

**Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao
over de maand februari 2010**

Inhoudsopgave	Blz.
1. Inleiding	1
2. Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	4
d. Amortization	6

Bijlagen:

1. Gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven over de periode januari tot en met februari 2010.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand februari 2010.

Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode februari 2010

1. Inleiding

Met deze financiële rapportage verschaft het Eilandgebied Curaçao inzicht in zijn werkelijke verloop van de ontvangsten en uitgaven. Deze werkelijke uitgaven en ontvangsten zijn gebaseerd op het kasbasisprincipe en zijn in deze rapportage afgezet tegen de oorspronkelijk begrote bedragen op verplichtingenbasis. De begroting, waartegen de realisatie is afgezet, betreft de begroting 2010. Hoewel de realisatiecijfers op verplichtingenbasis meer inzicht geven in de begrotingsuitputting, worden de realisatiecijfers in deze rapportage op kasbasis gerapporteerd omdat dit uit de tijd van de monitoring door de IMF stamt en deze vorm voorgeschreven was voor dit soort rapportage. Bovendien worden in iedere kwartaal de realisatiecijfers op verplichtingenbasis gerapporteerd.

Uitgangspunten:

Bij het opstellen van deze rapportage zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Slechts die transacties worden opgenomen die daadwerkelijk tot ontvangsten en uitgaven hebben geleid. Interne betalingsopdrachten en interne inningsopdrachten, die niet tot daadwerkelijke kasontvangsten en/of -uitgaven hebben geleid, zijn niet in de rapportage opgenomen. Tevens zijn geen transacties opgenomen betreffende de afwikkeling van vorderingen en schulden die niet tot een mutatie in de liquide middelen hebben geleid, de z.g. verrekeningen.
- Ontvangsten in de maand februari 2010 die betrekking hebben op opbrengsten van januari 2010 en eerdere maanden van 2009 zijn als ontvangsten van februari 2010 verantwoord.
- Uitgaven die in februari 2010 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van januari 2010 en eerdere maanden van 2009 zijn als uitgaven februari 2010 verantwoord.
- De verantwoorde exploitatiesaldi van de bedrijven zijn gebaseerd op de werkelijke mutaties in de geldbeweging bij de respectievelijke bedrijven, de betalingen in rekening-courant bij de Eilandsontvanger en de betalingen gedaan bij de Girobank N.V.
- (Her)financieringen ter dekking van de liquiditeitstekorten en ontvangsten in het kader van de schuldsanering worden in dit rapport onder het hoofd "Amortization" opgenomen. De invloed van deze (her)financieringen valt dan ook buiten de "Operational balance".
- Met de SOAB is afgesproken dat ieder kwartaal (maart, juni, september, december) een overzicht van de bruto-schuldpositie in de rapportage wordt opgenomen. In de praktijk wordt maandelijks een rapportage van de bruto-schuldpositie opgesteld. Dit betekent dat de schulden aan de diverse instellingen, voor zover deze uit de financiële administratie blijken, worden opgenomen. Met eventuele verrekeningen met de instellingen, doordat bijvoorbeeld het Eilandgebied Curaçao tevens een vordering heeft op de betreffende instelling, wordt geen rekening gehouden.
- In deze rapportage wordt als toetsingsnorm voor de uitgaven en ontvangsten de begroting van het Eilandgebied Curaçao, inclusief de begrotingswijzigingen van het betreffende jaar gehanteerd. Deze begroting is opgesteld op verplichtingenbasis. De over- en onderschrijdingen van de begroting kunnen dan ook verschillen vertonen die veroorzaakt worden door de toepassing van de twee verschillende stelsels (kasstelsel en baten- en lastenstelsel). Voor wat betreft de rapportage van februari 2010 zijn er nog geen begrotingswijzigingen van toepassing.

2. Toelichting op de ontvangsten en uitgaven op kas-basis tot en met februari 2010

a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand februari 2010 en van de geaccumuleerde cijfers van de maanden januari en februari 2010. Dit betreft de tweede rapportage van het jaar 2010. Voor een nadere specificatie van deze bedragen wordt verwezen naar bijlage 2.

	februari		Verschil		t/m februari		Verschil	
	Begroot	Werkelijk		%	Begroot	Werkelijk		%
Ontvangsten	118.0	80.1	-37.9	-32.1	232.7	191.2	-41.5	-17.8
Uitgaven	90.7	85.6	5.1	5.6	189.9	180.9	9.0	4.7
Saldo	27.3	-5.5	-32.8		42.8	10.3	-32.5	

Voor de maand februari 2010 is een voordelig resultaat begroot ad NAfl. 27,3 mln. Hierbij waren de totale ontvangsten begroot gelijk aan NAfl. 18,0 mln. en een totale uitgaven ad NAfl. 90,7 mln.

De werkelijke ontvangsten in februari 2010 zijn NAfl. 80,1 mln. en de werkelijke uitgaven zijn in totaal NAfl. 85,6 mln. Dit resulteert in een werkelijk negatief saldo van NAfl. 5,5 mln. Ten opzichte van het begroot voordelig saldo geeft dit een werkelijk negatief saldo van NAfl. 32,8 mln. ten opzichte van de begroting.

De posten Winstbelasting (werkelijk NAfl. 7,0 mln.), Dividend (werkelijk NAfl. 0,0 mln), Rente en Intrest Other Government (werkelijk NAfl. 0,0 mln.), Motorrijtuigen belasting (werkelijk NAfl. 10,1 mln.) geven in de maand februari de grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting, respectievelijk NAfl. 10,0 mln., NAfl. 2,1 mln., 7,6 mln. en NAfl. -4,1 mln.

Aan de uitgavenkant zijn er afwijkingen te zien van de werkelijke cijfers in vergelijking met de begroting bij de volgende uitgaven categorieën:

- "Pensioenpremies" NAfl.3,6 mln. onderschrijding t.o.v. de begroting;
- "Subsidies" NAfl. 3,1 mln. overschrijding t.o.v. de begroting, (CTB = NAfl. 2,0 mln.);
- "Investerings" NAfl. 1,4 mln. onderschrijding t.o.v. de begroting.

In het vervolg van dit rapportage zullen deze over- en onderschrijdingen in zowel de ontvangsten alsmede in de uitgaven nader worden toegelicht.

b. Ontvangsten

Algemeen

De werkelijke ontvangsten van februari 2010 bedragen NAfl. 80,1 mln. De begrote ontvangsten over februari zijn NAfl. 118,0 mln. Dit betekent dat in februari de totale ontvangsten per saldo NAfl. 37,9 mln. minder zijn geweest dan begroot. Hieronder volgt een toelichting van de onder- en overschrijdingen per ontvangsten categorie.

Winstbelasting

De ontvangsten aan winstbelasting voor februari 2010 waren in totaal NAfl. 17,0 mln. In werkelijkheid is in februari 2010 NAfl. 7,0 mln. ontvangen. Per saldo een onderschrijding van NAfl. 10,0 mln.

Deze onderschrijding is het gevolg van seizoenfluctuaties verspreid over het hele jaar. In januari 2010 werd bijvoorbeeld NAfl. 7,8 mln. meer ontvangen dan begroot.

Tot en met de maand februari 2010 is per saldo NAfl. 2,1 mln. minder ontvangen aan winstbelasting.

Loon- en inkomstenbelasting

Loonbelasting:

In de maand februari 2010 is NAfl. 1,5 mln. meer ontvangen aan loonbelasting dan begroot. De positieve economische ontwikkeling en de hiermee gepaard gaande toename in het aantal werkenden die loonbelasting afdragen, is de belangrijkste oorzaak voor deze meerontvangsten t.o.v. de begroting.

Tot en met februari 2010 is aan deze ontvangstpost NAfl. NAfl. 4,7 mln. meer ontvangen dan oorspronkelijk was begroot.

Inkomstenbelasting:

In februari 2010 was NAfl. 0,8 mln. aan ontvangsten uit inkomstenbelasting begroot. De werkelijke cijfers geven aan dat per saldo NAfl. 0,4 mln. meer werd gerestitueerd dan ontvangen.

Tot en met de maand februari is per saldo NAfl. 2,7 mln. meer gerestitueerd dan oorspronkelijk werd begroot.

“Taxes on property”

Onder deze inkomstencategorie vallen grond- en gebruiksbelasting.

Gondbelasting

Op kasbasis werd in februari 2010 aan gondbelasting NAfl. 2,3 mln. ontvangen, terwijl NAfl. 3,0 mln. begroot was. Een onderschrijding van NAfl. 0,7 mln. Tot en met februari 2010 is de onderschrijding gelijk aan NAfl. 1,3 mln. ten opzichte van de begroting.

Gebruiksbelasting

De begrote en ontvangen gebruiksbelasting over de maanden januari en februari 2010 was nagenoeg gelijk en de verschillen nihil.

“Taxes on goods and services”

Onder deze inkomstencategorie vallen motorrijtuigenbelasting, afvalstoffenbelasting, casinoheffing, vergunningsrechten w.o. vergunningsrecht Wegas di number Korsou en logeergastenbelasting.

"Motor vehicle taxes"

Voor motorrijtuigenbelasting is in februari in totaal NAfl. 6,0 mln. begroot en in werkelijkheid werd NAfl. 10, 1 mln. ontvangen. In de maanden januari en februari 2010 werd per saldo NAfl. 8,7 mln. meer ontvangen dan begroot. De masale betaling van het publiek van hun motorrijtuigenbelasting aan het begin van het jaar heeft gezorgd voor deze meerontvangsten in de eerste twee maanden van het jaar.

"Licenses"

Op de ontvangstenpost "Licenses" werd in februari 2010 NAfl. 1,5 mln. minder ontvangen dan begroot. Er was een bedrag van NAfl. 2,1 mln. begroot en werkelijk werd in februari NAfl. 0,6 mln. ontvangen. Tot en met februari is aan de post "Licenses" NAfl. 3,1 minder ontvangen dan begroot. Deze onderschrijding is voornamelijk toe te schrijven aan de post afvalstoffenbelasting.

"Non tax revenues":

Onder deze post vallen onder anderen de posten "Entrepreneurial and property income" and "Fees Charges and Sales", welke verzamelposten zijn voor de posten Dividenduitkeringen, Leges, Erfpachtrecht en dergelijke posten. In het vervolg worden de grootste afwijkingen in deze posten nader toegelicht.

Dividenduitkering

De geprojecteerde ontvangsten uit dividenduitkering voor de maand februari ad NAfl. 2,1 mln. zijn in het geheel achterwege gebleven. Tot en met februari was NAfl. 4,3 mln. begroot, terwijl er in januari en februari samen niks werd ontvangen.

"Fees charges and sales"

Op de begroting staat NAfl. 2,6 mln. voor de maand februari begroot. Hiervan is slecht NAfl. 1,8 mln. ontvangen, wat neer komt op een onderschrijding van NAfl. 0,8 mln. Tot en met de maand februari 2010 was NAfl. 5,2 mln. begroot en NAfl. 2,8 mln. ontvangen, wat NAfl. 2,4 mln. minder is dan begroot.

"Capital Revenues"

Onder deze post wordt onder anderen de "Fees, charges and Sales" van de kapitaaldienst verantwoord waaronder begrepen posten zoals opbrengsten verkoop gronden en gebouwen. Voor 2010 was respectievelijk NAfl. 0,3 en NAfl. 0,3 mln. voor de maanden januari en februari begroot en in werkelijkheid werd op deze posten niks ontvangen in deze twee eerste maanden van het jaar 2010.

Onder de "capital revenues" vallen ook de terugbetalingen van leningen, de zogenoemde "*Overdracht Overheden*" en in februari was NAfl. 18,5 mln. begroot dat terugbetaald zou worden. Door de schuldsanering wordt een groot deel van deze bedragen vanuit Nederland ontvangen. Gezien de maand februari 28 dagen telt en Nederland rond de 30 ste van elke maand de gelden overboekt, werd het bedrag van februari pas op 1 maart ontvangen en zal danook in de rapportage van maart tot uitdrukking komen.

"Grants"

Onder deze post wordt de herverdeling Belastingopbrengsten van het Land verantwoord. Voor februari was NAfl. 16,1 mln. begroot en werkelijk werd NAfl. 15,4 mln. op deze post in februari 2010 verantwoord. Een kleine onderschrijding ad NAfl. 0,7 mln.

c. Uitgaven

Algemeen

Voor februari 2010 is NAfl. 90,7 mln. aan uitgaven begroot. De werkelijke uitgaven van februari 2010 zijn gelijk aan NAfl. 85,6 mln., wat een onderschrijding van NAfl. 5,1 mln. ten opzichte van de begroting als resultaat geeft. De totale werkelijke uitgaven over januari en februari 2010 bedragen NAfl. 180,9 mln. versus een begroot bedrag dat gelijk is aan NAfl. 189,9 mln. wat een onderschrijding aangeeft gelijk aan NAfl. 9,0 mln. De ontwikkelingen in de begrote versus de uitgegeven bedragen met betrekking tot de belangrijkste uitgavenposten kunnen als volgt worden toegelicht:

”Wages & salaries “

In onderstaand tabel wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten tot en met februari 2010 versus de begrote bedragen over eenzelfde periode: (bedragen x NAfl. 1 mln.)

Tabel Wages & Salaries februari 2010

	Begroot	Werkelijk	Vershil
Bezoldigingen	10,5	9,9	0,6
Lonen en vergoeding lonen	0,1	0,1	0,0
Medische vergoeding en behandelingen	1,8	1,6	0,3
Vergoeding bezoldiging sociale lasten Onderwijzend Personeel.	8,6	8,7	-0,1
Toeslag AOW/AWW en vergoeding	1,3	1,1	0,2
Vakantie uitkering en vergoeding	0,2	0,0	0,2
Overig	0,7	0,9	-0,2
Totaal	23,2	22,3	0,9

In februari is NAfl. 0,9 mln. minder betaald aan de begrotingspost “Wages & Salaries” wat voor het grootste gedeelte het gevolg is van de onderschrijding op de post Bezoldiging ad NAfl. 0,6 mln. door het in februari nog niet indexeren van de salarisschalen van de ambtenaren voor het jaar 2010. De verschillen tot en met februari 2010 zijn in onderstaand tabel weergegeven. Een belangrijke reden naast de indexering heeft betrekking op het achterwege blijven van het invullen van bestaande vacatures in het ambtenarenapparaat, welke wel in de begroting zijn verwerkt.

Tabel Wages & Salaries tot en met februari 2010

	Begroot	Werkelijk	Vershil
Bezoldigingen	21,0	19,8	1,2
Lonen en vergoeding lonen	0,3	0,3	0,0
Medische vergoeding en behandelingen	3,5	3,2	0,5
Vergoeding bezoldiging sociale lasten Onderwijzend Personeel.	17,2	17,4	-0,2
Toeslag AOW/AWW en vergoeding	2,6	2,2	0,4
Vakantie uitkering en vergoeding	0,4	0,0	0,4
Overig	1,5	1,7	-0,2
Totaal	46,5	44,6	2,1

“Pension premiums”

Aan pensioenpremies is in februari NAfl.4,3 mln. betaald. Begroot was NAfl. 7,8 mln. Een onderschrijding van het budget met NAfl. 3,5 mln. Door het uitblijven van de indexering per 1 februari 2010 en wegens het feit dat sinds begin 2010 APNA wordt betaald na ontvangst van de voorschotnota's die betrekking hebben op de werkelijke betaalde Vuitkeringen en de Duurtetoelag. Bij late ontvangst van de nota, vindt de betaling in de volgende maand plaats.

“Goods and services”

In de maand februari 2010 is NAfl. 28,8 mln. aan “Goods & Services” betaald, versus een begroot bedrag ad NAfl. 30,4 mln. Dit is een onderschrijding van NAfl. 1,6 mln.(afgerond), welke te verklaren is door de in de onderstaande tabel opgenomen posten waar de verschillen nader te zien zijn: (bedragen x NAfl. 1 mln.)

Tabel Good and Services februari 2010

februari 2010	Begroot	Werkelijk	Resultaat
Hired Personnel	0,4	0,4	0,0
Other Personnel Expenses	0,9	0,6	0,3
Maintenance Expenses	0,3	0,2	0,1
Housing Expenses	1,7	0,9	0,8
Office Expenses	1,4	0,8	0,6
Transportation Expenses	0,6	0,8	-0,2
Purchases Materials	0,1	0,0	0,1
Consultants and Advisory Exp.	1,1	0,5	0,6
Other Education, Sports etc.	0,6	0,1	0,5
Other medical Expenses	0,0	0,0	0,0
Public Relations and Informat.	0,1	0,0	0,1
Sewerage and Water-drainage	0,5	0,8	-0,3
Other Expenses	1,6	2,2	-0,6
Medical Expenses	13,6	14,3	-0,7
Social Expenses	3,7	3,8	-0,1
Compensations Educational Inst	1,4	1,3	0,1
Transfers Public Services	2,2	2,2	0,0
Totaal	30,4	28,8	1,6

De meeste posten vertonen een budget onderschrijding. De post met de hoogste onderschrijding in “Housing Expenses” met een onderschrijding van NAfl. 0,8 mln. Door de overschrijdingen in posten zoals Other Expenses ad NAfl. 0,6 mln. en Medical Expenses ad NAfl. 0,7 mln. wordt het totale budget onderschrijding gecompenseerd en blijft slechts de onderschrijding ad NAfl. 1,6 mln. als resultaat op deze begrotingspost.

Tot en met februari is NAfl. 4,6 mln. minder betaald aan Goods & Services. Deze onderschrijding is het gevolg van onderschrijdingen in de posten Housing (NAfl. 1,5 mln.), Office Expenses ad NAfl. 1,6 mln., Consultants en Advisory Expenses ad NAfl. 1,2 mln. en Other Education, Sports etc. dat een onderschrijding geeft gelijk aan NAfl. 0,9 mln. Deze onderschrijdingen worden gecompenseerd door overschrijdingen op de posten Medical en Other Expenses die beiden een overschrijding vertonen gelijk aan NAfl. 0,8 mln. In onderstaand tabel is dit schematisch weergegeven.

Tabel Good and Services tot en met februari 2010

februari 2010	Begroot	Werkelijk	Resultaat
Hired Personnel	0,8	0,7	0,1
Other Personnel Expenses	1,8	1,0	0,8
Maintenance Expenses	0,6	0,4	0,2
Housing Expenses	3,5	2,0	1,5
Office Expenses	2,9	1,3	1,6
Transportation Expenses	1,3	1,6	-0,3
Purchases Materials	0,2	0,2	0,0
Consultants and Advisory Exp.	2,2	1,0	1,2
Other Education, Sports etc.	1,1	0,2	0,9
Other medical Expenses	0,1	0,0	0,1
Public Relations and Informat.	0,3	0,1	0,2
Sewerage and Water-drainage	1,1	1,4	-0,3
Other Expenses	3,1	3,9	-0,8
Medical Expenses	27,3	28,1	-0,8
Social Expenses	7,4	7,6	-0,2
Compensations Educational Inst	2,9	2,5	0,4
Transfers Public Services	4,3	4,3	0,0
Totaal	60,7	56,1	4,6

“Subsidies”

Op deze post was in februari Nafl. 4,0 mln begroot en werd werkelijk Nafl. 7,1 mln. uitgegeven. Deze meeruitgave heeft voornamelijk betrekking op een betaling aan de Curacao Tourism Board en huursubsidie F.K.P.. Tot en met februari was Nafl. 8,0 mln. begroot en werd werkelijk Nafl. 11,0 mln. uitgegeven wat een overschrijding van het budget inhoudt gelijk aan Nafl. 3,1 mln. Het gaat voornamelijk om extra betalingen dat puur te maken hebben met de betalingsritme, die naar verwachting in de loop van het jaar zich zal corrigeren.

“Transfers”

De uitgave post “Transfer to other level of government” vertoont in februari een onderschrijding gelijk aan NAfl. 0,2 mln. Begroot was voor februari 2010 NAfl. 2,7 mln. terwijl werkelijk slechts NAfl. 2,5 mln. werd uitgegeven. Ook de post “Transfer to households” vertoont een onderschrijding van NAfl. 0,4 mln. terwijl de post “transfer to non-profit Institutions een overschrijding vertoont gelijk aan NAfl. 0,6 mln. Per saldo is de onderschrijding op deze post nihil.

	Budget	Werkelijk	Budget -/ Werkelijk	Budget -/ Werkelijk in %
Tranfers	15,211,480	15,170,183	41,297	0.3%
<i>To other levels of govt.</i>	2,749,989	2,500,000	249,989	9.1%
<i>Transfers to households</i>	4,205,856	3,831,860	373,996	8.9%
<i>Transfers to non-profit institutions</i>	8,255,635	8,838,323	(582,688)	-7.1%

Tot en met de maand februari is NAfl. 6,3 mln. meer betaald aan “Transfers “. In onderstaand tabel is de specificatie per post opgenomen. Waaruit blijkt dat de posten “transfer to other levels of government” ad NAfl. 4,0 mln. en Transfer to non-profit institutions ad NAfl. Ad 3,1 mln. per saldo de overschrijding veroorzaken.

	Budget jan – feb 2010	Werkelijk jan – feb 2010	Budget -/ Werkelijk	Budget -/ Werkelijk in %
Tranfers	30,422,960	36,764,991	(6,342,031)	-20.8%
<i>To other levels of govt.</i>	5,499,978	9,500,000	(4,000,022)	-72.7%
<i>Transfers to households</i>	8,411,712	7,670,493	741,219	8.8%
<i>Tranfers to non-profit institutions</i>	16,511,270	19,594,498	(3,083,228)	-18.7%

De overschrijding op de post “other levels of government” heeft betrekking op extra betalingen aan de Stichting Studiefinanciering aan het begin van het jaar hetgeen in de loop van het jaar zal worden rechtgetrokken en de overschrijding op de transfers to non-profit institutions betreft extra betalingen aan Sedreko en bijdrage aan de Wegenfonds Curacao.

“Interest payments”

Van het begroot bedrag aan “Interest Payment” is NAfl. 0,7 mln. minder betaald in februari 2010. Tot en met februari 2010 is NAfl. 1,4 minder betaald aan “Interest Payment”

“Capital expenditures”

In februari is NAfl. 1,4 mln. minder betaald aan “Capital expenditures”. De plannen met betrekking tot de begrote investeringen, lopen achter en verklaren dit onderschrijding.

Tot en met februari is NAfl. 3,3 mln. minder betaald aan “Capital expenditures”.

d. “Amortization”

Door het EGC is in februari 2010 NAfl. 17,2 mln. aan leningen afgelost terwijl oorspronkelijk voor februari 2010 NAfl. 10,9 mln. was begroot.

Conform de afspraken zoals officieel aangekondigd op 17 april 2009 door middel van een schrijven van de staatssecretaris van BZK., is per 1 april 2009 officieel de schuldsanering door Nederland van start gegaan Dit betekent dus dat Nederland de aflossingsverplichtingen zoals overeengekomen aan het vergoeden is.

In februari is er NAfl. 7,5 mln. begroot in verband met de schuldsanering en deze ontvangst staat onder de post “Foreign amortization” (received) verantwoordt. De werkelijke verantwoording van de ontvangsten werd pas per 1 maart 2010 gerealiseerd.

Resultaat

Het resultaat over februari 2010 bedraagt **NAfl. -/- 5,5 mln.**; Het saldo van de Operational balance inclusief Amortization bedraagt **NAfl. -/- 22,6 mln.** wegens het pas per 1 maart 2010 ontvangen van de ontvangsten uit schuldsanering.

Voor een specificatie per post verwijzen naar de in de bijlagen opgenomen overzichten.