

**Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao  
over de maand februari 2009**

<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 februari tot en met december 2009.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand februari 2009.
3. Overzicht van de schuldpositie per 29 februari 2009.

## **Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode februari 2009**

### **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 2009 die betrekking hebben op opbrengsten van het jaar 2007 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2009 verantwoord.
- Uitgaven die in 2009 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2007 en/of voorgaande jaren zijn als uitgaven 2009 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 2009

### a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand februari 2009 en januari t/m februari 2009.

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

(Bedragen x Naf. 1 mln.)

	Begroot februari	werkelijk februari	Onder(-) /Oversch rijding	In %	Begroot t/m februari	werkelijk t/m februari	Onder(-) /Overschrij ding	In %
ontvangsten	89,2	77,3	11,9	13,4 %	185,9	156,1	29,8	16,0
uitgaven	88,9	97,2	-8,3	-9,4 %	188,9	184,3	-41,2	2,5
saldo	0,3	-19,9	20,2		-3,0	-28,2	25,1	

Over de maand februari 2009 zijn de ontvangsten Naf. 11,9 mln. lager uitgevallen dan geraamd. Deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door aan de ene kant minder ontvangsten op de posten:

Winstbelasting Naf. 3,1 mln.;

“Taxes on property” Naf. 1,6 mln.;

“Taxes on good & services” Naf. 3,9 (o.a. op de posten motorrijtuigenbelasting Naf. 3,4 mln. en “licences” Naf. 0,8 mln.) en

“non -tax revenues” Naf. 8,7 mln. (o.a op de posten “fees charges & sales” Naf. 1,4 mln., “other non - tax revenues” Naf 0,8 mln. en “interest other governments” Naf 6,4 mln.)

Aan de andere kant zijn er meer ontvangsten op de post loonbelasting Naf. 5,3 mln.

De uitgaven zijn ten opzichte van de ramingen over de maand februari 2009 Naf. 8,3 mln. hoger uitgevallen. De oorzaak hiervan moet hoofdzakelijk gezocht worden bij de posten:

“Wages & salaries” Naf 5,8 mln.;

“Pension premiums” Naf. 4,4 mln.;

“Subsidies” Naf. 1,5 mln. en

“Interest payment” Naf. 0,3 mln.

Aan de andere kant is minder uitgegeven op de post:

“Transfers” Naf. 0,9 mln. (o.a. op de post., “transfer to non-profit institution” Naf. 0,6 mln en op de post “transfer to households” is Naf. 0,3 mln. minder uitgegeven.) en

“Capital expenditures” Naf. 2,1 mln.

Begroot in maand februari 2009 was een overschot van Naf. 0,3 mln.

De werkelijke cijfers vertonen een tekort van **Naf. 19,9 mln.**

Begroot t/m de maand februari 2009 was een tekort begroot van Naf 3,0 mln.

De werkelijke cijfers vertonen een tekort van **Naf 28,2 mln** , dat is Naf 25,1 mln. meer dan begroot

## **b. Ontvangsten**

### **Algemeen**

De totale ontvangsten over de maand februari 2009 bedraagt NAf. 77,3 mln. Uitgaande van een budget van NAf. 89,2 mln. betekent dit dat de ontvangsten per saldo NAf. 11,9 mln. lager zijn geweest ten opzichte van de begroting.

Voor het boekjaar 2009 is NAf. 1127,3 mln. aan ontvangsten begroot.

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

### **Winstbelasting**

In de maand februari is NAf. 6,9 mln. aan winstbelasting ontvangen, begroot was NAf. 10,0 mln. Per saldo een onderschrijding van NAf. 3,1 mln.. Naar verwachting wordt dit in de loop van de volgende maanden gecompenseerd, met name als gevolg van de "selfassessment" die in maart/april verwacht wordt.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf. 8,6 mln. minder ontvangen aan winstbelasting.

### **Loonbelasting**

In de maand februari is NAf. 43,3 mln. aan loonbelasting ontvangen, terwijl begroot was NAf. 38,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 5,3 mln.

De overschrijding is te wijten aan het betalen van de 13<sup>de</sup> maand in de maand december, alsook de verbetering in het betalingsgedrag. In februari worden er ook nog aanvullingen betaald en correcties gemaakt van de afdrachten loonbelastingen.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf. 14,6 mln. meer ontvangen aan loonbelasting.

### **Inkomstenbelasting**

Tot en met de maand februari 2009 is NAf. 1,7 mln. minder ontvangen aan inkomstenbelasting.

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

In de maand februari is per saldo NAf. 2,4 mln. grondbelasting ontvangen, begroot was NAf. 4,0 mln. Hierdoor ontstaat een onderschrijding van NAf. 1,6 mln.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf. 0,8 mln. meer ontvangen aan grondbelasting. De belastingdienst heeft een inhaalactie gedaan in de heffing van grondbelasting tot en met het jaar 2008. De meeste mensen hebben een regeling getroffen voor de betaling hiervan.

### **"Taxes on goods & services":**

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

In de maand februari is NAf. 5,6 mln. aan motorrijtuigenbelasting ontvangen. Geraamd was een bedrag van NAf. 9,0 mln. Dit is een onderschrijding van NAf. 3,4 mln. Dit onderschrijding is te wijten aan het feit dat later begonnen is met de inning van de motorrijtuigenbelasting.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf. 10,5 mln. minder ontvangen aan motorrijtuigenbelasting.

## **"Licenses"**

In de maand februari is NAf. 0,5 mln. aan "licences" ontvangen, begroot was NAf. 1,3 mln.

Een onderschrijding daardoor van NAf. 0,8 mln.

Aqualectra N.V. verrekenet 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 verrekeningen kunnen de ontvangsten afvalstoffen belasting (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. 0,2 mln. ontvangen en op de post speelvergunningrecht hazardspelen is er niets ontvangen in de maand februari.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf 1,4 mln. minder ontvangen op de post licenses.

## **"Hotel room tax"**

In de maand februari is NAf. 0,6 mln. aan "hotel room tax" ontvangen, begroot was NAf. 0,3 mln. Een overschrijding daardoor van NAf. 0,3 mln., die veroorzaakt is door grotere inspanningen die verricht worden om achterstallige logeergastenbelasting te innen.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf 0,7 mln. meer ontvangen aan logeergastenbelasting.

Tot en met de maand februari 2009 is **totaal** NAf 11,1 mln. minder ontvangen aan **"taxes on goods & services"**

## **"Non tax revenues":**

### **"Enterprise and property income"**

Tot en met de maand februari 2009 is op deze post niet begroot.

### **"Fees charges and sales"**

In de maand februari is er op deze post een onderschrijding van NAf. 1,4 mln.

Deze onderschrijding is te verklaren doordat o.a. op de posten opbrengsten legesbouwvergunning (D.R.OV) en bijdrage kosten bejaardenzorg (DWI) er achterstanden zijn in de verwerking van deze ontvangsten bij de desbetreffende diensten.

En op de post erfpacht is er in februari NAf 0,4 mln. ontvangen, terwijl er begroot was NAf 1,0 mln.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf 2,9 mln. minder ontvangen aan "fees charges and sales".

### **"Other non-tax revenues"**

In de maand februari is NAf. 0,2 mln. aan "other non-tax revenues" ontvangen, begroot was NAf. 1,0 mln. Een onderschrijding daardoor van NAf. 0,8 mln.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf 1,7 mln. minder ontvangen. In afwachting van de definitieve goedkeuring van de Eilandsraad van de playerstax of een alternatief hiervoor, is gebruik gemaakt van een stelpost. Een voorstel hieromtrent is nog niet goedgekeurd door de Eilandsraad. De minder ontvangsten hebben vooral hiermee te maken.

## **Interest other governments**

In de maand februari is niets aan “interest other governments” ontvangen, begroot was NAf. 6,4 mln. Een onderschrijding daardoor van NAf. 6,4 mln.. Dit vanwege het feit dat de schuldsanering nog niet van start was gegaan per februari.

Tot en met de maand februari 2009 is NAf 19,2 mln. minder ontvangen aan “interest other governments”.

Tot en met de maand februari 2009 is **totaal** NAf 4,6 mln. minder ontvangen aan “**non-tax revenues**”.

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

In de maand februari 2009 is NAf. 15,4 mln. van de afdrachten door het Land ontvangen. Begroot was NAf. 15,4 mln.

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 2009 een bedrag geraamd van NAf. 185,2 mln.

Na diverse verrekeningen zou het Eilandgebied Curaçao in februari 2008 per saldo NAf. 12,5 mln. moeten hebben ontvangen, in werkelijkheid heeft het Eilandgebied Curaçao **NAf. 11,4 mln.** ontvangen.

In de maand februari is NAf. 15,4 mln. aan “grants” ontvangen, begroot was NAf. 15,4 mln

## c. Uitgaven

### Algemeen

In de maand februari is er totaal begroot aan uitgaven NAf. 88,9 mln. De werkelijke uitgaven waren NAf. 97,2 mln. Per saldo een overschrijding van NAf. 8,3 mln.

Voor het boekjaar 2009 is NAf. 1142,4 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 2009 NAf. 29,0 mln. ten opzichte van de begroting ad NAf. 23,2 mln. Hierdoor geeft dit een overschrijding van NAf. 5,8 mln.

Onderstaand wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten versus de begrote bedragen over de maand februari 2009: (bedragen x NAf. 1 mln.)

feb/09

	Begroot	Werkelijk	Begroot- Werkelijk
Bezoldiging	11,2	13,0	1,8
Lonen en verg lonen	0,1	0,1	-0,01
Med en verg med behand	1,8	5,4	3,6
verg bezold en soc lasten	8,1	8,6	0,6
Toesl AOV/AWW en verg	1,3	1,1	-0,2
	0	0	0
vakantiewitk en verg	0	0,03	0,01
overig	0,7	0,8	0,11
Totaal	23,2	29,0	5,8

In de maand februari is er op de post bezoldiging na afdrachten van werknemerspremies en loonbelastingen een overschrijding te constateren van NAf 1,8 mln.. Deze overschrijding is te wijten aan het feit dat loontredes 2008 zijn betaald. De post Vergoeding bezoldiging en sociale lasten is overschreden met NAf. 0,6 mln. mede als gevolg van de betaling van restant loontredes 2008 met terugwerkende kracht voor het grootste schoolbestuur.

Verder is er in de maand februari op de post medische vergoeding een overschrijding te constateren van NAf. 3,6 mln. ten opzichte van de raming. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door betaling van de restitutie van teveel ingehouden premie ziektekosten aan alleenstaanden van de jaren 2000 t/m 2008.

t/m februari 09	Begroot	Werkelijk	Begroot- Werkelijk
Bezoldiging	22,4	20,0	-2,8
Lonen en verg lonen	0,2	0,2	-0,0
Med en verg med behand	3,6	6,7	3,1
veg bezold en soc lasten	16,1	17,9	1,8
Toesl AOV/AWW en verg	2,6	2,2	-0,4
Wachtgeld	0	0	0
vakantieuik en verg	0	0,06	0,06
Overig	1,5	1,8	0,3
<b>Totaal</b>	<b>46,4</b>	<b>48,4</b>	<b>2,0</b>

Tot en met de maand februari is NAF. 2,0 mln meer betaald aan “wages & salaries”

### “Pension premiums”

Over de maand februari 2009 is NAF 11,5 mln aan pensioenpremies afgedragen. Begroot was NAF. 7,1 mln. Dit levert een overschrijding van NAF. 4,4 mln.. Het betreft het betalen van de premies over de maand januari en februari in februari zijn betaald. Dit komt omdat niet alle facturen van APNA tijdig zijn ontvangen.

Tot en met de maand februari is NAF. 3,7 mln. minder betaald aan “pension premiums”

### “Goods and services”

In de maand februari is NAF. 27,7 mln. aan “Goods & Services” betaald. Begroot was NAF. 28,3 mln. Dit is een onderschrijding van NAF. 0,6 mln. Te verklaren door de volgende nadere specificaties:  
Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot Feb '09 NAf	Realisatie Feb '09 NAf	Begroot - Realisatie NAf
Hired Personnel	383.153	293.300	89.853-
Other Personnel Expenses	803.221	704.216	99.005-
Maintenance Expenses	308.409	160.065	148.344-
Housing Expenses	1.675.572	995.484	680.088-
Office Expenses	1.385.910	505.373	880.537-
Transportation Expenses	617.685	886.093	268.408
Purchases Materials	153.648	128.468	25.180-
Consultants and Advisory Exp.	1.203.385	448.335	755.050-
Other Education, Sports etc.	379.399	81.754	297.645-
Other medical Expenses	17.875	1.019	16.856-
Public Relations and Informat.	230.072	24.313	205.759-
Sewerage and Water-drainage	539.164	851.847	312.683
Other Expenses	576.721	213.811	362.910-
Medical Expenses	13.023.917	16.675.678	3.651.761
Social Expenses	3.435.025	4.456.692	1.021.667
Compensations Educational Inst	1.444.648	1.513.129	68.481
Transfers Public Services	2.152.233	259.759-	2.411.992-
			-----
Algemene Dienst Eilandgebied	28.330.037	27.679.818	650.219-

Op de meerderheid van de posten zijn er onderschrijdingen te constateren de drie posten met de hoogste onderschrijdingen zijn:

“office expenses” NAf. 0,9 mln.;

“consultants & advisory expenses NAf. 0,8 mln. en

“transfer public services” NAf. 2,4 mln.

De drie posten met de hoogste overschrijdingen zijn:

“ medical expenses.” NAf. 3,7 mln.( betreft bijdrage BZV /PP-pat verrekeningen van het jaar 2008 NAf 3,8 mln.),

“social expenses” NAf. 1,0 mln.( betaling verzorging ouden van dagen NAf.1,2 mln. en betaling premie LvZv 1996 NAf. 0,1 mln.) en

“sewerage & waterdrainage”NAf 0,3 mln ( betreft onderhoud wijkriolering)

Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot t/m Feb'09 NAf	Realisatie t/m Feb '09 NAf	Begroot - Realisatie
Hired Personnel	766.305	554.371	211.934-
Other Personnel Expenses	1.606.435	1.352.473	253.962-
Maintenance Expenses	616.822	327.670	289.152-
Housing Expenses	3.351.149	1.875.486	1.475.663-
Office Expenses	2.771.822	2.768.368	3.454-
Transportation Expenses	1.235.368	1.734.421	499.053
Purchases Materials	307.300	139.405	167.895-
Consultants and Advisory Exp.	2.406.770	950.579	1.456.191-
Other Education, Sports etc.	758.795	116.079	642.716-
Other medical Expenses	35.751	2.152	33.599-
Public Relations and Informat.	460.140	75.795	384.345-
Sewerage and Water-drainage	1.078.330	1.068.685	9.645-
Other Expenses	1.153.434	947.630	205.804-
Medical Expenses	26.047.834	29.745.701	3.697.867
Social Expenses	6.870.047	8.665.236	1.795.189
Compensations Educational Inst	2.889.297	2.734.173	155.124-
Transfers Public Services	4.304.467	1.948.501	2.355.966-
			-----
Algemene Dienst Eilandgebied	56.660.066	55.006.725	1.653.341-

Tot en met de maand februari is NAf 1,7 mln. minder betaald aan “Good & Services” veroorzaakt voornamelijk door een onderschrijding op de post “transfer public services” NAf. 2,4 mln.

Verder is de post met de hoogste overschrijding de post “medical expenses” NAf. 3,7 mln. vanwege het betalen van verrekeningen over het jaar 2008.

### “Subsidies”

In de maand februari is er NAf. 5,0 mln. betaald aan subsidies, begroot was NAf. 3,5 mln.

Een overschrijding van NAf 1,5 mln. dat o.a. wordt veroorzaakt door een betaling van subsidie ABC Autobusbedrijf ad NAf. 1,8 mln., terwijl er NAf. 0,8 mln. is begroot. Het betreft dhet nakomen van een betalingsregeling ten laste van 2008 t.b.v. te plegen investeringen in ABC NV.

Tot en met de maand februari is NAf 2,7 mln. meer betaald aan “Subsidies”

## **“Transfers”**

In de maand februari is op de totale post “Transfers” NAf. 14,7 mln. als uitgaven verantwoord, terwijl er NAf. 15,6 mln. begroot was.

Dit levert een onderschrijding van NAf 0,9 mln., die zich voornamelijk uit op de posten “Transfer to non-profit institution” ad NAf. 0,6 mln. (betreft het niet betalen van subsidies aan diverse stichtingen) en op de post “transfer to Household” NAf. 0,3 mln.. Op de post onderstand & noodvoorziening is NAf. 2,3 begroot de werkelijke cijfers zijn NAf. 2,1 mln

Tot en met de maand februari is NAf 1,3 mln. minder betaald aan “Transfers”

## **“Interest payments”**

In de maand februari is er NAf. 9,0 mln. betaald aan interest, begroot is NAf. 8,8 mln.

Dit levert een overschrijding op van NAf. 0,2 mln. Het betreft betaling rente binnenlands geldleningen, die uitsluitend met schatkistpapier is geherfinancierd.

Tot en met de maand februari is NAf 1,6 mln. meer betaald aan “Interest payments ”

## **“Capital expenditures”**

Op de post “capital expenditures” is er over de maand februari een onderschrijding te constateren van NAf. 2,2 mln. Dit is te wijten aan het feit dat de diensten, die kapitaaluitgaven hebben, hun geplande uitgaven niet tijdig ingediend.

Tot en met de maand februari is NAf 4,3 mln. minder betaald aan “Capital expenditures”

## **d. “Amortization” (Aflossingen)**

In februari heeft het EGC totaal NAf. 50,1 mln. op de geld-en kapitaalmarkt moeten aflossen.

Door het EGC is in februari NAf 51,7 mln. aan schatkistpromessen opgenomen.

Er is niets aan obligaties afgelost en ook niets opgenomen

Per saldo was er een opname van NAf. 1,6 mln. van schatkistpromessen.

Op de rekening “foreign amortization” is er niets opgenomen en er is NAf. 1,6 mln. afgelost.

Het tekort over de maand februari 2009 bedraagt **NAf. -21,9** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. -19,9 mln. en een amortization ad NAf. -2,0 mln.

Tot en met de maand februari heeft het EGC totaal NAf. 119,2 mln. op de geld-en kapitaalmarkt moeten aflossen.

Door het EGC is in februari NAf 146,5 mln. aan schatkistpromessen opgenomen.

Er is NAf 22,8 mln aan obligaties afgelost en niets opgenomen

Per saldo was er een opname van NAf. 27,3 mln. van schatkistpromessen, waardoor het netto beroep op de lokale geld- en kapitaalmarkt bijna glad liep.

Op de rekening “foreign amortization” is er niets opgenomen en er is NAf. 3,2 mln. afgelost.

Het tekort tot en met de maand februari 2009 bedraagt **NAf. -30,9** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. -28,2 mln. en een amortization ad NAf. -2,8 mln