

Proces toetsing apparaatmutaties

1. Departementen maken intern hun afweging over de mutaties die bij een begrotingsmoment aan de orde zijn.
2. Ten behoeve van de budgettaire besluitvorming wordt inzicht gegeven in de schuiven tussen programma en apparaat. Dit gaat om generale claims, maar ook om schuiven tussen programmabudget en apparaatsbudget. De mutaties die betrekking hebben op apparaatsuitgaven worden door WenR beoordeeld. Onder toetsing valt¹:
 - a) Personele en materiële uitgaven zoals verantwoord op het centraal apparaatsartikel of (indien van toepassing) het beleidsartikel voor een grote uitvoerende dienst.
 - b) Bijdrage agentschappen, waarvan apparaat zoals verantwoord op de begrotingsartikelen.
3. Deze mutaties worden door de ministeries aan de hand van het volgende format beargumenteerd.

IBOS-nummer	financieel beslag					Argumentatie en onderbouwing	Dekking (apparaat/programma)
	2016	2017	2018	2019	2020		
Intensivering/extensivering							
	xx	xx	xx	xx	xx	Dit betreft toename/afname van de apparaatskosten als gevolg van toename/afname van het takenpakket en/of efficiëntieverslechtering/-verbetering. Graag een toelichting op wat intensivering/extensivering bij kerndepartement of agentschap behelst en waaruit dekking wordt gevonden.	
Interdepartementale overboekingen							
	xx	xx	xx	xx	xx	Toelichting over wat de overboeking behelst, met welk departement de overboeking is en of het van apparaat/programma naar apparaat/programma gaat	
Kasschuif							
	xx	xx	xx	xx	xx	Het doorschuiven van apparaatsuitgaven van jaar t naar jaar t+1 (en evt t+2 etc.) of omgekeerd.	
Loon- en prijsbijstelling en eindejaarsmarge							

¹ Krijgsmacht en rechterlijke macht zijn uitgezonderd.

	xx xx xx xx xx	Toename van de uitgaven als gevolg van loon- en prijsstijgingen of inzetten eindejaarsmarge	
Organisatie aanpassingen			
	xx xx xx xx xx	Door aanpassing van de rechtsvorm of juridisch karakter van een organisatie kan leiden tot een andere boekhoudkundige presentatie.	
Technische correcties			
	xx xx xx xx xx	Bij de introductie van Verantwoord Begroten zijn apparaatsuitgaven soms onterecht gekomen onder programma en andersom zodat dit gecorrigeerd dient te worden.	

4. WenR voert voorafgaand aan een begrotingsmoment gesprekken met de departementen om een indicatie te krijgen van de te beoordelen problematiek.
5. Departementen leveren hun mutaties uiterlijk een week voor opening IBOS-loket aan bij WenR en voeren deze conform de gebruikelijke wijze in in IBOS. Mutaties in IBOS en de bij WenR aangeleverde mutaties dienen op elkaar aan te sluiten.
6. WenR toetst in ca. een week de voorstellen op basis van info vanuit de formats. WenR informeert het departement en FIN (IRF) welke mutaties akkoord zijn en welke niet. Indien er geen overeenstemming te bereiken is over de afwijzing c.q. een alternatieve dekking van de voorgestelde mutaties wordt geëscaleerd worden op het niveau van dgOO-SG en uiteindelijk M WenR (en MR).
7. Zolang WenR niet akkoord is met een mutatie zal FIN deze evenmin akkorderen. FIN maakt uiteraard wel nog een zelfstandige afweging met betrekking tot dekking en andere reguliere toetsingscriteria.