,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8
K DEFENSIEMATERIEELBEGROTINGSFONDS: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Technische mutaties						
Rijksbegroting						
Bijstellen valuta	0,0	35,3	51,1	50,5	31,4	
Naar defensiematerieelfonds	0,0	4.623,7	4.901,4	4.729,6	4.799,8	
Diversen	0,0	– 48,7	– 5,9	– 6,4	– 3,7	

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Extrapolatie	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,5	4.416,8
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	0,0	4.610,3	4.946,6	4.773,7	4.827,6	4.416,8

* Om de voorspelbaarheid en schokbestendigheid van de materieelbegroting te verbeteren heeft Defensie per 2021 een nieuw begrotingshoofdstuk (hoofdstuk K), het Defensiematerieelbegrotingsfonds (DMF). De middelen van het investeringsartikel (Artikel 6 op hoofdstuk X) en de instandhoudingsuitgaven van de overige artikelen zijn naar het Defensiematerieelbegrotingsfonds verplaatst.

Uitgaven

Technische mutaties

Bijstellen valuta

De nieuwe raming van de euro/dollarkoers uit het CEP van het Centraal Planbureau leidt tot een budgettaire tegenvaller op de uitgaven in dollars op het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Conform kabinettsafspraak komen budgettaire mee- en tegenvallers als gevolg van valutaschommelingen direct ten gunste of ten laste van het EMU-saldo. De verwerking vindt plaats via een correctie van het uitgavenplafond. Deze verwerking vindt plaats op de Defensiebegroting en wordt via het voedingsartikel van de Defensiebegroting overgemaakt naar het ontvangstartikel van het DMF. Vervolgens worden deze ontvangsten als desalderingen naar de desbetreffende artikelen overgemaakt.

Defensiematerieelbegrotingfonds

De uitgaven op van het investeringsartikel en de instandhoudingsuitgaven op enkele andere artikelen zijn vanuit het begrotingshoofdstuk naar het fonds overgeheveld. Het investeringsartikel (artikel 6 van de Defensiebegroting) is volledig naar het fonds overgebracht. Daarnaast zijn de instandhoudingsposten materieel, IT en infrastructuur vanuit de overige artikelen naar het fonds overgezet. Dit geldt ook voor de verkoopopbrengsten van materieel en vastgoed en de overige ontvangsten voor gebruikersvergoeding voor gebruik van defensielocaties en voor het leveren van diensten voor instandhouding. De ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de begrotingsomvang van het kerndepartement.

Diversen

Dit betreft o.a. een mutatie van 5 miljoen van het investeringsbudget naar het Defensie Ondersteuningscommando voor herstel van kazernes, die eerder op de lijst stonden om gesloten te worden. Daarnaast betreft het herschikkingen vanuit de Defensiebegroting naar het DMF voor geleverde diensten en materialen en het uitdelen van exploitatiereksen vanuit het DLP naar de betreffende exploitatieartikelen.

Niet-belastingontvangsten

Technische mutaties

Bijstellen valuta

De nieuwe raming van de euro/dollarkoers uit het CEP van het Centraal Planbureau leidt tot een budgettaire tegenvaller op de uitgaven in dollars op het Defensiematerieelbegrotingsfonds. Conform kabinettsafspraak komen budgettaire mee- en tegenvallers als gevolg van valutaschommelingen direct ten gunste of ten laste van het EMU-saldo. De verwerking vindt plaats via een correctie van het uitgavenplafond. Deze verwerking vindt plaats op de Defensiebegroting en wordt via het voedingsartikel van de Defensiebegroting overgemaakt naar het ontvangstend artikel van het DMF. Vervolgens worden deze ontvangsten als desalderingen naar de desbetreffende artikelen overgemaakt.

Defensiematerieelbegrotingfonds

De uitgaven op van het investeringsartikel en de instandhoudingsuitgaven op enkele andere artikelen zijn vanuit het begrotingshoofdstuk naar het fonds overgeheveld. Het investeringsartikel (artikel 6 van de Defensiebegroting) is volledig naar het fonds overgebracht. Daarnaast zijn de instandhoudingsposten materieel, IT en infrastructuur vanuit de overige artikelen naar het fonds overgezet. Dit geldt ook voor de verkoopopbrengsten van materieel en vastgoed en de overige ontvangsten voor gebruikersvergoeding voor gebruik van defensielocaties en voor het leveren van diensten voor instandhouding. De ontvangsten zijn via de bijdrage aan het fonds in mindering gebracht, hierdoor daalt de begrotingsomvang van het kerndepartement.

Diversen

Dit betreft o.a. een mutatie van 5 miljoen van het investeringsbudget naar het Defensie Ondersteuningscommando voor herstel van kazernes, die eerder op de lijst stonden om gesloten te worden. Daarnaast betreft het herschikkingen vanuit de Defensiebegroting naar het DMF voor geleverde diensten en materialen en het uitdelen van exploitatiereksen vanuit het DLP naar de betreffende exploitatieartikelen.

Prijsbijstelling

PRIJSBIJSTELLING. : UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		587,2	1.130,0	1.646,1	2.225,9	2.774,4	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Sociale zekerheid							
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Zorg							
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Grondslagmutatie		3,2	4,2	52,7	89,4	142,3	
Prijsontwikkeling		64,8	62,5	86,8	35,6	- 15,9	
Uitkeren prijsbijstelling		- 544,9	- 534,6	- 544,1	- 549,8	- 547,4	
Diversen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Sociale zekerheid							
Diversen		- 5,5	- 7,5	- 9,2	- 11,1	- 13,0	
Zorg							
Diversen		- 2,0	- 2,2	- 1,8	- 2,3	- 2,6	
Niet relevant voor het uitgavenplafond							
Prijsontwikkeling		- 30,8	- 30,4	- 35,8	- 37,3	- 37,2	
Uitkeren prijsbijstelling		- 71,6	- 72,8	- 73,5	- 74,0	- 74,5	
Diversen		- 0,4	0,1	0,9	2,5	5,0	
		- 587,2	- 580,7	- 524,0	- 547,0	- 543,3	
Extrapolatie							2.731,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020		- 587,2	- 580,7	- 524,1	- 546,9	- 543,3	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)		0,0	549,3	1.122,0	1.679,0	2.231,1	2.731,7
Totaal Internationale samenwerking							
Stand Miljoenennota 2021		0,0	549,3	1.122,0	1.679,0	2.231,1	2.731,7

Uitgaven

Grondslagmutatie

Elk jaar worden bij Voorjaarsnota de grondslagen geactualiseerd naar de standen van de laatste Miljoenennota. De prijsbijstelling is dit jaar omhoog bijgesteld als gevolg van de verwerking van de grondslagen uit de Miljoenennota 2020. Vanwege de kleine omvang van de grondslagmutaties valt deze bij de plafonds Sociale Zekerheid en Zorg onder de post Diversen. Dit geldt ook voor het gedeelte dat niet relevant is voor het uitgavenplafond.

Prijsbijstelling

De prijsbijstelling wordt berekend door de grondslag (de prijsgevoelige gedeelten van de departementale begrotingen) te vermenigvuldigen met de betreffende prijsontwikkeling. De prijsontwikkeling wordt geactualiseerd op basis van de ramingen van het CPB. Vanwege de kleine omvang van de mutaties valt deze bij de plafonds Sociale Zekerheid en Zorg onder de post Diversen.

Uitkeren prijsbijstelling

De prijsbijstelling tranche 2020 is uitgekeerd aan de departementen. Ook hier valt deze vanwege de kleine omvang van de mutaties bij de plafonds Sociale Zekerheid en Zorg onder de post Diversen.

Arbeidsvoorwaarden

ARBEIDSVOORWAARDEN: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	1.728,5	3.503,3	4.959,6	6.629,6	8.179,0
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociale zekerheid					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zorg					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Grondslagmutatie	35,4	80,9	110,1	125,2	89,8
Loon- en prijsontwikkeling	214,6	- 424,8	- 1.050,8	- 1.504,1	- 1.813,6
Loonbijstelling tranche 2020	- 1.901,4	- 1.887,1	- 1.862,9	- 1.860,1	- 1.844,0
Sociale zekerheid					
Loon- en prijsontwikkeling	9,6	- 18,5	- 43,1	- 62,6	- 73,8
Loonbijstelling tranche 2020	- 77,0	- 79,6	- 77,8	- 76,2	- 74,8
Diversen	2,6	12,8	18,1	23,7	28,9
Zorg					
Diversen	- 12,3	- 17,2	- 17,4	- 21,4	- 23,6
Niet relevant voor het uitgavenplafond					
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	- 1.728,5	- 2.333,5	- 2.923,8	- 3.375,5	- 3.711,1
Extrapolatie					5.825,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 1.728,5	- 2.333,5	- 2.923,8	- 3.375,5	- 3.711,1
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	1.169,8	2.035,8	3.254,1	4.468,0
Totaal Internationale samenwerking					
Stand Miljoenennota 2021	0,0	1.169,8	2.035,8	3.254,1	4.468,0
					5.825,4

Uitgaven

Grondslagmutatie

Als gevolg van de nieuwe begrotingsgrondslagen zoals vastgesteld in Miljoenennota 2020, zijn de loongrondslagen per uitgavenplafond aangepast.

Loon- en prijsontwikkeling

De loonontwikkeling voor de komende jaren is naar beneden bijgesteld ten opzichte van de vorige Miljoenennota. Deze bijstelling volgt uit de ramingen van het Centraal Planbureau voor de ontwikkeling in de lonen en de sociale werkgeverslasten.

Loonbijstelling tranche 2020

De loonbijstelling tranche 2020 is overgemaakt naar de departementale begrotingen per uitgavenplafond.

Koppeling Uitkeringen

KOPPELING UITKERINGEN: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	366,0	750,8	1.139,7	1.540,4	1.930,2	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Kot nom uitdelen nom	– 66,0	– 66,7	– 66,7	– 66,6	– 66,8	
Niet-indexeren akw 2020	– 52,8	– 68,4	– 69,4	– 70,5	– 71,7	
Pwet uitdelen nom	– 118,6	– 120,9	– 124,2	– 127,5	– 131,4	
Wajong nom uitdelen nom	– 82,8	– 84,0	– 84,2	– 84,6	– 85,2	
Wkb uitdelen nom	– 60,0	– 53,2	– 53,0	– 52,6	– 52,8	
Diversen	– 23,8	– 24,2	– 24,6	– 25,4	– 26,3	
	– 404,0	– 417,4	– 422,1	– 427,2	– 434,2	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Niet-indexeren akw 2022, 2023, minmaal 2024	0,0	0,0	– 46,2	– 105,8	– 127,3	
Nominale ontwikkeling	37,9	51,2	– 131,3	– 267,6	– 330,1	
	37,9	51,2	– 177,5	– 373,4	– 457,4	
Extrapolatie						1.388,1
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 366,0	– 366,3	– 599,6	– 800,5	– 891,6	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	384,5	540,1	739,9	1.038,7	1.388,1
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	0,0	384,5	540,1	739,9	1.038,7	1.388,1
KOPPELING UITKERINGEN: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	39,0	73,2	110,0	113,8	123,2	
Beleidsmatige mutaties						
Sociale zekerheid						
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technische mutaties						
Sociale zekerheid						
Wkb ontvangsten nominale ontwikkeling	– 10,4	– 13,6	– 18,4	– 22,1	– 31,5	
Diversen	0,0	0,0	0,6	– 0,8	– 0,3	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Diversen	– 28,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
	– 38,9	– 13,6	– 17,8	– 22,9	– 31,8	
Extrapolatie						91,4
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	– 39,0	– 13,6	– 17,8	– 23,0	– 31,8	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	0,0	59,6	92,2	90,8	91,4	91,4
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	0,0	59,6	92,2	90,8	91,4	91,4

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Sociale zekerheid

Niet-indexeren kinderbijslag (AKW) 2020

De eisen die in de kinderbijslag (AKW) werden gesteld aan 16- en 17-jarigen zijn per 1 januari 2020 vervallen. Het gaat om verlies van het recht boven de bijverdiengrens en wanneer het kind gaat studeren aan het hoger onderwijs. De verruiming van de AKW werkt ook door in het kindgebonden budget (WKB) aangezien het recht op AKW een voorwaarde is voor het recht op WKB. Dekking voor de extra kosten in beide regelingen is het niet-indexeren van de AKW in 2020.

Uitdelen nominale ontwikkeling (o.a. Kinderopvangtoeslag (KOT), Participatiewet, Wajong, kindgebonden budget (WKB))

Dit betreft de mutaties aan de toegekende loon- en prijsindexatie verdeeld over de artikelen. Hiermee worden de begrotingsgefinancierde uitkeringen op het prijspeil van 2020 gebracht.

Diversen

Betreft onder andere dekking van het bij de Tweede Kamerbehandeling (van het wetsvoorstel Vereenvoudiging Wajong) aangenomen amendement Renkema. Dit amendement zorgt ervoor dat Wajongers die meer dan vier dagen werken met loondispensatie een totaalinkomen ontvangen gelijk aan het functieloon. De kosten hiervan worden gedekt door het deels niet-indexeren van het reintegratiebudget in 2020.

Technische mutaties

Sociale zekerheid

Niet-indexeren kinderbijslag (AKW) 2022, 2023 en minimaal 2024

Er wordt budget beschikbaar gesteld voor het wegnemen van knelpunten in de uitvoering bij UWV, SVB en BKWI. Het budget is voor onderhoud en modernisering van ICT, het verbeteren en maatwerk bieden in de dienstverlening en voor artsen- en handhavingscapaciteit. De dekking volgt uit het niet-indexeren van de AKW in 2022, 2023 en minimaal in 2024 (-0,10%).

Nominale ontwikkeling

Hieronder vallen de aanpassingen in de geraamde nominale ontwikkeling onder het uitgavenplafond Sociale Zekerheid als gevolg van de ramingen van het CPB van loon- en prijsontwikkeling en als gevolg van mutaties in uitgavenramingen binnen de Sociale Zekerheid.

Ontvangsten

Technische mutaties

Sociale zekerheid

Wet op kindgebonden budget (WKB) ontvangsten nominale ontwikkeling
Dit betreft een correctieboeking met betrekking tot de geraamde nominale ontwikkeling van kindgebondenbudget (WKB). De terugontvangsten WKB hebben voor het overgrote deel betrekking op terugvordering van voorschotten over toeslagjaren uit het verleden. Het prijspeil van deze voorschotten staat daarmee reeds vast en hoeft niet te worden geïndexeerd.

Niet relevant voor het uitgavenplafond

Diversen

Dit betreft een correctieboeking van de nominale ontwikkeling op de KOT-werkgeversbijdrage.

Algemeen

ALGEMEEN: UITGAVEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)		1.415,00	1.853,10	1.983,20	1.781,40	1.438,20	
Beleidsmatige mutaties							
Rijksbegroting							
Reservering investeringspakket julibrief	150	0	0	0	0	0	
Afboeking a4 reservering transitie werkgevers zorg en overheid	0	0	- 50,5	- 50	- 50	- 50	
Invullen in=uittaakstelling rijksbegroting	100	0	0	0	0	0	
Invullen onderuitputting rijksbegroting	500	0	0	0	0	0	
Kasschuiif aanvullende middelen klimaatakkoord - noodfonds bedrijven	0	- 25	25	0	0	0	
Kasschuiif g39 maatschappelijke diensttijd	- 35,4	27,4	6,9	1,1	0		
Kasschuiif lpo tranche 2019	25,2	1,6	- 13,6	- 8,2	- 5		
Kasschuiif l105 reservering regionale knelpunten	- 61,3	54	7,3	0	0		
Kasschuiif l107 stimulering ombouw laagcalorisch naar hoogcalorisch	- 14,7	- 20	34,7	0	0		
Kasschuiif maatregelenpakket aanpak stikstofproblematiek	- 3,5	- 24	- 173,5	- 49	25		
Kasschuiif reservering noordzeeakkoord (generale bijdrage)	- 0,9	0	17,5	- 2,8	- 9,8		
Loon- en prijsbijstelling tranche 2018 (plafond r)	- 21,5	- 19,3	- 14,7	- 18,2	- 19,5		
Loon- en prijsbijstelling tranche 2019 (plafond r)	- 32,2	- 17,3	- 9,7	- 13,6	- 12,4		
Maatregelen Urgenda voorjaarsnota	63	235,7	0	0	0		
Opboeken in=uittaakstelling rijksbegroting	- 1.336,00	- 17	- 5	0	0		
Opboeking taakstellende onderuitputting rijksbegroting	- 500	- 950	0	0	0		
Reservering compensatie Zeeland	75,9	54,5	6,8	6,8	4,3		
Reservering maatregelenpakket stikstofproblematiek	124,7	681,7	1.110,50	685,3	378,8		
Reservering Noordzeeakkoord (generale bijdrage)	1	4	4,4	13,4	15		
Reservering onderwijs (aanpak lerarentekort)	28,5	31,5	32	32	32		
Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord	0	50	50	50	50		
Reservering wederopbouw Sint Maarten	177,7	0	0	0	0		
Diversen	- 8,2	- 2,7	- 1,4	- 0,6	- 2,6		
Sociale zekerheid							
Opboeken in=uittaakstelling sociale zekerheid	- 47,3	0	0	0	0		
Zorg							
Diversen	0	3,5	0	- 1,8	- 1,8		
	- 815	68,6	1.026,70	644,4	404		
Technische mutaties							
Rijksbegroting							
Loonbijstelling tranche 2020 r	26,4	31,1	34	28,6	21,8		
Overboeking aanvullende middelen klimaatakkoord tbv mobiliteit	- 33	- 94	- 96	- 162	- 121		
Overboeking b6 digitalisering werkprocessen strafrechtketen	- 45,1	- 45,1	- 46	0	0		
Overboeking e25 natuur en waterkwaliteit	- 40	0	0	0	0		
Overboeking reservering investeringspakket Julibrief	- 60	0	0	0	0		
Defensie							
Overboeking reservering investeringspakket Julibrief JenV	- 60	0	0	0	0		
Overheveling aanvullende middelen ka voor paw	0	- 49	- 60	- 20	- 10		
Overheveling aanvullende middelen ka voor renovatieversneller	0	0	- 15	- 25	- 35		
Overheveling aanvullende middelen ka voor sah	0	- 20	- 60	- 70	0		
Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - gerichte opkoop	- 20	- 40	- 40	0	0		
Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - veenweide	- 50	- 50	0	0	0		

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - warmtefonds	- 60	- 70	- 117	- 87	- 77	
Overheveling Belastingdienst	- 30,4	- 90,7	- 173,5	- 79,7	- 16,7	
Overheveling gdi	0	0	- 55,8	0	0	
Overheveling g33 aanpak werkdruk primair onderwijs	0	0	0	- 40,5	- 56	
Overheveling g39 maatschappelijke diensttijd	0	- 100	- 100	- 100	- 100	
Overheveling I105 reservering regionale knelpunten	- 92,8	- 99,6	- 7,3	0	0	
Overheveling maatregelen Urgenda voorjaarsnota	- 33	- 185,7	0	0	0	
Overheveling maatregelenpakket aanpak stikstofproblematiek	- 109,2	- 488,7	- 343	- 384,3	- 327,8	
Overheveling reservering Groningen	- 82,1	- 24	- 24	- 7	0	
Overheveling reservering onderwijs (aanpak lerarentekort)	- 28,5	- 31,5	- 32	- 32	- 32	
Overheveling reservering rijksbijdrage woningbouw	- 250	- 250	- 100	- 100	0	
Overheveling reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord	0	- 250	- 250	- 250	- 250	
Reservering armoede & schulden	0	0	45	0	0	
Reservering cultuurpakket	0	414	0	0	0	
Reservering dienstverlening gemeenten	0	0	140	0	0	
Reservering flankerend beleid jeugdwerkloosheid (ocw)	0	33,4	100,2	87,8	42	
Reservering garantiefonds (fonds voor hulp bij schulden)	0	30	0	0	0	
Reservering inkomstenderving agv corona na 1 juni	100	0	0	0	0	
Reservering intensiveren scale-ups	0	150	0	0	0	
Reservering noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen	70	0	0	0	0	
Reservering ov-beschikbaarheidsvergoeding	0	740	0	0	0	
Reservering regeling tegemoetkoming dierentuinen	39	0	0	0	0	
Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord	0	200	200	200	200	
Reservering solvabiliteitsfonds	50	250	0	0	0	
Reservering stimuleren bedrijfsleven door gemeenten via herstructureren	0	100	0	0	0	
Reservering stimuleren bedrijfsleven door gemeenten via leningen start- en scale-ups	0	100	0	0	0	
Reservering stoppersregeling nertsen	0	130	5	5	0	
Toevoeging bronmaatregelen stikstof voor de bouw	0	100	100	100	100	
Woningbouwimpuls	0	0	- 50	- 50	0	
Diversen	- 80,7	- 71,6	- 70,5	- 57,9	- 44,8	
Sociale zekerheid						
Reservering commissie Heerts	0	0	37,8	68,5	68,5	
Reservering crisisdienstverlening	0	0	75	0	0	
Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord	0	- 200	- 200	- 200	- 200	
Diversen	- 3	- 5	- 9,9	- 14,9	- 18,9	
Zorg						
Diversen	0	- 3,5	- 9,7	- 8	- 8	
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Kasschuif j101 eigen vermogen invest-nl	- 170	77	- 23	- 23	- 7	
Overheveling j101 eigen vermogen invest-nl	0	- 247	- 147	- 147	- 146	
	- 962,4	- 59,9	- 1.292,70	- 1.368,40	- 1.017,90	
Extrapolatie						990,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	- 1.777,50	8,7	- 265,9	- 723,8	- 613,9	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	- 362,5	1.861,80	1.717,30	1.057,60	824,3	990,7
Totaal Internationale samenwerking	0	0	53	0	0	0

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Reservering investeringspakket Julibrief

Het kabinet heeft ingestemd met een additioneel uitgavenpakket voor corona gerelateerde kosten op het terrein van JenV en Defensie, compensatie voor sportclubs met een gebouw in eigen beheer en extra middelen voor de uitvoering van de TOGS-regeling. Deze uitgavenvoorstellen zijn toegevoegd aan de Aanvullende Post en verwerkt in het budgettaire beeld.

Afboeking A4 reservering transitie werkgevers zorg en overheid

Als onderdeel van de uitwerking van het Pensioenakkoord zijn de middelen voor duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden met 200 miljoen euro verhoogd. De afspraak is gemaakt dat 150,5 miljoen euro wordt gedeekt uit de gereserveerde middelen voor overheidswerkgevers, de resterende 49,5 miljoen euro wordt gedeckt uit de indexatie van deze middelen.

Invullen in=uit taakstelling Rijksbegroting

Als tegenhanger van de eindejaarsmarge wordt een in=uittaakstelling geboekt op de Aanvullende Post. De gedachte achter de in=uittaakstelling is dat er aan het einde van dit jaar weer in dezelfde mate als in 2019 sprake zal zijn van onderbesteding op de begrotingen. Door hiervoor alvast een taakstelling in te boeken zorgt het uitkeren van de eindejaarsmarge 2019 niet voor een belasting van het uitgavenplafond.

Invullen onderuitputting Rijksbegroting

Bovenop de jaarlijkse in=uittaakstelling is in 2020 een taakstellende onderuitputting verwerkt van 500 miljoen euro en in 2021 van 950 miljoen euro. Hiervan is het bedrag in 2020 volledig ingevuld, voor 2021 resteert de taakstelling nog. In de afgelopen 3 jaar was sprake van forse onderuitputting op de departementale begrotingen. Om te voorkomen dat ruimte onder het uitgavenplafond die gedurende de resterende kabinetperiode ontstaat niet meer (doelmatig) kan worden ingezet, heeft het kabinet besloten hierop te anticiperen door een taakstellende onderuitputting te verwerken. Het kabinet creëert zo eenmalig maximale ruimte voor extra uitgaven in 2020 en 2021.

Kasschuif aanvullende middelen klimaatakkoord - noodfonds bedrijven

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat het kabinet beleid ontwikkelt om te voorkomen dat werkgelegenheid bij bedrijven wegglekt naar het buitenland als gevolg van een opeenstapeling van klimaatmaatregelen. Daarvoor is 125 miljoen euro gereserveerd op de Aanvullende Post. Op dit moment worden de effecten gemonitord. Wanneer bekend is hoe de reservering het beste benut kan worden, wordt er een besluit genomen over de inrichting van instrumenten en het kasritme waarin de middelen zullen worden besteed. De verwachting is dat de middelen in 2021 nog niet nodig zijn.

Kasschuif G39 maatschappelijke diensttijd

Aanpassing van het subsidieproces voor de Maatschappelijke Diensttijd (MDT) leidt vanaf 2021 naar verwachting tot versnelde uitbetaling aan MDT-aanbieders. De middelen die in 2020 stonden gereserveerd op de Aanvullende Post 'Algemeen' worden verplaatst naar 2021, 2022 en 2023 om aan te sluiten bij het nieuwe kasritme.

Kasschuif LPO tranche 2019 en Loon- en prijsbijstelling tranche 2018 en 2019 (plafond R)

Bij de Algemene Politieke Beschouwingen zijn drie moties ten behoeve van middelen voor zedenpolitie, mensenhandel en democratie aangenomen die leiden tot extra uitgaven. De moties worden gedekt uit de loon- en prijsbijstelling op de Aanvullende Postmiddelen tranches 2018 en 2019. Om deze middelen in het juiste ritme te zetten is een kasschuif ingezet.

Kasschuif L105 reservering regionale knelpunten

Dit betreft een kasschuif voor de 3e tranche Regio Deals en de Regio Deal Caribisch Nederland om de middelen in het juiste ritme te zetten.

Kasschuif L107 stimulering ombouw laagcalorisch naar hoogcalorisch

In het Regeerakkoord is 75 miljoen euro gereserveerd voor de ombouw van industriele grootverbruikers van laag- naar hoogcalorisch gas. Medio juni 2020 zal de gaswet gewijzigd worden en zal het de negen grootste grootverbruikers verboden worden per oktober 2022 nog laagcalorisch gas af te nemen. Gezien het feit dat nadelcompensatie pas kan worden uitbetaald nadat het grootste deel van de kosten gemaakt zijn en de schade is getoetst, is het merendeel van de kosten te verwachten in 2022. Deze kasschuif sorteert alvast voor op verwachte nieuwe kasritme.

Maatregelen Urgenda voorjaarsnota

Dit betreft het deel van de Urgenda-maatregelen waarvan financiering in de voorjaarsnota is verwerkt. Hiervoor gelden specifieke afspraken met betrekking tot eindejaarsmarge en kasschuiven.

Opboeken in=uittaakstelling rijksbegroting

De in=uittaakstelling voor 2020 op de Aanvullende Post wordt opgehoogd met hetzelfde bedrag dat aan de departementale begrotingen is uitgekeerd aan eindejaarsmarges. De in=uittaakstelling is de boekhoudkundige tegenhanger van de eindejaarsmarge.

Opboeking taakstellende onderuitputting rijksbegroting

Bovenop de jaarlijkse in=uittaakstelling is in 2020 een taakstellende onderuitputting verwerkt van 500 miljoen euro en in 2021 van 950 miljoen euro. Hiervan is het bedrag in 2020 volledig ingevuld, voor 2021 resteert de taakstelling nog. In de afgelopen 3 jaar was sprake van forse onderuitputting op de departementale begrotingen. Om te voorkomen dat ruimte onder het uitgavenplafond die gedurende de resterende kabinetssperiode ontstaat niet meer (doelmanig) kan worden ingezet, heeft het kabinet besloten hierop te anticiperen door een taakstellende onderuitputting te verwerken. Het kabinet creëert zo eenmalig maximale ruimte voor extra uitgaven in 2020 en 2021.

Reservering compensatie zeeland

De MR heeft ingestemd met een mandaat waarmee de staatssecretaris van BZK Zeeland een compensatiepakket heeft aangeboden omdat de verhuizing van de Marinierskazerne niet doorgaat. De dekking voor dit mandaat bestaat voor een deel uit generale dekking. Deze dekking is gereserveerd op de Aanvullende Post 'algemeen'.

Reservering en kasschuif maatregelenpakket stikstofproblematiek

Het kabinet komt met een aanvullend maatregelenpakket dat de stikstof-neerslag verder beperkt en de natuur herstelt. Hiervoor zijn middelen gereserveerd op de Aanvullende Post. Verder zijn de middelen voor de landelijke beëindigingmaatregel met een kasschuif in het juiste ritme gezet.

De middelen komen zo in meer tranches vrij zodat met de maatregel zoveel mogelijk stikstofemissiereductie wordt behaald en/of de middelen op termijn effectiever kunnen worden ingezet voor andere maatregelen uit het stikstofpakket.

Reservering en kasschuf Noordzeeakkoord (generale bijdrage)

In afwachting van het al dan niet sluiten van het Noordzeeakkoord is 42,8 miljoen euro gereserveerd op de Aanvullende Post. De bijdragen van de betrokken departementen – IenW, LNV, EZK en BZK – worden na afsluiten van het akkoord in een volgende budgettaire ronde verwerkt. Totale rijksbijdrage aan het Noordzeeakkoord is 200 miljoen euro in de periode tot en met 2030.

Reservering onderwijs (aanpak lerarentekort)

Voor de aanpak van het lerarentekort wordt structureel 32 miljoen euro beschikbaar gesteld op de Aanvullende Post in afwachting van een nadere uitwerking van de maatregel door OCW.

Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord

Het kabinet heeft vorig jaar 4x200 miljoen euro beschikbaar gesteld voor duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden. Dit budget wordt, als gevolg van het pensioenakkoord, opgehoogd met 200 miljoen euro naar 1 miljard euro. De aanvullende 200 miljoen euro wordt gedekt uit de gereserveerde middelen voor overheidswerkgevers voor de compensatie afschaffing doorsneesystematiek.

Reservering wederopbouw Sint Maarten

In 2017 is 550 miljoen euro gereserveerd op de Aanvullende Post voor de wederopbouw van Sint-Maarten. Van de gereserveerde middelen is 178 miljoen euro nog niet tot besteding gekomen. Deze middelen zijn bij Financieel Jaarverslag Rijk 2019 afgeboekt en zijn nu weer toegevoegd aan de begroting van de Aanvullende Post voor 2020.

Diversen - Rijksbegroting

Onder de post diversen vallen overhevelingen van de Aanvullende Post naar verschillende begrotingen. Het gaat hier bijvoorbeeld om de overheveling van middelen voor de warme sanering varkenshouderij en visserij, middelen voor Groningen en middelen voor de Ballonvaart.

Opboeken in=uittaakstelling sociale zekerheid

De in=uittaakstelling voor 2020 op de Aanvullende Post wordt opgehoogd met hetzelfde bedrag dat aan de departamentale begrotingen wordt uitgekeerd aan eindejaarsmarges. De in=uittaakstelling is de boekhoudkundige tegenhanger van de eindejaarsmarge.

Diversen - Zorg

Dit betreft een kasschuf van de Regeerakkoordmiddelen voor Onafhankelijke cliëntondersteuning (H62). Door middel van deze kasschuf worden de middelen in het juiste kasritme overgeheveld naar de VWS-begroting.

Technische mutaties

Loonbijstelling tranche 2020 R

De tranche 2020 van de loonbijstelling is toegevoegd aan de gereserveerde middelen op de Aanvullende Post 'algemeen'.

Overboeking aanvullende middelen klimaatakkoord tbv mobiliteit

In het kader van het klimaatakkoord zijn middelen overgeheveld van de Aanvullende Post naar de begroting van IenW. Dit wordt als volgt ingezet:

- Ten behoeve van een stimuleringsprogramma voor zero-emissie (ZE) bestel- en vrachtauto's;
- Ter stimulering van het elektrificeren van het wagenpark via een subsidie voor nieuwe en tweedehands elektronische vervoersmiddelen (EV's) uit het middensegment;
- Voor de realisatie van 1,8 miljoen laadpunten voor elektrisch vervoer;
- Voor de uitbreiding van fietsparkeermogelijkheden fietsparkeermogelijkheden bij stations.

Overboeking B6 digitalisering werkprocessen strafrechtketen

De Regeerakkoordmiddelen voor de digitalisering van werkprocessen in de strafrechtketen zijn overgeheveld naar de JenV-begroting. De middelen worden besteed aan verscheidende projecten met als doel om papier uit de keten te krijgen, de dienstverlening te verbeteren en te investeren in de kernsystemen.

Overboeking E25 natuur en waterkwaliteit

Dit betreft de overheveling van middelen uit de envelop Natuur & Waterkwaliteit naar de begroting van LNV ten behoeve van het Interbestuurlijk Programma Naar een vitaal platteland.

Overboeking reservering investeringspakket julibrief Defensie

Dit betreft de overboeking van de Aanvullende Post naar de Defensie begroting van de middelen voor een additioneel uitgavenpakket voor corona gerelateerde kosten op het terrein van o.a. Defensie.

Overboeking reservering investeringspakket julibrief JenV

Dit betreft de overboeking van de Aanvullende Post naar de JenV begroting van de middelen voor een additioneel uitgavenpakket voor corona gerelateerde kosten op het terrein van o.a. JenV.

Overheveling aanvullende middelen KA voor PAW

Voor het Programma Aardgasvrije Wijken (PAW) zijn de resterende meerjarige middelen naar de begroting van BZK overgeheveld.

Overheveling aanvullende middelen KA voor renovatieversneller

De tweede tranche van middelen uit de renovatieversneller op de Aanvullende Post zijn naar de begroting van BZK overgeheveld.

Overheveling aanvullende middelen KA voor SAH

Voor de Stimuleringsregeling Aardgasvrije huurwoningen (SAH) zijn de resterende meerjarige middelen naar de begroting van BZK overgeheveld.

Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - warmtefonds

De eerste en tweede tranche van middelen uit de Warmtefondssreeks op de Aanvullende Post zijn naar de begroting van BZK overgeheveld.

Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - gerichte opkoop en veenweide

Dit betreft de overheveling van de middelen op de Aanvullende Post naar de LNV begroting voor gerichte opkoop en de Veenweide. De middelen voor de gerichte opkoop worden via de provincies ingezet voor de aankoop van veehouderijlocaties nabij stikstofgevoelige Natura2000-gebieden. De middelen voor de Veenweidengebieden worden op basis van maatwerk

ingezet in kansrijke gebieden waarbij het kan gaan om het ondersteunen van agrariërs bij minder intensief landgebruik, het vrijwillig verplaatsen of stoppen van het bedrijf maar ook om technische aanpassingen zoals waterinfiltratie technieken.

Overheveling aanvullende middelen klimaatakkoord - warmtefonds
De eerste en tweede tranche van middelen uit de Warmtefondsreeks op de Aanvullende Post zijn naar de begroting van BZK overgeheveld.

Overheveling Belastingdienst
Dit betreft een uitkering vanaf de Aanvullende Post voor Beheerst Vernieuwen bij de Belastingdienst.

Overheveling GDI
Voor 2022 zijn middelen vanaf de Aanvullende Post overgeheveld naar de begroting van BZK. Het betreft middelen voor gezamenlijke doorontwikkeling en innovatie van de digitale overheid. De bestemming van de Investeringspost wordt afgestemd in de governance van de digitale overheid (Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid: OBDO).

Overheveling G33 aanpak werkdruk primair onderwijs
Een deel van de nog gereserveerde werkdrukmiddelen is, conform het convenant van najaar 2019, overgeheveld naar de begroting van OCW.

Overheveling G39 maatschappelijke diensttijd
De resterende Regeerakkoordmiddelen voor de Maatschappelijke diensttijd worden overgeheveld naar de VWS-begroting. De Maatschappelijke diensttijd is bedoeld om jongeren in staat te stellen een bijdrage te leveren aan onze samenleving.

Overheveling L105 reservering regionale knelpunten
Dit betreft de overheveling van middelen vanuit de regio envelop voor de preferente opgaven Eindhoven en Zeeland. Ook zijn er middelen beschikbaar gesteld voor de BES-eilanden. Deze middelen worden vanaf de LNV-begroting doorgezet naar het provinciefonds en het gemeente-fonds.

Overheveling maatregelen Urgenda voorjaarsnota
Dit betreft het deel van de Urgenda-maatregelen waarvan financiering in de voorjaarsnota is verwerkt. Hiervoor gelden specifieke afspraken met betrekking tot eindejaarsmarge en kasschuiven.

Overheveling maatregelenpakket aanpak stikstofproblematiek
Deze middelen zijn overgeheveld van de AP naar de begroting van LNV ten behoeve van de structurele aanpak stikstof. Onderdeel hiervan zijn de financiering van de warme sanering varkenshouderijen en programma DG stikstof. Enkele overboekingen van het maatregelenpakket zoals het Natuur-pakket en Waterbassins worden apart toegelicht.

Overheveling reservering Groningen
Op basis van door EZK en BZK ingediende bestedingsplannen, ontvangen EZK en BZK deze middelen van de Reservering Groningen op de Aanvullende Post. Deze middelen zijn onder andere bedoeld voor onvoorzien en ongedekte kosten die te maken hebben met de totale operatie voor schade, versterken, en perspectief in Groningen.

Overheveling reservering onderwijs (aanpak lerarentekort)

Er is structureel 32 miljoen euro generaal beschikbaar gesteld in het voorjaar 2020 voor de aanpak van het lerarentekort.

Overheveling reservering rijksbijdrage woningbouw

Het kabinet heeft in 2019 besloten om 1 miljard euro vrij te maken voor het sneller bouwen van betaalbare woningen (inclusief infrastructurele ontsluiting, stikstofmaatregelen en een kwalitatief goede leefomgeving). Deze middelen zijn op de Aanvullende Post bij Financiën geplaatst. Bij de Voorjaarsnota is een eerste tranche van de Aanvullende Post naar de BZK-begroting overgeheveld van cumulatief 600 miljoen euro.

Overheveling reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord

Dit betreft de overheveling van middelen voor het sectoraal maatwerk pensioenakkoord. Het kabinet heeft vorig jaar 4x200 miljoen euro beschikbaar gesteld voor duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden. Dit budget wordt, als gevolg van het pensioenakkoord, opgehoogd met 200 miljoen euro naar 1 miljard euro. De aanvullende 200 miljoen euro wordt gedekt uit de gereserveerde middelen voor overheidswerkgevers voor de compensatie afschaffing doorsneesystematiek. Deze middelen zijn nu overgeheveld naar de SZW-begroting.

Reservering armoede en schulden

Ten behoeve van het terugdringen van armoede en problematische schulden worden aanvullende middelen gereserveerd voor het gemeentelijk schuldenbeleid en bijzondere bijstand.

Reservering cultuurpakket

Voor aanvullende steun aan de culturele en creatieve sector wordt in 2021 414 miljoen euro beschikbaar gesteld. Deze middelen worden in afwachting van nadere uitwerking gereserveerd op de Aanvullende Post. Van dit bedrag is 200 miljoen euro bedoeld voor verlenging van het eerdere steunpakket cultuur tot de eerste helft van 2021. Daarnaast wordt 64 miljoen euro beschikbaar gesteld voor diverse doeleinden, zoals het behoud van private collecties, het opstarten van pilots om wendbaarheid en weerbaarheid van de sector te vergroten en voor een regeling voor historisch erfgoed. Voor lokale culturele infrastructuur wordt 150 miljoen euro beschikbaar gesteld. Hierdoor worden gemeenten in staat gesteld om de cruciale lokale culturele infrastructuur te ondersteunen.

Reservering dienstverlening gemeenten

Het kabinet reserveert middelen om het re-integratiebudget bij gemeenten tijdelijk te verhogen in lijn met de verhoogde instroom als gevolg van de coronacrisis. Gemeenten gebruiken dit budget om bijstandsgerechtigden te helpen bij het vinden van een nieuwe baan.

Reservering flankerend beleid jeugdwerkloosheid (ocw)

In verband met de maatregelen – als onderdeel van het flankerend beleid SZW – waarmee kwetsbare leerlingen en studenten te maken kunnen krijgen, is de verwachting dat een deel van de kwetsbare leerlingen en studenten die laag- of niet gekwalificeerd het onderwijs zouden verlaten en naar de arbeidsmarkt uit zouden stromen, door deze nazorg en begeleiding langer zullen doorleren. In verband hiermee ontstaan extra uitgaven voor bekostiging van het mbo/pro/vso (186 miljoen euro), de regeling praktijk-kleren (29 miljoen euro) en extra studiefinanciering (49 miljoen euro). Deze

uitgaven zijn op de AP gereserveerd en worden voor zover nodig in het voorjaar van 2021 en 2022 op basis van de meest actuele ramingen van leerlingen- en studentenaantallen overgeheveld.

Reservering garantiefonds (fonds voor hulp bij schulden)

In 2021 worden middelen gereserveerd voor een Waarborgfonds om problematische schulden sneller af te kunnen wikkelen.

Reservering inkomstenderving agv corona na 1 juni

Voor gemeenten en provincies zijn afspraken gemaakt over bevoorschotting van de inkomstenderving als gevolg van de coronacrisis. Er is een aanvullend voorschot van 20 miljoen euro voor de periode tot 1 juni toegekend. Het voorschot voor de periode na 1 juni ad 100 miljoen euro zal worden uitgekeerd, zodra er beter zicht is op waar de schade neerslaat.

Reservering intensiveren scale-ups

Dit betreft reservering voor de middelen voor het inrichten van een nationale scale-up faciliteit met Europese en nationale middelen en bijdragen van private investeerders.

Reservering noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen

Als onderdeel van de bescherming tegen het coronavirus is besloten om 70 miljoen euro te reserveren op de Aanvullende Post voor het aanleggen van een noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen voor medewerkers in de publieke sector of werkzaam in vitale processen en cruciale beroepen (m.u.v. de zorg). De noodvoorraad wordt aangelegd om gedurende 45 dagen essentiële processen te kunnen voortzetten.

Reservering ov-beschikbaarheidsvergoeding

Verlenging geschiedt onder de voorwaarde dat door de sector – (de decentrale) overheden en vervoerders gezamenlijk - uiterlijk 1 april 2021 een transitieplan wordt opgesteld. Dit plan geeft richting geeft aan de benodigde (verdere) optimalisatie, kostenbesparingen, aanpassingen aan dienstregeling en/of concessie en de transitie daartoe van het openbaar vervoer startend in de tweede helft van 2021.

Reservering regeling tegemoetkoming dierentuinen

Dierentuinen zijn zwaar geraakt door de coronacrisis en leiden als gevolg daarvan grote verliezen. Naar verwachting loopt het omzetverlies in 2020 op tot 132 miljoen euro, terwijl de vaste hoge kosten voor specialistische zorg, huisvesting en noodzakelijk onderhoud voor de dieren doorlopen. Faillissement dreigt daardoor voor veel dierentuinen. Het kabinet stelt in totaal maximaal 39 miljoen euro beschikbaar om faillissement voor dierentuinen af te wenden. In afwachting van een nadere uitwerking worden de middelen op de Aanvullende Post bij het ministerie van Financiën gereserveerd.

Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord

Het kabinet heeft vorig jaar 4x200 miljoen euro beschikbaar gesteld voor duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden. Dit budget wordt, als gevolg van het pensioenakkoord, opgehoogd met 200 miljoen euro naar 1 miljard euro. De aanvullende 200 miljoen euro wordt gedekt uit de gereserveerde middelen voor overheidswerkgevers voor de compensatie afschaffing doorsneesystematiek. Deze middelen stonden gereserveerd op de Aanvullende Post en zijn nu overgeboekt naar de begroting van SZW.

Reservering solvabiliteitsfonds

Vanwege de coronacrisis bestaat de kans dat (middel)grote Nederlandse bedrijven in toenemende mate met solvabiliteitsproblemen worden geconfronteerd. Bedrijven kunnen dan behoefte hebben aan een herkapitalisatie. De Staat zal zich hier opstellen als een stille investeerder op gelijke voet met de andere private investeerders, zodat geen sprake zal zijn van staatssteun. Het kabinet vindt het positief dat private partijen met dit initiatief zijn gekomen. Omwille van de budgettaire systematiek reserveert het Kabinet nu alvast 300 miljoen euro voor een overheidsbijdrage in het fondskapitaal.

Reservering stimuleren bedrijfsleven door gemeenten via herstructurering
Dit is een reservering van de bijdrage waarmee gemeenten bedrijventerreinen kunnen ondersteunen in herstructureringstrajecten: dit gold voor bovenlokale projecten, met een structuurvisie op het gebied en een regionale visie.

Reservering stimuleren bedrijfsleven door gemeenten via leningenstart- en scale-ups

Deze bijdrage kan een plan worden uitgewerkt voor regionale steun voor start- en scale-ups zoals bijv. via Corona Overbruggingslening (COL).

Reservering stoppersregeling nertsen

Op de Aanvullende Post is 140 miljoen euro gereserveerd voor een nog nader uit te werken verplichte stoppersregeling voor nertsenfokkerijen. Inclusief de 10 miljoen euro die op de LNV-begroting is gereserveerd komt het totaal bedrag voor de verplichte stoppersregeling op 150 miljoen euro.

Toevoeging bronmaatregelen stikstof voor de bouw

Er wordt een reeks van 100 miljoen euro jaarlijks t/m 2030 op de Aanvullende Post gereserveerd voor bronmaatregelen om een partiële vrijstelling voor de bouw in te kunnen voeren als onderdeel van de stikstofwet in aanvulling op de ruim 5,1 miljard euro die dit voorjaar beschikbaar is gesteld door het kabinet voor de structurele stikstofaanpak.

Woningbouwimpuls

De woningbouwimpuls wordt geïntensiveerd met 50 miljoen euro in 2021 voor diverse maatregelen gericht op het wegnemen van knelpunten in de woningbouw in combinatie met wederkerige afspraken over de programmering van de woningbouw.

Diversen – Rijksbegroting

Dit betreft een saldo van diverse overhevelingen vanaf de Aanvullende Post. Grotendeels bevat dit de overheveling van de loon- en prijsbijstelling naar de departementale begrotingen.

Reservering commissie Heerts

De commissie Heerts heeft op 14 mei jl. een advies uitgebracht over de schadeafhandeling bij beroepsziekten door blootstelling aan gevaarlijke stoffen. Het kabinet neemt onder andere het advies over om slachtoffers van het werken met gevaarlijke stoffen een financiële tegemoetkoming toe te kennen. De middelen worden gedekt door een verhoging van de aof-premie en worden gereserveerd op de Aanvullende Post totdat de regeling nader is uitgewerkt.

Reservering crisisdienstverlening

Het kabinet stelt middelen beschikbaar zodat werkgevers, sociale partners, beroepsonderwijs, UWV en gemeenten in de arbeidsregio's gezamenlijk mensen kunnen helpen bij het vinden van nieuw werk en (om)scholing. Hiervoor komen er regionale mobiliteitsteams om deze crisisdienstverlening in de regio's en met sectoren aan te bieden.

Reservering sectoraal maatwerk pensioenakkoord

Het kabinet heeft vorig jaar 4x200 miljoen euro beschikbaar gesteld voor duurzame inzetbaarheid en vervroegd uittreden. Dit budget wordt, als gevolg van het pensioenakkoord, opgehoogd met 200 miljoen euro naar 1 miljard euro. De aanvullende 200 miljoen euro wordt gedekt uit de gereserveerde middelen voor overheidswerkgevers voor de compensatie afschaffing doorsneesystematiek. Deze middelen stonden gereserveerd op de Aanvullende Post en zijn nu overgeboekt naar de begroting van SZW.

Diversen - Sociale zekerheid

Dit betreft o.a. de overboeking van de reservering voor uitvoering en toezicht naar de SZW-begroting en de overheveling van de loon- en prijsbijstelling naar de Aanvullende Post.

Diversen – Zorg

Dit betreft de overheveling van de middelen voor Onafhankelijke cliëntondersteuning (H62). Met deze middelen wordt met gemeenten, zorgkantoren en alle andere betrokkenpartijen een impuls gegeven aan onafhankelijke cliëntondersteuning. Daarnaast betreft dit de overboeking van de Aanvullende Post van tranche 2020 van de loon- en prijsbijstelling voor de middelen onder deelplafond Zorg.

Overheveling en kasschuif j101 eigen vermogen Invest-NL

Dit betreft een saldo van twee mutaties. Een kasschuif is geaccommodeerd om de vermogensverschaffing aan Invest Internationaal in het gewenste ritme te krijgen. Daarnaast worden de middelen vanuit de Aanvullende Post overgeheveld naar de begroting van Financiën zodat de internationale tak van Invest-NL in 2021 kan worden opgestart.

Consolidatie

CONSOLIDATIE: UITGAVEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	– 6.979,2	– 7.429,5	– 7.549,9	– 8.057,7	– 7.969,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Consolidatie	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Extrapolatie						– 8.048,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0

CONSOLIDATIE: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand Miljoenennota 2020 (excl. IS)	– 6.979,2	– 7.429,5	– 7.549,9	– 8.057,7	– 7.969,9	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Consolidatie	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Diversen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Extrapolatie						– 8.048,0
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	546,9	367,5	445,1	– 133,7	– 20,5	
Stand Miljoenennota 2021 (subtotaal)	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0
Totaal Internationale samenwerking						
Stand Miljoenennota 2021	– 6.432,4	– 7.062,0	– 7.104,8	– 8.191,4	– 7.990,4	– 8.048,0

De post Consolidatie wordt gebruikt voor het corrigeren van de Rijksbegroting voor dubbeltellingen die ontstaan door het brutoboeken van bijdragen. Het brutoboeken 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 rijkenuitgaven en de rijksontvangsten hoger dan het feitelijk niveau. Op de post Consolidatie wordt hiervoor gecorrigeerd. De hoogte van de post wordt in belangrijke mate bepaald door de bijdragen van de begroting van Infrastructuur & Waterstaat aan het Infrastructuurfonds.

Homogene Groep Internationale Samenwerking

HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: UITGAVEN					
	2020	2021	2022	2023	2024
Stand Miljoenennota 2020	5.090,80	5.278,60	5.480,90	5.657,30	5.846,80
Beleidsmatige mutaties					
Rijksbegroting					
Apparaat	– 11,2	20	25	25	25
Beveiliging hoog risico posten (uit 6.1)	20	5	5	0	0
Bsb beveiliging hoog-risico pst (naar def)	– 15,3	0	0	0	0
Compensatie zeeland	– 25	0	0	0	0
Covid-19	90	10	0	0	0
Covid-19: dekking	– 90	– 10	0	0	0
Doorverdelen eindejaarsmarge biv 2019	35	0,7	0,7	1,5	0
Eindejaarsmarge buitenlandse zaken	– 27,4	– 7,4	– 1	0	0
Eindejaarsmarge defensie biv	– 35	0	0	0	0
Eindejaarsmarge defensie srebrenica	– 5	– 15	– 15	0	0
Eindejaarsmarge hgis	102,5	17	5	0	0
Eindejaarsmarge non-oda bhos	– 6,8	– 4	– 16,4	0	0
Eindejaarsmarge oda uit 5.4	0,8	23	25	0	0
Eindejaarsmarge srebrenica	5	15	15	0	0
Eof naar eu-toerekening	0	– 15,7	– 63,5	– 106,5	– 106,8
Europese vredesfaciliteit	0	22,1	22,1	22,1	22,1
Hgis-bijstelling a.g.v. bni-volume t/m 2021	– 373,9	– 273,5	– 273,5	– 273,5	– 273,5
Hgis-bijstelling a.g.v. bni-volume t/m 2021	3,8	19,4	19,4	19,4	19,4
Hoog-risico posten bijdragen ejm (naar artikel 7.1)	– 20	– 5	– 5	0	0
Kasschuiif wereldbank	115,5	– 115,5	0	0	0
Loon- en prijsbijstelling non-oda bz (naar artikel 7.1)	– 18,6	– 18,3	– 18,3	– 18,3	– 18,3
Middelenafspraak bz	25,8	0	0	0	0
Nog te verdelen i.v.m.wijzigingen bni en/of toerekeningen	– 107,1	– 141,5	– 104	– 66,5	– 74,2
Nog te verdelen i.v.m.wijzigingen bni en/of toerekeningen	– 1,5	7,8	13,6	18,1	14,2
Reservering kasschuiif oda	40	272	152	– 46	– 164
Reservering oda intensivering o.b.v. aiv-advies	150	0	0	0	0
Reservering oda-intensivering mitigeren krimp	350	0	0	0	0
Wijziging stelposten ida 19 obv uiteindelijke inzet	0	– 7,8	– 13,6	– 18,1	– 14,2
Diversen	45	21,1	15,3	1,5	3,7
	246,6	– 180,6	– 212,2	– 441,3	– 566,6
Technische mutaties					
Rijksbegroting					
Hgis-bijstelling a.g.v. bni-prijs	18,6	5,3	– 12	– 45,8	– 78,6
Hgis-bijstelling a.g.v. bni-volume na 2021	0	0	46,5	82,4	108,3
Diversen	38,9	10,8	10,3	6,8	9,8
	57,5	16,1	44,8	43,4	39,5

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Extrapolatie						5.230,00
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	304,1	– 164,5	– 167,4	– 397,9	– 527	
Stand Miljoenennota 2021	5.394,90	5.114,10	5.313,50	5.259,30	5.319,70	5.437,70
HOMOGENE GROEP INTERNATIONALE SAMENWERKING: NIET-BELASTINGONTVANGSTEN						
Stand Miljoenennota 2020	164,2	148,7	148,7	148,6	148,5	
Beleidsmatige mutaties						
Rijksbegroting						
Consulaire dienstverlening aan vreemdelingen	– 15	1,5	1,5	1,5	1,5	
Diversen	– 0,2	– 0,5	– 0,7	– 0,6	– 0,6	
	– 15,2	1	0,8	0,9	0,9	
Technische mutaties						
Niet relevant voor het uitgavenplafond						
Diversen	36,2	29,2	24,8	19,8	15	
Rijksbegroting						
Diversen	1,1	– 14,4	– 14,4	– 14,4	– 11,9	
	37,3	14,8	10,4	5,4	3,1	
Extrapolatie						150,7
Totaal mutaties sinds Miljoenennota 2020	22,1	15,8	11,2	6,4	4	
Stand Miljoenennota 2021	186,3	164,6	160	155	152,6	152,1

Uitgaven

Beleidsmatige mutaties

Apparaat

Het apparaatbudget van Buitenlandse Zaken wordt meerjarig opgehoogd. De meerjarige stijging van de apparaatskosten wordt veroorzaakt door extra investeringen in ICT-voorzieningen in het buitenland, huisvesting buitenland, beveiliging van hoog-risico posten en als gevolg van de loon- en prijsbijstelling.

Beveiliging hoog-risico posten (uit 6.1)

Om het postennet in zijn huidige vorm te kunnen behouden is het door verhoogde veiligheidsrisico's noodzakelijk om op korte termijn de beveiliging van de ambassades Bagdad, Kabul, Sanaa en Juba te versterken. Het betreft incidentele uitgaven voor maatregelen die noodzakelijk zijn om de veiligheid van het personeel op deze posten te waarborgen.

Bsb beveiliging hoog risico posten (naar defensie)

Defensie voert in opdracht van Buitenlandse Zaken de beveiliging van diplomaten en hoogrisico ambassades uit. Vanuit Budget Internationale Veiligheid (BIV) worden de middelen voor de financiering van de beveiliging van hoogrisico posten in het buitenland door de Brigade Speciale Beveiliging (BSB) overgeheveld naar de begroting van Defensie.

Covid-19

Op de BHOS-begroting is 100 miljoen euro vrijgemaakt ten behoeve van het bestrijden van de Covid-19 pandemie in ontwikkelingslanden en het mitigeren van de sociaaleconomische effecten. De bijdragen uit dit

steunpakket zijn bedoeld voor preventie in de armste landen, het lenigen van humanitaire noden en de versterking van sociaaleconomische weerbaarheid en macro-economische stabiliteit van lage-inkomenslanden. Deze steun wordt zo veel mogelijk verleend via reeds bestaande financieringskanalen en coördinatiestructuren.

Covid-19: dekking

Dit betreft de dekking van het pakket van 100 miljoen euro ter bestrijding van de Covid-19 pandemie in ontwikkelingslanden en het mitigeren van de sociaaleconomische effecten. Deze dekking is gevonden binnen alle artikelen van de begroting van BHOS.

Dekkingsplaat compensatie marinierskazerne vlissingen

De lagere uitgaven in 2020 worden veroorzaakt doordat de niet bestede BIV-middelen in 2020 worden ingezet buiten de HGIS voor o.a. de compensatie van de marinierskazerne Vlissingen (25 miljoen euro).

Doorverdelen eindejaarsmarge biv 2019

Vanuit de HGIS wordt de eindejaarsmarge aan Defensie doorverdeeld ten behoeve van het budget voor missies. Daarnaast wordt een deel van de eindejaarsmarge ingezet voor de financiering van de uitgaven van de Brigade Speciale Beveiligingsopdrachten (BSB) voor de beveiliging van hoogrisico posten.

Eindejaarsmarge Buitenlandse Zaken

De BZ eindejaarsmarge over 2019 is aan de HGIS toegevoegd en is doorverdeeld naar de betreffende HGIS departementen. De eindejaarsmarge BZ wordt onder meer ingezet ten behoeve van de VN-crisisbeheersingsoperaties, gastlandbeleid, loket buitenland en contraterrorisme. Daarnaast is, als onderdeel van de middelenafspraak huisvesting, de opbrengst van de verkopen uit 2019 opgevraagd.

Eindejaarsmarge Defensie biv

Vanuit de HGIS wordt de eindejaarsmarge aan Defensie doorverdeeld ten behoeve van het budget voor missies. Daarnaast wordt een deel van de eindejaarsmarge ingezet voor de financiering van de uitgaven van de Brigade Speciale Beveiligingsopdrachten (BSB) voor de beveiliging van hoogrisico posten.

Eindejaarsmarge defensie srebrenica

Dit wordt van de eindejaarsmarge van Defensie op het BIV gefinancierd. Dit is in lijn met het besluit van het kabinet om 35 miljoen euro te reserveren voor de uitvoering van het Srebrenica-arrest. Hiervan zal 5 miljoen euro in 2020, 15 miljoen euro in 2021 en 15 miljoen euro in 2022 worden toegekend.

Eindejaarsmarge hgis

De HGIS eindejaarsmarge wordt in de jaren 2020, 2021 en 2022 toegevoegd aan de begroting van Buitenlandse zaken en conform HGIS besluitvorming doorverdeeld naar de betreffende departementen.

Eindejaarsmarge non-oda bhos

De HGIS eindejaarsmarge wordt ingezet voor geplande uitgaven die in 2019 vertraging op hebben gelopen en zijn doorgeschoven.

Eindejaarsmarge oda uit 5.4

Er heeft binnen de begroting van BHOS in 2019 een overschrijding van de ODA plaatsgevonden van ruim 48 miljoen euro. Deze mutatie is binnen de HGIS opgevangen en wordt de komende jaren verrekend met het beschikbare ODA-budget.

Eindejaarsmarge srebrenica

Dit wordt van de eindejaarsmarge van Defensie op het BIV, in lijn met het besluit van het kabinet om 35 miljoen euro te reserveren voor de uitvoering van het Srebrenica-arrest, gefinancierd. Hiervan zal 5 miljoen euro in 2020, 15 miljoen euro in 2021 en 15 miljoen euro in 2022 worden toegekend.

Eof naar eu-toerekening

Als onderdeel van het akkoord over het MFK 2021-2027 worden nieuwe programma's uit het Europees Ontwikkelingsfonds onder het MFK gebracht, waarmee op termijn de aparte bijdrage aan het EOF zal komen te vervallen. Een deel van de bijdraeg wordt de komende jaren nog wel overgedragen aan het EOF i.v.m. reeds aangegane verplichtingen. De overige middelen vallen terug aan het generale beeld.

Europese vredesfaciliteit

De Europese Vredesfaciliteit (EPF) is een fonds dat buiten het MFK is opgezet en dient ter financiering van EU (militaire) missies en operaties, capaciteitsopbouw en steun aan militaire vredesoperaties. Deze wordt op zowel de BZ- als de Defensie begroting verantwoord. Het gaat hier om de generale bijdrage van jaarlijks 22 miljoen euro die BZ hiervoor ontvangt. BZ zelf draagt jaarlijks 10 miljoen euro bij (dit valt onder het kopje 'diversen').

Hgis-bijstelling a.g.v. bni-volume t/m 2021

Naar aanleiding van de CEP/MLT raming van het Centraal Planbureau is het budget van de HGIS bijgesteld.

Hoog-risico posten bijdragen ejm (naar artikel 7.1)

Door verhoogde veiligheidsrisico's is het noodzakelijk om op korte termijn de beveiliging van een aantal ambassade's te versterken. Dit vergt 98 miljoen euro aan incidentele uitgaven, waarvan BZ het merendeel dekt binnen de eigen begroting.

Kasschuif Wereldbank

Een deel van de in 2021 geraamde bijdrage aan de Wereldbank ter hoogte van ca. € 115 mln. wordt in 2020 betaald om beter aan te sluiten op het kasritme van de Staat. Deze bijstelling is budgetneutraal.

Loon- en prijsbijstelling non-oda bz (naar artikel 7.1)

LPB non-ODA BZ is de loon- en prijsbijstelling uitkering voor het non-ODA gedeelte van BZ. Dit bedrag wordt toegevoegd aan artikel 7 (apparaat), vanuit artikel 6 (nog onverdeeld).

Middelenafspraak BZ

Voor BZ geldt tot en met 2025 een zogenaamde middelenafspraak. Deze afspraak houdt in dat BZ ontvangsten uit de verkoop van vastgoed mag behouden. Bovendien mag BZ deze middelen via de Rijksbegroting en buiten de reguliere eindejaarsmarge over meerdere jaren spreiden, mits dit inpasbaar is in het generale beeld. In het kader van deze afspraak wordt 25,8 miljoen euro van in 2019 gerealiseerde ontvangsten doorgeschoven naar 2020.

Nog te verdelen i.v.m.wijzigingen bni en/of toerekeningen

Dit is het verdeelartikel van BHOS (17.5.4). Dit is een artikel waar aanpassingen van het ODA-plafond als eerste worden ingepast. Zo is de ontwikkeling van het ODA-budget gekoppeld aan de ontwikkeling van het BNI en wordt deze aan de hand hiervan bijgesteld. Daarnaast zijn er toerekeningen, zoals die van asiel-, die ook door het jaar heen kunnen leiden tot aanpassingen van het ODA-budget. In het kader van behoedzaamheid en stabiliteit in de begroting worden groei en krimp niet direct door vertaald in ODA-activiteiten.

Reservering kasschuit oda

Op verzoek van de Tweede Kamer heeft de Adviesraad Internationale Vraagstukken (AIV) een advies opgesteld over «Nederland en de wereldwijde aanpak van Covid-19». De adviesraad adviseert om het huidige budget voor ontwikkelingssamenwerking op peil te houden. Hiertoe wordt een kasschuit op de Aanvullende Post gereserveerd.

Reservering oda intensivering o.b.v. aiv-advies

Op verzoek van de Tweede Kamer heeft de Adviesraad Internationale Vraagstukken (AIV) een advies opgesteld over «Nederland en de wereldwijde aanpak van Covid-19». De Adviesraad Internationale Vraagstukken adviseert om extra middelen ter beschikking te stellen voor het lenigen van de acute noden in de armste landen en voor de armste groepen en om het huidige budget voor ontwikkelingssamenwerking op peil te houden. Hiertoe wordt een bedrag van 150 miljoen euro gereserveerd op de Aanvullende Post, evenals een eenmalige compensatie van 350 miljoen euro uit de generale middelen.

Reservering oda-intensivering mitigeren krimp

Op verzoek van de Tweede Kamer heeft de Adviesraad Internationale Vraagstukken (AIV) een advies opgesteld over «Nederland en de wereldwijde aanpak van Covid-19». De Adviesraad Internationale Vraagstukken adviseert om extra middelen ter beschikking te stellen voor het lenigen van de acute noden in de armste landen en voor de armste groepen en om het huidige budget voor ontwikkelingssamenwerking op peil te houden. Hiertoe wordt een bedrag van 150 miljoen euro gereserveerd op de Aanvullende Post, evenals een eenmalige compensatie van 350 miljoen euro uit de generale middelen.

Wijziging stelposten ida 19 obv uiteindelijke inzet

In 2020 vindt een betaling plaats om de Net Present Value (NPV) van de 17e kapitaalstorting aan de IDA ("IDA 17") constant te houden. De oorzaak van de veranderende NVP van «IDA 17» is een kasschuit van 2017 naa latere jaren die op verzoek van Nederland in 2017 heeft plaatsgevonden. Deze betaling is toentertijd abusievelijk niet in de begroting voor 2020 opgenomen. Verder wordt de uitgavenraming in de Financiënbegroting voor de 19e kapitaalstorting aan IDA ("IDA 19") aangepast. Ten opzichte van de huidige raming op de Financiënbegroting valt de uiteindelijk overeengekomen kapitaalstorting lager uit. Zowel de betaling in 2020 als de prijsbijstelling van de raming in 2021 en verder, leidt tot een negatieve bijstelling van de verplichting in 2020. De bijdrage aan IDA is volledig geoormerkt als ODA.

Diversen

Dit betreft een som van mutaties en overboekingen die tussen HGIS-begrotingen plaatsvinden. De belangrijkste posten betreft de uitkering van eindejaarsmarges aan diverse begrotingen, loon- en prijsbijstelling en uitvoeringsmutaties.

Technische mutaties

Hgis-bijstelling a.g.v. bni-volume

Conform de reguliere systematiek is het ODA-budget van de HGIS neerwaarts bijgesteld op basis van de verlaagde groeiverwachting van het BNI in de MEV van het Centraal Planbureau. De HGIS non-ODA is eveneens naar beneden bijgesteld vanwege de verlaagde groeiverwachting van de prijs bbp.

Diversen

Onder deze post vallen verschillende mutaties, waarvan de belangrijkste de HGIS-bijstelling als gevolg van BNI-prijs; De meest recente CPB-cijfers laten een lager dan eerder verwachte raming zien van zowel BBP als het BNI. In deze cijfers zijn de economische effecten als gevolg van de COVID-19 pandemie zichtbaar. Omdat de omvang van ODA meebeweegt met de ontwikkelingen van het BNI, wordt deze ook bijgesteld.

Niet-belastingontvangsten

Beleidmatige mutaties

Consulaire dienstverlening aan vreemdelingen

Inkomsten afkomstig uit het verlenen van goede consulaire diensten aan vreemdelingen. Er wordt bijgedragen aan gereguleerd personenverkeer door onder andere visumverlening voor een kort verblijf.

Diversen

Deze post bestaat uit enkele kleine mutaties, waarvan de voornaamste de bijstelling van de ontvangsten vanuit international financial institutions (IFI's) is. Volgens de laatste ramingen van de EIB en Wereldbank zullen de ontvangsten lager uitvallen dan eerder geraamd.

Technische mutaties

Diversen

Onder deze post vallen verschillende mutaties, waarvan de belangrijkste de structurele verhoging van de ramingen van consulaire ontvangsten in verband met de stijging van de visum tarieven in Europees verband is.

18 TAAKOPDRACHT IBO'S

Bijlage taakopdrachten Interdepartementale Beleidsonderzoeken (IBO's)

In deze bijlage vindt u de taakopdrachten van vijf interdepartementale onderzoeken die in september 2020 van start zullen gaan. Het betreft de volgende onderwerpen:

- Onderwijsvesting
- Agentschappen
- Financiering energietransitie
- Vastgoed defensie
- Ruimtelijke ordening

Taakopdracht IBO Onderwijsvesting Funderend Onderwijs 2 april 2020

Inleiding

Onderwijsvesting is erg belangrijk. Kinderen moeten les krijgen in gebouwen die geschikt zijn voor het moderne onderwijs, die veilig zijn en waar het binnenklimaat goed is. Het huisvestingsbeleid voor het funderend onderwijs levert een aantal ongewenste resultaten op.²⁷ Zo toont de Algemene Rekenkamer aan dat de bouwkundige eigenschappen van schoolgebouwen achterblijven bij de maatschappelijke verwachting van een 'goed' gebouw, dit betekent dat adequate huisvesting, een van de randvoorwaarden voor goed onderwijs, in gevaar is.²⁸ Verder bleek op 8 van de 10 scholen in 2009 het binnenklimaat ondermaats waardoor de gezondheid en de onderwijsprestaties onder druk staan. Ook aanvullend onderzoek toont aan dat slechte luchtkwaliteit een negatieve invloed heeft op de gezondheid en prestaties van leerlingen.²⁹ ³⁰ Het onderwijsvestingsvraagstuk speelt zich af tegen de achtergrond van een veranderde demografie en de eisen uit het klimaatakkoord voor maatschappelijk vastgoed. De demografie laat zien dat vanaf 2025 de leerlingaantallen op lange termijn stijgen.³¹ Daarnaast heeft het kabinet aangegeven dat er een verduurzaming moet plaatsvinden voor schoolgebouwen, de eisen voor schoolgebouwen zijn nog niet gericht op de duurzaamheidsdoelen van het Klimaatakkoord³².

Verder valt op dat schoolgebouwen gemiddeld 69 jaar staan voordat ze worden vervangen, daarmee is het vervangingstempo laag met als gevolg een risico op (verdere) achteruitgang van de kwaliteit van huisvesting²⁷. Dit heeft verschillende oorzaken, onder andere de stijgende bouwkosten, de financiële crisis, de inrichting van het stelsel en de prioritering van partijen binnen dit stelsel. Onderzoek van de Algemene Rekenkamer duidt als belangrijkste oorzaken in het stelsel aan; (1) niet goed afgestemde (financiële) prikkels voor gemeenten en schoolbesturen in het onderwijsvestingsstelsel om gezamenlijk zo doelmatig mogelijk te opereren en kwaliteit te waarborgen. Het stelsel biedt beide partijen gelegenheid de eigen uitgaven laag te houden ten koste van hogere uitgaven voor de ander. Gemeenten kunnen dat doen door minder te investeren in nieuwbouw ten

²⁷ <https://www.rekenkamer.nl/publicaties/rapporten/2016/02/04/schoolgebouwen-primair-en-voortgezet-onderwijs-de-praktijk-gecheckt>

²⁸ idem

²⁹ Idem, <https://www.co2indicator.nl/documentatie/frissescholen.pdf>

³⁰ <https://www.voion.nl/veilig-en-vitaal-werken/fysieke-veiligheid/binnenklimaat/effect-van-ventilatie-op-leerprestaties/>

³¹ Catshuisessie Demografie 2020

³² HEVO (10 januari 2020), *Herijking Sectorale Routekaart. Primair, Speciaal & Voortgezet Onderwijs*

koste van hoge exploitatielasten en hebben daarnaast ook andere concurrerende gemeentelijke taken. Omgekeerd hebben de schoolbesturen weinig prikkels om bij een aanvraag rekening te houden met goedkopere panden. Het (2) ontbreken van de juiste *checks and balances*, (3) het ontbreken van gezamenlijke normen (4) de beperkte informatievoorziening over de staat van de schoolgebouwen. Uit de praktijk blijkt bijvoorbeeld dat het voor sommige gemeenteraden lastig is om hun kaderstellende-en controlerende rol goed te vervullen door onvoldoende informatie(voorziening) over de financiële en inhoudelijke kant van onderwijsvesting. Het wetsvoorstel³³ onderwijsvesting beoogt deze problematiek te verminderen, het IBO neemt deze beoogde effecten mee en kijkt of er daarnaast nog verbeteringen mogelijk zijn. De winst van dit IBO zit hem, onder andere, in het inzichtelijk maken van hoe het huisvestingsbeleid (en daarmee in ieder geval het stelsel) dient te worden ingericht om de kwaliteit van huisvesting in het funderend onderwijs te verbeteren.

IBO

In dit IBO ligt de focus op huisvestingsbeleid voor het funderend onderwijs, met daarbij in ieder geval aandacht voor het huisvestingsstelsel, omdat het huidige stelsel en/of beleid tot ongewenste resultaten leidt en de kwaliteit van schoolgebouwen achterblijft. Het IBO houdt daarbij ook rekening met op huisvestingsbeleid van invloed zijnde (recente) trends in het primair-en voortgezet onderwijs, waaronder:

- De functionele kwaliteit van de schoolgebouwen. Dit is een vraagstuk van toenemend belang met de introductie van passend onderwijs, behoefte aan meer onderwijsinnovatie, digitalisering van het onderwijs en de ontwikkeling van integrale kindcentra.
- Per 2015 is het fictieve budget dat de rijksoverheid aan gemeenten ter beschikking stelt voor onderwijsvesting verlaagd en gedeeltelijk overgeheveld naar de lumpsum, met name door aanpassingen in het gemeentefonds.³⁴
- De aantallen leerlingen fluctueren in de tijd. Op korte termijn daalt het aantal leerlingen in zowel het primair als voortgezet onderwijs. Op langere termijn zal echter het aantal leerlingen weer stijgen. Deze fluctuerende leerlingenaantallen verschillen per regio en per wijk wat een extra uitdaging vormt.

Opdracht aan de werkgroep en centrale vraagstelling

De opdracht aan de werkgroep: onderzoek de werking van het stelsel, beleid en/of wetgeving van onderwijsvesting voor het funderend onderwijs en bezie of de werking van het stelsel toekomstbestendig is. Met als uitgangspunt bevordering van de kwaliteit van schoolgebouwen en doelmatige inzet van actoren op de lange termijn. Overige instrumenten (bijvoorbeeld het gemeentefonds en de lumpsumfinanciering voor scholen) staan qua inrichting niet ter discussie. Wel kunnen zij als middel voor beleid(opties) als geschikt of ongeschikt worden beoordeeld. De werkgroep wordt tot slot gevraagd om bij beantwoording van onderstaande vragen

³³ Hierin is o.a. een verplichting voor gemeenten opgenomen om meerjarig integraal huisvestingsplan op te stellen met nader vast te stellen voorwaarden. Het wetsvoorstel stimuleert de beheersbaarheid van planning, bouw en onderhoud van schoolgebouwen. Daarnaast wordt het investeringsverbod voor po schoolbesturen genuanceerd en zijn schoolbesturen verplicht om een meerjarigonderhoudsplan (MJOP) op te stellen op basis van een bouwkundige inspectie

³⁴ <https://www.rekenkamer.nl/publicaties/rapporten/2016/02/04/schoolgebouwen-primaire-en-voortgezet-onderwijs-de-praktijk-gecheckt>

rekening te houden met de beschreven (en andere) van invloed zijnde recente ontwikkelingen op het huisvestingsbeleid en stelsel. De concrete vragen zijn:

Vraagstelling 1: Welke opgaves liggen er op het gebied van onderwijs/huisvesting?

- Bijvoorbeeld op het gebied van duurzaamheid, binnenklimaat en multifunctionele mogelijkheden³⁵, eenduidige kwaliteitsnormen, inclusiever onderwijs en het bevorderen van kansengelijkheid door het type gebouw.

Vraagstelling 2: Is het mogelijk om aan de opgaven te voldoen binnen het huidige beleid en stelsel?

- Er dient ook te worden belicht in hoeverre het huidige beleid, stelsel en de geldende kwaliteitseisen hieraan bijdragen, voor nu en voor in de toekomst

Vraagstelling 3: Indien dit niet mogelijk is, welke oplossingsrichtingen zijn dan denkbaar?

- Bij de beantwoording van deze vraagstelling dient er breed gekeken te worden naar mogelijke oplossingen, maar in ieder geval dient het sturingsvraagstuk en hoe de verschillende risico's hierin belegd dienen te worden, te worden opgenomen. In deze vraagstelling dient (1) expliciet de verdeling van verantwoordelijkheid in het stelsel tussen actoren te worden uitgewerkt (2) in hoeverre deze actoren op deze verantwoordelijkheden zijn toegerust en (3) in hoeverre kwaliteitseisen zouden kunnen bijdragen. Bij de mogelijke oplossingen dient, voor zover mogelijk, ook rekening gehouden te worden met de verschillende demografische ontwikkelingen op lokaal en regionaal niveau.

Te ontwikkelen beleidsvarianten

Het onderzoek rapporteert middels beleidsvarianten voor het stelsel, beleid en/of wetgeving die bijdragen aan het verbeteren van de kwaliteit van schoolgebouwen. Het onderzoek geeft bij elke variant aan wat de implicaties zijn voor de prikkels voor doelmatige samenwerking tussen gemeenten en schoolbesturen, het budgettaire beslag en in hoeverre de kwaliteit van schoolgebouwen wordt bevorderd. De varianten bevatten ten minste 1 budget neutrale variant en ten minste 1 variant met een extensivering van 20%. Bij het opstellen van de beleidsvarianten dient ervanuit te worden gegaan dat het wetsvoorstel het beoogde resultaat bewerkstelligt en daar dus op aanvullen, tenzij het IBO aanleiding geeft om aan te nemen dat dit niet het geval is. Verder dient er bij de beleidsvarianten rekening gehouden te worden met de alternatieve maatregelen die OCW eerder al verkend heeft en die in de praktijk niet bleken te werken.

Grondslag:

- 2,1 mld. materiële instandhouding (exploitatie); 432 mln gebouwonderhoud; 1,3 mld. nieuwbouw (naar gemeente via GF; bestedingsvrij)

Organisatie van het onderzoek

³⁵ Het verduurzamen van oudere schoolgebouwen (zoals uit de jaren '70) brengt uitdagingen met zich mee gezien de beperkte verduurzaming -en ventilatiemogelijkheden van deze panden. Hierom dient ook geanalyseerd te worden in hoeverre nieuwbouw noodzakelijk is om aan de eisen van het klimatakkkoord en luchtkwaliteit te voldoen en welke extra financiële gevolgen dit met zich meebrengt.

Leden van de werkgroep: OCW, FIN, BZK, EZK, AZ, SZW, CPB en SCP. Verder hebben decentrale overheden en onderwijskoepels, een belangrijke rol bij dit onderwerp, zij zullen dus op een gepaste manier worden betrokken. De werkgroep staat onder leiding van een onafhankelijke voorzitter die wordt ondersteund door 1 secretariaat met 4 secretarissen. FIN en OCW leveren ieder twee secretarissen. Het onderzoek start in september 2020 en het eindrapport wordt 1 maart 2021 afgerond. De periode tot september kan gebruikt worden om voorbereidingen te treffen en o.a. benodigde data te verzamelen, bijvoorbeeld bij het CBS (uitgaven gemeenten aan onderwijs-huisvesting), SCP en VNG. De omvang van het rapport is niet groter dan 30 bladzijden plus een samenvatting van maximaal 5 bladzijden.

Taakopdracht IBO Agentschappen

Inleiding

De politieke aandacht voor uitvoeringsorganisaties is groot. Zowel het kabinet als de Tweede Kamer buigen zich over de vraag hoe de uitvoering van het beleid kan worden verbeterd. Agentschappen zijn naast zelfstandige bestuursorganen en dienstonderdelen een belangrijke vorm van uitvoeringsorganisatie. Agentschappen zijn in de jaren '90 ontstaan om invulling te geven aan bedrijfsmatig werken door de overheid. Dit is sterk beïnvloed door het *New Public Management (NPM)*. Agentschappen voeren het beleid uit wat op het departement gevormd wordt. Ze vallen onder de volledige verantwoordelijkheid van de minister, maar zijn wel een apart organisatie-onderdeel die een eigen administratie hanteren veelal volgens een boekhoudkundig baten-lastensysteem. Het agentschapsmodel is als volgt. Om bedrijfsmatig te kunnen werken moet er sprake zijn van duidelijk definieerbare output in de vorm van producten of diensten, en er een koppeling zijn tussen middelen en prestaties. Voor de uitvoering van die producten of diensten wordt door het departement vervolgens gestuurd op efficiency en effectiviteit. Het agentschap hanteert kostendekkende tarieven voor het opdrachtgevend departement. Voor agentschappen geldt de Regeling Agentschappen (RA). Dit bevat de kaders omtrent agentschappen waarbij de belangrijke bepalingen, de instellingsvoorwaarden, de governance die tot uiting komt in het sturingsmodel met drie rollen, de wijze van bekostiging en het financieel beheer zijn. Voor een goede werking van het agentschapsmodel dient er sprake te zijn van informatiesymmetrie tussen de relevante spelers.

Het Ministerie van Financiën is met dit IBO voornemens om onderzoek te doen naar de werking van het agentschapsmodel in de praktijk en de vertaling van dit model in de RA. Hierbij wordt gekeken in hoeverre het bedrijfsmatig werken, waarbij de focus is komen te liggen op het kwantificeren van prestaties, het afleggen van verantwoording en een overheid die gericht is op efficiency, voorbedoeld- en onbedoelde neveneffecten heeft gezorgd.

Probleemstelling

De (fundamentele) vraag die centraal staat is of de werking van agentschappen nog aansluit op de oorspronkelijke doelstellingen van scheiding tussen beleid en uitvoering en het bedrijfsmatig werken en hoe dit in de kaders geborgd dient te worden, met het doel deze aansluiting te verbeteren. De rol van de bestuurskundige stroming NPM is bij de totstandkoming van het agentschapsmodel groot geweest. In de huidige tijd wordt

juist meer verbinding gezocht tussen beleid en uitvoering om in gezamenlijkheid te zorgen voor meer opgavegericht werken met als doelstelling om te voldoen aan de maatschappelijke opgave en publieke waarde te creëren. Deze principes komen samen in het *Public Value Management*. Het is de vraag hoe het agentschapsmodel aan sluit op deze ontwikkeling. Naast deze ontwikkeling laat een verzameling van recente casuïstiek zien dat er een verscheidenheid aan mogelijke knelpunten zijn in de vertaling van het agentschapsmodel in de RA:

- De aansluiting van een batenlasten agentschap op de Rijksbegroting zorgt ervoor dat er al vroeg in T-1 afspraken moeten worden gemaakt over tarieven en output van het jaar erop. Vanuit bedrijfsmatig perspectief is het wenselijk dit zo dicht mogelijk op het uitvoeringsjaar te kunnen vaststellen.
- Voor het correct werken van het sturingsmodel (het driehoeksmodel) is belangentegenstelling en een gelijkwaardige positie tussen de opdrachtgever, opdrachtnemer en de eigenaar noodzakelijk. Het is de vraag of dat in de praktijk zo wordt ervaren en hoe de kaderstelling dit kan faciliteren.
- Op het gebied van de bekostiging is het de vraag of de kaders de juiste verhouding hebben tussen duidelijkheid en flexibiliteit. Zo is in 2020 door Financiënn eenmalig toestemming gegeven voor het instellen van een bestemmingsfonds bij SSC-ICT wat niet mogelijk is binnen de kaders. Daar waar de RA ruimte biedt voor het hanteren van verschillende bekostigingssystemen om budgetten voor agentschappen te alloceren (p^*q en lumpsum) is het de vraag of agentschappen in staat zijn dit optimaal aan te sluiten bij de kenmerken van de organisatie.

Voor het huidige agentschapslandschap is het de vraag of dit nog in lijn is met de doelstellingen van het oorspronkelijk beleid. Door de jaren heen zijn de typen agentschappen veranderd. Een voorbeeld is het samenvoegen van departementale dienstverleners tot Shared Service organisaties (SSO).

Opdracht aan de werkgroep

De opdracht aan de werkgroep is om te onderzoeken welke beleidsopties er zijn om agentschappen doelmatiger te laten zijn. De grondslag van het IBO bedraagt de van de totale omzet van agentschappen, in 2019 circa €10,8 mld.

Dit valt op te nemen in een drietal hoofdvragen met enkele deelvragen:

1. Wat zijn de doelstellingen van het agentschapsmodel en worden die behaald?
 1. Sluit het agentschapsmodel voldoende aan bij actuele principes zoals *Public Value Management*?
 2. Welke belemmeringen kennen de spelers uit het agentschapsmodel om efficiënt te werken? En in welke mate spelen departementen en de beleidsvorming daarbij een rol?
 3. Wat zijn onbedoelde effecten en neveneffecten van de (wijze van) regulering? Waar kan dit verbeterd worden?
2. Faciliteert de Regeling Agentschap een efficiënte uitvoering door agentschappen?
 1. In welke mate sluiten de RA en de beleidmatige kaders van departementen aan bij de doelen en verantwoordelijkheden van agentschappen?
 2. In hoeverre biedt de RA flexibiliteit bij de bekostiging? Hoe sluit de bekostigingssystematiek (p^*q of lumpsum) het beste aan bij de uitvoering van het agentschap?

3. Maakt het huidige instrumentarium van de driehoek het mogelijk goed te sturen? In hoeverre is er sprake van informatiesymmetrie tussen de spelers?
3. Hoe kunnen de agentschappen aansluiten bij de doelstellingen en hoe kan dit geborgd worden?
 1. Welke dienstverlening en taken zijn bij agentschappen belegd?
 2. Zijn de eisen uit de Regeling agentschappen om agentschap te kunnen worden nog valide?
 3. Voor welke agentschappen is het voeren van een batenlastenadministratie nog steeds strikt noodzakelijk en waarom? Voor welke agentschappen is een batenlastenadministratie minder passend en waarom?
4. Welke alternatieve organisatie- en sturingsmodellen voor de publieke dienstverlening zijn vorhanden? En welke transitiekosten zijn aan de orde bij een herijking/herpositionering?

De belangrijkste factoren die bepalen hoeveel budget een agentschap nodig heeft om haar taken uit te voeren is de hoeveelheid en de complexiteit die gevraagd wordt vanuit beleid en niet vanuit het model of organisatievorm. Daarnaast voeren agentschappen veelal wettelijke taken uit, waar geen eenvoudige beleidskeuzes in te maken zijn. Een 20% besparingsvariant – conform IBO spelregels – ligt hierdoor niet voor de hand en wordt zodoende niet opgenomen in het onderzoek. Wel zal gekeken worden naar mogelijkheden voor besparingen in de governance en de uitvoering door agentschappen.

Organisatie van het onderzoek

Leden van de werkgroep zijn: FIN, AZ, JenV, BZK, LNV, EZK, LenW, OCW en het CPB. Agentschappen zijn een belangrijke partner en worden daarom op gepaste wijze betrokken bij het IBO. Om dubbel werk te minimaliseren zal waar mogelijk gebruik worden gemaakt van al lopende onderzoeken binnen de scope. De werkgroep staat onder leiding van een onafhankelijke voorzitter. De voorzitter wordt ondersteund door 1 secretariaat met 2 secretarissen (en 2 plv). Vanwege de kaderstellende rol op het gebied van uitvoering leveren FIN en BZK elk twee secretarissen. Het onderzoek start in september 2020. Het secretariaat rondt haar eindrapport uiterlijk 1 maart 2021 af. De periode tot september kan gebruikt worden om voorbereidingen te treffen. De omvang van het rapport is niet groter dan 30 bladzijden plus een samenvatting van maximaal 5 bladzijden.

Taakopdracht IBO Financiering energietransitie

Inleiding

Met het Klimaatakkoord en het Klimaatplan zet Nederland de transitie in naar de Klimaatdoelen zoals die zijn vastgelegd in de Klimaatwet. Dit houdt in dat het energiesysteem nagenoeg emissievrij dient te zijn in 2050. De transitie vergt investeringen in het energiesysteem (levering en productie, infra, gebruik) die per saldo gepaard gaan met nationale kosten voor burgers en bedrijven. De huidige systematiek van (beleidmatige) financiering en bekostiging van deze investeringen leidt ertoe dat de kosten van de verduurzaming van het energiesysteem grotendeels via de energierekening worden omgeslagen en via die route als lasten bij burgers en

bedrijven terechtkomen. Die systematiek heeft jarenlang goed gewerkt, maar de transitie – en de investeringen die deze vergt - zijn aanleiding deze systematiek tegen het licht te houden.

Probleemstelling

Precieze vraagstelling wordt nader uitgewerkt, maar het IBO financiering energietransitie zal zich richten op de volgende vragen:

- Wat is het effect van (gedurende de jaren oplopende) investeringen in verduurzaming van het energiesysteem op de ontwikkeling van beleidsmatige EMU- en niet-EMU-relevante lasten voor burgers en bedrijven, waaronder de energierekening, tot 2030 en richting 2050?
- Hoe worden de lasten nu verdeeld, tussen burgers en bedrijven, tussen huishoudens onderling, tussen mkb en grote industriële bedrijven en intergeneratieel; en welk effect heeft de energietransitie op deze verdeling? Wat betekent dit voor het draagvlak voor de energietransitie?
- Wat zijn, op basis van voorgaande, de prikkels die van de huidige systematiek uitgaan voor de beslissingen van burgers en bedrijven?
- Welke aanpassingen in de huidige systematiek - en/of varianten voor alternatieve bekostiging en financiering - zijn te onderscheiden om de investeringen in de verduurzaming van het energiesysteem stabiel en houdbaar en met draagvlak te financieren en de prikkels voor een kosteneffectieve transitie te versterken? Hoe hangt dit samen met ontwikkelingen in Duitsland en andere landen?

Probleem- en vraagstelling in onderling overleg FIN en EZK.

Buiten scope:

Dit IBO gaat niet over de inhoudelijke beleidskeuzes in het Klimaatplan, inclusief bijvoorbeeld de Regionale Energie-strategieën. Deze worden in dit IBO als gegeven beschouwd. De beleidsmatige varianten voor CO₂-reducerende maatregelen, uitgaande van de Europese context van de Green Deal, worden geïnventariseerd door de ambtelijke studiegroep die wordt ingesteld door de ACKE/MCKE, cf bespreking in de ACKE d.d. 25 maart (secretariaat EZK/FIN).

Er loopt al een onderzoek naar de transitie van eindgebruikerskosten in de gebouwde omgeving. De resultaten van dit onderzoek kunnen meegenomen worden in dit IBO.

Dit IBO gaat niet over de interactie van de energietransitie en klimaatopgave met de governance van de Ruimtelijke Ordening in NL. Dit is een onderdeel van het IBO ruimtelijke ordening.

Organisatie van het onderzoek

Leden van de werkgroep zijn: FIN, AZ, EZK, SZW, BZK, PBL, CPB (en IenW). Daarnaast hebben decentrale overheden een belangrijke rol bij dit onderwerp, en zullen dus op een gepaste manier worden betrokken. De werkgroep staat onder leiding van een onafhankelijke voorzitter. De voorzitter wordt ondersteund door 4 secretarissen. FIN en EZK leveren beide twee secretarissen. Ook kan extern advies worden ingewonnen. Het onderzoek start in september 2020. Het secretariaat rondt haar eindrapport uiterlijk 1 maart 2021 af. De periode tot september 2020 kan gebruikt worden om voorbereidingen te treffen en o.a. benodigde data te verzamelen,

bijvoorbeeld bij het CBS. De omvang van het rapport is niet groter dan 30 bladzijden plus een samenvatting van maximaal 5 bladzijden.

Taakopdracht Vastgoed defensie

Onderwerp en probleemstelling

Het Defensievastgoed³⁶ heeft een belangrijke ondersteunende rol in het leveren van het primaire product van Defensie: de opwerking en gereedstelling van militaire eenheden die kunnen worden ingezet in ieder geweldsspectrum, wereldwijd. Daarnaast dient het vastgoed het Defensiepersoneel een veilige werk- en leefomgeving te bieden. Het is daarom belangrijk, zeker vanwege de groei van de Defensieorganisatie die een aantal jaar geleden door Defensie is ingezet, dat de vastgoedportefeuille op orde is.

Al enige tijd is duidelijk dat er een mismatch is tussen de beschikbare budgetten voor investeringen en instandhouding van het vastgoed van Defensie en het op norm krijgen en houden van de kwaliteit van de portefeuille. Daarbij komen de volgende knelpunten in beeld:

- De technische kwaliteit van het vastgoed is niet geheel en niet overal op orde/up-to-date en er is sprake van achterstallig onderhoud.
- Defensie heeft geen volledig beeld bij de bezetting en het gebruik van haar vastgoed- en infrastructuur portefeuille.
- Defensie staat voor de uitdaging om, bij een groeiende organisatie, voldoende ontwikkelruimte voor vastgoed te creëren.
- Defensie moet aan (veranderende) wet- en regelgeving blijven voldoen en het vastgoed verduurzamen.

De structurele betaalbaarheid van de wapensystemen van Defensie is belangrijk voor de inzetgereedheid van Defensie. Als kapitaalintensief bedrijfsmiddel draagt de structurele betaalbaarheid van toekomst vast, duurzaam en compliant vastgoed bij aan de bedrijfsvoering van de krijgsmacht. Door onder andere verscherpte aandacht van bevoegd gezag voor activiteiten van Defensie worden de prestaties van het vastgoed van steeds groter belang.

De omvang van de vastgoedportefeuille van Defensie is bijna 6 miljoen m² bebouwd vloeroppervlak, verdeeld over totaal 464 locaties in binnen- en buitenland. De portefeuille omvat circa 11.000 gebouwen. Daarnaast bezit Defensie circa 350 miljoen m² terrein, waarvan circa 260 miljoen m² aan oefen- en schetterreinen. Defensie gebruikt bovendien ook indirect ruimte: geluidsruimte om te kunnen vliegen en veiligheidszones rondom bijvoorbeeld munitieopslag. De werkgroep brengt het beschikbare budget op de Defensiebegroting in beeld (zowel incidenteel als structureel). Dit vormt de grondslag voor dit IBO inbeeld.

Vragen

Het IBO geeft antwoord op de volgende hoofdvraag:

³⁶ Het defensievastgoed bevat ook een deel infrastructuur, ook dit is onderdeel van dit IBO.

- Welke beleidsopties en vormgeving van de governance³⁷ helpen, parallel aan de objectgerichte revitalisering om de komende 5 tot 10 jaar, een doelmatige, toekomstvaste, duurzame en compliant vastgoedportefeuille te realiseren en te houden?

Deze vraag is uit te splitsen in de volgende deelvragen:

1. Hoe ziet de huidige vastgoedportefeuille en bezetting van Defensie er momenteel uit? Wat is de huidige aanpak van het vastgoedmanagement en de verantwoordelijkheidsverdeling in besluitvorming en uitvoering.?
2. Waar is afstoting opportuun? Welk afwegingskader wordt gehanteerd als het gaat om verkleining van de vastgoed footprint door doelmatige belegging van het vastgoed, door sloop van gebouwen en het afstoten van locaties, waarbij herbelegging van eenheden noodzakelijk kan zijn?
3. In hoeverre is samenwerking met marktpartijen of overdracht van eigendom aan het Rijksvastgoedbedrijf opportuun? Wat zijn hiervan de budgettaire gevolgen?
4. Welke mogelijkheden zijn er voor het versneld realiseren van vastgoedinvesteringen? In hoeverre kan de leenfaciliteit hier een rol in spelen, of intensiveren van medegebruik of exogene financieringsstromen?
5. Hoe kan verduurzaming gerealiseerd worden? Welke rol spelen innovaties, externe financiering, minder mensintensief gaan werken, het huidige museaal bestel en aanpassen van de vastgoed- en gebruiks-normen hierin?
6. Welke governance, vastgoedmanagement en informatievoorziening hoort bij het voorzien in een duurzame, toekomstvaste, compliant en structureel betaalbare vastgoedportefeuille?
7. Welke KPI's of evaluatie-indicatoren kunnen er opgesteld worden om de resultaten te monitoren en behaalde prestaties te toetsen?

Onderzoeksaanpak

Het onderzoek start met een beschrijving van de huidige vastgoedportefeuille, de huidige aanpak van het vastgoedmanagement, het gebruik en de bezetting en de huidige verantwoordelijkheidsverdeling in besluitvorming en uitvoering. Vervolgens wordt in beeld gebracht welke handelingsperspectieven er zijn om een toekomstvast, duurzaam, compliant en structureel betaalbaar systeem te ontwerpen met een passend vastgoedmanagement structuur en informatievoorziening over gebruik en bezetting. Er wordt nagedacht over welke uitgangspunten nodig zijn om keuzes te maken over afstoten, onderhouden en aanschaffen van vastgoed. Hierbij geldt, bij het uitwerken van de deelvragen, het uitgangspunt dat er 'geen taboes' zijn. De werkgroep werkt beleidsopties en adviezen uit, conform de IBO-werkwijze.

Organisatie van het onderzoek

Leden van de werkgroep zijn vertegenwoordigers van de ministeries Financiën, lenW, JenV, BZK (beleid en RVB)Defensie en AZ. De werkgroep kan aanvullend externe deskundigen en stakeholders bij het onderzoek betrekken. De werkgroep staat onder leiding van een onafhankelijke voorzitter, die wordt ondersteund door een secretariaat vanuit de ministeries Financiën (2x), BZK (1x) en Defensie (1x).

³⁷ Voor de beantwoording van deze deelvraag wordt in ieder geval gebruik gemaakt van het reeds in uitvoering zijnde PWC onderzoek over de governance bij Defensie.

Het IBO start in september 2020. Het IBO wordt afgerond in maart 2021.

Taakopdracht Ruimtelijke ordening

Inleiding

Ruimtelijke ordening is een domein overstijgend onderwerp. Er is in de laatste jaren sprake van een toenemende ruimtedruk in Nederland vanuit verschillende concurrerende functies. Nederland is nog niet af en het inpassen van alle opgaves is een grote uitdaging. Recente cijfers wijzen op een nieuwbouwopgave van zo'n 95 duizend woningen per jaar tot 2030, een getal dat al bijna 25 jaar lang niet meer gerealiseerd is. Tegelijk zien we de vraag om meer ruimte voor natuur (o.a. 41.000 ha nieuwe natuur tot 2027) en is er ruimte nodig voor de energietransitie (150-350 TWh aan hernieuwbare elektriciteit richting 2050), klimaatadaptatie, cultuurlandschap, mobiliteit, waterveiligheid, landbouw en opgaven die primair de economische groei dienen. Daarnaast zijn er bijvoorbeeld milieufactoren die mede bepalen welke functies op welke locaties plaats kunnen vinden. Op de achtergrond speelt daarnaast de groei van de totale bevolking een rol, terwijl in sommige gebieden de bevolking juist krimpt.

Deze opgaven worden ook samengebracht in de Nationale Omgevingsvisie (NOVI), een instrument in de Omgevingswet dat in 2021 in werking treedt. Het IBO dient in deze veranderende context te worden bezien. Het IBO poogt niet om reeds in gang gezette afspraken te herzien, maar levert adviezen op hoe die afspraken efficiënter en doelmatiger uitgevoerd kunnen worden. Dit betreft onder meer het Klimaatakkoord, waaronder het opstellen van Regionale Energiestrategieën.

Probleemstelling

Naarmate de ruimte schaarser wordt, neemt de pijn van het maken van keuzes alleen maar verder toe. Sectorale belangen strijden om dezelfde schaarse ruimte. Dat knelt des te meer omdat deze ruimtevragende uitdagingen veelal een nationaal belang dienen, terwijl de uitvoering en het bevoegd gezag bij het RO-beleid grotendeels decentraal is georganiseerd en er ook regionale en lokale bevoegde gezagen belangen spelen die om dezelfde ruimte concurreren. De vraag dient zich daarmee aan of de huidige bestuurlijke verdeling van taken en verantwoordelijkheden, capaciteit, kennis en financiële RO-instrumenten tot een optimale allocatie van functies leidt.

De vraag is wat een passende rol is voor de verschillende bevoegde overheden om de ontwikkelingen en opgaven in goede banen te leiden. Zijn de bestaande instrumenten (juridisch, organisatorisch, kennis/capaciteit en financiële RO-middelen) nog wel afdoende om sturing te geven op regio overstijgende vraagstukken en is dat afdoende ingebed in de Omgevingswet en NOVI? Hoe dienen de rollen en verantwoordelijkheden op nationaal, regionaal en lokaal niveau verdeeld te worden?

Opdracht aan de werkgroep

De focus van dit IBO ligt op de governance bij de ruimtelijke ordening; hoe ziet het geheel aan sturing op ruimtelijke ordening er uit? Hoe zijn de check's en balances? Wie heeft welke (beleids)verantwoordelijkheid, beslisbevoegdheid en sturingsinstrumenten (juridisch, organisatorisch, kennis/

capaciteit en financiële RO-middelen). Dit IBO zal daarmee niet ingaan op de waardering van de ruimtelijke opgaven. Op verschillende van deze terreinen zijn de afgelopen jaren al diverse IBO's en Brede Maatschappelijke Heroverwegingen uitgevoerd (IBO Grondvergoeding Energievoorzieningen, BMH Wonen, BMH Mobiliteit en BMH Klimaatadaptatie), waarbij het uitwerken van de opdracht gebruik van gemaakt zal worden.

De budgettaire grondslag van het IBO betreft alle relevante instrumenten bij de genoemde beleidsterreinen in de taakopdracht. Dit betreft ten minste de beleidsmiddelen voor ruimtelijke ordening en aanpalende dossiers van de in de werkgroep betrokken departementen. Maar relevanter is de kosten-effectieve doelrealisatie van de nationale opgaven en de daaraan gerelateerde maatschappelijke kosten en baten.

departement	Artikel	Jaarlijkse middelen
BZK	HVII art 5: ruimtelijke ordening en OW	122 mln (nu), 75 mln struc
EZK	XIII: middelen int ruimtelijke ordening	PM
LEN	HXIV: middelen int ruimtelijke ordening	PM
OCW	HXIII art 14: Erfgoedmiddelen	ca 9 mln struc plus incidentele middelen
IenW	HXII: middelen int ruimtelijke ordening	PM

De budgettaire grondslag voor EZK, IenW en LEN dient door de werkgroep te worden bepaald. Daarbij is het uitgangspunt dat de middelen voor de beleid en uitvoering worden meegenomen. Investeringsmiddelen vallen buiten de scope van het IBO.

T.a.v. de beleidsmiddelen voor energie gaat het ook om de sturing op de regulerering van de kosten van de energienetten.

De werkgroep wordt gevraagd om met beleidsvarianten te komen, waarvan tenminste één variant met een 20% besparing. Het uitgangspunt is dat de kosten van de ene overheidslaag niet neerslaan bij een andere overheidslaag of burgers, zodat er gestuurd wordt op de laagste maatschappelijke kosten.

Vragen

- Geef een overzicht van de ruimtebehoefte van de verschillende functies en maak hierbij voor zover mogelijk gebruik van de bevindingen van het onderzoek in het kader van de NOVI.
- Welke belangen, prikkels en/of praktische uitdagingen zijn er bij de verschillende bevoegde gezagen en zitten hier elementen bij die ingaan tegen het realiseren van de macrodoelen.
- Is het huidige sturingsmodel effectief om te komen tot een goede belangenafweging en besluitvorming over de ruimtelijke ordening? Zo nee, Wat is nodig om dit wel te realiseren?
- Op welke wijze kan op een effectieve wijze vormgegeven worden aan integrale besluitvorming en de uitvoering door verschillende betrokken overheden en partijen?
 - Is de huidige verantwoordelijkheidsverdeling, instrumentenmix toegerust op het maken de nodige ruimtelijke keuzes om alle transities voldoende mogelijk te maken? Worden alle beschikbare instrumenten gebruikt? En welk deel van dit alles daarbij raakt direct de verantwoordelijk van het Rijk? Wat zijn de kansen en risico's? Is dat voor alle domeinen gelijk? En wat is de invloed hiervan op besluitvorming in de andere domeinen?
 - Welke knoppen staan ter beschikking om zo nodig bij te sturen?

- Op welke wijze kan de relatie tussen integrale besluitvorming en de inzet van verschillende instrumenten het best worden vormgegeven? Welke goede voorbeelden zijn er bekend waar interbestuurlijke samenwerking heeft geleid tot doelrealisatie?

Organisatie IBO

De werkgroep zal als volgt zijn samengesteld: AZ, BZK, EZK, FIN, IenW, OCW, LNV en ook CPB, PBL wordt aangezocht. Daarnaast zullen medeoverheden actief worden betrokken bij het traject en andere experts, zoals het CRa, regelmatig worden geraadpleegd. Het secretariaat zal worden gevormd door Financiëن (2) en BZK (2). De omvang van het rapport is niet groter dan 30 pagina's plus een samenvatting van maximaal 5 pagina's. De werkgroep rondt het eindrapport uiterlijk op 1 maart 2021 af.



Aangeboden aan de Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal door de Minister van Financiën.

Vormgeving omslag en DTP omslag

Xerox | OSAGE, Utrecht

Uitgave

Ministerie van Financiën

www.rijksbegroting.nl