

Vergaderjaar 2025–2026

36 820 IX

Wijziging van de begrotingsstaat van het Ministerie van Financiën (IXB) en de begrotingsstaat van Nationale Schuld (IXA) voor het jaar 2025 (wijziging samenhangende met de Miljoenennota)

Nr. 2

MEMORIE VAN TOELICHTING

A. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING BIJ HET WETSVOORSTEL

Wetsartikelen 1 en 2

De begrotingsstaten die onderdeel zijn van de Rijksbegroting, worden op grond van artikel 2.3, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2016 elk afzonderlijk bij wet vastgesteld en derhalve ook gewijzigd. Het onderhavige wetsvoorstel strekt ertoe om voor het jaar 2025 wijzigingen aan te brengen in:

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

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

De Minister van Financiën,
E. Heinen

B. BEGROTINGSTOELICHTING

1. Leeswijzer

De voorliggende suppletoire begroting bevat de voorgestelde wijzigingen ten opzichte van de eerste suppletoire begroting 2025 van het Ministerie van Financiën (IXB) en Nationale Schuld (IXA).

Hoofdstuk 2 en hoofdstuk 3 bevatten per beleidsartikel een budgettaire tabel. Conform de Rijksbegrotingsvoorschriften worden per artikel de mutaties die groter of gelijk zijn aan de ondergrenzen in de onderstaande (tabel 1) toegelicht. Vanwege de staffel kan de som van de toegelichte mutaties afwijken van de totale mutaties op het artikel.

Tabel 1 Ondergrenzen conform RBV

Omvang begrotingsartikel (stand ontwerpbegroting) in € miljoen	Beleidsmatige mutaties (ondergrens in € miljoen)	Technische mutaties (ondergrens in € miljoen)
< 50	1	2
=> 50 en < 200	2	4
=> 200 en < 1.000	5	10
=> 1.000	10	20

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

2. Beleidsartikelen Ministerie van Financiën (IXB)

Artikel 1 Belastingen

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 2 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 1 Belastingen (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	4.124.446	190.196	4.314.642
Uitgaven (1) + (2)	3.798.777	190.196	3.988.973
Apparaatsuitgaven (1)	3.615.865	116.895	3.732.760
Personele uitgaven	3.073.988	165.632	3.239.620
Eigen personeel	2.613.938	172.086	2.786.024
Inhuur externen	418.390	- 1.454	416.936
Overig personeel	41.660	- 5.000	36.660
Materiële uitgaven	541.877	- 48.737	493.140
ICT	49.894	- 5.000	44.894
Bijdrage aan SSO's	375.978	- 53.873	322.105
Overig materieel	116.005	10.136	126.141
Programma-uitgaven (2)	182.912	73.301	256.213
Garanties	181	0	181
Garantie procesrisico's	181	0	181
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	15.447	17	15.464
Waarderingskamer	2.489	17	2.506
Kadaster	2.933	0	2.933

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Kamer van Koophandel	341	0	341
Overige bijdrage ZBO's/RWT's	9.684	0	9.684
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	3.435	0	3.435
Internationale Douaneraad	0	0	0
Overige internationale organisaties	3.435	0	3.435
Opdrachten	413.542	88.164	501.706
ICT opdrachten	353.166	77.233	430.399
Overige opdrachten	60.376	10.931	71.307
Bijdrage aan agentschappen	14.059	0	14.059
Bijdrage Logius	4.287	3.000	7.287
Bijdrage overige agentschappen	9.772	– 3.000	6.772
(Schade)vergoeding	27.950	– 12.000	15.950
(Schade)vergoedingen	24.558	– 12.000	12.558
Vergoeding proceskosten	3.392	0	3.392
Rente	175.269	– 2.880	172.389
Belasting- en invorderingsrente	175.269	– 2.880	172.389
Bijdrage aan (andere) begrotingshoofd- stukken	– 466.971	0	– 466.971
Toerekening uitgaven aan Douane	– 219.419	0	– 219.419
Toerekening uitgaven aan Toeslagen	– 247.552	0	– 247.552
Ontvangsten (3) + (4)	207.765.782	1.815.080	209.580.861
Programma-ontvangsten (3)	207.654.333	1.778.880	209.433.212
waarvan: Belastingontvangsten	206.049.988	1.772.448	207.822.435
Bekostiging	230.864	0	230.864
Doorbelasten kosten vervolging	230.864	0	230.864
Rente	1.119.840	– 13.568	1.106.272
Belasting- en invorderingsrente	1.119.840	– 13.568	1.106.272
Boetes en schikkingen	253.641	20.000	273.641
Ontvangsten boetes en schikkingen	253.641	20.000	273.641
Apparaatsontvangsten (4)	111.449	36.200	147.649

Tabel 3 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	4.124.446	190.196	4.314.642
<i>waarvan</i> garantieverplichtingen	336	0	336
Garantie procesrisico's	336	0	336
<i>waarvan</i> overige verplichtingen	4.124.110	190.196	4.314.306

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

De personele uitgaven van de Belastingdienst worden in 2025 € 165,6 mln. hoger geraamd. Dit is met name het gevolg van stijgende loonkosten waarvoor de departementale begrotingen loonbijstelling ontvangen (€ 133 mln. in 2025 voor de Belastingdienst). Daarnaast wordt er vanaf de Aanvullende Post van de Rijksbegroting € 10 mln. voor 2025 overgeheveld ten behoeve van uitvoeringskosten van het aanvullend herstel box 3. Dit is aanvullend op de overheveling die bij 1e suppletoire begroting reeds heeft plaatsgevonden. Het gaat hierbij om uitvoeringskosten die gemoeid zijn met de Wet tegenbewijsregeling box 3. Ook zijn de uitgaven hoger vanwege extra werkzaamheden voor andere ministeries (€ 9 mln.). Hier staan hogere ontvangsten tegenover (zie ontvangsten). De Belastingdienst ontvangt tevens een bijdrage van SZW voor de uitvoeringskosten die met het opheffen van het handhavingsmoratorium (in relatie tot de wet DBA) per 1 januari 2025 met zich meebrengt (€ 7,9 mln. in 2025).

Materiële uitgaven

De materiële uitgaven worden in 2025 € 48,7 mln. lager geraamd. Dit betreft met name een herschikking van € 40 mln. van het budget voor overheadkosten wat onder dat instrument is geraamd naar ICT opdrachten (zie ook kopje hieronder) vanwege de stijgende ICT-uitgaven.

Opdrachten

De uitgaven onder opdrachten worden € 88,2 mln. hoger geraamd, waarvan € 77 mln. ICT opdrachten betreft. DG Belastingdienst kent stijgende ICT-uitgaven (programma). De stijging wordt veroorzaakt door i) sterke prijsstijgingen en ii) groei in politiek-bestuurlijke ICT-opdrachten, zoals de modernisering van het omzetbelasting en vervanging van het SAP-systeem.

(Schade)vergoedingen

De mutatie betreft een kasschuif van € 12 mln. naar 2027. Het betreft budget voor het tegemoetkomingsbeleid voor personen die nadelige gevolgen hebben ondervonden aan de Fraude Signalering Voorziening (FSV) of onterecht zijn afgewezen voor het traject Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen (MSNP). Dit budget wordt in 2025 niet uitgegeven. De totale kasschuif in relatie tot FSV/MSNP is € 15,3 mln., waarvan € 3,3 mln. op externe inhuur.

Ontvangsten

Rente

De raming van de belasting- en invorderingsrente wordt geactualiseerd naar aanleiding van de nieuwe raming van de korte rente uit de Macro Economische Verkenning (MEV) van het Centraal Planbureau (CPB).

Boetes en schikkingen

De maandelijkse realisaties van de boeteontvangsten zijn hoger dan verwacht. De raming wordt daarom met € 20 mln. naar boven bijgesteld.

Apparaatsontvangsten

De apparaatsontvangsten worden € 36,2 mln. hoger geraamd. Dit heeft te maken met hoger dan geraamde ontvangsten van het UWV voor de vangnetregeling (ziekteverzuim) en vanwege rijksbrede dienstverlening (O&P en ICT gerelateerd) onder beheer van de Belastingdienst waar ook uitgaven tegenover staan.

Belastingontvangsten

In de Miljoenennota 2026 worden de mutaties van de Belastingontvangsten in het lopende begrotingsjaar 2025 toegelicht (zie hoofdstuk 2.6 – Horizontale ontwikkeling inkomsten en lasten en bijlage 4 – De belasting- en premieontvangsten. De aansluiting met de Miljoenennota en de bedragen in de begrotingstoelichting (artikel 1 Belastingen, tabel budgettaire gevolgen van beleid) ziet er als volgt uit.

Tabel 4 Belastingontvangsten (bedragen x 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen, NvW) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Totaal belastingontvangsten	279.069.959	3.152.290	282.222.249
-/- Afdracht Gemeentefonds	46.255.633	1.356.077	47.611.710
-/- Afdracht Provinciefonds	3.778.949	200.013	3.978.962
-/- Afdracht BES-fonds	97.376	623	97.999
-/- Belastingontvangsten artikel 6 Btw-compensatiefonds	4.264.673	216.975	4.481.648
-/- Belastingontvangsten artikel 9 Douane	18.623.340	- 393.846	18.229.495
Belastingontvangsten artikel 1 Belastingen	206.049.988	1.772.448	207.822.435

Artikel 2 Financiële markten

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 5 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 2 Financiële markten (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	30.964	2.948	33.912
Uitgaven	31.117	2.948	34.065
Bekostiging	7.910	- 1.118	6.792
Accountantskamer	1.460	21	1.481
Muntcirculatie	5.115	69	5.184
IMVO convenanten	32	2	34
Overig	1.303	- 1.210	93
Opdrachten	9.346	3.053	12.399
Wijzer in geldzaken	1.634	254	1.888
Vakbekwaamheid	4.660	0	4.660
Uitvoeringskosten SRH	0	0	0
Schadeloosstelling SRH	0	1.500	1.500
Convertibiliteit Oekraïense hryvnia	0	0	0
Uitvoeringskosten omwisselen Oekraïense hryvnia	0	0	0
Overig	3.052	1.299	4.351

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	12.570	998	13.568
Bijdrage AFM BES-toezicht	737	32	769
Bijdrage DNB toezicht en DGS BES	2.112	90	2.202
Bijdrage toezicht en handhaving MIF	158	25	183
Bijdrage PSD II	397	31	428
Bijdrage FEC	4.532	684	5.216
Overig	4.634	136	4.770
Storting/onttrekking begrotingsreserve	625	0	625
Dotatie begrotingsreserve DGS BES	0	0	0
Dotatie begrotingsreserve NHT	625	0	625
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	666	15	681
IASB	441	6	447
(Caribbean) Financial Action Task Force	225	9	234
Ontvangsten	9.905	1.388	11.293
Bekostiging	2.000	0	2.000
Ontvangsten muntwezen	2.000	0	2.000
Toename munten in circulatie	0	0	0
Opdrachten	1.455	0	1.455
Wijzer in geldzaken	1.455	0	1.455
Convertabiliteit Oekraïense hryvnia	0	0	0
Ontvangsten	6.450	1.388	7.838
Overig	6.450	1.388	7.838

Tabel 6 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	30.964	2.948	33.912
<i>waarvan</i> garantieverplichtingen	- 153	0	- 153
Garantie DGS BES	- 153	0	- 153
<i>waarvan</i> overige verplichtingen	31.117	2.948	34.065
Muntcirculatie	5.115	69	5.184
Vakbekwaamheid	4.660	0	4.660
Schadeloosstelling SRH	0	1.500	1.500
Uitvoeringskosten omwisselen Oekraïense hryvnia	0	0	0
Bijdrage DNB toezicht en DGS BES	2.112	90	2.202
Bijdrage FEC	4.532	684	5.216
Overige betalingsverplichtingen	14.698	605	15.303

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Bekostiging

Overig

Voor 2025 is de post overig onder bekostiging met € 1,2 mln. naar beneden bijgesteld. Deze bijstelling ziet op een overboeking naar de Belastingdienst. Het gaat hier om kosten die door de Belastingdienst gemaakt worden in het kader van het verbod op contante betalingen van boven de 3.000 euro.

Opdrachten

Schadeloosstelling SRH

De post schadeloosstelling SRH is met € 1,5 mln. omhoog bijgesteld voor 2025. Vanwege mogelijke uitbetalingen na afloop van het beroep en de juridische ondersteuning worden in 2025 al kosten gemaakt. Zodoende is € 1,5 mln. van het budget uit 2026 naar 2025 gehaald.

Overig

De post overig is met circa € 1,3 mln. omhoog bijgesteld voor 2025. Dit komt met name doordat kosten inzake de bijstand aan vitale sectoren door het Nationale Cybersecurity Centrum (NCSC) die eerst in 2026 verwacht werden al in 2025 benodigd zijn.

Ontvangsten

Overige ontvangsten

De overige ontvangsten zijn circa € 1,4 mln. omhoog bijgesteld. Dit ziet op hogere ontvangsten van het aan de staat toekomende deel van de boeteontvangsten en dwangsommen van DNB.

Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 7 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	74.942.021	- 1.400.256	73.541.765
Uitgaven	17.783.593	- 1.400.256	16.383.337
Garanties	20	0	20
Regeling Bijzondere Financieringen	20	0	20
Leningen	14.200.000	- 1.400.000	12.800.000
Lening TenneT	14.200.000	- 1.400.000	12.800.000
Opdrachten	4.704	- 341	4.363
Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen	4.704	- 341	4.363

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Opstart Invest International	0	0	0
Vermogensverschaffing/-onttrekking	3.574.000	0	3.574.000
Kapitaalinjectie TenneT	3.000.000	0	3.000.000
Aan-/verkoop vermogenstitels	0	0	0
Afdrachten Staatsloterij	100.000	0	100.000
Kapitaalinjectie Invest-NL	330.000	0	330.000
Kapitaalinjectie Invest International	144.000	0	144.000
Kapitaalinjectie regionale netbeheerders	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	4.869	85	4.954
NLFI	4.869	85	4.954
Ontvangsten	1.911.555	730.575	2.642.130
Garanties	4.000	0	4.000
Premieontvangsten garantie TenneT	3.000	0	3.000
Premieontvangsten garantie FMO	1.000	0	1.000
Leningen	628.118	- 43.892	584.226
Renteontvangsten lening KLM	0	0	0
Renteontvangsten lening TenneT	628.118	- 43.892	584.226
Vermogensverschaffing/-onttrekking	1.274.937	774.467	2.049.404
Aan-/verkoop vermogenstitels	409.737	901.338	1.311.075
Afdrachten Staatsloterij	100.000	0	100.000
Dividenden staatsdeelnemingen	765.200	- 126.871	638.329
Winstafdracht DNB	0	0	0
waarvan: Griekse inkomsten SMP	0	0	0
waarvan: rente-inkomsten ESM	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	4.500	0	4.500
NLFI	4.500	0	4.500

Tabel 8 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	74.942.021	- 1.400.256	73.541.765
waarvan garantieverplichtingen	51.966.760	0	51.966.760
Garantie FMO	- 33.240	0	- 33.240
Garantie TenneT	52.000.000	0	52.000.000
waarvan overige verplichtingen	22.975.261	- 1.400.256	21.575.005
Lening SRH	- 8.332	0	- 8.332
Lening TenneT	19.400.000	- 1.400.000	18.000.000
Kapitaalinjectie TenneT	3.000.000	0	3.000.000
Afdrachten Staatsloterij	100.000	0	100.000
Kapitaalinjectie Invest-NL	330.000	0	330.000
Kapitaalinjectie Invest International	144.000	0	144.000
Overige betalingsverplichtingen	9.593	- 256	9.337

Verplichtingen en uitgaven

Leningen

De lening aan TenneT is in 2025 met € 1,4 mld. naar beneden bijgesteld. Dit deel van de leningsfaciliteit wordt van 2025 naar 2026 doorgeschoven, omdat een aantal investeringsuitgaven is verschoven in de tijd.

Ontvangsten

Leningen

Renteontvangsten lening TenneT

De raming van de rente-ontvangsten op de TenneT-lening wordt naar beneden bijgesteld aan de hand van de meest recente inzichten en de hoogte van de rente. Doordat de lening in 2025 € 1,4 mld. lager is dan begroot, worden de geraamde renteontvangsten daarop bijgesteld.

Vermogensverschaffing/-onttrekking

Aan-/verkoop vermogenstitels

De verwachte ontvangsten worden in 2025 met circa € 901 mln. naar boven bijgesteld, als gevolg van de verkoopopbrengst door de verkoop van aandelen ABN AMRO. Dit betreft de stand tot en met 31 juli 2025. In de Kamerbrief van 25 juli 2025 is hierover geïnformeerd.

Dividenden staatsdeelnemingen

De totale dividenden voor de financiële en niet-financiële deelnemingen worden naar beneden bijgesteld. Ten aanzien van de financiële deelnemingen komt dit met name doordat ASN Bank¹ geen dividend uitkeert over 2025 en doordat de dividendontvangsten afnemen door de verdere verkoop van de aandelen ABN AMRO. Voor de niet-financiële deelnemingen betreft het een beperkte positieve bijstelling als gevolg van de meest recente inzichten in de bedrijfsresultaten van verschillende staatsdeelnemingen.

Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 9 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 4 Internationale financiële betrekkingen (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	2.591.476	18.721.855	21.313.331
Uitgaven	992.282	- 252.900	739.382
Garanties	41.400	0	41.400
EIB pan-Europees garantiefonds	41.400	0	41.400
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	948.373	- 252.900	695.473

¹ Per 1 juli 2025 heeft een naamsverandering plaatsgevonden van de Volksbank naar ASN Bank.

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Multilaterale ontwikkelingsbanken en fondsen	1.519	0	1.519
Wereldbank	652.518	0	652.518
EBRD	0	0	0
Kapitaalinleg ESM	252.900	- 252.900	0
Bijdrage EU voor rente Oekraïne	41.436	0	41.436
Leningen	0	0	0
Lening aan Oekraïne	0	0	0
Opdrachten	2.509	0	2.509
Technische assistentie	2.361	0	2.361
Overige opdrachten	148	0	148
Ontvangsten	58.427	0	58.427
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	3.733	0	3.733
Ontvangsten IFI's	3.733	0	3.733
Leningen	54.694	0	54.694
Aflossing lening Griekenland	0	0	0
Renteontvangsten lening Griekenland	54.694	0	54.694
Aflossing lening Oekraïne	0	0	0
Renteontvangsten lening Oekraïne	0	0	0

Tabel 10 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	2.591.476	18.721.855	21.313.331
<i>waarvan</i> garantieverplichtingen	1.407.067	18.974.755	20.381.822
Kredieten EU-betalingsbalanssteun	0	203.981	203.981
Garantie aan DNB inzake IMF	57.124	0	57.124
ESM	1.364.000	0	1.364.000
EFSM	0	118.868	118.868
AIIB	- 1.678	0	- 1.678
Wereldbank	- 12.379	0	- 12.379
SURE	0	0	0
NGEU	0	3.127.190	3.127.190
MFA+	0	57.263	57.263
MFB-ULCM	0	78.045	78.045
Oekraïne faciliteit	0	102.624	102.624
SAFE – garantie	0	15.286.784	15.286.784
<i>waarvan</i> overige verplichtingen	1.184.409	- 252.900	931.509
Multilaterale ontwikkelingsbanken en fondsen	0	0	0
Wereldbank	929.000	0	929.000
EBRD	0	0	0
Kapitaalinleg ESM	252.900	- 252.900	0
Bijdrage EU voor rente Oekraïne	0	0	0
Technische assistentie	2.361	0	2.361
Overige betalingsverplichtingen	148	0	148

Toelichting

Verplichtingen

Garantieverplichtingen

Voor een aantal garantieverplichtingen geldt dat Nederland garant staat voor haar aandeel in het EU-bni. De garanties kredieten EU-betalingsbalanssteun, EFSM, MFA+, MFB-ULCM en de Oekraïne faciliteit worden positief bijgesteld als gevolg van een actualisatie van het bni-aandeel op basis van de cijfers van de Europese Commissie.

NGEU

Next Generation EU (NGEU) is ingesteld in reactie op de coronacrisis en bedoeld om het herstel van de gevolgen ervan te ondersteunen. Nederland Staat voor haar aandeel in het EU-bni garant voor NGEU. De bijstelling van € 3,1 mld. is het gevolg van een actualisatie van het bni-aandeel, de (verwachte) renteontwikkeling en de data over uitgegeven bonds en verstrekte leningen aan lidstaten onder NGEU.

SAFE garantie

Het «*Security Action for Europe*»-instrument (SAFE) is bedoeld om financiële steun te verlenen aan lidstaten om te voorzien in de toegenomen behoefte aan overheidsuitgaven voor de productie van defensiemateriaal en gezamenlijke aanschaf van defensieproducten en diensten te bevorderen. Lidstaten kunnen bij de Commissie leningen aangaan tot een maximum van in totaal € 150 mld. De bijstelling van € 15,3 mld. is het gevolg van een nieuwe nationale garantie gebaseerd op het Nederlandse bni-aandeel in het EU-bni en een inschatting van de rentekosten.

Overige verplichtingen

Kapitaalinleg ESM

De toetreding van Kroatië tot het Europees Stabiliteitsmechanisme (ESM) startte het proces om de ESM-kapitaalsleutel (uit 2009) te herzien. Hieruit volgt dat Nederland een groter aandeel in de Europese economie en bevolking had dan voorheen. Nederland heeft toentertijd de aanvullende kapitaalstorting voor 2025 begroot om, indien nodig, voorafgaand aan de uiterlijke wijziging van de kapitaalsleutel op 1 januari 2026 de storting te kunnen doen. De verwachting is dat betaling van de aanvullende storting pas in 2026 nodig zal zijn, daarom wordt de reservering van 2025 naar 2026 geschoven.

Uitgaven

Bijdrage aan (inter)nationale organisaties

Kapitaalinleg ESM

Zie: Overige verplichtingen – kapitaalinleg ESM

Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 11 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	10.098.744	34.606	10.133.350
Uitgaven	155.744	85.106	240.850
Opdrachten	21.972	350	22.322
Kostenvergoeding Atradius DSB	21.119	350	21.469
Uitvoeringskosten herverzekering leverancierskredieten	750	0	750
Overige uitgaven	103	0	103
Garanties	63.000	52.900	115.900
Schade-uitkering ekv	57.000	50.500	107.500
Schade-uitkering herverzekering leverancierskredieten	6.000	0	6.000
Herverzekerde schades ekv – premies	0	2.000	2.000
Herverzekerde schades ekv – restituties na 2019	0	200	200
Herverzekerde schades ekv – restituties 1999–2019	0	100	100
Herverzekerde schades ekv – restituties voor 1999	0	100	100
Storting/onttrekking begrotingsreserve	70.772	31.856	102.628
Mutatie begrotingsreserve ekv	70.772	31.856	102.628
Ontvangsten	135.294	42.106	177.400
Garanties	109.175	39.656	148.831
Premies ekv	70.244	31.756	102.000
Premies herverzekering leverancierskredieten	7.000	0	7.000
Schaderestituties ekv voor 1999	26.743	100	26.843
Schaderestituties ekv vanaf 1999 tot 2019	528	100	628
Schaderestituties ekv na 2019	3.660	200	3.860
Schaderestituties herverzekering leverancierskredieten	1.000	0	1.000
Herverzekerde schades ekv – schadeuitkeringen	0	7.500	7.500
Storting/onttrekking begrotingsreserve	26.119	2.450	28.569
Mutatie begrotingsreserve ekv	26.119	2.450	28.569

Tabel 12 Uitsplitsing verplichtingen (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	10.098.744	34.606	10.133.350
<i>waarvan</i> garantieverplichtingen	10.000.000	0	10.000.000
Herverzekering leverancierskredieten	0	0	0
Exportkrediet-verzekeringen	10.000.000	0	10.000.000
<i>waarvan</i> : aangegane garantieverplichtingen	10.000.000	0	10.000.000
<i>waarvan</i> : vervallen garantieverplichtingen	0	0	0

	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
<i>waarvan</i> overige verplichtingen	98.744	34.606	133.350
Kostenvergoeding Atradius DSB	21.119	350	21.469
Uitvoeringskosten herverzekering leverancierskredieten	750	0	750
Schade-uitkering herverzekering leveran- cierskredieten	6.000	0	6.000
Herverzekerde schades ekv – premies	0	2.000	2.000
Herverzekerde schades ekv – restituties na 2019	0	200	200
Herverzekerde schades ekv – restituties 1999–2019	0	100	100
Herverzekerde schades ekv – restituties voor 1999	0	100	100
Storting begrotingsreserve ekv	70.772	31.856	102.628
Overige betalingsverplichtingen	103	0	103

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Garanties

Schade-uitkering ekv

Vanwege de realisatie op dit moment wordt de raming van de niet-definitieve schades voor 2025 met € 43 mln. opgehoogd. Omdat de ekv een vraaggestuurd instrument is, kan de uiteindelijke stand van de niet-definitieve schades afwijken van de ramingen. Tevens vindt een (technische) correctie van € 7,5 mln. plaats voor de ontvangsten uit hoofde van herverzekerden, waardoor deze ontvangsten niet langer worden gesaldeerd onder deze post, maar apart inzichtelijk worden gemaakt onder de ontvangsten.

Herverzekerde schades ekv- premies

Voor de ekv kan ADSB een deel van het risico voor de Staat herverzekerden bij een andere (buitenlandse) Export Credit Agency (ECA). Er vindt nu een (technische) correctie plaats, waardoor de uitgaven en ontvangsten uit hoofde van herverzekerden voortaan apart inzichtelijk zijn.

Storting/onttrekking begrotingsreserves

De raming van de premies ekv wordt met € 31,8 mln. naar boven bijgesteld (zie toelichting bij belangrijkste mutaties ontvangsten). Aangezien de premieontvangsten in de begrotingsreserve worden gestort (uitgave voor de Financiënbegroting), wordt ook de raming van de storting naar boven bijgesteld. Daarnaast is sprake van een kleine bijstelling vanwege de (technische) correctie uit hoofde van herverzekerden.

Ontvangsten

Garanties

Premies ekv

Als een ekv-polis wordt afgegeven, is de verzekerde premie verschuldigd. De gerealiseerde premies zijn op dit moment hoger dan begroot en er worden nog premies verwacht. Mede daarom wordt de raming met € 31,8 mln. naar boven bijgesteld.

Herverzekerde schades ekv- schadeuitkeringen

Zie: Uitgaven – Schade-uitkering ekv

Storting/onttrekking begrotingsreserves

Deze bijstelling bestaat hoofdzakelijk uit een bijstelling vanwege de (technische) correctie uit hoofde van herverzekerden (€ 2,1 mln.).

Artikel 6 Btw-compensatiefonds

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 13 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 6 Btw-compensatiefonds (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	4.264.673	216.975	4.481.648
Uitgaven	4.264.673	216.975	4.481.648
Bijdrage aan medeoverheden	4.264.673	216.975	4.481.648
Bijdragen aan gemeenten	3.815.100	226.900	4.042.000
Bijdragen aan provincies	449.573	– 9.925	439.648
Ontvangsten	4.264.673	216.975	4.481.648

Toelichting

Verplichtingen, uitgaven en ontvangsten

Bijdrage aan medeoverheden

Als gevolg van overhevelingen van budget van ministeries naar decentrale overheden wordt er een bedrag in het gemeente of provinciefonds gestort. Het geraamde btw-deel van dit bedrag wordt in het BCF gestort (circa € 12 mln. in 2025). Gemeentes en provincies kunnen de betaalde btw in verband met de overhevelingen terugvragen bij het BCF. Deze uitgaven worden gedekt vanuit de belastingontvangsten. Daarnaast vindt er een jaarlijkse bijstelling van de raming van het BCF plaats (€ 205 mln. in 2025) op basis van de beschikking van het afgelopen jaar, betalingen van het vierde kwartaal van het afgelopen jaar en driemaal het voorschot van het eerste kwartaal uit het lopende jaar.

Artikel 9 Douane

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 14 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 9 Douane (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	833.964	60.078	894.042
Uitgaven (1) + (2)	833.964	60.078	894.042
Apparaatsuitgaven (1)	570.145	33.368	603.513
Personele uitgaven	565.149	25.843	590.992
Eigen personeel	544.803	611	545.414
Inhuur externen	19.676	21.200	40.876
Overig personeel	670	4.032	4.702
Materiële uitgaven	4.996	7.525	12.521
ICT	1.261	2.021	3.282
Bijdrage aan SSO's	0	1.000	1.000
Overig materieel	3.735	4.504	8.239
Programma-uitgaven (2)	263.819	26.710	290.529
Bekostiging	0	0	0
Overige bekostiging	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	1.488	25	1.513
Overige bijdrage ZBO's/RWT's	1.488	25	1.513
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	1.281	28.163	29.444
Wereld Douane Organisatie	196	3	199
Bijdragen verdragingsrente EU	1.085	28.160	29.245
Bijdrage aan overige (inter)nationale organisaties	0	0	0
Opdrachten	24.977	- 3.137	21.840
ICT opdrachten	13.705	- 8.717	4.988
Overige opdrachten	11.272	5.580	16.852
Bijdrage aan agentschappen	3.514	1.658	5.172
Bijdrage overige agentschappen	3.514	1.658	5.172
Rente	13.000	0	13.000
Belasting- en invorderingsrente	13.000	0	13.000
(Schade)vergoeding	140	1	141
(Schade)vergoedingen	0	0	0
Vergoeding proceskosten	140	1	141
Bijdrage aan (andere) begrotingshoofdstukken	219.419	0	219.419
Toegerekende uitgaven van Belastingen	219.419	0	219.419
Ontvangsten (3) + (4)	18.646.045	- 393.846	18.252.200
Programmaontvangsten (3)	18.645.440	- 393.846	18.251.595
waarvan: Belastingontvangsten	18.623.340	- 393.846	18.229.495
Bekostiging	500	0	500
Doorbelasten kosten vervolging	500	0	500
Rente	17.600	0	17.600
Belasting- en invorderingsrente	17.600	0	17.600
Boetes en schikkingen	4.000	0	4.000

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Ontvangsten boetes en schikkingen	4.000	0	4.000
Apparaatontvangsten (4)	605	0	605

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

De belangrijkste mutaties ten opzichte van de vastgestelde begroting zijn:

- De tranche 2025 van de loon- en prijsbijstelling is bij de eerste suppletoire begroting toegevoegd aan de begroting (artikel 10). Deze loon- en prijsbijstelling is nu naar rato doorgezet naar de begroting van Douane (€ 27,1 mln.).
- Er is budget toegevoegd op eigen personeel vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken voor € 4,1 mln. voor het versterken van de grenstoezicht.
- Binnen de Personele uitgaven heeft een budgetterschikking plaatsgevonden van eigen personeel naar externe inhuur (€ 21,2 mln.), voor onder andere het realiseren van de digitale transformatie. Met de digitale transformatie zet douane in op slimme handhaving door data gedreven te werk te gaan. Ook wordt er externe inhuur ingezet voor de operaties van de Douane. Hiermee worden achterstanden weggewerkt.
- Hiernaast is er budget overgeheveld van eigen personeel naar materiële uitgaven en (€ 7,5 mln.). Zie toelichting onder «Materiële uitgaven».

Materiële uitgaven

Er is budget overgeheveld van eigen personeel naar materiële uitgaven (€ 7,5 mln.). voor onder andere hogere uitgaven voor end-user services en licenties en de rijksroosterapplicatie.

Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties

Vertragsrente: er zijn nabetalingen gedaan over de Traditionele Eigen Middelen (TEM) aan de Europese Commissie. De Nederlandse douaneautoriteiten voeren een zelfanalyse uit op casussen waarvan de invoerrechten nog niet met zekerheid zijn vastgesteld of nog niet door de lidstaat zijn geïnd. Als gevolg van de zelfanalyses heeft Nederland de aansprakelijkheid op een aantal dossiers geaccepteerd. Dit heeft geleid tot circa € 10,2 mln. aan TEM nabetalingen via de begroting van Buitenlandse Zaken. De vertragsrente op de nabetalingen bedraagt circa € 28,2 mln. en wordt door Douane verantwoord op Artikel 9 van de begroting Financiën.

Ontvangsten

Belastingontvangsten

Op artikel 9 Douane worden de belastingontvangsten begroot die geheven en geïnd worden via de Douanesystemen. Het gaat om invoerrechten, accijnzen, verbruiksbelasting, een deel van de omzetbelasting. In de Miljoenennota 2026 worden de mutaties van de Belastingontvangsten in het lopende begrotingsjaar 2025 toegelicht (zie hoofdstuk 2.6 – Horizontale ontwikkeling inkomsten en lasten en bijlage 4 – De belasting- en premieontvangsten). De aansluiting van de belastingontvangsten met de Miljoenennota is te vinden onder tabel 4.

Artikel 13 Toeslagen

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 15 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 13 Toeslagen (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	2.042.004	- 174.307	1.867.697
Uitgaven (1) + (2)	2.202.573	- 174.307	2.028.266
Apparaatsuitgaven (1)	646.353	- 29.397	616.956
Personele uitgaven	622.398	- 32.005	590.393
Eigen personeel	274.669	5.794	280.463
Inhuur externen	346.574	- 37.859	308.715
Overig personeel	1.155	60	1.215
Materiële uitgaven	23.955	2.608	26.563
ICT	275	5	280
Bijdrage aan SSO's	0	0	0
Overige materiële uitgaven	23.680	2.603	26.283
Programma-uitgaven (2)	1.556.220	- 144.910	1.411.310
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	106	2	108
Bijdrage overige ZBO's/RWT's	106	2	108
Bijdrage aan (inter-)nationale organisaties	4.130	0	4.130
Bijdrage aan (inter)nationale organisaties	4.130	0	4.130
Opdrachten	82.545	- 4.029	78.516
ICT opdrachten	27	500	527
Overige opdrachten	82.518	- 4.529	77.989
Bijdrage aan agentschappen	0	567	567
Bijdrage overige agentschappen	0	567	567
Bijdrage aan medeoverheden	130.658	115.240	245.898
Bijdrage aan medeoverheden	130.658	115.240	245.898
(Schade)vergoeding	1.089.229	- 256.690	832.539
Compensatie toeslagengeduceerden	269.603	- 18.447	251.156
Kwijtschelden private schulden	54.100	- 12.000	42.100
Herstelprogramma voor kinderen	113.518	- 10.818	102.700
Herstelregeling voor ex-partners	35.000	- 3.000	32.000
Herstelregeling voor geduceerden andere toeslagen	17.280	0	17.280
Aanvullende schade	522.548	- 212.428	310.120
Overige (schade)vergoedingen	77.180	3	77.183
Subsidies	2.000	0	2.000

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Subsidie toeslagen herstel	2.000	0	2.000
Bijdrage aan (andere) begrotingshoofdstukken	247.552	0	247.552
Toegerekende uitgaven van Belastingen	247.552	0	247.552
Ontvangsten	0	320	320
Apparaatsontvangsten	0	320	320
Programma-ontvangsten	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

Er vinden verschillende mutaties op het personeelsbudget plaats, de belangrijkste zijn:

- Er wordt circa € 25 mln. herstelbudget vanuit 2025 naar 2026 en 2027 geschoven om het budget aan te laten sluiten bij de uitvoering van de bezwaarbehandelingen.
- Binnen het reguliere budget van Dienst Toeslagen vinden er enkele kasschuiven naar latere jaren plaats, met name voor de voortzetting van het verkenningsonderzoek alternatieve financiering kinderopvang (€ 1,7 mln.), voortzetting van ICT-uitvoeringswerkzaamheden (€ 2,2 mln.) en de uitvoering van de definitieve toekenning van de Kinderopvangtoeslag (€ 8 mln.).

Bijdrage aan medeoverheden

Om de verwachte declaraties vanuit gemeenten ten behoeve van de brede hulp aan toeslagengeduceerden te kunnen voldoen, wordt er in 2025 € 57,7 mln. herschikt naar de post bijdrage aan medeoverheden. Deze middelen zijn voornamelijk afkomstig uit de ontvangen prijsbijstelling en de ruimte die is ontstaan op de regelingen voor private schulden, ex-partners en de kindregeling als gevolg van het bijstellen van het verwachte aantal geduceerden. Ook wordt er benodigd budget (€ 58 mln.) naar 2025 geschoven vanuit latere jaren.

(Schade)vergoeding

Er vinden verschillende mutaties op het budget (schade)vergoeding plaats, de belangrijkste zijn:

- Er is in 2025 € 25,8 mln. ruimte ontstaan op de regelingen voor private schulden, ex-partners en de kindregeling als gevolg van het bijstellen van het verwachte aantal geduceerden. Deze middelen worden herschikt naar de post bijdrage aan medeoverheden ten behoeve van de brede hulp aan toeslagengeduceerden en de verwachte declaraties van gemeenten.
- Er wordt € 18,5 mln. overgeheveld naar het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor de kosten die de Raad voor Rechtsbijstand in 2024 heeft gemaakt ten behoeve van de rechtsbijstandregeling voor toeslagengeduceerden.

- Tot slot wordt er circa € 212 mln. aan compensatiemiddelen vanuit 2025 naar 2026 en 2027 verschoven in lijn met het verwachte moment van uitvoering van het nieuwe stelsel van aanvullende schaderoutes.

3. Beleidsartikelen Nationale Schuld (IXA)

Artikel 11 Financiering staatsschuld

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 16 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 11 Financiering staatsschuld (bedragen x € 1 mln.)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	27.129	- 442	26.687
Uitgaven	27.129	- 442	26.687
Opdrachten	21	1	22
Overige kosten	21	1	22
Rente	7.157	- 441	6.716
Rente vaste schuld	5.928	- 135	5.793
Rente vlottende schuld	1.229	- 306	923
Voortijdige beëindiging schuld	0	0	0
Rente derivaten lang	0	0	0
Rente derivaten kort	0	0	0
Voortijdige beëindiging derivaten	0	0	0
Leningen	19.951	- 2	19.949
Aflossing vaste schuld	19.951	- 2	19.949
Mutatie vlottende schuld	0	0	0
Ontvangsten	68.233	- 7.340	60.893
Rente	30	0	30
Rente vlottende schuld	30	0	30
Voortijdige beëindiging schuld	0	0	0
Rente derivaten lang	0	0	0
Voortijdige beëindiging derivaten	0	0	0
Leningen	68.203	- 7.340	60.863
Uitgifte vaste schuld	40.000	0	40.000
Mutatie vlottende schuld	28.203	- 7.340	20.863

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Rente

Rente vaste schuld

De raming van de rentelasten vaste schuld neemt in 2025 af met € 135 mln. Het Ministerie van Financiën houdt op basis van de MEV-raming van het Centraal Planbureau (CPB) rekening met een hogere rente op de kapitaalmarkt in 2025. Echter, doordat een groter deel van de geraamde schulduitgifte op de kapitaalmarkt op een later moment in het jaar plaatsvindt dan eerder geraamd, nemen de verwachte rentelasten per saldo af.

Rente vlottende schuld

De raming van de rentelasten vlottende schuld in 2025 is met € 306 mln. naar beneden bijgesteld met name als gevolg van wijzigingen in de omvang van de kortlopende schuld. Daarnaast houdt het Ministerie van Financiën rekening met een lagere rente op de geldmarkt op basis van de MEV-raming van het CPB.

Ontvangsten

Leningen

Mutatie vlottende schuld

De mutatie vlottende schuld betreft de toe- of afname van de uitstaande schuld op de geldmarkt. De geraamde mutatie van de vlottende schuld in 2025 is naar beneden bijgesteld met circa € 7,3 mld. Dit is het gevolg van een lagere financieringsbehoefte doordat de raming van het kastekort voor het lopende begrotingsjaar is afgenomen. Schommelingen in de financieringsbehoefte in een lopend begrotingsjaar worden zoveel mogelijk opgevangen op de geldmarkt.

Artikel 12 Kasbeheer

Budgettaire gevolgen van beleid

Tabel 17 Budgettaire gevolgen van beleid artikel 12 Kasbeheer (bedragen x € 1 mln.)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	5.114	- 163	4.951
Uitgaven	5.114	- 163	4.951
Rente	2.414	- 163	2.251
Rente kasbeheer	2.414	- 163	2.251
Uitgaven bij voortijdige beëindiging (hoofdsom)	0	0	0
Leningen	2.700	0	2.700
Verstrekte leningen	2.700	0	2.700
Mutaties in rekening-courant en deposito's	0	0	0
Mutaties in rekening courant en deposito	0	0	0
Ontvangsten	13.282	- 1.181	12.102
Rente	163	6	169
Rente kasbeheer	163	6	169
Voortijdige beëindiging binnen kasbeheer	0	0	0
Leningen	1.363	21	1.384
Ontvangen aflossingen	1.363	21	1.384
Mutaties in rekening-courant en deposito's	11.756	- 1.207	10.549
Mutaties in rekening courant en deposito	11.756	- 1.207	10.549

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Rente

Rente kasbeheer

De raming van de rentelasten uit hoofde van het kasbeheer neemt in 2025 af met € 163 mln. ten opzichte van de 1^e suppletoire begroting 2025. Dit is het gevolg van het bijwerken van de realisaties. Ook zijn de nieuwe (lagere) rentestanden die volgen uit de MEV-raming van het Centraal Planbureau (CPB) verwerkt.

Ontvangsten

Rente

Rente kasbeheer

De raming van de rentebaten uit hoofde van het kasbeheer is € 6 mln. hoger dan bij de 1^e suppletoire begroting 2025. Dit is met name het gevolg van een correctie voor de rentevergoeding op de betaalrekeningen die door de staat bij ING Bank worden aangehouden voor het betalingsverkeer van het Rijk. Door een technische onvolkomenheid bij ING Bank is er van het tweede tot en met het vierde kwartaal van 2024 te weinig rente ontvangen. Dit is met een eenmalige betaling van circa € 3,5 mln. in 2025 gecorrigeerd.

Leningen

Ontvangen aflossingen

Binnen het kader van schatkistbankieren kunnen agentschappen, rechtspersonen met een wettelijke taak (RWT's) en derden een lening afsluiten. Op basis van de actuele inzichten is het de verwachting dat de aflossingen op de leningen met € 21 mln. hoger uitvallen dan eerder geraamd.

Mutaties in rekening-courant en deposito's

Mutaties rekening-courant en deposito

De raming van de mutaties van de standen van de rekeningen-courant en deposito's van de deelnemers van schatkistbankieren wijzigt als gevolg van een nieuwe raming van deze mutaties voor de sociale fondsen. Mutaties in rekeningen-courant en deposito's worden veroorzaakt door de uitgaven en ontvangsten van de deelnemers van het schatkistbankieren.

4. Niet-beleidsartikelen

Artikel 8 Apparaat

Tabel 18 Apparaatsuitgaven (Bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	457.375	17.536	474.911
Uitgaven	457.370	17.536	474.906
Personele uitgaven	292.933	6.505	299.438
Eigen personeel	271.813	5.645	277.458
Inhuur externen	20.208	724	20.932
Overig personeel	912	136	1.048
Materiële uitgaven	164.437	11.031	175.468
ICT	19.988	3.285	23.273
Bijdrage aan SSO's	51.606	1.971	53.577
Overig materieel	92.843	5.775	98.618
Ontvangsten	59.403	4.863	64.266
Apparaatsontvangsten	59.403	4.863	64.266

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Personele uitgaven

De mutatie op personele uitgaven van € 6,5 mln. zijn met name het resultaat van:

- Toevoeging van de loonbijstelling voor stijgende personeelsuitgaven uit hoofde van de cao Rijk (€ 13,9 mln. in 2025).
- Een correctie van de HLA-taakstelling van materiële uitgaven naar personeel (- € 3,8 mln.).
- Interne budgetherschikkingen naar materiële uitgaven (- € 2,3 mln.).
- Een kasschuif voor de fiscale eerstelijnschulp bij de Belangenbehartiger Belastingplichtigen en Toeslaggerechtigden (BBT) (- € 1,4mln.).

Materiële uitgaven

De mutatie op materiële uitgaven zijn € 11 mln. Hieronder worden de belangrijkste mutaties toegelicht:

- Er is € 2,2 mln. toegevoegd aan de begroting voor de prijsbijstelling.
- Er zijn budgetten herschikt vanuit personele uitgaven naar materiële uitgaven (€ 2,3 mln.).
- De apparaatstaakstelling is herschikt vanuit materiële uitgaven (€ 6,6 mln.) naar personele uitgaven en ontvangsten.

Ontvangsten

Apparaatsontvangsten

- Er zijn extra ontvangsten door verkoop van gouden munten door Dienst Roerende Zaken (€ 2,3 mln.).
- De apparaatstaakstelling HLA is voor € 2,8 mln. gecorrigeerd van materiële uitgaven naar ontvangsten.

Artikel 10 Nog onverdeeld

Tabel 19 Nog onderdeel (Bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde begroting (incl. suppletoire begrotingen) (1)	Mutaties suppletoire begroting september (2)	Stand suppletoire begroting september (3) = (1) + (2)
Verplichtingen	256.077	- 233.468	22.609
Uitgaven	256.077	- 233.468	22.609
Nog te verdelen	256.077	- 233.468	22.609
Loonbijstelling	188.121	- 188.121	0
Prijsbijstelling	47.487	- 47.487	0
Nog te verdelen	20.469	2.140	22.609
Ontvangsten	0	0	0

Toelichting

Verplichtingen en uitgaven

Nog te verdelen

Het budget is met € 233,5 mln. verlaagd ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. De loon- en prijsbijstelling, die bij de 1e suppletoire begroting is ontvangen, is naar rato doorverdeeld over de beleidsartikelen en het apparaatsartikel.