

Vergaderjaar 2018–2019

35 210 IX

Wijziging van de begrotingsstaat van het Ministerie van Financiën (IXB) en de begrotingsstaat van Nationale Schuld (IXA) voor het jaar 2019 (wijziging samenhangende met de Voorjaarsnota)

Nr. 2

MEMORIE VAN TOELICHTING

A. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING BIJ HET WETSVORSTEL

Wetsartikel 1 tot en met 3

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 2019 wijzigingen aan te brengen in:

1. de departementale begrotingsstaat van het Ministerie van Financiën (IXB);
2. de begrotingsstaat van 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,
W.B. Hoekstra

B. BEGROTINGSTOELICHTING

1. LEESWIJZER

De voorliggende suppletoire begroting bevat de voorgestelde wijzigingen ten opzichte van de begroting 2019 van het Ministerie van Financiën (IXB) en begrotingsstaat van Nationale Schuld (IXA).

In hoofdstuk 2 zijn de overzichten opgenomen met de belangrijkste mutaties: in paragraaf 2.1 voor artikel 1 t/m 10 van IXB en in paragraaf 2.2 voor artikel 11 en 12 van IXA.

Hoofdstuk 3 bevat per beleidsartikel een tabel budgettaire gevolgen van beleid. Na de tabel budgettaire gevolgen van beleid wordt een toelichting op de cijfers uit de kolom «mutaties 1^e suppletoire begroting» gegeven. Hierbij worden per artikel de mutaties die groter of gelijk zijn aan de ondergrenzen in onderstaande staffel conform de Rijksbegrotingsvoorschriften toegelicht. Hierdoor kan de som van de toegelichte mutaties afwijken van de totale mutatie op het artikel.

Ondergrenzen toelichtingen (bedragen x € 1 mln.)

Omvang verplichtingen/uitgaven/ ontvangstbegrotingsartikel (stand ontwerpbegroting)	Ondergrens beleidsmatige mutaties	Ondergrens technische mutaties
< 50	1	2
=> 50 en < 200	2	4
=> 200 < 1000	5	10
=> 1000	10	20

Beleidsmatige mutaties zijn het gevolg van nieuw beleid waar een beslissing aan ten grondslag ligt. Technische mutaties zijn het gevolg van bestaand beleid (bijvoorbeeld overboekingen en ramingsbijstellingen).

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

2. BELANGRIJKSTE MUTATIES VAN DE BEGROTINGSSTATEN IXB EN IXA

De belangrijkste mutaties worden in onderstaande tabellen weergegeven en daarna toegelicht. De uitgebreide toelichting is, zoals boven opgemerkt, opgenomen in hoofdstuk 3.

2.1 Overzicht belangrijkste suppletoire uitgaven- en ontvangstenmutaties IXB

In onderstaande tabel worden de belangrijkste uitgavenmutaties weergegeven.

Overzicht belangrijkste suppletoire uitgavenmutaties 2019 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Artikel- nummer	Uitgaven 2019
Stand na ISB		8.278.624
Belangrijkste suppletoire mutaties:		
1) Intensivering witwassen, fraudebestrijding en ondermijning	10	900
2) Bijdrage Logius	1	67.982
3) Belasting- en invorderingsrente	1	37.210
4) Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	10	- 30.500

	Artikel- nummer	Uitgaven 2019
5) Eigen personeel Belastingdienst	1	47.000
6) Kasschuiven	1, 10	- 106.264
7) Afdrachten Staatsloterij	3	100.000
8) Teruggave gelden SMP/ANFA	4	- 33.030
9) Wereldbank	4	34.558
10) Schade-uitkering ekv	5	121.800
11) Loon- en prijsbijstelling	10	94.755
Overige mutaties		39.870
Stand 1^e supplettoire begroting 2019		8.652.905

Toelichting

1. *Intensivering witwassen, fraudebestrijding en ondermijning*: dit betreft een intensivering bij de Belastingdienst voor de aanpak van fraude, witwassen en ondermijning. Het kabinet stelt een bedrag van € 0,9 mln. in 2019 oplopend tot structureel € 29 mln. beschikbaar voor dit pakket.
2. *Bijdrage Logius*: het budget is in lijn gebracht met de raming van de uitgaven aan Logius voor de ICT-dienstverlening. Vanaf 2018 zijn de rijksbrede afspraken van kracht dat kosten voor generieke ICT-diensten worden doorbelast naar gebruik. De Belastingdienst is een grote gebruiker van diensten als bijvoorbeeld DigiD, mijnoverheid en Digipoort. In 2018 zijn de kosten incidenteel ingepast. Bij 1^e supplettoire begroting 2019 zijn de meerjarige kosten ingepast.
3. *Belasting- en invorderingsrente*: de uitgaven voor de belasting- en invorderingsrente zijn naar verwachting ca. € 37,2 mln. hoger in 2019 en structureel € 49,2 mln. hoger. Dit is het gevolg van hogere belastingaanslagen waarover rente moet worden betaald. Daarnaast wordt er een andere verdeelsleutel verwacht voor de verdeling van de rente tussen het Ministerie van Financiën en de Sociale Fondsen.
4. *Regeling Vervoegde Uittreding (RVU)*: er doet zich een meevaller voor bij de RVU-heffing, omdat de uitspraak van de belastinginspecteur tot gevolg heeft dat de vertrekregeling bij de Belastingdienst niet als RVU wordt aangemerkt. Hierdoor vallen gereserveerde middelen in 2019 en 2020 vrij.
5. *Eigen personeel Belastingdienst*: het budget wordt meerjarig in lijn gebracht met de formatiekaders. De verwachte meevaller van € 47 mln. in 2019 bij de belasting- en invorderingsrente wordt als dekking ingezet. Deze meevaller wordt via een kasschuif (zie nr. 6 hieronder) naar toekomstige jaren geschoven voor het financieren van de benodigde capaciteit voor de taakuitvoering.
6. *Kasschuiven*: enkele kasschuiven worden doorgevoerd. Dit omvat onder meer de kasschuif van de meevaller bij de belasting- en invorderingsrente van 2019 naar 2020, 2021 en 2022. Verder worden middelen in lijn gebracht met het ritme van de verwachte uitgaven voor o.a. de opstartkosten van Invest-NL en de faciliteit voor fiscale uitvoeringskosten.
7. *Afdrachten Staatsloterij*: om te voldoen aan de wettelijke bepalingen in de Wet op de Kansspelen (WOK) dat alle afdrachten van de Staatsloterij aan de Staat toekomen, wordt structureel zowel bij uitgaven als ontvangsten een reeks opgenomen voor afdrachten Staatsloterij.
8. *Teruggave gelden SMP/ANFA*: in de Eurogroep van juni 2018 is besloten om de teruggave van de inkomsten uit het Single Market Programme/Agreement on Net Financial Assets (SMP/ANFA) aan Griekenland te hervatten. Hiervoor is in december 2018 binnen de Eurozone een nieuw schema afgesproken, waaraan het in de begroting opgenomen verwachte ritme nu wordt aangepast. De teruggave van de SMP/ANFA-gelden is onder de voorwaarde dat Griekenland

afgesproken hervormingen implementeert en geen hervormingen terugdraait.

9. *Wereldbank*: de uitgaven aan de International Development Association (IDA) van de Wereldbank stijgen in 2019 per saldo met € 34,6 mln. Dit komt door een verschuiving in het betaallitme aan de Wereldbank tussen 2018, 2019 en 2020 om beter aan te sluiten bij het kasritme van de Staat. De totale uitgaven aan IDA blijven intertemporeel gelijk.
10. *Schade-uitkering ekv*: in 2019 zal zich naar alle waarschijnlijkheid een grote schade voordoen op een ekv-polis in Mexico, die niet eerder was geraamd. Hierdoor wordt de raming voor uitgaven aan schade-uitkeringen naar boven bijgesteld. Vanaf 2019 zijn nog niet afgesloten schade-dossiers niet meer relevant voor het EMU-saldo, dus deze tegenvaller leidt niet meer direct tot een onttrekking aan de risicovoorziening. Pas zodra duidelijk is welk deel van de schade gerecupereerd kan worden, zal het netto-schadebedrag ten laste worden gebracht van de risicovoorziening.
11. *Loon- en prijsbijstelling*: de tranche 2019 van de loon- en prijsbijstelling is toegevoegd aan de begroting van het Ministerie van Financiën.

In onderstaande tabel worden de belangrijkste ontvangstenmutaties weergegeven.

Overzicht belangrijkste suppletoire ontvangstenmutaties 2019 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Artikel-nummer	Ontvangsten 2019
Stand na ISB		158.920.430
Belangrijkste suppletoire mutaties:		
1) Belastingontvangsten	1	- 483.547
2) Belasting- en invorderingsrente	1	84.210
3) Doorbelasting kosten vervolging	1	15.000
4) RVU	1	95.094
5) Afdracht Staatsloterij	3	100.000
6) Dividenden en afdrachten staatdeelnemingen	3	661.000
7) DNB winstafdracht	3	46.000
8) Schaderestituties EKV	5	- 30.469
Overige mutaties		2.836
Stand 1^e suppletoire begroting 2019		159.410.554

Toelichting

1. *Belastingontvangsten*: in de Voorjaarsnota 2019 worden de mutaties van de belastingontvangsten toegelicht.
2. *Belasting- en invorderingsrente*: de ontvangsten voor de belasting- en invorderingsrente zijn naar verwachting ca. € 84 mln. hoger in 2019 aflopend tot € 64 mln. in 2022 en verder. Dit is het gevolg van hogere belastingaanslagen waarover rente moet worden betaald. Daarnaast wordt er een andere verdeelsleutel verwacht voor de verdeling van de rente tussen het Ministerie van Financiën en de Sociale Fondsen.
3. *Doorbelasting kosten vervolging*: aan belastingschuldigen worden de kosten doorberekend van invorderingsresultaten (aanmaning, dwangbevel, beslaglegging, enz.). Op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren en de verwachtingen voor de komende jaren wordt de raming van de verwachte ontvangsten voor kosten vervolging opwaarts bijgesteld. Dit wordt deels ingezet ter dekking van de negatieve eindejaarsmarge 2018.
4. *RVU*: als gevolg van het besluit van de inspecteur om het bezwaarschrift van de Belastingdienst inzake de RVU te honoreren, worden naar verwachting in 2019 de in het verleden betaalde middelen terugontvangen op de begroting van het Ministerie van Financiën (ca. € 95 mln.).

5. *Afdrachten Staatsloterij*: om te voldoen aan de wettelijke bepalingen in de WOK dat alle afdrachten van de Staatsloterij aan de Staat toekomen, wordt structureel zowel bij uitgaven als ontvangsten een reeks opgenomen voor afdrachten Staatsloterij.
6. *Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen*: vanwege de goede resultaten van de staatsdeelnemingen (o.a. ABN Amro en de Volksbank) worden de dividendramingen structureel naar boven bijgesteld.
7. *DNB winstafdracht*: in 2018 maakte DNB meer winst dan verwacht, met name doordat rentepercentages gunstiger bleken dan vooraf ingeschat. De Staat heeft daarom in 2019 van DNB een hogere winstafdracht ontvangen.
8. *Schaderestituties ekv*: uit de meest recente recuperatie-prognoses blijkt dat er naar verwachting dit jaar minder recuperatie-inkomsten zullen worden gerealiseerd dan eerder geraamd.

2.2 Overzicht belangrijkste suppletoire uitgaven- en ontvangstenmutaties IXA

In onderstaande tabel worden de belangrijkste uitgavenmutaties weergegeven.

Overzicht belangrijkste suppletoire uitgavenmutaties 2019 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Artikelnummer	Uitgaven 2019
Vastgestelde begroting 2019		37.186.983
Belangrijkste suppletoire mutaties:		
1) Rentelasten vaste schuld	11	- 179.000
2) Aflossing vaste schuld	11	- 99.000
Overige mutaties		- 908
Stand 1^o suppletoire begroting 2019		36.908.075

Toelichting

1. *Rentelasten vaste schuld*: de rentelasten vallen in 2019 naar verwachting lager uit dan eerder geraamd. Bij de uitgifte van nieuwe schuld worden de rentetarieven vastgelegd tegen het dan geldende rentetarief. Aangezien de rentetarieven nu lager zijn dan eerder geraamd levert dit een meevaller op.
2. *Aflossing vaste schuld*: eind 2018 is een deel van de staatsobligaties met een aflosdatum in 2019 uit cashmanagement overwegingen vervroegd afgelost, waardoor de totale omvang van de aflossingen in 2019 is gedaald.

In onderstaande tabel worden de belangrijkste ontvangstenmutaties weergegeven.

Overzicht belangrijkste suppletoire ontvangstenmutaties 2019 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Artikelnummer	Ontvangsten 2019
Vastgestelde begroting 2019		33.671.966
Belangrijkste suppletoire mutaties:		
1) Uitgifte vaste schuld	11	- 1.575.000
2) Mutatie vlottende schuld	11	3.456.000
3) Mutaties in rekening-courant en deposito's	12	1.838.210
Overige mutaties		- 73.020
Stand 1^o suppletoire begroting 2019		37.318.156

Toelichting

1. *Uitgifte vaste schuld*: de raming voor de uitgifte van vaste schuld wijzigt als gevolg van het verwerken van het financieringsplan (zie Kamerstukken II 2018–2019, 35 000, nr. 12), voor 2019 (– € 1,31 mld.) en als gevolg van de vervroegde aflossingen van schuld (– € 264 mln.).
2. *Mutatie vlottende schuld*: de mutatie vlottende schuld wijzigt met name als gevolg van het verwerken van het financieringsplan voor 2019 waar een verschuiving heeft plaatsgevonden van lange naar korte financiering. Daarnaast is de mutatie vlottende schuld gewijzigd als gevolg van de bijstelling van het kassaldo Rijk van 2019.
3. *Mutaties in rekening-courant en deposito's*: de mutatie in rekening-courant en deposito's zal naar verwachting € 1.838 mln. hoger uitvallen dan eerder was geraamd. De mutaties in rekening-courant en deposito's worden veroorzaakt door de uitgaven en ontvangsten van de deelnemers van het schatkistbankieren. Als een deelnemer een uitgave doet zal het aangehouden saldo op de rekening-courant dalen en dit betekent een uitgave op artikel 12. Een ontvangst van een deelnemer wordt gestort op de rekening-courant en dit zorgt voor een ontvangst op artikel 12. Het Agentschap is uitsluitend beheerder van de rekeningen-courant van het schatkistbankieren.

3. UITGEBREIDE TOELICHTING OP MUTATIES MET EEN TABEL PER BEGROTINGSARTIKEL

Dit hoofdstuk bevat de uitgebreide toelichting met een tabel «budgettaire gevolgen van beleid» per begrotingsartikel van begroting IX. Bij deze tabellen wordt een toelichting op de «mutaties 1^o suppletoire begroting» gegeven. Hierbij worden tenminste de mutaties op instrumentniveau groter of gelijk aan eerder genoemde staffel toegelicht (zie Leeswijzer).

De mutaties kunnen zowel beleidsmatig als technisch (bijvoorbeeld overboekingen en ramingbijstellingen) van aard zijn. De toelichting op de mutatie van de belastingontvangsten is in de Voorjaarsnota opgenomen.

3.1 De beleidsartikelen (Ministerie van Financiën IXB)

Artikel 1 Belastingen

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 1 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^o suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^o suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	2.716.883	0	2.716.883	126.035	2.842.918	163.031	156.629	112.546	86.402
Uitgaven (1) + (2)	2.776.428	0	2.776.428	126.404	2.902.832	163.031	156.629	112.546	86.402
(1) Programma-uitgaven	407.952	0	407.952	78.914	486.866	81.556	76.563	66.211	56.183
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>63,2%</i>		<i>63,2%</i>		<i>73%</i>				
Bekostiging	4.178	0	4.178	0	4.178	0	0	0	0
Overige bekostiging	4.161	0	4.161	0	4.161	0	0	0	0
Overige programma-uitgaven	17	0	17	0	17	0	0	0	0
Garanties	245	0	245	0	245	0	0	0	0
Proces risico's	245	0	245	0	245	0	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	6.514	0	6.514	6.714	13.228	6.714	6.714	6.714	6.714
Waarderingskamer	1.925	0	1.925	0	1.925	0	0	0	0

	Stand ontwerp- begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amende- menten (2)	Vastge- stelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e supple- toire begroting (4)	Stand 1 ^e supple- toire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Kadaster	1.971	0	1.971	0	1.971	0	0	0	0
Kamer van Koophandel	2.618	0	2.618	0	2.618	0	0	0	0
Overige bijdrage ZBO's/ RWT's	0	0	0	6.714	6.714	6.714	6.714	6.714	6.714
Bijdrage aan (inter)nationale organisaties	175	0	175	0	175	0	0	0	0
Internationale Douaneraad	175	0	175	0	175	0	0	0	0
Opdrachten	292.853	0	292.853	- 33.361	259.492	- 47.485	- 43.618	- 42.132	- 41.965
ICT opdrachten	195.395	0	195.395	1.220	196.615	1.224	1.224	1.224	1.224
Overige opdrachten	97.458	0	97.458	- 34.581	62.877	- 48.709	- 44.842	- 43.356	- 43.189
Bijdrage agentschappen	31.197	0	31.197	68.351	99.548	73.117	64.257	52.419	42.224
Logius	31.007	0	31.007	68.351	99.358	73.117	64.257	52.419	42.224
CIBG	190	0	190	0	190	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rente	72.790	0	72.790	37.210	110.000	49.210	49.210	49.210	49.210
Belasting- en invorderings- rente	72.790	0	72.790	37.210	110.000	49.210	49.210	49.210	49.210
(2) Apparaatsuitgaven	2.368.476	0	2.368.476	47.490	2.415.966	81.475	80.066	46.335	30.219
waarvan: Uitvoering fiscale wet- en regelgeving en douanetaken Caribisch Nederland	13.000	0	13.000	0	13.000	0	0	0	0
Personele uitgaven	2.051.262	0	2.051.262	26.101	2.077.363	41.861	40.722	9.052	- 1.446
waarvan: Eigen personeel	1.828.176	0	1.828.176	13.307	1.841.483	18.867	34.322	9.052	- 1.446
waarvan: Inhuur externen	215.370	0	215.370	12.794	228.164	22.994	6.400	0	0
waarvan: Overig Personeel	7.716	0	7.716	0	7.716	0	0	0	0
Materiële uitgaven	317.214	0	317.214	21.389	338.603	39.614	39.344	37.283	31.665
waarvan: ICT	23.083	0	23.083	- 8.256	14.827	- 2.890	1.610	1.109	- 1.891
waarvan: Bijdrage SSO's	166.230	0	166.230	26.762	192.992	41.739	37.689	36.204	36.176
waarvan: Overige	127.901	0	127.901	2.883	130.784	765	45	- 30	- 2.620
Ontvangsten (3) + (4)	154.158.692	0	154.158.692	- 281.789	153.876.903	89.431	88.711	85.569	82.979
(3) Programma-ontvangsten	154.127.662	0	154.127.662	- 384.337	153.743.325	82.277	82.277	79.210	79.210
waarvan: Belastingontvang- sten	153.306.358	0	153.306.358	- 483.547	152.822.811	0	0	0	0
Rente	418.900	0	418.900	84.210	503.110	67.277	67.277	64.210	64.210
Belasting- en invorderings- rente	418.900	0	418.900	84.210	503.110	67.277	67.277	64.210	64.210
Boetes en schikkingen	204.577	0	204.577	0	204.577	0	0	0	0
Ontvangsten boetes en schikkingen	204.577	0	204.577	0	204.577	0	0	0	0
Bekostiging	197.827	0	197.827	15.000	212.827	15.000	15.000	15.000	15.000
Kosten vervolging	197.827	0	197.827	15.000	212.827	15.000	15.000	15.000	15.000
(4) Apparaatsontvangsten	31.030	0	31.030	102.548	133.578	7.154	6.434	6.359	3.769

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Opdrachten (– € 33,4 mln.)

Per saldo is het budget voor opdrachten met € 33,4 mln. verlaagd. De belangrijkste mutatie is het overhevelen van budget van opdrachten (– € 34,3 mln.) naar onder andere bijdrage SSO's (€ 27,2 mln.) en naar bijdrage aan ZBO's/RWT's (€ 6,7 mln.). Dit betreft een technische mutatie. In de Ontwerpbegroting IX 2019 is de budgetstructuur bij de Belastingdienst gewijzigd, conform de Rijksbegrotingsvoorschriften. Op basis van de verbeterde inzichten is de raming bijgesteld.

Bijdrage agentschappen (+ € 68,4 mln.)

Het budget is in lijn gebracht met de raming van de uitgaven aan Logius voor de ICT-dienstverlening. Vanaf 2018 zijn de rijksbrede afspraken van kracht dat kosten voor generieke ICT-diensten worden doorbelast naar gebruik. De Belastingdienst is een grote gebruiker van diensten als bijvoorbeeld DigiD, mijnoverheid en Digipoort. In 2018 zijn de kosten incidenteel ingepast. Bij 1^e suppletoire begroting 2019 zijn de meerjarige kosten ingepast. De hogere uitgaven worden intertemporeel gecompenseerd door de incidentele specifieke meevaller op de begroting van het Ministerie van Financiën uit hoofde van de terugontvangen RVU-middelen. Daarnaast worden de hogere uitgaven structureel gecompenseerd door per saldo hogere ontvangsten van de belasting- en invorderingsrente en hogere ontvangsten voor kosten vervolging.

Rente (+ € 37,2 mln.)

De uitgaven voor de belasting- en invorderingsrente zijn naar verwachting ca. € 37,2 mln. hoger in 2019 en structureel € 49,2 mln. hoger. Dit is het gevolg van hogere belastingaanslagen waarvoor rente moet worden betaald. Daarnaast wordt er een andere verdeelsleutel verwacht voor de verdeling van de rente tussen het Ministerie van Financiën en de Sociale Fondsen.

Personele uitgaven (+ € 26,1 mln.)

Per saldo is het budget voor de personele uitgaven opgehoogd met € 26,1 mln. De voornaamste oorzaken van deze mutaties zijn:

- Het budget wordt meerjarig in lijn gebracht met de formatiekaders, cumulatief € 47 mln. (€ 7 mln. in 2020, € 31 mln. in 2021 en € 9 mln. in 2022). De verwachte meevaller van € 47 mln. in 2019 bij de belasting- en invorderingsrente wordt als dekking ingezet. Deze meevaller wordt, via een kasschuif, naar toekomstige jaren geschoven om aan te sluiten bij het juiste tempo. Per saldo heeft dit geen effect op de personele uitgaven in 2019, maar is dekking voor de benodigde capaciteit voor de taakuitvoering in 2020–2022;
- Er worden middelen van de Aanvullende Post naar de begroting van het Ministerie van Financiën overgeheveld voor de belastingtelefoon, bedrijfsvoering, managementinformatie en risicomanagement (€ 20,1 mln.);
- Er is een overboeking vanuit artikel 10 voor de uitvoeringskosten van fiscale wetgeving (€ 4,2 mln.). Het gaat onder andere om de uitvoeringskosten volgend uit het Regeerakkoord en het Belastingplan 2019;
- Daarnaast zijn er diverse kleine mutaties. Zo levert de Belastingdienst meer facilitaire diensten aan andere overheidspartijen die gebruik

maken van de huisvesting van de Belastingdienst. Tegenover deze uitgaven staan ontvangsten van gelijke hoogte (€ 2,8 mln.).

Materiële uitgaven (+ € 21,4 mln.)

Per saldo is het budget voor de materiële uitgaven met € 21,4 mln. verhoogd. De belangrijkste mutatie is het overhevelen van budget van opdrachten naar bijdragen aan SSO's (€ 27,2 mln.). Daarnaast zijn er diverse kleine mutaties waaronder de vertraging van het Europees project om douaneprocessen te digitaliseren via de harmoniatie van het Douane Wetboek van de Unie (– € 5,5 mln.). Naar verwachting wordt het bedrag in latere jaren uitgegeven.

Ontvangsten

Belastingontvangsten (– € 483,5 mln.)

In de Voorjaarsnota 2019 worden de mutaties van de belastingontvangsten toegelicht. De aansluiting met de bedragen in de begrotingstoelichting (artikel 1 Belastingen, tabel budgettaire gevolgen van beleid) ziet er als volgt uit:

Belastingontvangsten (bedragen x € 1.000)

	Vastge- stelde begroting 2019 (1)	Mutatie 1 ^e supple- toire begroting (2)	Stand 1 ^e suppletoire begroting 2019 (3) = (1+2)
Totaal belastingontvangsten	189.125.265	546.613	189.671.878
–/– Afdracht Gemeentefonds	30.147.959	1.011.733	31.159.692
–/– Afdracht Provinciefonds	2.407.659	11.729	2.419.388
–/– Afdracht Btw-compensatiefonds	3.225.010	2.172	3.227.182
–/– Afdracht BES-fonds	38.279	4.526	42.805
Belastingontvangsten IX	153.306.358	– 483.547	152.822.811

Rente (+ € 84,2 mln.)

De ontvangsten voor de belasting- en invorderingsrente zijn naar verwachting ca. € 84 mln. hoger in 2019 aflopend tot € 64 mln. in 2022 en verder. Dit is het gevolg van hogere belastingaanslagen waarover rente moet worden betaald. Daarnaast wordt er een andere verdeelsleutel verwacht voor de verdeling van de rente tussen het Ministerie van Financiën en de Sociale Fondsen.

Bekostiging (+ € 15,0 mln.)

Aan belastingschuldigen worden de kosten doorberekend van invorderingsresultaten (aanmaning, dwangbevel, beslaglegging, enz.). Op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren en de verwachtingen voor de komende jaren wordt de raming van de verwachte ontvangsten voor kosten vervolging opwaarts bijgesteld. Dit wordt deels ingezet ter dekking van de negatieve eindejaarsmarge 2018.

Apparaatsontvangsten (+ 102,6 mln.)

Als gevolg van het besluit van de inspecteur om het bezwaarschrift van de Belastingdienst inzake de RVU te honoreren, worden naar verwachting in 2019 de in het verleden betaalde middelen terugontvangen op de begroting van het Ministerie van Financiën (ca. € 95 mln.). Daarnaast zijn er diverse kleine mutaties waaronder de vergoedingen die de Belasting-

dienst ontvangt voor facilitaire diensten aan andere overheidspartijen die gebruik maken van de huisvesting van de Belastingdienst (€ 2,8 mln.).

Artikel 2 Financiële markten

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 2 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp- begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amende- menten (2)	Vastge- stelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e supple- toire begroting (4)	Stand 1 ^e supple- toire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	25.023	0	25.023	- 1.004	24.019	- 1.021	- 890	- 890	- 890
<i>waarvan garantieverplichtingen</i>									
Garantie DGS BES	0	0	0	- 4.000	- 4.000	0	0	0	0
Garantie schatkistbankieren AFM	0	0	0	3.000	3.000	0	0	0	0
Uitgaven	25.023	0	25.023	- 4	25.019	- 1.021	- 890	- 890	- 890
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>82,8%</i>		<i>82,8%</i>		<i>86,2%</i>				
Subsidies	436	0	436	- 436	0	- 436	- 436	- 436	- 436
Vakbekwaamheid	436	0	436	- 436	0	- 436	- 436	- 436	- 436
Bekostiging	10.602	0	10.602	- 543	10.059	- 200	- 150	- 150	- 150
Accountantskamer	1.459	0	1.459	0	1.459	0	0	0	0
Muntcirculatie	8.893	0	8.893	- 593	8.300	- 150	- 150	- 150	- 150
Afname munten in circulatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMVO Convenanten	150	0	150	- 150	0	- 50	0	0	0
Overig	100	0	100	200	300	0	0	0	0
Garanties	1.875	0	1.875	0	1.875	0	0	0	0
Dotatie begrotingsreserve DGS BES	1.000	0	1.000	0	1.000	0	0	0	0
Dotatie begrotingsreserve NHT	875	0	875	0	875	0	0	0	0
Opdrachten	6.293	0	6.293	- 55	6.238	- 450	- 344	- 344	- 344
Wijzer in geldzaken	1.383	0	1.383	55	1.438	0	0	0	0
Vakbekwaamheid	4.910	0	4.910	- 410	4.500	- 450	- 344	- 344	- 344
Overig	0	0	0	300	300	0	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's en RWT's	5.417	0	5.417	990	6.407	25	0	0	0
Bijdrage AFM BES-toezicht	405	0	405	200	605	25	0	0	0
Bijdrage DNB toezicht & DGS BES	1.300	0	1.300	800	2.100	0	0	0	0
Bijdrage FEC	2.927	0	2.927	0	2.927	0	0	0	0
Bijdrage Toezicht en Handhaving MIF	260	0	260	- 10	250	0	0	0	0
Bijdrage PSD II	525	0	525	0	525	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan (inter)nationale organisaties	400	0	400	40	440	40	40	40	40
Caribbean Financial Action Taskforce	20	0	20	0	20	0	0	0	0
IASB	380	0	380	40	420	40	40	40	40
Ontvangsten	7.441	0	7.441	2.170	9.611	- 1.741	- 641	- 941	- 1.741
Bekostiging	2.600	0	2.600	- 600	2.000	- 600	- 600	- 600	- 600
Ontvangsten muntwezen	2.600	0	2.600	- 600	2.000	- 600	- 600	- 600	- 600
Toename munten in circulatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opdrachten	0	0	0	1.111	1.111	0	0	0	0
Wijzer in geldzaken	0	0	0	1.111	1.111	0	0	0	0
Overig	4.841	0	4.841	1.659	6.500	- 1.141	- 41	- 341	- 1.141

Toelichting

Verplichtingen

Garantie DGS BES (– € 4 mln.)

De uitstaande garantieverplichtingen voor het Depositogarantiestelsel (DGS) van de BES-eilanden, worden aangepast aan de hand van de meest recente wisselkoersramingen van het Centraal Planbureau (CPB). Derhalve wordt de garantie met € 4 mln. verlaagd.

Garantie schatkistbankieren AFM (+ € 3 mln.)

Omdat langlopende leningen van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) aflopen, heeft de AFM behoefte aan een additionele leenfaciliteit. Het leenplafond van de AFM (en de bijbehorende interne garantie vanuit het ministerie), wordt derhalve netto met € 3 mln. opgehoogd.

Ontvangsten

Overig (+ € 1,7 mln.)

De overige ontvangsten nemen toe met € 1,7 mln. Dit komt met name doordat de lege-ontvangsten van het College Deskundigheid Financiële Dienstverlening (CDFD) in 2019 hoger uitvallen dan eerder geraamd.

Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 3 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	15.708	744.396	760.104	199.391	959.495	101.470	99.970	99.970	99.970
<i>Waarvan betalingsverplichtingen</i>	15.708	744.396	760.104	199.391	959.495	101.470	99.970	99.970	99.970
Schikking Alawwal Bank				94.000	94.000				
Overige betalingsverplichtingen	15.708	744.396	760.104	105.391	865.495	101.470	99.970	99.970	99.970
<i>Waarvan garantieverplichtingen</i>									
Garantie DNB Winstafdracht	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Garanties en vrijwaringen staatsdeelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	294.050	744.396	1.038.446	105.866	1.144.312	101.470	99.970	99.970	99.970
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	97,2%		99,2%		99,4%				
Vermogensverschaffing	280.000	744.396	1.024.396	0	1.024.396	0	0	0	0
Kapitaalinjectie TenneT	280.000	0	280.000	0	280.000	0	0	0	0
Verwerving vermogenstitels	0	744.396	744.396	0	744.396	0	0	0	0
Vermogensonttrekking	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Afdrachten Staatsloterij	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Bijdragen aan ZBO's en RWT's	5.000	0	5.000	0	5.000	0	0	0	0
NLFI	5.000	0	5.000	0	5.000	0	0	0	0
Garanties	4.850	0	4.850	- 30	4.820	- 30	- 30	- 30	- 30
Regeling BF	50	0	50	- 30	20	- 30	- 30	- 30	- 30

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Dotatie begrotingsreserve TenneT	4.800	0	4.800	0	4.800	0	0	0	0
Opdrachten	4.200	0	4.200	5.896	10.096	1.500	0	0	0
Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	4.200	0	4.200	1.550	5.750	1.500	0	0	0
Opstart Invest-NL	0	0	0	4.346	4.346	0	0	0	0
Ontvangsten	1.204.300	0	1.204.300	808.148	2.012.448	552.000	892.000	856.000	452.000
Vermogensonttrekking	1.195.000	0	1.195.000	807.000	2.002.000	552.000	892.000	856.000	452.000
Opbrengst verkoop vermogenstitels	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen	1.064.000	0	1.064.000	661.000	1.725.000	451.000	441.000	456.000	456.000
Afdrachten Staatsloterij	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Winstafdracht DNB	131.000	0	131.000	46.000	177.000	1.000	351.000	300.000	- 104.000
<i>waarvan: Griekse inkomsten ANFA</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>waarvan: Griekse inkomsten SMP</i>	<i>14.250</i>	<i>0</i>	<i>14.250</i>	<i>20.000</i>	<i>34.250</i>	<i>- 6.500</i>	<i>- 4.500</i>	<i>- 3.600</i>	<i>- 3.600</i>
Bijdragen aan ZBO's en RWT's	4.500	0	4.500	0	4.500	0	0	0	0
NLFI	4.500	0	4.500	0	4.500	0	0	0	0
Garanties	4.800	0	4.800	0	4.800	0	0	0	0
Premieontvangsten garantie TenneT	4.800	0	4.800	0	4.800	0	0	0	0
Premieontvangsten garantie Propertize	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opdrachten	0	0	0	1.148	1.148	0	0	0	0
Terug te vorderen kosten staatsdeelnemingen	0	0	0	1.148	1.148	0	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Schikking Alawwal Bank (+ € 94 mln.)

Door de fusie tussen Alawwal Bank en de Saudi British Bank en de als gevolg daarvan gewijzigde schikkingsovereenkomst (zie Kamerstukken II 2018–2019, 31 789, nr. 96) zal er een betalingsverplichting van € 94 mln. worden aangegaan.

Afdrachten Staatsloterij (+ € 100 mln.)

Om te voldoen aan de wettelijke bepalingen in de WOK dat alle afdrachten van de Staatsloterij aan de Staat toekomen, wordt structureel zowel bij uitgaven als ontvangsten een reeks opgenomen voor afdrachten Staatsloterij.

Ontvangsten

Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen (+ € 661 mln.)

Vanwege goede resultaten van de staatsdeelnemingen (o.a. ABN Amro en de Volksbank) worden de dividendramingen structureel naar boven bijgesteld.

Afdrachten Staatsloterij (+ € 100 mln.)

Om te voldoen aan de wettelijke bepalingen in de WOK dat alle afdrachten van de Staatsloterij aan de Staat toekomen, wordt structureel zowel bij uitgaven als ontvangsten een reeks opgenomen voor afdrachten Staatsloterij.

Winstafdracht DNB (+ € 46 mln.)

In 2018 maakte DNB meer winst dan verwacht, met name doordat rentepercentages gunstiger bleken dan vooraf ingeschat. De Staat heeft daarom in 2019 van DNB een hogere winstafdracht ontvangen.

Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 4 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	2.274.076	0	2.274.076	1.011.957	3.286.033	- 697.711	23.759	21.379	- 6.641
<i>Waarvan garantieverplichtingen:</i>									
Wereldbank	0	0	0	774.871	774.871	- 707.000	0	0	0
Garantie aan DNB inzake IMF Kredieten	0	0	0	264.493	264.493	0	0	0	0
EU-betalingsbalanssteun	50.000	0	50.000	0	50.000	0	0	0	0
EFSM	60.000	0	60.000	0	60.000	0	0	0	0
AiIB	0	0	0	3.125	3.125	0	0	0	0
EIB	1.900.425	0	1.900.425	0	1.900.425	0	0	0	0
Uitgaven	359.220	0	359.220	3.899	363.119	- 170.630	23.759	21.379	- 6.641
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>99,6%</i>		<i>99,6%</i>		<i>99,7%</i>				
Bijdrage aan internationale organisatie	324.509	0	324.509	36.910	361.419	- 179.919	0	0	0
Wereldbank	290.722	0	290.722	34.558	325.280	- 179.919	0	0	0
AiIB	33.787	0	33.787	2.352	36.139	0	0	0	0
Leningen	33.030	0	33.030	- 33.030	0	9.270	23.740	21.360	- 6.560
Teruggave winsten SMP/ANFA	33.030	0	33.030	- 33.030	0	9.270	23.740	21.360	- 6.560
Opdrachten	1.681	0	1.681	19	1.700	19	19	19	- 81
Technische assistentie kiesgroepplanden	1.681	0	1.681	19	1.700	19	19	19	- 81
Ontvangsten	15.257	0	15.257	- 3.217	12.040	- 15.408	- 18.505	- 16.660	- 6.557
Deelname aan internationale organisaties	4.655	0	4.655	0	4.655	0	0	0	0
Ontvangsten IFI's	4.655	0	4.655	0	4.655	0	0	0	0
Leningen	10.602	0	10.602	- 5.217	5.385	- 15.408	- 18.505	- 16.660	- 6.557
Renteontvangsten lening Griekenland	10.602	0	10.602	- 5.217	5.385	- 15.408	- 18.505	- 16.660	- 6.557

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Terugbetaling lening Griekenland	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Garanties	0	0	0	2.000	2.000	0	0	0	0
ESM	0	0	0	2.000	2.000	0	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen

Wereldbank (+ € 774,9 mln.)

De uitstaande garantieverplichtingen aan de Wereldbank worden aangepast aan de hand van de meest recente wisselkoersramingen van het CPB. Daarnaast zal het garantiplafond voor de International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) niet in 2020, maar al in 2019 worden opgehoogd.

Garantie aan DNB inzake IMF (+ € 264,5 mln.)

De uitstaande garantieverplichtingen via DNB aan het Internationaal Monetair Fonds (IMF) worden aangepast aan de hand van de meest recente wisselkoersramingen van het CPB.

Uitgaven

Wereldbank (+ € 34,6 mln.)

De uitgaven aan de IDA van de Wereldbank stijgen in 2019 per saldo met € 34,6 mln. Dit komt door een verschuiving in het betaalritme aan de Wereldbank tussen 2018, 2019 en 2020 om beter aan te sluiten bij het kasritme van de Staat. De totale uitgaven aan IDA blijven intertemporeel gelijk.

Teruggave winsten SMP/ANFA (– € 33 mln.)

In de Eurogroep van juni 2018 is besloten om de teruggave van de inkomsten uit het Single Market Programme/Agreement on Net Financial Assets (SMP/ANFA) aan Griekenland te hervatten. Hiervoor is in december 2018 binnen de Eurozone een nieuw schema afgesproken, waaraan het in de begroting opgenomen verwachte ritme nu wordt aangepast. De teruggave van de SMP/ANFA-gelden is onder de voorwaarde dat Griekenland afgesproken hervormingen implementeert en geen hervormingen terugdraait.

Ontvangsten

Renteontvangsten lening Griekenland (– € 5,2 mln.)

Op basis van de meest recente renteramingen van het CPB worden de verwachte ontvangsten van de lening aan Griekenland bijgesteld.

ESM (+ € 2 mln.)

De Nederlandse Staat ontvangt in 2019 een eenmalig bedrag van het European Stability Mechanism (ESM) t.w.v. € 2 mln. Dit vloeit voort uit het feit dat Slovenië van het ESM voor een bepaalde periode «korting» had gekregen op haar inleg. Nu deze periode verstreken is, moet Slovenië haar aandelenkapitaal verhogen. Omdat het totale bedrag aan aandelenkapitaal voor het ESM vaststaat, betekent dit dat andere lidstaten een deel van het ingelegde kapitaal terugkrijgen. Gebaseerd op de verdeelsleutel van het ESM is dit voor Nederland € 2 mln.

Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 5 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	10.015.244	0	10.015.244	0	10.015.244	0	0	0	0
<i>Waarvan garantieverplichtingen:</i>									
Exportkredietverzekeringen	10.000.000	0	10.000.000	0	10.000.000	0	0	0	0
<i>waarvan: nieuwe verplichtingen</i>	10.000.000	0	10.000.000	0	10.000.000	0	0	0	0
<i>waarvan: vervallen verplichtingen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	83.444	0	83.444	121.800	205.244	- 6.200	- 6.200	- 11.000	- 10.900
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	100%		100%		100%				
Garanties	68.200	0	68.200	121.800	190.000	- 6.200	- 6.200	- 11.000	- 10.900
Schade-uitkering ekv Dotatie begrotingsreserve ekv	68.200	0	68.200	121.800	190.000	- 6.200	- 6.200	- 11.000	- 10.900
Schade-uitkering Seno-Gom	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opdrachten	15.187	0	15.187	0	15.187	0	0	0	0
Kostenvergoeding Atradius DSB	15.187	0	15.187	0	15.187	0	0	0	0
Overige	57	0	57	0	57	0	0	0	0
Overige uitgaven	57	0	57	0	57	0	0	0	0
Ontvangsten	256.172	0	256.172	- 37.875	218.297	332	3.726	- 3.025	- 2.926
Garanties	256.172	0	256.172	- 37.875	218.297	332	3.726	- 3.025	- 2.926
Premies ekv	77.650	0	77.650	- 7.406	70.244	- 9.006	8.567	8.567	8.567
Premies investeringsverzekeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Schaderestituties ekv Onttrekking begrotingsreserve Seno-Gom	178.522	0	178.522	- 30.469	148.053	9.338	- 4.841	- 11.592	- 11.493
Schaderestituties Seno-Gom	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Schaderestituties Seno-Gom	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Schade-uitkering ekv (+ € 121,8 mln.)

In 2019 zal zich naar alle waarschijnlijkheid een grote schade voordoen op een ekv-polis in Mexico, die niet eerder was geraamd. Hierdoor wordt de raming voor uitgaven aan schade-uitkeringen naar boven bijgesteld. Vanaf 2019 zijn nog niet afgesloten schade-dossiers niet meer relevant voor het EMU-saldo, dus deze tegenvaller leidt niet meer direct tot een onttrekking aan de risicovoorziening. Pas zodra duidelijk is welk deel van de schade gerecupereerd kan worden, zal het netto-schadebedrag ten laste worden gebracht van de risicovoorziening.

Ontvangsten

Premies ekv (– € 7,4 mln.)

Uit de meest recente premie-prognoses blijkt dat er naar verwachting dit jaar minder premie-inkomsten zullen worden gerealiseerd dan geraamd.

Schaderestituties ekv (– € 30,5 mln.)

Uit de meest recente recuperatie-prognoses blijkt dat er naar verwachting dit jaar minder recuperatie-inkomsten zullen worden gerealiseerd dan eerder geraamd.

Artikel 6 Btw-compensatiefonds

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 6 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	3.225.010	0	3.225.010	2.172	3.227.182	66	66	0	0
Uitgaven	3.225.010	0	3.225.010	2.172	3.227.182	66	66	0	0
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>100%</i>		<i>100%</i>		<i>100%</i>				
Bijdrage aan medeoverheden	3.225.010	0	3.225.010	2.172	3.227.182	66	66	0	0
Waarvan bijdragen aan gemeenten en kaderwetgebieden	2.821.355	0	2.821.355	735	2.822.090	66	66	0	0
Waarvan bijdragen aan provincies	403.655	0	403.655	1.437	405.092	0	0	0	0
Ontvangsten	3.225.010	0	3.225.010	2.172	3.227.182	66	66	0	0

Artikel 9 Douane

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 9 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Ontwerp- begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amende- menten (2)	Vastge- stelde begroting 2019 (3)	Mutaties 1 ^e supple- toire begroting (4)	Stand 1 ^e supple- toire begroting (5=3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	416.151	0	416.151	0	416.151	0	0	0	0
Uitgaven (1) + (2)	416.151	0	416.151	0	416.151	0	0	0	0
(1) Programma-uitgaven <i>waarvan juridisch verplicht</i>	33.129 <i>53,2%</i>	0	33.129 <i>53,2%</i>	- 95	33.034 <i>57%</i>	- 95	- 95	- 95	- 95
Opdrachten	31.029	0	31.029	- 2.295	28.734	- 2.195	- 2.195	- 2.195	- 2.195
ICT opdrachten	3.322	0	3.322	0	3.322	0	0	0	0
Overige opdrachten	27.707	0	27.707	- 2.295	25.412	- 2.195	- 2.195	- 2.195	- 2.195
Bijdrage aan agentschappen Bijdrage overige agentschap- pen	2.100 2.100	0 0	2.100 2.100	2.200 2.200	4.300 4.300	2.100 2.100	2.100 2.100	2.100 2.100	2.100 2.100
(2) Apparaatsuitgaven	383.022	0	383.022	95	383.117	95	95	95	95
Personele uitgaven	374.212	0	374.212	95	374.307	95	95	95	95
Eigen personeel	368.402	0	368.402	0	368.402	0	0	0	0
Inhuur externen	5.750	0	5.750	0	5.750	0	0	0	0
Overig personeel	60	0	60	95	155	95	95	95	95
Materiële uitgaven	8.810	0	8.810	0	8.810	0	0	0	0
ICT	7.581	0	7.581	0	7.581	0	0	0	0
Overig	1.229	0	1.229	0	1.229	0	0	0	0
Ontvangsten	605	0	605	0	605	0	0	0	0
Apparaatsontvangsten	605	0	605	0	605	0	0	0	0

3.2 De niet-beleidsartikelen (Ministerie van Financiën IXB)

Artikel 8 Apparaat kerndepartement

Budgettaire gevolgen van beleid, niet-beleidsartikel 8 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp- begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amende- menten (2)	Vastge- stelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e supple- toire begroting (4)	Stand 1 ^e supple- toire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	256.491	0	256.491	- 129	256.362	- 826	- 1.006	- 986	- 926
Uitgaven	256.491	0	256.491	- 129	256.362	- 826	- 1.006	- 986	- 926
Personeel Kerndepartement	174.632	0	174.632	2.016	176.648	- 300	- 300	- 280	- 202
Eigen personeel	164.757	0	164.757	2.557	167.314	871	871	891	969
Inhuur externen	9.402	0	9.402	- 559	8.843	- 1.189	- 1.189	- 1.189	- 1.189
Overig personeel	473	0	473	18	491	18	18	18	18
Materieel Kerndepartement	81.859	0	81.859	- 2.145	79.714	- 526	- 706	- 706	- 724
Waarvan ICT	13.806	0	13.806	- 1.606	12.200	- 1.556	- 1.756	- 1.756	- 1.756
Waarvan bijdrage aan SSO's	39.173	0	39.173	137	39.310	181	182	182	182
Waarvan overig materieel	28.880	0	28.880	- 676	28.204	849	868	868	850
Ontvangsten	52.953	0	52.953	515	53.468	- 1.002	- 1.002	- 1.002	- 1.002

Artikel 10 Nog onverdeeld

Budgettaire gevolgen van beleid, niet-beleidsartikel 10 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1.000)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	77.956	0	77.956	44.773	122.729	131.665	128.293	125.038	129.221
Uitgaven	98.411	0	98.411	14.273	112.684	88.665	128.293	125.038	129.221
Programma onvoorzien	40.873	0	40.873	- 31.937	8.936	25.318	35.184	34.124	40.822
Apparaat onvoorzien	42.659	0	42.659	- 42.659	0	- 37.155	4.146	1.136	1.032
Loonbijstelling	4.466	0	4.466	83.462	87.928	83.005	72.150	72.976	70.679
Prijsbijstelling	10.413	0	10.413	5.407	15.820	17.497	16.813	16.802	16.688
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen (+ € 44,8 mln.)

De verplichtingenmutaties zijn gelijk aan de uitgavenmutaties, behalve bij de vrijvallende middelen die gereserveerd waren voor de RVU-heffing (- € 30,5 mln. in 2019). De verplichtingen als gevolg van het aangaan van de vertrekregeling bij de Belastingdienst zijn namelijk direct bij het aangaan van de regelingen verwerkt in de begroting. Voor 2019 zijn derhalve geen verplichtingen begroot.

Uitgaven

Programma onvoorzien (- € 31,9 mln.)

Per saldo is het budget van programma onvoorzien verlaagd met € 31,9 mln. De voornaamste oorzaken van deze mutaties zijn:

- Het kabinet intensiveert bij de Belastingdienst voor aanpak van fraude, witwassen en ondermijning. Een bedrag van ca. € 1 mln. in 2019 oplopend tot structureel 29 mln. wordt beschikbaar gesteld voor dit pakket. Op dit moment worden deze intensiveringsmiddelen vooralsnog op artikel 10 Nog onverdeeld van de Financiënbegroting gereserveerd. Komende periode zal Financiën de precieze inzet van deze middelen bepalen, waarbij aandacht is voor aspecten van CW3.1. Op basis daarvan zullen deze intensiveringsmiddelen van artikel 10 Nog onverdeeld naar artikel 1 Belastingen worden overgeheveld;
- Het budget opstartkosten Invest-NL staat gereserveerd op artikel 10. Voor 2019 wordt in totaal € 4,5 mln. overgeheveld naar artikel 3 van deze begroting. Daarnaast wordt € 7 mln. doorgeschoven naar 2020 aangezien het traject rond Invest-NL-internationaal vertraagd is;
- De benodigde fiscale uitvoeringskosten (€ 4,2 mln. in 2019) voor de maatregelen uit het Regeerakkoord, het Belastingplan 2019 en overige fiscale maatregelen worden overgeheveld van artikel 10 naar artikel 1 van deze begroting;
- Tot slot worden, o.a. voor de fiscale uitvoeringskosten, middelen in lijn gebracht met het ritme van de verwachte toekomstige uitgaven.

Apparaat onvoorzien (- € 42,7 mln.)

Er doet zich een meevaller voor bij de RVU-heffing, omdat de uitspraak van de belastinginspecteur tot gevolg heeft dat de vertrekregeling bij de Belastingdienst niet als RVU wordt aangemerkt. Hierdoor vallen de

gereserveerde middelen in 2019 (€ 30,5 mln.) en 2020 (€ 43,0 mln.) vrij. Verder worden middelen in lijn gebracht met het ritme van de verwachte toekomstige uitgaven.

Loon- en prijsbijstelling (+ € 88,9 mln.)

De loon- en prijsbijstelling tranche 2019 wordt toegevoegd aan de departementale begrotingen. Ook hier worden middelen in lijn gebracht met het ritme van de verwachte toekomstige uitgaven.

3.3 De beleidsartikelen (Nationale Schuld IXA)

Artikel 11 Financiering staatsschuld

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 11 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1 mln.)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	35.655	0	35.655	- 279	35.376	- 468	- 530	- 657	1.197
Uitgaven	35.655	0	35.655	- 279	35.376	- 468	- 530	- 657	1.197
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>100%</i>		<i>100%</i>		<i>100%</i>				
Rente	5.815	0	5.815	- 179	5.636	- 304	- 531	- 659	- 586
Rentelasten vaste schuld	5.815	0	5.815	- 179	5.636	- 278	- 351	- 443	- 489
Rentelasten vlottende schuld	0	0	0	0	0	- 26	- 180	- 216	- 97
Voortijdige beëindiging schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rente derivaten kort	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leningen	29.817	0	29.817	- 99	29.718	- 164	1	2	1.783
Aflossing vaste schuld	29.817	0	29.817	- 99	29.718	- 164	1	2	1.783
Mutatie vlottende schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opdrachten	23	0	23	- 1	22	0	0	0	0
Overige kosten	23	0	23	- 1	22	0	0	0	0
Ontvangsten	24.178	0	24.178	1.579	25.757	386	1.245	1.453	3.162
Rente	1.603	0	1.603	- 302	1.301	- 179	- 30	140	68
Rentebaten vaste schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rentebaten vlottende schuld	249	0	249	- 23	226	123	34	- 12	- 12
Voortijdige beëindiging schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rentederivaten lang	1.354	0	1.354	- 279	1.075	- 302	- 64	152	80
Voortijdige beëindiging derivaten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leningen	22.575	0	22.575	1.881	24.456	565	1.275	1.313	3.094
Uitgifte vaste schuld	22.575	0	22.575	- 1.575	21.000	565	1.275	1.313	3.094
Mutatie vlottende schuld	0	0	0	3.456	3.456	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Rentelasten vaste schuld (– € 179 mln.)

De rentelasten vallen in 2019 naar verwachting lager uit dan eerder geraamd. Bij de uitgifte van nieuwe schuld worden de rentetarieven vastgelegd tegen het dan geldende rentetarief. Aangezien de rentetarieven nu lager zijn dan eerder geraamd levert dit een meevaller op.

Aflossing vaste schuld (– € 99 mln.)

De aflossingen op de vaste schuld worden bepaald door de uitgifte van leningen in het verleden en zijn afhankelijk van de looptijd van de diverse uitgiftes. Eind 2018 is een deel van de staatsobligaties met een aflosdatum in 2019 uit cashmanagement overwegingen vervroegd afgelost, waardoor de totale omvang van de aflossingen in 2019 is gedaald.

Ontvangsten

Rentebaten vlottende schuld (– € 23 mln.)

De rentebaten op de vlottende schuld veranderen als gevolg van wijzigingen in de omvang van de kortlopende schuld en de hoogte van de korte rente. De lagere rentebaten zijn het saldo van meerdere mutaties die uit deze wijzigingen volgen. Het grootste effect in 2019 tot nu toe is dat minder rente is ontvangen doordat de omvang van de kortlopende schuld lager is uitgevallen als gevolg van het begrotingsoverschot.

Rente derivaten lang (– € 279 mln.)

Het Agentschap heeft in de laatste maanden van 2018 rentederivaten voortijdig beëindigd. Dit wordt gedaan om het renterisico op de schuldportefeuille bij te sturen. Bij de voortijdige beëindiging van renteswaps wordt de netto contante waarde van de toekomstige rentestromen in één keer ontvangen. Als gevolg hiervan dalen de rentebaten op derivaten in latere jaren.

Uitgifte vaste schuld (– € 1.575 mln.)

De raming voor de uitgifte van vaste schuld wijzigt als gevolg van het verwerken van het financieringsplan voor 2019 (– € 1,31 mld.) en als gevolg van de vervroegde aflossingen van schuld (– € 264 mln.).

Mutatie vlottende schuld (+ € 3.456 mln.)

De mutatie vlottende schuld wijzigt als gevolg van het verwerken van het financieringsplan voor 2019 waar een verschuiving heeft plaatsgevonden van lange naar korte financiering. Daarnaast is de mutatie vlottende schuld gewijzigd als gevolg van de bijstelling van het kassaldo Rijk van 2019. In het lopende begrotingsjaar worden schommelingen in het kassaldo grotendeels in de vlottende schuld opgenomen.

Artikel 12 Kasbeheer

Budgettaire gevolgen van beleid, beleidsartikel 12 (Eerste suppletoire begroting) (bedragen x € 1 mln.)

	Stand ontwerp-begroting (1)	Mutaties via NvW, ISB, motie en amendementen (2)	Vastgestelde begroting 2019 (3)=(1+2)	Mutaties 1 ^e suppletoire begroting (4)	Stand 1 ^e suppletoire begroting (5)=(3+4)	Mutaties 2020	Mutaties 2021	Mutaties 2022	Mutaties 2023
Verplichtingen	1.532	0	1.532	0	1.532	- 79	- 181	- 205	- 96
Uitgaven	1.532	0	1.532	0	1.532	- 79	- 181	- 205	- 96
<i>Waarvan juridisch verplicht</i>	<i>100%</i>		<i>100%</i>		<i>100%</i>				
Rente	32	0	32	0	32	- 79	- 181	- 205	- 96
Rentelasten	32	0	32	0	32	- 79	- 181	- 205	- 96
Uitgaven bij voortijdige beëindiging (hoofdsom)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leningen	1.500	0	1.500	0	1.500	0	0	0	0
Verstrekte leningen	1.500	0	1.500	0	1.500	0	0	0	0
Mutaties in rekening-courant en deposito's	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RWT's en derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sociale fondsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decentrale Overheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	9.494	0	9.494	2.067	11.561	1.445	874	1.755	2.030
Rente	107	0	107	0	107	- 5	- 11	- 16	- 20
Rentebaten	107	0	107	0	107	- 5	- 11	- 16	- 20
Ontvangsten bij voortijdige beëindiging	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leningen	947	0	947	229	1.176	- 25	- 7	- 25	- 43
Ontvangen aflossingen	947	0	947	229	1.176	- 25	- 7	- 25	- 43
Mutaties in rekening-courant en deposito's	8.440	0	8.440	1.838	10.278	1.475	892	1.796	2.093
Agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RWT's en derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sociale fondsen	7.340	0	7.340	1.838	9.178	1.475	892	1.796	2.093
Decentrale Overheden	1.100	0	1.100	0	1.100	0	0	0	0

Toelichting

Ontvangsten

Ontvangen aflossingen (+ € 229 mln.)

Op basis van de actuele realisaties wordt verwacht dat de aflossingen op leningen, die door de Agentschappen en RWT's zijn afgesloten, hoger zullen uitkomen dan eerder geraamd.

Mutaties in rekening-courant en deposito's (+ € 1.838 mln.)

De mutatie in rekening-courant en deposito's zal naar verwachting € 1.838 mln. hoger uitvallen dan eerder was geraamd. De mutaties in rekening-courant en deposito's worden veroorzaakt door de uitgaven en ontvangsten van de deelnemers van het schatkistbankieren. Als een deelnemer een uitgave doet zal het aangehouden saldo op de rekening-courant dalen en dit betekent een uitgave op artikel 12. Een ontvangst van een deelnemer wordt gestort op de rekening-courant en dit zorgt voor een

ontvangst op artikel 12. Het Agentschap is uitsluitend beheerder van de rekeningen-courant van het schatkistbankieren.