Ministerie van Defensie

Aan	MINDEF en STAS
Van	Hoofddir. Financien en Control
Afgestemd met	DGB, CDS, BSG
In afschrift aan	

TER BESLISSING

Datum
19 december 2022

Onze referentie
BS2022032176
BS2022032177
BS2022032940
BS2022032941

Opgesteld door
[redacted]@mindef.nl

Aantal bijlagen
2

Nota

Beleidsmatige mutaties na najaarsnota 2022.

Aanleiding

Na de tweede suppletoire begroting mogen departementen alleen beleidsmatige mutaties doorvoeren als de Eerste en Tweede Kamer hierover worden geïnformeerd. Dat mag met een zogenaamde veegbrief. Deze dienen uiterlijk drie dagen voor het kerstreces van de Tweede kamer (dus 19 december) te worden verzonden naar de Eerste en Tweede Kamer.

De Algemene Rekenkamer beschouwt elke overschrijding van het budget van het begrotingsartikel als een beleidsmatige mutatie. Zonder veegbriefvermelding wordt het overschreden artikel onrechtmatig verklaard. De methode van begrotingsrealisatie van de begrotingen van Defensie (Defensiebegroting en Defensiematerieelbegrotingsfonds) is dat ongewenste onderrealisaties van begrotingsartikelen worden gecompenseerd door overrealisaties op andere artikelen. Zo wordt onderrealisatie van de gehele Defensiebegroting vermeden. Het is evident dat bij deze methode artikelbudgetten zullen worden overschreden.

Eind 2021 zijn de in de toenmalige veegbrief verhoogde verplichtingenbudgetten overschreden. Dat heeft geleid tot onrechtmatigheden bij een aantal begrotingsartikelen. Gedurende 2022 is het verplichtingenbeheer bij Defensie strikter geworden. Toch is het risico op overschrijdingen van de verplichtingenbegrotingen ook nu niet volledig te garanderen. Verplichtingen worden op vele plaatsen en op zeel manieren aangegaan. Een ver fregat wat noodzakelijke aankopen doet, de autorisatie van een dienstreisdeclaratie, de automatische afroep voor magazijnsaanvulling zijn voorbeelden die niet zonder rigoureuze maatregelen zijn te stoppen.

Het betreft vier brieven. Zowel voor de Eerste als de Tweede kamer elk één voor de Defensiebegroting en één voor het Defensiematerieelbegrotingsfonds.

Geadviseerd besluit

Indien u geen vragen of opmerkingen heeft verzoek ik u de vier veegbrieven te ondertekenen.

Kernpunten

Met de huidige techniek van de eindrealisatie is het aanbieden van de veegbrief onvermijdelijk. Immers, elke cent boven het budget, zowel uitgave als verplichting telt voor de Algemene Rekenkamer als beleidsmatig, ook als Defensie aangeeft dat er geen sprake is van nieuw beleid. De enige methode om de veegbrief te voorkomen is de betalingen en het aangaan van verplichtingen te stoppen als het artikelniveau bereikt dreigt te worden. Zeker nu de Defensieorganisatie de stap naar meer versnelling moet maken zou dat een terugval naar oud gedrag zijn. Verder zou dit een nadelige invloed hebben op de betaaltermijnen, de relatie met leveranciers en de bedrijfsvoering. Bovendien is een onderrealisatie van de begrotingen dan onvermijdelijk en juist dit willen we zo gering mogelijk houden.

Hoe eerder de veegbrief wordt opgesteld, hoe groter de kans dat de aankomst in de beide Kamers tijdig is. Echter, hoe eerder de veegbrief wordt opgesteld, hoe onzekerder de opgenomen overschrijdingen en bedragen. Gekozen is voor een vrij laat moment, 14 december, om de inhoud vast te leggen. Als de brief niet uiterlijk 19 december in de Kamers wordt ontvangen, zal de Algemene Rekenkamer alle overschrijdingen van begrotingsartikelen als onrechtmatig oormerken.

De verwachte overschrijdingen zijn afgestemd met de F&C-organisaties van de Defensieonderdelen en van CDS en DGB. Met hen bestaan geen verschillende inzichten.

Toelichting

Financiële overwegingen

De verwachte artikeloverschrijdingen worden gedekt uit verwachte en onverwachte onderrealisaties op andere artikelen. Die worden in de veegbrief niet genoemd. Op totaalniveau is er dus geen sprake van een overschrijding van de begroting.

Juridische overwegingen

Geen.

Communicatie

DCO is geïnformeerd en bereid geen actieve communicatie voor.

Informatie die niet openbaar wordt gemaakt

Persoonsgegevens worden gelakt vanwege de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Hoofddirecteur Financiën en Control