
Vergaderjaar 2024–2025

36 625 IX

Wijziging van de begrotingsstaat van het Ministerie van Financiën (IXB) en de begrotingsstaat van Nationale Schuld (IXA) voor het jaar 2024 (wijziging samenhangende met de Najaarsnota)

Nr. 2

MEMORIE VAN TOELICHTING

INHOUDSOPGAVE

| | | |
|-----------|---|-----------|
| A. | ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING BIJ HET WETSVOORSTEL | 3 |
| B. | BEGROTINGSTOELICHTING | 4 |
| 1 | Leeswijzer | 4 |
| 2 | Beleid | 5 |
| 2.1 | Overzicht belangrijkste uitgaven- en ontvangstenmutaties IXB | 5 |
| 2.2 | Overzicht belangrijkste uitgaven- en ontvangstenmutaties IXA | 8 |
| 2.3 | Overzicht coronamaatregelen | 10 |
| 3 | Beleidsartikelen Ministerie van Financiën (IXB) | 11 |
| | Artikel 1 Belastingen | 11 |
| | Artikel 2 Financiële markten | 14 |
| | Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector | 17 |
| | Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen | 19 |
| | Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | 22 |
| | Artikel 6 Btw-compensatiefonds | 24 |
| | Artikel 9 Douane | 25 |
| | Artikel 13 Toeslagen | 28 |
| 4 | Beleidsartikelen Nationale Schuld (IXA) | 30 |
| | Artikel 11 Financiering staatsschuld | 30 |
| | Artikel 12 Kasbeheer | 32 |
| 5 | Niet-beleidsartikelen | 34 |
| | Artikel 8 Apparaat | 34 |
| | Artikel 10 Nog onverdeeld | 35 |

A. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING BIJ HET WETSVORSTEL

Wetsartikelen 1 en 2

De begrotingsstaten die onderdeel zijn van de Rijksbegroting, worden op grond van [artikel 2.3](#), eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2016 elk afzonderlijk bij wet vastgesteld en derhalve ook gewijzigd. Het onderhavige wetsvoorstel strekt ertoe om voor het jaar 2024 wijzigingen aan te brengen in:

1. de departementale begrotingsstaat van het Ministerie van Financiën (IXB);
2. de begrotingsstaat inzake de Nationale Schuld (IXA).

De in de begrotingsstaten opgenomen begrotingsartikelen worden in onderdeel B van deze memorie van toelichting toegelicht (de zgn. begrotingstoelichting).

De Minister van Financiën,

E. Heinen

B. BEGROTINGSTOELICHTING

1 Leeswijzer

De voorliggende suppletoire begroting bevat de voorgestelde wijzigingen ten opzichte van de suppletoire begroting September 2024 van het ministerie van Financiën (IXB) en Nationale Schuld (IXA).

In hoofdstuk 2 zijn de overzichten opgenomen met de belangrijkste mutaties: in paragraaf 2.1 voor artikel 1 t/m 13 van IXB en in paragraaf 2.2 voor artikel 11 en 12 van IXA. Paragraaf 2.3 bevat een overzicht coronamaatregelen.

Hoofdstuk 3 en hoofdstuk 4 bevatten per beleidsartikel een budgettaire tabel. Hoofdstuk 5 bevat budgettaire tabellen voor de niet-beleidsartikelen. Conform de Rijksbegrotingsvoorschriften (RBV) worden per artikel de mutaties die groter of gelijk zijn aan de ondergrenzen in de onderstaande staffel (tabel 1) toegelicht. Vanwege de staffel kan de som van de toegelichte mutaties afwijken van de totale mutatie op het artikel.

Tabel 1 Ondergrenzen conform RBV

| Omvang begrotingsartikel (stand ontwerpbegroting) in € miljoen | Beleidsmatige mutaties (ondergrens in € miljoen) | Technische mutaties (ondergrens in € miljoen) |
|--|--|---|
| < 50 | 1 | 2 |
| => 50 en < 200 | 2 | 4 |
| => 200 en < 1000 | 5 | 10 |
| => 1000 | 10 | 20 |

De toelichting op de mutatie van de belastingontvangsten is in de Najaarsnota opgenomen.

2 Beleid

2.1 Overzicht belangrijkste uitgaven- en ontvangstenmutaties IXB

In onderstaande tabellen worden de belangrijkste suppletoire uitgaven- (tabel 2) en niet-belastingontvangstenmutaties (tabel 3) weergegeven. Dit zijn de wijzigingen ten opzichte van de suppletoire begroting September 2024 van het ministerie van Financiën (IXB) en Nationale Schuld (IXA) en bevat de nieuwe mutaties voor 2024.

Tabel 2 Belangrijkste suppletoire uitgavenmutaties 2024 (Tweede suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

| | Artikelnummer | Uitgaven 2024 |
|--|---------------|-------------------|
| Vastgestelde begroting 2024 (incl. NvW) | | 11.826.839 |
| Stand suppletoire begroting September 2024 | | 26.251.926 |
| Belangrijkste suppletoire mutaties | | |
| 1) Eigen personeel | 1 | 20.500 |
| 2) ICT opdrachten | 1 | 45.000 |
| 3) Invorderingsrente Sondervermogen | 1 | - 123.000 |
| 4) Schade-uitkeringen Atradius Dutch State Business (ADSB) | 5 | 65.000 |
| 5) Bijstelling Btw-compensatiefonds (BCF) | 6 | 263.339 |
| 6) Vrijval niet bestede middelen | 10 | - 54.112 |
| 7) Apparaatsuitgaven Toeslagen | 13 | - 42.500 |
| 8) Programmamiddelen Hersteloperatie Toeslagen | 13 | - 134.800 |
| 9) Overige mutaties | | - 10.396 |
| Stand 2^e suppletoire begroting 2024 | | 26.280.957 |

Toelichting

1. Eigen personeel

Per saldo vallen de personele uitgaven naar verwachting € 21 mln. hoger uit dan eerder begroot. Dit is met name het gevolg van een succesvolle werving, waardoor de Belastingdienst voor ligt op de realisatie van het instroomdoel uit het jaarplan van 3.250 fte. Derhalve is er een hogere instroom van personeel dan eerder verwacht.

2. ICT opdrachten

De uitgaven aan ICT opdrachten vallen naar verwachting € 45 mln. hoger uit dan eerder begroot. Dit is met name het gevolg van een duurdere contract voor hard- en software en daarnaast zijn de uitgaven hoger door een combinatie van factoren, zoals prijsstijgingen en zijn er minder uitgaven uitgesteld of niet doorgedaan dan eerder verwacht.

3. Invorderingsrente Sondervermogen

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat een groot Duits vastgoedfonds (Sondervermogen) niet belastingplichtig is in Nederland en daarom geen winstbelasting hoeft te betalen tussen 1997 en 2009. Eerder was € 203 mln. aan totale renteuitgaven geraamd in 2024. De prognose van de uitbetaling voor het Sondervermogen is aangepast. Momenteel wordt een betaling van € 80 mln. verwacht in 2024 en het restant 2025. Daarom wordt de raming in 2024 met € 123 mln. verlaagd. De bijstelling voor 2025 vindt volgend jaar plaats.

4. Schade-uitkeringen Atradius Dutch State Business (ADSB)

Op basis van de ramingen van Atradius Dutch State Business (ADSB) wordt er € 65 mln. meer schade verwacht dan geraamd op de nieuwe en/of lopende door de exportkredietverzekering (ekv) gedekte transacties. Dit komt door meerdere schade-uitkeringen. De schade-uitkeringen zijn moeilijk te ramen doordat het lastig is om definitief te stellen welke schades uiteindelijk uitgekeerd moeten worden.

5. Bijstelling Btw-compensatiefonds (BCF)

Als gevolg van overhevelingen van budget van ministeries naar decentrale overheden wordt er uitgavenbudget in het gemeente of provinciefonds gestort. Het geraamde btw-deel van dit budget wordt in het BCF gestort (circa € 263 mln.). Gemeentes en provincies kunnen de betaalde btw die verband houdt met de budgetoverhevelingen naar het gemeente- en provinciefonds terugvragen bij het BCF.

6. Vrijval niet bestede middelen

Het resterende budget voor 2024 op Artikel 10 Nog onverdeeld (€ 54,1 mln.) komt niet meer tot besteding en valt daarom vrij.

7. Apparaatsuitgaven Toeslagen

In 2024 worden er minder uitgaven (€ 42,5 mln.) gerealiseerd op het apparaatsbudget van Toeslagen dan eerder geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door een later moment van uitvoering van de programma's Herstel Toeslagen. Verder is er sprake van meer bezetting door intern personeel en minder gebruik van externe inhuur.

8. Programmamiddelen hersteloperatie Toeslagen

Vanwege een later moment van uitvoering van de aanvullende schaderoute door de Stichting Gelijkwaardig Herstel, de prognose van de overige routes voor aanvullende schade en een lagere realisatie voor het kwijtschelden van private schulden wordt er in 2024 € 135 mln. minder besteed aan programmamiddelen van de Hersteloperatie Toeslagen. Het totaal aan meerjarige bestedingen wijzigt naar verwachting niet.

**Tabel 3 Belangrijkste suppletoire niet-belastingontvangstenmutaties 2024
(Tweede suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)**

| | Artikelnummer | Ontvangsten 2024 |
|--|---------------|------------------|
| Vastgestelde begroting 2024 | | 4.547.757 |
| Stand suppletoire begroting September 2024 | | 4.617.655 |
| Belangrijkste suppletoire mutaties | | |
| 1) Ramingsbijstelling ontvangsten boetes en doorbelasten kosten vervolging | 1 | 40.000 |
| 2) Verkoop aandelen ABN AMRO | 3 | 367.137 |
| 3) Bijstelling dividend financiële & niet-financiële deelnemingen | 3 | 38.000 |
| 4) Vervroegde aflossing Greek Loan Facility | 4 | 479.757 |
| 5) Overige mutaties | | 21.025 |
| Stand 2^e suppletoire begroting 2024 | | 5.563.574 |

Toelichting

1. Ramingsbijstelling ontvangsten boetes en doorbelasten kosten vervolging

De raming van de ontvangsten van doorbelasten kosten vervolging en boetes wordt naar boven bijgesteld naar aanleiding van realisaties in 2024 die hoger uitvielen dan geraamd.

2. Verkoop aandelen ABN AMRO

Door de verkoop van aandelen ABN AMRO door de Staat via de beurs en de inkoop van aandelen door ABN AMRO, nemen de verwachte opbrengsten met € 367 mln. toe. Dit betreft de verkoopopbrengst tot en met september 2024.

3. Bijstelling dividend financiële & niet-financiële deelnemingen

Er vindt een positieve bijstelling van de dividendraming van de staatsdeelnemingen plaats voor het jaar 2024 (€ 38 mln.). Dit op basis van de vastgestelde dividenduitkeringen.

4. Vervroegde aflossing Greek Loan Facility

Griekenland lost een deel van de uitstaande leningen onder de Greek Loan Facility vervroegd af (€ 479,8 mln.). Deze vervroegde aflossing zal op 15 december plaatsvinden. Het afgeloste bedrag staat gelijk aan de voorziene aflossing voor 2026, 2027 en 2028.

2.2 Overzicht belangrijkste uitgaven- en ontvangstenmutaties IXA

In onderstaande tabellen worden de belangrijkste supplettaire uitgaven- (tabel 4) en ontvangstenmutaties (tabel 5) weergegeven.

Tabel 4 Belangrijkste supplettaire uitgavenmutaties 2024 (Tweede supplettaire begroting) (bedragen x € 1000)

| | Artikelnummer | Uitgaven 2024 |
|--|---------------|-------------------|
| Vastgestelde begroting 2024 (incl. NvW) | | 45.485.755 |
| Stand supplettaire begroting September 2024 | | 49.673.384 |
| Belangrijkste supplettaire mutaties | | |
| 1) Rente vast schuld | 11 | - 43.000 |
| 2) Rente vlottende schuld | 11 | - 108.000 |
| 3) Aflossing vaste schuld | 11 | 18.000 |
| 4) Rentelasten kasbeheer | 12 | - 4.785 |
| Stand 2^e supplettaire begroting 2024 | | 49.535.599 |

Toelichting

1. Rente vaste schuld

Bij de uitgifte van nieuwe schuld worden de rentetarieven vastgelegd tegen het dan geldende rentetarief. Hierdoor vallen de verwachte rentelasten in 2024 naar verwachting € 43,0 mln. lager uit dan eerder geraamd.

2. Rente vlottende schuld

De raming van de rentelasten vlottende schuld valt naar verwachting € 108 mln. lager uit als gevolg van de realisaties op de geldmarkt en doordat de raming van het kastekort voor 2024 is afgenomen.

3. Aflossing vaste schuld

De aflossing van de vaste schuld neemt in het lopende jaar met € 18 mln. toe als gevolg van de vervroegde aflossing van een obligatie met een aflosdatum in 2027.

4. Rentelasten kasbeheer

De rentelasten kasbeheer vallen naar verwachting € 4,8 mln. lager uit. Dit is vooral het gevolg van de nieuwe raming sociale fondsen.

Tabel 5 Belangrijkste suppletoire ontvangstenmutaties 2024 (Tweede suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

| | Artikelnummer | Ontvangsten 2024 |
|---|---------------|-------------------|
| Vastgestelde begroting 2024 (incl. NvW) | | 66.692.810 |
| Stand suppletoire begroting September 2024 | | 73.837.388 |
| Belangrijkste suppletoire mutaties | | |
| 1) Mutatie vlottende schuld | 11 | - 3.620.000 |
| 2) Rentelasten kasbeheer | 12 | 2.295 |
| 3) Mutaties in rekening-courant en deposito | 12 | - 116.005 |
| 4) Ontvangsten aflossingen | 12 | 11.314 |
| Stand 2^e suppletoire begroting 2024 | | 70.114.992 |

Toelichting

1. Mutatie vlottende schuld

De mutatie vlottende schuld is in 2024 € 3,6 mld. lager als gevolg van een lagere financieringsbehoefte doordat het verwachte kastekort voor het lopende begrotingsjaar is afgenomen. Schommelingen in de financieringsbehoefte in een lopend begrotingsjaar worden zo veel mogelijk opgevangen op de geldmarkt.

2. Rentebaten kasbeheer

De rentebaten kasbeheer vallen naar verwachting € 2,3 mln. hoger uit. Dit is het gevolg van het bijwerken van de realisatie.

3. Mutaties in rekening-courant en deposito

Uit de actualisatie van de raming van uitgaven en inkomsten van sociale fondsen blijkt dat deze fondsen in 2024 minder middelen storten in de schatkist dan eerder verwacht. Dit betekent dat de geraamde mutatie in het saldo op de rekeningen-courant en deposito's met € 116 mln. daalt ten opzichte van de laatste raming.

4. Ontvangsten aflossingen

Op basis van de actuele inzichten wordt verwacht dat de aflossingen op de leningen die door agentschappen en rechtspersonen met een wettelijke taak (RWT's) in het kader van schatkistbankieren zijn afgesloten, in 2024 € 11,3 mln. hoger zullen uitvallen dan eerder geraamd.

2.3 Overzicht coronamaatregelen

In onderstaande tabel worden de coronagerelateerde uitgaven- en ontvangsten weergegeven per begrotingsartikel. Bijbehorende kamerstukken zijn opgenomen voor verdere toelichting. Ook is een uitgebreid overzicht terug te vinden op de pagina Overheidsfinanciën op www.Rijksfinanciën.nl.

| Tabel 6 Coronamaatregelen op de begroting van het Ministerie van Financiën (bedragen x € 1 mln.) | | | | | |
|--|--|----------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| Art. | Naam maatregel/regeling | Bedrag verplichtingen 2024 | Bedrag uitgaven 2024 | Bedrag ontvangsten 2024 | Relevante Kamerstukken |
| 1 | Belasting- en invorderingsrente ¹ | - 5,0 | - 5,0 | 77,4 | Kamerstukken II 2019-2020, 35 412, nr. 1 , 35 466, nr. 1 en 35 540, nr. 1 Kamerstukken II 2020-2021, 35 850 nr. 1 en 35 420, nr. 348 |
| 4 | EIB pan-Europees Garantiefonds | 0,0 | 17,9 | 0,0 | Kamerstukken II 2019-2020, 35 492, nr. 1 en 35 492, nr. 2 |
| 5 | Herverzekering leverancierskredieten | 2,1 | 2,1 | 0,1 | Kamerstukken II 2019-2020, 35 433, nr. 1 |

¹ Per abuis is in de 1e supplettoire begroting «0» opgenomen bij de bedragen van de belasting- en invorderingsrente. Hier had bovenstaande reeks moeten staan, conform de Ontwerpbegroting 2024. Er hebben sinds de Ontwerpbegroting 2024 geen wijzigingen plaatsgevonden.

3 Beleidsartikelen Ministerie van Financiën (IXB)

Artikel 1 Belastingen

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 7 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 1 Belastingen (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|--|---|--|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. supplettoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e supplettoire begroting (2) | Stand 2e supplettoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 4.838.603 | - 60.076 | 4.778.527 |
| Uitgaven (1) + (2) | 4.053.750 | - 60.076 | 3.993.674 |
| Apparaatsuitgaven (1) | 3.591.227 | 17.519 | 3.608.746 |
| Personele uitgaven | 3.127.213 | 21.050 | 3.148.263 |
| Eigen personeel | 2.584.845 | 22.689 | 2.607.534 |
| Inhuur externen | 515.465 | - 1.639 | 513.826 |
| Overig personeel | 26.903 | 0 | 26.903 |
| Materiële uitgaven | 464.014 | - 3.531 | 460.483 |
| ICT | 39.836 | 450 | 40.286 |
| Bijdrage aan SSO's | 326.458 | - 4.146 | 322.312 |
| Overig materieel | 97.720 | 165 | 97.885 |
| Programma-uitgaven (2) | 462.523 | - 77.595 | 384.928 |
| Garanties | 181 | 0 | 181 |
| Garantie procesrisico's | 181 | 0 | 181 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 15.333 | 0 | 15.333 |
| Waarderingskamer | 2.489 | 0 | 2.489 |
| Kadaster | 2.933 | 0 | 2.933 |
| Kamer van Koophandel | 341 | 0 | 341 |
| Overige bijdrage ZBO's/RWT's | 9.570 | 0 | 9.570 |
| Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties | 2.787 | 0 | 2.787 |
| Overige internationale organisaties | 2.787 | 0 | 2.787 |
| Opdrachten | 410.149 | 45.840 | 455.989 |
| ICT opdrachten | 345.669 | 45.840 | 391.509 |
| Overige opdrachten | 64.480 | 0 | 64.480 |
| Bijdrage aan agentschappen | 12.889 | 0 | 12.889 |
| Bijdrage Logius | 4.287 | 0 | 4.287 |
| Bijdrage overige agentschappen | 8.602 | 0 | 8.602 |
| (Schade)vergoeding | 30.623 | - 435 | 30.188 |
| (Schade)vergoedingen | 27.231 | - 435 | 26.796 |
| Vergoeding proceskosten | 3.392 | 0 | 3.392 |
| Rente | 424.316 | - 123.000 | 301.316 |
| Belasting- en invorderingsrente | 424.316 | - 123.000 | 301.316 |

| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|---|---|--|---|
| Bijdrage aan (andere) begrotingshoofdstukken | - 433.755 | 0 | - 433.755 |
| Toerekening uitgaven aan Douane | - 215.786 | 0 | - 215.786 |
| Toerekening uitgaven aan Toeslagen | - 217.969 | 0 | - 217.969 |
| Ontvangsten (3) + (4) | 217.796.185 | - 107.745 | 217.688.440 |
| Programma-ontvangsten (3) | 217.688.927 | - 115.245 | 217.573.682 |
| waarvan: Belastingontvangsten | 216.185.397 | - 155.245 | 216.030.152 |
| Bekostiging | 230.864 | 15.000 | 245.864 |
| Doorbelasten kosten vervolging | 230.864 | 15.000 | 245.864 |
| Rente | 1.034.025 | 0 | 1.034.025 |
| Belasting- en invorderingsrente | 1.034.025 | 0 | 1.034.025 |
| Boetes en schikkingen | 238.641 | 25.000 | 263.641 |
| Ontvangsten boetes en schikkingen | 238.641 | 25.000 | 263.641 |
| Apparaatsontvangsten (4) | 107.258 | 7.500 | 114.758 |

Tabel 8 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

| | Vastgestelde begroting (incl. Suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|---------------------------------------|---|--|---|
| Verplichtingen | 4.838.603 | - 60.076 | 4.778.527 |
| <i>waarvan garantieverplichtingen</i> | 336 | 0 | 336 |
| Garantie procesrisico's | 336 | 0 | 336 |
| <i>waarvan overige verplichtingen</i> | 4.838.267 | - 60.076 | 4.778.191 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

Per saldo vallen de personele uitgaven naar verwachting € 21 mln. hoger uit dan eerder begroot. Dit is met name het gevolg van een succesvolle werving waardoor de Belastingdienst voor ligt op de realisatie van het instroomdoel uit het jaarplan van 3.250 fte. Derhalve is er een hogere instroom van personeel dan eerder verwacht.

Opdrachten

De uitgaven aan ICT opdrachten vallen naar verwachting € 45 mln. hoger uit dan eerder begroot. Dit is met name het gevolg van een duurder contract voor hard- en software en daarnaast zijn de uitgaven hoger door een combinatie van factoren, zoals prijsstijgingen en meer contracten afgesloten dan eerder verwacht.

Belasting- en invorderingsrente

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat een groot Duits vastgoedfonds (Sondervermogen) niet belastingplichtig is in Nederland en daarom geen winstbelasting hoefde te betalen tussen 1997 en 2009. Eerder was € 203 mln. aan totale renteuitgaven geraamd in 2024. De prognose van de uitbetaling voor

het Sondervermogen is aangepast. Momenteel wordt een betaling van € 80 mln. verwacht in 2024 en het restant 2025. Daarom wordt de raming in 2024 met € 123 mln. verlaagd. De bijstelling voor 2025 vindt volgend jaar plaats.

Ontvangsten

Belastingontvangsten

In de Najaarsnota 2024 worden de mutaties van de Belastingontvangsten toegelicht. Zie «Bijlage 2: Volledige belasting- en premieontvangsten» voor de bedragen en «Hoofdstuk 1.3 Het inkomstenbeeld» voor een algemene toelichting. De aansluiting met de bedragen in de begrotingstoelichting (artikel 1 Belastingen, tabel budgettaire gevolgen van beleid) ziet er als volgt uit:

Tabel 9 Belastingontvangsten (bedragen x € 1.000)

| | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (3) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|---|---|--|---|
| Totaal belastingontvangsten | 286.420.811 | 447.389 | 286.868.200 |
| -/- Afdracht Gemeentefonds | 43.836.964 | 134.888 | 43.971.852 |
| -/- Afdracht Provinciefonds | 3.870.135 | 84.316 | 3.954.451 |
| -/- Afdracht BES-fonds | 93.773 | 10.091 | 103.864 |
| -/- Belastingontvangsten artikel 6 Btw-compensatiefonds | 4.248.636 | 263.339 | 4.511.975 |
| -/- Belastingontvangsten artikel 9 Douane | 18.185.906 | 110.000 | 18.295.906 |
| Belastingontvangsten artikel 1 Belastingen | 216.185.397 | - 155.245 | 216.030.152 |

Bekostiging

De realisatiecijfers waren afgelopen maanden hoger dan verwacht en daarom wordt € 15 mln. meer ontvangsten uit het doorbelasten van vervolgingskosten verwacht dan eerder geraamd.

Boetes en schikkingen

De realisatiecijfers waren afgelopen maanden hoger dan verwacht en daarom wordt € 25 mln. meer boeteontvangsten verwacht dan eerder geraamd.

Artikel 2 Financiële markten

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 10 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 2 Financiële markten (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | - 4.126.859 | 4.159.887 | 33.028 |
| Uitgaven | 35.379 | - 3.613 | 31.766 |
| Bekostiging | 7.795 | - 1.228 | 6.567 |
| Accountantskamer | 1.544 | 0 | 1.544 |
| Muntcirculatie | 4.567 | 0 | 4.567 |
| IMVO convenanten | 32 | 0 | 32 |
| Overig | 1.652 | - 1.228 | 424 |
| Opdrachten | 11.453 | 54 | 11.507 |
| Wijzer in geldzaken | 1.864 | 0 | 1.864 |
| Vakbekwaamheid | 5.543 | 0 | 5.543 |
| Uitvoeringskosten SRH | 0 | 0 | 0 |
| Schadeloosstelling SRH | 2.200 | 0 | 2.200 |
| Convertibiliteit Oekraïense hryvnia | 0 | 0 | 0 |
| Uitvoeringskosten omwisselen Oekraïense hryvnia | 0 | 0 | 0 |
| Overig | 1.846 | 54 | 1.900 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 14.915 | - 2.350 | 12.565 |
| Bijdrage AFM BES-toezicht | 737 | 0 | 737 |
| Bijdrage DNB toezicht en DGS BES | 2.112 | 0 | 2.112 |
| Bijdrage toezicht en handhaving MIF | 28 | 0 | 28 |
| Bijdrage PSD II | 34 | 0 | 34 |
| Bijdrage FEC | 5.195 | - 250 | 4.945 |
| Overig | 6.809 | - 2.100 | 4.709 |
| Storting/onttrekking begrotingsreserve | 625 | - 89 | 536 |
| Dotatie begrotingsreserve DGS BES | 0 | 0 | 0 |
| Dotatie begrotingsreserve NHT | 625 | - 89 | 536 |
| Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties | 591 | 0 | 591 |
| IASB | 441 | 0 | 441 |
| (Caribbean) Financial Action Task Force | 150 | 0 | 150 |
| Ontvangsten | 12.309 | - 1.811 | 10.498 |
| Bekostiging | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Ontvangsten muntwezen | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Opdrachten | 1.455 | 0 | 1.455 |
| Wijzer in geldzaken | 1.455 | 0 | 1.455 |
| Convertibiliteit Oekraïense hryvnia | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 8.854 | - 1.811 | 7.043 |
| Overig | 8.854 | - 1.811 | 7.043 |

Tabel 11 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

| | Vastgestelde begroting (incl. Supplettoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e supplettoire begroting (2) | Stand 2e supplettoire begroting (3) = (1) + (2) |
|---|--|---|--|
| Verplichtingen | - 4.126.859 | 4.159.887 | 33.028 |
| <i>waarvan</i> garantieverplichtingen | - 4.162.238 | 4.163.500 | 1.262 |
| Garantie SRF | - 4.163.500 | 4.163.500 | 0 |
| Garantie WAKO (kernongevallen) | 0 | 0 | 0 |
| Garantie DGS BES | 1.262 | 0 | 1.262 |
| Garantie Stichting Waarborgfonds Motorverkeer | 0 | 0 | 0 |
| <i>waarvan</i> overige verplichtingen | 35.379 | - 3.613 | 31.766 |
| Muntcirculatie | 4.567 | 0 | 4.567 |
| Vakbekwaamheid | 5.543 | 0 | 5.543 |
| Schadeloosstelling SRH | 2.200 | 0 | 2.200 |
| Uitvoeringskosten omwisselen Oekraïense hryvnia | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage DNB toezicht en DGS BES | 2.112 | 0 | 2.112 |
| Bijdrage FEC | 5.195 | - 250 | 4.945 |
| Overige betalingsverplichtingen | 15.762 | - 3.363 | 12.399 |

Toelichting

Verplichtingen

Garantie SRF

De Algemene Rekenkamer en de ADR hebben er op gewezen dat negatieve bijstellingen van garantieverplichtingen uit voorgaande jaren niet eenduidig worden verantwoord. Om dit op te lossen is rijksbreed een nieuwe uniforme werkwijze voorgeschreven. Negatieve bijstellingen op garantieverplichtingen als gevolg van vrijval worden voortaan alleen «bruto» verwerkt, dit om de Kamer meer inzicht te geven en beter in staat te stellen haar budgetrecht uit te oefenen. 'Bruto' verwerken houdt in dat de negatieve bijstelling alleen wordt verwerkt in de saldi balans, niet in bovenstaande budgettaire tabel. Om te voorkomen dat deze nieuwe werkwijze leidt tot onrechtmatigheden in het Jaarverslag 2024, is een aantal budgettaire correcties nodig. Zo wordt onder andere de negatieve bijstelling van € 4,16 mld. op de garantie SRF nu gecorrigeerd.

Uitgaven

Bekostiging

Dit betreft een overboeking van € 1,2 mln. van artikel 2 Financiële Markten naar artikel 1 Belastingen. Dit omdat de Belastingdienst werkzaamheden uitvoert rond het verbod op contante betalingen van bedragen boven de 3.000 euro.

Bijdrage aan ZBO's/RWT's

Dit betreft een desaldering van € 2,1 mln. op de ontvangsten en uitgaven. De geleidelijke ontsluiting van het Ultimate Beneficial Owner (UBO) register zorgt voor hogere ontvangsten en uitgaven. Eerder werd verwacht dat deze ontvangsten en uitgaven doorberekend zouden worden aan de Staat. Echter worden deze hogere ontvangsten en uitgaven door de Kamer van Koophandel verrekend, en is de verwachting dat het huidige budget voldoende is.

Ontvangsten

Overig

Zie toelichting onder uitgaven - Bijdrage aan ZBO's/ RWT's.

Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 12 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 25.918.200 | - 1.388 | 25.916.812 |
| Uitgaven | 13.760.268 | - 1.388 | 13.758.880 |
| Garanties | 20 | 0 | 20 |
| Regeling Bijzondere Financieringen | 20 | 0 | 20 |
| Leningen | 13.100.000 | 0 | 13.100.000 |
| Lening TenneT | 13.100.000 | 0 | 13.100.000 |
| Opdrachten | 5.242 | - 479 | 4.763 |
| Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen | 5.242 | - 479 | 4.763 |
| Opstart Invest International | 0 | 0 | 0 |
| Vermogensverschaffing/-onttrekking | 649.837 | 0 | 649.837 |
| Kapitaalinjectie TenneT | 0 | 0 | 0 |
| Afdrachten Staatsloterij | 100.000 | 0 | 100.000 |
| Kapitaalinjectie Invest-NL | 330.000 | 0 | 330.000 |
| Kapitaalinjectie Invest International | 219.837 | 0 | 219.837 |
| Kapitaalinjectie regionale netbeheerders | 0 | 0 | 0 |
| Storting/onttrekking begrotingsreserve | 0 | 0 | 0 |
| Dotatie begrotingsreserve Gasunie | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 5.169 | - 909 | 4.260 |
| NLFI | 5.169 | - 909 | 4.260 |
| Ontvangsten | 2.652.676 | 406.202 | 3.058.878 |
| Garanties | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Premieontvangsten garantie KLM | 0 | 0 | 0 |
| Premieontvangsten Gasunie | 0 | 0 | 0 |
| Premieontvangsten garantie FMO | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Leningen | 276.423 | 0 | 276.423 |
| Renteontvangsten lening TenneT | 276.423 | 0 | 276.423 |
| Vermogensverschaffing/-onttrekking | 2.370.753 | 405.137 | 2.775.890 |
| Aan-/verkoop vermogenstitels | 903.753 | 367.137 | 1.270.890 |
| Afdrachten Staatsloterij | 100.000 | 0 | 100.000 |
| Dividenden staatsdeelnemingen | 1.367.000 | 38.000 | 1.405.000 |
| Winstafdracht DNB | 0 | 0 | 0 |
| waarvan: Griekse inkomsten SMP | 0 | 0 | 0 |
| waarvan: rente-inkomsten ESM | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 4.500 | 1.065 | 5.565 |

| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|--------------|---|--|---|
| NLFI | 4.500 | 1.065 | 5.565 |

Tabel 13 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

| | Vastgestelde begroting (incl. Suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|--|---|--|---|
| Verplichtingen | 25.918.200 | - 1.388 | 25.916.812 |
| <i>waarvan</i> garantieverplichtingen | 269.134 | 0 | 269.134 |
| Garanties en vrijwaringen staatsdeelnemingen | 0 | 0 | 0 |
| Garantie FMO | 269.134 | 0 | 269.134 |
| <i>waarvan</i> overige verplichtingen | 25.649.066 | - 1.388 | 25.647.678 |
| Lening SRH | - 11.202 | 0 | - 11.202 |
| Lening TenneT | 25.000.000 | 0 | 25.000.000 |
| Kapitaalinjectie TenneT | 0 | 0 | 0 |
| Aan-/verkoop vermogenstitels | 0 | 0 | 0 |
| Afdrachten Staatsloterij | 100.000 | 0 | 100.000 |
| Kapitaalinjectie Invest-NL | 330.000 | 0 | 330.000 |
| Kapitaalinjectie Invest International | 219.837 | 0 | 219.837 |
| Kapitaalinjectie regionale netbeheerders | 0 | 0 | 0 |
| Overige betalingsverplichtingen | 10.431 | - 1.388 | 9.043 |

Toelichting

Ontvangsten

Vermogensverschaffing/-onttrekking

Door de verkoop van aandelen ABN AMRO door de Staat via de beurs en de inkoop van aandelen door ABN AMRO, nemen de verwachte opbrengsten met € 367 mln. toe. Dit betreft de verkoopopbrengst tot en met september 2024.

Tevens vindt een positieve bijstelling van de dividendraming van de staatsdeelnemingen plaats voor het jaar 2024 (€ 38 mln.). Dit op basis van de vastgestelde dividenduitkeringen.

Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 14 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 4 Internationale financiële betrekkingen (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 6.013.221 | 2.621.799 | 8.635.020 |
| Uitgaven | 520.648 | 190 | 520.838 |
| Garanties | 17.794 | 150 | 17.944 |
| EIB pan-Europees garantiefonds | 17.794 | 150 | 17.944 |
| Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties | 500.685 | 40 | 500.725 |
| Multilaterale ontwikkelingsbanken en fondsen | 1.519 | 0 | 1.519 |
| Rentecompensatie ESM | 0 | 0 | 0 |
| Wereldbank | 364.730 | 0 | 364.730 |
| EBRD | 100.000 | 40 | 100.040 |
| Kapitaalinleg ESM | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage EU voor rente Oekraïne | 34.436 | 0 | 34.436 |
| Leningen | 0 | 0 | 0 |
| Teruggave winsten | 0 | 0 | 0 |
| Lening aan Oekraïne | 0 | 0 | 0 |
| Opdrachten | 2.169 | 0 | 2.169 |
| Technische assistentie | 2.069 | 0 | 2.069 |
| Overige opdrachten | 100 | 0 | 100 |
| Ontvangsten | 120.709 | 476.333 | 597.042 |
| Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties | 20.942 | 0 | 20.942 |
| Ontvangsten IFI's | 20.942 | 0 | 20.942 |
| Ontvangsten ESM Kapitaal | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 99.767 | 476.333 | 576.100 |
| Aflossing lening Griekenland | 0 | 479.757 | 479.757 |
| Renteontvangsten lening Griekenland | 99.767 | - 3.424 | 96.343 |
| Aflossing lening Oekraïne | 0 | 0 | 0 |
| Renteontvangsten lening Oekraïne | 0 | 0 | 0 |

Tabel 15 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

| | Vastgestelde begroting (incl. Supplettoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e supplettoire begroting (2) | Stand 2e supplettoire begroting (3) = (1) + (2) |
|--|--|---|--|
| Verplichtingen | 6.013.221 | 2.621.799 | 8.635.020 |
| <i>waarvan</i> garantieverplichtingen | 5.849.538 | 2.621.759 | 8.471.297 |
| Kredieten EU-betalingsbalanssteun | 94.089 | 0 | 94.089 |
| Garantie aan DNB inzake IMF | - 106.941 | 2.141.800 | 2.034.859 |
| ESM | 0 | 0 | 0 |
| EFSM | 254.899 | 0 | 254.899 |
| AIIB | 13.877 | 0 | 13.877 |
| Wereldbank | 99.067 | 0 | 99.067 |
| SURE | - 159.636 | 159.636 | 0 |
| EIB - pan-Europees garantiefonds | - 320.323 | 320.323 | 0 |
| NGEU | 584.260 | 0 | 584.260 |
| MFB | 0 | 0 | 0 |
| MFB Headroomgarantie | 3.443.246 | 0 | 3.443.246 |
| Oekraïne faciliteit | 1.947.000 | 0 | 1.947.000 |
| <i>waarvan</i> overige verplichtingen | 163.683 | 40 | 163.723 |
| Multilaterale ontwikkelingsbanken en fondsen | 1 | 0 | 1 |
| Rentecompensatie ESM | 0 | 0 | 0 |
| Wereldbank | 68.513 | 0 | 68.513 |
| EBRD | 100.000 | 40 | 100.040 |
| Kapitaalleg ESM | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage EU voor rente Oekraïne | - 7.000 | 0 | - 7.000 |
| Teruggave winsten SMP/ANFA | 0 | 0 | 0 |
| Lening aan Oekraïne | 0 | 0 | 0 |
| Technische assistentie kiesgroeplanden | 2.069 | 0 | 2.069 |
| Overige betalingsverplichtingen | 100 | 0 | 100 |

Toelichting

Verplichtingen

Garantieverplichtingen

De Algemene Rekenkamer en de ADR hebben er op gewezen dat negatieve bijstellingen van garantieverplichtingen uit voorgaande jaren niet eenduidig worden verantwoord. Om dit op te lossen is rijksbreed een nieuwe uniforme werkwijze voorgeschreven. Negatieve bijstellingen op garantieverplichtingen als gevolg van vrijval worden voortaan alleen «bruto» verwerkt, dit om de Kamer meer inzicht te geven en beter in staat te stellen haar budgetrecht uit te oefenen. 'Bruto' verwerken houdt in dat de negatieve bijstelling alleen wordt verwerkt in de saldbalans, niet in bovenstaande budgettaire tabel. Om te voorkomen dat deze nieuwe werkwijze leidt tot onrechtmatigheden in het Jaarverslag 2024, is een aantal budgettaire correcties nodig. Zo wordt onder andere de negatieve bijstelling van € 2,14 mld. op de garantie DNB inzake IRF nu gecorrigeerd, net zoals de negatieve bijstelling van € 159,6 mln. op de garantie SURE en de negatieve bijstelling van € 320,3 mln. op de garantie EIB - pan-Europees garantiefonds.

Ontvangsten

Leningen

Griekenland lost een deel van de uitstaande leningen onder de Greek Loan Facility vervroegd af (€ 479,8 mln.). Deze vervroegde aflossing zal op 15 december plaatsvinden. Het afgeloste bedrag staat gelijk aan de voorziene aflossing voor 2026, 2027 en 2028. Tevens worden de renteontvangsten met € 3,4 mln. naar beneden bijgesteld op basis van de vervroegde aflossing en de gerealiseerde rentestand.

Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 16 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen (bedragen x € 1.000) | | | |
|---|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 10.090.394 | - 4.929.853 | 5.160.541 |
| Uitgaven | 167.394 | 65.147 | 232.541 |
| Opdrachten | 20.386 | 82 | 20.468 |
| Kostenvergoeding Atradius DSB | 19.283 | 0 | 19.283 |
| Uitvoeringskosten herverzekering leverancierskredieten | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Overige uitgaven | 103 | 82 | 185 |
| Garanties | 73.000 | 65.065 | 138.065 |
| Schade-uitkering EKV | 72.000 | 65.000 | 137.000 |
| Schade-uitkering herverzekering leverancierskredieten | 1.000 | 65 | 1.065 |
| Storting/onttrekking begrotingsreserve | 74.008 | 0 | 74.008 |
| Mutatie begrotingsreserve EKV | 74.008 | 0 | 74.008 |
| Ontvangsten | 148.457 | 140 | 148.597 |
| Garanties | 124.174 | 140 | 124.314 |
| Premies EKV | 70.244 | 0 | 70.244 |
| Premies herverzekering leverancierskredieten | 0 | 0 | 0 |
| Schaderestituties EKV voor 1999 | 28.834 | 0 | 28.834 |
| Schaderestituties EKV vanaf 1999 tot 2019 | 3.764 | 0 | 3.764 |
| Schaderestituties EKV na 2019 | 21.332 | 0 | 21.332 |
| Schaderestituties herverzekering leverancierskredieten | 0 | 140 | 140 |
| Storting/onttrekking begrotingsreserve | 24.283 | 0 | 24.283 |
| Mutatie begrotingsreserve EKV | 24.283 | 0 | 24.283 |

| Tabel 17 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000) | | | |
|---|---|--|---|
| | Vastgestelde begroting (incl. Suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 10.090.394 | - 4.929.853 | 5.160.541 |
| <i>waarvan</i> garantieverplichtingen | 9.995.000 | - 4.930.000 | 5.065.000 |
| Exportkredietverzekeringen | 9.995.000 | - 4.930.000 | 5.065.000 |
| waarvan: aangegane garantieverplichtingen | 9.995.000 | - 4.930.000 | 5.065.000 |
| waarvan: vervallen garantieverplichtingen | 0 | 0 | 0 |
| <i>waarvan</i> overige verplichtingen | 95.394 | 147 | 95.541 |
| Kostenvergoeding Atradius DSB | 19.283 | 0 | 19.283 |
| Uitvoeringskosten herverzekering leverancierskredieten | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Schade-uitkering herverzekering leverancierskredieten | 1.000 | 65 | 1.065 |
| Storting begrotingsreserve EKV | 74.008 | 0 | 74.008 |

| | Vastgestelde begroting (incl. Suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|---------------------------------|---|--|---|
| Overige betalingsverplichtingen | 103 | 82 | 185 |

Toelichting

Verplichtingen

Exportkredietverzekeringen

Het plafond van € 10 mld. aan maximaal in een jaar aan te gane verplichtingen zal naar alle waarschijnlijkheid niet volledig worden benut in 2024. Op basis van de verplichtingen die op dit moment zijn aangegaan en de transacties die nog in 2024 worden verwacht, wordt € 4,9 mld. aan geraamde verplichtingen afgeboekt.

Uitgaven

Garanties

Op basis van de ramingen van Atradius Dutch State Business (ADSB) wordt er € 65 mln. meer schade verwacht dan geraamd op de nieuwe en/of lopende door de exportkredietverzekering (ekv) gedekte transacties. Dit komt door meerdere schade-uitkeringen. De schade-uitkeringen zijn moeilijk te rammen doordat het lastig is om definitief te stellen welke schades uiteindelijk uitgekeerd moeten worden.

Artikel 6 Btw-compensatiefonds

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 18 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 6 Btw-compensatiefonds (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 4.248.636 | 263.339 | 4.511.975 |
| Uitgaven | 4.248.636 | 263.339 | 4.511.975 |
| Bijdrage aan medeoverheden | 4.248.636 | 263.339 | 4.511.975 |
| Bijdragen aan gemeenten | 3.811.036 | 117.603 | 3.928.639 |
| Bijdragen aan provincies | 437.600 | 145.736 | 583.336 |
| Ontvangsten | 4.248.636 | 263.339 | 4.511.975 |

Toelichting

Verplichtingen, uitgaven en ontvangsten

Bijdrage aan medeoverheden

Als gevolg van overhevelingen van budget van ministeries naar decentrale overheden wordt er uitgavenbudget in het gemeente of provinciefonds gestort. Het geraamde btw-deel van dit budget wordt in het BCF gestort (circa € 263,3 mln.). Gemeentes en provincies kunnen de betaalde btw die verband houdt met de budgetoverhevelingen naar het gemeente- en provinciefonds terugvragen bij het BCF.

De drie grootste posten binnen deze bijstelling zijn: € 65,2 mln. aan verwachte btw-afdracht voor het project Woningbouw op Korte Termijn (WOKT), waarmee provincies worden ondersteund in de financiering van woningbouwprojecten; € 53,6 mln. aan verwachte btw-afdracht voor mobiliteitspakketten, gericht op mobiliteitsmaatregelen, zoals de verbetering van de infrastructuur rondom woningbouwlocaties; en € 51,7 mln. als geraamd btw-deel van de specifieke uitkering (SPUK) voor de opvang van Oekraïense ontheemden.

Artikel 9 Douane

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 19 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 9 Douane (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 1.063.441 | - 985 | 1.062.456 |
| Uitgaven (1) + (2) | 1.063.441 | - 985 | 1.062.456 |
| Apparaatsuitgaven (1) | 579.269 | 12.710 | 591.979 |
| Personele uitgaven | 569.442 | 13.653 | 583.095 |
| Eigen personeel | 510.270 | 6.357 | 516.627 |
| Inhuur externen | 58.502 | 3.636 | 62.138 |
| Overig personeel | 670 | 3.660 | 4.330 |
| Materiële uitgaven | 9.827 | - 943 | 8.884 |
| ICT | 2.174 | - 154 | 2.020 |
| Bijdrage aan SSO's | 163 | 500 | 663 |
| Overig materieel | 7.490 | - 1.289 | 6.201 |
| Programma-uitgaven (2) | 484.172 | - 13.695 | 470.477 |
| Bekostiging | 0 | 0 | 0 |
| Overige bekostiging | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 1.208 | 299 | 1.507 |
| Overige bijdrage ZBO's/RWT's | 1.208 | 299 | 1.507 |
| Bijdrage aan (inter)nationale organisaties | 219.672 | 0 | 219.672 |
| Wereld Douane Organisatie | 196 | 0 | 196 |
| Bijdragen verdragingsrente EU | 219.476 | 0 | 219.476 |
| Bijdrage aan overige (inter)nationale organisaties | 0 | 0 | 0 |
| Opdrachten | 41.096 | - 14.565 | 26.531 |
| ICT opdrachten | 3.088 | - 2.375 | 713 |
| Overige opdrachten | 38.008 | - 12.190 | 25.818 |
| Bijdrage aan agentschappen | 3.410 | 386 | 3.796 |
| Bijdrage overige agentschappen | 3.410 | 386 | 3.796 |
| (Schade)vergoeding | 0 | 185 | 185 |
| (Schade)vergoedingen | 0 | 185 | 185 |
| Vergoeding proceskosten | 0 | 0 | 0 |
| Rente | 3.000 | 0 | 3.000 |
| Belasting- en invorderingsrente | 3.000 | 0 | 3.000 |
| Bijdrage aan (andere) begrotingshoofdstukken | 215.786 | 0 | 215.786 |
| Toegerekende uitgaven van Belastingen | 215.786 | 0 | 215.786 |
| Ontvangsten (3) + (4) | 18.196.611 | 121.693 | 18.318.304 |

| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
|-----------------------------------|---|--|---|
| Programmaontvangsten (3) | 18.196.006 | 110.000 | 18.306.006 |
| waarvan: Belastingontvangsten | 18.185.906 | 110.000 | 18.295.906 |
| Bekostiging | 500 | 0 | 500 |
| Doorbelasten kosten vervolging | 500 | 0 | 500 |
| Rente | 5.600 | 0 | 5.600 |
| Belasting- en invorderingsrente | 5.600 | 0 | 5.600 |
| Boetes en schikkingen | 4.000 | 0 | 4.000 |
| Ontvangsten boetes en schikkingen | 4.000 | 0 | 4.000 |
| Apparaatsontvangsten (4) | 605 | 11.693 | 12.298 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

De personele uitgaven zijn met € 13,6 mln. verhoogd. De Douane heeft in 2024 meer mensen geworven dan geraamd (€ 6,4 mln.). Daarnaast zijn de uitgaven voor externe inhuur hoger dan begroot (€ 3,6 mln.) vanwege de gevolgen van de cao-stijgingen voor uitzendkrachten en verlenging van bestaande externe inhuur. De post Overig personeel komt € 3,7 mln. hoger uit door de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU).

Opdrachten

De post Opdrachten wordt met € 14,6 mln. neerwaarts bijgesteld. Dit wordt onder meer veroorzaakt door het intrekken van de lopende aanbesteding van mobiele containerscans waarover op 11 september een brief aan de Tweede Kamer¹ is verstuurd (€ 4,5 mln.), vertraagde uitgaven op het gebied van cameratoezicht (€ 3,2 mln.), het inhuren van externen in plaats van het uitzetten van opdrachten in de markt (€ 3 mln.) en lagere uitgaven op diverse ICT en bedrijfsvoeringsprogramma's (€ 3,9 mln).

Ontvangsten

Belastingontvangsten

In de Najaarsnota 2024 worden de mutaties van de Belastingontvangsten toegelicht. Zie «Bijlage 2: Volledige belasting- en premieontvangsten» voor de bedragen en «Hoofdstuk 1.3 Het inkomstenbeeld» voor een algemene toelichting. De aansluiting met de bedragen in de begrotingstoelichting is te vinden onder tabel 9 op artikel 1 Belastingen, tabel budgettaire gevolgen van beleid).

¹ <https://open.overheid.nl/documenten/93a8ac54-8293-43dd-833e-2a475079dc9b/file>

Apparaatsontvangsten

De Douane heeft een subsidie ontvangen van de Europese Commissie (EC) voor de financiering van 80% van de aanschafkosten voor specifieke scan-, detectie- en laboratoriumtechniek en bijbehorende onderhoudskosten (€ 11,7 mln.). Het gaat hier om de tweede tranche van de subsidie welke voor 50% is ontvangen. Het overige deel volgt op een later moment.

Artikel 13 Toeslagen

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 20 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 13 Toeslagen (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|--|---|--|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. supplettoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e supplettoire begroting (2) | Stand 2e supplettoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 1.858.741 | - 102.391 | 1.756.350 |
| Uitgaven (1) + (2) | 1.898.164 | - 186.408 | 1.711.756 |
| Apparaatsuitgaven (1) | 597.684 | - 42.742 | 554.942 |
| Personele uitgaven | 579.120 | - 47.492 | 531.628 |
| Eigen personeel | 215.585 | - 4.919 | 210.666 |
| Inhuur externen | 362.299 | - 42.573 | 319.726 |
| Overig personeel | 1.236 | 0 | 1.236 |
| Materiële uitgaven | 18.564 | 4.750 | 23.314 |
| ICT | 275 | 0 | 275 |
| Bijdrage aan SSO's | 0 | 0 | 0 |
| Overige materiële uitgaven | 18.289 | 4.750 | 23.039 |
| Programma-uitgaven (2) | 1.300.480 | - 143.666 | 1.156.814 |
| Bijdrage aan ZBO's/RWT's | 106 | 0 | 106 |
| Bijdrage overige ZBO's/RWT's | 106 | 0 | 106 |
| Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties | 4.901 | 0 | 4.901 |
| Bijdrage aan (inter)nationale organisaties | 4.901 | 0 | 4.901 |
| Opdrachten | 69.807 | 150 | 69.957 |
| ICT opdrachten | 2.027 | 0 | 2.027 |
| Overige opdrachten | 67.780 | 150 | 67.930 |
| Bijdrage aan medeoverheden | 124.876 | - 2.150 | 122.726 |
| Bijdrage aan medeoverheden | 124.876 | - 2.150 | 122.726 |
| (Schade)vergoeding | 880.821 | - 141.666 | 739.155 |
| Compensatie toeslagengeduceerden | 570.628 | - 87.537 | 483.091 |
| Kwijtschelden private schulden | 86.764 | - 44.800 | 41.964 |
| Herstelprogramma voor kinderen | 117.600 | 0 | 117.600 |
| Herstelregeling voor ex-partners | 40.579 | - 9.679 | 30.900 |
| Herstelregeling voor geduceerden andere toeslagen | 0 | 0 | 0 |
| Overige (schade)vergoedingen | 65.250 | 350 | 65.600 |
| | | | 0 |
| Subsidies | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Subsidie toeslagen herstel | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Bijdrage aan (andere) begrotingshoofdstukken | 217.969 | 0 | 217.969 |
| Toegerekende uitgaven van Belastingen | 217.969 | 0 | 217.969 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 |
| Programma-ontvangsten | 0 | 0 | 0 |

Toelichting

Verplichtingen

Het verplichtingenbudget wordt in 2024 per saldo verlaagd met € 102,4 mln. Dit loopt veelal gelijk met wijzigingen in uitgavenbudget (zie de toelichting onder 'Uitgaven') en deels met op zichzelf staande wijzigingen in het verplichtingenbudget. De voornaamste op zichzelf staande wijziging in het verplichtingenbudget betreft een opwaartse correctie in 2024 van circa € 82 mln. Met het naar voren halen van dit budget uit 2025 en 2026 wordt het verplichtingenbudget in lijn gebracht met het jaar waarin de verplichting voor uitvoering van de Stichting Gelijkwaardig Herstel (SGH) is aangegaan.

Uitgaven

Personele uitgaven

In 2024 worden minder uitgaven (circa € 47 mln.) gerealiseerd op het apparaatsbudget van Toeslagen dan eerder geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door een later moment van uitvoering van de programma's Herstel Toeslagen. Verder is er sprake van meer bezetting door intern personeel en minder gebruik van externe inhuur. Ook vindt er in verband met hoger uitvallende kosten bij communicatie een herschikking plaats naar het budget materiële uitgaven.

(Schade)vergoeding

Vanwege een later moment van uitvoering van de aanvullende schaderoute door de Stichting Gelijkwaardig Herstel (SGH), de prognose van de overige routes voor aanvullende schade en een lagere realisatie voor het kwijtschelden van private schulden wordt er in 2024 circa € 135 mln. minder besteed aan programmamiddelen van de Hersteloperatie Toeslagen. Het totaal aan meerjarige bestedingen wijzigt naar verwachting niet. Daarnaast vindt er een interdepartementale overboeking van € 7,2 mln. plaats naar het ministerie van Justitie & Veiligheid ten behoeve van de Raad van Rechtsbijstand.

4 Beleidsartikelen Nationale Schuld (IXA)

Artikel 11 Financiering staatsschuld

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 21 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 11 Financiering staatsschuld (bedragen x € 1 mln.) | | | |
|---|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 43.627 | - 133 | 43.494 |
| Uitgaven | 43.627 | - 133 | 43.494 |
| Opdrachten | 21 | 0 | 21 |
| Overige kosten | 21 | 0 | 21 |
| Rente | 6.052 | - 151 | 5.901 |
| Rente vaste schuld | 4.951 | - 43 | 4.908 |
| Rente vlottende schuld | 1.018 | - 108 | 910 |
| Voortijdige beëindiging schuld | 0 | 0 | 0 |
| Rente derivaten lang | 83 | 0 | 83 |
| Rente derivaten kort | 0 | 0 | 0 |
| Voortijdige beëindiging derivaten | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 37.554 | 18 | 37.572 |
| Aflossing vaste schuld | 37.554 | 18 | 37.572 |
| Mutatie vlottende schuld | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 55.343 | - 3.620 | 51.723 |
| Rente | 236 | 0 | 236 |
| Rente vlottende schuld | 30 | 0 | 30 |
| Rente derivaten lang | 0 | 0 | 0 |
| Voortijdige beëindiging derivaten | 206 | 0 | 206 |
| Leningen | 55.107 | - 3.620 | 51.487 |
| Uitgifte vaste schuld | 40.001 | 0 | 40.001 |
| Mutatie vlottende schuld | 15.106 | - 3.620 | 11.486 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Rente

Per saldo vallen de rentelasten naar verwachting € 151,0 mln. lager uit. De belangrijkste verklaringen hiervoor zijn:

Rente vaste schuld

Bij de uitgifte van nieuwe schuld worden de rentetarieven vastgelegd tegen het dan geldende rentetarief. Hierdoor vallen de verwachte rentelasten in 2024 naar verwachting € 43,0 mln. lager uit dan eerder geraamd.

Rente vlottende schuld

De raming van de rentelasten vlottende schuld valt naar verwachting € 108 mln. lager uit als gevolg van de realisaties op de geldmarkt in 2024 en doordat de raming van het kastekort voor 2024 is afgenomen.

Leningen

Aflossing vaste schuld

De aflossing van de vaste schuld neemt in het lopende jaar met € 18 mln. toe als gevolg van de vervroegde aflossing van een obligatie met een aflosdatum in 2027.

Ontvangsten

Leningen

Mutatie vlottende schuld

De mutatie vlottende schuld is in 2024 lager als gevolg van een lagere financieringsbehoefte doordat de raming van het kastekort voor het lopende begrotingsjaar is afgenomen. Schommelingen in de financieringsbehoefte in een lopend begrotingsjaar worden zo veel mogelijk opgevangen op de geldmarkt.

Artikel 12 Kasbeheer

Budgettaire gevolgen van beleid

| Tabel 22 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 12 Kasbeheer (bedragen x € 1 mln.) | | | |
|---|---|---------------------------------------|--|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 6.046 | - 5 | 6.041 |
| Uitgaven | 6.046 | - 5 | 6.041 |
| Rente | 3.346 | - 5 | 3.341 |
| Rente kasbeheer | 3.346 | - 5 | 3.341 |
| Voortijdige beëindiging binnen kasbeheer | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 2.700 | 0 | 2.700 |
| Verstrekte leningen | 2.700 | 0 | 2.700 |
| Mutaties in rekening-courant en deposito's | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in rekening courant en deposito | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 18.495 | - 102 | 18.392 |
| Rente | 145 | 2 | 147 |
| Rente kasbeheer | 145 | 2 | 147 |
| Voortijdige beëindiging binnen kasbeheer | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 1.202 | 11 | 1.213 |
| Ontvangen aflossingen | 1.202 | 11 | 1.213 |
| Mutaties in rekening-courant en deposito's | 17.148 | - 116 | 17.032 |
| Mutaties in rekening courant en deposito | 17.148 | - 116 | 17.032 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Rente

Rente kasbeheer

De rentelasten kasbeheer vallen naar verwachting € 4,8 mln. lager uit. Dit is vooral het gevolg van de nieuwe raming sociale fondsen.

Ontvangsten

Rente

Rente kasbeheer

De rentebaten kasbeheer vallen naar verwachting € 2,3 mln. hoger uit. Dit is het gevolg van het bijwerken van de realisatie.

Leningen

Ontvangen aflossingen

Op basis van de actuele inzichten wordt verwacht dat de aflossingen op de leningen die door agentschappen en rechtspersonen met een wettelijke taak (RWT's) in het kader van schatkistbankieren zijn afgesloten, in 2024 € 11,3 mln. hoger zullen uitvallen dan eerder geraamd.

Mutaties in rekening-courant en deposito's

Mutaties in rekening-courant en deposito's

Uit de actualisatie van de raming van uitgaven en inkomsten van sociale fondsen blijkt dat deze fondsen in 2024 minder middelen storten in de schatkist dan eerder verwacht. Dit betekent dat de geraamde mutatie in het saldo op de rekeningen-courant en deposito's daalt ten opzichte van de laatste raming.

5 Niet-beleidsartikelen

Artikel 8 Apparaat

| Tabel 23 Apparaatsuitgaven (bedragen x € 1.000) | | | |
|---|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 450.101 | 6.937 | 457.038 |
| Uitgaven | 450.134 | 6.937 | 457.071 |
| Personele uitgaven | 294.951 | - 13.055 | 281.896 |
| Eigen personeel | 270.801 | - 19.589 | 251.212 |
| Inhuur externen | 22.241 | 6.729 | 28.970 |
| Overig personeel | 1.909 | - 195 | 1.714 |
| Materiële uitgaven | 155.183 | 19.992 | 175.175 |
| ICT | 22.643 | 2.308 | 24.951 |
| Bijdrage aan SSO's | 50.633 | 5.754 | 56.387 |
| Overig materieel | 81.907 | 11.930 | 93.837 |
| Ontvangsten | 62.011 | 5.862 | 67.873 |
| Apparaatsontvangsten | 62.011 | 5.862 | 67.873 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

Naar verwachting vallen de personele uitgaven € 13 mln. lager uit. Dit komt met name door de lastige wervingsopgave.

Materiële uitgaven

De materiële uitgaven vallen naar verwachting € 20 mln. hoger uit dan de vastgestelde begroting. De hogere uitgaven komen met name door uitgaven aan categoriemanagement (overig materieel) waar ook overheveling vanuit andere rijksbrede afnemers tegenover staat en een hogere bijdrage aan SSO's.

Ontvangsten

Apparaatsontvangsten

De ontvangsten op artikel 8 Apparaat Kerndepartement vallen circa € 5,9 mln. hoger uit dan eerder verwacht. Dit komt met name door hogere verkoopontvangsten van Domeinen Roerende Zaken en Bedrijfsvoering heeft hogere ontvangsten door categoriemanagement, huisvesting en opgehaalde cateringkosten bij directies die gebruik hebben gemaakt van catering.

Artikel 10 Nog onverdeeld

| Tabel 24 Nog onverdeeld (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|---|--|---|
| Omschrijving | Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1) | Mutaties 2e suppletoire begroting (2) | Stand 2e suppletoire begroting (3) = (1) + (2) |
| Verplichtingen | 54.112 | - 54.112 | 0 |
| Uitgaven | 54.112 | - 54.112 | 0 |
| Nog te verdelen | 54.112 | - 54.112 | 0 |
| Loonbijstelling programma | 0 | 0 | 0 |
| Loonbijstelling apparaat | 12.751 | - 12.751 | 0 |
| Prijsbijstelling apparaat | 18.580 | - 18.580 | 0 |
| Onvoorzien programma | 1.041 | - 1.041 | 0 |
| Onvoorzien apparaat | 21.740 | - 21.740 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 |

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Nog te verdelen

Het resterende budget in 2024 van € 54 mln. op artikel 10 Nog onverdeeld komt niet meer tot besteding en valt daarom vrij.