Ministerie van Financiën

Directie Bestuurlijke en Juridische Zaken

Inlichtingen

T 070
F 070
@minfin.nl

Datum
19 februari 2014

Nummer verslag
BR /2014/ 68 N

Auteur

verslag Bestuursraad

Vergaderdatum	17 februari 2014
Aanwezig	
Afwezig	

Verslag
Het verslag van 3 februari jl. wordt zonder aanpassingen vastgesteld.

Actualiteiten
Maandag en dinsdag vindt de Eurogroep en Ecofin plaats in Brussel. De minister is daardoor maandag en dinsdag afwezig, de staatssecretaris is alleen maandag in Brussel.

RB geeft aan bezig te zijn met de voorbereidingen voor de voorjaarsbesluitvorming. Er vindt deze week politiek vooroverleg plaats. Ze geeft aan dat de commissie op 25 februari a.s. met groeicijfers zal komen, voordat het CPB de groeicijfers bekend maakt op 4 maart a.s. De kwartaalcijfers van het CBS zijn vrijdag gepubliceerd.

Bei geeft aan dat deze week weer verder wordt gesproken over de huishoudentoeslag (eerst in de stuurgroep SG's, daarna inde ambtelijke en politieke Vierhoek, vrijdag ligt een voorstel in de MR). Er zal nog geen advies aan de RvS worden gevraagd. Op verzoek van de TK schuift de FIOD aan bij de rondetafel van VenJ over toeslagen.

De pTG geeft aan dat besluitvorming over Griekenland waarschijnlijk in juni voorligt in de Eurogroep. In de Eurogroep van vandaag wordt verder gesproken over SRM. Dit onderwerp wordt ook intern besproken om te bezien wie resolutie-autoriteit wordt en hoe de taken en rollen voor DNB, FIN en AFM zullen worden verdeeld. Over de resolutieplannen wordt met de 3 grote banken gesproken en zal een strategisch plan worden opgesteld. Woensdag gaat een brief uit aan de TK over het rapport KPMG inzake het Agentschap. In maart/ april zal een voorstel voorliggen voor de verkoop van SNS/ ASR. Vrijdag ligt er in de MR ook een paper van SZW over FTK. De BR leden zijn van mening dat het proces en de discussie over de structurele pensioenvoorziening versneld moet worden.

[redacted] FZ geeft aan dat de komende tijd in het teken staat van pensioenen (debat is wegens ziekte stas SZW uitgesteld). Discussie bestaat nog over de uitvoering van de netto lijfrente. En aandacht is er voor de accijnzen en de grenseffecten. Eind februari zullen de eerste cijfers pas bekend zijn.

[redacted] koppelt terug uit het gesprek met de ARK inzake de toegang tot de digitale systemen van FIN. Er is begrip van de ARK, maar ze blijft kritisch. De praktijk moet uitwijzen of informatie tijdig en naar wens van de ARK wordt verstrekt, anders zullen zij zeker op de afspraken terugkomen. In de MCVPB wordt gesproken over de lijn van het spoor. De BR leden wordt gevraagd om input voor het gesprek dat [redacted] AZ namens het SGO gaat voeren met [redacted] van de TK. Denk hierbij aan aandachtspunten, wat loopt goed/ niet goed.

Actielijst Bestuursraad 3 maart 2014

Actie	Wie	BR
Parlementaire enquête Fyra	BJZ/ GT FIN/ IRF	
Parlementaire enquête Woco's	Alle betrokken directies/ D&I/ BJZ	
Voorstel projectgroep inz. huisvestingsnorm 0,7 wpe		
Notitie over werkdruk (incl. best practices)	TG	10-03-2014
Quick wins wat betreft verbeterpunten o.g.v. dienstverlening/ facilitair uitvoeren	Directie BEDR	10-03-2014
Notitie over afspraken thuiswerken		10-03-2014
Notitie over doorgroeimogelijkheden, incl. mogelijkheden carrousel		10-03-2014

1/4

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
Leden Bestuursraad

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

Datum
25 februari 2014

Notitienummer
FEZ/2014/197

Rubriek
BEGROTINGSVERANTWOORDING

Auteur

notitie

Aanbieding conceptjaarverslag 2013 en managementverklaringen

Paraaf
Leden Bestuursraad

Via

Van

Kopie aan

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

Inleiding

Met deze notitie bied ik u het conceptjaarverslag van Financiën en de bijbehorende managementverklaringen over het verslagjaar 2013 aan.

Beslispunten

- Stemt u in met het conceptjaarverslag 2013?
- Stemt u in met de managementverklaringen van de afzonderlijke directoraten-generaal en de voorgestelde onderwerpen voor de SG-verklaring?

Conceptjaarverslag 2013

Op 14 maart moet het jaarverslag IX over 2013 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 2013 en rapporteert over de bereikte resultaten.

Dit jaar wordt voor het eerst verantwoord over de samengevoegde begrotingen IXA en IXB in een Financiënbreed jaarverslag. De conceptversies van het jaarverslag zijn 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 2013

In het beleidsverslag zijn de negen beleidsprioriteiten uit de ontwerpbegroting 2013 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 2013.
2. *Sobere en effectieve EU-begroting*: De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Mede dankzij de gedane inspanningen is er een akkoord over het Meerjarig Financieel Kader 2014-2020 en daalt de EU-begroting 2014 ten opzichte van 2013.
3. *Robuuste financiële sector*: De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Het kabinet heeft zich het afgelopen jaar sterk ingespannen voor een robuuste financiële sector. Met name in Europa is dit niet altijd zonder slag of stoot gegaan, maar de geboekte resultaten zien er veelbelovend uit.
4. *Financieel beheer interventies financiële sector*: De doelstelling is deels gerealiseerd. Er zijn belangrijke stappen gezet richting daadwerkelijke verkoop en beleidsmatig is er duidelijkheid over dat de belangen in de financiële sector op termijn volledig zullen worden afgestoten.
5. *Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone*: Geen afwijking van de planning, echter volledige realisatie conform visiebrief van het huidige kabinet was eind 2013 niet gerealiseerd.
6. *Fiscale voornemens*: Sommige voornemens zijn gehaald, sommige niet.
7. *Toezicht Belastingdienst*: De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Door intensivering van het verticaal toezicht is meer evenwicht bereikt tussen horizontaal en verticaal toezicht. Maatregelen zijn getroffen om fiscale fraude en fraude met toeslagen tegen te gaan.
8. *Financiering staatsschuld*: In 2013 is de schuldfinanciering tegen zo laag mogelijk rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting bereikt door zoveel mogelijk de benchmark te benaderen. Er is hier enkele malen bewust van afgeweken door een lange lage rente te laten staan en niet naar 7 jaar te swappen.
9. *Schatkistbankieren*: Het invoeren van schatkistbankieren voor decentrale overheden is zoals voorgenomen ingevoerd.

Managementverklaringen
Naast het jaarverslag treft u ter bespreking in de bijlagen de managementverklaringen 2013 en de Balanced Score Cards aan. De onderwerpen uit deze managementverklaringen kunnen, als ze voldoende zwaarwegend zijn, opgenomen worden in de SG-verklaring. De SG-verklaring zal worden besproken in het Audit Comittee. Na bespreking in het AC wordt de bedrijfsvoeringparagraaf opgesteld.

In deze notitie worden voorstellen gedaan voor het opnemen van onderwerpen in de SG-verklaring. De weging van de voorstellen kunt u terugvinden in het afwegingsdocument SG-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 op de volgende bladzijden.

Daarnaast zijn er zes toezeggingen gedaan naar aanleiding van de aanbevelingen van de Rekenkamer in het rechtmatigheidsrapport over 2012. 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 SG-verklaring. Bij de weging is gebruik gemaakt van criteria die zijn weergegeven op de eerste bladzijde van deze notitie.

Advies

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

Daarnaast brengt FEZ het discussiepunt op om het onderwerp "Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio" ook op te nemen in de SG-verklaring vanwege het risico van onvoldoende ontwikkelcapaciteit.

Ten aanzien van de GT is het advies om de onderwerpen *"Interne controle bij het Agentschap"*, *"SNS"* en *"Claims ABN AMRO en Fortis"* op te nemen.
Het advies is verder om het onderwerp "Staatsdeelnemingen" niet op te nemen omdat er geen problematiek is.

Van het SG-cluster kunnen de onderwerpen *"Inkoopprocessen (inclusief EU-aanbesteding)"* en *"Naleving Regeling Kasbeheer"* worden weergegeven.

Er hoeven geen onderwerpen van DGFZ en DGRB te worden opgenomen.

Verder zullen de verplichte onderwerpen :*"Betaalgedrag"*, *"ICT voorwaarden open standaarden"*, *"grote lopende ICT projecten"*, *"activiteiten Audit Committee" en "MenO passage (frauderisico's)"*, worden opgenomen.

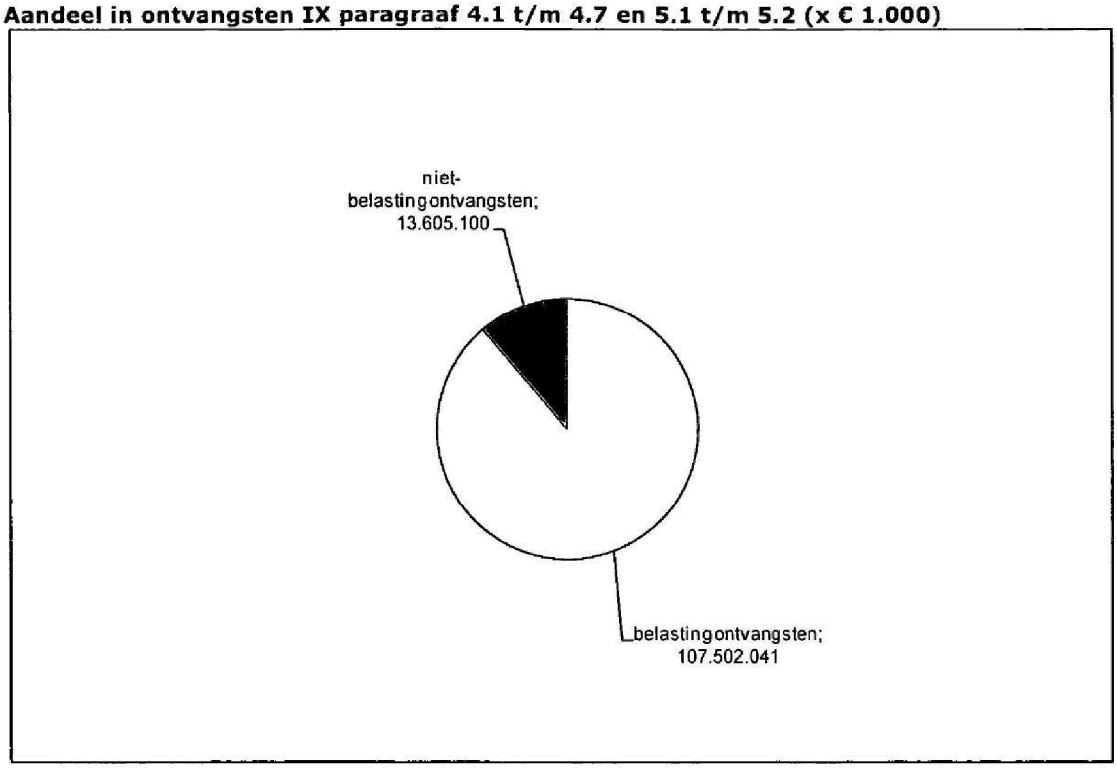
Vervolgproces
In de periode tot 14 maart worden de stukken afgerond en aangepast aan correcties op grond van controlebevindingen van de ADR. Het Audit Committee vindt op 12 maart plaats. Daarna volgt de controle van de Algemene Rekenkamer. Ook zijn mogelijk nog aanpassingen nodig naar aanleiding van 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.

27 feb 2014

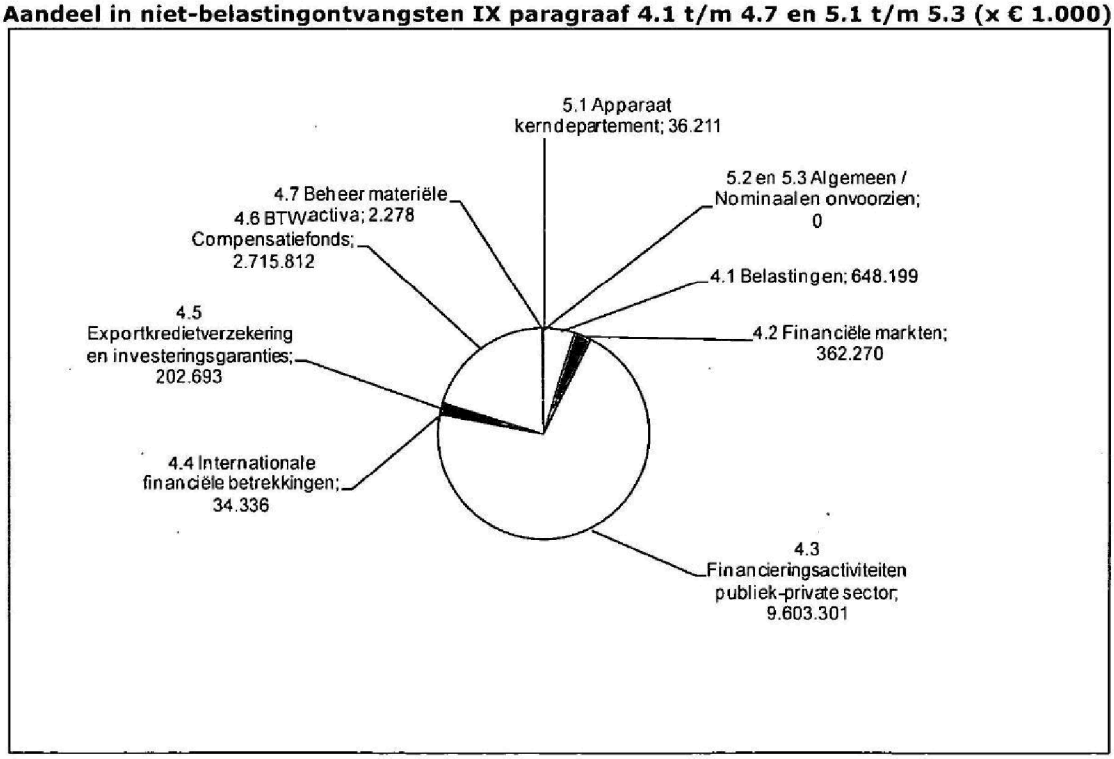
Departementaal jaarverslag van het Ministerie van Financiën (IX) over het jaar 2013

- **15 maart 2014** -

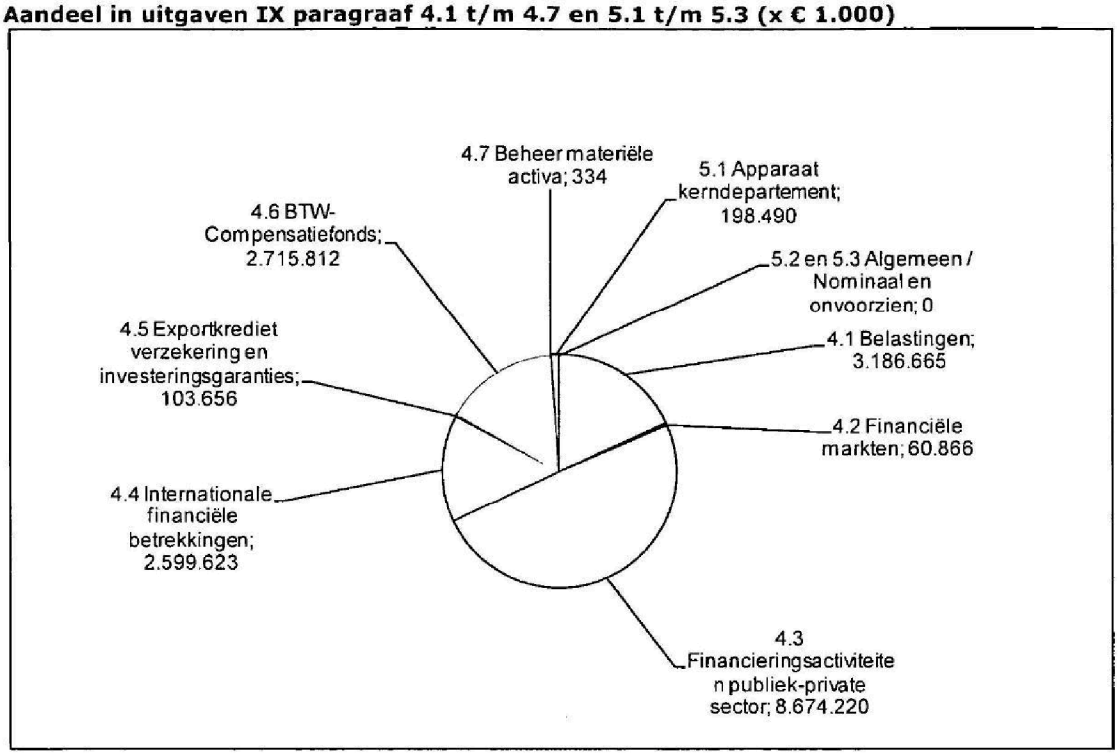
Aandeel in ontvangsten IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.2 (x € 1.000)



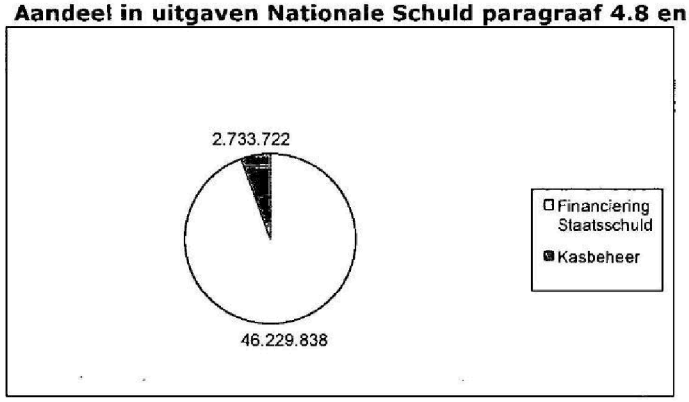
Aandeel in niet-belastingontvangsten IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.3 (x € 1.000)



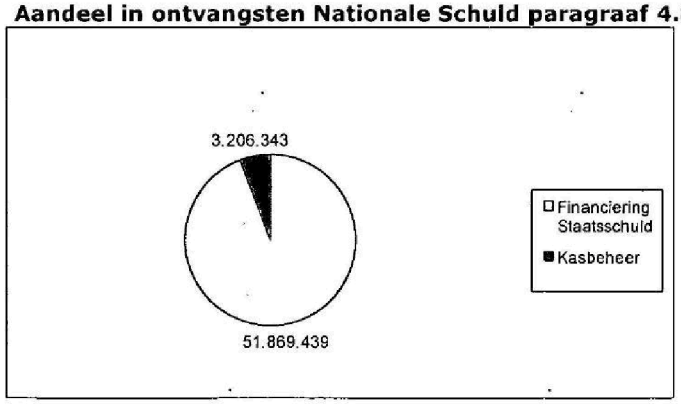
Aandeel in uitgaven IX paragraaf 4.1 t/m 4.7 en 5.1 t/m 5.3 (x € 1.000)



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

A. ALGEMEEN 5

1. AANBIEDING EN DECHARGEVERLENING 5

2. LEESWIJZER 7

B. BELEIDSVERSLAG 9

3. BELEIDSPRIORITEITEN 9

3.1 Ontwikkeling, inzet en effectief beheer van instrumenten in het kader van de krediet- en schuldencrisis. 9

3.2 Samenvatting Nationale Schuld 15

3.3 Verantwoording beleidsprioriteiten 17

4. BELEIDSARTIKELEN 31

4.1 Belastingen 31

4.2 Financiële Markten 46

4.3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector 50

4.4 Internationale Financiële Betrekkingen 64

4.5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen 68

4.6 BTW-compensatiefonds 73

4.7 Beheer Materiële Activa 77

4.8 Financiering staatsschuld 79

4.9 Schatkistbeheer 85

5. NIET BELEIDSARTIKELEN 88

5.1 Apparaat kerndepartement 88

5.2 Algemeen 90

5.3 Nominaal en onvoorzien 90

6. BEDRIJFSVOERINGPARAGRAAF 91

C. JAARREKENING 92

7. VERANTWOORDINGSSTATEN 92

8. SALDIBALANS IXA en IXB 95

9. Agentschap 115

9.1 Domeinen Roerende Zaken 115

10. TOPINKOMENS 122

BIJLAGE 1: TOEZICHTRELATIES ZBO's/RWT's 124

BIJLAGE 2: Overzicht niet-financiële informatie over inkoop van adviseurs en tijdelijk personeel (inhuur externen). 129

BIJLAGE 3: Afgerond evaluatie- en overig onderzoek. 130

BIJLAGE 4: Staatsschuldfinanciering volgens de benchmark 132

A. 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 2013 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 2013 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 2013;
b. Het voorstel van de slotwet over 2013 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 2013 opgenomen rekening van uitgaven en ontvangsten van het Rijk over 2013 alsmede met betrekking tot de Saldibalans van het Rijk over 2013 (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 2013 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.

Tot en met 2012 was de Nationale Schuld een zelfstandige begroting (IXA), opgenomen in een aparte begrotingswet. Vanaf 2013 is de Nationale Schuld geïntegreerd in de begroting van het Ministerie van Financiën (IXB). Er wordt onderscheid gemaakt tussen de schuld die extern wordt gefinancierd, door bijvoorbeeld banken, beleggers en pensioenfondsen en de schulden of tegoeden die verschillende aan de schatkist gelieerde instellingen – via het geïntegreerd middelenbeheer – hebben bij het ministerie van Financiën. De schuld die extern wordt gefinancierd wordt in het artikel financiering staatsschuld behandeld (paragraaf 4.8). Het geïntegreerd middelen beheer wordt behandeld in het artikel kasbeheer (paragraaf 4.9). Deze twee artikelen worden middels een aparte begrotingstaat vastgesteld.

Het jaarverslag van de Nationale Schuld heeft twee specifieke eigenschappen die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet. De eerste eigenschap is dat voor beide artikelen kas is verplichting geldt. Ten tweede wordt in afwijking van artikel 3, eerste lid van de Comptabiliteitswet, van rente-uitgaven en renteontvangsten van een jaar in de begroting van nationale schuld (paragraaf 4.8 en 4.9) niet verstaan de geldelijke betalingen en ontvangsten in dat jaar, maar de rentekosten onderscheidenlijk de renteopbrengsten die op transactiebasis aan een jaar worden toegerekend. Met de registratie van rente op transactiebasis voor de Nationale Schuld wordt aangesloten bij de Europese voorschriften van het ESR 1995 (Europees Stelsel van Rekeningen). Het ESR 1995 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.

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 en de beleidsprioriteiten uit de beleidsagenda van de ontwerpbegroting IX over 2013.
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 IXB, Domeinen Roerende Zaken (DRZ), paragraaf 8 saldibalans, 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 geeft een overzicht van de garanties en achterborgstellingen.

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:
pm

B. BELEIDSVERSLAG

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. 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 2013. 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 daarop volgende Europese schuldencrisis zijn door de Minister van Financiën diverse maatregelen getroffen om de financiële stabiliteit binnen en buiten Nederland te borgen. Deze maatregelen hebben hun weerslag gevonden in verschillende beleidsartikelen van de begrotingen van het ministerie van Financiën. In de tabel hieronder wordt een totaalbeeld gegeven van de verschillende maatregelen, de budgettaire consequenties en de vindplaatsen in het jaarverslag. Tevens wordt hierbij ten aanzien van het jaar 2013 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]	2008-2011[2]	2012	2013	Bron jaarverslag:
A. Verwerving Fortis/RFS/AA					
1	ABN AMRO Group N.V.	27.971	27.955[3]	27.955	Saldibalans
2	Overbruggingskredieten Fortis	44.341	0	0	par. 4.8
3	Aflossingen overbruggingskredieten Fortis	-40.591	0	0	par. 4.8
4	Stand overbruggingskredieten Fortis (2-3)	3.750	3.750	3.750	Saldibalans
5	Renteontvangst overbruggingskredieten Fortis	-1.543	-152	-103	par. 4.8
6	Dividend ABN AMRO Group	-200	-50	-400	par. 4.3
7	Dividend ASR	0	-71	-88	par. 4.3
8	Dividend en repatriëring kapitaal RFS	-22	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
Mandatory Convertible Notes ABN-AMRO (MCN)					

[1] Vanwege tussentijdse afronding op gehele miljoenen euro's kan de som der delen afwijken van het totaal.
[2] Bij de artikelen is de stand van 2008 t/m 2011 opgenomen. Bij de saldibalansposten de stand ultimo 2011.
[3] Betreft de betaling van 16 mln. door RFS Holding aan de Staat (zie ook nr. 8) welke samenhangt met de afspraken die zijn vastgelegd in de restated CSA, waarin is opgenomen dat het surplus aan kapitaal de aandeelhouders toekomt.

11	Rente-ontvangsten uit MCN's	-103	0	0	par. 4.3
Counter Indemnity ABN-AMRO (garantie)					
12	Garantieverlening (geëffectueerd)	950	0	0	par. 4.3
13	Stand openstaande garanties (12)	950	950	950	Saldibalans
14	Premie-ontvangsten uit garantie	-52	-26	-26	par. 4.3
Δ Staatsschuld 2013 (nr. 2+3+5+6+7+8+9+11+14)		**29.608**	**-299**	**-617**	
B. Verwerving SNS Reaal					
15	SNS Reaal N.V.			2.200	par. 4.3
16	Overbruggingskredieten SNS			1.100	par. 4.3
17	Aflossingen overbruggingskredieten SNS			0	par. 4.3
18	Stand overbruggingskredieten SNS (16-17)			1.100	Saldibalans
19	Propertize			500	par. 4.3
20	Garantie Propertize			4.166	par. 4.3
Δ Staatsschuld 2013 (nr. 15+16+17+19)		**-**	**-**	**3.800**	
C. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (€ 20 mld.)					
21	Verstrekt kapitaal ING	10.000		0	par. 4.3
22	Verstrekt kapitaal Aegon	3.000		0	par. 4.3
23	Verstrekt kapitaal SNS Reaal	750		0	par. 4.3
24	Aflossing ING	-7.000	-750	-750	par. 4.3
25	Aflossing Aegon	-3.000		0	par. 4.3
26	Aflossing SNS Reaal	-185		0	par. 4.3
27	Stand uitstaand kapitaal ING	3.000	2.250	1.500	Saldibalans
28	Stand uitstaand kapitaal Aegon	0			Saldibalans
29	Stand uitstaand kapitaal SNS Reaal	565	0	0	Saldibalans
30	Couponrente ING	-684	-34	-31	par. 4.3
31	Couponrente Aegon	-177			par. 4.3
32	Couponrente SNS Reaal	-39			par. 4.3
33	Repurchase fee ING	-1.347	-341	-344	par. 4.3
34	Repurchase fee Aegon	-910			par. 4.3
35	Repurchase fee SNS Reaal	0			par. 4.3
Δ Staatsschuld 2013 (nr.21 t/m 26 + 30 t/m 35)		**408**	**-1.125**	**-1.125**	
D. Back-up faciliteit ING, EUR/USD wisselkoers			**1,27**	**1,38**	
36	Funding fee (rente + aflossing)	11.490	2.644	4.808	par. 4.3
37	Management fee	145	33	26	par. 4.3
38	Incidentele uitgaven			19	par. 4.3
39	Portefeuille ontvangsten (rente + aflossing)	-10.889	-2.434	-4.275	par. 4.3
40	Garantiefee	-317	-73	-58	par. 4.3
41	Additionele garantiefee	-282	-110	-87	par. 4.3
42	Additionele fee	-146	-46	-35	par. 4.3
43	Verhandelbaarheidsfee		-15	-18	par. 4.3
44	Incidentele ontvangst			-379	par. 4.3

Saldo Back-up faciliteit (nr. 36 t/m nr. 44)		0	0	0	
45	Meerjarenverplichting aan ING	10.264	7.655	2.722	Saldibalans
46	Alt-A portefeuille	13.934	11.140	4.686	Saldibalans
E. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)					
47	Garantieverlening (geëffectueerd)	50.275		0	par. 4.2
48	Afname voorwaardelijke verplichting (zonder uitgaven)	-17.100	-15.933	-7.349	par. 4.2
49	Premieontvangsten op basis van garanties bancaire leningen	-889	-230	-165	par. 4.2
50	Terugbetaling openstaande fees	5	0	0	par. 4.2
51	Stand openstaande fees (nr. 45 – 46)	33.175	17.242	9.893	Saldibalans
52	Schade-uitkeringen	0	0	0	par. 4.2
F. Stabiliteitsmechanisme					
53	Garantieverlening NL-aandeel EU-begroting	2.826	6	-42	par. 4.4
54	Stand openstaande garanties (nr. 53)	2.826	2.832	2.790	Saldibalans
55	Garantieverlening NL-aandeel EFSF	97.782		-48.142	par. 4.4
56	Stand openstaande garanties (nr.55)	97.782	97.782	49.720	Saldibalans
57	Deelneming SPV (EFSF)	2		0	par. 4.4
58	Stand deelneming SPV (EFSF) (nr. 57)	2	2	2	Saldibalans
59	Garantieverlening NL-aandeel ESM		35.445	0	par. 4.4
60	Stand openstaande garanties (nr. 59)		35.445	35.445	Saldibalans
61	Deelneming ESM		1.829	1.829	par. 4.4
62	Stand deelneming ESM		1.829	3.658	Saldibalans
G. Garantie DNB					
63	Garantie DNB	13.610		5.700	par. 4.4
64	Stand openstaande garanties (nr. 63)	13.610	13.610	19.310	Saldibalans
Δ Staatsschuld 2013 (nr. 49+50+52+57+61)		**-882**	**1.599**	**1.664**	
H. IJsland					
65	Uitkeringen depositogarantiestelsel Icesave	1.428		0	par. 4.2
66	Uitvoeringskosten IJslandse DGS door DNB	7		0	par. 4.2
67	Vordering op IJslandse DGS	1.012	770	721	Saldibalans
68	Opgebouwde rente op vordering	93	119	143	Saldibalans
69	Correctie n.a.v. nieuw voorgestelde overeenkomst	-64		0	Saldibalans
70	Ontvangsten lening IJsland (i.) aflossing	-443	-291	-77	par. 4.2
71	Ontvangsten lening IJsland (ii.) rente	0	0	0	par. 4.2
I. Griekenland					
72	Lening Griekenland	1.946	5	0	par. 4.4
73	Vordering Griekenland	3.194	3.198	3.198	Saldibalans
74	Ontvangsten lening Griekenland (i.) aflossing	0	0	0	par. 4.4
75	Ontvangsten lening Griekenland (ii.) rente & servicefee	-145	-41	-26	par. 4.4
76	Uitkering rente aan Griekenland		13	139	par. 4.4
Δ Staatsschuld 2013 (nr.		**2.793**	**-314**	**36**	

65+66+70+71+72+74+75+76)					
Overige gevolgen					
77	Uitvoeringskosten en inhuur externen	65	1	8	par. 4.3
78	Terug te vorderen uitvoeringskosten inhuur externen	3	0	5	Saldibalans
79	Ontvangen uitvoeringskosten externen	-24	-0,5	-3	par. 4.3
Δ Staatsschuld		31.927	-139	*April*	
Staatsschuld cumulatief voor renteberekening		31.927	31.788	*April*	
Berekende rente over gemiddelde staatsschuld[4] 2013				*April*	

Toelichting op mutaties:

A. Verwerving Fortis/RFS/AA

Op 23 augustus 2013 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer[5] haar toekomstplannen voor de financiële instellingen die in staatshanden zijn. ABN AMRO, ASR (en SNS REAAL) gaan volledig terug naar de markt als de financiële sector voldoende stabiel is, er voldoende interesse is in de markt en de ondernemingen er klaar voor zijn. In de brief is gemeld dat een beursgang de meest reële optie is voor ABN AMRO; onderhandse verkoop is echter niet uitgesloten. Voor ASR is zowel beursgang als onderhandse verkoop mogelijk.

ABN AMRO en heeft wederom dividend uitgekeerd aan de staat in 2013, 250 mln. euro aan slotdividend 2012 en 150 mln. euro interimdividend over het eerste deel van 2013. ASR heeft ook dividend uitgekeerd, totaal 88,4 mln. euro. aan slotdividend over 2012.

B. Verwerving SNS Reaal en oprichting Propertize

Op 1 februari 2013 heeft de minister van Financiën SNS REAAL 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[6]. De aandelen in Propertize en SNS REAAL zijn, net als die van ABN AMRO, ABN AMRO Preferred Investments, ASR en RFS, overgedragen tegen uitgifte van certificaten aan de Stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI). Met de verwerving gingen ook kapitaalinjecties gepaard. In SNS Bank en SNS Reaal (de holding) werd respectievelijk 1,9 mld. en 0,3 mld. euro aan kapitaal geïnjecteerd. Aan het afgesplitste Propertize werd een bedrag van 500 mln. euro gefourneerd. Tot slot verstrekt de staat een garantie op de funding van Propertize ter grootte van ca. 4,2 mld. euro.

C. Kapitaalverstrekkingsfaciliteit (20 mld.)

In 2008 ontving ING een kapitaalinjectie van de Staat van 10 mld. euro. Van deze hoofdsom is inmiddels 8,5 mld. euro terugbetaald en is voor 2,8 mld. euro aan rente en

[4] 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 2013 (conform EMU-definitie) te vermenigvuldigen met de totale rente op staatsschuld in 2013. 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).

[5] Kamerstukken II 2013/2014, 32 013, nr. 36

[6] Kamerstukken II 2013/2014, 33 532, nr. 33

premies ontvangen. De resterende 1,5 mld. euro aan hoofdsom zal vergezeld van een vergoeding van 750 mln. euro aan rente en premies gedurende de komende anderhalf jaar worden ontvangen.

D. Back-up faciliteit ING

In december 2013 heeft een eerste veiling van een deel van de Alt-A portefeuille plaatsgevonden. In 2014 is de rest van de portefeuille verkocht en is de lening van ING aan de Staat volledig afgelost. Het uiteindelijke resultaat op de IABF was ten tijde van schrijven van dit jaarverslag reeds bekend en bedroeg € 1,4 mld. Dit is inclusief € 0,4 mld die is ontvangen van ING ter compensatie van de toekomstige garantiefees (kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 380).

E. Garantiefaciliteit bancaire leningen (€ 200 mld.)

Per 1 januari 2011 is de garantieregeling gesloten en kunnen geen aanvragen meer worden ingediend. Als onderdeel van de exitstrategie wordt sinds 1 januari 2011 aan banken die onder de garantieregeling leningen hebben uitgegeven de mogelijkheid geboden gegarandeerde leningen terug te kopen. Momenteel staat er nog een kleine 10 miljard aan gegarandeerde leningen uit. De laatste gegarandeerde leningen lopen begin december 2014 af. Op dat moment zal de garantieregeling definitief stoppen.

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 programma's meer aangaan. Deze tijdelijke noodfondsen verstrekken nog wel de reeds aangegane en toegezegde leningen van Griekenland, Portugal en Ierland. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost.

Het EFSF en EFSM hebben in 2013 financiële steun verstrekt aan Ierland, Portugal en Griekenland (voor Griekenland gaat het alleen om EFSF steun). 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 miljard euro, waarvan circa 9 miljard euro afkomstig is van het ESM en circa 1 miljard van het IMF. In 2013 heeft het ESM 4,6 miljard euro uitgekeerd aan Cyprus. Spanje en Ierland kondigden tijdens de Eurogroep van 14 november 2013 aan het leningenprogramma te zullen verlaten en geen vervolgprogramma aan te vragen. Voor Spanje betekent dit dat er niet getrokken zal worden op de nog beschikbare leningcapaciteit van maximaal 58,6 miljard euro. Aan het einde van het programma heeft Spanje dus 41,4 miljard euro aan leningen uitstaan bij het ESM. Ierland en Spanje hebben het leningenprogramma succesvol verlaten.

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 2013.

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

Griekenland 1	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
Bilaterale leningen	52,9	52,9
IMF	20,1	20,1

Ierland	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
EFSF	17,7	17,7
EFSM	22,5	21,7
IMF	22,5	22,5
Bilaterale leningen VK, DK,	4,7	4,7

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

ZW		

Portugal	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
EFSF	26	24,8
EFSM	26	22,1
IMF	26	24,6

Griekenland 2	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
EFSF	144,6	133
IMF	28	10,1

Spanje	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
ESM	100	41,4

Cyprus	Totaal leningen	Uitgekeerd eind 2013
ESM	9	4,6
IMF	1	0,26

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.

H. IJsland

Het ministerie van Financiën heeft in 2013 een vierde boedeluitkering ontvangen van de Winding-up Board van Landsbanki. Het gaat daarbij om een bedrag van ruim € 77 miljoen. Deze vierde boedeluitkering brengt de stand van de totale ontvangst op € 811 miljoen, wat overeenkomt met 57% van het totale in 2008/2009 uitgekeerde bedrag van € 1,428 miljard. Zowel de Winding-up Board als de IJslandse overheid hebben de verwachting uitgesproken dat de boedel voldoende middelen bevat om uiteindelijk de volledige hoofdsom aan Nederland te voldoen. Bovendien claimt De Nederlandsche Bank van het IJslandse depositogarantiestelsel een vergoeding voor gederfde rente en gemaakte kosten.

3.2 Samenvatting Nationale Schuld

De Nationale Schuld was aan het eind van 2013 gelijk aan € 369 mld. De vordering van de Nederlandse Staat aan ABN AMRO bedraagt € 3,8 mld. per ultimo 2013.
De rentekosten voor de financiering van de schuld zijn uitgekomen op € 9,6 mld. Dit is € 0,6 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.

Er is sprake van een schuldverhouding tussen de Staat en de deelnemende instellingen doordat publieke instellingen deelnemen aan schatkistbankieren. In december 2013 is de Wet verplicht schatkistbankieren van kracht geworden. Deze wet verplicht decentrale overheden om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Deze vorderingen van decentrale overheden op de Staat tellen mee in de schuldverhouding. De interne schuldverhouding is ruim € 21 mld. negatief per ultimo 2013. Dit houdt in dat de Staat per saldo een vordering heeft op de deelnemers. Deze netto vordering wordt veroorzaakt door de roodstand bij de sociale fondsen. De rekening-courant saldi van de sociale fondsen zijn ultimo 2013 € 21,8 mld. negatief. Daarnaast bestaat de interne schuldverhouding uit de leningen aan deelnemers van schatkistbankieren (€ 12,3 mld. negatief) en de rekeningen-courant saldi en deposito's van deelnemers aan het schatkistbankieren (€ 12,9 mld. positief). De interne schuldverhouding is minder negatief uitgevallen dan oorspronkelijk begroot. Dit komt enerzijds doordat het effect van het verplicht schatkistbankieren door decentrale overheden nog niet in de begroting was opgenomen. Anderzijds is de roodstand van de sociale fondsen ook minder toegenomen dan geraamd.

De rentekosten interne schuldverhouding (artikel 12) zijn € -0,4 mld. De Staat ontvangt dus meer rente op de in het kader van het schatkistbankieren verstrekte leningen dan dat de Staat betaalt over de aangehouden tegoeden.

Tabel 1: Kerncijfers ontwerpbegroting en realisaties 2013 (in mld. euro's)

	Realisatie	Vastgestelde begroting	Verschil
EMU-schuld	PM	PM	PM
Nationale schuld *	368	369	-1
Schuldverhouding met ABN AMRO	-3,8	-3,8	0
Interne schuldverhouding (artikel 12)	-21,2	-28,9	7,7
Rentekosten staatsschuld (artikel 11)	9,6	10,2	-0,6
Rentekosten schuldverhouding ABN AMRO	-0,1	-0,1	0
Rentekosten interne schuldverhoudingen (artikel 12)	-0,4	-0,4	0
Rentekosten Totaal	9,1	9,7	0,6

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

Opbouw en dekking financieringsbehoefte
De financieringsbehoefte bedroeg in 2013 € 78,9 mld. De financieringsbehoefte is gedekt door uitgifte van langlopende leningen en leningen op de geldmarkt.

De omvang van het cash collateral is in 2013 gedaald. 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. Door de afgenomen marktwaarde van de swapportefeuille is het gestorte onderpand afgenomen. Dit heeft geleid tot financiering elders op de geldmarkt (via uitgifte van bijvoorbeeld DTC's of Commercial Paper).

Tabel 2. Opbouw en dekking van de financieringsbehoefte van het Rijk in 2013, inclusief de geldmarkt (in mld. euro's)*

	Realisatie
Financieringsbehoefte:	28,7
Aflossingen kapitaalmarkt	38,7
Geldmarkt ultimo 2012	11,5
Kassaldo Rijk 2013	*78,9*
Totaal	
Dekking door:	
Kapitaalmarktuitgifte	52,2
Geldmarkt ultimo 2013	30,7
Mutatie cash collateral	- 4,0
Totaal	*78,9*

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

3.3 Verantwoording beleidsprioriteiten

In de ontwerpbegroting IXB 2013 zijn de beleidsprioriteiten van het kabinet op het terrein van het ministerie van Financiën voor 2013 gepresenteerd. In deze paragraaf is een tabel met toelichting opgenomen met daarin de prestaties die in 2013 zijn behaald.

Tabel beleidsprioriteiten

	Beleidsprioriteit	Hoofddoelstelling	Prestaties in 2013	Hoofddoelstelling behaald
	IXB			
1	Houdbare financiering van beleidsprioriteiten	Het terugdringen van het overheidstekort en de overheidsschuld. Handhaven van de begrotingsregels	Pm begin april invullen	pm
2	Sobere en effectieve EU-begroting	Begroting waarbij de afdrachten evenwichtiger en transparanter worden verdeeld	Akkoord over het Meerjarig Financieel Kader 2014-2020 en daling van de EU-begroting 2014 ten opzichte van 2013.	Grotendeels
3	Robuuste financiële sector	Activiteiten van financiële instellingen zijn gericht op het leveren van betrouwbare dienstverlening aan burgers en bedrijven, waarbij de kosten van overmatig risicovol gedrag niet worden afgewenteld op de belastingbetaler.	Oprichting van o.a. een Financieel Stabiliteitscomité en een wetsvoorstel voor beloningsbeleid op nationaal niveau. In Europa zijn er grote stappen richting een Bankenunie gezet.	Grotendeels
4	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.	Er zijn concrete stappen genomen richting verkoop. De verkoopplannen voor ABN AMRO en ASR zijn in augustus aan de Kamer gepresenteerd. De doelstelling is aangepast naar volledig afstoten van de belangen waarbij gestreefd wordt zo veel als mogelijk van de publieke middelen terug te verdienen. Door de nationalisatie van SNS REAAL heeft de Staat er een instelling bij gekregen. Property Finance is einde 2013 afgesplitst van SNS. Zowel SNS REAAL als Property Finance zijn overgedragen aan NLFI.	Deels
5	Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone	De Europese schuldencrisis heeft	Geen afwijking van planning, echter	Ja

		aanleiding gegeven tot wijziging en uitbreiding van afspraken omtrent economische beleidscoördinatie (o.a. versterkt Stabiliteits- en Groeipact)	volledige realisatie conform brief kabinet is niet mogelijk voor 31 december 2013. De brief met daarin de visie van het kabinet op de toekomst van de EMU/EU gaat in op stappen die wat het kabinet betreft van belang zijn voor de toekomst van de EMU/EU.	
6	Fiscale voornemens	Een eenvoudiger, meer solide en fraudebestendiger belastingstelsel en tegelijkertijd het terugdringen van de administratieve lasten.	pm	pm
7	Toezicht Belastingdienst	De Belastingdienst beoogt met zijn toezicht de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen (compliance) maximaal te vergroten.	Door intensivering van het verticaal toezicht is meer evenwicht bereikt tussen horizontaal en verticaal toezicht. Maatregelen zijn getroffen om fiscale fraude en fraude met toeslagen tegen te gaan.	Grotendeels
8	Financiering staatsschuld	Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.	In 2013 is dit bereikt door zoveel mogelijk de benchmark te benaderen. Enkele malen is hier bewust van afgeweken door een lange lage rente te laten staan en niet naar 7 jaar te swappen.	Ja
9	Schatkistbankieren	In 2013 wordt verplicht schatkistbankieren zonder leenfaciliteit ingevoerd voor gemeenten, provincies, gemeenschappelijke regelingen en waterschappen.	Dit voornemen is gehaald.	ja

Toelichting beleidsprioriteiten IX

1. Houdbare financiering van beleidsprioriteiten

pm

Beleidsmatige conclusie

2. Sobere en effectieve EU-begroting

In 2013 heeft Nederland zich ingezet voor een substantiële vermindering van de afdrachten aan de EU. Nederland streeft naar een sobere en effectieve begroting waarin duidelijke prioriteiten worden gesteld en waarbij de afdrachten evenwichtiger en transparanter worden verdeeld. De minister van Financiën heeft zich in de Begrotingsraad ingezet om dit standpunt in de jaarbegroting van de EU terug te zien, terwijl hij, tezamen met de minister president en de minister van Buitenlandse Zaken, zich ook heeft ingezet voor een voor Nederland gunstige ontwikkeling van de onderhandelingen over het Meerjarig Financieel Kader van de EU voor de periode 2014–2020. Tijdens de Europese Raad van 7 en 8 februari 2013 is hierover een akkoord bereikt. Nederland heeft daarin wederom een korting op de afdrachten weten te bedingen van ruim 1 miljard euro per jaar.

Beleidsmatige conclusie
De doelstelling is grotendeels gerealiseerd. Mede dankzij de gedane inspanningen is er een akkoord over het Meerjarig Financieel Kader 2014-2020 en daalt de EU-begroting 2014 ten opzichte van 2013.

3. Robuuste financiële sector

Met een volwaardige Bankenunie en hogere kapitaal- en solvabiliteitvereisten voor financiële instellingen zal de financiële sector in zowel Nederland als in de Europese Unie voldoende robuust moeten worden. Hiertoe is in 2013 overeenstemming bereikt over een aantal belangrijke maatregelen waaronder de totstandkoming van Europees bankentoezicht (SSM) en een Europees resolutie-mechanisme (SRM), de richtlijn voor herstel en afwikkeling van banken (BRRD), de herziening van de richtlijn over de kapitaaleisen voor banken (CRD IV) en de Omnibus II richtlijn waardoor gewerkt kan worden aan de invoering van de Solvency II richtlijn voor verzekeraars. Andere belangrijke Europese initiatieven uit 2013 om het vertrouwen in de financiële sector te herstellen zijn een nieuwe Verordening marktmisbruik met daarin o.m. een verbod op het manipuleren van benchmarks zoals LIBOR en accountancyvoorstellen neerkomend op een verplichte kantoorroulatie en een strengere scheiding van controle en advies.

Met het oog op de doelstelling dat financiële instellingen zich richten op het leveren van betrouwbare dienstverlening aan burgers en bedrijven waarbij de kosten van overmatig risicovol gedrag niet worden afgewenteld op de belastingbetaler, zijn er ook in Nederland beduidende ontwikkelingen geweest. Zo is er een nieuw Financieel Stabiliteitscomité opgericht en er is door de Commissie Structuur Nederlandse banken een rapport afgeleverd met aanbevelingen om de bankensector te versterken. Daarnaast is er een Wet beloningsbeleid financiële ondernemingen in de maak (consultatie gestart in 2013), is er een provisieverbod voor beleggingsondermingen tot stand gekomen en is er een nieuw vakbekwaamheidsstelsel voor financieel adviseurs in werking getreden.

De geboekte resultaten in 2013 laten onverlet dat er op enkele onderdelen ook vertraging is ontstaan, met name in Europa. CRD IV zal later geïmplementeerd worden dan de Europese Commissie ambieerde. De aanvankelijke streefdatum van januari 2014 is inmiddels verschoven naar juli 2014. Tevens zijn de onderhandelingen over de directe herkapitalisatie van banken vanuit het Europees Stabiliteitsmechanisme (ESM) doorgeschoven naar 2014. Vertraging heeft zich ook voorgedaan bij de onderhandelingen voor de regels omtrent markten voor financiële instrumenten (MiFID II). Inmiddels is wel een akkoord bereikt. Ten slotte vergde het bereiken van een akkoord over de Omnibus II richtlijn eveneens meer tijd dan aanvankelijk was voorzien.

Beleidsmatige conclusie
Het Kabinet heeft zich het afgelopen jaar sterk ingespannen voor een robuuste financiële sector. Met name in Europa is dit niet altijd zonder slag of stoot gegaan, maar de geboekte resultaten zien er veelbelovend uit. De Bankenunie die in 2014 van start zal gaan en verhoogde kapitaal- en solvabiliteitvereisten voor financiële instellingen moeten

er onder meer voor zorgen dat de financiële markten in zowel Nederland als in de Europese Unie in de toekomst aanzienlijk beter geëquipeerd zijn om schokken op te vangen.

4. Financieel beheer interventies financiële sector

Het beleid is gericht op een voortvarende, maar zakelijk verantwoorde exit uit de verschillende belangen. Op 1 februari 2013 heeft de minister van Financiën SNS REAAL genationaliseerd. De Staat kreeg er daarmee een nieuwe deelneming bij. Op 31 december 2013 is de vastgoedtak Property Finance afgesplitst van SNS Bank, waarmee dit een separate deelneming is geworden. De aandelen in Property Finance en SNS REAAL zijn, net als die van ABN AMRO, ABN AMRO Preferred Investments, ASR en RFS, overgedragen tegen uitgifte van certificaten aan de Stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI).

Op 23 augustus 2013 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer haar toekomstplannen voor de financiële instellingen gepresenteerd. ABN AMRO, ASR (en SNS REAAL) gaan volledig terug naar de markt als de financiële sector voldoende stabiel is, er voldoende interesse is in de markt en de ondernemingen er klaar voor zijn. Geconcludeerd is dat een beursgang op dit moment de meest reële optie is voor ABN AMRO, onderhandse verkoop is echter niet uitgesloten. Voor ASR is zowel beursgang als onderhandse verkoop mogelijk. Voor een voornemen omtrent de toekomstplannen met SNS REAAL was het in 2013 nog te vroeg, dit volgt in 2014. Met betrekking tot ABN AMRO is aangegeven dat in ieder geval de Asset Quality Reviews zullen worden afgewacht voordat een besluit tot daadwerkelijke verkoop zal worden genomen. Verkoop van ASR kan eerder aan de orde zijn. Voor alle financiële instellingen geldt dat de minister de Kamer vooraf zal informeren, voordat onomkeerbare stappen worden gezet.

Beleidsmatige conclusie
Er zijn belangrijke stappen gezet richting daadwerkelijke verkoop en beleidsmatig is er duidelijkheid over dat de belangen in de financiële sector op termijn volledig zullen worden afgestoten.'

5. Herstellen en bewaken stabiliteit eurozone

In 2013 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). 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. Deze tijdelijke noodfondsen verstrekken nog wel de reeds aangegane leningen van Griekenland, Portugal en Ierland. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost. Het ESM is nu het voornaamste noodfonds.

Het EFSF en EFSM hebben in 2013 financiële steun verstrekt aan Ierland, Portugal en Griekenland (voor Griekenland gaat het alleen om EFSF steun). 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 miljard euro, waarvan circa 9 miljard euro afkomstig is van het ESM en circa 1 miljard van het IMF. In 2013 heeft het ESM 4,6 miljard euro uitgekeerd aan Cyprus. Spanje en Ierland kondigden tijdens de Eurogroep van 14 november 2013 aan het leningenprogramma te zullen verlaten en geen vervolgprogramma aan te vragen. Ierland en Spanje hebben inmiddels het leningenprogramma succesvol verlaten.

Beleidsmatige conclusie

Geen afwijking van de planning, echter volledige realisatie conform visiebrief van het huidige kabinet was eind 2013 niet gerealiseerd.

6. Fiscale voornemens

In de begroting IX voor het jaar 2013 is een aantal fiscale voornemens genoemd. De genoemde maatregelen op het gebied van de woningmarkt, zijnde de introductie van de eis dat de rente van nieuwe leningen die na 1 januari 2013 worden aangegaan alleen aftrekbaar is als de lening in maximaal 30 jaar en ten minste annuïtair wordt afgelost alsmede de afschaffing van de vrijstelling in Box 1 van de kapitaalverzekering eigen woning die na 1 januari 2013 wordt afgesloten, zijn gerealiseerd en hebben nog in 2012 het Staatsblad bereikt. Overigens is de primaire verantwoordelijkheid van het wetsvoorstel tijdens de parlementaire behandeling overgegaan naar de Minister voor wonen en Rijksdienst.
De herziening van het fiscale regime voor de kosten van vervoer, houdende afschaffing van de onbelaste reiskostenvergoeding voor het woon-werkverkeer en - ten behoeve van de zogenoemde bijtelling voor het privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde auto - het aanmerken van de kilometers die met deze auto worden gemaakt in het woon-werkverkeer als privékilometers, is op Prinsjesdag in de vorm van een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer aanhangig gemaakt. Naar aanleiding van het Regeerakkoord[8], is deze maatregel vervallen. Het betreffende wetsvoorstel in nog in 2012 ingetrokken.
De introductie van een verhuurderheffing is op Prinsjesdag in de vorm van een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer aanhangig gemaakt. Ook hier is de primaire verantwoordelijkheid van het wetsvoorstel tijdens de parlementaire behandeling overgegaan naar de Minister voor wonen en Rijksdienst. De parlementaire behandeling van dit wetsvoorstel is in 2013 afgerond.

Beleidsmatige conclusie
Zoals gezegd zijn de in de begroting IX voor het jaar 2013 genoemde fiscale voornemens deels gerealiseerd. Daarentegen zijn de in paragraaf 4.1 beschreven andere doelstellingen, waaronder vooral begrepen de uitwerking van de fiscale doelstellingen van het regeerakkoord en van de verschillende akkoorden die daarna zijn gesloten, vrijwel allemaal gerealiseerd.

7. Toezicht Belastingdienst

De Belastingdienst beoogt met zijn toezicht de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen (compliance) maximaal te vergroten. Door middel van handhavingsregie wordt bewust een afweging gemaakt welke instrumenten, in welke combinatie en met welke diepgang worden ingezet. Burgers en bedrijven worden gestimuleerd zich aan de regels te houden en de kans wordt zo veel mogelijk verkleind dat zij fouten maken door goede voorlichting, handige keuzes bij de inrichting van aangiftesoftware en het vooraf invullen van informatie. In 2013 is het percentage vooringevulde gegevens over hypotheken en lijfrenten verhoogd en zijn ook de buitenlandse bankrekeningen opgenomen, waarmee de vrijwillige inkeer van buitenlands vermogen wordt gestimuleerd.
Bij de uitwerking van handhavingsregie zijn de aanbevelingen van de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst (Commissie Stevens) betrokken. Eén van de aanbevelingen was om het horizontaal toezicht in te bedden in het bredere handhavingspalet aan instrumenten waarvan ook nadrukkelijk verticaal (repressief) toezicht deel uitmaakt. Bij brief van 10 december 2012[9] zijn maatregelen voorgesteld om het verticaal toezicht te intensiveren die toezien op versnelling van de aanslagregeling particulieren, meer boekenonderzoeken, aanscherping van administratieve controles voor

[8] Bruggen slaan - regeerakkoord VVD-PvdA, 29 oktober 2012, Kamerstukken II 2012/13, 33 410, nr. 15, bijlage B
[9] Kamerstukken II, 2012/13, 31 066, nr. 149

de omzetbelasting en het realiseren van structureel extra invorderingen. In 2013 is met de uitvoering hiervan aanvang genomen. De intensivering van het toezicht is voor 2013 zowel in aantallen extra controles en onderzoeken als in extra opbrengsten nagenoeg gerealiseerd.
Voor het horizontaal toezicht is een kader geactualiseerd waarbinnen met bonafide belastingplichtigen afspraken worden gemaakt over borging van de kwaliteit van de door hen ingediende aangiftes.
Afgelopen jaar heeft de fraudebestrijding een extra impuls gekregen. Per 1 mei 2013 is binnen de Belastingdienst een [redacted] aangesteld die leiding geeft aan een nieuw geformeerd Team Fraudebestrijding. Dit team heeft tot doel een integrale aanpak van georganiseerde (systeem)fraude over de verschillende betrokken dienstonderdelen heen te coördineren en bevorderen. Tevens wordt vanuit dit team de deelname aan interdepartementale anti-fraudeactiviteiten gecoördineerd.
De Belastingdienst/Toeslagen heeft een nieuw risicoselectiemodel ontwikkeld dat met ingang van april 2013 in gebruik is genomen. Daarnaast zijn de (geautomatiseerde) bestandcontroles uitgebreid. Naar aanleiding van geconstateerde fraude door Bulgaren zijn aanvullende maatregelen getroffen die vanaf 2014 van kracht zijn: geen verlening van een voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager, geen verlening van een voorschot bij verhoogd frauderisico en het niet uitbetalen van het voorschot bij het ontbreken van een actueel adresgegeven. Over de resultaten van de bestrijding van de verschillende vormen van fraude is de Tweede Kamer tussentijds gerapporteerd in de halfjaarsrapportage van de Belastingdienst van 17 september 2013[10].

8. Financiering staatsschuld

1. Algemeen

De doelstelling, schuldfinanciering tegen zo laag mogelijk rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting, is sinds 2008 vormgegeven met een 7-jaars gecentreerde portefeuille als benchmark. Dit betekent dat in de benchmark ieder jaar een zevende deel van de staatsschuld geherfinancierd wordt door de fictieve uitgifte van leningen met een looptijd van 7 jaar. Op basis van de evaluatie uit 2011 is besloten met deze benchmark door te gaan[11]. Wel zijn er vanaf 2012 afwijkingen van het risicoprofiel van de benchmark mogelijk. Hiervoor gelden twee randvoorwaarden. De afwijkingen mogen niet leiden tot meer risico en de afwijking moet inpasbaar zijn in de begroting12. De benchmark borgt de transparantie over de afwijkingen. Immers, in de verantwoording worden afwijkingen ten opzichte van de benchmark in termen van risicoprofiel en kosten gerapporteerd.

Beleidsmatige conclusie
In praktijk worden leningen van verschillende looptijden (tot dertig jaar) uitgegeven, waardoor de feitelijke financiering afwijkt van de benchmark. Om toch het risicoprofiel en de rentelasten van de benchmark te benaderen, wordt het renterisico met renteswaps naar 7 jaar gebracht. Ieder jaar wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre de gewenste combinatie van risico en kosten zoals weergegeven door de benchmark benaderd wordt door de feitelijke wijze van financieren. Hierbij worden het risicoprofiel van en het resultaat op de benchmark en de feitelijke portefeuille met elkaar vergeleken. Het resultaat bestaat uit gerealiseerde en ongerealiseerde kosten. De gerealiseerde kosten zijn rentekosten en kosten die verbonden zijn aan schulduitgifte; de ongerealiseerde kosten zijn marktwaardeveranderingen.

[10] Kamerstukken II, 2013/14, 31 066, nr. 176
[11] Zie hiervoor 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, 32 000 IXA, nr. 5, vergaderjaar 2011-2012.
[12] Zie de brief inzake *Risicomanagement staatsschuld, beleid 2012-2015* (AGT/ 2011 /3315 M, 23 november 2011)

De feitelijk gerealiseerde kosten in 2013 waren € 74 mln. hoger dan wanneer de staatsschuld precies volgens de benchmark gefinancierd zou zijn. Zowel voor de feitelijke portefeuille als de benchmark was het ongerealiseerde resultaat positief, wat betekent dat de marktwaarde van beide portefeuilles zich gunstig ontwikkeld heeft als gevolg van stijgende rentes. Voor de feitelijke portefeuille heeft de marktwaarde zich echter gunstiger ontwikkeld en was het ongerealiseerde resultaat € 1.038 mln. hoger dan voor de benchmark. Hierdoor is het totale resultaat van de feitelijke portefeuille – ondanks de hogere gerealiseerde kosten – toch positief ten opzichte van de benchmark (€ 965 mln., wat de som is van € -74 mln. en € 1.038 mln.).

In 2012 en 2013 is enkele malen bewust afgeweken van de benchmark door de rente op enkele lange leningen niet naar 7 jaar te brengen. Wanneer niet afgeweken zou zijn, zouden de gerealiseerde kosten in 2013 dan € 69 mln. lager geweest zijn dan volgens de benchmark, in plaats van €74 mln. hoger. Het positieve totale resultaat ten opzichte van de benchmark in 2013 niet € 965 mln. maar € 170 mln. geweest zijn. De bewuste afwijking van de benchmark heeft niet alleen invloed op het resultaat, maar ook op het risicoprofiel. Vanwege de afwijkingen is het risico in 2019 en 2020 voor de feitelijke portefeuille lager dan voor de benchmark, maar na 2030 juist hoger. De gemiddelde looptijd van de actuele portefeuille is dus lager dan voorgeschreven door de benchmark. De rente is daardoor voor een langere periode vastgelegd, wat een lager risico betekent. Voor dit lagere risico is wel een prijs betaald in de vorm van hogere (maar wel binnen de begroting passende) rentelasten voor de komende jaren.

9. Kasbeheer

In 2013 wordt verplicht schatkistbankieren zonder leenfaciliteit ingevoerd voor gemeenten, provincies, gemeenschappelijke regelingen en waterschappen. De tarieven die de partijen over hun liquide middelen en beleggingen ontvangen worden geharmoniseerd aan de inleentarieven van de Staat. Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden de middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor uitoefening van hun taken aanhouden in de Nederlandse schatkist. Schatkistbankieren zal daarom een verlagend effect hebben op de EMU-schuld. De verwachting is dat de effecten voor de EMU-schuld op termijn ca. 15–29 miljard (4 % bbp) kunnen zijn.

Beleidsmatige conclusie

De Wet verplicht schatkistbankieren en de bijbehorende regeling zijn in december 2013 van kracht geworden. Als gevolg hiervan zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen) nu verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Dit heeft dit jaar al een verlagend effect op de EMU-schuld van zo'n € 5,6 miljard .

Realisatie beleidsdoorlichtingen

	Realisatie			Toelichting
Artikel	2011	2012	2013	
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).				
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.				
5. Export Krediet Verzekering[13]				
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.				
6. BTW-compensatiefonds				
Gemeenten, provincies en Wgr-				

[13] De laatste doorlichting heeft in 2008/2009 plaatsgevonden. De eerstvolgende beleidsdoorlichting van artikel 5 staat voor 2014 gepland.

plusregio's hebben de mogelijkheid een evenwichtige keuze te maken tussen in- en uitbesteding. De btw speelt hierin geen rol.				
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	Kamerstukken 2013/2014, 31 935, nr. 12
Overig				
Financieel en Economisch beleid van de overheid				
Nationale Schuld				
11 Financiering Staatsschuld				
Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting				
12 Kasbeheer				
Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd.				

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 meejarige programmering van beleidsdoorlichtingen voor Financiën wordt in de begroting opgenomen. In dit jaarverslag wordt over de realisatie hiervan teruggeblikt.

In 2013 zijn twee beleidsdoorlichtingen bij Financiën afgerond. De beleidsdoorlichting over Staatsdeelnemingen is vanwege de samenloop met het Interdepartementale beleidsonderzoek (IBO) Staatsdeelnemingen samengevoegd. Het IBO is in het voorjaar afgerond en naar de Kamer gestuurd(Kamerstukken II 2012/2013, 28 165, nr. 148). De beleidsdoorlichting bij Domeinen Roerende Zaken (DRZ) is in het najaar afgerond en naar de Kamer gestuurd (Kamerstukken II 2013/2014, 31 935, nr. 19).

Overzicht garanties en achterborgstellingen

Garantieoverzicht uitstaand risico (x € 1.000)				Uitstaande Garanties 2012	Verleende Garanties 2013	Vervallen Garanties 2013	Uitstaande garanties 2013	Garantie plafond 2013	Totaal Plafond 2013
Nr.	b	art	omschrijving						
Garantie op kredieten									
Nr.	b	art	omschrijving						
1	IX	2	Garantie interbancaire leningen	17.242.342	0	3.153.073	14.089.269		
2	IX	3	Garantie SNS	0	5.000.000	0	5.000.000		
3	IX	3	NIB - Regeling Bijzondere Fin.	387	0	387	0		
4	IX	4	DNB kredietverlening BIS	0	113.445	113.445	0		
5	IX	4	EFSF	97.782.181	0	48.141.770	49.640.411		
6	IX	4	EFSM	2.832.000	0	0	2.832.000		
7	IX	4	EIB - kredietverlening i.k.v. overeenkomst	86.735	0	0	86.735		
8	IX	4	ESM	35.445.400	0	0	35.445.400		
9	IX	4	Kredieten EU-betalingssteun aan	2.360.000	0	0	2.360.00		
			Totaal	**155.749.045**	**5.113.445**	**51.408.675**	**109.453.815**		
Garantie op deelnemingen									
10	IX	3	Garantie en vrijwaring inzake verkoop van	968.442	0	13.600	954.842		
11	IX	4	DNB - deelneming in kapitaal IMF	46.485.244	0	0	46.485.244		
12	IX	4	EBRD	589.100	0	0	589.100		
13	IX	4	EIB	9.895.547	0	0	9.895.547		
14	IX	4	MIGA	25.414	0	0	25.414		
15	IX	4	Wereldbank	3.225.588	181.519	0	3.407.077		
			Totaal	**61.189.305**	**181.519**	**13.600**	**61.357.224**		
Garantie op moeilijk/niet te verzekeren risico's									
16	IX	2	Terrorismeschades (NHT)	50.000	0	0	50.000		
17	IX	2	WAKO (kernongevallen)	14.023.000	0	0	14.023.000		
18	IX	3	Deelneming ABN AMRO	950.000	0	0	950.000		
19	IX	5	Exportkredietverzekering	17.423.847	10.000.000	10.000.000	17.423.847		
20	IX	5	MIGA - herverzekeringen	0	150.000	150.000	0		
21	IX	5	Regeling Investeringen	173.556	453.780	453.780	173.556		
			Totaal	**32.620.403**	**10.603.780**		**32.620.403**		
Overige Garanties (o.a. liquiditeits- of exploitatiegarantie)									
22	IX	1	Garantie procesrisico's	518	400	400	518		
23	IX	2	Garantie Stichting Waarborgfonds	214	0	17	197		
24	IX	2	NBM	2.500	0	0	2.500		
25	IX	2	Waarborgfonds motorverkeer	2.500	0	0	2.500		
26	IX	3	Garantie DNB winstafdracht	0	5.700.000	0	5.700.000		
			Totaal	**5.732**	**5.700.400**	**417**	**5.705.715**		

PM premie en schade overzicht (kas, zelfde als in FJR)

1. Garantie Interbancaire Leningen (Aflopend)

Omschrijving

In oktober 2008 heeft de Staat der Nederlanden een garantieregeling voor banken geïntroduceerd, voor de uitgifte van middellang schuldpapier door banken. De regeling had tot doel het op gang brengen van de financiering van financiële instellingen, zodat de kredietverlening aan bedrijven en particulieren wordt gewaarborgd. Per 1 januari 2011 is de garantieregeling gesloten en kunnen geen aanvragen meer worden ingediend, de laatste garantie loopt af in 2014. Voor de garantie wordt een marktconforme premie gevraagd.

2. Garantie SNS

Omschrijving
Bij de nationalisatie van SNS REAAL is een vastgoedbeheerorganisatie noodzakelijk gebleken. Deze vastgoedbeheerorganisatie krijgt 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. Het gaat hierbij om een garantie van circa € 4 mld.

3. NIB – Regeling Bijzondere Fin.
Omschrijving

4. DNB kredietverlening BIS (mogelijk Aflopend)
Omschrijving
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.

5 en 6. EFSF en EFSM
Omschrijving
IN 2010 besloten de Ecofin en de Eurogroep tot oprichting van de Europese noodmechanismen EFSM en EFSF, naar aanleiding van ernstige onrust op de Europese obligatiemarkten die de financiële stabiliteit in het eurogebied bedreigde. De noodmechanismen kunnen steun verstrekken aan landen in nood onder strikte beleidscondities. De landen van het eurogebied zegden toe in totaal tot maximaal € 440 mld. aan garanties via het EFSF te zullen verstrekken ten behoeve van verplichtingen die het EFSF aangaat voor de financiering van leningen. Op dit moment staat Nederland voor € 49,6 mld. garant voor het EFSF en € 2,8 mld. voor het EFSM. De noodfondsen ontvangen fees voor de verstrekte leningen.

7. EIB- kredietverlening
Omschrijving
PM

8. ESM
Omschrijving
De Europese Raad heeft in december 2010 besloten tot de oprichting van een permanent noodmechanisme, European Stability Mechanism (ESM), dat steun kan bieden aan landen van de eurozone als dat nodig is om de financiële stabiliteit van de hele eurozone te waarborgen. Op dit moment staat Nederland voor € 35,4 mld. garant voor het ESM.

9. Kredieten EU- betalingsbalanssteun
Omschrijving
Gezien de verwevenheid in de Europese Unie kunnen serieuze betalingsbalansproblemen en financiële instabiliteit, via negatieve economische overloopeffecten tussen EU-lidstaten een gevaar vormen voor de financieel-economische stabiliteit in de Europese Unie als geheel. Het bevorderen en waarborgen van financiële stabiliteit is een taak van de Europese Unie. Sinds 1988 kent de Europese Unie de betalingsbalansfaciliteit. Destijds opgericht voor alle lidstaten van de EU om negatieve effecten op de betalingsbalans in de ene lidstaat op andere lidstaten te voorkomen. Uit de betalingsbalansfaciliteit kan voor een maximum aan € 50 mld. aan leningen worden verstrekt, het Nederlandse aandeel is € 2,3 mld.

10. Garantie en Vrijwaring Staatsdeelnemingen
Omschrijving

De Staat heeft een aantal garanties en vrijwaringen afgegeven aan verschillende deelnemingen die volgen uit verplichtingen uit de verkoop van deelnemingen (SDU, Connexxion en WST). 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 namelijk verminderd waardoor voorkomen wordt dat er een deal gesloten wordt tegen een te lage prijs. 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 dienen te zijn, bijvoorbeeld indien er een investering in interconnectiecapaciteit dient te worden gedaan. Deze garanties staan nog uit, maar vervallen in de komende jaren. 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.

11. DNB- Deelneming in kapitaal IMF

Omschrijving

De financiële basis van het IMF wordt gevormd door de quota die door de landen worden gestort. Het IMF gebruikt de quota van landen om zijn activiteiten te financieren. Het quotum van Nederland wordt door DNB gestort en DNB heeft hierdoor een vordering op het IMF. Het Nederlandse aandeel wordt dus niet vanuit de begroting gefinancierd. Wel heeft de Staat een staatsgarantie afgegeven aan DNB die op de begroting staat, maar de garantie wordt alleen ingeroepen in het geval dat het IMF niet aan zijn verplichtingen zou kunnen voldoen.

12. EBRD

Omschrijving

De EBRD is opgericht om de landen in Midden- en Oost-Europa en de voormalige Soviet Unie bij te staan in hun transitie naar een markteconomie. De EBRD is na de val van de Muur, in 1990, opgericht. De Bank heeft inmiddels 66 aandeelhouders, waaronder de EU en EIB. Het mandaat van de Bank is specifiek gericht op de transitie van (ex-communistische) economieën naar markteconomieën en integratie daarvan in de wereldeconomie. Het gaat hier om landen in Midden- en Oost-Europa en de voormalige Sovjet-Unie. 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). Op basis van dit kapitaal leent de EBRD op de kapitaalmarkt waarmee het middelen genereert voor investeringen in hoofdzakelijk de private sector.

13. EIB

Omschrijving

De Europese Investeringsbank (EIB) is de bank van de Europese Unie. 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. Het totaal door lidstaten onderschreven kapitaal bedraagt in 2012 EUR 242,4 mld. waarvan EUR 220,8 mld. oproepbaar is (garantiekapitaal). Het Nederlands aandeel bedraagt 4,5%. Op basis van dit kapitaal leent de EIB op de kapitaalmarkt waarmee het middelen genereert voor investeringen in zowel de publieke als de private sector.

14. MIGA

Omschrijving

PM

15. Wereldbank

Omschrijving

De naam Wereldbank (WB) is van toepassing op twee juridisch en financieel gescheiden maar bestuurlijk en beleidsmatig geïntegreerde organisaties: de International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) en de International Development Association (IDA). IBRD functioneert als een soort coöperatieve bank, waarvan lidstaten aandeelhouder zijn. Nederland is met een aandeel van 2,07% de 13e aandeelhouder in grootte. Op basis van ingelegd aandeelkapitaal en garanties, leent IBRD in op kapitaalmarkten en worden leningen verstrekt.

16. Terrorisme Schade (NHT)

Omschrijving

De Nederlandse Herverzekeringsmaatschappij voor Terrorismeschaden (NHT) is 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 herverzekeraars hebben aangegeven de participatie van de staat te willen voortzetten, omdat na een grote terroristische aanslag de verzekeraars en Staat hun activiteiten en communicatie toch nauwgezet op elkaar moeten afstemmen en omdat betrokkenheid van de Staat op prijs wordt gesteld. Eind 2006 heeft de minister van Financiën de verzekeraars te kennen gegeven met deze wens in te stemmen. Tot op heden heeft participatie van de staat zich op deze wijze voortgezet.

17. WAKO (Kernongevallen)

Omschrijving

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 miljard per ongeval. Theoretisch is het totaalrisico dus ongeveer € 16 mld. De 7 installaties hebben ook een verzekering afgesloten in de markt. Er vanuit gaande dat deze verzekeraars in staat zijn uit te keren, bedraagt het risico € 14 mld.

18. Deelneming ABN AMRO

Omschrijving

ABN AMRO heeft Hollandsche Bank Unie (HBU) verkocht aan RBS. Indien RBS haar verplichtingen jegens crediteuren niet meer na kan komen, dan kunnen crediteuren van RBS tot maximaal € 950 mln. bij HBU claimen. In de koopovereenkomst is afgesproken dat ABN AMRO en HBU elkaar vrijwaren voor de cross-liabilities. Echter, ABN AMRO kan dit risico zelf niet lopen en hier geen "verzekering" (collateral) in de markt voor kopen, daarom verstrekt de Staat een vrijwaring aan ABN AMRO. De garantie loopt tot het voorjaar van 2015. Jaarlijks ontvangt de Staat een premie van 269 basispunten over het risico van € 950 mln (circa € 25,6 mln).

19. Exportkredietverzekering

Omschrijving

Het succes van de open Nederlandse economie wordt van oudsher sterk bepaald door export. Niet alleen naar de ons omringende landen maar ook naar steeds meer exotische bestemmingen. In combinatie met de looptijd en de omvang van het verzekerd bedrag kan dit tot een betalingsrisico leiden dat niet meer door markt verzekerd kan worden. Vandaar dat de Nederlandse Staat de mogelijkheid biedt voor het verzekeren van exportkredieten. Het productenassortiment van de EKV-faciliteit omvat momenteel exportkredietverzekeringen (zoals de exporteurspolis, financieringspolis, koersrisicoverzekering, werkkapitaaldekking en (garantiedekkingen) en investeringsverzekeringen (regeling investeringsverzekeringen en herverzekering MIGA).

20. MIGA- herverzekering

Omschrijving

Herverzekering MIGA betreft de herverzekering van investeringsverzekeringen afgesloten door Nederlandse exporteurs onder de MIGA-faciliteit van de Wereld Bank. Om deze herverzekeringscapaciteit af te bakenen is een separaat garantieplafond opgesteld.

21. Regeling Investeringen

Omschrijving

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 land.

22. t/m 25

pm

26. Garantie DNB-winstafdracht

Omschrijving

Winst die DNB maakt vloeit – via een vooraf bepaalde verdeelsleutel – in de staatskas. Dit betreft ook de winsten die worden gemaakt met crisisgerelateerde transacties. Hier staat echter tegenover dat DNB tijdelijk grotere risico's op haar balans heeft 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 reflecteert.

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. De Belastingdienst werkt vanuit handhavingsregie. De Belastingdienst kiest bewust welke instrumenten, in welke combinatie en met welke diepgang, worden ingezet om in een bepaalde situatie verbetering in het nalevinggedrag te bereiken dan wel goed gedrag te ondersteunen. 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*	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Percentage aangiften omzetbelasting tijdig ontvangen	95,0 %	95,8 %	n.v.t.	95,3 %
Percentage aangiften loonheffingen tijdig ontvangen	97,9 %	98,2 %	n.v.t.	99,1 %
Juist en volledig aangifte doen; percentage nalevingstekort op basis van de steekproef Particulieren (uitgedrukt als percentage van de	1,5 %	2,5 %	n.v.t.	1,1 %

totale belastingopbrengst voor dit segment)[14]				
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 %
Percentage aanslagen op tijd betaald	86 %	86 %	n.v.t.	85 %

Bron: Fiscale monitor
* Het jaartal is het jaar waarin de uitkomsten van de metingen worden gerapporteerd.
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 en betaalgedrag laten over de afgelopen jaren geen bijzondere ontwikkeling zien. Zowel voor het segment particulieren als het segment MKB neemt het nalevingstekort af. Deze daling wordt onder meer veroorzaakt door aanpassing van de IH wetgeving waarbij de mogelijkheden tot het opvoeren van aftrekposten zijn beperkt.
Om het effect van de inzet van instrumenten op de naleving vast te stellen is de Belastingdienst begonnen met het inrichten van effectmeting. Dit is een meerjarig proces waarbij doelen, effecten van handelen en beschikbare data op elkaar worden afgestemd. In samenwerking met het CBS onderzoekt de Belastingdienst de mogelijkheden om op methodisch verantwoorde wijze de gemiste belastingopbrengsten (tax gap) in kaart te brengen. Externe factoren die de compliance beïnvloeden, positief of negatief, zijn de economische ontwikkelingen, de complexiteit van de (fiscale) wet- en regelgeving en de Europese en internationale samenwerking. Deze worden toegelicht in de Miljoenennota.

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 %)	0-meting 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Belastingontduiking is onaanvaardbaar	92	93	93	93	92
Zelf belasting ontduiken is uitgesloten	87	90	88	88	88
Belasting betalen betekent iets bijdragen	31	35	34	37	35
Ervaren kans op ontdekking	86	86	84	81	80

Bron: Fiscale monitor

Toelichting
In de Fiscale Monitor wordt de belastingmoraal uitgedrukt in één getal. Dit gebeurt door de antwoorden op drie stellingen[15] samen te nemen. Het getal varieert van 1 (zwakke

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

[15] Stelling: Nederlanders vinden belastingontduiking over het algemeen niet acceptabel
Stelling: Mensen in mijn omgeving zouden het sterk afkeuren als ik mijn belastingverplichtingen niet zou nakomen
Stelling: Ik zou me schuldig voelen als ik niet mijn volledige deel aan belastingen zou betalen

belastingmoraal) tot 5 (sterke belastingmoraal). Gemiddeld wordt in 2013 een 4,0 gescoord en is daarmee gelijk gebleven aan 2012.
De ervaren kans op ontdekking op belastingfraude scoort ten opzichte van voorgaande jaren iets lager. Dit wordt met name veroorzaakt door een daling in de score bij toeslagen intermediairs en toeslaggerechtigden.

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**
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**3.868.142**	**3.346.024**	**3.528.988**	**3.357.051**	**3.273.349**	**3.244.427**	**28.922**
Uitgaven	**3.759.696**	**3.414.784**	**3.394.668**	**3.268.814**	**3.186.665**	**3.244.427**	**-57.762**
(1) Programma-uitgaven	853.033	470.975	592.293	445.016	241.525	491.714	-250.189
waarvan:							
Rente							
Belasting- en invorderingsrente	843.823	466.035	587.867	440.182	236.040	485.800	-249.760
Rentevergoeding depotstelsel					0	0	0
Bekostiging				**4.834**	**5.485**	**5.914**	**-429**
Proceskosten				3.872	3.749	3.536	213
Overige programma-uitgaven	9.210	4.940	4.427	962	1.736	2.378	-642
(2) Apparaatsuitgaven	2.906.663	2.943.809	2.802.374	2.823.798	2.945.140	2.752.713	192.427
Personele uitgaven				2.063.064	2.105.757	2.005.831	99.926
waarvan: Eigen Personeel				1.877.434	1.875.697	1.889.439	-13.742
waarvan: Inhuur externen				185.630	230.060	116.392	113.668
Materiële uitgaven				760.734	839.382	746.882	92.500
waarvan: ICT				232.263	247.976	170.572	77.404
waarvan: Bijdraage SSO's				222.993	228.255	195.427	32.828
Ontvangsten	**104.564.951**	**112.796.839**	**109.815.639**	**105.863.956**	**108.150.240**	**119.063.575**	**-10.913.335**
(3) Programma-ontvangsten				105.838.010	108.123.424	119.043.603	-10.920.179
waarvan:							
Belastingontvangsten	103.304.531	111.828.592	108.883.363	105.037.894	107.502.041	118.211.450	-10.709.409
Rente							
Belasting- en invorderingsrente	867.065	580.676	511.029	432.004	255.029	497.000	-241.971
Boetes en schikkingen							
Ontvangsten boetes en schikkingen	360.794	359.297	394.396	168.749	167.381	147.877	19.504
Bekostiging							
Kosten vervolging				199.363	198.973	187.276	11.697
(4) Apparaatsontvangsten	32.561	28.274	26.851	25.946	26.816	19.972	6.844

** Inclusief nota van wijziging kamerstukken II 2012/2013, 33 400 nr.8*

Verplichtingen (+ € 28,9 mln.)

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

verplichtingen en de gerealiseerde uitgaven wordt verklaard door een hogere stand van de openstaande betalings- en garantieverplichtingen ultimo 2013.

Uitgaven (- € 57,7 mln.)

Uitgaven Belasting- en invorderingsrente (- € 249,8 mln.)
De uitgaven aan belasting- en invorderingsrente zijn 249,8 mln. lager dan oorspronkelijk geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door de lage rentestand. In het voorjaar is de raming neerwaarts bijgesteld met € 50 mln. In het najaar is de stand nogmaals naar beneden bijgesteld met € 175 mln.

Apparaatsuitgaven Belastingdienst (+ € 192,4 mln.)
De apparaatsuitgaven van de Belastingdienst zijn 194 mln. hoger dan oorspronkelijk geraamd. In het voorjaar is € 108 mln. toegevoegd aan de begroting in verband met de intensivering toezicht en invordering. Deze middelen zijn verdeeld over de personele en materiële uitgaven. Daarnaast zijn in het Voorjaar extra middelen vrijgekomen voor:

- Het updaten van de ICT infrastructuur en het uitbreiden van de ruimte voor dataopslag (+ € 25,0 mln.);
- Een kasschuif als gevolg van kosten die in 2013 worden gemaakt onder andere ten behoeve van investeringen in detectiesystemen ten behoeve van douanecontroles (+ € 35,0 mln.);
- Budget voor de inzet van identificatiemiddelen en het oprichten van één btw-loket voor ondernemers die opereren in verschillende landen (+ € 12,2 mln.);
- Extra uitvoeringskosten als gevolg van nieuwe fiscale wet- en regelgeving (+ € 5,1 mln.);
- De jaarlijkse loonbijstelling (+ € 3 mln.);
- Het overige betreft budget van derden voor het uitvoeren van wet/ en regelgeving.

Ontvangsten (- € 10.913 mln.)

Belastingontvangsten (- € 10.709 mln.)
De realisatie van de belastingontvangsten wordt toegelicht in het Financieel Jaarverslag Rijk.

Ontvangsten Belasting- en invorderingsrente (- € 242 mln.)
De ontvangsten aan belasting- en invorderingsrente zijn € 242 mln. lager dan oorspronkelijk geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door de lage rentestand. In het voorjaar is de raming neerwaarts bijgesteld met € 50 mln. In het najaar is de stand nogmaals naar beneden bijgesteld met € 175 mln. Gesaldeerd met de uitgaven aan belasting- en invorderingsrente (zie hierboven) is er sprake van een meevaller van € 7,8 mln.

Boetes en schikkingen (+ € 19,5 mln.)
De ontvangsten uit boetes en schikkingen zijn in het najaar met 5 mln. naar boven bijgesteld, op basis van het vermoedelijke beloop. Ten opzichte van Najaarsnota/ 2de suppletoire begroting is er een additionele meevaller ontstaan van € 14,5 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 € 1,7 mln.

Kosten vervolging (+ € 11,7 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 € 1,7 mln.

Apparaatsontvangsten (+ € 6,8 mln.)
De realisatie ligt € 6,8 mln. hoger dan de 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 2013 heeft bij de voorbereiding en totstandkoming van de fiscale wetgeving de nadruk gelegen op de uitwerking van het Regeerakkoord VVD-PvdA[16] (regeerakkoord), met inbegrip van de maatregelen die voortvloeien uit de motie Zijlstra/Samsom[17], de in februari 2013 overeengekomen integrale visie op de woningmarkt[18], het in april 2013 gesloten Sociaal Akkoord[19], het zogenoemde aanvullend pakket (augustus 2013), de Begrotingsafspraken 2014 zoals die in oktober 2013 door het kabinet zijn gemaakt met de fracties van D66, ChristenUnie en SGP[20] en het in december 2013 tussen het kabinet en genoemde partijen gesloten Pensioenakkoord[21].

De fiscale maatregelen uit het regeerakkoord en het aanvullend pakket zijn grotendeels verwerkt in het pakket Belastingplan 2014. Het gaat daarbij om de maatregelen met een voorziene inwerkingsdatum van 1 januari 2014 en de maatregelen die weliswaar later in werking treden maar die een budgettair belang hebben van € 50 miljoen of meer. Wat betreft de uitwerking van het regeerakkoord gaat het om de aanpassing van de algemene heffingskorting, de arbeidskorting, het tarief eerste schijf in de loon- en inkomstenbelasting, de afschaffing afdrachtvermindering onderwijs, de begunstiging van lokaal duurzaam opgewekte energie, de verhoging van de accijns op alcoholhoudende producten, de verhoging van de accijns op tabaksproducten, de verhoging van de accijns op diesel en LPG, de herziening van de vrijstelling motorrijtuigenbelasting voor oldtimers, de beperking van de fiscale innovatieregelingen en de wijziging van het percentage belasting- en invorderingsrente.
De uitwerking van het aanvullend pakket had betrekking op de fiscale stimulering vrijval stamrechten en de beëindiging fiscale facilitering voor nieuwe gevallen, het achterwege laten van de inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting in 2014, het verlengen van de werkgeversheffing hoge lonen, het versnellen van de verhoging van de arbeidskorting 2014, de afschaffen integratieheffing btw, de verruimen van de vrijstelling schenkbelasting en het afbouwen van de algemene heffingskorting voor hogere inkomens naar nihil.

De Begrotingsafspraken 2014 hebben geleid tot een aanpassing van het wetsvoorstel Belastingplan 2014, meer specifiek het (in aangepaste vorm) handhaven van de fiscale

[16] Bruggen – regeerakkoord VVD–PvdA, 29 oktober 2012, Kamerstukken II 2012/13, 33 410, nr. 15, bijlage B.
[17] Kamerstukken II 2012/13, 33 410, nr. 32.
[18] Kamerstukken II 2012/13, 32 847, nr. 42.
[19] Kamerstukken II 2012/13, 33 566, nr. 15.
[20] Kamerstukken II 2013/14, 33 750, nr. 19.
[21] Kamerstukken I 2013/14, 33 610, nr.1 en 33 672, nr. 1.

aftrek specifieke zorgkosten, de tijdelijke verlaging van het tarief in de inkomstenbelasting voor box 2, de verlenging van het verlaagde btw-tarief voor renovatie en onderhoud aan woningen, het terugdraaien van de afbouw van de algemene heffingskorting in de vierde schijf, de verlaging van het tarief van de eerste schijf in de loon- en inkomstenbelasting, de aanscherping van de CO2-grenzen in de BPM, de verhoging van het tarief van de belasting op leidingwater, de herinvoering van de belasting op storten van afval en de afschaffing van de werkbonus.

Het pakket Belastingplan 2014 bevatte in totaal vier wetsvoorstellen die alle in december 2013 het Staatsblad hebben bereikt. Een van die voorstellen betrof het wetsvoorstel Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit. Naast deze maatregelen op het gebied van de fraudebestrijfing in de toeslagen en de fiscaliteit bevatte dat wetsvoorstel tevens een aantal maatregelen op het gebied van handhaving en invordering. De daarin opgenomen maatregelen laten zich op hoofdlijnen samenvatten tot de thema's versterking toezichtinstrumentarium toeslagen, versterking boete- en strafrecht en versterking verhaalsfunctie. Dit wetsvoorstel heeft met unaminiteit in beide Kamers het Staatsblad bereid.

Een deel van de hiervoor genoemde maatregelen uit het regeerakkoord en de verschillende akkoorden zijn in separate wetgeving opgenomen. Dit betreft in het bijzonder de maatregelen die betrekking hebben op de wijzigingen van het zogenoemde Witteveenkader (pensioenen). In april 2013 is een wetsvoorstel ingediend ter uitwerking van de op dat gebied opgenomen maatregelen uit het regeerakkoord. Naar aanleiding van het eerder genoemde Sociaal akkoord is in juni 2013 een aanvullend wetsvoorstel ingediend. Naar aanleiding van het Pensioenakkoord zijn in 2013 de voorbereidingen getroffen tot wijziging van het in april 2013 ingediende wetsvoorstel en intrekking van het in juni 2013 ingediende wetsvoorstel.
Ook de maatregelen die betrekking hebben op de herziening van de fiscale behandeling van de eigen woning en de introductie van een verhuurderheffing hebben in 2013 het nodige werk met zich meegebracht. De betreffende wetsvoorstellen hebben in december 2013 het Staatsblad bereikt.

Met ingang van 1 januari 2014 is de zogenoemde resolutieheffing van kracht geworden. Het betreffende wetsvoorstel is in juni 2013 ingediend en heeft in december 2013 het Staatsblad bereikt. De resolutieheffing maakt onderdeel uit van het totale financieringspakket ten behoeve van de nationalisatie van SNS REAAL.
In augustus 2013 is het wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 in verband met de invoering van een compartimenteringsreserve (Wet compartimenteringsreserve) ingediend. Met dit wetsvoorstel wordt de compartimentering bij de toepassing van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting wettelijk geregeld. Eveneens in augustus 2013 is het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging formeel verkeer Belastingdienst ingediend. De inhoud van dit wetsvoorstel is tweeërlei. Enerzijds het bieden van een gedegen grondslag voor elektronisch berichtenverkeer van en met de Belastingdienst en anderzijds het invoeren van een nieuw heffingssysteem voor aanslagbelastingen.

De maatregelen in Belastingplan 2014, de wetgeving rond de herziening fiscale behandeling eigen woning en de resolutieheffing zijn van invloed geweest op het totale lastenbeeld dat is beschreven in de Miljoenennota 2014.
Meetbaar gegeven is de realisatie van geplande belastingontvangsten. Hiervoor wordt verwezen naar het Financieel Jaarverslag van het Rijk PM.
De mate waarin het doel bereikt wordt, komt tot uiting bij de meetbare gegevens van de Belastingdienst (zie paragraaf PM).

Op 17 februari 2012 heeft de toenmalige staatssecretaris van Financiën de Commissie inkomstenbelasting en toeslagen ingesteld. Met de instelling van de commissie werd

voldaan aan het verzoek dat de Tweede Kamer had verwoord in de motie-Dijkgraaf[22]. De commissie had tot taak verschillende scenario's voor te bereiden voor een herziening van de inkomstenbelasting en de toeslagen. Zij stond onder voorzitterschap van [redacted], [redacted] van [redacted] en was samengesteld uit wetenschappers en andere deskundigen. De commissie is ondersteund door een secretariaat bestaande uit vier medewerkers van het ministerie van Financiën en het ministerie van Sociale Zaken.
Met het oog op de toentertijd lopende formatie van het kabinet Rutte II heeft de commissie op 16 oktober 2012 een interimrapportage uitgebracht met daarin voorstellen voor hervorming van box 1 van de inkomstenbelasting. In juni 2013 heeft commissie haar eindrapport uitgebracht[23].

Rust en duidelijkheid zijn ook in 2013 het streven geweest bij het fiscale vestigingsklimaat. Er is onderhandeld over nieuwe belastingverdragen en heronderhandeld over diverse bestaande belastingverdragen. Daarnaast heeft Nederland, net als andere landen, te maken met fiscale planningsmogelijkheden door internationale mismatches en het verschuiven van grondslag naar laagbelastende jurisdicties. In de brieven van 17 januari en 30 augustus 2013 met daarin de kabinetsreactie op het zogenoemde SEO rapport is daar uitgebreid op ingegaan. Naar aanleiding van de kabinetsreactie van 30 augustus 2013 hebben er ook Kamerdebatten plaatsgevonden met de Eerste en de Tweede Kamer.

In 2013 zijn in het kader van het bevorderen van een gunstig vestigingsklimaat onderhandelingen gevoerd met onder andere Chili, India, Colombia, VK, Curaçao (BRK), Cyprus, Spanje, Uruguay, Malawi, Tanzania en Indonesië. Het betrof zowel onderhandelingen ten behoeve van wijziging of algehele herziening van bestaande verdragen ter voorkoming van dubbele belasting als onderhandelingen met het oog op het tot stand brengen van een dergelijk verdrag in gevallen waarin nog geen verdrag bestaat. Daarnaast zijn onderhandelingen gevoerd met de VS over een bijzonder verdrag tot uitwisseling van fiscale informatie (FATCA). Voorts is met het VK en met België gesproken over een verdrag ter voorkoming van dubbele bankenbelasting.

In 2013 is voorts de nodige tijd besteed aan de totstandkoming van het zogenoemde SER-energieakkoord, in het bijzonder waar het betreft de discussies over de eventuele fiscale maatregelen die zouden moeten leiden tot een meer duurzame energiehuishouding. Het energieakkoord is afgerond in september 2013 en heeft onder andere bijgedragen aan de vormgeving van de al eerder genoemde fiscale begunstiging van lokaal duurzaam opgewekte energie zoals opgenomen in het Belastingplan 2014.
In 2011 is de zogenoemde werkkostenregeling als een keuzemogelijkheid geïntroduceerd. Deze is in 2012, op basis van de op dat moment voorhanden zijnde gegevens, geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie is in 2013 een verkenning naar de mogelijkheden tot verbetering naar de Tweede Kamer gezonden. Deze verkenning is besproken in de Tweede Kamer en onderwerp geweest van een brede internetconsultatie.
In 2013 is wetgeving voorbereid om te komen tot – onder voorwaarden – een heffing van vennootschapsbelasting voor overheidsbedrijven, een en ander naar aanleiding van een PM van de Commissie van de Europese Unie.
In december 2013 is een uitgebreide brief aan het Parlement gezonden over de mogelijkheden om de gevolgen van het huidige onderscheid tussen commerciële en fiscale waarderingregels bij pensioen in eigen beheer te mitigeren. Deze brief moet de basis vormen voor een uitvoerige discussie over dit onderwerp.

Naast het genereren van inkomsten is het inzetten van het fiscale instrument er ook op gericht om de niet-fiscale doelstellingen van het kabinetsbeleid te realiseren. Dit zijn, tenzij expliciet anders vermeld, grotendeels beleidsmatige doelstellingen van andere

[22] Kamerstukken II, 2011-2012, 33 000, nr. 58
[23] Rapport Commissie inkomstenbelasting en toeslagen "Naar een activerende belastingstelsel", Bijlage bij Kamerstukken II 2012/13, 33 447, nr. 2.

departementen. De betreffende departementen verantwoorden zich over de mate van doelbereiking. Hierover worden derhalve geen meetbare gegevens opgenomen binnen de begroting en het jaarverslag IXB.

In de begroting IX voor het jaar 2013 is een aantal fiscale voornemens genoemd. De genoemde maatregelen op het gebied van de woningmarkt, zijnde de introductie van de eis dat de rente van nieuwe leningen die na 1 januari 2013 worden aangegaan alleen aftrekbaar is als de lening in maximaal 30 jaar en ten minste annuïtair wordt afgelost alsmede de afschaffing van de vrijstelling in Box 1 van de kapitaalverzekering eigen woning die na 1 januari 2013 wordt afgesloten, zijn gerealiseerd en hebben nog in 2012 het Staatsblad bereikt. Overigens is de primaire verantwoordelijkheid van het wetsvoorstel tijdens de parlementaire behandeling overgegaan naar de Minister voor wonen en Rijksdienst.
De herziening van het fiscale regime voor de kosten van vervoer, houdende afschaffing van de onbelaste reiskostenvergoeding voor het woon-werkverkeer en – ten behoeve van de zogenoemde bijtelling voor het privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde auto – het aanmerken van de kilometers die met deze auto worden gemaakt in het woon-werkverkeer als privékilometers, is op Prinsjesdag in de vorm van een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer aanhangig gemaakt. Naar aanleiding van het Regeerakkoord[24], is deze maatregel vervallen. Het betreffende wetsvoorstel in nog in 2012 ingetrokken.
De introductie van een verhuurderheffing is op Prinsjesdag in de vorm van een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer aanhangig gemaakt. Ook hier is de primaire verantwoordelijkheid van het wetsvoorstel tijdens de parlementaire behandeling overgegaan naar de Minister voor wonen en Rijksdienst. De parlementaire behandeling van dit wetsvoorstel is in 2013 afgerond.

Door de fiscale wet- en regelgeving te evalueren, wordt bezien of de uitgangspunten juist waren en of beoogde doelstellingen ook daadwerkelijk zijn gerealiseerd.
In de Miljoenennota 2013 zijn in bijlage 5 de evaluaties genoemd en samengevat die sinds de Miljoenennota van 2012 gerealiseerd zijn. In de internetbijlage van de Miljoenennota 2013 over de belastinguitgaven is voor iedere belastinguitgave aangegeven wanneer een evaluatie staat geprogrammeerd. In 2013 werden vooral evaluaties van belastinguitgaven voorzien die op het terrein liggen van het ministerie van Economische Zaken en het ministerie van Infrastructuur en Milieu. De evaluatie naar de vervroegde afschrijving milieu-investeringen (VAMIL), energie-investeringsaftrek (EIA) en milieu-investeringsaftrek (MIA) is afgerond[25]. De evaluatie van de landbouwvrijstelling in de Inkomstenbelasting zal worden geëvalueerd als onderdeel van het interdepartementaal beleidsonderzoek agro, visserij- en voedselketens, en is 2014 gereed. De evaluaties van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek en willekeurige afschrijving starters zijn voorzien in 2014. De evaluaties van afdrachtvermindering zeevaart, willekeurige afschrijving zeeschepen en keuzeregime winst uit zeescheepvaart (tonnagebelasting), zijn voorzien in 2014.
De evaluatie van de teruggaafregeling energiebelasting voor kerken en non-profit organisaties is in verband met de nader te bepalen reikwijdte van het onderzoek naar 2014 doorgeschoven. De evaluatie van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet is voorzien in 2014. De evaluatie van de Natuurschoonwet is eveneens voorzien in 2014.
Daarnaast was voor 2013 een evaluatie voorzien naar de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. In de Wet herziening fiscale behandeling eigen woning is de invoering van
de annuïtaire aflossingseis opgenomen. In de Wet maatregelen woningmarkt 2014 II is de stapsgewijze beperking van het percentage waar tegen – kort gezegd – hypotheekrente in de vierde schijf in aftrek kan worden gebracht geregeld. Voor het kabinet is dat het sluitstuk van de maatregelen op de koopwoningmarkt. De koopwoningmarkt wordt zo

[24] Bruggen slaan – regeerakkoord VVD–PvdA, 29 oktober 2012, Kamerstukken II 2012/13, 33 410, nr. 15, bijlage B.
[25] Kamerstukken II 2013/14, 33 752, nr. 5, met bijlagen.

duidelijkheid geboden en duidelijkheid is een voorwaarde waaronder de rust en het vertrouwen kan terugkeren. Om die reden is afgezien van de geplande evaluatie van de aftrek wegens geen of geringe eigen woningschuld.

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 2013 ligt onder de streefwaarde en de afhandeling van bezwaren is niet binnen de Awb-termijn gerealiseerd. De overige realisaties zijn op het gewenste niveau.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator (in %)	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013[26]	Realisatie 2013
Bereikbaarheid Belastingtelefoon (BT)	74	83	82	82	80-85[28]	79
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen BT	81	87	87	86	80-85	86
Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn	87	87	94	94	95-100	93
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	94	98	96	95	98-100	98
Klanttevredenheid[27]:						
Internet	n.v.t.	89	90	90	80-90	91
Balie	n.v.t.	91	76	89	80-90	85
Telefonie	n.v.t.	83				
• Algemeen			82	81	70-80	85
• Intermediairs			82	87	80-90	89

Bron: Fiscale monitor en Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

In 2013 was de bereikbaarheid van de BelastingTelefoon 79%. Dit is onder de streefbandbreedte van 80-85%. Dit komt door de forse toename van het aanbod van telefoontjes t.o.v. vorige jaren. In 2013 zijn 16,8 miljoen gesprekken binnengekomen, ongeveer anderhalf miljoen meer dan in 2012, een stijging van bijna 10%. Daardoor werden mensen geconfronteerd met lange wachtrijen en meerdere onsuccesvolle belpogingen. Het zogenoemde herhaalverkeer verklaart mede de lage bereikbaarheidscijfers. Dit uit zich in een langere gemiddelde wachttijd (125 seconden t.o.v. 70 seconden in 2012).
Met behulp van goed opgeleide telefoniemedewerkers en voorzieningen op de werkplek voor dialoogondersteuning, streeft de Belastingdienst kwalitatief goede beantwoording na. Door een extern bureau wordt gemeten of de fiscaal juiste antwoorden worden gegeven.

---

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

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

[28] 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.

Het beleid is erop gericht contacten tussen belastingplichtige en Belastingdienst gaandeweg steeds meer te laten lopen via het elektronische berichtenverkeer, waarbij gebruik wordt gemaakt van generieke overheidsvoorzieningen zoals de Berichtenbox van www.mijnoverheid.nl. Als eerste stap kunnen Toeslagontvangers sinds eind 2013 het toeslagenbericht over 2014 ontvangen in de berichtenbox.

De afdoening van bezwaarschriften binnen de Awb-termijn ligt onder de bandbreedte. De meeste bezwaren bestaan uit aanvullingen op eerdere jaren en komen binnen als piek in de aangifteperiode, als burgers de gegevens van de nieuwe aangifte vergelijken met die van oudere jaren, en als piek in de zomer, nadat de meeste burgers de voorlopige of definitieve aanslag over het laatste belastingjaar hebben ontvangen. Daarnaast is er ook een piek als het opleggen van ambtshalve aanslagen over een belastingjaar start. Hoewel er op deze momenten zoveel mogelijk extra capaciteit wordt ingezet, is er een budgettaire en praktische grens aan het inschakelen van extra capaciteit. Om het proces zo efficiënt mogelijk te laten verlopen, wordt de burger of bedrijf zoveel mogelijk gebeld bij bezwaar. Verder wordt het bezwaarproces geconcentreerd op een aantal locaties in het land.

In 2013 zijn 16% minder klachten ingediend dan in 2012; de afhandeling is conform de Awb-termijn verlopen.

De klanttevredenheid over internet, balie en telefonie wordt gemeten in de Fiscale Monitor. Het gemiddelde rapportcijfer voor het algemeen functioneren is in het verslagjaar gestegen van 6,5 naar een 6,6.

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 Douane heeft de doelstellingen gerealiseerd. De doelstellingen voor fiscaal toezicht en het toezicht op toeslagen zijn nagenoeg volledig 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 2013 heeft de Belastingdienst veel nieuwe initiatieven genomen ter voorkoming en bestrijding van fraude. In de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit[29] zijn maatregelen vormgegeven om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Het gaat onder andere om het niet uitbetalen aan toeslagaanvragers die korter dan één jaar bekend zijn, het opschorten van betaling bij twijfel over het adres en het verlengen van de beslistermijn ten behoeve van extra controles op de toekenning van een toeslag. Daarnaast is een aantal organisatorische maatregelen getroffen om de fraude beter te voorkomen en bestrijden en de fraudeaanpak te coördineren. Voorbeelden hiervan zijn de [redacted] Belastingdienst en het zogeheten Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF) dat zich richt op het tegengaan van de activiteiten van de facilitators van fraude. Verder zijn er maatregelen genomen om de incasso van openstaande betalingen te intensiveren. Hiervoor is onder andere het Landelijk Incassocentrum (LIC) ingericht. Bij het LIC wordt gaandeweg de invordering ten aanzien van alle particulieren geconcentreerd.

[29] Wet van 18 december 2013 tot wijziging van enkele wetten met het oog op de bestrijding van fraude in de toeslagen en fiscaliteit (Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit), Staatsblad 2013, 567

De Belastingdienst/Toeslagen is gestart met het toepassen van risicoselectie op ontvangen huur- en kinderopvangtoeslag en zijn de (geautomatiseerde) bestandcontroles uitgebreid. De FIOD heeft circa 700 onderzoeken uitgevoerd naar uiteenlopende vormen van fraude. Daaronder zijn tevens enkele tientallen onderzoeken in het kader van systeemfraude met toeslagen en de voorlopige teruggaaf voor de inkomstenbelasting. Om de specifieke aanpak van witwassen te verstevigen zijn bij de FIOD drie extra fraudeteams geformeerd en is een Anti Money Laundering Centre opgericht waarin alle bij de witwasbestrijding betrokken diensten ervaringen kunnen delen en kunnen samenwerken.

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. Waar horizontaal toezicht (nog) niet mogelijk is, voert de Belastingdienst op basis van handhavingsregie repressief toezicht uit.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant (x 1000)			33	87	75-100	89
M/ZGO organisaties waarbij de mogelijkheden tot horizontalisering zijn beoordeeld (als percentage van het aantal organisaties in dit segment)		40%	47%	n.v.t.	45-55%	62%
M/ZGO organisaties die adequaat werken aan opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing (als percentage van het aantal organisaties onder horizontaal toezicht in dit segment).		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	65-75%	86%

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting
De streefwaarden voor horizontaal toezicht zijn gerealiseerd. De Belastingdienst heeft de Leidraad individuele klantbehandeling Grote Ondernemingen vernieuwd. Ook is begonnen met het inrichten van effectmeting op de belangrijkste toezichtsinstrumenten. Dit is een proces waarbij doelen, effecten en beschikbare data op elkaar worden afgestemd. In 2013 is in het MKB-segment hiertoe een eerste stap gezet. Een van de beoogde effecten betreft het op tijd betalen van belastingschulden. Op basis van een voor- en nameting blijkt dat MKB-ondernemers vanaf het moment van deelname aan een convenant 8% meer op tijd betalen op alle middelen dan zij voor die tijd deden.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Percentage contacten met starters; startersbezoeken en klantgesprekken (ten opzichte van het totaal aantal starters);		n.v.t.	20%	23%	15-25%	22%
Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (OB)		n.v.t.	64%	69%	50-60%	70%
Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (LH)		n.v.t.	93%	90%	90-95%	93%

Tijdigheid aangiften: Percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (IH niet winst)		n.v.t.	87%	74%	90-95%	77%
Tijdigheid betalen: Achterstand invordering (in %)	2,4	2,5	2,4	2,3	2,5-3,0	2,4

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.
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 voor zowel OB als LH zijn gerealiseerd, die voor IH niet winst niet. In totaal is het aantal belastingplichtigen dat te laat aangifte heeft gedaan 465.000 (2012: 445.000[30]). Voor aangiften die niet tijdig zijn binnengekomen heeft de Belastingdienst 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.

Resultaten invordering					
Kengetal	2009	2010	2011	2012	2013
Betalingsachterstand in bedragen (x € mln.)	3.965	4.285	4.280	4.201	4.503
Oninbare vorderingen (%)	1,1	1,0	1,0	0,9[31]	0,8

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

De betalingsachterstand is in 2013 ten opzichte van 2012 gestegen. De stijging heeft betrekking op een toename van het openstaand bedrag bij naheffingsaanslagen omzetbelasting en loonheffing. Het percentage oninbare vorderingen is licht gedaald.
De stijging vindt zijn oorzaak in een hoger bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen omzetbelasting en loonheffing, waarvan de betalingstermijn is verstreken.

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	2009	2010	2011	2012	2013
Belastingplichtigen IB/IH	8.644	8.526	8.408	8.003	7.845
Belastingplichtigen Vpb	810	817	838	853	886
Inhoudingsplichtigen LB/LH	627	629	642	638	639
Inhoudingsplichtigen OB	1.453	1.505	1.558	1.571	1.637
Aanvragen toeslagen	7.574	7.774	7.723	7.445	7.118

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Het aantal belastingplichtigen is ook in 2013 gedaald door het afvoeren van belastingplichtigen die meerdere jaren een zogeheten nihilaanslag hebben ontvangen. De daling van het aantal aanvragen toeslagen wordt veroorzaakt door een afname voor zorgtoeslag. Door de normaanpassing als gevolg van gedaalde zorgpremies komen minder burgers in aanmerking voor de toeslag.

[30] Cijfers 2012 gecorrigeerd in lijn met de aanpassing in de meting voor 2013.
[31] Cijfer 2012 gecorrigeerd in verband met gewijzigde definitie

Toeslagen

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Toeslagen	Deels behaald	Deels behaald	Grotendeels behaald	Behaald	Het toezicht wordt volgens planning uitgevoerd	Aangepaste planning n.a.v. ontwikkelingen gedurende het jaar

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting
Het toezicht op de uitvoering van de toeslagregelingen vindt plaats op basis van een met de betrokken beleidsdepartementen afgestemd toezichtplan. Het administratieve toezicht bestaat uit massale vergelijkingen tussen de gegevens uit de aanvragen en gegevens van derdeninstanties waaruit de onjuistheid van of twijfel over een aanvraag kan blijken. In 2013 is de hoeveelheid beschikbare derdengegevens voor het toezicht door Belastingdienst/Toeslagen (B/T) verder uitgebreid. Met deze gegevens kan in veel gevallen het toezicht geautomatiseerd worden uitgevoerd. Zo zijn bijvoorbeeld aan de hand van informatie van het College voor Zorgverzekering circa 19.000 zorgtoeslagen naar beneden bijgesteld en zijn bij het massaal automatisch continueren van de aanvraag kinderopvangtoeslag van 2013 op 2014 circa 20.000 toeslagen stopgezet aan de hand van informatie van DUO.
Met het nieuwe toeslagensysteem is het vanaf het toeslagjaar 2012 mogelijk op basis van uitval- en uitworpregels een selectie te maken van posten die handmatig behandeld moeten worden. In 2013 zijn langs deze weg circa 1,3 miljoen posten handmatig afgedaan.
In 2013 zijn circa 1.250 verzuimboetes opgelegd omdat toeslaggerechtigden niet of niet tijdig reageerden op een verzoek om informatie.
Naar aanleiding van geconstateerde fraude door Bulgaren zijn aanvullende maatregelen getroffen die vanaf 2014 van kracht zijn: geen verlening van een voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager, geen verlening van een voorschot bij verhoogd frauderisico en het niet uitbetalen van het voorschot bij het ontbreken van een actueel adresgegeven.
In circa 15% van de aanvragen voor kinderopvangtoeslag is sprake van gastouderopvang. In deze situaties kan de Belastingdienst praktisch gezien de juistheid van de opgegeven uren niet met 100% zekerheid vaststellen. Over dit deel van de uitbetalingen bestaat om die reden een inherente onzekerheid over de rechtmatigheid.

Douane

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Controles op de goederenstromen	305.000	330.000	342.000	352.000	295.000 - 365.000	338.300
Gecertificeerde goederenstromen			51%	85%	>70%	>70%
Controle op passagiersvluchten			12.500	13.100	12.000 - 15.000	13.600

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 streefwaarden zijn gehaald. 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. Ultimo 2013 is ongeveer 91% van de reguliere goederenstromen (in- en uitvoer) gecertificeerd (2012: 85%).

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	2009	2010	2011	2012	2013
Correcties scan- en fysieke controles vracht	2,8	4,4	3,6	3,6	2,6
Correcties koeriers en postzendingen	21	16	15	14	15
Correcties passagiers	21	17	20	19	18
Correcties ambulante controles binnen/buitengrens	7,3	4,2	1,9	1,7	1,6
Correcties administratieve controles	0,9	0,7	0,7	0,6	0,5
Processen-verbaal	35	32	25	22	26

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Het in de tabel opgenomen aantal correcties wordt beïnvloed door meerdere factoren, waaronder wijzigingen in aanbod/volume en wijzigingen in regelgeving.

Het landelijk fraudeteam Accijns (FTA) is per 1 januari 2013 van start gegaan. Het FTA analyseert en verwerkt de risicosignalen, die via diverse kanalen bij het fraudeteam binnenkomen. In 2013 heeft het FTA in totaal 817 risicosignalen ontvangen en 18 strafrechtelijke onderzoeken aangedragen bij de FIOD. Naast het Fraudeteam Accijns op de regio Rotterdam Rijnmond is er op Schiphol Cargo een vergelijkbaar team operationeel, gericht op andere Douane-gerelateerde fraude. Dit team heeft in 2013 vier vervolgenswaardige zaken opgeleverd en zesentachtig risicosignalen.

FIOD

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie	86	76	84	84	82-85	85

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

De doelstelling voor het percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie is gerealiseerd. Het behalen van de doelstelling voor het percentage processen-verbaal dat leidt tot een veroordeling of een transactie door het aanleveren van kwalitatief goede zaken, is een resultante van 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.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013

Aantal postzendingen zonder fouten	99%	100%	100%	100%	≥ 99%	99,8%

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 2012 zijn 11.039 partijen gecontroleerd. Deze partijen waren in totaal goed voor circa 138,5 miljoen poststukken. Het percentage poststukken waarvan na verzending is geconstateerd dat deze fout waren, is circa 0,25%.

Het aantal procesverstoringen is ten opzichte van 2011 licht toegenomen (81 verstoringen in 2013 tegen 75 in 2012). Op verschillende plaatsen in het ontvangstproces zijn maatregelen getroffen om de goede ontvangst van berichten zeker te stellen.

Het beleid is er op gericht belastingaangiften zoveel mogelijk elektronisch te ontvangen. Uit de Fiscale monitor blijkt dat internet ook het voorkeurskanaal is van burgers en bedrijven.

Aantal ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1) (x 1.000)					
Kengetal	2009	2010	2011	2012	2013
Ontvangen aangiften	10.544	10.777	11.243	10.968	11.148
Waarvan digitaal	9.476	9.854	10.633	10.448	10.705
Waarvan papier	1.068	923	610	520	443

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Steeds meer belastingplichtigen kiezen voor de digitale aangifte. Voor ondernemers is de score nagenoeg 100%, voor particulieren steeg deze van 95% vorig jaar naar 96% in 2013. 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 4,1 miljoen in 2012 naar 5,2 miljoen in 2013. Dit heeft geleid tot een sterke daling van het aantal aangiften op papier.

Tijdige afhandeling aangiften (%)					
Kengetal	2009	2010	2011	2012	2013
Tijdigheid afhandelen aangiften IB	99,9	99,9	99,3	98,5	99,9

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.

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

Financiële markten en -instellingen vormen een onmisbare bouwsteen in het maatschappelijk verkeer. Een stabiel en adequaat financieel stelsel is nodig om de Nederlandse economie te laten functioneren, en daarmee onze welvaart en de economische vooruitgang te bevorderen. De kredietcrisis heeft laten zien hoe groot de systeemrisico's op de financiële markten kunnen zijn en welke impact dit kan hebben op de Nederlandse economie.

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, de institutionele structuur van het toezicht, en de besluitvorming over de besteding van publieke middelen bij een crisis. Het daadwerkelijke toezicht op de financiële markten wordt uitgevoerd door de Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM).

De randvoorwaarden die de minister stelt voor een integer en stabiel systeem hebben hun basis in de Wet op het financieel toezicht (Wft). Hierin is de regelgeving en het toezicht geregeld die financiële instellingen stimuleert en verplicht om acceptabele en transparante risico's te nemen. Deze regelgeving en dit toezicht dragen er aan bij dat consumenten met voldoende informatie en vertrouwen financiële producten kunnen afnemen.

Een van de lessen uit de crisis van de afgelopen jaren is dat sterk toezicht zowel op instellings- als ook op systeemniveau noodzakelijk is. Daarbij is het streven om de risico's voor de belastingbetaler zoveel mogelijk te beperken. Indien problemen niet meer op andere wijze kunnen worden opgelost, dient de toezichthouder en uiteindelijk de minister tijdig en effectief in te grijpen bij financiële instellingen. Hiervoor is een passend instrumentarium beschikbaar.

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 (Wwft) en is verantwoordelijk voor de ongestoorde voorziening van voldoende munten in circulatie.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator	2009	2010	2011	2012	Streeswaarde 2013	2013
Implementatie Europese richtlijnen[32]	75%	63%	100%	n.v.t.	100%	100%

Bron: Monitoring Commissie Frijns rapport, zie voetnoot

C: Beleidsconclusies

[32] Gebaseerd op het halfjaarlijkse scorebord van de interne markt van de Europese Commissie. Het percentage geeft aan welk deel van de Europese richtlijnen uit het Actieplan Financiële Diensten (FSAP), die op dat moment van kracht zijn, zijn omgezet in nationale wetgeving. Bij bepaling van het percentage is, waar relevant, alleen rekening gehouden met dat deel van de richtlijn dat door Financiën moet worden geïmplementeerd.

In 2013 zijn beleidsdoelstellingen gerealiseerd, waarmee onder meer substantiële stappen zijn gezet om de financiële stabiliteit in Nederland en Europa te versterken.

Een meer stabiel financieel systeem betekent in de eerste plaats dat financiële instellingen hun buffers moeten versterken. Het afgelopen jaar is een akkoord bereikt over de verdere verhoging van de kapitaaleisen voor banken. Dit gebeurt door implementatie van de herziening van de richtlijn kapitaalvereisten (Capital Requirements Directe IV) en de verordening betreffende prudentiële vereisten voor banken (Capital Requirements Regulation). Mocht er desondanks toch problemen ontstaan bij een bank, dan dient de recent overeengekomen richtlijn voor herstel en afwikkeling van banken (Bank Recovery and Resolution Directive) er voor te zorgen dat de relevante autoriteiten over effectieve instrumenten beschikken om een wanordelijk faillissement van een bank te kunnen voorkomen en ervoor te zorgen dat de kosten van resolutie primair worden gedragen door de aandeelhouders en schuldeisers van de bank in resolutie (via "bail-in").
Naast de versterking van regelgeving is ook vooruitgang geboekt bij de totstandkoming van een Europese bankenunie. Deze unie is van groot belang om de negatieve wisselwerking tussen slecht presterende banken en overheden te beperken en adequaat toezicht en crisismanagement te organiseren op het niveau dat recht doet aan de grensoverschrijdende werkelijkheid van de markt voor bancaire diensten. Hiertoe is in de Raad zowel een akkoord bereikt over de totstandkoming van Europees bankentoezicht (Single Supervisory Mechanism, SSM) als over een Europees resolutiemechanisme (Single Resolution Mechanism, SRM), bestaande uit een Europese resolutieautoriteit en een Europees resolutiefonds. Over het SSM is reeds een akkoord bereikt tussen het EP, de Raad en de Commissie. De triloogonderhandelingen over het SRM zijn recent gestart.

Het afgelopen jaar heeft de betrokkenheid van Rabobank bij de LIBOR-affaire breed de aandacht getrokken. In Europa wordt inmiddels gewerkt aan voorstellen om dergelijke fraude in de toekomst te voorkomen. Allereerst is tussen de Europese Raad en het Europees Parlement overeenstemming bereikt over de nieuwe Verordening marktmisbruik, waarin onder meer een verbod op het manipuleren van benchmarks, zoals LIBOR, is opgenomen. Een dergelijk verbod wordt ook nationaal voorbereid. Verder heeft de Europese Commissie in het derde kwartaal een voorstel gepubliceerd met als doel de processen rondom de totstandkoming van benchmarks transparanter en meer integer te maken.

Eind 2013 is het voorstel voor de Wet beloningsbeleid financiële ondernemingen in de vorm van een consultatiedocument naar buiten gebracht. Perverse beloningsprikkels worden wereldwijd gezien als één van de oorzaken van de financiële crisis. Het gaat hierbij met name om prikkels die aanleiding kunnen geven tot het nemen van ongewenste en onverantwoorde risico's en prikkels die ertoe kunnen leiden dat het klantbelang wordt veronachtzaamd. Met voornoemde wet zet het kabinet – onder andere met een bonusplafond van 20% – duidelijke stappen om dergelijke perverse prikkels in de financiële sector uit te bannen.
Ook met de invoering van het provisieverbod voor beleggingsondernemingen worden perverse prikkels voorkomen. In 2013 is, in navolging op het provisieverbod voor financieel dienstverleners, gewerkt aan de totstandkoming van een provisieverbod voor beleggingsondernemingen, welke per 1 januari 2014 inwerking is getreden. Door het provisieverbod wordt voorkomen dat beleggingsdienstverleners een prikkel hebben om beleggers te leiden naar de aanbieder die de meeste provisie voor de beleggingsdienstverlener oplevert. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de beleggingsdienstverlener zich op eerlijke, billijke en professionele wijze inzet voor de belegger.

De consumentenbescherming is verder versterkt door de inwerkingtreding per 1 januari 2014 van het nieuwe vakbekwaamheidsstelsel voor financieel adviseurs. Kern van het nieuwe stelsel is dat iedere adviseur over de relevante Wft-diploma's moet beschikken en

dat elke drie jaar via een examen wordt getoetst of de adviseur nog 'up-to-date' is. Zo is bewerkstelligd dat consumenten altijd met een goed opgeleide adviseur om de tafel zitten.

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**44.538.843**	**-7.888.426**	**-5.707.805**	**-15.864.348**	**-7.291.534**	**59.938**	**-7.351.472**
waarvan garantieverpichtingen	*44.363.369*	*-8.124.708*	*-5.841.128*	*-15.932.412*	*-7.349.358*	*0*	*-7.349.358*
Garantie kredietfaciliteit AFM	0	-15.000	-18.000	0	0	0	0
Garantieregeling bancaire leningen	44.360.869	-8.102.903	-5.823.147	-15.932.477	-7.349.358	0	-7.349.358
Garantie Nederlands Bureau der Motorrijtuigenverzekering	2.500	0	0	0	0	0	0
Garantie en waarborg NWB		-6.769	0	0	0	0	0
waarvan verplichting uit hoofde van het Depositogarantiestelsel/Icesave	*10.174*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
waarvan verplichting uit hoofde van het Depositogarantiestelsel/Voorfinanciering DNB		*93.219*	*0*	*0*	*0*		*0*
Uitgaven	**342.869**	**228.478**	**128.238**	**71.169**	**60.866**	**59.938**	**928**
Subsidies	**531**	**1.029**	**1.150**	**1.467**	**2.870**	**1.353**	**1.517**
Geldmuseum				689	1.500	530	970
CDFD				778	1.370	823	547
Bekostiging	**92.254**	**73.153**	**62.678**	**9.775**	**12.203**	**14.800**	**-2.597**
Rechtspraak Financiële Markten	550	580	1.245	687	1.092	1.100	-8
Muntcirculatie	10.111	6.837	9.393	8.500	10.895	13.385	-2.490
Afname munt in circulatie	81.593	65.736	52.040	0	0	0	0
Overig				588	216	315	-99
Garanties			**4.481**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terugbetaling fee garantie bancaire leningen			4.481	0	0	0	0
Leningen	**199.054**	**93.219**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorfinanciering DNB (DGS)	199.054	93.219	0	0	0	0	0
Opdrachten	**3.107**	**3.884**	**3.602**	**2.091**	**1.212**	**255**	**957**
Wijzer in geldzaken	3.107	3.884	3.602	2.091	1.212	255	957
Bijdrage aan ZBO's en RWT's	**47.881**	**57.162**	**56.305**	**57.432**	**44.201**	**43.130**	**1.071**
Bijdrage toezicht AFM	28.931	28.666	30.505	29.722	20.500	25.749	-5.249
Bijdrage toezicht DNB	18.950	28.496	25.800	27.710	23.701	17.381	6.320
Bijdrage aan (inter)nationale organisaties	**42**	**31**	**22**	**403**	**380**	**400**	**-20**
Caribbean Financial Action Taskforce	42	31	22	23	0	20	-20
IASB				380	380	380	0
Ontvangsten	**132.212**	**412.754**	**906.597**	**586.778**	**362.270**	**176.748**	**185.522**
Garanties	**115.983**	**407.210**	**365.893**	**230.242**	**164.972**	**169.371**	**-4.399**
Feeopbrengsten garantieregeling bancaire leningen	115.983	407.210	365.893	230.242	164.972	169.371	-4.399
Leningen	**0**	**0**	**534.007**	**293.150**	**77.107**	**0**	**77.107**
Terugontvangsten voorfinanciering DNB (DGS)			91.059	2.285	0	0	0
Ontvangsten Ijsland			442.948	290.865	77.107	0	77.107
Bekostiging	**9.440**	**2.276**	**2.840**	**60.313**	**75.451**	**5.184**	**70.267**
Ontvangsten muntwezen	9.440	2.276	2.840	1.767	10.937	5.184	5.753
Toename munten in circulatie	0	0	0	58.546	64.514	0	64.514
Overig	**6.789**	**3.268**	**3.857**	**3.073**	**44.740**	**2.193**	**42.547**

E: Toelichting op de instrumenten

Uitgaven

Muntcirculatie (- € 2,5 mln.)
Vanwege een beperkte vraag naar reguliere circulatiemunten zijn de uitgaven voor grondstoffen kleiner dan begroot. In verband met de uitgifte van 15 miljoen herdenkingsmunten van 2-euro zijn de uitgaven voor grondstoffen wel hoger dan in voorgaande jaren.

Bijdrage toezicht AFM (- € 5,2 mln.)
De mutatie is het gevolg van de inwerkingtreding van de Wet bekostiging financieel toezicht en de eindafrekening over 2012.

Bijdrage toezicht DNB: (+ € 6,3 mln.)
De mutatie is het gevolg van de inwerkingtreding van de Wet bekostiging financieel toezicht en de eindafrekening over 2012.

Ontvangsten

Premieontvangsten garantieregeling bancaire leningen(- 4,4 mln.)
Door het vervroegd aflossen van de garantie bancaire lening werd er in 2013 meer fee ontvangen dan geraamd. Voor deze transactie is een closing out fee betaald aan de staat ter compensatie van de naar beneden bijgestelde meerjarige premie-inkomsten.

Ontvangsten muntwezen (+ € 5,8 mln.)
Vanwege de uitgifte van een 10-euromunt ter gelegenheid van de aanvaarding van de troon door Koning Willem-Alexander zijn de ontvangsten hoger dan begroot (+ € 2,6 miljoen). Daarnaast is er eenmalige ontvangst uit de verkoop van metaalschroot (+ € 3,1 miljoen).

Toename munten in circulatie (+ € 64,5 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 gelijk aan de nominale waarde van de munten. De toename is mede gunstig beïnvloed door de uitgifte van 15 miljoen stuks herdenkingsmunten van 2-euro 'Dubbelportret' ter gelegenheid van de aankondiging door de Koningin van de abdicatie van de troon.

Overige programma-ontvangsten (+ € 42,5 mln.)
Deze mutatie wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door het ontvangen van het Nederlandse aandeel uit de boedel van de Bank Nederlandse Antillen (BNA). Bij de staatkundige hervormingen (10-10-10) was afgesproken dat Nederland uit de boedel van de BNA (€ 38,7 mln.) zou ontvangen. Het overige deel van de mutatie € 3,6 mln. wordt veroorzaakt door een technische mutatie van «bijdrage toezicht AFM» aan zowel de uitgaven als de ontvangstenkant.

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 er in de begroting een vijftal meetbare indicatoren/streefwaarden opgenomen. In onderstaande tabel zijn de realisaties van de afgelopen drie jaren inzichtelijk gemaakt, waarbij de realisatie van 2013 is afgezet tegen de streefwaarde, zoals deze in de begroting 2013 was opgenomen:

Realisatie meetbare gegevens

kengetal[33]		**Realisatie 2010**	**Realisatie 2011**	**Realisatie 2012**	**Streefwaarde 2013**	**Realisatie 2013**
1.	% deelnemingen dat de Corporate Governance Code 'comply or explain' toepast.	94%	88%	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%
3.	% deelnemingen waarvan het beloningsbeleid conform de methodiek[34] is vastgesteld.	n.v.t.	93%	93%	n.v.t.	100%
4.	% van deelnemingen met dividend pay-out ratio[35] van ten minste 40%.	n.v.t	47%	33%	90%	43%
5.	% van deelnemingen met een minimum return on equity (RoE) van 8%.	n.v.t.	47%	40%	70%	43%

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 2013 wordt gekeken naar de realisaties die samenhangen met het verslagjaar/boekjaar 2012 van de staatsdeelnemingen. Er kan immers niet op 2013 worden teruggeblikt zonder de officiële jaarrekeningen en jaarverslagen over 2013. Het merendeel van de door de aandeelhouder vastgestelde jaarrekeningen wordt pas verwacht, nadat het jaarverslag IX 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 70% van de staatsdeelnemingen gerealiseerd, maar door 43% 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.

Slechts 43% 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

[33] Thales en KLM worden gezien de beperkte invloed van de Staat als aandeelhouder bij alle indicatoren buiten beschouwing gelaten.
[34] Kamerstukken II 2008/09, 28 479, nr. 39
[35] 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.

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[36] 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 2013 afgezet tegen de streefwaarde, zoals deze in de begroting 2013 was opgenomen:

Realisatie meetbare gegevens

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

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

Op 18 oktober 2013 heeft de minister van Financiën zijn nota Deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013 gepresenteerd.[37] De laatste Nota Deelnemingenbeleid stamt uit 2007. De motto's "privatiseren, tenzij" (uit de nota 2001) of "publiek, tenzij" (uit de nota 2007) zijn met de nieuwe nota losgelaten. Een belangrijk verschil met voorgaand beleid is dat het besluit omwel 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.

Goed aandeelhouderschap van de staat betekent een goede balans tussen de invulling van zijn zeggenschap ten behoeve van zowel publieke belangen als behoud van de financiële waarde. De nieuwe nota is overigens uniek in de mate waarin het inzicht geeft over de invulling van het aandeelhouderschap. Het beschrijft voor het eerst van alle aandachtsgebieden van de staat als aandeelhouder hoe zij daaromtrent tot zijn besluiten komt.

Strategie

In 2013 heeft de Staat als aandeelhouder met verschillende deelnemingen over de strategie gesproken.
Het kabinet is in 2013 tot het voornemen gekomen de aandelen die de Staat der Nederlanden indirect houdt in URENCO Ltd. te vervreemden. Een verkoop van de Nederlandse aandelen in URENCO kan alleen maar plaatsvinden op het moment dat de publieke belangen inzake non-proliferatie, veiligheid en leveringszekerheid geborgd zijn. In 2013 is Nederland daarover in gesprek gegaan met het Verenigd Koninkrijk en Duitsland, deze gesprekken lopen door in 2014.

In het regeerakkoord is opgenomen dat het kabinet voornemens is Holland Casino te verkopen. In 2013 is een begin gemaakt met de uitwerking van een visie op ordening van de casinomarkt, dit loopt door in 2014. Wanneer de Kamer akkoord is met de ordening van de casinomarkt kan Holland Casino een verkooptraject ingaan. Gezien de financiële situatie van de onderneming heeft Holland Casino geen winst afgedragen in 2013. Holland Casino voert een herstructurering door om zo een financieel solide basis te creëren om zelfstandig in een gemoderniseerde kansspelmarkt te opereren.
In 2013 is door het kabinet besloten om minderheidsprivatiseringen van Tennet en Gasunie niet mogelijk te maken. Tennet en Gasunie blijven vooralsnog volledig in handen van de Nederlandse Staat. Wel wordt onderzocht of de mogelijkheid moet worden geopend om via kruislingse participatie strategische samenwerking aan te gaan met netwerkbedrijven in andere EU-landen. Dit onderzoek loopt door in 2014.
De afdrachten van de Staatsloterij (SENS) blijven onder druk staan als gevolg van de dalende vraag naar de producten die de Staatsloterij aanbiedt. SENS overweegt daarom

[37] Kamerstuk 28 165, nr. 148.

haar strategie aan te passen door naast de offline markt ook de online markt te betreden, wanneer deze wordt opengesteld.

Investeringen en vermogenspositie

Het kabinet heeft de beslissing van NS om de V250 uit de dienstregeling te nemen ondersteund. Gemeten over de periode 2015-2024 is het effect hiervan een verlies van vermogensaanwas ter grootte van € 340 mln., hiervan komt € 119 mln. direct voor rekening van de Staat in de vorm van gemiste dividendopbrengsten over dezelfde periode[38]. Op verzoek van de Kamer wordt bezien hoe dit op te vangen.
Het Havenbedrijf Rotterdam heeft een deel van de bijdrage die Financiën zou krijgen in ruil voor de Rijksbijdrage aan Maasvlakte 2 vervroegd teruggestort in 2013. Het ging daarbij om een bedrag van circa € 295 mln. Het Havenbedrijf Rotterdam blijft ook na de storting sterk gekapitaliseerd.[39]
De Staat heeft in 2013 de resterende 33,3% van haar aandelen Connexxion verkocht.

Beloningsbeleid

In 2013 is overeenstemming bereikt over een nieuw beloningsbeleid bij Schiphol. Dit zal begin 2014 formeel worden vastgesteld door de aandeelhouders. Het percentage deelnemingen waarvan het beloningsbeleid conform de methodiek is vastgesteld komt daarmee op 100%. In de Nota Deelnemingenbeleid 2013 heeft de minister van Financiën aangekondigd het beoordelingskader voor bestuurdersbeloningen van staatsdeelnemingen in 2014 te zullen herijken, waarbij onder meer richtlijnen zullen worden opgesteld voor de variabele beloning.

Nationalisatie SNS REAAL

Op 1 februari 2013 heeft de minister van Financiën SNS REAAL genationaliseerd. De Staat kreeg er daarmee een nieuwe deelneming bij. De bij nationalisatie gegeven staatssteun is in februari 2013 voorlopig goedgekeurd door de Europese Commissie, wachtende een herstructureringsplan voor SNS REAAL. Deze is in augustus ingediend door de Staat en op 19 december 2013 door de Europese Commissie goedgekeurd. Onderdeel van het herstructureringsplan, reeds bij nationalisatie aangekondigd, was dat de (slechte) vastgoedtak Property Finance zal worden afgesplitst van SNS Bank. Dit heeft plaatsgevonden op 31 december 2013. Tevens is bij nationalisatie aangekondigd dat de aandelen in SNS REAAL en de afgesplitste vastgoedtak zullen worden overgedragen aan NLFI tegen uitgifte van certificaten. Dit heeft ook plaatsgevonden op 31 december 2013.

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

Op 23 augustus 2013 heeft het kabinet in een brief aan de Kamer haar toekomstplannen voor de financiële instellingen gepresenteerd. ABN AMRO, ASR (en SNS REAAL) gaan volledig terug naar de markt als de financiële sector voldoende stabiel is, er voldoende interesse is in de markt en de ondernemingen er klaar voor zijn. Geconcludeerd is dat een beursgang op dit moment de meest reële optie is voor ABN AMRO, onderhandse verkoop is echter niet uitgesloten. Voor ASR is zowel beursgang als onderhandse verkoop mogelijk. Voor een voornemen omtrent de toekomstplannen met SNS REAAL was het in 2013 nog te vroeg, dit volgt in 2014. Met betrekking tot ABN AMRO is aangegeven dat in ieder geval de Asset Quality Reviews zullen worden afgewacht voordat een besluit tot daadwerkelijke verkoop zal worden genomen. Verkoop van ASR kan eerder aan de orde zijn. Voor alle financiële instellingen geldt dat de minister de Kamer vooraf zal informeren, voordat onomkeerbare stappen worden gezet.

Publiek Private Investeringen

Nederland heeft internationaal door de kwaliteit van DBFM(O) projecten een toppositie bereikt door onder meer rijksbrede standaardisatie van het DBFMO contract en

[38] Tweede Kamer, vergaderjaar 2013–2014, 22 026, nr. 430
[39] Zie voor meer informatie Tweede Kamer 24 691 nr. 118.

aanbestedingsleidraden, de professionaliteit van het Rijk als opdrachtgever en de goed gevulde pijplijn van projecten in komende jaren. Steeds meer marktpartijen (zowel bouwers als financiers) kiezen voor Nederland ten opzichte van andere Europese landen (zoals Duitsland, Frankrijk en het VK). Dit vergroot de concurrentie en leidt daardoor voor de belastingbetaler tot een betere prijs-kwaliteit verhouding van infrastructuur en gebouwen. Het kabinet wil dit succes van DBFM(O) verder uitbouwen. Zo is in 2013 gewerkt aan het verder implementeren van DBFM(O) bij de sector van sluizen en kanalen. Een ander belangrijk element hierbij is de verdere verbreding en verdieping van de financieringsmarkt voor DBFMO. In dit verband zijn bijvoorbeeld in 2013 meerdere initiatieven genomen alsmede aanpassingen gedaan in contracten en processen om institutionele beleggers te laten participeren in de financiering van DBFM(O) projecten. Daarnaast is in 2013 gewerkt aan verdere verbetering van het contractmanagement van lopende projecten opdat de voordelen van DBFM(O) zich ook in de exploitatiefase materialiseren en het contractmanagement op hetzelfde hoge kwaliteitsniveau komt te liggen als de aanbesteding van projecten. In dit verband is onder meer een onderzoek gestart om een performance model voor contractmanagement te ontwikkelen aan de hand waarvan vakdepartementen hun contracten beter kunnen aansturen.

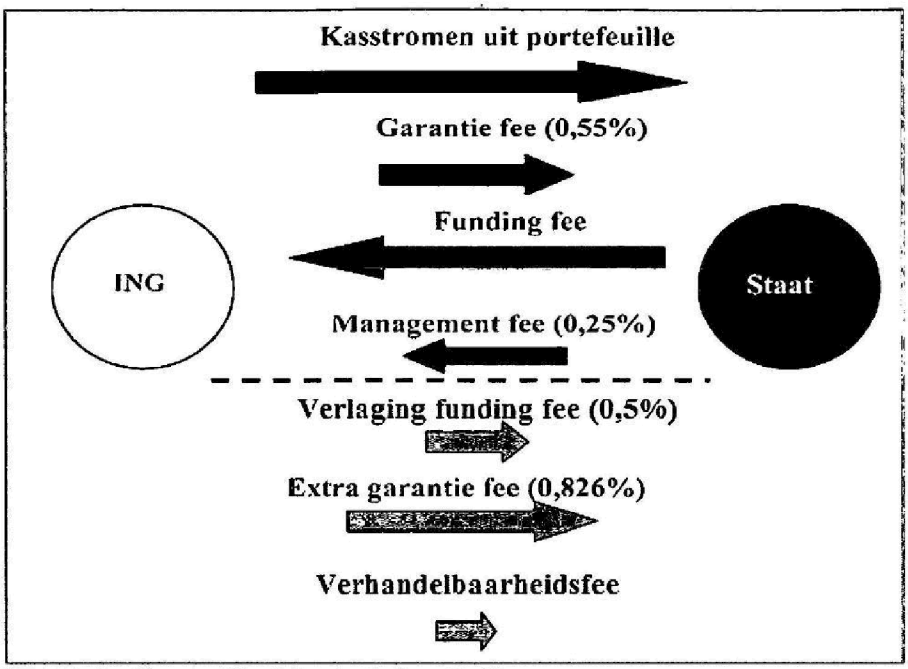
Ook hebben de minister van Financiën en de minister van Economische Zaken samen een [redacted] aangesteld, die een concreet voorstel voor de uitwerking van de Nederlandse Investeringsinstelling (NII) gaat opstellen.[40] Daarbij staat centraal hoe de vraag naar en aanbod van financiering beter met elkaar kunnen worden verbonden om de investeringen in Nederland te ondersteunen en institutionele beleggers in de gelegenheid te stellen hun ambitie om meer te beleggen in de versterking van de Nederlandse economie waar te maken. Voor het realiseren van diverse beleidsdoelstellingen, zoals energiebesparing in woningen en internationaal ondernemen in opkomende markten, zijn en worden eveneens fondsen opgericht.

In 2013 heeft de minister van Financiën bijgedragen aan het realiseren van een efficiëntere en effectieve bedrijfsvoering binnen het Rijk. In het programma Compacte Rijksdienst heeft de minister van Financiën aangestuurd op het versterken van de governance op de ondersteunende bedrijfsvoeringdiensten (SGO project 5: Governance en Sourcing). Een ander voorbeeld is een onderzoek naar verbetering van de governance in het beheer en exploitatie van het vastgoed van de Rijksmusea. Financiën is betrokken gebleven bij het sourcingprogramma Defensie[41] waarbij sourcingafwegingen en -trajecten zijn gefaciliteerd. De handleiding Publiek-Private Comparator is aangepast, om bredere toepassing van dit instrument bij de overheid mogelijk te maken. Inmiddels worden PPC's ook buiten de sectoren infrastructuur en gebouwen ingezet, bijvoorbeeld bij enkele ICT-projecten. Vooralsnog zal dit echter niet worden voorgeschreven.

Illiquid Assets Back-up Faciliteit

De IABF is één van de kredietcrisismaatregelen. Begin 2009 hebben de Staat en ING Groep N.V. (ING) overeenstemming bereikt over een back-up faciliteit (IABF) die betrekking heeft op de gesecuritiseerde Amerikaanse hypothekenportefeuille van ING (de Alt-A portefeuille). De transactie bestaat uit zeven kasstromen (figuur 1).

[40] Kamerstukken II 2013, 33 746, nr. 3
[41] Kamerstukken II 2011/12, 31 125, nr. 10



Figuur 1: kasstromen Illiquid Assets Back-up Facility

In de transactie was initieel sprake van vier kasstromen (Kamerstukken II 2008/2009, 31 371, nr 95). De Staat heeft 80% van het risico op de Alt-A portefeuille overgenomen en ontvangt van ING 80% van alle kasstromen die binnenkomen op de portefeuille. Deze kasstromen betreffen hoofdsommen en rente. Daarnaast ontvangt de Staat een garantiefee. De Staat betaalt een funding fee en een management fee aan ING. De funding fee is een periodieke betaling van aflossing en rente op een lening van ING aan de Staat.

Later zijn twee extra betalingen van ING aan de Staat overeengekomen (Kamerstukken II 2009/2010, 31 371, nr 273). Die betalingen komen overeen met een verlaging van de rentecomponent van de funding fee met 0,5 procentpunt en een verhoging van de garantiefee met 0,826 procentpunt.

De zevende kasstroom (verhandelbaarheidsfee in figuur 1) is gevolg van afspraken die zijn gemaakt tussen ING en de Staat voor het loskoppelen van de IABF van ING Direct US in verband met de verkoop van ING Direct US (Kamerstukken II 2010/2011, 31 371, nr. 362). Eind 2012 is de structuur van de IABF verder aangepast om ook de overige ING US entiteiten los te koppelen van de IABF.

In 2013 is overeenstemming bereikt over de beëindiging van de IABF. De beëindiging zal plaatsvinden door de Alt-A portefeuille te verkopen. De opbrengsten zullen worden gebruikt om de lening van ING aan de Staat af te lossen (Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 377).

Meetbare gegevens

Het uiteindelijke resultaat op de transactie zal pas na afloop bekend zijn. Contractueel is dit na ca. 40 jaar, of eerder als de Alt-A portefeuille volledig is verkocht en de lening volledig is afgelost. In december 2013 heeft een eerste veiling van een deel van de Alt-A portefeuille plaatsgevonden. In 2014 is de rest van de portefeuille verkocht en de lening van ING aan de Staat volledig afgelost. Het uiteindelijke resultaat op de IABF was ten tijde van schrijven van dit jaarverslag reeds bekend en bedroeg € 1,4 mld. Dit is inclusief € 0,4 mld. die is ontvangen van ING ter compensatie van de toekomstige garantiefees (Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 380).

Dit jaarverslag blikt echter terug op 2013 en laat daarom met behulp van kerncijfers de ontwikkeling van de gerealiseerde resultaten zien. In tabel 1 zijn de omvang van de zeven kasstromen uit de transactie in 2012 en 2013 weergegeven.

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

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

Het kasstromen overzicht laat zien dat elke US dollar (in de tabel zijn dollars omgerekend naar euro's) die uit de portefeuille of als fee is binnengekomen in 2012 en 2013 ook weer is terugbetaald aan ING. Ten opzichte van 2012 zijn er in 2013 twee extra kasstromen. Het betreft hier een incidentele uitgave (€ 19 mln.) en een incidentele ontvangst (€ 379 mln.) die zijn afgesproken tussen ING en Staat met betrekking tot de beëindiging van de IABF[42]. Het bedrag van € 379 mln. is opgebouwd uit drie componenten. De eerste component is een zogenaamde claw-back fee die volgens de IABF overeenkomst bij een eventuele exit moet worden afgerekend (€ 93 mln.). De tweede component betreft de contante waarde van de aanpassing in de garantiefee die in 2009 door de Europese Commissie is opgelegd (€ 193 mln). De derde component is een compensatie voor het mislopen van toekomstige garantiefees door de Staat (€ 94 mln.). Tegenover de bijdrage van ING staat de incidentele uitgave. Dit is een verrekening van door ING vooruitbetaalde fees over de periode na afwikkeling van de IABF (€ 19 mln.). Netto is er sprake van een bijdrage van ING aan de Staat van € 360 mln. Deze bijdrage is volledig gebruikt om de lening van ING af te lossen. Dat komt tot uitdrukking in de funding fee.

In december 2013 is een deel van de portefeuille verkocht. De verkoopopbrengsten (€ 2,4 mld.) zijn verwerkt onder de portefeuille ontvangsten. De portefeuille ontvangsten in 2013 zijn daardoor hoger dan in 2012. Doordat de verkoopopbrengsten volledig zijn gebruikt om de lening van ING af te lossen, is ook de funding fee in 2013 hoger dan in 2012. De kasstromen geven beperkt inzicht in de resultaten op de IABF. Een balans en resultaat gebaseerd op een bedrijfseconomische benadering geven meer inzicht.

Door (vervroegde) aflossingen en afboekingen (verliezen) en verkopen in december 2013 is de omvang van de RMBS portefeuille in 2013 teruggelopen met ca. € 6,4 mld. van € 11,0 mld. tot € 4,6 mld. De dollars die zijn binnengekomen zijn gebruikt om (versneld) te voldoen aan de verplichting aan ING. Als gevolg daarvan is de gegarandeerde waarde in 2013 teruggelopen met ca. € 4,9 mld. van € 7,5 mld. tot € 2,6 mld. per ultimo 2013. De cijfers en de voor omrekening van dollars naar euro gebruikte wisselkoersen zijn terug te vinden in tabel 2.

[42] De genoemde bedragen betreffen omrekeningen van dollarbedragen en wijken af van de in de kamerbrief (Kamerstukken II 2013/2014, 31 371, nr. 377) genoemde bedragen door de gebruikte eurodollar wisselkoers.

Tabel 2: balans ultimo 2011, 2012 en 2013 (in € mln.)

Omschrijving	Balans per 31-12-2011	Balans per 31-12-2012	Balans per 31-12-2013
Activa			
RMBS portefeuille	13.751	11.004	4.623
Kas ($-rekening)	0	0	0
Te ontvangen RMBS hoofdsom	183	136	63
Te ontvangen RMBS interest	39	29	15
Te ontvangen additionele fee	4	3	0
Te ontvangen verhandelbaarheidsfee		2	0
Resultaat		118	1.377
Totaal activa	**13.976**	**11.291**	**6.079**
Passiva			
Guaranteed Value (GV)	10.055	7.496	2.644
Buffer in de transactie	3.695	3.626	3.356
Te betalen GV	209	159	78
Te betalen funding fee	17	11	1
Totaal passiva	**13.976**	**11.291**	**6.079**
Eurodollar koers	1,2939	1,3194	1,3791

In tabel 2 staan ook nog enkele posten vermeld die reeds zijn verwerkt in de resultaten voor 2013, maar per 31-12-2013 nog niet zijn ontvangen van ING of nog niet zijn betaald aan ING.

Balans en relatie met de saldibalans

De saldibalans in bijlage C van het jaarverslag vermeldt de resterende betalingsverplichting uit hoofde van de IABF per ultimo 2013. Deze verplichting (€ 2,7 mld.) is opgebouwd uit de gegarandeerde waarde ultimo 2013 (€ 2,6 mld.) plus een verplichting van de Staat aan ING die begin 2014 is voldaan, maar betrekking heeft op december 2013 (€ 0,1 mld.). De verplichting luidt in US dollar en wordt omgerekend naar euro met de in de tabel 2 vermelde eurodollar koers.

De saldibalans in bijlage C vermeldt ook de omvang van de Alt-A portefeuille die tegenover de verplichting staat. De omvang van de Alt-A portefeuille luidt in US dollar en wordt omgerekend naar euro met de in de tabel vermelde eurodollar koers. De nominale omvang van dat deel van de Alt-A portefeuille waarvoor de Staat risico's heeft overgenomen bedroeg € 4,6 mld. per ultimo 2013. Het op de saldibalans vermelde bedrag (€ 4,7 mld.) omvat daarnaast een deel van de portefeuille-ontvangsten die in december 2013 door ING zijn ontvangen, maar pas in januari 2014 zijn betaald aan de Staat (€ 0,1 mld.).

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**58.803.151**	**-27.770.244**	**1.027.232**	**68.581**	**13.595.835**	**336.637**	**13.259.198**
Waarvan betalingsverplichting:							
Verwerving vermogenstitels	429.667	0	0	0	0	0	0
Verplichting kapitaalstorting Tennet	0	0	600.000	0	0	0	0
Verplichting kapitaalconversie Fortis	1.350.000	0	0	0	0	0	0
Verplichting Tweede herkapitalisatie ABN AMRO	2.600.000	1.031.000	0	0	0	0	0
Verplichting Superdividend NS naar Prorail	0	1.400.000	0	0	0	0	0
Meerjarenverplichting aan ING	19.818.996	1.618.794	461.193	67.858	-79.228	0	-79.228
Overbruggingskrediet SNS					1.100.000	0	1.100.000
Kapitaalinjectie SNS					2.200.000	0	2.200.000
Kapitaalinjectie Propertize					500.000	0	500.000
Waarvan garantieverplichting:							
Regeling BF	-11.081	-6.390	-8.322	-1.600	-387	0	-387
Voorwaardelijke verplichting Capital Relief Instrument	32.611.091	-32.611.091	0	0	0	0	0
Garantie Counter Indemnity	0	950.000	0	0	0	0	0
Garanties en vrijwaringen	1.060.447	-167.198	-49.092	-13.000	-13.025	0	-13.025
Garantie DNB winstafdracht					5.700.000	0	5.700.000
Garantie SNS					4.166.410	0	4.166.410
Waarvan overige verplichtingen	944.031	14.641	23.453	15.323	22.065	0	22.065
Uitgaven	**9.282.251**	**6.833.292**	**3.599.367**	**2.993.758**	**8.674.220**	**1.994.237**	**6.679.983**
Vermogensverschaffing							
Kapitaalstorting Tennet			300.000	300.000	0	0	0
Uitkering superdividend NS	0	1.400.000	0	0	0	0	0
Tweede herkapitalisatie ABN AMRO		928.000	0	0	0	0	0
Kapitaalstorting couponbetaling MCN		103.000	0	0	0	0	0
Verwerving vermogenstitels	429.667	0	0	0	0	0	0
Kapitaalconversie Fortis	1.350.000	0	0	0	0	0	0
Kapitaalinjectie SNS REAAL					2.200.000	0	2.200.000
Kapitaalinjectie Propertize					500.000	0	500.000
Bekostiging							
PPS	324	6	0	0	0	0	0
Bijdrage aan RWT							
NLFI (voorheen STAK)				5.250	5.250	5.019	231
Lening							
Management Fee IABF	58.754	46.592	38.756	33.206	26.457	31.000	-4.543
Funding Fee IABF	3.903.293	4.345.040	3.242.213	2.644.371	4.807.961	1.948.000	2.859.961
Incidentele uitgaven IABF					18.960	0	18.960
Mandatory Convertible Note	2.600.000	0	0	0	0	0	0
Overbruggingskrediet SNS					1.100.000	0	1.100.000
Garantie							
Regeling BF	13.918	0	0	0	6	600	-594
Dotatie begrotingsreserve TenneT		1.644	4.800	4.800	4.800	4.800	0
Uitbetalingen garanties en vrijwaringen					575	0	575
Opdrachten							
Afkoop bijdrage exploitatiebijdrage Westerscheldetunnel	881.464	0	0	0	0	0	0
Uitvoeringskosten tijdelijke regeling tankstations	24	0	0	0	0	0	0
Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	44.807	9.011	13.598	6.131	10.211	4.818	5.393

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Ontvangsten	**16.130.388**	**7.970.200**	**9.925.613**	**5.131.796**	**9.603.301**	**5.027.343**	**4.575.958**
Vermogensonttrekking							
Havenbedrijf Rotterdam Rijksbijdrage Landwinning	0	0	0	0	295.482	0	295.482
Opbrengst onttrekking vermogenstitels	1.400.000	154.600	9.000	12.441	0	0	0
Dividend staatsdeelnemingen	537.238	617.686	423.226	312.510	606.876	259.322	347.554
Winstuitkering DNB	1.279.950	1.658.738	544.278	749.494	1.974.773	1.139.366	835.407
Afdracht Holland Casino	-11.952	9.839	0	0	0	0	0
Afdrachten Staatsloterij	94.787	108.395	102.423	100.000	82.910	96.000	-13.090
Opbrengst verkoop vermogenstitels	1.320.924	355	150	38	131.965	0	131.965
Dividend Financiële instellingen	0	6.410	216.244	121.302	488.400	394.000	94.400
Bijdrage aan RWT							
NLFI (voorheen STAK)				2.419	4.134	4.300	-166
Leningen							
Portefeuille ontvangsten IABF	3.819.253	4.058.123	3.012.250	2.433.653	4.275.292	1.749.000	2.526.292
Garantie Fee IABF	129.260	102.502	85.262	73.054	58.205	67.000	-8.795
Additionele fee IABF	13.535	77.068	55.409	46.350	35.319	43.000	-7.681
Additionele garantie fee IABF	0	153.939	128.048	109.713	87.413	101.000	-13.587
Verhandelbaarheidsfee IABF	0	0	0	14.807	17.659	19.000	-1.341
Afkoop garantiefee IABF					0	0	0
Incidentele ontvangst IABF					379.490	0	379.490
Rente en aflossing div. leningen	71.014	67.007	62.999	0	0	0	0
Aflossing kapitaalversterking ING, Aegon en SNS Reaal	6.185.000	500.000	3.500.000	750.000	750.000	750.000	0
Couponbetaling en/of boetebetaling kapitaalversterking ING, Aegon en SNS Reaal	1.250.845	154.715	1.750.472	375.000	375.000	375.000	0
Renteontvangsten Mandatory Convertible Note	0	103.000	0	0	0	0	0
Renteontvangsten SNS krediet					6.898	0	6.898
Garantie							
Regeling BF	548	258	658	210	278	0	278
Premie-ontvangsten garantie TenneT		1.644	4.800	4.800	4.800	4.800	0
Premie-inkomsten Capital Relief Instrument	28.214	165.482	0	0	0	0	0
Premie-inkomsten Counter Indemnity	0	25.555	25.555	25.555	25.555	25.555	0
Opdrachten							
Terug te vorderen uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	11.772	4.884	4.839	450	2.852	0	2.852

** Inclusief nota van wijziging kamerstukken II 2012/2013, 33 400 nr.8*

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

Meerjarenverplichting IABF (- € 402,2 mln.)

In 2009 is de Staat een Illiquid Assets Back-up Facility overeengekomen met ING. Als gevolg daarvan is er voor de Staat een meerjaren betalingsverplichting aan ING ontstaan. Deze verplichting is in 2013 toegenomen door de verplichting tot het betalen van een management fee en rentevergoeding over 2013. De verplichting is verder toegenomen door de incidentele uitgave voor de afwikkeling van de fees in relatie tot beëindiging van de IABF. Tegenover de toename staat een afname door de appreciatie van de euro ten opzichte van de dollar in 2013. Per saldo is sprake van een afname in 2013. De totale betalingsverplichting aan ING is ultimo 2013 afgenomen tot ongeveer € 2,7 mld. (zie saldibalans).

Kapitaalinjectie SNS REAAL (+ € 2,2 mld.), overbruggingskrediet SNS (+ € 1,1 mld.) kapitaalinjectie Propertize (+ € 500 mln.)

Zie toelichting bij de uitgaven.

Regeling BF (- € 0,4 mln.)

De regeling Bijzondere Financiering wordt afgebouwd. De laatste garantieverplichtingen onder de regeling Bijzondere Financieringen zijn vervallen.

Garanties en vrijwaringen Connexxion (- € 13,6 mln.)
Met de verkoop van de resterende 33,3% van de aandelen in Connexxion is de nog resterende vrijwaring komen te vervallen.

Garantie DNB winstafdracht (+ € 5,7 mld.)
Als gevolg van diverse maatregelen waartoe de Europese Centrale Bank (ECB) de afgelopen periode heeft besloten om het functioneren van de Eurozone te stabiliseren, zijn de zogenaamde crisisgerelateerde (financiële) risico's in de balans van nationale centrale banken in de Eurozone, en dus ook van DNB (verder) opgelopen. DNB is met het ministerie van Financiën in overleg getreden voor een passende oplossing. Verschillende mogelijkheden zijn besproken, waaronder die van de vorming van een voorziening. Binnen het Europees Stelsel van Centrale Banken (ESCB) is namelijk besloten om het nationale centrale banken mogelijk te maken een voorziening te treffen voor crisisgerelateerde risico's. Een voorziening voor deze risico's of een vergroting van de reserves van DNB leidt tot een evenredige verlaging van de winstafdracht van DNB aan de Staat (aandeelhouder). Een aan DNB te verstrekken garantie op zogenaamde crisisgerelateerde activa, die afloopt op het moment dat de risico's weer tot normale niveaus zijn gedaald, is een volwaardig alternatief voor een dergelijke voorziening waartoe in samenspraak is gekomen.

Garantie Property Finance (+4,2 mld.)

De Staat garandeert de door Property Finance aangetrokken schuld. In de Kamerbrief van 5 februari 2014 is gemeld dat de maximale omvang van deze garantie 4.054.900.000 euro is. Dit betreft het nominale bedrag exclusief verschuldigde rente. De totale garantie inclusief verschuldigde rente komt daarmee uit op 4.166 mln euro.

Uitgaven
Kapitaalinjectie SNS REAAL (+ € 2,2 mld.) en kapitaalinjectie Propertize (+ € 500 mln.)
Op 1 februari 2013 is SNS REAAL genationaliseerd. De hiermee betrokken kapitaalinjectie en het benodigde overbruggingskrediet aan SNS REAAL waren uiteraard niet reeds begroot. In SNS Bank en SNS Reaal (de holding) werd respectievelijk € 1,9 mld. en €0,3 mld. aan kapitaal geïnjecteerd, van deze laatste kapitaalinjectie is 0,25 mld. beschikbaar gesteld aan REAAL (verzekeraar). Propertize is einde 2013 afgesplitst van SNS Bank en de rest van SNS REAAL. Direct na de afsplitsing heeft de Staat in Propertize de reeds bij nationalisatie aangekondigde kapitaalinjectie van € 500 mln. gedaan. Hiervan is € 400 mln. door Property Finance gebruikt om haar schuld aan SNS Bank te verkleinen.

NLFI (+ € 0,2 mln.)
De goedgekeurde begroting van NLFI over 2013 week af van het in de begroting opgenomen bedrag.

Management fee (- € 4,5 mln.)
De omvang van de management fee is in 2013 lager dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door twee factoren. In de eerste plaats was de omvang van de Alt-A portefeuille waarover de fee is berekend lager dan geraamd. In de tweede plaats is de realisatie lager dan geraamd door appreciatie van de euro ten opzichte van de dollar.

Funding fee (+ € 2,9 mld.)
De funding fee is hoger dan geraamd. Dit is gevolg van de verkoop van een deel van de Alt-A portefeuille in december 2013 en afwikkeling van de fees in relatie tot beëindiging van de IABF (zie toelichting bij portefeuille ontvangsten) en doordat elke dollar die binnenkomt, gebruikt wordt om de lening aan ING af te lossen.

Incidentele uitgave (+€ 19,0 mln.)
In 2013 is overeenstemming bereikt over de beëindiging van de IABF. Onderdeel van deze overeenstemming zijn afspraken over de afwikkeling van fees. De incidentele uitgave is gevolg van deze afspraken. In de begroting voor 2013 was nog geen rekening gehouden met deze incidentele uitgave.

Overbruggingskrediet SNS (+ € 1,1 mld.)
Op 1 februari 2013 is SNS REAAL genationaliseerd. De hiermee betrokken kapitaalinjectie en het benodigde overbruggingskrediet aan SNS REAAL waren uiteraard niet reeds begroot.

Regeling BF (- € 0,6 mln.)
De regeling wordt afgebouwd. In 2013 hebben zich geen schades voorgedaan.

Uitbetalingen garanties en vrijwaringen verkoop deelnemingen (+ € 0,6 mln.)
De resterende aandelen in Connexxion zijn begin van dit jaar verkocht. Met de verkoop is een gedeelte van de nog resterende vrijwaring komen te vervallen en een gedeelte tot uitbetaling gekomen.

Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen (+ € 6,0 mln.)
De uitvoeringskosten gelieerd aan het beheer van de staatsdeelnemingen zijn aanzienlijk hoger uitgevallen dan geraamd. De belangrijkste oorzaak is de nationalisatie van SNS REAAL en de daarmee gepaard gaande extra inhuur van extern advies.

Ontvangsten
Havenbedrijf Rotterdam Rijksbijdrage Landwinning (+ € 295,4 mln.)
Het Havenbedrijf Rotterdam heeft een deel van de bijdrage die Financiën zou krijgen in ruil voor de Rijksbijdrage aan Maasvlakte 2 vervroegd teruggestort in 2013.

Dividend staatsdeelnemingen (+ € 347,5 mln.)
In 2013 is het dividend van een aantal deelnemingen meegevallen en van een aantal deelnemingen tegengevallen. De meevallers hebben zich voorgedaan bij BNG, FMO, Gasunie, Tennet en UCN. Terwijl de kleine tegenvallers zich hebben voorgedaan bij KLM en NS.

Winstuitkering DNB (+ € 835,4 mln.)
Met DNB zijn afspraken gemaakt over de winstafdracht en is een garantie verstrekt (zie ook de verplichtingen). Deze afspraak leidt tot een hogere winstafdracht in 2013 van € 835,4 mln.

Afdracht Staatsloterij (- € 13,1 mln.)
De winstgevendheid van SENS staat onder druk. De verwachting is dat SENS de komende jaren minder winst zal maken.

Opbrengst verkoop vermogenstitels (+ € 132,0 mln.)
De Staat heeft in 2013 de resterende 33,3% van haar aandelen Connexxion verkocht.

Dividend financiële instellingen (+ € 94,4 mln.)
ABN AMRO en ASR hebben beide in 2013 meer dividend afgedragen dan verwacht. Dit heeft geresulteerd in een meevaller van € 94,4 mln.

NLFI (- € 0,2 mln.)
Door de meevallende jaarrekening NLFI 2012 konden er door de Staat aanzienlijk minder kosten worden doorbelast aan de financiële instellingen. De oorzaak is de methodiek van

doorbelasten. Doordat in 2013 de aan ASR in 2012 doorbelaste kosten zijn binnengekomen valt de tegenvaller mee.

Portefeuille ontvangsten (+ € 2,5 mld.)
De ontvangsten uit de portefeuille zijn in 2013 hoger dan geraamd door de opbrengsten als gevolg van verkoop van een deel van de portefeuille in december 2013 (ca. € 2,4 mld.). Daarnaast waren de gerealiseerde verliezen in 2013 lager dan de verliezen waarmee in de raming voor 2013 rekening was gehouden (ca. € 0,2 mld.). Tot slot is er sprake van een tegengesteld effect als gevolg van appreciatie van de euro ten opzicht van de dollar in 2013 (ca. - € 0,1 mld.).

Garantie fee (- € 8,8 mln.) en additionele garantie fee (- € 13,6 mln.)
De omvang van de management fee, garantie fee en aanvullende garantie fee zijn in 2013 allen lager dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door twee factoren. In de eerste plaats was de omvang van de Alt-A portefeuille waarover de fee is berekend lager dan geraamd. In de tweede plaats is de realisatie lager dan geraamd door appreciatie van de euro ten opzichte van de dollar.

Additionele fee (- € 7,7 mln.) en verhandelbaarheidsfee (- € 1,3 mln.)
De additionele fee en de verhandelbaarheidsfee zijn beiden lager dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door twee factoren. In de eerste plaats was de omvang van de resterende verplichting van de Staat aan ING waarover de fee is berekend lager dan geraamd. In de tweede plaats is de realisatie lager dan geraamd door appreciatie van de euro ten opzichte van de dollar.

Incidentele ontvangst (+ € 379,5 mln.)
In 2013 is overeenstemming bereikt over de beëindiging van de IABF. Onderdeel van deze overeenstemming zijn afspraken over de afwikkeling van fees. De incidentele ontvangst is gevolg van deze afspraken. In de begroting voor 2013 was nog geen rekening gehouden met deze incidentele ontvangst.

Renteontvangsten SNS krediet (+ € 6,8 mln.)
Deze ontvangst betreft de renteontvangsten op het aan SNS verstrekte krediet.

Terug te vorderen uitvoeringskosten staatsdeelnemingen (+ € 2,9 mln.)
Er is € 2,9 miljoen doorbelast aan de onder beheer staande financiële instellingen.

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

De Nederlandse economie wordt door zijn openheid en relatief beperkte grootte sterk beïnvloed door internationale financieel-economische ontwikkelingen zoals de schuldencrisis. Verreweg het grootste deel van de Nederlandse export en import gaat naar of komt uit andere Europese landen. Een sterke Europese economie heeft daarmee een directe weerslag op de Nederlandse economie. Mede om die reden is Nederland 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. De minister van Financiën speelt in Nederland en in Europa door het voorzitterschap van de Eurogroep op dit gebied een regisserende rol en maakt daarbij gebruik van een aantal instrumenten.

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 macro-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, en draagt de minister van Financiën het Nederlandse standpunt over de EU begroting en het Meerjarig Financieel Kader (MFK) van de EU 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 door een intensieve lobby bij Europese partners. De minister van Financiën is sinds januari 2013 [ ] van de Eurogroep en daarmee ook [ ] van de Board of Governors van het ESM.

Internationale financiële instellingen beïnvloeden internationale financieel-economische ontwikkelingen, bijvoorbeeld door financieel-economische beleidstoezicht, en door de rol 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 maatregelen getroffen om de wereldeconomie minder gevoelig te maken voor financieel economische crisissen en te zorgen dat de gevolgen, mocht een dergelijke crisis toch plaatsvinden, zo beperkt mogelijk blijven. Hierbij is het versterken van de rol van de Internationale Financiële Instellingen bij crisispreventie en het vormen van een vangnet voor landen die in ernstige problemen dreigen te raken voortgezet. De minister van Financiën heeft hier voor Nederland als bewaker van de financiële belangen van de Nederlandse overheid en burger een centrale rol in.

Op Europees vlak was er in 2013 wederom substantiële aandacht voor het verdere herstel van de financiële stabiliteit van de eurozone. De Europese schuldencrisis heeft aanleiding gegeven tot wijziging en uitbreiding van afspraken omtrent economische beleidscoördinatie (o.a. versterkt Stabiliteits- en Groeipact). De minister van Financiën zit de Eurogroep vergadering voor alsmede de ESM Board of Governors vergaderingen. De staatssecretaris van Financiën neemt namens Nederland deel aan discussies en besluitvorming op ministerieel niveau in Eurogroep verband over deze onderwerpen. De minister van Financiën neemt namens Nederland deel aan de discussies in Ecofin verband. De staatssecretaris van Financiën schuift aan in de Ecofin Raad als het fiscale onderwerpen betreft.

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. Het ESM is sinds oktober 2012 het voornaamste noodfonds. Sinds juli 2013 kunnen het EFSM en EFSF geen nieuwe programma's meer aangaan. Deze tijdelijke noodfondsen verstrekken nog wel de reeds aangegane en toegezegde leningen van Griekenland, Portugal en Ierland. Het EFSF en EFSM blijven bestaan totdat de laatste leningen zijn afgelost.

Het EFSF en EFSM hebben in 2013 financiële steun verstrekt aan Ierland, Portugal en Griekenland (voor Griekenland gaat het alleen om EFSF steun). 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 miljard euro, waarvan circa 9 miljard euro afkomstig is van het ESM en circa 1 miljard van het IMF. In 2013 heeft het ESM 4,6 miljard euro uitgekeerd aan Cyprus. Spanje en Ierland kondigden tijdens de Eurogroep van 14 november 2013 aan het leningenprogramma te zullen verlaten en geen vervolgprogramma aan te vragen. Ierland en Spanje hebben inmiddels het leningenprogramma succesvol verlaten.

Tezamen met de minister president en de minister van Buitenlandse Zaken, heeft de minister van Financiën zich in 2013 ingezet voor een voor Nederland gunstige afronding van de onderhandelingen over het Meerjarig Financieel Kader 2014-2020. Tijdens de Europese Raad van 7 en 8 februari 2013 is hierover een akkoord bereikt. Nederland heeft daarin wederom een korting op de afdrachten weten te bedingen van ruim 1 miljard euro per jaar. Daarnaast heeft de inzet van Nederland met een groep van gelijkgezinde lidstaten ertoe geleid dat het uitgavenplafond met 4 procent reëel is gedaald ten opzichte van de periode 2007-2013. Ten opzichte van ongewijzigd beleid is er zelfs sprake van een daling met 9 procent reëel. Hiermee is de doelstelling van het kabinet Rutte II, te weten een substantiële afdrachtenvermindering, gerealiseerd. Mede dankzij dit akkoord hebben de begrotingsonderhandelingen over de ontwerpbegroting voor 2014 er ook toe geleid dat deze ruim 6% onder het niveau van de begroting 2013 lag. Desalniettemin heeft Nederland samen met Denemarken, Zweden en het Verenigd Koninkrijk tegen deze begroting gestemd vanwege de beperkte ruimte voor betalingen onder het betalingenplafond. Het akkoord bevat echter duidelijk positieve elementen waar de Nederlandse druk aan heeft bijgedragen. Naast de verlaging van de begroting is voorkomen dat flexibiliteitsinstrumenten buiten het betalingenplafond werden ingezet om zo extra wensen van het Europees Parlement te financieren. Ondanks de inzet van de minister van Financiën, heeft Nederland niet kunnen voorkomen dat er in 2013 ook forse aanvullende begrotingen zijn aangenomen. Dit is mede te wijten aan het feit dat het Europees Parlement een aanvullende begroting van 11,2 miljard euro voorwaardelijk had gesteld aan een akkoord over het Meerjarig Financieel Kader. Mede onder druk van Nederland is voor volgende aanvullende begroting van 0,4 miljard euro wel een andere oplossing gevonden. Deze is deels via herschikking binnen de begroting 2013 opgevangen en deels binnen de begroting 2014.

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**16.632.437**	**40.452.217**	**91.240.416**	**38.336.697**	**-49.193.450**	**434.005**	**-49.627.455**
Waarvan betalingsverplichtingen	2.764	4.708.053	730.004	3.585.959	139.000	320.560	-181.560
EIB				448.222	0	0	0
Lening Griekenland				-1.505.643	0	0	0
Kapitaal ESM				4.573.600	0	0	0
Waarvan garantieverplichtingen:	16.629.673	35.744.164	90.510.412	34.750.738	-49.332.450	113.445	-49.445.895
Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen	2.739.375	277.118	304.524	120.110	26.588	0	26.588
DNB: IMF en BIS	13.473.298	5.416.546	18.518.207	-825.772	-1.140.268	113.445	-1.253.713
EU betalingssteun	417.000	1.232.500	-102.500	5.000	-35.000	0	-35.000
EFSM		2.946.000	-120.000	6.000	-42.000	0	-42.000
EFSF		25.872.000	71.910.181	0	-48.141.770	0	-48.141.770
ESM				35.445.400	0	0	0
Uitgaven	**95.370**	**1.304.504**	**2.284.106**	**2.005.213**	**2.599.623**	**2.449.757**	**149.866**
Deelneming aan internationale instellingen							
Multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen	95.370	55.897	337.276	158.227	631.183	481.276	149.907
EFSF		1.054	571	0	0	0	0
ESM				1.829.440	1.829.440	1.829.440	0
Bijdrage uit inkomen Griekse obligaties							
Lening Griekenland		1.247.553	1.946.259	4.546	0	0	0
Uitkering rente aan Griekenland				13.000	139.000	139.041	-41
Ontvangsten	**12.338**	**39.495**	**127.715**	**50.131**	**34.336**	**32.394**	**1.942**
Deelneming aan internationale instellingen							
Ontvangsten IFI's	12.338	9.611	13.081	9.454	8.630	8.480	150
Lening							
Rente en Service fee ontvangsten lening Griekenland		29.884	114.634	40.677	25.706	23.914	1.792

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

Multilaterale Ontwikkelingsbanken en fondsen (+ € 26,6 mln.)
De aanpassing van de verplichtingen wordt voornamelijk veroorzaakt door wisselkoersbijstellingen van garanties aan de Wereldbank.

DNB: IMF en BIS (-€ 1.140,3 mln. + €-113,4 mln.)
De mutatie voor de garantie aan DNB bestaat uit twee delen: een negatieve bijstelling van € 1140,3 mln. in verband met wisselkoerseffecten en een afboeking van € 113,5 mln. met betrekking tot de garantie BIS omdat deze niet is geëffectueerd

EU-betalingsbalanssteun (€- 35 mln.)
Naar aanleiding van een verandering in het Nederlandse aandeel in de EU-begroting is de bestaande garantieverplichting bijgesteld.

EFSM (€ -45, 0 mln.)
Naar aanleiding van een verandering in het Nederlandse aandeel in de EU-begroting is de bestaande garantieverplichting bijgesteld

EFSF (€ -48,1 mld.)

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.

Toelichting uitgaven

Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen € € +149,9 mln.)
Binnen de betalingen van IDA 16 (Internationale Development Association) vindt een kasschuif plaats. In 2013 wordt € 150,0 mln meer uitgegeven. Hiertegenover staan lagere uitgaven in 2014. Het totaal van de aangegane verplichting voor IDA 16 blijft gelijk.

Toelichting ontvangsten

Rente Griekenland € +1,8 mln.
Door een hogere rente dan de geraamde CPB rekenrente zijn de ontvangsten op de Griekse lening hoger uitgevallen.

4.5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen[43]

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. Sinds de stelselwijziging die op 1 januari 2010 in werking is getreden, treedt de Staat op als verzekeraar en voert Atradius Dutch State Business N.V. 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.

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 beschikbaar binnen de exportkrediet- en investeringsverzekeringen (de EKV-faciliteit) kunnen Nederlandse bedrijven meer grote en op (middel)lange termijn gefinancierde exportorders verwerven, hetgeen een positief effect heeft op de werkgelegenheid.

De randvoorwaarden voor het aangaan van verzekeringen kunnen ieder moment worden aangepast zodat onverantwoord grote risico's worden vermeden. Het risicoprofiel van de bestaande EKV-portefeuille en van nieuwe aanvragen wordt daarom nauwlettend gevolgd door het Ministerie van Financiën door middel van een Risk Management Framework.

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. In de risicodracht 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 Minister heeft een stimulerende 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 minimum premies, maximale looptijden, het gebruik van ontwikkelingshulpgelden, maatschappelijk verantwoord ondernemen en verantwoord leenbeleid. De OESO voert een actieve dialoog met de opkomende economieën die geen deel uitmaken van de OESO om mogelijke verstoringen van het speelveld zoveel mogelijk te beperken.

In 2013 is gekozen voor een aanpassing in de prestatie-indicatoren om een beter inzicht te geven in de mate waarin het beleid in het kader van de doelstelling effect heeft. Dit

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

wordt verder toegelicht onder meetbare gegevens bij onderdeel E: Toelichting op de instrumenten.

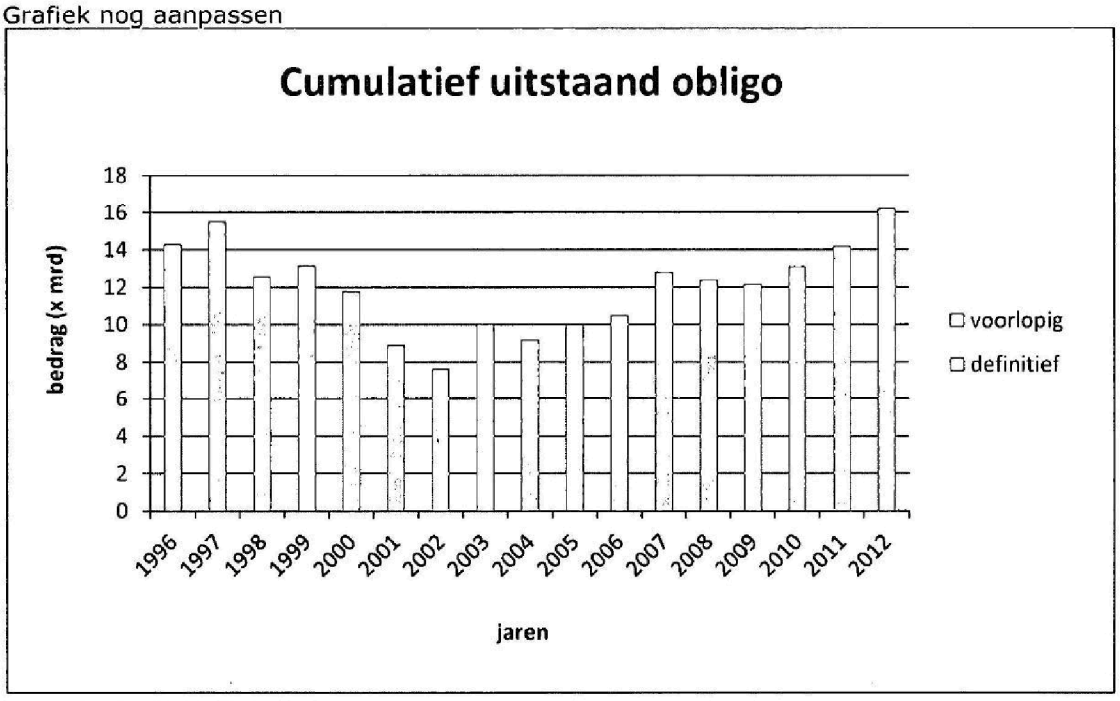
C: Beleidsconclusies

De exportkredietverzekeringsfaciliteit bestond in 2013 uit de volgende instrumenten: de exportkredietverzekeringen en -garanties (EKV) en de regeling investeringsverzekeringen (RIV)[44]. In 2013 zijn xx polissen afgesloten, waarvan geen enkele investeringsverzekering. Dit is een toename ten opzichte van 2012 toen er 110 verzekeringspolissen zijn uitgereikt. De stijging laat zien dat Nederlandse exporteurs op markten opereren waar nog steeds behoefte is aan exportkredietverzekeringen.

Onderstaande figuur geeft het gebruik van de EKV en de RIV door middel van het cumulatief uitstaand obligo weer.

Cumulatief uitstaand obligo (update noodzakelijk)

Grafiek nog aanpassen



Bron: Atradius Dutch State Business

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

Onder het EKV-instrumentarium valt onder andere het product exportkredietgarantie (EKG). Dit instrument is in 2009 ingevoerd en beoogt de kredietverlening door banken voor financiering van Nederlandse export te bevorderen. Hierbij geeft de Nederlandse Staat de garantie dat indien de financierende bank niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen terwijl er wel betaald is, de financier van de bank toch betaald krijgt. De EKG is in 2012 aangepast zodat het product beter aansluit bij de behoeften van institutionele beleggers. De toename in afgegeven polissen, van 0 naar xxx, in 2013 laat zien dat deze aanpassingen succesvol zijn gebleken. Om de effectiviteit van het instrument nog meer te

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

vergroten, is in 2013, gezamenlijk met banken en investeerders, onderzoek gedaan naar een verdere aanpassing van het instrument. Een eventuele aanpassing zal mogelijk in 2014 worden ingevoerd. Hierdoor zal de Nederlandse EKV beter aansluiten bij het productaanbod van andere staatsgesteunde exportkredietverzekeraars.

Ook op minder in het oog springende onderwerpen heeft er in 2013 productontwikkeling plaatsgevonden. Hierbij kan gedacht worden aan de verdere verfijning van de premieberekening op landenklasse 0, verduidelijking van het dekkingsbeleid binnen de Fair Calling Facility en introductie van de zelfstandige werkkapitaaldekking. Hoewel de impact van deze wijzigingen beperkt is, dragen zij alle bij aan een betere aansluiting bij de algemene beleidsdoelstelling.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen *

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 gelijkwaardig speelveld voor bedrijven op het terrein van de exportkredietverzekeringsfaciliteit.					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**-4.970.709**	**1.161.667**	**1.099.920**	**2.934.821**	**103.656**	**10.616.386**	**-10.500.124**
waarvan betalingsverplichtingen:	15.367	16.672	12.032	12.412	14.308	0	14.308
waarvan kostenvergoeding Atradius DSB	11.512	10.212	10.557	12.126	12.490	12.606	-116
waarvan garantieverplichtingen:	-4.986.076	1.144.995	1.087.888	2.922.409	89.348	10.603.780	-10.514.432
EKV	-5.051.312	1.198.639	1.118.144	2.942.882	89.348	10.000.000	-9.910.652
RIV	50.000	-49.220	-19.752	-20.473	0	453.780	-453.780
MIGA	0	0	0	0	0	150.000	-150.000
Omzetpolissen	15.236	-4.424	-10.504	0	0	0	0
Uitgaven	**271.488**	**92.479**	**28.657**	**70.109**	**103.656**	**113.106**	**-9.450**
Programma-uitgaven	259.976	82.267	18.100	57.983	91.166	100.500	-9.334
Schade-uitkering EKV	255.986	76.137	17.909	57.697	89.348	100.000	-10.652
Schade-uitkering RIV	0	0	0	0	0	500	-500
Schade-uitkering MIGA	0	0	0	0	0	0	0
Schade-uitkering Omzetpolissen	0	218	90	0	0	0	0
Uitgaven Seno-Gom	3.990	5.912	101	286	1.818	0	1.818
Opdrachten							
Kostenvergoeding Atradius DSB	11.512	10.212	10.557	12.126	12.490	12.606	-116
Ontvangsten	**223.489**	**158.374**	**141.642**	**350.432**	**202.693**	**128.550**	**74.143**
Programma-ontvangsten	223.489	158.116	141.142	142.277	167.693	93.550	74.143
Premies EKV	36.190	25.382	55.106	43.629	86.480	40.000	46.480
Premies RIV	791	723	563	537	675	1.250	-575
Premies omzetpolissen	44	330	88	15	0	0	0
Schaderestituties EKV	182.474	125.769	84.834	97.911	80.287	52.300	27.987
Schaderestituties Seno-Gom	3.990	5.912	551	185	251	0	251
Ontvangsten Seno-Gom	0	0	0	207.655	34.500	34.500	0
Overige ontvangsten	0	258	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 garantieplafond voor verplichtingen. De realisatie van de verplichtingen betreft het saldo van verleende en vervallen garanties.

Garantieverplichting exportkredietverzekering (- € xx mld.)

Het garantieplafond voor de EKV bedraagt in 2013 € 10 mld. In 2013 is er voor xx mld. aan nieuwe verplichtingen aangegaan en is € xx mld. aan verplichtingen vervallen. Over 2013 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen garanties € xx mld. Deze mutatie betreft het afboeken van het resterende deel van het verplichtingenplafond.

Garantieverplichting Regeling Investeringen (– € xx mln.)
Het jaarlijkse plafond voor de Regeling Investeringen bedraagt € xxx mln. In 2013 zijn er voor € xx mln. aan nieuwe verplichtingen aangegaan en is € xx mln. aan verplichtingen vervallen. Over 2013 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen garanties € xx 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 2013 is er geen beroep gedaan op de MIGA faciliteit.

Uitgaven

Schade-uitkering EKV (– € 10,7 mln.)
De schade-uitkeringen zijn beperkt lager uitgevallen dan de raming. In 2013 heeft zich een grote schade gematerialiseerd op Brazilië van ca. € 40 mln.

Schadeuitkering SENO-GOM (+ € 1,8 mln.)
De Seno-Gom portefeuille wordt afbeheerd. De schade heeft zich voorgedaan op Gambia.

Ontvangsten

Premies EKV (+ € 46,5 mln.)
In 2013 zijn de kasontvangsten van de exportkredietverzekeringen € 46,5 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Er zijn 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 2013 daadwerkelijk in gang zijn gezet.

Schaderestituties EKV (+ € 28,0 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. Deze meevallers betreffen schaderegelingen die buiten de club van Parijs om zijn getroffen.

Vrijval Seno-Gom reserve (+ € 0 mln.)
De zogeheten Seno-Gom portefeuille (onderdeel EKV) wordt afbeheerd en in dat kader vindt er een gedeeltelijke vrijval plaats van de reserve. De Seno-Gom reserve bedraagt ultimo 2013 € 105 mln.. Met de geraamde meerjarige vrijval wordt de reserve afgebouwd tot € 36,3 mln., welke gereserveerd blijft voor eventuele schades die nog voortkomen uit de Seno-Gom portefeuille.

Meetbare gegevens
In 2013 is de doorlooptijd als indicator vervangen door een positief bedrijfsresultaat (BERB) en een best of class notering (A rating) op basis van de jaarlijkse benchmark voor de verzekeringsvoorwaarden en -mogelijkheden. Deze informatie werd al jaarlijks gemeld in zowel het jaarverslag als de begroting, maar niet vanuit het perspectief van prestatie-indicator. Beide kengetallen, de benchmark en BERB, bieden informatie over het gelijkwaardige speelveld. Door kostendekkend te opereren en dit ook transparant te presenteren wordt door Nederland 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 (2013) kwam naar voren dat Nederland, op de beleidsonderdelen landenbeleid, premies, dekkingsbeleid en milieu- en sociale beoordeling, xxx bestand is tegen de concurrentiedruk van de meeste andere exportkredietverzekeraars. Verder bleek uit de internationale vergelijking dat net zoals vorig jaar er nog steeds een verschuiving plaatsvindt in de rol van exportkredietverzekeraars, waarbij financieringsinstrumenten steeds belangrijker worden.

De kostendekkendheid zoals gemeten door middel van BERB (cumulatief voor polissen afgegeven per 1/1/1999), komt uit op een resultaat van xxx.

Prestatie indicator	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
BERB	> 0 mln.	
benchmark	A	

1913338 03025

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 2013 hebben zich qua uitvoering en beoogde resultaten geen bijzonderheden voorgedaan. Wel zijn er belangrijke afspraken gemaakt over de toekomstige vormgeving van het BCF.
Het kabinet had aanvankelijk het voornemen om het BTW-compensatiefonds per 2015 af te schaffen. Hoewel het primaire doel van het BTW-compensatiefonds bereikt is, blijkt niet uit de beleidsdoorlichting uit 2010[45] dat het fonds tot het achterliggende doel – doelmatigheidswinst door meer uitbesteding – heeft geleid. Politieke, strategische en beleidsmatige factoren hebben meer impact op dergelijk beslissingen om al dan niet uit te besteden dan doelmatigheid. Tegelijkertijd is het BTW-compensatiefonds budgettair gezien aanzienlijk in omvang toegenomen.

In het financieel akkoord[46] dat het Rijk en de decentrale overheden op 18 januari 2013 hebben gesloten is echter afgesproken om het BTW-compensatiefonds niet af te schaffen. Dit vanwege de aanmerkelijke bezwaren die de medeoverheden hiertegen hadden. Onderdeel van het financieel akkoord is dat de ingeboekte korting van in totaal 550 miljoen euro gehandhaafd blijft en op het gemeentefonds en provinciefonds wordt toegepast. Daarnaast wordt het voor het BTW-compensatiefonds jaarlijks beschikbare budget gemaximeerd. Concreet betekent dit dat er per 2015 een plafond op het BTW-compensatiefonds komt. Het plafond wordt gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Uitgangspunt voor het plafond is de raming van het BTW-compensatiefonds voor 2014 zoals weergegeven in de begroting 2013, namelijk € 3,1 mld. Vanaf 2015 groeit dit bedrag met het accrespercentage. Het plafond wordt tevens aangepast voor taakmutaties (zoals de decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BTW-compensatiefonds. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van

[45] http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2010/09/17/beleidsdoorlichting-btw-compensatiefonds.html
[46] Tweede Kamer, 2012-2013, 33 400 B, nr. 7

1913338 03025

het gemeentefonds en provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste aan 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 BTW-compensatiefonds in het gerealiseerde jaar.

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**2.577.086**	**2.789.430**	**2.788.318**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.895.357**	**-179.545**
Uitgaven	**2.577.086**	**2.789.430**	**2.788.318**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.895.357**	**-179.545**
Instrument: BTW-compensatieregeling							
w.v. bijdragen aan gemeenten en kaderwetgebieden	2.343.904	2.511.061	2.496.131	2.360.993	2.413.355	2.561.662	-148.307
w.v. bijdragen aan provincies	233.182	278.369	292.187	303.779	302.457	333.695	-31.238
Ontvangsten	**2.577.086**	**2.789.430**	**2.788.317**	**2.664.772**	**2.715.812**	**2.895.357**	**-179.545**

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.

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

De controle op de toepassing van de Wet op het BTW-compensatiefonds is belegd bij de Belastingdienst. 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.

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. Het streven is om bij zoveel mogelijk provincies en gemeenten een horizontaal toezichtstraject te starten. In een traject naar horizontaal toezicht werkt een gemeente of provincie aan haar interne procedures met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare opgaven voor het BTW-compensatiefonds. De Belastingdienst bespreekt met de gemeenten en provincies hoe zij hun verantwoordelijkheid invullen met betrekking tot hun opgave. Daarbij wordt vastgesteld hoe zij omgaan met fiscaliteit en of de randvoorwaarden aanwezig zijn om te komen tot een adequate beheersing daarvan. De gemeenten en provincies beoordelen zelf daarna cyclisch de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing van de (fiscaal relevante) bedrijfsprocessen en delen de resultaten daarvan met de Belastingdienst. De Belastingdienst monitort dit en bepaalt in welke mate gesteund kan worden op deze interne beheersing. Vervolgens wordt dit getoetst. De Belastingdienst voert verder toezicht uit gericht op grote afwijkingen in de opgaven BTW-compensatiefonds ten opzichte van eerdere periodes. Tot slot vinden traditionele boekenonderzoeken plaats naar de juistheid van de door gemeenten en provincies ingediende opgaven BTW-compensatiefonds wanneer daar gerede aanleiding toe is.

Realisatie meetbare gegevens

Prestatie-indicator[47]	Realisatie 2009	Realisatie 2010	Realisatie 2011	Realisatie 2012	Streefwaarde 2013	Realisatie 2013
Gemeenten en provincies, waarbij de mogelijkheden tot horizontalisering zijn beoordeeld (als percentage van het totaal aantal gemeenten en provincies).	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	45-55%	86%
Gemeenten en provincies die adequaat werken aan opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing (als percentage van het aantal organisaties onder horizontaal toezicht in dit segment).	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	65-75%	86 %

Bron: Belastingdienst/Centrale Administratie

Toelichting

[47] Over 2013 zijn door de Belastingdienst 12 veldtoetsingen BTW-compensatiefonds ingesteld.

Bij 349 gemeenten en provincies zijn de mogelijkheden beoordeeld tot horizontalisering van het toezicht, bij 219 is het HT afgesproken. Bij 189 gemeenten en provincies heeft de Belastingdienst zicht op de opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing.

4.7 Beheer Materiële Activa

A: Algemene doelstelling[48]

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

Op grond van artikel 7 van de Regeling agentschappen heeft een doorlichting van DRZ plaatsgevonden. Aangezien DRZ niet volledig voldoet aan de Regeling, is besloten de agentschapsstatus van DRZ in te trekken met ingang van 1 januari 2015 en de organisatie om te vormen tot een reguliere ambtelijke dienst. De budgettaire implicaties van de herpositionering zullen worden verwerkt in de Ontwerpbegroting 2015.

Tevens heeft op grond van de Regeling Periodiek Evaluatieonderzoek een beleidsdoorlichting van artikel 7 plaatsgevonden. De beleidsdoorlichting heeft aangetoond dat DRZ in de onderzoeksperiode 2006-2012 de effectiviteit en de efficiëntie van de uitvoering aanzienlijk heeft verbeterd, zowel binnen de eigen organisatie als binnen de Rijksdienst.

[48] Op 5 november 2012 is besloten tot een departementale herindeling met betrekking tot rijksvastgoed. In de portefeuilleverdeling die in het constituerend beraad is overeengekomen, is het rijksvastgoed opgenomen onder de minister voor Wonen en Rijksdienst. De algemene doelstelling van artikel 7 van Begroting IX is overeenkomstig de gewijzigde verantwoordelijkheden aangepast.

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**0**	**0**	**383**	**500**	**-1.550**	**300**	**-1.850**
Uitgaven	**0**	**0**	**383**	**500**	**334**	**300**	**34**
Bekostiging							
Beheerskosten DRZ	0	0	383	500	334	300	34
Ontvangsten	**-158**	**-12.052**	**1.905**	**2.767**	**2.278**	**1.800**	**478**
Programma-ontvangsten Baten-lastendiensten							
Vervreemding DRZ	-158	-12.052	1.905	2.767	2.278	1.800	478

** Exclusief realisatiestanden van het RVOB. Per 2013 zijn deze overgeheveld naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken*
** Inclusief nota van wijziging kamerstukken II 2012/2013, 33 400 nr.8*

E: Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen

De negatieve verplichting vloeit voort uit de afwikkeling van de overgang van het RVOB naar Wonen en Rijksdienst, eind 2012: de verplichting wordt bij Financiën afgeboekt en bij WenR opgeboekt.

Ontvangsten

Vervreemding DRZ (+ € 0,5 mln.)

De verkoopopbrengsten van DRZ zijn hoger dan geraamd door een hoger aantal verkopen.

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 heeft een uitvoerende rol bij de financiering van de staatsschuld. Het doel is om de schuld tegen zo laag mogelijke rentekosten met een acceptabel risico voor de begroting te financieren. De wettelijke basis voor deze uitvoerende rol is geregeld in de Comptabiliteitswet 2001[49].

Het risico voor de begroting is laag wanneer de rentes op leningen zo lang mogelijk vast worden gezet. Op deze manier zijn de rentekosten immers zo stabiel en zeker mogelijk. Als de rente langer vastgezet wordt, gaat dit echter over het algemeen gepaard met hogere kosten. Er is daarom een balans gezocht tussen kosten en risico. Mede op basis van onderzoek in 2007 wordt de balans tussen kosten en risico optimaal geacht als de rente steeds voor 7 jaar wordt vastgezet[50]. Daarom werkt het Agentschap van de *Generale Thesaurie* sinds 2008 met een renterisico voor de staatsschuld dat gelijk is aan dat van een 7-jaars gecentreerde portefeuille. In een 7-jaars gecentreerde portefeuille worden alleen leningen met een looptijd van 7 jaar uitgegeven. Een dergelijke financiering is efficiënt in de zin dat er geen portefeuille is met een gelijk risico maar lagere kosten, of gelijke kosten maar een lager risico.

Om het gewenste renterisico te bereiken gebruikt de Nederlandse Staat renteswaps. Met het gebruik van swaps worden renterisico en uitgiftebeleid losgekoppeld. Het is hierdoor mogelijk om leningen met gangbare looptijden en een voldoende omvang uit te geven en tegelijkertijd met renteswaps het renterisico te optimaliseren. In praktijk betekent dit dat de rente op elke kapitaalmarktuitgifte met een receiverswap wordt omgezet in een variabele rente die vervolgens met dagelijkse payerswaps weer wordt omgezet in de op dat moment geldende 7-jaarsrente.

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 inpasbaar zijn binnen de begroting. De eerste voorwaarde impliceert dat alleen afwijkingen die de portefeuille verlengen toegestaan zijn. De portefeuille wordt verlengd als leningen met een looptijd langer dan 7 jaar niet naar de 7-jaarsrente geswapt worden. Omdat deze afwijkingen altijd zorgen voor minder risico zijn ze bevorderlijk voor de stabiliteit van de begroting. De tweede voorwaarde zorgt ervoor dat als gevolg van bewuste afwijkingen de begroting overschreden wordt.

Om te meten hoe goed de 7-jaars gecentreerde portefeuille wordt benaderd, 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-jaars 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.

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

[50] 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.

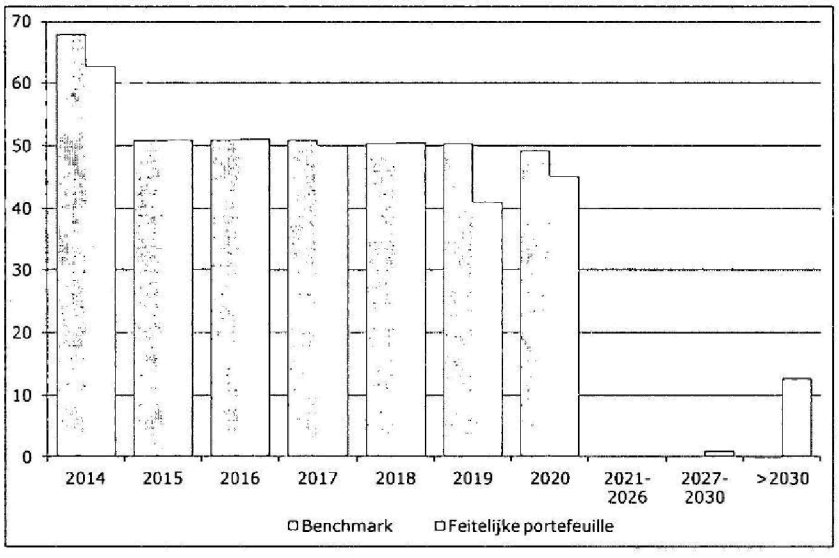
C: Beleidsconclusies

In deze paragraaf worden achtereenvolgens het risico en het resultaat van de feitelijke portefeuille afgezet tegen die van de benchmark. Op deze manier wordt verantwoord in hoeverre in 2013 de benchmark benaderd is. Om de leesbaarheid te vergroten beschrijft deze paragraaf alleen de hoofdlijnen. In de bijlage is uitgebreide informatie over dit onderwerp opgenomen en worden de gevonden resultaten en verschillen meer in 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 geeft het risicoprofiel aan het eind van 2013 voor de benchmark en de feitelijke portefeuille.

Figuur 1: De risicoprofielen ultimo 2013 van de benchmark en de feitelijke portefeuille.



De risicoprofielen lijken behoorlijk op elkaar voor de jaren 2015-2018. In deze jaren moet in zowel de benchmark als de feitelijke portefeuille over ongeveer € 50 mld. van de ultimo 2013 uitstaande staatsschuld (inclusief swaps) de rente opnieuw vastgesteld worden. Voor de overige jaren zijn er echter duidelijke verschillen tussen de risicoprofielen:

- in 2014 is het risico voor de feitelijke portefeuille lager dan in de benchmark;
- in 2019 en 2020 is het risico voor de feitelijke portefeuille lager dan in de benchmark én ook lager dan het feitelijke risico in 2015-2018;
- vanaf 2027 is het risico voor de feitelijke portefeuille hoger dan in de benchmark.

Het eerste verschil is technisch van aard en wordt toegelicht in de bijlage. Daarin wordt ook uitgelegd waarom voor beide portefeuilles het risico in 2014 hoger is dan in de jaren 2015-2020. Het tweede en derde verschil zijn het gevolg van bewuste afwijkingen van de benchmark. In 2012 en 2013 is bij in totaal acht uitgiftes van kapitaalmarktleningen besloten de relatief lage lange rente 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 moeten worden (2028[51], 2033, 2037 en 2042), maar verlaagt het risico in 2019 en 2020. De rente over dit deel van de staatsschuld wordt immers opnieuw vastgesteld in de jaren waarin de leningen aflopen en niet al in 2019 en 2020.

Gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark
In het jaarverslag worden de gerealiseerde kosten voor staatsschuldfinanciering (dit zijn rentelasten en kosten die verbonden zijn aan schulduitgifte) verantwoord, alsmede de budgettaire gevolgen daarvan (zie paragraaf 4.1.D). Gerealiseerde kosten zijn onder andere rentekosten, maar bijvoorbeeld ook bemiddelingskosten ('fees'). Hieronder worden de gerealiseerde kosten afgezet tegen die van de benchmarkportefeuille. In de benchmark wordt de staatsschuld gefinancierd tegen de gemiddelde 7-jaarsrente, die in de praktijk benaderd wordt door een combinatie van leningen en swaps. Door de rentelasten van beide portefeuilles te vergelijken, kan nagegaan worden hoe goed de gemiddelde 7-jaarsrente benaderd wordt door de combinatie van leningen en swaps.

Tabel 5 geeft de opbouw van de gerealiseerde kosten die vergeleken worden met de benchmark. Op deze manier kan het verband gelegd worden met tabel 6 in paragraaf 4.1.D, waarin alle budgettaire gevolgen van het beleid weergegeven worden. Wanneer de financiering volgens de benchmark had plaatsgevonden, waren de gerealiseerde kosten in 2013 € 9.418 mln. geweest, terwijl deze in werkelijkheid € 9.492 waren (€ 74 mln. hoger). In de bijlage wordt uitgelegd waardoor er verschillen zijn tussen de gerealiseerde kosten van de feitelijke en van de benchmarkportefeuille.

Tabel 5: Gerealiseerde kosten van de actuele portefeuille afgezet tegen de benchmark***

	(in € mln)
Rentelasten vaste schuld*	-9.528
Rentelasten vlottende schuld	-55
Fees**	-13
Rentebaten vlottende schuld exclusief Fortis***	0
Totale rentelasten staatsschuld exclusief Fortis	*-9.596*
Rentebaten vlottende schuld Fortis	104
Totaal rentelasten staatsschuld inclusief Fortis	*-9.492*
Totaal rentelasten benchmark	*-9.418*
Totaal gerealiseerd resultaat t.o.v. benchmark	**-74**

* Inclusief uitgaven en ontvangsten voortijdige beëindiging
** In tabel 'budgettaire gevolgen van beleid' maken fees deel uit van 'overige kosten'.
*** De gerealiseerde kosten worden in deze tabel als negatief bedrag weergegeven, als gevolg van de definitie van 'het totale resultaat' op de actuele portefeuille en benchmark (zie verderop).

Resultaat afwijkingen benchmark
Zoals hierboven reeds vermeld is in 2012 en 2013 acht keer 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 er wel geswapt zou zijn, omdat de lange rente doorgaans hoger is dan de 7-jaars swaprente. Concreet, wanneer er niet afgeweken zou zijn van de benchmark, dan zouden de gerealiseerde kosten in 2013 op de feitelijke portefeuille € 143 mln. lager geweest zijn (€ 9.349 mln. in plaats van € 9.492 mln.). De gerealiseerde kosten op de

[51] De niet geswapte uitgifte van de lening die in 2028 afloopt had een relatief kleine omvang van € 0,9 mld., waardoor deze afwijking van de benchmark niet heel duidelijk is in Figuur 1.

feitelijke portefeuille zouden dan € 69 mln. *lager* geweest zijn dan de gerealiseerde kosten op de fictieve benchmarkportefeuille, in plaats van € 74 mln. *hoger*. Door af te wijken wordt de rente echter voor een lange periode vastgelegd, waardoor het renterisico lager is. Daarnaast wordt het waarschijnlijk geacht dat het initiële nadeel goed gemaakt wordt in de resterende looptijd van de niet geswapte uitgiftes. Dit kan als na 7 jaar de 7-jaarsrente voldoende gestegen is.

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 zijn de momenten waarop schuld wordt afgelost, herfinanciering plaatsvindt of renteswaps aflopen verschillend. De marktwaarde van de aangegane verplichtingen is in beide portefeuilles dus verschillend. Daarom wordt bij vergelijking van de feitelijke financiering met die volgens de benchmark ook gekeken naar marktwaardeveranderingen, ofwel het ongerealiseerde resultaat. Zowel voor de feitelijke portefeuille als de benchmark was dit ongerealiseerde resultaat positief, wat betekent dat de marktwaarde van beide portefeuilles zich in 2013 gunstig ontwikkeld heeft. De toegenomen marktwaarde kan verklaard worden uit het feit dat renteniveaus eind 2013 hoger lagen dan begin 2013 (de figuren zijn terug te vinden in de bijlage). Hogere rentes betekenen lagere marktwaardes. Lagere marktwaardes zijn negatief voor de belegger, maar positief voor de Staat. De Staat heeft immers tegen verhoudingsgewijs lagere rentes kunnen uitgaven dan de rentes die golden aan het einde van het jaar, en is bijvoorbeeld in staat schuld tegen relatief lagere prijzen terug te kopen.

Voor de feitelijke portefeuille heeft de marktwaarde zich echter gunstiger ontwikkeld en was het ongerealiseerde resultaat € 1.038 mln. hoger dan voor de benchmark. Hierdoor is het totale resultaat van de feitelijke portefeuille – ondanks de hogere gerealiseerde kosten – toch positief ten opzichte van de benchmark (€ 965 mln., wat de som is van € -74 mln., ofwel het verschil in gerealiseerde kosten, en € 1.038 mln., het verschil in ongerealiseerd resultaat). Of het ongerealiseerde resultaat inderdaad gerealiseerd wordt, is niet zeker en hangt af van toekomstige renteontwikkelingen.

Tabel 3 geeft het resultaat op de feitelijke portefeuille en de benchmark in 2013. De zogeheten Fortisportefeuille[52] is apart opgenomen in deze tabel. Het totale resultaat op de feitelijke portefeuille was € 3.130 mln., terwijl het totale resultaat op de benchmark € 2.165 mln. was. Dit betekent dat er ten opzichte van de benchmark een positief resultaat geboekt is van € 965 mln. Het effect van de gunstigere marktwaardeverandering van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark in 2013 is groter dan de hogere gerealiseerde kosten ten opzichte van de benchmark.,Er is dus een positief resultaat geboekt ten opzichte van de benchmark (€ 965 mln.).

Tabel 3: Resultaat (in mln. €) van de feitelijke portefeuille en de benchmark - 2013

	Feitelijk	Benchmark	Verschi
Exclusief Fortis	3.031	2.165	866
Fortis	100	0	99
Totaal	**3.130**	**2.165**	**965**

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

[52] Deze portefeuille bevat de leningen aan Fortis en de floating rate notes waarmee deze leningen gefinancierd zijn. Ook de Euriborswaps waarmee de leningen gehedged zijn, maken deel uit van de Fortisportefeuille.

Tabel 4 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 2008-2013 bedraagt € 522 mln.

Tabel 4: Resultaat ten opzichte van de benchmark sinds 2008			
	2008-2012	2013	2008-2013
Exclusief Fortis	-246	866	620
Fortis	-166	99	-67
Totaal	**-413**	**965**	**552**

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

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 11 Financiering staatsschuld

Bedragen x € 1.000.000

Algemene beleidsdoelstelling: Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Uitgaven	**44.980**	**37.230**	**49.609**	**53.467**	**46.231**	**42.011**	**4.220**
Programma-uitgaven	**44.959**	**37.205**	**49.588**	**53.437**	**46.214**	**41.994**	**4.220**
Totaal rentelasten schuld	**10.114**	**9.833**	**10.040**	**10.312**	**9.583**	**10.190**	**-607**
Rentelasten vaste schuld	8.842	9.377	9.332	10.088	9.520	9.966	-446
Rentelasten vlottende schuld	1.271	456	705	199	55	224	-169
Uitgaven voortijdige beëindiging	1	0	4	25	8	0	8
Aflossing vaste schuld	**34.845**	**23.349**	**28.229**	**33.324**	**28.687**	**31.804**	**-3.116**
Mutatie vlottende schuld	**0**	**4.023**	**11.319**	**9.799**	**7.943**	**0**	**7.943**
Overige uitgaven	**21**	**25**	**21**	**30**	**17**	**17**	**0**
Ontvangsten	**60.532**	**53.392**	**53.243**	**65.891**	**51.869**	**46.106**	**5.763**
Programma-ontvangsten	**60.532**	**53.392**	**53.243**	**65.891**	**51.869**	**46.106**	**5.763**
Totaal rentebaten schuld	**1.109**	**249**	**262**	**226**	**104**	**113**	**-9**
Rentebaten vaste schuld	0	0	0	0	0	0	0
Rentebaten vlottende schuld	1.109	249	262	223	104	113	-9
Ontvangsten voortijdige beëindiging	0	0	0	3	0	0	0
Uitgifte vaste schuld	**48.097**	**53.143**	**52.980**	**65.665**	**51.765**	**45.993**	**5.772**
Mutatie vlottende schuld	**11.325**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overige baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

E. Toelichting op de instrumenten

De volgorde waarin de budgettaire gevolgen van beleid worden besproken is enigszins afwijkend van de andere artikelen in het jaarverslag IX omdat de post mutatie vlottende schuld is gesaldeerd en omdat de verschillende posten samenhangen.

Uitgifte vaste schuld (€ 51.765 mld.)

Er wordt voor de uitgifte vaste schuld in de begroting met een ramingsregel gewerkt omdat bij het opstellen van de begroting (in september 2012) het financieringsplan voor 2013 nog niet bekend is. Er wordt aangenomen dat de som van de aflossingen en het kastekort volledig wordt gefinancierd met de uitgifte van vaste schuld. De mutatie van de vlottende

schuld wordt hiermee in de begroting gelijk aan nul verondersteld. Voor de uitgifte van vaste schuld is op basis van deze ramingsregel in de begroting uitgegaan van € 46,0 mld.

Na het opstellen van de begroting is in december het financieringsplan gepubliceerd. Hierin wordt aangegeven hoeveel de Staat op de kapitaalmarkt gaat lenen en hoeveel op de geldmarkt. Belangrijk uitgangspunt bij het financieringsbeleid is dat onverwachte ontwikkelingen worden opgevangen op de geldmarkt. De uitgifte op de kapitaalmarkt ligt dus nagenoeg vast. Wel kunnen nog kleine afwijkingen ontstaan, omdat de opbrengst van veilingen niet exact van te voren bekend is. Uiteindelijk is in 2013 € 51,8 miljard via de kapitaalmarkt geleend. Dit is beduidend meer dan in de begroting (volgens de ramingsregel) is geraamd.

Uitgaven

Aflossing vaste schuld (€ 28.687 mld.)
De aflossing vaste schuld is lager dan geraamd, omdat in het najaar van 2012 een deel van de schuld die in 2013 afliep al is afgelost (vervroegde aflossing). Hiermee wordt in de begroting voor 2013 geen rekening gehouden omdat op het moment dat de begroting wordt opgesteld (september 2012) nog niet vastligt of en hoeveel er in het najaar vervroegd afgelost gaat worden.

Mutatie vlottende schuld (€ 7.943 mld.)
De mutatie van de vlottende schuld wordt verklaard door vier factoren. Er zijn drie factoren die bijdragen aan een lagere vlottende schuld en één factor die bijdraagt aan een hogere vlottende schuld. De eerste factor betreft de uitgiften op de kapitaalmarkt. De uitgiften hebben € 6,2 mld. meer opgeleverd dan volgens de ramingsregel in de begroting werd geraamd. Er is € 5,8 mld. meer vaste schuld uitgegeven en daarnaast is er per saldo € 0,4 mld. agio gerealiseerd. Dit houdt in dat de prijs van obligaties gemiddeld hoger dan 100 lag, waardoor de opbrengst van de uitgiften hoger is geworden dan de nominale schuld. De tweede factor betreft de aflossingen op de kapitaalmarkt. Vanwege vervroegde aflossingen in 2012 is in 2013 € 3,1 mld. minder afgelost. Het derde effect betreft het kassaldo. Dit is € 2,7 mld. lager geworden dan de raming in de begroting. Ten slotte is er een vierde effect, namelijk de mutatie van het cash collateral. Het geplaatste onderpand is met € 4 mld. gedaald. Dit is opgevangen door meer vlottende schuld uit te geven. De vier effecten gezamenlijk leiden per saldo tot de mutatie van de vlottende schuld van € 7,9 mld.

Rentelasten (€ 9.583 mld.)
De rentelasten voor de staatsschuld komen € 0,6 mld. lager uit dan begroot. De oorzaak hiervoor ligt voor het leeuwendeel in de betaalde rentetarieven, die lager zijn dan waarmee in de begroting is gerekend. Op de kapitaalmarkt is gemiddeld tegen 1,3% geleend terwijl de rekenrente voor de begroting 2,5% bedroeg. Voor de geldmarkt is een rekenrente van 0,25% begroot terwijl gemiddeld tegen 0% is geleend in 2013.

1913338 03025

4.9 Schatkistbeheer

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[53].

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 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. Het schatkistbankieren wordt uitgevoerd door het Agentschap van de Generale Thesaurie van het ministerie.

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.

Schatkistbankieren
In 2013 is voornamelijk gewerkt aan het schatkistbankieren voor decentrale overheden. Het besluit om decentrale overheden te laten schatkistbankieren is opgenomen in het begrotingsakkoord uit mei 2012, en is daarna in het Regeerakkoord van het kabinet-Rutte-Asscher gehandhaafd. De Wet verplicht schatkistbankieren en de bijbehorende regeling zijn in december 2013 van kracht geworden. Als gevolg hiervan zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen) nu verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Het schatkistbankieren voor decentrale overheden wijkt enigszins af van het schatkistbankieren voor de andere, bestaande deelnemers. Zo is er voor decentrale overheden geen mogelijkheid om bij het Rijk te lenen of krediet te krijgen (rood te staan op de rekening-courant). Daarnaast mogen decentrale overheden een klein bedrag aan overtollige middelen buiten de schatkist houden. Dit zogenaamde drempelbedrag hangt af van de omvang van de decentrale overheid en vereenvoudigt de dagelijkse treasury werkzaamheden: niet elke laatste euro hoeft elke dag naar de schatkist te worden overgeboekt.

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

1913338 03025

Om de decentrale overheden voor te bereiden op de wetswijziging zijn in 2013 meerdere voorlichtingsbijeenkomsten gehouden. Om mee te doen aan het schatkistbankieren dienden decentrale overheden zich aan te melden. Dit aanmelden was mogelijk vanaf de zomer van 2013. Het grootste deel van de decentrale overheden is in december 2013 gestart met schatkistbankieren. Daardoor heeft het schatkistbankieren door decentrale overheden een verlagend effect op de EMU-schuld in 2013 gehad van circa 0,9 % van het BBP (€ 5,6 mld.).

Het aantal deelnemers aan schatkistbankieren is in 2013 sterk gestegen. Dit komt uiteraard doordat er meer dan 700 decentrale overheden zijn gaan deelnemen. Het aantal deelnemende RWT's is in 2013 afgenomen tot 196. Hoewel het aantal deelnemende onderwijsinstellingen licht is gestegen, zijn vanwege de vorming van de nationale politie alle politieregio's opgehouden te bestaan. De politieregio's doen dus niet afzonderlijk meer mee aan schatkistbankieren. Eind 2013 namen er 41 Agentschappen deel aan het schatkistbankieren.

D: Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Beleidsartikel 12 Kasbeheer

Bedragen x € 1.000.000

Algemene beleidsdoelstelling: Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd					Realisatie	Vast-gestelde begroting	Verschil
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Uitgaven	17.996	6.020	8.598	7.353	2.734	8.246	-5.512
Totaal Programma-uitgaven	17.995	6.019	8.597	7.353	2.734	8.246	-5.512
Rentelasten	1.821	1.941	110	67	36	56	-21
Verstrekte leningen	7.616	4.070	1.755	2.059	1.605	1.305	300
Mutaties in rekening-courant en deposito's	8.558	0	6.732	5.227	1.090	6.885	-5.796
Uitgaven bij voortijdige beëindiging	0	8	0	0	3	0	3
Totaal apparaatsuitgaven	1	1	1	0	0	0	0
Totaal Ontvangsten	6.981	4.612	2.224	2.652	3.206	1.922	1.284
Programma-ontvangsten	6.981	4.612	2.224	2.652	3.206	1.922	1.284
Rentebaten	525	506	584	521	484	528	-44
Ontvangen aflossingen	6.455	2.642	1.525	2.130	2.717	1.394	1.323
Mutaties in rekening-courant en deposito's	0	1.375	111	0	0	0	0
Ontvangsten bij voortijdige beëindiging	1	87	4	1	5	0	5

Uitgaven

Rentelasten (€ 36 mln.)
De rentelasten zijn iets lager uitgevallen dan geraamd. Dit komt doordat de rente gedurende 2013 lager was dan waar in de begroting 2013 rekening mee werd gehouden. Hierdoor betaalt de Staat dus minder rente op rekening-couranttegoeden en nieuw afgesloten deposito's. Omdat decentrale overheden pas eind 2013 zijn begonnen met schatkistbankieren heeft dit geen grote gevolgen voor de betaalde rente gehad.

Leningen en aflossingen (€ 1,6 mld.)
Het aantal verstrekte leningen is iets hoger uitgevallen dan geraamd.

Mutaties in rekening-courant en deposito's (€ 1,1 mld.)
De saldi op de bestaande rekening-courant en deposito's zijn in 2013 licht afgenomen. Dit betekent netto een uitgave voor de Staat. De saldi op rekening-courant en deposito's van Agentschappen en RWT's zijn licht gedaald. De daling van het saldo van de sociale fondsen is fors groter: ultimo 2013 is het debetsaldo van alle sociale fondsen samen

€ 21,8 mld. negatief. Dit is een daling van € 6,5 mld. ten opzichte van eind 2012. In de begroting 2013 werd echter nog uitgegaan van een daling rond de € 6,9 mld., dus de daling is minder sterk dan eerder geraamd.
Tegenover de daling van het saldo van de sociale fondsen, RWT's en Agentschappen staat een forse toename van het saldo dat door decentrale overheden bij de schatkist wordt aangehouden. Dit saldo steeg, dankzij het verplicht worden van schatkistbankieren voor decentrale overheden, met € 5,6 mld. Met deze instroom was in de begroting 2013 nog geen rekening gehouden, dit verklaart het grote verschil tussen begroting en realisatie in de tabel.

Ontvangsten

Rentebaten (€ 484 mln.)
De gerealiseerde rentebaten wijken niet veel af van het bedrag dat was begroot. De Staat ontvangt rente over roodstand op de rekening courant en op verstrekte leningen. De roodstand van de sociale fondsen is in 2013 weliswaar toegenomen (dus meer negatief geworden), maar de toename is lager dan eerder geraamd. Hierdoor vallen de geraamde rentebaten iets lager uit.

Ontvangen aflossingen (€ 2,7 mld.)
Het bedrag aan afgeloste leningen is hoger uitgevallen dan geraamd. Ondanks dat het aantal verstrekte leningen ook licht hoger is uitgevallen dan geraamd, is het uitstaande bedrag aan leningen is hierdoor gedaald en bedraagt ultimo 2013 € 12,3 mld.

Mutaties in rekening-courant en deposito's
De mutaties in rekening-courant en deposito's worden gesaldeerd in de tabel weergegeven. Omdat de saldi op rekening-courant en deposito in 2013 licht zijn afgenomen is er netto sprake van een uitgave voor de Staat. Deze wordt onder de uitgaven toegelicht.

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
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**200.712**	**208.773**	**195.796**	**182.512**	**197.879**	**203.021**	**-5.142**
Uitgaven	**200.712**	**208.773**	**195.796**	**189.009**	**198.490**	**203.021**	**-4.531**
Personeel Kerndepartement				**123.624**	**136.284**	**135.877**	**407**
Eigen personeel				118.331	126.960	130.914	-3.954
Inhuur externen				4.990	9.127	4.517	4.610
Overig personeel				303	197	446	-249
Materieel Kerndepartement				**65.385**	**62.206**	**67.144**	**-4.938**
waarvan ICT				10.321	9.756	13.122	-3.366
waarvan bijdrage aan SSO's				27.716	30.699	35.517	-4.818
waarvan overig materieel				27.348	21.751	18.505	3.246
Ontvangsten	**20.975**	**34.960**	**30.793**	**36.539**	**36.211**	**27.346**	**8.865**

** Inclusief nota van wijziging kamerstukken II 2012/2013, 33 400 nr.8*

Uitgaven

Personeel kerndepartement (+ € 0,4 mln)

Bij eigen personeel is vooruitgelopen op de taakstelling, waardoor minder is uitgegeven dan geraamd. Er is meer uitgegeven aan externe inhuur dan begroot. Bij ICT zijn uitgaven begroot, terwijl de boekingen op externe inhuur zijn uitgevoerd. Dit heeft tot gevolg hogere uitgaven aan externe inhuur (en lagere uitgaven ICT, zie Materieel). Daarnaast is bij de Auditdienst Rijk extra inhuur geweest als gevolg van vraag naar controlecapaciteit voor Europese middelen (waaronder Eurogroep). Dit laatste wordt doorbelast (zie de hogere ontvangsten). Per saldo is er een relatief kleine overschrijding van de personele uitgaven kerndepartement gerealiseerd.

Materieel kerndepartement (- € 4,9 mln)

Bij ICT zijn uitgaven begroot, terwijl deels de boekingen zijn gedaan op externe inhuur (zie ook bij Personeel). Daardoor vallen de uitgaven lager uit. Tevens is sprake van vertraging van ICT-projecten met technische oorzaak naar 2015, zoals de digitale document huishouding. De bijdrage aan SSO's is lager dan geraamd vanwege een bijstelling als gevolg van Verantwoord Begroten. Dit heeft geleid tot lagere uitgaven voor SSO's en hogere uitgaven Overig Materieel. Per saldo zijn er minder uitgaven aan materieel dan geraamd. Vooruitlopend op de taakstellingen is alvast minder uitgegeven.

Ontvangsten

Ontvangsten (+ € 8,9 mln)

De ontvangsten zijn hoger door extra verhuur van kantoorruimte aan de Rijksgebouwendienst in het pand aan het Korte Voorhout. Daarnaast zijn de ontvangsten hoger door het gedeeltelijk afromen van het (surplus aan) eigen vermogen van Domeinen Roerende Zaken.

B. Totaal overzicht Apparaat Financiën

Financiën is in 2013 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 voor het kerndepartement, de Belastingdienst, het baten-lastenagentschap en ZBO's bij elkaar opgeteld.

Tabel 1: Totaaloverzicht apparaatsuitgaven en -kosten Financiën (bedragen x € 1000)					
	2009	2010	2011	2012	2013
Totaal apparaat Financiën IXB	**3.168.963**	**3.224.531**	**3.069.225**	**3.088.424**	**3.208.862**
Departement	**3.107.375**	**3.152.582**	**2.998.170**	**3.012.807**	**3.145.366**
Kerndepartement	200.712	208.773	195.796	189.009	198.490
Belastingdienst	2.906.663	2.943.809	2.802.374	2.823.798	2.946.876
Baten-lasten agentschap	**13.040**	**14.120**	**14.083**	**17.631**	**18.099**
Domeinen Roerende Zaken	13.040	14.120	14.083	17.631	18.099
ZBO's en RWT's	**48.548**	**57.829**	**56.972**	**57.986**	**45.397**
AFM	28.931	28.666	30.505	29.721	20.500
DNB	18.950	28.496	25.800	27.710	23.701
Waarderingskamer	667	667	667	555	1.196

Bron: financiële administratie

	2009	2010	2011	2012	2013
Kerndepartement	**200.712**	**208.773**	**195.796**	**189.009**	**198.490**
GT	27.771	28.873	27.757	23.985	23.051
DGRB	25.868	28.978	20.949	22.390	20.384
SG cluster	133.159	136.211	132.884	128.294	141.251
DGFZ	13.914	14.711	14.206	14.340	13.804

Bron: financiële administratie

C. Taakstelling

De taakstelling die de DG's opgelegd hebben gekregen voor de apparaatuitgaven, liep in 2013 volgens schema.

5.2 Algemeen

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

5.3 Nominaal en onvoorzien

Tabel budgettaire gevolgen van beleid

Artikel 10 Nominaal en onvoorzien

Tabel budgettaire gevolgen

Bedragen x € 1000

Algemene beleidsdoelstelling: *Vanuit dit artikel vinden overboekingen van loon- en prijsbijstelling naar de loon- en prijsgevoelige artikelen binnen IX plaats. Dit artikel is ook bedoeld om eventuele onzekere ontwikkelingen op de begroting op te vangen.*	Realisatie					Vast-gestelde begroting	Verschil
	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2013
Verplichtingen	**-5.900**	**0**	**-7.300**	**0**	**0**	**5.685**	**-5.685**
Uitgaven	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	5.685	-5.685
Onvoorzien	0	0	0	0	0	3.152	-3.152
Loonbijstelling	0	0	0	0	0	0	0
Prijsbijstelling	0	0	0	0	0	2.533	-2.533
Ontvangsten	**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

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 2013 wordt in het jaarverslag bij de beleidsartikelen verantwoording afgelegd. In deze bedrijfsvoeringparagraaf (die betrekking heeft op IXA en IXB) 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.

BVP is PM tot na de BR behandeling.

C. JAARREKENING

7. VERANTWOORDINGSSTATEN

Verantwoordingsstaat 2013 van het Ministerie van Financiën (IXB)
(x € 1000)

		(1)					(2)	(3)=(2)-(1)		
Art.	Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting incl. NW					Realisatie 1)	Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting		
		Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten	Verplich-tingen	Uitgaven	Ontvang-sten
	TOTAAL		**10.965.828**	**127.353.113**		**17.539.666**	**121.107.141**		**6.573.838**	**-6.245.972**
	Beleidsartikelen		**10.757.122**	**127.325.767**		**17.341.176**	**121.070.930**		**6.584.054**	**-6.254.837**
01	Belastingen	3.244.427	3.244.427	116.063.575	3.273.349	3.186.665	108.150.240	28.922	-57.762	-10.913.335
02	Financiële markten	59.938	59.938	176.748	-7.291.534	60.866	362.270	-7.351.472	928	185.522
03	Financieringsactiviteiten publiek-private sector	336.637	1.994.237	5.027.343	13.585.835	8.674.220	9.603.301	13.259.198	6.679.983	4.575.958
04	Internationale financiële betrekkingen	434.005	2.449.757	32.384	-49.193.450	2.599.623	34.336	-49.627.455	149.866	1.942
05	Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringverzekeringen	10.616.386	113.106	128.550	103.956	103.656	202.693	-10.512.730	-9.450	74.143
06	BTW-Compensatiefonds	2.895.357	2.895.357	2.895.357	2.715.812	2.715.812	2.715.812	-179.545	-179.545	-179.545
07	Beheer materiële activa	300	300	1.800	-1.550	334	2.276	-1.850	34	476
	Niet-beleidsartikelen		**208.706**	**27.346**		**198.490**	**36.211**		**-10.216**	**8.865**
08	Centraal Apparaat	203.021	203.021	27.346	197.879	198.490	36.211	-5.142	-4.531	8.865
09	Algemeen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Nominaal en onvoorzien	5.685	5.685	0	0	0	0	-5.685	-5.685	0

1) De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.
NW = inclusief nota van wijziging kamerstukken II 2012/2013, 33 400 nr.8

Verantwoordingsstaat

Verantwoordingsstaat 2013 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		**50.257.744**	**48.027.819**		**48.963.560**	**55.075.782**		**-1.294.184**	**7.047.963**
	Beleidsartikelen		50.257.744	48.027.819		48.963.560	55.075.782		-1.294.184	7.047.963
11	Financiering Staatsschuld	42.011.412	42.011.412	46.105.830	46.228.638	46.228.638	51.869.439	4.218.426	4.218.426	5.763.609
12	Kasbeheer	8.246.332	8.246.332	1.921.989	2.733.722	2.733.722	3.206.343	-5.512.610	-5.512.610	1.284.354

1) De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.

Samenvattende verantwoordingsstaat 2013 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	21.052	24.201	3.149	21.412
Totale lasten	21.047	20.775	- 272	20.390
Saldo van baten en lasten	5	3.426	3.421	1.021
Totale kapitaalontvangsten	0	14	- 14	24
Totale kapitaaluitgaven	100	1.162	- 1.062	- 3.344

8. SALDIBALANS IXA en IXB

Saldibalans per 31 december 2013 van het

Ministerie van Financiën - Nationale Schuld (IXA)

(Bedragen x € 1.000)

Activa				Passiva			
		31-12-2013	31-12-2012			31-12-2013	31-12-2012
1)	Uitgaven ten laste van de begroting	48.963.559	60.819.591	2)	Ontvangsten ten gunste van de begroting	55.075.781	68.542.484
3)	Liquide middelen	4	13	7)	Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)	21.679.837	25.912.681
4)	Rekening-courant RHB	16.921.840	24.121.722				
6)	Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)	1.548.865	2.045.615				
8)	Kas-transverschillen	9.321.349	7.468.224				
subtotaal		76.755.617	94.455.165	**subtotaal**		76.755.617	94.455.165
10)	Extra-comptabele vorderingen	16.053.731	17.256.949	10a)	Tegenrekening extra-comptabele vorderingen	16.053.731	17.256.949
11a)	Tegenrekening extra-comptabele schulden	348.022.554	334.022.209	11)	Extra-comptabele schulden	348.022.554	334.022.209
12)	Voorschotten	0	0	12a)	Tegenrekening voorschotten	0	0
Totaal		440.831.902	445.734.323	**Totaal**		440.831.902	445.734.323

8.1 Toelichting bij de saldibalans per 31 december 2013

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 2013. 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 2013. 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 2013 in overeenstemming met de opgaven van de Rijkshoofdboekhouding.

5. Uitgaven buiten begrotingsverband
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Te realiseren (dis)agio	-3.258.245	-3.285.671
Vooruitbetaalde rente onderhandse leningen	246	274
Te ontvangen rente swaps	4.594.586	4.998.669
Vooruitbetaalde disconto	4.392	-2.336
Te ontvangen rente vlottende schuld	77.981	78.526
CO2-veiling	0	0
Te ontvangen rente m.b.t. GMB	129.904	256.153
Totaal	1.548.865	2.045.615

5a. 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.
De begrotingsuitgaven en ontvangsten worden sinds 2002 niet op kas-, maar op transactiebasis verantwoord.

6. Ontvangsten buiten begrotingsverband
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Te betalen rente onderhandse leningen	33.207	46.726
Te betalen rente openbare schuld	6.356.747	6.415.291
Te betalen rente swaps	4.500.933	4.870.871
Te betalen rente vlottende schuld	20.551	18.833
Derden van het Agentschap	10.750.890	14.545.709
Te betalen rente m.b.t. GMB	17.508	15.251
Totaal	21.679.837	25.912.681

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

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Callgeldleningen u/g	0	0
Extra-comptabele vorderingen	0	0
Loans	3.750.000	3.750.000
Overige	0	0
Sell/Buy Back transtransacties	0	0
Verstrekte leningen baten- en lastendiensten	7.255.227	7.888.269
Verstrekte leningen RWT's en derden	5.048.504	5.618.680
Totaal	16.053.731	17.256.949

Instellingen die deelnemen aan het geïntegreerd middelenbeheer kunnen lenen. De afgesloten leningen zijn vorderingen van de Staat op de deelnemers. De vorderingen bedragen ultimo 2013 € 12,3 mld. Aan de baten- en lastendiensten is € 7,3 mld. uitgeleend, een daling van € 0,6 mld. ten opzichte van de stand ultimo 2012. Aan Rechtpersonen met wettelijke taak en derden is € 5 mld. uitgeleend, een daling van € 0,6 mld. ten opzichte van 2012. De gewogen gemiddelde looptijd van de leningen bedraagt bij de baten- en lastendiensten circa 9,2 jaar en bij Rechtpersonen met wettelijke taak circa 14,2 jaar.

9. Extra-comptabele schuld
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Vaste schuld		
- Staatsschuld	323.188.435	300.154.975
Vlottende schuld		
- Dutch Treasury Certificates	24.880.000	20.550.000
- Callgeldleningen o/g	4.250.000	4.921.517
- Sell/Buy Back transacties	376.835	759.104
- European Commercial Paper (ECP)	1.206.391	12.426.048
- Onderhands Floating Rate Note (FRN)	3.000.000	3.000.000
- RC Baten- en lastendiensten	1.622.476	1.774.808
- RC RWT's en derden	2.509.679	2.932.070
- RC Decentrale Overheden	4.070.986	319.486
- RC Sociale Fondsen	-21.807.970	-15.348.820
Overige schuld		
- Deposito's Baten- en lastendiensten	92.600	84.000
- Deposito's RWT's en derden	2.064.918	1.764.021
- Deposito's Decentrale Overheden	2.568.205	685.000
Totaal	348.022.554	334.022.209

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 (€ 323,2 mld.) en vlottende staatsschuld (€ 33,7 mld.) en daarnaast bevatten de extra-comptabele schulden ook de schulden die betrekking hebben op de verhoudingen tussen de RHB en de deelnemers aan geïntegreerd middelenbeheer.
In 2013 is vanwege de start van het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden een nieuwe categorie 'decentrale overheden' aangemaakt. Een aantal decentrale overheden deed in 2012 al vrijwillig mee aan schatkistbankieren. Deze werden in het jaarverslag 2012 meegeteld onder derden. In deze tabel is de nieuwe categorie voor decentrale overheden ook met terugwerkende kracht voor 2012 gemaakt.

De rekening-courant tegoeden vallen onder de vlottende schuld omdat ze direct opvraagbaar zijn.

Instellingen kunnen ook deposito's plaatsen. Hierdoor ontstaat een schuld van de Staat aan de deelnemers. De deposito's zijn voor het overgrote deel kortlopend. Het zijn vooral de Rechtpersonen met wettelijke taak die deposito's hebben uitstaan. De baten- en lastendiensten hadden op 31 december € 0,09 mld. uitstaan. Rechtpersonen met wettelijke taak € 2,1 mld. en decentrale overheden € 2,6 mld. De gewogen gemiddelde looptijd bij de baten- en lastendiensten was circa PM jaar. Bij de Rechtpersonen met wettelijke taak bedroeg de gemiddelde looptijd circa PM 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 € PM mld. negatief, het saldo van SVB € PM mld. en het saldo van CVZ € PM mld. negatief. Gecumuleerd levert dit het saldo van € 21,8 mld. negatief op.

Voor een specificatie naar uitgiftejaar van de stand van de vaste schuld per 31 december 2013 wordt verwezen naar het onderstaande overzicht.

Specificatie van de vaste schuld naar jaar van uitgifte[54] per 31 december 2013 (bedragen x € 1 mln.)			
Jaar van uitgifte	Openbaar	Onderhands	Totaal
Vóór 1991	22,7	43,9	66,6
1991	0	87,7	87,7
1992	0	405,7	405,7
1993	9.806,5	8,8	9.815,3
1994	0	48,0	48,0
1995	0	54,4	54,4
1996 / 1997	0	0	0
1998	13.028,8	19,5	13.048,3
1999 / 2000 / 2001 / 2002 / 2003	0	0	0,0
2004	16.348,8	0	16.348,8
2005	28.297,2	0	28.297,2
2006	17.574,5	0	17.574,5
2007	14.655,0	0	14.655,0
2008	15.081,0	0	15.081,0
2009	29.545,3	0	29.545,3
2010	29.490,5	827,2[55]	30.317,7
2011	47.811,9	0	47.811,9
2012	61.082,8	0	61.082,8
2013	38.948,2	0	38.948,2
Totaal[56]	321.693,2	1.495,2	323.188,4

[54] 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

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

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

8. SALDIBALANS

Saldibalans per 31 december 2013 van het

Ministerie van Financiën (IXB)

(Bedragen x € 1.000)

Activa				Passiva			
		31-12-2013	31-12-2012			31-12-2013	31-12-2012
1)	Uitgaven ten laste van de begroting	17.539.661	11.362.781	2)	Ontvangsten ten gunste van de begroting	121.107.136	114.847.901
3)	Liquide middelen	3.160	4.397	5)	Interne begrotingsreserves	121.092	150.792
4)	Rekening-courant RHB	103.912.367	103.868.773	7)	Ontvangsten buiten begrotingsverband (=intra-comptabele schulden)	227.085	240.556
6)	Uitgaven buiten begrotingsverband (=intra-comptabele vorderingen)	124	3.298				
subtotaal		121.455.313	115.239.249	subtotaal		121.455.313	115.239.249
9)	Openstaande rechten	17.557.065	19.377.980	9a)	Tegenrekening openstaande rechten	17.557.065	19.377.980
10)	Extra-comptabele vorderingen	12.676.604	19.705.497	10a)	Tegenrekening extra-comptabele vorderingen	12.676.604	19.705.497
11a)	Tegenrekening extra-comptabele schulden	240.260	228.945	11)	Extra-comptabele schulden	240.260	228.945
12)	Voorschotten	18.042.798	17.653.193	12a)	Tegenrekening voorschotten	18.042.798	17.653.193
13a)	Tegenrekening garantieverplichtingen	202.772.096	249.601.485	13)	Garantieverplichtingen	202.772.096	249.601.485
14a)	Tegenrekening openstaande verplichtingen	4.960.310	12.270.587	14)	Openstaande verplichtingen	4.960.310	12.270.587
15)	Deelnemingen	48.738.197	44.244.853	15a)	Tegenrekening deelnemingen	48.738.197	44.244.853
Totaal		426.442.644	478.321.789	Totaal		426.442.644	478.321.789

8.1 Toelichting bij de saldibalans per 31 december 2013

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 2013. 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 2013. 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 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 2013 in overeenstemming met de opgave van de Rijkshoofdboekhouding.

4a. Interne begrotingsreserves
Per 1 januari 2009 is de Seno-Gom portefeuille met de bijbehorende interne begrotingsreserve Seno-Gom overgedragen door het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie aan het ministerie van Financiën. De Seno-Gom portefeuille (onderdeel EKV) wordt afbeheerd. In dat kader heeft er in 2013 een (meerjarige) vrijval uit de reserve plaatsgevonden, waardoor de omvang van de reserve weer in lijn is met de omvang van de portefeuille. De begrotingsreserve bedraagt ultimo 2013 ruim € 105 mln.

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. Eventuele betalingen vloeien eveneens voort uit deze reserve.

5. Uitgaven buiten begrotingsverband
Onder de uitgaven buiten begrotingsverband zijn posten opgenomen, die met derden moeten worden verrekend.

6. Ontvangsten buiten begrotingsverband
Onder de ontvangsten buiten begrotingsverband zijn de posten opgenomen, die aan derden moeten worden betaald. De stand ultimo 2013 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 2013 bevatte de consignatiekas ongeveer € 23,6 mln.

In de jaren 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 aangegeven dat de waarde van deze goederen uitgekeerd moet worden aan de rechtmatige eigenaren omdat de BTW carrousel niet kan worden aangetoond. Aangezien de rechthebbenden nog niet zijn gevonden of zich hebben gemeld en er wel een verplichting tot terugbetaling bestaat, is het verschuldigde bedrag op de saldibalans opgenomen.

7. Openstaande rechten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Belastingvorderingen	17.314.343	19.142.596
Vorderingen Domeinen:	240.349	229.198
Defensiegoederen	*240.349*	*219.347*
Overige [57]	*0*	*9.851*
BTW-Compensatiefonds	2.348	6.161
Overige	25	25
Totaal	17.557.065	19.377.980

Toelichting openstaande rechten

Belastingvorderingen

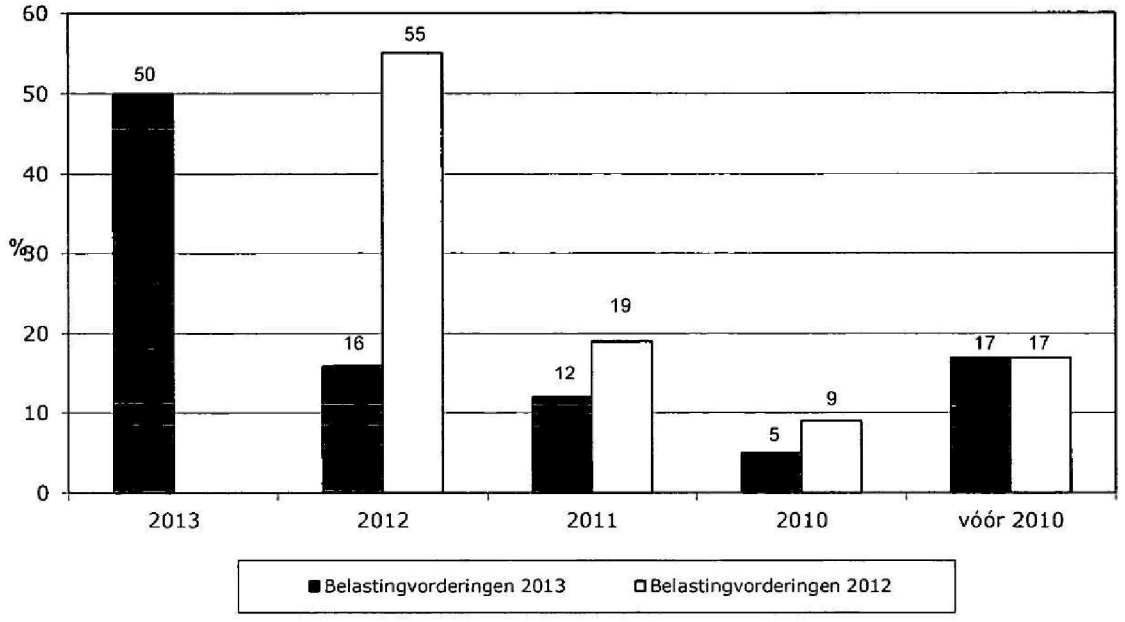
De belangrijkste posten van de ultimo 2013 openstaande belastingvorderingen zijn vorderingen inzake:

(€ x 1 mld.)		
	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Vennootschapsbelasting	4,5	4,8
Inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen	4,7	4,8
Omzetbelasting	2,5	1,7
Tabaksaccijns	0	0,1
Erf- en schenkbelasting	1,1	1,3
Loonbelasting/premies volksverzekeringen	0,6	1,9
Totaal	13,4	14,6

[57] Overige vorderingen bestond uit vorderingen van het RVOB. Per 2013 zijn deze overgeheveld naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

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 2013	Ultimo 2012
Ultimo vorig jaar	19.142.596	21.143.104
Conserverende aanslagen en rechten BCN vorig jaar	-3.641.682	-3.283.730
Ontstane rechten	70.642.699	70.292.992
Vervallen rechten:		
- ontvangsten en overloop	183.041	1.924.922
- verleende verminderingen en negatieve aanslagen	-68.114.056	-70.812.112
- oninbaarlijdingen en kwijtscheldingen	-1.974.019	-2.223.514
- overloop	-1.924.922	-1.540.748
- rechten Belastingdienst Caribisch Nederland	52.600	54.115
- conserverende aanslagen lopend jaar IB/PVV	2.747.738	3.402.462
- conserverende aanslagen Erf- en schenkbelasting	200.348	185.105
Totaal	17.314.343	19.142.596

Naast de niet direct invorderbare conserverende aanslagen (€ 2,9 mld.) zijn als rechten de openstaande belastingvorderingen (€ 14,4 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 2013 waren ontvangen maar nog niet waren verwerkt in de debiteurenadministraties (overloop € 0,2 mld.).

Vorderingen Domeinen
De vorderingen van Domeinen bestaan voor 99,96% uit strategische verkopen roerende zaken.
In 2013 is € 20,4 mln. aan strategische debiteuren vervallen.

De ouderdom van de vorderingen Domeinen is als volgt:

Ontstaan in 2013	107.991
Ontstaan in 2012	4.164
Ontstaan in 2011	0
Ontstaan in 2010	36.294
Ontstaan vóór 2010	91.900
Totaal	240.349

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 2013 € 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.

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

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Geconsolideerde vorderingen exportkrediet-verzekering	0	666.646
Overige vorderingen exportkredietverzekering	0	242.010
Leningen	45.000	45.000
Diverse toeslagen Belastingdienst	1.386.148	1.301.101
Vordering Nederlandse aandeel in vermogen BNA	0	38.185
Overige	40.416	55.054
Subtotaal	1.471.564	2.347.996
Ontstaan als gevolg van de kredietcrisis		
Security ING	1.500.000	2.250.000
Bridge Loan SNS REAAL	1.100.000	0
Vordering IJslandse DGS	720.903	769.510

Alt-A portefeuille	4.685.757	11.139.611
Lening Griekenland	3.198.380	3.198.380
Subtotaal	11.205.040	17.357.501
Totaal	12.676.604	19.705.497

Toelichting extra-comptabele vorderingen

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.

Diverse toeslagen Belastingdienst
Deze toeslagen hebben betrekking op vorderingen inzake verstrekte toeslagen zoals kindgebonden budget / kinder-, kinderopvang-, huur- en zorgtoeslag.

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

Ontstaan in 2013	1.380.973
Ontstaan in 2012	304.264
Ontstaan in 2011	332.580
Ontstaan in 2010	3.470.485
Ontstaan vóór 2010	7.188.302
Totaal	12.676.604

Vordering Nederlandse aandeel in het vermogen van de BNA
Deze vordering is ontstaan door het niet ontvangen van het Nederlandse aandeel uit de boedel van de Bank Nederlandse Antillen (BNA). Bij de staatkundige hervormingen (10-10-2010) was afgesproken dat Nederland het BES deel (het huidige Caribisch Nederland) zou ontvangen.

Toelichting kapitaalverstrekkingen
Als gevolg van de kredietcrisis zijn vorderingen ontstaan op ING en SNS REAAL. Deze vorderingen zijn ontstaan doordat de Staat in 2008 securities had verstrekt aan ING en SNS REAAL in het kader van kapitaalinjecties die door de Staat zijn gedaan.
De Staat en ING hebben met de Europese Commissie een akkoord bereikt over de herstructureringsmaatregelen die ING moet uitvoeren en de terugbetaling van de nog uitstaande core tier 1 securities ter waarde van € 3 mld. ING zal deze core tier 1 securities aflossen door een betaling van in totaal € 4,5 mld. verspreid over de periode 2012-2015, in tranches van € 1,125 mld. per jaar. De betaling van de eerste tranche heeft op 26 november 2012 plaatsgevonden. Na betaling resteert nominaal nog € 1,5 mld. aan kapitaalsteun.
In het kader van de onteigening van SNS REAAL (februari 2013) zijn de in bezit zijnde core tier 1 securities, met een aanschafwaarde van € 565 mln. gewaardeerd op nul[58].

Bridge Loan SNS REAAL
Om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte van SNS REAAL 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 of zoveel eerder als dat SNS REAAL in staat is gebleken zelf in de financiering te kunnen voorzien. Op de Bridge Loan wordt een marktconforme rente ontvangen.

Vordering IJslandse DGS
De Nederlandse Staat heeft de uitkeringen uit hoofde van het IJslandse Deposito Garantie Stelsel (DGS) aan depositohouders bij het Nederlandse bijkantoor van de IJslandse bank Landsbanki (Icesave) voorgefinancierd. Als gevolg hiervan is er een vordering ontstaan op het IJslandse DGS. De hoofdsom bedraagt op basis van het meest recente akkoord en de dit jaar ontvangen boedeluitkeringen van Landsbanki € 649,6 mln. en de rente € 119,9 mln. Dit akkoord is weliswaar in een referendum door IJsland verworpen, maar wordt in de saldibalans tot nadere orde als uitgangspunt genomen voor de berekening van de rente.

In 2012 zijn er twee uitkeringen uit de boedel van Landsbanki gedaan van € 197 mln. en € 93 mln. en dit deel is door de Staat ontvangen. Bij een eerdere boedeluitkering is ook ISK 1,8 mld. uitgekeerd (omgerekend in euro's was dit bedrag eind 2011 circa € 11,2 mln. waard). Omdat conversie van de ISK naar euro's tegen een aanvaardbare koers eind 2011 niet mogelijk bleek wegens kapitaalrestricties zijn deze kronen niet omgewisseld. Dit deel van de boedeluitkering staat op een rekening bij de IJslandse centrale bank.

Alt-A portefeuille
In 2009 is de Staat een Illiquid Assets Back-up Facility overeengekomen met ING. Als gevolg daarvan ontvangt de Staat kasstromen uit de Alt-A portefeuille van ING. Op de saldibalans staat de omvang van dat deel van de Alt-A portefeuille waaruit de Staat kasstromen ontvangt. Het vermelde bedrag per ultimo 2013 (€ 4,7 mld.) omvat een deel van de portefeuille-ontvangsten die reeds in december 2013 door ING zijn ontvangen, maar pas in januari 2014 worden betaald aan de Staat (€ 0,1 mld.). De omvang van de Alt-A portefeuille luidt in US dollar en wordt omgerekend naar euro met de ECB referentiekoers per ultimo jaar.

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 vertrekken 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. Er heeft begin 2012 consolidatie plaatsgevonden van de zes bilaterale leningen tot één lening van € 52,9 mld. Bij de verstrekte leningen hebben lidstaten voor elkaar gecompenseerd, waardoor begin 2012 sommige lidstaten meer dan hun aandeel in de GLF hadden betaald en andere lidstaten minder dan hun

[58] Kamerstukken II 2012/13, 33 532, nr. 1

aandeel. Nederland moest bij de consolidatie nog € 4,5 mln. betalen. Het Nederlandse aandeel in de GLF is daarmee in totaal € 3,2 mld. Uit hoofde van de bilaterale lening is in 2012 in totaal € 36,1 mln. aan rente ontvangen.

In februari 2012 is een nieuw leningenpakket voor Griekenland vanuit het EFSF overeengekomen en is ook door de Eurogroep overeenstemming bereikt om de rente die Griekenland betaalt op de bilaterale leningen (GLF) te verlagen met 50 basispunten. Deze renteverlaging was retroactief van aard, en is daarom in 2012 gecorrigeerd door minder rentevergoeding van Griekenland aan de lidstaten. Door deze renteverlaging is sprake van een derving op de geraamde rente-inkomsten van 2012. In december 2012 heeft de Eurogroep de bereidheid getoond om via een verdere verlaging van de renteopslag op de bilaterale leningen met 100 basispunten naar een renteopslag van 50 basispunten een bijdrage te leveren aan het herstel van de Griekse schuldhoudbaarheid. Ook is de looptijd van de bilaterale leningen verlengd met 15 jaar. Hierdoor worden de aflossingen over een langere periode uitgesmeerd, wat bijdraagt aan het vergroten van de kans op markttoegang voor Griekenland na afloop van het EU/IMF-steunprogramma.

9. Schulden

De schuld vloeit geheel 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 2013	107.902
Ontstaan in 2012	4.164
Ontstaan in 2011	0
Ontstaan in 2010	36.294
Ontstaan vóór 2010	91.900
Totaal	240.260

10. Voorschotten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Toeslagen	17.723.768	17.368.522
Personeel en Materieel	43.596	50.487
BTW-Compensatiefonds	155.481	185.334
Overige	119.953	48.850
Totaal	18.042.798	17.653.193

1913338 03025

Toeslagen
Deze post bestaat uit kinderopvangtoeslag (€ 4.510 mln.), huurtoeslag (€ 4.072 mln.), zorgtoeslag (€ 7.555 mln.) en kindertoeslag / kindgebonden budget (€ 1.587 mln.).

De voorschotten toeslagen zijn als volgt opgebouwd.

(€ x 1 mln.)				
Voorschotten Toeslagjaar	Kinderopvang	Huurtoeslag	Zorgtoeslag	Kindertoeslag / Kindgebonden budget
2008 e.o.	68	15	14	2
2009	86	9	9	4
2010	139	42	30	8
2011	627	372	367	101
2012	1.519	944	1.746	515
2013	2.071	2.690	5.389	957
Totaal	4.510	4.072	7.555	1.587

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 € 120,0 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 ontstaan in 2013.

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 2013 tot afrekening is gekomen.

	Stand per 01-01-2013	Verstrekt 2013	Afgerekend 2013	Stand per 31-12-2013
vóór 2010	388.984		183.021	205.963
2010	1.421.459		1.202.778	218.681
2011	3.971.216		2.503.594	1.467.622
2012	11.871.534		7.146.066	4.725.468
2013	0	178.414	155.673	11.425.064
Totaal	17.653.193	178.414	11.191.132	18.042.798

11. Openstaande garantieverplichtingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Deelnemingen	59.108.987	60.220.864
IMF	*45.344.977*	*46.485.244*
Ontwikkelingsbanken/NWB	*13.764.010*	*13.735.620*
Kernongevallen (WAKO)	14.023.000	14.023.000
Verzekeringen	17.597.402	17.597.402
Exportkredietverzekering	*17.423.846*[1]	*17.423.846*[1]
Investeringsverzekering	*173.556*	*173.556*
Stabiliteitsmechanisme EFSM	2.790.000	2.832.000
Stabiliteitsmechanisme EFSF	49.640.411	97.782.181
Garanties bancaire leningen	9.892.984	17.242.342
Counter Indemnity ABN AMRO	950.000	950.000
Garantie vastgoedbeheerorganisatie	4.166.410	0
Garantie DNB winstafdracht	5.700.000	0
Garantie ESM	35.445.400	35.445.400
Overige	3.457.502	3.508.296
Totaal	202.772.096	249.601.485

[1] In dit bedrag is circa € 1,1 mld. aan garanties begrepen, die vanwege de aard van een bepaalde garantie niet tot uitbetaling kunnen komen.

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 € 13,61 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 € 1.100 mln. en € 2.200 mln. per kernongeval.

Verzekeringen
De openstaande garantieverplichting betreft voornamelijk het risico (obligo) van de Staat als verzekeraar van exportkredieten en koersrisico's (€ 17,4 mld., is inclusief het uitstaande obligo van de oude Seno-Gom portefeuille van € 271,4 mln.) Daarnaast betreft de openstaande verplichting het risico uit hoofde van de verzekerde investeringen in het kader van de Regeling Investeringsverzekeringen (RIV, € 173,6 mln.).

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. Ierland heeft inmiddels het leningenprogramma succesvol verlaten.

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 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 kondigde tijdens de Eurogroep van 14 november 2013 aan het leningenprogramma te zullen verlaten en geen vervolgprogramma aan te vragen. Spanje heeft inmiddels het leningenprogramma succesvol verlaten.

Garanties bancaire leningen
De garantieregeling interbancaire leningen is in 2008 in het leven geroepen om de financiering van financiële instellingen op gang te brengen, zodat de kredietverlening aan bedrijven en particulieren wordt gewaarborgd. Door een gebrekkig functioneren van de kapitaalmarkt voor middellange termijn financiering konden bij financiële instellingen liquiditeitsproblemen ontstaan, waardoor ook fundamenteel gezonde instellingen zichzelf moeilijk konden financieren. De garantieregeling moet daarbij in samenhang worden gezien met andere maatregelen ter bescherming van de financiële sector. Vanaf 23 oktober 2008, de ingangsdatum van de garantieregeling, tot het einde van 2009 is in totaal € 50,3 mld. aan garanties geëffectueerd. De garantieregeling is op 31 december 2010 afgelopen. Daarmee is aangevangen met de exit strategie van de garantieregeling. Als onderdeel van de exit strategie is door Financiën op de website www.dsta.nl van het agentschap derhalve voor de banken die gegarandeerde leningen hebben de mogelijkheid aangeboden om deze leningen

terug te kopen uit de kapitaalmarkt teneinde staatsgegarandeerd schuldpapier om te zetten in reguliere financiering. In 2013 is de openstaande garantieverplichting teruggelopen tot € 9,9 mld.

Counter indemnity ABN AMRO
Er zijn in 2010 wederzijdse aansprakelijkheden ontstaan door de afsplitsing van HBU (Newbank) uit het oude ABN AMRO, nu RBS N.V. genaamd. Indien RBS N.V. in default raakt, kunnen crediteuren onder specifieke voorwaarden tot maximaal € 950 mln. claimen bij HBU. Hiervoor heeft ABN AMRO een vrijwaring afgegeven aan de Deutsche Bank. Aangezien ABN AMRO het risico van uitbetaling niet zelf kan lopen, is er een counter indemnity door de Staat afgegeven. De Staat ontvangt hiervoor ieder jaar een premie ter hoogte van € 25,6 mln.

Garantie vastgoedbeheerorganisatie
Zoals aangekondigd bij de nationalisatie van SNS REAAL, garandeert de Staat de door Property Finance aangetrokken schuld. De maximale omvang van deze garantie is € PM . De garantie op de schuld die 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. In totaal zal DNB in de periode 2013 tot en met 2017 naar verwachting € 3,2 mld. extra aan crisisgerelateerde winst afdragen[59]. Voor 2013 gaat het om een bedrag van € 813 mln. en € 877 mln. in 2014.

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.

[59] Kamerstuk 2012/13, 33 548

12. Openstaande betalingsverplichtingen
Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Meerjaren verplichting aan ING	2.722.011	7.654.617
Deelnemingen ontwikkelingsbanken	723.550	1.354.694
Overige	1.514.749	3.261.276
Totaal	4.960.310	12.270.587

Meerjaren verplichting aan ING
In 2009 is de Staat een Illiquid Assets Back-up Facility overeengekomen met ING. Als gevolg daarvan is er voor de Staat een meerjaren betalingsverplichting aan ING ontstaan. De saldibalans vermeldt de resterende meerjaren betalingsverplichting uit hoofde van de IABF. De verplichting is verder gedaald in 2013.

De meerjaren verplichting ultimo 2013 (€ 2,7 mld.) bestaat uit de gegarandeerde waarde ultimo 2013 (€ 2,6 mld.) plus een verplichting van de Staat aan ING die begin 2014 is voldaan, maar betrekking heeft op december 2013 (€ 0,1 mld.). De meerjaren verplichting luidt in US dollars en is omgerekend naar euro met de ECB referentie koers per ultimo jaar.

13. 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 NV 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 11 is opgenomen.

De deelnemingen kunnen als volgt gespecificeerd worden. In de laatste kolom van het overzicht is het deelnemingspercentage ultimo 2013 vermeld.

	Ultimo 2013	Ultimo 2012	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
VSN N.V. (Connexxion)	0	26.517	0
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	69.613	69.613	50
NV Luchthaven Schiphol	58.937	58.937	69,7
Havenbedrijf Rotterdam	462.500	462.500	29,17
Overige	167.546	176.622	div.
Subtotaal	13.038.173	13.073.766	
Na reorganisatie ABN AMRO en Fortis Bank Nederland			
ABN AMRO Group NV	0	0	100
ASR Nederland NV	0	0	100
RFS Holdings BV	0	0	1,25[2]
Onderverdeling na reorganisatie is onbekend	27.955.000	27.955.000	
SNS REAAL	2.200.000	0	100
Propertize	500.000	0	100
Subtotaal	43.693.173	41.028.766	
Internationale instellingen			
Wereldbank (IBRD)	213.810	212.201	2,09
EFSF	1.623	1.623	5,71
ESM	3.658.880	1.829.440	5,72
Europese Investeringsbank (EIB)	969.040	969.040	4,47
Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (EBRD)	155.250	155.250	2,51
Internationale Financieringsmij. (IFC)	40.725	42.578	2,34
Multilateraal Agentschap van Investeringsgaranties (MIGA)	5.696	5.955	2,16
Subtotaal	5.045.024	3.216.087	
Totaal	48.738.197	44.244.853	

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

Toelichting deelnemingen
Naar aanleiding van de nota "Deelnemingenbeleid Rijksoverheid" is voorgesteld om het beheer van deelnemingen zoveel mogelijk samen te brengen op één plaats binnen de Rijksoverheid. Gekozen daarbij is voor het ministerie van Financiën, dat reeds een coördinerende functie rond de staatsdeelnemingen heeft.

VSN N.V. (Connexxion)
De Staat heeft de resterende 33,3% van de aandelen die zij nog hield in Connexxion verkocht aan Transdev BNG Connexxion Holding (TBCH) door het uitoefenen van de contractueel overeengekomen putoptie op basis waarvan TBCH verplicht was de resterende aandelen te kopen van de Staat.

Certificering aandelen na reorganisatie ABN AMRO en Fortis Bank Nederland, SNS REAAL en Propertize
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 N.V. per ultimo 2013 eveneens onder certificering overdragen aan de Stichting Administratiekantoor Beheer Financiële Instellingen(NLFI).

ESM
Als onderdeel van de gemaakte afspraken volstort Nederland per 2013 voor 1,829 mld. 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 2013 een netto-resultaat van € 3,4 mln. geboekt. Het verschil tussen het toegestaan Eigen Vermogen (5% van de gemiddelde omzet van de afgelopen 3 jaar: € 1,0 mln.) en het aanwezige Eigen Vermogen (€ 4,3 mln.) wordt uitgekeerd aan het moederdepartement. De afroming bedraagt € 3,3 mln.

1. Staat van baten en lasten

Gespecificeerde verantwoordingsstaat 2013				
(x € 1.000)				
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)
Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie 2013	Verschil realisatie en oorspronkelijk vastgestelde begroting	Realisatie 2012
Baten				
Omzet moederdepartement	50	64	14	151
Omzet overige departementen	18.022	20.994	2.972	17.763
Omzet derden	2.650	2.886	236	2.781
Rentebaten	30	40	10	63
Vrijval voorzieningen	300	217	- 83	299
Bijzondere baten	0	0	0	355
Totaal baten	**21.052**	**24.201**	**3.149**	**21.412**
Lasten				
Apparaatskosten				
- Personele kosten	6.103	5.536	-567	5.248
waarvan eigen personeel	*5.998*	*5.328*	*-669*	*5.168*
waarvan externe inhuur	*105*	*207*	*102*	*79*
- Materiële kosten	14.339	12.563	-1.776	12.383
waarvan ICT	*950*	*1.182*	*232*	*1.103*
waarvan bijdrage aan SSO's	*3.250*	*3.105*	*-145*	
Afschrijvingskosten				
- Materieel	410	404	- 6	464
- Immaterieel	195	123	- 72	130
Overige lasten				
- Dotaties voorzieningen	0	1.952	1.952	930
- Rentelasten	0	0	0	4
- Bijzondere lasten	0	197	197	1.232
Totaal lasten	**21.047**	**20.775**	**- 272**	**20.390**
Saldo van baten en lasten	5	3.426	3.421	1.021

Toelichting saldo van baten en lasten ten opzichte van ontwerpbegroting 2013

Toelichting baten

Omzet moederdepartement (€ 0 mln.)
Dit betreffen de inkomsten uit opslagactiviteiten voor de Douane en de pilot executoriale verkopen Belastingdienst.

Omzet overige departementen (+ € 3,0 mln.)

Rijksmarktplaats, het hergebruik van kantoormeubilair binnen het Rijk, draagt in 2013 € 0,8 mln. meer bij dan begroot. Hierin is opgenomen het gereserveerd resultaat uit 2012 ad € 0,6 mln. De vernietiging van datadragers zorgt voor € 0,4 mln. aan extra inkomsten.
De landelijke coördinatie van ontmantelingen van hennepkwekerijen draagt € 1,7 mln. meer bij.
De Politie gaf in de businesscase aan dat de verhouding van ontmantelde kwekerijen 'gepland : heterdaad', '90% : 10%' zou zijn. In werkelijkheid bedraagt deze verhouding '26% : 74%'. De rekening van het prijseffect hiervan (€ 2,1 mln. over 2012 en 2013) is betaald door de Politie en het OM.
Activiteiten voor het CJIB zoals opslag, taxatie en verkoop van voertuigen, hebben € 0,4 mln. meer bijgedragen dan oorspronkelijk begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een stijging van het volume met bijna 100%. De bijdrage voor reguliere dienstverlening aan het OM heeft € 0,5 mln. minder bijgedragen dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een aanvulling (op een negatief resultaat) van € 0,5 mln. Dit bleek niet nodig.
Overige opbrengsten, zoals dienstverlening bij strategische verkopen ten behoeve van Defensie, dragen € 0,2 mln. meer bij dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een aanpassing van het contract en niet begrote opbrengsten voor het beslagportaal.

Omzet derden (€ 0,2 mln.)

Opgelden van verkopen geven een meeropbrengst van € 0,2 mln.

Vrijval Voorziening (- € 0,1 mln.)

In 2013 valt de reorganisatievoorziening uit 2011 gedeeltelijk vrij in verband met afname van de reistijdcompensatie. De vrijval blijft € 0,1 mln. achter bij de begroting.

Toelichting lasten

Personele Lasten (- € 0,6 mln.)

Door minder inzet van fte's bij het proces landelijke ontmanteling en vernietiging hennepkwekerijen zijn de personele lasten lager dan begroot.

Materiële lasten (- € 1,8 mln.)

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

• Lagere ontmantelingskosten hennepkwekerijen	- € 1,3 mln.
• Lagere huurkosten	- € 0,1 mln.
• Lagere vernietiging- en opslagkosten in beslaggenomen partijen	- € 0,3 mln.
• Lagere overige huisvestingkosten	- € 0,2 mln.
• Lagere transportkosten	- € 0,1 mln.
• Toename ICT-kosten (SLA met R/ICT)	€ 0,2 mln.

Afschrijvingskosten (- € 0,1 mln.)

Minder afschrijvingskosten zijn ontstaan door uitstel van begrote investeringen (digitaal loket, vervanging wagenpark).

Dotaties voorziening (+ 2,0 mln.)

Toename van de voorzieningen schadeclaims (€ 0,1 mln.), dubieuze debiteuren (€ 0,1 mln.) en vernietiging vuurwerk (€ 0,1 mln.) en opname van een personele voorziening (€ 0,3 mln.) en een voorziening huisvesting (€ 1,4 mln.) veroorzaken de stijging van de dotaties voorzieningen ten opzichte van de begroting.

Bijzondere lasten (€ 0,2 mln.)

De bijzondere lasten bestaan uit de reservering van het efficiencyresultaat voor het OM ad € 0,2 mln. In het herziene 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 en Rijksmarktplaats.

2. Balans per 31 december 2013

(x € 1.000)

Omschrijving	Balans per 31-12-2013	Balans per 31-12-2012
Activa		
Immateriële activa	145	265
Materiële activa		
- Grond en gebouwen	736	826
- Installaties en inventarissen	463	555
- Overige materiële vaste activa	498	503
Voorraden	0	0
Debiteuren	295	374
Nog te ontvangen	524	2.246
Liquide middelen	10.930	5.008
Totaal activa	**13.590**	**9.777**
Passiva		
Eigen vermogen		
- Exploitatie reserve	866	774
- Onverdeeld resultaat	3.426	1.021
Voorzieningen	4.437	2.773
Crediteuren	461	407
Nog te betalen	4.400	4.802
Totaal passiva	**13.590**	**9.777**

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 en de upgrade van SAP-software.

Materiële vaste activa (€ 1,7 mln.)

In 2013 hebben enkele kleine (€ 0,2 mln.) 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 courante en incourante vorderingen onder aftrek van de voorziening oninbaarheid (€ 0,1 mln.). Van de vordering op debiteuren betreft € 0,1 mln. het moederdepartement en € 0,2 mln. de overige departementen.

Overige vorderingen (€ 0,5 mln.)

Onder de overige vorderingen zijn de volgende posten opgenomen:

- Door te belasten huur- en huisvestingkosten RVOB € 0,1 mln.
- Vordering op de RGD in verband met een klacht € 0,1 mln.
- Overig vooruit betaalde bedragen € 0,1 mln.
- Diverse nog te ontvangen opbrengsten € 0,2 mln.

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

Liquide middelen (€ 10,9 mln.)
Onder de post liquide middelen staan opgenomen de banksaldi (tegoeden aangehouden bij Rijkshoofdboekhouding) en het kassaldo. Van de liquide middelen betreft € 0,7 mln. het moederdepartement en € 2,6 mln. de overige departementen.

Toelichting passiva

Ontwikkeling eigen vermogen per 31 december 2013 (€ 4,3 mln.)
De balans is een momentopname aan het einde van de rapportageperiode en is daarom gebaseerd op de situatie per 31 december 2013.

Eigen vermogen (x € 1.000)	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**
Eigen vermogen per 1 januari	4.049	807	3.338	1.795
Saldo van baten en lasten	55	2.597	1.021	3.426
Uitkering aan het moederdepartement	-3.297	-66	-2.564	-929
Vorming wettelijke reserve	0			
Afname wettelijke reserve i.v.m. stelselwijziging	-30			
Toename exploitatiereserve i.v.m. stelselwijziging	30			
Eigen vermogen per 31 december	**807**	**3.338**	**1.795**	**4.292**

Voorzieningen (€ 4,4 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.

Een toelichting bij de grootste posten:
De belangrijkste mutatie in 2013 betreft de voorziening huisvesting. DRZ gaat in 2014 verhuizen naar een andere pand. Het huurcontract loopt echter nog twee jaar door. Hiervoor is een voorziening getroffen (€ 0,7 mln.). Verder moet er geïnvesteerd worden in een nieuwe serverruimte (€ 0,4 mln.) en aanpassing van de nieuwe huisvesting (€ 0,3 mln.).
Een reorganisatievoorziening ad € 0,9 mln.: 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 herplaatsingkandidaat geworden.
Een voorziening voor de voor het bevriezen van de gebruikersvergoeding van de opslaglocatie te Bleiswijk. Een afgesproken daling van de gebruikersvergoeding komt te vervallen. Extra kosten in 2014 en 2015 zijn in de voorziening opgenomen.

Crediteuren (€ 0,5 mln.)
De post crediteuren bestaat hoofdzakelijk uit een tweetal te betalen facturen voor de ontmantelingen van hennepkwekerijen (€ 0,2 mln.) en betalingen onderweg (€ 0,3 mln.).

Nog te betalen bedragen (€ 4,4 mln.)

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

- Reserveringen efficiency resultaten OM € 0,9 mln.
- Nog te verrekenen lumpsum hennepkwekerijen 2012 en 2013 € 0,3 mln.
- Vooruit ontvangen opbrengsten PC's € 0,7 mln.
- Te betalen Service Level Agreement met RVOB € 1,1 mln.
- Diverse nog te betalen bedragen hennepkwekerijen € 0,1 mln.
- Te betalen bedragen aan Defensie voor bewaking en nutsvoorziening van regio Soesterberg € 0,2 mln.
- Te betalen verlofuren € 0,1 mln.
- Af te wikkelen bedragen zaak Rome € 0,2 mln.
- Servicecontract met RGD voor Ulicoten € 0,1 mln.
- Nog te betalen personeel van andere overheidsdiensten € 0,1 mln.
- Diverse kosten € 0,1 mln.
- Schuld aan programma rekening € 0,5 mln.

Van de nog te betalen bedragen betreft € 0,7 mln. het moederdepartement en € 3,1 mln. de overige departementen.

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 2013 € 24,8 mln. De einddatum varieert van 31-12-2015 t/m 31-10-2023.

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 2013 + stand depositorekeningen**	**5.008**	**5.008**	**0**
2	**Totaal kasstroom uit operationele activiteiten**	**610**	**7.069**	**6.459**
3a	Totaal investeringen	-100	-233	-133
3b	Totaal boekwaarde desinvesteringen	0	14	14
3	**Totaal investeringskasstroom**	**-100**	**-219**	**-119**
4a	Eenmalige uitkering aan moederdepartement	0	-929	-929
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**	**-929**	**-929**
5	**Rekening-courant RHB 31 december 2013+ stand depositorekeningen (1+2+3+4)**	**5.518**	**10.930**	**5.412**

Toelichting
De hoge rekening courant positie bij de RHB wordt verklaard door de diverse nog te betalen bedragen (zie de toelichting op de balans) en het eigen vermogen.
In 2013 is geïnvesteerd in de shredder voor vernietiging van datadragers (€ 57.000) en diverse kleine posten: containers, winterbanden, beveiligingscamera's (€ 15.000), portofoons, gereedschap, botenbokken, vervanging van een schuifpoort (€ 17.000), software, accu's, damwanden, een heftruck, kantelbakken, barcodereaders, stoelen, smartphones en aanhangers (€ 23.000).

Investeringen worden gedaan uit eigen middelen.

4. Overzicht doelmatigheidsindicatoren

Kwantitatieve indicatoren	2010	2011	2012	begroting	2013
Kostendekkendheid totaal	**100%**	**119%**	**105%**	**100%**	**117%**
Kostendekkendheid bewaartaak	91%	120%	96%	100%	102%
Kostendekkendheid hennep			114%	100%	146%
Kostendekkendheid verkooptaak	115%	163%	98%	100%	93%
Kostendekkendheid vernietiging datadragers	193%	69%	208%	100%	133%
Kostendekkendheid vernietiging vuurwerk	118%	84%	86%	100%	74%
FTE-totaal (excl. externe inhuur)	81	90	97,6	101,8	98,0
Omzet per productgroep (x € 1.000)					
Bewaren	9.837	9.806	9.871	9.239	10.291
Hennep			5.554	6.808	8.493
Verkopen	3.342	3.955	2.781	2.650	2.886
Vernietiging datadragers	782	413	1.151	525	884
Verwerking vuurwerk	1.805	1.500	1.338	1.500	1.390
Totaal omzet per productgroep	**15.766**	**15.674**	**20.694**	**20.722**	**23.944**
Saldo van baten en lasten (%)	0%	15%	5%	0%	17%
Betalingstermijn facturen binnen 30 dagen	88%	92%	91%	90%	93%
Gegrond aantal klachten DRZ<20%				< 20%	Zie toe-lichting
Uitvoering kwaliteitsprogramma			90%	90%	90%
Klanttevredenheid	7,7	7,0	-	-	-

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

Algemeen:
De voorziening huisvesting beïnvloedt het algemene dekkingspercentage. Zonder deze voorziening bedraagt het dekkingspercentage 121%.

Bewaartaak
Het dekkingspercentage van de bewaartaak is 102%. Het resultaat van Rijksmarktplaats is hier niet in meegenomen. De kostendekkendheid wordt negatief beïnvloed door de efficiency reservering voor het OM; deze gaat ten laste van de bewaartaak.

Hennep
Het hoge dekkingpercentage ontstaat door de verrekening van het prijseffect over 2012 en 2013 van € 2,1 mln. De Politie gaf in de businesscase aan dat de verhouding van

ontmantelde kwekerijen 'gepland : heterdaad', '90% : 10%' zou zijn. In werkelijkheid bedraagt deze verhouding '26% : 74%'. De rekening van het prijseffect hiervan (€ 2.1 mln. over 2012 en 2013) is betaald door de Politie en het OM. Zonder dit prijseffect bedraagt het dekkingspercentage 111%. De oorzaak van dit hoge percentage is lagere P-kosten dan begroot.

Verkooptaak
Het dekkingspercentage van verkoop door derden bedraagt 90% en van verkoop door DRZ 94%.

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 2013 zijn extra inkomsten gegenereerd door het vernietigen van datadragers ontvangen in 2012, toen de shredder tijdelijk buiten gebruik was.

Vuurwerk
Het vuurwerkproces haalt een kostendekkendheid van 74%. De ontvangen bijdrage dekt de toegenomen transport- en vernietigingskosten niet volledig.

FTE-totaal

Geen bijzonderheden.

Saldo van baten en lasten
Het resultaat per 31-12-2013 bedraagt € 3.426.000.

Betalingstermijnen.
Geen bijzonderheden.

Gegrond aantal klachten verminderen: minder dan 20%
Eind 2011 is geconstateerd dat de indicator van 20% gegrond niet aansluit bij de verschillende klachtenstromen. Besloten is de indicator te herzien en op te splitsen naar verkoop-, opslag- en artikel 117 Sv-gerelateerde klachten en deze af te zetten tegen criteria die voor deze categorieën relevant zijn. Primair dient de klachtenanalyse binnen de organisatie inzicht te geven in omissies, zodat deze adequaat kunnen worden gecorrigeerd en om zodoende het lerend vermogen van de organisatie te verhogen. Daarnaast dient de analyse aanknopingspunten te geven voor sturing en evaluatie.
Dit resulteert in de volgende normen en resultaten (gemeten per kwartaal):

Klachten categorie	norm	2013 realisatie
Verkoop	< 0,8 %	1,4 %
Opslag	< 0,5 %	0,4 %
Art. 117 schadeloosstelling	< 7 %	5,9 %

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.

Uitvoering kwaliteitsprogramma
Per eind december is het kwaliteitsprogramma voor 90% afgerond.

Klanttevredenheid
In 2013 was geen klanttevredenheidsonderzoek gepland.

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 2013 vastgesteld op € 228.599.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s)	Aard van de functie	Naam	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkosten vergoeding	Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Datum aanvang dienstverband in het boekjaar (indien van toepassing)	Datum einde dienstverband in het boekjaar (indien van toepassing)	Omvang dienstverband (in FTE)	Interim	Motivering overschrijding norm *(indien van toepassing)*
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum											

Overige functionarissen van wie de bezoldiging de norm overschrijdt

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s)	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkosten vergoeding	Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Datum aanvang dienstverband in het boekjaar (indien van toepassing)	Datum einde dienstverband in het boekjaar (indien van toepassing)	Omvang dienstverband (in FTE)	Interim	Motivering overschrijding norm
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, gewezen topfunctionarissen en functionarissen.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Naam orgaan of instelling waar functie werd bekleed	Laatste Functie(s)	Aard van de functie	Naam	Eerdere functie(s) tijdens dienstverband	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Jaar van beëndiging dienstverband	Interim	Motivering overschrijding norm *(indien van toepassing)*
Er zijn geen functionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum								

Overige functionarissen

Naam orgaan of instelling waar functie werd bekleed	Laatste Functie(s)	Eerdere functie(s) tijdens dienstverband	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Jaar van beëndiging dienstverband	Interim	Motivering overschrijding norm
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[60])	Acc. Verklaring (rechtmatigheid)
				Begroting	Premies	Tarieven		
Waarderingskamer	ja	ja	art. 1	1.196[61]			www.waarderingskamer.nl	Ja
AFM	ja	ja	art. 2	20.500		64.107	www.afm.nl	
DNB	ja	ja	art. 2	23.701		128.500	www.dnb.nl	
Stichting Waarborgfonds Motorverkeer	nee	ja	art. 2	0		75.304	www.wbf.nl	
Bureau der motorrijtuigen-verzekeraars	nee	ja	art. 2	0			www.wbf.nl	
Commissie Eindtermen Accountantsopleiding	ja	nee	art. 2	0			www.ceaweb.nl	
Stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI)	nee	ja	art. 3	5.019			www.nlfi.nl	
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.

Autoriteit Financiële Markten (AFM) en De Nederlandsche Bank (DNB): Het toezicht op de financiële markten is onderverdeeld in twee domeinen, te weten het prudentieel toezicht en het gedragstoezicht. Op grond van de Wet op het financieel toezicht (Wft) oefent DNB het prudentieel toezicht op financiële instellingen uit en is de AFM belast met de uitoefening van het gedragstoezicht. Beide toezichthouders beslissen tevens omtrent de toelating van de financiële ondernemingen tot de financiële markten.

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

[60] 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.
[61] De bijdrage in 2013 was 1.221 -/- terugstorting exploitatieoverschot 2012.

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: de Commissie heeft de volgende wettelijke taken:

- Het vaststellen van de eindtermen met inachtneming van de vakgebieden als bedoeld in artikel 56 Waa en artikel 66 Wra en de beroepsprofielen van NOvAA (AA) en NIVRA (RA);
- Het aanwijzen van de opleidingen die het theoretisch deel van de accountantsopleiding geheel of gedeeltelijk verzorgen, met uitzondering van de eindtermen die betrekking hebben op de praktijkstage, voor zover deze opleidingen niet zijn geaccrediteerd overeenkomstig artikel 5a.9 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek;
- Het toetsen van de praktijkstage aan de mate waarin wordt voldaan aan de eindtermen;
- De afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid: toelating tot het accountantsberoep van buitenlandse accountants.

De stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen (NLFI): NLFI voert 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. en ABN AMRO Preferred Investment B.V.

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

DNB[62]

Tekst volgt begin april voor DNB en AFM

Toezichttaak
Als prudentieel toezichthouder ziet DNB toe op de soliditeit van financiële ondernemingen en het bijdragen aan de stabiliteit van de financiële sector.

Doelstellingen
Hoofddoel van het toezicht is een stabiele en integere financiële sector die op een groot vertrouwen van het publiek mag én kan rekenen. Daartoe heeft DNB de volgende uitgangspunten geformuleerd:

1. *Macro-economisch: Waarborgen van de financiële stabiliteit*
   De crisis heeft duidelijk gemaakt dat in het moderne, internationaal sterk verweven financiële stelsel microprudentiële analyse alleen niet voldoende is om de soliditeit van instellingen te bewaken. Instellingen die op zichzelf gezond lijken, kunnen in korte tijd instabiel worden als gevolg van systeemeffecten. Een van de belangrijkste lessen uit de crisis is dan ook om macroprudentieel beleid te voeren en macroprudentiële risico's in het toezicht te betrekken.

2. *Thematisch toezicht: instellings- en sectoroverschrijdend*
   Een belangrijke vernieuwende ontwikkeling in het toezicht van DNB is het thematisch toezicht. De afgelopen jaren zijn hier goede ervaringen mee opgedaan. Door op een specifiek thema naar een groep instellingen te kijken, kunnen gemakkelijker vergelijkingen worden getrokken en best practices worden geïdentificeerd. Op basis van

[62] Zie voor een meer uitgebreide beschrijving de ZBO-verantwoording van DNB over 2013.

de themaonderzoeken kunnen individuele instellingen vervolgens met het reguliere instrumentarium worden gevraagd specifieke risico's te mitigeren. Omdat de mogelijkheden om op geaggregeerd niveau te publiceren ruimer zijn dan op instellingsspecifiek niveau, is het bovendien mogelijk om via communicatie het gedrag van de sector te beïnvloeden.

3. *Sectorspecifiek: verminderen van de belangrijkste risico's*
   De crisis heeft twee structurele zwakheden in de Nederlandse financiële sector blootgelegd, die in het bijzonder zullen moeten worden aangepakt. Ten eerste is gebleken dat de kwantiteit en kwaliteit van de buffers in het financiële systeem onvoldoende groot zijn. Ten tweede is een aantal bedrijfsmodellen onvoldoende houdbaar gebleken. De toezichtactiviteiten zullen gericht moeten zijn op het versterken van de buffers en het verbeteren van de levensvatbaarheid van het bedrijfsmodel.

4. *Europese en nationale regelgeving: voorbereiding, implementatie en transitie*
   Tijdens de Europese Top van 29 juni 2012 is besloten om tot Europees toezicht op banken te komen, onder te brengen bij de ECB. DNB steunt dit voornemen tot de vorming van een Europees vangnet en Europees bankentoezicht – mits krachtig vormgegeven – omdat hiermee de negatieve wisselwerking tussen bankwezen en nationale overheidsfinanciën kan worden doorbroken. Deze dynamiek is een belangrijke bron van onrust gebleken in de Europese schuldencrisis.
   In reactie op de crisis is voorts wereldwijd erkend dat de regelgeving op een aantal punten diende te worden aangescherpt. Als gevolg hiervan is een aantal majeure wetgevingstrajecten in gang gezet. Deze nieuwe regelgeving is risicogebaseerd, stelt hogere eisen aan kapitaal- en liquiditeitsbuffers en risicobeheer, vergroot de reikwijdte en effectiviteit van het toezicht en biedt meer ruimte voor macroprudentieel toezicht.

Geleverde prestaties
Enige kerncijfers:

Maatregelen bij onder toezicht staande instellingen	**2012**	**2013**
Aanwijzing	10	
Last onder dwangsom	54	
Bestuurlijke boete	1	
Publicatie	0	
Financieringsplan	2	
Saneringsplan	0	
Hertselplan	0	
Stille curatele	1	
Aanstelling bewindvoerder	0	
Doorhaling register op initiatief van DNB	0	
Noodregeling	0	
Aangifte bij het OM	0	

Maatregelen bij niet onder toezicht staande instellingen	**2012**	**2013**
Last onder dwangsom	1	
Bestuurlijke boete	4	
Publicatie	1	
Aanwijzing	0	
Stille curatele	0	
Aangifte bij het OM	0	
Noodregeling	0	
Faillissement op verzoek van DNB	0	

Toezichtkosten etc.

Kosten DNB (x € mln.)	**2012**	**2013**

Banken[63]	51,49	
Pensioenfondsen	29,48	
Verzekeraars	34,63	
Overige instellingen en sanctiewet	11,97	
Som der lasten	**127,57**	
Aan onder toezichtsgestelden toe te rekenen kosten	97,83	
Gemiddeld aantal fte's[64]	720	

AFM[65]

Toezichttaak
Als gedragstoezichthouder ziet de AFM toe op ordelijke en transparante financiële marktprocessen, zuivere verhoudingen tussen marktpartijen en zorgvuldige behandeling van cliënten.

Beleidsdoelen
Hoofddoel van het toezicht is het bevorderen van eerlijke en transparante financiële markten. Daartoe heeft de AFM drie doelstellingen geformuleerd:

1. *De AFM bevordert zorgvuldige financiële dienstverlening*
   Consumenten moeten kunnen vertrouwen op zorgvuldige financiële dienstverlening. De AFM bevordert deze zorgvuldigheid door toe te zien op het gedrag van financiële ondernemingen.

2. *De AFM ziet toe op een eerlijke en efficiënte werking van de kapitaalmarkten*
   Beleggers moeten kunnen vertrouwen op eerlijk en efficiënt functionerende kapitaalmarkten. Vertrouwen in kapitaalmarkten draagt bij aan een gunstig investeringsklimaat en is daarmee goed voor de Nederlandse economie. De AFM bevordert de eerlijke en efficiënte werking van kapitaalmarkten door toe te zien op de handhaving van de spelregels voor kapitaalmarkten.

3. *De AFM draagt bij aan de stabiliteit van de financiële markten*
   De kredietcrisis heeft laten zien hoe systeemrisico's de stabiliteit van het financieel systeem kunnen bedreigen. De AFM creëert samen met DNB randvoorwaarden voor financiële markten waarop risico's transparant en beheersbaar zijn.

Geleverde prestaties
Enige kerncijfers:

Toezichtmaatregelen	**2012**	**2013**
Formele toezichtmaatregelen		
Opgelegde boetes	22	
Opgelegde lasten onder dwangsom	28	
Aangiftes	5	
Intrekking vergunning	93	
Aanwijzingen	16	
Publieke waarschuwingen	5	
Instelling van een Wft curator	2	
Civielrechtelijke maatregelen (Wtfv)	15	
Toezeggingen (Whc)	1	
Totaal aantal formele toezichtmaatregelen	187	

[63] Banken inclusief overige kredietinstellingen (niet-banken).
[64] Direct personeel plus toegerekende ondersteuning.
[65] Zie voor een meer uitgebreide beschrijving het jaarverslag van de AFM over 2013.

1913338 03025

Informele toezichtmaatregelen		
Aantal normoverdragende gesprekken/brieven	543	

Toezichtkosten etc. (x mln.)	**2012**	**2013**
Aanbieders	30,0	
Accountantsorganisaties	6,7	
Adviseurs en bemiddelaars	18,0	
Effecten uitgevende instellingen	15,9	
Infrastructuur	1,2	
Integriteit	0,1	
Overig	4,4	
Voorbereiden van wet- en regelgeving, consumentenvoorlichting en overig niet toezicht	4,7	
Afschrijving eerder geactiveerde kosten	0,0	
Geactiveerde lasten ontwikkelde software	0,0	
Som der lasten	**81,0**	
Aan onder toezichtgestelden toe te rekenen kosten	54,2	
Gemiddeld aantal fte's	526	

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

		Programma- en apparaatskosten (x € 1.000)
1	Interim management	8
2	Organisatie- en formatieadvies	3.192
3	Beleidsadvies	72
4	Communicatieadvisering	2.288
	Beleidsgevoelig (som 1 t/m 4)	**5.560**
5	Juridisch advies/ondersteuning	130
6	Advisering/ondersteuning opdrachtgevers automatisering	84.308
7	Accountancy, financiën en administratieve organisatie	4.897
	(Beleids)ondersteunend (som 5 t/m 7)	**89.335**
8	Uitzendkrachten (formatie & piek)	144.395
	Ondersteuning bedrijfsvoering	**144.395**
	Totaal uitgaven inhuur externen	**239.290**

Toelichting[66]
Het percentage externe inhuur ligt met 10,6% boven de Roemer-norm (10%). Grotendeels is dit te verklaren door extra inhuur bij de Belastingdienst. Er zijn extra financiële middelen beschikbaar gesteld om incidentele specifieke werkzaamheden bij de Belastingdienst, zoals de uitvoering van fraudemaatregelen bij Toeslagen en de Intensivering Toezicht en Invordering (ITI) bij Belastingen, uit te voeren. In aanloop naar een structurele invulling van deze extra werkzaamheden is gebruik gemaakt van uitzendkrachten en overige externe inhuur. De kosten voor deze extra inhuur bedragen € 40 mln. en resulteren in een tijdelijke verhoging van het inhuurpercentage. Zonder deze extra inhuur zou het percentage rond de 9% uitkomen.

Er is één overschrijding van het maximumtarief van € 225 (motie De Pater). Het betreft inhuur van [redacted] bij het Agentschap.

[66] 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.

Soort onderzoek	Onderwerp	Art	Start	Afronding	Vindplaats
1. Onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid					
1a. Beleidsdoorlichting					
	Een optimaal financieel resultaat bij het verwerven, beheren, ontwikkelen en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen.	7	2012	2013	
1b. Ander onderzoek naar doeltreffendheid en/of doelmatigheid					
	Effect uitvoering toezicht Toeslagen op doelstelling compliance	1	2012	2014	
	Effect uitvoering toezicht Douane op doelstelling compliance	1	2012	2013	www.belastingdienst.nl
	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	1	2011	2013	Zie toelichting
	Energiebelasting: teruggaaf Kerkgebouwen en non-profit. Verlaagd tarief glastuinbouw	1	2013	2014	
	Overdrachtsbelasting: Vrijstelling overdrachtsbelasting Stedelijke herstructurering en Vrijstelling cultuurgrond	1	2013	2014	
	verlaging lastendruk op arbeid: Afdrachtsvermindering Zeevaart	1	2013	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	1	2013	2014	
	Omzetbelasting: Sierteelt en landbouwregeling	1	2013	2014	
2. Overig onderzoek					
	Fiscale Monitor	1	Jaarlijks	Jaarlijks	www.belastingdienst.nl
	Evaluatie toezicht accountants	1	2013	2015	Kamerstuk: 21 501 – 30, nr.313
	Onderzoek Alg. Rekenkamer naar DBFMO	3	2012	2013	http://www.rekenkamer.nl/Publicaties/Onderzoeksrapporten/Introducties/2013/06/Contractmanagement_bij_DBFMO_projecten
	DBFMO voortgangsrapportage 2013/2014	3	2013	2014	
	Onderzoek ARK naar Tennet en Beheer landelijk electriciteitsnet	3	2013	2014	
	Onderzoek ARK naar Visie op staatsdeelnemingen	3	2013	2014	
	Onderzoek ARK naar Monitoring maatregelen kredietcrisis	2,3	Doorlopend		
	PPS voortgangsrapportage 20092010	3	20134	2014	
	jaarlijkse beoordeling Nederlands Stabiliteitsprogramma door EFC/Ecofin	8	Jaarlijks	Jaarlijks	http://www.europa-nu.nl/id/vj11473teazf/aanbeveling_van_de_raad_over_het
	Jaarlijkse IMF-artikel IV consultatie	8	Jaarlijks	Jaarlijks	http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2013/03/19/concluding-statement-imf.html

Toelichting:

Belastingen:

Artikel belastingen bestaat uit Belastingdienst(BD) en directoraat generaal voor fiscale zaken (DGFZ). Bij DGFZ stonden voor het jaar 2013 een aantal evaluaties gepland. Een deel hiervan is naar 2014 verschoven. Deze verschuiving ligt niet direct binnen de invloedsfeer van DGFZ.De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de evaluatieonderzoeken van belastinguitgaven ligt in de meeste gevallen in eerste instantie bij andere departementen die zich bezig houden met het specifieke beleidsterrein. In de Wet herziening fiscale behandeling eigen woning is de invoering van de annuïtaire aflossingseis opgenomen. In de Wet maatregelen woningmarkt 2014 II is de stapsgewijze beperking van het percentage waar tegen – kort gezegd – hypotheekrente in de vierde schijf in aftrek kan worden gebracht geregeld. Voor het kabinet is dat het sluitstuk van de maatregelen op de koopwoningmarkt. De koopwoningmarkt wordt zo duidelijkheid geboden en duidelijkheid is een voorwaarde waaronder de rust en het vertrouwen kan terugkeren. Om die reden is afgezien van de geplande evaluatie van de aftrek wegens geen of geringe eigen woningschuld.

Bij de Belastingdienst stonden een tweetal evaluaties gepland. De evaluatie van het effect uitvoering toezicht Douane op doelstelling compliance is inmiddels afgerond. De evaluatie van het effect uitvoering toezicht Toeslagen op doelstelling compliance bevindt zich in een afrondende fase.

Financiële Markten:

Het voornemen was om de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) in 2013 te evalueren. Door gebrek aan ervaringscijfers is de Kamer gevraagd de gepland evaluatie te verschuiven naar 2015.67

Staatsdeelnemingen:

De beleidsdoorlichting over Staatsdeelnemingen is vanwege de samenloop met het Interdepartementale beleidsonderzoek (IBO) Staatsdeelnemingen samengevoegd. Het IBO is in het voorjaar afgerond en naar de Kamer gestuurd.

Beheer Materiële activa:

De beleidsdoorlichting bij Domeinen Roerende Zaken (DRZ) is in het najaar afgerond en naar de Kamer gestuurd.

[67] Tweede Kamer, vergaderjaar 2012-2013, 21 501-30, nr. 313

BIJLAGE 4: Staatsschuldfinanciering volgens de benchmark

In deze bijlage wordt dieper ingegaan op de verschillen tussen het risico en het resultaat van de feitelijke portefeuille en de benchmarkportefeuille. Paragraaf 4.1.C bevat een korte samenvatting van deze bijlage.

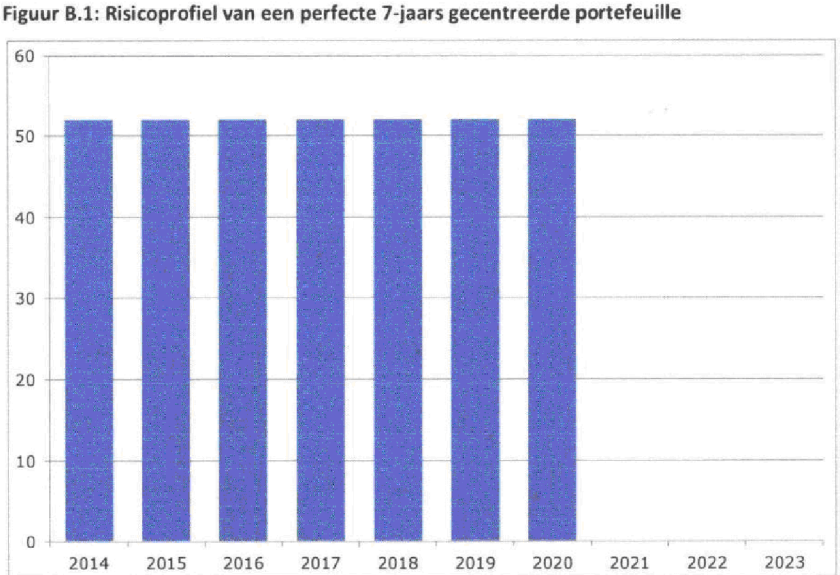
Het risico van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

De vergelijking van het risico van de feitelijke portefeuille met dat van de benchmark gebeurt met *(rente)risicoprofielen*. Deze profielen worden in deze paragraaf gegeven en met elkaar vergeleken, maar eerst wordt uitgelegd wat een risicoprofiel is.

Wat is een (rente)risicoprofiel?

Een risicoprofiel van een portefeuille geeft weer over welk deel van de portefeuille (schuld en eventueel swaps) in welk jaar de rente opnieuw vastgesteld moet worden. Voor een portefeuille die alleen uit leningen bestaat is het risicoprofiel gelijk aan het aflossingsprofiel. Figuur B.1. geeft het risicoprofiel weer van een 'perfecte' 7-jaars gecentreerde portefeuille, waarin alleen 7-jaars leningen worden uitgegeven. Als de staatsschuld ultimo 2013 (€ 364 mld.) zou bestaan uit leningen met een resterende looptijd van 1 tot en met 7 jaar, dan had elk van deze leningen een uitstaand bedrag van € 52 mld. In 2014 moet dan € 52 mld. opnieuw gefinancierd worden, wat wederom gebeurt door de uitgifte van 7-jaars leningen. De staaf in het risicoprofiel bij het jaar 2014 wordt daardoor in zijn geheel verplaatst naar 2021.

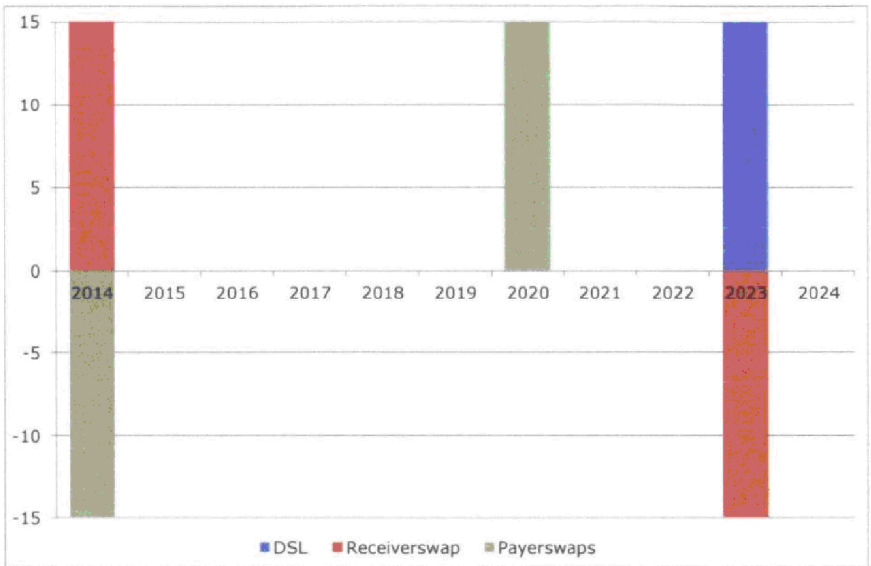
Figuur B.1: Risicoprofiel van een perfecte 7-jaars gecentreerde portefeuille



Als een portefeuille daarnaast renteswaps bevat, dan veranderen deze swaps het risicoprofiel van de portefeuille. Het risicoprofiel is dan niet langer gelijk aan het aflossingsprofiel. Een receiverswap verlaagt het risico in het jaar waarin hij afloopt, maar verhoogt het risico in het komende jaar. Voor een payerswap geldt het omgekeerde. Dit wordt geïllustreerd met figuur B.2.

1913338 03025

Figuur B.2: Schematische weergave van het effect van swaps op het risicoprofiel



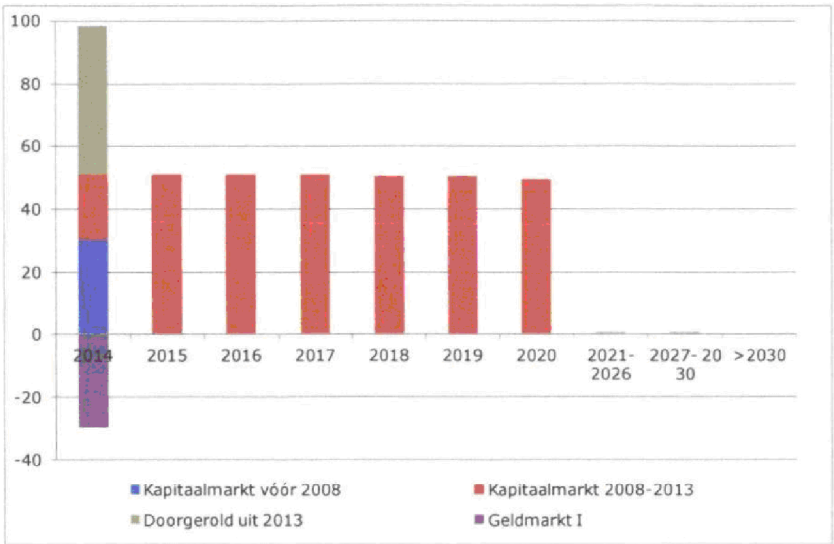
Stel dat er een lening wordt uitgegeven die afloopt in 2023 en een nominale omvang heeft van € 15 mld. Dit resulteert in een risico van € 15 mld. in het jaar 2023. Tegelijk met deze uitgifte wordt er echter een receiverswap afgesloten met dezelfde omvang en looptijd als de lening. Deze zet de vaste rente op de lening om in een variabele rente. Ofwel, de combinatie van een lening en een receiverswap is een lening waarover 10 jaar lang elk jaar de rente opnieuw vastgesteld moet worden. Het renterisico over 10 jaar is daarmee verschoven naar het komende jaar (2014), waarin voor het eerst de rente over de lening van € 15 mld. vastgesteld wordt. Anders gezegd, het renterisico in 2023 wordt door de receiverswap verlaagd met € 15 mld., maar in 2014 juist verhoogd met € 15 mld. Vervolgens wordt er een payerswap afgesloten met dezelfde omvang van de lening, maar die afloopt in 2020. Deze zet variabele rente om in een vaste rente en verlaagt het risico in 2014 met € 15 mld., maar verhoogt het risico in 2021 met € 15 mld. In figuur B.1 vallen de risico's in 2014 en 2023 tegen elkaar weg en blijft alleen het risico in 2021 over. De receiver- en payerswap hebben als het ware de 10-jaars lening omgezet in een 7-jaars lening.

Risicoprofiel van de benchmark

In figuur B.3 is het risicoprofiel van de benchmark per ultimo 2013 weergegeven. Aangezien de benchmark bestaat uit een 7-jaars gecentreerde portefeuille, zou in de periode 2014-2020 ieder jaar voor een zevende deel van de staatsschuld de rente opnieuw vastgesteld moeten worden. Dit is voor de jaren 2015-2020 duidelijk zichtbaar in figuur B.3: in elk van deze jaren is het risico ongeveer € 50 mld. Het jaar 2014 wijkt echter af; het risico in dat jaar is hoger (€ 68 mld., opgebouwd uit een positief bedrag van € 98 mld. en een negatief bedrag van € -30 mld.). Dit komt door de praktische uitwerking van de benchmark en wordt hieronder toegelicht.

1913338 03025

Figuur B.3: Risicoprofiel van de benchmark ultimo 2013 (in € mld.)



Het risico in 2014 is ongeveer € 18 mld. hoger dan in de jaren 2015-2020. Dit hogere risico is opgebouwd uit twee delen. Het eerste deel is geldmarkt I, dat ultimo 2013 een omvang had van ongeveer € 30 mld. Gedurende een jaar fluctueert de staatsschuld door het feitelijke kastekort (of -overschot). Aan het begin van een jaar is daarom nog niet bekend wat de financieringsbehoefte in dat jaar exact zal zijn. Een tekort wordt op de geldmarkt geleend en een overschot wordt op de geldmarkt uitgezet, beide tegen daggeldtarief. Ultimo 2013 was er in de benchmark een kasoverschot van ongeveer € 30 mld.[68] Dit is dan ook het bedrag dat eind 2013 in de benchmark (fictief) uitstond op de geldmarkt.

Het tweede deel van het hogere risico in 2014 ('doorgerold vanuit 2013' in figuur B.2) is het gevolg van de *startportefeuille*. Dit is de samenstelling van de benchmark op de begindatum (1-1-2008) en is min of meer gelijk aan de samenstelling van de feitelijke portefeuille op dat 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. De variabel rentende delen van de receiverswaps verhogen het risico in 2014, terwijl die van de payerswaps dit juist verlagen. Het netto effect hiervan is een verhoging van het risico in 2014 met bijna € 48 mld. Over dit deel van de schuld is in 2013 de rente opnieuw vastgesteld en moet in 2014 de rente wederom opnieuw vastgesteld worden.

Niet weergegeven in figuur B.3 is geldmarkt II. Deze is aan de benchmark is 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

[68] Dit is het deel van de totale financieringsbehoefte in 2013 dat niet gedekt werd met de aan het begin van het jaar al geplande 7-jaars kapitaalmarktleningen en daardoor op de geldmarkt is gefinancierd.

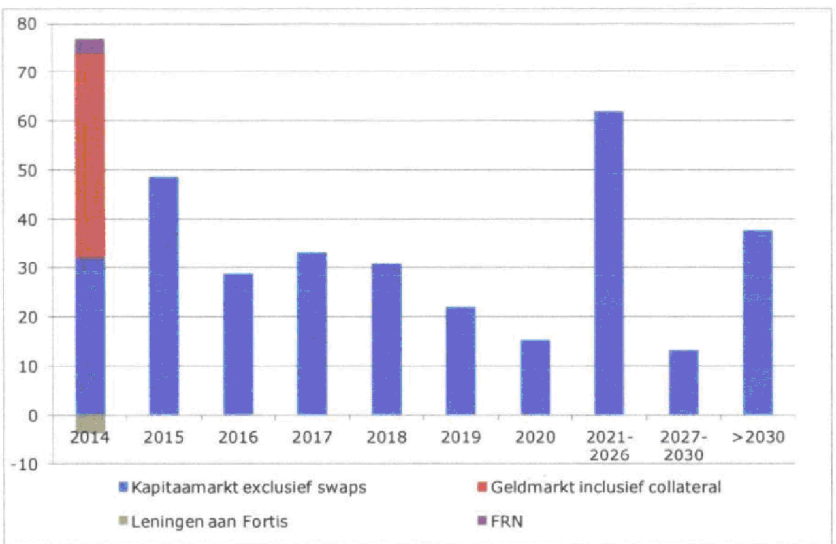
1913338 03025

hanteren[69]. 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 2013 een omvang van € -0,4 mld., wat doorloopt in 2014.

Risicoprofiel feitelijke portefeuille

In praktijk wordt de benchmark benaderd door een combinatie van leningen en Euriborswaps. In figuur B.4 is het risicoprofiel van de uitstaande leningen per ultimo 2013 weergegeven. In 2016 moet er bijvoorbeeld ongeveer € 29 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.

Figuur B.4: Risicoprofiel van de uitstaande leningen ultimo 2013 (in € mld.)

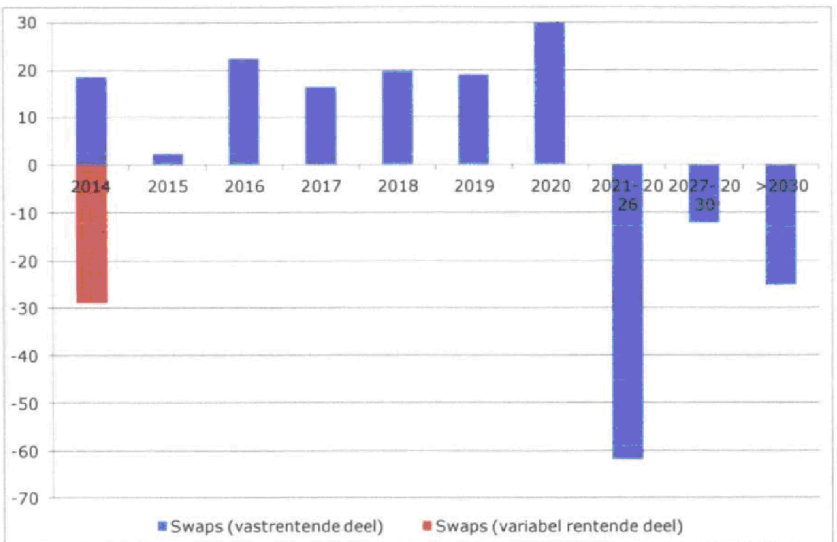


Om die reden wordt de portefeuille aangevuld met receiver- en payerswaps: zij buigen het risicoprofiel van de uitstaande leningen om naar het 7-jaars risicoprofiel. Het risicoprofiel van de renteswaps is weergegeven in figuur B.5. Payerswaps worden gebruikt om de variabele rente van de receiverswaps die bij kapitaalmarktleningen afgesloten worden om te zetten naar de 7-jaarsrente. Daarnaast wordt het kastekort in het voorgaande jaar met payerswaps rentetechnisch omgezet van de geldmarkt naar de kapitaalmarkt. Hierdoor staan er per saldo meer payerswaps uit dan receiverswaps. In 2014 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 2014 effectief het risico verlaagd.

[69] 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.

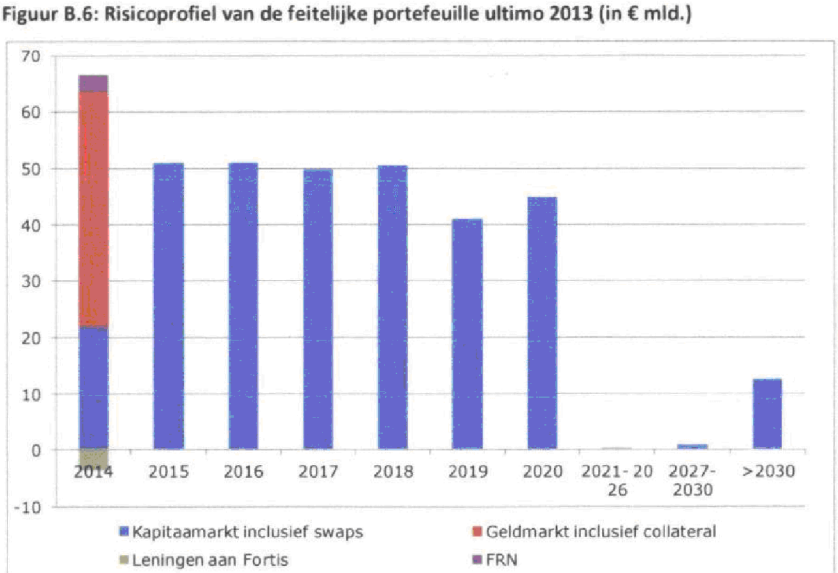
1913338 03025

Figuur B.5: Risicoprofiel van de afgesloten renteswaps ultimo 2013 (in € mld.)



Als de risicoprofielen van figuren B.4 en B.5 gecombineerd worden, volgt het risicoprofiel van de gehele portefeuille (figuur B.6). In deze figuur is bijvoorbeeld te zien dat het renterisico van ongeveer € 60 mld. op de leningen die aflopen in 2021-2026 (figuur B.4) teniet wordt gedaan door het tegengestelde risico van € -60 mld. van de receiverswaps (figuur B.5). Het in figuur B.6 weergegeven risicoprofiel lijkt op die van de benchmark in figuur B.3. Toch zijn er enkele verschillen die hieronder worden toegelicht.

Figuur B.6: Risicoprofiel van de feitelijke portefeuille ultimo 2013 (in € mld.)



De verschillen tussen de risicoprofielen

De meest opvallende verschillen tussen de risicoprofielen in figuur B.3 en figuur B.6 zijn de volgende:

- De geldmarkt ultimo 2013 in de feitelijke portefeuille is groter dan de geldmarkt in de benchmark.
- Er is een duidelijk piek zichtbaar in het risico in de periode na 2030 in de feitelijke portefeuille, terwijl het risico in 2019 daar juist lager is dan in de benchmark.
- Het risico in 2014 is in de benchmark hoger dan in de feitelijke portefeuille.

Ultimo 2013 is de omvang van de geldmarkt (inclusief de geldmarkt voor Fortis) in de benchmark € -30,3 mld. In de feitelijke portefeuille is de omvang van de geldmarkt per ultimo 2013 echter € 41,7 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.

De piek na 2030 komt doordat in 2012 en 2013 enkele malen bewust afgeweken is van de benchmark. Na de herijking van het risicokader wordt dit sinds 2012 onder strikte voorwaarden toegestaan. Afwijken betekent concreet dat enkele lange leningen niet meer zijn voorzien van receiverswaps en dat de omvang van de dagelijkse 7-jaars payerswaps naar beneden is bijgesteld. Het niet afsluiten van de receiverswaps leidt tot de piek na 2030; het bijstellen van de dagelijkse payerswaps leidt ertoe dat het risico in 2019 en 2020 lager is dan in de jaren 2015-2018.

Het hogere risico in 2014 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 ervoor in de kas ontvangt vaak hoger dan het nominale bedrag van de uitgifte. Dit komt omdat (in een klimaat van dalende rentes zoals in de afgelopen jaren) er veelal schuld wordt uitgegeven tegen koersen van hoger dan 100; door tegen een koers van hoger dan 100 uit te geven wordt het rendement op het moment van uitgifte gelijk gemaakt aan het actuele rendement op de markt, terwijl dit actuele rendement lager ligt dan de couponrente (die in het verleden, toen actuele rentes hoger waren, is vastgesteld). In de benchmark is er echter 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 aan elkaar. Dit geldt ook voor de nominale toename van de schuld op de kapitaalmarkt. In de feitelijke portefeuille wordt hier echter meer geld voor ontvangen dan in de benchmark, waardoor er in de benchmark meer fictief op de geldmarkt geleend moet worden 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 daarop naar 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. In beide portefeuilles wordt echter het werkelijke kastekort omgezet naar de kapitaalmarkt. Sinds de invoering van de benchmark is daardoor in de benchmark niet het volledige kastekort omgezet naar de kapitaalmarkt, waardoor er in de benchmark dus een deel op de geldmarkt is blijven staan.

Ten slotte zijn er 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 van Curaçao en de Nederlandse Antillen die door de Nederlandse Staat zijn overgenomen[70]. Eind 2013 staat nog € 864 mln.[71] van deze schuld uit. Het grootste gedeelte van de schuldtitels (€ 679 mln. eind 2013) lost af in de periode 2014-2020 waardoor de afwijking van de benchmark relatief klein is.

[70] Zie voor een uitgebreidere toelichting het jaarverslag over 2011.
[71] De verplichting in NAf is met de wisselkoers per 31-12-2012 omgerekend naar de verplichting in euro's.

1913338 03025

Gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark
In het jaarverslag worden de gerealiseerde kosten voor staatsschuldfinanciering (dit zijn rentelasten en kosten die verbonden zijn aan schulduitgifte) verantwoord, alsmede de budgettaire gevolgen daarvan (zie paragraaf 4.1.D). Gerealiseerde kosten bestaan voor het grootste deel rentekosten, maar bijvoorbeeld ook bemiddelingskosten ('fees'). Hieronder worden de gerealiseerde kosten afgezet tegen die van de benchmarkportefeuille. In de benchmark wordt de staatsschuld gefinancierd tegen de gemiddelde 7-jaarsrente, wat in de praktijk benaderd wordt door een combinatie van leningen en swaps. Door de rentelasten van beide portefeuilles te vergelijken, kan nagegaan worden hoe goed de gemiddelde 7-jaarsrente benaderd wordt door de combinatie van leningen en swaps.

De gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille zullen nooit exact hetzelfde zijn als de gerealiseerde kosten volgens de benchmark. Dit heeft verschillende oorzaken. In de benchmark wordt gefinancierd tegen de gemiddelde 7-jaars staatsrente; er wordt in de benchmark immers dagelijks een (fictieve) 7-jaars lening uitgegeven. In de feitelijke portefeuille wordt dit benaderd met dagelijkse 7-jaars payerswap. Deze swaprente is echter over het algemeen (maar niet per definitie) hoger dan de staatsrente, waardoor in de feitelijke portefeuille in beginsel tegen hogere kosten gefinancierd zou worden dan in de benchmark. Het verschil tussen de swap- en staatsrente kan aan de andere kant ook een positief effect hebben op de gerealiseerde kosten van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark, namelijk in de situatie waarin bij een DSL een receiverswaps wordt afgesloten en (zoals bij de meeste looptijden het geval is) de vaste swaprente die hierop ontvangen wordt hoger is dan de vaste staatsrente die op de DSL betaald wordt. De Staat 'verdient' dan het verschil tussen de swaprente en de staatsrente. Daarnaast vallen de variabele rentes die ontvangen worden als gevolg van payerswaps niet per definitie weg tegen de variabele rentes die betaald worden als gevolg van receiverswaps (niet voor wat betreft de timing maar evenmin voor wat betreft de hoogte). Het is niet op voorhand vast te stellen of dit een gunstig of ongunstig effect heeft op de gerealiseerde kosten in enig jaar ten opzichte van de benchmark.

Ten slotte mag sinds 2012 bewust afgeweken van de benchmark, door de relatief 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 er wel geswapt zou zijn, omdat de lange rente doorgaans hoger is dan de 7-jaars swaprente. Deze bewuste afwijkingen hebben daarmee 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 risicoreductie.

Tabel B.1 geeft de gerealiseerde kosten voor zowel de benchmark als de feitelijke portefeuille. Wanneer de financiering volgens de benchmark had plaatsgevonden, waren de gerealiseerde kosten in 2013 € 9.418 mln. geweest, terwijl dit in werkelijkheid € 9.492 was, wat € 74 mln. hoger is. Bovenstaande aspecten hebben in 2013 dus geresulteerd in een ongunstig effect op de gerealiseerde kosten ten opzichte van de benchmark.

1913338 03025

Tabel B.1: De gerealiseerde kosten in 2013 van zowel de feitelijke als benchmarkportefeuille	
	Gerealiseerd
Startportefeuille	-2.607
Benchmarktransacties 2008 tot en met 2012	-6.825
Benchmark geldmarkt I	12
Benchmark geldmarkt II	0
Resultaat op de benchmark	**-9.418**
Staatsschuld kapitaalmarkt (inclusief fees)	-9.137
Kapitaalmarkt Euriborswaps	-341
Staatsschuld geldmarkt	-1
Geldmarkt Eoniaswaps	0
FRN's voor financiering leningen aan Fortis	-54
Leningen aan Fortis Nederland	104
Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-63
Resultaat feitelijke portefeuille	**-9.492**
Resultaat feitelijke portefeuille t.o.v. de benchmark	**-74**

Wanneer er niet afgeweken zou zijn van de benchmark, dan zouden de gerealiseerde kosten in 2013 op de feitelijke portefeuille € 143 mln. lager geweest zijn (€ 9.349 mln. in plaats van € 9.492 mln.). De gerealiseerde kosten op de feitelijke portefeuille zouden dan € 69 mln. *lager* geweest zijn dan de gerealiseerde kosten op de fictieve benchmarkportefeuille, in plaats van € 74 mln. *hoger*. Door af te wijken wordt de rente echter voor een lange periode vastgelegd, waardoor het renterisico lager is.

Tabel B.2 toont de relatie met de tabel 6 in paragraaf 4.1.D.

Tabel B.2: Relatie met tabel 6 budgettaire gevolgen van beleid - 2013		
		(in € mln)
	Staatsschuld kapitaalmarktleningen (incl. voortijdige beëindiging)	-9.125
	Euriborswaps (excl swaps vanwege fortis leningen)	-341
	Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-63
I	**Rentelasten vaste schuld totaal**	**-9.528**
	Rentelasten staatsschuld geldmarkt	-1
	Rentelasten FRN's	-54
II	**Rentelasten vlottende schuld**	**-55**
	Fees	-13
III	**Overige kosten schulduitgifte**	**-13**
	Staatsschuld geldmarktleningen	0
	Geldmarkt eoniaswaps	0
a	Rentebaten leningen aan Forts	104
IV	**Rentebaten vlottende schuld totaal**	**104**
	Totaal rentelasten staatsschuld (I+II+III+IV-A)	*-9.596*
	Resultaat op leningen aan Fortis (A)	*104*
A	**Totaal rentelasten staatsschuld (inclusief Fortis)**	**-9.492**
B	***Totaal rentelasten benchmark***	***-9.418***
	Totaal gerealiseerd resultaat tov benchmark (A-B)*	***-74***

Het ongerealiseerde resultaat

Het alleen vergelijken van de rentelasten levert geen volledig beeld op. In de feitelijke portefeuille en de benchmark zijn de momenten waarop schuld wordt afgelost en herfinanciering plaatsvindt

1913338 03025

verschillend. De marktwaarde van de aangegane verplichtingen is in beide portefeuilles dus verschillend. Daarom wordt bij vergelijking van de feitelijke financiering met die volgens de benchmark ook gekeken naar marktwaardeveranderingen, ofwel het ongerealiseerde resultaat. In onderstaande tabel zijn naast de gerealiseerde kosten ook het ongerealiseerde resultaat opgenomen.

Tabel B.2: Uitsplitsing van het resultaat - 2013

	Gerealiseerc	Ongerealiseerc	Resultaat (in € mln.
Startportefeuille	-2.60	3.01	40
Benchmarktransacties 2008 tot en met 2013	-6.82	8.57	1.74
Benchmark geldmarkt I	1	1	1
Benchmark geldmarkt II	(	(	(
Resultaat op de benchmark	**-9.41**	**11.58**	**2.16**
Staatsschuld kapitaalmarkt*	-9.13	13.87	4.73
Kapitaalmarkt Euriborswaps*	-34	-1.36	-1.70
Staatsschuld geldmarkt	-1	-1	-2
Geldmarkt Eoniaswaps	(	-3	-3
FRN's voor financiering leningen aan Fortis	-5	6	1
Leningen aan Fortis Nederland	10	-4	6
Euriborswaps voor Fortis portefeuille	-6	8	2
Resultaat feitelijke portefeuille	**-9.49**	**12.62**	**3.13**
Resultaat feitelijke portefeuille t.o.v. de benchmark	**-7**	**1.03**	**96**

* In tegenstelling tot in tabel B.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 positief. Dit betekent dat het verwachte toekomstige resultaat op beide portefeuilles zich in 2013 gunstig ontwikkeld heeft. Het ongerealiseerde resultaat op de feitelijke portefeuille was echter € 1.038 mln. hoger dan het ongerealiseerde resultaat op de benchmark. Of dit verschil in de toekomst gerealiseerd gaat worden, is niet zeker en hangt af van de uiteindelijke renteontwikkelingen.

Resultaat van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark

In deze paragraaf wordt dieper ingegaan op het totale resultaat van beide portefeuilles, dus de gerealiseerde kosten en het ongerealiseerde resultaat tezamen. Tabel B.3 geeft het resultaat van zowel de benchmark als de feitelijke portefeuille. Hierin zijn de startportefeuille (dat zijn de kapitaalmarkttransacties van voor 2008) en de Fortisportefeuille apart opgenomen. Het overige deel van de feitelijke portefeuille wordt aangeduid met *hoofdportefeuille*. In 2013 is een resultaat van € 965 mln. behaald ten opzichte van de benchmark. Het positieve resultaat is opgebouwd uit een negatief resultaat van € -172 mln. op de kapitaalmarkttransacties van voor 2008 (X1), een positief resultaat van € 1.037 mln. op de hoofdportefeuille (X2) en een positief resultaat van € 99 mln. op de Fortisportefeuille (X3).

1913338 03025

Tabel B.3: Resultaat ten opzichte van benchmark - 2013	
	Resultaat (in € mln.
B1 Benchmarktransacties vóór 2008	408
A1 Kapitaalmarkttransacties vóór 2008	236
X1 Resultaat startportefeuille t.o.v. benchmark (A1-B1)	**-172**
B2 Benchmarktransacties 2008 tot en met 2013	1.744
B3 Benchmark geldmarkt I	13
A2 Kapitaalmarkttransacties 2008 tot en met 2013	4.501
A3 Euriborswaps afgesloten in 2008 tot en met 2013	-1.702
A4 Geldmarkttransacties	-2
A5 Eoniaswaps	-3
X2 Resultaat hoofdportefeuille t.o.v. benchmark (A2+A3+A4+A5-B2-B3)	**1.037**
B4 Benchmark geldmarkt II	(
A6 Floating rate notes (FRN) voor financiering leningen aan Fortis	11
A7 Leningen aan Fortis Nederland	64
A8 Euriborswaps voor Fortis portefeuille	24
X3 Resultaat Fortisportefeuille t.o.v. benchmark (A6+A7+A8-B4)	**95**
Z Totaal resultaat t.o.v. benchmark (X1+X2+X3)	**965**

Resultaat op de startportefeuille

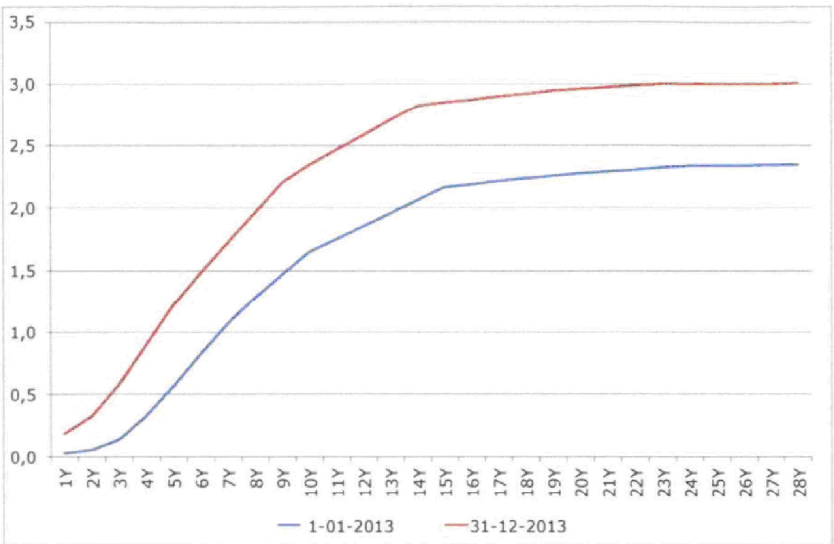
De startportefeuille in de benchmark is in principe gelijk aan de feitelijke portefeuille op 1 januari 2008. Er zijn echter twee verschillen. Niet alleen zijn enkele lange receiverswaps in de benchmark anders opgenomen dan in de feitelijke portefeuille, maar ook is een deel van de onderhandse leningen in de startportefeuille van de benchmark iets anders verwerkt dan in de feitelijke startportefeuille. Deze verschillen samen hebben geleid tot een verschil van € -172 mln. in het resultaat.

Resultaat hoofdportefeuille

In beide portefeuilles is op de kapitaalmarktleningen een positief resultaat geboekt (B1, B2, A1 en A2 in tabel B.1). Dit komt doordat de staatscurve in 2013 gestegen is (figuur B.7). Bij een stijging van de rente daalt de prijs van obligaties. Deze obligaties worden minder waard voor de investeerders en zijn dus meer waard voor de Staat. Als de leningen later uitgegeven zouden zijn, had de Staat meer rente moeten betalen.

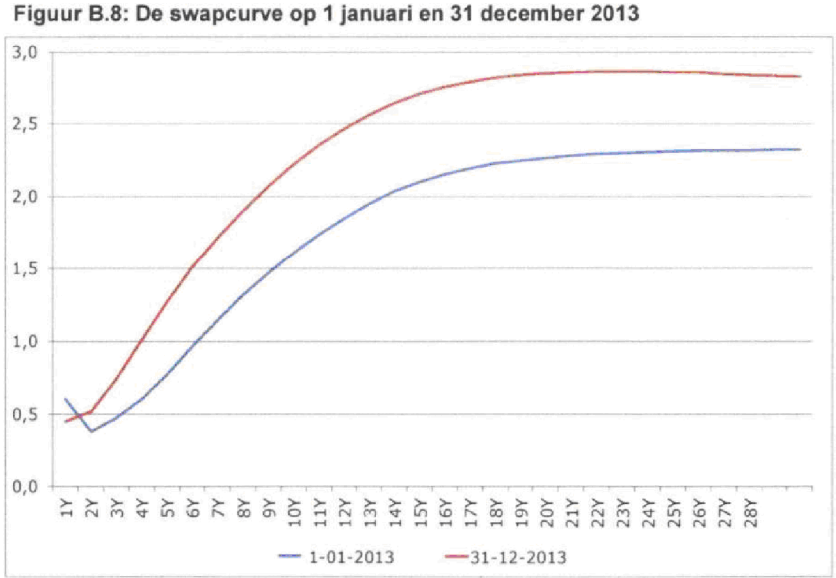
1913338 03025

Figuur B.7: De staatscurve op 1 januari en 31 december 2013



De swapcurve is in 2013 net als de staatscurve gestegen (figuur B.8). De swapcurve geeft voor verschillende looptijden weer welk renteniveau geruild kan worden tegen de variabele rente. Als gevolg van de stijging van deze curve is er een positief resultaat geboekt op de payerswaps. Dit komt doordat de Staat op deze swaps een lagere vaste rente betaalt dan wanneer de swaps later afgesloten zouden zijn. Vanwege soortgelijke redenen is op de receiverswaps juist een negatief resultaat geboekt: de te ontvangen lange rente is lager dan wanneer de swaps later zouden zijn afgesloten. De payerswaps hebben looptijden tot en met 7 jaar, terwijl de receiverswaps over het algemeen langer lopen. De looptijd van de receiverswaps valt in het segment waarin de swapcurve het sterkst gestegen is. Daarentegen staan er meer payerswaps dan receiverswaps uit. Dit tezamen zorgt ervoor dat het resultaat op de Euriborswaps in 2013 in totaal negatief is (€ -1.702 mln.).

Figuur B.8: De swapcurve op 1 januari en 31 december 2013



Op geldmarkt I in de benchmark is een positief resultaat van € 13 mln. geboekt, terwijl de geldmarkt in de feitelijke portefeuille tot een negatief resultaat van € -2 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 2013 uitstonden zijn in de loop van het jaar geherfinancierd tegen een over het algemeen hogere rente. Voor deze kortlopende instrumenten is een stijgende rentecurve negatief voor de Staat. Op de eoniaswaps is een negatief resultaat geboekt van € -3 mln., aangezien de daggeldrente (eonia) die wordt betaald sterker gestegen is dan de vaste rente die wordt ontvangen.

Het totale resultaat op de feitelijke hoofdportefeuille komt daarmee op € 2.794 mln. (som van A2 t/m A4 in tabel B.1), terwijl het resultaat op de benchmark gelijk is aan € 1.757 mln. (som van B2 en B3 in tabel B.1). De huidige combinatie van leningen en swaps heeft tot een positiever resultaat (€ 1.037 mln.) geleid, dan financiering zoals in de benchmark. De omvang van dit resultaat zou anders geweest zijn, als er gedurende 2012 en 2013 niet van de benchmark afgeweken zou zijn.

In 2012 en 2013 is acht keer besloten de lage lange rente te laten 'staan' en de uitgifte van een lening niet terug te swappen naar de voorgeschreven 7 jaar. Met andere woorden, er is afgeweken van de benchmark. Dit is duidelijk zichtbaar in het risicoprofiel van de portefeuille. Daarnaast hebben deze afwijkingen gevolgen voor het resultaat. Wanneer er niet afgeweken zou zijn, was het resultaat op de feitelijke portefeuille € 795 mln. lager geweest dan nu het geval is. Dit komt doordat er op de lange receiverswaps die dan wel afgesloten zouden zijn een fors negatief resultaat geboekt zou zijn. Het resultaat van de feitelijke portefeuille ten opzichte van de benchmark zou zonder afwijkingen € 170 mln. geweest zijn.

Resultaat Fortisportefeuille
Op de Fortisportefeuille is een positief resultaat geboekt ten opzichte van de benchmark van € 99 mln. Dit resultaat is samengesteld uit positieve resultaten op zowel de FRN, de leningen aan Fortis en de 6-maands Euriborswaps. Het positieve resultaat van € 11 mln. op de FRN is het gevolg van de gestegen Staatscurve en het positieve resultaat van € 24 mln. op de Euriborswaps is het gevolg van de gestegen swapcurve.

Over de leningen aan Fortis ontvangt de Staat rente. Deze leningen worden gewaardeerd met de 6-maands Euriborswapcurve met een opslag van 200 basispunten. Deze waarderingscurve is gestegen in 2013, waardoor een negatief resultaat verwacht zou worden op de leningen aan Fortis. De staat ontvangt nu immers minder rente dan wanneer de leningen later afgesloten zouden zijn. Echter, het resultaat op deze leningen is positief (€ 64 mln.). Dit komt door de factor tijd: bij gelijkblijvende rente neemt de waarde van een toekomstige geldstroom toe wanneer deze dichterbij komt. De gestegen waarderingscurve en de voortschrijdende tijd werken elkaar tegen. Het blijkt dat de waarderingscurve niet voldoende gestegen is om de factor tijd op te heffen.

1913338 03025

AFWEGINGSDOCUMENT SG-VERKLARING
25 FEBRUARI 2014

Toelichting op de laatste kolom in de tabellen:

Alleen voldoende zwaarwegende onderwerpen worden in de SG-verklaring resp. de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen. Bij de weging is ondermeer gebruik gemaakt van de volgende criteria:

- Zijn de tolerantiegrenzen van de rechtmatigheid overschreden?
- Hebben de problemen geleid of konden ze leiden tot een onordelijk of oncontroleerbaar financieel beheer?
- Hebben de problemen geleid of konden ze leiden tot relevante onjuiste of onvolledige beleids- sturings- of verantwoordingsinformatie?
- Hebben de problemen betrekking op kritieke bedrijfsprocessen?
- Zijn de problemen wijder verbreid binnen het DG dan alleen een afdeling of directie?
- Kunnen de problemen leiden tot aanzienlijke risico's (politiek, bestuurlijk, budgettair)?
- Betreft het structurele problemen (geen incidenten)?

Indien er twijfel is over het al dan niet opnemen dan wordt het punt wel opgenomen in de SG-managementverklaring.

1913338 03025

Financiën algemeen

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
Inkoopprocessen (inclusief EU-aanbestedingen) Geconstateerd wordt dat in 2013 vermindering te zien geeft in de bedrijfsvoering rond inkoopprocessen. Met name de naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen, de verscherpte aanbestedingsregels en de interne procedures worden onvoldoende gevolgd. Dit heeft ertoe geleid dat de (Europese) aanbestedingsregels niet zijn nageleefd en worden de aangegane verplichtingen en betalingen als onrechtmatig aangemerkt. In 2013 gaan het om ca. €... aan onrechtmatige betalingen. Daarnaast constateren we in een aantal gevallen onvolledige dossiervorming en verplichtingenregistratie. Voor een groot deel wordt het vorenstaande veroorzaakt door de complexe regelgeving waar de organisatie (nog) niet op is ingericht, bewuste keuzes om af te wijken en niet volgen van de interne regelgeving. De hardnekkigheid van dit probleem vereist meer managementaandacht.	**Inkoopprocessen (inclusief EU-aanbestedingen)** Contractmanagement en Regie Inkoop zullen ieder kwartaal een analyse van de verschillende inkoopcategorieën maken en zullen naar aanleiding daarvan de vereiste acties ondernemen. De analyses zullen ook een belangrijke bijdrage leveren aan het completeren van het contractregister en het actueel houden van de aanbestedingskalender.	**Inkoopprocessen (inclusief EU-aanbestedingen)** *SG-cluster* Bij minstens 7 inkooptrajecten zijn onrechtmatigheden vastgesteld. Er waren echter redenen om af te wijken van de regelgeving op basis van verschillende motieven (doelmatigheid, keuze voor specifieke kennis etc.). In 2013 hebben twee spendanalyses plaatsgevonden die hebben bijgerdagen aan het completeren van het contractenregister, het inzichtelijk maken van de mogelijkheden voor het afsluiten van nieuwe contracten en het tegengaan van maverick buying. Ook is er een aanbestedingskalender tot en met medio 2015 opgesteld. *DRZ* DRZ heeft de bedrijfsvoering rondom het Europees aanbesteden aangescherpt en de door de ADR geconstateerde ruime bevoegdheden in het registratiesysteem afgestemd op de functies. Per 1 januari 2014 zijn de autorisaties geactualiseerd en is er een procedure in werking getreden om de autorisaties actueel te houden.	**Inkoopprocessen (inclusief EU-aanbestedingen)** Opnemen omdat het langer durende problematiek betreft en er een toezegging aan de AR is gedaan.

DGFZ

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
Er zijn geen conceptbevindingen in het Samenvattend AuditRapport (SAR).	Niet van toepassing.	De bedrijfsvoeringsprocessen waren in 2013 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 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
BTW-compensatiefonds Er zijn geen conceptbevindingen in het SAR.	**BTW-compensatiefonds** Niet van toepassing.	**BTW-compensatiefonds** DGRB is beleidsbepalend voor het BTW-compensatiefonds. Dit betreft onder andere het opstellen van de jaarlijkse begroting en het jaarverslag. De beleidsuitvoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds – inclusief het verrichten van controles en het registreren van de uitkomsten – berust volledig bij de Belastingdienst. De controle op de verzoeken om bijdragen maakt onderdeel uit van de reguliere toezichtswerkzaamheden bij gemeenten en provincies. Ofschoon DGRB formeel verantwoordelijk is voor monitoring, toezicht en bijsturing, is de praktijk dat deze activiteiten worden verricht door de Belastingdienst. 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 ADR, AR en gemeenten en provincies. Het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik is een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid van de Belastingdienst. Het streven is om, gegeven de inzetbare capaciteit, bij zoveel mogelijk provincies en gemeenten een horizontaal traject te starten. In het traject naar horizontaal toezicht wordt	**BTW-compensatiefonds** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.

		door de Belastingdienst systematisch nagegaan hoe door de betreffende provincie of gemeente de fiscale risico's worden afgedekt.	

SG-cluster (inclusief DRZ)

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
Personele processen De voortgang in de implementatie van het controlframework (controlsheets) zoals dat in het P-Direkt zelfbedieningsconcept is voorzien, is in de afgelopen periode beperkt geweest. Op basis van uitgevoerde systeemtesten blijkt dat procesbeheersing op het kerndepartement nog steeds aandacht verdient. De ADR onderstreept het belang van het meer planmatig implementeren van het controlframework en meer zichtbare vorm van verbijzonderde interne controle.	**Personele processen** Niet van toepassing.	**Personele processen** Er is voortgang geboekt rondom het beschrijven en implementeren van personele processen. Het tempo van en de beschikbare capaciteit voor het beschrijven en implementeren blijven een aandachtspunt. Deels is dit te wijten aan de processen rondom de invoering van de mobiliteitskaart. Hiervoor is relatief meer capaciteit ingezet dan voor de personele processen.	**Personele processen** Niet opnemen. Er wordt wel voortgang geboekt, alleen het tempo ligt iets lager en er is geen sprake van een groot risico.
Open standaarden Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**Open standaarden** Niet van toepassing.	**Open standaarden** Ten aanzien van de ICT-voorwaarden voor open standaarden voldoet de directie Bedrijfsvoering aan de verplichting, met uitzondering van het onderdeel webrichtlijnen. De webrichtlijnen gaan over het ontwerpen, bouwen en beheren van websites en zijn gebaseerd op internationale standaarden voor kwaliteit en toegankelijkheid. Uit onderzoek is gebleken dat niet alle websites van de overheid volledig aan deze richtlijnen voldoen. Dat geldt ook voor websites onder verantwoordelijkheid van Financiën. In 2013 is op nagenoeg alle websites actie ondernomen. Deze acties lopen door in	**Open standaarden** Opnemen, want het betreft een verplicht onderdeel van de managementverklaring.

		2014 en hebben betrekking op het overbrengen van websites naar andere platforms, zoals bijvoorbeeld rijksoverheid.nl, dan wel het aanpassen van websites om te gaan voldoen aan de webrichtlijnen. Dit vindt plaats in nauwe samenwerking met het ministerie van Binnenlandse Zaken, dat de acties voor de overheid coördineert.	
Digitaal werken Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**Digitaal werken** Niet van toepassing.	**Digitaal werken** Het project Digitaal Werken, met als doel de uitrol binnen Financiën van het document management systeem Digidoc2, is als gevolg van technische problemen bij de leverancier eind 2013 tijdelijk stopgezet. Het besluit is genomen vanuit de wens om de medewerkers van Financiën zo goed mogelijk te ondersteunen in hun kerntaken. De implementatie van digitaal werken mag hierin geen belemmering vormen. De verwachting is dat medio 2014 het project weer een vervolg krijgt.	**Digitaal werken** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.
AuditDienst Rijk (ADR) Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**AuditDienst Rijk (ADR)** Niet van toepassing.	**AuditDienst Rijk (ADR)** Per 1 mei 2013 is de overgang van de auditdienst V&J naar de ADR gerealiseerd. De aansluiting van Defensie stond ook gepland voor 2013 maar is vertraagd als gevolg van het stagneren van overleg tussen de vakbonden en Defensie over een reorganisatie. De verwachting is dat per 1 april 2014 de auditdienst van Defensie zal aansluiten, waarmee de transitie van alle departementale auditdiensten naar één auditdienst voor het Rijk afgerond wordt.	**AuditDienst Rijk (ADR)** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek.
Evaluatiecommissie Nationalisatie SNS Reaal Niet opgenomen door de ADR in	**Evaluatiecommissie Nationalisatie SNS Reaal** Niet van toepassing.	**Evaluatiecommissie Nationalisatie SNS Reaal (ENS)** In 2013 heeft de commissie ENS onderzocht	**Evaluatiecommissie Nationalisatie SNS Reaal** Niet opnemen, want er is geen sprake

de SAR.		of het ministerie van Financiën en DNB, tijdig en toereikend hebben gereageerd op informatie, signalen en ontwikkelingen in de financiële positie van SNS REAAL. Het onderzoek is afgerond en de resultaten ervan zijn in januari 2014 gepresenteerd. De aanbevelingen zullen door Financiën voortvarend ter hand genomen worden.	van problematiek.
Centralisering bedrijfsvoering Er is een ontwikkeling gaande waarbij uitvoerende werkzaamheden worden geconcentreerd bij daartoe gespecialiseerde organisaties. De daarmee samenhangende regiefunctie bij de diverse onderdelen van Financiën moeten nog uitgewerkt worden ten aanzien van afspraken, verantwoordelijkheidsverdeling en verantwoordingsinformatie.	**Centralisering bedrijfsvoering** Niet van toepassing.	**Centralisering bedrijfsvoering** *Transitie generieke ICT* In het kader van Compacte Rijksdienst is per 1 oktober 2013 de generieke ICT dienstverlening overgenomen door SSC ICT. Het uitgangspunt voor Financiën hierbij is dat het overhevelen van ICT diensten aan het shared service center leidt tot lagere kosten of een toename van kwaliteit en flexibiliteit. Zowel op de kosten als op de kwaliteit van dienstverlening zal expliciet door Financiën gemonitord en gestuurd worden. *Transitie chauffeursdiensten* In het kader van Compacte Rijksdienst zijn per 1 oktober 2013 de chauffeursdiensten overgegaan naar FM Haaglanden. Het uitgangspunt voor Financiën hierbij is dat het overhevelen van chauffeursdiensten aan het shared service center leidt tot lagere kosten of een toename van kwaliteit en flexibiliteit. Zowel op de kosten als op de kwaliteit van dienstverlening zal expliciet door Financiën gemonitord en gestuurd worden.	**Centralisering bedrijfsvoering** Niet opnemen, want het proces loopt en er is voldoende aandacht voor (bijvoorbeeld in project SGO 5).
Naleving Regeling Kasbeheer Vanuit efficiencyoogpunt heeft Financiën invulling gegeven aan	**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 oogpunt

de regeling "light betalen" om facturen < € 1.250 zonder controle vooraf op prestatieverklaring, betaalbaar te stellen. Achteraf worden facturen steekproefsgewijs geselecteerd om alsnog de prestatieverklaring op te vragen en vindt er een risico analyse plaats om ongewenste ontwikkelingen te signaleren. In 2013 heeft Begrotingszaken aangeven dat de invulling van de regeling "light betalen" door Financiën niet op deze wijze mag worden uitgelegd. Uit de uitgevoerde steekproeven zijn overigens geen onrechtmatigheden gebleken. Totdat Begrotingszaken de regeling en/of invulling daarvan niet wijzigt beveelt de ADR aan de regeling op bedoelde wijze toe te passen en alle facturen van een prestatieverklaring te voorzien.			van doelmatigheid en een opmerking van de AR over dit punt wordt verwacht.

GT

Bevindingen ADR	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
Interne controle bij het Agentschap Naar aanleiding van incidenten in de afgelopen jaren is bij het Agentschap een diepgaand extern onderzoek naar het financieel beheer uitgevoerd. De resultaten van dat onderzoek zijn eind 2013 beschikbaar gekomen. Deze zijn voor het Agentschap aanleiding tot herinrichting van de financiële functie, die gerealiseerd dient te zijn begin 2015. Dit betekent een herijking van de organisatie- en procesinrichting, die zal leiden tot een betere beheersing. Daarnaast is het Agentschap bezig met een omvangrijke upgrade van het geautomatiseerde Treasury Management Systeem. Deze ontwikkelingen hebben tevens consequenties voor de controlfunctie van FEZ en de auditfunctie van de ADR. Gedurende het gehele proces zijn bij zowel de organisatie als bij de ADR aanvullende maatregelen getroffen om de risico's zoveel als mogelijk te beperken. Overigens is het zo dat incidenten die zich in het verleden hebben voorgedaan niet in 2013 zijn opgetreden. De ADR is van mening dat de verbetering van de interne beheersing voldoende bestuurlijke en managementaandacht heeft.	**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 kunnen worden verbeterd om fouten te voorkomen.	**Interne controle bij het Agentschap** In reactie op de onvolkomenheden in het financieel beheer heeft het Agentschap in 2013 een verbeterplan opgesteld dat moet leiden tot een versterking van de interne bedrijfsprocessen. In 2013 heeft KPMG een onderzoek naar het financieel beheer bij het Agentschap uitgevoerd. De ambitie van het Agentschap is om de aanbevelingen van KPMG het komend jaar voortvarend op te pakken zodat in 2015 weer een goede voldoende wordt gescoord. Hiertoe heeft het Agentschap een plan van aanpak "Agentschap in Control" opgesteld, in aanvulling op het eigen verbeterplan uit 2013. Dit plan van aanpak beschrijft hoe het Agentschap de KPMG-aanbevelingen zal oppakken. Het plan van aanpak geeft de samenhang met en invloed op reeds lopende trajecten aan. Dit betreft met name de introductie van een nieuwe versie van het treasurysysteem, waarin eveneens een verdergaande automatisering en procesverbeteringen worden beoogd. Tot slot, behelst het plan van aanpak de verbeteringen binnen het Agentschap en de informatiestromen naar haar directe stakeholders zoals FEZ en de ADR. De uitvoering van dit plan zal in nauw overleg met de stakeholders plaatsvinden.	**Interne controle bij het Agentschap** Opnemen vanwege de brede in- en externe aandacht voor dit onderwerp en de mogelijke (politieke) risico's.

SNS: oprichting stichting Op 1 februari 2013 is de Stichting Afwikkeling Onderhandse Schulden SNS REAAL opgericht. Formeel had het voornemen tot oprichting van de stichting op grond van artikel 34, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2001 (CW) bij de Staten-Generaal moeten worden voorgehangen. Vanwege het vertrouwelijke en spoedeisende karakter van de onteigening waar deze oprichting een onlosmakelijk onderdeel van uitmaakt, is het niet mogelijk geweest deze procedures te volgen. De minister heeft wel waar mogelijk in de geest van artikel 34, eerste lid, van de CW op 25 januari jl. de ministerraad en, tijdens een vertrouwelijk overleg, de financieel woordvoerders van de Tweede Kamer fracties gemeld dat ingeval tot onteigening zou moeten worden besloten een stichting zou worden opgericht met het oog op onteigening van de onderhands verstrekte achtergestelde leningen.	**SNS: oprichting stichting** Niet van toepassing.	**SNS: oprichting stichting** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**SNS: oprichting stichting** Opnemen vanwege het afwijken van de formele procedure.
SNS: claims Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**SNS: claims** Niet van toepassing.	**SNS: claims** De minister van Financiën heeft in het belang van de stabiliteit van het financiële stelsel op 1 februari 2013 besloten tot onteigening van bepaalde effecten en vermogensbestanddelen van SNS REAAL en SNS Bank. Op grond van de Wet op het financieel toezicht hebben de onteigenden recht op schadeloosstelling. Op 4 maart 2013 heeft de minister van Financiën de onteigenden een aanbod tot	**SNS: claims** Opnemen vanwege de politieke, bestuurlijke en budgettaire risico's.

		schadeloosstelling van nul euro gedaan en heeft hij de ondernemingskamer van het Gerechtshof te Amsterdam verzocht de schadeloosstelling overeenkomstig zijn aanbod vast te stellen. Op 11 juli 2013 heeft de ondernemingskamer een tussenuitspraak gedaan. Op 9 oktober 2013 heeft de Nederlandse Staat hiertegen cassatie ingesteld bij de Hoge Raad. Op dit moment heeft de Hoge Raad hierover nog geen uitspraak gedaan. Het valt niet uit te sluiten dat er naast de voornoemde procedure over de hoogte van de schadeloosstelling (inter)nationale procedures zullen worden gevoerd tegen de Staat, de toezichthouder, SNS REAAL of SNS Bank.	
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. De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft de nationalisatie van SNS REAAL grotendeels bevestigd en geoordeeld dat de minister de effecten en vermogensbestanddelen van SNS REAAL en SNS Bank mocht onteigenen, maar toekomstige claims niet. Inmiddels heeft de Ondernemingskamer een uitspraak	**Claims ABN AMRO en Fortis** Niet van toepassing.	**Claims ABN AMRO en Fortis** Het ministerie van Financiën is van mening dat de Staat een sterke positie heeft. In eerste aanleg hebben enkele rechters al claims afgewezen. Het ministerie acht de kans op toewijzing van de claim klein.	**Claims ABN AMRO en Fortis** Opnemen vanwege de politieke, bestuurlijke en budgettaire risico's.

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 € 0 vast te stellen. De minister is tegen de uitspraak in cassatie gegaan bij de Hoge Raad. Mogelijke financiële consequenties zijn op dit moment niet te duiden.			
Staatsdeelnemingen Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**Staatsdeelnemingen** Niet van toepassing.	**Staatsdeelnemingen** Staatsdeelnemingen zijn private vennootschappen, die de bij ondernemen gebruikelijke risico's lopen. De raden van bestuur, daarop toegezien door de raden van commissarissen, dienen deze risico's in hun bedrijfsvoering te adresseren en te mitigeren. De staat als aandeelhouder ziet het als vervolgens haar taak om in de uitoefening van haar aandeelhoudersbevoegdheden nadrukkelijk de ondernemingsrisico's mee te wegen in haar beoordeling van voorstellen van het bedrijf. Dat gebeurt voornamelijk door een versterkt accent op beleidskaders: voor investeringen, benoemingen, beloningen, strategie, vermogenspositie en rendementen zijn kaders ontwikkeld, op basis waarvan de beoordeling en advisering aan de minister plaatsvindt. Deze beleidskaders zorgen voor een consistente benadering en dienen zodoende als waarborg dat door de aandeelhouder wordt beoordeeld of bestuurders en commissarissen voldoende aandacht hebben gehad voor de risico's van hun	**Staatsdeelnemingen** Niet opnemen, want er is geen sprake van problematiek. Het is nog onzeker of de externe accountant assurance afgeeft voor de Alt-A – portefeuille. In dat geval wel opnemen in de managementverklaring.

1913338 03025

		besluiten. Zo is bij de beoordeling van concrete investeringsvoorstellen nu expliciet aandacht voor verwerking van risico's in de biedingen.	
Controle landspecifieke informatie door externe accountant EFSF De ADR heeft gewezen op het belang dat het EFSF landspecifieke informatie (bijvoorbeeld garantie-overzichten per land, mogelijke aan landen uit te keren margins en mogelijke schades per land) door de externe accountant van het EFSF laat controleren op een voor Nederland aanvaardbare wijze. De ADR heeft geadviseerd afspraken met het EFSF te maken over rapportage en externe controle van landspecifieke informatie, omdat dit niet expliciet in het EFSF Framework Agreement is vastgelegd. Aan deze aanbeveling zal geen gehoor worden gegeven. Hierdoor kan bijvoorbeeld bij een mogelijke schade-uitkering, onzekerheid over de juistheid van de geldstroom ontstaan.	**Controle landspecifieke informatie door externe accountant EFSF** Niet van toepassing.	**Controle landspecifieke informatie door externe accountant EFSF** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Controle landspecifieke informatie door externe accountant EFSF** Niet opnemen, want de vaststelling van de hoogte van de schadeuitkering kan goed plaatsvinden als de schade zich voordoet.
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 verlies-verrekening	**Controle mogelijke verliesverrekening DNB garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet van toepassing.	**Controle mogelijke verliesverrekening DNB garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Controle mogelijke verliesverrekening DNB garantie inzake crisisgerelateerde activa** Niet opnemen, want er is geen sprake van grote risico's en er is voldoende managementaandacht.

onafhankelijk controle wordt uitgevoerd. Wij adviseren hiertoe een informatie- en controleprotocol op te stellen.			
Weinig aandacht voor controleaspecten bij nieuwe financiële instrumenten In het verleden zijn vaak, als gevolg van de financiële crisis, financiële instrumenten ontwikkeld en geïmplementeerd. Mede door hoge tijdsdruk is weinig aandacht besteed aan hierbij behorende controleaspecten. Achteraf herstellen van deze omissies, blijkt lastig realiseerbaar. Met name waar het instrumenten in Europees verband betreft. De ADR beveelt aan deze controleaspecten beter te borgen in de besluitvorming en (contract-) afspraken.	**Weinig aandacht voor controleaspecten bij nieuwe financiële instrumenten** Niet van toepassing.	**Weinig aandacht voor controleaspecten bij nieuwe financiële instrumenten** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Weinig aandacht voor controleaspecten bij nieuwe financiële instrumenten** Niet opnemen, want er is voldoende managementaandacht.

DGBEL

Bevindingen ADR Belastingdienst	Toezeggingen op AR-bevindingen over verslagjaar 2012	Managementverklaring directoraat	Voorstel SG-verklaring respectievelijk BVP
Legacy-problematiek en aanpassingen in wetgeving leiden tot knelpunten in de ICT-ontwikkelportfolio De onderhoud- en beheersituatie van de applicatieportfolio is in de loop der jaren meer complex geworden als gevolg van de veroudering van ICT-systemen en de toegenomen afhankelijkheden tussen deze systemen. Er komt bovendien veel nieuwe en aangepaste wetgeving op de Belastingdienst af, vaak met een korte invoeringstijd. Dit levert knelpunten op in de ICT-ontwikkelportfolio. De Belastingdienst heeft niet als enige organisatie te maken met deze problematiek; andere grote vroeg geautomatiseerde organisaties hebben eveneens te maken met een complexe en verouderde ICT-portfolio. De Belastingdienst werkt voortdurend aan het verbeteren van de ICT-voortbrengingsorganisatie (onder meer architectuur, portfoliomanagement, testen). Zorgvuldigheid in ontwerp-, bouw-, test- en invoeringstrajecten komt, ondanks verbeteringen in de ICT-ontwikkelorganisatie van de Belastingdienst, onder druk te staan.	**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** Niet opnemen, want eventuele risico's zijn beheersbaar.
Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico op	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur**	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur geeft risico**	**Het verouderde deel van de ICT-infrastructuur**

uitval geautomatiseerde gegevensverwerking De Belastingdienst maakt in zijn productieomgeving deels gebruik van verouderde infrastructuur. In 2013 is de infrastructuur op onderdelen geactualiseerd. De uitrol van de DWB (Digitale Werkplek Belastingdienst) is binnen de Belastingdienst nagenoeg afgerond. Voor een fors aantal belangrijke applicaties wordt nog gewerkt met tijdelijke oplossingen; structurele oplossingen zijn nog nodig. Verdere vervanging van verouderde infrastructuur is voorzien binnen het traject Rationalisatie.	**geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet van toepassing.	**op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**geeft risico op uitval geautomatiseerde gegevensverwerking** Niet opnemen, want eventuele risico's zijn beheersbaar.
Haalbaarheid ICT-ontwikkelportfolio: betere sturingsinformatie beschikbaar De ICT-ontwikkelportfolio bestaat uit de samenhangende budgetten voor onderhoud en nieuwbouw van infrastructurele systemen en processen en applicatieve systemen. In 2013 is op onderdelen goede voortgang gemaakt met de inrichting van portfoliomanagement. Er is binnen de portfolio ook voor 2014 en later meer ontwikkelcapaciteit aangevraagd dan er beschikbaar is. In 2014 werkt de Belastingdienst verder aan de noodzakelijke verbeteringen op de verschillende gebieden binnen portfoliomanagement, zoals meerjarig beeld, aansluiting vraag en aanbod, tooling en bestuurlijke informatievoorziening.	**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 mogelijke risico's.

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. Op een 8-tal kritische onderdelen van de interne ICT-infrastructuur wordt de beveiliging onvoldoende aantoonbaar bewaakt. In 2013 is net als in 2012 sprake van onvoldoende regie op het signaleren van beveiligingsrisico's ten aanzien van de technische infrastructuur en het beheerst omgaan met deze risico's. Het is noodzakelijk invulling te geven aan de volgende acties: het benoemen van functionarissen met een securityrol of functie op de onderdelen binnen de technische infrastructuur; het opstellen van een securitymonitoring- en inspectieplan; het uitvoeren van het securitymonitoring- en inspectieplan; het nemen van eventuele actie naar aanleiding van de uitkomsten van de securitymonitoring en inspecties.	**Informatiebeveiliging** 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 zouden krijgen tot zowel heffingsystemen als inningsystemen.	**Informatiebeveiliging** De Belastingdienst heeft software in gebruik genomen, die 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 (eerste fase) is gerealiseerd. De overige automatische koppelingen zijn voorzien in 2014.	**Informatiebeveiliging** Opnemen, want het betreft een AR-punt.
Grote lopende ICT-projecten Niet opgenomen door de ADR in de SAR.	**Grote lopende ICT-projecten** Niet van toepassing.	**Grote lopende ICT-projecten** Bij de Belastingdienst lopen een aantal grote ICT-projecten. Over de stand van zaken ten aanzien van deze producten wordt in het Rijksdashboard gerapporteerd. De risico's voor de	**Grote lopende ICT-projecten** Opnemen, want het betreft een verplicht onderdeel van de managementverklaring.

		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.	
Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen Er kan voor geen enkel bedrijfsproces een volledige uitwijk gerealiseerd worden. Wel zijn er afspraken gemaakt met de huisbankier waardoor de inkomende geldstroom is gewaarborgd. Verder zijn er maatregelen getroffen om in geval van een calamiteit de toeslagen te kunnen uitbetalen. Afgelopen jaren is geïnvesteerd in het meer robuust maken van de ICT-infrastructuur. Er is nog niet met op bedrijfsprocessen gerichte testen aangetoond dat ICT-infrastructuren in samenhang uitwijkbaar zijn en daarmee gereed zijn om de centrale geautomatiseerde gegevensverwerking van de Belastingdienst te kunnen continueren in geval van een calamiteit. In 2014 geeft de Belastingdienst onder de noemer "Business Continuity Management" verdere invulling aan de gecombineerde uitwijkbaarheid van bedrijfsprocessen en ICT-infrastructuur.	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet van toepassing.	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Uitwijkbaarheid bedrijfsprocessen** Niet opnemen, want er zijn voldoende maatregelen getroffen.
Ketenbrede massale gegevensverwerking Het is van belang dat de massale gegevensverwerking en de overdracht tussen de systemen inhoudelijk juist,	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Niet van toepassing.	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**Ketenbrede massale gegevensverwerking** Opnemen vanwege de politieke, bestuurlijke en budgettaire risico's.

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. In 2013 zijn stappen gezet voor de Vennootschapsbelasting, Toeslagen, Omzetbelasting en Motorrijtuigenbelasting. B/CA heeft het voornemen om in de komende jaren de beheersing van de Inkomensheffing, Douane en de keten ontvangen en mededelen te verbeteren. De ADR vraagt aandacht voor het systeem ETM-loka. Dit systeem ondersteunt het inningsproces voor de zogenoemde kleine middelen. Belangrijke functionaliteiten ontbreken in dit systeem om het proces te beheersen. B/CA heeft in 2013 veel energie gestoken in het ontwerpen van de noodzakelijke verbandscontroles middels query's. Voor een deel van deze query's is het testtraject nog niet volledig afgerond. Tevens is het autorisatiebeheer onvoldoende ingeregeld. De Belastingdienst loopt hierdoor financiële risico's alsmede een verhoogd intern frauderisico. Een			

heroverweging is op zijn plaats waarbij wordt afgewogen of de huidige tekortkomingen voor langere tijd acceptabel zijn en welke verbeteringen in de beheersing van het systeem zouden moeten worden doorgevoerd.			
OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers De Belastingdienst heeft eind 2012 voor het OB teruggaafproces aan EU-ondernemers de applicatie VRCA en bijbehorende hardware gekocht. Omdat de applicatie niet volledig voldoet aan de architectuurprincipes voor ICT van de Belastingdienst, wordt technisch beheer nog niet uitgevoerd. Hierdoor bestaan voor dit teruggaafproces continuïteits-, beschikbaarheids- en beveiligingsrisico's. De Belastingdienst heeft in 2013 in beperkte mate verbeteringen doorgevoerd, welke in 2014 worden voortgezet. De Belastingdienst is daarnaast bezig om controles te ontwikkelingen die het verband vaststellen tussen de ontvangen verzoeken en de bijbehorende uitbetalingen. In 2013 heeft dit nog niet tot resultaat geleid. Het risico bestaat dat onjuiste uitbetalingen of niet verwerkte verzoeken niet of niet tijdig door de Belastingdienst worden ontdekt.	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** Het technisch beheer van de applicatie zal zo snel mogelijk in de eigen organisatie worden ingebed.	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** Gewerkt is aan de inbedding van het geautomatiseerde voor teruggaven omzetbelasting aan EU-ondernemers in de infrastructuur van de Belastingdienst. Tekortkomingen in het systeem worden in de tussentijd opgevangen met compenserende maatregelen.	**OB-teruggaafproces aan EU-ondernemers** Opnemen vanwege de politieke, bestuurlijke en budgettaire risico's.
BES-eilanden Op de BES-eilanden werkt een klein team onder moeilijke lokale omstandigheden aan de verbetering van de beheersing. Dat neemt niet weg	**BES-eilanden** Niet van toepasing.	**BES-eilanden** Niet opgenomen in de managementverklaring.	**BES-eilanden** Niet opnemen, want er is geen sprake van materiële onzekerheden.

dat uit onderzoeken van Belastingdienst/Caribisch Nederland en de ADR nog steeds veel tekortkomingen blijken op het gebied van het financieel beheer en de inrichting van de IT. We zien wel de eerste positieve effecten van de aanstelling van de chief financial officer. Er blijven voor de financiële verantwoording van de Belastingdienst over 2013 onzekerheden bestaan, die overigens niet materieel zijn.			
Toeslagen Toeslagen heeft in 2013 de achterstanden bij de HOT/HOR weggewerkt. Hierdoor is de doorlooptijd verbeterd, waardoor onterechte betalingen zoveel mogelijk voorkomen worden. Toeslagen voert sinds medio 2013 wekelijks kwaliteitscontroles uit. Hieruit blijkt dat de kwaliteit van de behandeling voor verbetering vatbaar is.	**Toeslagen** Niet van toepassing.	**Toeslagen** 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 maximale fout de tolerantiegrens overschrijdt, hierover in de bedrijfsvoeringparagraaf expliciet verantwoording moet worden afgelegd. 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 2013 een tolerantiegrens van 1,14%. Op basis van de meest waarschijnlijke fout voor de	**Toeslagen** Opnemen vanwege de politieke, bestuurlijke en budgettaire risico's. Bovendien is de tolerantiegrens m.b.t. de huurtoeslag overschreden.

		uitbetaalde voorschotten (€ 49,8 miljoen) en de definitief toegekende huurtoeslagen (€ 51,4 miljoen) wordt de – verhoudingsgewijze zeer lage - tolerantiegrens (€ 37,2 miljoen) overschreden. Wanneer dezelfde tolerantiegrens wordt gehanteerd als bij de andere toeslagen blijft de meest waarschijnlijke fout ruimschoots binnen de tolerantiegrens.	
Aanbevelingen commissie Stevens In het stuurcontract Belastingen 2013 is de opvolging van de aanbevelingen van de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst (Stevens) als speerpunt benoemd. Twee belangrijke aanbevelingen betreffen het meer in evenwicht brengen van vertikaal en horizontaal toezicht en het doorontwikkelen van effectmeting. Op beide terreinen zijn goede stappen gezet. Er wordt op veel plaatsen gewerkt aan het verbeteren van het toezicht en het verkrijgen van inzicht in de te bereiken en bereikte effecten. In onze vorige rapportage signaleerden wij dat het moeilijk was om inzicht te krijgen in de exacte stand van zaken. Belastingen werkt momenteel aan een eindevaluatie Stevens. In het desbetreffende document - dat in een vergevorderd stadium van ontwikkeling is - worden de aanbevelingen en de stand van zaken in kaart gebracht. Daarbij is ook aandacht voor de nog verder te ontwikkelen onderwerpen.	**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.

Wij blijven dit in 2014 volgen en gaan daarbij verder in gesprek over de belangrijkste van die nog verder te ontwikkelen onderwerpen.			
M&O (fraude) In 2013 heeft Toeslagen het toezicht via een risicoselectiemodel geïntensiveerd en aangepast op de actualiteit. Daarnaast is in 2013 een start gemaakt met de invoering van fraudemaatregelen met het oog op de Wet aanpak Fraude Toeslagen en fiscaliteit die vanaf 1 januari 2014 van kracht is. Het opleggen van boetes en het uitnodigen van onbekende aanvragers aan de balie zijn voorbeelden van fraudemaatregelen die in 2013 zijn ingevoerd.	**M&O (fraude)** Niet van toepassing.	**M&O (fraude)** Belastingheffing en toeslagen zijn inherent gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik omdat de hoogte van de heffing en verplichting om te betalen afhankelijk zijn van gegevens die belastingplichtige en toeslaggerechtigden zelf verstrekken en van al dan niet beschikbare contra-informatie. Het tegengaan van fraude bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagregelingen vormt een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid. Op 14 april 2011 (Kamerstukken II 2010-2011,32 740, nr. 1) heeft de staatssecretaris van Financiën de Fiscale agenda aan de Tweede Kamer met 20 maatregelen tegen systeemfraude opgenomen. Eind 2013 zijn in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit (Staatsblad 2013, 567) maatregelen vormgegeven die er op zijn gericht om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Over de implementatie van de maatregelen en de resultaten van de bestrijding van de verschillende vormen van fraude is aan de Tweede Kamer tussentijds gerapporteerd.	**M&O (fraude)** Opnemen, want het betreft een verplicht onderdeel van de managementverklaring.
Personeelsbeheer Niet opgenomen door de ADR in de	**Personeelsbeheer** Elke aanvraag voor het	**Personeelsbeheer** De naleving van de procedures	**Personeelsbeheer** Opnemen, want het betreft een

SAR.	uitbetalen van verlof wordt getoetst aan de hand van normen in het ARAR. Onderdeel hiervan is dat iedere uitbetaling binnen de Belastingdienst boven de € 5.000,- vooraf door het directoraat-generaal Belastingdienst moet worden goedgekeurd. De Belastingdienst zal verder maatregelen treffen om de gebreken in de P-Direkt gerelateerde processen te verhelpen.	rondom de uitbetaling van verlofuren heeft opnieuw bijzondere aandacht gekregen. In het najaar van 2013 is met behulp van P-Direkt een maatregel ingesteld, waarbij hoge uitbetalingen eerst moeten worden beoordeeld alvorens te kunnen worden uitbetaald. De AR heeft in een rapport geconcludeerd dat de onvolkomenheid uit 2012 betreffende het P-beheer van de uitbetaling van verlofuren voor meer dan € 5.000 bij ontslag, waarbij sprake is van langdurige ziekte voorafgaand aan het ontslag, is in 2013 voldoende op orde gekomen.	AR-toezegging.
Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn Bij Belastingen spelen veel veranderingen tegelijkertijd. Enerzijds de bestuurlijke herinrichting en concentratie met als achterliggend doel realisatie van bezuinigingen vanwege kabinetsbesluiten. Anderzijds het project Intensivering Toezicht en Invordering (ITI) waarbij er - voornamelijk bij Belastingen - budgettaire ruimte is om meer mensen aan te nemen voor het intensiveren van het toezicht en daarmee belastingopbrengsten te vergroten. Wat betreft toezicht is, mede naar aanleiding van de Commissie Stevens, sprake van nog nader door de segmenten uit te werken plannen.	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** Niet van toepassing.	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** De Belastingdienst is met de herinrichting van Belastingen gestart. De omslag van regiostructuur naar segmentstructuur is in 2013 goed verlopen. De continuïteit van de bedrijfsvoering bij de herinrichting is over 2013 gewaarborgd. De eerste concentratiebewegingen verlopen naar tevredenheid. Voor het vervolg van het traject is het van belang dat bij het uitwerken van de nadere plannen voldoende rust en ruimte bestaat om op evenwichtige wijze nieuwe stappen te gaan zetten In 2014 zal door de ADR opnieuw een audit worden gedaan naar de realisatie van de herinrichting.	**Herinrichting Belastingen en bedrijfsvoering op langere termijn** Opnemen, het gaat om een majeur punt.

1913338 03025

De herinrichting en concentratie zijn in de tweede helft van 2013 op gang gekomen. De regionale indeling is vervangen door een segmentindeling. Gekozen is voor een stapsgewijze aanpak. Er zijn nog geen duidelijke afspraken over periodieke rapportering binnen Belastingen en tussen DGBel en Belastingen. Hier komt in 2014 verbetering in omdat prestatie-indicatoren zijn geformuleerd die een beeld geven van de mate waarin de concentratie voortgang heeft. Voor het segment Semi-massale processen hebben wij plannen tot verbetering van de rapportagestructuur op directieniveau gezien. Belastingen-breed is een programmabureau ingesteld voor het borgen van de samenhang in keuzes door directies op het gebied van personeel en verandertempo. In 2013 is gestart met de intensivering van toezicht. De maatregelen betreffen ondermeer de versnelling van de aanslagregeling particulieren, het uitvoeren van meer boekenonderzoeken, meer controles voor de omzetbelasting en het realiseren van extra invorderingen.		De Belastingdienst staat voor de opdracht mede als gevolg van de moeilijke economische situatie meerdere fiscale maatregelen respectievelijk wetswijzigingen te verwerken, de continuïteit van het bestaande te waarborgen en daardoor de kasstroom te garanderen en tegelijkertijd de weg naar vernieuwing te vinden. De vernieuwing behelst onder meer het overeenkomstig de eisen van burger en bedrijf digitaliseren van de dienstverlening en het geleidelijk vernieuwen van de technische infrastructuur en softwareprogramma's van de dienst. Daarnaast ligt er de opdracht bestaande taakstellingen in te vullen en de intensiveringsopdracht van het toezicht waar te maken. De realisatie van deze opdracht is een grote opgave voor de Belastingdienst, welke qua programmering nauw luistert. Door de frequentie en omvangrijke pakketten wet- en regelgeving fiscaliteit en overige maatregelen is de belasting op de uitvoering, waaronder de ICT, in 2013 fors toegenomen. Voor de toch al kwetsbare massale heffings- en inningsprocessen dreigt, steeds meer dat 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. Een verdringingsrisico is dat de	

1913338 03025

		vernieuwing van de ICT-infrastuctuur en software programma's en daarmee een goede gegevensontsluiting naar de toekomst worden doorgeschoven. Nieuwe wetsvoorstellen worden door de Belastingdienst onderworpen aan een stringente uitvoeringstoets. Aspecten die hierbij, naast de inpasbaarheid in de tijd en technische haalbaarheid, nadrukkelijk een rol spelen zijn de begrijpelijkheid van wetswijzigingen voor de burger en bedrijf bij introductie, de afdekking van toezichts- en frauderisico's en implementatierisico's in verband met de massale omvang van heffings- en inningsprocessen.	

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan

[redacted]

Directie Bedrijfsvoering

Inlichtingen
[redacted]
T 070-[redacted]
F 070-[redacted]
[redacted]@minfin.nl

Datum
18 februari 2014

Notitienummer
DGRB 2014/52

Rubriek
BEDRIJFSVOERING

Auteur
[redacted]

Paraaf
[redacted]

Medeparaaf
[redacted] BZ
IRF

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

Naar aanleiding van uw notitie over de aanschrijving van het jaarverslag over 2013 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 2013 waren de bedrijfsprocessen in control. Alle uitgaven en ontvangsten in 2013 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 2013 wordt in de beleidsparagraaf van het Jaarverslag verantwoording afgelegd.

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.

De beleidsuitvoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds – inclusief het verrichten van controles en het registreren van de uitkomsten – berust volledig bij de Belastingdienst / Directoraat-generaal Belastingdienst (DGBel). Deze keuze is gemaakt 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 toezichtswerkzaamheden bij gemeenten en provincies. 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 Auditsdienst Rijk (ADR), de Algemene Rekenkamer (AR) en gemeenten en provincies. Hiertoe wordt nauw contact onderhouden tussen het DGRB, DGBel, de Belastingdienst Grote Ondernemingen, kantoor Breda, de ADR en de directie Financieel-Economische Zaken (FEZ) van het ministerie van Financiën.

Controles
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 de compliance bij belastingplichtigen. In een traject naar horizontaal toezicht werkt een gemeente of provincie aan haar interne procedures met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare opgaven voor het BTW-compensatiefonds. De Belastingdienst bespreekt met de gemeenten en provincies hoe zij hun verantwoordelijkheid invullen met betrekking tot hun opgave. Daarbij wordt vastgesteld hoe zij omgaan met fiscaliteit en of de randvoorwaarden aanwezig zijn om te komen tot een adequate beheersing daarvan. De gemeenten en provincies beoordelen zelf daarna cyclisch de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing

van de (fiscaal relevante) bedrijfsprocessen en delen de resultaten daarvan met de Belastingdienst. De Belastingdienst monitort dit en bepaalt in welke mate gesteund kan worden op deze interne beheersing. Vervolgens wordt dit getoetst. De Belastingdienst voert voorts toezicht uit gericht op grote afwijkingen in de opgaven BTW-compensatiefonds ten opzichte van eerdere periodes.
Tot slot vinden traditionele boekenonderzoeken plaats naar de juistheid van de door gemeenten en provincies ingediende opgaven BTW-compensatiefonds wanneer daar gerede aanleiding toe is.

Het streven is om, gegeven de inzetbare capaciteit, bij zoveel mogelijk provincies en gemeenten een horizontaal traject te starten. In het traject naar horizontaal toezicht wordt door de Belastingdienst systematisch nagegaan hoe door de betreffende provincie of gemeente de fiscale risico's worden afgedekt. Bij 349 gemeenten en provincies zijn de mogelijkheden beoordeeld tot horizontalisering van het toezicht. Bij 219 is HT afgesproken. Bij 189 gemeenten en provincies heeft de Belastingdienst zicht op de opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing. Door de Belastingdienst zijn over 2013 12 veldtoetsingen BTW-compensatiefonds ingesteld.

Rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering BTW-compensatiefonds
Op basis van de mij beschikbare informatie bevatten de verantwoordingsstaat en de saldibalans van het BTW-compensatiefonds over 2013 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

BSC 2013 DGRB

BSC	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2013	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd ultimo 2013? Ja/Nee		Bollen
					OOO
Beleid incl. kerntaken	1. Handhaven uitgavenkaders en bewaken EMU-saldo	- Helder georganiseerd politiek Besluitvormings-proces in voorjaar en zomer - Goed georganiseerd proces MN en begrotingen - Updates - Ombuigingslijst technisch afgestemd met departementen - Mogelijk: nieuwe bestuursafspraken	ja		O
	2. Beleidstoetsing	- Onderbouwde groslijsten / input voor begrotingsbilateralen	ja		O
	3. Doorlichtingen agentschappen, ketenorganisaties en ZBO-veld	- Afgeronde doorlichtingen 2013 - Rapportage ZBO's gereed voorjaar 2013	ja		O
	4. Modernisering CW	Wetsvoorstel	nee	geen wetsvoorstel bij RvS op 2013	O
	5. Controlebestel en visie op control	- Opstellen stukken waaronder visie en strategienota - Organisatie congres RAFEB	ja		O
	6. Open data (front office) en gevolgen voor de financiële administraties	Kwartaal 1: visiestuk open data DGRB Kwartaal 2/3: besluitvorming over verdere stappen	ja		O
	7. Verantwoord begroten: een eerste evaluatie	Kwartaal 4 2012: evaluatie starten. Kwartaal 1 2013: verbeterpunten vaststellen en invoeren	ja		O
	8. Doorlichting Garanties	Rapportage Zomer 2013	ja		O
	9. Wet HOF	Uiterlijk eind december 2013	ja		O
	10. Schatkistbankieren medeoverheden (zonder leenfaciliteit)	Inwerkingtreding van de wet: uiterlijk laatste kwartaal 2013 Zomer 2013: IRC/Leda aangepast	ja		O
Interne organisatie	1. Inbedden resultaten traject professioneel communiceren		ja		O
	2. Verdieping Kennis	Opties voor doelmatiger beleid	ja		O
	3. Laag houden van korstondig ziekteverzuim	Het kortstondig ziekteverzuim is lager dan 4 % (de departementale streefwaarde).	ja		O
	4. Personeels- gesprekkencyclus	Met alle medewerkers zijn alle personeelsgesprekken gevoerd en waar relevant in p-direkt ingevoerd	ja		O
	5. Ordentelijk financieel beheer	- 90 % van de facturen zijn binnen 30 dagen betaald. - Geen externe inhuur boven 10% en duurder dan 225 euro per uur.	ja		O
	6. Taakstellingen	Voldoen aan de opgelegde taakstellingen	ja		O
Financieel	**Kengetallen**	**Budget 2013**	**realisatie 2013**	**verschil**	O
	Apparaatuitgaven	20.325	20.382,0	-57,0	O
	Apparaatontvangsten	7.169	8.672,0	-1.503,0	O
	Programma-uitgaven	geen			
	Programma-ontvangsten	geen			
	fte's	210,1	196,6	13,5	O

3. Beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken

Evaluatieonderzoeken

	Onderzoek onderwerp		Start	Afgerond	Vindplaats
Beleidsdoorlichting	Doorlichting begrotingssystematiek (Studiegroep Begrotingsruimte)		2016	2016	
Effectenonderzoek ex post					
Overig evaluatieonderzoek	Jaarlijkse beoordeling Nederlands Stabiliteitsprogramma door EFC/Ecofin		jaarlijks		Voor 2008: EFC/Ecofin: 2007–2008 21501/07, nr. 599
	Jaarlijkse IMF-artikel IV consultatie		jaarlijks		

Met vervallen van art 8 van IXb kennen deze onderzoeken geen directe link met de begroting.
Over de voortgang van de beleidsdoorlichting en evaluatieonderzoeken zijn geen bijzonderheden te melden. De doorlichting begrotingsystematiek start pas in 2016. De evaluatieonderzoeken lopen en zijn in 2013 afgerond.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan

[redacted]

Directie Bedrijfsvoering

Inlichtingen

[redacted]

T 070-

F 070-

[redacted]@minfin.nl

Datum
11 februari 2014

Notitienummer
DGFZ/2014/2

Rubriek
BEDRIJFSVOERING

Auteur

[redacted]

Van

[redacted]

Fiscale zaken

Kopie aan

[redacted] Financieel Economische Zaken

Bijlagen

notitie

Managementverklaring, Balanced Scorecard, beleidsdoorlichtingen en evaluatieonderzoeken van het Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken

Paraaf

[redacted]

Naar aanleiding van uw notitie van 16 december 2013 (FEZ-2013-944) over de aanschrijving van het jaarverslag over 2013 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 2013 waren de bedrijfsprocessen in control. In 2013 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.

1913338 03025

1.2 Toelichting financieel beheer:

In onderstaand tabel zijn de standen van de budgetten weergegeven vanaf de initiële begroting tot en met de 2e suppletoire begroting.

	initieel	1e suppl	ontw.begr 2014	2e suppl
loonkosten eigen personeel	12.394	12.718	12.727	12.727
postactieven	73	73	18	18
personele exploitatie	509	615	627	627
Personeel	**12.976**	**13.406**	**13.372**	**13.372**
Materieel	**979**	**643**	**657**	**657**
Totaal apparaat	**13.955**	**14.049**	**14.029**	**14.029**
programma	280	280	280	280
ontvangsten	52	52	52	52

In onderstaand tabel is een overzicht van het budget 2013 (stand 2e suppletoire) versus de realisatie gegeven.

Fiscale zaken-decentrale budgetten 2013

bedragen x € 1.000

Uitgaven:			
Loonkosten eigen personeel	12.727	12.736	-9
Postactieven	18	19	-1
Inhuur		34	
Personele exploitatie	627	418	209
Totaal Personeel	**13.372**	**13.207**	165
Uitgaven:			
Materieel	657	594	63
Totaal Materieel	**657**	**594**	**63**
Totaal Apparaatsuitgaven (P+M)	**14.029**	**13.801**	**228**
Programmauitgaven:			
WDO en OECD	280	282	-2
Totaal Programmauitgaven	**280**	**282**	**-2**
Ontvangsten:			
Ontvangsten DGFZ	52	97	-45
Totaal Ontvangsten	**52**	**97**	**-45**
Totaal Apparaat- en Programmauitgaven	**14.309**	**14.083**	**226**
Totaal Ontvangsten	**52**	**97**	**-45**

Toelichting:
De onderuitputting op personele exploitatie en materieel is veroorzaakt door minder uitgaven dan gepland voor opleidingen en kosten woon-werkverkeer. Verder hebben de aangegane verplichtingen voor het auto-onderzoek zuinige auto's (140.000 euro), differentiatie kolenbelasting (16.940 euro) en CBS-energieverbruik schijf (24.200 euro) niet meer tot betalingen geleid (zie verzoek eindejaarsmarge).

2. Balanced Scorecard

BSC 2013 DGFZ					
BSC	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2013	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd ultimo 2013? Ja/Nee		Bollen
					OOO
Beleid incl. kerntaken	1) Uitwerking invoering Winstbox	Indiening bij de ministerraad	Ja	In de ministerraad is besloten om de uitwerking invoering winstbox uit te stellen. In de toezeggingenbrief van 17/9/13 hebben we de TK laten weten dat de winstbox – vanwege rapportage CPB – pas in eerste kwartaal 2014 wordt verzonden.	O
	2) Witteveenmaatregelen	Indiening bij de ministerraad	Ja	Behandeling in de Eerste Kamer is aangehouden. N.a.v. het pensioenakkoord van 18 december 2013 is een novelle ingediend bij de Eerste Kamer. Ook is één van de wetsvoorstellen (Kamerstukken 33 872) ingetrokken.	O
	3) Afschaffing fiscale regeling voor aftrek van specifieke zorgkosten	Indiening bij de ministerraad	Ja	In het kader van de Begrotingsafspraken 2014 tussen VVD, PvdA, D66, CU en SGP is afgesproken om de fiscale regeling voor aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten - met €50 mln. verscoberd - te continueren, dit is geregeld in het Belastingplan 2014.	O
	4) Fiscale maatregelen woningmarkt opgenomen in het regeerakkoord	Indiening bij de ministerraad ter indiening op Prinsjesdag	Ja	Het wetsvoorstel maatregelen Woningmarkt 2014 II is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	5) Afschaffen aftrachtvermindering onderwijs	Indiening bij de ministerraad	Ja	Met de aanvaarding van het Belastingplan 2014 door de Tweede en Eerste Kamer is de aftrachtvermindering onderwijs per 1-1-2014 afgeschaft.	O
	6a) Kindregelingen	Indiening bij de ministerraad	Ja	Recent is de nota n.a.v. het verslag aan de TK gestuurd en het wachten is nu op de mondelinge behandeling in de TK (nog geen datum bekend).	O
	6b) Voorkomen fiscale weglek onderwijs maatregelen	Indiening bij de ministerraad	Ja	Najaar 2013 heeft het kabinet besloten de indiening van het wetsvoorstel invoering sociaal leenstelsel voor zowel de masterfase als de bachelorfase met een jaar uit te stellen; dat betekent dat ook de in dit wetsvoorstel opgenomen maatregel ter voorkoming van fiscale weglek met een jaar wordt uitgesteld.	O
	6c) Beperken fiscale innovatieregelingen	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	6d) Wijziging belasting- en invorderingsrente	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	6e) Wijziging koopkracht	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	6f) Accijnsverhogingen	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	6g) Energiebelasting (verlaagd tarief lokaal duurzaam opgewekte energie)	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	~~6h) Compensatie van de SDE+ heffing~~			~~Speerpunt is geschrapt.~~	
	6i) Eurovignet	Onderhandelingen	Ja	Overleg met de verdragspartners heeft niet de vereiste unanimiteit opgeleverd voor een sterkere tariefdifferentiatie naar milieukenmerken in het Eurovignetverdrag.	O
	6j) Oldtimervrijstelling MRB	Indiening bij de ministerraad	Ja	Het Belastingplan 2014 is aangenomen en in het Staatsblad gepubliceerd.	O
	6k) Wegnemen belemmeringen goederenvervoer bij douanebehandeling	Onderhandelingen	Ja	De verordening nr. 1001/2013 van 4 oktober 2013 is gepubliceerd in het publicatieblad L 290 van 31 oktober 2013. De verordening is in werking getreden per 1 januari 2014	O
	6l) FTT	Overleggen met Brussel		Er vinden overleggen in Brussel plaats over de FTT. Echter het richtlijnvoorstel voldoet (nog) niet aan de voorwaarden zoals gesteld in het regeerakkoord.	O
	6m) Kansspelbelasting	Indiening bij de ministerraad.	Nee	Dit wetsvoorstel wordt getrokken door het ministerie van VenJ. De interdepartementale afstemming heeft meer tijd gevergd dan verwacht. Indiening bij de MR is nu voorzien op 14 februari 2014.	O
	7) Wetsvoorstel vereenvoudiging formeel verkeer belastingdienst	indiening wetsvoorstel bij ministerraad eerste kwartaal 2013	Ja	De nota n.a.v. het verslag is klaar om te verzenden naar de TK.	O
	8) VPB als aangiftebelasting	Visie naar de Tweede Kamer in 2013	Nee	De staa moet nog een beslissing nemen in dit dossier. Daarna wordt een kabinetsvisie aan de TK gestuurd.	O

9a) Mobiliteitsdossier (bijtelling en mobiliteitsbudget)	Afronden evaluatie en onderzoek	Ja	De reactie op het BSO-voorstel is op 17-09-2013 door de Staa aan de TK gestuurd. Onderzoek gestaffelde bijtelling loopt nog.	O
9b) Onderzoek ter voorbereiding van Autobrief II	Aanvang evaluatie en onderzoek	Ja	Externe onderzoek autobrief is eind 2013 verleend aan onderzoeksconsortium policyresearch en TNO en zal uiterlijk 1 juni 2014 moeten zijn afgerond.	O
10) Toekomst BTW	Een richtlijnvoorstel	Ja	Op 23 oktober 2013 heeft de EU-Cie een voorstel voor een uniforme btw-aangifte bij de Raad ingediend. Inmiddels zijn en worden er diverse studies en consultaties uitgezet.	O
11) Commissie inkomstenbelasting en toeslagen	Presenteren van het eindrapport	Ja	Zie stand per 1 september.	O
12) Vergroten van inzicht in substance-eisen	Discussie in de Tweede Kamer over o.a. het HFC-rapport is afgerond.	Ja	Op 30 augustsus 2013 is de brief n.a.v. het SEO-onderzoek naar de TK gestuurd. Daarna heeft een debat met de Tweede Kamer plaatsgevonden op 18 december 2013.	O
13) Bevorderen maatschappelijk verantwoord ondernemen en belastinghefling	OESO en EU hebben doelstellingen op dit terrein geformuleerd. Besef bij bedrijfsleven groeit	Ja	Er is een OESO voorstel country-by-country reporting aan belastingdiensten en er wordt gesproken over EU voorstel country-by-country reporting aan de samenleving. Het besef bij het bedrijfsleven is gegroeid.	O
14) Verbeteren fiscaal vestigingsklimaat	Buitenlandse bezoeken zijn succesvol. (Her)onderhandelingen zijn gestart. Verdragen zijn getekend	Ja	Zie de stand per 1 september. Aanvullend: Politiek akkoord met Curacao over de herziene bilaterale BRK op 13 december 2013. Fatca-overeenkomst (VS) is getekend op 17 december 2013	O
15) Werkkostenregeling	Brief naar de Tweede Kamer in 2013	Ja	op 8 maart is er een brief gestuurd naar de Tweede Kamer. Aan de tweede brief wordt nog gewerkt.	O
16) ANBI-dossier: Transparantie en Toezicht	Publicatie ministeriële regeling in de Staatscourant in 2013	Ja	De wijziging van de Uitvoeringsregeling AWR 1994 is op 16 juli 2013 in de Staatscourant gepubliceerd (Stcrt. 20451)	O
17) Invoering belastingplicht overheidsbedrijven	Indiening BP14 bij de ministerraad.	Nee	Op 23 mei 2013 is de TK te kennen gegeven dat de Europese Commissie op de hoogte is gesteld van het kabinetsvoornemen om per 1 januari 2016 de vpb plicht voor overheidsondernemingen te wijzigen. Daarom wordt ernaar gestreefd dat een daartoe strekkend wetsvoorstel in 2014 door zowel de Tweede als Eerste Kamer der Staten-Generaal zal worden aanvaard, zodat 2015 voor belastingplichtigen en Belastingdienst als een implementatiejaar fungeert. Het is de planning dat het wetsvoorstel uiterlijk op Prinsjesdag 2014 bij de Tweede Kamer zal worden ingediend.	O
18) Stroomlijnen invordering rood en blauw (onderdeel Spoor II)	Brief naar de Tweede Kamer in 2013	Nee	Er is een 2e beslispuntennotitie voor de staa in voorbereiding. Project ondervindt nog steeds vertraging. Planning is om in het eerste half jaar van 2014 een kabinetsvisie naar de TK te sturen, conform de toezegging.	O
19) Actualisering Mmosi	Een geactualiseerde Mmosi	Ja	Voor de begroting en het belastingplan 2014 is al gebruik gemaakt van een geactualiseerde versie van Mmosie.	O
1) Taakstellingen	Voldoen aan de opgelegde taakstellingen. Geen budgetoverschrijding			O
2) Functionerings- en Beoordelingsgesprekken	Met 95% (of meer) van de medewerkers is een gesprek gevoerd.			O
3) Ziekteverzuim	Zorgen dat het % ziekteverzuim niet stijgt en onder de 4% blijft.			O
4) Inhuur externen	Geen externe inhuur boven 10% en duurder dan 225 euro per uur			O
5) Tijdig betalen van facturen (facturen >> €1.250)	90% van de facturen binnen 30 dagen zijn betaald.			O
6) Werkdruk	Het niet nog verder laten oplopen van de werkdruk. Het ziekteverzuimpercentage kan een indicatie zijn			O

Kengetallen	Budget 2013	realisatie 2013	Verschil	O
Apparaatuitgaven	14.029	13.801	228,0	
Apparaatontvangsten	52	97	-45,0	
Programma-uitgaven	280	282	-2,0	
Programma-ontvangsten	0	0	0,0	
fte's	141,69	144,63	-2,9	

3. Beleidsdoorlichtingen en overige evaluatieonderzoeken

		Stand van zaken per 1 mei 2013	Stand van zaken per 15 augustus 2013	Realisatie ultimo 2013
Energiebelasting:	Verlaagd tarief glastuinbouw	**Min EZ** *Vorige evaluatie: Mobiele fiscaliteit, landbouw- en natuurbeleid*, 2002. Ook is deze faciliteit geëvalueerd in de Heroverwegingsgroep Energie en Klimaat. De beoogde evaluatie staat gepland voor het jaar 2013/2014. Er is contact gelegd met EZ, maar stand van zaken nog onduidelijk	**Min EZ** Status onveranderd t.o.v. 1 mei 2013. **Min EZ** Maakt onderdeel uit van IBO Agro-, visserij en voedselketens	
Overdrachtsbelasting:	Vrijstelling overdrachtsbelasting Stedelijke herstructurering	**Min BZK**	**Min BZK** Evaluatie is afgevoerd op grond van afwegingskader nieuwe evaluatie.	
	Vrijstelling cultuurgrond (*)	**Min EZ** *Vorige evaluatie : De evaluatie van de regelingen voor de landbouw*, 2008. De beoogde evaluatie staat gepland voor het jaar 2013 /2014.	**Min EZ** Maakt onderdeel uit van IBO Agro-, visserij en voedselketens.	
Verlaging lastendruk op arbeid:	Afdrachtvermindering Zeevaart	**Min I&M** Heeft aangekondigd te starten	**Min I&M** Evaluatie is in de opstartfase.	Wordt in maart 2014 afgerond
Verlaging lastendruk op ondernemingen:	Willekeurige afschrijving Zeeschepen Keuzeregime winst uit Zeeschepen (tonnegebelasting)	**Min I&M** Zie AV-zeevaart	**Min I&M** Zie AV-zeevaart	Wordt in maart 2014 afgerond
	Zelfstandigenaftrek Extra zelfstandigenaftrek starters Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid FOR, niet omgezet in lijfrente Meewerkaftrek Kleinschaligheidsinvestingsaftrek Willekeurige afschrijving starters	**Min EZ** Heeft aangekondigd te starten	**Min EZ** Eerste stappen zijn gezet.	
	Landbouw vrijstelling inkomstenbelasting (*)	**Min EZ** *Vorige Evaluatie landbouwvrijstelling*, LEI, 2008. De beoogde evaluatie staat gepland voor het jaar 2013/ 2014.	**Min EZ** Maakt onderdeel uit van IBO Agro-, visserij en voedselketens.	
Omzetbelasting speciale regelingen:	Landbouwregeling (*)	**Min EZ**	**Min EZ** Maakt onderdeel uit van IBO Agro-, visserij en voedselketens.	
Omzetbelasting verlaagd tarief:	Sierteelt (*)	**Min EZ**	**Min EZ** Maakt onderdeel uit van IBO Agro-, visserij en voedselketens.	

Algemeen
In de brief naar de TK (Kamerstuknummer 31935, nr. 6) is een afwegingskader voorgesteld of een nieuwe evaluatie zinvol is, zoals de vraag of een (hernieuwde) beleidsafweging aan de orde is of dat deze beoogd is.
Dit afwegingskader dient expliciet te worden doorlopen in de beleidsdoorlichting van het begrotingsartikel waarvan de belastinguitgave deel uitmaakt als instrument binnen het overheidsbeleid. Dan kan de conclusie inderdaad zijn dat een evaluatie op dat moment geen toegevoegde waarde oplevert, omdat er geen beleidsafwegingen spelen, er zich geen veranderingen hebben voorgedaan in de context van het beleid en een nieuwe evaluatie derhalve geen nieuwe inzichten biedt. Het kan ook zijn dat er een specifiek deelvraag uit voortkomt, waardoor het zinvol is om op onderdelen aanvullend onderzoek te doen. In ieder geval is het niet zo dat het ontbreken van beleidsvoornemens een reden is om geen evaluatie te doen. Anders wordt uitgesloten dat een evaluatie kan uitwijzen dat door een gewijzigde omgeving een belastinguitgave inmiddels minder effectief is geworden, of dat een hernieuwde politieke afweging tot een andere inzet van middelen kan leiden (in het kader van de logica dan een doelmatige effectieve regeling niet tot in de lengte der dagen per definitie moet blijven bestaan)

(*) Beleidsverantwoordelijk voor deze regelingen is EZ. Voor 2013 staat een beleidsdoorlichting van het begrotingsartikel gepland waar deze belastinguitgaven onderdeel van uitmaken. De belastinguitgaven zijn in het verleden al een keer geëvalueerd. Er hebben zich sindsdien geen beleidswijzingen voorgedaan en er zijn ook geen voorgenomen beleidswijzigingen. Nieuwe evaluaties zouden naar verwachting niet tot nieuwe inzichten leiden.
Dit kan uiteindelijk leiden tot de conclusie dat een nieuwe evaluatie geen toegevoegde waarde heeft, zodat daar van wordt afgezien.
Voor beleidsdoorlichtingen van het begrotingsartikel waar de belastinguitgave onder valt kan dan gebruik worden gemaakt van de bestaande evaluaties.

Ministerie van Financiën

TER BEHANDELING

Aan

[redacted] Financieel-Economische Zaken

Directie Bedrijfsvoering

Inlichtingen

[redacted]

T 070-[redacted]

F 0

Datum
18 februari 2014

Notitienummer
BEDR/2014/86

Rubriek
PLANNING EN CONTROL

Auteur

[redacted]

Van

[redacted]

Kopie aan

Bijlagen

notitie

Managementverklaring 2013 SG-cluster

Paraaf

[redacted] Financieel-Economische Zaken

Managementverklaring en BSC

1. Managementverklaring

Bedrijfsvoering en financieel beheer

Bij de bedrijfsvoering van het SG-cluster over het begrotingsjaar 2013 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 2013 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.

De ontvangsten zijn rechtmatig verlopen. Ten aanzien van de uitgaven dient een **bedrag van € 1,2 mln** als onrechtmatig beschouwd te worden. Onderstaand wordt nader op deze uitgaven ingegaan.

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 2013 heeft dit bij zeven inkooptrajecten geleid tot een onrechtmatigheid. Hierna wordt ingegaan op betreffende inkopen.

Er is voor een bedrag van **€ 0,3 mln** Oracle licenties aangeschaft. De gehele installed base van Financiën is gebouwd op Oracle. Gezien de waarde zou er Europees aanbesteed moeten worden. Het eventueel moeten implementeren van een andere leverancier betekent in feite een andere installed base installeren, wat tientallen miljoenen kost en veel tijd. Dit is niet in verhouding met het aanschaffen van nieuwe licenties van Oracle, uit doelmatigheidsoogpunt is hier niet voor gekozen. Rijksbreed speelt deze situatie overigens ook en wordt er bekeken hoe dit gezamenlijk kan worden opgepakt. Interdepartementaal is er een werkgroep -waar Financiën deel van uit maakt- om onder andere over deze problematiek na te denken.

Levering van licenties voor Microsoft voor een bedrag van € 0,3 mln. Microsoft heeft als enige deze licenties. In theorie zijn er ook andere mogelijkheden dan de systemen van Microsoft, waardoor aanbesteden officieel nodig is. Het implementeren van een andere leverancier is echter geen optie, omdat de gehele installed base onder andere op Microsoft is gebaseerd. Ook voor deze licenties geldt dat het vervangen van Microsoft tientallen miljoenen kost en niet in verhouding staat tot de kosten voor de licenties. Ook hier wordt rijksbreed gekeken naar een aanpak van dit vraagstuk.

Ten aanzien van bovengenoemde Oracle en Microsoft licenties speelde ook de overgang van ICT dienstverlening naar SSC ICT een rol. Implementatie naar een ander systeem was voorafgaand aan de transitie niet meer realiseerbaar, waardoor het starten van een aanbestedingstraject geen zinvolle optie was.

Vanwege de overname van SNS was een ervaren adviseur met specifieke kennis nodig. Tijd voor een aanbesteding was er niet, terwijl dit formeel gezien wel had gemoeten. Als gevolg hiervan is **€ 0,2 mln aan inhuurkosten als onrechtmatig te** bestempelen.

Het resterende bedrag van € 0,4 mln heeft betrekking op het inhuren van een aantal medewerkers. Daarbij is gekozen voor personen met specifieke kennis en ervaring, zonder een volledige minicompetitie te doorlopen met alle partijen binnen de Raamovereenkomst.

Met de ADR is nog discussie gaande over de rechtmatigheid van een aantal andere inkoopdossiers.

Status bevindingen Algemene Rekenkamer

Europese Aanbestedingen

Toezegging n.a.v. aanbeveling Algemene Rekenkamer: Contractmanagement en Regie Inkoop zullen ieder kwartaal een analyse van de verschillende inkoopcategorieën maken en zullen naar aanleiding daarvan de vereiste acties ondernemen. De analyses zullen ook een belangrijke bijdrage leveren aan het completeren van het contractregister en het actueel houden van de aanbestedingskalender.
Status: In 2013 zijn twee spendanalyses uitgevoerd, de analyse over Q4 wordt in februari 2014 afgerond. De analyses hebben bijgedragen aan het completeren van het contractenregister, het inzichtelijk maken van mogelijkheden tot het afsluiten van nieuwe contracten en het tegengaan van maverick buying. Daarnaast is een aanbestedingskalender opgesteld waarin alle aanbestedingen t/m medio 2015 zijn opgenomen. Aan de hand van het contractenregister en de aanbestedingskalender kan beter geanticipeerd worden op het tijdig afsluiten van de gewenste en noodzakelijke inkoopcontracten.

Informatiebeveiliging Kerndepartement

Toezegging n.a.v. aanbeveling Algemene Rekenkamer: Bestaande risicoanalyses van de overige cruciale systemen worden in 2013 geëvalueerd en indien nodig vernieuwd. Aanbevelingen en/of maatregelen die volgen uit risicoanalyses worden opgevolgd en (na risicoafweging) geïmplementeerd. Deze evaluaties worden periodiek herhaald en daarmee wordt de werking van de plan-do-check-act cyclus verbeterd. Op basis van een inschatting van de risico's laat de BVA audits en pentesten uitvoeren. In 2013 zijn dat de externe websites en later worden de ICT systemen gekoppeld aan het internet gepentest.
Status: De beschikbare capaciteit is in 2013 ingezet voor de analyse of Financiën voldoet aan de in december 2012 door BZK verplicht gestelde Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR). Aan de hand van de analyse zijn geconstateerde risico's van maatregelen voorzien. De ADR onderzoekt in 2014 of de BIR is geïmplementeerd. Toetsen op de BIR wordt opgenomen in de plan-do-check-act cyclus, mede op basis van de accreditatieprocedure. Door middel van de accreditatieprocedure wordt getoetst of een IT-systeem voldoet aan de BIR. In 2013 zijn meerdere IT-systemen getoetst aan de BIR, waaronder de applicatie Teammate van de ADR, het HSExpert systeem van DRZ en DigiDoc2. Er is in 2013 gestart met actualisatie van de risicoanalyses van cruciale systemen. Dit wordt -in de vorm van een pilot- door de departementen Financiën, OCW en SZW in gezamenlijk verband opgepakt, waarbij de ADR ondersteuning levert. Voor het IRC-Leda systeem van DG Rijksbegroting heeft dit in 2013 plaatsgevonden. De planning is om de risicoanalyses van de overige zeven cruciale systemen voor de zomer van 2014 geactualiseerd te hebben. Conform toezegging is, in opdracht van de BVA, door de ADR een pentest uitgevoerd op de externe websites van Financiën. Geconstateerde bevindingen zijn gedeeld met de eigenaren en opgevolgd. Een pentest van de systemen die gekoppeld zijn aan internet wordt ingepland.

Personeelsprocessen

Er is voortgang geboekt rondom het beschrijven en implementeren van de personele processen. Hierbij hebben de P-Direkt controlsheets als uitgangspunt gediend. Het tempo en de beschikbare capaciteit ten aanzien van de implementatie van de processen blijven een aandachtspunt, evenals het toevoegen van informatie aan de personeelsdossiers.

In sommige gevallen is het maatwerk om de P-Direkt controlsheets te implementeren, vanwege het nog niet volledig aangesloten zijn op de dienstverlening van P-Direkt. Het onderzoek naar volledige aansluiting op P-Direkt, vooruitlopend op de aansluiting van de Belastingdienst, is gaande.

In 2013 is tevens aandacht besteed aan de processen rondom vervoer, met het oog op de voorgenomen introductie van de Mobiliteitskaart in 2014. Er is relatief meer capaciteit ingezet op nieuwe processen die samenhangen met de Mobiliteitskaart dan op personeelsprocessen en P-Direkt controlsheets waarvan duidelijk is dat ze vervangen moeten worden.

Open standaarden

Ten aanzien van de ICT voorwaarden voor open standaarden voldoet de directie Bedrijfsvoering aan de verplichting, met uitzondering van het onderdeel webrichtlijnen. De webrichtlijnen gaan over het ontwerpen, bouwen en beheren van websites en zijn gebaseerd op internationale standaarden voor kwaliteit en toegankelijkheid. Uit onderzoek is gebleken dat niet alle websites van de overheid volledig aan deze richtlijnen voldoen. Dat geldt ook voor websites onder verantwoordelijkheid van Financiën. In 2013 is op nagenoeg alle websites actie ondernomen. Deze acties lopen door in 2014 en hebben betrekking op het overbrengen van websites naar andere platforms, zoals bijvoorbeeld rijksoverheid.nl, dan wel het aanpassen van websites om te gaan voldoen aan de webrichtlijnen. Dit vindt plaats in nauwe samenwerking met het ministerie van Binnenlandse Zaken, dat de acties voor de overheid coördineert.

Transitie generieke ICT

In het kader van Compacte Rijksdienst is per 1 oktober 2013 de generieke ICT dienstverlening overgenomen door SSC ICT. Het uitgangspunt voor Financiën hierbij is dat het overhevelen van ICT diensten aan het shared service center leidt tot lagere kosten of een toename van kwaliteit en flexibiliteit. Zowel op de kosten als op de kwaliteit van dienstverlening zal expliciet door Financiën gemonitord en gestuurd worden.

Transitie chauffeursdiensten

In het kader van Compacte Rijksdienst zijn per 1 oktober 2013 de chauffeursdiensten overgegaan naar FM Haaglanden. Het uitgangspunt voor Financiën hierbij is dat het overhevelen van chauffeursdiensten aan het shared service center leidt tot lagere kosten of een toename van kwaliteit en flexibiliteit. Zowel op de kosten als op de kwaliteit van dienstverlening zal expliciet door Financiën gemonitord en gestuurd worden.

Digitaal werken

Het project Digitaal Werken, met als doel de uitrol binnen Financiën van het document management systeem Digidoc2, is als gevolg van technische problemen bij de leverancier eind 2013 tijdelijk stopgezet. Het besluit is genomen vanuit de wens om de medewerkers van Financiën zo goed mogelijk te ondersteunen in hun kerntaken. De implementatie van digitaal werken mag hierin geen belemmering vormen. De verwachting is dat medio 2014 het project weer een vervolg krijgt.

Auditdienst Rijk (ADR)

Per 1 mei 2013 is de overgang van de auditdienst V&J naar de ADR gerealiseerd. De aansluiting van Defensie stond ook gepland voor 2013 maar is vertraagd als gevolg van het stagneren van overleg tussen de vakbonden en Defensie over een reorganisatie. De verwachting is dat per 1 april 2014 de auditdienst van Defensie zal aansluiten, waarmee de transitie van alle departementale auditdiensten naar één auditdienst voor het Rijk afgerond wordt.

Evaluatiecommissie Nationalisatie SNS REAAL

In 2013 heeft de commissie ENS onderzocht of het ministerie van Financiën en DNB, tijdig en toereikend hebben gereageerd op informatie, signalen en ontwikkelingen in de financiële positie van SNS REAAL. Het onderzoek is afgerond en de resultaten ervan zijn in januari 2014 gepresenteerd. De aanbevelingen zullen door Financiën voortvarend ter hand genomen worden.

DRZ

Bij DRZ zijn de afgelopen jaren drie contracten te laat of onjuist Europees aanbesteed. DRZ heeft inmiddels de bedrijfsvoering op dit punt aangescherpt waardoor zowel aflopende als nieuw af te sluiten contracten tijdig in beeld zijn en tijdig Europees aanbesteed worden. In 2013 liepen twee van de drie -onjuist aanbestede- contracten af en deze zijn op een juiste wijze Europees aanbesteed. Eén van de nieuwe contracten is eind 2013 ingegaan, de ander zal begin 2014 ingaan. Door de twee nieuwe contracten zullen zich naar verwachting geen onrechtmatige uitgaven in 2014 voordoen als gevolg van onjuist Europees aanbesteden.

De door de ADR geconstateerde ruime bevoegdheden in het registratiesysteem zijn door DRZ in 2013 afgestemd op de functies. Per 1 januari 2014 zijn de autorisaties geüpdatet en is er een procedure in werking getreden om de autorisaties actueel te houden.

In het afgelopen jaar 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 zal deze omschakeling voorbereid worden.

2.1 Balanced Score Card

BSC	Directie	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2013	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd? Ja/Nee	Bollen
					OO
Beleid incl. kerntaken	ADR	Is uitgewerkt in Ontwikkelplan ADR 2012-2014, dat wordt besproken in de SG-commissie ADR.	Zie ontwikkelplan	ja	O
	AFEP	Bevorderen van effectieve, evenwichtige en robuuste lastenmaatregelen	Actualisatie van belastingmodel, opstellen en handhaven lastenkader, verstandige koopkrachtmaatregelen, interne en externe discussies	ja	O
		Bevorderen van doelmatige realisatie van publieke belangen	Kwalitatief goede inbreng in actuele beleids- en besluitvorming met meer oog voor marktfalen en overheidsfalen	ja	O
		Bevorderen beter onderbouwd beleid en (strategische) denken over financieel-economisch beleid (nationaal en internationaal)	Briefings, beleidsmoerassen, cco, seminars, M-staven, artikelen, notities, Miljoenennota, "verhaal" begrotings- en economische beleid in de komende periode	ja	O
	COMM	Zichtbaar maken van **beleidsprioriteiten kabinet Rutte – Asscher**	Meer visualisaties dan tot nog toe. Meer monitoring kernboodschap ministerie van Financiën.	ja	O
	BJZ	Opbouw en ontwikkeling (rijksbrede) juridische kennisinfrastructuur	Publicatie Juridisch ABC en Modellen (klachtrecht, subsidies)	ja	O
		Verzorgen cursus recht voor niet-juristen	2 x cursus (30 cursisten)	ja	O
	BEDR	Aansluiting van de beheersorganisatie op de technische omgeving Rijk		ja	O
		Vervolgacties en nazorg Functiegebouw Rijk		ja	O
		RGD inhuizing	medio 2013	ja	O
	FEZ	Solide invulling taakstelling	Taakstelling wordt voor het hoofdbesluitvormingsmoment belegd met concrete maatregelen voorzien van een heldere p*q onderbouwing (waar mogelijk op basis businesscase)	ja	O
		Erop toezien dat de aandeelhouder de staatsdeelnemingen doelmatig **beheert, waarbij 'extra' aandacht** uitgaat naar het toezicht op het door de deelnemingen te behalen financiële rendement	Er is per deelneming een normrendement vastgesteld, dat onderliggend aan de begroting 2014 is verankerd.	nee	O
		Integrale benadering bij fiscale uitvoeringskosten (incl. Spoor III)	Integrale besluitvorming bij fiscale wet-en regelgeving (grote en kleine geldstroom)	nee	O
			eerder zicht op gevolgen voor de uitvoering als gevolg van fiscale wet- en regelgeving	ja	O
			Overeenstemming met betrokken partijen over de systematiek bij onderbouwing van uitvoeringskosten	ja	O
			Helderheid en overeenstemming over de budgettaire verwerking van fiscale uitvoeringskosten	nee	O
			Toevoeging van middelen van de Aanvullende Post aan de Belastingdienst	ja	O
			Zicht op de effectiviteit van de maatregelen uit Spoor III en evt advies over bijsturing	ja	O
			Adviezen aan de Stas, infopositie geborgd	ja	O

BSC	Directie	Doelstelling	Meetbaar resultaat 2013	Is speerpunt /doelstelling conform planning gerealiseerd? Ja/Nee	Bollen
					OO
Interne organisatie	ADR	Vormgeven van vraagbundeling en opdrachtgever-/opdrachtnemerrelatie in de uitvoering van de bedrijfsvoering ADR	SMART-afspraken worden gerealiseerd.	nee	O
		Op orde brengen bedrijfsvoering (P&C-cyclus, ICT, P-beheer, financieel beheer, werkprocessen	Bedrijfsvoering op orde.	nee	O
		Het ADR-specifieke HRM-beleid is vastgesteld en geimplementeerd	Overleg met OR afronden, processen inregelen en sturen op uitvoering	ja	O
	BJZ	BBO één team!	twee teambuilingsbijeenkomsten	ja	O
	BEDR	Doorontwikkelen regiefunctie Bedrijfsvoering	medio 2013	ja	O
		Scholing van ICT medewerkers (nieuwste technieken en gebruikersondersteuning)		ja	O
	ALLEN	Terugdringen kortstondig ziekteverzuim	Terugdringen van kort ziekteverzuim met 10%	ja	O
		Betalingstermijnen - minimaal 90% van de facturen binnen 30 dagen betaald	minimaal 90% van de facturen binnen 30 dagen betaald	ja	O
		Inhuur externen maximaal 10% van totaal aan personele uitgaven	Inhuur externen maximaal 10% van totaal aan personele uitgaven	ja	O

2.2 Toelichting op de Balanced Score Card

	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Beleid

Speerpunt: Erop toezien dat de aandeelhouder de staatsdeelnemingen doelmatig beheert, waarbij extra aandacht uitgaat naar het toezicht op het door de deelnemingen te behalen financiële rendement. Er is per deelneming een normrendement vastgesteld, dat onderliggend aan de begroting 2014 is verankerd.

Toelichting: Er wordt zeker vordering gemaakt met het toezicht op het financieel rendement, maar in 2013 is nog niet voor alle deelnemingen een normrendement vastgesteld.

	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Beleid

Speerpunten: Integrale benadering fiscale uitvoeringskosten (incl. Spoor III):
- Integrale besluitvorming bij fiscale wet- en regelgeving (grote en kleine geldstroom)
- Helderheid en overeenstemming over de budgettaire verwerking van fiscale uitvoeringskosten

Toelichting: Bij het bereiken van een integrale benadering bij fiscale uitvoeringskosten zijn in het jaar 2013 goede stappen gezet. Er wordt sneller geïnventariseerd wat de uitvoeringskosten zijn voor de Belastingdienst als gevolg van aanpassingen bij (fiscale) wet- en regelgeving. Er bestaat bij besluitvorming over de wet- en regelgeving tot aan het politieke niveau ook meer aandacht dan voorheen voor het aspect van uitvoeringskosten. Hierbij is er nog niet altijd helderheid en overeenstemming over de budgettaire dekking/verwerking van de nieuwe (fiscale) uitvoeringskosten. Dit is de reden dat een tweetal bollen "rood" gekleurd zijn. In 2014 wordt hier verdere actie op ondernomen.

	Niet conform planning: actie noodzakelijk

Categorie: Interne organisatie

Speerpunten: - Vormgeven van vraagbundeling en opdrachtgever / opdrachtnemer relatie bedrijfsvoering ADR
- Op orde brengen bedrijfsvoering

Toelichting: Vormgeven van vraagbundeling en vormgeving van informatievoorziening hangen nauw samen met overdracht van bedrijfsvoering ADR aan de Belastingdienst. In de praktijk blijkt de overgang van de bedrijfsvoering naar de Belastingdienst meer voeten in aarde gehad te hebben dan vooraf werd gedacht. Eind 2013 is de overgang van de bedrijfsvoering naar de Belastingdienst gerealiseerd, de vormgeving van vraagbundeling en het op orde brengen van bedrijfsvoering is in de basis gereed.

Verdere inrichting en afstemming dient in 2014 nog plaats te vinden. Daarnaast heeft de invoering van TeamMate als nieuw geautomatiseerd audit-management systeem vertraging opgelopen. De omgeving waarin TeamMate zou moeten gaan draaien bleek binnen de bestaande context technisch zodanig complex dat teveel risico's gelopen zouden worden bij implementatie in 2013. Inmiddels zijn er vanwege de overgang naar SSC ICT nieuwe opties voor een succesvolle implementatie binnen bereik gekomen. Het project richt zich nu op implementatie in de eerste helft van 2014.

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan

[redacted] FEZ

Directie Bedrijfsvoering

Inlichtingen

[redacted]

T 070-[redacted]

F 070-[redacted]

[redacted]@minfin.nl

Datum
17 februari 2014

Notitienummer
GT / 2014-53N

Rubriek
PLANNING EN CONTROL

Auteur
[redacted]

Van
TG

Kopie aan
[redacted]

Bijlagen
1

notitie

GT managementverklaring 2013

Paraaf [redacted] FEZ	Paraaf TG akkoord [redacted]	Medep. Agent [redacted]
Dir. Financiële Markten [redacted]	Dir. Buitenlandse Financiële Betrekkingen [redacted]	Dir. Financieringen [redacted]

Aanleiding

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

Managementverklaring

De Generale Thesaurie heeft haar beleidsmatige taken en de bedrijfsvoering in 2013 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 bedrijfsvoeringsrisico'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.

Naast de reguliere werkzaamheden heeft de Generale Thesaurie ook in 2013 veel extra werk verricht, onder andere aan de afwikkeling van de onteigening van SNS REAAL, het deelnemingenbeleid en de interne beheersing bij het Agentschap. In de toelichting wordt op deze onderdelen nader ingegaan.

Toelichting van enkele specifieke elementen

Interne beheersing Agentschap

In reactie op de onvolkomenheden in het financieel beheer heeft het Agentschap in 2013 een verbeterplan opgesteld dat moet leiden tot een versterking van de interne bedrijfsprocessen. In 2013 heeft KPMG een onderzoek naar het financieel beheer bij het Agentschap uitgevoerd.

Het rapport van KPMG kent een vijftal procesoverstijgende bevindingen en een groot aantal detailbevindingen op procesniveau. De vijf bevindingen zijn:
Documentatie van de administratieve organisatie en interne beheersing
Handmatige en dubbele processtappen
Frequentie en diepgang van de rapportages
Toepassen van het "three-lines-of-defence principe"
Organisatie-inrichting met primaire en secundaire functiescheiding

De ambitie van het Agentschap is om de aanbevelingen van KPMG het komend jaar voortvarend op te pakken zodat in 2015 weer een goede voldoende wordt gescoord. Hiertoe heeft het Agentschap een Plan van Aanpak "Agentschap in Control" opgesteld, in aanvulling op het eigen verbeterplan uit 2013. Dit Plan van Aanpak (PvA) beschrijft hoe het Agentschap de KPMG-aanbevelingen zal oppakken.

Het PvA geeft de samenhang met en invloed op reeds lopende trajecten aan. Dit betreft met name de introductie van een nieuwe versie van het treasury systeem, waarin eveneens een verdergaande automatisering en procesverbeteringen worden beoogd. Tot slot, beheist het PvA de verbeteringen binnen het Agentschap en de informatiestromen naar haar directe stakeholders zoals FEZ en de ADR. De uitvoering van dit plan zal in nauw overleg met de stakeholders plaatsvinden.

SNS

De minister van Financiën heeft in het belang van de stabiliteit van het financiële stelsel op 1 februari 2013 besloten tot onteigening van bepaalde effecten en vermogensbestanddelen van SNS REAAL en SNS Bank. Op grond van de Wet op het financieel toezicht hebben de onteigenden recht op schadeloosstelling. Op 4 maart 2013 heeft de minister van Financiën de onteigenden een aanbod tot schadeloosstelling van nul euro gedaan en heeft hij de ondernemingskamer van het Gerechtshof te Amsterdam verzocht de schadeloosstelling overeenkomstig zijn aanbod vast te stellen. Op 11 juli 2013 heeft de ondernemingskamer een tussenuitspraak gedaan. Op 9 oktober 2013 heeft de Nederlandse Staat hiertegen cassatie ingesteld bij de Hoge Raad. Op dit moment heeft de Hoge Raad hierover nog geen uitspraak gedaan.
Het valt niet uit te sluiten dat er naast de voornoemde procedure over de hoogte van de schadeloosstelling (inter)nationale procedures zullen worden gevoerd tegen de Staat, de toezichthouder, SNS REAAL of SNS Bank.

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 aansprakelijk gesteld en gerechtelijke procedures opgestart. Eén hoger-beroepsprocedureis op dit moment actief. Het ministerie van Financiën is van mening dat de Staat een sterke positie heeft. In eerste aanleg hebben enkele rechters al claims afgewezen. Het ministerie acht de kans op toewijzing van de claim klein.

Staatsdeelnemingen
Staatsdeelnemingen zijn private vennootschappen, die de bij ondernemen gebruikelijke risico's lopen. De raden van bestuur, daarop toegezien door de raden van commissarissen, dienen deze risico's in hun bedrijfsvoering te adresseren en te mitigeren. De staat als aandeelhouder ziet het als vervolgens haar taak om in de uitoefening van haar aandeelhoudersbevoegdheden nadrukkelijk de ondernemingsrisico's mee te wegen in haar beoordeling van voorstellen van het bedrijf. Dat gebeurt voornamelijk door een versterkt accent op beleidskaders: voor investeringen, benoemingen, beloningen, strategie, vermogenspositie en rendementen zijn kaders ontwikkeld, op basis waarvan de beoordeling en advisering aan de minister plaatsvindt. Deze beleidskaders zorgen voor een consistente benadering en dienen zodoende als waarborg dat door de aandeelhouder wordt beoordeeld of bestuurders en commissarissen voldoende aandacht hebben gehad voor de risico's van hun besluiten. Zo is bij de beoordeling van concrete investeringsvoorstellen nu expliciet aandacht voor verwerking van risico's in de biedingen.

1 Balanced Score Card GT

		Speerpunt		Activiteiten	Meetbaar resultaat	Realisatie ultimo 2013?	Bollen
Agentschap	1	Upgrade huidig Treasury Management Systeem (Wallstreet Systems Suite)	1	Het afronden van het voorbereidingstraject: opzet projectstructuur; reserveren van de benodigde interne en externe resources.	Na een mislukte eerste tenderronde, is in september een 2e uitvraag gestart. Dit heeft geresulteerd in een succesvolle gunning van het contract in december 2013.	Ja	+
			2	De start van de upgrade, waarbij de volgende fasen te onderkennen zijn: ontwerp, inrichting, test, in productiename.	Vanaf januari 2014 wordt het project gestart. Conform planning zijn voor realisatie van de huidige scope 5 kwartalen gereserveerd. Oplevering geschiedt naar verwachting in het begin van het tweede kwartaal van 2015.	Nee	-
			3	Lessons learned betrekken in de upgrade (o.a. versterking interne controle)	In de doelstellingen van de upgrade zijn nadrukkelijk opgenomen dat handmatige verwerkingen zoveel mogelijk vervangen moeten worden door geautomatiseerde processen (StraightThrough Processing), strikte maar werkbare controles moeten worden ontworpen en geïntegreerd en maarwerk moet worden teruggedrongen. De implementatiepartner heeft zich hieraan gecommitteerd. Vanaf 2014 moet dat in praktijk gebracht worden.	Ja	+
	2	Verplicht schatkistbankieren decentrale overheden	1	Inrichting stelsel van zero-balancing vaststellen en vormgeven;		Ja	+
			2	Voorlichtingsbijeenkomsten decentrale overheden (begin 2013);		Ja	+
			3	Webapplicatie gereed ten behoeve van (automatische) inregeling decentrale overheden (medio 2013);		Ja	+
			4	Inregeling decentrale overheden (tweede helft 2013)		Ja	+
BFB	3	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 van November 2012.	Maximaal een bescheiden nominale groei van de EU begroting vanaf 2013. Daarbij moet deze vanaf 2014 de afspraken van de Raad van November 2012 volgen.	Nee	-

		Speerpunt		Activiteiten	Meetbaar resultaat	Realisatie ultimo 2013?	Bollen
Buitenlandse Financiële Betrekkingen	4	Bijdrage leveren herstel financiële stabiliteit eurozone	1	Actieve deelname aan Europese overleggen, samen optrekken met gelijkgezinden en intensieve lobby bij Europese partners	• Verdere versterking van economische en budgettaire beleidscoördinatie in de eurozone in lijn met de kabinetsvisie op de toekomst van de EMU/EU in navolging op het eindrapport over de toekomst EMU dat op de Europese Raad van december 2012 wordt besproken.	Ja	+
			2	Actief samenwerken met AZ, i.v.m. rol MP	• Toezicht op naleving regels mbt economische en budgettaire beleidscoördinatie in de EMU/EU.	Ja	+
					• Bijdrage aan versterking Europese financiële steunmechanismen en overige maatregelen tbv bestrijden financiële crisis.	Ja	+
	5	Conform het regeerakkoord bij IFI's een focus op: a) effectieve werking van internationale organisaties; en b) rol van de private sector	1	Actieve deelname aan overleggen (o.a. IDA middelenaanvulling, vormgeving Groene Klimaatfonds (GCF)) en dialoog met management van verschillende instellingen (EIB, EBRD, Wereldbank)	• Duidelijke afspraken tijdens IDA17 over graduatie en de toekomst van IDA	Ja	+
					• Goede NLse invulling van de Private Sector Facility van GCF, inclusief innovatieve governance structuur en instrumentenarsenaal.	Nee	-
					• Leenvolume van EIB in Nederland gaat omhoog.	Nee	-
Financieringen	6	Herijken staatsdeelnemingenbeleid	1	Evalueren huidige beleidsnota op basis van uitkomsten IBO Staatsdeelnemingen	Een nieuwe nota deelnemingenbeleid opleveren.	Ja	+
			2	Opstellen nieuwe beleidsnota (behoudens akkoord hiervoor van nieuwe minister).		Ja	+

		Speerpunt		Activiteiten	Meetbaar resultaat	Realisatie ultimo 2013?	Bollen
Financieringen	7	Het vergroten van de doelmatigheid bij het realiseren van grote bedrijfsvoerings- en beleidsprojecten bij diverse departementen	1	Zorgen dat DBFMO zoveel mogelijk value for money blijft opleveren door coördinatie beleid, kennismanagement en standaardisering, monitoring marktomstandigheden alsmede toezicht op besluitvorming en contractmanagement door departementen.	Realisatie van €200 miljoen aan meerwaarde bij infraprojecten die in 2013 naar de markt gaan en vasthouden Europese toppositie als het gaat om projectkwaliteit.	Ja	+
			2	Betrokkenheid bij de herziening van de kansspelmarkt en daaropvolgende privatisering Holland Casino en Staatsloterij.	Toename concurrentie kansspelmarkt en realiseren belastingopbrengsten online kansspelen.	Ja	+
			3	Versterken van de governance en sourcing bij de taakstellingen op de Rijksdienst zaols vastgelegd in regeerakkoord en de uitwerking daarvan in het SGO.	Betrokkenheid bij dergelijke projecten leidt tot gerealiseerde taakstellingen.	Ja	+
Financiële Markten	8	Geharmoniseerd bankentoezicht: - Europese bankenunie - Hogere kapitaaleisen - Rapport Liikanen en Commissie Wijffels		<u>Europese bankenunie</u>			
			1	Stappen richting effectief Europees bankentoezicht voor alle banken, met o.a. aanname en implementatie van de kapitaalsrichtlijn en verordening (CRD IV), richtlijn voor herstel en afwikkeling van banken (RRD) en richtlijn depositogarantiestelsel (DGSD), en de ECB verordening en wijziging van de EBA-verordening om het Europees toezicht bij de ECB op te richten (gescheiden van de monetaire taak).	Aanname juridisch kader Europees bankentoezicht waarbij in 2013 de operationele implementatie van het bankentoezicht plaats vindt. Doel is een gefaseerde invoering van het bankentoezicht (in 2013 en mogelijk later) waarbij in eerste instantie alleen banken die Europese steun van de overheid hebben ontvangen of aangevraagd onder ECB toezicht komen en daarna stapsgewijs meerdere banken zodra het bankentoezicht hier klaar voor is.	Ja	+
			2	Onderhandelingen over lange termijn plaatje Europese bankenunie, waaronder: - Een Europees resolutiefonds en - -autoriteit - Een Europees DGS - Eventueel een Europese publieke achtervang	Aanname richtlijnen die nationale resolutiemechanismen en depositogarantie-stelsels harmoniseren (de RRD en de DGS-richtlijn) met als streefjaar 2013, maar vóór introductie van directe herkapitalisatie door het ESM. Op landelijk niveau, introductie ex ante gefinancierde DGS vóór juli 2013 als AMvB van Wft.	Ja Nee	+ -
		Speerpunt		Activiteiten	Meetbaar resultaat	Realisatie	Bollen

					ultimo 2013?	
Financiële Markten	(vervolg 8)	3	Zodra er effectief Europees bankentoezicht is, zullen er concrete stappen gezet moeten worden naar directe herkapitalisatie van banken door het ESM.	Afronden onderhandelingen in waarschijnlijk 2013 over directe herkapitalisatie van banken vanuit het ESM en introductie van dit nieuwe instrument zodra Europees toezicht effectief bewezen is met voorwaarden voor burden sharing met private sector en nationale overheden.	Nee	-
			<u>Hogere kapitaaleisen</u>			
		1	Europese onderhandelingen over de richtlijn en verordening voorstel kapitaaleisen banken (CRD IV). Dit ter verbetering van de kwaliteit en de kwantiteit van het eigen vermogen (afgezet tegenover de risico's die worden gelopen).	Implementatie CRD IV naar alle waarschijnlijkheid per 1 januari 2014. Inwerkingtreding van nationale systeemrelevantiebuffers (D-SIFI buffer) per 1 januari 2014, na wet aanpassingen.	Nee	-
		2	Europese onderhandelingen over richtlijnvoorstel Omnibus II. Na overeenstemming, implementatie richtlijn solvabiliteitseisen voor verzekeraars (Solvency II)	Stemming over Omnibus II door Europees Parlement en Europese Raad in zomer 2013. Wanneer goedgekeurd, zal Solvency II ongeveer een jaar later geïmplementeerd moeten worden als onderdeel van de Wft.	Nee	-
			<u>Rapport Liikanen en Commissie Wijffels</u>			
		1	Er is een commissie ingesteld* die onderzoek zal doen naar de wenselijkheid van structuurhervormingen in de NL bankensector, waarbij de aanbevelingen van de Liikanen Group zullen worden meegenomen. Financiën voert het secretariaat. * Het betreft de commissie structuur Nederlandse banken onder leiding van prof. Wijffels.	Rapport van de Commissie Wijffels zal medio 2013 worden opgeleverd.	Ja	+

		Speerpunt		Activiteiten	Meetbaar resultaat	Realisatie ultimo 2013?	Bollen
Financiële Markten	9	Beperken kwetsbaarheden financiële instellingen: - Kredietverlening & funding - Vastgoed	1	<u>Kredietverlening & funding:</u> Overleg kredietverlening door banken, waaronder funding van hypotheken. Banken moeten lange kredieten met lang geld funden, maar hebben dit grotendeels niet beschikbaar (groot financieringsgat).	Continuering van overleg met bij het onderwerp betrokken partijen.	Ja	+
			2	<u>Vastgoed</u> Overleg met de AFM over tekortkomingen in de vastgoedsector (o.m. onvoldoende centraal stellen van klantbelang, ondeugdelijk product etc.) en hoe daarop via de wetgeving in te spelen.	Afhankelijk van de uitkomsten van het overleg: al dan niet voorbereiding van nieuwe wet- en regelgeving ter aanpak van tekortkomingen in de vastgoedsector.	Ja	+
Interne Organisatie	10	Bedrijfsvoering algemeen	1	Invoering DigiDoc2 (pilot bij FM)	DigiDoc2 ingevoerd bij FM	Nee	-
	11	Personeelsbeleid	1	Beheersing ziekteverzuim/werkdruk, door: - tijdige keuzes ten aanzien van prioriteiten en posterioriteiten - gesprekken en begeleiding van medewerkers (dmv cursussen, coaching en voorlichting)	(Kortstondig) ziekteverzuim < 4,0%	Ja (2,5%)	+
			2	Aandacht voor interne mobiliteit, inclusief de "terugkeerders" en duurzame inzetbaarheid.		Ja	+

1.1 Toelichting op de Balanced Score Card

Speerpunt 1: Upgrade huidig Treasury Management Systeem (Wallstreet Systems Suite)
Toelichting: In de eerste helft van 2013 is de (niet openbare) aanbesteding om een implementatiepartner te verkrijgen is mislukt. Er waren twee offertes ingediend (maximaal vijf was mogelijk), die allebei niet aan alle eisen voldeden. Het mislukken is vooral het gevolg van problemen die de leverancier van het systeem en tevens één van de kandidaten, Wallstreet Systems, had met het concept contract dat uiteindelijk door de gekozen implementatiepartner ondertekend zou moeten worden. Nadat de contractproblemen zijn opgelost is een tweede aanbesteding gedaan. Deze is succesvol verlopen. Inmiddels is een partner gekozen en is gestart met het upgrade project. De verwachting is dat het in de eerste helft van 2015 afgerond zal zijn. Het uitstel ten opzichte van de oorspronkelijke planning heeft verder geen negatieve consequenties op de werking van het huidige systeem.
Maatregelen: geen maatregelen nodig

Speerpunt 3: Uitvoering van de hervormde EU begroting volgens de gemaakte afspraken
Toelichting: Tijdens de Europese Raad van 7/8 februari is een akkoord bereikt over het nieuwe Meerjarig Financieel Kader 2014-2020. Dit heeft geleid tot behoud van de Nederlandse korting van ruim € 1 mld en een MFK-plafond dat duidelijk lager ligt dan het MFK-plafond over de huidige periode. Daarmee is aan de doelstelling voldaan. Inmiddels is er ook een akkoord met het Europees Parlement over dit plafond, al moet definitieve stemming nog volgen. De begroting 2014 daalt dankzij dit akkoord ten opzichte van de begroting 2013. De uiteindelijke groei van de EU-begroting 2013 zal met aanvullende begrotingen wel fors hoger uitvallen dan gepland. Door de vertraging in programma's in de huidige MFK-periode is druk ontstaan op de begroting in dit laatste jaar van de periode. Nederland heeft een politiek akkoord over accommodatie van extra uitgaven in de Ecofin Raad van 14 mei jl. niet tegen kunnen houden.
Maatregelen: Nederland bepleit in onderhandelingen zijn positie en werkt intensief samen met een belangrijke groep gelijkgestemde lidstaten om zijn inzet de bereiken.

Speerpunt 4: Bijdrage leveren herstel financiële stabiliteit eurozone
Toelichting: Geen afwijking van planning, echter volledige realisatie conform brief kabinet is niet mogelijk voor 31 december 2013. De brief met daarin de visie van het kabinet op de toekomst van de EMU/EU gaat in op stappen die wat het kabinet betreft van belang zijn voor de toekomst van de EMU/EU. Dit zijn voor een belangrijk deel stappen waarvan de implementatie verder gaat dan het lopende jaar en dat een proces van meerdere jaren zal bestrijken en aandacht zal vragen (voor sommige beleidswensen in deze visie is ook unanimiteit onder de lidstaten noodzakelijk om deze uit te kunnen voeren). Dit geldt bijvoorbeeld voor het opschorten van stemrecht van lidstaten en het door de Europese Commissie onder curatele kunnen stellen van eurolanden die zich langdurig niet aan de Europese begrotingsafspraken houden.
Maatregelen: Structurele inzet conform visie kabinet op toekomst EMU/EU.

Speerpunt 5: Goede NLse invulling van de Private Sector Facility van GCF, inclusief innovatieve governance structuur en instrumentenarsenaal
Toelichting: Vanwege de terughoudendheid van ontwikkelingslanden om een constructieve dialoog over de PSF aan te gaan, is de agendastelling van de PSF in de Board van het GCF uitgesteld en opgeknipt. De invulling van de PSF is nu verspreid over drie Boardvergaderingen in 2014. De Deens-Nederlandse stoel heeft zich reeds goed op het dossier geprofileerd, middels o.a. een non-paper en een seminar met Boardleden, IFIs en private partijen.
Maatregelen: Het Nederlandse denken verder concretiseren ter voorbereiding van de drie discussie- en besluitmomenten, in de eerste instantie ism BZ en IenM, maar ook met stoelgenoot Denemarken en een door Nederland gesubsidieerde denktank (WRI). Dit zal ook dienen voor de bredere discussies die aan de PSF raken, zoals die binnen het Risk Management Committee (waar NL zitting in heeft).

Speerpunt 5: Leenvolume van de EIB in Nederland gaat omhoog.
Toelichting: Slechts een zeer marginale verhoging van het leenvolume is door de EIB bereikt (circa 48 mln.). Deze doelstelling vergt een langere adem. De EIB heeft onvoldoende operationele focus op Nederland v.w.b. mensen en middelen, hier komt nu onder Nederlandse druk langzaam verandering in. Daarnaast is er onbekendheid en een mismatch tussen de vraag in Nederland en het aanbod van de EIB, o.a. omdat EIB net als de NL commerciële banken weinig risico's wil/kan nemen. Daarbij komt dat de Nederlandse overheid over het algemeen geen garanties op leningen afgeeft. Alle operaties moeten binnen de EU doelstellingen vallen. Er is daardoor ook gebrek aan interesse bij kredietnemers. Afgelopen jaar is de druk op de EIB al verhoogd. De pipeline ziet er voor 2014 al gunstiger uit. Doel is echter verhoging van het leenvolume een meer structureel karakter te geven.
Maatregelen: Voortzetten van verhoogde druk op de Bank. BFB overweegt geïntensiveerde inzet op faciliteren van de EIB bij structureel verbeteren van haar netwerk en pipeline in Nederland.

Speerpunt 8: Europese bankenunie (introductie ex ante gefinancierd depositogarantiestelsel vóór juli 2013)
Toelichting: Naar aanleiding van de resolutieheffing voor SNS is besloten de invoering van het ex-ante gefinancierde DGS in Nederland met twee jaar uit te stellen. Verwachte invoering is 1 juli 2015.
Maatregel: Voortgang bewaken.

Speerpunt 8: Europese bankenunie (directe herkapitalisatie van banken door het ESM)
Toelichting: De onderhandelingen over directe herkapitalisatie van banken vanuit het ESM zijn niet afgerond in 2013. De verwachting is dat deze onderhandelingen begin 2014 worden afgerond.
Maatregel: Ontwikkelingen bij de onderhandelingen bewaken.

Speerpunt 8: Hogere kapitaaleisen (CRD IV)
Toelichting: Europese onderhandelingen over CRD IV zijn eind 2013 afgerond. Op 1 januari 2014 is CRD IV in werking getreden. Dit was tevens de beoogde datum van inwerkingtreding van de implementatiewet.
Maatregel: Voorafgaand aan de publicatie van de definitieve tekst van de richtlijn, heeft FM de implementatiewet in consultatie gebracht. Vervolgens is het wetsvoorstel in januari 2014 ingediend bij de Tweede Kamer (Kamerstuk 33 849). Er wordt naar gestreefd om de wet halverwege 2014 in werking te laten treden.

Speerpunt 8: Hogere kapitaaleisen (Omnibus II)
Toelichting: In Brussel is vertraging bij de onderhandelingen ontstaan omdat het Europees Parlement en verschillende lidstaten behoefte hadden aan een nieuwe impactstudie. De resultaten van de impactstudie zijn afgelopen zomer beschikbaar gekomen. In november is een politiek akkoord bereikt over Omnibus II. Stemming over Omnibus II door het Europees Parlement en de Europese Raad zal naar verwachting rond februari 2014 plaatsvinden.
Maatregel: Nederland blijft in Europa aandringen op snelle afhandeling van Omnibus II. Voorts is vanwege de vertraging van Omnibus II, en daarmee ook van Solvency II, besloten om het prudentiële toezicht op Nederlandse verzekeraars in 2014 aan te scherpen.

Speerpunt 10: Invoering DigiDoc2 (pilot bij FM)
Toelichting: Wegens het (voorlopig) stopzetten van het project DigiDoc2 heeft ook de pilot en de invoering bij FM niet plaatsgevonden.

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 2012
In 2013 is veel aandacht besteed aan de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering die door de Algemene Rekenkamer zijn geconstateerd in het Rapport bij het Jaarverslag IXB 2012:

- Personeelsbeheer bij de Belastingdienst

De naleving van de procedures rondom de uitbetaling van verlofuren heeft opnieuw bijzondere aandacht gekregen. In het najaar van 2013 is met behulp van P-Direkt een maatregel ingesteld, waarbij hoge uitbetalingen eerst moeten worden beoordeeld alvorens te kunnen worden uitbetaald..

- Informatiebeveiliging

De Belastingdienst heeft software in gebruik genomen, die 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 eerste fase is gerealiseerd. De overige automatische koppelingen zijn voorzien in 2014.

- Omzetbelasting buitenland

Gewerkt is aan de inbedding van het geautomatiseerde voor teruggaven omzetbelasting aan EU-ondernemers in de infrastructuur van de Belastingdienst. Tekortkomingen in het systeem worden in de tussentijd opgevangen met compenserende maatregelen.

Grote lopende ICT-projecten
Bij de Belastingdienst lopen een aantal grote ICT-projecten. Over de stand van zaken ten aanzien van deze producten 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.

Aanpak fraude
Belastingheffing en toeslagen zijn inherent gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik omdat de hoogte van de heffing en verplichting om te betalen afhankelijk zijn van gegevens die belastingplichtige en toeslaggerechtigden zelf verstrekken en van al dan niet beschikbare contra--informatie. Het tegengaan van fraude bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagregelingen vormt een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandhavingsbeleid. Op 14 april 2011 (Kamerstukken II 2010-2011,32 740, nr 1) heeft de staatssecretaris van Financiën de Fiscale agenda aan de Tweede Kamer met 20 maatregelen tegen systeemfraude opgenomen. Eind 2013 zijn in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit (Staatsblad 2013, 567) maatregelen vormgegeven die er op zijn gericht om fraude zoveel mogelijk aan de poort te detecteren en daarmee te voorkomen. Over de implementatie van de maatregelen en de resultaten van de bestrijding van de verschillende vormen van fraude is de Tweede Kamer tussentijds gerapporteerd in de 11e (Kamerstukken II 31 066 nr. 176).en 12ehalfjaarsrapportage Belastingdienst over 2013 (Kamerstukken II .....).

Herinrichting Belastingen

De Belastingdienst is met de herinrichting van Belastingen gestart. De omslag van regiostructuur naar segmentstructuur is in 2013 goed verlopen. De continuïteit van de bedrijfsvoering bij de herinrichting is over 2013 gewaarborgd. De eerste concentratiebewegingen verlopen naar tevredenheid. Voor het vervolg van het traject is het van belang dat bij het uitwerken van de nadere plannen voldoende rust en ruimte bestaat om op evenwichtige wijze nieuwe stappen te gaan zetten In 2014 zal door de ADR opnieuw een audit worden gedaan naar de realisatie van de herinrichting.

Bedrijfsvoering op langere termijn

De Belastingdienst staat voor de opdracht mede als gevolg van de moeilijke economische situatie meerdere fiscale maatregelen respectievelijk wetswijzigingen te verwerken, de continuïteit van het bestaande te waarborgen en daardoor de kasstroom te garanderen en tegelijkertijd de weg naar vernieuwing te vinden. De vernieuwing behelst onder meer het overeenkomstig de eisen van burger en bedrijf digitaliseren van de dienstverlening en het geleidelijk vernieuwen van de technische infrastructuur en softwareprogramma's van de dienst. Daarnaast ligt er de opdracht bestaande taakstellingen in te vullen en de intensiveringsopdracht van het toezicht waar te maken. De realisatie van deze opdracht is een grote opgave voor de Belastingdienst, welke qua programmering nauw luistert. Door de frequentie en omvangrijke pakketten wet- en regelgeving fiscaliteit en overige maatregelen is de belasting op de uitvoering, waaronder de ICT, in 2013 fors toegenomen. Voor de toch al kwetsbare massale heffings- en inningsprocessen dreigt, steeds meer dat 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. Een verdringingsrisico is dat de vernieuwing van de ICT-infrastuctuur en software programma's en daarmee een goede gegevensontsluiting naar de toekomst worden doorgeschoven. Nieuwe wetsvoorstellen worden door de Belastingdienst onderworpen aan een stringente uitvoeringstoets. Aspecten die hierbij, naast de inpasbaarheid in de tijd en technische haalbaarheid, nadrukkelijk een rol spelen zijn de begrijpelijkheid van wetswijzigingen voor de burger en bedrijf bij introductie, de afdekking van toezichts- en frauderisico's en implementatierisico's in verband met de massale omvang van heffings- en inningsprocessen.

Naleving wet- en regelgeving toeslagen, regelgeving 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 maximale fout de tolerantiegrens overschrijdt, hierover in de bedrijfsvoeringparagraaf expliciet verantwoording moet worden afgelegd. 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 2013 een tolerantiegrens van 1,14%.

Op basis van de meest waarschijnlijke fout voor de uitbetaalde voorschotten (€ 49,8 miljoen) en de definitief toegekende huurtoeslagen (€ 51,4 miljoen) wordt de – verhoudingsgewijze zeer lage - tolerantiegrens (€ 37,2 miljoen) overschreden. Wanneer dezelfde tolerantiegrens wordt gehanteerd als bij de andere toeslagen blijft de meest waarschijnlijke fout ruimschoots binnen de tolerantiegrens.

Conclusie

Afgezien van de hiervoor genoemde punten is in 2013 sprake geweest van ordelijk en beheerst verlopen bedrijfsprocessen, welke 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 2014

[ ] Belastingdienst, [ ]

Belastingdienst

2013

Managementrapportage Belastingdienst

december

Belastingdienst

B/CA-UCA

Inhoudsopgave

1.0 Aandachtspunten 2

1.1 Algemeen overzicht 2

1.2 Aandachtspunten 2

2.0 Geldstromen belastingmiddelen en toeslagen 4

2.1 Belasting- en premieontvangsten 4

2.2 Toeslagen 6

3.0 Dienstverlening 7

3.1 Telefonie 7

3.2 Balie 8

3.3 Internet 8

3.4 Klanttevredenheid 9

4.0 Centrale concernprocessen 10

4.1 Volumes klant tot klantprocessen 10

4.2 Kwaliteit klant tot klantprocessen 12

5.0 Lokale kantoorprocessen 13

5.1 Bezwaarschriften 13

5.2 Klachten 14

5.3 Aanvragen 15

6.0 Toezicht en opsporing 16

6.1 Belastingen 16

6.2 Douane 18

6.3 Toeslagen 19

6.4 FIOD 19

7.0 Incasso 20

7.1 Achterstand invordering 20

8.0 Personeel en organisatie 21

8.1 Formatie en bezetting 21

8.2 In- en uitstroom 21

8.3 Werving spoor III – belastingen 22

8.4 Leidinggeven (functioneringsgesprekken) 22

8.5 Inzetbaarheid 23

9.0 Middelen 25

9.1 Uitgaven (apparaat) 25

1913338 03025

1.0 Aandachtspunten

1.1 Algemeen overzicht

Proces overzicht			
	bedrijfs-onderdeel	resultaat	trend
Dienstverlening			
telefonie		🔴	⇩
waarvan SMART belafspraken		🔴	⇨
internet		🟡	⇨
Centrale concernprocessen			
volumes klant tot klant processen		⚫	
kwaliteit klant tot klant processen		⚫	
Lokale kantoorprocessen			
bezwaarschriften		🔴	⇩
klachten		⚫	⇩
Toezicht en opsporing			
risico reducerende handhaving	Belastingen	⚫	⇨
horizontaal toezicht	Belastingen	⚫	⇨
actuele handhavingsvormen	Belastingen	⚫	⇨
horizontaal toezicht	Douane	⚫	⇨
actuele handhavingsvormen	Douane	⚫	⇨
verdeling opsporingscapaciteit	Fiod	⚫	⇨
processen-verbaal	Fiod	⚫	⇨
Incasso			
betalingsachterstand		⚫	⇨
Personeel en organisatie			
functioneringsgesprekken		🔴	
ziekteverzuim		🔴	⇧
Middelen			
budget/ uitgaven		⚫	
inhuur/ uitzendkrachten		🔴	
⇧ = *positieve ontwikkeling in de realisatie*			

1.2 Aandachtspunten

1.2.1 Dienstverlening

Telefonische bereikbaarheid

De telefonische bereikbaarheid eindigt nét onder de jaarnorm. De maandscore in december is ten opzichte van november gedaald van 62% naar 51%. Het reguliere aanbod in de laatste maanden van het jaar is traditioneel al hoog. Daarnaast is door verschillende oorzaken de workload behoorlijk hoger uitgevallen. Bijvoorbeeld productieverstoringen en damages. Ook zijn er problemen met platform en traagheid van het netwerk geweest o.a. door DWB. Door de implementatie van AWP2 (Agent Werkplek 2) en een hoog aandeel crossskill (kennis over verschillende werkstromen) is de afhandeltijd verhoogd, waardoor gesprekken structureel langer

duren. Intern en samen met B/CA, B/CIE en andere ketenpartners is gekeken hoe de workload-veroorzakenende problemen verholpen konden worden. Verder is de beschikbare capaciteit maximaal ingeroosterd.

1.2.2 Lokale kantoorprocessen

Bezwaar - afdoeningsresultaat

Het cumulatieve percentage van het concern daalt verder met 0,1 procentpunt. Deze daling wordt veroorzaakt door Belastingen en Toeslagen. Bij Belastingen is de maandscore 91,6%; bij Toeslagen is dat 93,9%.

Bezwaar - samenstelling van de voorraad

De voorraad bij Belastingen is 24 procentpunt hoger dan aan het eind van vorig jaar. Het totale volume van de belastingdienst is 110.000 stuks. De voorraad inkomensheffing is 7000 stuks hoger en de Vpb voorraad 3000 stuks hoger. Bij de inkomensheffing is de voorraad nog voor maar 79% Awb-conform af te doen, bij de omzetbelasting is dat 85% ; bij de loonheffing is dat 86%.

Klachten - afdoeningsresultaat

Het cumulatieve percentage Awb-conforme behandeling is 0,1 procentpunt gedaald tot 98,4%, vooral door achterblijvende resultaten van Belastingen. Dit heeft onder meer te maken met de concentratie van de klachtbehandeling bij Belastingen. In dit kader heeft Belastingen per november het nieuwe centrale AKB (klachtensysteem) in gebruik genomen. Daarin zijn 'zwervende' klachten zichtbaar geworden.

Klachten - samenstelling van de voorraad

De voorraad klachten blijft stijgen en is hoger dan in december vorig jaar. Bij Belastingen is de voorraad 517 stuks; vorig jaar was dit 315. Het percentage Awb-conforme voorraad is 91% voor de Belastingdienst als geheel, maar bij Belastingen is het slechts 84%. Het is zeer waarschijnlijk dat door de invoering van centraal AKB eerder onzichtbare posten, zichtbaar zijn gemaakt.

1.2.3 Inzetbaarheid / ziekteverzuim

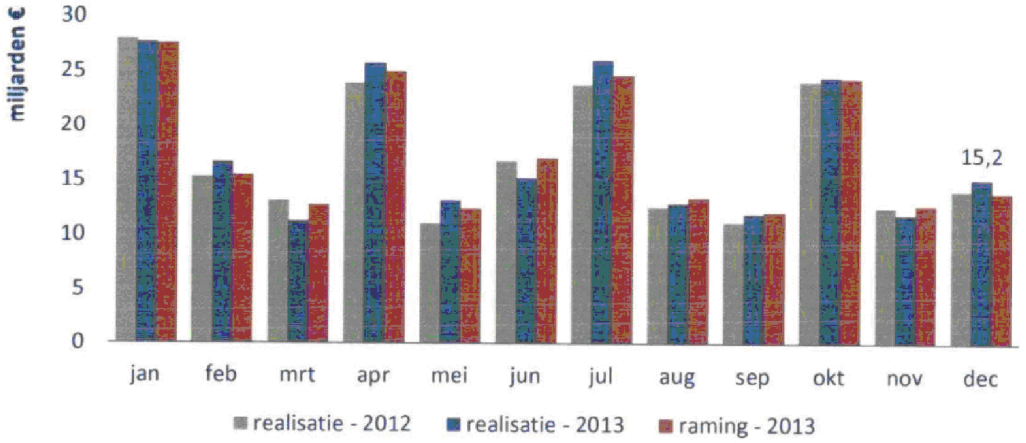
Het twaalfmaands verzuimpercentage is in 2013 licht gedaald van 5,9% naar 5,7%. Daarmee is de jaardoelstelling niet gerealiseerd. Drie bedrijfsonderdelen hebben de doelstelling van hun stuurcontract bereikt (zie tabel 8.3). De bedrijfsonderdelen die vorig jaar de doelstelling realiseerden, blijven nu achter.
Opvallend is dat bij de meeste bedrijfsonderdelen in de laatste maanden het verzuim daalt, zowel het twaalfmaands- als het maandpercentage. De jaardoelstelling 2014 (5,4%) is ambitieus, al kan worden verwacht dat het twaalfmaandspercentage in de komende maanden verder zal dalen. Er is immers sprake van een historisch laag en dalend verzuim en dit geldt ook voor de meldingsfrequentie.

1913338 03025

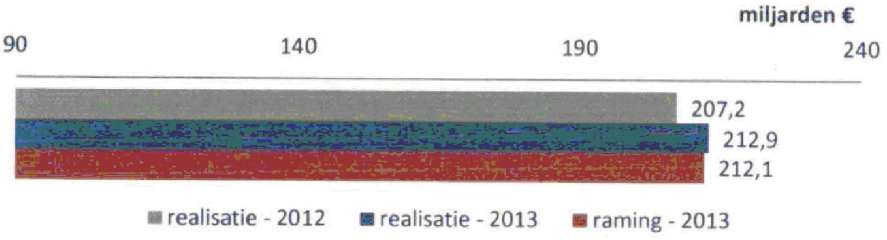
2.0 Geldstromen belastingmiddelen en toeslagen

2.1 Belasting- en premieontvangsten

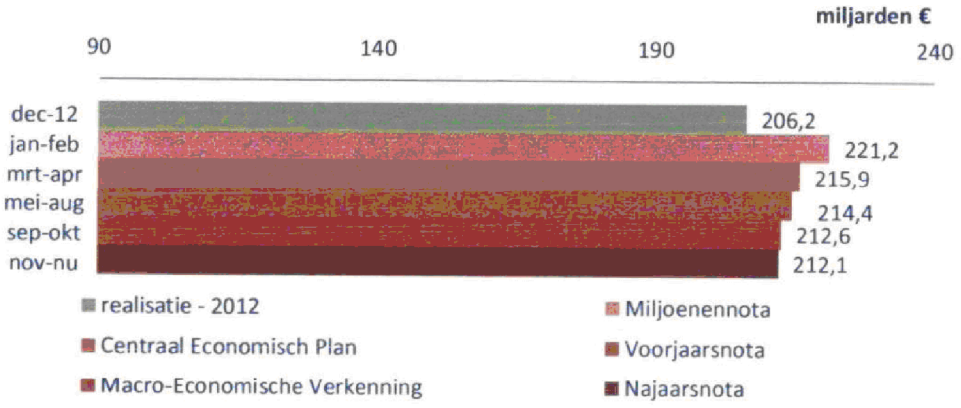
Grafiek 2.1 Belastingen en premies - realisatie



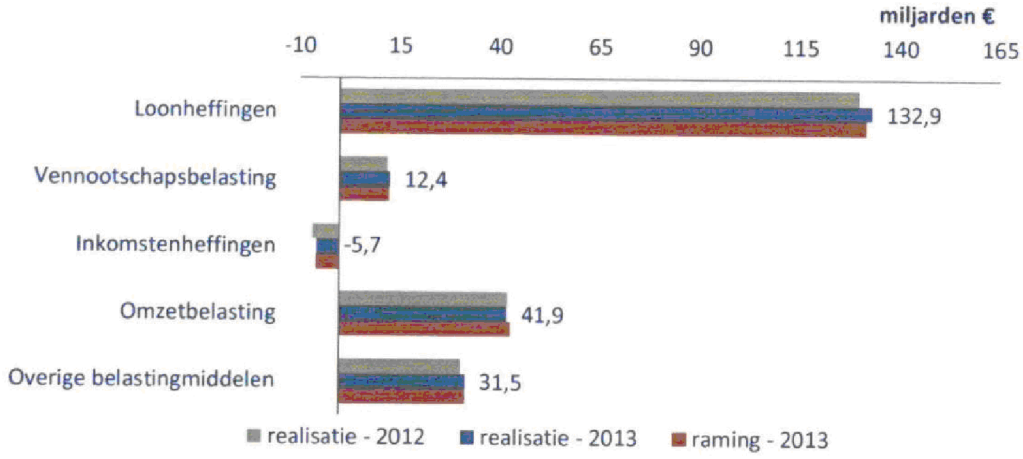
Grafiek 2.2 Belastingen en premies - cumulatief



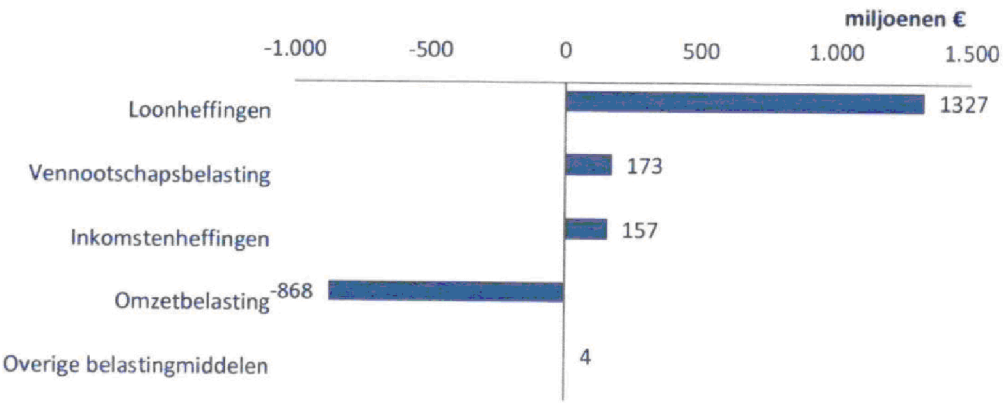
Grafiek 2.3 Belastingen en premies - gebruikte ramingen (jaartotalen)



Grafiek 2.4 **Belastingen en premies - cumulatief per middel**



Grafiek 2.5 **Belastingen en premies - cumulatief verschil raming - realisatie**



Loonheffingen
Het kaspatroon in december 2013 ligt in lijn met voorgaande jaren. De positieve afwijking schrijft B/CA-UCA toe aan een afwijking in de raming.

Vennootschapsbelasting
Vorige maand bleef de opbrengst nog achter op de raming. Deze maand is dat omgeslagen in een positief verschil. Dit wordt onder andere veroorzaakt door ontvangsten op enkele grote aanslagen over belastingjaar 2012.

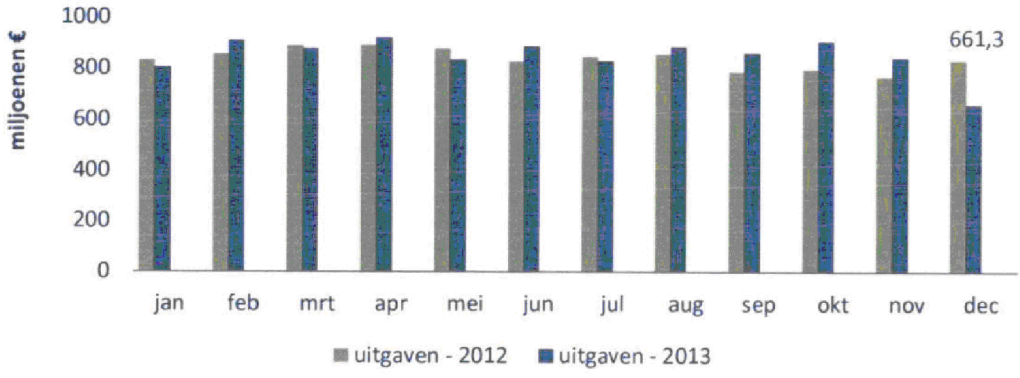
Inkomensheffing
De gerealiseerde inkomensheffing in geheel 2013 is € 157 miljoen hoger dan de raming en € 964 miljoen hoger dan in 2012. Dit verschil is voor een belangrijk deel terug te voeren op belastingjaar 2012; de aanslagoplegging in 2013 over belastingjaar 2012 is ruim € 500 miljoen hoger dan de aanslagoplegging in 2012 over belastingjaar 2011. Deze € 500 miljoen betreft vooral een hoger bedrag aan positieve aanslagen (een kleine € 400 miljoen). Het verschil wordt niet veroorzaakt door verschuivingen, en heeft dus een blijvend karakter.

1913338 03025

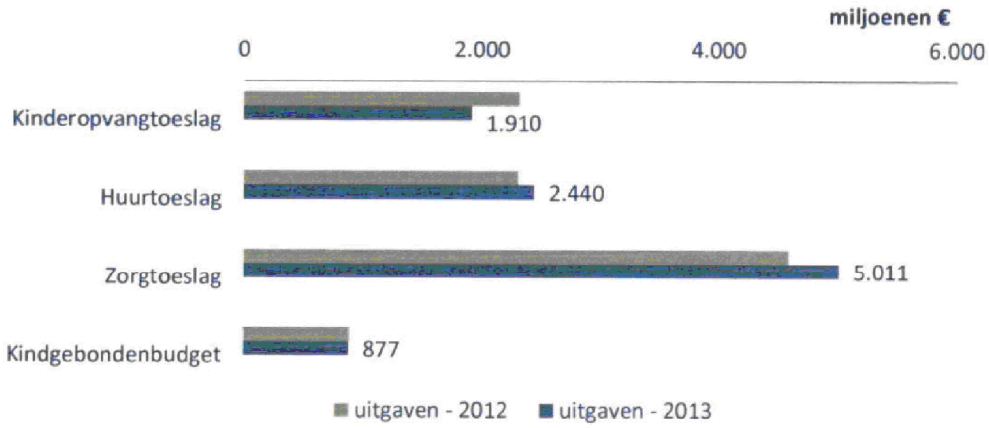
Omzetbelasting
In december loopt de achterstand op de raming verder op. De realisatie in december 2013 op zichzelf is niet lager dan het gemiddelde van voorgaande jaren. De referentielijn is erg optimistisch vastgesteld. Eerdere ramingen dit jaar waren nog optimistischer. Het effect van de tariefsverhoging wordt teniet gedaan door teruglopende bestedingen.

2.2 Toeslagen

Grafiek 2.6 Toeslagen - saldo uitgaven en ontvangsten



Grafiek 2.7 Toeslagen - cumulatief saldo uitgaven en ontvangsten

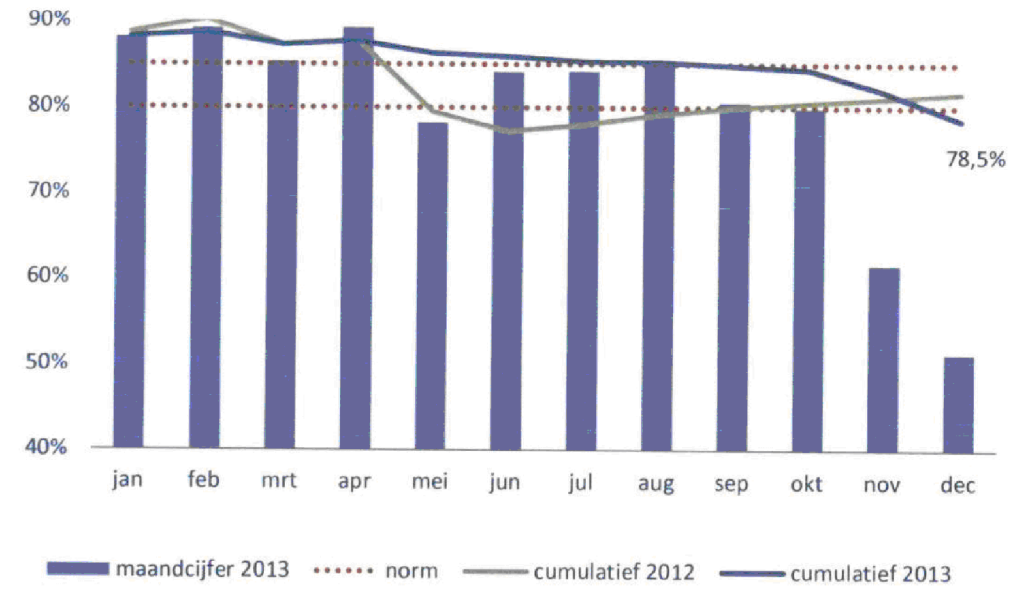


3.0 Dienstverlening

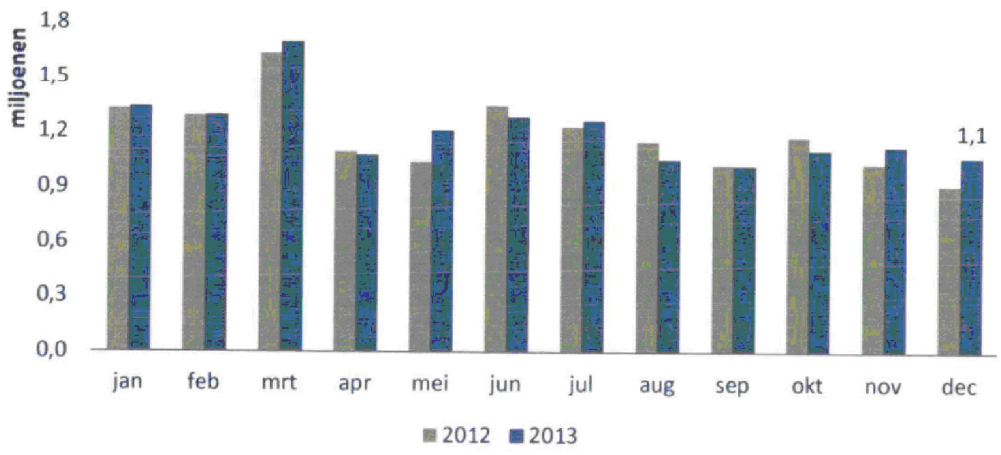
3.1 Telefonie

3.1.1 Bereikbaarheid

Grafiek 3.1 **BelastingTelefoon - bereikbaarheid**



Grafiek 3.2 **BelastingTelefoon - volume telefonie**



3.1.2 Kwaliteit / tijdigheid telefonie

Tabel 3.1

Kwaliteit / tijdigheid telefonie	norm	resultaat
Klanten die in één contact worden geholpen	90 - 95%	91,8%
Kwaliteit beantwoording fiscale vragen	80 - 87%	85,9%
Kwaliteit beantwoording status- en proces vragen	90 - 95%	93,3%
Tijdige reactie op complexe vragen < 2 dagen	85 - 90%	94,4%
Tijdige reactie op complexe vragen < 4 dagen	90 - 100%	96,8%
Tijdig afgehandelde (SMART) belafspraken*	95 - 100%	87,0%
* *Belastingen: 89,0%, Toeslagen: 35,9%, B/CA: 33,9%*		

(SMART) belafspraken

Belastingen heeft dit jaar de eigen informatievoorziening over SBA's op orde gebracht. Daaruit is gebleken dat de tijdigheid vooral in het gedrang komt bij het doorzetten van vragen buiten het werkgebied dienstverlening van Belastingen. Er wordt nu via de lijn gewerkt aan verbetering van de sturing. Ook wordt onderzocht of de inhoudelijk meer diepgaande vragen geconcentreerd behandeld kunnen worden.

Het percentage wordt mede gedrukt door een kleine werkstroom SMART-belafspraken (SBA's) naar B/CA en Toeslagen. Deze hebben hiervoor geen prestatie-indicator geformuleerd en geen proces ingericht. Een deel van de SBA's wordt verkeerd toegedeeld door de BelastingTelefoon, het grootste deel betreft SBA's die door kantoren van Belastingen worden doorgezet naar B/CA en Toeslagen. Voor een correcte toedeling van frobo- en SBA-berichten heeft de BelastingTelefoon in overleg met Belastingen inmiddels de dialoogondersteuning en instructies aangepast. Met Belastingen is de afspraak gemaakt dat een kantoor telefonisch aan de klant doorgeeft dat een vraag is doorzet naar B/CA of Toeslagen. Deze handelen de vraag dan af als een terugbelverzoek (frobo). Ook is er overleg over de achterkant van het proces, bijvoorbeeld welke vragen B/CA en Toeslagen kunnen afhandelen.

3.2 Balie

Zie hoofdstuk 3.4.

3.3 Internet

Tabel 3.2

Beschikbaarheid informatiesystemen	norm	maand	resultaat
Gemiddelde beschikbaarheid informatiesysteem (Douane)	>97,5	98,5%	97,6%

Tabel 3.3

Beschikbaarheid internetdiensten en sites	norm	resultaat	
		maand	cumulatief
mijn.belastingdienst.nl	≥ 99,9%	99,98%	99,80%
belastingdienst.nl	≥ 99,9%	99,98%	99,84%
douane.nl	≥ 99,9%	99,98%	99,84%
toeslagen.nl	≥ 99,9%	99,98%	99,84%

1913338 03025

De jaardoelstellingen beschikbaarheid persoonlijk domein en websites zijn net niet gerealiseerd. De belangrijkste oorzaak is de grootschalige DDoS (Distributed Denial-of-Service)-aanvallen in mei. Daarnaast is er een aantal kleine, kortstondige infrastructurele verstoringen geweest die snel zijn opgelost.

3.4 Klanttevredenheid

Tabel 3.4

Klanttevredenheid (fiscale monitor)			
	norm	resultaat	
		2012	2013
Internet	80 - 90%	90%	91%
Balie)*	80 - 90%	89%	85%
Telefonie algemeen	70 - 80%	81%	85%
Telefonie intermediairs	80 - 90%	87%	89%
*)*beperkte waarneming; indicatief cijfer*			

1913338 03025

4.0 Centrale concernprocessen

4.1 Volumes klant tot klantprocessen

Tabel 4.1

Samenstelling voorraad aangiften ouder dan 15 maanden	totaal	wv > 15 mnd	%
Aangiften IH			
Belastingjaar 2011	1.082.548	707.673	65,4%
Belastingjaar 2010	23.649	15.599	66,0%
Belastingjaar 2009	7.208	1.659	23,0%
Belastingjaar 2008 en ouder	7.476	404	5,4%
Totaal IH	1.120.881	725.335	64,7%
Aangiften Vpb			
Belastingjaar 2011	31.141	5.932	19,0%
Belastingjaar 2010	8.343	7.358	88,2%
Belastingjaar 2009	794	726	91,4%
Belastingjaar 2008 en ouder	365	336	92,1%
Totaal Vpb	40.643	14.352	35,3%
Schenkbelasting			
Belastingjaar 2011	844	0	0%
Belastingjaar 2010	335	0	0%
Belastingjaar 2009	92	0	0%
Belastingjaar 2008 en ouder	229	0	0%
Totaal schenkbelasting	1.500	0	0%
Erfbelasting			
Belastingjaar 2011	911	408	44,8%
Belastingjaar 2010	189	128	67,7%
Belastingjaar 2009	56	38	67,9%
Belastingjaar 2008 en ouder	55	47	85,5%
Totaal erfbelasting	1.211	621	51,3%

Tabel 4.2

Nog te ontvangen aangiften IH 2012	
Nog te ontvangen aangiften	799.598
waarvan met uitstel	679.799
- becon uitstel	672.516
- individueel uitstel	7.283
waarvan zonder uitstel	119.799

1913338 03025

Tabel 4.3

Nog te ontvangen aangiften Vpb 2012	
Nog te ontvangen aangiften	251.224
waarvan met uitstel	230.108
waarvan zonder uitstel	21.116

Tabel 4.4

Tijdig ontvangen aangiften OB en LH				
	te ontvangen	tijdig ontvangen	niet tijdig ontvangen	tijdig
Omzetbelasting	7.565.746	7.209.649	356.097	95,3%
Loonheffing	7.477.240	7.412.801	64.439	99,1%

Tabel 4.5

Op aangifte tijdig betaalde OB			
		aantal	bedrag
Ontvangen aangiften		7.310.069	42.609
Aangiften met een te betalen bedrag*		3.853.800	66.612
waarvan tijdig betaald		3.275.568	59.909
waarvan niet tijdig betaald		221.909	1.668
waarvan naar aanslagselectie		356.323	5.035
Aangiften met een te ontvangen bedrag		2.041.670	-24.003
Aangiften zonder een te betalen of terug te ontvangen bedrag		1.414.599	-
Aangiften waarop tijdig is betaald	85%		
Bedrag tijdig betaald	90%		

bedragen x € 1 miljoen
**betalingen verwerkt t/m 31 dec.2013*

Tabel 4.6

Aandeel in procenten kasopbrengst omzetbelasting	
Primaire aangifteproces	96,9%
Vrijwillige verbeteringen (suppleties)	2,4%
Niet vrijwillige verbeteringen (repressief toezicht)	0,7%

1913338 03025

Tabel 4.7

Definitief vastgestelde toeslagen	2010	2011	2012
Huurtoeslag			
Aantal voorlopige beschikkingen	1.331.951	1.377.393	1.379.083
Aantal eerste definitieve beschikkingen	1.304.949	1.179.844	815.392
Percentage definitief	97,9%	85,6%	59,1%
Zorgtoeslag			
Aantal voorlopige beschikkingen	5.767.710	6.034.162	5.998.922
Aantal eerste definitieve beschikkingen	5.713.610	5.589.700	3.745.276
Percentage definitief	99,0%	92,6%	62,4%
Kindgebonden budget			
Aantal voorlopige beschikkingen	1.106.462	1.088.736	1.091.572
Aantal eerste definitieve beschikkingen	1.098.307	1.005.909	544.769
Percentage definitief	99,2%	92,3%	49,9%
Kinderopvangtoeslag			
Aantal voorlopige beschikkingen	566.968	575.064	560.603
Aantal eerste definitieve beschikkingen	544.230	468.779	210.617
Percentage definitief	95,9%	81,5%	37,5%

4.2 Kwaliteit klant tot klantprocessen

Tabel 4.8

Outputcontrole			
B/CA	norm	resultaat	
		maand	cumulatief
Postzendingen zonder fouten	100%	100,0%	99,99%
Aantal gecontroleerde partijen		783	11.039
Aantal poststukken*		12,9	127,9
** aantal x 1 miljoen*			

Tabel 4.9

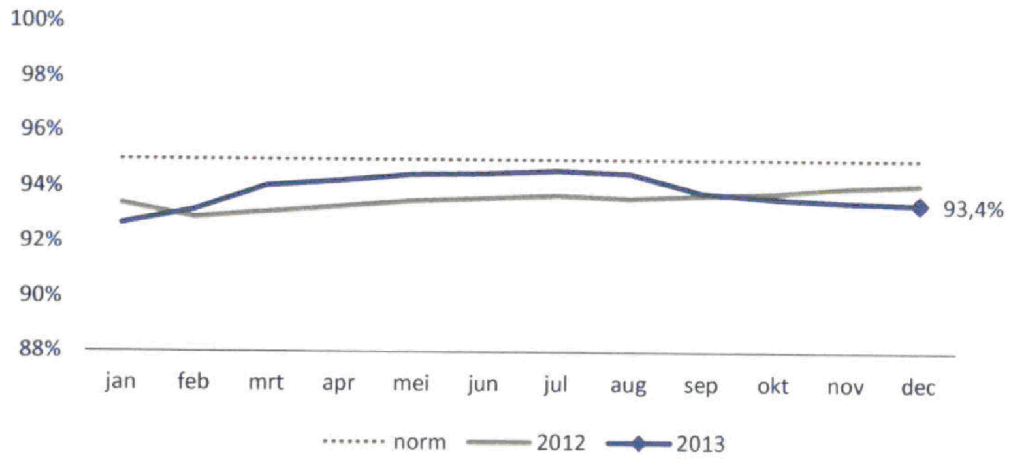
Verstoringen in het massale proces		
	resultaat	
	maand	cumulatief
Aantal procesverstoringen	5	81

1913338 03025

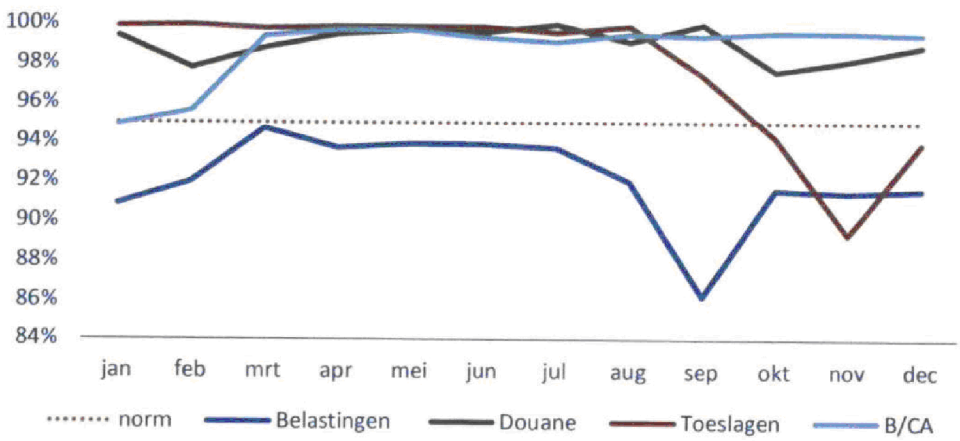
5.0 Lokale kantoorprocessen

5.1 Bezwaarschriften

Grafiek 5.1 **Bezwaarschriften - Awb-conform afgedaan (concern)**



Grafiek 5.2 **Bezwaarschriften - Awb-conform afgedaan**



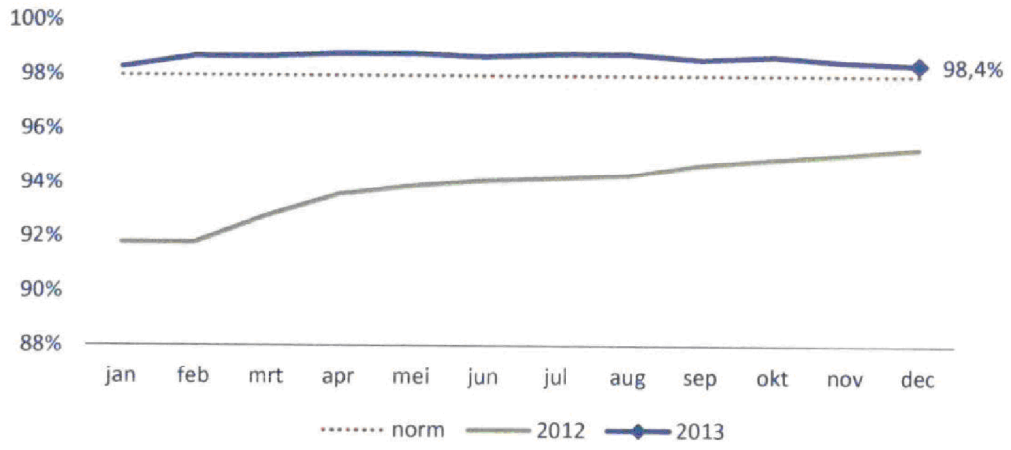
Toeslagen
De maandscore is 93,9%. Eind september/begin oktober zijn in een deel van de organisatie ten onrechte verdagingen achterwege gebleven. De verstoring is inmiddels opgelost. De betreffende bezwaren worden met voorrang afgedaan om de klant zo snel mogelijk duidelijkheid te geven.

Belastingen
Zie hoofdstuk 1.2.2.

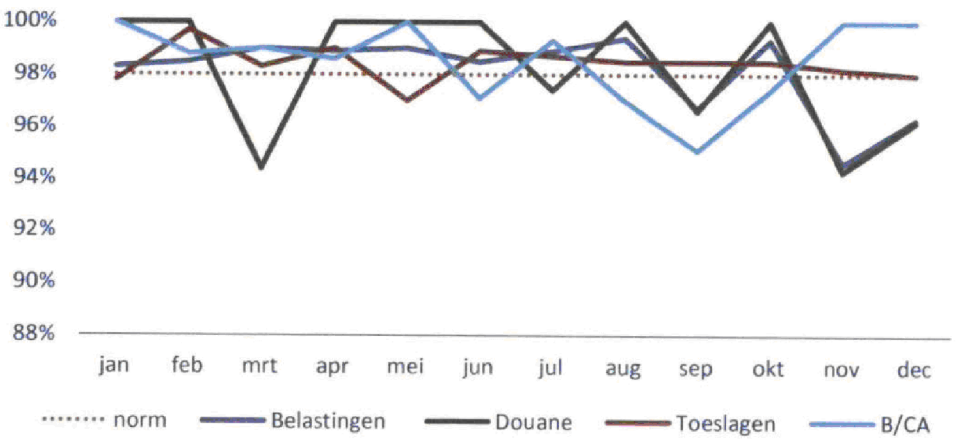
1913338 03025

5.2 Klachten

Grafiek 5.3 **Klachten - Awb-conform afgedaan (concern)**



Grafiek 5.4 **Klachten - Awb-conform afgedaan**



Belastingen
Zie hoofdstuk 1.2.2.

Tabel 5.1

Ontwikkeling voorraad bezwaarschriften	voorraad				
	jaar -1	< Awb	actueel	< Awb	wijziging
Inkomensheffing	61.943	90%	67.496	79%	9%
Vennootschapsbelasting	13.586	83%	14.656	92%	8%
Omzetbelasting	6.326	84%	10.357	85%	64%
Loonheffingen	6.328	87%	11.802	86%	87%
Overig	-	-	5.500	72%	-
Belastingen	**88.183**	**89%**	**109.811**	**82%**	**25%**
Toeslagen	**19.040**	**-**	**18.737**	**96%**	**-2%**
Motorrijtuigenbelasting	**1.535**	**-**	**2.692**	**-**	**75%**
Douane	**1.539**	**-**	**1.441**	**92%**	**-6%**
- cijfer is niet beschikbaar					

Voorraad LH

De toename betreft een extra stroom bezwaarschriften tegen de pseudo-eindheffing voor hoge lonen. Zie verder hoofdstuk 1.2.2.

Voorraad MRB (B/CA)

Omdat het aantal controles aanzienlijk is gestegen met als gevolg een toename van ingediende bezwaarschriften is de voorraad gestegen. B/CA heeft extra capaciteit ingezet.

Tabel 5.2

Afhandeling klachten	norm	resultaat
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	≥ 98%	98,4%
Klachten binnen 6 weken afgehandeld	≥ 85%	90,3%
Klachten binnen 7 dagen contact met klager opgenomen	≥ 75%	81,9%

Tabel 5.3

Voorraad klachten	voorraad				
	jaar-1	< Awb	actueel	< Awb	wijziging
Belastingen	315	93%	517	84%	64%
BelTel	7	100%	41	98%	486%
Toeslagen	107	95%	285	99%	166%
Douane	40	88%	21	100%	-48%
B/CA	29	93%	92	100%	217%
Totaal Belastingdienst	**499**	**93%**	**956**	**91%**	**92%**

5.3 Aanvragen

Deze paragraaf is nog in ontwikkeling.

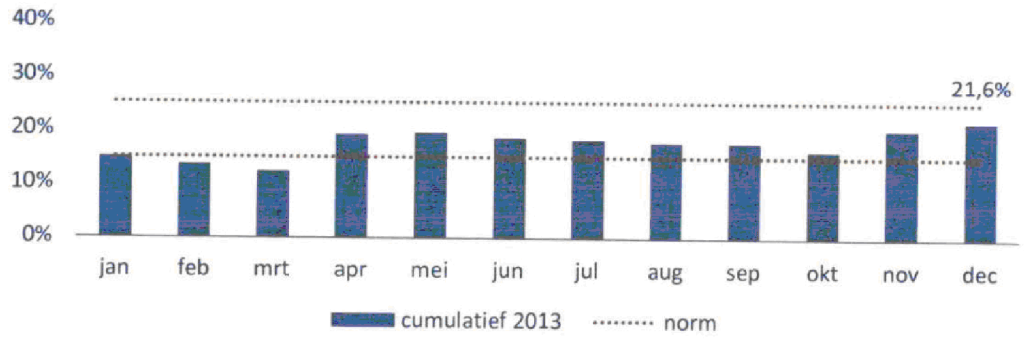
1913338 03025

6.0 Toezicht en opsporing

6.1 Belastingen

6.1.1 Risico reducerende handhaving

Grafiek 6.1 Risico reducerende handhaving - contacten met starters



6.1.2 Horizontaal toezicht

Tabel 6.1

Horizontaal toezicht	segment	norm	resultaat
Ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant	MKB	75.000 - 100.000	89.243
Organisaties waarbij de mogelijkheden tot horizontalisering zijn beoordeeld	GO	45 -55%	62,2%
Organisaties die adequaat werken aan opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing	GO	65-75%	85,8%
Organisaties, niet onder HT, waarbij passende toezichtsmaatregelen zijn uitgevoerd	GO	65-75%	70,7%
Gemeenten en provincies waarbij de mogelijkheden tot horizontalisering zijn beoordeeld	GO	45-55%	83,9%
Gemeenten en provincies die adequaat werken aan opzet, bestaan en werking van de fiscale beheersing	GO	65-75%	78,1%

6.1.3 Actuele handhaving

Tabel 6.2

Actuele handhavingsvormen	segment	norm	resultaat
Tijdigheid aangiften: percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (OB)	MKB	50 - 60%	70,2%
Tijdigheid aangiften: percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (LH)	MKB	90 - 95%	92,9%
Tijdigheid aangiften: percentage bereikte belastingplichtigen na verzuim (IH niet-winst)	MKB	90 - 95%	86,8%

Tabel 6.3

Toezicht buiten - actueel	segment	jaar-1	resultaat
Actualiteitsbezoeken	MKB	49.918	43.366
	GO	2.408	1.140

6.1.4 Samenwerking met andere organisaties

P.M.

6.1.5 Repressieve behandeling

Tabel 6.4

Toezicht buiten - repressief	segment	jaar-1	resultaat
Aangiftegerichte boekenonderzoeken	MKB	22.477	33.874
	GO	1.258	964
Correctiepercentage	MKB	50,7%	41,4%
	GO	53,6%	56,7%
Boekenonderzoeken inning	MKB	3.983	3.280
	GO	241	128
Boekenonderzoeken (WIB)	MKB	833	1.326
	GO	533	465
Overige boekenonderzoeken	MKB	199	465
	GO	375	159

Tabel 6.5

Successieaangiften	jaar -1	resultaat
Aantal definitief vastgesteld	52.030	59.735
Waarvan met correctie	5.888	7.952
Correctiepercentage	11%	13%
Correctiebedrag*	233	217
** x € 1 miljoen*		

Tabel 6.6

Waardeonderzoeken	jaar -1	resultaat
Aantal afgedaan	4.859	4.395
Aantal correcties	3.035	2.972
Correctiepercentage	63%	68%
Correctiebedrag*	1.603	1.215
Aantal gecontroleerde objecten	6.040	5.096
** x € 1 miljoen*		

6.1.6 Effect handhaving op compliance

P.M.

1913338 03025

6.2 Douane

6.2.1 Horizontaal toezicht

Tabel 6.7

Goederenstroom		
	norm	resultaat
Omvang gecertificeerd deel van de goederenstroom	> 70%	>70%

6.2.2 Actuele handhaving

Tabel 6.8

Controles en uren toezicht			
	norm		resultaat
	min.	max.	
Controles op goederenstroom	295.000	365.000	338.288
Controles op passagiersvluchten	12.000	15.000	13.665
Aantal uren toezicht (excl. luchthaven)	445.000	495.000	470.049
Controles ambulant **buitengrens**	15.000	19.000	18.491
Controles ambulant **binnenland**	21.500	28.500	27.943
waarvan **binnenland accijns**	13.500	17.500	18.463
waarvan **binnenland overig**	8.000	11.000	9.480

Controles ambulant binnenland accijns/overig

In de praktijk is het onderscheid tussen controles binnenland en accijns niet altijd zuiver te maken. Bij de beschouwing van het resultaat in totaal is te zien dat de realisatie past binnen de bandbreedte van de norm.

6.2.3 Repressieve behandeling

Tabel 6.9

EU Douanecontroles		
	norm	resultaat
Nakoming van de door de EU voorgeschreven douanecontroles	100%	100%

6.2.4 Verbeterinitiatieven handhavingsregie

Tabel 6.10

Verbeterinitiatieven handhavingsregie		
*Realisatie tot en met december**	norm	resultaat
Aandeel in uitvoering genomen individuele behandelplannen	60%	56%
* *viermaandsinformatie*		

Individuele behandelplannen(IBP)

Op de realisatie is onder andere van invloed geweest dat intern de kaders voor de inhoud van de IBP's tussentijds zijn bijgesteld. Ook is er lopende het jaar aandacht besteed aan de kwaliteit van de plannen. Dit heeft ertoe geleid dat verschillende plannen een update moesten ondergaan. De regiokantoren geven overigens aan dat op dit moment meerdere IBP's zich in de review-fase bevinden en zo goed als gereed zijn.

1913338 03025

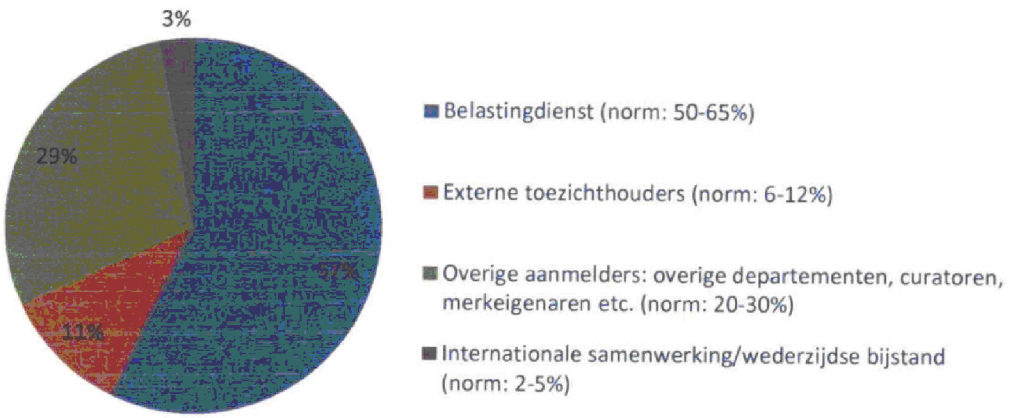
6.3 Toeslagen

Deze paragraaf is nog in ontwikkeling.

6.4 FIOD

6.4.1 Opsporingsuren

Grafiek 6.2 Verdeling ingezette opsporingscapaciteit



6.4.2 Rechtelijke uitspraak/transactie

Tabel 6.11

Processen-verbaal	norm	resultaat
Processen-verbaal leidend tot veroordeling/transactie	82 - 85%	85%

6.4.3 Opbrengsten 'afpakken'

Tabel 6.12

Opbrengsten afpakken	norm	resultaat
*Realisatie tot en met december**		
Opbrengsten afpakken crimineel vermogen**	> 44,4	103,8

*bedragen x 1 € miljoen/ * viermaandsinformatie*

*** betreft conservatoir beslag*

7.0 Incasso

7.1 Achterstand invordering

Tabel 7.1

Betalingsachterstand LH, OB, Vpb, IH, Zvw en HSB				
		norm	stand	
			jaar -1	actueel
PI totaal		2,5-3,0%	2,3%	2,4%
Totaal betalingsachterstand			4.199	4.514
Opbrengst laatste 12 maanden	186.437			
bedragen x € 1 miljoen				

Het resultaat van de PI is niet meer splitsbaar in een resultaat van Belastingen en B/CA.

Tabel 7.2

Openstaande vorderingen (LH, OB, Vpb, IH, Zvw en HSB) Belastingen		
	stand	
	jaar-1	actueel
Betalingsherinneringen	1.018	842
Betalingsregelingen	n.b	n.b
Uitstel bezwaar	3.315	3.071
Totaal invordering B/CA en Belastingen	4.199	4.514
bedragen x € 1 miljoen		

Tabel 7.3

Openstaande vorderingen Toeslagen		
	stand	
	jaar-1	actueel
Betalingsherinneringen	133	187
Betalingsregelingen	580	526
Uitstel bezwaar	227	276
Totaal invordering B/CA en Belastingen	172	159
bedragen x € 1 miljoen		

Tabel 7.4

Oninbaarlijdingen belastingen en premies			
	norm	stand	
		jaar-1	actueel
PI % oninbaarlijdingen*	**0,8-1,2%**	**0,87%**	**0,80%**
oninbaarlijdingen		1,82	1,73
kasopbrengsten		208,7	215,3
*bedragen x € 1 miljard, * twaalfmaands*			

1913338 03025

8.0 Personeel en organisatie

8.1 Formatie en bezetting

Tabel 8.1

Verhouding bezetting en formatie						
	formatie				bezetting*	
formatie	2013	2014	2015	2016	2012	resultaat
Belastingen	16.138	16.059	15.710	15.466	15.292	15.662
Douane	4.727	4.656	4.586	4.566	4.626	4.614
Toeslagen	629	955	955	938	591	687
BelTel	845	859	866	866	609	704
FIOD	1.210	1.270	1.253	1.244	1.127	1.207
B/CA	1.637	1.597	1.567	1.534	1.597	1.590
DGBel	241	234	222	221	233	263
B/CFD	1.224	1.239	1.239	1.210	1.105	1.189
B/CKC	463	458	473	471	493	567
B/CAO	1.412	1.373	1.341	1.295	1.495	1.447
B/CIE	950	903	864	825	939	930
Totaal Belastingdienst	**29.476**	29.603	29.076	28.636	28.107	**28.857**
** ambtelijk personeel*						

De bezetting vast personeel is per saldo in 2013 gestegen met 750 fte. Ondanks deze stijging is er aan het eind van het jaar nog sprake van een onderbezetting t.o.v. de formatie van 619 fte.

8.2 In- en uitstroom

Tabel 8.2

Mobiliteit*				
	in-/ uitstroom		doorstroom	
	in	uit	in	uit
Belastingen	729	429	212	143
Douane	121	133	80	80
Toeslagen	125	15	11	26
BelTel	180	14	17	89
FIOD	75	25	68	38
B/CA	62	44	37	63
DGBel	21	12	37	16
B/CFD	110	39	35	22
B/CKC	55	13	55	23
B/CAO	29	40	16	53
B/CIE	22	14	10	26
Totaal Belastingdienst	**1.528**	**778**	**578**	**578**
** ambtelijk personeel, FTE's cumulatief*				

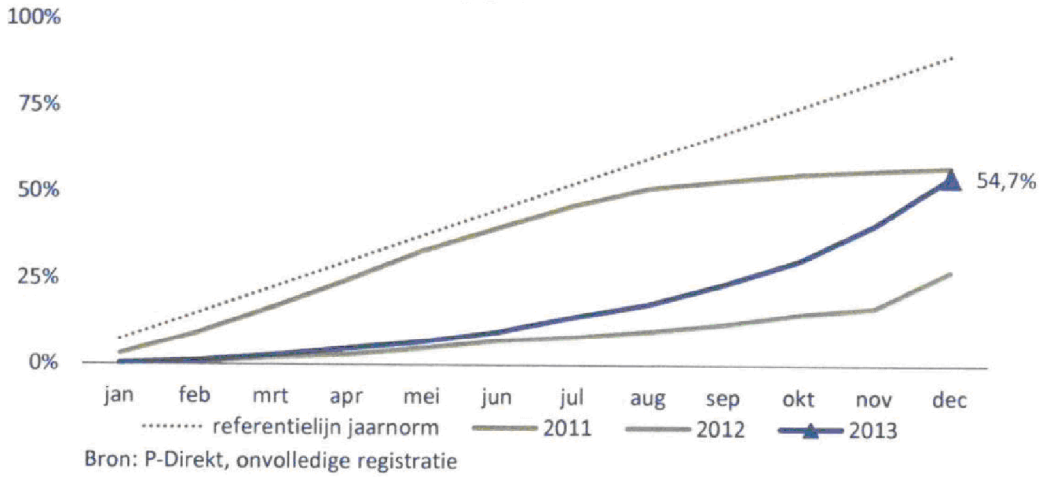
1913338 03025

8.3 Werving spoor III – belastingen

-

8.4 Leidinggeven (functioneringsgesprekken)

Grafiek 8.1 Leidinggeven - functioneringsgesprekken



Bron: P-Direkt, onvolledige registratie

Tabel 8.3

Extra opgave van functioneringsgesprekken			
	P-Direkt	extra opgave	totaal
Belastingen	9.715	0	9.715
Douane	2.869	1.039	3.908
Toeslagen	281	274	555
BelTel	470	180	650
FIOD	832	0	832
B/CA	780	352	1.132
DGBel	59	98	157
B/CFD	861	305	1.166
B/CKC	79	531	610
B/CAO	736	251	987
B/CIE	210	334	544
Totaal Belastingdienst	**16.892**	**3.364**	**20.256**
- = niet bekend			

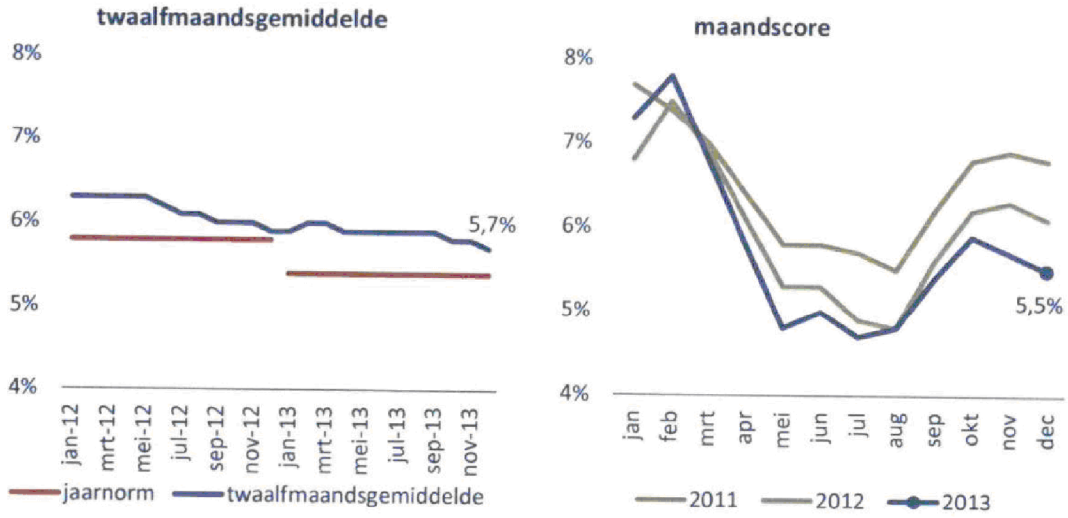
Totaal inclusief extra opgaaf is 65,6% afgeronde gesprekken. Het percentage in P-Direkt kan toenemen als meer gestuurd wordt op tijdig registreren/accorderen van gespreksverslagen in P-Direkt door medewerkers/managers.

1913338 03025

8.5 Inzetbaarheid

8.5.1 Ziekteverzuim

Grafiek 8.2 Ziekteverzuimpercentage



Tabel 8.4

Ziekteverzuim		
	norm	resultaat*
Belastingen	5,2%	5,8%
Douane	5,5%	5,8%
Toeslagen	8,1%	7,0%
BelTel	7,0%	7,7%
FIOD	4,4%	3,8%
B/CA	5,3%	5,4%
DGBel	3,6%	2,9%
B/CFD	5,4%	6,2%
B/CKC	5,0%	5,3%
B/CAO	5,0%	5,6%
B/CIE	5,0%	5,3%
Totaal Belastingdienst	**5,4%**	**5,7%**
** voortschrijdend twaalfmaandsgemiddelde*		

8.5.2 Meldingsfrequentie verzuim

Tabel 8.5

Meldingsfrequentie verzuim		
	norm	resultaat*
Meldingsfrequentie	≤ 1,4	1,4
** voortschrijdend twaalfmaandsgemiddelde*		

1913338 03025

8.6 Interne organisatie

Tabel 8.6

Kwaliteitsscore (FIX)			
	norm	resultaat	
		2012	2013
Kwaliteitsscore Belastingen	index 105 - 110	112	114
Kwaliteitsscore Douane	index ≥ 100	109	104

Kwaliteitsscore Belastingen (FIX)
Het kwaliteitsindexcijfer is toegenomen. Dit komt door verbeteringen op het controleproces, de invordering en de overige middelen inclusief bezwaren. Het indexcijfer is ruim boven de norm. De kwaliteit van de verslaglegging bij de belastingmiddelen is ruim voldoende (meer dan 75% 'voldoende en goed'). De dossiervorming bij de controle komt evenals in 2012 uit op 66% 'voldoende en goed'.

Kwaliteitsscore Douane (FIX)
Het kwaliteitsindexcijfer is voor het eerst sinds 2009 gedaald. De daling betreft de administratieve controles (AC's), met name de kwaliteit van de fiscale techniek bij de AC's binnen het taakgebied Accijns. Het indexcijfer blijft nog wel boven de norm.

1913338 03025

9.0 Middelen

9.1 Uitgaven (apparaat)

Tabel 9.1

Percentage kasuitgaven personeel en materieel versus budget		
	kasrealisatie t/m rapportagemaand	*kasrealisatie trend*
Personeel		
waarvan vast personeel	100,6%	*100,0%*
waarvan inhuur externen (incl. UZK)	99,5%	*100,0%*
Materieel		
waarvan ICT-uitgaven	104,7%	*100,0%*
waarvan uitgaven SSO's	109,1%	*100,0%*
waarvan overige materiële uitgaven	87,1%	*100,0%*
Totaal uitgaven	**99,6%**	***100,0%***
Totaal ontvangsten	115,0%	*100,0%*
Saldo	**99,5%**	***100,0%***

1913338 03025

Tabel 9.2

Financieel beeld per bedrijfsonderdeel (op basis kosten)				
		budget	realisatie	verschil budget - realisatie
Belastingen	P	1.018.889	1.031.407	-12.518
	M	34.013	44.089	-10.076
Douane	P	291.752	292.039	-287
	M	38.137	38.246	-109
Toeslagen	P	71.081	68.740	2.341
	M	668	772	-104
BelTel	P	97.256	92.268	4.988
	M	14.011	14.459	-448
FIOD	P	87.319	86.166	1.153
	M	8.900	9.120	-220
B/CA	P	127.426	125.441	1.985
	M	3.913	2.539	1.374
DGBel	P	29.358	32.209	-2.851
	M	14.637	35.071	-20.434
B/CFD	P	74.824	79.979	-5.155
	M	350.625	340.381	10.244
B/CKC	P	38.202	44.360	-6.158
	M	23.791	17.367	6.424
B/CAO	P	151.086	147.004	4.082
	M	38.854	35.026	3.828
B/CIE	P	86.736	88.554	-1.818
	M	185.415	186.533	-1.118
BD-brede uitgaven	P	10.650	8.631	2.019
	M	133.971	132.918	1.053
Centrale kaders	P	7.053	0	7.053
	M	9.183	0	9.183
Mutaties kas-kosten		0	-16.063	16.063
Totaal intern kader uitgaven		**2.947.750**	**2.937.256**	**10.494**
Totaal intern kader ontvangsten		**22.513**	**25.879**	**-3.366**
		2.925.237	**2.911.377**	**13.860**
bedragen x € 1.000				

Het concernbeeld liet op basis van de prognoses een positief saldo van € 8,8 miljoen zien. Het kasjaar 2013 is inmiddels afgesloten. Het kasresultaat laat een overschot van bijna € 10,5 miljoen zien. Hierbij is geen rekening gehouden met twee betalingen voor B/CN (€ 5,9 miljoen en € 0,9 miljoen), die wel zijn betaald door Financiën, maar nog niet ten laste van de kas van de Belastingdienst zijn gebracht. Als deze betalingen alsnog verwerkt worden, is het overschot € 3,7 miljoen.

De prognose voor de apparaatsontvangsten in november liet een klein positief resultaat van € 0,8 miljoen zien. De kasafsluiting 2013 laat een positief resultaat zien van € 3,4 miljoen.

1913338 03025

Tabel 9.3

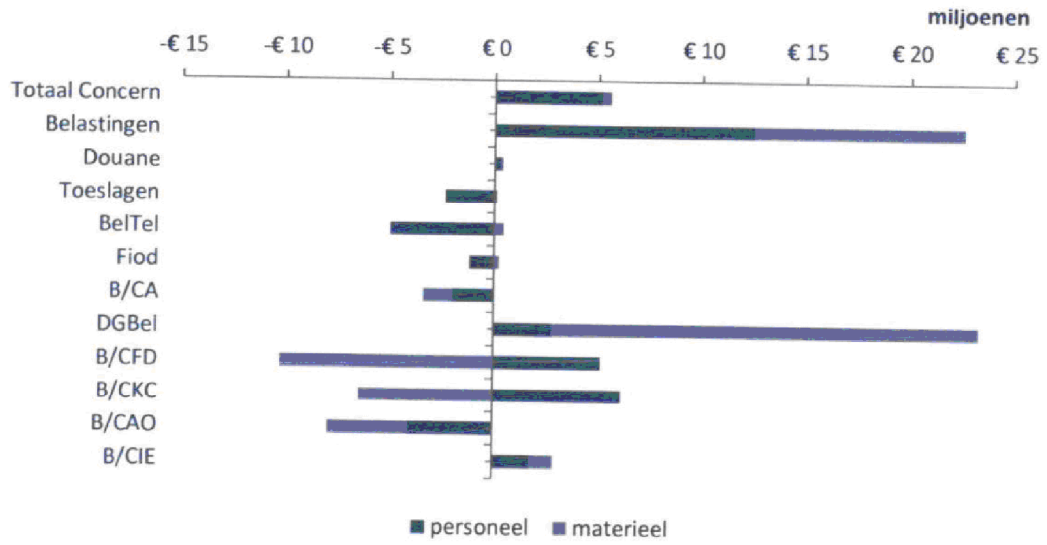
Financieel beeld externe inhuur per bedrijfsonderdeel (op basis kosten)				
		budget	realisatie	verschil budget - realisatie
Belastingen	inhuur	3.400	5.847	-2.447
	uzk	22.775	19.694	3.081
Douane	inhuur	0	0	0
	uzk	2.135	1.605	530
Toeslagen	inhuur	7.447	6.418	1.029
	uzk	27.491	27.254	237
BelTel	inhuur	1.525	2.283	-758
	uzk	53.624	58.228	-4.604
FIOD	inhuur	0	65	-65
	uzk	0	0	0
B/CA	inhuur	13.007	12.298	709
	uzk	6.951	9.417	-2.466
DGBel	inhuur	1.684	2.257	-573
	uzk	0	67	-67
B/CFD	inhuur	750	1.472	-722
	uzk	4.198	10.550	-6.352
B/CKC	inhuur	2.400	11.318	-8.918
	uzk	0	1.183	-1.183
B/CAO	inhuur	36.760	36.331	429
	uzk	0	0	0
B/CIE	inhuur	20.000	21.389	-1.389
	uzk	2.500	2.329	171
Totaal Belastingdienst	**inhuur**	**86.973**	**99.678**	**-12.705**
	uzk	**119.674**	**130.327**	**-10.653**
Totaal inhuur		**206.647**	**230.005**	**-23.358**
bedragen x € 1.000				

Tabel 9.4

Realisatie/ prognose inhuur externen en uitzendkrachten	realisatie inhuur (m-1)	realisatie inhuur
Belastingen	2,3%	2,5%
Douane	0,6%	0,5%
Toeslagen	48,8%	49,0%
BelTel	65,7%	65,6%
FIOD	0,1%	0,1%
B/CA	17,4%	17,3%
DGBel	3,2%	7,2%
B/CFD	15,6%	14,8%
B/CKC	23,8%	28,2%
B/CAO	23,4%	24,7%
B/CIE	25,0%	26,8%
Overig	0,0%	0,0%
Totaal Belastingdienst	**10,6%**	**11,0%**

Het MT Belastingdienst van 29 juli jl. heeft het memo 'terugdringen inhuur' besproken. Nadien zijn door diverse bedrijfsonderdelen activiteiten gestart om de inhuur terug te dringen (minder inzet van inhuur, vervanging van inhuurcontracten door 'vaste' contracten of start werving ter vervanging van inhuur). Nu het kasjaar is afgesloten, blijkt het inhuurpercentage op kasbasis uit te komen op 10,9%. (tabel 9.4 is op kostenbasis en laat een realisatiepercentage zien van 11,0 %) T.o.v. het inhuurbudget is voor ruim € 22,7 miljoen meer ingehuurd dan gepland. Hier staan lagere personele uitgaven voor vast personeel tegenover (-/- € 9,6 miljoen). Per saldo resulteert dit in een overschrijding van het geplande percentage (9,9%) met 1%.

Grafiek 9.1 Uitgave van budget (kosten) in vergelijking met trend



1913338 03025