

Bijlage 2: Budgettaire kaders en saldopad

Tabel 1: Budgettaire kerngegevens (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
Inkomsten	225.373	234.999	246.296	256.927	265.245
Netto uitgaven onder het uitgavenkader	246.917	251.428	259.183	268.846	274.758
Rijksbegroting in enge zin	125.053	124.880	126.527	129.705	130.356
Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt	62.198	63.481	65.662	68.123	70.212
Budgettair Kader Zorg	59.666	63.067	66.993	71.018	74.190
Overige netto uitgaven	-1.580	-3.244	-4.719	-5.023	-4.950
Gasbaten	-9.900	-9.600	-9.600	-9.400	-9.150
Zorgtoeslag	4.650	4.092	3.561	3.699	3.537
Overig	3.670	2.265	1.319	678	662
Totale netto uitgaven	245.337	248.184	254.463	263.823	269.807
EMU-saldo centrale overheid	-19.964	-13.185	-8.168	-6.896	-4.563
EMU-saldo lokale overheden	-4.599	-4.149	-3.349	-2.749	-1.740
Feitelijk EMU-saldo	-24.563	-17.334	-11.517	-9.645	-6.303
Feitelijk EMU-saldo (procenten bbp)	-4,0%	-2,7%	-1,8%	-1,4%	-0,9%
EMU-schuld (procenten bbp)	66,1%	67,1%	66,9%	66,0%	64,8%

Tabel 2: Vaststellen totale uitgavenkader (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming totale uitgavenkader regeerakkoord	246.917	251.428	259.183	268.846	274.758
2. Raming deflator prijs Nationale Besteding (pNB) regeerakkoord	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reële ijklijn	242.356	241.465	243.502	247.385	247.732
4. Actuele raming prijs Nationale Besteding (pNB)	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
5. Statistische correcties	0	0	0	0	0
6. Uitgavenkader in lopende prijzen	246.917	251.428	259.183	268.846	274.758
7. Actuele raming uitgaven	246.917	251.428	259.183	268.846	274.758
8. Over/onderschrijding totaal uitgavenkader	0	0	0	0	0

Tabel 3: Vaststellen kader Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming kader RBG-eng regeerakkoord	125.053	124.880	126.527	129.705	130.356
2. Raming deflator prijs Nationale Besteding (pNB) regeerakkoord	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reële ijklijn	122.743	119.932	118.872	119.351	117.534
4. Actuele raming prijs Nationale Besteding (pNB)	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
5. Overboekingen	0	0	0	0	0
6. Statistische correcties	0	0	0	0	0
7. Kader RBG-eng in lopende prijzen	125.053	124.880	126.527	129.705	130.356
8. Actuele raming uitgaven	125.053	124.880	126.527	129.705	130.356
9. Over/onderschrijding kader RBG-eng	0	0	0	0	0

Tabel 4: Vaststellen kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming kader SZA regeerakkoord	62.198	63.481	65.662	68.123	70.212
2. Raming deflator prijs Nationale Besteding (pNB) regeerakkoord	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reële ijklijn	61.049	60.965	61.689	62.685	63.305
4. Actuele raming prijs Nationale Besteding (pNB)	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
5. Overboekingen	0	0	0	0	0
6. Statistische correcties	0	0	0	0	0
7. Kader SZA in lopende prijzen	62.198	63.481	65.662	68.123	70.212
8. Actuele raming uitgaven	62.198	63.481	65.662	68.123	70.212
9. Over/onderschrijding kader SZA	0	0	0	0	0

Tabel 5: Vaststellen Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming kader BKZ regeerakkoord	59.666	63.067	66.993	71.018	74.190
2. Raming deflator prijs Nationale Besteding (pNB) regeerakkoord	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
3. Reële ijklijn	58.564	60.568	62.940	65.349	66.893
4. Actuele raming prijs Nationale Besteding (pNB)	1,0188	1,0413	1,0644	1,0867	1,1091
5. Overboekingen	0	0	0	0	0
6. Statistische correcties	0	0	0	0	0
7. BKZ in lopende prijzen	59.666	63.067	66.993	71.018	74.190
8. Actuele raming uitgaven	59.666	63.067	66.993	71.018	74.190
9. Over/onderschrijding BKZ	0	0	0	0	0

Tabel 6: Vaststellen Rentekader (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1. Raming rentelasten regeerakkoord	10.895	11.721	12.744	13.504	13.659
2. Toerekenbare rentelasten financiële interventies	-1.499	-1.029	-1.150	-1.189	-1.399
3. Rentekader regeerakkoord	9.396	10.692	11.594	12.315	12.260
4. Mutatie toerekenbare rentelasten financiële interventies	0	0	0	0	0
5. Statistische correcties	0	0	0	0	0
6. Rentekader na correcties	9.396	10.692	11.594	12.315	12.260
7. Actuele raming relevante rentelasten rentekader	9.396	10.692	11.594	12.315	12.260
8. Over/onderschrijding rentekader	0	0	0	0	0

Tabel 7: Opbouw kader Rijksbegroting in enge zin (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
1 Huis der Koningin	39	39	39	39	39
2A Staten-Generaal	135	136	128	126	125
2B Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	112	104	101	100	98
3 Algemene Zaken	62	56	55	54	54
4 Koninkrijksrelaties	126	117	80	80	80
5 Buitenlandse Zaken	10.654	11.023	11.397	11.971	12.259
6 Justitie	4.854	4.669	4.284	4.118	4.071
7 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	5.713	5.728	5.564	5.460	5.340
8 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	33.872	33.063	32.497	32.309	31.965
9A Nationale Schuld (Transactiebasis)	10.895	11.721	12.744	13.504	13.660
9B Financiën	1.841	1.829	1.630	1.716	1.723
10 Defensie	7.707	7.384	7.268	7.303	7.277
11 Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer	1.084	932	850	530	647
12 Verkeer en Waterstaat	10.672	10.168	9.541	9.735	8.109
13 Economische Zaken	2.898	2.708	2.357	2.204	2.028
14 Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit	2.422	2.024	1.892	1.695	1.577
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	265	226	224	225	228
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	2.501	2.335	2.234	2.145	2.110
17 Jeugd en Gezin	6.610	6.361	6.318	6.260	6.111
18 Wonen, Wijken en Integratie	2.691	2.557	2.473	2.430	2.476
50 Gemeentefonds	16.728	16.327	16.339	16.209	15.988
51 Provinciefonds	1.143	1.086	1.090	1.072	917
60 Accres Gemeentefonds	0	-10	70	442	599
61 Accres Provinciefonds	0	-1	6	37	49
64 BES-fonds	21	21	21	21	21
AP Aanvullende posten	2.007	4.276	7.326	9.922	12.805
HGIS Internationale Samenwerking ¹	(5.476)	(5.161)	(5.235)	(5.365)	(5.492)
Totaal netto uitgaven kader RBG-eng	125.053	124.880	126.527	129.705	130.356

¹ In deze tabel zijn de netto uitgaven Internationale Samenwerking toegerekend aan de begrotingen waarop deze worden verantwoord. De totale netto uitgaven voor Internationale Samenwerking zijn tussen haakjes vermeld en lopen niet mee in de totaalstelling.

Tabel 8: Opbouw kader Sociale Zekerheid en Arbeidsmarkt (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
15 Sociale Zaken en Werkgelegenheid	12.610	12.365	12.206	11.879	11.724
40 Sociale Verzekeringen	49.421	50.685	52.658	55.072	56.941
AP Aanvullende posten	167	431	798	1.171	1.546
Totaal netto uitgaven kader SZA	62.198	63.481	65.662	68.123	70.212

Tabel 9: Opbouw Budgettair Kader Zorg (in miljoenen euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
16 Volksgezondheid, Welzijn en Sport	1.386	1.448	1.473	1.506	1.521
41 Premiegefinancierde uitgaven Zorg	56.731	59.379	63.236	67.142	70.307
50 Gemeentefonds (WMO)	1.383	1.383	1.383	1.429	1.383
AP Aanvullende posten	166	857	901	941	980
Totaal netto uitgaven BKZ	59.666	63.067	66.993	71.018	74.190

Bijlage 3: budgettaire verwerking regeerakkoord

Deze bijlage bevat de financiële vertaling van het regeer- en gedoogakkoord.

Bijlage 4: Verlenging Infrastructuurfonds 2028

Het Meerjarenprogramma Infrastructuur Ruimte en Transport (MIRT) wordt reëel constant verlengd van 2020 naar 2028.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2021-2028
Bijdragen Hfdst XII	6.654	6.654	6.654	6.654	6.654	6.654	6.654	6.654	53.231
Ontvangsten spoor: PHS concessievergoeding	30	30	30	30	30	30	30	30	240
Ontvangsten spoor: HSA	196	236	236	119	0	0	0	0	788
Ontvangsten spoor (RA maatregel A20)	160	160	160	160	160	160	160	160	1.280
Ontvangsten Waterschappen	181	181	181	181	181	181	181	181	1.448
Totaal Infracfonds	7.221	7.261	7.261	7.144	7.025	7.025	7.025	7.025	56.987

Bijlage 5: Benchmark belastinguitgaven

Tabel Belastinguitgaven in de belastingen op inkomen, winst en vermogen 2011 - 2015, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen)

	2011	2012	2013	2014	2015
Verlaging lastendruk op ondernemingen	3478	3317	3375	3442	3512
a) algemeen					
Zelfstandigenaftrek	1380	1413	1444	1475	1508
Extra zelfstandigenaftrek starters	96	100	104	108	112
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	2	2	2	2	2
FOR, niet omgezet in lijfrente	224	228	232	237	241
Meewerkaftrek	8	7	7	6	6
Stakingsaftrek	14	14	14	14	14
Doorschuiving stakingswinst	199	207	215	224	232
Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in successiewet	189	193	196	200	204
Doorschuiving inkomen uit aanmerkelijk belang	92	93	95	96	98
Landbouwvrijstelling in de inkomstenbelasting	305	298	294	291	294
b) investeringen in het algemeen					
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	336	345	354	363	372
Willekeurige afschrijving starters ¹	8	8	8	8	8
Willekeurige afschrijving zeeschepen ¹	3	4	4	4	4
Keuzeregime winst uit zeescheepvaart (tonnagebelasting)	81	82	84	86	87
Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	8	8	8	8	8
Willekeurige afschrijving investeringen bedrijfsmiddelen ¹	220	-	-	-	-
c) investeringen ten behoeve van het milieu					
VAMIL ¹	34	34	34	40	40
Energie-investeringsaftrek (EIA)	161	161	161	161	161
Milieu-investeringsaftrek (MIA)	111	111	111	111	111
Bosbouwvrijstelling	1	1	1	1	1
Vrijstelling vergoeding bos- en natuurbeheer	8	8	8	8	8
Verlaging lastendruk op arbeid	2448	2256	2316	2299	2352
a) gericht op werkgevers					
Afdrachtvermindering onderwijs	367	372	378	384	390
Afdrachtvermindering zeevaart	101	103	104	106	107
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk WBSO	870	715	715	715	715
b) gericht op werknemers					
Werknemersspaarregelingen (o.a. spaarloon) ²	197	191	184	177	171
Feestdagenregeling ²	56	58	60	-	-
Verlaging fiscale bijtelling (zeer) zuinige auto's	187	211	213	207	201
Ouderschapsverlofkorting	68	69	70	71	72
Arbeidskorting voor ouderen	293	326	363	396	434
Levensloopverlofkorting	13	19	26	30	36
Doorwerkbonus	296	192	203	213	226
Verlaging lastendruk op inkomsten uit vermogen	1451	1491	1543	1598	1652
Kindertoeslag forfaitair rendement	24	25	26	27	29
Ouderentoeslag forfaitair rendement	102	105	108	111	114
Vrijstelling bos- en natuurterreinen forfaitair rendement	6	6	6	7	7
Vrijstelling voorwerpen van kunst en wetenschap forfaitair rendement	5	5	5	6	6
Vrijstelling groen beleggen forfaitair rendement	71	73	74	76	77

Vrijstelling sociaal-ethisch beleggen forfaitair rendement	4	4	5	5	5
Vrijstelling cultureel beleggen forfaitair rendement	2	2	2	3	3
Vrijstelling durfkapitaal forfaitair rendement	7	7	7	7	7
Vrijstelling spaarloon- en premiespaarregeling forfaitair rendement	19	11	12	12	13
Vrijstelling rechten op kapitaalsuitkering bij overlijden forfaitair rendement	19	19	20	21	22
Vrijstelling rechten op bepaalde kapitaalsuitkeringen forfaitair rendement	755	782	810	839	868
Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningsschuld	326	339	352	365	379
Gedeeltelijke vrijstelling van inkomsten uit kamerverhuur	37	39	41	44	46
Aftrek kosten monumentenwoning	74	74	75	75	76
Overige regelingen	736	756	736	757	778
Aftrek voor scholingsuitgaven (studiekosten)	195	203	211	220	229
Giftenaftrek	352	360	328	336	344
Faciliteiten successiewet algemeen nut beogende instellingen	189	193	197	201	205
Totaal generaal directe belastingen	8113	7820	7970	8096	8294

0: <<->> = regeling is in dat jaar niet van toepassing; <<0>> = budgettair beslag van de regeling bedraagt in dat jaar

afgerond nihil.

1: Het betreft hier niet de kasderving maar de contante waarde van het rentevoordeel voor de betrokken belastingplichtigen

c.q. het rentenadeel voor de overheid.

2: Het spaarloon en de feestdagenregeling hebben ook invloed op de premies voor de werknemersverzekeringen WW (AWF

en sectorfonds), WIA en ZVW. Wijzigingen in deze belastinguitgaven veranderen zowel het fiscale loon als het premieloon

(en in het verlengde daarvan het uitkeringsloon, waardoor de hoogte van uitkering kan veranderen). Deze effecten zijn

onderdeel van de regel premieuitgaven

Tabel Belastinguitgaven in de kostprijsverhogende belastingen 2011 - 2015, budgettair belang op transactiebasis in lopende prijzen (x € miljoen) °

	2011	2012	2013	2014	2015
Energiebelasting	176	179	183	185	188
Verlaagd tarief glastuinbouw	91	91	92	92	92
Teruggaaf kerkgebouwen	7	8	8	9	9
Teruggaaf non-profit	29	32	35	37	39
Vrijstellingen grootverbruik in de energiebelasting	8	8	8	8	8
Afvalstoffenbelasting	20	20	20	20	20
Fiscale stimulering sanering oude stortplaatsen	20	20	20	20	20
Omzetbelasting verlaagd tarief	3976	3999	4121	4247	4378
Boeken, tijdschriften, week- en dagbladen	576	581	588	594	600
Bibliotheken (verhuur boeken), musea e.d.	126	133	140	147	155
Kermissen, attractieparken, sportwedstrijden en -accommodatie	125	129	133	137	141
Circussen, bioscopen, theaters en concerten	87	91	97	103	108
Sierteelt	190	191	192	193	194
Arbeidsintensieve diensten	551	476	496	517	539
Vervoer van personen (w.o. openbaar vervoer)	787	822	859	897	937
Logiesverstrekking (incl. kamperen)	263	273	283	293	304
Voedingsmiddelen horeca	1271	1302	1334	1366	1399
Omzetbelasting - vrijstellingen	510	517	525	533	541
Sportclubs	72	75	78	81	84
Post	204	202	200	197	195
Vakbonden, werkgeversorg., politieke partijen, kerken	105	109	112	116	120
Fondswerving	128	132	135	138	142
Omzetbelasting - speciale regelingen	129	133	137	142	147
Kleine ondernemersregeling	101	105	109	113	117
Landbouwregeling	27	28	29	29	30
Accijnzen	2237	2280	2329	2383	2441
Verlaagd tarief kleine brouwerijen	1	1	1	1	1
Vrijstelling communautaire wateren	861	842	823	806	789
Vrijstelling luchtvaartuigen	1126	1177	1232	1291	1352
Tariefdifferentiatie tractoren en mobiele werktuigen	250	261	272	285	298
Belastingen op personenauto's en motorrijwielen	68	73	72	65	67
Teruggaaf ambulance	4	4	4	4	4
Teruggaaf taxi's	55	57	59	61	63
Uitbreiding bonus zuinige auto's	-	-	-	-	-
Stimulans Euro-6 dieselpersonenauto's	9	12	9	-	-
Motorrijtuigbelasting	281	324	365	413	470
Nihiltarief OV-bussen op LPG	0	0	0	0	0
Vrijstelling motorrijtuigen ouder dan 25 jaar	150	150	142	136	129
Vrijstelling taxi's	53	54	56	57	59
Vrijstelling reinigingsdiensten	1	1	1	1	1
Vrijstelling wegenbouw	0	0	0	0	0
Vrijstelling ambulances	3	3	3	3	3
Nihiltarief zeer zuinige auto's	72	114	161	213	275
Overige vrijstellingen	2	3	3	3	3

Belasting op zware motorrijtuigen (eurovignet)	0	0	0	0	0
Teruggaaf internationaal gecombineerd vervoer	0	0	0	0	0
Overdrachtsbelasting	357	363	370	376	383
Vrijstelling overdrachtsbelasting bedrijfsoverdracht in familiesfeer	19	19	19	20	20
Vrijstelling overdrachtsbelasting stedelijke herstructurering	28	28	28	28	28
Vrijstelling landinrichting	1	1	1	1	1
Vrijstelling Bureau Beheer Landbouwgronden	11	11	11	11	11
Vrijstelling monumenten	-	-	-	-	-
Vrijstelling cultuurgrond	294	300	306	312	318
Vrijstelling natuurgrond	4	4	5	5	5
Totaal algemeen indirecte belastingen	7754	7889	8122	8365	8635

0: <<->> = regeling is in dat jaar niet van toepassing; <<0>> = budgettair beslag van de regeling bedraagt in dat jaar afgerond nihil.