

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

Inhoudsopgave	Blz.
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 maart 2008.
3. Overzicht van de schuldpositie per 31 maart 2008.

Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode maart 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 (kastelsel en baten- en lastenstelsel).

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

a. Samenvatting op hoofdlijnen

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

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

(Bedragen x NAF. 1 mln.)

	Begroot maart	werkelijk maart	Onder(-) / Overschrijding	In %	Begroot t/m maart	Werkelijk t/m maart	Onder(-) / Overschrijding	In %
ontvangsten	104,1	119,0	14,9	14,4 %	255,9	292,3	36,4	14,2
uitgaven	91,8	83,0	8,8	9,6 %	280,3	263,6	16,7	6,0
saldo	12,3	36,0	23,7		-24,4	28,7	53,1	

Ontvangstenkant

Over de maand maart 2008 zijn de ontvangsten NAF. 14,9 mln. hoger uitgevallen dan geraamd. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door aan de ene kant meer ontvangsten op de posten:

- winstbelasting NAF. 13,8 mln.; en
- loonbelasting NAF. 6,7 mln.;

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

- inkomstenbelasting NAF. 1,6 mln.;
- "taxes on property NAF. 0,1 mln.
- "taxes on goods and services NAF 1,4 mln.;
- "non tax revenues" NAF. 2,1 mln. en
- "grants" NAF. 0,2 mln.

Uitgavenkant

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

- "wages & salaries" NAF 1,8 mln.;
- "goods & services" NAF. 5,8 mln.;
- "subsidies" NAF. 1,3 mln
- "interest payment" NAF. 0,8 mln. en
- "capital expenditures" NAF. 1,8 mln.

Aan de andere kant is meer uitgegeven op de post:

- "pension premiums" NAF 1,6 mln
- "transfers" NAF. 1,0 mln. (o.a. "transfer to other levels of govt." NAF. 1,3 mln. en minder op de posten "transfer to households NAF. 0,1 mln.en"transfer to non-profit institution" NAF. 0,2 mln.)

Begroot in maand maart 2008 was een overschot van NAF. 12,3 mln. De werkelijke cijfers vertonen een overschot van **NAF. 36,0 mln.**, NAF. 23,7 mln. meer dan begroot.

Tot en met de maand maart 2008 werd een tekort verwacht van NAF. 24,4 mln.

Er is echter een gerealiseerd overschot, namelijk **NAF. 28,7 mln.** NAF 53,1 mln meer dan begroot.

b. Ontvangsten

Algemeen

De totale ontvangsten over de maand maart 2008 bedraagt NAf. 119,0 mln. Uitgaande van een budget van NAf. 104,1 mln. betekent dit dat de ontvangsten per saldo NAf. 14,9 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 maart is NAf. 56,8 mln. aan winstbelasting ontvangen, begroot was NAf. 43,0 mln. Per saldo een overschrijding van NAf 13,8 mln.

Totaal op de post winstbelasting is er tot en met de maand maart NAf. 15,6 mln. meer ontvangen dan begroot.

Loonbelasting

In de maand maart is NAf. 41,7 mln. aan loonbelasting ontvangen, terwijl begroot was NAf. 35,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 6,7 mln.

De overschrijding is te wijten aan een toename in het aantal werkende en het verbeterde betaling gedrag van de belastingbetalers.

Verder is de meerontvangsten t/m de maand maart te wijten aan het betalen van de 13^{de} maand in de maand december, alsook de verbetering in het betalingsgedrag. In januari worden er nog aanvullingen betaald en correcties gemaakt van de afdrachten loonbelastingen.

Totaal op de post loonbelasting is er tot en met de maand maart NAf. 20,3 mln. meer ontvangen dan begroot.

Inkomstenbelasting

In de maand maart is per saldo NAf. 0,4 mln. aan inkomstenbelasting ontvangen, begroot was NAf. 2,0 mln. aan ontvangsten inkomstenbelasting. Dit levert een onderschrijding van NAf. 1,6 mln. Er zijn meer teruggaven inkomsten belasting betaald dan er inkomsten belasting is ontvangen.

Totaal op de post “inkomstenbelasting” is er tot en met de maand maart NAf. 0,9 mln. minder ontvangen dan begroot

“Taxes on property”

In de maand maart is per saldo NAf. 3,0 mln. grondbelasting & gebruiksbelasting ontvangen, begroot was NAf. 3,1 mln. Hierdoor ontstaat een onderschrijding van NAf. 0,1 mln.

Totaal is op de post “**Taxes on property**” tot en met de maand maart NAf. 1,4 mln. meer ontvangen dan begroot.

“Taxes on goods & services”:

"Motor vehicle taxes"

In de maand maart is NAf. 2,6 mln. aan motorrijtuigenbelasting ontvangen.
Geraamd was een bedrag van NAf. 3,0 mln. Dit is een onderschrijding van NAf. 0,4 mln.

Totaal op de post “motor vehicle taxes” is er tot en met de maand maart NAf. 6,2 mln. meer ontvangen dan begroot.

"Licenses"

In de maand maart is NAf. 0,2 mln. aan “licences” ontvangen, begroot was NAf. 1,3 mln.
Een onderschrijding van NAf. 1,1 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 maart NAf. 1,2 mln. en voor spelvergunningrecht Hazardspelen NAf. 0,2 mln. Op de eerste post is tot heden slechts NAf. 24.512,77 ontvangen en op de post spelvergunningrecht hazardspelen is er niets ontvangen.

Totaal op de post “licences” is er tot en met de maand maart NAf. 1,2 mln. minder ontvangen dan begroot.

“Hotel room tax”

In de maand maart is NAf. 0,4 mln. aan “hotel room tax” ontvangen, begroot was NAf. 0,2 mln.
Een overschrijding van NAf. 0,2 mln.

Totaal op de post “hotel room tax” is er tot en met de maand maart NAf. 0,3 mln. meer ontvangen dan begroot.

Totaal op de post **“taxes on goods and services”** is er tot en met de maand maart NAf. 5,4 mln. meer ontvangen dan begroot.

“Non tax revenues”:

“Enterprise and property income”

In de maand maart is op deze post totaal niets begroot.
Echter, in maart 2008 is NAf. 76.615,00 ontvangen op deze post voor “Overige rente wegens verstrekte geldleningen en dividend uitkering”.

“Fees charges and sales”

In de maand maart is er op deze post een onderschrijding van NAf. 2,5 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 maart NAf 0,3 mln. ontvangen, terwijl er begroot was NAf 1,5 mln. dit geeft weer een onderschrijding op deze post van NAf. 1,2 mln.

Totaal op de post “fees charges & sales” is er tot en met de maand maart NAf. 5,2 mln. minder ontvangen dan begroot.

“Other non –tax revenues”

In de maand maart is NAf. 0,5 mln. aan “other non- tax revenues” ontvangen, begroot was NAf. 0,2 mln.

Een overschrijding van NAf. 0,3 mln.

Totaal op de post “other non-tax revenues” is er tot en met de maand maart NAf. 0,4 mln. minder ontvangen dan begroot.

Totaal op de post **“non-tax revenues”** is er tot en met de maand maart NAf. 4,6 mln. minder ontvangen dan begroot.

"Herverdeling belastingopbrengsten (Grants)"

In de maand maart 2008 is NAf. 12,6 mln. van de afdrachten door het Land ontvangen. Begroot was NAf. 12,8 mln. Een onderschrijding van NAf. 0,2 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 maart 2007 per saldo NAf. 9,9 mln. moeten hebben ontvangen, wat het Eilandgebied Curaçao ook ontvangen **NAf. 9,9 mln.** heeft ontvangen.

Totaal op de post “grants” is er tot en met de maand maart NAf. 0,7 mln. minder ontvangen dan begroot.

c. Uitgaven

Algemeen

In de maand maart is er totaal begroot aan uitgaven NAF. 91,8 mln. De werkelijke uitgaven waren NAF. 83,0 mln. Per saldo een onderschrijving van NAF. 8,8 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 maart 2008 NAF. 20,4 mln. ten opzichte van de begroting ad NAF. 22,2 mln. Hierdoor is NAF. 1,8 mln. minder uitgegeven dan begroot. Onderstaand wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten versus de begrote bedragen over de maand maart 2008: (bedragen x NAF. 1 mln.)

mrt/08	Begroot	Werkelijk	Begroot- Werkelijk
Bezoldiging	10,5	9,9	-0,61
Lonen en verg lonen	0,1	0,1	0,0
Med en verg med behand	1,8	0,9	-0,9
verg bezold en soc lasten	8,2	7,8	-0,4
Toesl AOV/AWW en			
verg	0,9	1,0	0,1
	0	0	0
vakantieuik en verg	0	0,06	0,06
overig	0,7	0,7	-0,0
Totaal	22,2	20,4	-1,8

In de maand maart is er op de post bezoldiging na afdrachten van werknemerspremies en loonbelastingen een onderschrijving te constateren van NAF. 0,6 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 maart op de post medische vergoeding een onderschrijving te constateren van NAF. 0,9 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 onderschrijving 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 maart 2008: (bedragen x NAf. 1 mln.)

t/m maart 08	Begroot	Werkelijk	Begroot- Werkelijk
Bezoldiging	31,6	23,1	-8,5
Lonen en verg lonen	0,4	0,4	-0,0
Med en verg med behand	5,3	3,3	-2,0
veg bezold en soc lasten	24,5	23,4	-1,1
Toesl AOV/AWW en			
verg	2,8	3,0	0,2
wachtgeld	0	0	0
vakantieuitk en verg	0	0,1	0,1
overig	2,1	3,0	0,9
Totaal	66,7	62,3	-4,4

Totaal op de post “ wages & salaries” is er tot en met de maand maart NAf. 4,4 mln. minder betaald dan begroot.

“Pension premiums”

In de maand maart 2008 is NAf. 6,5 mln. begroot voor uitgaven pensioenpremies. De werkelijke uitgaven bedragen NAf 8,1 mln., een overschrijding dus van NAf. 1,6 mln.

Totaal op de post “ pension premiums” is er tot en met de maand maart NAf. 7,7 mln. meer uitgegeven dan begroot, vanwege de afdracht van een extra tranche aan APNA-premies.

“Goods and services”

In de maand maart is N Af. 22,7 mln. aan “Goods & Services” betaald. Begroot was N Af. 28,4 mln. Dit is een onderschrijding van N Af. 5,8 mln.

Te verklaren door de volgende nadere specificaties:

Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot maart '08 NAf	Realisatie maart '08 NAf	Begroot - Realisatie NAf
Hired Personnel	355.366	391.859	36.493
Other Personnel Expenses	792.839	807.163	14.324
Maintenance Expenses	192.806	137.019	55.787-
Housing Expenses	1.590.794	854.123	736.671-
Office Expenses	1.259.581	1.268.271	8.690
Transportation Expenses	510.466	776.800	266.334
Purchases Materials	168.108	142.204	25.904-
Consultants and Advisory Exp.	758.775	647.681	111.094-
Other Education, Sports etc.	440.964	53.304	387.660-
Other medical Expenses	29.538	1.444	28.094-
Public Relations and Informat.	157.000	105.341	51.659-
Sewerage and Water-drainage	539.164	181.809	357.355-
Other Expenses	2.360.690	241.847	2.118.843-
Medical Expenses	11.858.833	10.290.919	1.567.914-
Social Expenses	3.767.850	3.428.207	339.643-
Compensations Educational Inst	1.481.188	1.113.925	367.263-
Transfers Public Services	2.172.325	2.230.774	58.449

Algemene Dienst Eilandgebied	28.436.287	22.672.690	5.763.597-

Op de meerderheid van de posten zijn er onderschrijdingen te constateren behalve op o.a. de posten: “Hired Personnel.” N Af. 0,03 mln., “Other Personnel Expenses” N Af. 0,01 mln., “Transportation Expenses” N Af. 0,3 mln. en ” Transfers Public Services” N Af 0,06 mln.

De drie posten met de hoogste overschrijdingen zijn:

- “housing expenses” N Af. 0,7 mln.;
- “Other expenses” N Af 2,1 mln. en
- “medical expenses” N Af. 1,6 mln.

Overschrijding + en onderschrijding (-)

	Begroot t/m mrt 08 NAf	Realisatie t/m mrt08 NAf	Begroot - Realisatie
Hired Personnel	1.066.099	981.483	84.616-
Other Personnel Expenses	2.378.519	1.953.850	424.669-
Maintenance Expenses	578.423	497.578	80.845-
Housing Expenses	4.772.379	2.676.439	2.095.940-
Office Expenses	3.778.743	3.195.039	583.704-
Transportation Expenses	1.531.396	2.277.373	745.977
Purchases Materials	504.325	1.323.150	818.825
Consultants and Advisory Exp.	2.276.326	1.292.591	983.735-
Other Education, Sports etc.	1.322.888	150.197	1.172.691-
Other medical Expenses	88.613	5.499	83.114-
Public Relations and Informat.	470.997	360.156	110.841-
Sewerage and Water-drainage	1.617.493	1.684.615	67.122
Other Expenses	7.082.063	1.259.348	5.822.715-
Medical Expenses	35.576.500	39.263.838	3.687.338
Social Expenses	11.303.549	10.300.996	1.002.553-
Compensations Educational Inst	4.443.565	3.453.319	990.246-
Transfers Public Services	6.516.975	7.033.473	516.498

Algemene Dienst Eilandgebied	85.308.853	77.708.944	7.599.909-

Totaal op de post “taxes on goods & services” is er tot en met de maand maart NAf. 7,6 mln. minder betaald dan begroot.

De drie posten met de hoogste overschrijdingen op basis van de realisatie tot en met maart zijn:

- “transportation expenses” NAf. 0,7 mln.;
- “purchase materials” NAf 0,8 mln. en
- “medical expenses” NAf. 3,6 mln.

“Subsidies”

In de maand maart is er NAf. 3,4 mln. betaald aan subsidies, begroot was NAf. 4,7 mln.

Een onderschrijding van NAf. 1,3 mln.

Totaal op de post “subsidies” is er tot en met de maand maart NAf. 0,9 mln. meer betaald dan begroot.

“Transfers”

In de maand maart is op de totale post “Transfers” NAf. 14,7 mln. als uitgaven verantwoord, terwijl er NAf. 13,7 mln. begroot was.

Dit levert een overschrijding van NAf 1,0 mln., die zich voornamelijk uit op de post “transfer to other levels of govt.” die een overschrijding laat zien van NAf 1,3 mln., dit laatste betreft subsidie aan Stichting Studie financiering (SSC) ad NAf 2,0 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 garantiefonds, meer tijd vragen. Zonder een extra begrotingskrediet voor SSC zal niet aan de toekomstige verplichtingen kunnen worden voldaan.

Op de post “Transfer to non-profit institution” is er een onderschrijding ad NAf. 0,2 mln. (Aan de Wegenfonds is NAf 3,0 mln. betaald, en er is NAf 3,0 mln. begroot). Vanaf januari 2008 is steeds maandelijks ANG 3 mln. afgedragen aan het Wegenfonds.

Totaal op de post “ transfers” is er tot en met de maand maart NAf. 6,6 mln. minder betaald dan begroot.

“Interest payments”

In de maand maart is er NAf. 13,2 mln. betaald aan interest, begroot is NAf. 14,0 mln. Dit levert een onderschrijding op van NAf. 0,8 mln.

Totaal op de post “ interest payments ” is er tot en met de maand maart NAf. 1,1 mln minder betaald dan begroot

“Capital expenditures”

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

Totaal op de post “capital expenditures” is er tot en met de maand maart NAf. 5,7 mln minder betaald dan begroot.

d. "Amortization"

In maart heeft het EGC totaal NAf. 3,1 mln. op de geld- en kapitaalmarkt moeten aflossen. Door het EGC is in maart NAf. 4,0 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er zijn geen obligaties opgenomen noch afgelost.
Per saldo was er een opname van NAf. 0,9 mln. van schatkistpromessen.

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

Het overschot over de maand maart 2008 bedraagt **NAf. 38,9** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. 36,0 mln. en een amortization ad NAf. 2,9 mln.

Tot en met de maand maart heeft het EGC totaal NAf. 26,8 mln. op de geld- en kapitaalmarkt moeten aflossen.

Door het EGC is in maart NAf. 35,4 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er zijn geen obligaties opgenomen noch afgelost.
Per saldo was er een opname van NAf. 8,6 mln. van schatkistpromessen.

Op de rekening "foreign amortization" is er niets opgenomen en er is NAf. 4,6 mln. afgelost.

Het overschot tot en met de maand maart 2008 bedraagt **NAf. 34,0** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. 28,8 mln. en een amortization ad NAf. 5,2 mln.