

## **Bijlage 1: Actualisatie budgettaire informatie Investeringsagenda**

In mijn brief van 28 juni 2017 ('Informatie Investeringsagenda'<sup>1</sup>) bent u geïnformeerd over de budgettaire stand van zaken van de Investeringsagenda (IA). In deze bijlage geef ik u een actueel inzicht in de huidige budgettaire stand.

Deze bijlage bestaat uit de volgende onderdelen:

- A. Een budgettair overzicht van de IA van 2015 tot en met heden. Het totaal aan beschikbare IA-middelen verminderd met alle overboekingen die hebben plaats gevonden, resulteert in het totaal van de nog beschikbare budgetten op de Aanvullende Post (AP) en artikel 10 van de Financiënbegroting.
- B. De indeling van dit nog beschikbare budget naar de in mijn brief aangekondigde drie blokken: Vernieuwing investeringen, Reguliere modernisering en Stabiliteit uitvoering. Zoals in voornoemde brief vermeld, streef ik ernaar de complexiteit van de budgetten te verminderen en zullen de onderdelen Reguliere modernisering en Stabiliteit uitvoering worden losgekoppeld van wat tot nu toe bekend stond als de Investeringsagenda.

Hierbij wordt nog steeds uitgegaan van een structurele netto besparing van 3.500 fte bij de Belastingdienst als gevolg van de vernieuwing. Ten tijde van het Regeerakkoord had nog geen toetsing van de cijfers van de herijking plaats gevonden. De uitkomst van de toetsing en het besluit tot een verdere fasering (beheerste vernieuwing) maken dat de nog beschikbare middelen grotendeels naar latere jaren zullen worden geschoven.

### **A. Beschikbare middelen en budgettaire mutaties IA**

De IA-middelen staan gereserveerd op verschillende begrotingsposten, te weten:

- 1) De Aanvullende Post: hier staan met name de project- en instroombudgetten gereserveerd. De Aanvullende Post is binnen de Rijksbegroting een apart begrotingshoofdstuk naast de departementale begrotingen, waarop tijdelijk middelen gereserveerd staan die op basis van een bestedingsplan op een later moment worden overgeboekt naar de departementale begrotingshoofdstukken.
- 2) Artikel 10 Nominaal & Onvoorzien van de begroting van Financiën: hier staat het budget voor Switch/vertrekregeling gereserveerd. Artikel 10 heeft binnen de begroting van Financiën de functie om tijdelijk middelen te plaatsen die op een later moment worden overgeboekt naar andere artikelen.

In de Kamerbrief van 5 oktober 2016<sup>2</sup> zijn alle financiële stromen met betrekking tot de IA gepresenteerd. De besparingen die voortvloeien uit de IA (oplopend tot € 292 mln. vanaf 2020) zijn reeds bij de start van de IA verwerkt op de begroting van de Belastingdienst.

Na akkoord van de minister op het bestedingsplan worden de middelen overgeboekt van respectievelijk de Aanvullende Post of artikel 10 naar artikel 1 Belastingen. De overboekingen vanaf de Aanvullende Post en artikel 10 naar artikel 1 zijn zowel vanuit het perspectief van de rijksbegroting als vanuit de IA budgetneutraal en leiden dus niet tot extra uitgaven op totaalniveau.

Tabel 1 geeft een overzicht van alle budgettaire mutaties tot nu toe. Hierbij wordt eerst inzichtelijk gemaakt welke mutaties op het totaal beschikbare IA-budget hebben plaats gevonden, zoals de middelen die zijn toegevoegd bij Miljoenennota 2018 en het Regeerakkoord 2017-2021. Daarna wordt per begrotingsmoment het totaal aan overgeboekte middelen weergegeven. Vervolgens is een meerjarige kasschuif benodigd waardoor het kasritme van de nog beschikbare middelen aansluit op de actuele raming van de nieuwe indeling voor mijn aanpak van beheerst vernieuwen. Deze actuele raming is nader onderbouwd in tabel 2.

<sup>1</sup> Kamerstukken 2016-2017 31066 IX / nr. 366.

<sup>2</sup> Kamerstukken 2016-2017, nr. 34 550 IX / 31 066 nr. 10

Tabel 1: Budgettaire overzicht IA van 2015 tot en met heden (€ x mln.)

In € mln.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 e.v.	Cum. t/m 2024
1. Start IA	76	270	346	331	314	276	231	191	162	156	2.353
2. Loon- en prijsbijstelling		3	6	6	5	4	4	4	4	4	42
3. RA en MN 2018				100	250	150					500
4. Kasschuiven t/m MN 2018	-38	-26	3	28	55	73	-65	-26	-5	0	0
<b>5. Totaal beschikbaar (=1 t/m 4)</b>	<b>38</b>	<b>247</b>	<b>356</b>	<b>465</b>	<b>624</b>	<b>503</b>	<b>170</b>	<b>170</b>	<b>161</b>	<b>160</b>	<b>2.894</b>
6. Overboekingen t/m VJN 2017 van AP/art. 10 naar art. 1 (zie Kamerbrief 28 juni 2017)	-38	-247	-232	-150	-105	-74	-67	-65	-63	-62	-1.102
7. Overboekingen MN 2018 van AP naar art. 1 en vice versa			-1	0	0	0	5	4	0	0	8
8. Beoogde overboekingen VJN 2018 van AP/art. 10 naar art. 1				-183	-16	-17	-17	-17	-17	-16	-283
<b>9. Totale overboekingen naar art. 1 (=6+7+8)</b>	<b>-38</b>	<b>-247</b>	<b>-233</b>	<b>-333</b>	<b>-121</b>	<b>-91</b>	<b>-79</b>	<b>-78</b>	<b>-79</b>	<b>-78</b>	<b>-1.377</b>
<b>10. Beoogde kasschuif</b>			<b>-124</b>	<b>-78</b>	<b>-172</b>	<b>-22</b>	<b>158</b>	<b>125</b>	<b>63</b>	<b>48</b>	<b>0</b>
<b>11. Totaal (= 5 + 9 +10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>331</b>	<b>390</b>	<b>249</b>	<b>217</b>	<b>145</b>	<b>130</b>	<b>1.516</b>
<i>Waarvan op art. 10 (Switch/vertrekregeling)</i>				0	81	129	0	0	0	0	210
<i>Waarvan op art. 10 (uitvoeringskosten wetgeving)</i>				15	30	30	30	30	0	0	135
<i>Waarvan op Aanvullende Post</i>				39	220	231	219	187	145	130	1.171

1. Bij de start van de IA was er in totaal cumulatief €2,4 mld. beschikbaar van 2015 tot en met 2024 (looptijd IA), waarvan €156 mln. structureel;
2. Het budget wordt jaarlijks aangevuld met de loon- en prijsbijstelling;
3. Bij Miljoenennota 2018 (€75 mln.) en Regeerakkoord Rutte III (€425 mln.) is er in totaal € 500 mln. aanvullend voor de IA, waaronder het borgen van de continuïteit<sup>3</sup> en de verbetering van het fiscale stelsel beschikbaar gekomen<sup>4</sup>.
4. Dit betreft de kasschuiven die tot en met Miljoenennota 2018 hebben plaats gevonden op de Aanvullende Post en artikel 10. De kasschuiven tot en met Voorjaarsnota 2017 zijn toegelicht in de Kamerbrief van 28 juni.
5. Het totaal voor de IA beschikbare budget tot en met 2024 is cumulatief €2,9 mld.
6. Tot en met Voorjaarsnota 2017 is cumulatief € 1,1 mld. aan budget overgeheveld naar artikel 1. Dit is in de Kamerbrief van 28 juni 2017 nader toegelicht.
7. Bij Miljoenennota 2018 heeft een budgetvrijgave van €1 mln. in 2017 plaats gevonden. Daarnaast is vanuit artikel 1 € 9 mln. teruggeboekt naar de AP voor de voorfinanciering Switch/Vertrekregeling. Tezamen met € 113 mln. die vanuit artikel 10 is teruggeboekt naar de AP<sup>5</sup> is daarmee het voorschot om de vertrekregeling in 2016 te bekostigen (€ 122 mln.) geheel terugbetaald aan de AP zoals reeds werd aangekondigd in de Kamerbrief van 28 juni 2017.
8. Bij Voorjaarsnota 2018 is beoogd cumulatief €418 mln. over te hevelen waarvan cumulatief €283 mln. naar artikel 1 en cumulatief €135 mln. naar artikel 10 om de uitvoeringskosten voor nieuwe fiscale wetgeving te kunnen bekostigen.<sup>5</sup> De middelen op artikel 1 zijn bestemd voor de reeds lopende en vijf nieuwe IA-projecten, de bouw van generieke

<sup>3</sup> Tekst MN 2018: "In de begroting van 2018 wordt alvast een bedrag van 75 miljoen euro op de Aanvullende Post gereserveerd, vooral ter borging van de continuïteit gedurende de looptijd van de Investeringsagenda, voor zover en waar dat nodig zou blijken."

<sup>4</sup> Tekst RA: "Om de uitvoering van het fiscale stelsel te verbeteren wordt de komende jaren 0,5 miljard euro gereserveerd om de investeringsagenda van de Belastingdienst uit te voeren."

<sup>5</sup> Omdat tabel 1 een overzicht geeft van de middelen op AP en artikel 10 tezamen is een overboeking tussen deze twee begrotingsposten budgettaire neutraal en daarmee niet apart zichtbaar. Bij een separaat overzicht van de AP of artikel 10 wordt dit wel zichtbaar.

voorzieningen (cumulatief €224 mln.) en voor het bekostigen van het restant van de vertrekregeling in 2018 (€59 mln. in 2018);

9. In totaal is tot op heden cumulatief €1.377 mln. overgeboekt van de Aanvullende Post en artikel 10 naar artikel 1 waarvan €78 mln. structureel.
10. Dit betreft de beoogde kasschuif op de Aanvullende Post, om aan te sluiten op de actuele raming van beheerst vernieuwen. De daadwerkelijke aanpassing van het kasritme zal op de geëigende begrotingsmomenten plaatsvinden, zodra het budgettaire beeld dit toelaat.
11. Cumulatief is er nog €1.516 mln. beschikbaar van het IA-budget, waarvan € 345 mln. op artikel 10 en € 1.171 op de Aanvullende Post. De middelen gereserveerd voor de uitvoeringskosten van de bekende nieuwe fiscale maatregelen zullen naar verwachting bij Voorjaarsnota worden overgeheveld naar artikel 10. De middelen gaan naar artikel 10, omdat de wetgeving op dit moment wordt voorbereid, waar de uitvoeringskosten onderdeel van zijn. Op het moment dat de wetgeving door beide Kamers is, wordt het bedrag op basis van de bijbehorende vastgestelde uitvoeringstoetsen overgeheveld van artikel 10 naar artikel 1. De middelen voor Switch/vertrekregeling zullen naar verwachting volgens de huidige raming worden overgeheveld aan artikel 1 en daarmee niet terugkomen in volgende rapportages over het IA-budget. Het budget op de Aanvullende Post is ingedeeld in 3 blokken, deze worden in tabel 2 verder uitgewerkt en toegelicht.

## B. Ontvlechting IA-budget

Zoals ik in mijn brief heb toegelicht, heb ik ten aanzien van het IA-budget besloten de activiteiten die betrekking hebben op versterking en verbetering van reguliere activiteiten te onderscheiden van de activiteiten die geheel gericht zijn op verandering. Met onderstaande nieuwe indeling kan mijn aanpak van beheerste vernieuwing gefocust, doelgericht en beheersbaar uit worden gevoerd. De raming van deze reeksen is als volgt:

Tabel 2: Beoogde besteding IA-budget (€ x mln.)

Omschrijving	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 e.v.	Cumulatief
1 Vernieuwing investeringen	39	135	125	105	93	81	76	654
2 Reguliere modernisering	0	65	78	85	75	64	54	421
3 Stabiliteit uitvoering	0	20	28	29	19	0	0	97
<b>4 TOTAAL</b>	<b>39</b>	<b>220</b>	<b>231</b>	<b>219</b>	<b>187</b>	<b>145</b>	<b>130</b>	<b>1.171</b>

1. Dit betreft het budget dat ik wil inzetten voor de vernieuwing van de Belastingdienst. Dit omvat de reeds lopende projecten, de projecten die voortkomen uit de herijking van de primaire processen en de daarvoor benodigde generieke voorzieningen (Informatie Voorziening Accent, Implementatie Ondersteuning en Data & Analytics).
2. Dit betreft het budget voor reguliere activiteiten die gemoderniseerd worden: de nieuwe bedrijfsvoeringssystemen, instroom nieuwe medewerkers voor toezicht & interactie en het programma om de technische schuld te verkleinen.
3. Dit betreft de aanvullende reeks die de Belastingdienst -tezamen met de reeds beschikbare middelen voor bedrijfskritische werving op artikel 1 en de middelen voor instroom nieuwe medewerkers voor toezicht & interactie in blok 2- in staat stelt de capaciteit te vergroten zodat de stabiliteit van de uitvoering de komende jaren geborgd blijft. Daarbij zal zorgvuldig worden gemonitord of de stabiliteit van de uitvoering kan worden geborgd.

Mijn vervolgaanpak is wat betreft de vernieuwing van de Belastingdienst opgenomen in het blok 'Vernieuwing investeringen'. De andere onderdelen zullen losgekoppeld worden van wat tot nu toe bekend stond als de Investeringsagenda.