

**Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao  
over de maand februari 2008**

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>Blz.</b>
1.	1
Inleiding	1
2.	
Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	6
d. Amortization	8

**Bijlagen:**

1. Gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven over de periode januari tot en met december 2008.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand februari 2008.
3. Overzicht van de schuldpositie per 29 februari 2008.

## **Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode februari 2008**

### **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 begrote bedragen op verplichtingenbasis.

Hoewel de realisatiecijfers op verplichtingenbasis meer inzicht zouden geven in de begrotingsuitputting worden de realisatiecijfers op kasbasis gerapporteerd sinds de tijd van de monitoring ten behoeve van het IMF.

### **Uitgangspunten:**

Bij het opstellen van de 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 alle 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 het jaar 2008 die betrekking hebben op opbrengsten van het jaar 2007 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2008 verantwoord.
- Uitgaven die in 2008 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2007 en/of voorgaande jaren zijn als uitgaven 2008 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 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. 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, is geen rekening gehouden.
- In deze rapportage wordt als toetsingsnorm voor de uitgaven en ontvangsten de begroting van het Eilandgebied Curaçao 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).

## 2. Toelichting op de ontvangsten en uitgaven op kas-basis tot en met februari 2008

### a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand februari 2008.

Voor een nadere specificatie van deze bedragen wordt verwezen naar bijlage 2.

(Bedragen x Naf. 1 mln.)

	Begroot februari	werkelijk februari	Onder(-) / Overschrijding	In %	Begroot t/m februari	Werkelijk t/m februari	Onder(-) / Overschrijding	In %
ontvangsten	75,9	81,1	5,2	6,8 %	151,8	173,3	21,5	14,1
uitgaven	90,2	82,3	7,8	8,7 %	188,5	180,8	7,7	4,1
saldo	-14,3	-1,3	13,0		-36,6	-7,5	29,2	

#### Ontvangstenkant

Over de maand februari 2008 zijn de ontvangsten Naf. 5,2 mln. hoger uitgevallen dan geraamd. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door aan de ene kant meer ontvangsten op de posten:

- winstbelasting Naf. 3,3 mln.;
- loonbelasting Naf. 2,4 mln.;
- inkomstenbelasting Naf. 1,0 mln.;

Aan de andere kant zijn er minder ontvangsten op de posten:

- "taxes on property" Naf. 0,7 mln.
- "non tax revenues" Naf. 0,6 mln. en
- "grants" Naf. 0,2 mln.

#### Uitgavenkant

De uitgaven zijn ten opzichte van de ramingen over de maand februari 2008 Naf. 7,8 mln. lager uitgevallen. De oorzaak hiervan moet hoofdzakelijk gezocht worden bij de posten:

- "wages & salaries" Naf 1,9 mln.;
- "goods & services" Naf. 0,6 mln.;
- "transfers" Naf. 4,0 mln. (o.a. "transfer to households" Naf. 0,1 mln., "transfer to non-profit institution" Naf. 5,2 mln. en meer op de post "transfer to other levels of govt. Naf. 1,4 mln.)
- "interest payment" Naf. 0,6 mln. en
- "capital expenditures" Naf. 1,9 mln.

Aan de andere kant is meer uitgegeven op de post:

- "subsidies" Naf. 1,2 mln.

Begroot in maand februari 2008 was een tekort van Naf. 14,3 mln. De werkelijke cijfers vertonen een tekort van slechts **Naf. 1,3 mln.**, Naf. 13,0 mln. minder dan begroot.

Tot en met de maand februari 2008 werd een tekort verwacht van Naf. 36,7 mln. Het gerealiseerde tekort bedraagt echter minder, namelijk **Naf. 7,5 mln.**

## **b. Ontvangsten**

### **Algemeen**

De totale ontvangsten over de maand februari 2008 bedraagt NAf. 81,1 mln. Uitgaande van een budget van NAf. 75,9 mln. betekent dit dat de ontvangsten per saldo NAf. 5,2 mln. hoger zijn geweest ten opzichte van de begroting.

Voor het boekjaar 2008 is NAf. 919,1 mln. aan ontvangsten begroot.

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begrote en werkelijke ontvangsten.

### **Winstbelasting**

In de maand februari is NAf. 13,3 mln. aan winstbelasting ontvangen, begroot was NAf. 10,0 mln. Per saldo een overschrijding van NAf 3,3 mln.

Totaal op de post winstbelasting is er tot en met de maand februari NAf. 1,8 mln. meer ontvangen dan begroot.

### **Loonbelasting**

In de maand februari is NAf. 37,4 mln. aan loonbelasting ontvangen, terwijl begroot was NAf. 35,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 2,4 mln.

De overschrijding is te wijten aan de verbetering in het betalingsgedrag. In februari worden er nog aanvullingen betaald en correcties gemaakt van de afdrachten loonbelastingen.

Totaal op de post loonbelasting is er tot en met de maand februari NAf. 13,6 mln. meer ontvangen dan begroot vanwege de loonbelasting in de maand januari 2008 op het betalen van de 13<sup>de</sup> maand in de maand december.

### **Inkomstenbelasting**

In de maand februari is per saldo NAf. 2,0 mln. aan inkomstenbelasting ontvangen, begroot was NAf. 1,0 mln. aan ontvangsten inkomstenbelasting. Dit levert een overschrijding van NAf. 1,0 mln.

Totaal op de post "inkomstenbelasting is er tot en met de maand februari NAf. 0,6 mln. meer ontvangen dan begroot

### **"Taxes on property"**

In de maand februari is per saldo NAf. 3,4 mln. grondbelasting & gebruiksbelasting ontvangen, begroot was NAf. 4,0 mln. Hierdoor ontstaat een onderschrijding van NAf. 0,6 mln.

Totaal is op de post "Taxes on property " tot en met de maand februari NAf. 1,6 mln. meer ontvangen dan begroot.

## **“Taxes on goods & services”:**

### **"Motor vehicle taxes"**

In de maand februari is NAf. 8,9 mln. aan motorrijtuigenbelasting ontvangen. Geraamd was een bedrag van NAf. 8,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 0,9 mln.

### **"Licenses"**

In de maand februari is NAf. 0,2 mln. aan “licences” ontvangen, begroot was NAf. 1,2 mln. Een onderschrijding van NAf. 1,0 mln.

Aqualetra N.V. verrekent de door haar voor het Eilandgebied Curaçao geïnde afvalstoffenbelasting met openstaande rekeningen voor water en elektriciteit. Doordat er nog geen duidelijk inzicht bestaat in de exacte verrekeringen kunnen de ontvangsten afvalstoffenbelasting (onderdeel van de post “ Licences “) administratief nog niet worden verwerkt. Begroot is er voor afvalstoffenbelasting over de maand februari NAf. 0,8 mln. en voor speelvergunningrecht Hazardspelen NAf. 0,2 mln. Op de eerste post is tot heden slechts NAf. 19.090,25 ontvangen en op de post speelvergunningrecht hazardspelen is er niets ontvangen.

Totaal op de post “taxes on goods & services” is er tot en met de maand februari NAf. 6,8 mln. meer ontvangen dan begroot hoofdzakelijk vanwege de meerontvangsten uit de motorrijtuigenbelasting.

## **“Non tax revenues”:**

### **“Enterprise and property income”**

In de maand februari is op deze post totaal niets begroot. Echter, in februari 2008 is er NAf. 59.049,00 ontvangen op deze post voor overige rente wegens verstrekte geldleningen en dividend uitkering.

### **“Fees charges and sales”**

In de maand februari is er op deze post een onderschrijding van NAf. 0,6 mln. Deze onderschrijding is te verklaren doordat o.a. op de posten opbrengsten legesbouwvergunning (D.R.OV), opbrengst advieskosten D.A.Z. en bijdrage kosten bejaardenzorg er achterstanden zijn in de verwerking van deze ontvangsten bij de desbetreffende diensten. Op de post erfpacht is er in februari NAf 1,7 mln. ontvangen, terwijl er begroot was NAf 1,5 mln.

Totaal op de post “non-tax revenues” is er tot en met de maand februari NAf. 2,4 mln. minder ontvangen dan begroot.

### **"Herverdeling belastingopbrengsten (Grants)"**

In de maand februari 2008 is NAf. 12,6 mln. van de afdrachten door het Land ontvangen. Begroot was NAf. 12,8 mln. Er is nog een gedeelte van het restant van nog te ontvangen tranches van vorig boekjaar pending.

In het kader van de herverdeling van de opbrengsten van de omzetbelasting en overige afdrachten volgens de wet ERNA heeft het Eilandgebied Curaçao voor het jaar 2008 een bedrag geraamd van NAf. 154,4 mln.

Na diverse verrekeningen zou het Eilandgebied Curaçao in februari 2007 per saldo NAf. 9,9 mln. moeten hebben ontvangen, in werkelijkheid heeft het Eilandgebied Curaçao **NAf. 9,9 mln.** ontvangen.

Totaal op de post “grants” is er tot en met de maand februari NAf. 0,5 mln. minder ontvangen dan begroot.

## c. Uitgaven

### Algemeen

In de maand februari is er totaal begroot aan uitgaven NAf. 90,2 mln. De werkelijke uitgaven waren NAf. 82,3 mln. Per saldo een onderschrijding van NAf. 7,8 mln.

Voor het boekjaar 2008 is NAf. 985,1 mln. aan uitgaven begroot.

De ontwikkelingen in de begrote en betaalde bedragen met betrekking tot de belangrijkste uitgavenposten kunnen als volgt worden toegelicht:

### “Wages & salaries”

De totale salariskosten bedroeg in de maand februari 2008 NAf. 20,4 mln. ten opzichte van de begroting ad NAf. 22,2 mln. Hierdoor geeft dit een onderschrijding van NAf. 1,8 mln. Onderstaand wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten versus de begrote bedragen over de maand februari 2008: (bedragen x NAf. 1 mln.)

Omschrijving	Begroting	Werkelijk	Overschrijding	Onderschrijding
Bezoldiging	10,5	8,5		2,0
Lonen en Verg. Lonen	0,12	0,12		
Medische behandeling en Verg. Medische behandeling	1,8	2,3	0,5	
Vergoeding bezoldiging en sociale lasten	8,2	7,8		0,4
Toeslag AOV/AWW en Verg. Toeslag AOV/AWW	0,9	1,0	0,1	
Vakantie-uitkering en Verg. Vakantie-uitkering	0,0	0,02	0,02	
Overige	<u>0,70</u>	<u>0,66</u>		<u>0,04</u>
<b>Totaal</b>	<u>22,2</u>	<u>20,4</u>	<u>0,62</u>	<u>2,44</u>
<b>Per saldo</b>			<u>1,8</u>	

In de maand februari is er op de post bezoldiging na afdrachten van werknemerspremies en loonbelastingen een onderschrijding te constateren van NAf. 2,0 mln. In de maand januari is begonnen met het fictief inhouden van de loonbelasting op de uit te betalen vakantiegeld waardoor de loonbelasting ontvangsten hoger wordt. Verder is er in de maand februari op de post medische vergoeding een overschrijding te constateren van NAf. 0,5 mln. ten opzichte van de raming. Eénmaal per jaar wordt er op verplichtingenbasis een mutatie gemaakt voor de functionele boeking van de ziektekosten. Op de post vergoeding bezoldiging en sociale lasten is er een onderschrijding van NAf. 0,4 mln.

Onderstaand wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten versus de begrote bedragen over de maanden januari tot en met februari 2008: (bedragen x NAF. 1 mln.)

Omschrijving	Begroting	Werkelijk	Overschrijding	Onderschrijding
Bezoldiging	21,0	20,8		-0,2
Lonen en Verg. Lonen	0,24	0,23		-0,01
Medische behandeling en Verg. Medische behandeling	3,5	2,4		-1,1
Vergoeding bezoldiging en sociale lasten	16,4	15,6		-0,8
Toeslag AOV/AWW en Verg. Toeslag AOV/AWW	1,9	2,0	0,1	
Wachtgeld	0	0	0	
Vakantie-uitkering en Verg. Vakantie-uitkering	0	0,04	0,04	
Overige	1,4	2,3	0,9	
<b>Totaal</b>	<b>44,5</b>	<b>43,5</b>		
<b>Per saldo</b>				<b>-1,0</b>

Totaal op de post “ wages & salaries” is er tot en met de maand februari NAF. 1,0 mln. minder betaald dan begroot.

#### **“Pension premiums”**

Over de maand februari 2008 is conform begroot per saldo NAF. 6,5 mln. aan pensioenpremies afgedragen.

Totaal op de post “ pension premiums” is er tot en met de maand februari NAF. 6,1 mln. meer betaald dan begroot. Het betreft een extra betaling om een deel van onze betaalachterstanden in te halen.

## “Goods and services”

In de maand februari is NAf. 27,8 mln. aan “Goods & Services” betaald. Begroot was NAf. 28,4 mln. Dit is een onderschrijding van NAf. 0,6 mln.

Te verklaren door de volgende nadere specificaties:

### Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot februari '08 NAf	Realisatie februari '08 NAf	Begroot - Realisatie NAf
Hired Personnel	355.366	261.592	93.774-
Other Personnel Expenses	792.840	328.369	464.471-
Maintenance Expenses	192.806	107.499	85.307-
Housing Expenses	1.590.794	991.957	598.837-
Office Expenses	1.259.582	1.248.695	10.887-
Transportation Expenses	510.466	628.462	117.996
Purchases Materials	168.108	1.164.774	996.666
Consultants and Advisory Exp.	758.775	344.050	414.725-
Other Education, Sports etc.	440.964	84.445	356.519-
Other medical Expenses	29.538	2.022	27.516-
Public Relations and Informat.	157.000	199.401	42.401
Sewerage and Water-drainage	539.164	0	539.164-
Other Expenses	2.360.690	146.528	2.214.162-
Medical Expenses	11.858.833	15.408.893	3.550.060
Social Expenses	3.767.850	3.302.689	465.161-
Compensations Educational Inst	1.481.188	1.113.925	367.263-
Transfers Public Services	2.172.325	2.466.666	294.341
			-----
Algemene Dienst Eilandgebied	28.436.289	27.799.965	636.324-

Op de meerderheid van de posten zijn er onderschrijdingen te constateren behalve op o.a. de posten: “transportation expenses.” NAf. 0,1 mln., “purchases materials NAf. 0,9 mln., “medical expenses” NAf. 3,6 mln.en “transfers public” services NAf. 0,3 mln.

De drie posten met de hoogste onderschrijdingen zijn:

- “housing expenses” NAf. 0,6 mln.;
- “Sewerage & water-drainage expenses” NAf 0,5 mln. en
- “other expenses” NAf. 2,2 mln.

## Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot t/m febr08 NAf	Realisatie t/m febr08 NAf	Begroot - Realisatie
Hired Personnel	710.734	589.624	121.110-
Other Personnel Expenses	1.585.679	1.146.687	438.992-
Maintenance Expenses	385.618	360.599	25.019-
Housing Expenses	3.181.584	1.822.316	1.359.268-
Office Expenses	2.519.162	1.926.768	592.394-
Transportation Expenses	1.020.930	1.389.880	368.950
Purchases Materials	336.217	1.180.946	844.729
Consultants and Advisory Exp.	1.517.551	644.910	872.641-
Other Education, Sports etc.	881.926	96.893	785.033-
Other medical Expenses	59.075	4.055	55.020-
Public Relations and Informat.	313.999	254.815	59.184-
Sewerage and Water-drainage	1.078.330	437.639	640.691-
Other Expenses	4.721.374	1.017.501	3.703.873-
Medical Expenses	23.717.667	28.972.919	5.255.252
Social Expenses	7.535.699	6.872.789	662.910-
Compensations Educational Inst	2.962.375	2.339.394	622.981-
Transfers Public Services	4.344.650	4.677.770	333.120
			-----
Algemene Dienst Eilandgebied	56.872.570	53.735.505	3.137.065-

Totaal op de post “taxes on goods & services” is er tot en met de maand februari NAf. 3,1 mln. minder betaald dan begroot.

**“Subsidies”**

In de maand februari is er NAf. 4,9 mln. betaald aan subsidies, begroot was NAf. 3,7 mln. Een overschrijding van NAf 1,2 mln. dat o.a. wordt veroorzaakt door een betaling van Huursubsidie Fundashon Kas Popular (FKP) ad NAf. 1,4 mln., terwijl er NAf. 0,4 mln. is begroot. Dit betreft huursubsidie van de maanden maart 2007 t/m september 2007.

Totaal op de post “subsidies” is er tot en met de maand februari NAf. 2,1 mln. meer betaald dan begroot.

**“Transfers”**

In de maand februari is op de totale post “Transfers” NAf. 14,6 mln. als uitgaven verantwoord, terwijl er NAf. 18,6 mln. begroot was.

Dit levert een onderschrijding van NAf 4,0 mln., die zich voornamelijk uit op de post “Transfer to non-profit institution” ad NAf. 5,2 mln. (Aan de Wegenfonds is NAf 3,0 mln. betaald, terwijl er NAf 8,0 mln. is begroot). Ingaande januari 2008 is steeds maandelijks ANG 3 mln. afgedragen aan het Wegenfonds.

De post “transfer to other levels of govt.” laat een overschrijding zien van NAf 1,4 mln., dit laatste betreft subsidie aan Stichting Studie financiering (SSC) ad NAf 2,1 mln. terwijl er NAf. 0,7 mln. is begroot. Op jaarbasis is ANG 8,5 mln. begroot. Naar nu blijkt zal de herziening van de financiering van SSC, middels een grotere betrokkenheid van financiële instellingen met de

dekking van een garantiefonds, meer tijd vragen. Zonder een extra begrotingskrediet voor SSC zal niet aan de toekomstige verplichtingen kunnen worden voldaan.

Totaal op de post “ transfers” is er tot en met de maand februari NAf. 7,7 mln. minder betaald dan begroot.

### **“Interest payments”**

In de maand februari is er NAf. 7,8 mln. betaald aan interest, begroot is NAf. 8,3 mln. Dit levert een onderschijding op van NAf. 0,5 mln.

Totaal op de post “ interest payments ” is er tot en met de maand februari NAf. 0,3 mln minder betaald dan begroot

### **“Capital expenditures”**

Op de post “capital expenditures” is er over de maand februari een onderschijding te constateren van NAf. 1,9 mln.

Totaal op de post “capital expentidures” is er tot en met de maand februari NAf. 3,8 mln minder betaald dan begroot.

**d. "Amortization"**

In februari heeft het EGC totaal NAf. 8,7 mln. op de geld-en kapitaalmarkt moeten aflossen. Door het EGC is in februari NAf.8,7 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er zijn geen obligaties opgenomen noch afgelost.

Per saldo was er een opname van NAf. 0,0 mln. van schatkistpromessen.

Op de rekening "foreign amortization" is er niets opgenomen en er is NAf. 1,5 mln. afgelost.

Het tekort over de maand februari 2008 bedraagt **NAf. -4,0** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. -1,3 mln. en een amortization ad NAf. -2,7 mln.

Tot en met de maand februari heeft het EGC totaal NAf. 31,4 mln. op de geld- en kapitaalmarkt moeten aflossen.

Door het EGC is in februari NAf. 23,7 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er zijn geen obligaties opgenomen noch afgelost.

Per saldo was er een opname van NAf. 7,7 mln. van schatkistpromessen.

Op de rekening "foreign amortization" is er niets opgenomen en er is NAf. 3,0 mln. afgelost.

Het tekort over de maand februari 2008 bedraagt **NAf. -5,2** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. -7,5 mln. en een amortization ad NAf. 2,3 mln.