
Vergaderjaar 1995–1996

24 844

Financiële verantwoordingen over het jaar 1995

Nr. 20

FINANCIËLE VERANTWOORDING VAN HET FONDS ECONOMISCHE STRUCTUURVERSTERKING

Deze financiële verantwoording bestaat uit:

- de rekening van uitgaven en ontvangsten, zoals blijkt uit bijgevoegde staten, voorzien van een toelichting;
- de op deze rekening aansluitende saldibalans per 31 december 1995, voorzien van een toelichting.

Den Haag, 30 augustus 1996

De Minister van Economische Zaken,
G. J. Wijers

De Minister van Financiën,
G. Zalm

**Rekening van de uitgaven en de ontvangsten van het Fonds
economische structuurversterking voor het jaar 1995**

INHOUDSOPGAVE	blz.
BEGROTINGSSTATEN	
TOELICHTING	8
<i>Algemeen deel</i>	
	Het algemeen deel bestaat uit de volgende paragrafen:
I	Inleiding 8
II	Financieel beheer 8
III	Grondslagen van de financiële verantwoording 8
<i>Artikelsgewijze toelichting</i>	
	Uitgaven 9
	Ontvangsten 11
<i>Saldibalans per 31 december 1995 van het Fonds economische structuurversterking en de bij die saldibalans behorende toelichting</i>	
	14

Staat behorende bij de Wet van 19.., Stb. ... en bij de financiële verantwoording over het jaar 1995

**Rekening 1995 (inclusief slotwetmutaties),
Fonds economische structuurversterking**

Onderdeel uitgaven (bedragen x f 1 000)

		(1)	(2)	(3)
Art.	Omschrijving	Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Mutaties (+ of –) op grond van eerste suppletore begroting	Mutaties (+ of –) op grond van tweede suppletore begroting
		uitgaven	uitgaven	uitgaven
	TOTAAL	1 453 700	3 860 200	865 200
01.01	Bijdragen aan de begroting van het Infrastructuurfonds in het kader van verkeer & vervoer	935 000	508 000	– 117 000
01.02	Bijdragen aan andere begrotingen in het kader van bodemsanering	88 000	– 1 700	– 63 000
01.03	Bijdragen aan andere begrotingen in het kader van kennisinfrastructuur	55 700	27 300	– 23 025
01.04	Overige bijdragen vanuit het fonds	375 000		– 279 000
01.05	Voordelig eindsaldo		3 326 600	1 347 225

* De gerealiseerde bedragen zijn steeds afgerond naar boven (op duizenden guldens)

Ons bekend,

De Minister van Economische Zaken,

De Minister van Financiën,

(4)	(5)	(6) = (5) – (4)	
Totaal geraamd	Realisatie*	Slotwetmutaties (+ of –) (+ = tekortschietend geraamd bedrag)	
	uitgaven	uitgaven	uitgaven
	6 179 100	6 248 725	69 625
	1 326 000	1 312 000	– 14 000
	23 300	24 164	864
	59 975	55 775	– 4 200
	96 000	68 000	– 28 000
	4 673 825	4 788 786	114 961

Staat behorende bij de Wet van 19.., Stb. ... en bij de financiële verantwoording over het jaar 1995

**Rekening 1995 (inclusief slotwetmutaties),
Fonds economische structuurversterking**

Onderdeel ontvangsten (bedragen x f 1 000)

		(1)	(2)	(3)
Art.	Omschrijving	Oorspronkelijk vastge- stelde begroting	Mutaties (+ of –) op grond van eerste suppletore begroting	Mutaties (+ of –) op grond van tweede suppletore begroting
		ontvangsten	ontvangsten	ontvangsten
	TOTAAL	1 453 700	3 860 200	865 200
01.00	Voordelig beginsaldo		2 238 900	
01.01	Ontvangsten uit extra export aardgas	500 000		
01.02	Ontvangsten uit de overbelevering common area	PM		
01.03	Overige ontvangsten uit aardgas	0		
01.04	Ontvangsten uit de netto opbrengst van het vervreemden van deelne- mingen van de Staat	PM	2 575 000	865 200
01.05	Overige voor het Fonds te bestem- men ontvangsten uit het vervreem- den van vermogensbestanddelen van het Rijk	0		
01.06	Nadelig eindsaldo	953 700	– 953 700	

Ons bekend,

De Minister van Economische Zaken,

De Minister van Financiën,

(4)	(5)	(6) = (5) – (4)
Totaal geraamd	Realisatie	Slotwetmutaties (+ of –) (+ = meer ontvangen)
ontvangsten	ontvangsten	ontvangsten
6 179 100	6 248 725	69 625
2 238 900	2 238 900	
500 000	536 382	36 382
3 440 200	3 473 443	33 243

TOELICHTING

ALGEMEEN DEEL

I Inleiding

Op 21 december 1995 is de Instellingswet Fes en het wijzigingsvoorstel daarop door de Eerste Kamer aanvaard (Stb. 1996, 51 en 52). Daarmee is de totstandkoming van het Fonds economische structuurversterking een feit en konden nog in 1995 verrekeningen met het fonds plaatsvinden. In 1995 heeft het fonds f 1,46 miljard bijgedragen aan de departementale begrotingen ter dekking van de op die begrotingen gedane uitgaven aan Fes-projecten. Van dit bedrag heeft f 472 miljoen betrekking op uitgaven die reeds in 1994 door de ministeries zijn gedaan, maar die, ten gevolge van het ontbreken van een wettelijke basis, in dat jaar nog niet met het fonds verrekend konden worden.

(Bedragen x f 1000)	Uitgaven	Ontvangsten
Raming in begroting 1995	1 453 700	500 000
Realisatie 1995	1 459 939	4 009 825
Verschil	+ 6 239	+ 3 509 825

Dit overzicht is exclusief de voordelige- en nadelige begin- en eindsaldi. Deze saldi houden (boekhoudkundig) de ontvangsten en de uitgaven per jaar in evenwicht.

II Financieel beheer

In 1995 is, in samenwerking met de accountantsdienst van EZ, de AO-beschrijving van het financieel beheer rond het Fes voltooid. Deze beschrijving zal regelmatig worden geactualiseerd. Kern van het financieel beheer is het geautomatiseerd systeem waarin de uitgaven en ontvangsten van het fonds worden vastgelegd. Extracomptabel worden tevens de ten laste van het Fes gedane toezeggingen vastgelegd. De begrotingsadministratie van het Fes staat los van het financieel systeem van EZ. Wel zal worden gezien of op termijn het fonds gebruik kan maken van dit systeem.

De voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik is bij het Fes niet aan de orde. Het fonds is namelijk een verdeelfonds dat bijdragen verstrekt aan vakdepartementen en doet derhalve zelf geen directe betalingen aan projecten. De vakdepartementen zijn verantwoordelijk voor de rechtmatigheid en doelmatigheid van de met de bijdragen gefinancierde uitgaven. Overigens dienen de vakdepartementen wel, door middel van een accountantsmedeling, te verantwoorden dat de ontvangen bijdragen besteed zijn ten behoeve van de betrokken Fes-projecten.

III Grondslagen van de financiële verantwoording

De financiële verantwoording is opgesteld overeenkomstig de Comptabiliteitswet. De uitgaven en ontvangsten zijn verantwoord volgens het kasstelsel en worden door middel van verrekeningen ten laste, respectievelijk ten gunste van het Fes gebracht. Bepalend voor het dienstjaar waarin de verrekeningen worden geboekt is de valutadatum waarop de boeking door de Rijkshoofdboekhouding is verwerkt.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

UITGAVEN

Artikel 01.01 Bijdragen aan de begroting van het Infrastructuurfonds in het kader van verkeer & vervoer

Uitgavenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	uitgaven
Stand vastgestelde begroting 1995	935 000
Realisatie 1995	1 312 000
Vershil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 377 000

Het verschil tussen de raming en de realisatie wordt met name veroorzaakt doordat de in 1994, in het kader van de Investeringsimpulsprojecten verkeer&vervoer, door het Infrafonds verrichte uitgaven, in 1995 met het Fes verrekend zijn. Het gaat hierbij om een bedrag van f 469 miljoen waarmee bij het opstellen van de fondsbegroting 1995 geen rekening kon worden gehouden. Bij de projecten waarvoor in 1995 bijdragen aan het Infrafonds geraamd waren, zijn vertragingen opgetreden. Hierdoor is een bedrag van f 92 miljoen niet tot besteding gekomen. Voor een nadere toelichting op deze projecten wordt verwezen naar de rekening van het Infrafonds (art. 01.01, 02.01, 03.01 en 04.04).

Artikel 01.02 Bijdragen aan andere begrotingen in het kader van bodemsanering

Uitgavenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	uitgaven
Stand vastgestelde begroting 1995	88 000
Realisatie 1995	24 164
Vershil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	- 63 836

Bij de bodemsaneringsprojecten zijn op grote schaal vertragingen opgetreden. Deze zijn onder andere veroorzaakt door de verscherpte inzet van het juridisch instrumentarium uit de Wet bodembescherming. Voor een nadere toelichting op de vertragingen wordt verwezen naar de rekeningen van VROM en van het Infrafonds. Hieronder wordt per projekt de raming in de begroting 1995 geconfronteerd met de realisatie 1995.

Projekt	Raming	Realisatie	Begroting en artikel
VINEX-locaties	50 000	16 164	VROM art. 05.16.05
Infrastructuur	33 000	-	IF art. 05.05
Infrastructuur VINEX-projecten	5 000	8 000	IF art. 05.05
TOTAAL	88 000	24 164	

Artikel 01.03 Bijdragen aan andere begrotingen in het kader van kennisinfrastructuur

Uitgavenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	uitgaven
Stand vastgestelde begroting 1995	55 700
Realisatie 1995	55 775
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 75

In het kader van de kennisinfrastructuur was door de ministeries in 1994 al ca. f 3 miljoen aan uitgaven gerealiseerd. Deze uitgaven zijn in 1995 met het Fes verrekend. Met dit bedrag was in de begroting 1995 geen rekening gehouden. De hogere realisatie blijft beperkt tot f 75 000 omdat bij de meeste projecten vertragingen zijn opgetreden. Hieronder wordt per project de raming in de begroting 1995 geconfronteerd met de realisatie 1995. De bedragen tussen haakjes geven de in 1994 door de ministeries gerealiseerde uitgaven weer. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar rekeningen van de desbetreffende ministeries.

Project	Raming	Realisatie	Begroting en artikel
NOBIS	4 000	2 696 (280)	EZ art. 02.13
HPCN	10 000	8 228 (288)	EZ art. 02.13
Agro-ketenmanagement	7 100	5 959 (518)	LNV art. 06.01.07
Transporttechnologie	8 000	14 134	VenW art. 02.40
Ondergronds bouwen	7 000	6 000	VenW art. 02.52
LWI	10 700	10 097 (2 000)	VenW art. 02.35
MIBITON	6 000	4 867	OCW art. 23.04
Mainport Rotterdam	2 900	3 794	OCW art. 23.04
TOTAAL	55 700	55 775 (3 086)	

Artikel 01.04 Overige bijdragen vanuit het fonds

Uitgavenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	uitgaven
Stand vastgestelde begroting 1995	375 000
Realisatie 1995	68 000
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	- 307 000

De raming 1995 had geheel betrekking op de Betuweroute. De neerwaartse bijstelling is het gevolg van vertragingen in de besluitvorming. Hierdoor zijn in 1995 alleen voorbereidingskosten gemaakt. Voor een nadere toelichting op dit project wordt verwezen naar de rekening van het Infrafonds (art. 03.01).

Artikel 01.05 Voordelig eindsaldo

Uitgavenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	uitgaven
Stand vastgestelde begroting 1995	–
Realisatie 1995	4 788 786
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 4 788 786

De omzetting van het in de begroting 1995 geraamde nadelige eindsaldo van f 953 miljoen (zie ontvangstenartikel 01.06) in een voordelig eindsaldo, wordt met name veroorzaakt doordat, na de vaststelling van de begroting 1995, een totaalbedrag van f 5 712 miljoen van de ontvangsten uit de verkoop van staatsdeelnemingen KPN ten gunste van het Fes is gekomen. Hiervan is f 2 239 miljoen nog in 1994 ontvangen en via het ontvangstenartikel voordelig beginsaldo (01.00) ten gunste van 1995 gebracht. Onderstaand is ten eerste de opbouw van het voordelig eindsaldo weergegeven en ten tweede de omzetting van het nadelig eindsaldo in een voordelig eindsaldo.

Voordelig eindsaldo 1994 = Voordelig beginsaldo 1995	2 238 900
Uitgaven 1995	– 1 459 939
Ontvangsten 1995	4 009 825
Voordelig eindsaldo 1995	4 788 786
Nadelig eindsaldo in begroting 1995	– 953 700
Mutatie voordelig eindsaldo 1994 ná vaststelling begroting 1995	+ 2 238 900
Uitgavenmutaties suppletore wetten 1995 (+ is lagere uitgaven)	– 6 239
Ontvangstenmutaties suppletore wetten 1995 (+ is hogere ontvangsten)	+ 3 509 825
Voordelig eindsaldo in rekening 1995	4 788 786

ONTVANGSTEN

Artikel 01.00 Voordelig beginsaldo

Ontvangstenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	ontvangsten
Stand vastgestelde begroting 1995	–
Realisatie 1995	2 238 900
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 2 238 900

Zie voor toelichting het uitgavenartikel 01.05 «Voordelig eindsaldo».

Artikel 01.01 Ontvangsten uit extra export aardgas

Ontvangstenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	ontvangsten
Stand vastgestelde begroting 1995	500 000
Realisatie 1995	536 382
Vershil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 36 382

Deze ontvangst heeft betrekking op de opbrengsten van de extra aardgasexport ten opzichte van het, in het Plan van Gasafzet 1990 van de N.V. Nederlandse Gasunie, geraamde exportvolume, voorzover het niet betreft ontvangsten uit hoofde van de heffing van vennootschapsbelasting. Dat de realisatie hoger is dan de raming wordt veroorzaakt door de ramingssystematiek. Omdat deze ontvangsten namelijk zeer gevoelig zijn voor de marktomstandigheden (met name het weer), worden de ramingen afgerond op honderden miljoenen.

De opbrengsten van de extra export worden niet geheel ontvangen in het jaar waarin de export heeft plaatsgevonden, maar voor een deel (uitgegaan wordt van 27,5%) pas in het jaar daarop. De ontvangst in 1995 heeft daarom betrekking op 27,5% van de opbrengsten uit extra export in 1994 en op een voorschot van 72,5% op de, ten tijde van de Miljoenennota 1996, verwachte opbrengsten uit extra export in 1995. Onderbouwing van de realisatie:

Extra export 1994	5 367 mrd m ³
Gemiddelde exportprijs 1994	14 780 ct/m ³ x
Fondsomzet 1994	793 243 mln
Netto fondsopbrengsten 1994 (60%)	475 946 mln
Kasontvangsten 1995 (27,5%)	130 885 mln

Extra export 1995	5 684 mrd m ³
Verwachte gemiddelde exportprijs 1995	16 400 ct/m ³ x
Verwachte fondsomzet 1995	932 176 mln
Verwachte netto fondsopbrengsten 1995 (60%)	559 306 mln
Verwachte kasontvangsten 1995 (72,5%)	405 497 mln

Artikel 01.02 Ontvangsten uit de overbeleving common area

Ontvangstenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	ontvangsten
Stand vastgestelde begroting 1995	PM
Realisatie 1995	—
Vershil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	—

De omvang en het tijdstip van binnenkomst van de Common Area-baten is zeer ongewis, onder andere omdat de arbitrageprocedure bij de ICC (International Chamber of Commerce) te Zürich nog niet is afgerond.

Artikel 01.04 Ontvangsten uit de netto opbrengst van het vervreemden van deelnemingen van de Staat

Ontvangstenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	ontvangsten
Stand vastgestelde begroting 1995	PM
Realisatie 1995	3 473 443
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	+ 3 473 443

De totale opbrengst van de beursgang KPN tweede tranche bedraagt f 6 325 miljoen. Dit bedrag is als volgt bestemd:

Staatsschuldreductie	2 425 000
Kosten beursgang	216 757
Groenzone Schiphol	46 800
Ecologische hoofdstructuur	163 000
Fes	3 473 443
Totaal	6 325 000

Artikel 01.06 Nadelig eindsaldo

Ontvangstenraming vastgestelde begroting versus realisatie (x f 1 000)

	ontvangsten
Stand vastgestelde begroting 1995	953 700
Realisatie 1995	–
Verschil (+ = meer gerealiseerd dan oorspronkelijk geraamd)	– 953 700

Zie voor toelichting het uitgavenartikel 01.05 «Voordelig eindsaldo».

Saldibalans per 31 december 1995 van het Fonds economische structuurversterking
(bedragen x f 1 mln)

Uitgaven ten laste van de begroting	1 459,9	Ontvangsten ten gunste van de begroting	4 009,8
Rekening-courant RHB ultimo 1995	4 788,8	Rekening-courant RHB ultimo 1994	2 238,9
Totaal	6 248,7	Totaal	6 248,7

Toelichting

Uitgaven ten laste van de begroting (f 1 459 939)

Opgenomen zijn de in 1995 ten laste van het fonds verrekende bijdragen aan de ministeries.

Rekening-courant RHB ultimo 1995 (f 4 788 786)

Opgenomen is het saldo van de rekening-courant op 31 december 1995.

Ontvangsten ten gunste van de begroting (f 4 009 825)

Opgenomen zijn de in 1995 ten gunste van het fonds ontvangen bedragen uit hoofde van de verkoop van staatsdeelnemingen en de opbrengst van de extra export van aardgas.

Rekening-courant RHB ultimo 1994 (f 2 238 900)

Opgenomen is het saldo van de rekening-courant op 31 december 1994.