Ministerie van Financiën

BR/2015/042 N

TER BESLISSING

Aan
Leden Bestuursraad

Directie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
T 070-
@minfin.nl

Datum
25 februari 2015

Notitienumm
FEZ/2015/177

rubriek
BEGROTINGS VERANTWOORDING

Auteur

Bijlagen
Concept Jaarverslag IX
Managementverklaringen (5x)
Balanced Score Cards (5x)
Afwegingsdocument FEZ voor de verklaring

notitie

Aanbieding conceptjaarverslag 2014 en managementverklaringen

Paraaf
Leden Bestuursraad

Via

Inleiding

Met deze notitie bied ik u het conceptjaarverslag van Financiën en de bijbehorende managementverklaringen over het verslagjaar 2014 aan.

Beslispunten

- Stemt u in met het conceptjaarverslag 2014?
- Stemt u in met de managementverklaringen van de afzonderlijke directoraten-generaal en de voorgestelde onderwerpen voor de verklaring?

Conceptjaarverslag 2014

Op 13 maart moet het jaarverslag IX over 2014 bij Begrotingszaken ingediend worden. De belangrijkste functie van het jaarverslag is het afleggen van politieke verantwoording over de geautoriseerde uitgaven, ontvangsten en verplichtingen en het gevoerde beleid. Het doel is om decharge verleend te krijgen. Het jaarverslag blikt terug op de beleidsagenda, beleidsdoelstellingen, instrumenten en budgetten uit de ontwerpbegroting 2014 en rapporteert over de bereikte resultaten.

De conceptversie van het jaarverslag is tot stand gekomen in nauwe samenwerking met de beleidsdirecties. Bijgaand ontvangt u de huidige versie van het door FEZ getoetste jaarverslag IX. De teksten en tabellen zijn nog niet overal afgerond. Dit zal de komende periode plaatsvinden waarbij de controlebevindingen van de ADR mee worden gewogen.

Jaarverslag IX 2014

In het beleidsverslag zijn de negen beleidsprioriteiten uit de ontwerpbegroting 2014 opgenomen.

De prestaties bij de negen beleidsprioriteiten luiden als volgt:

1. Houdbare financiering van beleidsprioriteiten: PM. De prestatie zal in april bekend worden bij de vaststelling van de begrotingsuitkomsten 2014.

2. Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone: Mede dankzij de inzet van Nederland zijn de aangescherpte regels ten aanzien van het SGP nageleefd.
3. Sobere en effectieve EU-begroting: De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Mede dankzij de inzet van Nederland is de begroting voor 2014 uitgevoerd binnen de grenzen van het nieuwe MFK. De naheffing op basis van de btw- en bni-grondslagen was in omvang onverwacht.
4. Robuuste financiële sector: De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. De oprichting van een Europese bankenunie is afgerond.
5. Financieel beheer interventies financiële sector: Gestart is met het opstellen van een afgewogen, zakelijk verantwoorde exit uit ASR, ABN AMRO en SNS REAAL en met een ondernemingsstrategie die deze exit mogelijk moet maken.
6. Effectief financieel beheer en toezicht in de semipublieke sector. De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Voor de sectoren zijn analyses gemaakt over de toepassing van het normenkader financieel beheer, verantwoording en toezicht.
7. Exportkredietverzekering en –financiering: De aanpassingen zorgen er voor dat er beter wordt aangesloten bij de ontwikkelingen in de markt en de behoeftes van Nederlandse exporteurs.
8. Fiscale voornemens: de Fiscale voornemens zijn deels gerealiseerd.
9. Handhaving Belastingdienst: de doelstellingen zijn gerealiseerd

Managementverklaringen
Naast het jaarverslag treft u ter bespreking in de bijlagen de managementverklaringen 2014 en de Balanced Score Cards aan. De onderwerpen uit deze managementverklaringen kunnen, als ze voldoende zwaarwegend zijn, opgenomen worden in de [ ]verklaring. De [ ]verklaring zal worden besproken in het Audit Comittee (AC). Na bespreking in het AC wordt de bedrijfsvoeringparagraaf opgesteld.

In deze notitie worden voorstellen gedaan voor het opnemen van onderwerpen in de [ ]verklaring. De weging van de voorstellen kunt u terugvinden in het afwegingsdocument [ ]-verklaring. In dit afwegingsdocument is gebruik gemaakt van de concept bevindingen van de ADR zoals verwoord in het concept samenvattende auditrapport. Deze bevindingen kunt u vinden in de eerste kolom van de tabel in het afwegingsdocument. Daarnaast zijn er toezeggingen gedaan naar aanleiding van de aanbevelingen van de Rekenkamer in het rechtmatigheidsrapport over 2013. De toezegging kunt u vinden in de tweede kolom van de tabel. In de derde kolom van de tabel is de inhoud van de managementverklaringen van de directoraten (kort) weergegeven. In de vierde kolom staan de punten die FEZ aanbeveelt om op te nemen in de [ ]verklaring. Bij de weging is gebruik gemaakt van criteria die zijn weergegeven op de eerste bladzijde van deze notitie.

concept [ ] [ ] [ ] (SG) die brengen we in audit-committee

Advies

FEZ adviseert om alle onderwerpen uit de bedrijfsvoeringsmededeling van [ ] over te nemen.

Ter overweging hebben we wel een aanvulling op de bedrijfsvoeringsmededeling van de Belastingdienst met een doorwerking naar [ ]-verklaring. Terecht is in de bedrijfsvoeringsmededeling van de Belastingdienst een passage opgenomen over de Brede Agenda. Daarin is problematiek opgenomen die o.a. valt onder de scope van het AR-onderzoek " IT-Governance bij de Belastingdienst". Een conceptversie van de nota van bevindingen bevindt zich in de ambtelijke hoor en

+ uitbreiden / hoewel ter herinrichting Blauw : Laat doen we erdaan / pro-actief

wederhoor. Hoewel er op onderdelen valt af te dingen op de inhoud, is de inschatting van FEZ dat de kern van de bevindingen intact blijft, zoals de conclusie dat de sturing en beheersing van de IT niet op orde is (overigens: indien de context en omgeving erbij wordt betrokken, zal een betere besturing en beheersing nauwelijks mogelijk zijn volgens FEZ). Mede op basis van dit onderzoek overweegt de AR om twee "grote" nieuwe onvolkomenheden bij de Belastingdienst te benoemen: governance in meer algemene zin (daaronder in ieder geval vallend reorganisatie Blauw en Brede Agenda)[1] en IT Governance.

Te overwegen valt om in de bedrijfsvoeringsmededeling cq. [redacted]-verklaring wat concreter en inhoudelijker in te gaan op de problematiek rond de IT-governance, zodat de [redacted] verklaring en de bevindingen van de AR elkaar meer en inhoudelijker raken. Een concrete aanvulling zou kunnen zijn dat voor een betere sturing en beheersing nog gewerkt wordt aan het verbeteren van het portfoliomanagement ICT en aan het opruimen en vervangen van verouderde systemen (programma Rationalisatie) wat moet leiden tot meer ruimte voor nieuwbouw en het verbeteren van de continuïteit en flexibiliteit van de systemen. Vanwege het overvolle portfolio is de vervanging van de kwetsbare systemen voor Auto en Omzetbelasting echter voorlopig uitgesteld, hetgeen risico's met zich meebrengt voor de continuïteit en waardoor de wijzigingsmogelijkheden als gevolg van nieuwe wetgeving beperkt zijn.

Ten aanzien van de GT is het advies om de claims op te nemen die er zijn op SNS REAAL en ABN AMRO (net als in vorige jaren) en het Agentschap.

Van het [redacted] cluster kan het onderwerp *"BIR"* worden weergegeven, de naleving Regeling Kasbeheer, evenals de verplichte onderwerpen (zie hieronder).

Er hoeven geen onderwerpen van [redacted] en [redacted] te worden opgenomen.

Verder zullen de verplichte onderwerpen : *"AR-tekortkomingen","Betaalgedrag", "ICT voorwaarden open standaarden", "grote lopende ICT projecten", "activiteiten Audit Committee" en "Fraude/MenO",* worden opgenomen.

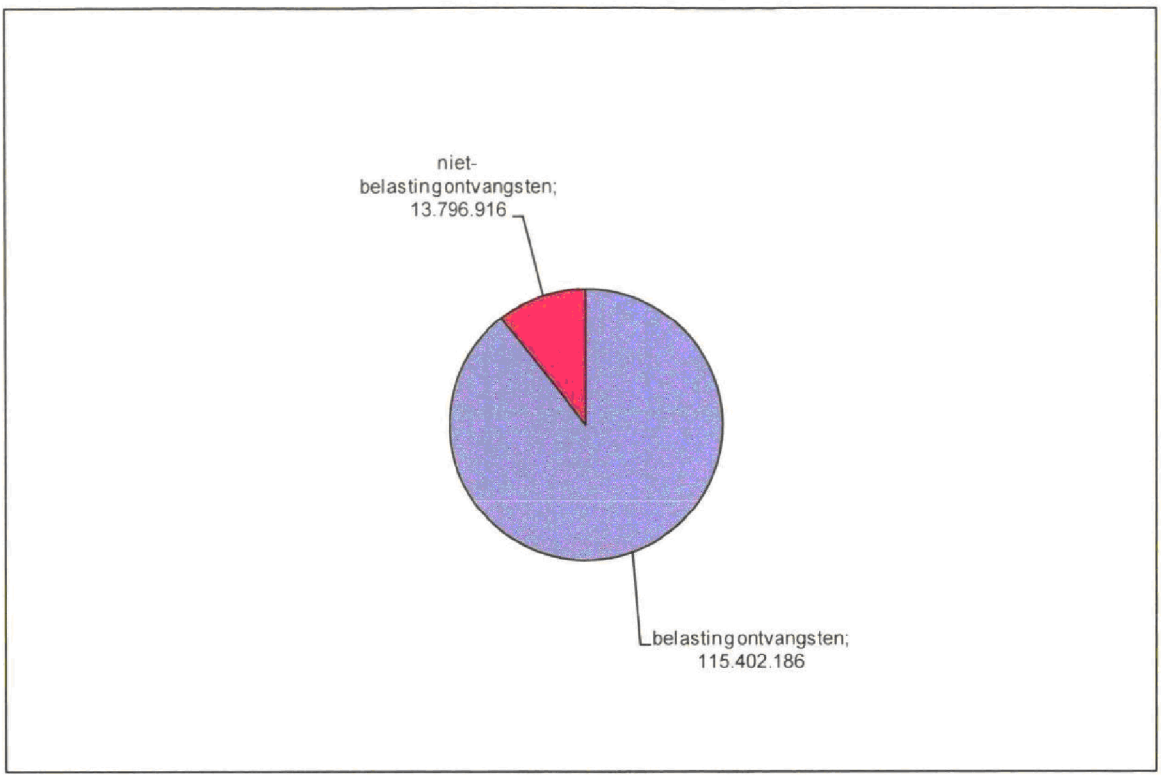
Vervolgproces
In de periode tot 13 maart worden de stukken afgerond en aangepast aan correcties op grond van controlebevindingen van de ADR. Het Audit Committee vindt op 5 maart plaats. Daarna volgt de controle van de Algemene Rekenkamer. Ook zijn mogelijk nog aanpassingen nodig naar aanleiding van de externe accountantsverklaringen, die begin maart worden ontvangen (over administraties die buiten Financiën worden bijgehouden zoals Atradius DSB, NIB en DNB). Op de 3e woensdag in mei volgt de aanbieding aan de Staten-Generaal.

1) Een AR-nota over governance in algemene zin is in de maak (volgende week een concept)

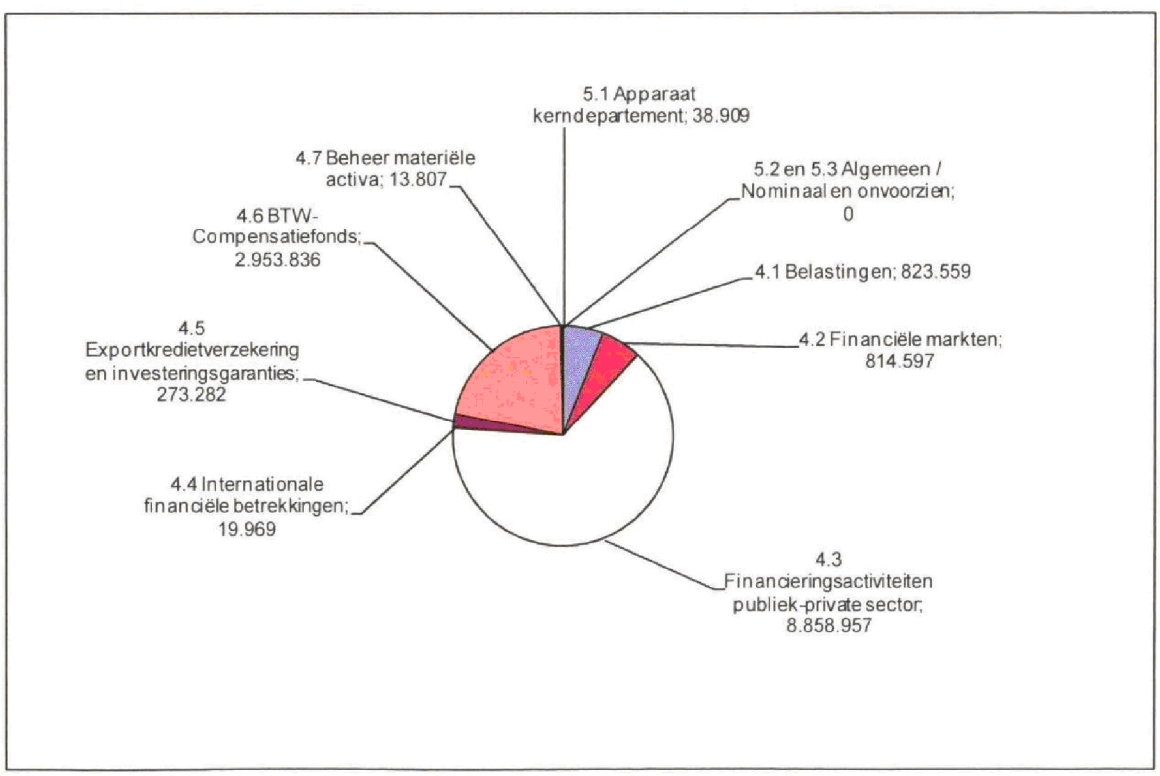
Departementaal jaarverslag van het Ministerie van Financiën (IX) over het jaar 2014

- **13 maart 2015 -**

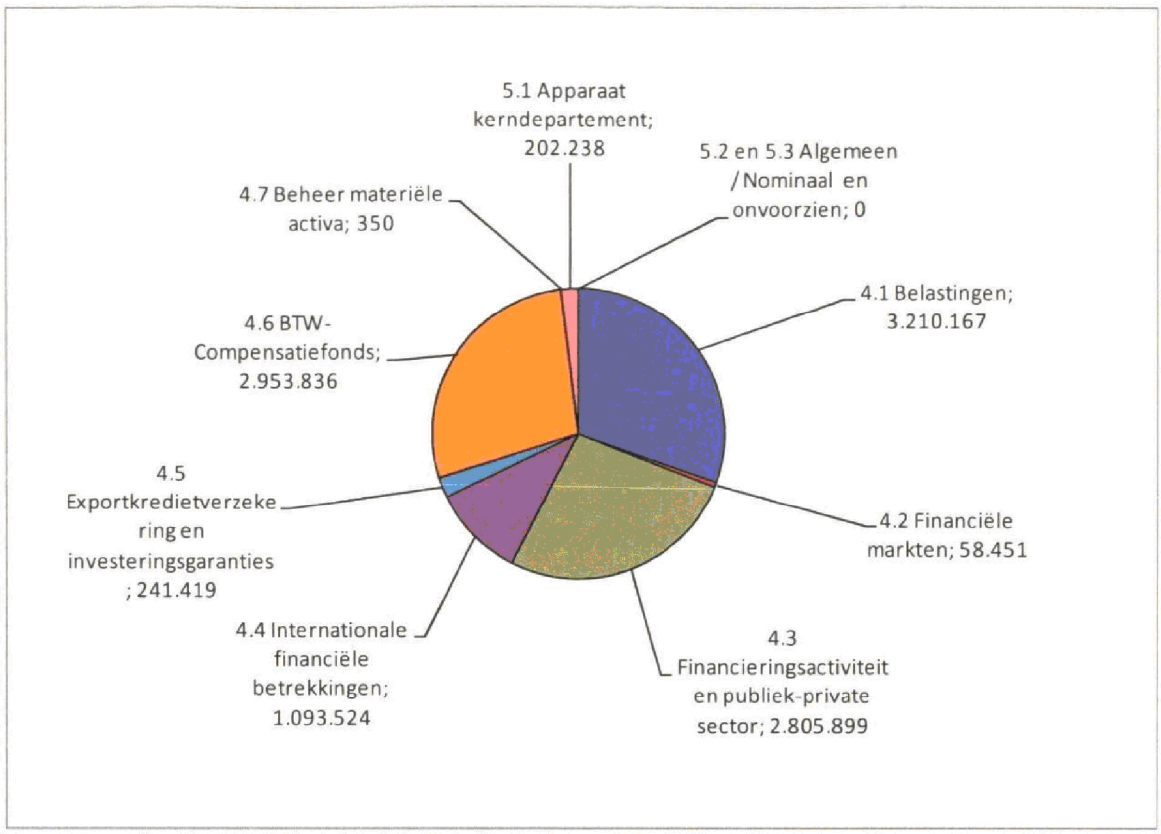
Aandeel in ontvangsten IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.2 (x € 1.000)



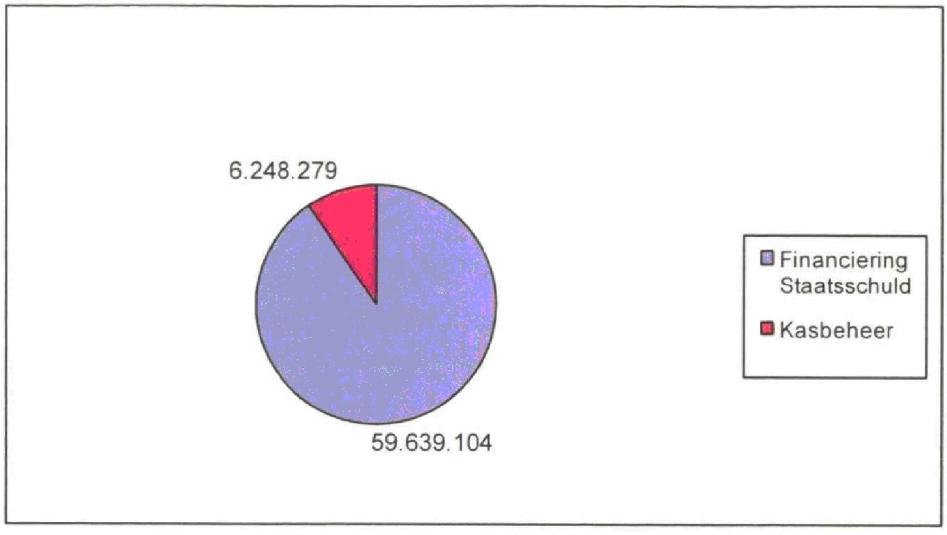
Aandeel in niet-belastingontvangsten IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.3 (x € 1.000)



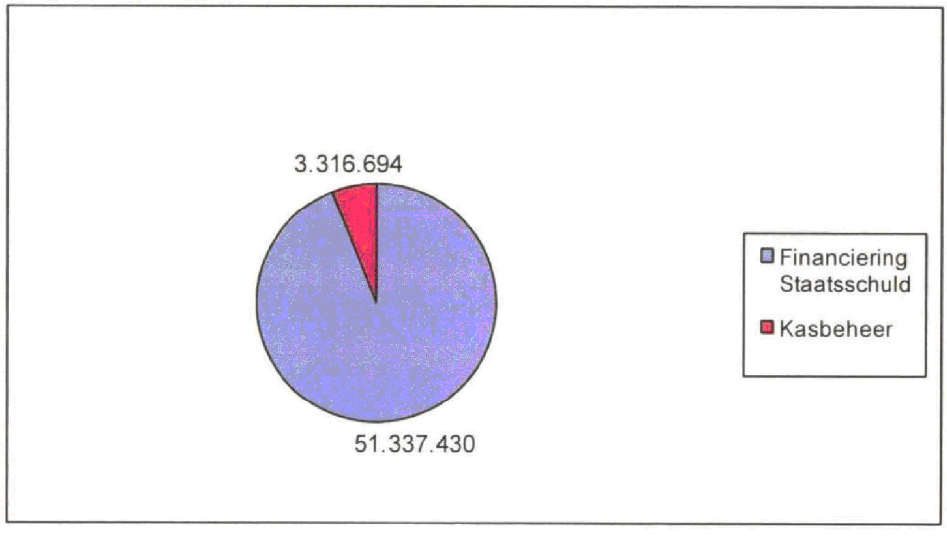
Aandeel in uitgaven IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.3 (x € 1.000)



Aandeel in uitgaven Nationale Schuld paragraaf 4.8 en 4.9 (x € 1.000)



Aandeel in ontvangsten Nationale Schuld paragraaf 4.8 en 4.9 (x €1.000)



Inhoudsopgave

1. AANBIEDING EN DECHARGEVERLENING 6
2. LEESWIJZER 8
A. BELEIDSVERSLAG 10
3. BELEIDSPRIORITEITEN 10
3.1 Ontwikkeling, inzet en effectief beheer van instrumenten in het kader van de krediet- en schuldencrisis. 10
3.2 Samenvatting Nationale Schuld 18
3.3 Verantwoording beleidsprioriteiten 20
3.4 Realisatie beleidsdoorlichtingen 29
3.5 Overzicht risicoregelingen 31
4. BELEIDSARTIKELEN 37
4.1 Belastingen 37
4.2 Financiële Markten 50
4.3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector 54
4.4 Internationale Financiële Betrekkingen 65
4.5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen 71
4.6 BTW-compensatiefonds 76
4.7 Beheer Materiële Activa 79
4.8 Financiering staatsschuld 81
4.9 Kasbeheer 88
5. NIET BELEIDSARTIKELEN 91
5.1 Apparaat kerndepartement 91
5.2 Algemeen 94
5.3 Nominaal en onvoorzien 94
6. BEDRIJFSVOERINGPARAGRAAF 95
B. JAARREKENING 96
7. VERANTWOORDINGSSTATEN 96
8. SALDIBALANS IXA en IXB 99
9. Agentschap 118
9.1 Domeinen Roerende Zaken 118
10. TOPINKOMENS 126
BIJLAGE 1: TOEZICHTRELATIES ZBO's/RWT's 128
BIJLAGE 2: Overzicht niet-financiële informatie over inkoop van adviseurs en tijdelijk personeel (inhuur externen). 130
BIJLAGE 3: Afgerond evaluatie- en overig onderzoek. 131
BIJLAGE 4: Staatsschuldfinanciering volgens de benchmark 133

ALGEMEEN

1. AANBIEDING EN DECHARGEVERLENING

AAN de voorzitters van de Eerste en Tweede Kamer van de Staten-Generaal

Hierbij bied ik, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, het departementale jaarverslag van het Ministerie van Financiën (IX) over het jaar 2014 aan.

Onder verwijzing naar de artikelen 63 en 64 van de Comptabiliteitswet 2001 verzoek ik de beide Kamers van de Staten-Generaal de Minister van Financiën decharge te verlenen over het in het jaar 2014 gevoerde financiële beheer.

Ten behoeve van de oordeelsvorming van de Staten-Generaal over dit verzoek tot dechargeverlening is door de Algemene Rekenkamer als externe controleur op grond van artikel 82 van de Comptabiliteitswet 2001 een rapport opgesteld. Dit rapport wordt separaat door de Algemene Rekenkamer aan de Staten-Generaal aangeboden. Het rapport bevat de bevindingen en het oordeel van de Rekenkamer met betrekking tot:

a. Het gevoerde financieel beheer en materieelbeheer;
b. De ten behoeve dat beheer bijgehouden administraties;
c. De financiële informatie in het jaarverslag;
d. De betrokken saldibalans;
e. De totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering;
f. De in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering.

Bij het besluit tot dechargeverlening dienen verder de volgende, wettelijk voorgeschreven, stukken te worden betrokken:

a. Het Financieel jaarverslag van het Rijk over 2014;
b. Het voorstel van de slotwet over 2014 dat met het onderhavige jaarverslag samenhangt;
c. Het rapport van de Algemene Rekenkamer met betrekking tot het onderzoek van de centrale administratie van 's Rijks schatkist en van het Financieel jaarverslag van het Rijk;
d. De verklaring van goedkeuring van de Algemene Rekenkamer met betrekking tot de in het Financieel jaarverslag van het Rijk over 2014 opgenomen rekening van uitgaven en ontvangsten van het Rijk over 2014 alsmede met betrekking tot de Saldibalans van het Rijk over 2014 (de verklaring van goedkeuring, bedoeld in artikel 83, derde lid, van de Comptabiliteitswet 2001).

Het besluit tot dechargeverlening kan niet worden genomen, voordat de betrokken slotwet is aangenomen en voordat de verklaring van goedkeuring van de Algemene Rekenkamer is ontvangen.

De Minister van Financiën,

J.R.V.A. Dijsselbloem

Dechargeverlening door de Tweede Kamer

Onder verwijzing naar artikel 64 van de Comptabiliteitswet 2001 verklaart de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal dat de Tweede Kamer aan het hiervoor gedane verzoek tot dechargeverlening tegemoet is gekomen door een daartoe strekkend besluit, genomen in de vergadering van

De Voorzitter van de Tweede Kamer,

Handtekening:

Datum:

Op grond van artikel 64, tweede lid van de Comptabiliteitswet 2001 wordt dit originele exemplaar van het onderhavige jaarverslag, na ondertekening van de hierboven opgenomen verklaring, ter behandeling doorgezonden aan de voorzitter van de Eerste Kamer.

Dechargeverlening door de Eerste Kamer

Onder verwijzing naar artikel 64 van de Comptabiliteitswet 2001 verklaart de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal dat de Eerste Kamer aan het hiervoor gedane verzoek tot dechargeverlening tegemoet is gekomen door een daartoe strekkend besluit, genomen in de vergadering van

De Voorzitter van de Eerste Kamer,

Handtekening:

Datum:

Op grond van artikel 64, tweede lid van de Comptabiliteitswet 2001 wordt dit originele exemplaar van het onderhavige jaarverslag, na ondertekening van de hierboven opgenomen verklaring, doorgezonden aan de Minister van Financiën.

2. LEESWIJZER

Algemeen
Het begrotingshoofdstuk IX (Financiën) omvat het beleidsterrein van het ministerie van Financiën. In het jaarverslag worden de gerealiseerde beleidsdoelen, instrumenten en ingezette middelen ten opzichte van de ontwerpbegroting 2014 verantwoord.
De focus ligt op beleidsmatige hoofdpunten. Waar relevant wordt verwezen naar Kamerstukken. Voor een toelichting op de belastingontvangsten wordt verwezen naar het Financieel Jaarverslag van het Rijk.

De IX-beleidsartikelen (paragrafen 4.1 t/m 4.9) en niet-beleidsartikelen (paragrafen 5.1 t/m 5.3) zijn de volgende:

De beleidsartikelen voor Financiën zijn:
4.1 Belastingen
4.2 Financiële Markten
4.3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector
4.4 Internationale Financiële Betrekkingen
4.5 Exportkredietverzekeringen en investeringsgaranties
4.6 BTW-compensatiefonds
4.7 Beheer Materiële Activa

De beleidsartikelen voor Nationale Schuld zijn
4.8 Financiering staatsschuld
4.9 Kasbeheer

De niet-beleidsartikelen zijn:
5.1 Apparaat Kerndepartement
5.2 Algemeen
5.3 Nominaal en Onvoorzien.

Opbouw van het jaarverslag
Na het deel *Algemeen*, aanbieding van het jaarverslag/dechargeverlening en leeswijzer, paragrafen 1 en 2, bestaat de kern van het jaarverslag uit het *Beleidsverslag* (paragrafen 3 t/m 6) en de *Jaarrekening* (paragrafen 7 t/m 10). Tot slot zijn 4 bijlagen opgenomen.
In paragraaf 3 wordt ingegaan op de kredietcrisis/Europese schuldencrisis, de samenvatting Nationale Schuld en de beleidsprioriteiten uit de beleidsagenda van de ontwerpbegroting IX over 2014. Verder staan nog de overzichten 'realisaties beleidsdoorlichtingen' en 'garanties en achterborgstellingen' opgenomen.
Paragraaf 4 bevat de beleidsartikelen, bestaande uit 2 paragrafen:
- De beleidsdoelstelling. In de beleidsmatige (niet-financiële) toelichting wordt, waar relevant, nader ingegaan op de belangrijkste beleidsresultaten en op opmerkelijke verschillen ten opzichte van de ontwerpbegroting;
- Budgettaire gevolgen van beleid en een financiële toelichting, waarin opmerkelijke verschillen tussen ontwerpbegroting en realisatie worden toegelicht. Dit betreft de toelichting op de verantwoordingsstaat uit de jaarrekening;

In paragraaf 5 komen de niet-beleidsartikelen aan bod. Paragraaf 6 is de bedrijfsvoeringparagraaf. In de bedrijfsvoeringparagraaf wordt verslag gedaan van de opmerkelijke zaken in de bedrijfsvoering, mede gebaseerd op een risico-analyse. De bedrijfsvoeringparagraaf heeft het karakter van een uitzonderingsrapportage, echter alle onderdelen worden verplicht vermeld, ook wanneer zich geen noemenswaardige bevindingen hebben voorgedaan.

De *Jaarrekening* bestaat uit paragraaf 7 verantwoordingsstaten IXA en IXB, Domeinen Roerende Zaken (DRZ), paragraaf 8 saldibalans IXA en IXB, paragraaf 9 agentschapdienst DRZ en paragraaf 10 Topinkomens.

Bijlage 1 bevat een overzicht van zelfstandige bestuursorganen (ZBO's) en rechtspersonen met een wettelijke taak (RWT's) waarvoor Financiën beleidsmatig verantwoordelijk is. In

bijlage 2 staat informatie betreffende de externe inhuur. Bijlage 3 bevat afgerond evaluatie- en overig onderzoek. Bijlage 4 beschrijft de staatsschuldfinanciering volgens de benchmark.

Het verslag van de Nationale Schuld heeft twee specifieke eigenschappen. De eerste eigenschap is dat de rente-uitgaven en renteontvangsten op transactiebasis worden verantwoord. Met de registratie van rente op transactiebasis voor de Nationale Schuld wordt aangesloten bij de Europese voorschriften van het ESR 2010 (Europees Stelsel van Rekeningen). Het ESR 2010 is de Europese methode om onder meer het EMU-saldo en het geharmoniseerde BNP (Bruto Nationaal Product) als grondslag voor de afdracht van de eigen middelen aan de Europese Unie te berekenen. De tweede eigenschap is dat voor beide artikelen wordt verondersteld dat de aangegane financiële verplichtingen gelijk zijn aan de uitgaven."

Het beleidsverslag bevat financiële en niet-financiële gegevens. Deze zijn aan verschillende kwaliteitsnormen onderhevig.
Vanwege tussentijdse afrondingen op gehele duizenden, miljoenen of miljarden euro's kan de som der delen afwijken van het totaal in de tabellen.

In de toelichting bij de budgettaire tabel wordt op bondige wijze ingegaan op opmerkelijke verschillen tussen de ontwerpbegroting en de realisatie in het verslagjaar. Hierbij worden de volgende grensbedragen aangehouden:

- Uitgaven en niet-belastingontvangsten:
  > 5% van het bedrag van de ontwerpbegroting en > € 2,5 mln.
- Belastingontvangsten:
  > 5% van bedrag ontwerpbegroting en > € 25 mln.

Als het beleidsmatig wenselijk is, wordt zo nodig ook beneden deze norm een toelichting gegeven. Verder worden de belangrijke posten in de saldibalans toegelicht.

Groeiparagraaf:
Departementen moeten voldoen aan de BIR (Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst). In de bedrijfsvoeringsparagraaf worden eventuele uitzonderingen opgenomen.
Naar aanleiding van het WGO d.d. 18 juni 2014 worden van de voltooide transacties in het kader van de krediet/landencrisis de kosten op alle onderdelen zo precies als mogelijk opgenomen.

A. BELEIDSVERSLAG

Vanaf 2009 zijn initiatieven ontplooid om meer focus aan te brengen in de jaarlijkse verantwoordingsstukken en in het Verantwoordingsdebat. Focusonderwerpen voor de verantwoording over 2014 zijn fraude en decentralisatie. Financiën is medefondsbeheerder van het GF/PF (gemeente-/provinciefonds) en in die hoedanigheid betrokken bij de budgettaire verhoudingen van het Rijk en de medeoverheden. Op het onderwerp fraude wordt in de bedrijfsvoeringsparagraaf nader ingegaan.

3. BELEIDSPRIORITEITEN

In dit beleidsverslag wordt een overzicht gegeven van de maatregelen die door het ministerie van Financiën zijn genomen bij het bestrijden van de kredietcrisis, de Europese schuldencrisis en het bewaken van de stabiliteit op de financiële markten. In het Financieel Jaarverslag van het Rijk (FJR) staan de ontwikkelingen in Hoofdstuk 3 Risicoanalyse en -beleid beschreven. Daarnaast wordt in deze paragraaf ingegaan op de voortgang en ontwikkelingen ten aanzien van deze maatregelen. Tevens wordt ingegaan op de beleidsprioriteiten van de ontwerpbegroting van het ministerie van Financiën voor 2014. In paragraaf 3.2 is een tabel met toelichting opgenomen met daarin per beleidsprioriteit informatie over hoofddoelstelling en prestaties.

3.1 Ontwikkeling, inzet en effectief beheer van instrumenten in het kader van de krediet- en schuldencrisis.

Inleiding

Als gevolg van de kredietcrisis en de Europese schuldencrisis zijn door de Minister van Financiën maatregelen getroffen om de financiële stabiliteit binnen en buiten Nederland te borgen. Deze maatregelen zijn verwerkt in verschillende beleidsartikelen van de begroting van het ministerie van Financiën. In de tabel hieronder wordt het totaalbeeld van de verschillende maatregelen, de budgettaire consequenties en de vindplaatsen ervan in de jaarverslagen weergegeven. Tevens wordt hierbij ten aanzien van het jaar 2014 ingegaan op de ontwikkelingen en de mate van doelbereiking met betrekking tot deze maatregelen.

In aanvulling hierop wordt in het Financieel Jaarverslag van het Rijk een rijksbreed overzicht van de maatregelen opgenomen.

Tabel 1: De budgettaire gevolgen van de kredietcrisis (x € mln.)

	In € mln.[1]	2008-2012[2]	2013	2014	Bron jaar-verslag:	Afge-rond
A. Verwerving Fortis/RFS/AA						
1	ABN AMRO Group N.V., RFS Holdings N.V. en ASR Nederland N.V.	27.955	27.955	27.955	Saldibalans	Nee
2	Overbruggingskredieten Fortis	44.341	0	0	par. 4.8	
3	Aflossingen overbruggingskredieten Fortis	-40.591	0	-200	par. 4.8	
4	Stand overbruggingskredieten Fortis (2-3)	3.750	3.750	3.550	Saldibalans	Nee
5	Renteontvangst overbruggingskredieten Fortis	-1.695	-103	-99	par. 4.8	
6	Dividend ABN AMRO Group	-250	-400	-325	par. 4.3	

[1] Vanwege tussentijdse afronding op gehele miljoenen euro's kan de som der delen afwijken van het totaal.
[2] Bij de artikelen is in deze kolom de stand van 2008 t/m 2012 opgenomen. Bij de saldibalansposten de stand ultimo 2012.

7	Dividend ASR	-71	-88	-99	par. 4.3	
8	Dividend en repatriëring kapitaal RFS	-6	0	0	par. 4.3	
Capital Relief Instrument ABN-AMRO (CRI)						
9	Premieontvangsten uit CRI	-193	0	0	par. 4.3	
10	Stand openstaande garanties	0	0	0	Saldibalans	ja
Mandatory Convertible Notes ABN-AMRO (MCN)						
11	Rente-ontvangsten uit MCN's	-103	0	0	par. 4.3	
Counter Indemnity ABN-AMRO (garantie)						
12	Garantieverlening (geëffectueerd)	950	0	-950	par. 4.3	
13	Stand openstaande garanties (12)	950	950	0	Saldibalans	ja
14	Premie-ontvangsten uit garantie	-78	-26	-12	par. 4.3	
Δ Staatsschuld 2014 (nr. 2+3+5 t/m 9+11+14)		**29.309**	**617**	**735**		
B. Verwerving SNS Reaal						
15	Kapitaalinjectie SNS Bank	0	1.900	0	par. 4.3	
16	Stand geïnjecteerd Kapitaal SNS Bank	0	1.900	1.900	Saldibalans	Nee
17	Kapitaalinjectie SNS Reaal Holding N.V.	0	300	0	par. 4.3	
18	Stand geïnjecteerd kapitaal SNS Reaal Holding N.V.	0	300	300	Saldibalans	Nee
19	Overbruggingskredieten SNS Reaal Holding N.V.	0	1.100	0	par. 4.3	
20	Stand Overbruggingskredieten SNS Reaal Holding N.V.	0	1.100	1.100	Saldibalans	Nee
21	Rente overbruggingskrediet	0	-7	-21	par. 4.3	
22	Kapitaalinjectie Propertize	0	500	0	par. 4.3	
23	Stand geïnjecteerd kapitaal Propertize	0	500	500	Saldibalans	Nee
24	Garantie Propertize	0	4.166	-566	par. 4.3	
25	Stand verleende garantie Propertize	0	4.166	3.600	Saldibalans	Nee
26	Premieontvangsten garantie Propertize	0	0	-2	par. 4.3	
27	Resolutieheffing	0	0	-1.005	par. 4.1	
Δ Staatsschuld 2014 (nr. 15+17+19+21+22+26+27)		**-**	**3.793**	**-1.028**		
C. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (€ 20 mld.)						
28	Verstrekt kapitaal ING	10.000	0	0	par. 4.3	
29	Verstrekt kapitaal Aegon	3.000	0	0	par. 4.3	
30	Verstrekt kapitaal SNS Reaal	750	0	0	par. 4.3	
31	Aflossing ING	-7.750	-750	-1.500	par. 4.3	
32	Aflossing Aegon	-3.000	0	0	par. 4.3	
33	Aflossing SNS Reaal	-185	0	0	par. 4.3	
34	Afboeking uitstaand kapitaal SNS Reaal bij nationalisatie[3]	-565	0	0	Saldibalans	Ja
35	Stand uitstaand kapitaal ING	2.250	1.500	0	Saldibalans	Ja

[3] In het kader van de nationalisatie van SNS Reaal in februari 2013 zijn de nog in bezit zijnde core tier 1 securities met een aanschafwaarde van € 565 mln. gewaardeerd op nul, zie ook Kamerstukken II 2012/13, 33 532, nr. 1.

36	Stand uitstaand kapitaal Aegon	0	0	0	Saldibalans	Ja
37	Stand uitstaand kapitaal SNS Reaal	565	0	0	Saldibalans	Nee
38	Couponrente ING	-718	-31	-90	par. 4.3	
39	Couponrente Aegon	-177	0	0	par. 4.3	
40	Couponrente SNS Reaal	-39	0	0	par. 4.3	
41	Repurchase fee ING	-1.688	-344	-660	par. 4.3	
42	Repurchase fee Aegon	-910	0	0	par. 4.3	
43	Repurchase fee SNS Reaal	0	0	0	par. 4.3	
Δ Staatsschuld 2014 (nr.28 t/m 33 + 38 t/m 43)		**-717**	**-1.125**	**-2.250**		
D. Back-up faciliteit ING, EUR/USD wisselkoers			**1,38**	**1,21**		
44	Funding fee (rente + aflossing)	14.134	4.808	2.778	par. 4.3	
45	Management fee	178	26	0	par. 4.3	
46	Incidentele uitgaven	0	19	0	par. 4.3	
47	Portefeuille ontvangsten (rente + aflossing)	-13.323	-4.275	-4.231	par. 4.3	
48	Garantiefee	-390	-58	0	par. 4.3	
49	Additionele garantiefee	-392	-87	0	par. 4.3	
50	Additionele fee	-192	-35	-1	par. 4.3	
51	Verhandelbaarheidsfee	-15	-18	-1	par. 4.3	
52	Incidentele ontvangst	0	-379	0	par. 4.3	
Saldo Back-up faciliteit (nr. 44 t/m nr. 52)		**0**	**0**	**-1.455**		
53	Meerjarenverplichting aan ING	7.655	2.722	0	Saldibalans	Ja
54	Alt-A portefeuille	11.140	4.686	0	Saldibalans	Ja
E. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)						
55	Garantieverlening (geëffectueerd)	50.275	0	0	par. 4.2	
56	Afname voorwaardelijke verplichting (zonder uitgaven)	-33.033	-7.349	-9.893	par. 4.2	
57	Premieontvangsten op basis van garanties bancaire leningen	-1119	-165	-100	par. 4.2	
58	Terugbetaling openstaande fees	5	0	0	par. 4.2	
59	Stand openstaande fees (nr. 55 – 56)	17.242	9.893	0	Saldibalans	ja
60	Schade-uitkeringen	0	0	0	par. 4.2	
F. Stabiliteitsmechanisme						
61	Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting	2.832	-42	-12	par. 4.4	
62	Stand openstaande garanties (nr. 61)	2.832	2.790	2.778	Saldibalans	Nee
63	Garantieverlening NL-aandeel EFSF	97.782	-48.142	0	par. 4.4	
64	Stand openstaande garanties (nr.63)	97.782	49.640	49.640	Saldibalans	Nee
65	Deelneming SPV (EFSF)	2	0	0	par. 4.4	
66	Stand deelneming SPV (EFSF) (nr. 65)	2	2	2	Saldibalans	Nee
67	Garantieverlening NL-aandeel ESM	35.445	0	0	par. 4.4	
68	Stand openstaande garanties (nr. 67)	35.445	35.445	35.445	Saldibalans	Nee
69	Deelneming ESM	1.829	1.829	915	par. 4.4	
70	Stand deelneming ESM	1.829	3.658	4.573	Saldibalans	Nee
G. Garantie DNB						
71	Garantie DNB	13.610	5.700	0	par. 4.3	

72	Crisisgerelateerde winst[4]	0	-905	-788	par. 4.3	
73	Stand openstaande garanties (nr. 69)	13.610	19.310	19.310	Saldibalans	Nee
Δ Staatsschuld 2014 (nr. 57+58+60+65+69+72)		**717**	**759**	**27**		
H. IJsland						
74	Uitkeringen depositogarantiestelsel Icesave	1.428	0	0	par. 4.2	
75	Uitvoeringskosten IJslandse DGS door DNB	7	0	-6	par. 4.2	
76	Vordering op IJslandse DGS	770	721	0	Saldibalans	Ja
77	Opgebouwde rente op vordering	119	143	159	Saldibalans	Nee
78	Correctie n.a.v. nieuw voorgestelde overeenkomst	-64	0	0	Saldibalans	Ja
79	Ontvangsten lening IJsland (i.) aflossing	-734	-77	-617	par. 4.2	
80	Ontvangsten lening IJsland (ii.) rente	0	0	0	par. 4.2	
I. Griekenland						
81	Lening Griekenland	3.199	0	0	par. 4.4	
82	Vordering Griekenland	3.199	3.199	3.199	Saldibalans	Nee
83	Ontvangsten lening Griekenland (i.) aflossing	0	0	0	par. 4.4	
84	Ontvangsten lening Griekenland (ii.) rente & servicefee	-186	-26	-13	par. 4.4	
85	Uitkering rente aan Griekenland	13	139	125	par. 4.4	
Δ Staatsschuld 2014 (nr. 74+75+79+80+81+83+84+85)		**3.727**	**36**	**-511**		
Overige gevolgen						
86	Uitvoeringskosten en inhuur externen	66	8	3	par. 4.3	
87	Terug te vorderen uitvoeringskosten inhuur externen	3	5	0	Saldibalans	Ja
88	Ontvangen uitvoeringskosten externen	-24,5	-3	-8	par. 4.3	
Δ Staatsschuld			**2.846**	**-4.497**		
Staatsschuld cumulatief voor renteberekening		**33.036**	**35.882**	**31.385**		
Berekende rente over gemiddelde staatsschuld[5] 2014				*April*		

Toelichting op mutaties:

A. Verwerving Fortis/RFS/AA

[4] Crisisgerelateerde winst is gebaseerd op een opgave van DNB, rekening houdend met een uitkeringspercentage van 95%.

[5] Door de integrale benadering van schuldmanagement – dat wil zeggen: de financieringsbehoefte van de Staat wordt in haar totaliteit gedekt, ongeacht herkomst van financiering – is het in principe niet mogelijk het totaal aan gerealiseerde rentelasten exact uit te splitsen naar 'reguliere' rentelasten als gevolg van de kredietcrisis. De rentelasten als gevolg van de toename van de staatsschuld door de getroffen maatregelen zijn benaderd door het gemiddelde aandeel van de crisismaatregelen in de totale gemiddelde staatsschuld over 2014 (conform EMU-definitie) te vermenigvuldigen met de totale rente op staatsschuld in 2014. Deze methode is enigszins grof maar geeft een indicatie van de gemiddeld toerekenbare rentelasten. De meerjarenverplichting van de Staat aan ING wordt niet in deze berekening meegenomen, omdat de rente op deze meerjarenverplichting via de funding fee direct aan ING wordt bepaald (zie begrotingshoofdstuk IXB, artikel 3). Tegenover deze rentelasten staan ook renteontvangsten (zie tabel).

ABN Amro heeft met Deutsche Bank, de eigenaar van HBU, een akkoord bereikt om de wederzijdse aansprakelijkheden, die tussen ABN AMRO en HBU waren ontstaan na de afsplitsing van HBU van ABN AMRO, tussen beide partijen te beëindigen. Hiermee is ook de garantie van de Staat aan ABN AMRO van € 950 miljoen beëindigd. ABN AMRO heeft de Staat over de jaren 2010 t/m 2014 in totaal € 116 miljoen aan premie betaald.

ABN AMRO heeft over het boekjaar 2013, € 200 miljoen aan slotdividend en over boekjaar 2014 een interim-dividend van € 125 miljoen uitgekeerd aan de Staat. ASR heeft over het boekjaar 2013, € 99 miljoen aan slotdividend uitgekeerd aan de Staat.

B. Verwerving SNS Reaal en oprichting Propertize

In juni 2014 is de minister van Financiën het verkoopproces gestart om het verzekergedeelte van SNS REAAL N.V., thans Vivat geheten, te vervreemden. Met het starten van de verkoop van Vivat heeft de minister voldaan aan de eisen die de Europese Commissie heeft gesteld aan de nationalisatie van SNS REAAL N.V. In 2014 was dit proces nog gaande. Op maandag 16 februari 2015 heeft de minister van Financiën bekend gemaakt dat SNS Reaal en Anbang op zaterdag 14 februari een overeenkomst tot koop van Reaal N.V. hebben getekend, nadat de minister van Financiën heeft ingestemd met deze voorwaardelijke verkoop. In 2015 zullen nog verschillende vervolgstappen worden gezet die moeten uitwijzen of de verkoop definitief kan plaatsvinden.Het door de Staat aan SNS Reaal Holding N.V. bij de nationalisatie verstrekte overbruggingskrediet is in 2014 doorgerold, omdat SNS Reaal Holding in 2014 niet in staat was om zelfstandig in de financiering te voorzien. De Staat heeft als vergoeding voor het verstrekte overbruggingskrediet € 21 miljoen aan rente ontvangen.

De Staat garandeert de door SNS Propertize aangetrokken schuld. De maximale omvang van deze garantie was inclusief de verschuldigde rente, € 4,16 miljard. De maximale omvang is per jaareinde met € 566 miljoen afgenomen tot € 3,60 miljard.

Bij de nationalisatie van SNS Reaal N.V. is er van de bancaire sector een bijdrage gevraagd in de vorm van een resolutieheffing. Deze heffing is in 2014 door de Belastingdienst geheven bij alle banken waarop het depositogarantiestelsel in 2014 en op 1 februari 2013 van toepassing was. De grondslag voor deze heffing was het totaal aan gegarandeerde deposito's van deze banken. De peildatum voor het vaststellen van de depositobasis was de datum van de nationalisatie van SNS Reaal N.V., 1 februari 2013. Over deze depositiegrondslag is op 3 momenten (31 maart, 31 mei, 31 juli) in 2014 0,075% geheven. Er is in 2014 een opbrengst van in totaal € 1,005 miljard gerealiseerd.

C. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (20 mld.)

In 2008 heeft ING een kapitaalinjectie van de Staat ontvangen van € 10 miljard. Aan het begin van 2014 stond er nog € 1,5 miljard aan hoofdsom en € 750 miljoen aan rente en premies uit. In maart 2014 heeft ING een eerste tranche terugbetaald, van € 1,225 miljard. ING heeft de laatste tranche van € 1,025 miljard die gepland stond voor mei 2015 in november 2014 vervroegd terugbetaald, nadat de Nederlandsche Bank en de Europese Centrale Bank daar toestemming voor hadden gegeven. ING heeft de hoofdsom van € 10 miljard terugbetaald, plus premies en rente betaald van € 3,531 miljard. Er is sprake van een bruto rendement, omdat er geen rekening is gehouden met de rentelasten die de staat heeft gemaakt om de kapitaalinjectie aan ING te kunnen doen.

In het wetgevingsoverleg over het jaarverslag 2013 heeft de minister van Financiën toegezegd om zo precies mogelijk te laten zien wat de kosten zijn geweest op alle onderdelen op het moment dat er een gerealiseerde opbrengst is. Nu ING de laatste tranche heeft terugbetaald, is het moment daar om ook de kosten van de kapitaalinjectie aan ING, meer specifiek de gemiddeld toerekenbare rentelasten, in kaart te brengen.

De toerekenbare rentelasten voor de Staat komen voor de aan ING verstrekte securities over de gehele looptijd uit op € PM miljoen. Hierdoor komt het netto resultaat uit op € pm miljard positief.

D. Back-up faciliteit ING

In december 2013 heeft een eerste veiling van een deel van de Alt-A portefeuille plaatsgevonden. Begin 2014 hebben de laatste twee veilingen van de Alt-A portefeuille plaatsgevonden en is de lening van ING aan de Staat volledig afgelost. Per eind 2014 is het uiteindelijke resultaat op de IABF gelijk aan € 1.455 miljoen (inclusief € 0,4 miljard die was ontvangen van ING ter compensatie van de toekomstige garantiefees)[6].

E. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)

In oktober 2008 is de garantieregeling van € 200 miljard voor de uitgifte van middellang schuldpapier in het leven geroepen voor banken vanwege een gebrekkig functioneren van de kapitaalmarkt voor middellange termijnfinanciering. Hierdoor konden financiële instellingen die problemen ondervonden bij het aantrekken van financiering op de kapitaalmarkt een beroep doen op de garantieregeling. De openstelling van het garantieloket is twee keer verlengd, voor het laatst op 1 juli 2010 tot en met 31 december 2010.

Per 1 januari 2011 is de garantieregeling bancaire leningen gesloten en kunnen er geen aanvragen meer worden ingediend. Ultimo 2013 stond er nog een kleine € 10 miljard aan gegarandeerde leningen uit. De laatste gegarandeerde lening is begin december 2014 afgelost. Hiermee is de garantieregeling definitief afgewikkeld. Over de gehele looptijd, 2008 t/m 2014, hebben er geen schade-uitkeringen plaatsgevonden. De Staat heeft in totaal € 1,379 miljard aan premie ontvangen.

F. Stabiliteitsmechanisme

Sinds de inwerkingtreding van het ESM in oktober 2012, is het ESM het voornaamste noodfonds. Sinds juli 2013 kunnen de tijdelijke noodfondsen, EFSM en EFSF, geen nieuwe leningen meer aangaan. Het EFSF verstrekt nog wel de reeds toegezegde leningen van Griekenland. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost.

Het ESM heeft in 2014 financiële steun verstrekt aan Cyprus. Portugal heeft in het eerste half jaar van 2014 nog steun ontvangen van het EFSM, EFSF en het IMF en heeft eind mei 2014 het leningenprogramma succesvol verlaten. Griekenland heeft in 2014 financiële steun van het EFSF en het IMF ontvangen. Daarnaast is in december 2014 door de Eurogroep besloten om het EFSF-programma van Griekenland met twee maanden te verlengen tot en met 28 februari 2015, zodat de Griekse regering meer tijd heeft om de nog openstaande maatregelen onder de vijfde voortgangsmissie af te ronden. Griekenland is ook begonnen met de aflossing van de IMF-leningen van het eerste leningenprogramma van het IMF. Eind december 2014 had Griekenland in totaal circa 9,5 miljard euro afgelost aan IMF-leningen. Spanje en Ierland hebben eind 2013 de leningenprogramma's succesvol verlaten. Zowel Spanje als Ierland hebben in 2014 al een deel van de leningen vervroegd afgelost. Spanje heeft in juli 2014 al 1,6 miljard euro vervroegd afgelost aan het ESM en Ierland heeft in december 2014 al 9 miljard euro vervroegd afgelost aan het IMF.

Onderstaand een overzicht van de stand van de uitgekeerde leningen door het EFSF, EFSM, ESM en het IMF aan Ierland, Portugal, Griekenland, Cyprus en Spanje eind 2014.

[6] Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 380

Tabel: Overzicht uitgekeerde leningen[7] (x € mld.)

Griekenland 1	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
Bilaterale leningen	52,9	3,2	52,9	0	0	52,9
IMF	20,1	nvt	20,1	0	9,5	10,6

Griekenland 2	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
EFSF	144,6	14,6	141,8	1,8	0	141,8
IMF	28,0	nvt	11,7	16,3	0	11,7

Ierland	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
EFSF	17,7	1,8	17,7	0	0	17,7
EFSM	22,5	1,1	22,5	0	0	22,5
IMF	22,5	nvt	22,5	0	9,0	13,5
Bilaterale leningen	4,8	nvt	4,8	0	0	4,8

Portugal	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
EFSF	26,0	2,6	26,0	0	0	26,0
EFSM	24,3	1,2	24,3	0	0	24,3
IMF	26,0	nvt	25,9	0	0	25,9

Spanje	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
ESM	41,4	nvt	41,4	0	1,9	39,5

Cyprus	Totaal	NL aandeel	Uitgekeerd	Nog uit te keren	Afgelost	Uitstaand
ESM	9,0	nvt	5,7	3,3	0	5,7
IMF	1,0	nvt	0,43	0,57	0	0,43

Zie voor de actuele stand over de uitgekeerde tranches ook de website van de Europese Commissie http://ec.europa.eu/economy_finance/eu_borrower/efsm/index_en.htm, de website van het IMF http://www.imf.org/external/country/index.htm, de website van het EFSF: www.efsf.europa.eu en de website van het ESM: www.esm.europa.eu.

G. Garantie DNB-winstafdracht

De Staat heeft DNB in 2013 een garantie van maximaal € 5,7 miljard verstrekt. Het doel van deze garantie was om het buffervermogen van DNB te versterken. In 2014 hebben er geen schade-uitkeringen plaatsgevonden op de door de Staat aan DNB verstrekte garantie. DNB heeft in 2014 € 788 miljoen aan crisisgerelateerde inkomsten uit hoofde van Europese steunoperaties als winst aan de Staat uitgekeerd.

[7] De hoogte van het verwachte totaal aan uitgekeerde leningen van het IMF kan door wisselkoersverschillen veranderen.

H. IJsland

In 2008/2009 heeft De Nederlandsche Bank na het faillissement van Landsbanki een bedrag uitgekeerd van € 1,6 miljard aan de depositohouders. Hiervan namen de Nederlandse banken € 208 miljoen voor hun rekening en de Nederlandse Staat € 1,4 miljard. De resterende vordering is verkocht en voorziet in een opbrengst voor de Nederlandse Staat van circa € 623 miljoen in 2014. Door de verkoop van de hoofdsom bestaat het bedrag op de balans alleen uit de opgebouwde rente van € 158,7 miljoen.

I. Griekenland

PM

3.2 Samenvatting Nationale Schuld

De Nationale Schuld was aan het eind van 2014 gelijk aan € 379 mld. De rentekosten voor de financiering van de schuld zijn uitgekomen op € 8,6 mld. Dit is € 0,5 mld. lager dan geraamd. De belangrijkste oorzaak hiervoor is dat de Staat op de uitgegeven leningen lagere tarieven heeft betaald dan waarmee in de begroting rekening was gehouden.

In het cijfer voor de nationale schuld is de vordering die de Nederlandse Staat heeft op ABN AMRO niet meegeteld. Deze vordering bedraagt eind 2014 nog € 3,6 mld. In de rentekosten op artikel 11 zijn de rente-ontvangsten van ABN AMRO wel meegeteld. Zonder deze rente-ontvangsten zouden de rentekosten uit zijn gekomen op € 8,7 mrd.

Er is sprake van een schuldverhouding tussen de Staat en de deelnemende instellingen doordat publieke instellingen deelnemen aan schatkistbankieren. Deze vorderingen van deelnemers op de Staat (bij rekening-couranttegoeden en deposito's) en vorderingen van de Staat op de deelnemers (bij leningen) tellen mee in de schuldverhouding. De interne schuldverhouding is € 24,6 mld. negatief per ultimo 2014. Dit houdt dus in dat de Staat per saldo een vordering heeft op de deelnemers aan het schatkistbankieren. Deze netto vordering wordt veroorzaakt doordat er leningen zijn verstrekt aan de deelnemers van schatkistbankieren (€ 11,5 mld.) en doordat het saldo van alle rekeningen-courant en deposito's van de deelnemers samen ook negatief is (€ 16,2 mld. negatief). Tegenover deze leningen en roodstand staat een vordering van de deelnemers op de Staat vanwege de bij de schatkist gestalde deposito's van € 3,1 mld. positief. De roodstand op de rekeningen-courant komt voornamelijk doordat de sociale fondsen ultimo 2014 gezamenlijk € 27,0 mld. rood stonden op hun rekeningen-courant bij de schatkist. De interne schuldverhouding is veel lager uitgevallen dan oorspronkelijk (in september 2013) werd begroot. Dit komt enerzijds doordat decentrale overheden per eind 2013 zijn gaan meedoen aan schatkistbankieren, en zij eind 2014 € 7 mrd in de schatkist aanhielden en anderzijds doordat het tekort van de sociale fondsen lager is uitgevallen dan eerder werd geraamd.

Vanwege bovenstaande (negatieve) interne schuldverhouding zijn de rentekosten interne schuldverhouding (artikel 12) € 0,3 mld negatief. De deelnemers aan het schatkistbankieren betalen dus netto meer rente aan de Staat (op leningen en rekening-courantkredieten) dan dat zij van de Staat ontvangen (op rekening-couranttegoeden en deposito's).

Tabel 1: Kerncijfers ontwerpbegroting en realisaties 2014 (in mld. euro's)

	Realisatie	Vastgestelde begroting	Verschil
EMU-schuld	april	466	PM
Nationale schuld *	379	394	-15
Schuldverhouding met ABN AMRO	-3,6	-3,6	0
Interne schuldverhouding (artikel 12)	-24,6	-35,8	11,3
Rentekosten staatsschuld (artikel 11)	8,6	9,1	-0,5
Rentebaten schuldverhouding ABN AMRO	0,1	0,1	0,0
Rentekosten staatsschuld	8,7	9,2	-0,5
Rentekosten interne schuldverhoudingen (artikel 12)	-0,3	-0,4	0,1
Rentekosten Totaal	8,4	8,7	-0,3

* inclusief cash collateral (ontvangen onderpand vanwege afgesloten swaps);

Opbouw en dekking financieringsbehoefte
De financieringsbehoefte bedroeg in 2014 € 94,6 mld. De financieringsbehoefte bestaat voornamelijk uit de leningen die moesten worden afgelost. Deze aflossingen bestaan uit de obligaties die aflopen en uit de omvang van de geldmarkt eind 2013. Leningen op de geldmarkt lopen per definitie korter dan een jaar en moeten dus allemaal worden afgelost

in het volgende jaar. Daarnaast moet het kastekort van het Rijk worden gefinancierd. Dit tekort was in 2014 € 11,6 mrd.

De financieringsbehoefte is gedekt met de uitgifte van nieuwe langlopende leningen op de kapitaalmarkt en nieuwe kortlopende leningen op de geldmarkt. Er zijn in 2014 echter minder nieuwe kortlopende leningen uitgegeven dan er zijn afgelost. De omvang van de geldmarkt is daardoor eind 2014 € 9,7 mrd lager dan eind 2013. Daarnaast kon een deel van de financieringbehoefte gedekt worden doordat het cash collateral in 2014 met € 10,4 mrd is gestegen van € 10,5 mrd naar € 20,9 mrd. Cash collateral is onderpand in de vorm van kasgeld dat banken bij de Staat plaatsen in verband met swapcontracten. Cash collateral is daarmee een vorm van financiering voor de Staat. De omvang van het onderpand is afhankelijk van de marktwaarde van de swaps. Doordat de marktwaarde van de swapportefeuille in 2014 flink steeg is ook het gestorte onderpand toegenomen. Hierdoor hoefde er dus minder op de geldmarkt te worden geleend.

Tabel 2. Opbouw en dekking van de financieringsbehoefte van het Rijk in 2014, inclusief de geldmarkt (in mld. euro's)*

	Realisatie
Financieringsbehoefte:	
Aflossingen kapitaalmarkt	41,5
Geldmarkt ultimo 2013	30,9
Cash collateral ultimo 2013	10,5
Kassaldo Rijk 2014	11,6
Totaal	*94,6*
Dekking door:	
Kapitaalmarktuitgifte	52,5
Geldmarkt ultimo 2014	21,2
Cash collateral ultimo 2014	20,9
Totaal	*94,6*

* In tegenstelling tot de overige tabellen van de artikelen Nationale Schuld worden in deze tabel cijfers op kasbasis weergegeven.

3.3 Verantwoording beleidsprioriteiten

In de ontwerpbegroting IXB 2014 zijn de beleidsprioriteiten van het kabinet op het terrein van het ministerie van Financiën voor 2014 gepresenteerd. In deze paragraaf is een tabel met toelichting opgenomen met daarin de prestaties die in 2014 zijn behaald.

Tabel beleidsprioriteiten

	Beleidsprioriteit	Hoofddoelstelling	Prestaties in 2014	Hoofddoelstelling behaald
	IXB			
1	Houdbare financiering van beleidsprioriteiten	Het terugdringen van het overheidstekort en de overheidsschuld. Handhaven van de begrotingsregels	PM begin april invullen	
2	Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone	Een bijdrage leveren aan een financieel gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling.	Mede dankzij de inzet van Nederland zijn de van de aangescherpte regels ten aanzien van het SGP nageleefd. De Minister van Financiën heeft bijgedragen aan het beheer van stabilisatiemechanismen zoals het EFSF en het ESM ten behoeve van het bewaken van de financiële stabiliteit.	ja
3	Sobere en effectieve EU-begroting	Uitvoering van de hervormde EU begroting volgens de gemaakte afspraken.	De Europese begroting is deels volgens afspraken uitgevoerd; de naheffing op basis van de btw- en bni-grondslagen was in omvang onverwacht.	Grotendeels
4	Robuuste financiële sector	Solide, transparante, integere en dienstbare financiële sector met voldoende concurrentie die de klant centraal stelt en geen risico vormt voor de stabiliteit van de overheidsfinanciën of de reële economie.	De oprichting van een Europese bankenunie is afgerond	Grotendeels in progress onderhanden
5	Financieel beheer interventies financiële sector	Substantiële reductie van de belangen in de financiële sector waarbij gestreefd wordt naar het volledig terug verdienen van de publieke middelen.	Gestart is met het opstellen van een afgewogen, zakelijk verantwoorde exit uit ASR, ABN AMRO en SNS REAAL en met een ondernemingsstrategie die deze exit mogelijk moet maken.	n.v.t.
6	Effectief financieel beheer en toezicht in de semipublieke sector	Het verbeteren van het financieel beheer, verantwoording en toezicht bij instellingen met een publiek belang.	Onder het coördinatie van het ministerie van Financiën hebben de vakministers voor hun sectoren analyses gemaakt over de	Grotendeels

			toepassing van het normenkader financieel beheer, verantwoording en toezicht. Daar waar dit nog niet het geval is zal de analyse nog dit jaar afgerond worden.	
7	Exportkredietverzekering en -financiering	In samenwerking met banken en exportsector wordt bekeken in welke mate exportfinanciering verder kan worden ontwikkeld.	Verdere ontwikkeling van de Exportkredietgarantie (EKG), verbeteringen binnen het bestaande instrumentarium en een meer laagdrempelige benadering voor mkb'ers.	Ja
8	Fiscale voornemens	Naar een meer activerend belastingstelsel dat minder complex en beter uitvoerbaar is.	Er is uitvoering gegeven aan de resterende fiscale maatregelen van het regeerakkoord, de Begrotingsafspraken 2014 en de maatregelen die uit de besluitvorming in 2014 zijn voortgevloeid. Daarnaast is gewerkt aan grootschalige trajecten, zoals de stelselherziening en hebben de nationale en Europese discussies over het vestigingsklimaat een grote rol gespeeld.	Grotendeels
9	Handhaving Belastingdienst	De Belastingdienst beoogt met zijn toezicht de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen (compliance) maximaal te vergroten.	pm	ja

Toelichting beleidsprioriteiten IX

1. Houdbare financiering van beleidsprioriteiten

Beleidsmatige conclusie

2. Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone

In 2014 is het herstellen en bewaken van de financiële stabiliteit van de eurozone een belangrijk onderwerp gebleven. De Europese schuldencrisis heeft aanleiding gegeven tot versterking en uitbreiding van afspraken omtrent economische beleidscoördinatie (o.a. door middel van een nieuw begrotingsverdrag tussen lidstaten van de EU). In 2014 had de naleving van de aangescherpte regels ten aanzien van het Stabiliteits- en Groeipact een belangrijke rol op de politieke agenda. Alle lidstaten met een deadline in 2013 of 2014 in hun buitensporigtekortprocedure hebben voldaan aan de gestelde vereisten en zijn daarmee in 2014 ontslagen uit de buitensporigtekortprocedure (met uitzondering van

Malta). De versterkte Europese begrotingsregels leveren daarmee concrete resultaten op. Ook Nederland is in 2014 ontslagen uit de buitensporigtekortprocedure. Eén van de prioriteiten van het kabinet is het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Het ontslag uit de buitensporigtekortprocedure laat zien dat Nederland op dit terrein een belangrijke stap heeft gezet.

Als sluitstuk van versterkte economische beleidscoördinatie in de Eurozone verstrekt het ESM, onder strikte beleidscondities en waar mogelijk in samenwerking met het IMF, financiële steun aan landen in nood. Sinds juli 2013 kunnen het EFSM en EFSF geen nieuwe leningen meer aangaan. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost. Het ESM is nu het voornaamste noodfonds.

Het ESM heeft in 2014 financiële steun verstrekt aan Cyprus. Portugal heeft in het eerste half jaar van 2014 nog steun ontvangen van het EFSM, EFSF en het IMF en heeft eind mei 2014 het leningenprogramma succesvol verlaten. Griekenland heeft in 2014 financiële steun van het EFSF en het IMF ontvangen. Griekenland PM. Spanje en Ierland hebben eind 2013 de leningenprogramma's succesvol verlaten. Zowel Spanje als Ierland hebben in 2014 al een deel van de leningen vervroegd afgelost. Spanje heeft in juli 2014 al 1,6 miljard euro vervroegd afgelost aan het ESM en Ierland heeft in december 2014 al 9 miljard euro vervroegd afgelost aan het IMF. Op 8 december 2014 heeft de Raad van gouverneurs van het ESM ingestemd met de uitwerking van het ESM-instrument voor directe herkapitalisatie van banken. Hiermee is het instrument operationeel geworden.

Tot slot stond het jaar 2014 voor de Eurogroep ook in het teken van de voorbereiding voor de toetreding van Litouwen als negentiende lid van de Eurozone dat per 1 januari 2015 de Euro succesvol invoerde als munteenheid.

Beleidsmatige conclusie
Mede dankzij de inzet van Nederland zijn de van de aangescherpte regels ten aanzien van het SGP nageleefd. Alle lidstaten met een deadline in 2013 of 2014 in hun buitensporigtekortprocedure hebben voldaan aan de gestelde vereisten en zijn in 2014 ontslagen (met uitzondering van Malta).

De Minister van Financiën draagt bij aan het beheer van stabilisatiemechanismen zoals het EFSF en het ESM ten behoeve van het bewaken van de financiële stabiliteit. Het ESM en het EFSF hebben in 2014, onder strikte beleidscondities, in samenwerking met het IMF, financiële steun verstrekt aan Cyprus, Portugal en Griekenland.

3. Sobere en effectieve EU-begroting
Het begrotingsjaar 2014 was het eerste jaar van het nieuwe Meerjarig Financieel Kader (MFK) van de Europese Unie. Dit MFK is in vergelijking met het vorige MFK versoberd – het uitgavenplafond is 4 procent reëel gedaald ten opzichte van het plafond uit het vorige MFK – en gemoderniseerd – meer budget voor onder andere onderwijs, onderzoek en innovatie. De Minister van Financiën heeft zich in 2014 ingezet voor behoud van deze uitgangspunten in de jaarbegroting van de Europese Unie in voor 2014. Van de acht aanvullende begrotingen die Europese Commissie in 2014 heeft gepresenteerd, paste alleen de derde aanvullende begroting niet binnen deze standpunten. Nederland heeft samen met gelijkgestemden in de Raad gepleit voor een andere invulling van deze aanvullende begroting, hetgeen wel heeft geleid tot wijziging van deze aanvullende begroting, maar niet in voldoende mate. De Europese Commissie heeft eind oktober de naheffing op basis van de grondslagen voor het bni en de btw gepresenteerd. De naheffing resulteerde in een bruto nabetaling van Nederland aan de Europese Unie, met een omvang van 1,1 miljard euro. Netto bedraagt de naheffing circa 650 miljoen euro omdat, Nederland in 2015 een teruggave van circa 450 miljoen zal ontvangen. In verband hiermee heeft de Minister van Financiën in Europees verband gepleit voor meer

transparantie in en harmonisatie van het begrotingsproces en de berekeningswijze van de grondslagen voor de nationale afdrachten aan de Europese Unie; de Europese Commissie verkent de mogelijkheden hiervoor.

Beleidsmatige conclusie
De doelstelling is grotendeels gehaald. Mede dankzij de inzet van Nederland is de begroting voor 2014 uitgevoerd binnen de grenzen van het nieuwe MFK.

4. Robuuste financiële sector

In 2014 zijn zowel op nationaal als Europees niveau verdere stappen gezet om te komen tot een robuuster financieel stelsel. Een belangrijk moment werd gemarkeerd door de aanvang van het Europees bankentoezicht *(Single Supervisory Mechanism, SSM)* op 4 november 2014. Hiermee is een start gemaakt met de effectieve inwerkingtreding van de Europese bankenunie.

Met de Europese bankenunie wordt de negatieve wisselwerking tussen slecht presterende banken en overheden beperkt. Een andere belangrijke doelstelling van de Europese bankenunie is het minimaliseren van de kosten van bankfaillissementen en te voorkomen dat nog langer een beroep moet worden gedaan op publieke middelen. De Europese bankenunie zal hiermee een bijdrage leveren aan het herstel van het vertrouwen in de Europese bankensector en de financiële markten, en is daarmee ook een steun voor het economisch herstel in het eurogebied.

De Europese bankenunie berust op drie pijlers. Het eerdergenoemde SSM vormt de eerste pijler. Met de start van het SSM heeft één toezichthouder, de ECB, de verantwoordelijkheid van het (directe) prudentiële toezicht op de grootste banken in de Europese bankenunie overgenomen van de nationale toezichthouders en zal zij dit, wat betreft Nederland, in de dagelijkse praktijk samen met DNB uitvoeren.[8] DNB is binnen het SSM-kader primair verantwoordelijk voor het (directe) prudentiële toezicht op alle andere financiële ondernemingen, waaronder de kleine en middelgrote banken. Het SSM moet zorgen voor coherente en doeltreffende toepassing en uitvoering van Uniebeleid en wet- en regelgeving op het gebied van bankentoezicht. Daarnaast zal het toezichtsmechanisme moeten leiden tot een zo hoogwaardig mogelijk toezicht op de banken in alle betrokken lidstaten. Het uiteindelijke doel van het SSM is het bijdragen aan de soliditeit en veiligheid van kredietinstellingen en de stabiliteit van het financiële stelsel in de Europese Unie en in de lidstaten

In de aanloop naar de start van het Europese bankentoezicht heeft de Europese Centrale Bank (ECB) gedurende 2014 de bankbalansen van de grote, systeemrelevante banken in de eurozone doorgelicht (de zogenoemde *Comprehensive Assessment, "CA"*). Op deze manier heeft de ECB goed en vergelijkbaar zicht gekregen op de kwaliteit en schokbestendigheid van de balansen van deze banken. De ECB heeft daarbij de boekwaarde van de activa van banken gecontroleerd (*Asset Quality Review*) en deze in samenwerking met de European Banking Authority (EBA) aan stresstesten onderworpen. Voor de Nederlandse banken geldt dat zij goed uit deze test zijn gekomen; ze zijn goed gekapitaliseerd en kunnen het hoofd bieden aan sterk tegenvallende economische ontwikkelingen.[9] De resultaten van de CA hebben aangetoond dat de Europese bankensector voor het overgrote deel voldoende gekapitaliseerd is. De banken die de test niet gehaald hebben, versterken momenteel hun balansen.

In 2014 zijn ook de afspraken over de tweede pijler onder de bankenunie afgerond. Op 15 juli 2014 is namelijk de verordening inzake het gemeenschappelijk

[8] Het gaat dan om het (directe) prudentiële toezicht op de volgende banken: ING Bank, Rabobank, ABN Amro Bank, SNS Bank, Nederlandse Waterschapsbank, BNG Bank en Royal Bank of Scotland N.V.
[9] Brief van d.d. 26 oktober 2014, betreffende de 'Resultaten Comprehensive Assessment'.

afwikkelingsmechanisme (*Single Resolution Mechanism, SRM*) vastgesteld. De verordening regelt de (procedure voor) afwikkeling van banken in de Europese bankenunie op basis van een geharmoniseerd Europees kader (zie hieronder). Hiervoor wordt een Europese afwikkelingsautoriteit (*Single Resolution Board, SRB*) en een door de banken gefinancierd Europees afwikkelingsfonds (*Single Resolution Fund, SRF*) opgericht. De Europese afwikkelingsautoriteit neemt beslissingen over de afwikkeling van banken in de problemen en streeft naar oplossingen waarbij de verliezen zo veel mogelijk neerslaan bij de aandeelhouders en crediteuren van banken in plaats van het resolutiefonds en de belastingbetaler. Hiervoor is in de SRM-verordening het instrument van *bail-in* geïntroduceerd. Bail-in omvat het principe dat - na de afboeking van het eigen vermogen - in beginsel alle ongedekte crediteuren van een bank kunnen worden gedwongen om mee te betalen aan de afwikkeling van de bank door afschrijving van hun vordering, dan wel door (gedeeltelijke) conversie ervan in aandelen.
Het SRM zal gefaseerd in werking treden. Vanaf 1 januari 2015 is de SRB operationeel en is zij verantwoordelijk voor het opstellen van afwikkelplannen. Vanaf 1 januari 2016 zal de SRB ook verantwoordelijk zijn voor de afwikkeling van banken die onder direct ECB toezicht staan en op hetzelfde moment zal ook het SRF van start gaan.

De derde pijler onder de Europese bankenunie wordt gevormd door een Europees geharmoniseerde set van regels: het *single rulebook*. Voor een goed functionerende Europese bankenunie is het zeer belangrijk dat voor alle banken dezelfde regels gelden. In 2014 zijn grote stappen gezet in de verdere totstandkoming van dit *single rulebook*. Zo is op 1 augustus 2014 de implementatiewet richtlijn en verordening kapitaalvereisten in werking getreden (CRD IV/CRR). Hierin worden onder andere strengere eisen aan het kapitaal van banken (en beleggingsondernemingen) gesteld en worden maatregelen geïntroduceerd ter versterking van het toezicht. De richtlijn en de verordening beogen daarmee te komen tot een versterking van de financiële soliditeit, stabiliteit en weerbaarheid van banken en beleggingsondernemingen. Vooruitlopend op toekomstige Europese discussies over de zogenaamde leverage ratio is in 2014 besloten dat de Nederlandse systeembanken een leverage ratio van minimaal 4% dienen na te streven per 2018. CRD-IV voorziet in het maken van Europese afspraken over de leverage ratio uiterlijk in 2017, met als uitgangspunt de introductie van een bindende en geharmoniseerde Europese leverage ratio eis in 2018. De inzet van het kabinet zal ook hier zijn dat de leverage ratio minimaal 4% dient te bedragen voor ten minste alle systeemrelevante Europese banken. Daarnaast is op 16 april 2014 de herziening van de richtlijn voor depositogarantiestelsels (*Deposit Guarantee Schemes Directive, DGSD*) vastgesteld. Met de DGSD zal de regelgeving voor nationale depositogarantiestelsels verder worden geharmoniseerd. Daarnaast is op 15 mei 2014 de richtlijn voor herstel- en afwikkeling van banken (*Bank Recovery and Resolution Directive, BRRD*) vastgesteld. De BRRD introduceert een effectief Europees kader om financiële problemen van banken snel en effectief op te lossen en om, indien nodig, de afwikkeling van banken ordelijk te laten verlopen.

Beleidsmatige conclusie
PM

5. Financieel beheer interventies financiële sector

Het beleid is gericht op een afgewogen, zakelijk verantwoorde exit uit ASR, ABN AMRO en SNS REAAL en op de ondernemingsstrategie die deze exit mogelijk moet maken. De stichting NL Financial Investments (NLFI) heeft de Minister van Financiën geadviseerd over de te volgen exitsstrategie voor ABN AMRO en ASR. In dit advies is aan de orde gekomen wat de mogelijkheden zijn voor een exit. De minister van Financiën heeft op basis van dit advies de Kamer zijn toekomstplannen met betrekking tot de financiële instellingen toegelicht (ABN AMRO, ASR en ook SNS REAAL). Met betrekking tot ABN

AMRO is aan de Kamer gemeld dat na de Asset Quality Reviews een besluit tot daadwerkelijke verkoop zal worden genomen. In het begin van 2015 zal de minister de Kamer hierover informeren. Op 6 juni 2014 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer de verkoopplannen voor ASR Nederland N.V. en SNS REAAL N.V. (thans Vivat) gepresenteerd. Vervolgens is, zoals in de brief was aangekondigd, REAAL N.V. gestart met het verkoopproces, waaraan ook ASR mocht deelnemen. In 2014 was dit proces nog gaande en besluitvorming over een uiteindelijke transactie zal plaatsvinden in 2015. Omdat de uitkomst van het verkoopproces van REAAL nog onbekend is, zal de Kamer in de loop van 2015 worden geïnformeerd inzake de verkoop van SNS Bank. Voor alle financiële instellingen geldt dat de minister de Kamer vooraf zal informeren, voordat onomkeerbare stappen worden gezet. Voor de IABF (Illiquid Asset Backup Facility, de hypothekenportefeuille van ING) geldt dat deze in 2014 is afgebouwd.

Beleidsmatige conclusie
PM

6. Effectief financieel beheer en toezicht in de semipublieke sector

Afgelopen jaar heeft het kabinet gewerkt aan de implementatie van het gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht. Onder coördinatie van het ministerie van Financiën hebben de vakministeries voor hun sectoren analyses gemaakt over voor welke semipublieke instellingen het normenkader van toepassing is, op welke manier het normenkader verankerd wordt , wanneer de verankering plaatsvindt en hoe het toezicht daarop uitgeoefend zal worden. In een aantal sectoren vindt over de invoering van het normenkader nog afstemming plaats met de sector. Ook is er bij een aantal sectoren sprake van mogelijk nieuwe inrichting ervan. In die gevallen zal de analyse nog dit jaar afgerond worden. Ter ondersteuning van de implementatie van het normenkader heeft het ministerie van Financiën een handreiking financieel beheer opgesteld. In het kader van de versterking van extern financieel toezicht wordt door het ministerie van Financiën een trainingsprogramma georganiseerd. In 2015 vindt hiertoe een pilot plaats.

Beleidsmatige conclusie
De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Onder de coördinatie van de Minister van Financiën hebben de desbetreffende ministers een analyse gemaakt over hoe het normenkader financieel beheer bij de ressorterende sectoren en instellingen geëffectueerd en gehandhaafd zal worden. Deze analyse zal dit jaar volledig worden afgerond. Daarnaast zijn er acties uitgezet om het extern financieel toezicht te versterken.

7. Exportkredietverzekering en -financiering

In de beleidsagenda van 2014 is aangekondigd dat er in samenwerking met banken en de exportsector bekeken wordt in welke mate exportfinanciering verder ontwikkeld kan worden. Nederland beperkt zich primair tot het verzekeren en garanderen en laat, om marktverstoring te voorkomen, het daadwerkelijk financieren zoveel mogelijk over aan marktpartijen. Om het Nederlandse exporterende bedrijfsleven minder afhankelijk te maken van de mogelijkheden van banken én om het speelveld met overheden die wel publieke financiering aanbieden is de Exportkredietgarantie (EKG) ontwikkeld. Deze is eind 2014 ingebed in het reguliere instrumentarium. De EKG bevordert directe investeringen van institutionele beleggers (verzekeraars, banken en pensioenfondsen) in exportkrediet ter financiering van Nederlandse export. Ook zijn er in 2014 nieuwe mogelijkheden gecreëerd binnen de EKG. Zo is via de EKG de Duitse 'Pfandbriefmarkt' ontsloten voor Nederlandse exporttransacties. Doordat deze Pfandbriefmarkt zo goed doorontwikkeld is en goed functioneert, heeft deze aansluiting ervoor gezorgd dat EKG ook voor kleine (MKB) transacties kan worden benut. Hierdoor wordt scherp geprijsde financiering nog

breder beschikbaar. Dat is goed voor de concurrentiepositie van Nederlandse kapitaalgoederenexporteurs.

De EKG richt zich op de nafinanciering van exportorders. Er zijn op een breder terrein dan alleen nafinanciering verbeteringen doorgevoerd binnen de bestaande instrumenten. Drie in het oog springende voorbeelden zijn de honderd procent directe garanties op wisselfinanciering, de verzelfstandiging van de contragarantie en de meer flexibele toepassing van de zelfstandige werkkapitaaldekking. De honderd procent garantie op wissels maakt het mogelijk dat er meer kapitaal beschikbaar komt van investeerders die direct willen investeren in wisselfinanciering. De zelfstandige contragarantie zorgt voor meer liquiditeit voor Nederlandse bedrijven en de zelfstandige werkkapitaaldekking zorgt ervoor dat exporteurs beter in hun behoefte voor werkkapitaal kunnen worden voorzien. Tot slot zijn er ook buiten de productensfeer stappen ondernomen om de exportkredietverzekeringsfaciliteit voor kleinere bedrijven toegankelijker te maken. Zo is de aanvraagprocedure voor mkb-ers aanzienlijk versimpeld en is ook op de website aandacht besteed aan de specifieke behoeftes van het mkb.

Beleidsmatige conclusie
De aanpassingen zorgen ervoor dat er beter wordt aangesloten bij de ontwikkelingen in de markt en de behoeftes van Nederlandse exporteurs.

8. Fiscale voornemens
In 2014 is sprake geweest van een ambitieuze fiscale agenda. De fiscale wetsvoorstellen die een centrale rol hebben gespeld zijn het wetsvoorstel modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen, het wetsvoorstel Beschikking Geen Loon en natuurlijk het wetsvoorstel Belastingplan 2015 (waarin onder meer de resterende maatregelen uit het regeerakkoord en de Begrotingsafspraken 2014 zijn opgenomen). Verder zijn er verschillende beleidsbepalende trajecten geweest, zoals de discussies rondom het al dan niet invoeren van de huishoudentoeslag, het onderzoek ter voorbereiding van Autobrief II en het wetsvoorstel Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen. De internationale fiscale agenda heeft onder meer in het teken gestaan van het opnemen van antimisbruikbepalingen in belastingverdragen met ontwikkelingslanden en de nationale en internationale discussies rondom het fiscale vestigingsklimaat. Tot slot heeft de in 2014 aangetreden staatssecretaris van Financiën met de brieven 'Brede agenda Belastingdienst' en 'Keuzes voor een beter belastingstelsel' een duidelijke fiscale koers gegeven.

Beleidsmatige conclusie
De fiscale voornemens in de beleidsagenda van 2014 zijn deels gerealiseerd. Een aantal fiscale trajecten waarvan in beginsel in 2014 beleidsstukken of wetgeving zou verschijnen, zijn uitgesteld of in zijn geheel stopgezet. Dit betreft bijvoorbeeld het uitstellen van de herziening van de fiscale regeling voor aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten en het definitief niet invoeren van de huishoudentoeslag. Het kabinet heeft in 2014 gestreefd naar complexiteitsreductie (en blijft dit doen) en dit heeft onder meer geresulteerd in een wetsvoorstel Belastingplan 2015, dat bewust beperkt van omvang was met het oog op de Belastingdienst en waar mogelijk maatregelen bevat die bijdragen aan de voorgenomen complexiteitsreductie. Verder heeft het kabinet actief de plannen voor een stelselherziening opgepakt.

9. Handhaving Belastingdienst
Intensivering toezicht
Het kabinet heeft bij regeerakkoord voor 2014 een extra bedrag van € 169 miljoen aan de Belastingdienst beschikbaar gesteld voor het intensiveren van toezicht. De maatregelen hebben betrekking op het beoordelen van meer aangiften, het doen van meer boekenonderzoeken en een aanscherping van administratieve controles voor de

omzetbelasting. De meeropbrengsten over 2014 van deze intensiveringen werden geraamd op € 533 miljoen. De realisatie in 2014 bedroeg ten minste € .. miljoen. Het verschil tussen raming en realisatie wordt met name veroorzaakt doordat aangebrachte correcties in de IH niet-winst nà 31 december 2014 zullen worden ontvangen.

Invulling taakstellingen
De Belastingdienst heeft zijn deel bijgedragen aan de realisatie van de rijksbrede taakstellingen. Zoals met de Tweede Kamer afgesproken10 worden de taakstellingen vanuit Rutte I (en voorgaande kabinetten) en Rutte II – oplopend tot ruim € 540 miljoen vanaf 2018 - langs twee sporen ingevuld. Spoor 1 betreft efficiency/versobering waarmee € 360 miljoen wordt ingevuld. Spoor 2 betreft aanpassing van (fiscale) wetgeving die leidt tot vereenvoudiging in de uitvoering of taakvermindering bij de Belastingdienst. Spoor 2 draagt € 183 miljoen bij aan de invulling. De afgesproken efficiency en versobering is meerjarig ingevuld en belegd met maatregelen op het terrein van staf/overhead, procesverbeteringen en versoberingen op het gebied van huisvesting. Ten aanzien van Spoor 2 is inmiddels ook een belangrijk deel van de afgesproken besparingen gerealiseerd (€127 miljoen). Wat betreft de besparingen vanuit vereenvoudiging van wet- en regelgeving waren deze in 2014 onvoldoende om het deel van de taakstelling dat we daarmee invullen (spoor 2), te realiseren. Het betreft € 35 mln. en is binnen de begroting van Financiën opgevangen.

Fraudebestrijding
Het uitgangspunt van de Belastingdienst bij de bestrijding van systematische fraudes is het opwerpen van barrières binnen en buiten de Belastingdienst. Systematische fraude moet zoveel mogelijk in aard en omvang worden voorkomen, zo vroeg mogelijk worden gedetecteerd en zo effectief mogelijk worden bestreden. Dit betekent dat de fraudebestrijding zich niet alleen meer richt op de achterkant van een proces, wanneer het geld al is uitgekeerd, maar zich steeds meer richt op de voorkant: bij de aanvraag of de aangifte. Dit betekent dat de fraudebestrijding ook anders vormgegeven wordt. Er wordt steeds meer gebruik gemaakt van data-analyse. Maar ook betekent het dat steeds meer moet worden samengewerkt met andere overheidsorganisaties.

Dit jaar is gestart met het vervaardigen van een fraudeprofiel voor inkomensheffing en is een model voor algemene risicoprofilering van burgers ontwikkeld. Zo is een analysetool ontwikkeld die de handelsregistergegevens veel beeldender presenteert. Op deze wijze is van de verschillende veelplegers een completer beeld gecreëerd van hun organisatie en in welk deel van het land die zich bevindt. Dit is met name van belang om mogelijke fraudes met de omzetbelasting en loonheffingen te kunnen detecteren. Wordt dit gedetecteerd dan worden de betreffende OB- en/of loonheffingennummers inactief gemaakt.

Ten slotte wordt onderzocht hoe omzetbelastingfraude, en dan met name carrouselfraude, kan worden bestreden met behulp van data-analyse. Daartoe zijn fraudeprofielen ontwikkeld voor deze vorm van fraude. In 2014 zijn 682 btw-nummers ingetrokken door de Belastingdienst en 59 naar aanleiding van een signaal van de FIOD. Er zijn in 2014 682 ondernemingen stopgezet (in 2103 waren dat er 929).

Het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) richt op het tegengaan van de activiteiten van de facilitators achter misbruik van belasting- dan wel toeslaggelden. Het team heeft in het tijdsbestek van iets meer dan een jaar een 200-tal zaken opgepakt. Hiervan zijn ongeveer 100 zaken afgerond.

Aanpak toeslagfraude
Met ingang van 1 januari 2014 is de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit in werking getreden. De volgende maatregelen zijn uitgevoerd:

[10] *Kamerstukken II*, 2011/12, 31 066, nr. 117

- Geen verlening voorschot bij verhoogd risico op fraude. Er zijn ongeveer 9.500 aanvragen/mutaties beoordeeld voordat deze zijn uitbetaald. In 74% van de gevallen is gecorrigeerd.
- Geen verlening voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager. Er zijn ongeveer 16.000 aanvragen van onbekende aanvragers beoordeeld, waarvan bij 33% een correctie heeft plaatsgevonden.
- Opschorting van uitbetaling bij het ontbreken van een actueel adresgegeven of twijfel over adres. In 2014 zijn 24.000 toeslagen van 18.000 unieke BSN's die de status 'vertrokken onbekend waarheen' (VOW) hebben gekregen in de Basisregistratie personen (Brp) gestopt.

Naast deze maatregelen is er in 2014 ter voorkoming van fraude nog een aantal procesverbeteringen doorgevoerd. Er vindt een controle plaats op IP-adressen. Signalen over verdachte IP-adressen worden onderzocht door Belastingdienst/Toeslagen. Hierdoor worden zoveel mogelijk onjuiste of onterechte aanvragen voorkomen. Om het risico op een geslaagde fraude verder te voorkomen wordt op de nieuwe aanvragen voor huur- en kinderopvangtoeslag voor uitbetaling de risicoclassificatie toegepast. Aanvragen met een hoogrisico worden niet uitbetaald. De aanvraag wordt of afgewezen of de burger wordt uitgenodigd bij een balie van de Belastingdienst langs te komen.

Kwaliteit persoonsgegevens
De kwaliteit van de gegevens in de Gemeentelijke Basisadministratie Persoonsgegevens is voor het beperken van fraudemogelijkheden van groot belang. Het gebruik van risicoprofielen door gemeenten bij de inschrijving van nieuwe ingezetenen en de invoering van de Basisregistratie Personen en Reisdocumenten leveren hier een bijdrage aan. Voorbeelden van samenwerking op deze terreinen in 2014 zijn de projecten onderzoek 'risicoadressen' in de omgeving van Utrecht en 'samenwerken aan Adreskwaliteit' waarin ICTU in opdracht van het ministerie van Binnenlandse Zaken (veld)onderzoek heeft uitgevoerd naar de kwaliteit van het BRP-gegeven.

Rijksbrede aanpak
Het kabinet is in 2013 gestart met een rijksbrede aanpak van fraude die zich richt op departementsoverstijgende vormen van fraude waarin bijna alle departementen deelnemen. Het voorzitterschap van de bijbehorende ministeriele commissie Fraude wordt vervuld door de minister-president, de coördinatie in het kabinet is in handen van de minister van Veiligheid en Justitie die hierover ook aan de Kamer rapporteert. De staatssecretaris van Financiën neemt deel aan de ministeriele commissie. De Belastingdienst is betrokken bij bijna alle projecten die vanuit de ministeriele commissie zijn opgestart. Tevens is zij trekker van het project gefingeerde dienstbetrekking. In dit project wordt met onder andere het UWV samengewerkt om vroegtijdig potentiële fraudeurs te ontdekken die door middel van een onderneming met gefingeerde werknemers bijvoorbeeld onterecht een uitkering aanvragen.

Beleidsmatige conclusie
De doelstellingen zijn gerealiseerd.

3.4 Realisatie beleidsdoorlichtingen

Artikel		realisatie 2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Toelichting geheel artikel?
1	**Belastingen**								
	Het genereren van inkomsten voor de financiering van overheidsbeleid. Solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving is hiervoor de basis. Doeltreffende en doelmatige uitvoering van die wet- en regelgeving zorgt er voor dat burgers en bedrijven bereid zijn hun wettelijke verplichtingen ten aanzien van de Belastingdienst na te komen (compliance).			v					Kamerstukken II 2010/2011, 31 066, nr.98
2	**Financiële Markten**								
	Beleid maken voor een stabiele werking van financiële markten, met betrouwbare dienstverlening van financiële instellingen aan burgers en bedrijven.				v				Kamerstukken II 2010/2011, 32 013, nr. 16
3	**Financieringen**								
	Optimaal financieel resultaat bij de realisatie van publieke doelen. In het bijzonder bij investeren in en verwerven, afstoten en beheren van de financiële en materiële activa van de Staat.						v		http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2013/03/01/bijlage-ibo-staatsdeelnemingen.html
4	**Internationale Financiële Betrekkingen**								
	Een bijdrage leveren aan een gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling			v					Kamerstukken 2009/2010, 31 935, nr. 5
5	**Export Krediet Verzekering**								
	Het bieden van mogelijkheden voor verzekering van betalingsrisico's die zijn verbonden aan export en investeringen in het buitenland, in aanvulling op de markt, en het creëren en handhaven van een gelijkwaardig speelveld voor bedrijven op het terrein van de exportkredietverzekeringsfaciliteit.		v					v	http://www.rijksbegroting.nl/system/files/18/fin-beleidsdoorlichting-exportkredietgarantie-ekg.pdf
6	**BTW-compensatiefonds**								
	Gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's hebben de mogelijkheid een evenwichtige keuze te maken tussen in- en uitbesteding. De btw speelt hierin geen rol.			v					Kamerstukken II 2009/10, 31 935, nr. 7
7	**Beheer Materiële Activa**								
	Een optimaal financieel resultaat bij het beheren en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen.			v			v		Kamerstukken 2013/2014, 31 935, nr. 12
8	**Overig**								
	Financieel en Economisch beleid van de Overheid			v					Kamerstukken II 2009/10, 31 123, nr. 52, bijlage 59 692
	Projectdirectie Vastgoed				v				Uitvoeringsprogramma Compacte Rijksdienst
	Nationale Schuld								
11	**Financiering Staatsschuld**								
	Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.				v				Kamerstuk 2011/2012, 33000-IXA, nr. 5
12	**Kasbeheer**								
	Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd.							v	http://www.rijksbegroting.nl/system/files/18/fin-beleidsdoorlichting-schatkistbankieren.pdf Kamerstukken II 2014/2015, 31 935, nr. 13

Toelichting:

In de Regeling periodiek evaluatieonderzoek (RPE) is vastgelegd dat al het beleid met een zekere regelmaat dient te worden geëvalueerd in een beleidsdoorlichting. Dit kan

bijvoorbeeld eens in de vier jaar en ten minste eens in de zeven jaar. Er moet volgens RPE sprake zijn van een dekkende programmering van beleidsdoorlichtingen. De meerjarige programmering van beleidsdoorlichtingen voor Financiën wordt in de begroting opgenomen. In dit jaarverslag wordt over de realisatie hiervan teruggeblikt.

In 2014 zijn twee beleidsdoorlichtingen afgerond. De beleidsdoorlichting over Exportkrediet en investeringsverzekeringen heeft betrekking op Exportkredietgaranties (EKG). Het resterende deel van het begrotingsartikel zal in 2016 worden doorgelicht. De beleidsdoorlichting over Kasbeheer betreft Schatkistbankieren.

3.5 Overzicht risicoregelingen

Overzicht verstrekte garanties (bedragen x € 1.000)

Nr.	Artikel	Omschrijving	Uitstaande garanties 2013	Verleend 2014	Vervallen 2014	Uitstaande garanties 2014	Garantie-plafond 2014	Totaal plafond	Stand begrotings-reserve
1	Belastingen	Garantie procesrisico's	551	PM	PM		400		-
2	Financiële Markten	Garantie interbancaire leningen	9.892.984	-	9.892.984	-		-	-
3	Financiële Markten	Schatkistbankieren (faciliteit AFM)	37.000	-	-	37.000		37.000	
4	Financiële Markten	Terrorismeschades (NHT)	50.000	-	-	50.000		50.000	-
5	Financiële Markten	WAKO (kernongevallen)	14.023.000	-	-	14.023.000		14.023.000	-
6	Financiële Markten	Garantie Stichting Waarborgfonds Motorverkeer	210	-	54	156		156	-
7	Financiële Markten	NBM	2.500	-	-	2.500		2.500	-
8	Financiële Markten	Waarborgfonds motorverkeer	2.500	-	-	2.500		2.500	-
9	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	DNB winstafdracht	5.700.000	-	-	5.700.000		5.700.000	-
10	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	NIB - Regeling Bijzondere Fin	-	-	-	-		-	-
11	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Garantie SNS Propertize	4.166.410	-	556.410	3.610.000		3.610.000	-
12	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Garantie en vrijwaring inzake verkoop van deelnemingen	954.842	-	-	954.842		954.842	20.844
13	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Deelneming ABN AMRO	950.000	-	950.000	-		-	-
14	Internationale Financiële Betrekkingen	DNB kredietverlening BIS	-	113.445	113.445	-		-	-
15	Internationale Financiële Betrekkingen	EFSF	49.640.411	-	-	49.640.411		49.640.411	-
16	Internationale Financiële Betrekkingen	EFSM	2.790.000	-	12.000	2.778.000		2.778.000	-
17	Internationale Financiële Betrekkingen	ESM	35.445.400	-	-	35.445.400		35.445.400	-
18	Internationale Financiële Betrekkingen	EIB-kredietverlening in ACP en OCT	84.895	87.100	-	171.995		171.995	-
19	Internationale Financiële Betrekkingen	Kredieten EU-betalingsbalanssteun aan lidstaten	2.325.000	-	10.000	2.315.000		2.315.000	-
20	Internationale Financiële Betrekkingen	MIGA	24.308	3.288	-	27.596		27.596	-
21	Internationale Financiële Betrekkingen	Wereldbank	3.255.054	633.093	-	3.888.147		3.888.147	-
22	Internationale Financiële Betrekkingen	EBRD	589.100	-	-	589.100		589.100	-
23	Internationale Financiële Betrekkingen	EIB	9.895.547	-	-	9.895.547		9.895.547	-
24	Internationale Financiële Betrekkingen	DNB - deelneming in kapitaal IMF	45.344.977	2.158.610	-	47.503.587		47.503.587	-
25	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	Regeling Investeringen	226.475	-	-	226.475	453.780		
26	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	MIGA - herverzekeren	-	-	-	-	150.000		225.365
27	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	Exportkredietverzekering	20.858.069	10.000.000	10.000.000	pm	10.000.000		
	Totaal		206.259.233	12.995.536	21.534.893	176.861.256	10.604.180	176.634.781	246.209

Overzicht uitgaven en ontvangsten garanties

Nr	Artikel	Omschrijving	Uitgaven 2013	Ontvangsten 2013	Saldo 2013	Uitgaven 2014	Ontvangsten 2014	Saldo 2014	Mutatie begrotings-reserve 2014
1	Belastingen	Garantie procesrisico's	259	-	-259	378	-	-378	-
2	Financiële Markten	Garantie interbancaire leningen	-	164.792	164.792	-	99.636	99.636	-
3	Financiële Markten	Schatkistbankieren (faciliteit AFM)	-	-	-	-	-		-
4	Financiële Markten	Terrorismeschades (NHT)	-	1.500	1.500	-	1.275	1.275	-
5	Financiële Markten	WAKO (kernongevallen)	-	68	68	-	1.126	1.126	-
6	Financiële Markten	Garantie Stichting Waarborgfonds Motorverkeer	-	-	-	-	-	-	-
7	Financiële Markten	NBM	-	-	-	-	-	-	-
8	Financiële Markten	Waarborgfonds motorverkeer	-	-	-	-	-	-	-
9	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	DNB winstafdracht	-	-	-	-	-	-	-
10	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	NIB - Regeling Bijzondere Fin	-	278	278	-	-	-	-
11	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Garantie SNS Propertize	-	-	-	-	1.920	1.920	-
12	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Garantie en vrijwaring inzake verkoop van deelnemingen	5.375	5.716	341	-	5.716	5.716	4.800
13	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	Deelneming ABN AMRO	-	25.555	25.555	-	12.494	12.494	-
14	Internationale Financiële Betrekkingen	DNB kredietverlening BIS	-	-	-	-	-	-	-
15	Internationale Financiële Betrekkingen	EFSF	-	-	-	-	-	-	-
16	Internationale Financiële Betrekkingen	EFSM	-	-	-	-	-	-	-
17	Internationale Financiële Betrekkingen	ESM	-	-	-	-	-	-	-
18	Internationale Financiële Betrekkingen	EIB-kredietverlening in ACP en OCT	38	-	-38	-	-	-	-
19	Internationale Financiële Betrekkingen	Kredieten EU-betalingsbalanssteun aan lidstaten	-	-	-	-	-	-	-
20	Internationale Financiële Betrekkingen	MIGA	-	-	-	-	-	-	-
21	Internationale Financiële Betrekkingen	Wereldbank	-	-	-	-	-	-	-
22	Internationale Financiële Betrekkingen	EBRD	-	-	-	-	-	-	-
23	Internationale Financiële Betrekkingen	EIB	-	-	-	-	-	-	-
24	Internationale Financiële Betrekkingen	DNB - deelneming in kapitaal IMF	-	-	-	-	-	-	-
25	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	Regeling Investeringen	-	675	675	-	789	789	
26	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	MIGA - herverzekeren	-	-	-	-	-	-	120.316
27	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen	Exportkredietverzekering	91.157	167.008	75.851	43.375	205.943	162.568	
	Totaal		96.829	365.592	268.763	43.753	328.899	285.146	125.116

Toelichting per risicoregelingen

Garanties groter dan € 5 mln. worden toegelicht, mits deze niet vallen onder de algemene faciliteit voor het schatkistbankieren.

2. Garantie interbancaire leningen

De Staat heeft in 2008 een garantiefaciliteit gecreëerd van € 200 mld. waaruit garanties konden worden afgegeven voor interbancaire leningen. In 2014 is de garantieregeling voor interbancaire leningen beëindigd, alle uitstaande garantieverplichtingen zijn vervallen. PM netto resultaat?

4. Terrorisme Schade (NHT)

De Nederlandse Herverzekeringsmaatschappij voor Terrorismeschaden (NHT) is in 2003 opgericht, nadat herverzekeraars en verzekeraars waren begonnen terrorismerisico's uit te sluiten in hun polissen. Binnen de NHT leveren verzekeraars, herverzekeraars en de Staat gezamenlijk een dekkingscapaciteit van € 1 mld. per jaar. De Staat heeft een garantie afgegeven voor de laatste € 50 mln. van deze dekkingscapaciteit. De Staat en de NHT zijn overeengekomen om de participatie van de Staat na 2018 te beëindigen.

5. WAKO (Kernongevallen)

De Wet Aansprakelijkheid Kernongevallen (WAKO) regelt de aansprakelijkheid van exploitanten van nucleaire installaties voor kernongevallen. De exploitant is namelijk verantwoordelijk voor schade bij kernongevallen. De exploitant moet deze aansprakelijkheid verzekeren tot een maximumbedrag van € 1,2 mld. Voor de staatsgarantie betaalt de exploitant jaarlijks een vergoeding aan de Nederlandse staat. Het doel van deze risicoregeling is tweeledig: enerzijds schadeloosstelling van slachtoffers indien zich een ernstig kernongeval in Nederland voordoet en anderzijds het internaliseren

van kosten die met het gebruik van kernenergie samenhangen. De staat der Nederlanden staat voor 7 installaties garant tot een bedrag tot € 2,3 mld. dan wel € 1,5 mld. per ongeval. Het totaalrisico voor deze installaties bedraagt vanaf 1 januari 2015 € 11,3 mld. Ultimo 2014 was dit ruim € 14 mld.

9. Garantie DNB-winstafdracht

Een deel van de winst die De Nederlandsche Bank maakt vloeit – via een vooraf bepaalde verdeelsleutel – in de staatskas. De winsten die worden gemaakt met crisisgerelateerde transacties vallen ook onder de winstuitkering. DNB heeft hierdoor tijdelijk grotere risico's op haar balans staan. Het ministerie van Financiën en DNB hebben in samenspraak besloten om de bestaande praktijk te handhaven onder afgifte van een garantie die de toegenomen risico's voor DNB mitigeert. Er wordt geen premie betaald door DNB, als gevolg van de garantie kan DNB meer winst afdragen aan het Ministerie van Financiën.

11. Garantie SNS propertize

Bij de nationalisatie van SNS REAAL is reeds aangekondigd dat Propertize (voorheen: 'Property Finance') zal worden afgesplitst van de rest van SNS Reaal en in een vastgoedbeheerorganisatie zal worden ondergebracht. Eind 2013 is de afsplitsing gerealiseerd. De vastgoedbeheerorganisatie heeft tot doel om de vastgoedportefeuille op de middellange termijn zo kostenefficiënt en rendabel mogelijk af te wikkelen. De Staat heeft een garantie verstrekt op de financiering van de vastgoedbeheerorganisatie. Een deel van de uitstaande garantie is vervallen vanwege de afgenomen financieringsbehoefte in verband met de afwikkeling van de portefeuille.

12. Garantie en vrijwaring staatsdeelnemingen

De Staat heeft een aantal garanties en vrijwaringen afgegeven aan verschillende deelnemingen die volgen uit verplichtingen uit de verkoop van deelnemingen. Dit is het geval geweest bij de verkoop van SDU, Connexxion en WesterSchelde Tunnel. Bij de verkoop van een belang kan het voorkomen dat de koper bepaalde garanties vraagt voor niet in de balans te verwerken posten. Dit is gebruikelijk bij fusies en overnames. Op deze manier wordt het risico van de acquisitie voor de koper verminderd, waardoor voorkomen wordt dat er een overeenkomst gesloten wordt tegen een lagere prijs.

Daarnaast heeft de Staat specifieke garanties en vrijwaringen afgegeven vanwege het belang om financiering van staatsdeelnemingen NS en TenneT mogelijk te maken. Het Ministerie van Financiën heeft als aandeelhouder aan TenneT Holding een garantie afgegeven ten gunste van de Stichting Beheer Doelgelden. De middelen uit deze Stichting dienen altijd direct beschikbaar te zijn, bijvoorbeeld indien er een investering in interconnectiecapaciteit dient te worden gedaan. Daarnaast garandeert de Staat leningen die NS heeft afgesloten via Eurofima. Eurofima is een multilaterale bank, opgericht op basis van een Europees verdrag, die zich specialiseert in de financiering van rollend materieel. Alle nationale Europese spoorvervoerders kunnen hier financiering aantrekken onder garantie van het land van herkomst.

De premieontvangsten van TenneT worden afgestort in een begrotingsreserve, ultimo 2014 was de omvang van de begrotingsreserve € 20,8 mln.

13. Deelneming ABN AMRO

Er zijn wederzijdse aansprakelijkheden ontstaan door de afsplitsing van HBU (Newbank) uit het oude ABN AMRO, nu RBS N.V. genaamd. Indien RBS N.V. niet meer aan zijn verplichtingen zou kunnen voldoen, kunnen crediteuren onder specifieke voorwaarden tot maximaal € 950 mln. claimen bij HBU. Hiervoor heeft ABN AMRO een vrijwaring afgegeven aan de kopende partij Deutsche Bank. Aangezien ABN AMRO het risico van uitbetaling niet zelf kan lopen, is er een contragarantie door de Staat afgegeven.

ABN Amro heeft in 2014 met Deutsche Bank een akkoord bereikt om de wederzijdse aansprakelijkheden tussen beide te beëindigen zodat ook de garantie van de Staat (zogeheten counter indemnity) kon worden beëindigd. Het beëindigen van de counter indemnity is in lijn met de aanbevelingen van de Commissie Risicoregelingen (CRR). De CRR heeft o.a. aanbevolen om de crisisgerelateerde risicoregelingen terug te brengen, zodra dat mogelijk is. Met het beëindigen van de counter indemnity tussen ABN Amro en de Staat wordt aan deze aanbeveling invulling gegeven.

14. Garantie aan DNB inzake Bank voor Internationale Betalingen (BIS)

Deze garantieovereenkomsten tussen de Staat en DNB ziet op het Nederlandse aandeel in de via de Bank voor Internationale Betalingen (BIS) te verstrekken kredietfaciliteiten. Als verplichtingenraming (stelpost) wordt jaarlijks een garantieplafond van € 113 mln. in de ontwerpbegroting opgenomen. De laatste jaren is er geen gebruik gemaakt van deze regeling daarom is de garantieverplichting in de begroting van 2015 niet meer opgenomen. In de tabel overzicht verstrekte garanties is de stelpost in 2014 nog wel opgenomen, tevens is het verval van de stelpost in 2014 opgenomen.

15., 16. en 17. EFSF, EFSM en ESM

In 2010 besloten is besloten tot de oprichting van de Europese noodmechanismen EFSM en EFSF en tot de oprichting van een permanent noodmechanisme, European Stability Mechanism (ESM). Dit vindt plaats naar aanleiding van ernstige onrust op de Europese kapitaalmarkten die de financiële stabiliteit in het eurogebied bedreigde. De noodmechanismen kunnen steun verstrekken aan landen in nood onder strikte beleidscondities. Op dit moment staat Nederland voor € 49,6 mld. garant voor het EFSF, € 2,8 mld. voor het EFSM en € 35,4 mld voor het ESM. De noodfondsen ontvangen rentevergoedingen voor de verstrekte leningen.

18. EIB-kredietverlening in ACP en OCT

De Europese Investeringsbank (EIB) verricht activiteiten in de landen in Sub-Sahara Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (ACP – landen), alsmede Europese Overzeese Gebieden (OCT – landen). De projecten richten zich op economische ontwikkeling van deze landen via de ontwikkeling van de private sector en de financiële sector, investeringen in infrastructuur en het verbeteren van het ondernemingsklimaat. Een deel van deze activiteiten wordt bekostigd met een revolverend fonds dat gefinancierd wordt door het European Development Fund (EDF). De EIB financiert daarnaast ook met eigen middelen, hierop hebben de lidstaten een garantie afgegeven voor het politieke risico.

19. Kredieten EU-betalingsbalanssteun

De Europese Betalingsbalansfaciliteit is bedoeld voor niet-eurolanden met feitelijke of ernstig dreigende moeilijkheden met betrekking tot de lopende rekening van de betalingsbalans of het kapitaalverkeer. De EU draagt bij aan de stabiliteit door het verstrekken van leningen via de Betalingsbalansfaciliteit. Alleen lidstaten die de euro (nog) niet hebben ingevoerd kunnen aanspraak maken op de Betalingsbalansfaciliteit. Om de financiële ondersteuning te kunnen financieren is de Commissie gemachtigd om namens de EU geld aan te trekken op de kapitaalmarkten. Deze leningen worden gegarandeerd door de EU-lidstaten via de EU-begroting. Uit de betalingsbalansfaciliteit kan voor een maximum aan € 50 mld. aan leningen worden verstrekt. Het Nederlandse aandeel in deze garantie is circa € 2,3 mld.

20. en 21. Wereldbank Groep

De Multilateral Investment Guarantee Agency is een onderdeel van de Wereldbank Groep. Deze organisatie ondersteunt de private sector bij het verzekeren van buitenlandse investeringen. De activiteiten van MIGA worden gefinancierd door aandelenkapitaal (paid-in) en de rest wordt verstrekt in de vorm van garanties (callable capital).

Een ander onderdeel van de Wereldbank Groep is de Internationale Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (IBRD). IBRD functioneert als een soort coöperatieve bank, waarvan lidstaten aandeelhouder zijn. Op basis van ingelegd aandeelkapitaal en garanties, leent IBRD in op kapitaalmarkten en worden leningen verstrekt. De Staat verhoogt de garantie aan de Wereldbank in 2014 en 2015 met € 178 mln., deze mutatie is opgenomen in de tabel overzicht verstrekte garanties.

22. EBRD[11]

De Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (EBRD) is opgericht om de landen in Midden- en Oost-Europa en de voormalige Sovjet Unie bij te staan in hun transitie naar een democratie en naar een markteconomie. Inmiddels is het operatiegebied uitgebreid met een aantal Centraal-Aziatische landen en enkele Noord-Afrikaanse landen. Het mandaat van de Bank is specifiek gericht op de transitie van (ex-communistische) economieën naar markteconomieën en integratie daarvan in de wereldeconomie. De EBRD wordt gefinancierd door aandelenkapitaal, waarvan zo'n 20% is ingelegd door de lidstaten (paid-in) en de rest wordt verstrekt in de vorm van garanties (callable capital).

23. De Europese Investeringsbank (EIB)

De Europese Investeringsbank heeft tot taak, met een beroep op de kapitaalmarkten en op haar eigen middelen, bij te dragen aan een evenwichtige en ongestoorde ontwikkeling van de interne markt in het belang van de Unie. Op basis van kapitaal en garanties van de lidstaten leent de EIB op de kapitaalmarkt waarmee het middelen genereert voor investeringen in zowel de publieke als de private sector.

24. DNB- Deelneming in kapitaal IMF

Bij het IMF gaat het om een garantie die de Nederlandse Staat aan DNB verleent om het risico te dekken indien het Fonds in gebreke blijft. De garantieverstrekking is daarmee dus in feite een nationale aangelegenheid. Deze garantie staat wel op de begroting, maar wordt alleen ingeroepen in het geval dat het IMF niet aan haar verplichtingen zou kunnen voldoen en een beroep doet op middelen van DNB. Een deel van de garantie is tijdelijk en/of afhankelijk van ratificatie door de deelnemers van het IMF. Hierdoor kan de garantie dalen.

23. Regeling Investeringen

De Staat kan jaarlijks voor maximaal € 453 mln. aan verplichtingen aangaan voor nieuwe investeringsverzekeringen. Via deze verzekeringen worden Nederlandse bedrijven die langdurig investeren gedekt tegen het politieke risico dat zij lopen in het buitenland. In 2014 is er voor XX mln. aan garantie afgegeven, daarnaast is er XX mln. aan garantie vervallen.

24. MIGA- herverzekering

Herverzekering MIGA betreft de herverzekering van investeringsverzekeringen afgesloten door Nederlandse exporteurs onder de MIGA-faciliteit van de Wereldbank. Om deze herverzekeringscapaciteit af te bakenen is een separaat garantieplafond opgesteld. In 2014 zijn er geen garanties afgegeven of vervallen.

25. Exportkredietverzekering

De Nederlandse Staat biedt de mogelijkheid voor het verzekeren van betalingsrisico's verbonden aan het handels- en dienstenverkeer met het buitenland. Het productenassortiment van de EKV-faciliteit omvat momenteel onder andere: de exporteurspolis, financieringspolis, koersrisicoverzekering, werkkapitaaldekking en verzekering van garanties. In 2014 is er voor XX mln. aan garantie afgegeven, daarnaast is er XX mln. aan garantie vervallen.

[11] De garantie aan het EBRD valt onder HGIS non-ODA middelen.

Voor de totale exportkredietverzekeringenfaciliteit (waaronder 23. Regeling Investeringen en 24. MIGA-herverzekering) is er in 2014 een begrotingsreserve opgericht. Ultimo 2014 bedroeg deze reserve ruim 186 mln. Daarnaast valt de Seno-Gom faciliteit onder de EKV. Deze faciliteit wordt afbeheerd en de middelen uit de bijbehorende begrotingsreserve vallen de komende jaren vrij. In 2014 is er ruim 66 mln. vrijgevallen.

4. BELEIDSARTIKELEN

4.1 Belastingen

A: Algemene doelstelling

Het genereren van inkomsten voor de financiering van overheidsbeleid. Solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving is hiervoor de basis. Doeltreffende en doelmatige uitvoering van die wet- en regelgeving zorgen ervoor dat burgers en bedrijven bereid zijn hun wettelijke verplichtingen ten aanzien van de Belastingdienst na te komen (compliance).

B: Rol en verantwoordelijkheid

De minister is verantwoordelijk voor het beleid en de uitvoering op het terrein van de belastingen. Het beleid is gericht op een eenvoudig, solide en fraudebestendig belastingstelsel. Een belastingstelsel dat begrijpelijk is en dat de administratieve lasten voor burgers en bedrijven en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst waar mogelijk reduceert. Een belastingstelsel dat een solide belastingopbrengst oplevert, zonder willekeurige schommelingen. Een eerlijk belastingstelsel waarbij uitholling van de belastinggrondslag effectief kan worden bestreden zodat ieder zijn deel bijdraagt.

C: Beleidsconclusies

De Belastingdienst richt zich op het vergroten van de mate van zekerheid over de belastingontvangsten en het terugbrengen van de nalevingstekorten. De Belastingdienst bevordert de naleving door passende dienstverlening te leveren, adequaat toezicht uit te oefenen en zo nodig de nakoming van de verplichtingen bestuurs- of strafrechtelijk af te dwingen. Compliance wordt afgemeten aan de mate waarin burgers en bedrijven tijdig, juist en volledig aangifte doen en tijdig betalen. Om het nalevingstekort te meten doet de Belastingdienst steekproeven in de segmenten Particulieren en Midden- en Kleinbedrijf. De uitkomsten van de steekproeven worden geëxtrapoleerd en geven een schatting van het macro correctiepotentieel bij de geregistreerde belastingplichtigen. De Belastingdienst wil met het zo verkregen inzicht (bijvoorbeeld in de achterliggende oorzaak van de fouten, de aard van de fouten, de belastingmiddelen waar de fouten zich manifesteren, de soort belastingplichtigen en branches), scherpere keuzen maken in de handhaving en inzet van zijn beschikbare capaciteit. De meest recente stand van de compliancefactoren zijn in de volgende tabel opgenomen:

Tabel Compliance

Realisatie meetbare gegevens (kengetal) bij de algemene doelstelling					
Jaar[12]	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Realisatie 2014
Percentage aangiften omzetbelasting tijdig ontvangen	95,0 %	95,8 %	n.v.t.	95,3 %	95,1
Percentage aangiften loonheffingen tijdig ontvangen	97,9 %	98,2 %	n.v.t.	99,1 %	99,2
Juist en volledig aangifte doen; percentage nalevingstekort op basis van de steekproef Particulieren (uitgedrukt als percentage van de totale belastingopbrengst voor dit segment)[13]	1,5 %	2,5 %	n.v.t.	1,1 %	Pm
Juist en volledig aangifte doen; percentage nalevingstekort op basis van de steekproef Midden- en Kleinbedrijf (uitgedrukt als percentage van de totale belastingopbrengst voor dit segment)	6,1 %	5,8 %	n.v.t.	4,4 %	Pm

[12] Het jaartal is het jaar waarin de uitkomsten van de metingen worden gerapporteerd.

[13] excl. IB aangiften van ondernemers en partners van ondernemers

1913337 01732

Percentage aanslagen op tijd betaald	86 %	86 %	84%	83 %[14]	82%

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie en PM
Voor de tijdige ontvangst van de aangiften omzetbelasting en loonheffing en de tijdige betaling van de aanslagen hebben de percentages betrekking op de aangiften resp. aanslagen uit het voorgaande kalenderjaar.
De steekproef Particulieren 2010, 2011 en 2013 betreft de meting over het aangiftejaar 2006, 2008 resp. 2010.
De steekproef MKB 2010, 2011 en 2013 betreft de meting over het aangiftejaar 2007, 2008 resp. 2010.

Toelichting
De tijdigheid van aangifte gedrag laat over de afgelopen jaren geen bijzondere ontwikkeling zien.
De daling in het percentage op tijd betaalde aanslagen wordt veroorzaakt door een toename van betalingsuitstel als gevolg van betalingsregelingen.

De mate van compliance wordt verder jaarlijks getoetst door middel van een set enquêtevragen aan burgers en bedrijven in de Fiscale Monitor. Dit is een onderzoek naar een breed scala van onderwerpen onder de doelgroepen particulieren, toeslaggerechtigden, ondernemers, douaneklanten, fiscaal dienstverleners en de toeslagen intermediairs. De belastingmoraal is gemeten door middel van het voorleggen van een aantal stellingen, waarbij gevraagd is in hoeverre men het ermee eens of oneens is:

Tabel belastingmoraal

Realisatie meetbare gegevens bij de algemene doelstelling					
Kengetal (in %)	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Realisatie 2014
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	93	93	93	92	92
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	90	88	88	88	87
Belasting betalen betekent iets bijdragen	35	34	37	35	37
Ervaren kans op ontdekking	86	84	81	80	82

Bron: Fiscale monitor

Toelichting
De cijfers van de belastingmoraal zijn over de jaren heen erg stabiel. In de webrapportage www.fiscalemonitor.nl zijn de ook de overige resultaten van de Fiscale Monitor 2014 op te bekijken.

[14] Cijfer 2013 gecorrigeerd in verband met gewijzigde definitie

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 1 Belastingen

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: *Het genereren van inkomsten voor de financiering van overheidsbeleid. Solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving is hiervoor de basis. Doeltreffende en doelmatige uitvoering van die wet- en regelgeving zorgen er voor dat burgers en bedrijven bereid zijn hun wettelijke verplichtingen ten aanzien van de Belastingdienst na te komen (compliance).*					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**3.346.024**	**3.528.988**	**3.357.051**	**3.273.683**	**3.209.978**	**3.297.439**	**-87.461**
Uitgaven (1) + (2)	**3.414.784**	**3.394.668**	**3.268.814**	**3.187.000**	**3.210.167**	**3.297.439**	**-87.272**
(1) Programma-uitgaven	470.975	592.293	445.016	241.860	229.451	406.614	-177.163
waarvan:							
Rente							
Belasting- en invorderingsrente	466.035	587.867	440.182	236.375	223.783	395.700	-171.917
Rentevergoeding depotstelsel				0	0	5.000	-5.000
Bekostiging			4.834	5.485	5.668	5.914	-246
Proceskosten			3.872	3.749	3.835	3.536	299
Overige programma-uitgaven	4.940	4.427	962	1.736	1.833	2.378	-545
(2) Apparaatsuitgaven	2.943.809	2.802.374	2.823.798	2.945.140	2.980.716	2.890.825	89.891
waarvan uitvoering fiscale wet- en regelgeving en douanetaken Caribisch Nederland					*13.211*	*9.502*	*3.709*
Personele uitgaven			2.063.064	2.105.757	2.197.951	2.136.729	61.222
waarvan: Eigen Personeel			*1.877.434*	*1.875.697*	*1.957.091*	*1.971.326*	*-14.235*
waarvan: Inhuur externen			*185.630*	*230.060*	*240.860*	*165.403*	*75.457*
Materiële uitgaven			760.734	839.382	782.765	754.096	28.669
waarvan: ICT			*232.263*	*247.976*	*303.130*	*213.456*	*89.674*
waarvan: Bijdrage SSO's			*222.993*	*228.255*	*0*	*230.186*	*-230.186*
Ontvangsten (3) + (4)	**112.796.839**	**109.815.639**	**105.863.956**	**108.151.202**	**116.225.745**	**115.246.411**	**979.334**
(3) Programma-ontvangsten			105.838.010	108.124.386	116.204.039	115.226.789	977.250
waarvan:							
Belastingontvangsten	111.828.592	108.883.363	105.037.894	107.503.003	115.402.186	114.368.836	1.033.350
Rente							
Belasting- en invorderingsrente	580.676	511.029	432.004	255.029	372.452	468.000	-95.548
Boetes en schikkingen							
Ontvangsten boetes en schikkingen	359.297	394.396	168.749	167.381	218.885	192.677	26.208
Bekostiging							
Kosten vervolging			199.363	198.973	210.516	197.276	13.240
(4) Apparaatsontvangsten	28.274	26.851	25.946	26.816	21.706	19.622	2.084

Verplichtingen (- € 87,5 mln.)

Voor een toelichting op het verschil tussen ontwerpbegroting en realisatie wordt verwezen naar de toelichting op de uitgaven.

Uitgaven (- € 87,3 mln.)

Uitgaven Belasting- en invorderingsrente (- € 171,9 mln.)
De uitgaven aan belasting- en invorderingsrente zijn € 171,9 mln. lager dan oorspronkelijk geraamd.
De belangrijkste oorzaak hiervan is dat bij de introductie van de belastingrente het budgettaire effect als één gesaldeerd bedrag in de raming is opgenomen. Er was toen nog

weinig bekend over de werkelijke verdeling over ontvangsten en uitgaven.

Apparaatsuitgaven Belastingdienst (+ € 89,9 mln.)
De apparaatsuitgaven van de Belastingdienst zijn € 89,9 mln. hoger dan oorspronkelijk geraamd. Deze middelen zijn verdeeld over de personele en materiële uitgaven. Met Voorjaarsnota zijn de volgende middelen toegekend:

- extra uitvoeringskosten van fiscale wet- en regelgeving (+ € 24,5 mln.);
- extra apparaatsuitgaven in verband met werkzaamheden voor derden die worden doorbelast (+ € 6 mln.);
- Extra ICT uitgaven om systemen en processen robuuster te maken (+ € 35 mln.);
- hogere uitgaven als gevolg van extra werkzaamheden die voortvloeien uit het Toeslagen Verstrekkingen Systeem (+ € 5,9 mln.);
- hogere uitgaven (+ € 12 mln.) als gevolg van maatregelen in het kader van één bankrekeningnummer zoals opgenomen in de brief d.d. 3 maart 2014 (Kamerstukken II 2013–2014, 31 066, nr. 192);

Gedurende de uitvoering van het begrotingsjaar voorzag de Belastingdienst een tekort voor 2014. Bij Najaarsnota zijn vervolgens extra middelen toegekend (€14,7 mln.). Dit betreft de jaarlijkse loonbijstelling (€4,0 mln.) en extra middelen ten behoeve van extra uitvoeringskosten voor fiscale wet- en regelgeving en werkzaamheden in het primaire proces. De toekenning van de middelen waren echter niet toereikend voor het voorziene tekort. De Belastingdienst is binnen de budgettaire kaders gebleven door een aantal uitgavenposten voor het jaar 2014 (€11 mln.) niet te realiseren in 2014, maar door te schuiven naar 2015.

Ontvangsten (+ € 979,3 mln.)

Belastingontvangsten (+ € 1.033 mln.)
De realisatie van de belastingontvangsten wordt toegelicht in het Financieel Jaarverslag Rijk.

Ontvangsten Belasting- en invorderingsrente (- € 95,5 mln.)
De ontvangsten aan belasting- en invorderingsrente zijn € 95,5 mln. lager dan oorspronkelijk geraamd. Zie de toelichting bij de Uitgaven Belasting- en invorderingsrente.

Boetes en schikkingen (+ € 26,2 mln.)
De ontvangsten uit boetes en schikkingen zijn hoger dan geraamd. Dit is met name veroorzaakt door een toename van de geïnde verzuimboetes voor te laat betaalde aangiften motorrijtuigenbelasting en door een hoger rijksaandeel in de boetes inkomstenbelasting (als gevolg van het vaststellen van nieuwe verdeelsleutels met de sociale fondsen).

Kosten vervolging (+ € 13,2 mln.)
De raming kosten vervolging is in het voorjaar verhoogd met € 10 mln., op basis van het vermoedelijke beloop. Uiteindelijk is er nog een additionele meevaller ontstaan van € 3,2 mln.

Apparaatsontvangsten (+ € 2,1 mln.)
De realisatie ligt € 2,1 mln. hoger dan de oorspronkelijke raming. Tegenover deze ontvangsten staan extra uitgaven. Het betreft met name de vergoeding voor het verrichten van diensten aan derden.

E. Toelichting op de instrumenten

Fiscaal beleid en wetgeving

E.1: Genereren van inkomsten – fiscale wet- en regelgeving

Het genereren van inkomsten ten behoeve van uitgaven voor de rijksbegroting, de sociale fondsen en de zorgverzekeringen door middel van het ontwikkelen van solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving die ook in internationale context werkbaar is.

In de jaren 2012 en 2013 is het, onder druk van steeds nieuwe bezuinigingen, nodig gebleken naast reguliere jaarlijkse wetgevingstrajecten ook tussentijds aanvullende fiscale pakketten te maken (voortvloeiend uit bijv. het Lente-akkoord, het regeerakkoord en Herfstakkoord). In 2014 was geen sprake van tussentijdse aanvullende pakketten en daardoor was er meer ruimte voor andere beleidsbepalende fiscale trajecten.

Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen
In 2013 is het wetsvoorstel Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen ingediend. Dit wetsvoorstel was gericht op de aanpassing van het Witteveenkader. In de Eerste Kamer is dit wetsvoorstel op verzoek van de staatssecretarissen van Financiën en Sociale Zaken en Werkgelegenheid aangehouden voor nader beraad. Het kabinet heeft besloten met wijzigingsvoorstellen te komen en daarvoor zo spoedig mogelijk een novelle in te dienen. Op 20 januari 2014 is de novelle op de Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen ingediend. In het wetsvoorstel is onder meer geregeld dat per 1 januari 2015 de opbouwpercentages worden verlaagd, een aftoppingsgrens gaat gelden van € 100.000 per dienstbetrekking en voor het inkomen boven de aftoppingsgrens een nettolijfrente wordt geïntroduceerd. Daarnaast is uitvoering gegeven aan de wens van de Tweede Kamer om naast de nettolijfrente in de derde pijler ook nettopensioen in de tweede pijler mogelijk te maken. Op 27 mei 2014 is de Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen aangenomen door de Eerste Kamer.

Brief Brede agenda Belastingdienst
In de brief Brede agenda Belastingdienst is aangegeven dat de afgelopen jaren, mede als gevolg van de diverse gesloten akkoorden, zeer veel fiscale wetgeving op de Belastingdienst is afgekomen. Dit is een van de zaken die heeft geleid tot problemen bij uitvoering op het gebied van belastingen en toeslagen. De brede agenda voor de Belastingdienst dient om te komen tot een robuuste en toekomstvaste uitvoering van de belastingwetgeving. Vereenvoudiging van het fiscale stelsel (spoor A) is daarvoor cruciaal geworden. De andere sporen van de Brede agenda hebben betrekking op het robuuster maken va de werkprocessen van de Belastingdienst (spoor B) en het helder stellen van de verwachtingen en rapporteren over de prestaties (spoor C).

Brief Keuzes voor een beter belastingstelsel
In juni 2013 heeft de commissie inkomstenbelasting en toeslagen (ook wel de commissie Van Dijkhuizen) haar eindrapport uitgebracht. Daarin is een aantal aanbevelingen opgenomen voor de verbetering van het stelsel van de inkomstenbelasting en de toeslagen. De brief Keuzes voor een beter belastingstelsel is op Prinsjesdag 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd. In de brief worden de ambities toegelicht die het kabinet heeft met de herziening van het belastingstelsel en worden de inhoudelijke bewegingen naar een toekomstig stelsel geschetst. De voorstellen van de commissie Van Dijkhuizen komen daar voor een deel in terug. In de brief is bovendien aangegeven dat het kabinet wetgeving zal voorbereiden met daarin maatregelen die bijdragen aan vereenvoudiging.

Energie- en milieuwetgeving
Fiscale maatregelen die leiden tot energiebesparing en tot meer duurzame energie staan constant in de belangstelling en maakten onderdeel uit van het SER Energieakkoord. De uitwerking van dat akkoord heeft ook in 2014 de nodige aandacht gevraagd. Toegezegd was in 2014 nader onderzoek te doen naar de vraag of het mogelijk was dat ondernemers gebruik kunnen maken van het verlaagde tarief energiebelasting voor lokaal duurzaam opgewekte energie en of de huursector ook gebruik kon maken van de vrijstelling voor duurzame energie die zelf wordt opgewekt. Dit bleek mogelijk en de maatregelen zijn opgenomen in het Belastingplan 2015 dat in december 2014 is aanvaard. Daarnaast is in de Begrotingsafspraken 2014 de belasting op het storten van afval geherintroduceerd. Voorts is in de Begrotingsafspraken 2014 de belasting op leidingwater verhoogd en is het plafond van 300m3 losgelaten. Voor beide maatregelen is toegezegd dat in 2014 in overleg met de betrokken partijen de knelpunten in kaart zouden worden gebracht. De daaruit voortvloeiende noodzakelijke aanpassingen zijn meegenomen in het Belastingplan 2015. Tot slot is met Prinsjesdag 2014 een brief naar de Tweede Kamer gestuurd met een visie op fiscale vergroening. Deze brief heeft zich gericht op de relatie tussen de inzet van fiscale instrumenten en vergroening, maar ook hoe Nederland presteert op het gebied van fiscale vergroening.

Bouwstenennotitie schenk- en erfbelasting
Tijdens de parlementaire behandeling van het Belastingplan 2014 in 2013 bleek in beide Kamers behoefte te bestaan aan inzicht in de budgettaire gevolgen van diverse in de Kamers levende wensen in de tariefsfeer in de schenk- en erfbelasting. Toegezegd is om te schetsen wat mogelijke bouwstenen in de schenk- en erfbelasting zouden kunnen zijn, zonder hierbij beleidsmatige keuzes te maken. Op Prinsjesdag 2014 is een notitie met deze bouwstenen – in de vorm van een spoorboekje met parameters – als bijlage bij de toezeggingenbrieven aan beide Kamers opgenomen.

Herziening fiscale regeling aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten
Aan de Tweede Kamer is toegezegd dat de regering in de loop van 2015 met voorstellen komt om de fiscale regeling aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten fundamenteel te herzien. Aanvankelijk was het idee in 2014 met een voorstel hiervoor te komen. Besloten is echter eerst een (extern) evaluatieonderzoek in te stellen naar de werking van de huidige regeling. Het onderzoek moet nog worden gestart, het streven is om voor de zomer van 2015 te kunnen beschikken over de resultaten van het onderzoek.

Belastingplan 2015
In het Belastingplan 2015 is een groot deel van de noodzakelijke wijzigingen in fiscale wetten voor de te realiseren algemene beleidsdoelstellingen opgenomen en dit wetsvoorstel is op 1 januari 2015 in werking getreden. Het Belastingplan 2015 was bewust beperkter van omvang dan de pakketten Belastingplan in de afgelopen jaren, mede omdat de Belastingdienst gebaat is bij een jaar waarin uitvoering gegeven moet worden aan relatief weinig wetgeving. In het Belastingplan 2015 zijn de resterende fiscale maatregelen uit het regeerakkoord en de Begrotingsafspraken 2014 uitgewerkt, zoals de maatregel strekkende tot het aanpassen van de doelmatigheidsmarge van de gebruikelijkloonregeling opgenomen. Verder is in het Belastingplan 2015 onder meer opgenomen het vervallen van het keuzeregime in de werkkostenregeling, een aantal stimulerende woningmarktmaatregelen en aanpassingen van de autobelastingen. Voorts zijn in het Belastingplan een beperkt aantal maatregelen opgenomen die direct bijdragen aan vereenvoudiging en daardoor bijdragen aan het terugdringen van de uitvoeringskosten en de administratieve lasten.

Onderzoek ter voorbereiding van Autobrief II
Bij de behandeling van de Wet uitwerking Autobrief is toegezegd ruim voor 2015 een evaluatie te starten en te komen tot een periodieke herijking van de CO2-grenzen voor de periode 2016–2019. Een eerste evaluatie, in de vorm van een overzicht van de verkopen van zuinige, zeer zuinige en nulemissie auto's, is tijdens de behandeling van het

Belastingplan 2015 naar de Kamer gezonden. Het onderzoek ter voorbereiding van Autobrief 2.0 waarin voorstellen voor de maatregelen voor de periode 2016-2019 moeten worden opgenomen, is in 2013 gestart. Het kabinet heeft het afgelopen jaar echter aangegeven in het kader van de stelselherziening binnen het domein autobelastingen in te zetten op (onder andere) een vereenvoudiging van die belastingen. De autobelastingen worden daarom meegenomen in de bredere draagvlakpeiling rond de stelselherziening. Dat heeft tot gevolg gehad dat de Autobrief 2.0 niet, zoals eerder toegezegd, in 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd is, maar dat deze toezending medio 2015 zal plaatsvinden.

Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen
In de afgelopen jaren is verkend hoe overheidsondernemingen in de vennootschapsbelasting betrokken kunnen worden. In 2014 is het wetsvoorstel Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen ingediend. Met dit wetsvoorstel neemt het kabinet maatregelen om een gelijk speelveld te creëren voor vennootschapsbelastingplichtige particuliere ondernemingen en overheidsbedrijven die niet aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen. Ook wordt in dit wetsvoorstel de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen gemoderniseerd. Het wetsvoorstel ligt inmiddels in de Eerste Kamer.

Beschikking Geen Loon
Op 22 september 2014 is een wetsvoorstel ingediend voor de vervanging van de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) door de Beschikking Geen Loon (BGL). Met de invoering van de BGL is de opdrachtgever medeverantwoordelijk voor de vraag of feitelijk sprake is van een dienstbetrekking. Als gevolg van die medeverantwoordelijkheid kan ook de opdrachtgever aansprakelijk worden voor de afdracht van de loonheffingen. Het wetsvoorstel is op dit moment nog aanhangig in de Tweede Kamer.

Belastingverdragen
De Nederlandse overheid onderhandelt voortdurend met andere landen over (nieuwe) belastingverdragen. In 2014 is Nederland onder meer gesprekken aangegaan met België, Bulgarije, Duitsland, Ierland, Polen en Rusland. Doel van de onderhandelingen is een nieuw of gewijzigd belastingverdrag. Daarnaast heeft het kabinet reeds in 2013 aangekondigd om 23 ontwikkelingslanden waarmee Nederland een belastingverdrag heeft, of waarmee onderhandelingen lopen, aan te bieden om anti-misbruikmaatregelen in die verdragen op te nemen. In 2014 is met deze landen contact gelegd en zijn gesprekken gevoerd met enkele van deze landen, waaronder Ghana, Kenia en Zambia.

Fiscaal vestigingsklimaat
Nederland heeft een goed vestigingsklimaat. Het fiscale vestigingsklimaat is een belangrijk facet hiervan. Het fiscale vestigingsklimaat staat echter onder druk van andere landen die aantrekkelijke Nederlandse fiscale maatregelen kopiëren. Vanwege zijn aantrekkelijke fiscale vestigingsklimaat ligt Nederland ook extra onder het vergrootglas in de discussie over internationale belastingontwijking. Nederland is van mening dat dit een internationale problematiek betreft die alleen internationaal echt tot een oplossing kan worden gebracht. Nederland participeert actief in internationale initiatieven op het terrein van het tegengaan van internationale belastingontwijking door multinationals, zoals in het OESO BEPS-project (Base Erosion and Profit Shifting) en binnen de Europese Unie, waar maatregelen worden ontwikkeld die aan een dergelijke oplossing kunnen bijdragen op een wijze die alle landen op eenzelfde manier binden. In beide fora zijn het afgelopen jaar belangrijke stappen gezet. Waar dat mogelijk is, loopt Nederland voorop. Dit is onder andere op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen, waarbij de regering ook enkele eenzijdige maatregelen heeft getroffen.

Belastingdienst

E.2: Dienstverlening

De Belastingdienst bevordert met passende dienstverlening dat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

De bereikbaarheid van de BelastingTelefoon over het jaar 2014 ligt onder de streefwaarde en de afhandeling van bezwaren en klachten is niet binnen de Awb-termijn gerealiseerd. De overige realisaties zijn op het gewenste niveau.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator (in %)	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014[15]	Realisatie 2014
Bereikbaarheid Belastingtelefoon (BT)	83	82	82	79	80-85[17]	63
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen BT	87	87	86	86	80-85	88
Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn	87	94	94	93	95-100	87
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	98	96	95	98	98-100	93
Klanttevredenheid[16]:						
Internet	89	90	90	91	80-90	94
Balie	91	76	89	85	80-90	92
Telefonie	83					
• Algemeen		82	81	85	70-80	79
• Intermediairs		82	87	89	80-90	83

Bron: Fiscale monitor en Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

In de 14e halfjaarsrapportage[18] is het achterblijven van de telefonische bereikbaarheid van de Belastingtelefoon toegelicht. De belangrijkste oorzaken waren:

1. Het hoge telefonieaanbod van 20,8 miljoen belpogingen, een stijging van 23% t.o.v. 2013, wat onder andere veroorzaakt werd door de grote hoeveelheid vragen over de invoering van 1 bankrekeningnummer, SEPA en de Oldtimer- en CO2-wetgeving bij de motorrijtuigenbelasting.
2. Pieken in het telefonisch aanbod als gevolg van het gelijktijdig versturen van meerdere zendingen aan burgers en bedrijven (beschikkingen, aanslagen, brieven).
3. Herhaalverkeer doordat mensen opnieuw bellen na een niet gelukt contact; dit uit zich in een langere wachttijd (145 seconden t.o.v. 125 seconden in 2013). Daarnaast werd de bereikbaarheid negatief beïnvloed als gevolg van verstoringen door uitval of het trager werken van IT-systemen.

Bij bezwaren en klachten is het percentage tijdig afgedaan lager dan in 2013. De oorzaak houdt verband met een toename van het aantal bezwaren (12%) en klachten (38%) als gevolg van het massaal opkomen tegen een aantal wijzigingen van regelgeving, waaronder autobelastingen (opheffen vrijstelling CO2, oldtimers regeling, verhoging boetebedrag), erf- en schenkbelasting (art. 12 Successiewet), inkomstenbelasting

[15] De streefwaarden van de Belastingdienst worden weergegeven in bandbreedtes. Hiermee geeft de Belastingdienst per prestatie-indicator aan wat de onder- en de bovengrens is.

[16] De in de tabel opgenomen realisatie heeft betrekking op klanten die neutraal tot zeer positief scoren.

[17] De ervaring leert dat gedurende een aantal momenten in het jaar het aanbod zo groot is dat het de capaciteit van de BelastingTelefoon overtreft. Het vergroten van de capaciteit, gericht op het afvangen van dit piekaanbod, is niet doelmatig. Daarom wordt in deze periodes de bereikbaarheidsnorm niet volledig gerealiseerd. De doelstelling van 80-85% geldt als gemiddelde jaardoelstelling.

[18] Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr 215

(gebruik WOZ-waarde) en de belastingrente. Indieners van bezwaren zijn zoveel mogelijk gebeld en bij massale bezwaren zijn op ad hoc basis behandelteams samengesteld. Om de achterstand in de behandeling weg te werken is extra capaciteit geregeld. Voor de komende tijd wordt gewerkt aan verbetering van het behandelproces, waarbij het bezwaarproces wordt geconcentreerd van dertien naar vier locaties. Ook worden de mogelijkheden vergroot om bezwaar digitaal in te dienen en te verwerken.

De meest gebruikte kanalen om informatie te zoeken zijn het internet (websites belastingen, Douane en toeslagen) en de Belastingtelefoon. De mate van tevredenheid over de BelastingTelefoon en de telefonische helpdesk voor intermediairs laat een daling zien ten opzichte van 2013, maar de percentages liggen nog steeds binnen de bandbreedte van de streefwaarde. De daling houdt met name verband met een lagere score op het aspect snelheid waarmee bij het laatste contact een medewerker aan de lijn kwam.

E.3: Toezicht en opsporing

De Belastingdienst oefent adequaat toezicht uit en dwingt, zo nodig, naleving af zodat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

De doelstellingen voor fiscaal toezicht zijn deels gerealiseerd. Toeslagen pm. De Douane heeft de doelstellingen gerealiseerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Belastingheffing en toeslagen zijn gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O), omdat de hoogte van de heffing en de verplichting tot betalen afhankelijk zijn van gegevens die belastingplichtigen en toeslaggerechtigden zelf verstrekken. Dit kan van invloed zijn op de volledigheid van de belastingontvangsten en de juiste uitbetaling van toeslagen. Het tegengaan van M&O bij de uitvoering van wet- en regelgeving vormt derhalve een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid. In de Beleidsagenda (2.1) wordt ingegaan op de resultaten van de fraudeaanpak.

Algemeen

Met horizontaal toezicht wil de Belastingdienst zicht krijgen op de mate waarin het bedrijf zelf fiscaal in control is. Periodiek wordt dit getoetst door het uitvoeren van steekproefsgewijze controles. De mate van control bepaalt de vorm en de intensiteit van het benodigde toezicht door de Belastingdienst. Waar horizontaal toezicht (nog) niet mogelijk is, voert de Belastingdienst toezicht achteraf uit.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator (x 1000)	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Aantallen grote ondernemingen onder horizontaal toezicht				n.v.t.	3 -3,5	2,7
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant		33	87	89	75-100	109
Aantallen behandelde aangiften IH (betreft Particulieren en MKB)				n.v.t.	1.000 - 1.225	1.049
Aantallen behandelde aangiften Vpb				n.v.t.	29 - 37	34
Aantallen boekenonderzoeken				n.v.t.	35,75 - 38,75	38,27

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting
Het aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezicht ligt met 2.694 onder de streefwaarde (3.000-3.500). Dit houdt verband met een wijziging in de classificatie van ondernemingen door de Belastingdienst (grote ondernemingen respectievelijk MKB ondernemingen). Als gevolg daarvan wordt een kleiner aantal ondernemingen als grote onderneming beschouwd. De Belastingdienst richt zich bij groepsgewijze klantbehandeling in het segment MKB op de klantbehandeling via de fiscaal dienstverlener. De doelstelling voor 2014 is met 108.800 ondernemingen ruimschoots gerealiseerd.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Percentage contacten met starters; startersbezoeken en klantgesprekken (ten opzichte van het totaal aantal starters);	n.v.t.	20%	23%	22%	15-25%	20,6
Tijdigheid aangiften:						
Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (OB)	n.v.t.	64%	69%	70%	50-60%	67%
Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (LH)	n.v.t.	93%	90%	93%	90-95%	94%
Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (IH niet winst)	n.v.t.	87%	74%	77%	65-75%	78%
Achterstand invordering (in %)	2,5	2,4	2,3	2,4	2,5-3,0	2,3

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

De aanpak voor de contacten met starters is preventief en gericht op het voldoen aan aangifte- en betalingsverplichtingen. De doelstelling is gerealiseerd. De behandelstrategie MKB richt zich steeds meer op digitale ondersteuning van starters en ZZP-ers. Samen met marktpartijen is de Belastingdienst in 2014 betrokken geweest bij initiatieven als het keurmerk *Zeker Online,* gericht op certificeren van online administratieve diensten, en het keurmerk *Betrouwbaar Afrekensysteem*, gericht op betrouwbare kassasystemen.

Voor de tijdigheid van aangiften is evenals in vorige jaren een actief beleid gevoerd door zo snel mogelijk contact op te nemen met belastingplichtigen wanneer die verzuimen op tijd aangifte te doen. De doelstellingen voor bereikte belastingplichtigen na verzuim zijn gerealiseerd. In totaal bedraagt het aantal belastingplichtigen voor de IH niet winst dat te laat aangifte heeft gedaan 432.000 (2013: 465.000). Voor aangiften die niet tijdig zijn binnengekomen heeft de Belastingdienst aanmaningen en ambtshalve aanslagen opgelegd. Ook zijn boetes opgelegd voor het niet tijdig aangifte doen.

Een deel van de burgers en bedrijven betaalt niet of niet tijdig zijn belastingen. De Belastingdienst neemt invorderingsmaatregelen om achterstallige vorderingen alsnog te innen. Het beleid van invordering is er op gericht zo actueel mogelijk te zijn om te voorkomen dat vorderingen oud worden en de inning lastiger wordt. In 2014 is de betalingsachterstand ten opzichte van 2013 licht gedaald. Ook het percentage oninbare vorderingen is gedaald:

Resultaten invordering					
Kengetal	2010	2011	2012	2013	2014
Betalingsachterstand in bedragen (x € mln.)	4.285	4.280	4.201	4.503	4.334
Oninbare vorderingen (%)	1,0	1,0	0,9[19]	0,8	0,7

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

[19] Cijfer 2012 gecorrigeerd in verband met gewijzigde definitie

Toeslagen

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2013	Realisatie 2014
Toezicht toeslagen	Deels behaald	Grotendeels behaald	Behaald	Aangepaste planning n.a.v. ontwikkelingen gedurende het jaar	Het toezicht wordt volgens plan uitgevoerd	Grotendeels behaald

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

Het toezicht op toeslagen vindt plaats op basis van een met de betrokken beleidsdepartementen afgestemd toezichtplan. De zorgtoeslag, huurtoeslag en kinderopvangtoeslag berusten op grondslagen die zoveel mogelijk geverifieerd worden met gegevens uit onafhankelijke registraties op basis van contra-informatie. In 2014 was het toezicht voorafgaand aan de eerste uitbetaling vooral gericht op het controleren van risicoadressen en bewijsstukken van onbekende aanvragers en de monitoring van IP-adressen die door aanvragers zijn gebruikt om het toeslagenportaal te benaderen. Door het verlengen van de beslistermijn voor risicovolle aanvragen zijn voor alle vier de toeslagsoorten aanvragen gecorrigeerd omdat er geen recht op toeslag was. In de Beleidsagenda (2.1) wordt ingegaan op de resultaten van deze aanpak. Vooral bij de kinderopvangtoeslag en huurtoeslag zijn door de verlengde beslistermijn ook voorschotten en mutaties gecorrigeerd. Bij de controle van de status zorgverzekering heeft dit in de helft van de gecontroleerde uitbetalingen geleid tot correcties. In de fase van definitief toekennen is de controle in het bijzonder gericht op inkomensgegevens en de jaaropgave afgenomen uren kinderopvang.

Douane

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Controles op de goederenstromen	330.000	342.000	352.000	338.300	295.000 - 365.000	357.000
Gecertificeerde goederenstromen		51%	85%	91%	>85%	90,7%
Controles op passagiersvluchten		12.500	13.100	13.600	12.000 - 15.000	15.000

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

Op de niet-gecertificeerde goederenstroom (vracht, koeriers, ambulant) voert de Douane controles uit. Daarbij gaat het om scancontroles en fysieke controles. De doelstellingen zijn gerealiseerd. In het streven naar efficiënt toezicht wordt rekening gehouden met de mate waarin voor de betrouwbaarheid van de administratie kan worden gesteund op een stelsel van interne beheersingsmaatregelen. Dat kan resulteren in certificeringen of convenanten. Een bedrijf dat het certificaat van Authorized Economic Operator verkrijgt (gebaseerd op Europese wetgeving), voldoet aan een aantal gestelde eisen waardoor een lichter controleregime van toepassing is. Daardoor kan het logistieke proces sneller gaan.

De aantallen correcties en processen verbaal, die voortvloeien uit deze controles, zijn opgenomen in onderstaande tabel:

Aantal correcties en processen-verbaal VGEM en fiscaal (x 1.000)					
Kengetal	2010	2011	2012	2013	2014

Correcties scan- en fysieke controles vracht	4,4	3,6	3,6	2,6	6,2
Correcties koeriers en postzendingen	16	15	14	15	14
Correcties passagiers	17	20	19	18	19,5
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	4,2	1,9	1,7	1,6	1,5
Correcties administratieve controles	0,7	0,7	0,6	0,5	0,7
Processen-verbaal	32	25	22	26	27

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

FIOD

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie	76	84	84	85	82-85	83

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

De doelstelling voor het percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie is gerealiseerd. De keuze voor de te vervolgen zaken vindt plaats in het overleg tussen het Openbaar Ministerie, de financiële toezichthouders en de FIOD.

E.4: Massale processen

De Belastingdienst voert zijn massale processen efficiënt uit.

Doelbereiking

De doelstelling wordt afgemeten aan het aantal postzendingen zonder fouten. De doelstelling is gerealiseerd.

Volumeontwikkeling

Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van het aantal belastingplichtigen en toeslaggerechtigden over de afgelopen jaren weer:

Volumeontwikkeling belastingplichtigen en toeslaggerechtigden (belastingjaar t-1) (x 1.000)					
Kengetal	2010	2011	2012	2013	2014
Belastingplichtigen IB/IH	8.526	8.408	8.003	7.845	7.847
Belastingplichtigen Vpb	817	838	853	886	909
Inhoudingsplichtigen LB/LH	629	642	638	639	647
Inhoudingsplichtigen OB	1.505	1.558	1.571	1.637	1.754
Aanvragen toeslagen	7.774	7.723	7.445	7.118	pm

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Aantal postzendingen zonder fouten	100%	100%	100%	99,3%	≥ 99%	99,9

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

Op verschillende plaatsen in het ontvangstproces zijn maatregelen getroffen om er op toe te zien dat belastingplichtigen de juiste berichten en gegevens ontvangen. Grote stromen beschikkingen (aanslagen, toeslagen, mailingen) zijn voor verzending systematisch gecontroleerd op juistheid, volledigheid en inhoudelijke (fiscale) kwaliteit. In 2014 zijn PM

partijen gecontroleerd. Deze partijen waren in totaal goed voor circa PM miljoen poststukken. Het percentage poststukken waarvan na verzending is geconstateerd dat deze fout waren, zogeheten damages, is circa PM %.

Een damage is een verstoring in het primaire proces die leidt tot directe gevolgen voor burgers of bedrijven. Het aantal damages is ten opzichte van 2013 afgenomen (67 verstoringen in 2014 tegen 81 in 2013). Op verschillende plaatsen in het ontvangstproces zijn maatregelen getroffen om de goede ontvangst van berichten zeker te stellen. Per eind september is op de website van de Belastingdienst een aparte pagina ingericht waarop direct de verstoringen worden gemeld, inclusief instructie voor de burger wat te doen. De grotere procesverstoringen met maatschappelijke impact worden standaard in de halfjaarsrapportage gemeld.[20]

Steeds meer belastingplichtigen kiezen voor de digitale aangifte. Voor ondernemers is de score nagenoeg 100%, voor particulieren steeg deze van 96,0% vorig jaar naar 96,5% in 2014. Eén van de maatregelen om de aangifte makkelijker te maken is de vooringevulde aangifte (VIA). Het aantal mensen dat gebruik maakt van deze service steeg van 5,2 miljoen in 2013 naar PM miljoen in 2014. Dit heeft geleid tot een verdere daling van het aantal aangiften op papier.

Aantal ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1) (x 1.000)					
Kengetal	2010	2011	2012	2013	2014
Ontvangen aangiften	10.777	11.243	10.968	11.148	11.282
Waarvan digitaal	9.854	10.633	10.448	10.705	10.891
Waarvan papier	923	610	520	443	391

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Tijdige afhandeling aangiften (%)					
Kengetal	2010	2011	2012	2013	2014
Tijdigheid afhandelen aangiften IB	99,9	99,3	98,5	99,9	99,4

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Als regel ontvangen degenen die vóór 1 april hun aangifte inkomstenbelasting doen, vóór 1 juli bericht van de Belastingdienst. De doelstelling voor tijdig afhandelen van aangiften IB bedraagt 98-100% en is met 99,9% ruimschoots gerealiseerd.

[20] Kamerstukken II 2014/15, 31 066, nr 215

4.2 Financiële Markten

A: Algemene doelstelling

Beleid maken voor een stabiele werking van financiële markten, met betrouwbare dienstverlening van financiële instellingen aan burgers en bedrijven.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën bevordert het goed functioneren van het financiële stelsel en heeft een regisserende rol. De Minister is verantwoordelijk voor de Nederlandse wetten en regels ten aanzien van de financiële markten en de institutionele structuur van het toezicht alsmede voor de onderhandelingen over nieuwe regelgeving in Brussel. Het daadwerkelijke toezicht op de financiële markten wordt uitgevoerd door de Nederlandsche Bank, waarbij de verantwoordelijkheid voor het prudentiële toezicht op de grootste banken bij de ECB berust, en de Autoriteit Financiële Markten.

De randvoorwaarden die de Minister stelt voor een integer en stabiel systeem hebben hun basis in de Wet op het financieel toezicht. Het gaat hierbij om (het toezicht op) regelgeving die financiële instellingen stimuleert en verplicht om op integere en transparante wijze te werk te gaan. Met deze regelgeving en dit toezicht wordt eraan bijgedragen dat consumenten en bedrijven met voldoende informatie en vertrouwen financiële producten kunnen afnemen.

De Minister bevordert de educatie van de burger op financieel gebied, streeft naar een integer financieel stelsel met passende regelgeving in de Wet ter voorkoming van witwassen en het financieren van terrorisme en is verantwoordelijk voor de ongestoorde voorziening van voldoende munten in circulatie.

C: Beleidsconclusies

In 2014 zijn, naast hetgeen in de toelichting bij de beleidsprioriteiten is opgenomen, wetswijzigingen voorbereid die in 2015 in werking zijn getreden of naar verwachting in werking zullen treden en die als oogmerk hebben het terugdringen van risico's en het versterken van cultuur en gedrag in de financiële sector. Deze wijzigingen betreffen onder andere de invoering van tuchtrecht bij banken en de Wet beloningsbeleid financiële ondernemingen met onder andere een bonusplafond van maximaal 20 procent van de vaste beloning. Ook is zowel de doelgroep voor de eed en belofte als die voor eisen van geschiktheid en betrouwbaarheid uitgebreid. Voorts is in 2014 de vereiste van kracht geworden dat financieel adviseurs permanent moeten beschikken over de meest actuele kennis en hebben de eerste financieel adviseurs, in meerderheid met goed gevolg, deelgenomen aan de daarvoor centraal beschikbaar gestelde examens om uiterlijk in 2015 hun vakbekwaamheid via vernieuwde diploma's aan te tonen. In 2014 zijn bovendien, in navolging van het eerdere verbod op provisies bij complexe en impactvolle producten, de provisies voor beleggingsdienstverlening afgeschaft om de kwaliteit en onafhankelijkheid daarvan te versterken.

In Europees verband zijn in 2014 richtlijnen en verordeningen vastgesteld ten aanzien van markten in financiële instrumenten, het tegengaan van marktmisbruik, hypothecair krediet, de onafhankelijkheid van accountantsorganisaties en de transparantie over consumentenproducten met een beleggingscomponent. Ook is vooruitgang geboekt bij de herziening van de richtlijn omtrent verzekeringsbemiddeling en verkoop en, in reactie op de Libor affaire, de regulering van benchmarks en indices. Tot slot is in 2014 een aanzet gegeven tot een kwaliteitsslag in de accountancysector. De wettelijke controleverklaring van accountants dient boven elke twijfel verheven te zijn. Daarom zijn, naast maatregelen van de sector en de hierboven genoemde Europese maatregelen, enkele wettelijke maatregelen aangekondigd die in 2015 nader worden uitgewerkt.

Tot slot heeft de crisis in Oekraïne en de opkomst van Islamitische Staat inclusief het fenomeen jihadreizigers ertoe geleid dat het instrument van financiële sancties in 2014 stevig is ingezet (bevriezing tegoeden Oekraïense oligarchen, kapitaalmarktrestricties Rusland, bestrijding terrorismefinanciering). Deze maatregelen zullen hun doorwerking in 2015 hebben.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 2 Financiële markten							
Bedragen x € 1000							
***Algemene beleidsdoelstelling:** Beleid maken voor een stabiele werking van financiele markten, met betrouwbare dienstverlening van financiele instellingen aan burgers en bedrijven.*					**Realisatie**	**Vast-gestelde begroting**	**Verschil**
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**-7.888.426**	**-5.707.805**	**-15.864.348**	**-7.291.534**	**-9.827.776**	**57.004**	**-9.884.780**
waarvan garantieverplichtingen	*-8.124.708*	*-5.841.128*	*-15.932.412*	*-7.349.358*	*-9.893.042*	*0*	*-9.893.042*
Garantie verhoging plafond kredietfaciliteit AFM	-15.000	-18.000	0	0	0	0	0
Garantieregeling bancaire leningen	-8.102.903	-5.823.147	-15.932.477	-7.349.358	-9.892.984	0	-9.892.984
Garantie en waarborg NWB	-6.769	0	0	0	0	0	0
Garantie stichting waarborgfonds					-58	0	-58
waarvan verplichting uit hoofde van het Depositogarantiestelsel/Voorfinanciering DNB	***93.219***	***0***	***0***	***0***	***0***		***0***
Uitgaven	**228.478**	**128.238**	**71.169**	**60.866**	**58.451**	**57.004**	**1.447**
Subsidies	**1.029**	**1.150**	**1.467**	**2.870**	**4.584**	**964**	**3.620**
Afwikkeling Geldmuseum en collectiebeheer			689	1.500	0	530	-530
CDFD			778	1.370	4.584	434	4.150
Bekostiging	**73.153**	**62.678**	**9.775**	**12.203**	**10.633**	**13.775**	**-3.142**
Rechtspraak Financiële Markten	580	1.245	687	1.092	988	1.250	-262
Muntcirculatie	6.837	9.393	8.500	10.895	9.645	12.385	-2.740
Afname munt in circulatie	65.736	52.040	0	0	0	0	0
Overig			588	216	0	140	-140
Garanties		**4.481**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terugbetaling fee garantie bancaire leningen		4.481	0	0	0	0	0
Leningen	**93.219**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorfinanciering DNB (DGS)	93.219	0	0	0	0	0	0
Opdrachten	**3.884**	**3.602**	**2.091**	**1.212**	**1.456**	**270**	**1.186**
Wijzer in geldzaken	3.884	3.602	2.091	1.212	1.456	270	1.186
Bijdrage aan ZBO's en RWT's	**57.162**	**56.305**	**57.432**	**44.201**	**41.358**	**41.595**	**-237**
Bijdrage toezicht AFM	28.666	30.505	29.722	20.500	20.547	20.737	-190
Bijdrage toezicht DNB	28.496	25.800	27.710	23.701	20.811	20.858	-47
Bijdrage aan (inter)nationale organisaties	**31**	**22**	**403**	**380**	**420**	**400**	**20**
Caribbean Financial Action Taskforce	31	22	23	0	40	20	20
IASB			380	380	380	380	0
Ontvangsten	**412.754**	**906.597**	**586.778**	**362.270**	**814.597**	**162.931**	**651.666**
Garanties	**407.210**	**365.893**	**230.242**	**164.972**	**99.636**	**155.554**	**-55.918**
Feeopbrengsten garantieregeling bancaire leningen	407.210	365.893	230.242	164.972	99.636	155.554	-55.918
Leningen	**0**	**534.007**	**293.150**	**77.107**	**623.085**	**0**	**623.085**
Ontvangsten voorfinanciering DNB (DGS)		91.059	2.285	0	0	0	0
Ontvangsten (uit boedel) Icesave		442.948	290.865	77.107	623.085	0	623.085
Bekostiging	**2.276**	**2.840**	**60.313**	**75.451**	**86.992**	**5.184**	**81.808**
Ontvangsten muntwezen	2.276	2.840	1.767	10.937	3.287	5.184	-1.897
Toename munten in circulatie	0	0	58.546	64.514	83.704	0	83.704
Overig	**3.268**	**3.857**	**3.073**	**44.740**	**4.884**	**2.193**	**2.691**
Overige programma-ontvangsten	3.268	3.857	3.073	44.740	4.884	2.193	2.691

E: Toelichting op de instrumenten

Uitgaven

Geldmuseum (- € 0,5 mln.)
Nadat uit onderzoek is gebleken dat de continuïteit van het Geldmuseum niet meer was gegarandeerd zag het Ministerie van Financiën zich genoodzaakt de subsidierelatie met het Geldmuseum per 2014 te beëindigen. Het Geldmuseum sloot in november 2013 haar deuren. Inmiddels is het beheer van de collectie overgedragen aan DNB.

CDFD (+ € 4,1 mln.)
Per 1-1-2014 heeft het Ministerie van Financiën een Centrale Examenbank (CE) waarmee erkende exameninstituten Wft-examens voor financieel adviseurs kunnen afnemen. Het College Deskundigheid Financiële Dienstverlening (CDFD) heeft het mandaat gekregen voor het inhoudelijke beheer van de CE. Voor deze extra taak is de subsidie met € 1 mln. verhoogd naar € 1,4 mln. De overige uitgaven hebben zowel betrekking op incidentele projectkosten als op structurele uitvoeringskosten, waaronder de uitvoering van het functionele – en technische beheer en gebruik van de CE-applicatie door de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO).

Muntcirculatie: (- € 2,7 mln.)
De kosten om munten in circulatie te brengen zijn 20% lager uitgevallen dan begroot.

Wijzer in Geldzaken: (+ € 1,2 mln.)
De verhoging van de begroting voor Wijzer in geldzaken komt voort uit het feit dat de financiële sector – via de koepels van banken, verzekeraars en pensioenfondsen – bijdraagt aan het platform (zie ook toelichting *Overig* bij ontvangsten).

Ontvangsten

Feeopbrengsten interbancaire lening (- € 55,9 mln.)
ABN AMRO, NIBC, Achmea, leaseplan en ING hebben vervroegd een deel van hun gegarandeerde lening afgelost. Door het vervroegd aflossen van de garantie bancaire lening is er in 2014 minder fee ontvangen dan geraamd. Voor deze transactie is in eerdere jaren een closing out fee betaald aan de staat ter compensatie van de naar beneden bijgestelde meerjarige premie-inkomsten.

Boedel Icesave (+ € 623,1 mln.)
In 2008/2009 heeft De Nederlandsche Bank na het faillissement van Landsbanki een bedrag uitgekeerd van € 1,6 mld. aan de depositohouders. Hiervan namen de Nederlandse banken € 208 mln. voor hun rekening en de Nederlandse Staat € 1,4 mld. Door boedeluitkeringen is tot op heden € 811 mln. geïncasseerd. De resterende vordering is verkocht en voorziet in een opbrengst voor de Nederlandse Staat van circa € 623 mln.

Ontvangsten muntwezen (- € 1,9 mln.)
pm

Munten in circulatie (+ € 83,7 mln)
Er zijn meer munten in omloop gebracht dan dat er uit omloop terugkwamen, waardoor het aantal munten in circulatie is toegenomen. Deze toename heeft geleid tot netto inkomsten, die gelijk zijn aan de nominale waarde van de munten.

Overig (+ € 2,7 mln.)

De overige ontvangsten zijn opwaarts bijgesteld door een technische mutatie (desaldering) voor Wijzer en Geldzaken (+ € 1,2 mln.) en door de ontvangsten van de centrale examenbank (+ € PM mln.).

4.3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

A: Algemene doelstelling

Optimaal financieel resultaat bij de realisatie van publieke doelen bij investeren in en verwerven, afstoten en beheren van de financiële en materiële activa van de Staat.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De minister van Financiën stimuleert en regisseert een verantwoorde en doelmatige besteding van overheidsmiddelen. Bedrijfseconomische expertise wordt ingezet bij staatsdeelnemingen, politiek belangrijke investeringsprojecten en transacties van de rijksoverheid en publiek- private investeringen in Nederland.

De minister van Financiën is verantwoordelijk voor:

- een optimaal financieel resultaat bij het beheren, aangaan en afstoten van staatsdeelnemingen met inachtneming van de betrokken publieke belangen;
- het toetsen en adviseren op bedrijfseconomische doelmatigheid bij het realiseren van grote publieke investeringsprojecten van politiek belang die in samenwerking met de markt worden verwezenlijkt, zodat vakdepartementen in staat worden gesteld hun projecten binnen budget, op tijd en met de gewenste kwaliteit te realiseren. Voorbeelden van deze projecten zijn Design-Build-Finance-Maintain-(Operate) [DBFM(O)] projecten, bedrijfsvoerings- en duurzaamheidsprojecten, en projecten waarbij exclusieve rechten in de markt worden gezet;
- het overkoepelende DBFM(O) beleid en de regie van het «systeem» dat ervoor moet zorgen dat DBFM(O) in Nederland structureel goed verankerd is en toegepast wordt;
- het beheren en afwikkelen van de tijdelijke overheidsinvesteringen in de gesteunde financiële instellingen;
- het beheren van de Illiquid Asset Back-up Facility binnen de contractvoorwaarden;
- zwaarwegende en/of principiële beslissingen (o.a. exitstrategie en beloningsbeleid) van, alsmede het houden van toezicht op NL Financial Investments (NLFI, de stichting die de aandelen in ABN Amro, ASR Nederland, SNS REAAL en Propertize (voorheen SNS Property Finance) beheert).

De minister van Financiën heeft een aantal instrumenten tot zijn beschikking, die ingezet kunnen worden voor de invulling van zijn verantwoordelijkheid:

- bevoegdheden die de minister van Financiën heeft op basis van de Comptabiliteitswet en als aandeelhouder op basis van Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de statuten van de onderneming;
- de gedragsregels uit de Corporate Governance Code;
- bedrijfseconomische, juridische en corporate governance-expertise en kennis en kunde op het gebied van projectfinanciering en risicomanagement;
- structureel en incidenteel overleg met bestuurders en commissarissen van de staatsdeelnemingen;
- overleg met betrokken vakdepartementen over de mate waarin en de wijze waarop de relevante publieke belangen worden geborgd;
- besluit privaatrechtelijke rechtshandelingen 1996, in het bijzonder artikel 6: huur-, huurkoop- en lease-overeenkomsten, zoals DBFM(O) en andere langjarige complexe projecten, mogen pas worden gesloten na overeenstemming met de minister van Financiën;
- PPS-code: de beheercode voor goede bedrijfsvoering binnen de rijksoverheid gericht op een doelmatige en rechtmatige inzet van het instrument van publiek-private samenwerking bij de realisatie en de exploitatie van (met name meerjarige) investeringsprojecten;
- wet Stichting Administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI).

Bovenstaande instrumenten zijn verschillend van aard. De bevoegdheden die voortvloeien uit het Burgerlijk Wetboek en Comptabiliteitswet vormen de basis van de (formele)

zeggenschap. De overige instrumenten hebben een meer informeel karakter, zijn richtinggevend (zoals de Corporate Governance Code) of dienen als randvoorwaarde om invulling te kunnen geven aan de beleidsdoelstelling (zoals de beschikbaarheid over en/of toegang tot de benodigde kennis).

De minister beoogt jaarlijks de effecten van zijn aandeelhouderschap in de reguliere staatsdeelnemingen te meten. Om deze effecten te kunnen meten waren in de begroting vier meetbare indicatoren/streefwaarden opgenomen. In onderstaande tabel zijn de realisaties van de afgelopen drie jaren inzichtelijk gemaakt, waarbij de realisatie van 2014 is afgezet tegen de streefwaarde, zoals deze in de begroting 2014 was opgenomen:

Realisatie meetbare gegevens

kengetal[21]		**Realisatie 2010**	**Realisatie 2011**	**Realisatie 2012**	**Realisatie 2013**	**Streefwaarde 2014**	**Realisatie 2014**
1.	% deelnemingen dat de Corporate Governance Code 'comply or explain' toepast.	94%	88%	100%	100%	100%	100%
2.	% van deelnemingen dat minimaal een C-rating heeft conform de richtlijnen van het Global Reporting Initiative (GRI).	n.v.t.	88%	100%	100%	100%	100%
3.	% van deelnemingen met dividend pay-out ratio[22] van ten minste 40%.	n.v.t.	47%	33%	46% (n=13)	90%	39% (n=13)
4.	% van deelnemingen dat minimaal de rendementsnorm haalt.	n.v.t.	47%	40%	43% (n=13)	80%	54% (n=13)

Bron: Jaarverslagen en statuten van de ondernemingen uit de huidige portefeuille staatsdeelnemingen waarvan het beheer is belegd bij het ministerie van Financiën (exclusief verworven financiële deelnemingen naar aanleiding van de kredietcrisis)

De meetbare indicatoren beogen zowel het publieke karakter van de deelnemingen te weerspiegelen als de bedrijfseconomische principes die gehanteerd worden bij het uitoefenen van het aandeelhouderschap. Ten behoeve van de realisatiecijfers over 2014 wordt gekeken naar de realisaties die samenhangen met het verslagjaar/boekjaar 2013 van de staatsdeelnemingen. Er kan immers niet op 2014 worden teruggeblikt zonder de officiële jaarrekeningen en jaarverslagen over 2014. Het merendeel van de door de aandeelhouder vastgestelde jaarrekeningen wordt pas verwacht, nadat het jaarverslag 2014 is opgesteld.

Bij twee indicatoren wordt de streefwaarde niet gehaald. Het minimum rendement op eigen vermogen dat als streefwaarde is opgenomen wordt niet door de beoogde 80% van de staatsdeelnemingen gerealiseerd, maar door 54% van de staatsdeelnemingen. Dit heeft twee oorzaken. Ten eerste heeft een aantal staatsdeelnemingen een grote investeringsagenda, waarbij de kosten voor de baten uitgaan en rendementen daarom pas later worden gerealiseerd. Ten tweede is er in sommige gevallen vanwege ongunstige marktomstandigheden sprake van tegenvallende bedrijfsresultaten. Als streefwaarde gold in het begrotingsjaar nog een portefeuillebrede norm van 8%. De portefeuille staatsdeelnemingen bestaat echter uit een verscheidenheid aan ondernemingen, ieder met hun eigen activiteiten en eigen karakteristieken. Daarvoor is één rendementsnorm te willekeurig . Daarom is in de Nota Deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013 het voornemen aangekondigd om voor iedere staatsdeelneming een specifieke rendementsnorm vast te stellen, die op de langere termijn voor het individuele bedrijf realiseerbaar moet zijn.

[21] Thales en KLM worden gezien de beperkte invloed van de Staat als aandeelhouder bij alle indicatoren buiten beschouwing gelaten.

[22] Niet voor alle staatsdeelnemingen geldt een uitbetaling van dividend middels een vooraf vastgesteld dividend pay-out ratio. De ratio wordt berekend over deelnemingen waar de Staat als aandeelhouder invloed op heeft.

1913337 01732

Momenteel worden deze normrendementen in overleg met de ondernemingen vastgesteld. In de begroting voor 2015 is dan ook als streefwaarde opgenomen het aantal staatsdeelnemingen dat zijn eigen, individuele rendementsnorm behaalt. Waar het normrendement nog niet is vastgesteld, wordt de portefeuillebrede norm van 8% gehanteerd.

Slechts 39% van de deelnemingen heeft een pay-out ratio van tenminste 40% weten te realiseren, terwijl de doelstelling 90% was. Ook hier is een aantal oorzaken voor aan te wijzen. Ten eerste zorgt regulering er bij bepaalde deelnemingen voor dat deze ondernemingen tijdelijk meer winst moeten reserveren, waardoor de pay-out ratio dus lager wordt (zie bijvoorbeeld de solvabiliteitseisen bij financiële instellingen). Ten tweede reserveren sommige deelnemingen een groter gedeelte van de winst om grote investeringen te kunnen financieren. Doorgaans vertaalt het reserveren van winst ten behoeve van investeringen zich in hogere winst en daarmee hogere dividenden in de toekomst.

De overige indicatoren werden wel behaald.

Om te meten in hoeverre publieke investeringsprojecten doelmatig worden gerealiseerd, is het aantal goed uitgevoerde Public Private Comparators (PPC) als indicator in de begroting opgenomen. Een PPC is een instrument om de voor- en nadelen van verschillende uitvoeringsvarianten van een project financieel inzichtelijk te maken en biedt de basis voor de besluitvorming over de DBFM(O)-variant van een project. In de PPS-code Rijksoverheid 2008[23] is vastgelegd dat voor alle voorgenomen investeringen in Rijksgebouwen (nieuwbouw of renovatie) boven € 25 mln. en Rijksinfrastructuur boven de € 60 mln. PPC's worden uitgevoerd. Er is een drietal indicatoren/streefwaarden opgenomen om te meten in hoeverre publieke investeringsprojecten doelmatig worden gerealiseerd. In onderstaande tabel is de realisatie van 2014 afgezet tegen de streefwaarde, zoals deze in de begroting 2014 was opgenomen:

Realisatie meetbare gegevens

Kengetal		Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
1.	Percentage van projecten binnen het Rijk (infrastructuur, Rijkshuisvesting, Defensie) waar een PPC voor is uitgevoerd zoals afspraken voorschrijven.	100%	100%	100%	100%
2.	Percentage PPC's met meerwaarde voor DBFM(O) waarvoor 'comply-or-explain' is toegepast.	100%	100%	100%	100%
3.	Aantal PPC's met meerwaarde voor DBFM(O) waarvoor gekozen is voor DBFM(O).	67%	100%	90%	100%

Bron: Vakdepartementen. Vakdepartementen geven aan als ze een PPC hebben uitgevoerd en wat de uitkomst is. Op basis van deze informatie komt de tabel tot stand. De voortgang en prestaties op het gebied van DBFM(O) worden uitvoeriger beschreven in de tweejaarlijkse DBFM(O) voortgangsrapportage aan de Tweede Kamer.

De gegevens uit de tabel zijn afkomstig van de vakdepartementen die periodiek rapporteren over ontwikkelingen op het gebied van DBFMO aan Financiën in het kader van haar toezichthoudende rol. Ingeval vakdepartementen voornemens zijn om af te wijken van het beleid voor PPC's of van de uitkomst van een PPC dan geldt de afspraak dat zij dit voorafgaand ter goedkeuring dienen voor te leggen aan Financiën.

De verantwoordelijkheid voor de beslissing om volgens DBFM(O) aan te besteden ligt bij de vakdepartementen. Bij gebouwgebonden DBFMO ligt de verantwoordelijkheid tevens bij de cliënten van de Rijksgebouwendienst. De vakdepartementen dragen de primaire

[23] http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/richtlijnen/2008/11/03/ppscode-rijksoverheid-2008/pps-code-rijksoverheid-2008.pdf

verantwoordelijkheid voor het welslagen van de projecten en dus voor het behalen van doelstellingen van bedrijfseconomische efficiëntie en doelmatigheid.

C: Beleidsconclusies

Deelnemingen

De minister van Financiën is verantwoordelijk voor het aandeelhouderschap van het overgrote deel van de staatsdeelnemingen.

Nota deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013

In oktober 2013 heeft de minister van Financiën zijn nota Deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013 gepresenteerd.[24] Een belangrijk verschil met voorgaand beleid is dat het besluit om wel of niet te privatiseren per casus wordt beoordeeld, zonder dat daar een streven aan ten grondslag ligt om de portefeuille zo klein of zo groot mogelijk te maken. Aan de hand van de nieuw geïntroduceerde criteria marktordening en strategisch belang is in deze nota bovendien per geval uitgewerkt of de staat permanent aandeelhouder wil blijven van de deelnemingen of niet. Omdat publieke belangen altijd aan de oorsprong liggen van staatsdeelname, worden publieke belangen centraal gesteld in het aandeelhouderschap. Ook behoud van het in staatsdeelnemingen geïnvesteerde maatschappelijk kapitaal is een publiek belang. Daarvoor is een belangrijke taak weggelegd voor de staat als aandeelhouder.

De nieuw geformuleerde missie van de staat als aandeelhouder in de nota is: het verantwoord beheer van het in staatsdeelnemingen geïnvesteerde maatschappelijk kapitaal. Daarvoor zal de staat als aandeelhouder:

- Bijdragen aan de borging van publieke belangen;
- Stuurt hij op behoud van de financiële waarde die staatsdeelnemingen vertegenwoordigen;
- Levert hij een bijdrage aan goed ondernemingsbestuur.

Strategie

In 2014 heeft de Staat als aandeelhouder met verschillende deelnemingen over de strategie gesproken.

De medeaandeelhouders in Urenco, het Verenigd Koninkrijk en de Duitse bedrijven Eon en RWE hebben aangekondigd de verkoop van hun belang te willen onderzoeken. Deze ontwikkelingen dwongen Nederland tot reflectie op de gevolgen van een eventuele verkoop van de aandelen door de andere aandeelhouders op de borging van de publieke belangen en de toegevoegde waarde van het Nederlandse minderheidsaandeelhouderschap in deze situatie. Het kabinet kondigde in 2013 aan te overwegen de aandelen die de Staat der Nederlanden indirect houdt in URENCO Ltd. te vervreemden mits de publieke belangen inzake non-proliferatie, veiligheid en leveringszekerheid kunnen worden geborgd. Daarom is er door het kabinet een traject gestart om deze publieke belangen middels een adequaat instrumentarium te borgen. In 2013 is Nederland met het Verenigd Koninkrijk en Duitsland in gesprek gegaan over de borging van de publieke belangen indien dat niet meer via een meerderheidsaandeelhouderschap van overheden zou geschieden. Deze gesprekken zijn voortgezet in 2014 en zullen ook in 2015 door lopen.

In het regeerakkoord is opgenomen dat het kabinet voornemens is Holland Casino te verkopen, mits aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan. In 2013 is een begin gemaakt met de uitwerking van een visie op ordening van de casinomarkt. Dit is afgerond in 2014 en heeft geleid tot een wetsvoorstel modernisering speelcasinoregime van de staatssecretaris van Veiligheid en Justitie, dat momenteel ter consultatie voorligt.

[24] Kamerstukken II 2013/2014, 28 165, nr. 148.

Wanneer de Kamer akkoord is met de ordening van de casinomarkt kan de staat met Holland Casino een verkooptraject ingaan.
Gezien de financiële situatie van de onderneming heeft Holland Casino geen winst afgedragen in 2014. Holland Casino voert een omvangrijke herstructurering door om zo een financieel solide basis te creëren om zelfstandig in een gemoderniseerde kansspelmarkt te opereren. De eerste resultaten van deze herstructurering zijn inmiddels zichtbaar: de omzet stijgt en de kosten zijn fors teruggebracht. Ten aanzien van de staatsloterij (SENS) is gesproken over de teruglopende omzetten en de mogelijkheid om de online kansspelmarkt te betreden. Staatssecretaris Teeven heeft de Kamer in juli daarnaast geïnformeerd dat onderzoek wordt gedaan naar een nadere samenwerking tussen de Staatsloterij en Lotto. Hierover lopen gesprekken, die ook in 2015 zullen door lopen.

In 2014 is door het kabinet onderzocht of de mogelijkheid moet worden geopend om via kruislingse participatie strategische samenwerking aan te gaan met netwerkbedrijven in andere EU-landen. Hierover is in februari 2014 een brief naar de Kamer gestuurd, met daarin het voornemen om de mogelijkheid te openen voor beide bedrijven om via kruislingse aandelenparticipatie strategische samenwerkingsverbanden aan te gaan met buitenlandse netbeheerders die op grond van Europese regels gecertificeerd zijn. Na debat met de Kamer heeft het kabinet besloten dit onderwerp mee te nemen in de herziening van de Elektriciteitswet 1998 en de Gaswet (STROOM). Dit wetsvoorstel zal naar verwachting in het voorjaar van 2015 worden ingediend bij de Tweede Kamer.

Statuten
Zoals in de Nota Deelnemingenbeleid is aangekondigd, is het ministerie van Financiën in 2014 met staatsdeelnemingen in gesprek gegaan over het doorvoeren van de aangescherpte standaardstatuten bij de staatsdeelnemingen. De aanscherping van de standaardstatuten zit onder andere in de herijking van de goedkeuringsdrempels voor investeringen door de betreffende staatsdeelneming. Door te kijken naar de waarde van de investeringen als gedaan in het verleden, de toekomstige investeringsagenda, alsmede door middel van een portefeuillebrede vergelijking is bekeken wat de nieuwe goedkeuringsdrempels dienen te zijn. Andere wijzigingen zitten met name op het gebied van de tijdige ontvangst van informatie en de mogelijkheid voor de aandeelhouder om met belangrijke onderwerpen, zoals de strategie van de onderneming, mee te praten. Naar verwachting zullen de standaardstatuten in 2015 doorgevoerd worden.

Investeringen en vermogenspositie
Op het gebied van investeringen zijn er in 2014 elf formele investeringen goedgekeurd en is bij vijf informele investeringen meegekeken. Het merendeel van de investeringen betrof investeringen van Tennet. Daarnaast heeft NS in 2014 de aanschaf van nieuwe Sprinters in gang gezet. NS koopt in totaal 180 nieuwe Sprinters bij de treinfabrikanten CAF en Stadler. Ook is het aanschaftraject van de Intercity nieuwe generatie van start gegaan. NS gaat een traject in waarbij geselecteerde leveranciers met biedingen gaan komen om de nieuwe Intercity te mogen produceren.
In 2014 is het belang van de staat in NV ALTMAA N.V. (Aangewezen Luchtvaartterrein Maastricht-Aachen Airport) afgewikkeld en daarnaast is de afwikkeling van Twinning Holding B.V. voltooid. Bij ALTMAA is het aan de staat toekomende resterende saldo van liquide middelen overgeboekt á € 0,8 mln. Bij Twinning was er sprake van een resterend saldo van € 3,3 mln.

Beloningsbeleid
In de Nota Deelnemingenbeleid is aangekondigd dat het huidige beoordelingskader voor beloningsbeleid van staatsdeelnemingen op twee punten wordt aangescherpt. Allereerst worden de variabele beloningen van de bestuurders voortaan gemaximeerd op 20%. Daarnaast wordt het beloningsbeleid van de staatsdeelnemingen in lijn gebracht met de nieuwe standaarden op het gebied van het arbeidsrecht. In 2014 is bij een aantal

deelnemingen gestart met de uitrol hiervan. In het Jaarverslag Beheer Staatsdeelnemingen wordt jaarlijks gerapporteerd over de voortgang.

Toekomstplannen voor de Financiële instellingen ABN AMRO, ASR en SNS REAAL.

Met betrekking tot ABN AMRO is aan de Kamer gemeld dat na de Asset Quality Reviews een besluit tot daadwerkelijke verkoop zal worden genomen. In het begin van 2015 zal de minister de Kamer hierover informeren. Op 6 juni 2014 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer de verkoopplannen voor ASR Nederland N.V. en SNS REAAL N.V. (thans Vivat) gepresenteerd. Vervolgens is, zoals in de brief was aangekondigd, REAAL N.V. gestart met het verkoopproces, waaraan ook ASR mocht deelnemen. In 2014 was dit proces nog gaande en besluitvorming over een uiteindelijke transactie zal plaatsvinden in 2015. Omdat de uitkomst van het verkoopproces van REAAL nog onbekend is, zal de Kamer in de loop van 2015 worden geïnformeerd inzake de verkoop van SNS Bank. Voor alle financiële instellingen geldt dat de minister de Kamer vooraf zal informeren, voordat onomkeerbare stappen worden gezet.

Publiek Private Investeringen

Eind 2014 heeft de minister van Financiën de tweejaarlijkse voortgangsrapportage over DBFM(O) naar de Kamer verstuurd. Hierin wordt benoemd dat in de afgelopen jaren de DBFM(O)-projecten van het Rijk zijn uitgevoerd binnen budget, op tijd en conform de gewenste output. Marktpartijen hebben waardering voor de kwaliteit en bestendige lijn van Nederlandse DBFM(O)-projecten en -beleid. De situatie op de markt voor financiering van DBFM(O) projecten was mede daarom al goed en is sinds medio 2013 sterk verbeterd. Alle DBFM(O)-projecten zijn succesvol met 100% gecommitteerde financiering aanbesteed. Om ook in de exploitatiefase de meerwaarde van DBFM(O)-contracten te kunnen realiseren is professioneel contractmanagement essentieel. Daarom heeft de ADR in opdracht van de minister van Financiën onderzoek verricht naar de succesfactoren voor contractmanagement. Op basis van de resulterende aanbevelingen hebben de departementen in samenwerking met Financiën gewerkt aan het opzetten van een performancemodel voor contractmanagement. Dit geeft beter zicht op het contractbeheer bij bestaande contracten en borgt dat leerervaringen van eerdere contracten worden benut bij nieuwe aanbestedingen.

Nadat de minister van Financiën en de minister van Economische Zaken in 2013 samen [redacted] hebben aangesteld voor de oprichting van de Nederlandse Investeringsinstelling (NII), zijn afgelopen jaar de plannen verder uitgewerkt en is de instelling opgericht. Voor het realiseren van diverse beleidsdoelstellingen, zoals energiebesparing in woningen (RFE) en internationaal ondernemen in opkomende markten (DGGF), zijn door betreffende vakministers, met medewerking van Financiën, fondsen opgericht. De minister van Financiën blijft monitoren of de oprichting van een fonds leidt tot het op een efficiënte manier bereiken van beleidsdoelstellingen.

Binnen zijn verantwoordelijkheid om te toetsen en adviseren op bedrijfseconomische doelmatigheid heeft de minister van Financiën in 2014 bijgedragen aan het realiseren van een efficiëntere en effectieve bedrijfsvoering van het Rijk. Een voorbeeld van een traject waar dit is gebeurd is de Hervormingsagenda Rijksdienst, waarbij de minister van Financiën heeft aangestuurd op het versterken van de governance op de ondersteunende bedrijfsvoeringdiensten (SGO project 5: Governance en Sourcing). Ook is Financiën in 2014 betrokken gebleven bij het sourcingprogramma Defensie[25] waarbij sourcingafwegingen en -trajecten zijn ondersteund. Een laatste voorbeeld is de advisering bij de privatisering van twee rijksinstellingen voor gesloten jeugdzorg, die verkocht zijn onder verantwoordelijkheid van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport[26].

[25] Kamerstukken II 2011/12, 31 125, nr. 10

[26] Kamerstukken II 2013/14, 31 839, nr. 386

Ook is gewerkt aan een handleiding voor businesscases binnen de Rijksoverheid, om het toetsen op bedrijfseconomische doelmatigheid te kunnen faciliteren. Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de handleiding zodat deze naar verwachting in de loop van 2015 gepubliceerd kan worden.

Illiquid Assets Back-up Faciliteit
De Illiquid Assets Back-up Faciliteit (IABF) was één van de maatregelen die de Staat in 2008 en 2009 heeft getroffen om bij te dragen aan herstel van de stabiliteit van de financiële sector. De IABF had betrekking op de Amerikaanse gesecuritiseerde hypothekenportefeuille van ING (de Alt-A portefeuille). De Staat heeft het economische eigendom van de Alt-A portefeuille overgenomen door middel van een lening van ING aan de Staat. Daarnaast bestond de IABF uit verschillende fees die tussen de Staat en ING werden voldaan[27].

In 2013 is overeenstemming bereikt met ING over de beëindiging van de IABF. De beëindiging heeft plaatsvinden door de Alt-A portefeuille te verkopen. De opbrengsten zijn gebruikt om de lening van ING aan de Staat af te lossen[28].

In december 2013 heeft een eerste veiling van een deel van de Alt-A portefeuille plaatsgevonden. Begin 2014 hebben er nog twee veilingen plaatsgevonden en is de lening van ING aan de Staat volledig afgelost. Per eind 2014 is het uiteindelijke resultaat op de IABF gelijk aan EUR 1.455 mln (inclusief EUR 0,4 mld die was ontvangen van ING ter compensatie van de toekomstige garantiefees)[29].

Kasstromen overzicht en balans
Het kasstromen overzicht laat zien dat er in 2014 meer US dollars uit de portefeuille en door verkoop van de portefeuille binnengekomen zijn dan er nodig waren om het restant van de lening van ING aan de Staat af te lossen. Hierdoor is er sprake van een uiteindelijk positief resultaat op de IABF. Het overzicht laat verder de resultaten van de laatste fee uitgaven en ontvangsten zien. Het uiteindelijke resultaat op de IABF bedraagt EUR 1.455 mln.

Tabel 1: kasstromen 2011, 2012, 2013 en 2014 (in € mln.)

	2011	**2012**	**2013**	**2014**
Funding fee	3.242	2.644	4.808	2.778
Management fee	39	33	26	0
Incidentele uitgave			19	0
Totaal uitgaven	**3.281**	**2.678**	**4.853**	**2.779**
Portefeuille ontvangsten	3.012	2.434	4.275	4.231
Garantie fee	85	73	58	
Additionele garantie fee	128	110	87	0
Additionele fee	55	46	35	1
Verhandelbaarheidsfee		15	18	1
Incidentele ontvangst			379	
Totaal ontvangsten	**3.281**	**2.678**	**4.853**	**4.233**
Saldo	**0**	**0**	**0**	**1.455**

[27] Kamerstukken II 2010/2011, 31 371, nr. 362
[28] Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 377
[29] Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 380

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: *Optimaal financieel resultaat bij de realisatie van publieke doelen bij investeren in en verwerven, afstoten en beheren van de financiële en materiële activa van de Staat*					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**-27.770.244**	**1.027.232**	**68.581**	**13.595.835**	**-1.433.060**	**303.866**	**-1.736.926**
Waarvan betalingsverplichting:							
Verplichting kapitaalstorting Tennet	0	600.000	0	0	0	0	0
Verplichting Tweede herkapitalisatie ABN AMRO	1.031.000	0	0	0	0	0	0
Verplichting Superdividend NS naar Prorail	1.400.000	0	0	0	0	0	0
Meerjarenverplichting aan ING	1.618.794	461.193	87.858	-79.228	56.707	0	56.707
Overbruggingskrediet SNS				1.100.000	0	0	0
Kapitaalinjectie SNS				2.200.000	0	0	0
Kapitaalinjectie Propertize				500.000	0	300.000	-300.000
Waarvan garantieverplichting:							
Regeling BF	-6.390	-8.322	-1.600	-387	0	0	0
Voorwaardelijke verplichting Capital Relief Instrument	-32.611.091	0	0	0	0	0	0
Garantie Counter Indemnity	950.000	0	0	0	-950.000	0	-950.000
Garanties en vrijwaringen	-167.198	-49.092	-13.000	-13.025	0	0	0
Garantie DNB winstafdracht				5.700.000	0	0	0
Garantie SNS Propertize				4.166.410	-566.410	0	-566.410
Waarvan overige verplichtingen	14.641	23.453	15.323	22.065	26.643	3.866	22.777
Uitgaven	**6.833.292**	**3.599.367**	**2.993.758**	**8.674.220**	**2.805.899**	**5.400.866**	**-2.594.967**
Vermogensverschaffing							
Kapitaalstorting Tennet		300.000	300.000	0	0	0	0
Uitkering superdividend NS naar Prorail	1.400.000	0	0	0	0	0	0
Tweede herkapitalisatie ABN AMRO	928.000	0	0	0	0	0	0
Kapitaalstorting couponbetaling MCN	103.000	0	0	0	0	0	0
Kapitaalinjectie SNS REAAL				2.200.000	0	0	0
Kapitaalinjectie Propertize				500.000	0	0	0
Bekostiging							
PPS	6	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan RWT							
NLFI (voorheen STAK)			5.250	5.250	17.100	5.052	12.048
Lening							
Management Fee IABF	46.592	38.756	33.206	26.457	272	24.000	-23.728
Funding Fee IABF	4.345.040	3.242.213	2.644.371	4.807.961	2.778.201	5.362.000	-2.583.799
Incidentele uitgaven IABF				18.960	246	0	246
Overbruggingskrediet SNS				1.100.000	0	0	0
Garantie							
Regeling BF	0	0	0	6	6	100	-94
Dotatie begrotingsreserve TenneT	1.644	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	0
Uitbetalingen garanties en vrijwaringen				575	0	0	0
Opdrachten							
Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	9.011	13.598	6.131	10.211	5.274	4.914	360

Beleidsartikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: Optimaal financieel resultaat bij de realisatie van publieke doelen bij investeren in en verwerven, afstoten en beheren van de financiële en materiële activa van de Staat					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Ontvangsten	**7.970.200**	**9.925.613**	**5.131.798**	**9.603.301**	**8.858.957**	**8.611.748**	**247.209**
Vermogensonttrekking							
Opbrengst onttrekking vermogenstitels	154.600	9.000	12.441	0	0	0	0
Dividend staatsdeelnemingen	617.686	423.226	312.510	606.876	679.937	397.497	282.440
Winstuitkering DNB	1.658.738	544.278	749.494	1.974.773	1.118.639	1.166.000	-47.361
waarvan Griekse inkomsten ANFA				*43.882*	*0*	*45.000*	*-45.000*
waarvan Griekse inkomsten SMP				*163.852*	*0*	*138.000*	*-138.000*
Afdracht Holland Casino	9.839	0	0	0	0	0	0
Afdrachten Staatsloterij	108.395	102.423	100.000	82.910	84.700	96.000	-11.300
Opbrengst verkoop vermogenstitels	355	150	38	131.965	4.111	0	4.111
Dividend Financiële instellingen	6.410	216.244	121.302	488.400	423.900	400.000	23.900
Rijksbijdrage Landwinning Havenbedrijf Rotterdam	0	0	0	295.482	0	0	0
Bijdrage aan RWT							
NLFI			2.419	4.134	15.417	4.300	11.117
Leningen							
Verwachte portefeuille ontvangsten IABF	4.058.123	3.012.250	2.433.653	4.275.292	4.231.221	5.337.000	-1.105.779
Garantie Fee IABF	102.502	85.262	73.054	58.205	0	0	0
Additionele fee IABF	77.068	55.409	46.350	35.319	1.229	34.000	-32.771
Additionele garantie fee IABF	153.939	128.048	109.713	87.413	163	0	163
Verhandelbaarheidsfee	0	0	14.807	17.659	615	15.000	-14.385
Incidentele ontvangst IABF				379.490	0	0	0
Rente SNS krediet				6.898	20.608	6.596	14.012
Rente en aflossing div. leningen	67.007	62.999	0	0	0	0	0
Aflossing kapitaalverstrekkingen ING, Aegon en SNS Reaal	500.000	3.500.000	750.000	750.000	1.500.000	750.000	750.000
Couponbetaling en/of boetebetaling kapitaalversterking ING, Aegon en SNS Reaal	154.715	1.750.472	375.000	375.000	750.000	375.000	375.000
Renteontvangsten Mandatory Convertible Note	103.000	0	0	0	0	0	0
Garantie							
Garantie overig	258	658	210	278	916	0	916
Premie-ontvangsten garantie TenneT	1.644	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	0
Premie-inkomsten Capital Relief Instrument	165.482	0	0	0	0	0	0
Premie-inkomsten Counter Indemnity	25.555	25.555	25.555	25.555	12.493	25.555	-13.062
Garantie fee SNS krediet					1.920	0	1.920
Opdrachten							
Terug te vorderen uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	4.884	4.839	450	2.852	8.288	0	8.288

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

Meerjarenverplichting IABF (- € 232,3 mln.)
Door verkopen van de IABF portefeuille eind 2013 en begin 2014 zijn de omvang van de rentevergoeding en de fee uitgaven onder de IABF in 2014 lager dan initieel geraamd. Hierdoor is de mutatie in de meerjarenverplichting aan ING eveneens lager dan geraamd.

Garantie Counter Indemnity (- € 950 mln.)
De openstaande garantieverplichting uit 2010 van € 950 mln. aan ABN AMRO is beëindigd per 27 september 2014 (zie FIN/2014/960).

Garantie SNS Propertize (- € 566,4 mln.)
De Staat garandeert de door SNS Propertize aangetrokken schuld. In de Kamerbrief van 5 februari 2014 is gemeld dat de maximale omvang van deze garantie € 4,05 mld. is, de totale garantie inclusief verschuldigde rente kwam daarmee uit op € 4,16 mld. De nieuwe garantieomvang is later vastgesteld op € 3,6 mld nominaal exclusief rente, dat is € 3,61 mld. inclusief rente. Het verschil is € 4,16 mld - € 3,61 mld = € 566 mln.

Uitgaven

NLFI (+ € 12,0 mln.)
De begroting van NLFI is naar boven bijgesteld, omdat SNS REAAL en Property Finance aan NLFI zijn overgedragen en door de verwachte verkooptrajecten, waaraan advieskosten zijn verbonden. De kosten worden voor het grootste deel aan de financiële instellingen doorbelast, hierdoor blijft naar verwachting het door de staat te betalen bedrag per saldo gelijk.

Funding fee (+ € 1.164,2 mln.)
De funding fee is hoger dan geraamd. Dit is het gevolg van de verkoop van een deel van de Alt-A portefeuille begin 2014. Met de opbrengsten uit de verkoop is de lening aan ING in 2014 volledig afgelost.

Fees
De omvang van de fees zijn in 2014 allen lager dan geraamd. Dit is gevolg van de beëindiging van de IABF overeenkomst.

Ontvangsten

Dividend staatsdeelnemingen (+ € 282,4 mln.)
Er is een meevaller bij de dividenden door hogere dan verwachte dividenduitkeringen van TenneT, UCN, Gasunie en Schiphol. Daarnaast wordt op portefeuilleniveau rekening gehouden met risico's bij de verschillende staatsdeelnemingen. Deze risico's hebben zich niet voorgedaan waardoor de dividendontvangsten hoger zijn dan geraamd.

Afdracht Staatsloterij (- € 11,3 mln.)
De omzetten van SENS staan al enige tijd onder druk hierdoor is ook de afdracht aan de Staat lager.

Opbrengst verkoop vermogenstitels (+ € 4,1mln.)
In 2014 is het belang van de staat in NV ALTMAA N.V. (Aangewezen Luchtvaartterrein Maastricht-Aachen Airport) afgewikkeld en daarnaast is de afwikkeling van Twinning Holding B.V. voltooid. Bij ALTMAA is het aan de staat toekomende resterende saldo van liquide middelen overgeboekt á € 0,8 mln. Bij Twinning was er sprake van een resterend saldo van € 3,3 mln.

Dividend financiële instellingen (+ € 23,9 mln.)
ASR heeft in 2014 meer dividend afgedragen dan verwacht. Dit heeft geresulteerd in een meevaller van € 23,9 mln.

NLFI (+ € 12,0 mln.)
Zie toelichting onder uitgaven.

Portefeuille ontvangsten (+ € 2.772,2 mln.)
De ontvangsten uit de portefeuille zijn in 2014 hoger dan geraamd door de opbrengsten als gevolg van verkoop van delen van de portefeuille begin 2014.

Renteontvangsten SNS krediet (+ € 14,0 mln.)
De renteontvangsten voor het overbruggingskrediet van SNS REAAL zijn bijgesteld met € 14,0 mln. De meevaller wordt veroorzaakt doordat SNS REAAL meer gebruikt heeft gemaakt van de kredietfaciliteit dan waarmee in de raming rekening was gehouden.

Aflossingen kapitaalverstrekking en couponbetalingen / boeterentes (+ €1,1 mld.)

De Staat heeft de laatste aflossing van € 1,025 mld. van ING vervroegd ontvangen. Daarmee heeft ING de volledige kapitaalinjectie van tien miljard euro uit 2008 terugbetaald aan de Nederlandse Staat. In de begroting was rekening gehouden met terugbetaling in 2015.

Premie-inkomsten Counter Indemnity (- € 13,1 mln.)
Het beëindigen van de garantie van de Staat aan ABN AMRO inzake HBU (counter indemnity) betekent een verlaging van de te ontvangen premies (€ 12,6 mln.) voor de Staat.

Garantie fee Propertize (+ € 1,9 mln.)
PM

Terug te vorderen uitvoeringskosten staatsdeelnemingen (+ € 8,3 mln.)
In 2013 zijn niet alle ontvangsten van doorbelastingen van de kosten met betrekking tot SNS REAAL en de IABF-portefeuille gerealiseerd, de doorbelastingen zijn in 2014 ontvangen. Daarnaast zijn er kosten doorbelast aan de houdstermaatschappij van de Nederlandse aandelen in URENCO (UCN).

4.4 Internationale Financiële Betrekkingen

A: Algemene doelstelling

Een bijdrage leveren aan een financieel gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling.

B: Rol en verantwoordelijkheid

Om het bovenstaande doel te bereiken heeft de Minister van Financiën een regisserende rol in Nederland. De internationale inzet van de Minister is van belang omdat de Nederlandse economie door zijn openheid en relatief beperkte grootte sterk wordt beïnvloed door internationale financieel-economische ontwikkelingen. Een sterke Europese economie heeft een directe weerslag op de Nederlandse economie. Nederland is mede hierdoor gebaat bij een gezonde financieel economische ontwikkeling en een stabiele budgettaire en monetaire ontwikkeling in de Europese Unie en haar lidstaten, waarbij ook de financiële stabiliteit binnen de eurozone gewaarborgd is.

Ten behoeve van de bevordering van financiële stabiliteit in de toekomst neemt de Minister actief deel aan internationaal toezicht ter bevordering van de begrotingsdiscipline van lidstaten van de EU en een stabiele macro-economische omgeving in de EMU. Hieronder valt ook de economische beleidscoördinatie in de EU en de EMU, zoals door een nieuw verdrag voor begrotingsdiscipline tussen lidstaten van de EU en een procedure voor economische onevenwichtigheden. Verder neemt de Minister van Financiën besluiten over het Nederlandse oordeel over aanvragen voor het Exchange Rate Mechanism (ERM-II) en voor euro-invoering. Tevens draagt de Minister van Financiën het Nederlandse standpunt over de EU begroting uit.

De Minister van Financiën draagt bij aan het beheer van stabilisatiemechanismen zoals het EFSF en het ESM ten behoeve van het bewaken van de financiële stabiliteit, ook in financieel-economisch moeilijke tijden. Dit doet de Minister door actief deel te nemen aan Europese overleggen zoals de Eurogroep en Ecofin en regelmatig contact te onderhouden met Europese instellingen en Europese collega ministers. De minister van Financiën is sinds januari 2013 voorzitter van de Eurogroep en daarmee ook voorzitter van de Board of Governors van het ESM voor een periode van 2,5 jaar. In de afgelopen jaren is een gezamenlijke Europese aanpak voor de crisis gekozen. Nederland heeft hierbij een actieve rol gespeeld. In de komende jaren is het van groot belang om vast houden aan die aanpak en gemaakte afspraken te implementeren. De rol als voorzitter van de Eurogroep biedt bij uitstek de mogelijkheid om uitvoering te geven aan de gezamenlijke Europese inzet.

Internationale financiële instellingen beïnvloeden economische ontwikkelingen, als gevolg van hun rol bij het financieel-economische beleidstoezicht en als financieel vangnet in geval van een crisis. Goed beleid van deze instellingen draagt daarom bij aan een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling en de ontwikkeling van lage- en middeninkomenslanden. De Minister draagt hieraan bij door toezicht te houden op de uitvoering van de taken van de Internationale Financiële Instellingen (IFI's) en hun financiële soliditeit. Daarnaast levert de inbreng van de Minister bij discussies in internationale fora zoals de Ecofin, Eurogroep, Working Party 3 (van de OESO) en discussies bij het Internationaal Monetair Fonds, de Wereldbank en andere IFI's een bijdrage aan de beïnvloeding van de internationale beleidsdiscussie en beleidsrespons.

C: Beleidsconclusies

In internationaal verband zijn de afgelopen jaren verschillende maatregelen getroffen om de wereldeconomie minder gevoelig te maken voor financieel economische crises. In 2014 hebben de IFI's, naast aandacht voor crisispreventie, ook focus gelegd op het creëren van inclusieve groei. Er zijn verschillende maatregelen genomen om groei wereldwijd een impuls te geven en IFI middelen en investeringen effectiever in te zetten. De Minister van

Financiën heeft voor Nederland als bewaker van de financiële belangen van de Nederlandse overheid en burger een centrale rol in het beleid van de IFI's.

Zo heeft het IMF onlangs haar schuldenlimietbeleid voor lage inkomens landen aangepast, om de grote behoeft aan investeringen in groei in deze landen tegemoet te komen. Landen met budgettaire ruimte krijgen meer mogelijkheden om naast concessionele financiering (met een schenkingselement) ook gebruik te maken van financiering tegen commerciële voorwaarden. In het oude beleid was hier slechts beperkt ruimte voor. Ook heeft het IMF de eerste stappen gezet om het leenraamwerk aan te passen voor landen met programma's van een exceptionele omvang. Het IMF wil haar toolkit uitbreiden om adequater te kunnen reageren wanneer de schuldhoudbaarheid van een land in het geding komt en zodoende de groei en succesvolle implementatie van een programma bevorderen. De voorgestelde aanpassingen zouden ervoor zorgen dat private crediteuren gedurende de looptijd van een programma hun vorderingen niet kunnen aflossen, wat de mogelijkheden beperkt voor bail-outs van private crediteuren.

De Wereldbank heeft haar eigen financiële houdbaarheid en financiële capaciteit verhoogd. De Bank voert een grote bezuinigingsoperatie door. De uitgaven van de Bank worden nu getoetst op efficiëntie en effectiviteit. Daarnaast heeft de Raad van Bewindvoerders besloten om de prijzen van leningen verstrekt door de IBRD te verhogen om additionele inkomsten te genereren. Ook zal de IBRD efficiënter gebruik gaan maken van het bestaande aandeelhouderskapitaal door voor elke dollar aan kapitaal iets meer uit te lenen.

Daarnaast heeft de EIB belangrijke stappen gezet om een catalyserende rol op het gebied van investeringen te spelen. Met de introductie van het 'Juncker-plan' in december 2014 is een eerste aanzet gegeven door de Europese Commissie om in 2015 met de EIB tot een instrument te komen om invulling te geven aan 'An investment plan for Europe'. Dit moet een impuls geven aan de Europese interne markt en private investeerders aantrekken.

Op Europees vlak was er in 2014 substantiële aandacht voor een verder herstel van de financiële stabiliteit van de eurozone. De Europese schuldencrisis heeft aanleiding gegeven tot wijziging en uitbreiding van afspraken omtrent economische beleidscoördinatie (onder andere versterkt Stabiliteits- en Groeipact). Gekoppeld hieraan was er aandacht voor de lopende steunprogramma's voor Griekenland en Cyprus en het in 2014 aflopende programma voor Portugal. De Minister van Financiën nam namens Nederland deel aan discussies en besluitvorming op ministerieel niveau in Eurogroep en Ecofin verband en in de Raad van gouverneurs van het ESM over deze onderwerpen. Eurogroep en Ecofin vergaderingen vinden in beginsel iedere maand plaats.

Als sluitstuk van versterkte economische beleidscoördinatie in de Eurozone verstrekt het ESM, onder strikte beleidscondities en waar mogelijk in samenwerking met het IMF, financiële steun aan landen in nood. Sinds juli 2013 kunnen het EFSM en EFSF geen nieuwe leningen meer aangaan. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost. Het ESM heeft in 2014 financiële steun verstrekt aan Cyprus. Portugal heeft in het eerste half jaar van 2014 nog steun ontvangen van het EFSM, EFSF en het IMF en heeft eind mei 2014 het leningenprogramma succesvol verlaten. Griekenland heeft in 2014 financiële steun van het EFSF en het IMF ontvangen. Daarnaast is in december 2014 door de Eurogroep besloten om het EFSF-programma van Griekenland met twee maanden te verlengen tot en met 28 februari 2015, zodat de Griekse regering meer tijd heeft om de nog openstaande maatregelen onder de vijfde voortgangsmissie af te ronden. Griekenland is ook begonnen met de aflossing van de IMF-leningen van het eerste leningenprogramma van het IMF. Eind december 2014 had Griekenland in totaal circa 9,3 miljard euro afgelost aan IMF-leningen. Spanje en Ierland hebben eind 2013 de leningenprogramma's succesvol verlaten. Zowel Spanje als Ierland hebben in 2014 al een deel van de leningen vervroegd afgelost. Spanje heeft in juli 2014

al 1,6 miljard euro vervroegd afgelost aan het ESM en Ierland heeft in december 2014 al 9,1 miljard euro vervroegd afgelost aan het IMF.
Op 8 december 2014 heeft de Raad van gouverneurs van het ESM ingestemd met de uitwerking van het ESM-instrument voor directe herkapitalisatie van banken. Hiermee is het instrument operationeel geworden. Met het instrument zullen banken directe steun kunnen ontvangen vanuit het ESM in plaats van via de overheden van aanvragende lidstaten. Hiermee wordt bijgedragen aan het verbreken van de vicieuze cirkel, door de link tussen kwetsbare overheden en kwetsbare banken af te zwakken. Tegelijkertijd houdt het akkoord rekening met de noodzaak om prikkels te houden voor aanvragende lidstaten om prudent beleid te voeren en om zorgvuldig om te gaan met de schaarse publieke middelen in het ESM.

Het jaar 2014 stond voor de Eurogroep ook in het teken van de toetreding van Letland tot de Eurozone per 1 januari en van de voorbereiding voor de toetreding van Litouwen als negentiende lid van de Eurozone. Litouwen heeft per 1 januari 2015 de Euro ingevoerd als munteenheid, daarvoor zijn de voorbereidingen in 2014 afgerond. Nadat Litouwen in januari 2014 aangaf niet later dan 1 januari 2015 de Euro te willen invoeren, concludeerde de Europese Centrale Bank en de Europese Commissie in juni 2014 in de convergentierapporten dat Litouwen voldeed aan de vereiste convergentiecriteria. In juli is daarop de derogatie op toetreding van Litouwen opgeheven. Om duurzame convergentie te waarborgen heeft Litouwen structurele hervorming gepresenteerd en deze opgenomen in onder andere het nationaal hervormingsplan.

De onderhandelingen in het kader van het Meerjarig Financieel Kader (MFK) 2014–2020 van de EU zijn in 2013 afgerond. Vanaf 1 januari 2014 is daarmee het nieuwe MFK in werking getreden. In het nieuwe MFK, dat circa 34 miljard euro lager ligt dan het huidige MFK, hebben de budgetten voor onderzoek en innovatie aan relatief belang gewonnen ten opzichte van de klassieke posten als landbouw- en cohesiebeleid. Tevens heeft Nederland in deze onderhandelingen wederom een korting op de afdrachten bedongen van ruim 1 miljard euro[30].

In 2014 zijn acht aanvullende begrotingen gepresenteerd, waarvoor met uitzondering van de eerste aanvullende begroting (technische wijzigingen, was reeds akkoord) in december een akkoord is bereikt. Nederland heeft ingestemd met alle aanvullende begrotingen, met uitzondering van de derde aanvullende begroting. In de derde aanvullende begroting stelde de Europese Commissie voor de betalingen in 2014 te verhogen door middel van de inzet van de zogenoemde contingency margin (het instrument om als laatste redmiddel op onvoorziene omstandigheden te kunnen reageren), ten overstaan van een cumulatief gelijkmatige verlaging van de betalingen in latere jaren van het MFK. Nederland heeft samen met gelijkgestemde lidstaten in de Begrotingsraad gezorgd voor een beperktere inzet van de contingency margin. Uiteindelijk heeft Nederland tegen de derde aanvullende begroting gestemd, omdat Nederland van mening was dat de Europese Commissie te snel en in te ruime mate naar dit instrument heeft gegrepen[31].

De Europese Commissie heeft eind oktober de naheffing op basis van de grondslagen voor het bni en de btw gepresenteerd. De naheffing resulteerde in een bruto nabetaling van Nederland aan de Europese Unie, met een omvang van 1,1 miljard euro. Netto bedraagt de naheffing circa 650 miljoen euro omdat, Nederland in 2015 een teruggave van circa 450 miljoen zal ontvangen[32]. Het kabinet voelde zich verrast door de omvang van de naheffing en heeft daarom gepleit voor meer transparantie en harmonisatie van zowel het begrotingsproces als de berekeningswijze van dergelijke naheffingen. De Europese

[30] Kamerstukken II 2012/2013, 21 501-20, nr. 753

[31] http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2014/12/12/kamerbrief-verslag-eurogroep-en-informele-ecofin-raad-8-en-9-december-2014-te-brussel.html

[32] Zie najaarsnoa 2015 (Kamerstukken II 2014/2015, 34 085, nr. 1)

Commissie heeft hierop een evaluatie toegezegd, waarvan Nederland de resultaten nauwlettend zal volgen[33].

Tot slot is de ratificatie van het Eigen Middelenbesluit niet voor het einde van 2014 afgerond. In het Eigen Middelenbesluit wordt de financiering van de Europese begroting vastgelegd; de Nederlandse korting op de afdrachten maakt deel uit van het Eigen Middelenbesluit. De korting op de Nederlandse afdrachten hangt samen met deze ratificatie. De korting op de Nederlandse afdrachten over het jaar 2014 blijft behouden, maar wordt doorgeschoven naar het jaar 2015.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 4 Internationale financiële betrekkingen

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: *Een bijdrage leveren aan een financieel gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling.*					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**40.452.217**	**91.240.416**	**38.336.697**	**-49.193.450**	**3.658.165**	**1.081.076**	**2.577.089**
Waarvan betalingsverplichtingen	4.708.053	730.004	3.585.959	139.000	798.074	800.104	-2.030
EIB			448.222	0	0	0	0
Lening Griekenland			-1.505.643	0	0	0	0
Kapitaal ESM			4.573.600	0	0	0	0
Waarvan garantieverplichtingen:	35.744.164	90.510.412	34.750.738	-49.332.450	2.860.091	280.972	2.579.119
Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen	277.118	304.524	120.110	26.588	723.481	167.527	555.954
Garantie aan DNB inzake IMF en BIS	5.416.546	18.518.207	-825.772	-1.140.268	2.158.610	113.445	2.045.165
Kredieten EU betalingssteun	1.232.500	-102.500	5.000	-35.000	-10.000	0	-10.000
EFSM	2.946.000	-120.000	6.000	-42.000	-12.000	0	-12.000
EFSF	25.872.000	71.910.181	0	-48.141.770	0	0	0
ESM			35.445.400	0	0	0	0
Uitgaven	**1.304.504**	**2.284.106**	**2.005.213**	**2.699.623**	**1.093.524**	**1.119.514**	**-25.990**
Deelneming multilaterale (ontwikkelings) banken en fondsen							
Deelnemingen multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen	55.897	337.276	158.227	631.183	52.864	79.753	-26.889
EFSF	1.054	571	0	0	0	0	0
ESM			1.829.440	1.829.440	914.720	914.720	0
Leningen							
Lening Griekenland	1.247.553	1.946.259	4.546	0	0	0	0
Uitkering rente aan Griekenland			13.000	139.000	125.000	125.041	-41
Opdrachten							
TA kiesgroeplanden					940	0	940
Ontvangsten	**39.495**	**127.715**	**50.131**	**34.336**	**19.969**	**29.970**	**-10.001**
Deelneming multilaterale (ontwikkelings) banken en fondsen							
Ontvangsten IFI's	9.611	13.081	9.454	8.630	5.951	4.418	1.533
Lening							
Rente en servicefee ontvangsten lening Griekenland	29.884	114.634	40.677	25.706	14.018	25.552	-11.534

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en –fondsen (+556,0 mln.)

[33] http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2014/11/13/kamerbrief-eurostat-rapport-bni-herziening.html

Garantie Wereldbank (+457,8.mln)
De aanpassing van de verplichting wordt voornamelijk veroorzaak door de wisselkoersaanpassing van de garanties afgegeven aan de Wereldbank. Daarnaast heeft Nederland nieuwe garanties afgegeven aan de Wereldbank voor een eerder afgesproken kapitaalverhoging, waarvan het overgrote gedeelte uit garanties bestaat.

Garantie Cotonou (+ € 87,1 mln.)
De Europese Investeringsbank (EIB) verricht activiteiten in landen in Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (ACS-landen), alsmede de Europese landen en gebieden overzee (LGO). Dit in het kader van de ACS-EU-partnerschapsovereenkomst (Verdrag van Cotonou), en de toewijzing van financiële bijstand ten behoeve van de landen en gebieden overzee. Het Intern Akkoord betreft een periodieke financiële uitwerking van de genoemde overeenkomsten gedurende het MFK 2014–2020 en is aan de Kamer voorgelegd (Kamerstukken II 2013/14, 33 838, nr. 3.). Het Intern Akkoord bevat een garantie voor 75% van de politieke en soevereine risico's die de EIB bij haar activiteiten in de ACS en LGO loopt. Zie het garantiekader (brief met kenmerk FEZ 2014–1781 N) voor meer informatie.

Garantie aan DNB inzake IMF en BIS (+2,0 mld).:

- Aanpassing garantie DNB inzake IMF door wisselkoerswijziging (+ 2.045,2 mln)
De aanpassing van de verplichting wordt voornamelijk veroorzaak door de wisselkoersaanpassing van de garanties afgegeven aan DNB inzake de deelnemingen van het IMF.

- Beëindiging garantie BIS
Deze garantieovereenkomsten tussen de Staat en DNB betreffen het Nederlandse aandeel in de via de Bank voor Internationale Betalingen (BIS) te verstrekken kredietfaciliteiten. Als verplichtingenraming (stelpost) wordt jaarlijks een garantieplafond van € 113 mln. in de ontwerpbegroting opgenomen. De laatste jaren is geen gebruik gemaakt van deze regeling en wordt deze niet meer noodzakelijk geacht. Daarom wordt de garantieverplichting niet meer opgenomen (zoals gemeld in de begroting IX 2015).

EU-betalingsbalanssteun (€- 10,0 mln)
Naar aanleiding van een verandering in het Nederlandse aandeel in de EU-begroting is de bestaande garantieverplichting bijgesteld.

EFSM (€ -12,0 mln.)
Naar aanleiding van een verandering in het Nederlandse aandeel in de EU-begroting is de bestaande garantieverplichting bijgesteld

Uitgaven

Aanpassing betalingsritme International Development Agency (– € 26,9 mln.)
Om budgettechnische redenen is het betaalritme van de toezeggingen aan IDA aangepast. Hiermee wordt het zwaartepunt van de IDA betalingen verlegd naar de jaren 2016 en 2017. Dit betekent wel dat Nederland in 2017 nog een extra betaling van € 1,8 mln. moet doen om de zogeheten netto contante waarde van de overeengekomen bijdrage aan IDA-16 in stand te houden en verwatering van het Nederlandse aandeel te voorkomen. Dit bedrag zal ten laste komen van de HGIS-begroting.

Ontvangsten

Ontvangsten IFI's (+1.5mln)

De terugbetalingen van leningen door de Europese Investeringsbank (EIB) en de Wereldbank zijn hoger dan geraamd. Bij de EIB gaat het om leningen aan landen in Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (ACS-landen), en de Europese landen en gebieden overzee (LGO) onder het Europees Ontwikkelingsfonds in het kader van de verdragen van Lomé en Cotonou. Bij de Wereldbank gaat het om de EEC Special Action Account, waarbij in Europese Economische Gemeenschap verband via de Wereldbank speciale kredieten worden verstrekt op concessionele basis aan ontwikkelingslanden welke over langere periode worden terugbetaald.

Rente Griekenland (€ -11,5 mln.)
Door een lagere rente dan de geraamde CPB rekenrente en de retroactieve correctie van de renteverlaging (zoals door de Eurogroep in december 2012 overeengekomen) zijn de ontvangsten op de Griekse lening lager uitgevallen.

4.5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen[34]

A: Algemene doelstelling

Het bieden van mogelijkheden voor verzekering van betalingsrisico's die zijn verbonden aan export en investeringen in het buitenland, in aanvulling op de markt, en het creëren en handhaven van een internationaal gelijkwaardig speelveld voor bedrijven op het terrein van de exportkredietverzekeringsfaciliteit.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën heeft de rol van regisseur van de uitvoering van de exportkredietverzekeringsfaciliteit. De Minister stelt de randvoorwaarden vast waaronder de uitvoerder van de faciliteit verzekeringen mag afgeven. De Staat treedt op als verzekeraar en Atradius Dutch State Business N.V. voert de EKV-faciliteit uit, op naam en voor rekening en risico van de Staat. De Minister van Financiën is budgetverantwoordelijk. De Minister van Financiën is, samen met de Minister voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking, beleidsverantwoordelijk voor het verstrekken van de verzekeringen en het nastreven van een gelijkwaardig speelveld op het gebied van de exportondersteunende maatregelen.

Op basis van de Kaderwet financiële verstrekkingen Financiën biedt de Nederlandse Staat, ter aanvulling op de private markt, faciliteiten aan waarmee Nederlandse ondernemers en hun financiers betalingsrisico's kunnen afdekken bij de Staat. Met de verschillende producten binnen de exportkrediet- en investeringsverzekeringen (de EKV-faciliteit) kunnen Nederlandse bedrijven meer exportorders verwerven, hetgeen een positief effect heeft op de concurrentiekracht, industriële productie en werkgelegenheid in Nederland.

Het doel is om een kostendekkende faciliteit te handhaven. Daarom zijn niet alle risico's voor de Staat acceptabel. Het risicoprofiel van de bestaande EKV-portefeuille en van nieuwe aanvragen wordt nauwlettend gevolgd door middel van een uitgebreid risicokader.

Om zo veel mogelijk te voorkomen dat de Staat risico's in verzekering neemt die door de markt kunnen worden gedekt, is de 'risicodracht' opgezet. Hierin staat vermeld op welke risico's (landen, looptijd en omvang) de Staat potentieel dekking aanbiedt. Voor de overige risico's gaat de Staat er in principe vanuit dat deze door de markt zelf in dekking kunnen worden genomen. De risicodracht wordt periodiek aangepast na overleg met de uitvoerder van de faciliteit of indien reacties van marktpartijen hiertoe aanleiding geven.

De overheid heeft een belangrijke rol ten aanzien van het bevorderen van een gelijkwaardig speelveld op het gebied van de exportondersteunende maatregelen. Om Nederlandse exporteurs en hun financiers internationaal onder gelijke voorwaarden te kunnen laten concurreren, wordt door Nederland in internationaal verband overlegd over de exportondersteunende maatregelen. Zo worden in OESO- en EU-verband afspraken gemaakt over de voorwaarden waaronder exportkredietverzekeringen mogen worden verstrekt, zoals kostendekkendheid, minimum premies, maximale looptijden, het gebruik van ontwikkelingshulpgelden een verantwoord leenbeleid en maatschappelijk verantwoord ondernemen. Ook wordt er een actieve dialoog met de opkomende economieën die geen deel uitmaken van de OESO gevoerd. Het doel van deze besprekingen is om mogelijke verstoringen van het speelveld, door landen die niet aan de OESO-regels gebonden zijn, zoveel mogelijk te beperken.

[34] Titel artikel 5 was in 2013 Exportkrediet- en investeringsverzekeringen en is bij begroting 2014 gewijzigd in Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen.

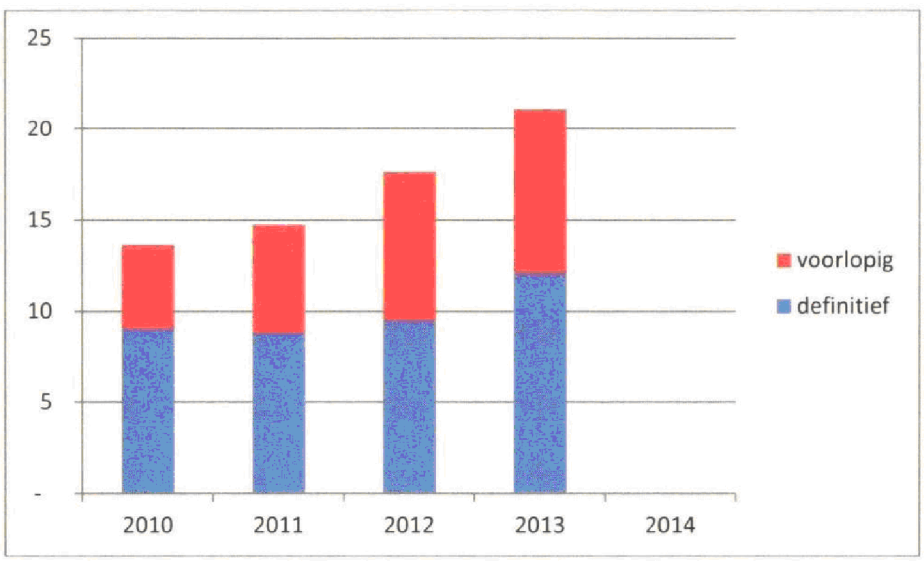
C: Beleidsconclusies

De exportkredietverzekeringsfaciliteit bestond in 2014 uit de volgende onderdelen: de exportkredietverzekeringen en -garanties (EKV) en de regeling investeringsverzekeringen (RIV)[35].

In 2014 zijn [PM] nieuwe polissen en dekkingstoezeggingen uitgereikt. Dit is een toename/daling ten opzichte van 2013 toen er [PM] nieuwe verzekeringspolissen en dekkingstoezeggingen zijn uitgereikt.

Onderstaande figuur geeft de ontwikkeling van de EKV en de RIV-portefeuille weer door middel van de uitstaande garantieverplichtingen.

Grafiek 1: uitstaande garantieverplichtingen in mln. EUR 2010- 2014 (PM figuur update)



In de grafiek is een onderscheid gemaakt tussen definitieve verzekeringen (polissen) en voorlopige verzekeringen (dekkingstoezeggingen).

In Nederland beperkt de Staat zich primair tot het verzekeren en garanderen en laat het daadwerkelijk financieren zoveel mogelijk over aan de markt. Er is de afgelopen jaren echter geconstateerd dat dit leidt tot een ongelijk speelveld als in andere landen wel financiering met publiek middelen mogelijk is terwijl banken geen concurrerende financiering kunnen aanbieden. Om het Nederlandse exporterende bedrijfsleven minder afhankelijk te maken van bancaire financiering is in 2009 de Exportkredietgarantie (EKG) ontwikkeld. Het doel van de EKG is om exportfinanciering laagdrempeliger te maken voor andere investeerders zoals pensioenfondsen.

In 2014 is door middel van een beleidsdoorlichting geëvalueerd.36 Uit deze evaluatie is gebleken dat door middel van de EKG er ook export gefinancierd wordt door andere investeerders. Hierdoor worden Nederlandse exporteurs beter in staat worden gesteld om op concurrerende wijze mee te dingen op het internationale werkveld. De additionele risico's die aan de EKG zijn verbonden zijn beperkt en worden daarom meegenomen onder het bestaande garantieplafond van 10 miljard euro. Er is sinds de start van de EKG in

[35] Hieronder vallen verschillende producten. Zie website Atradius Dutch State Business voor het volledige assortiment (www.atradiusdutchstatebusiness.nl).

[36] Verwijzing naar kamerstuk beleidsdoorlichting en aanbiedingsbrief toevoegen

2009 geen schade geweest en daarnaast wordt er een kostendekkende premie in rekening gebracht. Hierdoor is het budgettaire effect van de EKG tot op heden licht positief.

In de beleidsdoorlichting is eveneens geconstateerd dat er verbeteringspunten mogelijk zijn voor de EKG. In 2014 is samen met banken en de exportsector bekeken hoe binnen de bestaande randvoorwaarden het instrumentarium verder ontwikkeld kan worden. Dit heeft er toe geleidt dat er een basis is gelegd voor een nieuwe uitvoeringsvariant binnen de EKG.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 5 Exportkredietverzekering en investeringsgaranties							
Bedragen x € 1000							
***Algemene beleidsdoelstelling:** Het bieden van mogelijkheden voor verzekering van betalingsrisico's die zijn verbonden aan export en investeringen in het buitenland, in aanvulling op de markt, en het creëren en handhaven van een internationaal gelijkwaardig speelveld voor bedrijven op dit vlak.*					**Realisatie**	**Vast-gestelde begroting**	**Verschil**
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**1.161.667**	**1.099.920**	**2.934.821**	**3.590.788**	**234.241**	**10.616.386**	**-10.382.145**
waarvan betalingsverplichtingen:	16.672	12.032	12.412	14.299	198.043	12.606	185.437
waarvan kostenvergoeding Atradius DSB	10.212	10.557	12.126	12.490	11.678	12.606	-928
waarvan garantieverplichtingen:	1.144.995	1.087.888	2.922.409	3.576.489	36.198	10.603.780	-10.567.582
EKV	1.198.639	1.118.144	2.942.882	3.523.570	36.198	10.000.000	-9.963.802
RIV	-49.220	-19.752	-20.473	52.919	0	453.780	-453.780
MIGA	0	0	0	0	0	150.000	-150.000
Omzetpolissen	-4.424	-10.504	0	0	0	0	0
Uitgaven	**92.479**	**28.657**	**70.109**	**103.647**	**241.419**	**110.006**	**131.413**
Garanties							
Schade-uitkering EKV	76.137	17.909	57.697	89.348	43.376	96.900	-53.524
Storting begrotingsreserve EKV					186.365	0	186.365
Schade-uitkering RIV	0	0	0	0	0	500	-500
Schade-uitkering Omzetpolissen	218	90	0	0	0	0	0
Uitgaven Seno-Gom	5.912	101	286	1.809	0	0	0
Opdrachten							
Kostenvergoeding Atradius DSB	10.212	10.557	12.126	12.490	11.678	12.606	-928
Ontvangsten	**158.374**	**141.642**	**350.432**	**202.684**	**273.282**	**99.500**	**173.782**
Garanties							
Premies EKV	25.382	55.106	43.629	86.471	118.261	40.000	78.261
Premies RIV	723	563	537	675	789	1.250	-461
Premies omzetpolissen	330	88	15	0	0	0	0
Schaderesituties EKV	125.769	84.834	97.911	80.287	86.736	28.000	58.736
Ontvangsten Seno-Gom	5.912	551	185	251	947	0	947
Ontrekking begrotingsreserve Seno-Gom	0	0	207.655	34.500	66.049	29.750	36.299
Overige ontvangsten	258	500	500	500	500	500	0

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

In de ontwerpbegroting zijn stelpostramingen opgenomen ter hoogte van het maximaal te verstrekken jaarlijkse netto garantieplafond voor verplichtingen. De realisatie van de verplichtingen betreft het saldo van verleende en vervallen garanties.

Garantieverplichting exportkredietverzekering (- € PM mld.)

In 2014 is er voor € PM mld. aan nieuwe verplichtingen aangegaan en is € PM mld. aan verplichtingen vervallen. Over 2014 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen garanties

€ PM mld. Deze mutatie betreft het afboeken van het resterende deel van het verplichtingenplafond.

Garantieverplichting Regeling Investeringen (- € PM mln.)
In 2014 is er voor € PM mln. aan nieuwe verplichtingen aangegaan en is € PM mln. aan verplichtingen vervallen. Over 2014 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen garanties € PM mln. Deze mutatie betreft het afboeken van het resterende deel van het verplichtingenplafond.

Garantieverplichting Multilateral Investment Guarantee Agency (MIGA) (- € 150,0 mln.)
Het jaarlijkse plafond voor de MIGA bedraagt € 150,0 mln. In 2014 is er geen beroep gedaan op de MIGA faciliteit.

Uitgaven

Schade-uitkering EKV (- € 53,5 mln.)
De schade-uitkeringen zijn lager uitgevallen dan de raming. De schadedreigingen hebben zich in 2014 in mindere mate dan begroot gematerialiseerd. De structurele raming is in 2014 neerwaarts bijgesteld, echter gegeven de lage olieprijs en de complexe internationale context blijven de risico's voor 2014 ook in de komende jaren aanwezig.

Begrotingsreserve (+ € 168,4 mln.)
Naar aanleiding van het vernieuwde garantiekader wordt voor de exportkredietverzekeringsfaciliteit een begrotingsreserve opgericht. In 2014 heeft een eerste storting in de begrotingsreserve plaats gevonden.

Ontvangsten

Premies EKV (+ € 78,3 mln.)
In 2014 zijn de premieontvangsten van de exportkredietverzekeringen hoger uitgevallen dan begroot. Er is een aantal omvangrijke verzekeringen afgesloten. Het gaat hierbij om een combinatie van exporttransacties die snel tot stand zijn gekomen en projecten die een langere voorbereiding kenden en in 2014 daadwerkelijk in gang zijn gezet.

Schaderestituties EKV (+ € 58,7 mln.)
Ondanks de moeilijke periode die de wereldeconomie doormaakt is de provenustroom boven verwachting goed op gang gebleven. Hierdoor zijn de schaderestituties hoger uitgekomen dan geraamd. Met name de terugbetalingsregeling met Argentinië, die in de Club van Parijs is gesloten, heeft hieraan een grote bijdrage geleverd.

Onttrekking begrotingsreserve Seno-Gom (+ € 36,3 mln.)
De Seno-Gom portefeuille wordt afbeheerd, er worden al een aantal jaar geen nieuwe polissen meer afgegeven. In 2014 is besloten om de Seno-Gom begrotingsreserve te laten vrijvallen. Hierdoor was de onttrekking uit de reserve € 36,3 mln. hoger dan geraamd. Er resteert nog 39 mln. in de begrotingsreserve, welke zal vrijvallen in de komende drie jaren. Mogelijk schadeuitgaven uit de Seno-Gom portefeuille kunnen worden opgevangen met de begrotingsreserve voor de EKV.

Meetbare gegevens
Binnen de EKV wordt gebruik gemaakt van twee kengetallen. Beide kengetallen, de benchmark en BERB, bieden informatie over het gelijkwaardige speelveld. De benchmark maakt een vergelijking tussen de producten en de voorwaarden waartegen die worden aangeboden binnen de EKV facilititeit en de BERB (de bedrijfseconomische resultaatbepaling) geeft het cumulatieve resultaat aan van alle polissen die per 1 januari 1999 zijn afgesloten. Door kostendekkend te opereren en dit ook transparant te presenteren wordt aangetoond dat er bij de Nederlandse EKV geen oneerlijke concurrentie

plaatsvindt door middel van te lage verzekeringspremies. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan het voorkomen van een internationale race to the bottom.

Uit de benchmark (2014) is naar voren gekomen dat de EKV-faciliteit, op de beleidsonderdelen landenbeleid, premies, dekkingsbeleid en milieu- en sociale beoordeling, PM bestand is tegen de concurrentiedruk van andere exportkredietverzekeraars.

Uit de bedrijfeconomische resultaatbepaling (BERB) over 2014 is naar voren gekomen dat er sinds 1999 een cumulatief resultaat van PM mln is behaald. In 2014 is hieraan een bijdrage van PM mln geleverd [37].

Prestatie indicator	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
BERB	> 0 mln.	Pm
benchmark	A	pm

[37] Definitieve cijfers komen eind maart van Atradius

4.6 BTW-compensatiefonds

A: Algemene doelstelling

Gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's hebben de mogelijkheid om een evenwichtige keuze te maken tussen in- en uitbesteding. De BTW speelt hierin geen rol.

B: Rol en verantwoordelijkheid

Het btw-compensatiefonds is opgericht om een eind te maken aan de factor btw bij de afweging door decentrale overheden tussen het uitbesteden van werkzaamheden of het uitvoeren ervan door de eigen organisatie. De factor btw wordt weggenomen door het btw-compensatiefonds waaruit gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's de betaalde btw kunnen terugvragen. De betaalde btw moet daarvoor wel aan een aantal voorwaarden voldoen. Zo moet de btw betaald zijn over een niet-ondernemerstaak en mag geen sprake zijn van verstrekking aan een individuele derde. Voorbeelden van taken waarvoor gemeenten btw kunnen terugclaimen zijn de inzameling van huisvuil, het onderhoud aan gebouwen, het straatbeheer, schoonmaakactiviteiten, archivering, ingenieurswerkzaamheden en groenbeheer.

De minister van Financiën is verantwoordelijk voor:
- verstrekken, verzamelen en controleren van de opgaafformulieren en het uitbetalen van de compensabele BTW;
- beheer van het BTW-compensatiefonds.

C: Beleidsconclusies

In 2014 hebben zich qua uitvoering en beoogde resultaten geen bijzonderheden voorgedaan.

Conform afspraken in het financieel akkoord[38] uit 2013 tussen het Rijk en decentrale overheden, wordt het BCF vanaf 2015 geplafonneerd. Dit in plaats van het eerdere voornemen van het kabinet het BCF per 2015 af te schaffen. Onderdeel van de afspraak is dat de door het Rijk ingeboekte korting gehandhaafd blijft en op het gemeentefonds en provinciefonds wordt toegepast.

Het plafond wordt vanaf 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Conform het financieel akkoord uit 2013 is het uitgangspunt voor het plafond € 3 mld., dit betreft de raming van het btw-compensatiefonds voor 2014 zoals weergegeven in de begroting 2013 (met een correctie voor structurele taakmutaties). Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en provinciefonds. De toevoeging of uitname wordt over het gemeentefonds en provinciefonds verdeeld conform de aandelen van de gezamenlijke gemeenten en gezamenlijke provincies in het BCF in het gerealiseerde jaar.

[38] Kamerstukken II 2012/2013, 33 400 B, nr. 7

1913337 01732

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 6 BTW-compensatiefonds							
Bedragen x € 1000							
Algemene beleidsdoelstelling: *Gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's hebben de mogelijkheid een evenwichtige keuze te maken tussen in- en uitbesteding. De BTW speelt hierin geen rol.*					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**2.789.430**	**2.788.318**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.953.836**	**2.816.420**	**137.416**
Uitgaven	**2.789.430**	**2.788.318**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.953.836**	**2.816.420**	**137.416**
(1) Programma-uitgaven	2.789.430	2.788.318	2.664.772	2.715.812	2.953.836	2.816.420	137.416
w.v. gemeenten en Wgr-plusregio's	2.511.061	2.496.131	2.360.993	2.413.355	2.614.164	2.490.095	124.069
w.v. provincies	278.369	292.187	303.779	302.457	339.672	326.325	13.347
Ontvangsten	**2.789.430**	**2.788.317**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.953.836**	**2.816.420**	**137.416**

Uitgaven

Gemeenten declareren in absolute zin meer btw bij het btw-compensatiefonds dan provincies. In relatieve zin declareren de provincies echter meer bij het btw-compensatiefonds. De provincies zijn vooral actief op het gebied van verkeer en vervoer, een uitgavencategorie die veelal voor compensatie van btw-bedragen in aanmerking komt. Dit is een mogelijke verklaring voor het feit dat provincies in vergelijking tot gemeenten een relatief groot beroep doen op het btw-compensatiefonds. Het verschil tussen realisatie en begroting wordt met name veroorzaakt door een toename van investeringen in diverse projecten bij zowel gemeenten als provincies.

Ontvangsten

De ontvangsten zijn gelijk aan de uitgaven omdat de terugbetaalde btw-bedragen tevens belastinginkomsten zijn.

E: Toelichting op de instrumenten

Compensatie

De Belastingdienst is belast met het verstrekken en verzamelen van opgaafformulieren en het compenseren van de BTW over niet-ondernemersactiviteiten.

Controle- en toezichtsbeleid

Bij de uitvoering van de Wet op het btw-compensatiefonds is een centrale rol toegekend aan de Belastingdienst. Dit vanwege de nauwe relatie tussen de heffing van de omzetbelasting op grond van de Wet op de Omzetbelasting en de compensatie van de omzetbelasting op grond van het btw-compensatiefonds. Uit het oogpunt van eenvoud en doelmatigheid is ervoor gekozen de Wet op het btw-compensatiefonds in belangrijke mate aan te laten sluiten bij het systeem van heffing van omzetbelasting in de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Dit betekent onder meer dat de controle van het btw-compensatiefonds onderdeel uitmaakt van de reguliere controle bij gemeenten en provincies van de aangiften omzetbelasting. De handelwijze van de Belastingdienst met betrekking tot de opgaaf btw-compensatiefonds is, gezien de nauwe relatie met het systeem van heffing van omzetbelasting, niet anders dan die met betrekking tot de aangifte omzetbelasting. Dit betekent de mogelijkheid van controle achteraf gedurende een periode van vijf jaar. Inherent aan het systeem van heffing van omzetbelasting (voldoening op aangifte met slechts beperkte informatie) is dat de controle op de juistheid van de ingediende aangiften achteraf en op basis van risicoafweging plaatsvindt. Dit is ook

het geval indien sprake is van een zogenoemde negatieve aangifte (de voorbelasting overtreft de verschuldigde belasting). Slechts in uitzonderingsgevallen vormt de aangifte omzetbelasting zelf aanleiding tot het instellen van een boekenonderzoek. Voornoemde handelswijze met betrekking tot het btw-compensatiefonds betekent dat de Belastingdienst niet per uitkeringsjaar vaststelt in welke mate de uitbetaalde bedragen rechtmatig zijn geweest, maar binnen het algemene handhavingsbeleid zich er op richt om in de actualiteit te beoordelen welke gemeenten en provincies op welke aspecten het meest voor nadere toezichtsactiviteiten in aanmerking komen.
De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is het onderhouden en versterken van de compliance bij belastingplichtigen. Hierbij maakt de Belastingdienst gebruik van de mogelijkheden die Horizontaal Toezicht biedt. In horizontaal toezicht werkt een gemeente of provincie zichtbaar aan het onderhouden en versterken van de fiscale beheersing, met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare belastingaangiften en opgaven voor het btw-compensatiefonds. De Belastingdienst bespreekt met de gemeenten en provincies hoe zij hun verantwoordelijkheid voor naleving van fiscale wet- en regelgeving nemen en zorg dragen voor volledige en juiste aangiften en opgaven. Daarbij wordt door de Belastingdienst zicht verkregen op hoe de gemeenten en provincies omgaan met fiscaliteit en of de randvoorwaarden voor een adequate beheersing daarvan, zijn ingevuld. De gemeenten en provincies beoordelen vervolgens zelf de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing van de (fiscaal relevante) bedrijfsprocessen (monitoring). De resultaten daarvan delen zij met de Belastingdienst. Met deze informatie bepaalt de Belastingdienst in welke mate gesteund kan worden op de interne beheersing en in hoeverre aanvullende eigen werkzaamheden noodzakelijk zijn. Wanneer daar aanleiding toe is kunnen ook boekenonderzoeken worden ingezet. Dit kunnen volledige boekenonderzoeken zijn waarvan het btw-compensatiefonds onderdeel uitmaakt of deelonderzoeken die specifiek zijn gericht op de juistheid van de door gemeenten en provincies ingediende opgaven btw-compensatiefonds. In 2014 zijn 11 specifieke boekenonderzoeken voor het btw-compensatiefonds bij gemeenten en provincies uitgevoerd.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013	Streefwaarde 2014	Realisatie 2014
Aantal gemeenten en provincies onder HT	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	200 - 250	179

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

De Belastingdienst heeft met de aangepaste Leidraad individuele klantbehandeling Grote Ondernemingen[39] de voorwaarden voor horizontaal toezicht aangescherpt. Ultimo 2014 werd met 179 gemeenten en provincies gewerkt in horizontale toezicht. Met 141 van hen is een individueel convenant afgesloten. De lagere score ten opzichte van de streefwaarde houdt verband met deze aanscherping.

[39] De leidraad is aangepast in april 2013

1913337 01732

4.7 Beheer Materiële Activa

A: Algemene doelstelling

Een optimaal financieel resultaat bij het beheren en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De minister van Financiën heeft een uitvoerende rol op het gebied van roerende materiële activa. De minister is verantwoordelijk voor het vervoeren, bewaren, vernietigen en verkopen van overtollige en in beslaggenomen roerende zaken. Deze taken zijn opgedragen aan het baten-lastenagentschap Domeinen Roerende Zaken (DRZ). Het ministerie van Financiën is eigenaar van DRZ. Het aan Financiën toebehorende deel van de verkoopopbrengsten van in beslag genomen goederen staat geraamd in de tabel budgettaire gevolgen van beleid. De hoogte van de verkoopopbrengsten wordt voornamelijk bepaald door de te nemen (verkoop)beslissingen over in beslag genomen goederen door het Openbaar Ministerie. Om deze reden is bij dit artikel geen prestatie-indicator opgenomen. Voor de doelmatigheidsindicatoren wordt verwezen naar de paragraaf inzake het agentschap DRZ.

Het Rijk bezit materiële activa die nodig zijn voor de realisatie van rijksdoelstellingen. De wettelijke basis voor deze uitvoerende rol ligt in de Comptabiliteitswet. Daarin staat dat de minister van Financiën belast is met de verantwoordelijkheid voor het (privaatrechtelijk) beheer van de roerende zaken die aan de Staat toebehoren dan wel zijn toevertrouwd, een en ander voor zover de verantwoordelijkheid voor dat beheer niet bij of krachtens de Wet bij een of meer andere ministers is gelegd.

C: Beleidsconclusies

In 2014 is DRZ een grote opdracht voor de Belastingdienst gaan uitvoeren. Het betreft de hertaxatie van BPM auto's voor de Belastingdienst. De verwachting is dat de inzet van DRZ op termijn zal leiden tot een afname van de bezwaar- en beroepsprocedures tegen de hertaxaties, onder andere door de neutraliteit van DRZ, de kwaliteit van de hertaxatierapporten en de toegenomen transparantie van het taxatieproces.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 7 Beheer materiële activa

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: Een optimaal financieel resultaat bij het beheren en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen.	Realisatie					Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**0**	**383**	**500**	**-1.550**	**350**	**306**	**44**
Uitgaven	**0**	**383**	**500**	**334**	**350**	**306**	**44**
Beheerskosten DRZ	0	383	500	334	350	306	44
Ontvangsten	**-12.052**	**1.905**	**2.767**	**2.278**	**13.806**	**1.800**	**12.006**
Programma-ontvangsten Baten-lastendiensten							
Vervreemding DRZ	-12.052	1.905	2.767	2.278	13.806	1.800	12.006

E: Toelichting op de instrumenten

Ontvangsten

Vervreemding DRZ (+ € 12,0 mln.)

De verkoopopbrengsten van roerende zaken zijn in 2014 hoger dan geraamd (€ 0,4 mln.) door meer verkopen van overtolligheden. Voorts heeft er een vrijval van een reservering op de saldibalans van Financiën plaatsgevonden van € 11,6 mln. omdat de opbrengstwaarde van in beslaggenomen goederen op basis van een verbeurdverklaring niet meer terugbetaald hoeft te worden aan de eigenaren.

Niet uit tabel blijkende budgettaire gevolgen

Middelenafspraken

De minister van Financiën verzorgt behalve de vervreemding van de eigen (overtollige) roerende zaken ook de vervreemding van (overtollige) roerende zaken van andere ministers. Wanneer een middelenafspraak is gemaakt met een minister, dan wordt de opbrengst uit vervreemding door deze minister verantwoord op zijn eigen begroting.

4.8 Financiering staatsschuld

A: Algemene doelstelling

Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de financiering van de staatsschuld. Het doel is om de schuld tegen zo laag mogelijke kosten met een acceptabel risico voor de begroting te financieren. De wettelijke basis voor deze verantwoordelijkheid is geregeld in de Comptabiliteitswet 2001[40].

Het risico voor de begroting is laag wanneer de rentes op leningen zo lang mogelijk vast worden gezet. Als de rente langer vastgezet wordt, gaat dit echter over het algemeen gepaard met hogere kosten. Er is daarom sprake van een afruil tussen kosten en risico, waarbij de ene afruil niet per definitie beter of slechter is dan de andere. Mede op basis van onderzoek in 2007 is gekozen voor een afruil die hoor bij een portefeuille waarbij de rente steeds voor 7 jaar wordt vastgezet[41]. Daarom werkt het Agentschap van de Generale Thesaurie sinds 2008 met een renterisicokader voor de staatsschuld dat gelijk is aan dat van een 7-jaars gecentreerde portefeuille. Een dergelijke financiering is efficiënt in de zin dat er geen andere portefeuille mogelijk is met een gelijk risico en lagere kosten, of gelijke kosten en een lager risico.

Om te meten hoe goed de 7-jaars gecentreerde portefeuille benaderd wordt, wordt sinds 2008 gewerkt met een benchmark. De benchmark is een theoretische financiering van de staatsschuld waarbij elke dag een deel van financieringsbehoefte wordt gefinancierd met de uitgifte van een 7-jarige lening. Ieder jaar wordt in het jaarverslag gerapporteerd in hoeverre de benchmark benaderd is. De benchmark maakt het mogelijk om de gevolgen van bewuste afwijkingen van het renterisicokader transparant te rapporteren. Het gaat dan om zowel de kosten als het risico van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark.

Sinds 2012 is het onder voorwaarden mogelijk om van dit kader af te wijken en de rente op een kapitaalmarktuitgifte niet met renteswaps om te zetten naar de 7-jaarsrente. De voorwaarden zijn dat afwijkingen niet mogen leiden tot meer risico voor de begroting en de rentelasten inpasbaar zijn binnen de begroting.

C: Beleidsconclusies

In deze paragraaf worden het risico en het resultaat van de feitelijke portefeuille afgezet tegen de benchmark. Deze paragraaf bevat een beknopt overzicht. In de bijlage is uitgebreide informatie te vinden en worden resultaten en verschillen in meer detail verklaard.

Het risico van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

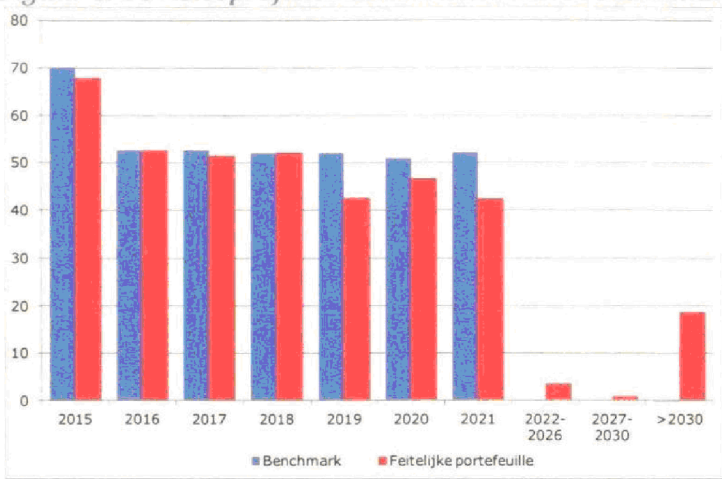
De vergelijking van het risico van de feitelijke portefeuille met die van de benchmark gebeurt met (rente)risicoprofielen. Het risicoprofiel van een portefeuille geeft weer over welk deel van de portefeuille (schuld en swaps) in welk jaar de rente opnieuw vastgesteld moet worden. Figuur 1 laat het risicoprofiel zien aan het eind van 2014 voor de benchmark en de feitelijke portefeuille.

---

[40] Kamerstukken II 2001/02, 28 035, nr.A.

[41] Voor achtergronden wordt verwezen naar het rapport Risicomanagement van de Staatsschuld, evaluatie van het beleid 2008-2011 & beleid 2012-2015, Agentschap, Ministerie van Financiën, 2011 en de aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer, 32000 IXA, nr.5, vergaderjaar 2011-2012.

Figuur 1: De risicoprofielen ultimo 2014 van de benchmark en de feitelijke portefeuille



De risicoprofielen van de feitelijke portefeuille sluit goed aan op de benchmark voor de jaren 2016–2018. In deze jaren moet in zowel de benchmark als de feitelijke portefeuille over ongeveer € 52 mld. van de ultimo 2014 uitstaande staatsschuld (inclusief swaps) geherfinancierd worden. Voor de overige jaren zijn duidelijke verschillen:

- het risico in 2015 is in de benchmark hoger dan in de feitelijke portefeuille;
- in de periode na 2022 is het risico hoger voor de feitelijke portefeuille met een duidelijke piek in 2030;
- het risico in 2019, 2020 en 2021is lager dan in de benchmark.

Het eerste verschil heeft een technische oorzaak. De geldmarkt speelt in beide portefeuilles een verschillende rol. Dit wordt nader toegelicht in bijlage 4. De tweede en derde discrepantie zijn het gevolg van bewuste afwijkingen van de benchmark. In de periode 2012 - 2014 is besloten de relatief lage lange rente van kapitaalmarktleningen te laten staan en niet met renteswaps om te zetten naar de 7-jaarsrente. Dit verhoogt het risico in de jaren waarin deze leningen afgelost worden (2028[44], 2033, 2037, 2042 en 2047), omdat de rente opnieuw wordt vastgesteld. Daarnaast lijkt een risico van € 3,5 mld. in de periode 2022-2026 te bestaan. Dit risico is gedekt door het afsluiten van receiverswaps in het 2021 en 2026 segment.[42] In zijn totaliteit staat daar tegenover dat het risico in 2019, 2020 en 2021 lager is.

Gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

In het jaarverslag worden de gerealiseerde kosten voor staatsschuldfinanciering verantwoord. De gerealiseerde kosten omvatten rentelasten en kosten die verbonden zijn aan schulduitgifte, zoals bemiddelingskosten (fees). Het resultaat van de feitelijke portefeuille wordt afgezet tegen die van de benchmarkportefeuille. Door de rentekosten van beide portefeuilles te vergelijken, wordt nagegaan in hoeverre de gemiddelde 7-jaarsrente benaderd wordt.
Tabel 1 biedt een overzicht van de gerealiseerde kosten die vergeleken worden met de benchmark. Daarmee wordt het verband gelegd met de tabel in paragraaf 4.1.D, waarin alle budgettaire gevolgen van het beleid weergegeven worden. De gerealiseerde kosten worden in deze tabel als negatief bedrag weergegeven, als gevolg van de definitie van «het totale resultaat» op de feitelijke portefeuille en benchmark (zie verderop). Wanneer de financiering volgens de benchmark had plaatsgevonden, waren

---

[42] Op het moment van het afsluiten van de receiverswaps waren geen swaps beschikbaar met de zelfde looptijd als de DSL's. Daarom is gekozen om de receiverswaps in omliggende looptijden af te sluiten.

de gerealiseerde kosten in 2014 € -8.216 mln. geweest, terwijl deze in werkelijkheid € 8.624 mln. waren (€ 409 mln. hoger). In de bijlage wordt verder toegelicht hoe deze resultaten tot stand zijn gekomen.

Tabel 1: Relatie met tabel 6 budgettaire gevolgen van beleid - 2014

	(in € mln)
Rentelasten vaste schuld*	-8.925
Rentelasten vlottende schuld	-77
Fees**	-14
Rentebaten vaste schuld exclusief Fortis***	22
Rentebaten vlottende schuld exclusief Fortis***	0
Totale rentelasten staatsschuld exclusief Fortis	*-8.723*
Rentebaten vlottende schuld Fortis***	98
Totaal rentelasten staatsschuld inclusief Fortis	*-8.624*
Totaal rentelasten benchmark	*-8.216*
Totaal gerealiseerd resultaat tov benchmark (A-B)*	**-409**

Noot 1: Als gevolg van afronding in mln. kan de som der delen afwijken van het totaal.

Noot 2: Inclusief uitgaven en ontvangsten voortijdige beëindiging.

Noot 3: In tabel «budgettaire gevolgen van beleid» maken fees deel uit van «overige kosten».

Resultaat afwijkingen benchmark

Zoals reeds vermeld is in 2012, 2013 en 2014 besloten de lage lange rente te laten «staan» en de uitgifte van een lening niet terug te swappen naar de voorgeschreven 7 jaar. De eerste 7 jaar van de looptijd van de niet geswapte uitgiftes zijn de rentekosten hoger dan wanneer wel geswapt zou zijn, omdat de lange rente doorgaans hoger is dan de 7-jaars swaprente. Als niet van de benchmark zou zijn afgeweken, dan zouden de gerealiseerde kosten in 2014 op de feitelijke portefeuille € 202 mln. lager zijn geweest (€ 8.423 mln. in plaats van € 8.624 mln.). De gerealiseerde kosten op de feitelijke portefeuille zouden dan € 207 mln. geweest zijn in plaats van € 409 mln. Het voordeel van het niet terug swappen van lange leningen zou in latere jaren moeten optreden als na 7 jaar de 7-jaarsrente voldoende gestegen is[45]. Bovendien zijn deze afwijkingen bevorderlijk voor de stabiliteit van de begroting vanwege het lagere risico.

Totale resultaat van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

Het alleen vergelijken van de rentelasten levert geen volledig beeld op. In de feitelijke portefeuille en de benchmark verschillen de momenten waarop schuld wordt afgelost, herfinanciering plaatsvindt of renteswaps aflopen. De marktwaarde van de aangegane verplichtingen verschilt in beide portefeuilles. Daarom wordt ook gekeken naar marktwaardeveranderingen, oftewel het ongerealiseerde resultaat. Op zowel de feitelijke portefeuille als de benchmark was het ongerealiseerde resultaat negatief. De stevige daling van de rente zorgt voor een toename in de marktwaarde van staatsleningen. Deze obligaties worden meer waard voor de investeerders, maar zijn minder waard voor de Staat. Als de leningen later uitgegeven zouden zijn, dan was de Staat minder rente verschuldigd.
De marktwaarde van de feitelijke portefeuille heeft zich minder gunstig ontwikkeld. Het ongerealiseerde resultaat is € 5.652 mln. lager dan de benchmark. Nota bene: of het ongerealiseerde resultaat inderdaad gerealiseerd wordt, hangt in sterke mate af van toekomstige renteontwikkelingen. Tabel 2 geeft het resultaat op de feitelijke portefeuille en de benchmark in 2014. De Fortisportefeuille[46] is apart opgenomen in deze tabel. Het totale resultaat op de feitelijke portefeuille was € -22.709 mln., terwijl het totale resultaat op de benchmark € -16.648 mln. is. Het effect van de ongunstige marktwaardeverandering van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark in 2014 is groot. Het totale resultaat komt uit -€ 6.060 mln. ten aanzien van de benchmark.

Tabel 2: Resultaat van de feitelijke portefeuille en de benchmark - 2014

	Feitelijk	Benchmark	Verschil

1913337 01732

Exclusief Fortis	-22.765	-16.648	-6.116
Fortis	56	0	56
Totaal	-22.709	-16.648	-6.060

Noot 1: Als gevolg van afronding in mln. kan de som der delen afwijken van het totaal.

Tabel 3 geeft het cumulatieve resultaat van de feitelijke portefeuille weer ten opzichte van de benchmark sinds de invoering ervan in 2008. Het resultaat ten opzichte van de benchmark over de gehele periode 2008–2014 bedraagt € -5.232 mln.

Tabel 3: Resultaat ten opzichte van de benchmark sinds 2008

	2008-2013	2014	2008-2014
Exclusief Fortis	895	-6.116	-5.221
Fortis	-67	56	-11
Totaal	828	-6.060	-5.232

Noot 1: Als gevolg van afronding in mln. kan de som der delen afwijken van het totaal.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 11 Financiering staatsschuld

Bedragen x € 1 mln.

Algemene beleidsdoelstelling: Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Uitgaven	**37.230**	**49.609**	**53.467**	**46.230**	**59.639**	**41.563**	**18.076**
Programma-uitgaven	**37.205**	**49.588**	**53.437**	**46.214**	**59.622**	**41.537**	**18.085**
Totaal rentelasten schuld	**9.833**	**10.040**	**10.312**	**9.583**	**9.025**	**9.354**	**-329**
Rentelasten vaste schuld	9.377	9.332	10.088	9.520	8.746	9.153	-407
Rentelasten vlottende schuld	456	705	199	55	78	202	-124
Uitgaven voortijdige beëindiging	0	4	25	8	202	0	202
Aflossing vaste schuld	**23.349**	**28.229**	**33.325**	**28.687**	**41.284**	**32.182**	**9.102**
Mutatie vlottende schuld	**4.023**	**11.319**	**9.799**	**7.943**	**9.313**	**0**	**9.313**
Overige uitgaven	25	21	30	16	17	26	-9
Ontvangsten	**53.392**	**53.243**	**65.891**	**51.869**	**51.337**	**48.529**	**2.808**
Programma-ontvangsten	**53.392**	**53.243**	**65.891**	**51.869**	**51.337**	**48.529**	**2.808**
Totaal rentebaten schuld	**249**	**262**	**226**	**104**	**415**	**217**	**198**
Rentebaten vaste schuld	0	0	0	0	294	106	188
Rentebaten vlottende schuld	249	262	223	104	98	110	-12
Ontvangsten voortijdige beëindiging	0	0	3	0	22	0	22
Uitgifte vaste schuld	**53.143**	**52.980**	**65.665**	**51.765**	**50.922**	**48.312**	**2.610**
Mutatie vlottende schuld	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overige baten	0	0	0	0	0	0	0

** Als gevolg van afronding in mln. en kan de som der delen afwijken van het totaal*

E. Toelichting op de instrumenten

Uitgaven

Rentelasten vaste schuld (- € 407 mln.)

De rentelasten op de vaste schuld zijn 0,4 mld. lager uitgevallen dan in de ontwerpbegroting werd voorzien. Dit komt voornamelijk doordat de feitelijke rentetarieven waartegen nieuwe obligaties zijn uitgegeven lager zijn dan waarmee in de begroting werd gerekend. Op de nieuw uitgegeven staatsobligaties (vaste schuld) werd gemiddeld een rentetarief van 1,1 procent betaald, terwijl in de begroting 2014 nog werd gerekend met een tarief van 2,4 procent.

Rentelasten vlottende schuld (- € 124 mln.)

Ook voor de kortlopende schulden (korter dan een jaar) geldt dat de rentelasten lager zijn uitgevallen dan in de begroting werd voorzien. Op de geldmarkt werd op nieuw uitgegeven kortlopend schuldpapier (vlottende schuld) gemiddeld 0,03 procent rente betaald terwijl in de begroting werd gerekend met een tarief van 0,2 procent.

Uitgaven bij voortijdige beëindiging (+ € 202 mln.)

In 2014 is er in totaal voor € 13 miljard aan staatsobligaties ingekocht. Daarvan betrof € 3,9 mld. obligaties die in 2014 afliepen en € 9,1 mld. obligaties die in 2015 aflopen. Het inkopen van staatsobligaties (zie ook aflossing vaste schuld) zorgt voor uitgaven bij voortijdige beëindiging. Doordat de rente de afgelopen jaren is gedaald is de prijs

waartegen een obligatie wordt ingekocht meestal iets hoger dan de nominale waarde. Het verschil wordt geboekt als uitgave bij voortijdige beëindiging. Tegenover deze hogere uitgaven staan uiteraard wel lagere rentelasten: op ingekochte obligaties hoeft geen rente meer te worden betaald.

Aflossing vaste schuld (+ € 9,1 mld.)
De aflossing van vaste schuld is 9,1 mld hoger uitgevallen dan in de begroting werd verwacht. Dit komt voornamelijk doordat er staatsobligaties zijn ingekocht. Sinds 2012 hanteert het Agentschap een permanente terugkoopfaciliteit voor staatsobligaties. Daarbij worden staatobligaties ingekocht die anders in het lopende jaar of in het volgende jaar zouden aflossen. Hierdoor worden aflossingspieken verminderd en daardoor verbetert het kasbeheer. In 2014 is er voor € 9,1 mld. aan obligaties ingekocht die anders in 2015 zouden aflossen. In 2014 is er ook voor 3,9 mld. aan obligaties ingekocht die in 2014 afliepen, dit heeft over het hele jaar gezien geen effect op de uitgaven aan aflossing vaste schuld. Tot slot was in 2014 een tijdelijke inkoopregeling voor de grootboekleningen van kracht, waarbij de houders van deze eeuwigdurende leningen deze kunnen verkopen aan het Agentschap. In 2014 is er voor 3,9 mln. aan grootboekleningen ingekocht. De tijdelijke inkoopregeling is verlengd tot juli 2015.

Mutatie vlottende schuld (+ € 9,3 mld.)
De vlottende schuld is in 2014 met 9,3 mld. afgenomen. Dit heeft meerdere oorzaken. Allereerst is in 2014 het bij de Staat geplaatste onderpand uit hoofde van renteswaps met 10 mld. toegenomen. Dit is opgevangen door minder vlottende schuld uit te geven. Daarnaast is het kaseffect van de uitgiften op de kapitaalmarkt 4,1 mld hoger geweest dan in de begroting werd geraamd, waardoor er minder behoefte was aan vlottende schuld. Deze 4,1 mld hogere kasopbrengst komt enerzijds doordat er 2,6 mrd meer aan obligaties is uitgegeven dan geraamd (zie toelichting bij uitgifte vaste schuld) en anderzijds doordat er sprake was van 1,5 mld. agio bij uitgifte doordat de uitgegeven staatsobligaties gemiddeld tegen meer dan de nominale waarde zijn verkocht. De vlottende schuld daalt ook doordat het kastekort uiteindelijk PM mld. lager is uitgevallen dan waar in de begroting rekening mee werd gehouden. Daar staat tegenover dat er 9,1 mld. meer vaste schuld is afgelost dan begroot. Door deze extra uitgaven neemt de vlottende schuld toe. PM checken of berekening klopt met uiteindelijk kastekort.

Ontvangsten

Rentebaten (+ € 0,2 mld.)
De rentebaten op de vaste schuld zijn € 0,2 mld. hoger uitgevallen dan geraamd. De rentebaten op de vaste schuld bestaan uit het verschil tussen de rente-uitgaven en de renteontvangsten uit hoofde van swaps. Omdat vanwege de gedaalde rentetarieven er minder rente is betaald op nieuw afgesloten payerswaps nemen per saldo de rentebaten toe. Netto zorgt de swapportefeuille hierdoor in 2014 voor rentebaten van € 0,3 mld. en dat is € 0,2 mld. meer dan in de begroting was geraamd.

Ontvangsten bij voortijdige beëindiging (+ € 22,0 mln.)
De ontvangsten bij voortijdige beëindiging bestaan uit gerealiseerd agio wegens het inkopen van staatsobligaties. Als een obligatie oorspronkelijk tegen meer dan de nominale waarde is verkocht dan is er sprake van agio. Dit agio wordt gedurende de looptijd van de obligatie geboekt als lagere rentelasten (door de hogere verkoopprijs zijn de effectieve rentelasten lager dan de couponrente van de obligatie). Bij het voortijdig inkopen van een obligatie wordt het nog te realiseren agio geboekt als ontvangsten bij voortijdige beëindiging. In 2014 bedroeg dit € 22 mln.

Uitgifte vaste schuld (+ € 2,6 mld.)

De uitgegeven vaste schuld (staatsobligaties) is € 2,6 mld. hoger uitgevallen dan in de begroting werd geraamd. Een deel van dit verschil wordt verklaard doordat bij het opstellen van de begroting het financieringsplan nog niet bekend was. In het eind 2013 gepubliceerde financieringsplan is een uitgifte van € 50 mld. aan obligaties opgenomen, € 1,7 mld. meer dan waar in de begroting van werd uitgegaan. Uiteindelijk is in 2014 voor € 50,9 mld. aan staatsobligaties geveild. Het verschil van € 0,9 mld. wordt veroorzaakt doordat bij het veilen van een staatsobligatie op voorhand niet exact kan worden voorspeld hoeveel de veiling oplevert.

4.9 Kasbeheer

A: Algemene doelstelling

Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd.

B: Rol en verantwoordelijkheid

De minister van Financiën is verantwoordelijk voor het beheer van publieke middelen en de bijbehorende geldstromen. Het doel is dat publieke middelen doelmatig worden beheerd en financiële risico's worden voorkomen. De wettelijke basis voor deze uitvoerende rol is geregeld in de Comptabiliteitswet 2001[43].

Het kasbeheer is onder te verdelen in het schatkistbankieren en het betalingsverkeer van de rijksoverheid.

Bij schatkistbankieren heeft de Minister van Financiën een uitvoerende rol. Schatkistbankieren houdt onder andere in dat instellingen met een publieke taak die hiervoor gelden van het Rijk ontvangen hun middelen aanhouden bij het Ministerie van Financiën. Publieke middelen verlaten de schatkist dan niet eerder dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de publieke taak. Hierdoor is de externe financieringbehoefte van het Rijk minder groot. Onder voorwaarden kunnen deelnemers aan schatkistbankieren ook leningen krijgen bij het Ministerie van Financiën.

Ook bij het betalingsverkeer van de rijksoverheid heeft de Minister van Financiën een uitvoerende rol. Het betalingsverkeer is verdeeld in percelen die periodiek worden aanbesteed. Door de aanbesteding worden banken geprikkeld om hun diensten tegen een zo gunstig mogelijke prijs-kwaliteitverhouding aan te bieden. Het Ministerie van Financiën treedt in deze aanbestedingsprocedures op als opdrachtgever.

C: Beleidsconclusies

Het op dit artikel uitgevoerde beleid en de bijbehorende resultaten waren het afgelopen jaar conform de verwachtingen zoals vermeld in de begroting. In de uitvoering en beoogde resultaten hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

In 2014 is een beleidsdoorlichting uitgevoerd van het schatkistbankieren[44]. De beleidsdoorlichting concludeert dat de met het schatkistbankieren beoogde doelen in de praktijk ook worden gerealiseerd. Door de bundeling van middelen in de schatkist wordt bereikt dat middelen niet langer bij marktpartijen hoeven te worden uitgezet. Iedere euro die in de schatkist wordt aangehouden vermindert per definitie de risico's die zijn gemoeid met publiek geld. Daarnaast zou zonder schatkistbankieren de EMU-schuld ongeveer 2% van het BBP hoger zijn geweest en zouden veel instellingen die nu bij de schatkist lenen duurder (en risicovoller) zijn uitgeweest in de markt. De vraag of het beleid doelmatig is, wordt in het rapport beantwoord door te onderzoeken of er alternatieven voor schatkistbankieren zijn die zouden kunnen leiden tot dezelfde gewenste effecten (risicoreductie, doelmatig kasbeheer en schuldreductie) maar tegen lagere kosten. Doordat het schatkistbankieren in hoge mate geautomatiseerd is, luidt de conclusie dat ieder alternatief systeem zou leiden tot hogere uitvoeringskosten. Wanneer bijvoorbeeld gekozen zou worden voor voorfinanciering van RWT's en sociale fondsen in plaats van de 'just-in-time'-financiering die met schatkistbankieren wordt bereikt, wordt daarmee de doelmatigheid ondergraven.

PM toevoegen tekst over niet-geincasseerde rente bij vervroegde aflossingen in 2005-2014

[43] Kamerstukken II 2001/02, 28 035, nr. A

[44] Kamerstukken II 2014/2015, 31 935, nr. 13

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 12 Kasbeheer

Bedragen x € 1 mln.

Algemene beleidsdoelstelling: Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd.					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Uitgaven	**6.020**	**8.598**	**7.353**	**2.733**	**6.248**	**7.178**	**-930**
Programma-uitgaven	**6.019**	**8.597**	**7.353**	**2.733**	**6.248**	**7.178**	**-930**
Rentelasten	1.941	110	67	36	60	42	18
Verstrekte leningen	4.070	1.755	2.059	1.605	1.979	1.267	712
Mutaties in rekening-courant en deposito's	0	6.732	5.227	1.090	4.209	5.869	-1.660
Uitgaven bij voortijdige beëindiging	8	0	0	3	0	0	0
Totaal apparaatsuitgaven	1	1	0	0	0	0	0
Ontvangsten	**4.612**	**2.224**	**2.652**	**3.205**	**3.317**	**3.120**	**197**
Programma-ontvangsten	**4.612**	**2.224**	**2.652**	**3.205**	**3.317**	**3.120**	**197**
Rentebaten	508	584	521	483	404	442	-38
Ontvangen aflossingen	2.642	1.525	2.130	2.717	2.912	2.678	234
Mutaties in rekening-courant en deposito's	1.375	111	0	0	0	0	0
Ontvangsten bij voortijdige beëindiging	87	4	1	5	0	0	0

** Als gevolg van afronding kan de som der delen afwijken van het totaal.*
** De posten uitgaven mutaties in rekening-courant en deposito's en ontvangsten mutaties in rekening-courant en deposito's zijn gesaldeerd weergegeven*

Uitgaven

Rentelasten (+ € 18 mln.)
De betaalde rente op de door deelnemers in de schatkist aangehouden middelen is € 18 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt voornamelijk door... PM

Verstrekte leningen (+ € 712 mln.)
Het bedrag aan verstrekte leningen is € 0,5 mld. hoger geweest dan in de begroting werd geraamd. Dit komt voornamelijk doordat Agentschappen meer leningen hebben afgesloten dan eerder verwacht.

Mutaties in rekening-courant en deposito's (- € 1,7 mld.)
Het saldo van alle rekeningen-courant en deposito's van de deelnemers aan het geïntegreerd middelenbeheer is in 2014 met PM mld. gedaald. Dit komt voornamelijk doordat de sociale fondsen gezamenlijk meer rood zijn gaan staan op hun rekening-courant.

Ontvangsten

Rentebaten (- € 38 mln.)
De rentebaten vallen lager uit dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat het rentetarief op nieuw afgesloten leningen lager ligt dan geraamd. Hierdoor ontvangt het Rijk minder rente van de deelnemers die lenen bij de schatkist. Ook betalen deelnemers een lagere debetrente als ze rood staan op hun rekening-courant. Doordat de sociale fondsen gezamenlijk € 40 mld PM aanpassen zodra bekend. rood staan zorgt de gedaalde debetrente voor lagere rente-ontvangsten voor het Rijk.

Ontvangen aflossingen (+ € 234 mln.)

Er is in 2014 voor € 0,2 mld. meer aan leningen afgelost dan in de begroting werd geraamd. Dit kan bijvoorbeeld als een deelnemer besluit om een lening (deels) vervroegd af te lossen, bijvoorbeeld bij verkoop van de activa (bijvoorbeeld een pand) waarvoor was geleend.

5. NIET BELEIDSARTIKELEN

5.1 Apparaat kerndepartement

A. Apparaat kerndepartement

Beleidsartikel 8 Apparaat Kerndepartement

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: Op dit artikel staan alle personele en materiële uitgaven en ontvangsten van Financiën met uitzondering van de Belastingdienst (zie artikel 1) en de baten-lastendiensten DRZ (zie de baten-lasten paragrafen).					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**208.773**	**195.796**	**182.512**	**198.523**	**205.091**	**204.688**	**403**
Uitgaven	**208.773**	**195.796**	**189.009**	**198.490**	**202.238**	**204.688**	**-2.450**
Personeel Kerndepartement			**123.624**	**136.284**	**137.774**	**131.714**	**6.060**
Eigen personeel			118.331	126.960	128.629	127.895	734
Inhuur externen			4.990	9.127	8.844	3.293	5.551
Overig personeel			303	197	301	526	-225
Materieel Kerndepartement			**65.385**	**62.206**	**64.464**	**72.974**	**-8.510**
waarvan ICT			10.321	9.756	7.714	12.041	-4.327
waarvan bijdrage aan SSO's			27.716	30.699	38.790	26.822	11.968
waarvan overig materieel			27.348	21.751	17.960	34.111	-16.151
Ontvangsten	**34.960**	**30.793**	**36.539**	**36.211**	**38.909**	**30.385**	**8.524**

Uitgaven

Personeel kerndepartement (+ € 6 mln.)

Dit betreft alle personeelsuitgaven inclusief externe inhuur voor het kerndepartement. Bij ontwerpbegroting 2014 was bij de vorming van de Auditdienst Rijk nog geen rekening gehouden met de extra inhuur bij deze dienst als gevolg van vraag naar controlecapaciteit voor Europese middelen. Dit wordt doorbelast, zie de hogere ontvangsten van de Auditdienst Rijk.

Materieel kerndepartement (- € 8,5 mln.)

De uitgaven aan ICT zijn onder andere lager dan geraamd vanwege vertraging bij het ICT-project voor een departementsbreed uniform document management systeem. Dit systeem wordt later – in 2015 – ingevoerd. Bij de vorming van Shared Service Organisaties (SSO's) is niet genoeg rekening gehouden met de overgang in 2014 van steeds meer diensten naar SSO's, zoals FM Haaglanden. Daarom is er een overschrijding bij de raming SSO's. Deze uitgaven waren nog geraamd op Overig Materieel. Bij Overig Materieel is daarnaast vooruitlopend op de taakstellingen alvast minder uitgegeven, bijvoorbeeld aan communicatie.

Ontvangsten

Ontvangsten (+ € 8,5 mln.)
De ontvangsten zijn hoger door het gedeeltelijk afromen van het (surplus aan) eigen vermogen van Domeinen Roerende Zaken. Daarnaast zijn er hogere ontvangsten door het uitvoeren van extra EU-gerelateerde opdrachten die de Auditdienst Rijk uitvoert.

B. Totaal overzicht Apparaat Financiën

Financiën is in 2014 verantwoordelijk voor het baten-lastenagentschap Domeinen Roerende Zaken. De Apparaatuitgaven en ontvangsten worden verder uitgesplitst en toegelicht in de baten-lastenparagraaf.
Voor de AFM, Waarderingskamer en DNB wordt de volledige overheidsbijdrage gebruikt voor apparaat. De onderstaande tabel geeft de totale apparaatuitgaven voor Financiën weer. Hierbij zijn de apparaatuitgaven (REALISATIES) voor het kerndepartement, de Belastingdienst, het baten-lastenagentschap en ZBO's bij elkaar opgeteld.

Tabel 1: Totaaloverzicht apparaatsuitgaven en –kosten Financiën (bedragen x € 1000)					
	2010	2011	2012	2013	2014
Totaal apparaat Financiën IX	**3.224.531**	**3.070.653**	**3.093.674**	**3.212.145**	**3.266.228**
Departement	**3.152.582**	**2.998.170**	**3.012.807**	**3.143.630**	**3.182.954**
Kerndepartement	208.773	195.796	189.009	198.490	202.238
Belastingdienst	2.943.809	2.802.374	2.823.798	2.945.140	2.980.716
Baten-lasten agentschap[45]	**14.120**	**14.083**	**17.631**	**18.099**	**19.998**
Domeinen Roerende Zaken	14.120	14.083	17.631	18.099	19.998
ZBO's en RWT's	**57.829**	**58.400**	**63.236**	**50.416**	**63.276**
AFM	28.666	30.505	29.721	20.500	24.552
DNB	28.496	25.800	27.710	23.701	20.443
Waarderingskamer	667	667	555	1.196	1.181
NLFI[46]	n.v.t.	1.428	5.250	5.019	17.100

Bron: financiële administratie

In onderstaande tabel worden de apparaatuitgaven per Directoraat Generaal van het kerndepartement vermeld.

	2010	2011	2012	2013	2014
Kerndepartement	**208.773**	**195.796**	**189.009**	**198.490**	**202.233**
GT	28.873	27.757	23.985	23.051	24.552
DGRB	28.978	20.949	22.390	20.384	20.443
SG cluster	136.211	132.884	128.294	141.251	143.613
DGFZ	14.711	14.206	14.340	13.804	13.625

Bron: financiële administratie

[45] Op 5 november 2012 is besloten tot een departementale herindeling met betrekking tot rijksvastgoed. De agentschap RVOB is opgenomen onder de minister voor Wonen en Rijksdienst. Tabel 1 is overeenkomstig gewijzigd.
[46] 2011 t/m 2013 gecorrigeerd voor NLFI

C. Taakstelling

De taakstelling die het kerndepartement opgelegd heeft gekregen voor de apparaatuitgaven, liep in 2014 volgens schema. De besparing door verdichting op huisvesting bij het kerndepartement is in 2014 gerealiseerd door verhuur aan derden.

Voor de Belastingdienst geldt de volgende tabel.

Taakstelling Belastingdienst sinds Rutte I (* mln €)

Organisatie		2013	2014
Belastingdienst			
	Coalitieakkoord 2010, totale bezuiniging	-82.173	-124.275
	Coalitieakkoord 2012, totale bezuiniging		

Invulling taakstelling Rutte II (* mln €)

	2016	2017	2018	structureel
Departementale taakstelling	**50**	**112**	**136**	**136**
Kerndepartement	3,5	7,7	9,4	9,4
Belastingdienst	46,2	103,6	125,7	125,7
Agentschap	0	0	0	0
ZBO's	0	0	0	0

In bovenstaande tabellen zijn alleen de taakstellingsreeksen uit de regeerakkoorden Rutte I en II opgenomen. De totale taakstelling bij de Belastingdienst ligt fors hoger. Dit komt doordat aan Rutte I voorafgaande kabinetten ook taakstellingen hebben opgelegd en daarnaast zijn o.a. een aantal keren de loon- en prijscompensatie niet uitgekeerd hetgeen de facto als een taakstelling wordt beschouwd. De totale taakstelling bij de Belastingdienst loopt dan op tot structureel ca. €540 mln. vanaf 2018.

De Belastingdienst heeft zijn deel bijgedragen aan de realisatie van de rijksbrede taakstellingen. Zoals met de Tweede Kamer afgesproken[47] worden de taakstellingen vanuit Rutte I (en voorgaande kabinetten) en Rutte II – oplopend tot ruim € 540 miljoen vanaf 2018 - langs twee sporen ingevuld. Spoor 1 betreft efficiency/versobering waarmee € 360 miljoen wordt ingevuld. Spoor 2 betreft aanpassing van (fiscale) wetgeving die leidt tot vereenvoudiging in de uitvoering of taakvermindering bij de Belastingdienst. Spoor 2 draagt € 183 miljoen bij aan de invulling. De afgesproken efficiency en versobering is meerjarig ingevuld en belegd met maatregelen op het terrein van staf/overhead, procesverbeteringen en versoberingen op het gebied van huisvesting. Ten aanzien van Spoor 2 is inmiddels ook een belangrijk deel van de afgesproken besparingen gerealiseerd (€127 miljoen).

[47] Kamerstukken II, 2011/2012, 31.066 nr. 117

5.2 Algemeen

Per ontwerpbegroting 2012 heeft IX geen budgetten meer op het niet-beleidsartikel Algemeen.

5.3 Nominaal en onvoorzien

Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Artikel 10 Nominaal en onvoorzien

Bedragen x € 1000

					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2010	2011	2012	2013	2014	2014	2014
Verplichtingen	**0**	**-7.300**	**0**	**0**	**0**	**3.425**	**-3.425**
Uitgaven	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.425**	**-3.425**
Onvoorzien	0	0	0	0	0	3.425	-3.425
Loonbijstelling	0	0	0	0	0	0	0
Prijsbijstelling	0	0	0	0	0	0	0

Uitgaven

Onvoorzien

De post onvoorzien in de ontwerpbegroting was bedoeld om onzekere ontwikkelingen op te vangen. Dit bedrag was dit jaar niet noodzakelijk voor specifieke problematiek binnen de begroting IXB.

6. BEDRIJFSVOERINGPARAGRAAF

Invulling BVP na de BR (2 maart 2015)

1. Inleiding

Financiën besteedt op een gestructureerde wijze aandacht aan de bedrijfsvoering. Er is een planning- en controlcyclus en een interne governance, waaronder een Audit Committee met een meerderheid aan externe leden. Op basis van de periodieke informatie over de beleids- en bedrijfsvoeringprocessen en de risico's die daarbij aan het licht treden, wordt systematisch bewaakt of het ministerie zijn doelstellingen op doelmatige en rechtmatige wijze realiseert. Waar nodig wordt bijgestuurd.

Over het bereiken van de doelstellingen van Financiën over 2014 wordt in het jaarverslag bij de beleidsartikelen verantwoording afgelegd. In deze bedrijfsvoeringparagraaf wordt ingegaan op de bedrijfsvoeringvraagstukken die zich gedurende het begrotingsjaar hebben voorgedaan en waarvan informatieverstrekking voor het inzicht en de oordeelsvorming door de Staten Generaal van belang is.

B. JAARREKENING

7. VERANTWOORDINGSSTATEN

Verantwoordingsstaat 2014 van het Ministerie van Financiën (IXB)
(x € 1000)

		(1)				(2)				(3)=(2)-(1)	
Art.	Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting incl. NWW					Realisatie 1)	Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting			
		Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	
	TOTAAL		**13.009.668**	**126.999.165**		**10.565.884**	**129.199.102**		**-2.443.784**	**2.199.937**	
	Beleidsartikelen		**12.801.555**	**126.968.780**		**10.363.646**	**129.160.193**		**-2.437.909**	**2.191.413**	
01	Belastingen	3.297.439	3.297.439	115.246.411	3.209.978	3.210.167	116.225.745	-87.461	-87.272	979.334	
02	Financiële markten	57.004	57.004	162.931	-9.827.776	58.451	814.597	-9.884.780	1.447	651.666	
03	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	303.866	5.400.866	8.611.748	-1.433.060	2.805.899	8.858.957	-1.736.926	-2.594.967	247.209	
04	Internationale financiële betrekkingen	1.081.076	1.119.514	29.970	3.658.165	1.093.524	19.969	2.577.089	-25.990	-10.001	
05	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringverzekeringen	10.616.386	110.006	99.500	234.241	241.419	273.282	-10.382.145	131.413	173.782	
06	BTW-Compensatiefonds	2.816.420	2.816.420	2.816.420	2.953.836	2.953.836	2.953.836	137.416	137.416	137.416	
07	Beheer materiële activa	306	306	1.800	350	350	13.807	44	44	12.007	
	Niet-beleidsartikelen		**208.113**	**30.385**		**202.238**	**38.909**		**-5.875**	**8.524**	
08	Centraal Apparaat	204.688	204.688	30.385	205.091	202.238	38.909	403	-2.450	8.524	
09	Algemeen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	Nominaal en onvoorzien	3.425	3.425	0	0	0	0	-3.425	-3.425	0	

1) De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.

Verantwoordingsstaat

Verantwoordingsstaat 2014 van De Nationale Schuld
(x € 1000)

		(1)			(2)			(3)=(2)-(1)		
Art.	Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting			Realisatie 1)			Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting		
		Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten
	TOTAAL		**48.741.322**	**51.649.014**		**65.887.383**	**54.654.124**		**17.146.061**	**3.005.110**
	Beleidsartikelen		**48.741.322**	**51.649.014**		**65.887.383**	**54.654.124**		**17.146.061**	**3.005.110**
11	Financiering Staatsschuld	41.562.811	41.562.811	48.529.076	59.639.104	59.639.104	51.337.430	18.076.293	18.076.293	2.808.354
12	Kasbeheer	7.178.511	7.178.511	3.119.938	6.248.279	6.248.279	3.316.694	-930.232	-930.232	196.756

1) De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.

1913337 01732

Samenvattende verantwoordingsstaat 2014 inzake baten-lastenagentschap Domeinen Roerende Zaken van het Ministerie van Financiën

(x € 1.000)

	(1)	(2)	(3)	(4)
Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie	Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie t-1
Domeinen Roerende Zaken				
Totale baten	21.849	26.405	4.556	24.201
Totale lasten	21.849	22.148	299	20.775
Saldo van baten en lasten	0	4.257	4.257	3.426
Totale kapitaalontvangsten	0	210	- 210	14
Totale kapitaaluitgaven	300	4.561	- 4.261	1.162

8. SALDIBALANS IXA en IXB

Saldibalans per 31 december 2014 van het

Ministerie van Financiën - Nationale Schuld (IXA)

(Bedragen x € 1.000)

Activa				Passiva			
		31-12-2014	31-12-2013			31-12-2014	31-12-2013
1)	Uitgaven ten laste van de begroting	65.887.382	48.963.257	2)	Ontvangsten ten gunste van de begroting	54.654.123	55.074.594
3)	Liquide middelen	11	4	7)	Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)	31.605.103	21.680.742
4)	Rekening-courant RHB	10.418.487	16.858.061				
6)	Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)	572.389	1.548.886				
8)	Kas-transverschillen	9.380.957	9.385.128				
subtotaal		86.259.226	76.755.336	**subtotaal**		86.259.226	76.755.336
10)	Extra-comptabele vorderingen	16.013.779	16.144.783	10a)	Tegenrekening extra-comptabele vorderingen	16.013.779	16.144.783
11a)	Tegenrekening extra-comptabele schulden	345.035.796	348.022.554	11)	Extra-comptabele schulden	345.035.796	348.022.554
12)	Voorschotten	0	0	12a)	Tegenrekening voorschotten	0	0
Totaal		447.308.801	440.922.673	**Totaal**		447.308.801	440.922.673

8.1 Toelichting bij de saldibalans per 31 december 2014

Algemene toelichting

Alle bedragen zijn opgenomen tegen nominale waarden en vermeld in duizenden euro's tenzij anders aangegeven. Relevante posten worden hieronder nader toegelicht. Hierbij is de nummering van de saldibalans aangehouden. Door afronding van bedragen op duizenden euro's, kunnen totaaltellingen niet aansluiten bij de som der delen.

Specifieke toelichting per saldibalanspost

1. Uitgaven ten laste van de begroting
Deze post bevat de nog niet met het ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsuitgaven 2014. Verrekening van de begrotingsuitgaven zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

2. Ontvangsten ten gunste van de begroting
Deze post betreft de nog niet met het ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsontvangsten 2014. Verrekening van de begrotingsontvangsten zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

3. Liquide middelen
De liquide middelen bestaan uit de saldi op bank- en girorekeningen en bij de kasbeheerders aanwezige kasgelden.

4. Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding
Deze post geeft de financiële verhouding met de Rijkshoofdboekhouding weer. Er zijn drie rekening-courantverhoudingen nl. Geïntegreerd Middelen Beheer, het Partieel Schatkistbankieren en het Agentschap. De bedragen zijn per 31 december 2014 in overeenstemming met de opgaven van de Rijkshoofdboekhouding.

6. Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Te realiseren (dis)agio	-4.222.485	-3.258.245
Vooruitbetaalde rente onderhandse leningen	216	246
Te ontvangen rente swaps	4.567.579	4.594.586
Vooruitbetaalde disconto	-1.884	4.393
Te ontvangen rente vlottende schuld	68.974	77.981
CO2-veiling	0	0
Te ontvangen rente m.b.t. GMB	159.989	129.925
Totaal	572.389	1.548.886

7. Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Te betalen rente onderhandse leningen	29.546	33.207
Te betalen rente openbare schuld	6.296.957	6.356.747
Te betalen rente swaps	4.334.113	4.500.933
Te betalen rente vlottende schuld	11.171	20.552
Derden van het Agentschap	20.917.815	10.750.890
Te betalen rente m.b.t. GMB	15.501	18.413
Totaal	31.605.103	21.680.742

8. Kas-transverschillen

Op deze rekening zijn de bedragen opgenomen welke zijn verantwoord in de uitgaven en ontvangsten, maar nog niet daadwerkelijk in de kas zijn uitgegeven en ontvangen.
Deze verschillen ontstaan doordat rentebaten en rentelasten worden verantwoord op transactiebasis. Hierdoor worden transacties administratief verwerkt op het moment dat de transacties zich voordoen. Bij het kasstelsel is het moment van betaling en ontvangst leidend. Het verschil dat ontstaat tussen beide verantwoordingsmethoden wordt op deze rekening opgenomen. Met de registratie van rente op transactiebasis wordt aangesloten op Europese voorschriften. Sinds 2002 wordt deze werkwijze toegepast.

10. Extra-comptabele vorderingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Loans	3.550.000	3.750.000
Reverse Repo	1.000.000	0
Verstrekte leningen Agentschappen	6.821.980	7.255.227
Verstrekte leningen RWT's en derden	4.641.799	5.139.556
Totaal	16.013.779	16.144.783

Instellingen die deelnemen aan het geïntegreerd middelenbeheer kunnen lenen. De afgesloten leningen zijn vorderingen van de Staat op de deelnemers. De vorderingen bedragen ultimo 2014 € 11,5 mld. Aan de Agentschappen is € 6,8 mld. uitgeleend, een daling van € 0,4 mld. ten opzichte van de stand ultimo 2013. Aan Rechtspersonen met wettelijke taak en derden is € 4,6 mld. uitgeleend, een daling van € 0,5 mld. ten opzichte van 2013. De gewogen gemiddelde looptijd van de leningen bedraagt bij de Agentschappen circa 11,1 jaar en bij Rechtspersonen met wettelijke taak circa 16,1 jaar.

Opeisbaarheid van de vorderingen

Het volgend overzicht geeft inzicht in de mate van opeisbaarheid van de extra-comptabele vorderingen.

Opeisbaarheid	Bedrag
Direct opeisbare vorderingen	0
Op termijn opeisbare vorderingen	16.013.779
Totaal	16.013.779

11. Extra-comptabele schulden

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Vaste schuld		
- Staatsschuld	332.922.985	323.188.435
Vlottende schuld		
- Dutch Treasury Certificates	22.200.000	24.880.000
- Callgeldleningen o/g	0	4.250.000
- Sell/Buy Back transacties	0	376.835
- European Commercial Paper (ECP)	0	1.206.390
- Onderhands Floating Rate Note (FRN)	3.000.000	3.000.000
- RC Agentschappen	1.982.644	1.622.476
- RC RWT's en derden	3.015.459	2.509.679
- RC Decentrale Overheden	5.881.650	4.070.986
- RC Sociale Fondsen	-27.048.073	-21.807.970
Overige schuld		
- Deposito's Agentschappen	239.000	92.600
- Deposito's RWT's en derden	1.751.655	2.064.918
- Deposito's Decentrale Overheden	1.090.476	2.568.205
Totaal	345.035.796	348.022.554

De extra-comptabele schulden hebben betrekking op in het verleden binnen begrotingsverband geboekte ontvangsten, waarvan op termijn nog verrekening met derden zal plaatsvinden. Deze post betreft voornamelijk de vaste staatsschuld (€ 332,9 mld.) en vlottende staatsschuld (€ 25,2 mld.) en daarnaast bevatten de extra-comptabele schulden ook de schulden die betrekking hebben op de verhoudingen tussen het Rijk en de deelnemers aan geïntegreerd middelenbeheer.

Deelnemers aan het geïntegreerd middelenbeheer houden middelen aan op hun rekening-courant bij de Schatkist. Deze tegoeden vallen onder de vlottende schuld omdat ze direct opvraagbaar zijn. Deelnemers kunnen echter ook deposito's plaatsen. De uitstaande deposito's zijn voor het overgrote deel kortlopend. De Agentschappen hielden eind 2014 € 2,0 mld. aan op hun rekeningen-courant en € 0,3 mld. in deposito's. Rechtspersonen met een wettelijke taak en derden hielden € 3,0 mld. aan in rekening-courant en € 1,8 mld. in deposito's. Het rekening-courantsaldo van de decentrale overheden steeg in 2014 met € 1,8 mld. naar € 5,9 mld. maar het bedrag aan uitstaande deposito's daalde met € 1,5 mld. naar € 1,1 mld. De gewogen gemiddelde looptijd van de eind 2014 uitstaande deposito's was voor de Agentschappen circa 1,2 jaar. Bij de Rechtspersonen met wettelijke taak bedroeg de gemiddelde looptijd circa 1,0 jaar en bij decentrale overheden 10 jaar.

Sociale Fondsen

De saldi van de sociale fondsen lopen sterk uiteen hetgeen met name toe te schrijven is aan de mate van onderdekking en overdekking van de desbetreffende premies. Het saldo van UWV bedraagt € 9,2 mld. negatief, het saldo van SVB € 2,6 mld. positief en het saldo van Zorginstituut Nederland € 20,4 mld. negatief. Gecumuleerd levert dit het saldo van € 27,0 mld. negatief op. Het saldo eind 2014 is € 5,2 mld. meer negatief dan de stand eind 2013.

Voor een specificatie naar uitgiftejaar van de stand van de vaste schuld per 31 december 2014 wordt verwezen naar het onderstaande overzicht.

Specificatie van de vaste schuld naar jaar van uitgifte[48] per 31 december 2014 (bedragen x € 1 mln.)			
Jaar van uitgifte	Openbaar	Onderhands	Totaal
Vóór 1991	19,0	37,0	56,0
1991	0	81,1	81,1
1992	0	394,9	394,9
1993	9.806,5	8,6	9.815,1
1994	0	44,8	44,8
1995	0	49,2	49,2
1996 / 1997	0	0	0
1998	13.028,8	18,2	13.047,0
1999 t/m 2004	0	0	0
2005	27.032,2	0	27.032,2
2006	18.991,5	0	18.991,5
2007	14.655,0	0	14.655,0
2008	15.081,0	0	15.081,0
2009	24.329,8	0	24.329,8
2010	30.401,5	812,9[49]	31.214,4
2011	32.132,9	0	32.132,9
2012	58.966,2	0	58.966,2
2013	46.385,2	0	46.385,2
2014	40.646,5	0	40.646,5
Totaal[50]	331.476,2	1.446,8	332.923,0

[48] Jaar van eerste uitgifte betekent dat ingeval van een heropening van een lening, het bedrag wordt opgenomen bij het oorspronkelijke jaar van eerste uitgifte van de (heropende) lening

[49] Verplichtingen uit hoofde van schuldtitels uitgegeven door het land Nederlandse Antillen en het eilandgebied Curaçao, overgenomen door de Nederlandse Staat per 10 oktober 2010.

[50] Door afronding kan de som van de componenten afwijken van het totaal

8. SALDIBALANS

Saldibalans per 31 december 2014 van het
Ministerie van Financiën (IXB)
(Bedragen x € 1.000)

Activa				Passiva			
		31-12-2014	31-12-2013			31-12-2014	31-12-2013
1)	Uitgaven ten laste van de begroting	10.563.878	17.539.987	2)	Ontvangsten ten gunste van de begroting	129.197.096	121.108.090
3)	Liquide middelen	3.227	3.160	5)	Interne begrotingsreserves	246.209	121.092
4)	Rekening-courant RHB	119.150.494	103.912.367	7)	Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)	274.311	226.457
6)	Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)	17	125				
subtotaal		129.717.616	121.455.639	**subtotaal**		129.717.616	121.455.639
9)	Openstaande rechten	18.677.019	17.848.761	9a)	Tegenrekening openstaande rechten	18.677.019	17.848.761
10)	Extra-comptabele vorderingen	6.079.712	13.621.580	10a)	Tegenrekening extra-comptabele vorderingen	6.079.712	13.621.580
11a)	Tegenrekening extra-comptabele schulden	546.088	241.470	11)	Extra-comptabele schulden	546.088	241.470
12)	Voorschotten	14.635.750	18.611.177	12a)	Tegenrekening voorschotten	14.635.750	18.611.177
13a)	Tegenrekening garantieverplichtingen	197.702.509	206.259.237	13)	Garantieverplichtingen	197.712.509	206.259.237
14a)	Tegenrekening openstaande verplichtingen	1.952.624	4.960.954	14)	Openstaande verplichtingen	1.952.624	4.960.954
15)	Deelnemingen	49.645.831	48.738.197	15a)	Tegenrekening deelnemingen	49.645.831	48.738.197
Totaal		418.957.149	431.737.015	**Totaal**		418.967.149	431.737.015

8.1 Toelichting bij de saldibalans per 31 december 2014

Algemene toelichting

Alle bedragen zijn opgenomen tegen nominale waarden en vermeld in duizenden euro's tenzij anders vermeld. Door afronding van bedragen op duizenden euro's, kunnen totaaltellingen niet aansluiten bij de som der delen. In de tabellen zijn specificaties cursief weergegeven. Belangrijke posten worden hieronder nader toegelicht. Hierbij is de nummering van de saldibalans aangehouden.

Specifieke toelichting per saldibalanspost

1. Uitgaven ten laste van de begroting
Deze post bevat de nog niet met het ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsuitgaven 2014. Verrekening van de begrotingsuitgaven zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

2. Ontvangsten ten gunste van de begroting
Deze post betreft de nog niet met het ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsontvangsten 2014. Verrekening van de begrotingsontvangsten zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

3. Liquide middelen
De liquide middelen bestaan uit de saldi op bankrekeningen en de bij kasbeheerders aanwezige kasgelden.

4. Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding
Deze post geeft de financiële verhouding met de Rijkshoofdboekhouding weer. Het bedrag is per 31 december 2014 in overeenstemming met de opgave van de Rijkshoofdboekhouding.

5a. Begrotingsreserves
De interne begrotingsreserve Seno-Gom bedraagt ultimo 2014 ruim € 39 mln. De Seno-Gom portefeuille (onderdeel EKV) wordt afbeheerd.

In 2010 heeft Tennet de overname van het transportnet van E.ON (Transpower) definitief afgerond. Om deze overname te financieren heeft de Staat een garantie van € 300 mln. aan de Stichting Beheer Doelgelden afgegeven. De premie die voortvloeit uit de garantie wordt jaarlijks in de per 1 januari 2010 opgerichte begrotingsreserve afgestort. De stand hiervan is 20,8 mln. ultimo 2014. Eventuele betalingen vloeien eveneens voort uit deze reserve.

In overeenstemming met het garantiekader voor risicoregelingen is er een begrotingsreserve voor de Exportkredietverzekering opgericht. Ultimo 2014 bedraagt de stand van deze reserve ruim 186 mln.

6. Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)
Onder de uitgaven buiten begrotingsverband zijn posten opgenomen, die met derden moeten worden verrekend.

7. Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)
Onder de ontvangsten buiten begrotingsverband zijn de posten opgenomen, die aan derden moeten worden betaald. De stand ultimo 2014 heeft grotendeels betrekking op in het verleden ontvangen bedragen die nog verrekend moeten worden uit hoofde van provinciale opcenten, eurovignetten, afdrachten ABP en afdrachten loonheffing. Ultimo 2014 bevatte de consignatiekas ongeveer € 94,3 mln.

In 2006 en 2007 heeft DRZ in beslag genomen mobiele telefoons en central processing units, in verband met een vermeende BTW carrousel, verkocht om waardedaling te voorkomen. Justitie heeft in 2010 aangegeven dat de waarde van deze goederen uitgekeerd moet worden aan de rechtmatige eigenaren, omdat de BTW carrousel niet kan worden aangetoond. Zolang de rechthebbenden niet gevonden zijn, is het verschuldigde bedrag (€ 11,6 mln.) op de saldibalans van Financiën opgenomen. Justitie heeft nu aangegeven dat de rechthebbenden niet kunnen worden achterhaald en dat er sprake is van verbeurdverklaring. Dientengevolge is de € 11,6 mln. als ontvangst op de Financiënbegroting verwerkt.

9. Openstaande rechten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Belastingvorderingen	18.130.895	17.608.387
Belastingen	*18.124.953*	*17.606.039*
BTW-Compensatiefonds	*5.942*	*2.348*
Vorderingen Domeinen Roerende Zaken	546.099	240.349
Overige	25	25
Totaal	18.677.019	17.848.761

Toelichting openstaande rechten

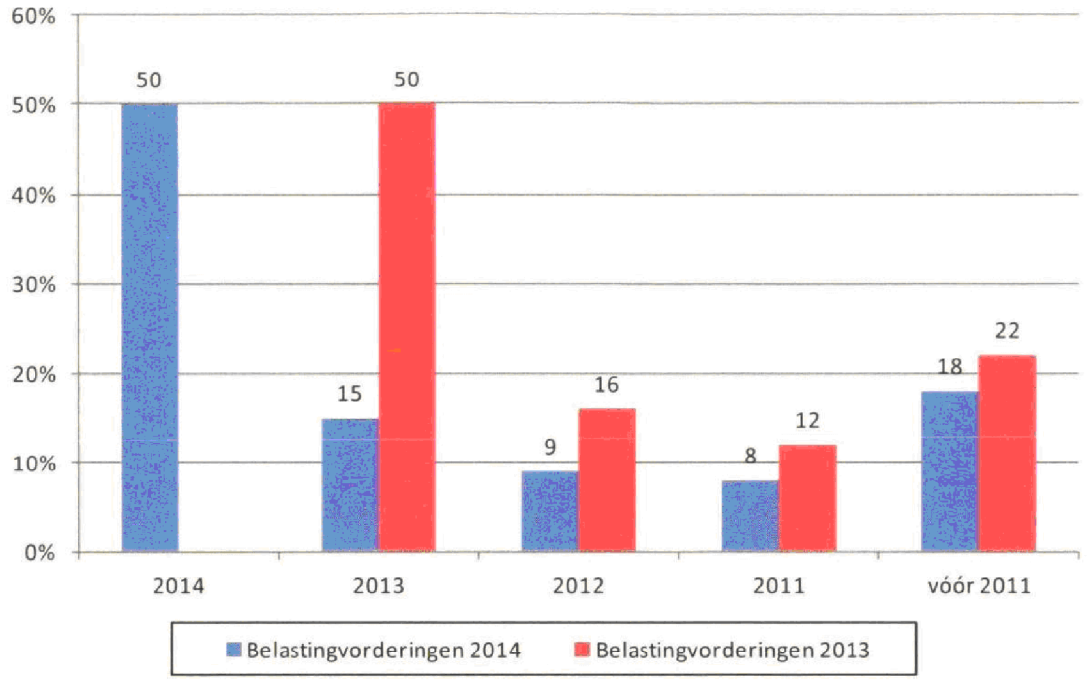
Belastingvorderingen

De belangrijkste posten van de ultimo 2014 openstaande belastingvorderingen zijn vorderingen inzake:

(€ x 1 mld.)		
	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Vennootschapsbelasting	4,5	4,5
Inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen	4,7	4,5
Omzetbelasting	2,3	2,5
Erf- en schenkbelasting	0,9	1,1
Loonbelasting/premies volksverzekeringen	1,9	0,6
Totaal	14,3	13,2

Het volgende overzicht geeft aan in welk jaar de belastingvorderingen zijn ontstaan.

Belastingvorderingen in procenten



Van het totale te vorderen bedrag zal uiteindelijk een aanzienlijk gedeelte niet inbaar zijn. Bij 43 % van de openstaande vorderingen is de betalingstermijn verstreken. Van deze achterstandsposten is 37 % aan te merken als betwist, bijvoorbeeld omdat een bezwaarschrift is ingediend. Ook van de niet-betwiste rechten met een betalingsachterstand zal een gedeelte niet of moeilijk inbaar zijn, bijvoorbeeld als gevolg van faillissementen.

Verloop van de belastingvorderingen		
	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Ultimo vorig jaar	17.608.387	19.142.596
Conserverende aanslagen en rechten BCN vorig jaar	-3.465.541	-3.641.682
Terugvorderingen BTW-Compensatiefonds vorig jaar	-2.348	0
Ontstane rechten	71.734.211	70.283.407
Vervallen rechten:		
- ontvangsten en overloop	-2.254.851	-2.051.651
- verleende verminderingen en negatieve aanslagen	-65.442.813	-65.368.230
- oninbaarlijdingen en kwijtscheldingen	-1.961.047	-2.020.505
- overloop	-1.016.904	-2.203.437
- rechten Belastingdienst Caribisch Nederland	54.165	52.637
- conserverende aanslagen lopend jaar IB/PVV	2.721.239	3.212.556
- conserverende aanslagen Erf- en schenkbelasting	150.455	200.348
- Terugvorderingen BTW-Compensatiefonds	5.942	2.348
Totaal	18.130.895	17.608.387

Naast de niet direct invorderbare conserverende aanslagen (€ 2,9 mld.) zijn als rechten de openstaande belastingvorderingen (€ 15,2 mld.) opgenomen. Dit betreft het nominale bedrag van de in de debiteurenadministraties van de Belastingdienst geregistreerde openstaande invorderingsopdrachten. Deze zijn gecorrigeerd voor de betalingen die ultimo 2014 waren ontvangen maar nog niet waren verwerkt in de debiteurenadministraties.

Vorderingen Domeinen Roerende Zaken
De vorderingen van Domeinen bestaan voor 99,99% uit strategische verkopen roerende zaken. In 2014 is € 12,0 mln. aan strategische debiteuren vervallen.

De ouderdom van de vorderingen Domeinen is als volgt:

Ontstaan in 2014	379.224
Ontstaan in 2013	100.112
Ontstaan in 2012	4.195
Ontstaan in 2011	0
Ontstaan vóór 2011	62.568
Totaal	546.099

Niet uit de saldibalans blijkende vordering
Tot de voorwaardelijke vorderingen kan het saldo van de Maintenance Of Value (MOV) posities worden gerekend (betreft internationale instellingen). De stand van de MOV-posities bedroeg 30 november 2014 € 81,7 mln. Het saldo van de MOV-posities kan afhankelijk van wisselkoersfluctuaties een vordering dan wel een verplichting voorstellen. Door de aandeelhouders van de internationale instellingen is echter besloten dat er geen uitkering van de MOV-verplichtingen zal plaatsvinden. Zodoende zullen er geen financiële transacties op basis van de MOV plaatsvinden, tenzij de aandeelhouders besluiten deze bevriezing op te heffen.

10. Extra-comptabele vorderingen
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Geconsolideerde vorderingen exportkrediet-verzekering	0	646.104
Overige vorderingen exportkredietverzekering	0	273.629
Leningen	45.000	45.000
Diverse toeslagen Belastingdienst	1.518.142	1.386.148
Overige	59.425	65.659
Subtotaal	1.622.567	2.416.540
Ontstaan als gevolg van de kredietcrisis		
Security ING	0	1.500.000
Bridge Loan SNS REAAL N.V.	1.100.000	1.100.000
Vordering IJslandse DGS	158.765	720.903
Alt-A portefeuille	0	4.685.757
Lening Griekenland	3.198.380	3.198.380
Subtotaal	4.457.145	11.205.040
Totaal	6.079.712	13.621.580

Geconsolideerde vorderingen exportkredietverzekering
Verreweg het grootste deel van de geconsolideerde vorderingen (excl. consolidatierente) ad € 0,00 mld. is opgenomen in consolidatie-overeenkomsten in het kader van de Club van Parijs. Vorderingen begrepen in consolidatie-overeenkomsten zijn door landen erkende schulden waar een betalingsregeling voor geldt en kunnen derhalve worden beschouwd als recuperabel. Landen zijn echter niet altijd in staat de betalingsverplichtingen uit hoofde van zo'n regeling na te komen. In die gevallen worden doorgaans herconsolidaties afgesloten. Hierdoor verschuift de geplande ontvangst van provenu's naar de toekomst. In de Club van Parijs wordt de kwijtschelding van schulden van de allerarmste landen vorm gegeven (in het kader van het Heavily Indebted Poor Countries (HIPC) initiatief). Als gevolg hiervan zullen deze landen in aanmerking komen voor verdergaande kwijtschelding van hun schulden uit hoofde van de exportkredietverzekering.

Leningen
Het bedrag van de leningen heeft betrekking op Kliq. Kliq is ontstaan uit het voormalige re-integratiebedrijf van Arbeidsvoorziening (ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid) dat in 2002 is verzelfstandigd. In december 2005 is Kliq failliet gegaan. De liquidatie is nog niet afgerond.

Diverse toeslagen Belastingdienst
Deze vorderingen hebben betrekking op terugvorderingen van verstrekte toeslagen (kindgebonden budget, huur-, kinderopvang- en zorgtoeslag). De Belastingdienst heeft in 2014 op deze vorderingen € 1.934 mln. ontvangen. Een gedeelte van de toeslagvorderingen zal uiteindelijk niet of moeilijk inbaar zijn. In 2014 is voor € 90 mln. aan toeslagvorderingen buiten invordering gesteld.

Ouderdomsoverzicht van de vorderingen
De ouderdom van de vorderingen exclusief de geconsolideerde en overige vorderingen exportkredietverzekeringen, is als volgt:

Ontstaan in 2014	253.192
Ontstaan in 2013	1.558.812
Ontstaan in 2012	339.717
Ontstaan in 2011	199.069
Ontstaan vóór 2011	3.728.922
Totaal	6.079.712

Security ING
In 2008 ontving ING een kapitaalinjectie van de Staat van € 10 mld. Van deze hoofdsom is in 2013 € 8,5 mld. terugbetaald en is voor € 2,8 mld. aan rente en premies ontvangen. De resterende € 1,5 mld. aan hoofdsom vergezeld van een vergoeding van € 750 mln. aan rente en premies is in 2014 ontvangen. Hiermee is de kapitaalinjectie in totaal afgelost.

Bridge Loan SNS REAAL N.V.
Om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte van SNS REAAL N.V. verstrekt de Staat een overbruggingskrediet van € 1,1 mld. aan de holding. Dit krediet wordt gebruikt om senior schulden en interne leningen af te lossen. Deze lening zal worden terugbetaald nadat de verzekeraar is verkocht. Op de Bridge Loan wordt een marktconforme rente ontvangen.

1913337 01732

Vordering IJslandse DGS
In 2008/2009 heeft De Nederlandsche Bank na het faillissement van Landsbanki een bedrag uitgekeerd van € 1,6 mld. aan de depositohouders. Hiervan namen de Nederlandse banken € 208 mln. voor hun rekening en de Nederlandse Staat € 1,4 mld. Als gevolg hiervan is er een vordering ontstaan van DNB op de boedel van Landsbanki en op het IJslandse DGS. Door de verkoop van de resterende vordering op de boedel (€ 623 mln.) bestaat het bedrag op de balans alleen uit de opgebouwde rente € 158,8 mln. Dit bedrag is gebaseerd op het akkoord wat weliswaar in een referendum door IJsland is verworpen, maar dat tot nadere orde in de saldibalans als uitgangspunt wordt genomen voor de berekening van de rente. Bij de IJslandse rechter loopt momenteel een procedure tegen het IJslandse depositogarantiestelsel om zowel de rentekosten als de uitvoeringskosten vergoed te krijgen. In IJsland staat bovendien nog een bedrag van circa € 11 mln. aan al eerder ontvangen IJslandse Kronen.

Alt-A portefeuille
In 2013 is overeenstemming bereikt met ING over de beëindiging van de Illiquid Assets Back-up Facility. De beëindiging heeft in 2014 plaatsgevonden door de Alt-A portefeuille te verkopen en is afgeboekt.

Lening Griekenland
In 2010 had Griekenland als eerste land van de eurozone problemen om zichzelf te blijven financieren op de markt. Als gevolg besloten de lidstaten van de eurozone samen met het IMF tot het verlenen van financiële steun door het verstrekken van bilaterale leningen. Deze zogenaamde *Greek Loan Facility* (GLF) bestond oorspronkelijk uit € 80 mld. aan bilaterale leningen van de landen van de eurozone en € 30 mld. van het IMF. In juli 2011 is besloten om de nog niet uitgekeerde leningen uit de GLF over te hevelen naar het EFSF. Vanuit de GLF is € 52,9 mld. uitgekeerd aan Griekenland. In 2012 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt aan Griekenland. Het Nederlandse aandeel in de GLF is daarmee in totaal € 3,2 mld.

Opeisbaarheid van de vorderingen
Het volgend overzicht geeft inzicht in de mate van opeisbaarheid van de extra-comptabele vorderingen.

Opeisbaarheid	Bedrag
Direct opeisbare vorderingen	923.639
Op termijn opeisbare vorderingen	5.156.073
Totaal	6.079.712

11. Extra-comptabele schulden
De schuld vloeit grotendeels voort uit verkopen van strategische goederen door Domeinen. Immers, de opbrengst moet worden doorbetaald aan het ministerie van Defensie.

De ouderdom van de schulden is als volgt:

Ontstaan in 2014	379.214
Ontstaan in 2013	100.112
Ontstaan in 2012	4.195
Ontstaan in 2011	0
Ontstaan vóór 2011	62.567
Totaal	546.088

12. Voorschotten
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Toeslagen	14.300.014	18.270.322
Personeel en Materieel	54.125	43.596
BTW-Compensatiefonds	160.232	177.306
Overige	121.379	119.953
Totaal	14.635.750	18.611.177

Toeslagen
Deze post bestaat uit kinderopvangtoeslag (€ 3.519 mln.), huurtoeslag (€ 3.846 mln.), zorgtoeslag (€ 5.485 mln.) en kindertoeslag / kindgebonden budget (€ 1.450 mln.).

De voorschotten toeslagen zijn als volgt opgebouwd.

(€ x 1 mln.)				
Voorschotten Toeslagjaar	Kinderopvang	Huurtoeslag	Zorgtoeslag	Kindertoeslag / Kindgebonden budget
2009 e.o.	193	37	47	12
2010	197	256	336	89
2011	370	52	81	35
2012	796	279	611	206
2013	1.788	2.897	3.990	935
2014	175	325	420	173
Totaal	3.519	3.846	5.485	1.450

De uitkering van toeslagen is gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O), omdat de hoogte van de toeslag afhankelijk is van gegevens die toeslaggerechtigden zelf verstrekken. Het tegengaan van M&O bij de uitvoering van de wet- en regelgeving vormt een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid.

Personeel en Materieel
Deze post betreft diverse voorschotten aan personeel. Daarnaast hebben deze voorschotten betrekking op betalingen aan diverse crediteuren waarvan de goederen/diensten nog geleverd dienen te worden.

BTW-Compensatiefonds
Dit zijn voorschotten die betrekking hebben op bijdragen aan gemeenten, provincies en Wgr-plusregio's.

Overige voorschotten
Voor € 121,4 mln. betreft het ambtshalve voorschotten uitbetaald op de evenredige bijdrage verdeling (EBV). Deze voorschotten zijn uitbetaald aan burgers bij wie meer dan het maximum aan inkomensafhankelijke bijdrage in het kader van de zorgverzekeringswet is ingehouden. Het gehele bedrag is ontstaan in 2014.

Overzicht van het verloop en de ouderdom van de voorschotten
Dit betreffen voorschotten, waarvan de uitgaven reeds in het jaar van verstrekking ten laste van de begroting zijn gebracht. Het overzicht geeft inzicht in de ouderdom van de voorschotten en tevens is aangeven welk deel in 2014 tot afrekening is gekomen.

	Stand per 01-01-2014	Verstrekt 2014	Afgerekend 2014	Stand per 31-12-2014
vóór 2011	424.643		135.834	288.809
2011	1.467.621		589.039	878.582
2012	4.725.521		4.187.680	537.841
2013	11.993.392		10.078.777	1.914.615
2014	0	11.546.889	530.986	11.015.903
Totaal	18.611.177	11.546.889	15.522.316	14.635.750

13. Garantieverplichtingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Deelnemingen	61.903.978	59.108.987
IMF	*47.503.587*	*45.344.977*
Ontwikkelingsbanken/NWB	*14.400.391*	*13.764.010*
Kernongevallen (WAKO)	14.023.000	14.023.000
Verzekeringen	21.077.365	21.084.543
Exportkredietverzekering	*20.850.890*	*20.858.068*
Investeringsverzekering	*226.475*	*226.475*
Stabiliteitsmechanisme EFSM	2.778.000	2.790.000
Stabiliteitsmechanisme EFSF	49.640.411	49.640.411
Garanties bancaire leningen	0	9.892.984
Counter Indemnity ABN AMRO	0	950.000
Garantie SNS Propertize B.V.	3.600.000	4.166.410
Garantie DNB winstafdracht	5.700.000	5.700.000
Garantie ESM	35.445.400	35.445.400
Overige	3.534.355	3.457.502
Totaal	197.702.509	206.259.237

Toelichting openstaande garantieverplichtingen

Deelnemingen

- IMF: DNB draagt namens de Staat, onder Staatsgarantie, bij aan de middelen van het Internationale Monetaire Fonds (IMF). Tijdens de Europese Raad van 9 december hebben de regeringsleiders en staatshoofden van de EU besloten de financiële slagkracht van het IMF te vergroten. Het IMF wordt hiermee in staat gesteld zijn rol in de schuldencrisis in Europa adequaat te vervullen. De landen van de eurozone hebben een totaal van € 150 mld. aan bilaterale leningen toegezegd om algemene middelen van het IMF te versterken. Het Nederlandse aandeel hierin is € 14,4 mld.
- Ontwikkelingsbanken (Wereldbank, EIB, EBRD, MIGA) en NWB: dit betreft het garantiekapitaal (de niet volgestorte aandelen) inzake de deelneming van de Staat in het kapitaal van de betreffende banken. Slechts indien de banken in ernstige financiële problemen komen, kan om storting (vol- of bijstorting) van het garantiekapitaal worden gevraagd.

Kernongevallen (WAKO)

De Staat dient, voor zover de vergoedingen uit anderen hoofde niet toereikend zijn om schade ten gevolge van een kernongeval te vergoeden, aanvullend openbare middelen beschikbaar te stellen. Momenteel zijn er in Nederland zeven kerninstallaties in de zin van de WAKO. Afhankelijk van het bedrag waarvoor de onderscheiden kerninstallaties aansprakelijk zijn, verschilt het door de Staat maximaal beschikbaar te stellen bedrag tussen € 1.200 mln. en € 2.100 mln. per kernongeval.

Verzekeringen

De openstaande garantieverplichting betreft voornamelijk het risico (obligo) van de Staat als verzekeraar van exportkredieten en koersrisico's (€ **PM** mld., is inclusief het uitstaande obligo van de oude Seno-Gom portefeuille van € **PM** mln.) Daarnaast betreft de openstaande verplichting het risico uit hoofde van de verzekerde investeringen in het kader van de Regeling Investeringsverzekeringen (RIV, € **PM** mln.). In 2014 is bekeken of het valutarisico op een andere manier kon worden opgenomen in de saldibalans. Hier is uit voortgekomen dat het valutarisico vanaf 2014 wordt opgenomen tegen de koersen ultimo het verantwoordingsjaar. Dit was reeds gebruikelijk bij andere garanties met een valutarisico. Het valutarisico materialiseert zich uitsluitend als de debiteur niet meer aan de betalingsverplichtingen kan voldoen en de koers zich maximaal negatief ontwikkelt (er is een maximale omrekenkoers afgesproken). Ook kan deze zich positief ontwikkelen en tot een lagere schade leiden.

Stabiliteitsmechanisme EFSM

De lidstaten van de eurozone (en van de EU wat betreft EFSM) hebben in 2010 als onderdeel van een totaalpakket aan maatregelen ter borging van de financiële stabiliteit de tijdelijke stabiliteitsmechanismen EFSM en EFSF opgericht. Het EFSM is een tijdelijk noodfonds voor alle landen in de EU, waar alle EU-lidstaten via hun aandeel in de Europese begroting garant staan. Via het EFSM is maximaal € 60 mld. beschikbaar voor steun. Voor Nederland gaat het dan om een garantstelling van ongeveer € 3 mld. In november 2010 heeft Ierland en in april 2011 Portugal een beroep gedaan op het EFSM voor respectievelijk € 22,5 mld. en € 26 mld. voor een periode van drie jaar. Sinds juli 2013 kan het EFSM geen nieuwe leningen meer aangaan. Het EFSM verstrekt nog wel de reeds aangegane leningen van Portugal en Ierland. Het EFSM blijft bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost.

Stabiliteitsmechanisme EFSF
Het EFSF is een tijdelijk noodfonds voor alle lidstaten van de eurozone, waar alle lidstaten van de eurozone via hun aandeel garant staan. Het Nederlandse aandeel in het EFSF bedraagt circa 6,1%. Het tijdelijke noodfonds EFSF gaat sinds juli 2013 geen nieuwe leningenprogramma's meer aan. Hierop is besloten om het garantieplafond neerwaarts bij te stellen tot de benodigde geraamde garanties aan het EFSF voor de huidige programma's van Ierland, Portugal en Griekenland en de benodigde geraamde garantie voor het aanhouden van de kasreserve van het EFSF. Het garantieplafond is verlaagd van € 97,8 mld. naar € 49,6 mld. Het EFSF blijft bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost. Ierland kondigde tijdens de Eurogroep van 14 november 2013 aan het leningenprogramma te zullen verlaten en geen vervolgprogramma aan te vragen. De gemiddelde maximale looptijd van de EFSF-leningen aan Ierland zijn korter dan eerder geraamd, wat een positief effect heeft op het EFSF garantieplafond. Omdat Cyprus in maart 2013 een leningenprogramma van het ESM heeft aangevraagd, geeft Cyprus vanaf dat moment geen garanties meer af aan het EFSF. Deze zogenaamde stepping-out van Cyprus leidt tot een marginale toename van ons aandeel in het EFSF. Deze twee wijzigingen passen binnen het garantieplafond van € 49,6 mld. Na het aflopen van de resterende EFSF-programma's wordt bezien of het garantieplafond verder verlaagd kan worden.

Garanties bancaire leningen
In oktober 2008 is de garantieregeling van € 200 mld. voor de uitgifte van middellang schuldpapier in het leven geroepen voor banken vanwege een gebrekkig functioneren van de kapitaalmarkt voor middellange termijnfinanciering. Hierdoor konden financiële instellingen die problemen ondervonden bij het aantrekken van financiering op de kapitaalmarkt een beroep doen op de garantieregeling. De openstelling van het garantieloket is twee keer verlengd, voor het laatst op 1 juli 2010 tot en met 31 december 2010. Per 1 januari 2011 is de garantieregeling bancaire leningen gesloten en kunnen er geen aanvragen meer worden ingediend. Ultimo 2013 stond er nog een kleine € 10 mld. aan gegarandeerde leningen uit. De laatste gegarandeerde lening is begin december 2014 afgelost. Hiermee is de garantieregeling definitief afgewikkeld. Over de gehele looptijd, 2008 t/m 2014, hebben er geen schade-uitkeringen plaatsgevonden. De Staat heeft in totaal € 1,38 mld. aan premie ontvangen.

Counter indemnity ABN AMRO
De garantie is in 2014 beëindigd en afgeboekt.

Garantie SNS Propertize B.V.
Zoals aangekondigd bij de nationalisatie van SNS REAAL N.V., garandeert de Staat de door Propertize B.V. aangetrokken schuld. De maximale omvang van deze garantie is € 3,6 mld. De garantie op de schuld die Propertize B.V. (voorheen Property Finance) reeds had bij de SNS Bank voor afsplitsing is direct na afsplitsing afgegeven. De garantie op de nieuw aan te trekken schuld, waarmee onder andere de schuld aan SNS Bank zal worden afgelost, zal worden afgegeven iedere keer dat er sprake is van aantrekken van nieuwe schuld, zonder hierbij het aangepaste maximum te overschrijden.

Garantie DNB winstafdracht
Aan de Nederlandsche Bank (DNB) is een garantie ter grootte van maximaal € 5,7 mld. verstrekt. Met de garantie wordt het buffervermogen van DNB versterkt. De langjarige afspraak leidt ertoe dat er (nu) geen noodzaak bestaat het buffervermogen van DNB te versterken via winstinhoudingen of voorzieningen. Anders dan in voorgaande jaar worden de crisisgerelateerde inkomsten uit hoofde van Europese steunoperaties als winst uitgekeerd[51].

Stabiliteitsmechanisme ESM
In december 2010 is besloten tot oprichting van een permanent stabiliteitsmechanisme, het Europese Stabilisatie Mechanisme (ESM). In 2012 hebben de lidstaten van de Eurozone de ratificatie van het ESM-Verdrag voltooid en op 8 oktober 2012 is het ESM-Verdrag en daarmee het permanente noodfonds in werking getreden. Het ESM heeft een effectieve leencapaciteit van € 500 mld. en bestaat voor € 80 mld. uit volgestort kapitaal en € 620 mld. uit oproepbaar kapitaal. Het

[51] Kamerstuk 2012/13, 33 548

1913337 01732

Nederlandse aandeel bestaat voor € 4,6 mld. uit volgestort kapitaal en € 35,4 mld. oproepbaar kapitaal. Sinds de inwerkingtreding van het ESM, is het ESM het voornaamste noodfonds. Het ESM heeft in 2013 financiële steun verstrekt aan Spanje en Cyprus. Op 25 maart 2013 bereikte de Eurogroep een akkoord over een leningenprogramma voor Cyprus. Het leningenpakket bedraagt in totaal maximaal € 10 mld., waarvan circa € 9 mld. afkomstig is van het ESM en circa € 1 mld. van het IMF. Spanje heeft inmiddels het leningenprogramma succesvol verlaten.

Niet in de balans opgenomen garantieverplichting
De Staat heeft op grond van haar overeenkomst met de FMO (overeenkomst Staat-FMO van 16 november 1998) instandhoudingsverplichtingen ten opzichte van de FMO na eventuele uitputting van haar Reserverekening Algemene Risico's (RAR Fonds) en bij onvoldoende dekking van bijzondere bedrijfsrisico's. Deze verplichtingen zijn vastgelegd in artikel 7 van de overeenkomst Staat-FMO. Daarnaast heeft de Staat op grond van artikel 8 van haar overeenkomst met FMO nog andere financiële zekerheidsverplichtingen ten opzichte van FMO.

De Staat heeft bij het verkopen van deelnemingen een aantal garanties en vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de deelneming die verkocht zijn. Het betreft hier meer algemene garanties en vrijwaringen die niet kwantificeerbaar zijn.

14. Openstaande verplichtingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Meerjaren verplichting aan ING	0	2.722.011
Deelnemingen ontwikkelingsbanken	1.342.820	723.550
Overige	609.805	1.515.393
Totaal	1.952.624	4.960.954

Meerjaren verplichting aan ING
Als gevolg van de overeenstemming die is bereikt met ING over de beëindiging van de Illiquid Assets Back-up Facility is de meerjaren betalingsverplichting aan ING volledig afgehandeld in 2014.

15. Deelnemingen

De post deelnemingen bestaat uit de aandelen in Nederlandse ondernemingen en de aandelen in internationale instellingen. De deelnemingen zijn als volgt gewaardeerd:

- Nederlandse ondernemingen: op basis van de historische aanschafwaarde. Voor Tennet, DNB en N.V. Luchthaven Schiphol zijn de historische aanschafwaarden onbekend. Deze zijn dan ook opgenomen tegen de nominale waarde.
- Internationale instellingen: op basis van het gestorte kapitaal (oorspronkelijke aankoopprijs) en nog te storten kapitaal uit hoofde van een betalingsverplichting (paid-in capital). Voor het restant dat niet als deelneming is opgenomen, is een garantieverplichting verstrekt (callable capital), die onder saldibalanspost 13 is opgenomen.

De deelnemingen kunnen als volgt gespecificeerd worden. In de laatste kolom van het overzicht is het deelnemingspercentage ultimo 2014 vermeld.

	Ultimo 2014	Ultimo 2013	Aandeel in %
Nederlandse ondernemingen			
Nederlandse Gasunie N.V.	10.067.312	10.067.312	100
NS N.V.	1.012.265	1.012.265	100
Tennet B.V.	700.000	700.000	100
De Nederlandsche Bank (DNB)	500.000	500.000	100
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	69.613	69.613	50
N.V. Luchthaven Schiphol	58.937	58.937	69,7
Havenbedrijf Rotterdam	462.500	462.500	29,17
Overige	112.954	167.546	div.
Subtotaal	12.983.581	13.038.173	
Na reorganisatie ABN AMRO en Fortis Bank Nederland			
ABN AMRO Group N.V.	0	0	100
ASR Nederland N.V.	0	0	100
RFS Holdings B.V.	0	0	1,25[1]
Onderverdeling na reorganisatie is onbekend	27.955.000	27.955.000	
SNS REAAL N.V.	2.200.000	2.200.000	100
Propertize B.V.	500.000	500.000	100
Subtotaal	43.638.581	43.693.173	
Internationale instellingen			
Wereldbank (IBRD)	255.038	213.810	2,14
EFSF	1.623	1.623	5,7
ESM	4.573.600	3.658.880	5,72
Europese Investeringsbank (EIB)	969.040	969.040	4,48
Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (EBRD)	155.250	155.250	2,51
Internationale Financieringsmij. (IFC)	46.233	40.725	2,34
Multilateraal Agentschap van Investeringsgaranties (MIGA)	6.466	5.696	2,16
Subtotaal	6.007.250	5.045.024	
Totaal	49.645.831	48.738.197	

[1] Na de uitplaatsing van het Nederlandse gedeelte van ABN AMRO is het bedrag van 33,8% terug gebracht naar 1,25%

1913337 01732

Toelichting deelnemingen

Certificering aandelen na reorganisatie ABN AMRO N.V. en Fortis Bank Nederland, SNS REAAL N.V. en Propertize B.V.
In 2012 is het belang dat de Staat houdt in RFS Holdings B.V. overgedragen aan de Stichting Administratiekantoor Beheer Financiële Instellingen (NLFI) tegen uitgifte van certificaten in het kapitaal van de onderneming. Daarnaast zijn de aandelen in SNS REAAL N.V. en Propertize B.V. per ultimo 2013 eveneens onder certificering overdragen aan de Stichting Administratiekantoor Beheer Financiële Instellingen (NLFI).

SNS REAAL N.V. en Propertize B.V.
Op 1 februari 2013 heeft de minister van Financiën SNS REAAL N.V. genationaliseerd. Daarmee kreeg de Staat er een nieuwe deelneming bij. Op 31 december 2013 is de vastgoedtak Property Finance afgesplitst van SNS Bank, waarmee dit een separate deelneming is geworden en hernoemd tot Propertize B.V. In SNS Bank en SNS REAAL N.V. (de holding) werd respectievelijk € 1,9 mld. en € 0,3 mld. aan kapitaal geïnjecteerd. Aan het afgesplitste Propertize B.V. werd een bedrag van 500 mln. gefourneerd.

Als onderdeel van de nationalisatie zijn alle aandelen SNS REAAL N.V., alle Stichting Beheer SNS REAAL N.V. Core Tier 1 capital securities, alle achtergestelde obligaties van SNS REAAL N.V. en SNS Bank, alle participatiecertificaten SNS Bank onteigend ten name van de Nederlandse Staat en zijn alle onderhandse achtergestelde schulden van SNS REAAL N.V. en SNS Bank onteigend ten name van de Stichting Afwikkeling Onderhandse Schulden SNS REAAL N.V. De Core Tier 1 capital securities van de Nederlandse Staat, de Stichting Beheer SNS REAAL N.V. Core Tier 1 capital securities, de achtergestelde obligaties en participatiecertificaten zijn als agio gestort op de gewone aandelen SNS REAAL N.V. De onderhandse achtergestelde schulden zijn als belastbaar resultaat aan het eigen vermogen van SNS REAAL N.V. toegevoegd.

ESM
Als onderdeel van de gemaakte afspraken volstort Nederland per 2014 voor 914,7mln. in het maatschappelijk aandelenkapitaal van ESM.

Niet in de saldibalans opgenomen "deelnemingen"
Zowel de Staatsloterij (SENS) als Holland Casino hebben de juridische status van stichting. Het kansspelbeleid met de daaraan gekoppelde vergunningen behoren toe aan het ministerie van Veiligheid en Justitie. Het ministerie van Financiën onderhoudt de financiële betrekkingen. Financiën ontvangt de opbrengsten en houdt toezicht conform de statuten.

9. Agentschap

9.1 Domeinen Roerende Zaken

Algemeen
Domeinen Roerende Zaken (DRZ) heeft in het boekjaar 2014 een netto-resultaat van € 4,3 mln. geboekt.

1. Staat van baten en lasten

Gespecificeerde verantwoordingsstaat 2014				
(x € 1.000)				
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)
Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie 2014	Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie 2013
Baten				
Omzet moederdepartement	50	885	835	64
Omzet overige departementen	17.977	21.484	3.507	20.994
Omzet derden	3.050	2.838	- 212	2.886
Rentebaten	30	57	27	40
Vrijval voorzieningen	742	1.141	399	217
Bijzondere baten	0	0	0	355
Totaal baten	**21.849**	**26.405**	**4.556**	**24.201**
Lasten				
Apparaatskosten				
- Personele kosten	6.1163	6.399	283	5.536
waarvan eigen personeel	*5.881*	*6.113*	*232*	*5.238*
waarvan externe inhuur	*30*	*113*	*83*	*207*
waarvan overige P-kosten	*205*	*173*	*- 32*	*90*
- Materiële kosten	15.046	13.599	-1.447	12.563
waarvan ICT	*1.025*	*1.042*	*17*	*1.182*
waarvan bijdrage aan SSO's	*3.250*	*3.164*	*-86*	*3.105*
waarvan overige mat. kosten	*10.771*	*9.392*	*- 1.379*	*8.276*
Afschrijvingskosten				
- Materieel	460	381	- 79	404
- Immaterieel	227	80	- 147	123
Overige lasten				
- Dotaties voorzieningen	0	337	337	1.952
- Rentelasten	0	0	0	4
- Bijzondere lasten	0	1.352	1.352	197
Totaal lasten	**21.849**	**22.148**	**299**	**20.775**
Saldo van baten en lasten	0	4.257	4.257	3.426

Toelichting saldo van baten en lasten ten opzichte van ontwerpbegroting 2014

Toelichting baten

Omzet moederdepartement (+ € 0,8 mln.)

De dienst Hertaxatie BPM voertuigen was niet begroot. DRZ is deze dienst in 2014 gaan uitvoeren voor de Belastingdienst en ontvangt daarvoor € 0,9 mln.

Omzet overige departementen (+ € 3,5 mln.)

De landelijke coördinatie van ontmantelingen van hennepkwekerijen draagt € 1,1 mln. meer bij. Dit wordt veroorzaakt door:

- Het uitvoeren van Bestuurlijke ruimingen: DRZ is gestart met het uitvoeren van Bestuurlijke ruimingen in 2014. De opbrengst bedraagt € 0,5 mln., deze was niet begroot.
- Opbrengst hennepafval: alleen de ontmantelbijdrage van de politie en OM was begroot. De meeropbrengst uit deze afvalstroom bedraagt € 0,6 mln.

Activiteiten voor het CJIB zoals opslag, taxatie en verkoop van voertuigen, dragen € 0,9 mln. meer bij dan oorspronkelijk begroot. Voornaamste oorzaak is een stijging van het volume met bijna 100% t.o.v. de begroting.
Het vernietigen van datadragers heeft € 1,3 mln. meer opgeleverd dan begroot. € 0,6 mln. hiervan is veroorzaakt door het wegwerken van oude partijen van voor 2014.
Dienstverlening bij strategische verkopen en overtollige verkopen van meubilair via Rijksmarktplaats leveren € 0,2 mln. meer op.

Omzet derden (- € 0,2 mln.)

Oorzaak van de achterblijvende omzet derden zijn de lagere opgelden. De begroting was te hoog.

Vrijval Voorziening (+ € 0,4 mln.)

Voor de overgang naar het Kas Verplichtingen Stelsel heeft DRZ de debiteurenstand herzien. Hierdoor valt de voorziening dubieuze debiteuren vrij. Dit was niet begroot. Daarnaast is in 2014 een gedeelte van de reorganisatievoorziening uit 2011 vrijgevallen in verband met afname van de reistijdcompensatie. De vrijval van de voorziening voor RGD-huren van Bleiswijk is conform planning. Zie ook het voorzieningenoverzicht bij de toelichting op de balans.

Toelichting lasten

Personele Lasten (+ € 0,3 mln.)

De ontwerpbegroting van DRZ is gebaseerd op een formatie van 101,8 fte. De formatie bedraagt 131,8 fte per 31 december 2014. In de loop van 2014 is gedeeltelijk invulling gegeven aan de stijging van de fte's voor bijvoorbeeld het proces Hertaxatie BPM-voertuigen, inrichting applicatiebeheer en het CJIB. Hierdoor overtreffen de P-uitgaven het budget. Daarnaast is voor € 0,1 mln. meer uitgegeven aan uitzendkrachten dan begroot.

Materiële lasten (- € 1,5 mln.)

Mutaties in de materiële lasten betreffen het resultaat van de volgende posten:

• Lagere ontmantelingskosten hennepkwekerijen	- € 0,8 mln.
• Lagere huurkosten	- € 0,1 mln.
• Lagere vernietiging- en opslagkosten in beslaggenomen partijen	- € 0,3 mln.
• Diverse lagere kosten	- € 0,1 mln.
• Lagere vernietigingskosten vuurwerk	- € 0,2 mln.

Afschrijvingskosten (- € 0,2 mln.)

Lagere afschrijvingskosten ontstaan met name door een niet uitgevoerde maar wel begrote investeringen in Beslagportaal 2.0.

Dotaties voorziening (+ 0,3 mln.)

Oorzaak van de dotatie voorziening is de voorraad te vernietigen vuurwerk. Van een grote partij (207 ton) vuurwerk afkomstig van het ILT is pas eind november een beslissing gekomen voor vernietiging. Dit is niet meer gerealiseerd in 2014, waardoor de eindvoorraad per 31 december 247 ton vuurwerk bedraagt. De voorziening van de vernietigingskosten was niet begroot.

Bijzondere lasten (€ 1,4 mln.)

De bijzondere lasten bestaan uit:

- De reservering van het efficiencyresultaat voor het OM ad € 1,2 mln. In het convenant met het OM is een efficiencyafspraak gemaakt. DRZ reserveert een percentage van het resultaat voor het OM. Bepalend voor het percentage is de hoogte van het aandeel van het OM in de omzet van DRZ, exclusief omzet Hennep, ICT en Rijksmarktplaats.
- Boekverlies activa ad € 0,2 mln. In 2014 heeft een aanpassing van de activaprocedure plaatsgevonden die is doorgevoerd in SAP. Dit resulteert in een boekverlies van € 0,2 mln.

2. Balans per 31 december 2014

(x € 1.000)

Omschrijving	Balans per 31-12-2014	Balans per 31-12-2013
Activa		
Immateriële activa	92	145
Materiële activa		
- Grond en gebouwen	943	736
- Installaties en inventarissen	789	463
- Overige materiële vaste activa	620	498
Voorraden	0	0
Debiteuren	307	295
Nog te ontvangen	385	524
Liquide middelen	8.621	10.930
Totaal activa	**11.757**	**13.590**
Passiva		
Eigen vermogen		
- Exploitatie reserve	1.002	866
- Verplichte reserves	0	0
- Onverdeeld resultaat	4.257	3.426
Voorzieningen	3.697	4.437
Crediteuren	0	461
Nog te betalen	2.801	4.400
Totaal passiva	**11.757**	**13.590**

Toelichting activa

Vaste activa staan gewaardeerd tegen bestede kosten cq. historische aanschafwaarde minus de afschrijvingen.

Immateriële activa (€ 0,1 mln.)

De immateriële activa betreffen de technische realisatie van het beslagportaal, de website van DRZ en upgrade van SAP-software.

Materiële vaste activa (€ 2,4 mln.)

In 2014 hebben diverse investeringen plaatsgevonden (zie kasstroomoverzicht). Verder bestaan de materiële vaste activa onder meer uit een gebouwbeheerssysteem te Bleiswijk, een verbouwing te Soesterberg, de installatie van de shredderruimte te Hoogeveen en bussen voor vervoer van goederen.

Debiteuren (€ 0,3 mln.)

Vorderingen op debiteuren betreffen handelsvorderingen. Deze bestaan uit de nominale waarde van openstaande vorderingen.

Overige vorderingen (€ 0,4 mln.)

De overige vorderingen bestaan voornamelijk uit:

- Vordering op opbrengsten hennep € 0,3 mln.
- Vordering op de programma rekening € 0,1 mln.

Van de overige vorderingen betreft € 0,3 mln. de overige departementen.

Liquide middelen (€ 8,6 mln.)

Onder de post liquide middelen staan opgenomen het banksaldo (tegoed aangehouden bij Rijkshoofdboekhouding) en het kassaldo.

Toelichting passiva

Ontwikkeling eigen vermogen per 31 december 2014 (€ 5,3 mln.)

De balans is een momentopname aan het einde van de rapportageperiode en is daarom gebaseerd op de situatie per 31 december 2014.

Eigen vermogen (x € 1.000)	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**
Eigen vermogen per 1 januari	807	3.338	1.795	4.292
Saldo van baten en lasten	2.597	1.021	3.426	4.257
Uitkering aan het moederdepartement	- 66	- 2.564	- 929	- 3.290
Vrijval wettelijke reserve				
Toename exploitatie reserve				
Eigen vermogen per 31 december	**3.338**	**1.795**	**4.292**	**5.259**

Voorzieningen (€ 3,7 mln.)

Onder de post Voorzieningen staan opgenomen in rechte afdwingbare verplichtingen per rapportage datum waarbij uitstroom van middelen waarschijnlijk is en waarvan de waarde betrouwbaar is in te schatten.

Verloop en stand van de voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen		2013		2014		Deb	Schade	Huis	Pers
Slotwet 2014		V&W	Balans	V&W	Balans	117001	117002	117003	117004
Voorziening dubieuze debiteuren	Bedrijfsbureau	72.200	143.200	-143.200	0	0			
Voorziening jubilea	Personeel	700	157.200	-10.800	168.000				168.000
Voorziening schadeclaims algemeen	Bedrijfsvoering	69.100	280.100	-169.600	110.500		110.500		
Voorziening salaris	Personeel		145.451	0	145.451				145.451
Voorziening vernietiging vuurwerk	Bedrijfsvoering	80.200	348.800	326.800	675.600			675.600	
Voorziening herstel terrein Soesterberg	Huisvesting	30.000	30.000	30.000	0			0	
Voorziening huisvesting	Huisvesting	1.400.000	1.400.000	0	1.400.000			1.400.000	
Voorziening huurkosten Bleiswijk	Huisvesting		884.000	-442.100	441.900			441.900	
Personele voorziening	Personeel	300.000	300.000	0	300.000				300.000
Voorziening reorganisatie DRZ	Personeel	-216.520	891.000	-435.300	455.700				455.700
	Totaal	1.735.680	4.579.751	-882.600	3.697.181	0	110.500	2.517.500	1.069.151
				Mutatie voorziening		-127.300	-87.700	-110.300	-112.700

Een toelichting bij de grootste posten:
Eind 2014 bedraagt de voorraad vuurwerk 247 ton. De vernietigingskosten hiervan zijn voorzien. DRZ heeft in 2011 een reorganisatie doorgevoerd. Werknemers zijn vanaf werklocaties in Hoogeveen, Soesterberg en Bleiswijk verhuisd naar één centrale werklocatie te Apeldoorn en er zijn mensen herplaatsing kandidaat geworden. In 2014 is € 435k van deze voorziening vrijgevallen. De voorziening voor de bevroren gebruiksvergoeding van Bleiswijk is met € 442k vrijgevallen.
Voor de overgang naar het Kas Verplichtingen Stelsel heeft DRZ de debiteurenstand herzien. Hierdoor valt de voorziening dubieuze debiteuren vrij.

Nog te betalen bedragen (€ 2,8 mln.)

Het saldo bestaat uit diverse posten, waaronder vooruit ontvangen bedragen en nog te betalen bedragen:

- Reserveringen efficiency resultaten OM € 2,0 mln.
- Vooruit ontvangen bijdrage hennep € 0,3 mln.
- Te betalen transportkosten € 0,1 mln.
- Te betalen bedragen aan Defensie voor bewaking en nutsvoorziening van regio Soesterberg € 0,2 mln.
- Te betalen verlofuren € 0,1 mln.
- Diverse overige bedragen € 0,1 mln.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Voor de huisvesting is Domeinen Roerende Zaken langdurige gebruiksovereenkomsten aangegaan met de Rijksgebouwendienst. De waarde van deze verplichting bedraagt per 31 december 2014 € 30,0 mln. De einddatum varieert van 31-12-2015 t/m 31-12-2028.

3. Kasstroomoverzicht

(x € 1.000)

	Omschrijving	(1) Oorspronkelijk vastgestelde begroting	(2) Realisatie	(3)=(2)-(1) Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting
1	**Rekening-courant RHB 1 januari 2014 + stand depositorekeningen**	**5.518**	**5.518**	**0**
2	**Totaal kasstroom uit operationele activiteiten**	**502**	**7.456**	**6.954**
3a	Totaal investeringen	-300	-1.259	-959
3b	Totaal boekwaarde desinvesteringen	0	196	196

3	**Totaal investeringskasstroom**	**-300**	**-1.063**	**-763**
4a	Eenmalige uitkering aan moederdepartement	0	-3.290	-3.290
4b	Eenmalige storting door moederdepartement	0	0	0
4c	Aflossingen op leningen	0	0	0
4d	Beroep op leenfaciliteit	0	0	0
4	**Totaal financieringskasstroom**	**0**	**-3.290**	**-3.290**
5	**Rekening-courant RHB 31 december 2014+ stand depositorekeningen (1+2+3+4)**	**5.720**		

Toelichting
De hoge R/C-positie bij de RHB wordt verklaard door de diverse nog te betalen en vooruit ontvangen bedragen (zie de toelichting op de balans) en het eigen vermogen.
In 2014 is geïnvesteerd in software (€ 31k), verbouwingen (€ 342k), heftrucks (€ 252k), een messenset voor de shredder (€ 37k), meubilair (€ 17k), ICT-apparatuur (€ 125k), autoklemmen (€ 36k), voertuigen (€ 175k), een kluis (€ 47k), upgrade van een inbraakinstallatie (€ 42k), botenbokken (€ 19k) en diverse kleinere investeringen.
DRZ heeft de investeringen geïnvesteerd uit eigen middelen.

4. Overzicht doelmatigheidsindicatoren

Kwantitatieve indicatoren	2011	2012	2013	begroting	2014
Kostendekkendheid totaal	**119%**	**105%**	**117%**	**100%**	121%
Bewaartaak	120%	96%	102%	100%	102%
Hennep		114%	146%	100%	133%
Verkooptaak	163%	98%	93%	100%	105%
Vernietiging datadragers	69%	208%	133%	100%	321%
Vernietiging vuurwerk	84%	86%	74%	100%	104%
Rijksmarktplaats					108%
FTE-totaal (excl. inhuur), bezetting	90	97,6	98,0	101,8	116,3
Omzet per productgroep (x € 1.000)					
Bewaren	9.806	9.871	10.291	*8.998*	9.576
Hennep		5.554	8.493	*7.119*	8.264
Verkopen	3.955	2.781	2.886	*3.050*	2.838
Vernietiging datadragers	413	1.151	884	*710*	2.050
Verwerking vuurwerk	1.500	1.338	1.390	*1.200*	2.063
Rijksmarktplaats				*323*	416
Totaal omzet per productgroep	**15.674**	**20.694**	**23.944**	***21.300***	**25.207**
Saldo van baten en lasten (%)	15%	5%	17%	0%	16%
Betalingstermijn facturen binnen 30 dagen	92%	91%	93%	90%	93%
Gegrond aantal klachten DRZ					
• Verkoop			1,4%	<0,8%	1,5%
• Opslag			0,4%	<0,5%	0,4%
• Art. 117 Sv schadeloosstelling			5,9%	<7%	7,9%
Uitvoering kwaliteitsprogramma		90%	90%	90%	99%
Klanttevredenheid	7,0	-	-	7,0	6,5

Kostendekkendheid / omzet per productgroep
In de staat van baten en lasten staan de elementen benoemd waardoor deze kostendekking tot stand is gekomen.

Algemeen:
Het dekkingspercentage bedraagt 121%. Dit is inclusief de reservering voor het OM. Zonder deze reservering bedraagt het dekkingspercentage 127%.

Bewaartaak
Het dekkingspercentage van de bewaartaak bedraagt 102%. De kostendekkendheid wordt negatief beïnvloed door de efficiency reservering voor het OM; deze gaat ten laste van de bewaartaak. Zonder deze reservering bedraagt het dekkingspercentage 117%.

Hennep
Het hoge dekkingspercentage (133%) ontstaat door:
- Lagere P-kosten dan begroot
- Niet begrote opbrengst voor Bestuurlijk Ruimen
- Lagere ontmantelingskosten (door minder ontmantelingen) dan de ontvangen bijdrage van de Politie/OM.

Verkooptaak
Het dekkingspercentage van verkoop door derden bedraagt 94% en van verkoop door DRZ 109%. Het gezamenlijk percentage bedraagt 105%. Lagere overheadkosten compenseren lagere opbrengsten, waardoor het dekkingspercentage toch boven de 100% ligt.

Vernietiging datadragers
Het product 'Vernietiging datadragers' bestaat naast het vershredderen van datadragers uit het aanbieden van gratis inzameling van kleine datadragers, zoals usb sticks, telefoons, palmtops etc.
In 2014 zijn extra inkomsten gegenereerd door het vernietigen van datadragers ontvangen in 2013, toen de shredder vanwege onderhoud tijdelijk buiten gebruik was. Dit verklaart het hoge dekkingspercentage.

Rijksmarktplaats
De omzet van afgekeurd Rijksmeubilair is voldoende om de kosten van Rijksmarktplaats te dekken. Het dekkingspercentage bedraagt 108%.

FTE-totaal
DRZ groeit, in 2014 zijn taken overgenomen van het CJIB en de Belastingdienst, die deze taken ook financieren. Het onderbrengen van de dienstverlening bij DRZ levert binnen het Ministerie van Financiën een besparing en efficiencywinst op. Daarom zijn in 2014 extra medewerkers aangetrokken en is de bezetting gegroeid naar 116,3 fte per 31 december 2014 (formatie per eind 2014 = 131,8 fte).

Saldo van baten en lasten
Het resultaat per 31-12-2014 bedraagt € 4.257K. De mutaties t.o.v. de ontwerpbegroting 2014 zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

Gegrond aantal klachten verminderen:
Klachten worden geregistreerd per categorie; dit resulteert in de volgende normen en resultaten:

Klachten categorie	2014 norm	2014 realisatie

Verkoop	< 0,8 %	1,5 %
Opslag	< 0,5 %	0,4 %
Art. 117 schadeloosstelling	< 7 %	7,9 %

De klachten in de categorie Verkoop hebben met name betrekking op kleine interne fouten, waardoor na verkoop klachten ontstaan. Intern is dit als aandachtspunt opgemerkt.
De toename in klachten in de categorie schadeloosstelling hebben vooral betrekking op voertuigen die reeds vernietigd zijn en waarvan de rechthebbende in het gelijk is gesteld m.b.t. de te lage taxatiewaarde.

Klanttevredenheid
Het klanttevredenheidsonderzoek heeft in augustus plaatsgevonden onder afnemers van Domeinen Roerende Zaken.

10. TOPINKOMENS

Op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is een overzicht opgenomen van de bezoldiging van topfunctionarissen die in het verslagjaar meer verdiend hebben dan het gemiddelde belastbare loon van de ministers. Dit gemiddelde belastbare jaarloon is voor 2014 vastgesteld op € 230.474. Voor leden van de TMG wordt verwezen naar het jaarverslag van het Ministerie van BZK.

Bezoldiging van (gewezen) topfunctionarissen

Naam Instelling	Naam (gewezen) topfunctionaris	Functie	Aard functie	Datum aanvang dienstverband (indien van toepassing)	Datum einde dienstverband (indien van Toepassing)	Omvang dienstverband (fte)	Op externe inhuur-basis (nee; <= 6mnd; > 6 mnd)	beloning	Onkosten vergoedingen (belast)	Voorzieningen tbv beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging 2014	Motivering (indien overschrijding)
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,18 fte	>6 mnd.	€ 34.778	€ 1.101	-	€ 35.879	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,07 fte	>6 mnd.	€ 8.766	€ 471	-	€ 9.237	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,9036 fte	>6 mnd.	€ 100.090	€ 4.491	€ 26.812[52]	€ 131.392	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,04 fte	>6 mnd.	€ 5.346	€ 354	-	€ 5.700	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	30-09-2014	0,04 fte	>6 mnd.	€ 4.725	€ 139	-	€ 4.864	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,06 fte	>6 mnd.	€ 8.316	€ 682	-	€ 8.998	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,05 fte	>6 mnd.	€ 6.534	€ 572	-	€ 7.106	Niet van toep.
CEA			Top Fct.	1-1-2014	31-12-2014	0,05 fte	>6 mnd.	€ 6.538	€ 278	-	€ 6.816	Niet van toep.
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum												

Bij het opstellen van dit jaarverslag kon nog geen gebruik worden gemaakt van de definitieve, van een accountantsverklaring voorziene, jaarrekening van de CEA

[52] Inclusief een eenmalige backserviceverplichting i.v.m. waardeoverdracht pensioen van € 10.832.

1913337 01732

Bezoldiging van niet-topfunctionarissen boven het WNT-maximum

Naam instelling	Functie	Datum aanvang dienstverband (indien van Toepassing)	Datum einde dienstverband (indien van Toepassing)	Omvang dienstverband (fte)	Beloning	Onkosten vergoedingen (belast)	Voorzieningen tbv beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	Motivering (indien overschrijding)
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum									

Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband

De publicatieplicht heeft betrekking op de onderstaande topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen.

Uitkeringen aan (gewezen) topfunctionarissen wegens beëindiging dienstverband

Naam instelling	Naam (gewezen) topfunctionaris	Laatste functie	Aard functie	Eerdere functie(s)	Datum beëindiging dienstverband	Op externe inhuur-basis (nee; < = 6mnd; > 6 mns)	Betaalde uitkeringen in 2014	Motivering (indien overschrijding)
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum								

Uitkeringen boven het WNT-maximum aan niet-topfunctionarissen wegens beëindiging dienstverband

Naam instelling	Laatste functie	Eerdere functie(s)	Datum beëindiging dienstverband	Betaalde uitkeringen In 2014	Motivering
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum					

BIJLAGEN

BIJLAGE 1: TOEZICHTRELATIES ZBO's/RWT's

Instelling	ZBO	RWT	Begr. artikel	Financiering (x € 1.000)			Verwijzingen (website en toezichtvisie/ arrangement[53])	Acc. Verklaring (rechtmatigheid)
				Begroting	Premies	Tarieven		
Waarderingskamer	ja	ja	art. 1	1.181[54]			www.waarderingskamer.nl	Ja, 5 mrt
AFM	ja	ja	art. 2	20.547		56.680	www.afm.nl	Ja
DNB	ja	ja	art. 2	20.811		127.350	www.dnb.nl	Ja
Stichting Waarborgfonds Motorverkeer	nee	ja	art. 2	0		75.304	www.wbf.nl	april
Bureau der motorrijtuigen-verzekeraars	nee	ja	art. 2	0			www.wbf.nl	Ja
Commissie Eindtermen Accountantsopleiding	ja	nee	art. 2	0			www.ceaweb.nl	Ja
Stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI)	nee	ja	art. 3	5.019			www.nlfi.nl	Ja, eindfeb/mrt
Stichting Afwikkeling Marorgelden Overheid (SAMO)	ja	nee	art. 8	0			www.maror.nl	n.v.t.

Functie: de belangrijkste wettelijk geregelde taken.

Waarderingskamer: De Waarderingskamer heeft als belangrijkste taak het houden van toezicht op de waardering van onroerende zaken door de gemeenten in het kader van de Wet WOZ en het houden van toezicht op de basisregistratie WOZ, waaronder beheer van de Landelijk Voorziening WOZ. De reguliere apparaatskosten worden door de Waarderingskamer in rekening gebracht bij het Rijk (25%), de gemeenten (50%) en de waterschappen (25%). De kosten voor het beheer van de Landelijke Voorziening WOZ worden eveneens in rekening gebracht bij de genoemde partijen. Voor deze kosten gelden de verdelingspercentages Rijk (40%), gemeenten (45%) en waterschappen (15%).

Autoriteit Financiële Markten (AFM): Op grond van de Wet op het Financieel toezicht (Wft) is de AFM belast met de uitoefening van het gedragstoezicht. AFM is in 2014 gefinancierd door zowel de Staat als de onder toezicht staande ondernemingen. Met ingang van 2015 wordt de overheidsbijdrage voor het financieel toezicht in Nederland afgeschaft.

De Nederlandsche Bank (DNB): Op grond van de Wet op het financieel toezicht (Wft) oefent DNB het prudentieel toezicht op financiële ondernemingen uit. DNB is in 2014 gefinancierd door zowel de Staat als de onder toezicht staande ondernemingen. Met ingang van 2015 wordt de overheidsbijdrage voor het financieel toezicht in Nederland afgeschaft.

[53] De toezichtsvisie is neergelegd in de daarop van toepassing zijnde wet- en regelgeving en/of in een afzonderlijke toezichtsvisie die beschikbaar is op het departement.
[54] De bijdrage in 2013 was 1.221 -/- terugstorting exploitatieoverschot 2012.

1913337 01732

Stichting Waarborgfonds Motorverkeer: Het Waarborgfonds Motorverkeer vergoedt overeenkomstig de Wet aansprakelijkheidsverzekering motorrijtuigen (Wam) schade aan benadeelden. Daarnaast is het Waarborgfonds Motorverkeer ingevolge de Wam aangewezen als Schadevergoedingsorgaan.

Nederlands Bureau der Motorrijtuigenverzekeraars (NBM): Het NBM is verantwoordelijk voor het regelen van schaden door buitenlandse motorrijtuigen in Nederland en staat garant voor betaling van schade als onverzekerde Nederlandse motorvoertuigen in andere bij het groenekaartsysteem aangesloten landen schade veroorzaken. Daarnaast is het NBM op grond van de Wam aangewezen als informatiecentrum waarbij personen die schade hebben geleden die is veroorzaakt door een motorrijtuig uit een EU-lidstaat, informatie kunnen verkrijgen die hen in staat kan stellen een vordering tot schadevergoeding in te dienen.

Commissie Eindtermen Accountantsopleiding: Op grond van Wet op het accountantsberoep is de Commissie belast met het vaststellen van de eindtermen, het aanwijzen van opleidingen die het theoretisch deel van de accountantsopleiding geheel of gedeeltelijk verzorgen, het toetsen van de praktijkstage en de afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid.

De stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI): NLFI voert op grond van de Wet stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen het privaatrechtelijke beheer over de deelnemingen van de Staat der Nederlanden in de vennootschappen ABN AMRO Group N.V., ASR Nederland N.V., RFS Holding B.V., Propertize B.V., SNS Reaal N.V. en NLFI Financial Investment B.V. De Minister van Financiën brengt een groot deel van deze kosten in rekening bij de vennootschappen waarvan aandelen door de stichting worden beheerd.

Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO): SAMO is belast met de afwikkeling van onder het publiekrechtelijke regime afgegeven beschikkingen.

Tekst volgt begin april voor DNB en AFM

DNB[55]

AFM[56]

[55] Zie voor een meer uitgebreide beschrijving de ZBO-verantwoording van DNB over 2013.
[56] Zie voor een meer uitgebreide beschrijving het jaarverslag van de AFM over 2013.

BIJLAGE 2: Overzicht niet-financiële informatie over inkoop van adviseurs en tijdelijk personeel (inhuur externen).

		Programma- en apparaatskosten (x € 1.000)
1	Interim management	63
2	Organisatie- en formatieadvies	2.459
3	Beleidsadvies	82
4	Communicatieadvisering	1.942
	Beleidsgevoelig (som 1 t/m 4)	**4.546**
5	Juridisch advies/ondersteuning	153
6	Advisering/ondersteuning opdrachtgevers automatisering	96.555
7	Accountancy, financiën en administratieve organisatie	13.078
	(Beleids)ondersteunend (som 5 t/m 7)	**109.786**
8	Uitzendkrachten (formatie & piek)	135.490
	Ondersteuning bedrijfsvoering	**135.490**
	Totaal uitgaven inhuur externen	**249.822**

Toelichting[57]
De inhuur als percentage van de totale personele uitgaven is in 2014 uitgekomen op 10,7%, waarmee de Roemer-norm van 10% licht is overschreden. De oorzaak hiervan ligt bij extra externe inhuur door de Belastingdienst. In aanloop naar een structurele invulling van de extra werkzaamheden van de Belastingdienst - zoals het uitvoeren van de anti-fraudemaatregelen bij Toeslagen en Intensivering Toezicht en Invordering (ITI) bij Belastingen - is in 2014 gebruik gemaakt van uitzendkrachten en overige externe inhuur. De uitgaven voor deze extra incidentele inhuur zijn ingepast in het totale budgettaire kader van de Belastingdienst. Ook is er sprake geweest van verhoogde druk op de BelTel door de invoering van de maatregel 1 BRN (BankRekeningNummer), de VAR (Verklaring ArbeidsRelatie) en complexere vragen. Om het toegenomen callaanbod af te handelen zijn extra uitzendkrachten ingezet. De BelTel heeft onlangs de opdracht gekregen om concrete plannen te maken waarbij een structurele reductie van de calls gerealiseerd wordt. Hiermee moet worden voorkomen dat deze tijdelijke stijging van inhuur van uitzendkrachten een structureel karakter krijgt.

Bij de Generale Thesaurie was er begin 2014 sprake van 1 ingehuurde adviseur met een tarief boven € 225 per uur (motie De Pater). Inmiddels wordt van deze adviseur geen gebruik meer gemaakt.

[57] Bij de baten-lastendiensten is de inhuur bepaald op basis van kosten en niet op basis van uitgaven.

BIJLAGE 3: Afgerond evaluatie- en overig onderzoek.

	Titel/onderwerp	Jaar van afronding
Artikel 1		
Ex post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid		
Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid		
Effect uitvoering toezicht Toeslagen op doelstelling compliance	www.belastingdienst.nl	2014
Energiebelasting: teruggaaf Kerkgebouwen en non-profit. Verlaagd tarief glastuinbouw		2014
Overdrachtsbelasting: Vrijstelling overdrachtsbelasting Stedelijke herstructurering en Vrijstelling cultuurgrond		2014
verlaging lastendruk op arbeid: Afdrachtsvermindering Zeevaart	Kamerstukken 31 409 nr.67	2014
verlaging lastendruk op ondernemingen: extra zelfstandigenaftrek starters; startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid; FOR niet omgezet in lijfrente; meewerkaftrek; willekeurige afschrijving Zeeschepen; Keuzeregime winst uit Zeeschepen(Tonnageregeling); landbouwvrijstelling inkomstenbelasting; Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek; willekeurige afschrijving starters	Kamerstukken 31 409 nr. 67	2014
Omzetbelasting: Sierteelt en landbouwregeling		2014
Overig onderzoek		
Fiscale Monitor	www.belastingdienst.nl	Jaarlijks
Evaluatie toezicht accountants	Kamerstuk: 21 501 – 30, nr.313	2015
Artikel 3		
Overig onderzoek		
DBFMO voortgangsrapportage 2013/2014	Link opnemen	2014
Onderzoek ARK naar Tennet en Beheer landelijk electriciteitsnet	Link opnemen	2014
Onderzoek ARK naar Visie op staatsdeelnemingen	Link opnemen	2014
Onderzoek ARK naar Monitoring maatregelen kredietcrisis	Link opnemen	Door-lopend
PPS voortgangsrapportage 2009/2010	Link opnemen	2014
Artikel 8		
Overig onderzoek		
jaarlijkse beoordeling Nederlands Stabiliteitsprogramma door EFC/Ecofin	http://www.europa-nu.nl/id/vj11473teazf/aanbeveling_van_de_raad_over_het	Jaarlijks
Jaarlijkse IMF-artikel IV consultatie	http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2013/03/19/concluding-statement-imf.html	Jaarlijks
Artikel 12		
Ex post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid		
Beleidsdoorlichtingen		
	http://www.rijksbegroting.nl/system/files/18/fin-beleidsdoorlichting-schatkistbankieren.pdf	2014

Toelichting:

Belastingen:
Artikel Belastingen bestaat uit Belastingdienst(BD) en directoraat generaal voor fiscale zaken (DGFZ). Bij DGFZ stonden voor het jaar 2014 een aantal evaluaties gepland. De zeevaartregelingen zijn afgerond. De evaluatie van de agrarische regelingen bevindt zich in

een afrondende fase. De evaluatie van de energiebelasting non-profit en kerkgebouwen en de overdachtsbelasting stedelijke herstructurering. Voor de ondernemersfaciliteiten loopt een brede evaluatie bij EZ van art. 13. Voor de stand van zaken hiervan wordt dan ook verwezen naar de begroting van Economische zaken.
Bij Belastingen stond één evaluatie gepland. Het gaat om het effect uitvoering toezicht Toeslagen op doelstelling compliance afgerond. Dit onderzoek is afgerond.

Financieringsactiviteiten publieke-private sector:
Bij Financieringsactiviteiten publieke-private sector stonden een viertal onderzoeken gepland. Deze onderzoeken zijn allemaal in 2014 afgerond.

Exportkrediet- en investeringsverzekeringen
De beleidsdoorlichting over Exportkrediet en investeringsverzekeringen heeft betrekking op Exportkredietgaranties (EKG). Het resterende deel van het begrotingsartikel zal in 2016 worden doorgelicht.

Kasbeheer
De beleidsdoorlichting over Kasbeheer betreft Schatkistbankieren en is ook op tijd in 2014 afgerond.

BIJLAGE 4: Staatsschuldfinanciering volgens de benchmark

In deze bijlage worden de verschillen tussen het risico en het resultaat van de feitelijke portefeuille en de benchmarkportefeuille nader toegelicht. Paragraaf 4.8 bevat een korte samenvatting van deze bijlage.

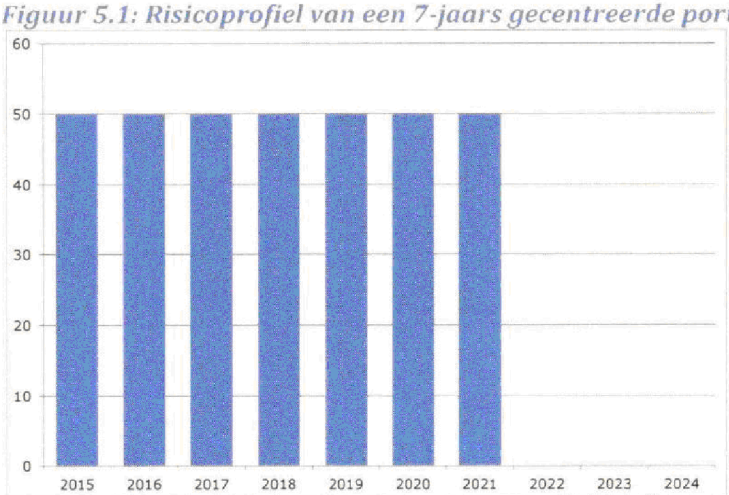
Het risico van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

In deze bijlage worden de verschillen tussen het risico en het resultaat van de feitelijke portefeuille en de benchmarkportefeuille nader toegelicht. Paragraaf 4.8 bevat een korte samenvatting van deze bijlage.

Wat is een (rente)risicoprofiel?

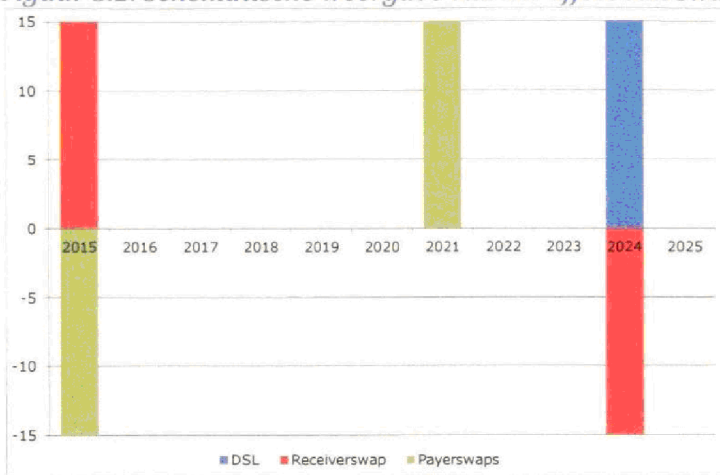
Een risicoprofiel van een portefeuille geeft weer welk deel van de portefeuille elk jaar wordt geherfinancierd. De rente wordt dan opnieuw vastgesteld. Voor een portefeuille die alleen uit leningen bestaat is het risicoprofiel gelijk aan het aflossingsprofiel. Figuur 5.1. geeft het risicoprofiel weer van een 'perfecte' 7-jaars gecentreerde portefeuille, waarin alleen 7-jaars leningen worden uitgegeven. Als de staatsschuld in 2014 (€ 350 mld.) zou bestaan uit leningen met een resterende looptijd van 1 tot en met 7 jaar, dan staat voor ieder jaar een bedrag van € 50 mld. uit. In 2015 moet € 50 mld. opnieuw gefinancierd worden door (wederom) de uitgifte van 7-jaars leningen. De staaf in het risicoprofiel bij het jaar 2015 verplaatst daardoor in zijn geheel naar 2022.

Figuur 5.1: Risicoprofiel van een 7-jaars gecentreerde portefeuille (in € mld.)



Als een portefeuille daarnaast renteswaps bevat, dan verandert dit het risicoprofiel van de portefeuille. Het risicoprofiel is dan niet langer gelijk aan het aflossingsprofiel.

Figuur 5.2: Schematische weergave van het effect van swaps op het risicoprofiel

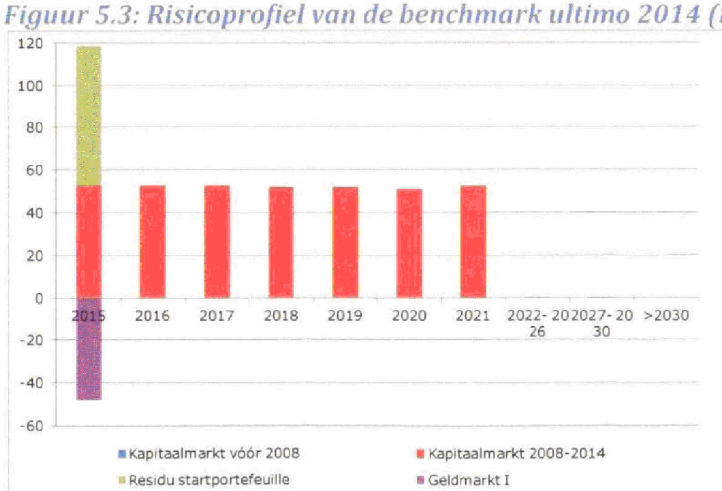


Stel dat een 10-jaarsening wordt uitgegeven die afloopt in 2024 en een nominale omvang heeft van € 15 mld. Dit resulteert in een risico van € 15 mld. in het jaar 2024. Tegelijk met deze uitgifte wordt een receiverswap afgesloten met dezelfde omvang en looptijd als de lening. Met een receiverswap wordt een lening met een vaste rente omgezet naar een lening met een variabele rente. Oftewel, de 10-jaarslening is een lening geworden waarvoor elk jaar de rente opnieuw vastgesteld moet worden. Daarmee is het renterisico over 10 jaar overgeheveld naar het komende jaar (2015), waarin voor het eerst de rente over de lening van € 15 mld. vastgesteld wordt. Anders gezegd, het renterisico in 2024 wordt door de receiverswap verlaagd met € 15 mld., maar in 2015 juist verhoogd met € 15 mld. Vervolgens wordt een payerswap afgesloten met dezelfde omvang van de lening, maar die loopt af in 2021. Deze swap zet de variabele rente om in een vaste 7-jaarsrente en verlaagt het risico in 2015 met € 15 mld., maar verhoogt het risico in 2021 met € 15 mld. In figuur 5.2 vallen de risico's in 2015 en 2024 tegen elkaar weg en blijft alleen het risico in 2021 over. De receiver- en payerswap hebben de 10-jaars lening omgezet in een 7-jaars lening.

Risicoprofiel van de benchmark

In figuur 5.3 is het risicoprofiel van de benchmark per ultimo 2014 weergegeven. Aangezien de benchmark bestaat uit een 7-jaars gecentreerde portefeuille, zou in de periode 2015-2021 ieder jaar voor een zevende deel van de staatsschuld de rente opnieuw vastgesteld moeten worden. Dit is voor de jaren 2016-2021 duidelijk zichtbaar in figuur 5.3. Het risico is ongeveer € 52 mld. in elk jaar.

Figuur 5.3: Risicoprofiel van de benchmark ultimo 2014 (in € mld.)



Het risico in 2015 wijkt af en is ongeveer € 18 mld. hoger dan in de jaren 2016-2021, namelijk € 70 mld. bestaat uit een positief bedrag van € 118 mld. en een negatief bedrag van € -48 mld. Dit hogere risico is opgebouwd uit twee delen. Het eerste deel is geldmarkt I, dat ultimo 2014 een omvang had van € -48 mld. De totale financieringsbehoefte in de benchmark voor herfinanciering van schuld en het kastekort was lager dan de door de benchmark voorgeschreven uitgegeven leningen. Daarom is in 2014 in de benchmark meer op de kapitaalmarkt opgehaald dan nodig voor de dekking van de financieringsbehoefte. Hierdoor staat ultimo 2014 een overschot (€ 48 mld.) in de benchmark uit op de geldmarkt.
Het tweede deel van het hogere risico in 2015 is het gevolg van de *residu startportefeuille*. Dit is het restant van de startportefeuille. De startportefeuille is de samenstelling van de benchmark op de begindatum (1-1-2008) en is ongeveer gelijk aan de de feitelijke portefeuille op datzelfde moment. De startportefeuille bevat net als de feitelijke portefeuille de receiver- en payerswaps die vóór 2008 zijn afgesloten om het risicoprofiel van de staatsschuld om te buigen naar het 7-jaars risicoprofiel. Nu 7 jaar later is in 2014 het laatste deel van de benchmarkstartportefeuille geherfinancierd. Echter zitten in de startportefeuille vijf leningen met receiverswaps die een looptijd langer dan 7 jaar hebben. Het variabel rentende deel van de receiverswaps verhogen het risico in 2015 met € 66 mld. Dat betekent dat in 2015 (na 7 jaar) opnieuw payerswaps afgesloten moeten worden om de benchmark na te bootsen.
Niet weergegeven in figuur 5.3 is geldmarkt II. Deze is aan de benchmark toegevoegd vanwege het belang dat de Nederlandse Staat in 2008 heeft genomen in verschillende onderdelen van Fortis en indirect in het door Fortis gekochte deel van RFS Holdings (ABN AMRO). Onderdeel van het verwerven van de deelneming was de overname van korte en lange leningen van Fortis Bank SA/NV aan Fortis Bank Nederland (FBN) (Kamerstukken II, 2008/09, 31 371, nr. 12). Zowel de leningen aan (wat nu heet) ABN AMRO als de financiering hiervan wordt verantwoord op dit artikel (IX, art. 11). Dit maakt het mogelijk om voor dit deel van de staatsschuld een efficiëntere risicomanagementbenadering te hanteren[58]. Het deel van de benchmark waarmee de financiering van de leningen en de resterende leningen aan ABN AMRO vergeleken moeten worden is geldmarkt II. Geldmarkt II had per ultimo 2014 een omvang van € -261 mln., wat doorloopt in 2015.

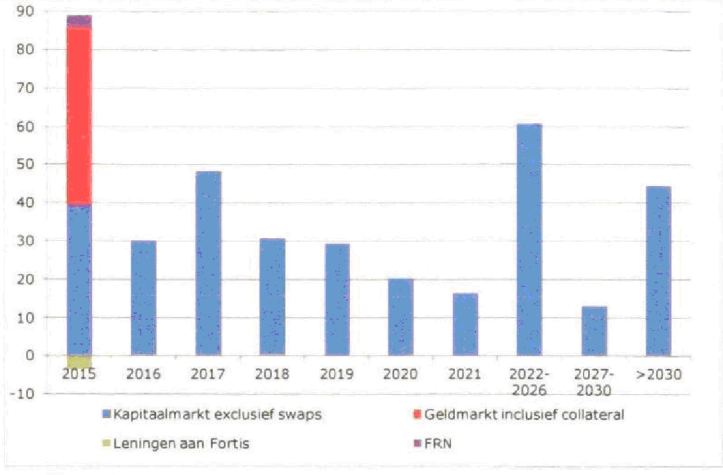
Risicoprofiel feitelijke portefeuille

In praktijk wordt de benchmark benaderd door een combinatie van leningen en Euriborswaps. In figuur 5.4 is het risicoprofiel van de uitstaande leningen per ultimo 2014 weergegeven. In 2016 moet er bijvoorbeeld ongeveer € 30 mld. afgelost en geherfinancierd worden, tegen een nog onbekende rente. In de andere jaren gaat het om andere bedragen. Het is duidelijk dat het risicoprofiel van de uitstaande schuld niet aansluit bij het voorgeschreven risicoprofiel van de benchmark.

[58] Het betreft hier een ALM-benadering (asset & liability management) , waarbij het renterisico van de financiering van de leningen is afgestemd op het renterisico van de leningen aan Fortis Bank Nederland. Deze benadering voor risicomanagement wijkt af van wat doorgaans gebruikelijk is bij staatsschuldfinanciering. De financieringsbehoefte wordt in de regel in totaliteit gedekt en niet afgestemd op het risico van de bezittingen die ermee zijn gefinancierd.

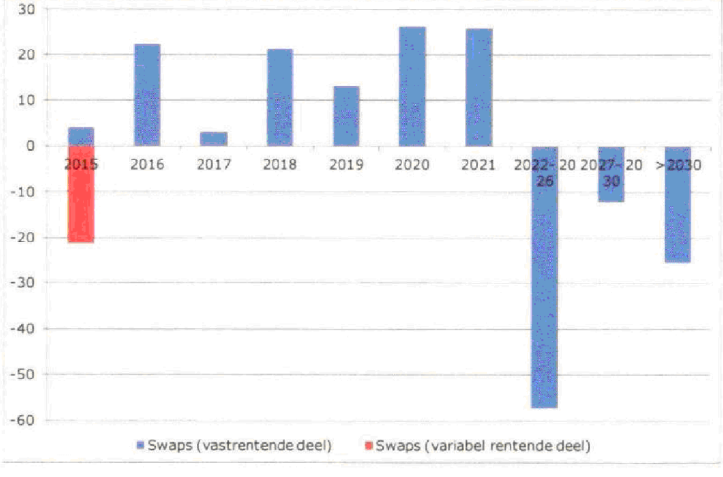
1913337 01732

Figuur 5.4: Risicoprofiel van de uitstaande leningen ultimo 2014 (in € mld.)



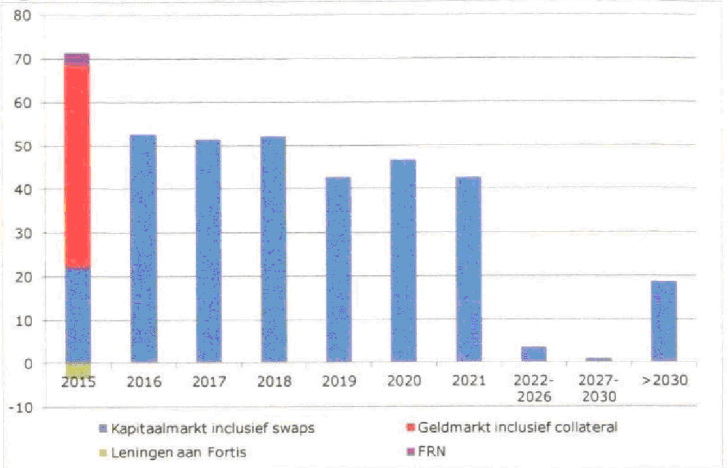
Om die reden wordt de portefeuille aangevuld met receiver- en payerswaps. Deze swaps buigen het risicoprofiel van de uitstaande leningen om naar het 7-jaars risicoprofiel. Het risicoprofiel van de renteswaps is weergegeven in figuur 5.5. Payerswaps worden gebruikt om de variabele rente van de receiverswaps die bij kapitaalmarktleningen afgesloten worden om te zetten naar de 7-jaarsrente. Daarnaast wordt het kastekort van het voorgaande jaar met payerswaps rentetechnisch omgezet van de geldmarkt naar de kapitaalmarkt. Hierdoor staan per saldo meer payerswaps uit dan receiverswaps. In 2015 wordt voor het variabele deel van alle afgesloten swaps de rente opnieuw vastgesteld. Aangezien de omvang van de payerswaps groter is dan van de receiverswaps, wordt in 2015 effectief het risico verlaagd.

Figuur 5.5: Risicoprofiel van de afgesloten renteswaps ultimo 2014 (in € mld.)



Als de risicoprofielen van figuren 5.4 en 5.5 gecombineerd worden, volgt het risicoprofiel van de gehele portefeuille (figuur 5.6). In deze figuur is bijvoorbeeld te zien dat het renterisico van ongeveer € 13 mld. op de leningen die aflopen in 2027-2030 (figuur 5.4) bijna teniet wordt gedaan door het tegengestelde risico van € -12 mld. van de receiverswaps (figuur 5.5). Het in figuur 5.6 weergegeven risicoprofiel lijkt op die van de benchmark in figuur 5.3. Desondanks zijn er enkele verschillen die hier worden toegelicht.

Figuur 5.6: Risicoprofiel van de feitelijke portefeuille ultimo 2014 (in € mld.)



De verschillen tussen de risicoprofielen

De meest opvallende verschillen tussen de risicoprofielen in figuur 5.3 en figuur 5.6 zijn de volgende:

- De geldmarkt ultimo 2014 in de feitelijke portefeuille is kleiner dan de geldmarkt in de benchmark.
- In de periode na 2022 is een duidelijk piek in het risico zichtbaar in de feitelijke portefeuille, terwijl het risico in 2019, 2020 en 2021 lager is dan in de benchmark.
- Het risico in 2015 is in de benchmark hoger dan in de feitelijke portefeuille.

Ultimo 2014 is de omvang van de geldmarkt (inclusief de geldmarkt voor Fortis) in de benchmark € 48,3 mld. In de feitelijke portefeuille is de omvang van de geldmarkt per ultimo 2014 echter € 46 mld. Dit komt doordat de geldmarkt in beide portefeuilles een verschillende rol speelt. In de benchmark wordt de geldmarkt gebruikt om fluctuaties in het kassaldo op te vangen, terwijl in de werkelijke portefeuille een groot deel van de financieringsbehoefte op de geldmarkt wordt voldaan. In 2014 was sprake van een grote toename in collateral (stand per ultimo € 25 mld.). In de swapcontracten staat vastgelegd dat wanneer de waarde van een swaps boven een bepaalde grens uitkomt de tegenpartij collateral stort bij de Nederlandse Staat. De reden is om het kredietrisico voor de Staat te beperken.
De piek na 2030 komt doordat in de periode 2012 - 2014 bewust is afgeweken van de benchmark. Na de herijking van het risicokader is dit sinds 2012 onder strikte voorwaarden toegestaan. Afwijken betekent concreet dat enkele lange leningen niet meer zijn voorzien van een receiverswaps en 7-jaars payerswaps. Het niet afsluiten van de receiverswaps leidt tot een piek na 2030 en het niet afsluiten van de payerswaps leidt tot een lager risico in 2019, 2020 en 2021 dan in de jaren 2015-2018.
Het hogere risico in 2015 voor de benchmark heeft twee technische oorzaken. De eerste oorzaak is het zogeheten agio. Wanneer in de feitelijke portefeuille een DSL uitgegeven wordt, is het bedrag dat de Staat in de kas ontvangt vaak hoger dan het nominale bedrag van de uitgifte. De reden is dat in het huidige klimaat van dalende rentes schuldpapier meestal wordt uitgegeven tegen een koers hoger dan 100. De actuele marktrente ligt meestal lager dan de couponrente, omdat de couponrente eerder is vastgesteld. Door tegen een koers hoger dan 100 uit te geven wordt de rente op de obligatie op het moment van uitgifte gelijk getrokken met de actuele marktrente. In de benchmark is geen sprake van agio: de nominale schuldtoename is even groot als het bedrag dat ervoor ontvangen wordt (uitgifte vindt altijd plaats tegen een prijs van exact 100). De financieringsbehoefte is in beide portefeuilles min of meer gelijk. Dit geldt ook voor de nominale toename van de schuld op de kapitaalmarkt. In de feitelijke portefeuille wordt meer geld ontvangen dan in de benchmark. Echter moet in de benchmark meer "fictief" op de geldmarkt worden geleend om aan dezelfde financieringsbehoefte te voldoen.
De tweede oorzaak is het omzetten van het kastekort naar de kapitaalmarkt. In beide portefeuilles wordt het kastekort in enig jaar (rentetechnisch) op de geldmarkt gefinancierd en het jaar daarna naar

1913337 01732

de kapitaalmarkt overgezet. Het kastekort in de benchmarkportefeuille is hoger dan het kastekort in de feitelijke portefeuille. De reden daarvoor is dat de rentes die in de benchmark over de uitstaande schuld betaald moeten worden anders zijn dan de feitelijke rentebetalingen. Terwijl in beide portefeuilles het werkelijke kastekort wordt omgezet naar de kapitaalmarkt. Sinds de invoering van de benchmark is daardoor in de benchmark niet het volledige kastekort omgezet naar de kapitaalmarkt. Daardoor is in de benchmark een deel op de geldmarkt blijven staan.
Ten slotte zijn nog enkele kleine verschillen tussen beide risicoprofielen. Deze verschillen komen door de manier waarop enkele langlopende swaps verwerkt zijn in de startportefeuille van de benchmark en de wijze waarop om is gegaan met de schuldtitels die door de Nederlandse Staat zijn overgenomen[59] vanwege de ontmanteling van de Nederlandse Antillen. Eind 2014 staat nog € 813 mln.[60] van deze schuld uit. Het grootste gedeelte van de schuldtitels (€ 579 mln. eind 2014) lost af in de periode 2015-2020. De afwijking van de benchmark is relatief klein.

Gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark
In deze paragraaf van het jaarverslag worden de gerealiseerde kosten voor staatsschuldfinanciering verantwoord. De gerealiseerde kosten omvatten rentelasten en kosten die verbonden zijn aan schulduitgifte, zoals bemiddelingskosten (fees). Het resultaat van de feitelijke portefeuille wordt afgezet tegen die van de benchmarkportefeuille. Door de rentekosten van beide portefeuilles te vergelijken, wordt nagegaan in hoeverre de gemiddelde 7-jaarsrente benaderd wordt.
De gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille zullen nooit exact overeenkomen met de gerealiseerde kosten volgens de benchmark. Dit heeft verschillende oorzaken. Ten eerste worden in de feitelijke portefeuille 7-jaars payerswaps afgesloten om de 7-jaarsgecentreerde benchmarkportefeuille te benaderen. De swaprente is meestal (maar niet per definitie) hoger dan de staatsrente, waardoor de feitelijke portefuille tegen hogere kosten wordt gefinancierd dan de benchmark. Echter heeft het verschil tussen de swap- en staatsrente ook een positief effect ten aanzien van de benchmark. Bij het afsluiten van een receiverswap na het uitgeven van een kapitaalmarktlening wordt een hogere vaste (swap)rente ontvangen dan de vaste rente die op deze staatsobligatie betaald wordt. De Staat 'verdient' dit verschil.
Ten tweede ontstaat door de verschillende afsluitmomenten van de payer- en receiverswaps een verschil in de variabele rentes die ontvangen worden op de payerswaps en de variabele rentes die betaald worden op de receiverswaps.
Ten slotte mag sinds 2012 worden afgeweken van de benchmark door enkele lange leningen niet terug te swappen naar de voorgeschreven 7 jaar. De eerste 7 jaar van de looptijd van deze uitgiftes zijn de rentekosten hoger dan wanneer wel geswapt zou zijn, omdat de lange rente doorgaans hoger is dan de 7-jaars swaprente. Deze bewuste afwijkingen hebben een negatieve invloed op de gerealiseerde kosten (ten opzichte van de benchmark). De relatief hogere kosten die het gevolg zijn van afwijkingen representeren de prijs die betaald wordt voor extra risicoreductie. Het voordeel van het niet terug swappen van lange leningen zou in latere jaren moeten optreden.
Tabel 1 geeft een overzicht van de gerealiseerde kosten de benchmark en de feitelijke portefeuille. Wanneer de financiering volgens de benchmark had plaatsgevonden, waren de gerealiseerde kosten in 2014 € 8.216 mln. geweest, terwijl dit in werkelijkheid € 8.624 was, wat € 409 mln. hoger is.

Tabel 1: Uitsplitsing van het resultaat - 2014

	Gerealiseerd
Benchmarktransacties vóór 2008	-966
Benchmarktransacties 2008 tot en met 2014	-7.284
Benchmark geldmarkt I	34
Benchmark geldmarkt II	0

[59] Zie voor een uitgebreidere toelichting het jaarverslag over 2011.

[60] De verplichting in NAf is met de wisselkoers per 31-12-2012 omgerekend naar de verplichting in euro's.

1913337 01732

Resultaat op de benchmark	-8.216
Staatsschuld kapitaalmarkt	-8.939
Kapitaalmarkt euriborswaps	356
Staatsschuld geldmarkt	-23
Geldmarkt eoniaswaps	0
Floating rate notes (FRN) voor financiering leningen aan Fortis	-54
Leningen aan Fortis Nederland	98
Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-62
Resultaat feitelijke portefeuille	-8.624
Resultaat feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark	-409

Als niet van de benchmark zou zijn afgeweken, dan zouden de gerealiseerde kosten in 2014 op de feitelijke portefeuille € 202 mln. lager zijn geweest (€ 8.423 mln. in plaats van € 8.624 mln.). De gerealiseerde kosten op de feitelijke portefeuille zouden ten opzichte van de benchmark € 207 mln. geweest zijn, in plaats van € 409 mln.
Tabel 2 toont de relatie met de beleidstabel in paragraaf 4.8 (tabel onderdeel D).

Tabel 2: Relatie met tabel 3 budgettaire gevolgen van beleid - 2014

		(in € mln)
	Staatsschuld kapitaalmarktleningen	-8.723
	Vroegtijdige beëindiging kapitaalmarktleningen	-202
	Euriborswap (excl swaps vanwege fortis leningen)	356
	Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-62
I	Rentelasten vaste schuld totaal	-8.631
	Rentelasten staatsschuld geldmarkt	-23
	Rentelasten FRNs	-54
II	Rentelasten vlottende schuld (A3a + A5)	-77
	Fees	-14
III	Overige kosten schuldduitgifte (A1b)	-14
	Staatsschuld geldmarktleningen	0
	Geldmarkt eoniaswaps	0
a	Rentebaten leningen aan ABN-Amro	98
IV	Rentebaten vlottende schuld totaal	98
	Totaal rentelasten staatsschuld (I+II+III+IV-a)	-8.723
	Resultaat op leningen aan ABN-Amro (a)	98
A	Totaal rentelasten staatsschuld (inclusief ABN-Amro)	-8.624
B	Totaal rentelasten benchmark (B1+B2+B3+B4)	-8.216
	Totaal gerealiseerd resultaat tov benchmark (A-B)*	-409

Het ongerealiseerde resultaat

Het alleen vergelijken van de gerealiseerde rentelasten levert geen volledig beeld op. Het aflossen en herfinancieren van schuld en afsluiten van swaps voltrekt op verschillende momenten in de feitelijke portefeuille en de benchmark. Daarom wordt gekeken naar de marktwaardeveranderingen in beide portefeuilles, oftewel het ongerealiseerde resultaat. De marktwaarde van de aangegane verplichtingen verschilt in beide portefeuilles. In onderstaande tabel zijn naast de gerealiseerde kosten ook het ongerealiseerde resultaat opgenomen.

Tabel 3: Uitsplitsing van het resultaat – 2014*

		Gerealiseerd	Ongerealiseerd	Resultaat (in € mln.)
B1	Benchmarktransacties vóór 2008	-966	-238	-1.204
B2	Benchmarktransacties 2008 tot en met 2014	-7.284	-8.194	-15.477
B3	Benchmark geldmarkt I	34	0	33
B4	Benchmark geldmarkt II	0	0	0
	Resultaat op de benchmark	-8.216	-8.433	-16.648
A1	Staatsschuld kapitaalmarkt	-8.939	-19.133	-28.073
A2	Kapitaalmarkt euriborswaps	356	4.976	5.332
A3	Staatsschuld geldmarkt	-23	-4	-27
A4	Geldmarkt eoniaswaps	0	3	3
A5	Floating rate notes (FRN) voor financiering leningen aan Fortis	-54	36	-18
A6	Leningen aan Fortis Nederland	98	105	203
A7	Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-62	-67	-129
	Resultaat feitelijke portefeuille	-8.624	-14.084	-22.709
	Resultaat feitelijke portefeuille t.o.v. de benchmark	-409	-5.652	-6.060

* In tegenstelling tot in tabel 5.1 is in deze tabel de startportefeuille niet apart opgenomen. De staatsschuld kapitaalmarkt en kapitaalmarkt Euriborswaps bevatten zijn hier inclusief de transacties en Euriborswaps van vóór 2008.

Op zowel de feitelijke portefeuille als de benchmark was het ongerealiseerde resultaat negatief. Dit betekent dat het verwachte toekomstige resultaat op beide portefeuilles zich in 2014 ongunstig ontwikkeld heeft. Het ongerealiseerde resultaat op de feitelijke portefeuille is € 5.652 mln. lager dan het ongerealiseerde resultaat op de benchmark. Of dit verschil in de toekomst daadwerkelijk gerealiseerd wordt, is niet zeker en hangt af van de uiteindelijke renteontwikkelingen.

Resultaat van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

Deze paragraaf gaat dieper in op het totale resultaat van beide portefeuilles, dus de gerealiseerde kosten en het ongerealiseerde resultaat tezamen. Een overzicht van de resultaten is samengevat in Tabel 4. Het overzicht bestaat uit drie delen: de startportefeuille (kapitaalmarkttransacties van voor 2008),de hoofdportefeuille en de Fortisportefeuille. In 2014 is een resultaat van € -6.060 mln. behaald ten opzichte van de benchmark. Het negatieve resultaat is opgebouwd uit een negatief resultaat van € 130 mln. op de startportefeuille (X1), een negatief resultaat van € 5.987 mln. op de hoofdportefeuille (X2) en een positief resultaat van € 56 mln. op de Fortisportefeuille (X3).

Tabel 4: Resultaat ten opzichte van benchmark - 2014		
	Resultaat (in € mln.)	
B1	Benchmarktransacties vóór 2008	-1.204
A1	Kapitaalmarkttransacties vóór 2008	-1.334
X1	Resultaat startportefeuille (A1-B1)	-130
B2	Benchmarktransacties 2008 tot en met 2014	-15.477
B3	Benchmark geldmark I	33
A2	Kapitaalmarkttransacties 2008 tot en met 2014	-26.738
A3	Euriborswaps	5.332
A4	Geldmarkttransacties	-27
A5	Eoniaswaps	3
X2	Resultaat (A2+A3+A4+A5-B2-B3)	-5.987
B4	Benchmark geldmarkt II	0,0
A6	Floating rate notes (FRN) voor financiering leningen aan Fortis	-18
A7	Leningen aan Fortis Nederland	203
A8	Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-129
X3	Resultaat Fortis portefeuille t.o.v. benchmark (A6+A7+A8-B4)	56
Z	Totaal resultaat t.o.v. benchmark (X1+X2+X3)	-6.060

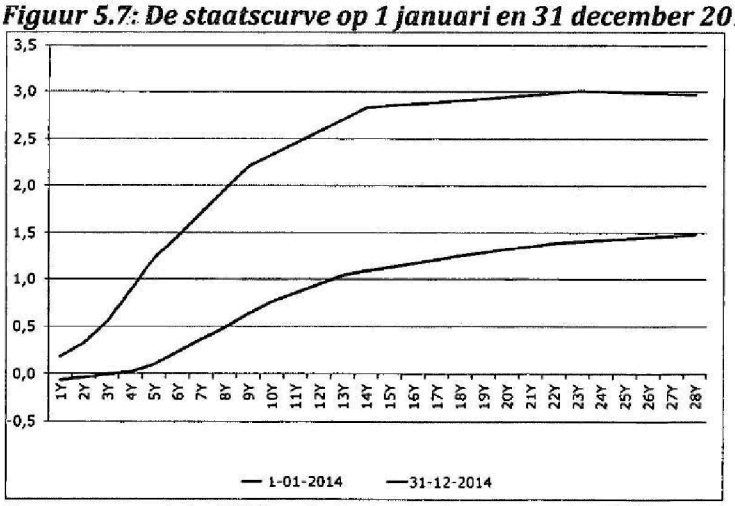
Resultaat op de startportefeuille

De startportefeuille in de benchmark is in principe gelijk aan de feitelijke portefeuille op 1 januari 2008. Er zijn echter twee uitzonderingen. Ten eerste zijn enkele lange receiverswaps in de benchmark anders opgenomen dan in de feitelijke portefeuille. Ten tweede is een deel van de onderhandse leningen in de startportefeuille van de benchmark anders verwerkt dan in de feitelijke startportefeuille. Deze verschillen leiden tot een verschil van € -130 mln. in het resultaat.

Resultaat hoofdportefeuille

In beide portefeuilles is op de kapitaalmarktleningen een negatief resultaat geboekt (B1, B2, A1 en A2 in tabel 5.1). De oorzaak is een flinke daling van de staatscurve in 201. In figuur 5.6 is te zien dat de curve vlakker is geworden. Bij een daling van de rente stijgt de prijs van obligaties. Deze obligaties worden meer waard voor de investeerders, maar zijn minder waard voor de Staat. Als de leningen later uitgegeven zouden zijn, dan was de Staat minder rente verschuldigd.

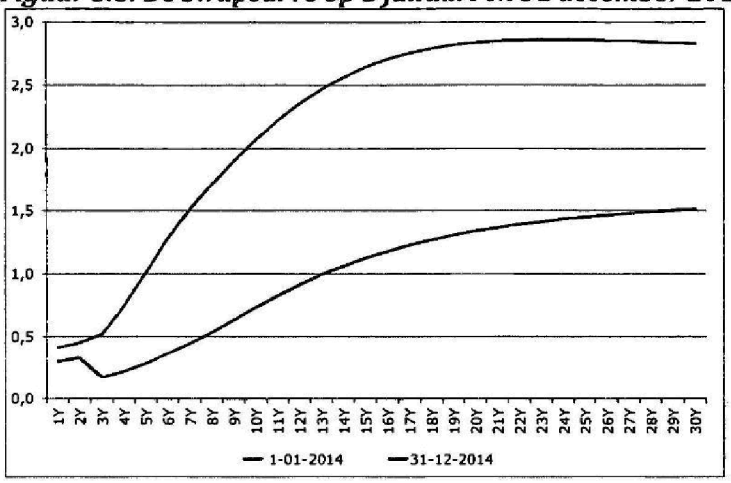
Figuur 5.7: De staatscurve op 1 januari en 31 december 2014 (in %)



De swapcurve is in 2014 net als de staatscurve gedaald (figuur 5.6). De swapcurve geeft voor verschillende looptijden weer welk vast renteniveau geruild kan worden tegen de variabele rente. De daling van deze curve leidt tot een negatief resultaat op de payerswaps. De Staat betaalt een hogere vaste rente dan wanneer de swaps later afgesloten zouden zijn. Daarentegen staan meer payerswaps dan receiverswaps uit. Op de receiverswaps is juist een positief resultaat behaald, omdat de te

ontvangen lange vaste rente hoger is dan wanneer deze swaps later zouden zijn afgesloten. De payerswaps hebben looptijden tot en met 7 jaar, terwijl de receiverswaps over het algemeen langer lopen. De looptijden van de receiverswaps vallen in het segment waarin de swapcurve het sterkst gedaald is. Het netto effect is een positief resultaat op de Euriborswaps van € 5.332 mln.

Figuur 5.8: De swapcurve op 1 januari en 31 december 2014



Op geldmarkt I in de benchmark is een positief resultaat van € 34 mln. geboekt, terwijl de geldmarkt in de feitelijke portefeuille tot een negatief resultaat van € -27 mln. heeft geleid. In de feitelijke portefeuille bestaat de geldmarkt uit verschillende instrumenten, die allemaal een looptijd korter dan een jaar hebben. De instrumenten die op 1 januari 2014 uitstonden zijn in de loop van het jaar geherfinancierd tegen een over het algemeen hogere rente. Op de eoniaswaps is een positief resultaat geboekt van € 3 mln., aangezien de daggeldrente (eonia) die wordt betaald sterker gedaald is dan de vaste rente die wordt ontvangen.
Het totale resultaat op de feitelijke hoofdportefeuille komt uit op € -21.431 mln. (som van A2 t/m A4 in tabel 5.1), terwijl het resultaat op de benchmark gelijk is aan € -15.444 mln. (som van B2 en B3 in tabel 4). De huidige combinatie van leningen en swaps heeft tot een negatief resultaat (€ 5.987 mln.) geleid ten opzichte van de benchmark.
De omvang van dit resultaat zou anders geweest zijn, als er gedurende 2012 - 2014 niet van de benchmark afgeweken zou zijn. Dit is duidelijk zichtbaar in het risicoprofiel van de portefeuille (figuur 5.6). Wanneer niet afgeweken zou zijn, was het resultaat op de feitelijke portefeuille € 4.110 mln. hoger geweest. Gezien de daling van de swapcurve zou het gunstig zijn geweest om meer receiverswaps in portefeuille te hebben. Het resultaat van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark zou zonder afwijkingen € -1.950 mln. geweest zijn.

Resultaat Fortisportefeuille

Op de Fortisportefeuille is een positief resultaat geboekt ten opzichte van de benchmark van € 56 mln. Het resultaat op de Floating Rate Notes (FRNs) is negatief, doordat de staatscurve is gedaald. Voor de waardering van de FRN wordt de Staatscurve (met een opslag van 10 bp) gebruikt.
De leningen aan Fortis bestaan uit fixed en floating loans. De Staat ontvangt hier rente over. Deze leningen worden gewaardeerd met de 6-maands Euriborswapcurve met een opslag van 200bp. Deze waarderingscurve is gedaald in 2014, waardoor een positief resultaat van € 203 mln. op de leningportefeuille is ontstaan.
De fixed loans zijn gehedged met 6-maands Euriborpayerswaps. De waarde van deze swaps is afhankelijk van de ontwikkelingen van de swapcurve. De daling van swapcurve leidt tot een negatief resultaat van € 129 mln.

1913337 01732

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan

[redacted]

Directie Bedrijfsvoering

Inlichtingen

[redacted]

T 070 [redacted]

F 070 [redacted]

[redacted]@minfin.nl

Datum
18 februari 2015

Notitienummer
DGRB 2015/2

Rubriek
BEDRIJFSVOERING

Auteur

[redacted]

Medeparaaf

Van
[redacted] van de Rijksbegroting

Kopie aan
[redacted] Financieel-Economische Zaken

Bijlagen
1

notitie

Managementverklaring en Balanced Scorecard van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting

Paraaf

[redacted]

Naar aanleiding van uw notitie van 15 december 2014 (FEZ/2014/1910) over de aanschrijving van het jaarverslag over 2014 doe ik u hierbij toekomen de bijdrage voor de managementverklaring (punt 1), Balanced Scorecard (punt 2) en Beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken (punt 3) van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting.

1. Managementverklaring van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting

1.1 Toelichting bedrijfsvoering:

Bij de bedrijfsvoering van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting over het begrotingsjaar 2014 waren de bedrijfsprocessen in control. Alle uitgaven en ontvangsten in 2014 van het apparaatbudget DGRB waren rechtmatig verlopen. Tijdens de uitvoering van de begroting en het jaarplan is regelmatig bekeken of er risico's waren en of het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting zijn doelstellingen op doelmatige en rechtmatige wijze kon realiseren. Indien zich knelpunten voordeden, werd steeds nagegaan hoe die konden worden ondervangen. Over het bereiken van de beleidsdoelstellingen van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting in 2014 wordt in de beleidsparagraaf van het Jaarverslag verantwoording afgelegd.

1.2 Informatie beveiliging:

[redacted] heeft op 10 februari 2015 een verklaring afgegeven over het in control zijn met betrekking tot de informatiebeveiliging van het Ministerie van Financiën. De organisatieonderdelen van het Ministerie van Financiën (Kerndepartement en Belastingdienst) zijn over 2014 op de in de bijlage genoemde systemen en thema's in control geweest voor wat betreft de toepassing van de BIR, met inachtneming van de daar genoemde bevindingen. DGRB sluit zich bij deze verklaring aan.

1.2. Overig – BTW-compensatiefonds

Het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting (DGRB) is beleidsbepalend voor het BTW-compensatiefonds. Dit betreft onder andere het opstellen van de jaarlijkse begroting en het jaarverslag.

Bij de beleidsuitvoering van de Wet op het BTW compensatiefonds is een centrale rol toegekend aan de Belastingdienst. Dit vanwege de nauwe relatie tussen de heffing van de omzetbelasting op grond van de Wet op de Omzetbelasting en de compensatie van de omzetbelasting op grond van het BTW compensatiefonds. De controle op de verzoeken om bijdragen maakt onderdeel uit van de reguliere controle bij gemeenten en provincies op de aangiften omzetbelasting.

Ofschoon het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting formeel verantwoordelijk is voor monitoring, toezicht en bijsturing, is de praktijk dat deze activiteiten worden verricht door de Belastingdienst / DGBel. De rol van het DGRB is dan ook vooral die van stimulator richting de Belastingdienst om verbeteringen in de bedrijfsvoering aan te brengen, op grond van signalen van de Rijksauditdienst (RAD), de Algemene Rekenkamer (AR) en gemeenten en provincies. Hiertoe wordt nauw contact onderhouden tussen het DGRB, DGBel, de Belastingdienst regio-eenheid Zuidwest, de ADR en de directie Financieel-Economische Zaken (FEZ) van het ministerie van Financiën.

Controle- en toezichtsbeleid
Het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik is een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid van de Belastingdienst. De gemeenten, provincies en wgr-plusregio's (de klantgroep van het BTW-Compensatiefonds; in totaal circa 435) behoren tot de overheid en daarmee niet tot de grootste risicogroep. Dit mede ook vanwege het per 1 januari 2004 ingevoerde rechtmatigheidsonderzoek bij gemeenten en provincies (artikel 213 van de Gemeentewet respectievelijk artikel 217 van de Provinciewet).

De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is het onderhouden en versterken van compliance bij belastingplichtigen. Om dat te bereiken, zet de Belastingdienst meerdere toezichtinstrumenten in.

De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is het onderhouden en versterken van de compliance bij belastingplichtigen. Hierbij maakt de Belastingdienst gebruik van de mogelijkheden die Horizontaal Toezicht biedt. Ultimo 2014 werd met 179 gemeenten en provincies gewerkt in horizontale toezicht. Met 141 van hen is een individueel convenant afgesloten. In horizontaal toezicht werkt een gemeente of provincie zichtbaar aan het onderhouden en versterken van de fiscale beheersing, met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare belastingaangiften en opgaven voor het BTW compensatiefonds. De Belastingdienst bespreekt met de gemeenten en provincies hoe zij hun verantwoordelijkheid voor naleving van fiscale wet- en regelgeving nemen en zorg dragen voor volledige en juiste aangiften en opgaven. Daarbij wordt door de Belastingdienst zicht verkregen op hoe de gemeenten en provincies omgaan met fiscaliteit en of de randvoorwaarden voor een adequate beheersing daarvan, zijn ingevuld. De gemeenten en provincies beoordelen vervolgens zelf de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing van de (fiscaal relevante) bedrijfsprocessen (monitoring). De resultaten daarvan delen zij met de Belastingdienst. Met deze informatie bepaalt de Belastingdienst in welke mate gesteund kan worden op de interne beheersing en in hoeverre aanvullende eigen werkzaamheden noodzakelijk zijn. Dit wordt vastgelegd in de strategische behandelplannen (SBP's). Het SBP is voor alle klanten die onder de Directie Go vallen, HT en niet HT, het uitgangspunt voor de uitvoering van het toezicht door

de Belastingdienst. Ultimo 2014 had de Belastingdienst bij 173 gemeenten en provincies zicht op de mate waarin gemeenten en provincies werken aan het onderhouden en versterken van hun fiscale beheersing.
Eventuele grote afwijkingen in de opgaven BTW compensatiefonds ten opzichte van eerdere periodes, worden gesignaleerd en leiden tot actualisering van het klantbeeld en het SBP. Het SBP geeft een beschrijving van het bij het klantbeeld passende toezicht. Wanneer daar aanleiding toe is dan kunnen ook boekenonderzoeken worden ingezet. Dit kunnen volledige boekenonderzoeken zijn waarvan het BTW compensatiefonds onderdeel uitmaakt of deelonderzoeken die specifiek zijn gericht op de juistheid van de door gemeenten en provincies ingediende opgaven BTW compensatiefonds. In 2014 zijn 11 specifieke boekenonderzoeken voor het BTW compensatiefonds bij gemeenten en provincies uitgevoerd.

Rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering BTW-compensatiefonds
Op basis van de mij beschikbare informatie bevatten de verantwoordingsstaat en de saldibalans van het BTW-compensatiefonds over 2014 met de toelichting daarbij geen zodanige onrechtmatigheden en/of onzekerheden, dat deze op grond van de rapportagetoleranties of vanwege in het bijzonder te signaleren risico's vermeld dienen te worden.

2. Balanced Score Card van het Directoraat-generaal van de Rijksbegroting

1.1 Balanced Score Card-DGRB

BSC	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2014	Is doelstelling conform planning ultimo 2014 gerealiseerd? Ja/Nee	Bollen
				O O
Overig	1. Begrotingsbeleid ('Better Budgeting')	Opties voor verbeteringen van het begrotingsbeleid, bijv. concrete input Studiegroep Begrotingsruimte	ja	O
	2. Budgettair beheersbaar en doelmatig beleid, ook op de lange termijn ('Better Spending')	Goed georganiseerd begrotingsproces	ja	O
		Onderbouwde ombuigingslijst technisch afgestemd met vakdepartement	ja	O
		Input voor evt. nieuwe akkoorden/ regeerakkoord	ja	O
		Opties voor doelmatiger beleid	Enkele voor 2014 geplande beleidsdoorlichtingen worden niet afgerond ultimo 2014.	
		Uitgevoerde evaluatieonderzoeken (cf. plannen in de begroting en cf. kwaliteitseisen van RPE)	ja	O
		Uitvoering rapporten	ja	O
		Opgebouwde kennis over risico's en besparingsverliezen	ja	O
	3. Prestaties DGRB en kwaliteit van de financiële functie ('Better Performing')	Intern DGRB Goede interne sfeer en samenwerking	ja	O
		Intern DGRB; Tevreden medewerkers (o.a. MTO)	ja	O
		Intern DGRB; Hoog kennisniveau	ja	O
		Intern DGRB; Ontwikkelde vaardigheden	De aantrekkende arbeidsmarkt maakt de spoeling dunner.	
		Intern DGRB; Gewenste respons op vacatures	ja	O
		Intern DGRB; Gezonde doorstroom	ja	O
		Intern DGRB; Langer doorwerken van oudere medewerkers	ja	O
		Intern DGRB; Grotere effectiviteit door betere kennisdeling en samenwerking	ja	O
		FEZ- en financiële functie; Goede samenwerking met de vakdepartementen	ja	O
		FEZ- en financiële functie; Kwalitatief sterke FEZ functie	ja	O
		FEZ- en financiële functie; Gezonde doorstroom	FEZ carrousel is niet uitgevoerd.	
		FEZ- en financiële functie; Realiseren plan financiële administraties	Het KFI project is vertraagd	
		Winstpunten binnen het controlebestel tussen AR, ADR en DGRB	ja	O
Interne organisatie	1. Laag houden van kortstondig ziekteverzuim	Het kortstondig ziekteverzuim is lager dan 4 % (de departementale streefwaarde).	ja	O
	2 Personeels- gesprekkencyclus.	Met alle medewerkers zijn alle personeelsgesprekken gevoerd en waar relevant in p-direkt ingevoerd.	ja	O
	3 Ordentelijk financieel beheer	90% van alle facturen zijn binnen 30 dagen betaald.	ja	O
		Geen externe inhuur boven 10% en duurder dan 225 euro per uur.	ja	O
	4 Taakstellingen	Voldoen aan de opgelegde taakstellingen.	ja	O

Budgettair	Kengetallen	Budget 2014*(bedragen x 1.000 euro)	Realisatie per 31 dec 2014	verschil	
	Apparaatuitgaven	20.443	19.737	706	O
	Apparaatontvangsten	7.242	7.762	-520	O
	Programma-uitgaven	geen			
	Programma-ontvangsten	geen			

* Stand 2e suppletoire 2014

3. Beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken

Onderzoek onderwerp		frequentie
Jaarlijkse beoordeling Nederlands Stabiliteitsprogramma door EFC/Ecofin		jaarlijks
Jaarlijks IMF- Artikel IV consultatie		jaarlijks

Met het vervallen van art 8 van IXb kennen deze onderzoeken geen directe link met de begroting. Op dit moment zijn er geen bijzonderheden te melden.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
FEZ

Directie Bedrijfsvoering
Inlichtingen
T 070
e. @minfin.nl

Datum
20 februari 2015
Notitienummer
GT /15-3
Rubriek
PLANNING EN CONTROL
Auteur

notitie

GT managementverklaring 2014

Paraaf FEZ | Paraaf | Medeparaaf Agent 20/2

Financiële Markten 20/2 | Buitenlandse Financiële Betrekkingen | Financieringe 20/2

Van
Kopie aan
Bijlagen
1

Aanleiding

Naar aanleiding van uw verzoek ontvangt u hierbij de managementverklaring 2014 van de Generale Thesaurie.

Bedrijfsvoeringsparagraaf

De Generale Thesaurie heeft haar beleidsmatige taken en de bedrijfsvoering in 2014 beheerst, integer en transparant uitgevoerd. Uitgaven en ontvangsten zijn rechtmatig en doelmatig verlopen.

Door middel van de jaarlijkse planning- en controlcyclus monitort de Generale Thesaurie de financiële en bedrijfvoeringsrisico's. Eén van de onderdelen in deze cyclus is de Balanced Score Card. De BSC, inclusief toelichting op de "rode bollen", vindt u in de bijlage.

Het betalingsgedrag van de Generale Thesaurie voldoet aan de gestelde criteria d.w.z. ligt onder de normgrens van 10%.

Naast de reguliere werkzaamheden heeft de Generale Thesaurie ook in 2014 veel extra werk verricht, onder andere aan de implementatie van het deelnemingenbeleid.

Toelichting van enkele specifieke elementen

Verkoop verzekeraars
Op 6 juni 2014 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer de verkoopplannen voor ASR Nederland N.V. en SNS REAAL N.V. (thans Vivat) gepresenteerd. Vervolgens is, zoals in de brief was aangekondigd, REAAL N.V. gestart met het verkoopproces, waaraan ook ASR mocht deelnemen.

Uitrollen van de nieuwe nota deelnemingenbeleid
In de nota staatsdeelnemingbeleid staat dat de aandeelhouder zijn bevoegdheden en verantwoordelijkheden actief invult. De uitwerking daarvan gebeurt voornamelijk door een versterkt accent
op beleidskaders: voor investeringen, benoemingen, beloningen, strategie, vermogenspositie en rendementen zijn of worden kaders ontwikkeld. Deze beleidskaders zorgen voor een consistente In 2014 is zijn de diverse beleidskaders uitgerold. Zo is het kader voor beloningen uitgewerkt (en lopen de eerste trajecten voor wijziging van het beloningsbeleid), is het kader voor investeringen verder aangescherpt en is het benoemingenkader vastgesteld. Aan het kader voor strategie wordt nog gewerkt. De eerder vastgestelde kaders voor statuten en normrendementen zijn in 2014 (deels) uitgerold: voor vrijwel alle deelnemingen is een normrendement vastgesteld en bij de grootste deelnemingen bevindt het wijzigen van de statuten zich in de eindfase.

Interne beheersing bij het Agentschap
In 2013 is een extern onderzoek naar het financieel beheer bij het Agentschap uitgevoerd. Het Agentschap heeft naar aanleiding daarvan in aanvulling op het eigen verbeterplan uit 2013 een plan van aanpak voor herinrichting van de financiële functie opgesteld. De Tweede Kamer is hier bij brief d.d. 21 februari 2014 over geïnformeerd (Kamerstukken 2013-2014, 33 750 IX, nr 15). In 2014 zijn de aanbevelingen van het externe onderzoek voortvarend opgepakt. Per 1 juli 2014 heeft het Agentschap een nieuwe organisatiestructuur geïmplementeerd, waarbij de controlfunctie is verstevigd en functiescheidingen scherper zijn gedefinieerd.
Daarnaast is gewerkt aan het in kaart brengen van bedrijfsprocessen, het identificeren van risico's en het definiëren van effectieve beheersmaatregelen. Dit zal in 2015 verder worden uitgewerkt in de implementatie van een consistente digitale AO. In 2014 is ook gewerkt aan het in kaart brengen en structureren van de management informatie. Verder zal een aantal van de (nu deels handmatige) processen verder worden geautomatiseerd. Na een testperiode zal dit in 2015 resulteren in een upgrade van het treasury management systeem. Na deze upgrade wordt de management informatie verder doorontwikkeld.

Financieel beheer Koninklijke Nederlandse Munt
De relationele betrekkingen tussen het ministerie en KNM werden in 2014 gekenmerkt door:
a. een niet tijdige aanlevering van de verantwoording over het jaar 2013;
b. problemen bij de op kwartaalbasis aan te leveren eurorapportages;
c. het achterwege blijven van een werkplanning van het ontwaardingsproject;
d. een moeizaam verlopend facturatieproces;
e. een niet tijdige afdracht van de nominale waarde van de munten die door KNM in de markt zijn uitgezet.

De geconstateerde tekortkomingen zijn veelvuldig met het management van KNM besproken. Ook heeft er een gesprek plaatsgevonden met de externe accountant van KNM terwijl in het najaar de aandeelhouder is geïnformeerd. Besloten is tevens om de van KNM ontvangen facturen in mindering te brengen op het bedrag dat het ministerie nog te vorderen heeft van KNM.
Inmiddels is de werkplanning van het ontwaardingsproject ontvangen en voert KNM binnen het facturatieproces een extra controleslag uit. KNM heeft tevens toegezegd dat de eerder gemaakte afspraken over de periodiek te verstrekken voortgangsrapportages en de afdrachten aan het ministerie dit jaar zullen worden nagekomen.

Stelselwijziging OBLIGO EKV: de 9 miljard voor risico vreemde valuta wordt niet meer opgenomen op balans. Blijft staan de 12 miljard portefeuille verzekeringen.
Bij een klein deel van de verzekeringen wordt bij schade uitgekeerd in een vreemde valuta. Er geldt hierbij echter geen open einde regeling maar er is een maximum koers (tweemaal de meest ongunstige koers van de afgelopen 10 jaar) opgenomen in de verzekering. Voorheen werd bij het bepalen van de uitstaande garanties uitgegaan van de maximum koers die was opgenomen in de verzekering. Bij de stelselwijziging zal echter worden uitgegaan van de ultimo koers die over het betreffende jaar is vastgesteld. Deze wijze van presentatie sluit aan bij de wijze waarop andere garantieregelingen omgaan met garantieverplichtingen in vreemde valuta.

Per 31 december 2014 wordt voor EKV een begrotingsreserve gevormd.
De vorming van een begrotingsreserve is conform de aanscherping van het garantiekader. De resultaten over 2014 gaven gelegenheid om reeds in 2014 een eerste storting in de reserve te kunnen doen.

Balanced Score Card

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie ultimo 2014	Bollen
Agentschap	1	Agentschap in control (FK upgrade)	1	Kennismanagement ontwikkelen. Systematisch operationeel risicomanagement inbouwen. Versterking Controletoren. Upgrade FK.	Reorganisatie AGT - Aanschaf en inrichting AO/IC pakket - Aanschaf en inrichting pakket voor administratie toegangsrechten - Uitvoeren Magikami's	- Nieuwe AO/IC en werkbeschrijvingen - nieuwe organisatiestructuur - meer straight-through-processing - heldere functiescheidingen.	Operationele risico's blijven te groot Reputatierisico	Nee (2014 volgens planning, project loopt tot 2015)	+
	2	Exit uit de Illiquid Back Up Facility (IABF).	1	Verkoop van het economisch eigendom van Residential Mortgage Backed Securities (Alt A portefeuille). Deze securities zijn in 2009 van ING overgenomen in kader van steun aan ING (de zogenoemde IABF). Met de opbrengsten uit de verkoop wordt de lening van ING afgelost.	Monitoren, begeleiden en aansturen van BlackRock (adviseur aan de staat), die voor de staat veilingen zal organiseren waarin deze securities worden verkocht.	Gestreefd wordt naar een positief resultaat op de gehele IABF, waarbij de bijdrage van verkoop geschat wordt op circa 400 miljoen euro (bij huidige marktprijzen). De randvoorwaarde is dat de opbrengst minimaal voldoende is om de lening af te lossen (resultaat uit verkoop is nul).	Niet meer van toepassing.	Ja, Verkoop Alt A portefeuille begin feb afgerond met positief resultaat 1,4 mrd.	+
BFB	3	Bijdrage leveren duurzaam herstel financiële stabiliteit eurozone	1	Actieve deelname aan Europese overleggen, samen optrekken met gelijkgezinden en intensieve lobby bij Europese partners.	Beleid: overleg en onderhandelen, waar dit voor de rol van de MP nodig is wordt actief samengewerkt met AZ	Verdere versterking van economische en budgettaire beleidscoördinatie in de eurozone in lijn met de kabinetsvisie op de toekomst van de EMU/EU. Toezicht op naleving regels mbt economische en budgettaire beleidscoördinatie in de EMU/EU. Bijdrage aan versterking Europese financiële steunmechanismen en overige maatregelen tbv bestrijden financiële crisis.	Zie uitgebreide risicoanalyse jaarplan	Ja	+

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie ultimo 2014	Bollen
Buitenlandse Financiële Betrekkingen	4	Uitvoering van de hervormde EU begroting volgens de gemaakte afspraken	1	Actieve deelname aan Europese overleggen met als doel de implementatie van de afspraken van de EU-begroting vanaf 2014 zoals gemaakt in de Raad.	Beleid: overleg en onderhandelen	Maximaal een bescheiden nominale groei van de EU begroting vanaf 2014. Conform de afspraken van de Raad.	Hoger dan voorziene Nederlandse afdrachten	Ja	-
	5	Het behouden van een zo groot mogelijke invloed (stem) binnen de Internationale Financiële Instellingen (IFI's).	1	Proactieve houding tijdens de aanstaande governance discussies binnen het IMF, WB en EBRD en EIB en actieve deelname binnen de IFI's, o.a. middels het versterken van de economische analyse binnen de directie.	Beleid: overleg en onderhandelen	Het uitbouwen van een beleidsrelevante verdiepingsagenda voor analyse en verdieping op internationaal economische onderwerpen, waaronder de EMU. Het verder versterken van de relatie met de kiesgroeplanden, wat een factor is bij het verstevigen van de Nederlandse (onderhandelings)positie binnen IMF, WB en EBRD, o.a. middels het goed alloceren van het verhoogde TA budget van EUR 1,5mln voor een periode van drie jaar. Proactief betrokken zijn bij discussies binnen de IFI's over de governance structuur, o.a. door het opstellen van non-papers en het vinden van en gelijk optrekken met gelijkgestemden.	Verlies aan invloed en stemgewicht voor Nederland binnen de IFI's. Voor EIB: Verlies momentum voor NL gewenste modernisering governance.	Ja	+
	6	Het creëren van een level playing field voor binnen de exportkredietverzekeringen voor Nederlandse exporteurs	1	Actief overleg met exporteurs en financiers om tot een verbetering dan wel uitbreiding van het productassortiment te komen.	Overleg en onderhandelen Financieel: garantie en verzekering	Uitbreiding van bestaande producten en het ontwikkelen van nieuwe producten zodat het level playing field in stand blijft.	Verslechtering van de concurrentiepositie van Nederlandse exporteurs.	Ja	+
			2	Het uitvoeren van een benchmarkmeting om tot een onafhankelijke vergelijking te kunnen komen	Onderzoek en voorlichting	Benchmarkrapportage waarin "Best of Class" resultaat wordt behaald.			

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie ultimo 2014	Bollen
Financieringen	7	Het vergroten van de doelmatigheid bij het realiseren van grote bedrijfsvoerings- en beleidsprojecten, met gebruikmaking van bedrijfseconomische instrumenten.	1	Ontwikkelen instrumentarium voor business cases en batenmanagement, dat Rijksbreed wordt gebruikt voor SGO-projecten, duurzaamheid, fraudebestrijding, beleid Lage Loonschalen, etc.	Business Cases	Introductie handleiding business cases en beleid en toezicht op gebruik daarvan. Eenduidige afspraken over de structuur van business cases.	Besluitvorming waarbij niet duidelijk is wat de gevolgen daarvan voor de begroting zijn.	Ja, nagenoeg geheel	✧ / -
			2	Het monitoren van de prestaties van DBFM(O) contracten met gebruikmaking van het rijksbreed performance model voor DBFM(O) contracten.	PPS Code en Toezichtskader	In 2014 informatievoorziening (oa aan Tweede Kamer) over prestaties, gerealiseerde meerwaarde.	Onduidelijkheid over prestaties en meerwaarde DBFM(O), niet realiseren meerwaarde potentieel DBFM(O) contracten, niet nakomen afspraken met Tweede Kamer over informatie voorziening.	Ja, deels	✧ / -
	8	Beheer staatsdeelnemingen - Uitrollen nieuwe nota deelnemingenbeleid.	1	Financiële doelstellingen afspreken met deelnemingen (rendementsnorm).	Reguliere instrumenten afdeling deelnemingen (overleg met bestuurders en commissarissen)+ incidenteel mogelijk ingehuurd advies.	Per deelneming een rendementsnorm[1].	Geen gevolgen op korte termijn. Op langere termijn minder scherpe sturing door aandeelhouder, waardoor grotere risico's op financiële tegenvallers.	Ja	+
			2	Verder implementeren van governance-maatregelen, o.a. beloningsbeleid, investeringsdrempels en benoemingenkader.	Idem	1. Gesprekken met de rvc's gevoerd over benoemingenbeleid.	Onduidelijkheid bij rvc's over onze uitgangspunten bij benoemingen en statuten en beloningsbeleid die niet voldoen aan nieuwe uitgangspunten deelnemingenbeleid. Politiek kwetsbaar.	Ja	+
						2. Gesprekken met de rvc's gevoerd over de uitgangspunten van het nieuwe beloningskader en evt. wijzigingen opgestart.		Ja, deels	✧ / -
						3. Nodige aanpassingen in statuten afgerond of geïnitieerd.		Ja	+

1 Voor BNG, COVRA, FMO, KNM, NS, NWB, Schiphol, Tennet en Gasunie. In 2015 worden de normrendementen van HbR, Holland Casino en SENS bepaald.

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie uitimo 2014	Bollen
Financieringen	8	Beheer staatsdeelnemingen - Uitrollen nieuwe nota deelnemingenbeleid. (vervolg)	3	Herbevestigen dat strategie deelnemingen in lijn is met te borgen publieke belangen.	Reguliere instrumenten afdeling deelnemingen (overleg met bestuurders en commissarissen), incidenteel mogelijk ingehuurd advies.	Overleg gevoerd of geïnitieerd met deelnemingen over strategie.	Geen gevolgen op korte termijn (strategie zal veelal al in lijn zijn met publieke belangen). Mogelijk gevolg kan zijn dat aandeelhouder en onderneming geen eenduidig beeld hebben over richting van de onderneming.	Nee	-
	9	Grote projecten staatsdeelnemingen	1	Verkooptrajecten financiële instellingen uitwerken.	Reguliere instrumenten afdeling deelnemingen, incidenteel extra fte en advies.	Besluit over start verkooptraject(en).	Blijvende verstoring Nederlandse bank- en verzekeringsmarkt zo lang staat aandeelhouder is.	Ja, deels	+/-
			2	Tennet – duurzame oplossing voor kapitaalproblematiek.	Idem	De (toekomstige) kapitaalbehoefte van Tennet is in lijn met kapitaal (potentieel).	Vertraging voor Tennet verplichte investeringen.	Ja, deels	+/-
			3	Gasunie/Tennet – onderzoeken mogelijkheid kruisparticipaties.	Idem	Onderzoek afgerond naar mogelijkheid openen kruisparticipaties.		Ja	+

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie ultimo 2014	Bollen
Financiële Markten	10	Europese Bankenunie:	1	Geharmoniseerd bankentoezicht: Accommoderende/faciliterende maatregelen treffen voor het functioneren van het Europees bankentoezicht in aanloop naar de start daarvan eind 2014 in Nederland. Waar de ECB en DNB het Europees toezicht op grond van SSM verder inregelen, meedenken vanuit ministerie met: a) operationalisering toezicht binnen de ECB en vormgeving samenwerking met nationale toezichthouders binnen het SSM, b) doorlichting van bankbalansen door de ECB c) afronding implementatie van de richtlijn en verordening kapitaalvereisten banken (CRD IV/CRR) die het nationale toezichtinstrument zullen vormen voor het Europees bankentoezicht.	Beleid: Wet- en regelgeving, onderhandelingen	Inwerkingtreding implementatiewet CRDIV/CRR. Identificatie en implementatie van juridische (en eventueel operationele) aanpassingen die nodig zijn ten behoeve van Europees bankentoezicht, waarbij er direct ECB toezicht op grote banken en indirect ECB toezicht op kleine banken komt. Naar verwachting start de ECB in november 2014 met het toezicht.	T.a.v. CRD/CRR: geen juist nationaal regelgevend kader in plaats om door de ECB te laten toepassen op Nederlandse banken. T.a.v. overige activiteiten: risico dat onder tijdsdruk Nederlandse banken overgaan naar Europees toezicht van onvoldoende kwaliteit.	Ja	+
			2	Geharmoniseerde resolutie van banken: Onderhandelingen over een Europees resolutieraamwerk, waaronder een Europees resolutiefonds en –autoriteit (SRM). Implementatie van de richtlijn voor herstel en afwikkeling van banken (BRRD) en herziene richtlijn depositogarantiestelsels (DGSD) die het regelgevend kader bieden voor het Europese resolutieraamwerk. Eventuele verdere stappen naar een volwaardig "Single Rule Book" als onderdeel van de bankenunie.	Beleid: Wet- en regelgeving, onderhandelingen	Implementatie BRRD en DGSD in 2014. Akkoord in Ecofin Raad over SRM-verordening, met effectieve bail-in en effectieve resolutie.	Risico onvoldoende "burden sharing" met private sector bij opvangen kosten falende banken.	Ja	-

		Speerpunt		Activiteiten	Instrumenten	Meetbaar resultaat	Gevolgen niet realiseren	Realisatie ultimo 2014	Bollen
Interne Organisatie	11	Medewerkers Tevredenheid Onderzoek (MTO)	1	Prioriteiten en acties bepalen aan de hand van de uitslag van het MTO.				Ja	+
			2	Flexibel werken: GT inzet in flexibel werken krachtig naar voren brengen MinFin breed. GT brede afspraken maken over flexibel werken op en buiten het kantoor.	Deelname aan projectopdracht Huisvesting (leiding ☐ FZ) Deelname aan het Bedrijfsvoering-beraad			Ja	+
			3	Beheersing werkdruk door: Tijdige keuzes ten aanzien van prioriteiten posterioriteiten. Gesprekken en begeleiding van Medewerkers.	Prioriteiten vaststellen per directie/SMT. coaching, interventie-bijeenkomsten FGR			Ja	+
			4	Personeelgesprekkencyclus, overgang naar resultaatgericht beoordelen.	Nieuwe competentieset			Ja	+

Toelichting BSC

Speerpunt 4: Uitvoering van de hervormde EU begroting volgens de gemaakte afspraken
In 2014 zag Nederland zich geconfronteerd met een naheffing als gevolg van de herziening van de BNI- en BTW-grondslagen over eerdere jaren. De naheffing resulteerde in een bruto nabetaling in 2014 met een omvang van 1,1 miljard euro; waarvoor Nederland in 2015 een teruggave van circa 450 miljoen euro zal ontvangen. Nederland voelde zich verrast door de omvang van de naheffing en heeft daarom gepleit voor meer transparantie en harmonisatie van zowel het begrotingsproces als de berekeningswijze van de naheffingen. In de raming van de Nederlandse afdrachten aan de Europese Unie werd geen rekening gehouden met een naheffing van dergelijke omvang, waardoor de afdrachten in 2014 hoger zijn uitgekomen. De GT zal in samenwerking met de DGRB en FEZ het gehele proces rondom de naheffing evalueren. Deze evaluatie zal in 2015 worden uitgevoerd.

Speerpunt 7.1: Ontwikkelen instrumentarium voor business cases en batenmanagement
De concept-handleiding wordt in maart vastgesteld in Interdepartementaal Overlegorgaan Financieel-Economische Zaken. Beleid en toezicht op gebruik van business cases wordt nu uitgewerkt.

Speerpunt 7.2: Het monitoren van de prestaties van DBFM(O) contracten met gebruikmaking van het rijksbreed performance model voor DBFM(O) contracten
Een rijksbreed performance model is ontwikkeld en afspraken zijn gemaakt dat departementen op basis van het model uitwerken hoe zij betere informatie over prestaties en gerealiseerd meerwaarde kunnen genereren (eind 2015).

Speerpunt 8.2: Beloningsbeleid
Het nieuwe beloningskader is uitgewerkt. Met enkele deelnemingen is een start gemaakt met gesprekken over het beloningsbeleid. Deze gesprekken worden in 2015 voortgezet.

Speerpunt 8.3: Herbevestigen dat strategie deelnemingen in lijn is met te borgen publieke belangen
Het strategiekader bevindt zich in de afrondende fase. De gesprekken met de deelnemingen zijn nog niet geïnitieerd, maar vinden plaats op basis van de herijkingscyclus (van de strategie) van de deelnemingen zelf. Dat zal overigens enkel voor een aantal deelnemingen gelden. Immers, niet alle deelnemingen herijken de strategie in hetzelfde jaar.

Speerpunt 9.1: Verkooptrajecten financiële instellingen uitwerken
De brief inzake de verkoop van de verzekeraars ASR en Reaal is medio 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd. Voor Reaal (Huidige naam: Vivat) is recentelijk ook de transactie aangekondigd. De Kamerbrief over de verkoop van ABN AMRO volgt in de eerste helft van 2015.

Speerpunt 9.2: Tennet – duurzame oplossing voor kapitaalproblematiek
De kapitaalbehoefte van Tennet ontstaat in 2017. Momenteel zijn we in gesprek met Tennet over de timing van een eventuele kapitaalstorting door de staat. Er wordt ook naar een alternatief gekeken voor het aantrekken van kapitaal. In 2015 verwachten we daar besluitvorming over.

Speerpunt 10.2: Geharmoniseerde resolutie van banken
Toelichting: De BRRD is vastgesteld op 15 mei 2014. Voor de implementatie van deze richtlijn was, mede door het uitlopen van de onderhandelingen, een termijn beschikbaar van circa 7 maanden. Die termijn is voor deze complexe en omvangrijke implementatie (grootste wijziging van de Wft tot heden) ontoereikend gebleken. Daarbij heeft bovendien een rol gespeeld dat de SRM-verordening, waarvan de inhoud van belang is voor de implementatie van de richtlijn, nog eens twee maanden ná de richtlijn is vastgesteld, te weten op 15 juli 2014.
Ook de onderhandelingen over de DGSD zijn uitgelopen waardoor deze richtlijn later is vastgesteld dan aanvankelijk voorzien, namelijk op 16 april 2014.
Maatregelen: Voortgang bewaken.

Ministerie van Financiën

TER BEHANDELING
Aan
[redacted] Financieel-Economische Zaken

Directie Bedrijfsvoering
Inlichtingen
[redacted]
T 070-[redacted]
F 0

Datum
23 februari 2015
Notitienummer
BEDR/2015/42
Rubriek
PLANNING EN CONTROL
Auteur
[redacted]

Paraaf
[redacted] Financieel-
Economische Zaken

Van
Kopie aan
Bijlagen

notitie

Managementverklaring 2014 [redacted]-cluster

Managementverklaring en BSC

1. Managementverklaring

Bedrijfsvoering en financieel beheer

Bij de bedrijfsvoering van het SG-cluster over het begrotingsjaar 2014 waren de bedrijfsprocessen in control. Op totaalniveau is het SG-cluster binnen het financiële kader gebleven, het financieel beheer is op orde.

Het SG-cluster heeft in 2014 voldaan aan de norm van minimaal 90% van de facturen op tijd betalen. De uitgaven voor externe inhuur hebben de geldende norm van 10% niet overschreden.

Er is niet afgeweken van artikel 3, eerste lid van de instructie rijksdienst bij aanschaf ICT-diensten of ICT-producten.

De ontvangsten zijn rechtmatig verlopen. Ten aanzien van de uitgaven dient een bedrag van € 1,1 mln als onrechtmatig beschouwd te worden.

Rechtmatigheid

Het inkoopproces van Financiën kent een zogenaamde "waiver procedure". Deze procedure treedt in werking wanneer inkoopaanvragen gedaan worden die afwijken van de standaard regelgeving. In deze gevallen dient specifiek een advies gevraagd te worden aan de afdeling Inkoop en de afdeling Juridische Zaken over de rechtmatigheid van de beoogde inkopen. In principe wordt het advies van Inkoop en Juridische Zaken gevolgd. Het verantwoordelijke management kan echter van het advies afwijken wanneer hier gegronde redenen voor zijn. In 2014 heeft dit bij negen inkooptrajecten geleid tot een audit-onrechtmatigheid van in totaal € 1,1 mln.

In control verklaring (ICV)

Op 10 februari 2015 heeft [redacted] een ICV getekend met betrekking tot informatiebeveiliging. De organisatieonderdelen van het Ministerie van Financiën (Kerndepartement en Belastingdienst) zijn over 2014 op de in de bijlage bij de ICV genoemde systemen en thema's in control geweest voor wat betreft de toepassing van de BIR, met inachtneming van de daar genoemde bevindingen.

Status bevindingen Algemene Rekenkamer

a] Inkoopbeheer

Onvolkomenheid: Inkoopbeheer kerndepartement is nog niet op orde. Aanbeveling ARK: Wij bevelen de minister van Financiën aan om het contractenregister op orde te brengen, bij de inkoopanalyse een termijn van vier jaar aan te houden en de registratie van de 'waiver-procedure' volledig te maken.
Toezegging minister: Het ministerie streeft er naar om de onvolkomenheid dit jaar opgelost te hebben. Zo heeft het completeren van het contractregister reeds de aandacht. Dit is onderdeel van het in 2013 ingezette verbetertraject. Het afgelopen jaar hebben de uitgevoerde spendanalyses bijgedragen aan het completeren van het register. Deze spendanalyses worden ook dit jaar gemaakt en naar aanleiding daarvan worden de vereiste acties ondernomen. De aanbeveling om bij de inkoopanalyses een termijn van vier jaar aan te houden neemt het ministerie over. De spendtool is het afgelopen jaar zodanig ingericht, dat dergelijke analyses gemaakt kunnen worden. Dit jaar gebruikt het ministerie voor het ontwikkelen van een methodiek om de uitkomst van de analyses een vervolg te geven. Ook de aanbeveling om de registratie van de waiver-procedure volledig te maken wordt door het ministerie overgenomen. Er is een plan van aanpak opgesteld om een volledig overzicht dit jaar te borgen.
Status: De acties om opvolging te geven aan de aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer zijn afgerond. Het overzetten van het contractregister naar DigiInkoop is in 2014 afgerond. Ten aanzien van de inhuurcontracten dient opgemerkt te worden dat alle raamcontracten in het contractregister zijn opgenomen, maar de nadere overeenkomsten die onder raamcontracten zijn afgesloten nog niet allemaal. In 2015 zullen ook de nadere overeenkomsten met betrekking tot inhuur via Digi-Inkoop worden afgesloten waardoor de contracten automatisch worden vastgelegd in het register. De HIS, in samenwerking met regie Inkoop, draaft er zorg voor dat het contractenregister ook up to date gehouden wordt. Er zijn in 2014 vier spendanalyses uitgevoerd. Ook is een uitgebreide spendanalyse opgesteld kijkend naar een periode over vier jaar. De afspraken die met BJZ zijn gemaakt ten aanzien van de waiver-procedure hebben zich in de praktijk reeds bewezen. De samenwerking is geïntensiveerd en er is regelmatig contact over zaken die spelen.

b] Informatiebeveiliging Kerndepartement

Onvolkomenheid: Informatiebeveiliging kerndepartement nog niet op orde. Aanbeveling ARK: Wij bevelen de minister aan om toe te zien op de vastlegging van controles op de implementatie en uitvoering van de informatie-beveiligingsplannen. Verder bevelen wij de minister aan toe te zien op een tijdige afronding van de acties voor het actualiseren van risicoanalyses en het opstellen van een incidentrapportage.
Toezegging minister: In 2013 zijn diverse verbeteracties in gang gezet. Zo zijn de cruciale informatiesystemen in kaart gebracht en is gestart met het actualiseren van de risicoanalyses. Die actualisatie wordt in 2014 afgerond. Nieuw in te voeren informatiesystemen doorlopen de accreditatieprocedure waarin de risicoanalyse een onderdeel is. De accreditatieprocedure is in 2013 vier keer doorlopen. De accreditaties en risicoanalyses kennen een houdbaarheid van maximaal 3 jaar. In 2014 wordt gestart met een verbeterd toezicht op de controle hiervan. De implementatie van de BIR wordt in 2014 afgerond. Tevens wordt in 2014 het vernieuwde informatiebeveiligingsbeleid van Financiën vastgesteld en geïmplementeerd.
Status: Het kerndepartement is in control voor wat betreft de implementatie van de BIR en geeft op gestructureerde wijze aandacht aan de informatiebeveiliging. Zo is in 2014 een project opgestart om de BIR te implementeren; een interne Governance en Plan Do Check Act (PDCA) cyclus vastgesteld door goedkeuring van het informatiebeveiligingbeleid; en zijn er door de CIO-Office risicoanalyses uitgevoerd voor de meest cruciale systemen. Op basis van afweging van risico's en periodieke informatie uit de informatiebeveiligingsprocessen wordt bewaakt of het kerndepartement zijn doelstellingen realiseert. Waar nodig wordt door het management bijgestuurd. Specifiek voor wat betreft de BIR heeft het kerndepartement in een FIT-GAP analyse onderzocht of wordt voldaan aan de normen (FIT's). De focus voor deze analyse heeft gelegen bij de meest cruciale systemen: IRC-Leda, RIS/IBOS, WalstreetSuite (opvolger van FinanceKit), RDS, FRP treasury suit, SWIFT, SAS en Teammate. Aanvullend is een FIT-GAP analyse gemaakt van de onderliggende ICT-infrastructuur waar deze systemen gebruik van maken. De uitkomsten van deze analyses zijn gedocumenteerd en door het lijnmanagement getekend. Tevens zijn de afwijkingen (GAP's) in kaart gebracht en onderbouwd door explains conform het principe van pas toe of leg uit. De explains zijn ter goedkeuring voorgelegd aan de Program Board (PB). De PB is de Explainboard van het kerndepartement. Er zijn in 2014 projecten gestart om er voor te zorgen dat het kerndepartement de GAPS omvormt tot een FIT en dus zo min mogelijk explains overhoudt. In deze projecten wordt rekening gehouden met de bevindingen uit de door de ADR gehouden proefaudit BIR (rapport d.d. 20 januari 2015). De planning is dat medio 2015 de Explains zijn omgezet in een FIT. De implementatie van de BIR is door het kerndepartement in de volle reikwijdte opgepakt en niet beperkt tot de vijf thema's[1] waarvan sprake is in de brief van de d.d. 28 november

[1] De thema's zijn: Patchmanagement, beveiliging van externe koppelvlakken,

2014. De vijf thema's zijn wel de basis voor de eerder genoemde proefaudit door de ADR. Hieronder wordt daar kort op ingegaan:

- Voor alle vijf de thema's is de administratie niet op het gewenste niveau. Zo is in 2014 de vastlegging van handelingen (inclusief mogelijk resultaat) niet altijd aanwezig dan wel compleet. Als maatregel wordt in 2015 een functionaris aangesteld om de administraties bij te werken.
- Voor de beveiliging van de externe koppelvlakken is een GAP geconstateerd voor IRC/Leda internet op het gebied van geautomatiseerd controleren van

content. Als maatregel is het zogeheten contentscanning opgenomen in een van de projecten evenals bescherming tegen Slow-DOS-aanvallen.
- Op het gebied van de PDCA-cyclus wordt opgemerkt dat met name het cyclische aspect ten aanzien van toezicht en rapportage(s) ontbreekt en het vigerende informatiebeveiligingsbeleid niet meer aansluit op de actuele situatie. Inmiddels is er een volledig herzien informatiebeveiligingsbeleid door [redacted] vastgesteld en ligt er een plan van aanpak om het cyclische deel van de PDCA-cyclus te versterken.
- Voor wat betreft logging en monitoring is een explain opgesteld en wordt er in 2015 aangesloten op een Security Information and Event Management system (SIEM) waardoor het mogelijk wordt om aggregatie, correlatie en signalering plaats te laten vinden van de verschillende monitorings-functionaliteiten en adequater te reageren op incidenten.

Mobiliteitskaart
In 2014 is de mobiliteitskaart conform planning ingevoerd.

Om de reisgegevens van medewerkers te kunnen controleren op rechtmatig gebruik is een rijksbreed interne controle plan opgezet. In ogenschouw genomen dat:

- de invoering van de mobiliteitskaart rijksbreed een grote omslag is geweest,
- rijksbreed is afgesproken om medewerkers tijd te geven om te wennen aan de mobiliteitskaart,
- de managementrapportages van MobilityMixx laat beschikbaar zijn gekomen (geldt voor alle departementen),
- controles als eerste hebben plaatsgevonden op elementen met een relatief hoog financieel risico, zodat de beschikbare capaciteit voor de interne controle zo doelmatig mogelijk is ingezet,

zijn in 2014 door het kerndepartement passende maatregelen van interne controle getroffen om de grootste financiële risico's met betrekking tot het gebruik van de mobiliteitskaart te mitigeren. De interne controle zal in 2015 worden voortgezet conform de opgestelde planning.

Vanwege de privacy gevoeligheid van de reisgegevens is in overleg met de ondernemingsraad afgesproken dat slechts één medewerker inzage in de gegevens mag krijgen. Desbetreffende medewerker heeft in 2014 diverse interne controle werkzaamheden uitgevoerd, conform het rijksbrede IC plan. Als aanvullende beheersingsmaatregel zal in 2015 het vierogen principe ten aanzien van de interne controle worden toegepast. Naast de bestaande medewerker krijgt dan nog een andere medewerker autorisatie om reisgegevens in te zien. Dit zal worden afgestemd met de ondernemingsraad.

Fraude- en integriteitsrisico's

---

beheer van medewerkers en toegang, PDCA cyclus, Logging en monitoring:

In 2014 is specifiek aandacht geschonken aan het onderwerp integriteit. In de bestuursraad zijn afspraken gemaakt over vernieuwing van het integriteitsbeleid. Daarnaast is ook in het kader van het voldoen aan de BIR zorgvuldig gekeken naar risico's met betrekking tot integriteit.

DRZ
Op basis van constateringen uit 2013 heeft DRZ de inkoopprocedure in 2014 aangescherpt. Van de in het verleden geconstateerde onjuistheden (drie contracten te laat of onjuist Europees aanbesteed) heeft DRZ twee contracten opnieuw en juist aanbesteed. Het derde contract loopt nog tot 1 januari 2017.

In 2013 heeft de evaluatie van de agentschapstatus plaatsgevonden en daarin is besloten dat DRZ per 1 januari 2015 terug zal keren naar het kasverplichtingen stelsel. In 2014 is de omschakeling voorbereid.

De frauderisico's die bij DRZ onderkend worden zijn:
- Fraude met facturen
- Fraude met declaraties
- Fraude met het ontmantelen van hennepkwekerijen
- Diefstal in beslag genomen en overcomplete goederen
- Fraude met informatie
- Fraude bij het taxeren (omwisselen sieraden)

Beheersing van de frauderisico's wordt gerealiseerd met het kwaliteitsprogramma waarin onder andere beveiligingsmaatregelen, procedures, training integriteit, voorraad inventarisaties en het uitvoeren van periodieke audits zijn opgenomen. Uit de uitvoering van het kwaliteitsprogramma blijkt niet dat er in 2014 frauduleuze handelingen hebben plaatsgevonden.

2.1 Balanced Score Card

BSC	Directie	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2014	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd ultimo 2014? Ja/Nee	Bollen
Beleid incl. kerntaken	AFEP	Bevorderen van doelmatige realisatie van publieke belangen.	Kwalitatief goede inbreng in actuele beleids- en besluitvorming met meer oog voor marktfalen en overheidsfalen.	ja	O
	BJZ	Bevorderen Financien breed gebruik van interne juridische dienstverlening	Daadwerkelijk 12 pj lunch, 2x pj cursus, afstemoverleg alle juristen FIN 4x pj	ja	O
	BEDR	Bijdragen aan relevante besluitvorming ten aanzien van SGO5, voorgenomen transitie naar FMH en ECM.	Faciliteren transparante besluitvorming, onder andere over het al dan niet overdragen van dienstverlening aan SSO's door inzicht in kosten, kwaliteit en toegevoegde waarde.	ja	O
	FEZ	Versterking control vanuit FEZ en ADR op het agentschap	• Monitoring van uitvoer van aanbevelingen uit KPMG rapport; • Continue monitoring door middel van nieuw ontwikkeld dashboard met relevante managementinformatie; • Toename capacitaire inzet vanuit FEZ en mogelijk ADR (momenteel officieel 0,5 fte inzet vanuit FEZ).	ja	O
		Solide invulling taakstellingen	• Solide invulling van de taakstellingen door helderheid over de besparingsmaatregelen.	ja	O
			• Bijsturing: besluitvorming over alternatieven in het geval van budgettaire risico's.	ja	O

BSC	Directie	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2014	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd ultimo 2014? Ja/Nee		Bollen
						O O O
Interne organisatie	ADR	Overgang ondersteuning ADR naar de Belastingdienst.	• Bedrijfsvoering ADR wordt in 2014 verzorgd door B/CFD, m.u.v. de financiele administratie die per 1 januari 2015 aan B/CFD wordt overgedragen. • Dienstverlening afgestemd op taken/verantwoordelijkheden Bedrijfsbureau en vice versa. • Toename van klanttevredenheid ADR. • Duidelijke afspraken over dienstverlening en financiële consequenties.	nee		O
		Overkomst van Defensie naar ADR	Medewerkers Defensie toegevoegd aan de ADR-organisatie, budgetten zijn overgedragen, dienstverlening AD Defensie overgenomen door ADR.	ja		O
	COMM	Versterking interdepartementale samenwerking.	• Realisatie "pressroom" op rijksoverheid.nl. • Actief meewerken aan samenwerking op departementsoverstijgende kabinetsthema's.	ja		O
	BEDR	Implementeren mobiliteitskaart	Mobiliteitskaart per 1 april 2014 ingevoerd.	ja		O
	FEZ en BEDR	Digitaliseren facturenstroom	Vóór 2015 wordt 80% van de facturen van leveranciers digitaal verwerkt.	nee		O
	ALLEN	Inhuur externen maximaal 10% van totale personele uitgaven.	Inhuur externen maximaal 10% van totale personele uitgaven.	ja		O
		Betalingstermijnen; minimaal 90% van de facturen binnen 30 dagen betaald.	Minimaal 90% van de facturen binnen 30 dagen betaald.	ja		O
		Terugdringen ziekteverzuim	• Maximaal 25% van de medewerkers verzuimt 7 dagen of meer in een periode van 12 maanden.	nee		O
			• Maximaal 15% van de medewerkers verzuimt 3 keer of meer in een periode van 12 maanden.	nee		O
		Verbeteren tevredenheid medewerkers	Hogere scores bij volgend MTO.	MTO nnb; geen aanleiding rode bol		O
Financieel				**Budget 2014**	**Ultimo 2014**	**verschil**
		Apparaatuitgaven *		149.699	145.947	3.752
		Apparaatontvangsten *		26.115	29.949	3.834
		Programma-uitgaven		n.v.t.	n.v.t.	
		Programma-ontvangsten		n.v.t.	n.v.t.	

* Conform standen BI-portal per 15 januari 2015; bedragen x € 1.000

2.2 Toelichting op de Balanced Score Card

●	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Beleid

Speerpunt: Solide invulling taakstellingen

Toelichting: In 2014 is Financiën ruim binnen het kader van begroting IX gebleven. Toch is er voor een rode bol gekozen vanuit meerjarig perspectief. In 2014 is gestart met meer inzicht te verkrijgen in de meerjarige budgettaire positie van de Belastingdienst. Meerjarig is het noodzakelijk om maatregelen te nemen zodat (incidentele) besparingsverliezen vooral bij Spoor I en Spoor II verder worden voorkomen. In het traject van de uitvoeringsbrief begin 2015 gaat extra aandacht uit naar de meerjarige budgettaire situatie van de gehele begroting en die van de Belastingdienst in het bijzonder. Er gaat extra aandacht uit naar een solide invulling van de taakstellingen en een gezonde meerjarige financiële uitgangspositie van begroting IX.

●	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Interne organisatie

Speerpunt: Overgang ondersteuning ADR naar de Belastingdienst

Toelichting: Afgelopen jaar is er hard gewerkt aan de samenwerking met de Belastingdienst. Een klein team werkt uitsluitend voor de ADR. Door veel uitval van personen en onbekendheid van de belastingdienst met de ADR loopt dit op verschillende vlakken nog niet soepel. In overleg tussen [redacted] van de ADR en [redacted] van B/CFD is afgesproken dat in 2015 de dienstverlening op een paar punten projectmatig wordt opgepakt. Daarnaast zullen er prestatieafspraken benoemd worden zodat resultaten en klanttevredenheid gemeten kunnen worden.

●	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Interne organisatie

Speerpunten: Digitaliseren facturenstroom

Toelichting: Met behulp van Digi-Inkoop, waarvan DGOBR de eigenaar is, vindt het gehele proces van bestellen tot betalen op digitale wijze plaats, inclusief de workflow voor goedkeuring en de archivering. Het doel was om de inkopen via Digi-Inkoop in 2014 uit te breiden, zodat steeds meer facturen digitaal verwerkt zouden kunnen worden. Omdat Digi-Inkoop nog niet stabiel genoeg was om op een verantwoorde wijze het aanbod van inkopen uit te breiden en nieuwe leveranciers aan te sluiten, is vertraging ontstaan in het realiseren van de doelstelling om 80% van de

facturen digitaal te verwerken. Overigens realiseren ook de andere departementen deze kabinetsdoelstelling van 80% in 2014 niet. In 2015 is budget vrijgemaakt om een "dedicated" expert Digi-Inkoop aan te trekken zodat nog meer prioriteit kan worden gegeven aan de verdere opschaling van Digi-Inkoop en de realisatie van meer digitale facturen.

[redacted]	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Interne organisatie

Speerpunten: Terugdringen ziekteverzuim

Toelichting: Vergeleken met 2013 verloopt de re-integratie beter, is men sneller weer aan het werk, maar is er wel sprake van een toenemend aantal verzuimende medewerkers. In 2014 heeft 16,9% van de medewerkers zich tenminste 3 keer ziek gemeld terwijl 34,4% tenminste 7 dagen heeft verzuimd. De (ambitieus) gestelde doelen van 15 resp. 25% zijn daarmee niet gerealiseerd. De door het management ondernomen specifieke acties (i.c. aandacht voor de medewerker en het bespreekbaar maken van werkdruk) lijken weliswaar te werken, maar door het hoge werkaanbod en politieke druk zijn de resultaten minder dan gehoopt.

AFWEGINGSDOCUMENT [redacted] VERKLARING

26 FEBRUARI 2015

Toelichting:

Dit afwegingsdocument is mede gebaseerd op de concept-SAR (Samenvattend AuditRapport) van de ADR d.d. 24 februari 2015.

Derde kolom tabel
FEZ heeft soms de teksten uit de managementverklaringen van [redacted] op grond van omvang en relevantie, ingekort.

Laatste kolom tabel
Alleen voldoende zwaarwegende onderwerpen worden in de [redacted]-verklaring resp. de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen. Bij de weging is ondermeer gebruik gemaakt van de volgende criteria:

1. Zijn de tolerantiegrenzen van de rechtmatigheid overschreden?
2. Hebben de problemen geleid of konden ze leiden tot een onordelijk of oncontroleerbaar financieel beheer?
3. Hebben de problemen geleid of konden ze leiden tot relevante onjuiste of onvolledige beleids- sturings- of verantwoordingsinformatie?
4. Hebben de problemen betrekking op kritieke bedrijfsprocessen?
5. Zijn de problemen wijder verbreid binnen het [redacted] dan alleen een afdeling of directie?
6. Kunnen de problemen leiden tot aanzienlijke risico's (politiek, bestuurlijk, budgettair)?
7. Betreft het structurele problemen (geen incidenten)?

Indien er twijfel is over het al dan niet opnemen dan wordt het punt wel opgenomen in [redacted]-managementverklaring.

Financiën-breed

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013	Managementverklaring directoraat	Voorstel [redacted]-verklaring respectievelijk BVP
Fraude- en integriteitsrisico's De ADR geeft aan dat als gevolg van beperkingen bij de uitvoering van werkzaamheden door de Belastingdienst, onzekerheid blijft bestaan omtrent de juistheid en volledigheid van door belanghebbenden zelf verstrekte gegevens. Dit resulteert in inherente onzekerheid over de volledigheid van de ontvangsten en de juistheid van de (toeslag)uitgaven. Deze onzekerheid is niet nader kwantificeerbaar.	**Fraude- en integriteitsrisico's** Niet van toepassing.	**Fraude- en integriteitsrisico's** In 2014 is specifiek aandacht geschonken aan het onderwerp integriteit. In de Bestuursraad zijn afspraken gemaakt over vernieuwing van het integriteitsbeleid. Daarnaast is ook in het kader van het voldoen aan de BIR zorgvuldig gekeken naar risico's met betrekking tot integriteit. Voor het heffen en innen van belastingen en het betalen van toeslagen is de Belastingdienst afhankelijk van gegevens die belastingplichtige en toeslaggerechtigden zelf verstrekken en van (al dan niet) beschikbare contra-informatie. Het bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik vraagt om een actief rechtshandhavingsbeleid. Het tegengaan van fraude bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagregelingen vormt een geïntegreerd onderdeel hiervan. Over de aanpak van fraude en de samenwerking tussen overheden en andere organisaties en de resultaten van de bestrijding van de verschillende vormen van fraude over 2014 is tussentijds aan de Tweede Kamer gerapporteerd in de	**Fraude- en integriteitsrisico's** Opnemen, want dit is een focusonderwerp van de Tweede Kamer en een verplicht onderdeel van de bedrijfsvoeringsparagraaf.

		14e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstukken II 2014/14 31 066 nr.). De Belastingdienst is eind mei geconfronteerd met een verduisteringszaak (Kamerstukken...). De Kamer is hierover nader geïnformeerd in de14e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstukken II 2014/14 31 066 nr. ...). Het overgrote deel van het betrokken bedrag is veiliggesteld door middel van beslaglegging.	
Informatiebeveiliging [redacted] Rijk heeft in zijn brief van 28 november 2014 aan de leden van de ICCIO aangegeven dat in de ICBR van 21 oktober 2014 is afgesproken dat de ministeries uiterlijk op 15 februari 2015 aan het ministerie van BZK een "in control"-verklaring (ICV) overleggen over de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR). In deze ICV-BIR geeft een ministerie aan in hoeverre het op dit gebied in control is. De ICV-BIR maakt geen deel uit van het departementale jaarverslag. De ICV-BIR van het ministerie van Financiën is op 11 februari 2015 aangeleverd bij het ministerie van BZK. In het kader van het onderzoek naar informatiebeveiliging als onderdeel van het gevoerde financieel en materieelbeheer heeft de ADR een	**Informatiebeveiliging** De ARK heeft de minister aanbevolen om toe te zien op de vastlegging van controles op de implementatie en uitvoering van de informatie-beveiligingsplannen. Verder bevelen wij de minister aan toe te zien op een tijdige afronding van de acties voor het actualiseren van risicoanalyses en het opstellen van een incidentrapportage.	**Informatiebeveiliging** Het kerndepartement is in control voor wat betreft de implementatie van de BIR en geeft op gestructureerde wijze aandacht aan de informatiebeveiliging. Zo is in 2014 een project opgestart om de BIR te implementeren: een interne Governance en Plan-Do-Check-Act-(PDCA)-cyclus vastgesteld door goedkeuring van het informatiebeveiligingbeleid en er zijn door [redacted] office risicoanalyses uitgevoerd voor de meest cruciale systemen. Op basis van afweging van risico's en periodieke informatie uit de informatiebeveiligingsprocessen wordt bewaakt of het kerndepartement zijn doelstellingen realiseert. Waar nodig wordt door het management bijgestuurd.	**Informatiebeveiliging** Opnemen in de bedrijfsvoeringsparagraaf omdat de ARK een onvolkomenheid ten aanzien van de informatiebeveiligingsplannen, risicoanalyses en incidentenrapportages heeft geconstateerd. Wat de BIR betreft kan in de bedrijfsvoeringsparagraaf worden opgenomen dat Financiën in control is, behoudens de genoemde ARK-onvolkomenheden.

onderzoek uitgevoerd naar het proces van totstandkoming van de ICV-BIR, van de vorm, reikwijdte en strekking en van de onderbouwing ervan. Het gaat daarbij dus niet om een inhoudelijke toetsing van de ICV-BIR en de daarin verstrekte informatie. Ten aanzien van genoemde onderwerpen heeft de ADR de volgende bevindingen: 1. Het proces van totstandkoming van de ICV-BIR: in de afstemming van conceptteksten heeft de Belastingdienst aangegeven de afspraken met betrekking tot de ICV-BIR moeilijk werkbaar te vinden binnen de context van de Belastingdienst en in een aantal opzichten onduidelijk. De ADR adviseert om tijdig, in overleg met DGOBR/Directie Informatiseringsbeleid Rijk, binnen ICCIO/SIB en ICBR te komen tot een meer expliciete uitwerking van afspraken in het kader van de ICV-BIR 2015, in het bijzonder de hierna (onder 2) genoemde punten. 2. Vorm, reikwijdte en strekking van de ICV-BIR: in de in controlverklaring met betrekking tot de informatiebeveiliging van het ministerie van Financiën staat dat de organisatieonderdelen van het ministerie van Financiën (Kerndepartement,		Specifiek voor wat betreft de BIR heeft het kerndepartement in een FIT-GAP-analyse onderzocht of wordt voldaan aan de normen (FIT's). De focus voor deze analyse heeft gelegen bij de meest cruciale systemen: IRC-Leda, RIS/IBOS, WalstreetSuite (opvolger van FinanceKit), RDS, FRP treasury suit, SWIFT, SAS en Teammate. Aanvullend is een FIT-GAP-analyse gemaakt van de onderliggende ICT-infrastructuur waar deze systemen gebruik van maken. De uitkomsten van deze analyses zijn gedocumenteerd en door het lijnmanagement getekend. Tevens zijn de afwijkingen (GAP's) in kaart gebracht en onderbouwd door explains conform het principe van pas toe of leg uit. De explains zijn ter goedkeuring voorgelegd aan de Program Board (PB). De PB is de Explainboard van het kerndepartement. Er zijn in 2014 projecten gestart om er voor te zorgen dat het kerndepartement de GAPS omvormt tot een FIT en dus zo min mogelijk explains overhoudt. In deze projecten wordt rekening gehouden met de bevindingen uit de door de ADR gehouden proefaudit BIR (rapport d.d. 20 januari 2015). De planning is dat medio 2015 de Explains zijn omgezet in een FIT. De implementatie van de BIR is door het kerndepartement in de	

Belastingdienst en Domeinen Roerende Zaken) over 2014 op de in de bijlage genoemde systemen en thema's in control zijn geweest wat betreft de toepassing van de BIR, met inachtneming van de daar genoemde bevindingen. In de bijlage staat de nadere toelichting voor de afzonderlijke organisatieonderdelen. De Belastingdienst heeft in zijn toelichting op een viertal punten een nadere interpretatie toegepast van de afspraken binnen ICBR-verband, te weten: • Definitie van "in control": de Belastingdienst interpreteert het in control zijn conform de toelichting zoals die is gegeven in de brief van 20 augustus 2014 van DGOBR/DIR aan voorzitter en leden van het SIB: "Een organisatie is in control als zij weet welke tekortkomingen er nog zijn, welke risico's daarmee worden gelopen, welke restrisico's expliciet worden geaccepteerd en er een verbeterplan is om tekortkomingen weg te werken." Volgens genoemde brief is een organisatie compliant met de BIR als "de organisatie volledig (voldoet)		volle reikwijdte opgepakt en niet beperkt tot de vijf thema's[1] waarvan sprake is in de brief van [redacted] Rijk d.d. 28 november 2014. De vijf thema's zijn wel de basis voor de eerder genoemde proefaudit door de ADR. Hieronder wordt daar kort op ingegaan: • voor alle vijf de thema's is de administratie niet op het gewenste niveau. Zo is in 2014 de vastlegging van handelingen (inclusief mogelijk resultaat) niet altijd aanwezig dan wel compleet. Als maatregel wordt in 2015 een functionaris aangesteld om de administraties bij te werken. • Voor de beveiliging van de externe koppelvlakken is een GAP geconstateerd voor IRC/Leda-internet op het gebied van geautomatiseerd controleren van content. Als maatregel is het zogeheten contentscanning opgenomen in een van de projecten evenals bescherming tegen Slow-DOS-aanvallen. • Op het gebied van de PDCA-cyclus wordt opgemerkt dat met name het cyclische aspect ten aanzien van toezicht en rapportage(s) ontbreekt en het vigerende informatiebeveiligingsbeleid niet meer aansluit op de actuele	

[1] De thema's zijn: patchmanagement, beveiliging van externe koppelvlakken, beheer van medewerkers en toegang, PDCA-cyclus, logging en monitoring.

aan de BIR exclusief de via het TIB aangemelde explains met (mogelijke) interdepartementale impact." • Interpretatie van het begrip explain: de Belastingdienst interpreteert het begrip explain als een afwijking die impact heeft op een of meerdere ketenpartners en/of in strijd is met de wetgeving zoals WPG, WBP. De ADR constateert dat er mogelijk verschil kan zijn tussen de interpretatie van de Belastingdienst en de interpretatie van het ICBR. • Scope van het ICV-BIR wat betreft betrokken systemen: vanwege de onderlinge verwevenheid heeft de Belastingdienst ervoor gekozen om niet 10 systemen te benoemen. In plaats daarvan richt de ICV zich op de generieke voorzieningen van de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft gemotiveerd dat het overgrote dele van de informatiebeveiligingsmaatregelen betrekking heeft op deze generieke voorzieningen. • Interpretatie van de 5 thema's: Gezien het ontbreken van een logische relatie tussen de 5 thema's en		situatie. Inmiddels is er een volledig herzien informatiebeveiligingsbeleid door [redacted] vastgesteld en ligt er een plan van aanpak om het cyclische deel van de PDCA-cyclus te versterken. • Voor wat betreft logging en monitoring is een explain opgesteld en wordt er in 2015 aangesloten op een Security Information and Event Management system (SIEM) waardoor het mogelijk wordt om aggregatie, correlatie en signalering plaats te laten vinden van de verschillende monitorings-functionaliteiten en adequater te reageren op incidenten.	

de daarop van toepassing geachte individuele maatregelen in de BIR, heeft de Belastingdienst de te rapporteren informatie op de 5 thema's ruim geïnterpreteerd. 3. De onderbouwing van de ICV-BIR: • De ADR heeft de analyses, verbeterplannen en explains van het kerndepartement van het ministerie van Financiën onderzocht in het kader van de ICV-BIR. Het in de bijlage van de ICV geschetste beeld komt overeen met het beeld dat ontstaat uit het aangeleverde dossier ter onderbouwing van de ICV. Voor wat betreft de verbeterplannen die voortvloeien uit de vraaggestuurde BIR-audit wordt opgemerkt dat deze formeel nog niet zijn bekrachtigd door middel van een MT-besluit, maar wel reeds ingang zijn gezet met een planningshorizon van medio 2015. • Het systeem van jaarlijkse zelfanalyse van de Belastingdienst voorziet in het geven van informatie op welke onderdelen risico wordt gelopen in geval van niet			

voldoen aan het HBB , zowel per organisatieonderdeel als Belastingdienstbreed. De aanwezigheid van verbeterplannen op gesignaleerde tekortkomingen zijn onderdeel van dit systeem van zelfanalyse. Op verzoek van de Belastingdienst onderzoekt de ADR jaarlijks van een aantal bedrijfsonderdelen in hoeverre de rapportage van analyses en verbeterplannen door deze bedrijfsonderdelen zorgvuldig en betrouwbaar tot stand is gekomen. Bevindingen uit dit onderzoek worden teruggekoppeld naar het betreffende bedrijfsonderdeel en besproken in het TBO (Tactisch BeveiligingsOverleg). De weergegeven stand van zaken is niet in strijd met het beeld dat gedurende 2014 vanuit andere informatiebeveiligingsonderzoeken en vanuit de accountantscontrole is opgebouwd. Over de ICV-BIR en de *explains* wordt niet gerapporteerd in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het departementale jaarverslag.			

DGFZ

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013	Managementverklaring directoraat	Voorstel [redacted]-verklaring respectievelijk BVP
Niet opgenomen in de SAR.	Niet van toepassing.	De bedrijfsvoeringsprocessen waren in 2014 in control en er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.	Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.

DGRB

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013	Managementverklaring directoraat	Voorstel [redacted]-verklaring respectievelijk BVP
BTW-compensatiefonds Niet opgenomen in de SAR.	**BTW-compensatiefonds** Niet van toepassing.	**BTW-compensatiefonds** Op basis van de beschikbare informatie zijn er geen zodanige onrechtmatigheden en/of onzekerheden, dat deze op grond van de rapportagetoleranties of vanwege in het bijzonder te signaleren risico's vermeld dienen te worden.	**BTW-compensatiefonds** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.

[redacted] cluster (inclusief DRZ)

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013	Managementverklaring directoraat	Voorstel [redacted] verklaring respectievelijk BVP
Inkoopbeheer De ADR constateert dat het kerndepartement in het tweede halfjaar een verbetertraject heeft geïmplementeerd ten aanzien van de bedrijfsvoering rond	**Inkoopbeheer** De ARK heeft de minister van Financiën aanbevolen om het contractenregister op orde te brengen, bij de inkoopanalyse een termijn van vier jaar aan	**Inkoopbeheer** De acties om opvolging te geven aan de aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer zijn afgerond. Het overzetten van het contractregister naar Digi-Inkoop is in 2014 afgerond. Ten aanzien van de	**Inkoopbeheer** Opnemen omdat de ARK een onvolkomenheid heeft geconstateerd, dus moet het verplicht worden opgenomen in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

inkoopprocessen. Deze betreffen onder meer een inkoopanalyse over een termijn van 4 jaar, betere afspraken met BJZ en HIS over mogelijke afwijkingen van procedures en verbetermaatregelen met betrekking tot de verplichtingenadministratie. Alhoewel de inkoopprocessen verbeterd zijn blijft hiervoor wel aandacht nodig, met name op de terreinen van contractenregister, follow-up van de 4-jarige spendanalyse en verplichtingenregistratie. De goede werking over de volle breedte kan pas in 2015 beoordeeld worden. De ADR beveelt aan dit periodiek te blijven toetsen en monitoren.	te houden en de registratie van de "waiver-procedure" volledig te maken.	inhuurcontracten dient opgemerkt te worden dat alle raamcontracten in het contractregister zijn opgenomen, maar de nadere overeenkomsten die onder raamcontracten zijn afgesloten nog niet allemaal. In 2015 zullen ook de nadere overeenkomsten met betrekking tot inhuur via Digi-Inkoop worden afgesloten waardoor de contracten automatisch worden vastgelegd in het register. De HIS, in samenwerking met regie-Inkoop, draagt er zorg voor dat het contractenregister ook up to date gehouden wordt. Er zijn in 2014 vier spendanalyses uitgevoerd. Ook is een uitgebreide spendanalyse opgesteld kijkend naar een periode over vier jaar. Het inkoopproces van Financiën kent een zogenaamde "waiver procedure". Deze procedure treedt in werking wanneer inkoopaanvragen gedaan worden die afwijken van de standaardregelgeving. In deze gevallen dient specifiek een advies gevraagd te worden aan de afdeling Inkoop en het Bureau Juridische Zaken (BJZ) over de rechtmatigheid van de beoogde inkopen. De afspraken die met BJZ zijn gemaakt ten aanzien van de waiver-procedure hebben zich in de praktijk reeds bewezen. De samenwerking is geïntensiveerd en er is regelmatig contact over zaken die spelen. In principe wordt het advies van Inkoop en Juridische Zaken gevolgd. Het verantwoordelijke management kan echter van het advies afwijken wanneer hier gegronde redenen	Ten aanzien van de waiver-procedure zijn geen tolerantiegrenzen overschreden. De waiver-procedure heeft zelf goed gefunctioneerd. En dus dit niet opnemen in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

		voor zijn. In 2014 heeft dit bij negen inkooptrajecten geleid tot een onrechtmatigheid van in totaal € 1,1 mln.	
Mobiliteitskaart Niet opgenomen in de SAR.	**Mobiliteitskaart** Niet van toepassing.	**Mobiliteitskaart** In 2014 is de mobiliteitskaart conform planning ingevoerd. Om de reisgegevens van medewerkers te kunnen controleren op rechtmatig gebruik is een rijksbreed interne controleplan opgezet. In ogenschouw genomen dat: • de invoering van de mobiliteitskaart rijksbreed een grote omslag is geweest, • rijksbreed is afgesproken om medewerkers tijd te geven om te wennen aan de mobiliteitskaart, • de managementrapportages van MobilityMixx laat beschikbaar zijn gekomen (geldt voor alle departementen) en • controles als eerste hebben plaatsgevonden op elementen met een relatief hoog financieel risico, zodat de beschikbare capaciteit voor de interne controle zo doelmatig mogelijk is ingezet, zijn in 2014 door het kerndepartement passende maatregelen van interne controle getroffen om de grootste financiële risico's met betrekking tot het gebruik van de mobiliteitskaart te mitigeren. De interne controle zal in 2015 worden voortgezet conform de opgestelde planning. Vanwege de privacygevoeligheid van de reisgegevens is in overleg met de ondernemingsraad afgesproken dat slechts één medewerker inzage in de gegevens	**Mobiliteitskaart** Niet opnemen. Er zijn voor dit moment voldoende controlmaatregelen genomen.

		mag krijgen. Desbetreffende medewerker heeft in 2014 diverse interne controlewerkzaamheden uitgevoerd, conform het rijksbrede IC-plan. Als aanvullende beheersingsmaatregel zal in 2015 het vierogenprincipe ten aanzien van de interne controle worden toegepast. Naast de bestaande medewerker krijgt dan nog een andere medewerker autorisatie om reisgegevens in te zien. Dit zal worden afgestemd met de ondernemingsraad.	
Open standaarden Niet opgenomen in de SAR.	**Open standaarden** Niet van toepassing.	**Open standaarden** Er is niet afgeweken van artikel 3, eerste lid van de instructie rijksdienst bij aanschaf van ICT-diensten of ICT-producten.	**Open standaarden** Opnemen, want het betreft een verplicht onderdeel van de bedrijfsvoeringsparagraaf.
Zelfbedieningsconcept en interne beheersingsmaatregelen P-Direkt Over 2013 heeft de ADR opmerkingen gemaakt over de geringe voortgang in de implementatie van het controlframework zoals dat in het P-Direkt-zelfbedieningsconcept is voorzien. In 2014 is dat serieus opgepakt en constateren wij voortgang in de procesbeschrijvingen, de implementatie van het controlframework en de uitvoering van interne controle. Deze zijn op basis van een risicoanalyse tot stand gekomen. De ADR adviseert deze ingeslagen weg voort te zetten.	**Zelfbedieningsconcept en interne beheersingsmaatregelen P-Direkt** Niet van toepassing.	**Zelfbedieningsconcept en interne beheersingsmaatregelen P-Direkt** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Zelfbedieningsconcept en interne beheersingsmaatregelen P-Direkt** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.
Naleving Regeling Kasbeheer De directie Begrotingszaken heeft de Regeling Kasbeheer zo aangepast	**Naleving Regeling Kasbeheer** Niet van toepassing.	**Naleving Regeling Kasbeheer** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Naleving Regeling Kasbeheer** Opnemen, want er is afgeweken van de regelgeving vanuit het

dat niet alle facturen voorzien hoeven te zijn van een prestatieverklaring. Aangezien de nieuwe regeling pas met ingang van 1 januari 2015 ingaat betekent het dat Financiën over 2014 is afgeweken van de toen geldende Regeling Kasbeheer. Wel is achteraf een aantal facturen gecontroleerd op geleverde prestatie, hieruit zijn geen bijzonderheden geconstateerd.			oogpunt van doelmatigheid.

GT

Bevindingen ADR	**Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013**	**Managementverklaring directoraat**	**Voorstel [redacted]-verklaring respectievelijk BVP**
Interne beheersing bij het Agentschap In 2014 is het Agentschap gestart met de herinrichting van de financiële functie, die gerealiseerd dient te zijn in 2015. Dit betekent een herijking van de organisatie- en procesinrichting. Er zijn hiertoe diverse deelprojecten ingesteld en de voortgang is conform de afgesproken planning. De organisatiestructuur van het Agentschap is afgerond en de processen en verbetervoorstellen zijn in kaart gebracht. Waar noodzakelijk zijn de verbeteringen direct doorgevoerd, de overige zullen in 2015 worden geïmplementeerd onder meer	**Interne controle bij het Agentschap** Als extra controle zal een nieuw systeem worden gebouwd dat onafhankelijk van het treasury managementsysteem de toerekening van de rentelasten kan berekenen. Totdat dit systeem gereed is, wordt maandelijks in Excel de rentetoerekening gecontroleerd onafhankelijk van het huidige systeem. Hiernaast wordt bezien of de bestaande procedures en IT-systemen verder	**Interne controle bij het Agentschap** Naar aanleiding van het externe onderzoek naar het financiële beheer heeft het Agentschap – in aanvulling op het eigen verbeterplan uit 2013 – een plan van aanpak voor de herinrichting van de financiële functie opgesteld. De Tweede Kamer is hier bij brief d.d. 21 februari 2014 over geïnformeerd[2]. In 2014 zijn de aanbevelingen van het externe onderzoek voortvarend opgepakt. Per 1 juli 2014 heeft het Agentschap een nieuwe organisatiestructuur geïmplementeerd, waarbij de controlfunctie is verstevigd en functiescheidingen scherpe zijn gedefinieerd. Daarnaast is gewerkt aan het in kaart	**Interne controle bij het Agentschap** Opnemen omdat de ARK dit als onvolkomenheid heeft aangemerkt.

[2] Kamerstukken 2013-2014, 33 750 IX, nr. 15.

bij de invoering van het nieuw geautomatiseerd systeem. De voorbereidende werkzaamheden om medio 2015 zowel een nieuw geautomatiseerd systeem in gebruik te nemen als de implementatie van de administratieve organisatie/interne beheersingsmaatregelen op orde te hebben liggen op schema.	kunnen worden verbeterd om fouten te voorkomen.	brengen van bedrijfsprocessen, het identificeren van risico's en het definiëren van effectieve beheersmaatregelen. Dit zal in 2015 verder worden uitgewerkt in de implementatie van een consistente digitale AO. In 2014 is ook gewerkt aan het in kaart brengen en structureren van de managementinformatie. Verder zal een aantal van de (nu deelshandmatige) processen verder worden geautomatiseerd. Na een testperiode zal dit in 2015 resulteren in een upgrade van het treasury managementsysteem. Na deze upgrade wordt de managementinformatie verder doorontwikkeld.	
Financieel beheer Koninklijke Nederlandse Munt (KNM) Niet opgenomen in de SAR.	**Financieel beheer Koninklijke Nederlandse Munt (KNM)** Niet van toepassing.	**Financieel beheer Koninklijke Nederlandse Munt (KNM)** De relationele betrekking tussen het ministerie en de KNM werden in 2014 gekenmerkt door: • een niet tijdige aanlevering van de verantwoording over het jaar 2013; • problemen bij de op kwartaalbasis aan te leveren eurorapportages; • het achterwege blijven van een werkplanning van het ontwaardingsproject; • een moeizaam verlopend facturatieproces en • een niet tijdige afdracht van de nominale waarde van de munten die door KNM in de markt zijn uitgezet. De geconstateerde tekortkomingen zijn veelvuldig met het management van KNM besproken. Ook heeft er een gesprek plaatsgevonden met de externe accountant van KNM terwijl in het najaar de	**Financieel beheer Koninklijke Nederlandse Munt (KNM)** Niet opnemen, want het betreft interne problematiek bij de KNM. Het toezicht vanuit Financiën heeft goed gefunctioneerd.

		aandeelhouder is geïnformeerd. Besloten is tevens om de van KNM ontvangen facturen in mindering te brengen op het bedrag dat het ministerie nog te vorderen heeft van KNM. Inmiddels is de werkplanning van het ontwaardingsproject ontvangen en voert KNM binnen het facturatieproces een extra controleslag uit. KNM heeft tevens toegezegd dat de eerder gemaakte afspraken over de periodiek te verstrekken voortgangsrapportages en de afdrachten aan het ministerie dit jaar zullen worden nagekomen.	
Stelselwijziging OBLIGO EKV Er zijn geen bevindingen die relevant zijn voor de verklaring/bedrijfsvoeringsparagraaf.	**Stelselwijziging OBLIGO EKV** Niet van toepassing.	**Stelselwijziging OBLIGO EKV** Bij een klein deel van de verzekeringen wordt bij schade uitgekeerd in een vreemde valuta. Er geldt hierbij echter geen openeinderegeling, maar er is een maximumkoers (tweemaal de ongunstige koers van de afgelopen 10 jaar) opgenomen in de verzekering. Voorheen werd bij het bepalen van de uitstaande garanties uitgegaan van de maximumkoers die was opgenomen in de verzekering. Bij de stelselwijziging zal echter worden uitgegaan van de ultimo koers die over het betreffen de jaar is vastgesteld. Deze wijze van presentatie sluit aan bij de wijze waarop andere garantieregelingen omgaan met garantieverplichtingen in vreemde valuta.	**Stelselwijziging OBLIGO EKV** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek. De stelselwijziging wordt wel toegelicht bij de saldibalans.
Begrotingsreserve EKV Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**Begrotingsreserve EKV** Niet van toepassing.	**Begrotingsreserve EKV** De vorming van een begrotingsreserve is conform de aanscherping van het garantiekader. De resultaten over 2014 gaven gelegenheid om reeds in 2014 een	**Begrotingsreserve EKV** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.

		eerste storting in de reserve te kunnen doen.	
SNS: claims Niet opgenomen in de SAR.	**SNS: claims** Niet van toepassing.	**SNS: claims** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**SNS: claims** Opnemen net als in vorige jaren omdat de claims nog lopen.
Claims ABN AMRO en Fortis Met betrekking tot de verwerving van de Nederlandse onderdelen van Fortis en ABN AMRO door de Staat, is door een aantal voormalige aandeelhouders gesteld dat zij hierdoor schade hebben geleden. Zij hebben de Staat hiervoor aansprakelijk gesteld en gerechtelijke procedures opgestart, deze lopen nog. De afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft de nationalisatie van SNS REAAL N.V. grotendeels bevestigd en geoordeeld dat de minister de effecten en vermogensbestanddelen van SNS REAAL N.V. en SNS Bank N.V. mocht onteigenen, maar toekomstige claims niet. De Ondernemingskamer heeft een (tussentijdse) uitspraak gedaan op het verzoek van de minister van Financiën om de schadeloosstelling van onteigende effecten en vermogensbestanddelen van SNS REAAL N.V. en SNS Bank N.V. overeenkomstig zijn aanbod op nul euro vast te stellen. De minister is tegen de uitspraak in cassatie gegaan bij de Hoge Raad. De Hoge Raad heeft op dit moment nog geen uitspraak	**Claims ABN AMRO en Fortis** Niet van toepassing.	**Claims ABN AMRO en Fortis** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Claims ABN AMRO en Fortis** Opnemen net als in vorige jaren omdat de claims nog lopen.

gedaan. De mogelijke claims zijn op dit moment niet in te schatten.			
Verkoop verzekeraars Niet opgenomen in de SAR.	**Verkoop verzekeraars** Niet van toepassing.	**Verkoop verzekeraars** Op 6 juni 2014 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer de verkoopplannen voor ASR Nederland N.V. en SNS REAAL N.V. (thans Vivat) gepresenteerd. Vervolgens is, zoals in de brief was aangekondigd, REAAL N.V. gestart met het verkoopproces, waaraan ook ASR mocht deelnemen.	**Verkoop verzekeraars** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.
Staatsdeelnemingen Niet opgenomen in de SAR.	**Staatsdeelnemingen** Niet van toepassing.	**Staatsdeelnemingen** In de nota Staatsdeelnemingenbeleid staat dat de aandeelhouder zijn bevoegdheden en verantwoordelijkheden actief invult. De uitwerking daarvan gebeurt voornamelijk door een versterkt accent op beleidskaders: voor investeringen, benoemingen, beloningen, strategie, vermogenspositie en rendementen zijn of worden kaders ontwikkeld. Deze beleidskaders zorgen voor consistentie. In 2014 zijn de diverse beleidskaders uitgerold. Zo is het kader voor beloningen uitgewerkt (en lopen de eerste trajecten voor wijziging van het beloningsbeleid), is het kader voor investeringen verder aangescherpt en is het benoemingenkader vastgesteld. Aan het kader voor strategie wordt nog gewerkt. De eerder vastgestelde kaders voor statuten en normrendementen zijn in 2014 (deels) uitgerold: voor vrijwel alle deelnemingen is een normrendement vastgesteld en bij de grootste deelnemingen bevindt het wijzigen van de statuten zich in de eindfase.	**Staatsdeelnemingen** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.
Controle mogelijke	**Controle mogelijke**	**Controle mogelijke verliesverrekening**	**Controle mogelijke**

verliesverrekening DNB-garantie inzake crisisgerelateerde activa In augustus 2013 hebben het ministerie van Financiën en DNB een garantieovereenkomst gesloten inzake crisisgerelateerde activa, waarbij een procesbeschrijving "verliezen" is bijgevoegd. Met DNB zijn echter geen afzonderlijke afspraken gemaakt over de wijze waarop ten aanzien van mogelijke verliesverrekening onafhankelijk controle wordt uitgevoerd. DNB heeft aangeven niet te kunnen voldoen aan het verzoek, omdat de hoogte van de schade wordt bepaald binnen de ECB en alleen deze aanvullende assurance kan geven. Daarom acht de ADR het niet zinvol deze bevinding te blijven rapporteren, maar het risico blijft bestaan dat er bij een eventuele schade onvoldoende assurance is ten behoeve van het jaarverslag IX.	**verliesverrekening DNB-garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet van toepassing.	**DNB-garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**verliesverrekening DNB-garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet opnemen, want er is geen sprake van grote risico's.

DGBEL

Bevindingen ADR Belastingdienst	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2013	Managementverklaring directoraat	Voorstel [redacted]verklaring respectievelijk BVP
Legacy-problematiek en aanpassingen in wetgeving leiden tot knelpunten in de ICT-ontwikkelportfolio In 2014 is het ICT-landschap onverminderd fragiel gebleven. Op het gebied van de technische vernieuwing en stabilisering van het ICT-landschap zijn in 2014 in beperkte mate de eerste resultaten geboekt. Grootschaliger verbetertrajecten worden door de Belastingdienst met name met ingang van 2015 voorzien. De Belastingdienst geeft in de portfolio 2015 prioriteit aan continuïteit ten koste van functionele vernieuwing. In de uitvoering van de portfolio 2015 doen zich nog belangrijke continuïteitsrisico's voor. De stabilisering van het ICT-landschap is gebaseerd op het succesvol kunnen toepassen van nieuw te ontwikkelen gemeenschappelijke systeemcomponenten en de succesvolle uitvoering van het meerjarig stabilisatieprogramma "Rationalisatie ". Het fragiele ICT-landschap blijft daardoor de komende jaren een verhoogd risico opleveren voor productieverstoringen. Vernieuwing en aanpassingen aan bijvoorbeeld	**Legacy-problematiek en aanpassingen in wetgeving leiden tot knelpunten in de ICT-ontwikkelportfolio** Niet van toepassing.	**Legacy-problematiek en aanpassingen in wetgeving leiden tot knelpunten in de ICT-ontwikkelportfolio** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Legacy-problematiek en aanpassingen in wetgeving leiden tot knelpunten in de ICT-ontwikkelportfolio** Opnemen, want het betreft aanhoudende problematiek met substantiële continuïteitsrisico's. Ook is er sprake van een verzwaard oordeel van de ADR (van een gemiddelde naar een ernstige waardering van de bevinding).

wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen onverminderd moeizaam en met verhoogd risico worden doorgevoerd. Deze risico's doen zich in het bijzonder voor bij complexe systemen zoals inning van belastinggelden en bij oudere systemen zoals omzetbelasting en houderschapsbelasting. De ADR heeft de Belastingdienst geadviseerd complexiteitsverhogende wijzigingen in het ICT-landschap waar mogelijk te beperken en deze –indien noodzakelijk geacht- enkel na een duidelijke risicoanalyse (in het kader van bijvoorbeeld een uitvoeringstoets op wijzigingen in wetgeving) door te voeren, met inbegrip van het waar nodig treffen van risico-mitigerende maatregelen. Alleen dan kan de benodigde structurele stabilisering van het ICT-landschap vorm krijgen.			
Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking Leveranciers van besturingssysteemsoftware en ICT-infrastructuur geven geregeld updates en nieuwe releases uit waarmee belangrijke tekortkomingen verholpen worden. Zonder het aanbrengen van deze updates en nieuwe releases, is ICT-infrastructuur kwetsbaarder voor verstoringen en het doorbreken van de beveiliging. Het uitstellen van regulier onderhoud is	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet van toepassing.	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet opnemen, want risico's zijn beheersbaar en er loopt een actie om de verouderde systemen in het eerste half jaar van 2015 te voorzien van actuele software.

risicovol, temeer omdat het ineens en in combinatie met andere ICT-infrastructuur inlopen van achterstand een complexe operatie is vanwege onderlinge afhankelijkheden. Het risico is dat ICT-infrastructuren en applicatieve systemen niet meer kunnen samenwerken. De Belastingdienst gebruikt server computersystemen met AIX besturingssysteemsoftware waarop de leverancier al geruime tijd geen support meer geeft. Het aantal systemen met deze verouderde systeemsoftware is afgelopen halfjaar verder teruggelopen. Om technische redenen heeft de migratie naar actuele systeemsoftware nog niet volledig plaatsgevonden. Het aantal resterende systemen is nog substantieel. De Belastingdienst heeft aangegeven dat het restant van de verouderde systemen in het eerste halfjaar van 2015 voorzien wordt van actuele software waarmee de verhoogde kwetsbaarheid weggenomen zal zijn.			
Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio: betere sturingsinformatie beschikbaar In 2014 heeft de Belastingdienst belangrijke inhoudelijke en organisatorische wijzigingen in gang gezet in de aansturing van de ICT-ontwikkelportfolio. Door met compartimenten te gaan werken beoogt de Belastingdienst de	**Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio: betere sturingsinformatie beschikbaar** Niet van toepassing.	**Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio: betere sturingsinformatie beschikbaar** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio: betere sturingsinformatie beschikbaar** Opnemen, gezien de risico's van onvoldoende capaciteit bij kritische bedrijfsprocessen.

strategische besturing van de portfolio in het licht van de veranderambities van de Belastingdienst te realiseren. De nadere uitwerking van die werkwijze wordt in het eerste halfjaar 2015 verwacht en is mede richtinggevend voor aan te brengen verbeteringen in het ondersteunende portfoliomanagement. Verbeterinitiatieven in dat ondersteunende portfoliomanagement zijn gestart op het terrein van het meerjarig inzicht in de portfolio, een inzichtelijke relatie tussen de portfolio en de meerjarige doelstellingen en de realisatie van één samenhangende belastingdienstbrede portfolioadministratie. De ADR wijst op het belang van voortgang van in gang gezette wijzigingen.			
Toegangsbeheer Niet opgenomen in de SAR.	**Toegangsbeheer** De Belastingdienst werkt aan de koppeling van applicaties aan het systeem voor logisch toegangsbeheer. Dit is een complex proces dat nog enige jaren in beslag zal nemen. Zo lang de situatie er om vraagt, worden aanvullende controles verricht. De focus ligt op het voorkomen van conflicterende mutatierechten, bijvoorbeeld dat medewerkers de toegang	**Toegangsbeheer** De Belastingdienst heeft een nieuw werkend systeem gerealiseerd, dat het proces van toekenning en intrekking van autorisaties ondersteunt. De gevraagde toegangsrechten worden aan medewerkers toegekend op basis van zogenaamde rolmodellen. De koppeling van de software aan de primair processystemen, die gebruik maken van het mainframe, is in 2013 gerealiseerd. De automatische koppelingen voor de overige aan te sluiten primair processystemen zijn grotendeels gerealiseerd in 2014. Naast het aanbrengen van de laatste koppelingen worden in 2015 ook de oude autorisaties	**Toegangsbeheer** Opnemen, want het betreft een AR-punt.

	zouden krijgen tot zowel heffingsystemen als inningsystemen.	geschoond.	
Informatiebeveiliging De Belastingdienst heeft beveiligingsmaatregelen getroffen om de beschikbaarheid, de integriteit en de vertrouwelijkheid van de informatievoorziening te waarborgen. Bij de extern gerichte ICT-infrastructuur die de Belastingdienst met het internet verbindt wordt bewaakt dat de beveiligingsmaatregelen blijvend effectief zijn. Evaluatie van de effectiviteit van getroffen beveiligingsmaatregelen binnen de interne ICT-infrastructuur vindt daarentegen onvoldoende plaats. Het betreft de onderdelen mainframe platform, midrange platform, het databasemanagement van DB2, het database-management van Sybase, Message Queuing, storage voorzieningen en het interne netwerk. Werkzaamheden die met hoge rechten zijn uitgevoerd en het blijvend juist ingesteld staan van beveiligingsparameters dienen zichtbaar geëvalueerd te worden. De Belastingdienst onderneemt actie om de bevinding in het eerste halfjaar van 2015 op te lossen. Voor wat betreft het onderdeel Windows platform is de evaluatie inmiddels ingericht.	**Informatiebeveiliging** Niet van toepassing.	**Informatiebeveiliging** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Informatiebeveiliging** Niet opnemen, want er loopt een actie om de bevinding in het eerste half jaar van 2015 op te lossen.
Grote lopende ICT-projecten Niet opgenomen door de ADR in de	**Grote lopende ICT-projecten**	**Grote lopende ICT-projecten** Bij de Belastingdienst loopt een aantal	**Grote lopende ICT-projecten** Opnemen, want het betreft een

SAR.	Niet van toepassing.	grote ICT-projecten. Over de stand van zaken ten aanzien van deze projecten wordt in het Rijksdashboard gerapporteerd. De risico's voor de uitvoering, waaronder eventuele privacyrisico's, maken daar onderdeel van uit. De stand van zaken bij deze projecten geeft geen aanleiding tot het maken van nadere opmerkingen.	verplicht onderdeel van de bedrijfsvoeringsparagraaf.
Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen De kans is klein dat een calamiteit optreedt waarbij de centrale gegevensverwerking uitvalt, de gevolgen kunnen echter bijzonder groot zijn. Ten aanzien van het robuust maken van de ICT-infrastructuur zijn de afgelopen jaren aanzienlijke verbeteringen doorgevoerd, welke in 2014 voor een belangrijk deel zijn getest. Door continuïteitsplannen en disasterrecoveryplannen uit te werken voor de kritische bedrijfsprocessen kunnen de gevolgen van een calamiteit beperkt worden. De huidige continuïteitsmaatregelen binnen de ICT-infrastructuur bieden geen garantie dat applicaties en bedrijfsprocessen in het geval van een calamiteit beschikbaar blijven. De reden is dat niet getest is of de applicaties en bedrijfsprocessen in het geval van een calamiteit met de ICT-infrastructuur kunnen samenwerken. Continuïteit dient bezien te worden vanuit de continuïteitrisico's voor het primaire proces. Dit gebeurt nog	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet van toepassing.	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet opnemen, want de bevinding van de ADR is te licht.

onvoldoende. Het is daarbij van belang de continuïteitrisico's ook over de ketens van de verschillende bedrijfsonderdelen heen te bezien. De ADR adviseert de Belastingdienst om voor de kritische bedrijfsprocessen afspraken te maken met betrekking tot het periodiek en ketenbreed oefenen van de herstelbaarheid na een calamiteit.			
Ketenbrede massale gegevensverwerking Het is van belang dat de massale gegevensverwerking en de overdracht tussen de systemen inhoudelijk juist, tijdig en volledig plaatsvinden. De mate van beheersing hiervan, via bijvoorbeeld verbandscontroles, verschilt nog per keten c.q. belastingmiddel. Het risico bestaat dat fouten in de gegevensverwerking of bij overdracht tussen systemen niet tijdig door de Belastingdienst ontdekt worden. B/CA heeft ervoor gekozen om verbeteringen in de beheersing van de massale gegevensverwerking gefaseerd in de jaren 2013 tot en met 2015 aan te pakken. De voortgang van de verbeteringen is beperkt. De grootste tekortkomingen signaleert de ADR bij het inningsproces voor de zogenoemde kleine middelen dat wordt ondersteund door het systeem ETM. Over 2014 heeft B/CA niet vastgesteld dat het systeem ETM alle aangeleverde aanslag- en aangiftegegevens en	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Niet van toepassing.	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Niet opnemen, omdat aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden zijn verricht om risico's te mitigeren.

betalingen juist, volledig en tijdig heeft verwerkt. Het risico is o.a. aanwezig dat: • niet alle heffingsbesluiten en ontvangsten juist en volledig worden verwerkt en invordering niet/niet tijdig plaatsvindt; • verminderingen en teruggaven ten onrechte worden uitbetaald of verrekend en • daarnaast is er een verhoogd frauderisico door ruim toegekende autorisaties middels superuserrechten. Om de genoemde risico's te mitigeren in de verantwoording heeft B/CA voor 2014 diverse aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht. De Belastingdienst heeft aangegeven (bedrijfsonderdeel overstijgende) maatregelen te treffen waarmee de hierboven genoemde risico's meer systematisch kunnen worden beheerst.			
OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers Het ontbreekt nog steeds over de gehele keten heen, van verzoek tot uitbetaling, aan beheers- en stuurinformatie. Hierdoor kan de Belastingdienst de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de uitbetalingen niet vaststellen. Het ontbreekt onder andere aan een uniek kenmerk waarmee een verband kan worden gelegd tussen de ontvangen	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** De continuïteit en de rechtmatigheid van de teruggaven omzetbelasting aan binnen de EU is niet voldoende gewaarborgd.	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** De Belastingdienst heeft eind 2012 voor het OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers de applicatie VRCA en bijbehorende hardware gekocht. Alhoewel dit systeem beperkte functionaliteit en technische beperkingen kent is sprake van een functionerend proces dat geen bezwaren oproept bij de Europese Commissie. Voor de lange termijn zal de Belastingdienst naar een duurzamer	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** Opnemen omdat het een ARK-punt is.

verzoeken en de bijbehorende uitbetalingen. Voor de lange termijn heeft IM/B het voornemen geautomatiseerde functionaliteiten te realiseren. Voor de korte termijn worden (verbands)controles uitgevoerd door B/CA-UPG in samenwerking met het kantoor Buitenland. Deze controles zijn voor 2014 nog niet afgerond. Het risico op fouten en medewerkerfraude veroorzaakt door het ontbreken van een functiescheiding in productie- en onderhoudstaken in de applicatie APEX is blijven bestaan. Er zijn afgelopen halfjaar op dit punt geen risicobeperkende maatregelen getroffen. APEX is de applicatie die de ondernemersgegevens, rekeningnummers en te behandelen verzoeken beheert. Aan de voorwaarde van B/CIE voor het uitvoeren van technisch beheer voor de applicatie VRCA en bijbehorende hardware is voldaan door de migratie naar de belastingdienstomgeving. De formele vastlegging van de beheerafspraken tussen B/CIE en IM/B is nog onderhanden.		oplossing toewerken. Tot het moment dat deze (robuuste) voorziening in gebruik wordt genomen, worden de meest kritische risico's in de uitvoering nauwlettend gevolgd.	
BES-eilanden B/CN is stapsgewijs bezig om het financieel beheer en de inrichting van de IT op een voldoende niveau te brengen. Zo zijn de beheersmaatregelen in het kasproces	**BES-eilanden** Niet van toepasing.	**BES-eilanden** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**BES-eilanden** Niet opnemen, want er is geen sprake van materiële onzekerheden.

verder aangescherpt. Het terugbetalingsproces is geautomatiseerd en er is nieuwe tooling in gebruik genomen waarmee opbrengstrapportages rechtstreeks uit GOS gegenereerd kunnen worden en vorderingenstanden met specificaties op debiteurenniveau zichtbaar zijn. Verder is de afhandeling van tussenrekeningen voor het lopende jaar ingeregeld. Een controle op hoge teruggaven over de afgelopen jaren heeft B/CN echter nog niet opgepakt en een nieuw in gebruik genomen functionaliteit verzamelloonstaten, met een koppeling naar de IB aangiftes, functioneert niet zoals verwacht. Vergelijkingen van verzamelloonstaten met ingediende aangiftes LB hebben over de oude jaren vanaf 2011 nog niet plaatsgevonden. Hoewel afgenomen blijven er voor de verantwoording 2014 onzekerheden bestaan, die overigens niet materieel zijn voor de verantwoording van de Belastingdienst als geheel. De belangrijkste onzekerheden hebben betrekking op autorisaties en functiescheidingen in de informatiesystemen (bijvoorbeeld bij terugbetalingen), de aansluiting heffing—inning en het inrichten van de informatiebeveiliging.			
Toeslagen	**Toeslagen**	**Toeslagen**	**Toeslagen**

B/Toeslagen is in het tweede kwartaal 2014 gestart met een nieuwe methodiek van risicoselectie van HOT/HOR-posten (dit betreffen uitbetalingen met een hoog risico en een groot financieel belang) in TVS. Wij onderzoeken in 2015 de werking van het correct selecteren door deze nieuwe selectiemethode. In 2014 hebben wij wel een deelwaarneming verricht op de kwaliteit van de behandelde HOT/HOR-posten. Uit deze deelwaarneming blijkt uit een aantal behandelfouten dat niet altijd uniform gewerkt wordt. Wij adviseren om er op toe te zien dat de behandelteams overeenkomstig de geldende behandelvoorschriften werken.	Niet van toepassing.	<u>Huurtoeslag</u> De betalingen voor de huurtoeslag worden door de minister voor Wonen en Rijksdienst verantwoord op beleidsartikel 01 Woningmarkt van het begrotingshoofdstuk XVIII Wonen en Rijksdienst. De Rijksbegrotingsvoorschriften schrijven voor dat, indien bij statistische steekproeven de meest waarschijnlijke en/of maximale fout of onzekerheid de tolerantiegrens overschrijdt, in de bedrijfsvoeringparagraaf de meest waarschijnlijke fout of onzekerheid wordt gerapporteerd. Voor de toeslagregelingen geldt een tolerantiegrens van 3% behalve voor de huurtoeslag vanwege de geringe omvang van het desbetreffende begrotingshoofdstuk. Voor de huurtoeslag geldt voor 2014 een tolerantiegrens van 1,13%. Op basis van de meest waarschijnlijke fout voor de uitbetaalde voorschotten ad € 57,7 miljoen (1,70%) en de definitief toegekende huurtoeslagen ad € 79,7 miljoen (2,15%), wordt de – verhoudingsgewijze zeer lage - tolerantiegrens ad € 43,4 miljoen overschreden. <u>Kinderopvangtoeslag</u> Eén van de toezichtmaatregelen bij definitief toekennen voor de kinderopvangtoeslag bestaat uit het opvragen van jaaropgaven bij de kinderopvanginstellingen of bij toeslagontvangers. In 2014 heeft	Opnemen, want voor de huurtoeslag is de tolerantiegrens overschreden.

		Belastingdienst/Toeslagen besloten deze vorm van toezicht vanwege de hiervoor benodigde behandelcapaciteit niet in te zetten voor dat deel van de kinderopvangtoeslagen dat naar verwachting niet of nauwelijks onjuistheden bevat. Voor ca. 50.000 kinderopvangtoeslagen met een relatief gering financieel belang ad €... miljoen is daarom gekozen de jaaropgave niet meer bij de toeslagontvangers op te vragen.	
Externe inhuur Niet opgenomen in de SAR.	**Externe inhuur** Niet van toepassing.	**Externe inhuur** Het percentage externe inhuur ligt met 11% boven de Roemer-norm (10%). In de aanloop naar een structurele invulling van de Intensivering Toezicht en Invordering bij Belastingen is in 2014 nog gebruik gemaakt van uitzendkrachten en overige externe inhuur. Bij de Belastingtelefoon was sprake van extra telefoonaanbod als gevolg van ondermeer 1 bankrekeningnummer en Verklaring arbeidsrelatie. Zonder deze extra inhuur zou het percentage onder de 10% zijn uitgekomen.	**Externe inhuur** Opnemen, want de norm is overschreden.
Aanbevelingen commissie Stevens In de 14e halfjaarsrapportage heeft de Belastingdienst op hoofdlijnen aandacht besteed aan de stand van zaken over de opvolging van de aanbevelingen van de commissie Stevens. De ADR heeft kennis genomen van de onderliggende interne beschouwing waarover op diverse managementniveaus uitgebreid is gesproken en van de vele activiteiten	**Aanbevelingen commissie Stevens** Niet van toepassing.	**Aanbevelingen commissie Stevens** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Aanbevelingen commissie Stevens** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.

die in gang zijn gezet. De ADR vindt dat Belastingen voldoende aandacht heeft gegeven aan de aanbevelingen van de commissie Stevens. Dat wil niet zeggen dat al die activiteiten al hebben geleid tot het beoogde eindresultaat, zoals bijvoorbeeld op het complexe gebied van effectmeting. De ADR blijft de ontwikkelingen volgen en rapporteren daarover als daar specifieke aanleiding voor is.			
Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn Brede agenda Mede naar aanleiding van opgetreden problemen bij Belastingen en Toeslagen is de "Brede agenda" in 2014 aan de Tweede Kamer aangeboden. Belangrijke pijlers in dit verbeterplan zijn complexiteitsvermindering, het robuuster maken van werkprocessen en een meer transparante rapportage van resultaten. De Tweede Kamer wordt via de halfjaarsrapportages geïnformeerd over de voortgang van de "Brede agenda". Voor de sturing op het bereiken van de doelstellingen van de "Brede agenda" zijn bestaande besturingsmechanismen uit de reguliere jaarplancyclus en het MLTP (2012) uitgebreid. Activiteiten van de "Brede agenda" zijn bij een groot aantal actoren belegd in programma's, projecten en	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** Niet van toepassing.	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** Brede agenda De Belastingdienst staat voor de opdracht mede als gevolg van de moeilijke economische situatie meerdere fiscale maatregelen respectievelijk wetswijzigingen te verwerken, de continuïteit van de huidige bedrijfsvoering te waarborgen en daardoor de kasstroom te garanderen en tegelijkertijd de weg naar vernieuwing te vinden. De vernieuwing behelst onder meer het overeenkomstig de verwachtingen en eisen van burger en bedrijf digitaliseren van de dienstverlening en het vernieuwen van de technische infrastructuur, softwareprogramma's en bijbehorende processen van de dienst. Daarnaast ligt er de opdracht bestaande taakstellingen in te vullen en de intensivering van het toezicht waar te maken. De realisatie van dit alles is een grote opgave voor de Belastingdienst, die qua programmering nauw luistert. Door de frequentie en	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** Opnemen, het gaat om majeure punten.

lijnactiviteiten. Een Programmabureau onder auspiciën van het MT Belastingdienst heeft een coördinerende en faciliterende rol om de samenhang in uitvoering te bevorderen. De Belastingdienst heeft onderkend dat voor een adequate sturing op de realisatie van doelstellingen een verdere uitwerking en stroomlijning van de governance noodzakelijk is. Het betreft onder meer de vaststelling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van actoren, de onderlinge consistentie van programma- en projectplannen in het licht van de doelstellingen van de "Brede agenda" en de sluitende relatie met de ICT-ontwikkelportfolio. Zonder een dergelijke uitwerking bestaat het risico dat de doelstellingen van de "Brede agenda" niet tijdig worden gerealiseerd. De ADR benadrukt het belang hiervan. In 2015 blijft de ADR de verdere inrichting en werking van de governance op de "Brede agenda" volgen. <u>Herinrichting Belastingen</u> De belangrijkste ontwikkelingen spelen zich af bij de segmenten SMP en PDB. Met de oprichting van een programmabureau in het eerste halfjaar 2014 is een belangrijke stap gezet om de onderlinge afhankelijkheden tussen directies en		omvang van nieuwe wet- en regelgeving fiscaliteit en overige maatregelen is de belasting op de uitvoering, en daarmee de ICT, de afgelopen jaren fors toegenomen. Voor de toch al kwetsbare massale heffings- en inningsprocessen dreigt dat steeds meer damages optreden,welke veel ongemak voor burger en bedrijf opleveren en voor de Belastingdienst grote hersteloperaties en een overbelasting van de telefonische dienstverlening met zich meebrengen. Door de staatssecretaris is in mei 2014 een samenhangend verbeterprogramma "de Brede Agenda Belastingdienst" opgesteld (Kamerstukken ...). De leidende gedachte is dat de Belastingdienst beter gaat functioneren als hij niet aanhoudend voor ondoenlijke opgaven wordt gesteld, als de processen tegelijkertijd worden verbeterd om te voldoen aan de eisen die we er vandaag en morgen aan stellen, en als ten slotte de prestaties kunnen worden afgezet tegen die eisen. Het programma kent voor elk terrein een afzonderlijk spoor: 1. verminderen van de complexiteit; 2. robuuster maken van de werkprocessen en 3. het helder stellen van verwachtingen en rapporteren van de (beoogde en geleverde) prestaties, plus een spoor om de veranderingen als gevolg van de andere sporen in de organisatie te borgen. Over het bereiken van de doelstellingen van de Brede Agenda wordt gerapporteerd	

andere bedrijfsonderdelen te managen. In 2014 zijn zes locaties gesloten. Medewerkers die niet met hun werk mee wilden en niet al voor ander werk gekozen hebben komen in de zogenoemde flexpool en doen daarin op tijdelijke basis werk in hun eigen werk-/woonomgeving. Het gaat op dit moment om enkele honderden medewerkers. De directie Human Resources Belastingen is belast met een meer definitieve plaatsing binnen Belastingen of daarbuiten.		in de halfjaarsrapportages. Het waarmaken van alle opdrachten met uitsluitend bestaande instrumenten en middelen is nagenoeg onmogelijk. Daarom wordt door de Belastingdienst gewerkt aan een investeringsagenda. Naar verwachting zal deze bij voorjaarsnota in de besluitvorming worden betrokken. <u>Herinrichting Belastingen</u> De Belastingdienst heeft in 2013 de regio's vervangen door een segmentstructuur, waarvan de inrichting in volle gang is. De concentratiebeweging krijgt hierbij inhoud: zo is er goede voortgang geboekt bij het concentreren van de klantregistratie, de middelenadministratie, toezicht particulieren bijzondere invordering en bezwaar. In 2015 zal de herinrichting goeddeels voltooid worden.	

Concept-Bedrijfsvoeringsmededeling Belastingdienst

De Belastingdienst besteedt op een gestructureerde wijze aandacht aan de bedrijfsvoering. Op basis van de periodieke informatie over de beleid- en bedrijfsvoeringprocessen en de risico's die daarbij aan het licht treden, wordt systematisch bewaakt of de dienst zijn doelstellingen op doelmatige en rechtmatige wijze realiseert.

Algemene Rekenkamer over Jaarverslag IXB Financiën 2013
In 2014 is de nodige aandacht besteed aan de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering die door de Algemene Rekenkamer zijn geconstateerd in het Rapport bij het Jaarverslag IXB 2013:

- Informatiebeveiliging

De Belastingdienst heeft een nieuw werkend systeem gerealiseerd, dat het proces van toekenning en intrekking van autorisaties ondersteunt. De gevraagde toegangsrechten worden aan medewerkers toegekend op basis van zogenaamde rolmodellen. De koppeling van de software aan de primair processystemen, die gebruik maken van het mainframe, is in 2013 gerealiseerd. De automatische koppelingen voor de overige aan te sluiten primair processystemen zijn grotendeels gerealiseerd in 2014. Naast het aanbrengen van de laatste koppelingen worden in 2015 ook de oude autorisaties geschoond.

- Omzetbelasting buitenland

De Belastingdienst heeft eind 2012 voor het OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers de applicatie VRCA en bijbehorende hardware gekocht. Alhoewel dit systeem beperkte functionaliteit en technische beperkingen kent is sprake van een functionerend proces dat geen bezwaren oproept bij de Europese Commissie. Voor de lange termijn zal de Belastingdienst naar een duurzamer oplossing toewerken. Tot het moment dat deze (robuuste) voorziening in gebruik wordt genomen, worden de meest kritische risico's in de uitvoering nauwlettend gevolgd.

Brede agenda Belastingdienst
De Belastingdienst staat voor de opdracht mede als gevolg van de moeilijke economische situatie meerdere fiscale maatregelen respectievelijk wetswijzigingen te verwerken, de continuïteit van de huidige bedrijfsvoering te waarborgen en daardoor de kasstroom te garanderen en tegelijkertijd de weg naar vernieuwing te vinden. De vernieuwing behelst onder meer het overeenkomstig de verwachtingen en eisen van burger en bedrijf digitaliseren van de dienstverlening en het vernieuwen van de technische infrastructuur, softwareprogramma's en bijbehorende processen van de dienst. Daarnaast ligt er de opdracht bestaande taakstellingen in te vullen en de intensivering van het toezicht waar te maken. De realisatie van dit alles is een grote opgave voor de Belastingdienst, die qua programmering nauw luistert. Door de frequentie en omvang van nieuwe wet- en regelgeving fiscaliteit en overige maatregelen is de belasting op de uitvoering, en daarmee de ICT, de afgelopen jaren fors toegenomen. Voor de toch al kwetsbare massale heffings- en inningsprocessen dreigt dat steeds meer damages optreden,welke veel ongemak voor burger en bedrijf opleveren en voor de Belastingdienst grote hersteloperaties en een overbelasting van de telefonische dienstverlening met zich meebrengen. Door de staatssecretaris is in mei 2014 een samenhangend verbeterprogramma "de Brede Agenda Belastingdienst" opgesteld (Kamerstukken ...). De leidende gedachte is dat de Belastingdienst beter gaat functioneren als hij niet aanhoudend voor ondoenlijke opgaven wordt gesteld, als de processen tegelijkertijd worden verbeterd om te voldoen aan de eisen die we er vandaag en morgen aan stellen, en als ten slotte de prestaties kunnen worden afgezet tegen die eisen.
Het programma kent voor elk terrein een afzonderlijk spoor: (1) verminderen van de complexiteit, (2) robuuster maken van de werkprocessen, en (3) het helder stellen van verwachtingen en rapporteren

van de (beoogde en geleverde) prestaties, plus een spoor om de veranderingen als gevolg van de andere sporen in de organisatie te borgen. Over het bereiken van de doelstellingen van de Brede Agenda wordt gerapporteerd in de halfjaarsrapportages. Het waarmaken van alle opdrachten met uitsluitend bestaande instrumenten en middelen is nagenoeg onmogelijk. Daarom wordt door de Belastingdienst gewerkt aan een investeringsagenda. Naar verwachting zal deze bij voorjaarsnota in de besluitvorming worden betrokken.

Herinrichting Belastingen
De Belastingdienst heeft in 2013 de regio's vervangen door een segmentstructuur, waarvan de inrichting in volle gang is. De concentratiebeweging krijgt hierbij inhoud: zo is er goede voortgang geboekt bij het concentreren van de klantregistratie, de middelenadministratie, toezicht particulieren bijzondere invordering en bezwaar. In 2015 zal de herinrichting goeddeels voltooid worden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
Voor het heffen en innen van belastingen en het betalen van toeslagen is de Belastingdienst afhankelijk van gegevens die belastingplichtige en toeslaggerechtigden zelf verstrekken en van (al dan niet) beschikbare contra-informatie. Het bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik vraagt om eem actief rechtshandhavingsbeleid. Het tegengaan van fraude bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagregelingen vormt een geïntegreerd onderdeel hiervan. Over de aanpak van fraude en de samenwerking tussen overheden en andere organisaties en de resultaten van de bestrijding van de verschillende vormen van fraude over 2014 is tussentijds aan de Tweede Kamer gerapporteerd in de 14e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstukken // 2014/14 31 066 nr.).

Aanpassing toezichtbeleid kinderopvangtoeslag
Eén van de toezichtmaatregelen bij definitief toekennen voor de kinderopvangtoeslag bestaat uit het opvragen van jaaropgaven bij de kinderopvanginstellingen of bij toeslagontvangers. In 2014 heeft Belastingdienst/Toeslagen besloten deze vorm van toezicht vanwege de hiervoor benodigde behandelcapaciteit niet in te zetten voor dat deel van de kinderopvangtoeslagen dat naar verwachting niet of nauwelijks onjuistheden bevat. Voor ca. 50.000 kinderopvangtoeslagen met een relatief gering financieel belang ad €... miljoen (PM) is daarom gekozen de jaaropgave niet meer bij de toeslagontvangers op te vragen.

Verduisteringszaak
De Belastingdienst is eind mei geconfronteerd met een verduisteringszaak (Kamerstukken.....). De Kamer is hierover nader geïnformeerd in de14e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstukken // 2014/14 31 066 nr.). Het overgrote deel van het betrokken bedrag is veiliggesteld door middel van beslaglegging.

Grote ICT-projecten
Bij de Belastingdienst loopt een aantal grote ICT-projecten. Over de stand van zaken ten aanzien van deze projecten wordt in het Rijksdashboard gerapporteerd. De risico's voor de uitvoering, waaronder eventuele privacyrisico's, maken daar onderdeel van uit. De stand van zaken bij deze projecten geeft geen aanleiding tot het maken van nadere opmerkingen.

Externe inhuur
Het percentage externe inhuur ligt met 11% boven de Roemer-norm (10%). In de aanloop naar een structurele invulling van de Intensivering Toezicht en Invordering bij Belastingen is in 2014 nog gebruik gemaakt van uitzendkrachten en overige externe inhuur. Bij de Belastingtelefoon was sprake van extra telefoonaanbod als gevolg van ondermeer 1 bankrekeningnummer en Verklaring arbeidsrelatie. Zonder deze extra inhuur zou het percentage onder de 10% zijn uitgekomen.

Naleving wet- en regelgeving toeslagen

Huurtoeslag

De betalingen voor de huurtoeslag worden door de minister voor Wonen en Rijksdienst verantwoord op beleidsartikel 01 Woningmarkt van het begrotingshoofdstuk XVIII Wonen en Rijksdienst. De Rijksbegrotingsvoorschriften schrijven voor dat, indien bij statistische steekproeven de meest waarschijnlijke en/of maximale fout of onzekerheid de tolerantiegrens overschrijdt, in de bedrijfsvoeringparagraaf de meest waarschijnlijke fout of onzekerheid wordt gerapporteerd. Voor de toeslagregelingen geldt een tolerantiegrens van 3% behalve voor de huurtoeslag vanwege de geringe omvang van het desbetreffende begrotingshoofdstuk. Voor de huurtoeslag geldt voor 2014 een tolerantiegrens van 1,13%. Op basis van de meest waarschijnlijke fout voor de uitbetaalde voorschotten ad € 57,7 miljoen (1,70%) en de definitief toegekende huurtoeslagen **ad € 79,7 miljoen** (2,15%), wordt de – verhoudingsgewijze zeer lage - **tolerantiegrens ad € 43,4** miljoen overschreden.

Conclusie

Afgezien van de hiervoor genoemde punten is in 2014 sprake geweest van ordelijk en beheerst verlopen bedrijfsprocessen, die tevens voorzien in waarborgen voor een rechtmatige begrotingsuitvoering, inclusief een toereikend beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Wat betreft de genoemde uitzonderingen zijn maatregelen getroffen om de bedrijfsvoering te verbeteren.

Den Haag, .. maart 2015

[ ] Belastingdienst, [ ]

Ministerie van Financiën

Balanced scorecard Belastingdienst

Derde uitvoeringsrapportage 2014

Versie 1.0

Datum 25 februari 2015
Status Definitief

1913337 01732

Inhoud

1 Beleid inclusief kerntaken—4
1.1 Dienstverlening aan burgers en bedrijven—4
1.2 Fiscaal toezicht—4
1.3 Toezicht op goederenstromen en buitengrens—5
1.4 Toezicht op toeslagen—5
1.5 Opsporing van fraude—6
1.6 Doelstellingen jaarplan—6

2 Interne Organisatie—8
2.1 Voorraden, doorlooptijden en termijnen—8
2.2 Massale processen—8
2.3 Productiviteit en inzetbaarheid—8
2.4 Prestaties van de IV-keten—8
2.5 Doelstellingen jaarplan—9

3 Overige—10
3.1 Grote projecten—10
3.2 Intensivering toezicht—12
3.3 Besturing en concentratie Belastingen—12
3.4 Begeleiden en opleiden van medewerkers—13
3.5 Doelstellingen jaarplan—13

1 Beleid inclusief kerntaken

1.1 Dienstverlening aan burgers en bedrijven

			Streefwaarde	Realisatie	
1	Beschikbaarheid websites	%	**99,9-100**	**99,96**	**O**
2	Beschikbaarheid persoonlijk domein (ondernemers en toeslagen)	%	**99,9-100**	**98,7**	**O**
3	Beschikbaarheid Douane-systemen	%	**98-100**	**96,2**	**O**
4	Beschikbaarheid VIA (in maart)	%	**99,5-100**	**99,7**	**O**
5	Bereikbaarheid Belastingtelefoon	%	**80-85**	**63**	**O**
6	Kwaliteit beantwoording fiscale vragen	%	**80-87**	**88**	**O**

Toelichting

Ad 2. Het persoonlijk domein (PDO) is een aantal periodes niet volledig beschikbaar geweest.
In oktober werd dit veroorzaakt door onderhoudswerkzaamheden, door een foute instelling in beveiligingssoftware en een groot aanbod (kwartaalaangifte ondernemers) in de laatste week van oktober.
Ook in november was sprake van uitval. Eenmaal door een noodzakelijke herstart als gevolg van instabiliteit en eenmaal door een DDoS-aanval.
Ad 3. De gemiddelde beschikbaarheid Douanesystemen is met een realisatie van 96,2% lager uitgekomen dan gepland. In september had de Douane vastgesteld dat de doelstelling van 98% voor 2014 niet meer haalbaar zou zijn. Een meer realistische ambitie is toen bepaald op 96%. Dit is in september aan het bedrijfsleven gecommuniceerd. Er is met het bedrijfsleven een groeipad voor de komende jaren afgesproken.
Ad 5. Na de tweede viermaandsrapportage was het gemiddelde maandpercentage 57%. De afgelopen vier maanden kwam het maandpercentage boven de 80% uit, maar het cumulatieve percentage is ruim onder de norm gebleven. Een belangrijke oorzaak is het hoge belaanbod aan het begin van het jaar door invoering van 1BRN, SEPA en nieuwe wetgeving oldtimers/CO2.

1.2 Fiscaal toezicht

	Belastingen (horizontaal toezicht)		Streefwaarde	Realisatie	
1	Aantal grote ondernemingen onder horizontaal toezichtconvenant		**3.000-3.500**	**2.694**	**O**
2	Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	1.000	**75-100**	**109**	**O**

Toelichting
Ad 1. De terugloop in aantallen entiteiten onder HT wordt veroorzaakt doordat in de loop van 2014 de nieuwe Leidraad toezicht GO operationeel is geworden, waarbij de definitie van 'GO onder HT' is aangescherpt. In plaats van 'willen en kunnen' moet nu ten minste een 'tone-at-the-top'-gesprek en een complianceverkenning hebben plaatsgevonden. Daarnaast wordt de afname veroorzaakt door de overdracht van entiteiten naar het segment MKB.

	Belastingen (repressief toezicht)		Streefwaarde	Realisatie	
1	Aantal behandelde aangiften: IH (Particulieren en MKB) Vpb	 1.000 1.000	 **1.000-1.225** **29-37**	 **1.049** **34**	**O**
2	Aantal boekenonderzoeken	1.000	**36-39**	**38**	**O**

	Belastingen, Centrale Administratie		Streefwaarde	Realisatie	
1	Percentage contacten met starters (ten opzichte van het totaal aantal starters)	%	**15-25**	**21**	**O**
2	Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim	% %	**OB: 50-60** **LH: 90-95**	**67** **93**	**O**
3	Betalingsachterstand invordering	%	**2,5-3,0**	**2,3**	**O**

1.3 Toezicht op goederenstromen en buitengrens

	Douane		Streefwaarde	Realisatie	
1	Gecertificeerde goederenstromen	%	**> 85**	**> 85**	**O**
2	Controles op de goederenstromen	1000	**295-365**	**357**	**O**
3	Controles op passagiersvluchten	1000	**12-15**	**15**	**O**
4	Nakoming van de door de EU voorgeschreven douanecontroles	%	**100**	**85**	**O**

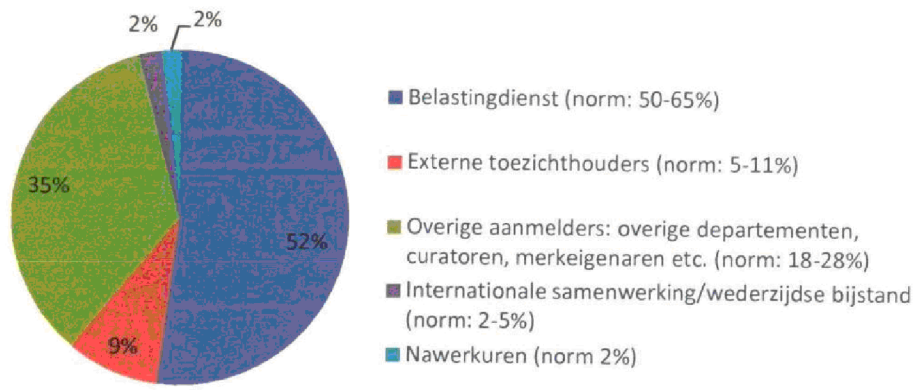
Toelichting
Ad 4. Omdat de opnameverplichting 'granen' in november niet is gerealiseerd en de doelstelling voor granen op 100% is gesteld, was in november al duidelijk dat de jaardoelstelling niet gehaald kon worden. De overige EU-verplichtingen zijn wel gehaald.

1.4 Toezicht op toeslagen

Toeslagen		Streefwaarde	Realisatie	
Uitvoering toezichtbeleidsplan		Het toezicht wordt volgens planning uitgevoerd	Het toezicht wordt volgens planning uitgevoerd	**O**

1.5 Opsporing van fraude

Grafiek 6.2 Verdeling ingezette opsporingscapaciteit



	FIOD		Streefwaarde	Realisatie	
1	Processen-verbaal leidend tot veroordeling/transactie	%	**82-85**	**83**	O

1.6 Doelstellingen jaarplan

	Doelstelling	***Resultaat 2014***	Is doelstelling gerealiseerd ultimo 2014	
1	Evaluatie vervolg Stevens	De aanbevelingen van de commissie Stevens worden begin 2014 geëvalueerd om vast te stellen waar nog doorontwikkeling nodig is in het horizontaal toezicht.	ja	O
2	Douane toets AEO-gecertificeerde bedrijven	Om werking van de AEO-certificering te beoordelen, wordt in 2014 bij ten minste 75% van de AEO gecertificeerde bedrijven getoetst of deze bedrijven nog voldoen aan de certificeringseisen.	ja	O
3	Inrichten invorderings-regie	Belastingen zal 'invorderingsregie' verder inrichten en procesverbeteringen doorvoeren in de gehele invorderingsketen, zodat iedere belastingplichtige met een schuld de aanpak krijgt die hij verdient.	ja	O
4	Elektronische verzending Toeslag-beschikking	Het is de bedoeling eind 2014 over te gaan op uitsluitend elektronische verzending van Toeslagbeschikkingen. Eind 2014 wordt ook begonnen met elektronische aanslagen Inkomensheffing, eerst ook nog op papier, maar in de loop van 2015 ook alleen elektronisch. De envelop gaat verdwijnen. Een wettelijke regeling voor verplicht elektronisch verkeer is in behandeling in de Kamer.	nee	O
5	Oplossing voor digitaal niet-redzamen	Verplichte digitalisering vraagt om oplossingen voor met name de groep 'digitaal niet-zelfredzamen'. In 2014 zullen deze voorstellen op uitvoerbaarheid	nee	O

		worden onderzocht en wordt de invoering ervan gerealiseerd parallel aan de invoering van verplicht elektronisch verkeer.		
6	Minder belasten en verbeteren BelTel	Verstoringen of fouten in de procesketens kunnen bij de BelastingTelefoon een onverwachte stijging in het callvolume tot gevolg hebben en dus invloed hebben op de wachttijd en de bereikbaarheid. Ook zijn speciale inspanningen nodig gericht op het verminderen van het aantal SBA's en Frobo's en het verbeteren van een tijdige en goede afhandeling.	nee	O

Toelichting

Ad 4. De Berichtenbox is voor de Toeslagbeschikkingen ingericht. Deze worden, zolang er geen wettelijke bepaling is die het alléén digitaal toezenden regelt, zowel op papier als digitaal aangeboden. De beoogde besparing wordt daardoor niet bereikt. Voor de IH is het niet mogelijk gebleken de voorlopige aanslag in het vierde kwartaal van 2014 beschikbaar te stellen.
De inspanningen zijn er nu op gericht de uitnodiging tot het doen van aangifte (UDA) eind februari 2015 in de Berichtenbox te plaatsen. Deze ontwikkeling ligt op schema.
De Staatssecretaris heeft in december aan de Tweede Kamer gemeld dat het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst wordt aangehouden, maar het onderdeel verplicht elektronisch berichtenverkeer (EBV) wordt ondergebracht in een apart wetsvoorstel.

Ad 5. De behandeling en daarmee tevens de verdere uitwerking van het onderliggende wetsvoorstel is on-hold gezet.

Ad 6. Hoewel de bereikbaarheid van de BelTel na alle problematiek eerder dit jaar met "Eén bankrekeningnummer" en "Auto" de laatste maanden op het gewenste niveau raakt, is de situatie kwetsbaar. In het licht hiervan is een actieplan opgesteld om te komen tot beheersbare callvolumes.

2 Interne Organisatie

2.1 Voorraden, doorlooptijden en termijnen

			Streefwaarde	Realisatie	
1	Afdoening bezwaren binnen AWB-termijn	%	**95-100**	**87**	**O**
2	Afdoening klachten binnen AWB-termijn	%	**98-100**	**93**	**O**

Toelichting

Bij bezwaren en klachten is het percentage tijdig afgedaan lager dan in 2013. De oorzaak houdt verband met een toename van het aantal bezwaren (12%) en klachten (38%) als gevolg van het massaal opkomen tegen een aantal wijzigingen van regelgeving, waaronder autobelastingen (opheffen vrijstelling CO2, oldtimers regeling, verhoging boetebedrag), erf- en schenkbelasting (art 12 Successiewet), inkomstenbelasting (gebruik WOZ-waarde) en de belastingrente.
Indieners van bezwaren zijn zoveel mogelijk gebeld en bij massale bezwaren zijn op ad hoc basis behandelteams samengesteld. Om de achterstand in de behandeling weg te werken is extra capaciteit geregeld. Voor de komende tijd wordt gewerkt aan verbetering van het behandelproces, waarbij het bezwaarproces wordt geconcentreerd van dertien naar vier locaties. Ook worden de mogelijkheden vergroot om bezwaar digitaal in te dienen en te verwerken.

2.2 Massale processen

	Centrale Administratie		Streefwaarde	Realisatie	
1	Aantal postzendingen zonder fouten	%	**99-100**	**99,9**	**O**

2.3 Productiviteit en inzetbaarheid

			Streefwaarde	Realisatie	
1	Ziekteverzuim (incl. verzuim langer dan 1 jaar)	%	**≤ 5,4**	**5,4**	**O**
2	Meldingsfrequentie	1	**≤ 1,4**	**1,2**	**O**

2.4 Prestaties van de IV-keten

			Streefwaarde	Realisatie	
1	Tijdigheid oplevering Ontwikkelopdrachten	%	**≥ 85**	**87**	**O**
2	Tijdigheid oplevering Onderhoudsopdrachten	%	**≥ 85**	**86**	**O**
3	Aantal prio 1 incidenten (CAO)	1	**< 100**	**39**	**O**
4	Incidenten prio 1 tijdig opgelost (CIE)	%	**≥ 85**	**73**	**O**

Toelichting

Ad 4
Afgelopen jaar zijn relatief veel storingen opgetreden die veroorzaakt werden door vernieuwingen in de IT-infrastructuur. Het oplossen daarvan kost meer tijd omdat het leerproces over het functioneren van de nieuwe apparatuur nog gaande is.

2.5 Doelstellingen jaarplan

	Doelstelling	*Resultaat 2014*	Is doelstelling gerealiseerd ultimo 2014	
1	Centraliseren, digitaliseren en archiveren van poststromen	De Belastingdienst werkt aan een uniform elektronisch archief. Doel is het centraliseren, digitaliseren en archiveren van poststromen (2014: 65%, 2017: 95%).	Grotendeels	O

Toelichting

Ad 1
Met het project is goede voortgang geboekt. Digitaal Archief wordt succesvol toegepast voor diverse stromen waaronder het Landelijk Incasso Centrum en het wordt ontsloten door Klantbeeld. Het percentage gedigitaliseerde post is iets lager uitgekomen dan geprognosticeerd (60%).

3 Overige

3.1 Grote projecten

Bij de grijs gearceerde rijen betreft het afgeronde projecten, zoals vorige keer gerapporteerd. Volgende keer verdwijnen deze rijen.

Projectnaam	Project-beschrijving	Project-voortgang	Project-kosten	Project-baten	Kritische succesfactoren / risico's
BRS Score: ©	Het project valt uiteen in twee delen. 1) Aansluiten: Met de aansluiting van de Belastingdienst op het nieuwe Handelsregister (HR) van de Kamer van Koophandel (KvK) kan een groot deel van de nu nog handmatige mutaties in BvR (Beheer van Relaties) komen te vervallen door deze gegevens geautomatiseerd te verwerken. 2) Registratie niet-ingezetenen (RNI). Hiermee sluit de Belastingdienst aan op de RNI. Naast afnemer / gebruiker van de RNI is de Belastingdienst ook aangewezen als één van de bronhouders van de RNI.	1) Aansluiten: De KvK heeft het nieuwe HR gerealiseerd en de Belastingdienst is bezig om hierop te kunnen aansluiten. De systeemintegratietest is afgerond. Hieruit zijn geen blokkerende bevindingen gekomen. Om de kwaliteit van de gegevens in het HR te vergroten wordt er op beperkte schaal naar de KvK teruggemeld. In 2015 zal gekeken worden hoe dit proces van terugmelden verder kan worden opgeschaald. 2) RNI: De RNI staat sinds begin 2014 in productie. De Belastingdienst is hierop aangesloten. De verdere implementatie van de RNI loopt nog door tot in 2015. De voorziening waarmee de Belastingdienst op de RNI is aangesloten is een tijdelijke voorziening. Deze applicatie is nog onvoldoende robuust, doordat deze onvoldoende is gedocumenteerd en belangrijke zaken als productiebesturing en beheerfunctionaliteiten ontbreken.	Kosten (BRS totaal) Totaal budget: 17,5 mln Realisatie: 16,7 mln. Prognose: 19,8 mln.	Met name besparingen als gevolg van het aansluiten op de basis-registraties GBA en HR die zijn geschat op ruim € 7 mln. per jaar, w.v. ca. € 6,5 mln. op fte (minimaal 160 fte) en ruim een € 0,5 mln. als gevolg van uitfaseren KvK online.	1) Aansluiten: Het belangrijkste issue is dat de KvK gebeurtenisberichten heeft gebouwd die niet overeenkomen met het ontwerp. Zowel documentatie (ontwerp) als de gebouwde software moet de KvK daarom aanpassen. Dit kost extra tijd en capaciteit. Ook de Belastingdienst moet hierdoor extra werk verzetten (rework). 2) RNI: De Belastingdienst is op de RNI aangesloten middels een tijdelijke voorziening. Verschillende aspecten als beheer, productiebesturing en documentatie zijn niet of beperkt ingericht. Daardoor bestaat een vergroot risico op calamiteiten.

AGS Score: ☺	Douane vervangt haar huidige aangiftesystemen (invoer/uitvoer) door een moderne applicatie (AGS) ter ondersteuning van de nieuwe aangifteprocessen. Dit in verband met de verouderde functionele en technologische stand van de huidige systemen, alsmede de nieuwe Douanewetgeving (UCC2014). Deze vervanging resulteert in minder complexe, toekomstvaste systemen en daarmee continuïteit van de geautomatiseerde afhandeling van de aangifteprocessen. Ook geeft de vervanging invulling aan een verdergaande digitalisering van het aangifteproces. Het programma is opgebouwd uit 4 incrementen.	Increment 1 (Opslag) is in december 2011 afgerond. Increment 2 (Invoer) is op 6 oktober 2013 in productie genomen. De eerste aangevers zijn toen aangesloten. Door issues met het bedrijfsleven en een teruglopende performance heeft de volledige opschaling vertraging opgelopen. In de afgelopen maanden zijn er meerdere infrastructuurreleases uitgerold die de stabiliteit en performance aanzienlijk hebben verbeterd. Voor increment 3 (Uitvoer) is besloten de uitrol uit te stellen tot september 2015. Dit als gevolg van de uitloop van de opschaling van increment 2. Increment 4 (NL): Het wetgevingsproces dat voor increment 4 van belang is, loopt trager dan verwacht. Deze vertraging zorgt ervoor dat de oplevering van het globaal ontwerp vertraagd is. De releasedatum voor increment 4 is verschoven naar het eerste kwartaal van 2016.	Kosten Totaal budget: 46,8 mln. Realisatie: 39,6 mln. Prognose: 46,8 mln.	Eén modern, toekomst-bestendig, doelmatig te onderhouden en aan te passen systeem. Besparing op onderhoud ca. 2,8 mln per jaar.	Capaciteit: Vanwege inzet op andere projecten is er beperkte capaciteit beschikbaar voor increment 3. Ook zit er weinig ruimte in de planning. Vanuit het project wordt daarom strak gestuurd op de activiteiten.
ISOBEL Score: **O**	Het doel van ISOBEL (vernieuwing omzetbelasting) is te komen tot een werkend nieuw OB-proces met een nieuw, beheerst aanpasbaar informatiesysteem. De scope van het project is aangepast en beperkt tot de afronding van plateau 1 (digitalisering suppleties). De verdere realisatie van plateau 2 (voorbereiding inning op aangifte) wordt onderdeel van de **'Roadmap Inning'.** De verdere nieuwbouwactiviteiten **(plateau's 3 t/m 5)** worden met ongeveer 2 jaar opgeschort.	Gekozen is voor implementatie van plateau 1 via het scenario met kraantje dicht (wel de stroom omleggen, maar met handmatige verwerking vanuit de nieuwe applicatie OBG). De implementatie heeft in de week van 16 december succesvol plaatsgevonden. Volledige openstelling van het S2S-kanaal volgt in de loop van Q1 2015. Om de handmatige verwerking om te zetten in de geautomatiseerde variant (kraantje open) moet eerst de verwerking in de OB oud applicatie getest worden. Er wordt naar gestreefd dit scenario in maart 2015 te implementeren.	Kosten Totaal budget 15,8 mln Realisatie 3,6 mln Prognose 15,8 mln	De totale baten gedurende het project lopen op tot € 3,5 mln met na afloop van het project een voorziene baat van structureel € 2,75 mln.	Voor plateau 1 speelt het risico dat er beperkte tijd beschikbaar is voor het testen van de juiste verwerking in OB oud. Doordat de fasen 3 t/m 5 ongeveer 2 jaar uitgesteld worden is er een reëel risico dat opgebouwde kennis verloren gaat. Door het uitstel zal ruwweg de helft van de voorziene besparingen later worden gerealiseerd.

MBD Score: ☺	Doel van het project MijnBelastingdienst (MBD) is het realiseren van een webgebaseerde voorziening (een portaal) die een veilige toegang biedt aan burger en bedrijf om elektronisch zaken met de Belastingdienst te regelen. Het gaat om informatiediensten (met het accent op persoonsgebonden informatie die alleen aan daartoe geautoriseerde personen mag worden verstrekt), transactiediensten en beheer.	Het portaal is op 12 juni 2014 live gezet. Naast het doen van aangifte IH-NW 2013 en VA 2015 is het mogelijk het rekeningnummer te wijzigen. De online aangifte IH-NW 2014 en de mogelijkheid om uitstel voor het doen van aangifte aan te vragen worden vanaf maart 2015 aangeboden. Daarnaast blijft het Easytax-programma beschikbaar. In december is het portaal toegankelijk gemaakt voor de ondersteuning bij het doen van aangifte (HUBA) en de Belastingtelefoon. Daarnaast is ook de beheerfunctionaliteit gerealiseerd.	Kosten Totaal budget 15,9 mln Realisatie 16,4 mln Prognose 16,4 mln	Het project MBD realiseert zelf geen directe baten maar is voorwaar-delijk voor Digitalise-ringsdoel-stellingen uit het MLTP.	Een externe partij heeft onderzocht of de huidige hard- en software geschikt zijn om aan de ambities te voldoen. Dit heeft 'quick wins' en enkele aanbevelingen voor de langere termijn opgeleverd. Deze worden opgepakt. Ook zijn maatregelen genomen om bestaande infrastructuur op te schalen om, conform de prognoses, 79.000 concurrent gebruikers te kunnen verwerken.

3.2 Intensivering toezicht

ITI is van start gegaan in 2013. De resultaten over dat jaar kwamen met een extra kasopbrengst van € 250 mln. nagenoeg overeen met de doelstelling.
Een afrondende jaarrapportage is nog niet beschikbaar. De monitorrapportage t/m september laat zien dat de ontvangsten in 2014 achterbleven ten opzichte van de business case.
Dit wordt deels veroorzaakt door een lagere productie dan gepland, met name bij de uitworpbehandeling van aangiften IH niet winst en de aangiftebehandeling Vennootschapsbelasting. De oorzaak houdt verband met de vertraging in de werving en de inzet van capaciteit op de inkeerregeling.
Ook vallen de gemiddelde correctiebedragen op de IH niet winst en IH winst lager uit dan voorzien in de business case. Door verbeterd aangiftegedrag als gevolg van de vooringevulde aangifte daalt het correctiepotentieel.
Tenslotte wijkt het tempo kasstroom af van de verwachtingen in de business case. Dit betreft een tijdelijk verschil.

3.3 Besturing en concentratie Belastingen

Daar waar Belastingen concentratiestappen gezet heeft, blijken die succesvol en de ontwikkelingen met betrekking tot innovatie in toezicht zijn veelbelovend. Ruim eerder dan gepland is het invorderingswerk van de laatste drie oude regio's ondergebracht in het LIC. De middelenadministratie op het terrein van IH en VPB is op de concentratielocaties ondergebracht en inmiddels zijn 6 locaties verlaten. Deze bewegingen hebben impact gehad op ruim 1.000 medewerkers.
Er heeft een midterm review van de concentratie plaatsgevonden waarin onder andere aandacht is besteed aan de stand van zaken rond besturing, concentratie, flexpool, invulling taakstelling en ontwikkeling handhaving.

3.4 Begeleiden en opleiden van medewerkers

	Belastingdienst		Streefwaarde	Realisatie	
1	Gesprekken met medewerkers (jaarlijks minimaal één functioneringsgesprek per medewerker)	%	**90-100**	**66**	**O**

Toelichting

Ad 1. Het aantal geregistreerde gesprekken met medewerkers blijft achter bij de gewenste ontwikkeling. De realisatie is vertekend door een onvolledige registratie in P-Direkt.

3.5 Doelstellingen jaarplan

	Doelstelling	***Resultaat 2014***	Is doelstelling gerealiseerd ultimo 2014	
1	Effectmeting	• Belastingen brengt, waar dit mogelijk is, de directe opbrengsten van de toezichtsinstrumenten in beeld en formuleert concrete doelstellingen op de opbrengsten van het handhavingsproces.	Ja	**O**
		• Toeslagen heeft door middel van een nulmeting vastgesteld waar effecten te verwachten zijn van het handhavingsbeleid voor de inkomensafhankelijke regelingen. Voor het meten van de effecten zijn diverse indicatoren benoemd die in 2014 worden beproefd.	Ja	
		• Douane heeft de effecten van de doelstellingen zichtbaar gemaakt en streeft onder meer na om administratieve- en toezichtslasten te reduceren. De volgende stap is het meetbaar maken van de effecten.	Ja	
		• De FIOD start een pilot waarin afspraken met betrokken partijen in het opsporingsproces worden gemaakt over de beoogde effecten en het monitoren hiervan.	Ja	
		• Bezien wordt in hoeverre al de eerste resultaten van effectmeting kunnen worden meegenomen in de vorm van effectindicatoren in de begroting IX 2015.	Nee	

Toelichting

Doelstelling van de Belastingdienst is het verhogen van de compliance en daarmee het borgen van de belastingopbrengsten. Met effectmeting wordt duidelijk gemaakt of de beoogde effecten van complianceverhoging worden gerealiseerd. Daartoe hebben de bedrijfsonderdelen in 2014 de volgende initiatieven ontplooid:

- Belastingen brengt, waar dit mogelijk is, de directe opbrengsten van de toezichtsinstrumenten in beeld. Het segment Grote Ondernemingen heeft hiervoor een plan van aanpak effectmeting opgesteld. Daarmee onderzoekt het segment het verband tussen individuele klantbehandeling (IKB) en de compliance van grote ondernemingen. De directies PDB en MKB hebben een plan van aanpak effectmeting gemaakt. Daarbij wil Belastingen bijvoorbeeld inzicht geven in het effect op compliance van het aanbrengen van massale automatische correcties. In oktober is er een kick off-bijeenkomst van de in het plan voorziene activiteiten gehouden. Begin 2015 stelt Belastingen een analyse op van de steekproef 2012/2013 voor Particulieren. De steekproef ondernemingen 2013/2014 volgt in het tweede kwartaal 2015. De nalevingsmonitoren voor MKB en GO zijn klaar, die voor Particulieren rondt Belastingen begin 2015 af.

- Toeslagen heeft door middel van een nulmeting vastgesteld welke effecten te verwachten zijn van het handhavingsbeleid voor de inkomensafhankelijke regelingen. Voor het meten van de effecten zijn indicatoren benoemd die in 2014 zijn beproefd. In Begroting IX zijn deze opgenomen:
  - Het toezicht op toeslagen is voor 1 juli van het jaar volgend op het toeslagjaar afgerond (met uitzondering van de toepassing van inkomensgegevens)
  - Rechtmatige toekenning van toeslagen
  - Het percentage terug te betalen bedragen bij het definitief toekennen wordt zoveel mogelijk beperkt tot bedragen die inherent zijn aan het wettelijke systeem.

  De uitvoering van de maatregelen uit de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit is gemonitord, zowel in aantallen, als in geld. Daarbij is gekeken naar de effectiviteit (response) en efficiency (inspanningen) van de behandelmethode. In de eerste helft van 2014 is onderzocht wat het effect van de behandelmethode balie is op onbekende aanvragers. Daaruit is gebleken dat het merendeel van de onbekende aanvragers naar de balie komt met voldoende bewijsstukken om het recht op een toeslag te kunnen vaststellen en dat de ingediende aanvragen ook voor het merendeel geheel of gedeeltelijk toegekend konden worden.

- Douane heefteen doelenhiërarchie opgesteld waarmee de realisatie van de beleidsdoelen wordt geconcretiseerd in meetbare effecten.

- De BelastingTelefoon herziet de huidige set aan doelstellingen. Begin 2015 is de nieuwe set van prestatie-indicatoren gereed. Van belang is dat hiervoor politiek draagvlak is en dat deze past bij de berichtgeving op de website.

- Bij de FIOD is in oktober het traject waarbij met behulp van een externe partij naar de effectmeting witwassen wordt gekeken van start gegaan. Er is een

brainstormsessie georganiseerd van waaruit een expertgroep is gevormd die het verdere traject begeleidt. Vervolgens heeft een tweede bijeenkomst plaatsgevonden waarbij enkele opties voor het vervolgtraject zijn voorgesteld.

- B/CFD heeft ervaring opgedaan met effectmeting middels de proefprojecten **'digitalisering suppletieaangiften Omzetbelasting' (unit documenthuishouding)** en **'het nieuwe vervoersbeleid Belastingdienst' (unit Services).**

- B/CKC heeft de effecten van onderdelen van het ITI-opleidingstraject in kaart gebracht.

- De IV-aanbodorganisaties (CIE en CAO) streven naar marktconformiteit inzake een goede bedrijfsvoering en toekomstbestendige en veilige ICT. Richting politiek en samenleving moeten de organisaties kunnen uitleggen dat dit op efficiënte en sobere wijze gebeurt. **Op deze thema's** is in 2014 middels benchmarken met meten gestart. De benchmark van CAO is in mei ter beschikking gekomen. Die van CIE in november.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan

[redacted]

Directie Bedrijfsvoering
Inlichtingen
[redacted]
[redacted]@minfin.nl

Datum
18 februari 2015

Notitienummer
DGFZ/2015/2

Rubriek
BEDRIJFSVOERING

Auteur
[redacted]

notitie

Managementverklaring, Balanced Scorecard, beleidsdoorlichtingen en evaluatieonderzoeken van het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken

Paraaf
[redacted]

Van
[redacted]
Fiscale zake

Kopie aan
[redacted]
Economisch

Bijlagen
[redacted]

Naar aanleiding van uw notitie van 15 december 2014 (FEZ/2014/1910) over de aanschrijving van het jaarverslag over 2014 doe ik u hierbij toekomen de bijdrage voor de managementverklaring, Balanced Scorecard, beleidsdoorlichtingen en evaluatieonderzoeken van het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken.

Onder punt 1 en 2 worden respectievelijk de managementverklaring en Balanced Scorecard gegeven. In punt 3 wordt tenslotte beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken gegeven.

1. Managementverklaring van het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken

1.1 Toelichting bedrijfsvoering:

Bij de bedrijfsvoering van het Directoraat-generaal voor Fiscale zaken over het begrotingsjaar 2014 waren de bedrijfsprocessen in control. In 2014 zijn alle uitgaven en ontvangsten van het apparaat van DGFZ en programma DGFZ rechtmatig verlopen. De accountantsonderzoeken hebben tot nu toe geen onrechtmatigheden aan het licht gebracht. Mocht er na afronding van de onderzoeken een ander beeld ontstaan dan zal ik dat melden.

1.2 Informatie beveiliging:

[redacted] heeft op 10 februari 2015 een verklaring afgegeven over het in control zijn met betrekking tot de informatiebeveiliging van het Ministerie van Financiën. De organisatieonderdelen van het Ministerie van Financiën (Kerndepartement en Belastingdienst) zijn over 2014 op de in de bijlage genoemde systemen en thema's in control geweest voor wat betreft de toepassing van de BIR, met inachtneming van de daar genoemde bevindingen. DGFZ sluit zich bij deze verklaring aan.

2. Balanced Scorecard

Begin februari 2014 is een nieuwe staatssecretaris van Financiën aangetreden. Met een nieuwe bewindspersoon gaan vanzelfsprekend ook andere beleidsprioriteiten gepaard. Dit heeft onder meer geleid tot een herziening van het belastingstelsel. Daarnaast spelen binnenlandse en internationale (politieke)

ontwikkelingen een rol bij de herprioritering van de werkzaamheden; een voorbeeld hiervan zijn de recente ontwikkelingen op het gebied van het fiscale vestigingsklimaat.

1.1 Balanced Scorecard

BSC	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2014	Doelstelling gehaald?	Toelichting	Bollen O O
Interne organisatie	1) Taakstellingen	Voldoen aan de opgelegde taakstellingen. Geen budgetoverschrijding	Ja		O
	2) Functionerings- en Beoordelingsgesprekken	Met 95% (of meer) van de medewerkers is een gesprek gevoerd.	Ja		O
	3) Ziekteverzuim	Zorgen dat het % ziekteverzuim niet stijgt en onder de 4% blijft.	Ja		O
	4) Inhuur externen	Geen externe inhuur boven 10% en duurder dan 225 euro per uur.	Ja		O
	5) Tijdig betalen van facturen (facturen >> €1.250)	90% van alle facturen zijn binnen 30 dagen betaald.	Ja		O
	1) Belastingplan 2015	Aanbieden ministerraad 2014	Ja		O
	2) Oplossing van knelpunten in nieuwe fiscale energie- en milieuwetgeving, conform toezeggingen SER-energieakkoord en staatssecretaris	Medio 2014 brief aan de Tweede Kamer	Ja		O
	3) Evaluatie Wet uitwerking Autobrief en Autobrief II.	Indiening bij de Tweede Kamer van Autobrief II.	Nee	Een eerste evaluatie, in de vorm van een overzicht van de verkopen van zuinige, zeer zuinige en nulemissie auto's, is tijdens de behandeling van het BP 2015 naar de Kamer gezonden. In het BP 2015 is bovendien wetgeving gemaakt m.b.t. CO2-grenzen en de bijtelling voor het overgangsjaar 2016. Het kabinet heeft afgelopen jaar aangegeven i.h.k.v. de stelselherziening binnen het domein autobelastingen in te zetten op o.a. vereenvoudiging. De autobelastingen worden daarom meegenomen in de bredere draagvlakpeiling rond de stelselherziening. Daarom is de Autobrief 2.0 niet, zoals eerder toegezegd, in 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd, maar zal de toezending medio 2015 plaatsvinden.	ⓘ
	4) Herziening fiscale regeling voor aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten: aanpassing (incl. eenvoud / begrijpelijkheid / fraudebestendigheid), regeling chronisch zieken en gehandicapten	Aanbieden ministerraad 2014	Nee	Aanvankelijk was het idee in 2014 met een voorstel hiervoor te komen. Besloten is echter eerst een (extern) evaluatieonderzoek in te stellen naar de werking van de huidige regeling. Het streven is om voor de zomer van 2015 te kunnen beschikken over de resultaten van het onderzoek.	O
	5) Huishoudentoeslag	Indiening wetsvoorstel 2e kwartaal 2014	Nee	De regering heeft besloten de Huishoudentoeslag niet in te voeren.	NVT
	6) Kabinetsreactie op advies Commissie Inkomstenbelasting en toeslagen (commissie Van Dijkhuizen)	Verzending aan Parlement voor 1 april 2014	Nee	De brief Keuzes voor een beter belastingstelsel is op Prinsjesdag 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd. In de brief worden de ambities toegelicht die het kabinet heeft met de herziening van het belastingstelsel en worden de inhoudelijke bewegingen naar een toekomstig stelsel geschetst. De voorstellen van de commissie Van Dijkhuizen komen daar voor een deel in terug. In de brief is bovendien aangegeven dat het kabinet wetgeving zal voorbereiden met daarin maatregelen die bijdragen aan vereenvoudiging.	ⓘ
	7) Modernisering belastingplicht overheidsbedrijven	Aanbieden ministerraad 2e kwartaal	Ja		O

8) Stroomlijnen invordering Rood Blauw	In 2014 brief aan Tweede Kamer	Ja		0
9) Toekomst Btw; voorstellen voor vernieuwing van de btw-wetgeving nader uitwerken	Richtlijnvoorstellen	Ja		0
10) Belastingverdragen	Buitenlandse bezoeken zijn succesvol. (Her)onderhandelingen zijn gestart. Verdragen zijn getekend/gerealiseerd. Het versturen van brieven. Het starten van onderhandelingen.	Ja		0
11) Werkkostenregeling	Indiening wetsvoorstel 1e kwartaal 2014 (afhankelijk politieke besluitvorming)	Nee	Het resultaat is gerealiseerd, maar wel later dan gepland. De wetgeving m.b.t. de werkkostenregeling is meegenomen in het Belastingplan 2015. Dit wetsvoorstel is op Prinsjesdag 2014 ingediend bij de Tweede Kamer en is eind december aangenomen door de Eerste Kamer.	0

Kengetallen (bedragen x € 1.000	Budget 2014*	Realisatie	Verschil	
Apparaatuitgaven	13.625	13.481	144	0
Apparaatontvangsten	160	344	-184	0
Programma-uitgaven	280	275	5	0
Programma-ontvangsten	geen	geen	geen	

* Stand 2e suppletoire 2014

3. Beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken

DGFZ houdt zich onder meer bezig met beleidsdoorlichtingen van fiscale maatregelen. Hoewel de planning wel altijd wordt afgestemd met Financiën en gepubliceerd in de (internet)bijlage van de Miljoenennota ligt de uitvoering van de evaluatieonderzoeken van belastinguitgaven echter in de meeste gevallen in eerste instantie bij andere departementen die zich bezig houden met het specifieke beleidsterrein. Eventuele vertraging die opgelopen wordt of de beslissing tot het uitstellen van bepaalde evaluatieonderzoeken ligt dan niet direct binnen de invloedsfeer van DGFZ.
DGFZ levert overigens wel een substantiële bijdrage aan de verschillende evaluaties. Dit ziet onder meer op de aanlevering van data en het plaatsnemen in de begeleidingscommissie. De evaluatieonderzoeken hebben daardoor ook beslag op de beschikbare menskracht van DGFZ.

Onderstaande lijst betreft een overzicht van niet afgeronde beleidsdoorlichtingen cq. evaluatieonderzoeken uit 2013 waarvan de verwachting was dat deze in 2014 zouden worden afgerond.

Ministerie van Infrastructuur & Milieu

Zeevaart:	o Afdrachtvermindering Zeevaart o Willekeurig afschrijving Zeeschepen o Keuzeregime winst uit Zeeschepen (tonnage regime)	Loonbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting	Evaluatie is afgerond en met kabinetsreactie op 18 september 2014 namens minister I&M en staatssecretaris Financiën naar Tweede Kamer gestuurd.

Ministerie van Economische Zaken

Agrarische sector:	o Landbouw vrijstelling inkomstenbelasting o Verlaagd tarief glastuinbouw o Vrijstelling cultuurgrond o Verlaagd tarief sierteelt o Landbouwregeling	Inkomstenbelasting Energiebelasting Overdrachtsbelasting Btw Btw	Is onderdeel van het IBO Agro-, Visserij- en Voedselketens. Dit IBO is afgerond. Kabinetsreactie wordt opgesteld.
Verlaging lastendruk op ondernemingen:	o Zelfstandigenaftrek o Extra zelfstandigenaftrek starters o Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid o FOR, niet omgezet in lijfrente o Meewerkaftrek o Kleinschaligheidsinvestingsaftrek o Willekeurige afschrijving starters	Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting	Voortouw evaluatie ligt bij EZ. Het betreft een brede beleidsevaluatie die vanuit Financiën door de IRF begeleid wordt.

Voor 2014 stonden de onderstaande beleidsdoorlichtingen cq. evaluatieonderzoeken gepland:

Ministerie van Economische Zaken

Bedrijfsbeëindigingre-gelingen:	o Stakingsaftrek o Doorschuiving stakingswinst o Bedrijfsopvolgingsfaciliteit successiewet o Doorschuiving winst uit aanmerkelijk belang bij aandelenfusie	Inkomstenbelasting Inkomstenbelasting Successiewet Inkomstenbelasting	Evaluatie is afgerond. Kabinetsreactie is namens minister EZ en staatssecretaris Financiën op 4 december 2014 naar de Tweede Kamer gestuurd. Hierover is op 1 april 2015 een AO.

Ministerie van Infrastructuur & Milieu

Mobiliteit:	o Verlaging fiscale bijtelling (zeer) zuinige en (semi-) elektrische auto's*	Inkomstenbelasting	Een eerste evaluatie, in de vorm van een overzicht van de verkopen van zuinige, zeer

			zuinige en nulemissie auto's, is afgerond en tijdens de behandeling van het Belastingplan 2015 naar de Kamer gezonden.

**Dit is de planning zoals aangegeven in Bijlage 5 van de miljoenennota. Volgens begroting I&M is deze regeling onderdeel van art. 19 Klimaat. Dit begrotingsartikel wordt aldus I&M begroting geëvalueerd in 2018.*

datum ontvangst	naam verzoeker	Onderwerp	stand van zaken, bijzonderheden
Belastingdienst			
27 januari 2015	Wladimiroff Advocaten	WVA en subsidieregeling praktijkleren n.a.v. recente kamervragen	Dit verzoek is ook bij OCW en Rijksdienst Ondernemend Nederland ingediend
2 februari 2015	De onderzoeksredactie	ICT-aanbestedingen Belastingdienst	Dit is aan alle ministeries gericht: BZK coördineert
9 februari 2015	Persdienst	overzicht van alle bedrijven die sinds 2009 een subsidie hebben ontvangen voor mestverwerking (MIA/VAMIL)	Bij RVO.nl binnen over millieuinvesteringen samenloop Kamervragen praktijken rond AquaPurga/Mestpartners Deel overgedragen aan MinFin/DGBel
24 februari 2015		Onderzoeken naar ICT problemen Belastingdienst 2014 en "In control-statements" sinds 2012	

Bijgewerkt tot en met: 26 februari 2015

Veel bezwaarschriften	Mensen van Vlees en bloed	Allerlei gegevens over mensen en onderdelen van de Belastingdienst, duidelijk bedoeld om dwars te zitten	Onderzoeken mogelijkheid om misbruik van de Wob aan te tonen

BJZ

14 januari 2015	Stichting Laka	Alles over Waarborgfonds eindberging Dodewaard	(BJZ)
14 januari 2015	Delissen advocaten	Belastingverdrag Nederland Belgie 2001	(BJZ)
20 januari 2015	Follow the Money	Openstelling KIFID voor klachten over derivaten	(BJZ) (FM)
Januari 2015	Stichting Laka	Kosten Covra	BJZ)
27 januari 2015	One World	MOU tussen Atradius en Petrobas	BFB
2 februari 2015	De onderzoeksredactie	ICT aanbestedingen	Bij alle ministeries, BZK coördineert (
6 februari 2015	NOS	Alles over sancties (mbt Oekraine?)	FM, COMM
13 februari 2015	De pensioenfederatie	Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 met ingang van 1/1/15	

Bijgewerkt tot en met: 26 februari 2015