

Technische toelichting toerekening uitgaven*Inleiding*

In deze begroting is de 3e W voor de defensiebegroting nader ingevuld. Omdat bij Defensie «Algemene beleidsdoelstellingen» en de «Nader geoperationaliseerde doelstellingen» niet samenvallen met de organisatieonderdelen, zijn hiervoor toerekeningen nodig. In de beleidsartikelen 1, 2, 3, 4 zijn daarom naast de budgettaire gevolgen van beleid (uitgaven door organisaties) extra-comptabele overzichten opgenomen die de uitgaven uit het betreffende beleidsartikel en het niet-beleidsartikel ondersteuning krijgsmacht samenvoegen. In het beleidsverslag over 2004 zal de realisatie nader worden verantwoord. De gehanteerde grondslagen die bij de toerekening zijn gehanteerd, worden hieronder kort toegelicht. Ten aanzien van de algemene beleidsdoelstellingen blijft hierbij de kanttekening bestaan dat de uitgaven ten behoeve van «bevordering internationale rechtsorde» en «ondersteuning civiele autoriteiten» additionele uitgaven zijn. Dit is niet hetzelfde als de integrale uitgaven van bijvoorbeeld bepaalde vredesoperaties in een bepaald jaar. De uitgaven om eenheden gereed te hebben voor alle inzet valt immers automatisch bij de uitgaven voor de algemene beleidsdoelstelling «bescherming grondgebied».

Toe te rekenen uitgaven

De toe te rekenen uitgaven omvatten drie categorieën. Allereerst bevat het de uitgaven van de operationele eenheden zelf. Daar waar die uitgaven een algemener karakter hebben, zijn deze naar rato van financieel volume of personele aantallen verdeeld over de nader geoperationaliseerde doelstellingen. De tweede categorie betreft de uitgaven aan ondersteuning uit het artikel ondersteuning krijgsmacht. Daarbij is zoveel mogelijk getracht om de producten aan de afnemers te relateren en de uitgaven aan de producten. Dit is meestal een combinatie van directe uitgaven en uren vermenigvuldigt met een tarief. Bij opleidingen zijn de uitgaven gedeeld door soorten opleidingen en dagen. De derde categorie betreft de uitgaven die Dico-eenheden ten behoeve van de diverse nader geoperationaliseerde doelstellingen hebben geraamd. Dit betreft met name een financiële vertaling van producten bij DVVO en een verdeling van uitgaven, naar rato van het personeel bij de krijgsmachtdelen.

Nog niet toe te rekenen uitgaven

In de huidige opzet is een eerste concrete stap gezet van toerekening. Er is niet voor gekozen om nu ook al indirecte toerekeningen te maken (uitgaven van ondersteunende eenheden voor andere ondersteunende eenheden). Ook is het soms nog niet goed mogelijk om bepaalde uitgaven aan de producten te relateren. Het is expliciet wel de bedoeling dat deze uitgaven in de toekomst volledig worden toegerekend.

Niet toe te rekenen uitgaven

Tot slot blijft er een viertal soorten uitgaven over die niet worden toegerekend aan de doelstellingen. In algemene zin betreffen het uitgaven die wel in een bepaald jaar worden gedaan maar niet aan de doelstelling voor dat jaar worden toegerekend. Dit betreffen ten eerste de investeringen; uitgaven voor keuringen, werving en initiële opleidingen; wachtgel-den en inactiviteitswedden en tot slot de apparaatsuitgaven. Investeringsen in nieuwe wapensystemen kunnen bijvoorbeeld niet aan de bestaande wapensystemen worden toegerekend. De wisseling van betalingen zal

voorts te grote schommelingen veroorzaken. De uitgaven voor keuringen/werving/initiële opleidingen worden toegerekend tot het niveau van krijgsmachtdeel. Een nadere verdeling is niet goed te maken omdat bijvoorbeeld een initieel opgeleide militair over meerdere jaren wordt ingezet. De wachtgelden/inactiviteitswedden zijn ook niet toegerekend omdat het feitelijk uitgaven zijn van de realisatie van de doelstellingen uit het verleden. Tot slot zijn de uitgaven aan het apparaat van een krijgsmachtdeel (met uitzondering van directe uitgaven voor geoperationaliseerde doelstellingen) niet toegerekend maar separaat zichtbaar gehouden.

Overzicht extra comptabele toerekening uitgaven aan doelstellingen (2004)

Algemene beleidsdoelstelling	Nader geoperationaliseerde doelstellingen	uitgaven in € 1.000	relatief aandeel	
	Eskaderschepen	255.526	19%	totaal ten behoeve van Koninklijke marine 1.380.612
	Onderzeedienst	45.939	3%	
	Mijnendienst	78.884	6%	
	Helikoptergroep	68.611	5%	
	Maritieme patrouillegroep	77.300	6%	
	Mariniersseenheden	138.861	10%	
	Caribische eenheden	72.868	5%	
	Investeringen	328.225	24%	
	Niet of nog niet toerekenbaar KM	314.397	22%	
	Bescherming grondgebied (w.o. inzetbaar hebben en houden eenheden voor alle defensietaken) 5.585.456	HRF(L)HQ	32.101	
Air Manoeuvre Brigade		162.955	7%	
Gemech.brigade 13		131.044	5%	
Gemech.brigade 41		180.989	7%	
Gemech.brigade 43		148.970	6%	
Combat Support & Support Command		134.105	5%	
Div logistiek Cdo		221.750	9%	
Exp. log ondersteuning		0	0%	
Nat.res.bataljon		20.930	1%	
NL-deel cimic group north		19.870	1%	
NL cimic support unit		0	0%	
Investeringen		439.546	18%	
Niet of nog niet toerekenbaar KL		950.458	40%	
		Jachtvliegtuigen	168.971	12%
	Gevechtshelikopters	54.454	4%	
	Transporthelikopters	54.455	4%	
	Lutra/tankervliegtuigen	59.165	4%	
	Geleide wapens	26.040	2%	
	Air Operations control station	6.376	0,5%	
	Investeringen	305.797	22%	
	Niet of nog niet toerekenbaar Klu	701.071	52%	
	Taakveld 1 Beveiliging	49.171	13%	totaal ten behoeve van Koninklijke marechaussee 385.796
	Taakveld 2 Handhaving vreemd. Wet	119.371	31%	
	Taakveld 3 Politietaken Defensie	63.094	16%	
	Taakveld 4 Politietaken burgerluchtvt.terr.	10.954	3%	
	Taakveld 5 Ass.verlening en bijstand	5.622	1%	
	Investeringen	45.677	12%	
Niet of nog niet toerekenbaar Kmar	91.900	24%		
Additionalen uitgaven bevordering internationale rechtsorde 418.080	VN-contributie	49.500	12%	(additionalen uitgaven) Bevordering internationale rechtsorde 418.080
	SFOR	53.000	13%	
	ISAF/HQ ISAF	6.000	1%	
	Stabilisatiemacht Irak	16.500	4%	
	EUPM	2.000	0%	
	NAVO PSO/EU operatie	2.900	1%	
	Overige operaties	5.900	1%	
	Restant voorzienig crisisbeheersingsoperaties	42.601	10%	
	Bijdrage aan NAVO	86.141	21%	
	EVDB	128.700	31%	
	Attaches	23.372	6%	
	Overige internationale samenwerking	1.228	0%	
Additionalen uitgaven Ondersteuning civiele autoriteiten 19.595	Kustwacht NA& A	5.934	31%	(additionalen uitgaven) Ondersteuning civiele autoriteiten 19.595
	Kustwacht Nederland	4.730	25%	
	Explosievenopruiming	8.393	44%	
	Hulp aan civiele overheden	0	0%	

Overzicht herkomst extra comptabele uitgaven in beleids- en niet-beleidsartikelen (2004)

