

STATEN VAN CURAÇAO
ZITTING 2012– 2013–



MEMORIE VAN TOELICHTING OP DE
LANDSVERORDENING TOT WIJZIGING VAN
DE LANDSVERORDENING VAN DE 18^{de}
JANUARI 2012 TOT VASTSTELLING VAN DE
BEGROTING VAN CURACAO VOOR HET
DIENSTJAAR 2012

TWEEDE SUPPLETOIRE BEGROTING 2012

STATEN VAN CURAÇAO
ZITTING 2012 – 2013 -

LANDSVERORDENING van de tot
wijziging van de Landsverordening van de 18^{de} januari
2012 tot vaststelling van de Begroting van Curaçao
voor het dienstjaar 2012 (Tweede suppletoire
begroting 2012)

Memorie van Toelichting

No. 3

TOELICHTING
OP DE LANDSVERORDENING TOT WIJZIGING VAN DE
LANDSVERORDENING VAN DE 18^{de} JANUARI 2012 TOT
VASTSTELLING VAN DE BEGROTING VOOR HET DIENSTJAAR
2012
(TWEEDE SUPPLETOIRE BEGROTING 2012)
INHOUDSOPGAVE

ALGEMENE BESCHOUWINGEN	pagina
0. INLEIDING	2
I. ALGEMENE BESCHOUWING PER HOOFDSTUK	
STAATSORGANEN EN OVERIGE ALGEMENE ORGANEN	40
MINISTERIE VAN ALGEMENE ZAKEN	44
MINISTERIE VAN BESTUUR, PLANNING EN DIENSTVERLENING	47
MINISTERIE VAN JUSTITIE	51
MINISTERIE VAN VERKEER, VERVOER EN RUIMTELIJKE PLANNING	60
MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ONTWIKKELING	65
MINISTERIE VAN ONDERWIJS, WETENSCHAP, CULTUUR EN SPORT	69
MINISTERIE VAN SOCIALE ONTWIKKELING, ARBEID EN WELZIJN	77
MINISTERIE VAN GEZONDHEID, MILIEU EN NATUUR	85
MINISTERIE VAN FINANCIËN	92

NOTA VAN FINANCIEN

0. INLEIDING	3
I. NOTA VAN FINANCIËN SUPPLETOIRE BEGROTING 2012	4
II. BEGROTINGSUITGAVEN PER HOOFDSTUK	23

INHOUDSOPGAVE TABELLEN

	Pagina
Tabel 1. Mutatie op Recapitulatie	4
Tabel 2. Recapitulatie Begroting 2012 inclusief suppletoire begrotingen en nota van wijziging	6
Tabel 3. Mutatie op Recapitulatie	7
Tabel 4. Economische grootheden	7
Tabel 5. Mutatie op de Gewone Dienst	8
Tabel 6. Mutaties op belastingopbrengsten	10
Tabel 7 Belastingopbrengsten inclusief eerste en tweede suppletoire begroting	11
Tabel 8. Niet-belastingopbrengsten	12
Tabel 9. Mutatie op Overdrachten	17
Tabel 10. Mutaties op Sociale zekerheid	18
Tabel 11. Lasten gezondheidszorg	19
Tabel 12. Mutaties op Kapitaaldienst	21
Tabel 13. Mutaties op de allocatie van de middelen op de Kapitaaldienst	22
Tabel 14. Mutatie op Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk	23
Tabel 15. Mutatie op Gecorrigeerde Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk	26
Tabel 16. Mutatie op Kapitaaldienst uitgaven per hoofdstuk	26
Tabel 17. Recapitulatiestaat Gewone dienst	28
Tabel 18. Recapitulatiestaat Kapitaaldienst	29
Tabel 19. Recapitulatiestaat Economische Categorie	30
Bijlage	31

ALGEMENE BESCHOUWING

INLEIDING

De onderhavige landsverordening strekt tot wijziging van de Landsverordening van de 18^{de} januari 2012 tot vaststelling van de Begroting van Curaçao voor het dienstjaar 2012. De onderhavige landsverordening is voorbereid door het vorige kabinet, en is op 24 augustus 2012 aangeboden aan de Raad van Advies en aan het College Financieel Toezicht. Het College Financieel Toezicht heeft een negatief advies uitgebracht over dat ontwerp, waarop later in de onderhavige landsverordening nader wordt ingegaan.

In verband met het naderen van het einde van het dienstjaar bij het aantreden van het interimkabinet eind september 2012, was het financiële beeld voor 2012 niet meer te beïnvloeden door structurele hervormingen, maar enkel door maatregelen om de lasten effectief te beheersen en de begrote baten alsnog te realiseren. De eerder opgemaakte ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening van de 18^{de} januari 2012 tot vaststelling van de Begroting van Curaçao voor het dienstjaar 2012 is daarom voornamelijk op feitelijke onjuistheden aangepast. De nadruk ligt in dit stadium voornamelijk op het voorbereiden van de maatregelen die noodzakelijk zijn om de overheidsfinanciën structureel gezond te maken.

De Regering is zich ervan bewust dat de begroting meerjarig (gewone dienst) niet sluitend is, conform de financiële normen bedoeld in de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten en de Landsverordening comptabiliteit 2010. Om de begroting sluitend te maken dienen er structurele maatregelen worden genomen. De verwerking hiervan zal in de begroting van het dienstjaar 2013 plaatsvinden.

In het onderhavige ontwerp worden de volgende aanpassingen aangebracht in de Begroting 2012:

A. Overeenstemming van de begroting met de financiële normen

De aanwijzing van de Rijksministerraad aan het bestuur van Curaçao bevat een aanwijzing om de Begroting voor het dienstjaar 2012 in overeenstemming te brengen met de financiële normen, bedoeld in de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten en de Landsverordening Comptabiliteit 2010.

B. Opwaartse bijstelling raming belastingopbrengsten

De belastingopbrengsten en materiële lasten moeten bijgesteld worden op basis van realisatiecijfers van de eerste tien maanden van het jaar 2012.

C. Tekorten in de Basisverzekering ziektekostenziektekosten

Exercities zoals verricht door het Ministerie van Gezondheidszorg, Milieu en Natuur hebben geleerd dat de bedragen ter dekking van de lasten ten behoeve van de basisverzekering ziektekostenziektekosten bijstelling behoeven in 2013 en verder. Er is onvoldoende rekening gehouden met de specifieke situatie van on- en minvermogenden en met de uitkeringen en kosten van de uitvoeringsorganisaties basisverzekering ziektekostenziektekosten en de Ongevallen Verzekering.

D. Extra Landsbijdrage in de basisverzekering ziektekostenziektekosten

In de ontwerp-landsverordening regelende de invoering van de basisverzekering ziektekostenziektekosten is ervan uitgegaan dat de on- en minvermogenden de ziektekostenpremie zelf zouden moeten betalen. Het lijkt niet aannemelijk dat deze groep de premie kan dragen. De premie voor de on- en minvermogenden zal in 2013 en verder door de overheid worden gedragen.

Bij de introductie van de basisverzekering ziektekostenziektekosten dreigt een categorie ambtenaren achteruit te gaan in de tot nu verkregen rechten. In overeenstemming met het Sociaal Staatuut zal de overheid deze groep bijverzekeren en de daarmee verbandhoudende lasten dekken. Dit impliceert minder besparingen voor de overheid als werkgever.

E. Aanpassing van Personeelslasten

De raming van de personeelslasten groeit aan de ene kant in verband met de toename van deze lasten in het Ministerie van Justitie. Het betreft hoofdzakelijk een toename in het overwerkbudget. De invulling van extra formatieplaatsen en de verbetering van de rechtspositie bij meerdere onderdelen van het Ministerie van justitie zijn vanaf 2013 (ook meerjarig) begroot.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd. Door deze aanpassing wordt het budget van beloning en personeel voor 2012 per saldo verlaagd met circa ANG 0,4 miljoen.

F. Subsidie aan Curaçao Tourism Board

De raming voor de logeergastenbelasting wordt opwaarts bijgesteld. In uitvoering van het bestaande beleid wordt dit aanvullende bedrag volledig aangewend voor de Curaçao Tourism Board.

G. Overige

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Met deze reductie wordt tevens aansluiting gezocht bij de realisatiecijfers over het jaar 2011. Het ineenschuiven van de twee oude bestuurslagen heeft nog niet geleid tot de verwachte financiële synergie-effecten.

Advies Raad van Advies

De Raad van Advies van Advies heeft bij brief van 27 september 2012, met nummer RA/28-12-LV, advies uitgebracht over het onderhavige ontwerp. Hieronder wordt op dit advies ingegaan.

a. Het advies van de Sector Financieel beleid en Begrotingsbeheer

De Raad van Advies geeft aan dat van de bij het onderhavige adviesverzoek gevoegde stukken, het advies van de Sector Financieel beleid en Begrotingsbeheer van het Ministerie van Financiën ontbreekt, zoals vereist op grond van het zorgvuldigheidsbeginsel in samenhang met artikel 10 van de Landsverordening Comptabiliteit 2010. De Raad heeft bij brief van 6 september 2012, RvA no. OVI41-12, naar vornoemd advies gevraagd maar heeft dit niet mogen ontvangen.

De Regering geeft aan dat het advies van de Sector Financieel beleid en Begrotingsbeheer van het Ministerie van Financiën bij de eerste concept ontwerp tweede suppletoire begroting intussen aangeboden is aan de Raad van Advies .

b. Het ontwerp van de Tweede Suppletoire begroting 2012 in samenhang met het ontwerp van de Eerste Suppletoire begroting 2012 en de ontwerpnota van wijziging op de Eerste Suppletoire begroting 2012

Het is voor de Raad van Advies niet duidelijk in hoeverre de cijfers uit het ontwerp van de Eerste Suppletoire begroting 2012 in het onderhavige ontwerp ("ontwerp") zijn meegenomen. De Raad van Advies is van mening dat de in het ontwerp van de Eerste Suppletoire begroting 2012 en de ontwerpnota van wijziging voorgestelde wijzigingen ook in het onderhavige ontwerp ("ontwerp") moeten zijn verwerkt. Gezien de tekst onder "Recapitulatiestaat" op pagina 22 van de Nota van Financiën ("Nota") is voormelde raad daar niet zeker van.

De Raad van Advies adviseert de Regering de memorie van toelichting aan te vullen en indien nodig het ontwerp aan te passen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft aan dat Tabel 2 en Tabel 17 in de memorie van toelichting, onderdeel Nota van Financiën, een Recapitulatie van de cijfers bevat van de goedgekeurde Begroting 2012, inclusief de eerste suppletoire begroting en de

nota van wijziging op de eerste suppletoire begroting, en de tweede suppletoire begroting.

c. Het ontbreken van een (gedegen) toelichting op de wijziging van begrotingsposten

De Raad van Advies stelt vast dat in het algemeen geen specifieke toelichting wordt gegeven op de voorgestelde wijzigingen van begrotingsposten.

Voormelde raad adviseert de Regering om elke substantiële verlagingen dan wel verhogingen van de materiële lasten specifiek toe te lichten in de Algemene Beschouwingen.

De Regering geeft aan dat substantiële verlagingen dan wel verhogingen van de materiële lasten specifiek zijn toegelicht in de Algemene Beschouwingen.

d. Reservedotaties

De Raad van Advies adviseert in de memorie van toelichting aan te geven wat de omvang is van de reserve. De Raad van Advies memoreert zijn brief van 25 april 2012 en zijn het advies van 23 mei 2012, RvA no. RA/08-12-LV (pagina 2) over het ontwerp van de Eerste Suppletoire begroting 2012, waarin meer transparantie werd verzocht over de besteding van de reserve. Ook in het advies van 31 augustus 2011 over de ontwerp-begroting van Curaçao voor het dienstjaar 2012, RvA no. RN28-11-LV (pagina 3), is hierop aangedrongen.

De Raad van Advies is van oordeel dat in de memorie van toelichting een actueel overzicht van de reeds gedane bestedingen van de reserve moet worden gegeven alsook het bedrag dat per saldo beschikbaar is voor besteding in het dienstjaar 2012 en navolgende dienstjaren. Voorts moet worden aangegeven waar de Regering het saldo aan zal besteden. De Raad van Advies dringt er nogmaals bij de Regering op aan in de memorie van toelichting het noodzakelijke inzicht te geven in de besteding van de reserve met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering vermeldt dat het bedrag dat in de begroting toegevoegd wordt aan de reserve overeenkomt met het gebudgetteerde overschot op de gewone dienst. In het onderhavige ontwerp wordt het bedrag dat in de Begroting 2012 was geraamd ter toevoeging aan de reserve afgevoerd. Bij de realisatie van de begroting over de eerste 9 maanden is namelijk gebleken dat er geen overschot

zal zijn ter toevoeging aan de reserve. Daarom wordt de reservedotatie afgevoerd en houdt dit geen verband met de besteding van dat bedrag.

2. De Algemene Beschouwingen

a. Wijziging ambtenarenpensioenregeling (pagina 12)

De Raad van Advies geeft aan dat op pagina 11, laatste tekstblok, staat dat de wetsteksten tot wijziging van de ambtenarenpensioenregeling in de eerste helft van april 2012 in procedure worden gebracht.

De Raad adviseert om in de Algemene Beschouwingen aan te geven of dit daadwerkelijk is geschied, en zo niet welke procedure moet worden gevolgd voordat genoemde regeling is gewijzigd, alsook de tijdsplanning hiervoor.

De Regering geeft hierbij aan dat de wetstechnisch aangepaste concept Landsverordening tot wijziging van de Pensioenlandsverordening Overheidsdienaren op 7 september 2012 is aangeboden aan het Centraal Georganiseerd Overleg in Ambtenarenzaken (CGOA). De Landverordening wordt in november 2012 behandeld in het Centraal Georganiseerd Overleg in Ambtenarenzaken (CGOA).

b. Verlaging van de bij de Sociale Verzekeringsbank in beheer zijnde wettelijke reserves (pagina's 12 en 42)

Volgens de Raad van Advies is in de memorie van toelichting aan te geven wat de reden is voor de verlaging van bedoelde wettelijke reserves, met welk percentage en tot welk percentage deze zullen worden verlaagd, alsook de onderbouwing van deze verlagingen rekening houdende met de hierboven genoemde wettelijke regelingen. Voormelde raad adviseert in de memorie van toelichting tevens aan te geven bij welk(e) besluit(en) van het daartoe bevoegde orgaan, tot verlaging van bedoelde reserves is besloten.

De Regering geeft de volgende toelichting. Conform het Koninklijk besluit bevattende de aanwijzing aan Curaçao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. Dan nog zal er een tekort zijn in het ZV-fonds in 2013.

Ter dekking van dit tekort wordt een vrijval uit de wettelijke reserve ziektekostenfonds bij de Sociale Verzekeringsbank aangesproken. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve. Op basis van actuarieel onderzoek kan het huidige lokale dotatiepercentage verlaagd worden tot 18%. Een internationale vergelijking heeft namelijk uitgewezen dat het huidige, wettelijk vastgestelde dotatiepercentage veel hoger is dan elders; in Europa ligt het percentage tussen 15-20%. Door de aanpassing van dit percentage ontstaat een vrijval. Deze vrijval wordt geschat op circa ANG 50 miljoen. Met inachtneming van de sociaal-economische consequenties van ingrijpende aanvullende maatregelen in de gezondheidszorg voor het jaar 2013, is de Regering voornemens deze vrijval te gebruiken ter dekking van de tekorten in de gezondheidszorg in 2013.

De aanpassing van de omvang van de wettelijke reserve geschiedt bij landbesluit, houdende algemene maatregelen. Het betreffende landbesluit, houdende algemene maatregelen, zal gewijzigd worden met ingangsdatum 1 januari 2013, en is reeds door de Raad van Ministers geakkoord en wordt thans juridisch getoetst. Vanaf 2014 wordt aangenomen dat de kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premieverhoging(en), enig beroep op de overheidsbegroting neutraliseert.

c. Het Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport (pagina's 29 e.v.)

De Raad van advies geeft aan dat in de Algemene Beschouwingen betreffende het Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport er in feite geen nadere toelichting wordt gegeven met betrekking tot de voorgestelde wijzigingen en het bekendgemaakte voornemen tot invoering van het gratis onderwijs voor het schooljaar 2012 - 2013. Voormelde raad adviseert de Algemene Beschouwingen en indien nodig het ontwerp aan te passen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft hierbij aan dat het gratis onderwijs nog geen door de Staten vastgestelde beleid is. De Staten van Curaçao zullen eerst hierover een standpunt moeten nemen.

d. Het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn (pagina 42)

De Raad van Advies geeft aan dat op pagina 42, laatste tekstblok, van de Algemene Beschouwingen betreffende het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn staat dat de Landsbijdrage in de basisverzekering ziektekosten vanaf 2013 wordt verhoogd met circa ANG 13 miljoen omdat het niet aannemelijk is dat de groep on- en minvermogenden de ziektekostenpremie kan betalen. De Raad van Advies adviseert hierbij ook aandacht te schenken aan gepensioneerde echtparen die ieder de volle premie zullen moeten betalen.

De Regering geeft aan dat in oktober 2012 door de Regering een dialoofase is opgestart met diverse stakeholders in verband met de in te voeren basisverzekering. In de dialoog zijn diverse aspecten van de basisverzekering ziektekosten naar voren gekomen, ook de verontrusting van de gepensioneerden. De Regering zal hierbij zijn aandacht geven aan alle voorstellen die zijn gekomen uit de dialoog.

e. Het Ministerie van Justitie (pagina 18)

De Raad van Advies brengt naar voren aan dat op pagina 18, eerste tekstblok, van de Algemene Beschouwingen staat dat het bedrag van circa ANG 1,6 miljoen in "Functie 15 Overige Beschermende Maatregelen" betrekking heeft op het invullen van 21 vacatures en verbetering van de rechtspositie van de medewerkers werkzaam bij de Controle en Beveiliging (C&B, voorheen SKS) *vanaf 2013*. Het is voor de Raad van Advies niet duidelijk of deze gelden ook in de meerjarenbegroting zijn meegenomen. Verder staat in het laatste tekstblok dat 31 personen zijn overgegaan van de voornamelijk Stichting Beveiligingszorg naar SDKK (zie "Functie 16 Gevangeniswezen - Beleidsveld: de zorg voor het toezicht inzake de detentiezorg, het gevangeniswezen, de vrijheidsbeneming en invrijheidstelling, waaronder gratie en generaal pardon"). Het is voor de Raad van Advies niet duidelijk of de verhoging van de betreffende begrotingsposten een verschuiving betreft binnen de begroting van de ene post naar de andere, of dat dit daadwerkelijke verhogingen zijn vanwege de bezoldiging van meer personeel. De Raad van Advies adviseert in de memorie van toelichting een nadere toelichting te geven op voornoemde Functies 15 en 16 met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft aan dat het bedrag van ANG 1,6 miljoen in "Functie 15 Overige Beschermende Maatregelen" die betrekking heeft op het invullen van 21 vacatures en de verbetering van de rechtspositie van de medewerkers werkzaam bij de Controle en Beveiliging (C&B, voorheen SKS) vanaf 2013, ook meerjarig in de cijfers zijn meegenomen.

Het overgaan van personen van de Stichting Beveiligingszorg naar de Sentro Di Korekshon Korsou betreft niet alleen een verschuiving maar ook een verhoging, daar deze personen ook een salaris verhoging hebben gekregen. Ook dit is ingecalculeerd in de meerjarenbegroting.

3. Nota van Financiën

a. De Gewone dienst (pagina's 5 en 7)

De Raad van advies stelt dat op pagina 7, laatste tekstblok, van de Nota staat dat de gewone dienst afsluit met een saldo van nul. In tegenstelling tot het voorgaande blijkt uit Tabel 2 (totaalbedragen Begroting 2012, inclusief de eerste en tweede suppletoire begroting 2012) op pagina 5 van de Nota, dat de gewone dienst met een positief saldo van ANG 33,4 miljoen afsluit.

De Raad van Advies adviseert in de Nota te verklaren hoe het een met het ander rijmt.

De Regering wenst het volgende naar voren te brengen. Het begrotingssaldo in het onderhavige ontwerp sluit met nul af. Het begrotingssaldo is de som van het saldo van de gewone dienst en het saldo van de kapitaaldienst. In dit geval heeft de gewone dienst een positief saldo en de kapitaal dienst een negatief saldo van hetzelfde bedrag. Dus het betekent dat het begrotingssaldo op nul uitkomt. De Regering wil echter aangegeven dat de bedragen in het onderhavige concept ontwerp landsverordening gewijzigd zijn, in relatie tot het concept dat voor advies was voorgelegd aan de Raad van Advies.

b. Realisatiecijfers dienstjaar 2011 bij Tabel 2 (pagina 5)

De Raad van Advies geeft aan dat voor een beter inzicht in "Tabel 2. Recapitulatie Begroting 2012 inclusief tweede suppletoire begroting" de begrote bedragen voor het dienstjaar 2012 vergeleken dienen te worden met de realisatiecijfers van het dienstjaar 2011. Om die reden dient naast de kolom

met begrote bedragen voor het dienstjaar 2011 een kolom te worden ingevoegd met de realisatiecijfers van het dienstjaar 2011. De Raad van Advies adviseert de Nota aan te passen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft aan dat de nota van financiën conform het voorstel van de Raad van Advies is aangepast.

c. Opbrengst omzetbelasting (pagina 9)

De omzetbelastingopbrengst is in de vastgestelde Begroting van Curaçao voor het dienstjaar 2012 ("Begroting 2012") begroot op ANG 397 miljoen, aldus de Raad van Advies. Uit "Tabel 6. Mutaties op belastingopbrengsten" op pagina 9 van de Nota blijkt dat de raming van de omzetbelastingopbrengst voor het dienstjaar 2012 wordt *verlaagd* met ANG 16,0 miljoen. Uit "Tabel 7. Belastingopbrengsten inclusief eerste en tweede suppletoire begroting" (pagina 10 van de Nota) blijkt de geraamde omzetbelasting opbrengst echter ANG 403 miljoen te zijn.

Gezien het bovenstaande is het voor de Raad van Advies niet duidelijk of er nu van een verhoging of een verlaging sprake is en welk bedrag het betreft. De Raad van advies adviseert de Nota, en indien nodig het ontwerp, aan te passen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft aan dat de nota van financiën conform het voorstel van de Raad van Advies is aangepast.

d. Opbrengst indirecte belastingen (pagina 9)

De Raad van Advies stelt dat bij de raming van de opbrengst indirecte belastingen wordt rekening gehouden met het invorderen van de belastingschuld van Curoil (pagina 9, voorlaatste tekstblok van de Nota). De Raad van Advies vraagt zich af of deze raming realistisch is. Voormelde raad vindt overigens dat in de Nota aangegeven dient te worden hoe groot het in te vorderen bedrag is. De Raad adviseert de memorie van toelichting aan te passen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering geeft aan dat de omvang van de belastingschuld van Curoil N.V. in de nota van financiën is vermeld; ANG 24,0 miljoen. Curoil N.V. is tot nu

toe niet in staat geweest deze schuld af te lossen omdat Aqualectra haar financiële verplichtingen aan Curoil N.V. niet heeft voldaan. Om deze opbrengst veilig te stellen heeft de Regering besloten een kapitaalinjectie te doen in Aqualectra welke het mogelijk maakt dat Aqualectra een gedeelte van haar schuld aan Curoil N.V. kan aflossen, zodat Curoil N.V. ook in staat is haar belastingschuld af te lossen. Dit laatste aspect zal bij Nota van wijziging worden verwerkt.

e. Terugvordering Onderwijs (pagina 11)

De Raad van Advies geeft aan dat in "Tabel 8. Niet-belastingopbrengsten" onder "Andere inkomsten" een post "Terugvorderingen Onderwijs" ad ANG 14,9 miljoen staat. In de voorlaatste tekstblok op pagina 11 van de Nota staat dat bedragen die vanwege studiefinanciering teruggevorderd moeten worden met meer energie zullen worden teruggevorderd. De Raad van Advies adviseert in de Nota aan te geven om welke vorderingen het gaat, wat de totaalsom is van de vorderingen en wat de "ouderdom" is van de vorderingen in verband met een mogelijk beroep op verjaring. In de Nota dient tevens bevestigd te worden dat het Land de rechthebbende is van de vorderingen en niet de Stichting Studiefinanciering Curaçao.

De Regering wenst het volgende naar voren brengen. De samenstelling van het bedrag van ANG 14,9 miljoen is als volgt:

- Een bedrag van ANG 9,5 miljoen wordt verkregen van het Rooms Katholieke Schoolbestuur vanwege terugvordering van teveel ontvangen subsidie over het jaar 2010.
- Een bedrag van ANG 5,4 miljoen wordt verkregen door meer energieke terugvordering van de studiefinanciering. Het betreft hier de studieleningen die het Land Nederlandse Antillen heeft gegeven aan studenten die op Curaçao woonden. Deze vorderingen zijn overgegaan naar het Land Curaçao. Dus de rechthebbende van deze vorderingen is het Land Curaçao. De totale hoofdsom is ANG 41,0 miljoen. De verwachting is dat circa 30 procent oninbaar zal zijn.

f. Beloning van personeel (pagina 12)

In de voorlaatste tekstblok op pagina 12, onder "Beloning van personeel", staat dat de beloningen van het personeel gerelateerd zijn aan "actieve ambtenaren", aldus de Raad van Advies. Omdat de term "actieve ambtenaren" doet vermoeden dat er ook "inactieve ambtenaren" zijn, adviseert de Raad van Advies eerstgenoemde term nader toe te lichten.

De Regering geeft aan dat met de term actieve ambtenaren personeel wordt bedoeld dat thans in loondienst is bij de overheid. Deze term wordt gebruikt omdat in de begroting ook lasten worden gebudgetteerd voor inactieve ambtenaren zoals de Vutuitkering, wachtgeld en duurtetoeslag.

4. De aanwijzing van de Rijksministerraad d.d. 13 juli 2012

De Raad van Advies merkt op dat ingevolge het eerste onderdeel van de Aanwijzing de tekorten ten bedrage van ANG 98 miljoen op de gewone dienst van 2010 en 2011 per 1 september 2012 dienen te worden gecompenseerd met overschotten in 2012 en zonodig verdere jaren, waarbij ingestemd wordt met het inzetten van het restant van de eenmalige ontvangst aan middelen voortkomend uit de BRK per 10 oktober 2010.

De Raad van Advies vindt dat uit het ontwerp niet duidelijk wordt dat voldaan is aan het eerste onderdeel van de Aanwijzing. De Raad van Advies heeft dit ook niet kunnen opmaken uit de memorie van toelichting.

Ingevolge het tweede onderdeel van de Aanwijzing dient in de Begroting 2012 per direct niet langer te worden uitgegaan van besparingen vanwege de voorgenomen maatregelen op het terrein van de gezondheidszorg en het dividendbeleid, en dient tot besteding van deze besparingen pas te worden overgegaan nadat zij daadwerkelijk zijn gerealiseerd.

Hierboven, in het "Eerste onderdeel", is reeds gesteld dat tekorten van ANG 98 miljoen op de gewone dienst van 2010 en 2011 per 1 september 2012 dienen te worden gecompenseerd met overschotten in 2012 en zonodig verdere jaren, waarbij ingestemd wordt met het inzetten van het restant van de eenmalige ontvangst aan middelen voortkomend uit de BRK per 10 oktober 2010.

In de voorlaatste tekstblok op pagina 51 van de Algemene Beschouwingen staat dat een dividendafdracht ad ANG 17,8 miljoen van de Refineria di Korsou N.V. ("RdK") voor de komende zeven jaren wordt toegevoegd aan de reserve en dat deze toevoeging aan de reserve bestemd is voor de dekking van de tekorten over 2010 en 2011.

De Raad van Advies adviseert in de memorie van toelichting uit te leggen wat hiermee wordt bedoeld. Mocht het de bedoeling van de Regering zijn om voornoemde tekorten deels te dekken met toekomstige dividendontvangsten van Refenerie di Korsou (RdK) dan druist dat in tegen het eerste onderdeel van de Aanwijzing.

Verder merkt de Raad van Advies op dat het bedrag van ANG 17,8 miljoen niet is toegelicht met realisatiecijfers en betrouwbare projecties van financiële resultaten van RdK. De Raad van Advies adviseert de memorie van toelichting aan te vullen met inachtneming van het bovenstaande.

De Regering merkt hierover het volgende op. Ten eerste is er nog een discussie gaande tussen het College financieel toezicht en de Regering over de absolute hoogte van het te compenseren bedrag. Curaçao gaat uit van een te compenseren bedrag van ANG 18 miljoen, terwijl het College Financieel toezicht intussen uitgaat van ANG 55 miljoen en niet langer van ANG 98 miljoen. Er dient alsnog overeenstemming te worden bereikt over de compensatie van dit bedrag.

Het bedrag dat de overheid aan dividend van de Refeneria di Korsou (economische categorie andere inkomsten) had gebudgetteerd is afgevoerd uit het onderhavige ontwerp. Het is achteraf gebleken dat deze afdracht van dividend niet realistisch was. In 2013 tot en met 2015 is een bedrag van ANG 10,0 miljoen gebudgetteerd. Dit bedrag is opgevoerd op basis van door de Stichting Overheidsaccountantsbureau gedane onderzoek van de cijfers van de Refeneria di Korsou.

Derde onderdeel

De Raad van Advies merkt op dat ingevolge het derde onderdeel van de Aanwijzing de besparingsverliezen voor 2012 ad ANG 55 miljoen per 1

september dienen te worden gedekt door additionele structurele uitgavenverlagende of inkomstenverhogende maatregelen, waarbij invoering van reeds geplande maatregelen op het terrein van de gezondheidszorg, de oudedagsvoorzieningen en de dividenden op 1 januari 2013 dienen te worden gerealiseerd.

In onderdeel c van paragraaf "1. Algemeen" van dit advies (pagina 2) heeft de Raad erop gewezen dat er in het algemeen geen specifieke toelichting is gegeven op de in het ontwerp voorgestelde wijzigingen van begrotingsposten. Daarnaast is uit de memorie van toelichting bij het ontwerp veelal niet op te maken of de verlagingen en verhogingen van begrotingsposten structureel zijn, aangezien de noodzakelijke toelichting daarop ontbreekt of te summier is.

In voornoemd onderdeel c adviseert de Raad van Advies de regering dan ook om elke substantiële verlaging dan wel verhoging van de materiële lasten en de houdbaarheid specifiek toe te lichten.

De Regering deelt de mening van de Raad van Advies en heeft de algemene beschouwing conform het voorstel van de Raad van Advies aangepast.

Achtste onderdeel

De Raad van Advies brengt naar voren dat in het achtste onderdeel van de Aanwijzing onder andere wordt aangedrongen op het daadwerkelijk toepassen van de bestaande vacaturestop. Het is voor de Raad niet duidelijk of in het ontwerp met dit onderdeel van de Aanwijzing rekening wordt gehouden. Bijvoorbeeld, in het voorlaatste tekstblok op pagina 16 van de Algemene Beschouwingen staat bij de tabel "Functie 12 Politie" dat de Toelatingsorganisatie akkoord heeft gekregen van de Raad van Ministers om personeel te werven op basis van de streefformatie. Verder staat op pagina 18 van de Algemene Beschouwingen (laatste tekstblok) bij de tabel "Functie 16 Gevangeniswezen - Beleidsveld: de zorg voor het toezicht inzake de detentiezorg, het gevangeniswezen, de vrijheidsbeneming en invrijheidstelling, waaronder gratie en generaal pardon", dat 137 medewerkers van de voormalige Stichting Beveiligingszorg een aanstelling krijgen bij KPC, Justitiële Jeugdinrichting, Brasami etc. De Raad vraagt zich wederom af of de verhogingen van de betreffende begrotingsposten verschuivingen van de ene

post naar de andere betreffen binnen de begroting, of dat deze daadwerkelijke verhogingen zijn vanwege de bezoldigingskosten van meer personeel. Tegen bovenstaande achtergrond zal dit in de Algemene Beschouwingen nadrukkelijk moeten worden toegelicht.

De Regering wil aangeven dat in onderhavige concept ontwerp tweede suppletoire begroting 2012 in 2012 een verlaging van de kostencategorie salarissen en lonen met ANG 9 miljoen is doorgevoerd. Het totale personeelsbudget is verlaagd met circa ANG 0,5 miljoen daar een opwaartse correctie heeft plaatsgevonden bij de lasten ten behoeve van de medische behandeling en het werkgeversgedeelte van pensioenbijdrage ten behoeve van de ambtenaren.

In 2012 is geen voorziening getroffen voor het invullen van vacatures voor justitie. In 2013 is wel hiermee rekening gehouden daar deze invulling van vacatures in het kader van de inrichtingsplannen ter verbetering van de justitiële keten plaatsvinden. In de tussentijd is overeenstemming bereikt over een lijst van kritische functies, waar het ministerie van justitie ook onder valt, die ingevuld kunnen worden.

Concluderend geeft de Raad van Advies de Regering in overweging de ontwerplandsverordening tot wijziging van de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting voor het dienstjaar 2012 (tweede suppletoire begroting 2012) niet bij de Staten in te dienen, dan nadat met vorenstaande opmerkingen rekening zal zijn gehouden.

In de hierna volgende hoofdstukken wordt waar nodig nader ingegaan op het advies van de Raad van Advies aangaande het onderhavige ontwerp. Teneinde de overzichtelijkheid te verbeteren wordt hier vorm aan gegeven met behulp van een markering in de linker zijlijn.

Advies College financieel toezicht

De Regering reageert als volgt op het advies van het College financieel toezicht van 5 september 2012 (Cft201200836) over de landsverordening tot wijziging van de landsverordening tot vaststelling van de begroting voor het dienstjaar 2012 (tweede suppletoire begroting 2012). Hierbij wordt de structuur van dat advies aangehouden.

Algemene opmerking bij de ontvangen stukken

Het College financieel toezicht geeft aan dat de aangeleverde informatie niet altijd klopt, inconsistent is en de toelichting niet voldoende is. Ook is volgens het College financieel toezicht in veel gevallen geen aansluiting te maken tussen de uitvoeringsrapportage en de tweede begrotingswijziging. Het uitvoeringsbeeld en de projecties voor de rest van het jaar die daarop zijn gebaseerd, zoals deze in de uitvoeringsrapportage worden gepresenteerd, komen niet overeen met de informatie in de tweede begrotingswijziging. Een onderbouwing van de verschillen ontbreekt, aldus het College financieel toezicht. Daarnaast is ook de voorgestelde dekking in de uitvoeringsrapportage niet een op een terug te vinden in de tweede suppletoire begroting 2012. Ook hiervoor geldt volgens het College financieel toezicht dat toelichtingen ontbreken die aangeven op basis waarvan er geen aansluiting is tussen beide begrotingsstukken.

De Regering wil hierbij aangegeven dat de onderhavige concept ontwerp tweede suppletoire begroting 2012 voor wat betreft het dienstjaar 2012 aansluit op de uitvoeringsrapportage van de derde kwartaal en waar dat niet het geval is wordt het verschil toegelicht. De meerjarige aanpassingen in de Suppletoire begroting 2012 sluiten aan op de meerjarige projecties in voormelde rapportage, waarbij rekenining wordt gehouden met het dekkingsplan.

Oordeel

Het oordeel van het College financieel toezicht op de voorgestelde wijzigingen van de begroting is negatief, aangezien deze in strijd zijn met de aanwijzing en de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten. Het College financieel toezicht voert hiervoor de volgende redenen aan:

1. Er worden geen (meerjarige) overschotten op de gewone dienst gerealiseerd om de tekorten uit 2010 en 2011 te compenseren, maar de reserves op de begroting van het Ministerie van Financiën worden opgehoogd om deze tekorten te dekken. Tevens is onduidelijk of de aangedragen compensatie van deze tekorten (meerjarig dividend) daadwerkelijk gerealiseerd kan worden;
2. De gewone dienst toont meerjarig een tekort;
3. De begroting 2012 zal met een aanzienlijk tekort eindigen, voornamelijk als gevolg van de financiële situatie in de zorg en de belastingen;
4. In de meerjarencijfers wordt onvoldoende rekening gehouden met risico's op het terrein van de zorg, de oudedagsvoorziening, de belastingen, overige inkomsten en het onderwijs.

De Regering zal puntsgewijs ingaan op het oordeel van het College financieel toezicht.

Het College financieel toezicht brengt naar voren dat in de tweede begrotingswijziging door Curaçao een sluitende gewone dienst wordt gepresenteerd doordat wordt voortgeborduurd op de eerste begrotingswijziging. Echter, hierbij is geen rekening gehouden met de Nota van Wijziging op de eerste begrotingswijziging. Inclusief deze wijziging presenteert Curaçao een sluitende begroting in 2012 op de gewone dienst, maar is er vanaf 2013 sprake van een (klein) tekort. Hiermee voldoet de tweede begrotingswijziging niet aan zowel de eisen uit de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten als aan de aanwijzing.

De Regering merkt hierover het volgende op. Het College financieel toezicht stelt terecht dat de optelling in de concept tweede suppletoire begroting 2012 niet correct was. De onderhavige concept ontwerp tweede suppletoire begroting 2012 is aangepast, waarbij de gewone dienst meerjarig een tekort heeft. (zie onderstaand tabel). In onderhavige concept wordt de tekorten van onder andere de AOV/AWW fonds, basisverzekering ziektekosten ziektekosten verwerkt. Daarnaast zijn de volgende maatregelen verwerkt:

- a. structurele bezuinigingen in de apparaatskosten;
- b. structurele bezuinigingen in de ziektekostensfeer;

- c. kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premieverhoging(en), van fondsen die door de Sociale Verzekeringsbank worden beheerd, zodat het beroep op de overheidsmiddelen wordt beperkt;
- d. hogere belastingopbrengsten als gevolg van verbeterde compliance, mede dankzij de introductie van de verzegelde kasregisters;
- e. Tariefdifferentiatie Grondbelasting

De Regering is bezig om op korte termijn binnen het huidige stelsel een differentiatie te introduceren in de omzetbelasting. Het betreft specifiek het zwaarder belasten van luxe goederen en goederen die schadelijk zijn voor de gezondheid en het milieu zwaarder te belasten. Dit is van belang gelet op de problematiek in de overheidsfinancien en de betalingsbalans.

In onderstaande tabel wordt dit samengevat weergegeven.

(in ANG miljoen)	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst vastgestelde Begroting 2012	44,2	28,9	28,9	28,9
Mutatie eerste Suppletoire begroting	10	-4,5	-5,6	-6,0
Mutatie Nota van wijziging op de eerste Suppletoire begroting	-15,9	-4,4	-3,4	-3,4
Mutatie tweede Suppletoire begroting	-29,5	-24,8	-21,7	-103,3
Totaal saldo gewone dienst	8,8	-4,8	-1,8	-83,8

Verder stelt het College financieel toezicht dat doordat de begroting meerjarig een tekort laat zien, dit betekent dat ook niet wordt voldaan aan de opdracht uit de aanwijzing om de tekorten uit 2010 en 2011 te compenseren met overschotten op de gewone dienst in 2012 en zonodig verdere jaren. Curaçao had aanvankelijk aangekondigd deze tekorten in een periode van zeven jaren te zullen compenseren met jaarlijkse dividendafrachten door Refineria di Korsou van ANG 17,8 miljoen. Tegelijkertijd werden de lasten met hetzelfde bedrag verhoogd doordat deze middelen aan de reserve bij het Ministerie van Financiën worden toegevoegd teneinde het interen op het eigen vermogen dat zich in 2010 en 2011 heeft voltrokken te compenseren. Het College financieel toezicht is van mening dat conform de aanwijzing het bestuur van Curaçao

deze middelen niet moet reserveren op een algemeen begrotingsartikel, maar een overschot op de gewone dienst moet laten zien dat minimaal gelijk is aan het te compenseren tekort. Dit zal uiteindelijk moeten resulteren in een overschot op de gewone dienst in de jaarrekening, dat vervolgens wordt toegevoegd aan het eigen vermogen van het land. Op deze manier worden de tekorten uit 2010 en 2011, die automatisch ten taste zijn gegaan van het eigen vermogen, weer via het eigen vermogen gecompenseerd.

Door de uitgaven op het artikel algemeen te reserveren, bestaat volgens het College financieel toezicht het risico dat deze toch worden ingezet voor tegenvallers op de begroting (het is immers uit de stukken niet duidelijk dat deze reservering toegevoegd dient te worden aan het eigen vermogen na afloop van het begrotingsjaar). Het College adviseert dan ook deze uitgaven af te voeren van de begroting.

De Regering brengt het volgende naar voren. Ten eerste is nog een discussie gaande met het College financieel toezicht over de absolute hoogte van het te compenseren bedrag. Curaçao gaat uit van een te compenseren bedrag van ANG 18 miljoen, terwijl het College uitgaat van ANG 55 miljoen en niet langer van ANG 98 miljoen. Er dient alsnog overeenstemming te worden bereikt over de compensatie van dit bedrag.

Het bedrag dat de overheid aan dividend (economische categorie andere inkomsten) had gebudgetteerd, wordt geboekt op de kostensoort toevoeging aan reserve (economische categorie andere uitgaven). Op deze manier is het bedrag dat toegevoegd wordt aan de reserve gelijk aan het overschot op de gewone dienst. Dit is de systematiek bij de opmaak van de begroting. Verder geeft de Regering aan dat het bedrag van ANG 17,8 miljoen dat de overheid aan dividend van de Refeneria di Korsou (economische categorie andere inkomsten) had gebudgetteerd is afgevoerd uit het onderhavige ontwerp. Het is achteraf gebleken dat deze afdracht van dividend niet realistisch was. In 2013 tot en met 2015 is een bedrag van ANG 10,0 miljoen gebudgetteerd. Dit bedrag is opgevoerd op basis van door de Stichting Overheidsaccountantsbureau gedane onderzoek van de cijfers van de Refeneria di Korsou.

Gezondheidszorg

Wat betreft de zorg heeft Curaçao in de tweede uitvoeringsrapportage aangegeven dat op basis van het uitvoeringsbeeld over de eerste zes maanden van 2012 duidelijk is dat er budgettaire gaten zijn te dichten. Dit geldt zowel bij voortzetting van de huidige situatie als bij de invoering van de basisverzekering. Doordat de realisatiecijfers over 2011 duiden op een ongunstiger startscenario voor de basisverzekering, zullen de voorgenomen besparingen als gevolg van het invoeren van de basisverzekering ziektekosten lager zijn dan waar tot dusver van werd uitgegaan. Het is het College financieel toezicht op basis van de stukken onduidelijk met welke extra budgettaire inspanning ten aanzien van de gezondheidszorg rekening wordt gehouden. Zo wordt in de uitvoeringsrapportage gesproken van een benodigde extra inspanning van circa ANG 90 miljoen, deze is echter niet terug te vinden in de tweede begrotingswijziging. Het college is van mening dat de voorgenomen maatregelen op het terrein van de zorg niet voldoende zijn om de aanzienlijke tekorten zonder nieuw beleid op te lossen. Verder maakt het College zich inmiddels zorgen of de maatregelen in de gezondheidszorg wel per 1 januari 2013 kunnen worden doorgevoerd.

In onderstaande tabel geeft de Regering aan hoe groot de benodigde inspanningen zijn ter dekking van de lasten in de gezondheidszorg. De benodigde inspanning is berekend als het verschil tussen de verwachte lasten in de gezondheidszorg en de begrote kredieten voor gezondheidszorg.

	B2012 incl supbeg	2012	2013	2014	2015	2016
Verwachte lasten gezondheidszorg	351,9	351,9	370	388,6	408	428,4
FZOG	42,6	42,6	44,7	47	49,3	51,8
ZV-tekort	61,3	61,3	64,4	67,6	71	74,6
BZV Bijdr. inzake PP-patiënt	176,5	176,5	185,3	194,6	204,3	214,5
SVB Prem. Medeverz. Gezinsl.	37,8	37,8	39,7	41,7	43,8	46,0
medische kosten ambtenaren	33,7	33,7	35,9	37,7	39,6	41,6
Begrote kredieten gezondheidszorg			260,3	248,9	255,8	264,4
Overheidsbijdrage			221,5	244,0	251,3	258,9
Dekking on- en minvermogens			13,4			
Medische kosten ambtenaren			35,4	38,3	38,9	40,9
Correctie on- en minvermogens				-13,8	-14,2	-14,6
Correctie OV premie				-19,6	-20,2	-20,8
Correctie wettelijke reserve			-10,0			
Benodigde inspanning			109,7	139,7	152,2	164,0

Bij ongewijzigd beleid bedragen de verwachte lasten in de gezondheidszorg in 2012 circa ANG 351,9 miljoen. Bij ongewijzigd beleid lopen de verwachte lasten in de gezondheidszorg op tot circa ANG 428,4 miljoen in 2016. In de meerjarencijfers is uitgegaan van de invoer van de basisverzekering ziektekosten in 2013. Bij de introductie van de basisverzekering ziektekosten in 2013 bedraagt de overheidsbijdrage circa ANG 260 miljoen (meerjarig).

Dit betekent dat de introductie van de basisverzekering ziektekosten in combinatie met een pakket aan hervormingsmaatregelen in de zorg moet zorgen voor dekking van ruim ANG 100 miljoen om het ziektekostenstelsel dekkend te maken. Een bedrag van ANG 20 miljoen aan bezuinigingen wordt inmiddels via prijsmaatregelen bij importeurs en fabrikanten gerealiseerd.

Omdat met de oorspronkelijke opzet niet het geheel benodigde bedrag wordt gehaald is inmiddels door het ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur een nadere verkenning gedaan. De verwachting is dat de maatregelen in de sfeer van de gezondheidszorg zoals versoering van het pakket, introductie van eigen bijdrage, verdere hervormingen bij de zorgaanbieders de financiële tekorten op dit gebied voor een belangrijk deel kunnen compenseren.

Voor wat betreft de implementatie van de basisverzekering ziektekosten is een conceptwet opgesteld, en is in procedure geweest bij de Sociaal Economische Raad. Naar aanleiding van de op- en aanmerkingen van de Sociaal Economische Raad, wordt er een reactie voorbereid. Er wordt van uit gegaan dat de conceptwet, met op- en aanmerkingen van de Sociaal Economische Raad en een reactie op laatstgenoemde, eind november 2012 aangeboden zal worden aan de Raad van Advies. Het lijkt in dit stadium onwaarschijnlijk dat de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013 ingevoerd kan worden. In de Ontwerpbegroting 2013 zal deze vertraging in acht worden genomen. In onderhavige Ontwerp wordt rekening gehouden dat de basisverzekering ziektekosten per 1 februari 2013 zal worden ingevoerd.

Oudedagsvoorziening

Het College financieel toezicht geeft aan dat de geplande maatregelen, met name de verhoging van de pensioengerechtigde leeftijd en de verhoging van de premies, per 1 januari 2013 gerealiseerd kunnen worden. Verder is het College van mening dat de door de Regering aangedragen oplossing om de periode met tekorten te overbruggen, vooralsnog onvoldoende is onderbouwd. De wettelijke reserve verlagen van 50% naar 18% van de kosten betekent een zeer forse hap nemen uit de reserves die in de loop der jaren zijn opgebouwd. Aan dit voornemen ligt een actuariael advies ten grondslag, maar het College vindt dat dit rapport van de actuaris nog de nodige vragen oproept. Daarnaast is het college van mening dat gebruik maken van de reserve van het ene (gezonde) sociale fonds om tekorten te dekken in een ander fonds geen deugdelijk financieel beeld is, aldus het College. Verder geeft het College aan dat gelet op de maatschappelijke weerstand tegen deze plannen en het adviestraject dat nog doorlopen moet worden, het College financieel toezicht hier grote twijfels bij heeft.

De Regering geeft aan dat ook hier de concept wetgeving, die bestaat uit het verhogen van de pensioengerechtigde leeftijd van 60 tot 65 jaar en een premieverhoging van 2% gereed is. Via de nationale dialoog wordt nu gewerkt aan het verkrijgen van voldoende draagvlak voor de maatregelen. Via het verlagen van de wettelijke reserve alsmede de introductie van een

schommelfonds kan het jaar 2013 nog overbrugd worden, echter dienen de genoemde maatregelen vanaf 2014 effectief ingevoerd te zijn. Dit zal nadrukkelijk in de dialoog worden ingebracht, waarbij werkbare rekenmodellen beschikbaar zijn om de effecten van de diverse maatregelen snel te kunnen doorrekenen. De insteek is dat de maatregelen voldoende effect zullen sorteren om dit deelprobleem op te lossen.

Belastingen

Het College financieel toezicht geeft het volgende commentaar inzake de belastingen. Op basis van de voorlopige cijfers over 2011 waarover het College financieel toezicht beschikt, vielen de belastingontvangsten circa ANG 80 miljoen tegen ten opzichte van de begroting. Over de eerste zes maanden van 2012 lopen de belastingrealisaties wederom achter op wat verwacht kan worden op basis van de realisatietrend van 2011. In de uitvoeringsrapportage presenteert Curaçao een verwachte tegenvaller in de belastingontvangsten van ANG 17 miljoen voor 2012. Desondanks worden de belastingopbrengsten in de tweede begrotingswijziging opwaarts bijgesteld met ANG 7,9 miljoen voor 2012. De totaal geraamde belastingontvangsten over 2012 zijn hiermee ANG 1.507 miljoen (vastgestelde begroting inclusief alle wijzigingen), terwijl de prognose uit de tweede uitvoeringsrapportage uitgaat van ANG 1.484 miljoen belastingontvangsten. Op verzoek van het College financieel toezicht heeft het ministerie van Financiën toegelicht dat deze opwaarts bijgestelde opbrengsten het gevolg zijn van ontvangsten van Curoil N.V. uit hoofde van achterstallige omzetbelasting en bijzondere invoerrechten op benzine.

Bovenstaande neemt niet weg dat de geraamde belastingontvangsten hoger zijn dan het College financieel toezicht denkt te verwachten op basis van eigen analyses. Het College financieel toezicht heeft bij het ministerie van Financiën gevraagd om een nadere cijfermatige analyse. Tot dusver heeft het College deze nog niet ontvangen, al is wel afgesproken hier op korte termijn verder te spreken over de belastingraming. Op basis van de sombere economische vooruitzichten (in de ontwerpbegroting 2013 gaat de regering uit van een economische krimp over 2012 van 0,5%) en eigen analyses voorziet het College financieel toezicht dat de meeropbrengsten niet gerealiseerd zullen worden,

maar dat het risico bestaat dat er tegenvallers zullen optreden in de belastingontvangsten over 2012 in de orde van grootte van ANG 50 miljoen.

Een additioneel risico is de in de begroting geraamde BRK-bate van ANG 60 miljoen voor 2012. In de uitvoeringsrapportage geeft Curaçao aan dat deze middelen 'beclaimd' zijn, maar dat er vanuit wordt gegaan dat de rechter nog voor het einde van het jaar positief beslist over deze middelen. Het College acht de kans klein dat nog dit jaar duidelijkheid zal komen over deze middelen. Aangezien de begroting op dit punt niet is aangepast, is er een additionele tegenvaller op de belastingontvangsten te verwachten van ANG 60 miljoen voor 2012.

De Regering geeft aan dat bij de onderbouwing van de opgenomen cijfers ten aanzien van de verschillende belastingsoorten, de volgende informatie als uitleg dient ten aanzien van deze verschillende belastingposten:

1. De Omzetbelasting

De cijfers welke behoren tot de Omzetbelasting dienen in het licht van het bredere pakket aan belastinghervormingen gezien te worden. Een objectieve waarneming leert dat de opbrengsten per procentpunt in 2012 lager zijn dan in 2011. Zo werd er voor de invoer van het belastinghervormingspakket een bedrag van circa ANG 62,2 miljoen binnengehaald per procentpunt aan Omzetbelasting, na invoer van het belastinghervormingspakket is dit bedrag bij 6 procent aan Omzetbelasting per procent punt gedaald naar circa ANG 61,2 miljoen. Deze achteruitgang wordt versterkt, als we de inflatie meerekenen in de correctie van de belastingcijfers.

2. Accijnzen op benzine

De tegenvallende cijfers ten aanzien van de accijnzen op benzine heeft een tweeledige uitleg:

- a. De verlaging welke in de tweede helft van het jaar 2011 is doorgevoerd van de accijnzen op benzine, vindt zijn vertaling nu terug in tegenvallende cijfers ten aanzien van de inkomsten die met dit lagere tarief aan accijnzen op benzine wordt binnengehaald.
- b. De tegenvallende cijfers zijn deels te wijten aan het afdrachtgedrag van CUROIL N.V. In de eerste maanden van het jaar 2012, zijn de accijnzen op benzine welke door CUROIL N.V. geïnd worden niet afgedragen aan de

overheid. Hierdoor zijn deze middelen niet bijgeschreven op de rekening van de overheid, waardoor tevens geen financiële middelen geregistreerd kunnen worden door het Ministerie van Financiën op de post accijnzen op benzine. Curoil N.V. is tot nu toe niet in staat geweest deze schuld af te lossen omdat Aqualectra haar financiële verplichtingen aan Curoil N.V. niet heeft voldaan. Om deze opbrengst veilig te stellen heeft de Regering besloten een kapitaalinjectie te doen in Aqualectra welke het mogelijk maakt dat Aqualectra een gedeelte van haar schuld aan Curoil N.V. kan aflossen, zodat Curoil N.V. ook in staat is zijn belastingschuld af te lossen. Dit laatste aspect zal bij Nota van wijziging worden verwerkt.

3. Loonbelasting

De introductie van de belastinghervorming in het jaar 2011, heeft ervoor gezorgd voor een lichte verlaging in de procentuele druk van de loonbelasting. De Loonbelasting vertoont in de eerste zes maanden van het jaar 2012 een groei van circa ANG 9,0 miljoen ten opzichte van de opgenomen ramingen in de begroting¹. Als wordt gecorrigeerd voor de inflatie, dan is er sprake van een reële groei van circa 1,5%².

Hier is echter sprake van een observatie en er dient later dit jaar gekomen te worden tot een nadere uitleg van deze observatie in de trend van de Loonbelastinginkomsten.

¹ Uitvoeringsrapportage Q1 + Q2 2012

² Uitvoeringsrapportage Q1 + Q2 2012

4. Invoerrechten

De inkomsten uit de invoerrechten blijven achter op de ramingen welke zijn opgenomen in de begroting. Ondanks hogere inflatie ten aanzien van de internationale voedselprijzen, welke voor het overgrote deel geïmporteerd worden uit het buitenland, laten de inkomsten betreffende de invoerrechten alsnog een daling zien. De cijfermatige onderbouwing wordt weergegeven in tabel 14 Reële ontwikkeling voornaamste belastingbaten³, welke is opgenomen in de Uitvoeringsrapportage over het eerste en het tweede kwartaal van 2012. Er dient geconstateerd te worden dat er van een reële daling van 8,6 procent uitgegaan dient te worden. Het effect van de diverse verlagingen van de invoerrechten die zijn doorgevoerd dient nog gekwantificeerd te worden.

5. Winstbelasting

In de inkomsten welke verkregen worden uit de Winstbelasting, wordt na correctie voor de inflatie, een reële groei verwacht van circa 0,6% vergeleken met vorig jaar. In de Begroting 2012 is de Winstbelasting geraamd op circa ANG 188,0 miljoen⁴. Afgezet tegen de begroting wordt thans een meevaller verwacht van circa ANG 15,8 miljoen⁵. De verklaring voor deze forse meevaller is te wijten aan een te lage raming voor de Winstbelasting welke in de Begroting 2012 is opgenomen. Bij de opmaak van de Begroting 2012 is uitgegaan van de veronderstelling dat de verlaging van het tarief aan Winstbelasting, die per 1 januari 2012 van kracht is geworden, van invloed zou zijn op de effectieve ontvangsten in het jaar 2012. Dat is niet het geval, het lagere tarief wordt voor het eerst toegepast over de winst die de bedrijven maken in 2012 en wordt pas vanaf het jaar 2013 zichtbaar in de realisatiecijfers.

6. Baten verkregen uit de BRK regeling

De baten welke voorzien worden uit de BRK-regeling voor 2012 wordt voor een bedrag van ANG 38 miljoen ingeboekt als incidenteel element. Hoewel intussen bekend is geworden dat de, over 2011 te ontvangen BRK-middelen die betrekking hebben op het jaar 2010, beclaimd zijn, is in de projectie voor de tweede helft van 2012 aangenomen dat deze baten alsnog gerealiseerd zullen

³ Uitvoeringsrapportage Q1 + Q2 2012

⁴ Begroting 2012

⁵ Uitvoeringsrapportage Q1 + Q2 2012

worden. Intussen is een bedrag van € 19,0 miljoen gestort op de rekening van Curaçao.

Inclusief de BRK-baten over 2010 die in 2011 hadden moeten zijn ontvangen en die over 2012, worden in 2012 belastingbaten verwacht van in totaal circa ANG 1.483,9 miljoen. Dit is circa ANG 76,4 miljoen hoger dan de realisatie in 2011 en circa ANG 17,5 miljoen lager dan de Begroting 2012.

7. Berekening belastingramingen

De belastingramingen en de bijbehorende uitleg van deze belastingramingen worden ondersteund door de volgende methodiek:

- De projectie voor de tweede helft van het jaar en meerjarig (2013 – 2015) veronderstelt dat geen fiscale wijzigingen zullen plaatsvinden in de bestudeerde periode
- Naast de belastingherzieningen die vorig jaar door de Staten zijn goedgekeurd is tevens het effect van de verlaging van de bijzondere invoerrechten op benzine ingecalculeerd, geheel conform het besluit van de Regering inzake dit onderwerp.
- De projectie bouwt voort op de meest recente realisatiecijfers rekening houdende met zowel seizoenspatronen als de conjunctuurgevoeligheid van de diverse belastingen.

Het laatst van belang genoemde element binnen de methodiek is de conjunctuurgevoeligheid van de belastingen. De conjunctuur-gevoeligheid krijgt bij de berekening de volgende invulling: de indirecte belastingopbrengsten stijgen met de reële economische groei, in een verhouding van 1 staat tot 1,1, op basis van een schatting van de betreffende elasticiteit. Dit wil zeggen dat per procentpunt reële economische groei (positief of negatief) de indirecte belastingopbrengsten toenemen (afnemen) met 1,1%. Daarnaast groeien de loon- en inkomstenbelasting en de winstbelasting met de reële economische groei in een verhouding van, respectievelijk, 1 staat tot 1,2 en 1 staat tot 2,8.

Op grond van het bovenstaande meent de Regering dat de ramingen in de aangepaste tweede suppletoire begroting 2012 voldoende behoedzaam zijn.

Dividend

Het college financieel toezicht geeft aan dat ook in de tweede begrotingswijziging Curaçao vasthoudt aan deze dividendraming en deze voor de komende zeven jaar heeft opgehoogd met ANG 18 miljoen om de tekorten over 2010 en 2011 te compenseren, conform de aanwijzing. Deze meeropbrengsten zijn volledig afkomstig van Refeneria di Korsou (RdK). Op basis van verkregen informatie uit de jaarrekening van het jaar 2010 is het College financieel toezicht nog niet overtuigd van de realisatie van deze dividendopbrengsten. Met ingang van 2014 zal de dividendraming nagenoeg gelijk zijn aan de verlaagde huuropbrengsten. Zelfs voor 2010 is een uitkering van nagenoeg 100% van de nettowinst erg hoog. Daarnaast vraagt het College financieel toezicht zich af in hoeverre deze dividenduitkeringen zijn toegestaan onder de statuten van de vennootschap, de huurovereenkomst met PDVSA en in relatie tot de toekomstplannen van de Isla raffinaderij.

De structurele dividendraming van ANG 25 miljoen wordt volgens het College financieel toezicht in de tweede begrotingswijziging gehandhaafd waarbij deze voor 2012 volledig gerealiseerd worden door incidentele meevallers in de sfeer van de overheidsvennootschappen en stichtingen. Het College financieel toezicht heeft ten aanzien van deze meevallers al eerder geconcludeerd dat deze onvoldoende zeker waren om opgenomen te worden in de begroting, hetgeen ook zijn weerslag kent in de aanwijzing die stelt dat deze ANG 25 miljoen structureel uit de begroting gehaald dient te worden. Curaçao geeft met de begrotingswijziging op dit punt derhalve geen gehoor aan de aanwijzing. Voor de volledigheid heeft het College financieel toezicht de opgenomen incidentele meevallers wel beoordeeld en heeft ook daarbij veel bedenkingen.

Naast de dividenden verwacht Curaçao ook op andere terreinen meer inkomsten te realiseren. Zo worden reserves ingezet die Curaçao vanuit de vereffeningcommissie toebedeeld krijgt. Het inzetten van reserves en/of ontvangsten vanuit de vereffening van de boedel van het voormalig land de Nederlandse Antillen ter dekking van lopende uitgaven is echter onacceptabel. Deze gelden maken immers sinds 10-10-'10 al onderdeel uit van het vermogen van het Land en kunnen dus niet nogmaals als ontvangsten worden geboekt. Los van deze reserves zijn er hogere verwachte andere inkomsten waar het

College financieel toezicht zijn twijfels over heeft. In de toelichting wordt weliswaar aangegeven hoe het bestuur van Curaçao deze ontvangsten denkt te realiseren, maar het is de vraag in hoeverre de betreffende instanties waarvan deze bedragen verwacht worden (liquiditeitstechnisch) in staat zijn om hier op korte termijn aan te voldoen. Het College financieel toezicht heeft stukken opgevraagd om het realiteitsgehalte van de door Curaçao aangedragen extra inkomstenbronnen te kunnen beoordelen. Het College financieel toezicht geeft aan die informatie nog niet te hebben ontvangen, en heeft het College financieel toezicht derhalve twijfels bij de extra opbrengsten.

De Regering kan zich deels verenigen met de zienswijze van het College financieel toezicht en heeft waar wenselijk en nodig de onderhavige ontwerp suppletoire begroting 2012 aangepast. Het bedrag dat de overheid aan dividend van de Refeneria di Korsou (economische categorie andere inkomsten) had gebudgetteerd is afgevoerd uit het onderhavige ontwerp. Het is achteraf gebleken dat deze afdracht van dividend niet realistisch was. In 2013 tot en met 2015 is een bedrag van ANG 10,0 miljoen gebudgetteerd. Dit bedrag is opgevoerd op basis van door de Stichting Overheidsaccountantsbureau gedane onderzoek van de cijfers van de Refeneria di Korsou.

Het bedrag van ANG 19,4 miljoen betreffende baten uit het stimuleringsfonds, die geïnd werden door het Bureau Telecommunicatie en Post in het voormalige Land Nederlandse Antillen, zijn eveneens uit het onderhavige ontwerp afgevoerd. Het lijkt namelijk niet aannemelijk dat op korte termijn een gezamenlijk besluit door de rechtsopvolgers van het voormalige Land Nederlandse Antillen hiermotrent genomen zal worden.

Verder kan de Regering aangeven dat het bedrag van ANG 25,0 miljoen aan dividend meerjarig is afgevoerd. Thans loopt het traject voor het wettelijk verankeren van het nieuwe dividendbeleid. Om meer zekerheid te krijgen in de ontvangstenramingen wordt gewerkt aan een plan van aanpak dat voorziet in een minimum aan afdrachten aan de Regering door hiervoor in aanmerking komende overheidsbedrijven. Dit moet op termijn minimaal ANG 25 miljoen per jaar opleveren. De Regering zal deze taakstelling realiseren, door de taakstelling te verdelen over de verschillende daarvoor in aanmerking komende overheidsbedrijven. De taakstelling zal afhankelijk zijn van:

1. De omvang van het vermogen,
2. De operationele kosten en solvabiliteit van de overheidsbedrijven.

De toebedeelde taakstelling dient beschouwd te worden als een vergoeding die de overheidsbedrijven verschuldigd zijn aan de Regering, om als overheidsbedrijf haar taken namens de overheid te mogen uitvoeren. Deze vergoeding sluit niet automatisch de mogelijkheid van het betalen van dividend uit.

Maar de financiële situatie van de overheidsbedrijven is dusdanig dat het niet aannemelijk is dat deze bate in 2013 en 2014 onder deze titel (dividenduitkering) gerealiseerd zal kunnen worden.

Onderwijs

Uit berichtgevingen heeft het College financieel toezicht vernomen dat het bestuur van Curaçao het voornemen heeft om gratis onderwijs met ingang van het schooljaar 2012/2013 in te voeren. Het College financieel toezicht stelt herhaaldelijk nadere informatie over deze plannen en de eventuele financiering daarvan verzocht te hebben. Tevens stelt het College financieel toezicht vernomen te hebben dat het financieren van het gratis onderwijs gedekt zou worden via een dividendvoorschot van de overheidsvennootschap Refineria di Korsou. In de tweede begrotingswijziging wordt dit echter volgens het College financieel toezicht niet genoemd. Er wordt een dividendvoorschot gepresenteerd voor een bedrag van ANG 17,8 meerjarig ter dekking van de tekorten over 2010 en 2011. Daarnaast meent het College financieel toezicht dat met het opnemen van een voorschotdividend zonder dat daar een dividendbeleid of dividendbesluit van de vennootschap aan ten grondslag ligt in feite geld wordt geleend van de betreffende vennootschap.

Volgens het College financieel toezicht geeft Curaçao in de uitvoeringsrapportage aan dat concrete plannen ter financiering van het gratis onderwijs nog niet rond zijn. Dit blijkt ook uit de reactie op het verzoek van het College financieel toezicht om meer duidelijkheid te krijgen over het gratis onderwijs. In deze reactie, die het College financieel toezicht op 29 augustus heeft ontvangen, stelt de vorige Minister van Financiën dat er vooralsnog geen budgettaire dekking is voor gratis onderwijs en dat de overheid niet

voornemens is om verplichtingen aan te gaan op het gebied van gratis onderwijs. Het College financieel toezicht verwijst echter naar diverse media die melding maakt dat de Regering bekend heeft gemaakt dat ouders van schoolgaande kinderen geld krijgen uitbetaald waar zij in het kader van het vrije onderwijs (voorheen gratis onderwijs genoemd) recht op hebben. Het College financieel toezicht verzoekt toe te lichten hoe de berichten over het verstrekken van middelen aan ouders met schoolgaande kinderen zich verhoudt tot de informatie die het College financieel toezicht ege Minister van Financiën heeft ontvangen dat er geen sprake is van het aangaan van verplichtingen op het gebied van gratis onderwijs. Tot slot brengt het College financieel toezicht het bestuur van Curaçao in herinnering dat alle verwachte uitgaven en lasten in de begroting verwerkt dienen te worden.

De Regering merkt hierover het volgende op. Thans onderzoekt de Regering hoe de overmaking van middelen door de overheidsvennootschap Refineria di Korsou ten behoeve van het vrije onderwijs vorm heeft gekregen. Zodra de uitkomsten van dit onderzoek gereed zijn zullen de Staten en het College financieel toezicht hierover worden ingelicht. Verder geeft de Regering aan dat het vrije onderwijs nog geen vastgestelde beleid is. De Staten van Curaçao zullen eerst hierover een standpunt moeten nemen.

Een ander punt van aandacht conform het College financieel toezicht zijn de samenwerkingsmiddelen van Nederland die per 2014 wegvallen. De meerjarige uitgaven zijn niet opgenomen in de begroting, noch is er duidelijkheid over de continuering van het beleid dat gefinancierd wordt door deze samenwerkingsmiddelen, aldus het College financieel toezicht.

De Regering is zich ervan bewust dat enige investeringen dienen te worden gepleegd in het onderwijs. Vandaar dat in het onderhavige ontwerp en in de Ontwerpbegroting 2013 vanaf 2015 rekening wordt gehouden met structurele investeringen van ANG 30 miljoen per jaar voor het onderwijs. Daarnaast houdt de Regering voor de komende vijf jaren rekening met een investering van ruim ANG 50 miljoen om de scholen te onderhouden.

Overige punten

Het College financieel toezicht geeft aan dat in de begrotingswijziging hogere uitgaven zijn opgenomen voor de beloning van personeel. Uit de toelichtingen is af te leiden dat dit met name het gevolg is van hogere apparaatskosten bij het ministerie van Justitie, onder meer door invulling van extra formatieplaatsen en de verbetering van de rechtspositie bij enkele onderdelen. Het College vraagt zich af in hoeverre deze extra uitgaven passen binnen de verplichtingen- en vacaturestop uit de aanwijzing en de afspraken die daarbij zijn gemaakt tussen het bestuur van Curaçao en het College financieel toezicht. Het College financieel toezicht verzoekt uitgebreidere toelichtingen bij deze verhoogde uitgaven, waarbij expliciet de koppeling wordt gelegd met genoemde onderdelen van de aanwijzing.

De Regering merkt op dat in het onderhavige ontwerp tweede suppletoire begroting 2012 een verlaging van de kostencategorie salarissen en lonen met ANG 9 miljoen is doorgevoerd in 2012. Daartegenover staat een opwaartse correctie van zowel de lasten ter dekking van de medische behandeling van het overheidspersoneel, als de lasten ter dekking van het werkgeversgedeelte van de pensioenbijdrage ten behoeve van het overheidspersoneel. Het totale personeelsbudget is als gevolg van deze ontwikkelingen per saldo met circa ANG 0,5 miljoen afgenomen.

Verder wordt vermeld dat in 2012 geen voorziening is getroffen voor het invullen van vacatures voor het ministerie van Justitie. In 2013 is wel hiermee rekening gehouden daar deze invulling van vacatures in het kader van de inrichtingsplannen en de afspraken in Koninkrijksverband ter verbetering van de justitiële keten plaatsvinden. In de tussentijd is overeenstemming bereikt over een lijst van kritische functies, waar het ministerie van justitie ook onder valt, die ingevuld kunnen worden.

Verder gaat het College financieel toezicht in op de voorgenomen dekkingsmaatregel om de wettelijke reserve van het Ziekteverzekeringsfonds bij de Sociaal Verzekeringsbank aan te spreken. Volgens het College financieel toezicht wordt zowel in de uitvoeringsrapportage als in de tweede begrotingswijziging melding gemaakt dat in 2012 en 2013 ANG 35 miljoen per jaar uit de wettelijke reserves wordt aangewend ter dekking van de budgettaire

problematiek. Het College financieel toezicht vindt de toelichtingen onvoldoende duidelijk om een gedegen oordeel over deze dekkingsmaatregel te kunnen geven. Zoals ook al gememoreerd bij het verlagen van de wettelijke reserve van het AOV-fonds, vindt het College financieel toezicht dat het actuarieel advies dat hieraan ten grondslag ligt nog enkele vragen oproept. Het College financieel toezicht verzoekt de Regering van Curaçao aan te geven hoe deze maatregel exact zal moeten uitwerken en welke acties hiervoor worden ondernomen.

De Regering geeft de volgende toelichting. Conform het Koninklijk besluit bevattende de aanwijzing aan Curaçao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. Dan nog zal er een tekort zijn in het ZV-fonds in 2013.

Ter dekking van dit tekort wordt een vrijval uit de wettelijke reserve ziektekostenfonds bij de Sociale Verzekeringsbank aangesproken. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve. Op basis van actuarieel onderzoek kan het huidige lokale dotatiepercentage verlaagd worden tot 18%. Een internationale vergelijking heeft namelijk uitgewezen dat het huidige, wettelijk vastgestelde dotatiepercentage veel hoger is dan elders; in Europa ligt het percentage tussen 15-20%. Door de aanpassing van dit percentage ontstaat een vrijval. Deze vrijval wordt geschat op circa ANG 50 miljoen. Met inachtneming van de sociaal-economische consequenties van ingrijpende aanvullende maatregelen in de gezondheidszorg voor het jaar 2013, is de Regering voornemens deze vrijval te gebruiken ter dekking van de tekorten in de gezondheidszorg in 2013.

De aanpassing van de omvang van de wettelijke reserve geschiedt bij landbesluit, houdende algemene maatregelen. Het betreffende landbesluit, houdende algemene maatregelen, zal gewijzigd worden met ingangsdatum 1 januari 2013, en is reeds door de Raad van Ministers geakkoord en wordt thans juridisch getoetst. Vanaf 2014 wordt aangenomen dat de

kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premieverhoging(en), enig beroep op de overheidsbegroting neutraliseert.

Gelet op het ontbreken van de nodige informatie en het niet voldoen aan de normen van de Rijkswet en de aanwijzing meent het College financieel toezicht genoodzaakt te zijn negatief te adviseren op de tweede begrotingswijziging 2012 zoals destijds gepresenteerd. Gezien de omvang van de tekorten, is het naar de mening van het College financieel toezicht dringend gewenst dat Curaçao op korte termijn een grondige structurele analyse van de begrotingsuitgaven en -ontvangsten gaat opstellen, en dat naar aanleiding van die analyse fundamentele beleidswijzigingen worden ingevoerd die de begroting meerjarig houdbaar maken. Gezien de omvang van de additionele problematiek voorziet het College financieel toezicht dat in de komende jaren een grondige heroverweging op verschillende beleidsterreinen noodzakelijk is.

Conform artikel 11, lid 2, van de Rijkswet, dient het bestuur bij het indienen van de onderhavige ontwerp begrotingswijzigingen bij de Staten, vergezeld te worden door de brief van het College. Hierbij dient het bestuur aan te geven in hoeverre en op welke wijze rekening is gehouden met het College financieel toezicht advies.

De Regering onderschrijft de stelling betreffende de zorgelijke situatie in de overheidsfinanciën en de noodzaak om op zeer korte termijn hierin structurele verandering te brengen. Daarom zijn naast de bovengenoemde trajecten die de Regering heeft doorlopen of in gang heeft gebracht, er nog enkele trajecten die op korte termijn ingevoerd zullen worden.

Algemeen

Via een nationale dialoog met sociale partners zet de Regering in op het verkrijgen van zoveel mogelijk draagvlak voor de te nemen maatregelen. Omdat het absorptievermogen van onze gemeenschap niet zodanig groot is dat zij een cumulatie van allerlei bezuinigingen c.q. tarief- en belastingverhogingen kan dragen, wordt economische groei een van de belangrijke pijlers voor het oplossen van de problematiek. Dit is nu echter onmogelijk te kwantificeren, maar de Regering zal alle mogelijke inspanningen verrichten om de randvoorwaarden te creëren voor een goed investeringsklimaat. Daarbij moet

gedacht worden aan stabiliteit van bestuur, reductie van de *costs of doing business* vermindering van bureaucratie, waaronder met name versnelling van procedures bij vergunningaanvragen, oprichting mededingingsautoriteit, oprichting herstelbank, etc.

Ook realiseert de Regering zich dat een aantal maatregelen contrair zullen werken. Bezuinigingen leiden nooit tot 100% effect, omdat zij een negatief effect hebben op de economie en werkgelegenheid. Premieverhogingen leiden tot minder consumptie en dus minder belastinginkomsten. Het goed in beeld brengen van de netto effecten, maar ook het voorkomen van negatieve maatschappelijke effecten (groeiende armoede) zijn belangrijke uitgangspunten bij het opstellen van een weloverwogen integraal hervormingsplan.

De ministeries van Financiën, Economische Ontwikkelingen, Onderwijs Wetenschap Cultuur & Sport en Sociale Ontwikkeling Arbeid en Welzijn vormen thans nauw samen bij het vormgeven van deze plannen.

Momenteel worden alle potentiële plannen en initiatieven, die op korte of middellange termijn in uitvoering kunnen worden genomen in beeld gebracht. Als regering zullen wij direct daarna actief met de desbetreffende ondernemers overleggen hoe en onder welke randvoorwaarden zij daadwerkelijk spoedig zullen starten met deze projecten.

Een en ander impliceert echter wel dat de effecten daarvan eerst op termijn zichtbaar worden, reden waarom de Regering – in overleg met de sociale partners- verschillende maatregelen voor korte, middellange en lange termijn zal ontwikkelen. Op een aantal zaken, die al in gang zijn gezet en maatregelen die binnen de overheid in enge zin zullen nemen, wordt hieronder nader ingegaan.

Overheid in enge zin

Op de korte termijn worden de volgende maatregelen geïmplementeerd om de overheidsfinanciën te saneren:

- structurele beperking materiële uitgaven (zoals aanpassing regeling reis- en verblijfkosten, beperking budgetten voor consultancy, de al gestarte actie tot opzegging van lopende niet langer noodzakelijke contracten).

- via natuurlijk verloop streven naar een kleinere effectieve overheid. Hiermee wordt op termijn een structurele besparing van minstens ANG 28 miljoen beoogd.

Uitgangspunt bij de eerste 2 aandachtspunten is tevens om de tot dusver onvoldoende behaalde positieve synergie effecten van het samengaan van de 2 overheidsorganen, nu grotendeels te gaan realiseren.

- heroverweging van het subsidiebeleid, waar door samenwerking van instellingen ook de nodige synergievoordelen behaald kunnen worden, zonder dat dit afbreuk hoeft te doen aan de kwaliteit van de dienstverlening.
- verdere introductie maatregelen voor betere compliance belastingbetalingen (waaronder het al gestarte verplicht gebruik van kasregisters, inclusief sanctiemaatregelen). De wetgeving voor de kasregister is sinds kort gepubliceerd. De Regering zal met voortvarendheid de kasregisters gaan implementeren.
- opzet voor een verbeterde inning van overige niet belastingmiddelen via een centrale debiteurenadministratie.

Overheidsvennootschappen

Er zijn 3 overheidsvennootschappen (Aqualectra, CDM en Nieuwe Post) doorgeïllustreerd. Uit de doorlichting blijkt dat de laatste jaren steeds een verliesgevende exploitatie is geweest, hetgeen heeft geresulteerd in een cumulatief negatief eigen vermogen van ruim ANG 500 miljoen bij deze 3 overheidsvennootschappen.

Het beleid van de Regering is er primair op gericht de oplossing van de problemen binnen de bedrijven zelf te zoeken. Er zijn plannen van aanpak beschikbaar, echter nog van wisselende kwaliteit. Gelijktijdig realiseert de Regering zich dat de opgebouwde enorme tekorten niet in een keer kunnen worden gecompenseerd. Tariefaanpassingen zullen verantwoord en gefaseerd moeten worden doorgevoerd.

Tevens is het nu al evident geworden dat Aqualectra geherkapitaliseerd dient te worden. De eerste stappen in deze richting zijn gezet door het recente besluit van de Regering om het eigen vermogen met circa ANG 58 miljoen te verhogen en een onafhankelijk derde de marktwaarde van de door Aqualectra aan Refineria di Korsou overgedragen aandelen in CRU te laten vaststellen. Ook dit laatste gedeelte zal naar verwachting de vermogenspositie van Aqualectra doen verbeteren.

Een andere belangrijke actie is het daadwerkelijk op afstand plaatsen van deze overheidsvennootschappen. Op deze wijze kan gewerkt worden aan een gezondere (concurrerende) tariefstructuur, zonder politieke bemoeienis. Een professionele toezichtstructuur is hier onlosmakelijk aan verbonden.

Nieuw ziekenhuis

De bouw van het nieuwe ziekenhuis ligt momenteel stil, mede vanwege de aanwijzing. De bouw van het ziekenhuis is echter tevens een deel van de oplossing van de problematiek in de overheidsfinanciën. De investering kan binnen de rentelastnorm gerealiseerd worden, maar kan niet ingepast worden binnen een sluitende Gewone dienst.

De bouw van het nieuwe ziekenhuis draagt ook in grote mate bij aan een efficiëntere gezondheidszorg en is daardoor een van de belangrijke dragers van het realiseren van de bezuinigingen op dit gebied.

Uit gedegen onderzoek, ook na een *second opinion*, is komen vast te staan dat de exploitatie van het ziekenhuis niet tot hogere lasten c.q. hogere ziekenhuistarieven hoeft te leiden.

De investering zal tevens een impuls voor de lokale economie betekenen, hetgeen een positief effect heeft op de overheidsfinanciën en het vrijkomende terrein/gebouw biedt ook weer mogelijkheden tot vervolginvesteringen.

Voorop staat echter het kunnen bieden van betere zorg aan onze inwoners, die dat, gezien alle opofferingen, als een welkome verbetering van de voorzieningen zullen ervaren. Bovendien kan een nieuw ziekenhuis ook een

positief effect hebben op verdere economische ontwikkelingen, met name ook op het toerisme.

Overige ondersteunende maatregelen

Om al deze processen in goede banen te leiden, maar ook om een bredere en objectieve inbreng van de gemeenschap in deze problematiek te krijgen heeft de Regering besloten om versneld een aantal nieuwe instituten op te richten.

Een daarvan is een Begrotingskamer. Hiertoe was in 2011 al een motie in de Staten aangenomen. Bedoeling is een eigen instituut, vergelijkbaar met het huidige College financieel toezicht, op te richten die de financiën toetst aan de wettelijk vastgelegde kaders en daarover onafhankelijk rapporteert en adviseert. Tot aan het moment dat het toezicht op basis van de huidige Rijkswet vervalt zal deze kamer naast het College financieel toezicht kunnen functioneren, om na afloop van de werkingsduur van de Rijkswet de rol volledig van het College financieel toezicht te kunnen overnemen. Een concept wetstekst is reeds voor commentaar aangeboden aan de Staten.

Verder is de Regering voornemens om over te gaan tot de oprichting van een Herstelbank, waarbij wij na integratie van de bestaande instellingen die actief zijn als ontwikkelingsbank, beter in staat zullen zijn om de lokale besparingen te mobiliseren richting de prioritaire sectoren. Zowel publieke als particuliere institutionele beleggers zullen in de nog op te richten Herstelbank kunnen participeren.

Tot slot heeft de Regering besloten tot het oprichten van een Mededingingsautoriteit, waaronder ook een regulatory board en een consumentenautoriteit gaan vallen. Bedoeling is dat dit orgaan toezicht houdt en de regering adviseert over economische, sociale en financiële aspecten van ondernemersinitiatieven. De betreffende wetstekst is reeds voor advies aangeboden aan de adviesorganen.

In de hierna volgende hoofdstukken wordt concreet ingegaan op het beleid dat betrekking heeft op de afzonderlijke beleidsterreinen.

STAATSORGANEN EN OVERIGE ALGEMENE ORGANEN

Tot de Staatsorganen en overige algemene organen behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Staten
- Raad van Advies
- Algemene Rekenkamer
- Secretariaat SER/GOA
- Ombudsman
- Gemeenschappelijk Hof van Justitie
- Raad voor de Rechtshandhaving
- Defensie

Hiervoor zijn de volgende middelen gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	-791.178	-791.178	-1.059.771	-1.059.771
02. Algemeen Beheer Staatsorganen	-1.143.175	-1.169.655	-1.488.630	-1.488.630
11. Rechtswezen	-35.300	-668.700	-668.700	-668.700
14. Defensie	150.700	150.700	150.700	150.700
Totaal	-1.748.353	-2.478.833	-2.478.833	-2.478.833
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	-	-	-	-
02. Algemeen Beheer Staatsorganen	-	-	-	-
11. Rechtswezen	-	-	-	-
14. Defensie	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Functie 01 Bestuursorganen

Onder de functie 01 Bestuursorganen valt de Staten van Curacao.

Staten

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-791.178	-791.178	-1.059.771	-1.059.771
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-791.178	-791.178	-1.059.771	-1.059.771
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 02 Algemeen Beheer Staatsorganen

Onder de functie 02 Algemeen Beheer Staatsorganen vallen de Raad van Advies, de Algemene Rekenkamer, het Secretariaat SER/GOA en de Ombudsman.

Raad van Advies

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-208.790	-208.790	-260.017	-260.017
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-208.790	-208.790	-260.017	-260.017
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Algemene Rekenkamer

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-632.416	-632.416	-729.438	-729.438
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-632.416	-632.416	-729.438	-729.438
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Secretariaat SER/GOA

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-136.522	-136.522	-211.000	-211.000
Programmakosten	-9.600	-36.000	-36.000	-36.000
Totaal	-146.122	-172.522	-247.000	-247.000
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Ombudsman

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-155.847	-155.847	-252.095	-252.095
Programmakosten	-	-80	-80	-80
Totaal	155.847	-155.927	-252.175	-252.175
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 11 Rechtswezen

Onder de functie 11 valt het Gemeenschappelijke Hof van Justitie.

Rechtswezen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	35.300	35.300	35.300	35.300
Programmakosten	-	-704.000	-704.000	-704.000
Totaal	35.300	-668.700	-668.700	-668.700
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Defensie

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	150.700	150.700	150.700	150.700
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	150.700	150.700	150.700	150.700
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Ministerie van Algemene Zaken

Tot het Ministerie van Algemene Zaken behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Algemene Zaken
- Kabinet Minister van Algemene Zaken
- Secretariaat Raad van Ministers
- Beleidscoördinatie
- Kabinet Gevolmachtigde Minister
- Secretaris Generaal Algemene Zaken
- Ministeriële Staf
- Directie Buitenlandse Betrekkingen (Beleidsorganisatie Algemene Zaken)
- Directie Communicatie en Voorlichting
- Wetgeving en Juridische Zaken
- Constitutionele Zaken en Koninkrijksrelaties
- Huurcommissie
- Overige Uitgaven Algemeen Bestuur
- Plan Nashonal pa Desaroyá Bario
- Vrijwilligers Korps Curacao
- Veiligheidsdienst Curacao

Hiervoor worden de volgende af- en overschrijvingen verwerkt:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	-12.446	-12.446	-23.486	-23.486
03. Algemeen beheer Algemene Zaken	-853.353	-910.763	-1.818.051	-1.818.051
07. Overige Algemene Zaken	4.201.208	5.974.208	6.575.706	6.975.706
Totaal	3.335.409	5.050.999	4.734.169	4.134.169
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	-	-	-	-
03. Algemeen beheer Algemene Zaken	-	-	-	-
07. Overige Algemene Zaken	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Hierna wordt de suppletoire begroting toegelicht.

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Functie 01. Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-12.446	-12.446	-23.486	-23.486
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-12.446	-12.446	-23.486	-23.486
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 03. Algemeen beheer Algemene Zaken

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-851.593	-851.593	-1.758.881	-1.758.881
Programmakosten	-1.760	-59.170	-59.170	-59.170
Totaal	-853.353	-910.763	-1.818.051	1.818.051
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 07. Overige Algemene Zaken

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-3.194.691	-3.194.692	-3.193.194	-3.193.194
Programmakosten	7.395.900	9.168.900	9.768.900	10.168.900
Totaal	4.201.208	5.974.208	6.575.706	6.975.706
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Het bedrag van ANG 7,4 miljoen en meerjarig circa ANG 10,0 miljoen bij programmakosten betreft een verhoging van de pensioenuitkeringen. Dit bedrag is voornamelijk bestemd voor de betaling van pensioenuitkeringen aan voormalige gezagdraggers.

MINISTERIE VAN BESTUUR, PLANNING EN DIENSTVERLENING

Tot het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening
- Kabinet Minister van Bestuur, Planning en Dienstverlening
- Secretaris Generaal Bestuur, Planning en Dienstverlening
- Ministeriële Staf
- Beleidsunit HR OO IT
- Beleidsorganisatie Bestuur, Planning en Dienstverlening
- UO Publieke Zaken
- UO Vergunningloket
- UO Nationaal Archief
- Shared Service Organisatie
- Pensioenen
- Centraal Bureau voor Statistiek
- Erediensten
- Fonds Ziektekosten OverheidsGepensioneerde (FZOG)

Hiervoor zijn de volgende middelen gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-6.827	-6.827	-7.931	-7.931
04 Algemeen Beheer, Bestuur, Planning en Dienstverlening	-4.073.970	-3.180.283	-7.621.756	-8.391.541
05 Wachtgeld en Pensioenen	24.914.919	21.414.919	20.414.919	19.347.519
06 Statistiek	-269.658	-269.658	-293.301	-93.301
08 Overige bestuur, planning, en dienstverlening	29.141.732	6.816.732	3.091.732	3.091.732
Totaal	49.706.196	24.774.883	15.583.663	13.746.478
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
04 Algemeen Beheer, Bestuur, Planning en Dienstverlening	-	-	-	-
05 Wachtgeld en Pensioenen	-	-	-	-
06 Statistiek	-	-	-	-
08 Overige bestuur, planning, en dienstverlening	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Hieronder wordt de begroting per functie toegelicht.

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-6.827	-6.827	-7.931	-7.931
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-6.827	-6.827	-7.931	-7.931
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 04 Algemeen beheer Bestuur, Planning en Dienstverlening

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-4.073.738	-4.073.738	-7.584.996	-7.584.996
Programmakosten	-232	-893.455	-36.760	-806.545
Totaal	-4.073.970	-3.180.283	-7.621.756	-8.391.541
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 05 Wachtgelden en pensioenen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	10.823.919	10.823.919	10.823.919	10.823.919
Programmakosten	14.091.000	10.591.000	9.591.000	8.523.600
Totaal	24.914.919	21.414.919	20.414.919	19.347.519
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Deze functie groeit vergeleken met de Begroting 2012. Deze toename in de lasten heeft betrekking op de lasten voor voornamelijk pensioen-, vut-uitkeringen en duurtetoeslag van circa ANG 24,9 miljoen. Deze lasten stijgen op basis van de realisatiecijfers van de eerste negen maanden van het jaar 2012.

Functie 06 Statistiek

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-269.658	-269.658	-293.301	-293.301
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-269.658	-269.658	-293.301	-293.301
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

08 Overige Bestuur planning en Dienstverlening Overige Bestuur, Planning en Dienstverlening

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	3.091.732	3.091.732	3.091.732	3.091.732
Programmakosten	26.050.000	3.725.000	-	-
Totaal	29.141.732	6.816.732	3.091.732	3.091.732
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De verhoging in de functie Overige Bestuur planning en Dienstverlening betreft de opvoering van ANG 26,1 miljoen ter dekking van het tekort in het Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden. Conform de aanwijzing dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. Tot dan blijft het huidige ziektekostenstelsel van kracht, waarbij het Land het tekort in het Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden dient te dekken. In onderhavige ontwerp wordt uitgegaan dat de basisverzekering ziektekosten per 1 februari zal worden ingevoerd.

MINISTERIE VAN JUSTITIE

Tot het Ministerie van Justitie behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Justitie
- Kabinet Minister van Justitie
- Secretaris Generaal Justitie
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Justitie
- Openbaar Ministerie
- Landsrecherche
- Opleidingsinstituut Rechtshandhaving (RH) en veiligheidszorg (VH)
- UO Toelatingsorganisatie
- UO Politie en Immigratie Curaçao
- UO Brandweer
- Kustwacht
- UO Controle en Bewaking
- UO Gevangeniswezen en Huis van Bewaring
- UO Justitiële Jeugdopvang
- UO Reclassering
- UO Voogdijraad
- Gezinsvoogdijinstellingen
- Vrijwilligerskorps
- Criminaliteitsbestrijdingsfonds

Hiervoor zijn de volgende middelen per functie gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-24.115	-24.115	-28.531	-28.531
10 Algemeen beheer Openbare orde en Veiligheid	-2.430.692	-2.430.692	-2.479.628	-2.479.628
11 Rechtswezen	-1.537.916	-1.437.916	-1.308.663	-1.308.663
12 Politie	13.914.362	14.414.337	13.606.622	13.606.622
13 Brandweer en Rampenbestrijding	-1.149.305	450.695	360.193	360.193
14 Defensie	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600
15 Overige Beschermende Maatregelen	-8.075.578	-6.377.528	-6.544.454	-6.544.454
16 Gevangeniswezen	3.020.525	2.910.175	2.810.635	2.810.635
17 Opvoedingswezen	-1.446.258	2.499.222	2.499.714	2.499.714
18 Overige Ministerie van Justitie	1.978.310	7.297.764	7.297.764	7.297.764
Totaal	5.475.566	18.328.174	16.931.377	16.931.377
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
10 Algemeen beheer Openbare orde en Veiligheid	-	-	-	-
11 Rechtswezen	-	-	-	-
12 Politie	-	-	-	-
13 Brandweer en Rampenbestrijding	-	-	-	-
14 Defensie	-	-	-	-
15 Overige Beschermende Maatregelen	-	-	-	-
16 Gevangeniswezen	-	-	-	-
17 Opvoedingswezen	-	-	-	-
18 Overige Ministerie van Justitie	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Hieronder wordt de begroting per functie toegelicht.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-24.115	-24.115	-28.531	-28.531
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-24.115	-24.115	-28.531	-28.531
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 10 Algemeen Beheer Openbare orde en Veiligheid

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-2.430.692	-2.430.692	-2.479.628	-2.479.628
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-2.430.692	-2.430.692	-2.479.628	-2.479.628
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 11 Rechtswezen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.537.916	-1.337.916	-1.208.663	-1.208.663
Programmakosten	-	-100.000	-100.000	-100.000
Totaal	-1.537.916	-1.437.916	-1.308.663	-1.308.663
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 12 Politie

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	13.914.362	14.514.362	13.706.647	13.706.647
Programmakosten	-	-100.025	-100.025	-100.025
Totaal	13.914.362	14.414.337	13.606.622	13.606.622
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Toelatingsorganisatie

De Regering is akkoord gegaan met het werven van personeel bij de Toelatingsorganisatie op basis van de streefformatie. De kosten gemoeid met het te werven personeel (8fte) worden geraamd op ccirca ANG 0,6 miljoen vanaf 2013 (ook meerjarig).

UO Politie en Immigratie Curaçao

In 2011 is door de Raad van Ministers ingestemd met een preventieplan Justitie. Ter uitvoering van het reeds aangegeven plan, dient voor het jaar 2012 rekening te worden gehouden met een bedrag van circa ANG 8,8 miljoen. Verder zijn de personeelslasten aangepast aan de hand van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012.

Functie 13 Brandweer en Rampenbestrijding

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.149.305	450.695	360.193	360.193
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-1.149.305	450.695	360.193	360.193
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De Regering heeft besloten het budget van de brandweer met circa ANG 1,6 miljoen te verhogen om 15 nieuwe medewerkers vanaf 2013 (ook meerjarig) te kunnen aantrekken. Verder zijn de personeelslasten aangepast aan de hand van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012.

Functie 14 Defensie

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600	-1.849.600
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 15 Overige Beschermende Maatregelen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-8.075.578	-6.375.678	-6.542.604	-6.542.604
Programmakosten	-	-1.850	-1.850	-1.850
Totaal	-8.075.578	-6.377.528	-6.544.454	-6.544.454
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De personeelslasten is aangepast op basis van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012. Verder wordt vanaf 2013 een bedrag van ca. ANG 1,6 miljoen gebudgetteerd. Deze heeft betrekking op het invullen van 21 vacatures en verbetering van de rechtspositie van de medewerkers werkzaam bij de Controle en Beveiliging (C&B, voorheen SKS) vanaf 2013. Vandaar dat de verlaging in 2013 en verder minder is ten opzichte van 2012.

Functie 16 Gevangeniswezen – Beleidsveld: de zorg voor het toezicht inzake de detentie zorg, het gevangeniswezen, de vrijheidsbeneming en invrijheidstelling, waaronder gratie en generaal pardon

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	3.020.525	3.020.525	2.920.985	2.920.985
Programmakosten	-	-110.350	-110.350	-110.350
Totaal	3.020.525	2.910.175	2.810.635	2.810.635
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Van de voormalige Stichting Beveiligingszorg zijn 31 personen in dienst getreden van SDKK. De resterende 137 medewerkers krijgen een aanstelling bij KPC, Justitiële Jeugdinrichting, Brasami, etc.

In financiële zin betekent dit voor het gevangeniswezen dat rekening moet worden gehouden met een bedrag ter hoogte ANG 1,4 miljoen op jaarbasis.

Anderzijds worden de materiële lasten verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Verder zijn de personeelslasten aangepast aan de hand van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012.

Functie 17 Opvoedingswezen - Beleidsveld: de zorg voor de justitiële jeugdbescherming

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.446.258	2.573.022	2.573.514	2.573.514
Programmakosten	-19.680	-73.800	-73.800	-73.800
Totaal	-1.446.258	2.499.222	2.499.714	2.499.714
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Na instemming van Usona met de financiering van de uitbreiding van de Justitiële Jeugdinrichting moet rekening worden gehouden met extra structurele lasten. De structurele meerlasten bedragen circa ANG 5 miljoen vanaf 2013. Verder zijn de personeelslasten aangepast aan de hand van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012.

Functie 18 Overige Ministerie van Justitie

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	2.007.600	7.407.600	7.407.600	7.407.600
Programmakosten	-29.290	-109.836	-109.836	-109.836
Totaal	1.978.310	7.297.764	7.297.764	7.297.764
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De personeelslasten zijn aangepast op basis van de realisatiecijfers van de eerste maanden van het jaar 2012.

MINISTERIE VAN VERKEER, VERVOER EN RUIMTELIJKE PLANNING

Tot het ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning
- Kabinet Minister van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning
- Secretaris Generaal Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning
- UO Openbare Werken
- UO Verkeer en Vervoer
- Autobusdienst
- Luchthaven
- UO Meteorologische Dienst
- UO Ruimtelijke Ordening en Planning
- UO Domeinbeheer
- Overige VVRP

Hiervoor zijn de volgende middelen gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-4.863	-4.863	-279.679	-279.679
20 Algemeen beheer VVRP	-508.356	-509.215	-1.037.431	-1.037.431
21 Openbare werken	-1.261.379	-36.761.379	-37.036.621	-37.036.621
22 Verkeer en vervoer	-527.592	-997.827	-1.044.816	-1.044.816
23 Luchtvaart	-38.076	-38.076	-38.076	-38.076
24 Meteorologische aangelegenheden	-701.500	-701.500	-721.557	-721.557
25 Reiniging	-532.000	-1.990.000	-1.990.000	-1.990.000
26 Riolerings en waterzuivering	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400
27 Ruimtelijke Ordening, woning en bouwgrond expl.	-1.667.263	-1.689.598	-1.918.034	-1.918.034
28 Overige VVRP	878.600	620.080	620.080	620.080
Totaal	-5.430.829	-43.140.778	-44.514.535	-44.514.535

Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
20 Algemeen beheer VVRP	-	-	-	-
21 Openbare werken	-	35.500.000	35.500.000	35.500.000
22 Verkeer en vervoer	-	-	-	-
23 Luchtvaart	-	-	-	-
24 Meteorologische aangelegenheden	-	-	-	-
25 Reiniging	-	-	-	-
26 Riolering en waterzuivering	-5.120.908	-	-	-
27 Ruimtelijke Ordening, woning en bouwgrond expl.	-	-	-	-
28 Overige VVRP	-	-	-	-
Totaal	-5.120.908	35.500.000	35.500.000	35.500.000

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Hieronder wordt de begroting per functie toegelicht.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-4.863	-4.863	-279.679	-279.679
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-4.863	-4.863	-279.679	-279.679
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 20 Algemeen Beheer VV&RP (beleidsorganisatie: Luchtvaart, Scheepvaart & Beleidsunit)

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-508.047	-508.047	-1.036.263	-1.036.263
Programmakosten	-309	-1.168	-1.168	-1.168
Totaal	-508.356	-509.215	-1.037.431	-1.037.431
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 21 Openbare Werken

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.261.379	-1.261.379	-1.536.621	-1.536.621
Programmakosten	-	-34.000.000	-34.000.000	-34.000.000
Totaal	-1.261.379	-35.261.379	-35.536.621	-35.536.621
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	34.000.000	34.000.000	34.000.000
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	34.000.000	34.000.000	34.000.000

Vanaf 2013 wordt de investeringen ten behoeve van de infrastructuur (wegen, straten en pleinen) op de kapitaaldienst verantwoordt.

Functie 22 Verkeer en Vervoer

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-527.592	-527.592	-574.581	-574.581
Programmakosten	-	-470.235	-470.235	-470.235
Totaal	-527.592	-997.827	-1.044.816	-1.044.816
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 23 Luchtvaart

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-38.076	-38.076	-38.076	-38.076
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-38.076	-38.076	-38.076	-38.076
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 24 Meteorologische Aangelegenheden

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-701.500	-701.500	-721.557	-721.557
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-701.500	-701.500	-721.557	-721.557
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 25 Reiniging

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-532.000	-532.000	-532.000	-532.000
Programmakosten	-	-1.458.000	-1.458.000	-1.458.000
Totaal	-532.000	-1.990.000	-1.990.000	-1.990.000
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 26 Riolering en waterzuivering

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400	-1.068.400
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	5.120.908	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	5.120.908	-	-	-

Functie 27 Ruimtelijke Ordening, Woning en Bouwgrond exploitaties

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.667.263	-1.667.263	-1.895.699	-1.895.699
Programmakosten	-	-22.335	-22.335	-22.335
Totaal	-1.667.263	-1.689.598	-1.918.034	-1.918.034
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 28 Overige Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke planning

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	878.600	878.600	878.600	878.600
Programmakosten	-	-258.520	-258.520	-258.520
Totaal	878.600	620.080	620.080	620.080
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ONTWIKKELING

Tot het Ministerie van Economische Ontwikkeling behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Economische Ontwikkeling
- Kabinet Minister van Economische Ontwikkeling
- Economische Inspectie
- Secretaris Generaal Economische Ontwikkeling
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Economische Ontwikkeling
- UO Economische Dienst
- Economische Ontwikkeling
- UO Buitenlandse Economische Samenwerking
- Bureau Intellectueel Eigendom
- UO Economische Ontwikkeling en Innovatie
- Bureau Telecommunicatie en Post

Hiervoor zijn de volgende middelen gereserveerd:

Gewone Dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-18.576	-18.576	-20.880	-20.880
30 Alg.beheer Econom.Ontwikkel	-152.756	-154.371	-519.487	-519.487
31 Handel en Ambacht	3.451.160	4.984.088	5.305.188	5.667.688
32 Economische Samenwerking	-882.804	-882.804	-1.161.193	-1.161.193
33 Handel en Industrie				
34 Econ.Ontwikkeling en Innovatie	-461.142	-466.457	-529.593	-529.593
38Overige Econom. Ontwikkeling	308.800	1.308.800	2.558.800	3.858.800
Totaal	2.244.683	4.770.680	5.632.835	7.295.335
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
30 Alg. beheer Econom. Ontwikkel	-	-	-	-
31 Handel en Ambacht	-	-	-	-
32 Economische Samenwerking	-	-	-	-
33 Handel en Industrie	-	-	-	-
34 Econ.Ontwikkeling en Innovatie	-	-	-	-
36 Telecommunicatie	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-18.576	-18.576	-20.880	-20.880
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-18.576	-18.576	-20.880	-20.880
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 30 Algemeen beheer Economische Ontwikkeling

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-152.756	-152.156	-517.272	-517.272
Programmakosten	-	-2.215	-2.215	-2.215
Totaal	-152.756	-154.371	-519.487	-519.487
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 31 Handel en Ambacht – Beleidsveld: Ondernemen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-488.086	-488.086	5.533.014	5.895.514
Programmakosten	3.939.246	5.472.174	-227.826	-227.826
Totaal	3.451.160	4.984.088	5.305.188	5.667.688
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De Curaçao Tourism Board (CTB) krijgt in 2012 een bedrag van ANG 25 miljoen aan subsidie. Daarnaast krijgt de CTB het gedeelte van de Logeergastenbelasting dat bovenop een basisbedrag van ANG 6 miljoen wordt geïnd. Op basis van de voorlopige realisatiecijfers van 2011 wordt de raming voor de logeergastenbelasting verhoogd met ANG 4 miljoen. Deze hoger geraamde baten zorgen, conform het bestaande beleid, voor extra afdrachten aan de CTB uit de Logeergastenbelasting.

Functie 32 Economische Samenwerking

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-882.804	-882.804	-1.161.193	-1.161.193
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-882.804	-882.804	-1.161.193	1.161.193
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 34 Economische Ontwikkeling en Innovatie

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-461.142	-461.142	-524.278	-524.278
Programmakosten	-	-5.315	-5.315	-5.315
Totaal	-461.142	-466.457	-529.593	-529.593
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 38 Overige Econom. Ontwikkeling

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	308.000	308.000	308.000	308.000
Programmakosten	-	1.000.000	2.250.000	3.550.000
Totaal	308.000	1.308.000	2.558.800	3.858.800
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Verhoging betreft aanpassing van de begrote personeelslasten aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. Daarnaast wordt de programmakosten verhoogd ter dekking van de lasten van de mededingingsautoriteit.

MINISTERIE VAN ONDERWIJS, WETENSCHAP, CULTUUR EN SPORT

Tot het Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport (OWCS) behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
- Kabinet Minister van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
- Secretaris Generaal Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
- UO Uitvoeringsteam Onderwijs en Wetenschap
- UO Openbaar Onderwijs
- Vergoeding administratiekosten
- UO Expertisecentrum voor Toetsen en Examens
- Openbaar Funderend Onderwijs
- Openbaar Speciaal Onderwijs
- Bijzonder Funderend Onderwijs
- Bijzonder Speciaal Onderwijs
- Openbaar Voortgezet Speciaal Onderwijs
- Openbaar VSBO
- Openbaar HAVO/VWO
- Openbaar Vakonderwijs (SBO)
- Bijzonder VSBO/HAVO/VWO
- Universiteit
- Inspectie Onderwijs
- Overige Gemeenschappelijke Uitgaven
- Onderwijsondersteuning
- Onderwijsvernieuwing
- Bijzonder Vakonderwijs (SBO)
- Bevordering Studie
- Openbare Leergangen
- Pedagogische en Sociale Opleidingen
- Begeleiding, Vorming Jeugd en Volwassenen
- UO Uitvoeringsorganisatie Cultuur en Sport
- Bibliotheek Publika Kòrsou
- Subsidies en bijdragen Sport

- Subsidies en bijdragen Cultuur
- Subsidie bijdragen Oudheidkunde en Musea
- Monumentenbureau
- Subsidie bijdragen Overige Cultuur en Recreatie

In de suppletoire begroting zijn de volgende middelen per functie geraamd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	106.554	106.554	106.554	106.554
40. Algemeen beheer OWCS	749.142	598.163	-11.133	-11.133
41. Examenaangelegenheden	218.670	218.670	201.389	201.389
42. Openbaar funderend onderwijs	3.464.309	3.461.742	3.443.658	3.443.658
43. Bijzonder funderend Onderwijs	-1.147.152	-3.959.713	-3.959.713	-3.959.713
44. Openbaar speciaal onderwijs	-6.891.176	-6.891.932	-6.895.413	-6.895.413
45. Bijzonder speciaal onderwijs	-149.604	-565.874	-565.874	-565.874
46. Openbaar voortgezet onderwijs	-5.897.514	-5.911.724	-5.960.225	-5.960.225
47. Bijzonder voortgezet onderwijs	-922.275	-3.880.055	-3.880.055	-3.880.055
48. Bijzonder Hoger Onderwijs	-224.000	-840.000	-840.000	-840.000
49. Gemeensch. Uitgaven Onderwijs	-752.174	-2.396.784	-2.382.695	-2.382.685
50. Overig Onderwijs	-107.104	-1.451.872	-1.457.360	-1.457.360
51. Cultuur en Sport algemeen	487.913	426.410	326.864	326.864
52. Openbare bibliotheek	-67.499	-253.122	-253.122	-253.122
53. Sport	-292.467	-710.102	-710.102	-710.102
54. Cultuur	-	-	-	-
55. Oudheidkunde en Musea	-36.487	-121.068	-121.068	-121.068
58. Overig Cultuur en Sport	-61.141	-241.505	-241.505	-241.505
Totaal	-11.522.004	-22.412.212	-23.199.829	-23.199.829
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01. Bestuursorganen	-	-	-	-
40. Algemeen beheer OWCS	-	-	-	-
41. Examenaangelegenheden	-	-	-	-
42. Openbaar funderend onderwijs	-	-	-	-
43. Bijzonder funderend Onderwijs	-	-	-	-
44. Openbaar speciaal onderwijs	-	-	-	-
46. Openbaar voortgezet onderwijs	-	-	-	-
47. Bijzonder voortgezet onderwijs	-	-	-	-
48. Bijzonder Hoger Onderwijs	-	-	-	-
49. Gemeensch. Uitgaven Onderwijs	-	10.000.000	10.000.000	40.000.000
50. Overig Onderwijs	-	-	-	-
51. Cultuur en Sport algemeen	-	-	-	-
52. Openbaar bibliotheek	-	-	-	-
53. Sport	-	-	-	-
54. Cultuur	-	-	-	-
55. Oudheidkunde en Musea	-	-	-	-
58. Overig Cultuur en Sport	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

In het geval van het Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport is er een verschuiving plaatsgevonden tussen de organisatie eenheden. Daarnaast kan worden geconcludeerd dat het personeelsbudget van dit Ministerie aan de hoge kant was gebudgetteerd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Hieronder wordt de begroting nader per functie toegelicht.

Functie 1 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	106.554	106.554	106.554	106.554
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	106.554	106.554	106.554	106.554
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 40 Algemeen beheer Onderwijs; de zorg voor de juridische en beleidskaders betreffende Onderwijs, wetenschap, cultuur en sport

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	803.426	803.426	194.130	194.130
Programmakosten	-54.284	-205.263	-205.263	-205.263
Totaal	749.142	598.163	-11.133	-11.133
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 41 Examenaangelegenheden

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	218.670	218.670	201.389	201.389
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	218.670	218.670	201.389	201.389
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 42 Openbaar funderend onderwijs

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	3.464.309	3.464.309	3.446.225	3.446.225
Programmakosten	-	-2.567	-2.567	-2.567
Totaal	3.464.309	3.461.742	3.443.658	3.443.658
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 43 Bijzonder funderend onderwijs

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-138.158	-138.158	-138.158	-138.158
Programmakosten	-1.008.994	-3.821.555	-3.821.555	-3.821.555
Totaal	-1.147.152	-3.959.713	-3.959.713	-3.959.713
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 44 Openbaar speciaal (voortgezet) onderwijs

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-6.891.176	-6.891.176	-6.894.657	-6.894.657
Programmakosten	-	-756	-756	-756
Totaal	-6.891.176	-6.891.932	-6.895.413	-6.895.413
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 45 Bijzonder speciaal onderwijs

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-208	-208	-208	-208
Programmakosten	-149.396	-565.666	-565.666	-565.666
Totaal	-149.604	-565.874	-565.874	-565.874
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 46 Openbaar voortgezet onderwijs.

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-5.893.559	-5.893.058	-5.942.089	-5.942.089
Programmakosten	-3.955	-18.166	-18.166	-18.166
Totaal	-5.897.514	-5.911.724	-5.960.255	-5.960.255
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 47 Bijzonder voortgezet onderwijs.

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	139.590	139.591	139.591	139.591
Programmakosten	-1.061.865	-4.019.646	-4.019.646	-4.019.646
Totaal	-922.275	-3.880.055	-3.880.055	-3.880.055
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 48 Bijzonder hoger onderwijs.

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-224.000	-840.000	-840.000	-840.000
Totaal	-224.000	-840.000	-840.000	-840.000
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 49 Gemeenschappelijke uitgaven onderwijs (gedeeltelijk) –
Beleidsveld: Studiefinanciering

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-154.134	-154.134	-140.045	140.045
Programmakosten	-598.040	-2.242.650	-2.242.650	-2.242.650
Totaal	-752.174	-2.396.784	-2.382.695	-2.382.695
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	10.000.000	10.000.000	40.000.000
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	10.000.000	10.000.000	40.000.000

Het gebudgetteerde bedrag van ANG 10,0 miljoen aan investeringen betreft investeringen ten behoeve van Onderhoud van Scholen. In 2014 wordt verder

ook een bedrag van ANG 30,0 miljoen gebudgetteerd ten behoeve van investering in Onderwijs vernieuwing. Deze lasten worden tot en met 2013 gefinancierd uit de samenwerkingsmiddelen.

Functie 50 Overige onderwijs (gedeeltelijk)

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	376.843	376.843	371.355	371.355
Programmakosten	-483.947	-1.828.715	-1.828.715	-1.828.715
Totaal	-107.104	-1.451.872	-1.457.360	-1.457.360
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 51 Cultuur en Sport algemeen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	510.274	-510.274	410.728	410.728
Programmakosten	-22.361	-83.864	-83.864	-83.864
Totaal	487.913	426.410	326.864	326.864
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 52 Openbaar Bibliotheek

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten		-	-	-
Programmakosten	-67.499	-253.122	-253.122	-253.122
Totaal	-67.499	-253.122	-253.122	-253.122
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 53 Sport

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-140.600	-140.600	-140.600	-140.600
Programmakosten	-151.867	-569.502	-569.502	-569.502
Totaal	-292.467	-710.102	-710.102	-710.102
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 55 Oudheidkunde en Musea

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-5.730	-5.730	-5.730	-5.730
Programmakosten	-30.757	-115.338	-115.338	-115.338
Totaal	-36.487	-121.068	-121.068	-121.068
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 58 Overige Cultuur en Sport (gedeeltelijk)

Deze functies (52 tot en met 55 en 58) vormen samen het zorggebied behartiging van culturele aangelegenheden, voor zover het de nationale, internationale en regionale aspecten betreft.

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	4.447	4.447	4.447	4.447
Programmakosten	-65.587	-245.952	-245.952	-245.952
Totaal	-61.140	-241.505	-241.505	-241.505
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

MINISTERIE VAN SOCIALE ONTWIKKELING, ARBEID EN WELZIJN

Tot het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn
- Kabinet Minister van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn
- Inspectie Arbeidszaken
- Secretaris Generaal Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn
- UO Regiokantoren
- Sociale Zorg
- Maatschappelijke Zorg
- Electra- en watersubsidie
- UO Uitvoeringsteam Arbeid
- UO Bureau Mediation
- UO Bedrijfsvoering Regiokantoren
- Sociale werkplaatsen
- Maatschappelijke Opbouw en Begeleiding
- Jeugdzorg
- Jeugdwerk
- Subsidie bijdragen Bejaardenorden
- UO Uitvoeringsteam Familie, Jeugd en Sociale Ontwikkeling
- Sociale verzekeringen

De belangrijkste beleidsvelden en daaronder ressorterende hoofdtaken van het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn zijn:

01 Bestuursorganen

60 Algemeen beheer Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn

Sociaal Ontwikkeling Beleid

Het behartigen van sociale ontwikkelingsaangelegenheden.

Jeugd en Jongeren beleid

De zorg voor de juridische en beleidskaders betreffende het jeugd- en jongeren ontwikkeling.

Arbeidsparticipatie

De zorg voor de juridische en beleidskaders betreffende de nationale, internationale en regionale arbeidszaken en –verhoudingen, waaronder de relatie met de Internationale Arbeidsorganisatie.

Inspectie Arbeidszaken

De uitvoering van arbeids-en veiligheidsinspectie en de uitvoering van de juridische en beleidskaders betreffende de arbeidszaken.

61 Bijstandverlening

Sociale zorg

62 Werkgelegenheid

63 Maatschappelijke Begeleiding en Advies

64 Sociaal Cultureel Jeugd en Jongerenwerk

De zorg voor de uitvoering van de juridische en beleidskaders betreffende het jeugd- en jongeren Ontwikkeling.

65 Bejaardenoorden

68 Overige Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening

In de suppletoire begroting zijn de volgende middelen per functie geraamd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-41.556	-41.556	-53.624	-53.624
60 Algemeen beheer Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-4.208.284	-4.154.084	-4.844.885	-4.844.885
61 Bijstandverlening	65.609.173	-14.292.173	-1.441.820	-1.441.820
62 Werkgelegenheid	-2.081.069	-2.352.714	-2.811.376	-2.811.376
63Maatschappelijke Begeleiding en Advies	-796.856	-1.360.210	-997.560	-997.560
64 Sociaal Cultureel Jeugd en Jongerenwerk	-98.470	-369.264	-369.264	-369.264
65 Bejaardenoorden	-1.548.000	-1.590.700	-1.645.900	-1.645.900
66 Landsbemiddelaar	-	-	-141.475	-141.475
68 Overige Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	-50.603.842	-221.083.442	-250.017.442	-263.731.942
Totaal	-6.231.096	-216.659.797	-262.323.346	-276.037.846

Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
60 Algemeen beheer Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	-	-	-
61 Bijstandverlening	-	-	-	-
62 Werkgelegenheid	-	-	-	-
63Maatschappelijke Begeleiding en Advies	-	-	-	-
64 Sociaal Cultureel Jeugd en Jongerenwerk	-	-	-	-
65 Bejaardenoorden	-	-	-	-
68 Overige Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Hieronder wordt de begroting per functie nader toegelicht.

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-41.556	-41.556	-53.624	-53.624
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-41.556	-41.556	-53.624	-53.624
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 60 Algemeen beheer SOAW

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-4.208.284	-4.154.084	-4.844.885	-4.844.885
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-4.208.284	-4.154.084	-4.844.885	-4.844.885
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 61 Bijstandverlening

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.259.527	139.073	-153.220	-153.220
Programmakosten	66.868.700	14.153.100	-1.288.600	-1.288.600
Totaal	65.609.173	14.292.173	-1.441.820	-1.441.820
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De verhoging in Functie 61 Bijstandverlening betreft de opvoering van ANG 71,9 miljoen ter dekking van de lasten van de PP-patiënten. Conform de aanwijzing dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. Tot dan blijft het huidige ziektekostenstelsel van kracht, waarbij het Land alle lasten ten behoeve PP-patiënten dekt. In onderhavige Ontwerp wordt uitgegaan dat de basisverzekering ziektekosten per 1 februari 2013 zal worden ingevoerd.

Daarnaast nemen de begrote lasten ten behoeve van de onderstanduitkering af. Deze lasten nemen af als gevolg van een taakstellende, structurele reductie van ANG 5,0 miljoen als gevolg van exercities die zijn uitgevoerd bij het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn om het bestand van onderstand op te schonen. Met deze reductie wordt tevens aansluiting gezocht met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Functie 62 Werkgelegenheid

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-2.017.069	-2.017.069	-2.475.731	-2.475.731
Programmakosten	-64.000	-335.645	-335.645	-335.645
Totaal	-2.081.069	-2.352.714	-2.811.376	-2.811.376
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 63 Maatschappelijke Begeleiding en Advies

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-592.000	-592.000	-68.800	-68.800
Programmakosten	-204.856	-768.210	-928.760	-928.760
Totaal	-796.856	-1.360.210	-997.560	-997.560
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 64 Sociaal, Cultureel, Jeugd en Jongerenwerk

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-98.470	-369.264	-369.264	-369.264
Totaal	-98.470	-369.264	-369.264	-369.264
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 65 Werkgelegenheid

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.548.000	-1.590.700	-1.645.900	-1.645.900
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-1.548.000	-1.590.700	-1.645.900	-1.645.900
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 68 Overige voorziening Maatschappelijke dienstverlening – Beleidsveld: Zorg voor de sociale verzekeringen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	395.158	395.158	395.158	395.158
Programmakosten	-50.999.000	-221.478.600	-250.412.600	-264.127.100
Totaal	-50.603.842	-221.083.442	-250.017.442	-263.731.942
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Conform het Koninklijk besluit bevattende de aanwijzing aan Curaçao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. In 2012 is rekening gehouden met dit aspect. Dan nog zal er een tekort zijn in het ZV-fonds in 2013. Ter dekking van dit tekort wordt een vrijval uit de wettelijke reserve ziektekostenfonds bij de Sociale Verzekeringsbank aangesproken. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve. Op basis van actuarieel onderzoek kan het huidige lokale dotatiepercentage verlaagd worden tot 18%. Een internationale vergelijking heeft namelijk uitgewezen dat het huidige, wettelijk vastgestelde dotatiepercentage veel hoger is dan elders; in Europa ligt het percentage tussen 15-20%. Door de aanpassing van dit percentage ontstaat een vrijval. Deze vrijval wordt geschat op circa ANG 50 miljoen. Met inachtneming van de sociaal-economische consequenties van ingrijpende aanvullende maatregelen in de gezondheidszorg voor het jaar 2013, is de Regering voornemens deze vrijval te gebruiken ter dekking van de tekorten in de gezondheidszorg in 2013 en 2014.

De aanpassing van de omvang van de wettelijke reserve geschiedt bij landbesluit, houdende algemene maatregelen. Het betreffende landbesluit, houdende algemene maatregelen, zal gewijzigd worden met ingangsdatum 1 januari 2013, en is reeds door de Raad van Ministers geakkoord en wordt thans juridisch getoetst. Vanaf 2014 wordt aangenomen dat de kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premieverhoging(en), enig beroep op de overheidsbegroting neutraliseert.

Verder dient vermeld te worden dat het negatief saldo te maken heeft met de reclassificatie van de Landsbijdrage in de basisverzekering ziektekosten vanaf 2013. In de goedgekeurde begroting zijn de kredieten ondergebracht onder het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn. Heden, zoals reeds vermeld in het kader van de reclassificatie, worden de kredieten bestemd voor de basisverzekering ziektekosten overgeheveld naar het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur.

Daarnaast wordt de overheidsbijdrage in de basisverzekering ziektekostenverhoogd ter dekking van in het bijzonder de door on- en minvermogenden te betalen ziektekosten premie. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 13 miljoen vanaf 2013. Het lijkt niet aannemelijk dat deze groep de premie kan dragen.

MINISTERIE VAN GEZONDHEID, MILIEU EN NATUUR

Tot het Ministerie van Gezondheid, Natuur en Milieu behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Gezondheid, Milieu en Natuur
- Kabinet Minister van Gezondheid, Milieu en Natuur
- Raad voor de Volksgezondheid
- Secretaris Generaal Gezondheid, Milieu en Natuur
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Gezondheid, Milieu en Natuur
- Inspectie Volksgezondheid
- UO Geneeskundige en Gezondheidszaken
- Subsidie bijdragen Ambulancevervoer
- Dr. Caprileskliniek
- UO Veterinaire Zaken
- UO Agrarisch en Visserijbeheer
- UO Milieu en Natuur Beheer
- Subsidie bijdragen Milieu, Natuur
- Begraafplaatsen
- Overige uitgaven Volksgezondheid

De belangrijkste beleidsvelden en daaronder ressorterende hoofdtaken van het Ministerie van Gezondheid, natuur en milieu zijn:

70 Algemeen beheer gezondheid, Milieu en Natuur

- De zorg voor de juridische en beleidskaders betreffende de volksgezondheid, gezondheidszorg, Milieu, Natuur, gezondheid van dieren en voor epidemiologisch onderzoek en onderzoek betreffende gezondheidssystemen en voorzieningen

71 Preventie en Curatieve gezondheidszorg

- De zorg op het toezicht op de uitvoering van die kaders en de kwaliteit van de volksgezondheid en gezondheidszorg

72 Ambulancevervoer

- De zorg op het toezicht op de uitvoering van ambulancezorg conform wettelijke regelgeving

73 Verpleeginrichtingen

75 Agrarische Zaken, Jacht, Visserij

- De zorg voor het toezicht op de uitvoering van agrarische zaken en de kwaliteit van de gezondheid van dieren

76 Milieubeheer

- De zorg voor het toezicht op de uitvoering en de kwaliteit betreffende het milieu

77 Lijkbezorging

78 Overige uitgaven Gezondheid, Milieu En Natuur

- Hierbij dient evt. rekening te worden gehouden met de verschillende SEI-projecten die binnen het ministerie lopen en die duurzaam moeten worden ingebed dus ook begrotingstechnisch.

Hiervoor zijn per functie de volgende middelen gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-9.297	-9.297	-9.297	-9.297
70 Algemeen beheer Gezondheid, Milieu en Natuur	-380.424	-380.439	-801.183	-801.183
71 Preventieve en Curatieve Gezondheidszorg	507.440	485.718	109.624	109.624
72 Ambulancevervoer	-49.894	-187.104	-187.104	-187.104
73 Verpleeginrichtingen	-129.700	-129.700	-129.700	-129.700
75 Agrarische Zaken, Jacht en Visserij	-1.950.097	-2.020.022	-2.272.799	-2.272.799
76 Milieubeheer	-804.565	-854.837	-1.144.367	-1.144.367
77 Lijkbezorging	-	-	-	-
78 Overige Uitgaven Gezondheid, Milieu en Natuur	-752.220	208.603.226	291.631.826	400.751.826
Totaal	-2.064.317	205.507.545	287.196.428	396.316.428
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen				
70 Algemeen beheer Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-	-	-
71 Preventieve en Curatieve Gezondheidszorg	-	-	-	-
72 Ambulancevervoer	-	-	-	-
73 Verpleeginrichtingen	-	-	-	-
75 Agrarische Zaken, Jacht en Visserij	-	-	-	-
76 Milieubeheer	-	-	-	-
77 Lijkbezorging	-	-	-	-
78 Overige Uitgaven Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Hierdoor wordt de begroting nader per functie toegelicht.

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-9.297	-9.297	-9.868	-9.868
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-9.297	-9.297	-9.868	-9.868
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 70 Algemeen beheer Gezondheidszorg, Milieu en Natuur – Beleidsveld: Zorg voor de juridische en beleidskaders betreffende de volksgezondheid, milieu, natuur en gezondheidszorg en gezondheid van dieren

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-380.424	-380.424	-801.168	-801.168
Programmakosten	-	-15	-15	-15
Totaal	-380.424	-380.439	-801.183	-801.183
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 71 Preventieve en curatieve gezondheidszorg: zorg op het toezicht op de uitvoering van die kaders en de kwaliteit van de volksgezondheid en gezondheidszorg

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-488,490	557.491	181.397	181.397
Programmakosten	-17.453	-71.773	-71.773	-71.773
Totaal	507.440	485.718	109.624	109.624
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 72 Ambulancevervoer

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-49.894	-187.104	-187.104	-187.104
Totaal	-49.894	-187.104	-187.104	-187.104
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 73 Verpleeginrichtingen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-129.700	-129.700	-129.700	-129.700
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-129.700	-129.700	-129.700	-129.700
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 75 Agrarische Zaken, Jacht, Visserij. Beleidsveld De zorg voor het toezicht op de uitvoering en de kwaliteit van de gezondheid van dieren

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-1.950.097	-1.950.097	-2.202.874	-2.202.874
Programmakosten	-	-69.925	-69.925	-69.925
Totaal	-1.950.097	-2.020.022	-2.272.799	-2.272.799
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 76 Milieubeheer – Beleidsveld Zorg voor het toezicht op de uitvoering en de kwaliteit betreffende het milieu

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-786.503	-786.503	-1.076.033	-1.076.033
Programmakosten	-18.062	-68.334	-68.334	-68.334
Totaal	-804.565	-854.837	-1.144.367	-1.144.367
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 78 Overige uitgaven volksgezondheid

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	944.000	944.000	944.000	944.000
Programmakosten	-197.780	207.659.226	290.687.826	399.807.826
Totaal	-752.220	208.603.226	291.631.826	400.751.826
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De verhoging vanaf 2013 houdt verband met de reclassificatie van de Landsbijdrage in de basisverzekering ziektekosten vanaf 2013. In de goedgekeurde begroting zijn de kredieten opgenomen onder het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn. Heden, zoals reeds vermeld in het kader van de reclassificatie, worden de kredieten bestemd voor de

basisverzekering ziektekosten overgeheveld naar het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur.

Conform het Koninklijk besluit bevattende de aanwijzing aan Curaçao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. In 2012 is rekening gehouden met dit aspect. Dan nog zal er een tekort zijn in het ZV-fonds in 2013. Ter dekking van dit tekort wordt een vrijval uit de wettelijke reserve ziektekostenfonds bij de Sociale Verzekeringsbank aangesproken. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve. Op basis van actuarieel onderzoek kan het huidige lokale dotatiepercentage verlaagd worden tot 18%. Een internationale vergelijking heeft namelijk uitgewezen dat het huidige, wettelijk vastgestelde dotatiepercentage veel hoger is dan elders; in Europa ligt het percentage tussen 15-20%. Door de aanpassing van dit percentage ontstaat een vrijval. Deze vrijval wordt geschat op circa ANG 50 miljoen. Met inachtneming van de sociaal-economische consequenties van ingrijpende aanvullende maatregelen in de gezondheidszorg voor het jaar 2013, is de Regering voornemens deze vrijval te gebruiken ter dekking van de tekorten in de gezondheidszorg in 2013 en 2014.

De aanpassing van de omvang van de wettelijke reserve geschiedt bij landbesluit, houdende algemene maatregelen. Het betreffende landbesluit, houdende algemene maatregelen, zal gewijzigd worden met ingangsdatum 1 januari 2013, en is reeds door de Raad van Ministers geakkoord en wordt thans juridisch getoetst. Vanaf 2014 wordt aangenomen dat de kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premieverhoging(en), enig beroep op de overheidsbegroting neutraliseert.

Daarnaast wordt de overheidsbijdrage in de basisverzekering ziektekostenverhoogd:

- ter dekking van in het bijzonder de door on- en minvermogenden te betalen ziektekostenpremie. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 13 miljoen in 2013. Het lijkt niet aannemelijk dat deze groep de premie kan dragen.

- ter dekking van de Ongevallen Verzekering waarmee onvoldoende rekening is gehouden in de vorige exercities ter invoering van de basisverzekering. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 19 miljoen.
- ter dekking van de medische kosten van de ambtenaren die achteruit gaan bij het introduceren van de basisverzekering. Dit houdt minderbesparingen in voor de overheid als werkgever van circa ANG 3,6 miljoen op jaarbasis.

MINISTERIE VAN FINANCIËN

Tot het Ministerie van Financiën behoren de volgende organisatorische eenheden:

- Minister van Financiën
- Kabinet Minister van Financiën
- Secretaris Generaal Financiën
- Ministeriële Staf
- Beleidsorganisatie Financiën
- Sector Financiën Beleid en Begrotingszaken
- Stichting OAB
- Douane
- Sector Fiscale Zaken
- Nieuwe Belastingorganisatie Curaçao
- Geldleningen
- Onvoorziene Uitgaven
- Meldpunt Ongebruikelijke Transacties
- Overige Uitgaven Financiën/Dekkingsmiddelen

Beleidsvelden

De belangrijkste beleidsvelden en daaronder ressorterende hoofdtaken van het Ministerie van Financiën zijn:

01. Financieel beleid, beheer en uitvoering:

- ontwikkelen van financieel beleid,
- bewaking budgettaire aangelegenheden,
- controle besteding overheidsmiddelen.

02. Fiscaal beleid, uitvoering en douane beleid:

- ontwikkelen van fiscaal beleid (nationaal en internationaal), wetgeving en toezicht,
- effectieve en doelmatige uitvoering van de fiscale en douane aangelegenheden.

03. Financiële markten en beleid:

- ontwikkelen van beleid(nationaal en internationaal) op het gebied van geld-, krediet- en bankwezen,

- effectieve en doelmatige uitvoering van markt gevoelige aangelegenheden.

04. Stelposten en onvoorzien

Hiervoor zijn de volgende middelen gereserveerd:

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-80.400	-80.400	-241.200	-241.200
90 Algemeen beheer Financiën	-2.329.535	2.120.448	1.326.516	1.326.516
91 Belastingen	-2.177.315	-287.785	-1.245.509	-1.245.509
93 Geldleningen	-	-	-	-
95 Algemene Uitgaven en Inkomsten	16.660.378	7.824.861	547.061	-7.410.039
98 Overige Financiële Algemene Dekkingsmiddelen	-8.833.766	-22.082.095	-37.026.728	-44.526.728
Totaal	3.239.362	-12.504.971	-36.639.861	-52.096.961
Kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015
01 Bestuursorganen	-	-	-	-
90 Algemeen beheer Financiën	-	-	-	-
91 Belastingen	-	-	-	-
93 Geldleningen	-	-	-	-
95 Algemene Uitgaven en Inkomsten	-	-	-	-
98 Overige Financiële Algemene Dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Daarnaast zijn de begrote personeelslasten aangepast aan het niveau van de realisatiecijfers in 2012, waarbij tevens correcties hebben plaatsgevonden om de begroting beter te doen aansluiten op de werkelijke werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiële lasten van het overheidsapparaat.

Functie 01 Bestuursorganen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-80.400	-80.400	-241.200	-241.200
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-80.400	-80.400	-241.200	-241.200
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 90 Algemeen beheer Financiën – Beleidsveld: Financieel beleid, beheer en uitvoering

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-2.326.756	2.131.445	1.337.513	1.337.513
Programmakosten	-2.779	-10.997	-10.997	-10.997
Totaal	-2.329.535	2.120.448	1.326.516	1.326.516
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

Functie 91 Belastingen – Beleidsveld: Fiscaal beleid en uitvoering

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-2.177.315	522.685	-435.039	-435.039
Programmakosten	-	-810.470	-810.470	-810.470
Totaal	-2.177.315	-287.785	-1.245.509	-1.245.509
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

95. Algemene uitgaven en inkomsten

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	20.837.100	20.837.100	20.837.100	20.837.100
Programmakosten				
Stelposten	-4.176.722	-13.012.239	-20.290.039	-28.247.139
Totaal	16.660.378	7.824.861	547.061	-7.410.039
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-700.000	-700.000	-700.000
Programmakosten	-	-	-	-
Stelposten	-	-	-	-
Totaal	-	-700.000	-700.000	-700.000

Op basis van de realisatiecijfers 2011 is de conclusie getrokken dat deze categorie in de begroting verhoogd dient te worden. Deze verhoging houdt verband met hogere afschrijvingslasten. De afschrijvingslasten zijn gestegen als gevolg van de taxatie van onroerende goederen behorende tot het voormalige Eilandgebied Curaçao. Dat verklaart de overschrijding van het geraamde bedrag in 2011. Een belangrijk deel van de taxatie-exercitie is in 2011 afgerond en werkt door in 2012.

Uit de activelijst wordt afgeleid dat zonder verdere mutaties de afschrijvingslasten in 2012 circa ANG 44,5 miljoen zullen bedragen. Dit bedrag wordt constant gehouden in de meerjarenprojecties voor een bedrag van ANG 41,0 miljoen. De structurele verhoging bedraagt daarmee circa ANG 20,6 miljoen.

De materiële lasten worden verlaagd teneinde de verhoging van de lasten door de vertraging in de uitvoering van de dekkingsmaatregelen te compenseren. Deze inkorting is mogelijk door aansluiting te zoeken met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

De post onvoorzien op de kapitaaldienst (investeringen) in 2013-2015 zijn verlaagd.

98. Overige Financiële en Algemene dekkingsmiddelen

Gewone dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	55.212.297	418.797	312.600	312.600
Programmakosten	-16.000	-322.500	-322.500	-322.500
Stelposten	-5.430.063	-22.178.392	-37.016.828	-44.516.828
Totaal	49.782.234	-22.082.095	-37.026.728	-44.526.728
Kapitaal dienst	2012	2013	2014	2015
Apparaatskosten	-	-	-	-
Programmakosten	-	-	-	-
Stelposten	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De verhoging op de apparaatskosten in het dienstjaar 2012 betreft een voorziening welke is getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is aan baten uit de BRK-regeling.

In de belastingbaten (Begroting 2012 inclusief de Suppletoire begrotingen en de Nota van wijziging) is rekening gehouden met een totaal bedrag van ANG 58,6 uit de BRK-regeling. De, over 2011 te ontvangen BRK-middelen die betrekking hebben op het jaar 2010, zijn beclaimd en de rechter dient hierover nog een oordeel te vellen. Er is verder een discussie gaande tussen Curaçao en het College financieel toezicht in welk dienstjaar een voorziening getroffen moet worden voor het geval de uitspraak van de rechter niet in het voordeel van Curaçao is. Curaçao is van mening dat een voorziening in het dienstjaar 2013 meegenomen moet worden, terwijl het College financieel toezicht van oordeel is dat dit in het dienstjaar 2012 moet plaatsvinden. De betreffende belastingbaat heeft zich voorgedaan in het jaar boekjaar 2012 en wordt daarom conform in 2012 opgevoerd. Voorzichtigheidshalve heeft de Regering rekening gehouden met een voorziening voor een eventuele terugbetaling conform het College financieel toezicht in 2012.

De bedragen op de stelposten betreffen toevoegingen aan de reserve. Deze bedragen komen overeen met de gebudgetteerde overschotten op de gewone dienst die dienen als dekking van eventuele toekomstige tekorten. De bedragen die in de Begroting 2012 waren geraamd ter toevoeging aan de reserve zijn in het onderhavige ontwerp afgevoerd daar geen sprake is van overschotten op de gewone dienst.

Verder wordt ook het bedrag op de stelpost ten behoeve van invulling vacatures, uitbetaling indexerings- en loontredes aangepast.

NOTA VAN FINANCIËN

0. INLEIDING

De informatiefunctie van de overheid is een functie die verantwoordelijkheden schept waaraan de verschillende onderdelen van de overheid moeten voldoen. In het licht van deze verantwoordelijkheid dient de Nota van Financiën geplaatst te worden. De Nota van Financiën maakt de cijfers die opgenomen zijn in de tweede Suppletoire Begroting 2012 inzichtelijk. In dit document wordt een uitgebreide toelichting van de cijfers gegeven en naast deze toelichting wordt de lezer tevens inzicht geboden in de totstandkoming van de cijfers zoals deze in de tweede Suppletoire Begroting 2012 gepresenteerd worden.

In het eerste hoofdstuk, wordt de financiële situatie van de overheid integraal weergegeven. Hierbij spelen de volgende elementen een rol:

- a. De belastingopbrengsten worden naar relevant belastingmiddel gespecificeerd.
- b. Baten die niet verkregen worden aan de hand van belastingen, de zogenaamde niet-belastingopbrengsten, worden waar relevant nader toegelicht.
- c. De lasten worden gespecificeerd naar categorie.

In het tweede hoofdstuk worden de lasten per hoofdstuk weergegeven.

In de bijlage bij de Nota van Financiën worden de stappen inzichtelijk gemaakt die geleid hebben tot de verschillende grafische overzichten. Deze bijlage fungeert tevens als een referentiekader voor de gebruikte grafieken in de Nota van Financiën.

I. NOTA VAN FINANCIËN TWEEDE SUPPLETOIRE BEGROTING 2012

In dit hoofdstuk worden de begrotingscijfers weergegeven met een samenhangende verantwoording van de baten en lasten die verwacht worden binnen de tweede Suppletoire begroting. Tevens wordt in dit hoofdstuk inzicht verschaft in de meerjarige cijfers. Dit hoofdstuk dient als instrument om de begrotingstrend jaar op jaar in kaart te brengen. Een beter inzicht verschaffen in de cijfers en het vergroten van zekerheden ten aanzien van de cijfers moet gezien worden als de primaire taak die dit hoofdstuk vervult binnen de Nota van Financiën.

Recapitulatie

In de recapitulatie worden de totaalbedragen van de tweede Suppletoire Begroting 2012 gepresenteerd, vergezeld van de projectie van de meerjarige mutaties op de totaalbedragen in de Begroting 2012. Tevens worden de mutaties op de totaalbedragen, zowel in 2012 als meerjarig, verder inzichtelijk gemaakt aan de hand van relevante analysegrootheden.

In Tabel 1 zijn de totaalbedragen van de tweede Suppletoire Begroting 2012 en de mutaties op de Meerjarenbegroting gepresenteerd (in ANG miljoen).

Tabel 1. Mutatie op Recapitulatie

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3
Baten	-	20,0	-62,1	-59,9	-61,3
Lasten	-	108,1	-37,3	-38,2	42,0
Saldo Kapitaaldienst	-	29,5	-22,5	-22,5	-52,9
Baten	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Lasten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Begrotingssaldo	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2

De tweede Suppletoire op de Begroting 2012 sluit af in 2012 en ook meerjarig met een negatief saldo. Het Saldo op de Gewone dienst sluit in 2012 af met een negatief saldo van ANG 88,1 miljoen. Het saldo op de Gewone Dienst, inclusief de eerste suppletoire begroting, de nota van wijziging op de eerste suppletoire begroting en de tweede suppletoire begroting, sluit in 2012 af met een negatief saldo van circa ANG 50,0 miljoen.

Dit negatief saldo van circa ANG 50,0 miljoen is te verklaren doordat een voorziening is getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is uit baten uit de BRK-regeling. De baten welke voorzien worden uit de BRK-regeling voor 2012 worden voor een bedrag van ANG 38 miljoen ingeboekt als incidenteel element. Het bedrag van ANG 20,0 miljoen is van structurele aard. De, over 2011 te ontvangen BRK-middelen die betrekking hebben op het jaar 2010, zijn beclaimd en de rechter dient hierover nog een oordeel te vellen. Er is verder een discussie gaande tussen Curaçao en het College financieel toezicht in welk dienstjaar een voorziening getroffen moet worden voor het geval de uitspraak van de rechter niet in het voordeel van Curaçao is. Curaçao is van mening dat een voorziening in het dienstjaar 2013 meegenomen moet worden, terwijl het College financieel toezicht van oordeel is dat dit in het dienstjaar 2012 moet plaatsvinden. De betreffende belastingbaat heeft zich voorgedaan in het jaar boekjaar 2012 en wordt daarom conform in 2012 opgevoerd. Voorzichtigheidshalve heeft de Regering rekening gehouden met een voorziening voor een eventuele terugbetaling conform het College financieel toezicht in 2012.

De kapitaaldienst sluit met een positief saldo in 2012, en meerjarig met een negatief saldo. Dit positieve saldo in 2012 betreft de tegenboeking van de afschrijvingen. De suppletoire begroting sluit het meerjarig met af een tekort.

In Tabel 2 zijn de totaalbedragen van de Begroting 2012 en de Meerjarenbegroting, inclusief de eerste suppletoire begroting, de Nota van Wijziging op de eerste suppletoire begroting en de tweede suppletoire begroting, gepresenteerd (in ANG miljoen).

Tabel 2. Recapitulatie Begroting 2012 inclusief suppletoire begrotingen en nota van wijziging

Omschrijving	B2011	R2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst	50,8	-166,3	-49,8	-4,9	-1,9	-83,9
Baten	1.717,7	1.576,7	1.742,1	1.651,6	1.703,3	1.745,0
Lasten	1.667,0	1.743,0	1.791,9	1.656,4	1.705,2	1.828,8
Saldo Kapitaaldienst	-50,8	39,0	-8,8	-42,4	-42,3	-72,3
Baten	20,6	84,6	44,5	41,0	41,0	41,0
Lasten	71,3	45,6	53,3	83,4	83,3	113,3
Begrotingssaldo	-	-127,3	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2

De Begroting 2012, inclusief de eerste suppletoire begroting, de nota van wijziging op de eerste suppletoire begroting en de tweede suppletoire begroting, sluit meerjarig met een negatief saldo. Dit negatief saldo van circa ANG 50,0 miljoen in 2012 is te verklaren doordat een voorziening is getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is aan baten uit de BRK-regeling.

De Kapitaaldienst sluit af met een negatief saldo van ANG 8,8 miljoen, welke oploopt tot een bedrag van circa ANG 72,3 miljoen.

De Regering is zich ervan bewust dat de begroting meerjarig (gewone dienst) niet sluitend is, conform de financiële normen bedoelt in de Rijkswet financieel toezicht Curacao en Sint Maarten en de Landsverordening comptabiliteit 2010. Om de begroting sluitend te maken dienen er structurele maatregelen worden genomen. De verwerking hiervan zal in de begroting van het dienstjaar 2013 plaatsvinden.

In Tabel 3 worden deze totaalbedragen in deze tweede suppletoire begroting ontleed in de relevante analyse grootheden (in ANG miljoen).

Tabel 3. Mutatie op Recapitulatie

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst exclusief interestlasten	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3
Investerings en vermogensoverdrachten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Afschrijvingen		24,3	20,8	20,8	20,8
	-	-	-	-	
Primair saldo (+overschot/-tekort)	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2
Rentelasten	-	-	-	-	-
Globaal saldo/ Financieringssaldo voor aflossingen (+overschot/-tekort)	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2
Aflossing op opgenomen leningen	-	-	-	-	-
Terug te ontvangen aflossingen op uitgegeven leningen	-	-	-	-	-
Financieringsbehoefte	-	58,6	47,3	44,2	156,2

Het primair saldo, oftewel het financieringssaldo voor aflossingen exclusief rentelasten, verandert meerjarig als gevolg van deze suppletoire wijziging op de Begroting 2012 en er ontstaat een financieringsbehoefte. Dit saldo is inclusief de reservedotaties.

Bij de projectie zoals gepresenteerd in de voorgaande tabellen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd voor de relevante economische grootheden (in procenten):

Tabel 4. Economische grootheden

	2012	2013	2014	2015
Reële economische groei	-0,1	0,6	0,6	0,6
Inflatie	2,1	2,1	2,1	2,1
Nominale rente op 5 jaar overheidsobligaties	4,25	4,25	4,25	4,25

In het vervolg worden de mutaties op de Gewone Dienst (Tabel 5) nader uitgesplitst en toegelicht (in ANG miljoen).

Gewone Dienst

In Tabel 5 wordt het saldo op de Gewone dienst ontleed in de voornaamste baten en lastencomponenten (in ANG miljoen).

Tabel 5. Mutatie op Gewone Dienst

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Baten	-	20,0	-62,1	-59,9	-61,3
Belastingopbrengsten	-	16,5	-44,5	-40,1	-45,3
Niet-belastingopbrengsten	-	3,5	-17,6	-19,8	-16,0
Lasten	-	108,1	-37,3	-38,2	42,0
Beloning van personeel	-	-0,4	0,6	-1,1	-7,3
Verbruik goederen en diensten	-	29,2	-24,8	-42,1	-48,6
Afschrijving vaste activa	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Interest	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Subsidies	-	4,0	4,5	4,2	3,8
Overdrachten	-	-4,7	-43,3	-56,9	-57,0
Sociale zekerheid	-	65,3	13,3	61,2	156,0
Andere uitgaven	-	0,0	-4,6	-7,4	-7,4
Reserveringen	-	-9,6	-3,8	-16,9	-18,2
Saldo	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3

Financiële norm Gewone dienst

De Gewone Dienst sluit af met een negatief saldo van ANG 88,1 miljoen. De financiële normen schrijven een sluitende Gewone dienst voor. Dit resultaat wordt, naast hogere lasten die optreden als gevolg van tekorten in het ziektekostenstelsel (basisverzekering), meerjarig bereikt door:

- structurele bezuinigingen in de materiële lasten;
- de personele lasten te verlagen tot aan de realisatiecijfers;
- structurele bezuinigingen in de ziektekostensfeer;
- kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premie-verhoging(en), die door de Sociale Verzekeringsbank worden beheerd, zodat het beroep op de overheidsmiddelen wordt beperkt;
- hogere belastingopbrengsten als gevolg van verbeterde compliance;
- hogere baten dan tot nu toe begroot.

In 2012 zijn er tevens extra incidentele baten.

Verder is in 2012 een voorziening getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is aan baten uit de BRK-regeling.

Vanaf 2013 is een groei waar te nemen op de lasten van sociale lasten. Dit betreft met name de dekking van het tekort in de AOV/AWW fonds en extra bijdrage van het Land in de basisverzekering ziektekosten.

De Regering is bezig om op korte termijn binnen het huidige stelsel een differentiatie te introduceren in de omzetbelasting. Het betreft specifiek het zwaarder belasten van luxe goederen en goederen die schadelijk zijn voor de gezondheid en het milieu zwaarder te belasten. Dit is van belang gelet op de problematiek in de overheidsfinanciën en de betalingsbalans.

BATEN

De baten op de Gewone Dienst van de tweede Suppletoire Begroting 2012 nemen in 2012 toe met circa ANG 20,0 miljoen en tonen vervolgens een structureel afname ter grootte van circa ANG 22,0 miljoen die groeit tot ANG 103,3 miljoen in 2015. In Tabel 6 worden de meerjarige cijfers weergegeven betreffende de baten. De baten bestaan uit twee elementen:

1. Belastingopbrengsten.
2. Niet-belastingopbrengsten.

Belastingopbrengsten

In de Begroting 2012 wordt ervan uitgegaan dat de indirecte belastingopbrengsten groeien met de reële economische groei, in een verhouding van 1 staat tot 1,1, op basis van een schatting van de betreffende elasticiteit.¹ Dit wil zeggen dat per procentpunt reële economische groei (positief of negatief) de indirecte belastingopbrengsten toenemen (afnemen) met 1,1%. Daarnaast groeien de loon- en inkomstenbelasting en de winstbelasting met de reële economische groei in een verhouding van, respectievelijk, 1 staat tot 1,2 en 1 staat tot 2,8.

¹ Deze schatting is ontleend aan het onderzoek "Het cyclisch gecorrigeerde begrotingssaldo – methodologie en toepassing voor de Centrale overheid-" met ISBN-nummer: 99901-1-128-X.

De niet-belastingopbrengsten worden verondersteld te groeien in een verhouding van 1 staat tot 1 met de reële economische groei waarbij rekening is gehouden met de beschikbare relevante realisatiecijfers betreffende de eerste negen maanden van 2012.

In Tabel 6 worden de mutaties op de belastingopbrengsten in de Begroting 2012 en de drie daaropvolgende jaren, uitgesplitst gepresenteerd.

Tabel 6. Mutaties op de belastingopbrengsten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Directe belastingen	-	35,1	-3,6	-5,6	-7,7
Loon- en inkomstenbelasting	-	16,0	16,6	16,1	15,6
Winstbelasting	-	19,0	-20,5	-21,4	-22,3
Deelnemingen/dividendbelasting	-	0,0	0,3	-0,4	-1,0
	-				
Indirecte belastingen	-	-18,5	-40,9	-34,5	-37,6
Omzetbelasting	-	-16,0	-15,7	-18,7	-20,4
Invoerrechten	-	-6,4	-9,3	-11,0	-12,9
Accijnzen	-	-0,4	-14,8	-15,3	-15,8
Grondbelasting	-	-3,1	-3,4	7,4	7,4
Motorrijtuigenbelasting	-	0,8	-1,5	-0,9	-0,3
Overige	-	6,5	3,7	4,0	4,4
	-				
Totaal	-	16,5	-44,5	-40,1	-45,3

Directe belastingen

Uit Tabel 6 kan worden afgeleid dat de directe belastingopbrengsten toenemen met circa ANG 35,1 miljoen in 2012 en tonen vervolgens een structurele afname ter grootte van gemiddeld ANG 5,6 miljoen. Hierbij wordt rekening gehouden met de realisatiecijfers in 2011 en de eerste negen maanden van 2012, met de conjunctuursensibiliteit van de directe belastingen alsmede met een verbeterde compliance als gevolg van controleacties.

Indirecte belastingen

De geraamde indirecte belastingen nemen af in 2012 op basis van de realisatiecijfers in 2011 en de eerste negen maanden van 2012 en rekening houdende met de conjunctuursensibiliteit van de indirecte belastingen. Daarnaast wordt rekening gehouden met het invorderen van de belastingschuld

van Curoil van ANG 24,0 miljoen. Met Curoil is een schriftelijke afspraak gemaakt voor de invordering van deze schuld.

Aangenomen wordt dat de structurele tegenvallers in de belastingen, zoals af te leiden uit de realisatiecijfers in de eerste helft van 2012, gecompenseerd zullen worden door een tarief differentiatie in de omzetbelasting. De Regering is bezig om op korte termijn binnen het huidige stelsel een differentiatie te introduceren in de omzetbelasting. Het betreft specifiek het zwaarder belasten van luxe goederen en goederen die schadelijk zijn voor de gezondheid en het milieu zwaarder te belasten. Dit is van belang gelet op de problematiek in de overheidsfinancien en de betalingsbalans.

In Tabel 7 zijn de totaalbedragen van de belastingopbrengsten in de Begroting 2012 en de Meerjarenbegroting, inclusief de eerste suppletoire begroting, de Nota van Wijziging op de eerste suppletoire begroting en de tweede suppletoire begroting, gepresenteerd (in ANG miljoen).

Tabel 7. Belastingopbrengsten inclusief eerste en tweede suppletoire begroting

Omschrijving	B2011	R2011	Q32011	Begroting inclusief Suppletoire			
				2012	2013	2014	2015
Directe belastingen	776,5	701,3	557,0	764,7	706,6	725,6	745,0
Loon- en inkomstenbelasting	512,3	502,8	392,2	502,3	516,8	530,8	545,1
Winstbelasting	218,2	198,5	164,8	203,8	168,7	173,3	177,9
Deelnemingen/dividendbelasting	46,0	0,0	0,0	58,6	21,1	21,5	22,0
Indirecte belastingen	721,6	706,2	531,9	751,2	751,3	782,2	803,0
Omzetbelasting	325,5	311,9	274,6	371,0	382,8	393,0	403,5
Invoerrechten	170,9	180,4	121,0	169,5	172,9	177,6	182,4
Accijnzen	109,7	101,2	56,1	94,0	82,1	84,4	86,7
Grondbelasting	31,8	26,1	16,1	25,9	26,5	37,8	38,6
Motorrijtuigenbelasting	37,8	39,3	33,6	38,8	37,0	38,0	39,1
Overige	45,9	47,3	30,5	51,9	50,0	51,4	52,7
Totaal	1.498,1	1.407,5	1.088,9	1.515,9	1.458,0	1.507,8	1.548,0

Niet-belastingopbrengsten

De Niet-belastingopbrengsten worden onderverdeeld in verschillende componenten. In Tabel 8 worden de mutaties op de niet belastingopbrengsten in de Begroting 2012, inclusief meerjarenraming voor de periode 2013 – 2015, uitgesplitst gepresenteerd.

Tabel 8. Niet-belastingopbrengsten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Sociale Voorziening	-	-	2,3	2,3	2,3
Schenken en subsidies	-	-2,1	2,4	0,3	0,3
Andere inkomsten	-	5,6	-22,3	-22,3	-18,6
waarvan: Dividenden	-	0,9	-15,6	-16,0	-16,1
Licentie rechten Centrale Bank	-	-	0,0	0,0	0,0
Pacht Opbrengsten	-	11,8	11,7	11,7	11,6
Terugvorderingen Onderwijs	-	14,9	3,8	4,1	4,3
Vergunningen telecommunicatie	-	-	-	-	-
Cassinoheffing en speelvergunning	-	-	-	-	-
Andere verkopen	-	-18,4	-18,3	-18,4	-18,4
Vrijval van reserves en Voorzieningen	-	-3,6	-3,9	-3,9	-
Totaal	-	3,5	-17,6	-19,8	-16,0

De niet-belastingontvangsten groeien incidenteel in 2012 met circa ANG 3,5 miljoen. De samenstelling van dit bedrag is als volgt:

- Een bedrag van ANG 11,8 miljoen betreft baten uit de Pachtopbrengsten die in de praktijk hoger zijn dan begroot dan eerder in de Begroting 2012 is opgenomen en worden structureel meegenomen.
- Een bedrag van ANG 9,5 miljoen wordt verkregen van het Rooms Katholieke Schoolbestuur vanwege terugvordering van teveel ontvangen subsidie over het jaar 2010. Dit bedrag is echter niet van structurele aard.

Ook worden intussen meer energiek de bedragen gemoeid met studiefinanciering teruggevorderd. Gezien het bestand aan te plegen invorderingen wordt verwacht dat dit niveau de komende jaren gerealiseerd kan blijven. Het betreft hier de studieleningen die het Land Nederlandse Antillen heeft gegeven aan studenten die op Curaçao woonden. Deze vorderingen zijn overgegaan naar het Land Curaçao. Dus de rechthebbende van deze vorderingen zijn het Land Curaçao. De totale hoofdsom is ANG 41,0 miljoen. De verwachting is dat 30 procent oninbaar zal zijn.

Verder wordt de niet-belasting opbrengsten meerjarig aangepast op basis van de realisatiecijfers van 2011 en de eerste negen maanden van het jaar 2012.

LASTEN

De lasten in de Nota van wijziging op de Begroting 2012, inclusief meerjarenraming, zijn onder te verdelen in de volgende categorieën:

- | | |
|----------------------------------|----------------------|
| 1. Beloning van personeel | 6. Overdrachten |
| 2. Verbruik goederen en diensten | 7. Sociale zekerheid |
| 3. Afschrijving vaste activa | 8. Andere uitgaven |
| 4. Interest | 9. Reserveringen |
| 5. Subsidies | |

Het belang van een passende analyse in dit onderdeel, betekent het geven van handen en voeten aan de overheidslasten. Tot slot kan dit onderdeel tevens gezien worden als een barometer voor de efficiëntie van het overheidsapparaat.

Zoals uit Tabel 5 blijkt, bedragen de mutaties op de totale lasten in de Begroting 2012 ANG 49,5 miljoen (Gewone dienst). Uit dezelfde tabel blijkt dat de totale lasten in de periode 2013 - 2014 structureel in totaal met met circa ANG 75,4 miljoen afnemen. In 2014 nemen de lasten toe met ANG 42,0 miljoen (Gewone dienst).

Beloning van personeel

De beloningen van het personeel zijn gerelateerd aan actieve ambtenaren. De raming van de beloningen van het personeel nemen in 2012 met circa ANG 10,6 miljoen vervolgens met een structureel bedrag van circa ANG 16,6 miljoen. Deze toename houdt grotendeels verband met de toename van lasten binnen het Ministerie van Justitie. Het betreft hoofdzakelijk een toename in het overwerkbudget, invulling van extra formatie plaatsen en de verbetering van de rechtspositie bij enkele onderdelen.

Daarnaast wordt het budget van personeel in 2012 met circa ANG 11,0 miljoen verlaagd, waarbij dit direct verband houdt met de afgekondigde vacaturestop. Eind augustus was de bezetting gedaald tot 62 onder het begrote aantal. Aan het eind van 2012 zal dit bij ongewijzigd beleid en door het natuurlijk verloop ruim

100 formatieplaatsen onder het cijfer opgenomen in de begroting zijn. Deze verlaging heeft ook impact op de meerjarige cijfers.

Tevens zijn de salariskosten aangepast aan het niveau van de gerealiseerde boekingen, waarbij correcties hebben plaatsgevonden naar de juiste werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd. Door deze aanpassing in de begroting 2012 wordt het budget van beloning en personeel per saldo verlaagd met ANG 0,4 miljoen.

De term actieve ambtenaren wordt gebruikt, daar in de begroting ook lasten worden gebudgeteerd voor niet inactieve ambtenaren zoals de Vut-uitkering, wachtgeld en duurtetoeslag.

Verbruik goederen en diensten

Deze categorie heeft betrekking op materiële lasten. De lasten binnen deze categorie nemen af als gevolg van een taakstellende alsmede een structurele reductie van de apparaatskosten, niet zijnde personeelslasten. Met deze reductie wordt tevens aansluiting gezocht met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011. Het ineenschuiven van de twee oude bestuurslagen heeft nog niet geleid tot de verwachte financiële synergie-effecten.

Ook is rekening gehouden met het feit dat door de verplichtingenstop op een aantal posten in 2012 minder uitgaven kunnen worden gedaan.

Verder is in 2012 een voorziening getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is aan baten uit de BRK-regeling. In de belastingbaten (Begroting 2012 inclusief de Suppletoire begrotingen en de Nota van wijziging) is rekening gehouden met een totaal bedrag van ANG 58,6 uit de BRK-regeling. De, over 2011 te ontvangen BRK-middelen die betrekking hebben op het jaar 2010, zijn beclaimd en de rechter dient hierover nog een oordeel te vellen. Er is verder een discussie gaande tussen Curaçao en het College financieel toezicht in welk dienstjaar een voorziening getroffen moet worden voor het geval de uitspraak van de rechter niet in het voordeel van Curaçao is. Curaçao is van mening dat een voorziening in het dienstjaar 2013 meegenomen

moet worden, terwijl het College financieel toezicht van oordeel is dat dit in het dienstjaar 2012 moet plaatsvinden. De betreffende belastingbaat heeft zich voorgedaan in het jaar boekjaar 2012 en wordt daarom conform in 2012 opgevoerd. Voorzichtigheidshalve heeft de Regering rekening gehouden met een voorziening voor een eventuele terugbetaling conform het College financieel toezicht in 2012.

Afschrijvingen vaste activa

Op basis van de realisatiecijfers 2011 wordt geconcludeerd dat deze categorie in de begroting verhoogd dient te worden. Het taxeren van onroerend goed behorende tot het voormalige Eilandgebied Curaçao heeft gezorgd voor een sterke stijging van de afschrijvingslasten en overschrijding van het geraamde bedrag in 2011. Een belangrijk deel van de taxatie-exercitie is in 2011 afgerond en werkt door in 2012.

Uit de activalijsjt wordt afgeleid dat zonder verdere mutaties de afschrijvingslasten in 2012 circa ANG 44,5 miljoen zullen bedragen. Dit bedrag is constant ANG 41,0 miljoen in de meerjarenprojecties. De structurele verhoging bedraagt daarmee circa ANG 20,6 miljoen.

Interest

De rentelasten wijzigen niet als gevolg van deze suppletoire begroting 2012.

Subsidies

De verhoging van de Subsidies betreft een extra dotatie van circa ANG 4,0 miljoen bestemd voor de Curaçao Toursim Board (CTB), en structureel met circa ANG 4,0 miljoen. Daarnaast nemen deze lasten af als gevolg van een taakstellende alsmede een structurele reductie van de lasten.

Overdrachten

De overige overdrachten nemen in 2012 af met circa ANG 4,7 miljoen en nemen structureel af in 2013-2015. Deze mutaties komt hoofdzakelijk door:

- Het dekken van in het bijzonder de door on- en minvermogenden te betalen ziektekostenpremie. Het lijkt niet aannemelijk dat deze groep de premie kan dragen. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 13 miljoen. In 2014-2015 nemen deze lasten cummulatief toe met circa ANG 27,9 miljoen.

- Daarnaast is in 2012 een taakstellende, structurele reductie van de bijdrage en subsidie aan gesubsidieerde instellingen ter compensatie van de extra ontstane lasten in de basisverzekering. In 2012-2015 nemen deze lasten cummulatief af met circa ANG 79,3 miljoen
- In 2013 wordt de investeringen ten behoeve van de infrastructuur van het Land niet verantwoord op de post overdrachten maar op de kapitaaldienst.

In Tabel 9 zijn de mutaties hierop samengevat weergegeven.

Tabel 9. Mutatie op Overdrachten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Totaal	-	-4,7	-43,3	-56,9	-57,0
SVB tbv premie ongevallen verzekering	-		13,4		
Onderwijs-veld	-	-2,7	-10,1	-10,1	-10,1
Wegenfonds			-34,0	-34,0	-34,0
Overige	-	-2,0	-12,6	-12,8	-12,9

Sociale zekerheid

In de tweede Suppletoire Begroting 2012 is een extra dotatie van circa ANG 65,3 miljoen opgenomen voor sociale zekerheid in 2012 en nemen in totaal 2012-2015 toe met circa ANG 230,5 miljoen. In Tabel 10 zijn de mutaties hierop samengevat weergegeven.

Een bedrag van ANG 13 miljoen in 2013 ter dekking van in het bijzonder de door on- en minvermogenden te betalen ziektekostenpremie. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 13 miljoen in 2013. Het lijkt niet aannemelijk dat deze groep de premie kan dragen.

Verder wordt vanaf 2013 een bedrag van ANG 34 miljoen gevoteerd op de kapitaaldienst ten behoeve van Investerings in de infrastructuur van het Land.

Voorts, is het subsidiebudget ingekort in 2012 en daar bovenop met 5% verlaagd vanaf 2013. Deze bezuinigingsmaatregel is naar analogie van de inkorting op de materiele lasten van het overheidsapparaat.

Tabel 10. Mutatie op Sociale zekerheid

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Totaal	-	65,3	13,3	61,2	156,0
Medische kosten via het Bureau Ziektekostenvoorzieningen (PP-Patienten)	-	72,9	15,4	0,0	0,0
ZV/OV fonds		61,3	5,4	-	-
AOV/AWW fonds	-			49,0	111,0
Premie medeverzekering gezinsleden	-	-17,4	3,0	-	-
AVBZ-bijdrage	-	-1,0	0,0	-	-
FZOG	-	26,1	3,8	-	-
Onderstandsuitkering	-	-5,0	-1,2	-1,2	-1,2
Basisverzekering	-	-94,8	-34,8	-7,9	25,5
Pensioen- en VUT-uitkeringen	-	10,3	12,3	13,1	13,7
Duurtetoeslag	-	13,1	9,4	8,2	6,9
Overige	-		-	-	-

Conform het Koninklijk Besluit bevattende de aanwijzing aan Curacao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoer van de basisverzekering ziektekosten per 1 januari 2013. In deze tweede suppletoire begroting 2012 is met dit aspect rekening gehouden, met dien verstande dat de basisverzekering ziektekosten per februari 2013 zal worden ingevoerd. In januari 2013 wordt rekening gehouden met de lasten van het huidige ziektekostenstelsel. Ter gedeeltelijke dekking van deze lasten wordt de wettelijke reserve ziektekostenfonds bij de Sociale Verzekeringsbank aangesproken ten behoeve van de jaar 2013 en 2014. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve. Op basis van actuariel advies naar aanleiding van een vergelijking van de elders in de wereld gangbare vereiste dotatie-percentages aan de wettelijke reserve, zal het huidige lokale dotatie-percentage aangepast worden naar 18%. Dit als gevolg van een herijking van de norm die plaatsgevonden heeft. Een vergelijking heeft uitgewezen dat de huidige wettelijk vastgestelde dotatie-percentage veel hoger is dan elders; Europa 15-20%. Door aanpassing van de norm ontstaat een vrijval. Conform de aangepaste norm wordt de wettelijke reserve niet aangesproken. Het betreffende Landbesluit, houdende algemene maatregelen zal gewijzigd worden met ingangsdatum 1 januari 2013.

Vanaf 2014 wordt aangenomen dat de kostenbeheersing en -verlaging, in combinatie met premie-verhoging(en), enig beroep op de overheidsbegroting neutraliseert.

In onderstaande tabel wordt een specificatie van de totstandkoming van de mutatie op de lasten in de gezondheidszorg in de Begroting 2012 gegeven.

Tabel 11. Lasten gezondheidszorg

	Begroting 2012 incl. 1ste suppletoire	Werkelijke lasten per jaar 2012	Extra inspanning
Totaal	304,3	318,2	13,9
Basisverzekering	94,8		-94,8
FZOG	16,5	42,6	26,1
PP-ziektekosten	103,6	176,5	72,9
ZV-tekort	62,4	61,3	-1,1
Medeverzekering gezinsleden	27,0	37,8	10,8

De mutatie in 2013 en verder in de overheidsbijdrage in de basisverzekering komt hoofdzakelijk door:

- Een verhoging van deze post met circa ANG 19 miljoen vanaf 2013. Er is onvoldoende rekening gehouden met de Ongevallen Verzekering bij de introductie van de basisverzekering. Dit vereist een extra bijdrage van circa ANG 19 miljoen. In 2014 - 2015 nemen deze lasten cumulatief toe met circa ANG 40,9 miljoen.
- Het dekken van de kosten voor het bijverzekeren van de ambtenaren die achteruit gaan bij het introduceren van de basisverzekering. Dit houdt minderbesparingen in voor de overheid als werkgever van circa ANG 3,8 miljoen op jaarbasis. Voorzichtigheidshalve wordt hierin voorzien.
- In 2015 wordt een bedrag van ANG 20,0 miljoen extra gedoteerd aan de bijdrage van het Land ten behoeve van de basisverzekering ziektekosten vanwege hogere te verwachten lasten in het fonds, die vooralsnog niet kunnen worden gedekt middels additionele maatregelen in de gezondheidszorg.
- In 2014 en 2015 dient het Land het tekort in het AOV/AWW fonds te dekken. Dit tekort is na de introductie van de premie- en leeftijdverhoging.

Daarnaast nemen de begrote lasten ten behoeve van de onderstanduitkering af. Deze lasten nemen af als gevolg van een taakstellende, structurele reductie als gevolg van exercities die zijn uitgevoerd bij het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn om het bestand van onderstand op te schonen. Met deze reductie wordt tevens aansluiting gezocht met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011.

Verder nement de lasten structureel voor de niet inactieve ambtenaren met circa Ang 23 miljoen. Het betreft de pensioen-, vut-uitkering en duurtetoeslag.

Andere uitgaven

De ramingen van andere uitgaven wijzigen niet als gevolg van deze suppletoire begroting 2012.

Reserveringen

Deze reserveringen betreffen overschotten op de gewone dienst die dienen voor dekking van eventuele tekorten in komende jaren. Deze zijn in onderhavige ontwerp afgevoerd ter dekking van de tekorten in het dienstjaar zelf. Conform het Koninklijk besluit bevattende de aanwijzing aan Curacao om de begroting in overeenstemming te brengen met de financiële normen dienen de tekorten over 2010 en 2011 (circa ANG 55 miljoen) te worden gedekt. De Regering is voornemens dit tekort te dekken uit een dividendafdracht door Refineria di Korsou ter grootte van een jaarlijks bedrag van ANG 10,0 miljoen de komende jaren. Dit is overeenkomstig meerjarig voorzien in de begroting.

Kapitaal Dienst

Tabel 12. Mutatie op Kapitaal Dienst

	2011	2012	2013	2014	2015
Lasten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Investerings en vermogensoverdrachten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Aflossing leningen o/g:	-	-	-	-	-
- binnenland	-	-	-	-	-
- buitenland	-	-	-	-	-
Kapitaalverstrekking overheidsbedrijven	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Vrijgekomen middelen uit afschrijvingen	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Aflossing leningen u/g	-	-	-	-	-
Nieuwe financiering	-	-	-	-	-
Saldo	-	29,5	-22,5	-22,5	-52,9

Op basis van de realisatiecijfers 2011 wordt geconcludeerd dat de afschrijvingslasten in de begroting verhoogd dient te worden. Het taxeren van onroerend goed behorende tot het voormalige Eilandgebied Curaçao heeft gezorgd voor een sterke stijging van de afschrijvingslasten en overschrijding van het geraamde bedrag in 2011. Een belangrijk deel van de taxatie-exercitie is in 2011 afgerond en werkt door in 2012.

Uit de actualijst wordt afgeleid dat zonder verdere mutaties de afschrijvingslasten in 2012 circa ANG 44,5 miljoen zullen bedragen. Dit bedrag is constant ANG 41,0 miljoen in de meerjarenprojecties. De structurele verhoging bedraagt daarmee circa ANG 20,6 miljoen. Op de Kapitaaldienst is de tegenboeking hiervoor in de batensfeer opgevoerd.

Verder wordt vanaf 2013 een bedrag van ANG 34 miljoen gevoteerd op de kapitaaldienst ten behoeve van Investerings in de infrastructuur van het Land. Daarnaast wordt ook vanaf 2013 een bedrag van ANG 10,0 miljoen gevoteerd op de kapitaaldienst ten behoeve van Onderhoud van de Scholen.

In 2015 wordt verder ook een bedrag van ANG 30,0 miljoen opgevoerd ter financiering van Investerings in de Onderwijsvernieuwing. Deze lasten worden tot en met 2014 betaald uit de samenwerkingsfondsen.

Financieringsbehoefte en Financiering

In deze suppletoire begroting zijn geen financiering.

Schuldpositie

Met deze suppletoire begroting verandert de schuldpositie niet.

Allocatie van de middelen op de Kapitaaldienst

In de tweede Suppletoire Begroting 2012 is een bedrag van ANG 5,1 miljoen afgevoerd aan investeringen in 2012. Zoals uit Tabel 13 blijkt nemen de totale investeringen in de periode 2013 - 2015 cumulatief met ANG 160,3 miljoen toe.

Tabel 13. Mutaties op de allocatie van de middelen op de Kapitaaldienst

	2011	2012	2013	2014	2015
Gebouwen	-	-	10,0	10,0	10,0
Andere Bouwstructuren	-	-	34,0	34,0	34,0
Kantoor Inrichting	-	-	-0,7	-0,7	-0,3
Kantoor Apparatuur	-	-	-	-	-
Transportmiddelen	-	-5,1	-	-	-
Machines&andere Werktuigen	-	-	-	-	-
Gecultiveerde Eigendommen	-	-	-	-	-
Immateriële Vaste Activa	-	-	-	-	30,0
Gronden & Terreinen	-	-	-	-	-
Ondergrondse Eigendommen	-	-	-	-	-
Totaal	-	-5,1	43,3	43,3	73,7

In 2012 wordt een bedrag van ANG 5,1 verlaagd.

Verder wordt vanaf 2013 een bedrag van ANG 34 miljoen gevoteerd op de kapitaaldienst ten behoeve van Investerings in de infrastructuur van het Land. Daarnaast wordt ook vanaf 2013 een bedrag van ANG 10,0 miljoen gevoteerd op de kapitaaldienst ten behoeve van Onderhoud van de Scholen.

In 2015 wordt verder ook een bedrag van ANG 30,0 miljoen opgevoerd ter financiering van Investerings in de Onderwijsvernieuwing. Deze lasten worden tot en met 2014 betaald uit de samenwerkingsfondsen.

II. Begrotingsuitgaven per hoofdstuk

In dit hoofdstuk wordt kort uiteengezet, welke financiële middelen ter beschikking zijn gesteld aan de verschillende ministeries. Het betreffende hoofdstuk moet thans een kijk geven op de verhoudingen tussen de verschillende ministeries en hierdoor een inzicht verschaffen waar de prioriteiten, qua financiële middelen, gelegd worden. Naast de eerst genoemde functie van dit hoofdstuk, wordt tevens het karakter waarvoor de financiële middelen bestemd zijn binnen de ministeries geschetst.

Gewone dienst

In Tabel 14 zijn de Gewone dienst uitgaven in de tweede Suppletoire Begroting 2012 nader uitgesplitst per hoofdstuk gepresenteerd(in ANG miljoen). De indeling per hoofdstuk is als volgt:

- Een hoofdstuk betreffende de Staatsorganen en overige algemene organen;
- Per ministerie een hoofdstuk.

Tabel 14. Mutatie op Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-1,7
Ministerie van Algemene zaken	-	3,3
Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening	-	49,7
Ministerie van Justitie	-	5,5
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,4
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	2,2
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-11,5
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	6,2
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-2,1
Ministerie van Financiën	-	61,8
Totaal	-	108,1

Zoals uit Tabel 14 is af te leiden, nemen de begrotingen van het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening, het Ministerie van Justitie, het Ministerie van Economische Ontwikkeling, het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn, het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur en het Ministerie van Financien toe terwijl de andere Ministeries afnemen.

Dit wordt als volgt verklaard.

- Het Ministerie van Justitie groeit als gevolg van een toename in de sfeer van beloning van het personeel. Het betreft hoofdzakelijk een toename in het overwerkbudget. De invulling van extra formatie plaatsen en de verbetering van de rechtspositie bij meerdere onderdelen van het ministerie van justitie zijn vanaf 2013 (ook meerjarig) begroot.
- De verhoging binnen het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening betreft de opvoering van ANG 26,1 miljoen ter dekking van het tekort in het Fonds ZOG. Conform de aanwijzing dient de Begroting 2012 zodanig te worden aangepast dat uitgegaan wordt van de invoering van de basisverzekering per 1 januari 2013. Verder is een toename in de lasten van de inactieve ambtenaren. Het betreft de lasten van voornamelijk Pensioen- en vut-uitkeringen en duurtetoeslag van circa ANG 24,9 miljoen.
- De verhoging in het Ministerie van Economische Ontwikkeling betreft een extra dotatie van ANG 4,0 miljoen aan de Curaçao Toursim Board (CTB).
- De Verhoging op de gewone dienst van het Ministerie van Financiën wordt hoofdzakelijk verklaard doordat er een voorziening in het dienstjaar 2012 is getroffen voor een eventuele terugbetaling van een bedrag van ANG 58,6 miljoen, die verkregen is aan baten uit de BRK-regeling.

Binnen het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn wordt de Begroting 2012 zodanig aangepast, dat conform de aanwijzing wordt uitgegaan van de invoering van de basisverzekering per 1 januari 2013. In 2012 is rekening gehouden met dit aspect. Ter dekking van deze lasten wordt de wettelijke reserve Ziektekostenfonds bij de Sociaal Verzekeringsbank aangesproken in 2013 en 2014. Dit wordt mogelijk gemaakt door de verlaging van het huidige percentage van de verplichte wettelijke reserve.

In het Ministerie van Gezondheidszorg, Milieu en Natuur wordt de overheidsbijdrage in de basisverzekering alternatief gerubiceerd, zoals hierboven is aangegeven. Deze overheidsbijdrage wordt voortaan verantwoord op de begroting van het Ministerie van Gezondheidszorg, Milieu en Natuur.

De verlaging binnen de andere ministeries betreft de taakstellende, structurele reductie van de apparaatskosten, niet zijnde personeelslasten, in verband met te

behalen financiële synergie-effecten als gevolg van het ineenschuiven van de twee bestuurslagen en exercities gedaan ter verlaging van lasten. Met deze reductie wordt tevens aansluiting gezocht met de voorlopige realisatiecijfers over het jaar 2011. Verder zijn de salariskosten aangepast aan het niveau van de gerealiseerde boekingen, waarbij correcties hebben plaatsgevonden naar de juiste werkplek van de medewerkers. De basis hiervoor is een organisatiebrede inventarisatie die in het 1e kwartaal van 2012 heeft plaatsgevonden, waarbij de feitelijke werkplek van de medewerkers werd vastgelegd. Door deze aanpassing in de begroting 2012 wordt het budget van beloning en personeel per saldo verlaagd met ANG 0,4 miljoen.

Rekening dient gehouden te worden met het feit dat in de begroting van het Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening en Financiën bedragen gevoteerd zijn, welke niet enkel de werkzaamheden van dat ministerie betreffen doch een overheidsbreed karakter hebben. Deze bedragen hebben hoofdzakelijke betrekking op:

- De duurtetoeslag pensioenen.
- De voorziening ter dekking van het tekort in het Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden.

Hetzelfde geldt tevens voor het Ministerie van Financiën. In het verlengde van deze redenering, moeten de volgende zaken in ogenschouw genomen worden:

- De stelposten ter financiering van de indexering, de periodieke verhoging van de salarissen en de invulling van vacatures.
- De stelposten ter financiering van eventuele prijscompensatie als gevolg van de algemene prijsontwikkeling.
- De rentelasten over de schulden welke uiteraard toe te rekenen zijn aan de diverse ministeries.
- Het budget voor onvoorziene uitgaven.
- De reservedotatie.

Het beeld verandert ingrijpend wanneer deze uitgaven worden gecorrigeerd. Het resultaat van deze correctie wordt weergegeven in Tabel 15 (in ANG miljoen).

Tabel 15 Mutatie op Gecorrigeerde Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-1,7
Ministerie van Algemene zaken	-	3,3
Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	-	-1,3
Ministerie van Justitie	-	5,5
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,4
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	2,2
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-11,5
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	6,2
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-2,1
Ministerie van Financiën	-	-4,5
Totaal		-9,2

Kapitaaldienst

In Tabel 16 zijn de Kapitaaldienst uitgaven in de tweede Suppletoire begroting 2012, uitgesplitst per hoofdstuk gepresenteerd (in ANG miljoen).

Tabel 16. Mutaties op de Kapitaaldienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-
Ministerie van Algemene zaken	-	-
Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening	-	-
Ministerie van Justitie	-	-
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,1
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	-
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	-
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-
Ministerie van Financiën	-	-
Totaal	-	-5,1

Er is geen wijziging op de tabel Mutaties op de gecorrigeerde Kapitaaldienst uitgaven per hoofdstuk.

Recapitulatiestaat

Deze staat is bedoeld om in één oogopslag de consequenties van de Suppletoire begroting te presenteren. Hierin worden de cijfers van de Goedgekeurde begroting 2012 (begroting) en de tweede Suppletoire Begroting 2012 (wijziging) en de Totale begroting 2012 (Totaal) – i.e. inclusief de suppletoire begroting- systematisch op een rij gezet.

Tabel 17

Recapitulatiestaat Gewone Dienst												
Gewone Dienst Uitgaven	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	51,4	-1,7	49,7	51,4	-2,5	49,0	51,5	-3,1	48,4	51,5	-3,1	48,4
11 Ministerie van Algemene zaken	39,1	3,3	42,4	39,0	5,1	44,1	38,7	4,7	43,4	38,7	5,1	43,8
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	193,8	49,7	243,5	182,3	24,8	207,1	184,8	15,6	200,3	187,4	13,7	201,1
13 Ministerie van Justitie	220,2	5,5	225,7	220,1	18,3	238,4	220,0	16,9	236,9	220,1	16,9	237,0
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	135,9	-5,4	130,5	135,6	-41,6	94,0	135,0	-43,0	92,0	135,1	-43,0	92,1
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	60,3	2,2	62,5	60,3	4,8	65,1	60,3	5,6	65,9	60,3	7,3	67,6
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	356,8	-11,5	345,3	361,5	-22,4	339,0	361,5	-23,2	338,3	357,8	-23,2	334,6
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	389,4	6,2	395,6	374,3	-216,7	157,7	387,6	-213,3	174,3	402,2	-165,0	237,2
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	58,0	-2,1	56,0	58,0	205,5	263,5	58,0	238,2	296,2	58,0	285,3	343,3
19 Ministerie van Financiën	178,9	61,8	240,7	211,2	-12,5	198,7	245,9	-36,6	209,3	275,8	-52,1	223,7
Totaal	1.683,8	108,1	1.791,9	1.693,7	-37,3	1.656,4	1.743,4	-38,2	1.705,2	1.786,8	42,0	1.828,8

Gewone Dienst Inkomsten	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	10,0	0,8	10,8	10,0	5,3	15,3	10,0	3,2	13,2	10,0	3,2	13,2
11 Ministerie van Algemene zaken	0,3	0,1	0,4	0,3	10,1	10,4	0,3	10,1	10,4	0,3	10,1	10,4
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	0,0	7,8	7,8	0,0	7,8	7,8	0,0	7,8	7,8	0,0	7,8	7,8
13 Ministerie van Justitie	8,7	0,4	9,1	8,7	0,4	9,1	8,7	0,4	9,1	8,7	0,4	9,1
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	28,4	6,2	22,2	29,0	6,3	22,7	29,3	6,3	23,0	29,4	6,4	23,0
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	51,2	0,9	52,1	52,5	25,6	26,8	53,1	26,0	27,2	53,3	26,1	27,2
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	1,3	15,7	17,0	1,0	4,6	5,6	1,1	4,9	6,0	1,1	5,0	6,1
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	0,0	3,3	3,3	0,0	3,3	3,3	0,0	3,3	3,3	0,0	3,3	3,3
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	5,5	0,1	5,4	5,5	0,1	5,4	5,5	0,1	5,4	5,5	0,1	5,4
19 Ministerie van Financiën	1.616,7	-2,6	1.614,1	1.606,7	-61,5	1.545,1	1.655,2	-57,2	1.598,1	1.698,0	-58,5	1.639,5
Totaal	1.722,1	20,0	1.742,1	1.713,7	-62,1	1.651,6	1.763,2	-59,9	1.703,3	1.806,3	-61,3	1.745,0

Gewone Dienst Saldo	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	-41,4	2,5	-38,9	-41,4	7,8	-33,7	-41,4	6,3	-35,2	-41,5	6,3	-35,2
11 Ministerie van Algemene zaken	-38,8	-3,2	-42,0	-38,7	5,0	-33,6	-38,4	5,4	-33,0	-38,4	5,0	-33,4
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	-193,8	-41,9	-235,7	-182,3	-16,9	-199,3	-184,8	-7,8	-192,5	-187,4	-5,9	-193,3
13 Ministerie van Justitie	-211,6	-5,1	-216,6	-211,4	-17,9	-229,3	-211,4	-16,5	-227,9	-211,4	-16,5	-227,9
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-107,5	-0,8	-108,3	-106,6	35,4	-71,2	-105,7	36,7	-69,0	-105,7	36,6	-69,0
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	-9,1	-1,3	-10,5	-7,8	-30,4	-38,2	-7,2	-31,6	-38,7	-7,0	-33,4	-40,4
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-355,5	27,2	-328,3	-360,4	27,0	-333,4	-360,5	28,1	-332,4	-356,7	28,2	-328,5
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-389,4	-3,0	-392,4	-374,3	219,9	-154,4	-387,6	216,6	-171,0	-402,2	168,3	-233,9
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-52,5	2,0	-50,6	-52,5	-205,6	-258,2	-52,5	-238,3	-290,8	-52,5	-285,4	-338,0
19 Ministerie van Financiën	1.437,8	-64,4	1.373,4	1.395,5	-49,0	1.346,5	1.409,3	-20,5	1.388,8	1.422,3	-6,4	1.415,9
Totaal	38,2	-88,1	-49,8	20,0	-24,8	-4,9	19,9	-21,7	-1,9	19,5	-103,3	-84,0

Tabel 18

Recapitulatiestaat Kapitaaldienst

Kapitaaldienst Uitgaven	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	4,6	0,0	4,6	2,7	0,0	2,7	2,7	0,0	2,7	2,7	0,0	2,7
11 Ministerie van Algemene zaken	0,9	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	1,6	0,0	1,6	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0	2,2
13 Ministerie van Justitie	10,7	0,0	10,7	11,3	0,0	11,3	11,2	0,0	11,2	10,8	0,0	10,8
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	29,3	-5,1	24,1	14,4	34,0	48,4	14,4	34,0	48,4	14,4	34,0	48,4
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	1,2	0,0	1,2	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	1,7	0,0	1,7	-3,7	10,0	6,3	-3,7	10,0	6,3	-3,7	40,0	36,3
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	1,2	0,0	1,2	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	86,8	0,0	86,8	108,1	0,0	108,1	167,1	0,0	167,1	27,1	0,0	27,1
19 Ministerie van Financiën	-79,5	0,0	-79,5	-97,7	-0,7	-98,4	-156,7	-0,7	-157,4	-16,7	-0,3	-17,0
Totaal	58,4	-5,1	53,3	40,1	43,3	83,4	40,0	43,3	83,3	39,6	73,7	113,3

Kapitaaldienst Inkomsten	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Ministerie van Algemene zaken	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Ministerie van Justitie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19 Ministerie van Financiën	20,2	24,3	44,5	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0
Totaal	20,2	24,3	44,5	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0

Kapitaaldienst Saldo	2012			2013			2014			2015		
	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
Hoofdstuk												
10 Staatsorganen en overige algemene organen	-4,6	0,0	-4,6	-2,7	0,0	-2,7	-2,7	0,0	-2,7	-2,7	0,0	-2,7
11 Ministerie van Algemene zaken	-0,9	0,0	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12 Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	-1,6	0,0	-1,6	-2,2	0,0	-2,2	-2,2	0,0	-2,2	-2,2	0,0	-2,2
13 Ministerie van Justitie	-10,7	0,0	-10,7	-11,3	0,0	-11,3	-11,2	0,0	-11,2	-10,8	0,0	-10,8
14 Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-29,3	5,1	-24,1	-14,4	-34,0	-48,4	-14,4	-34,0	-48,4	-14,4	-34,0	-48,4
15 Ministerie van Economische Ontwikkeling	-1,2	0,0	-1,2	-1,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0	-1,3
16 Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-1,7	0,0	-1,7	3,7	-10,0	-6,3	3,7	-10,0	-6,3	3,7	-40,0	-36,3
17 Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-1,2	0,0	-1,2	-1,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0	-1,3
18 Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-86,8	0,0	-86,8	-108,1	0,0	-108,1	-167,1	0,0	-167,1	-27,1	0,0	-27,1
19 Ministerie van Financiën	99,7	24,3	124,0	117,8	21,5	139,4	176,8	21,5	198,4	36,8	21,1	58,0
Totaal	-38,2	29,5	-8,8	-20,0	-22,5	-42,4	-19,9	-22,5	-42,3	-19,5	-52,9	-72,3

Tabel 19

Recapitulatiestaat naar Economische Categorie

Recapitulatiestaat naar Economische Categorie													
Gewone-/Kapitaal-/Verdeeldienst Uitgaven	Categorie	2012			2013			2014			2015		
		BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
4200	Beloning van Personeel	469,7	-0,4	469,2	479,2	0,6	479,9	495,0	-1,1	493,9	515,0	-7,3	507,7
4300	Verbruik Goederen en Diensten	243,8	29,2	273,0	248,4	-24,8	223,7	247,2	-42,1	205,1	250,7	-48,6	202,2
4500	Afschrijving Vaste Activa	20,2	24,3	44,5	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0
4550	Interest	50,7	0,0	50,7	50,7	0,0	50,7	50,7	0,0	50,7	50,7	0,0	50,7
4600	Subsidies	62,6	4,0	66,6	62,9	4,5	67,4	63,4	4,2	67,6	64,2	3,8	68,0
4650	Overdrachten	371,5	-4,7	366,7	379,2	-43,3	336,0	382,1	-56,9	325,3	382,8	-57,0	325,8
4700	Sociale Zekerheid	450,3	65,3	515,6	424,6	13,3	437,9	440,4	61,2	501,6	457,6	156,0	613,5
4750	Andere Uitgaven	15,2	-9,6	5,6	28,5	-8,5	20,0	44,3	-24,3	20,0	45,6	-25,6	20,0
4909	Vererving Nonfinaciele Activa	58,4	-5,1	53,3	40,1	43,3	83,4	40,0	43,3	83,3	39,6	73,7	113,3
5100	Belastingen												
5200	Sociale Voorzieningen												
5300	Schenkeningen & Subsidies												
5400	Andere Inkomsten												
5909	Non Financie Activa												
	Totaal	1.742,2	102,9	1.845,2	1.733,8	6,0	1.739,9	1.783,4	5,1	1.788,5	1.826,4	115,7	1.942,1

Gewone-/Kapitaal-/Verdeeldienst Inkomsten		2012			2013			2014			2015		
		BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
	Categorie												
4200	Beloning van Personeel												
4300	Verbruik Goederen en Diensten												
4500	Afschrijving Vaste Activa												
4550	Interest												
4600	Subsidies												
4650	Overdrachten												
4700	Sociale Zekerheid												
4750	Andere Uitgaven												
4909	Vererving Nonfinanciele Activa												
5100	Belastingen	1.499,5	16,5	1.516,0	1.502,5	-44,5	1.458,0	1.547,9	-40,1	1.507,8	1.593,3	-45,3	1.548,0
5200	Sociale Voorzieningen	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3	2,3	0,0	2,3	2,3	0,0	2,3	2,3
5300	Schenkeningen & Subsidies	18,4	-2,1	16,2	16,3	2,4	18,7	18,4	0,3	18,7	18,5	0,3	18,7
5400	Andere Inkomsten	204,2	5,6	209,9	194,9	-22,3	172,6	196,9	-22,3	174,6	194,5	-18,6	175,9
5909	Non Financiele Activa	20,2	24,3	44,5	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0
	Totaal	1.742,2	44,3	1.786,6	1.733,8	-41,2	1.692,6	1.783,4	-39,1	1.744,3	1.826,4	-40,5	1.786,0

Gewone-/Kapitaal-/Verdeeldienst Saldo		2012			2013			2014			2015		
		BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL	BEGROTING	WIJZIGING	TOTAAL
4200	Beloning van Personeel	-469,7	0,4	-469,2	-479,2	-0,6	-479,9	-495,0	1,1	-493,9	-515,0	7,3	-507,7
4300	Verbruik Goederen en Dienste	-243,8	-29,2	-273,0	-248,4	24,8	-223,7	-247,2	42,1	-205,1	-250,7	48,6	-202,2
4500	Afschrijving Vaste Activa	-20,2	-24,3	-44,5	-20,2	-20,8	-41,0	-20,2	-20,8	-41,0	-20,2	-20,8	-41,0
4550	Interest	-50,7	0,0	-50,7	-50,7	0,0	-50,7	-50,7	0,0	-50,7	-50,7	0,0	-50,7
4600	Subsidies	-62,6	-4,0	-66,6	-62,9	-4,5	-67,4	-63,4	-4,2	-67,6	-64,2	-3,8	-68,0
4650	Overdrachten	-371,5	4,7	-366,7	-379,2	43,3	-336,0	-382,1	56,9	-325,3	-382,8	57,0	-325,8
4700	Sociale Zekerheid	-450,3	-65,3	-515,6	-424,6	-13,3	-437,9	-440,4	-61,2	-501,6	-457,6	-156,0	-613,5
4750	Andere Uitgaven	-15,2	9,6	-5,6	-28,5	8,5	-20,0	-44,3	24,3	-20,0	-45,6	25,6	-20,0
4909	Vererving Nonfinaciele Activ	-58,4	5,1	-53,3	-40,1	-43,3	-83,4	-40,0	-43,3	-83,3	-39,6	-73,7	-113,3
5100	Belastingen	1.499,5	16,5	1.516,0	1.502,5	-44,5	1.458,0	1.547,9	-40,1	1.507,8	1.593,3	-45,3	1.548,0
5200	Sociale Voorzieningen	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3	2,3	0,0	2,3	2,3	0,0	2,3	2,3
5300	Schenkeningen & Subsidies	18,4	-2,1	16,2	16,3	2,4	18,7	18,4	0,3	18,7	18,5	0,3	18,7
5400	Andere Inkomsten	204,2	5,6	209,9	194,9	-22,3	172,6	196,9	-22,3	174,6	194,5	-18,6	175,9
5909	Non Financie Activa	20,2	24,3	44,5	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0	20,2	20,8	41,0
Totaal		-	-58,6	-58,6	-	-47,3	-47,3	-	-44,2	-44,2	-	-156,2	-156,2

Bijlage

Tabel 1. Mutatie op Recapitulatie

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3
Baten	-	20,0	-62,1	-59,9	-61,3
Lasten	-	108,1	-37,3	-38,2	42,0
Saldo Kapitaaldienst	-	29,5	-22,5	-22,5	-52,9
Baten	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Lasten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Begrotingssaldo	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2

Tabel 2. Recapitulatie Begroting 2012 inclusief suppletoire begrotingen en nota van wijziging

Omschrijving	B2011	R2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst	50,8	-166,3	-49,8	-4,9	-1,9	-83,9
Baten	1.717,7	1.576,7	1.742,1	1.651,6	1.703,3	1.745,0
Lasten	1.667,0	1.743,0	1.791,9	1.656,4	1.705,2	1.828,8
Saldo Kapitaaldienst	-50,8	39,0	-8,8	-42,4	-42,3	-72,3
Baten	20,6	84,6	44,5	41,0	41,0	41,0
Lasten	71,3	45,6	53,3	83,4	83,3	113,3
Begrotingssaldo	-	-127,3	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2

Tabel 3. Mutatie op Recapitulatie

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Gewone dienst exclusief interestlasten	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3
Investerings en vermogensoverdrachten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Afschrijvingen		24,3	20,8	20,8	20,8
	-	-	-	-	
Primair saldo (+overschot/-tekort)	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2
Rentelasten	-	-	-	-	-
Globaal saldo/ Financieringssaldo voor aflossingen (+overschot/-tekort)	-	-58,6	-47,3	-44,2	-156,2
Aflossing op opgenomen leningen	-	-	-	-	-
Terug te ontvangen aflossingen op uitgegeven leningen	-	-	-	-	-
Financieringsbehoefte	-	58,6	47,3	44,2	156,2

Tabel 4. Economische grootheden

	2012	2013	2014	2015
Reële economische groei	-0,1	0,6	0,6	0,6
Inflatie	2,1	2,1	2,1	2,1
Nominale rente op 5 jaar overheidsobligaties	4,25	4,25	4,25	4,25

Tabel 5. Mutatie op Gewone Dienst

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Baten	-	20,0	-62,1	-59,9	-61,3
Belastingopbrengsten	-	16,5	-44,5	-40,1	-45,3
Niet-belastingopbrengsten	-	3,5	-17,6	-19,8	-16,0
Lasten	-	108,1	-37,3	-38,2	42,0
Beloning van personeel	-	-0,4	0,6	-1,1	-7,3
Verbruik goederen en diensten	-	29,2	-24,8	-42,1	-48,6
Afschrijving vaste activa	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Interest	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Subsidies	-	4,0	4,5	4,2	3,8
Overdrachten	-	-4,7	-43,3	-56,9	-57,0
Sociale zekerheid	-	65,3	13,3	61,2	156,0
Andere uitgaven	-	0,0	-4,6	-7,4	-7,4
Reserveringen	-	-9,6	-3,8	-16,9	-18,2
Saldo	-	-88,1	-24,8	-21,7	-103,3

Tabel 6. Mutaties op de belastingopbrengsten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Directe belastingen	-	35,1	-3,6	-5,6	-7,7
Loon- en inkomstenbelasting	-	16,0	16,6	16,1	15,6
Winstbelasting	-	19,0	-20,5	-21,4	-22,3
Deelnemingen/dividendbelasting	-	0,0	0,3	-0,4	-1,0
	-				
Indirecte belastingen	-	-18,5	-40,9	-34,5	-37,6
Omzetbelasting	-	-16,0	-15,7	-18,7	-20,4
Invoerrechten	-	-6,4	-9,3	-11,0	-12,9
Accijnzen	-	-0,4	-14,8	-15,3	-15,8
Grondbelasting	-	-3,1	-3,4	7,4	7,4
Motorrijtuigenbelasting	-	0,8	-1,5	-0,9	-0,3
Overige	-	6,5	3,7	4,0	4,4
	-				
Totaal	-	16,5	-44,5	-40,1	-45,3

Tabel 7. Belastingopbrengsten inclusief eerste en tweede suppletoire begroting

Omschrijving	B2011	R2011	Q32011	Begroting inclusief Suppletoire			
				2012	2013	2014	2015
Directe belastingen	776,5	701,3	557,0	764,7	706,6	725,6	745,0
Loon- en inkomstenbelasting	512,3	502,8	392,2	502,3	516,8	530,8	545,1
Winstbelasting	218,2	198,5	164,8	203,8	168,7	173,3	177,9
Deelnemingen/dividendbelasting	46,0	0,0	0,0	58,6	21,1	21,5	22,0
Indirecte belastingen	721,6	706,2	531,9	751,2	751,3	782,2	803,0
Omzetbelasting	325,5	311,9	274,6	371,0	382,8	393,0	403,5
Invoerrechten	170,9	180,4	121,0	169,5	172,9	177,6	182,4
Accijnzen	109,7	101,2	56,1	94,0	82,1	84,4	86,7
Grondbelasting	31,8	26,1	16,1	25,9	26,5	37,8	38,6
Motorrijtuigenbelasting	37,8	39,3	33,6	38,8	37,0	38,0	39,1
Overige	45,9	47,3	30,5	51,9	50,0	51,4	52,7
Totaal	1.498,1	1.407,5	1.088,9	1.515,9	1.458,0	1.507,8	1.548,0

Tabel 8. Niet-belastingopbrengsten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Sociale Voorziening	-	-	2,3	2,3	2,3
Schenken en subsidies	-	-2,1	2,4	0,3	0,3
Andere inkomsten	-	5,6	-22,3	-22,3	-18,6
waarvan: Dividenden	-	0,9	-15,6	-16,0	-16,1
Licentie rechten Centrale Bank	-	-	0,0	0,0	0,0
Pacht Opbrengsten	-	11,8	11,7	11,7	11,6
Terugvorderingen Onderwijs	-	14,9	3,8	4,1	4,3
Vergunningen telecommunicatie	-	-	-	-	-
Cassinoheffing en speelvergunning	-	-	-	-	-
Andere verkopen	-	-18,4	-18,3	-18,4	-18,4
Vrijval van reserves en Voorzieningen	-	-3,6	-3,9	-3,9	-
Totaal	-	3,5	-17,6	-19,8	-16,0

Tabel 9. Mutatie op Overdrachten

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Totaal	-	-4,7	-43,3	-56,9	-57,0
SVB tbv premie ongevallen verzekering	-		13,4		
Onderwijs-veld	-	-2,7	-10,1	-10,1	-10,1
Wegenfonds			-34,0	-34,0	-34,0
Overige	-	-2,0	-12,6	-12,8	-12,9

Tabel 10. Mutatie op Sociale zekerheid

Omschrijving	2011	2012	2013	2014	2015
Totaal	-	65,3	13,3	61,2	156,0
Medische kosten via het Bureau Ziektekostenvoorzieningen (PP-Patienten)	-	72,9	15,4	0,0	0,0
ZV/OV fonds		61,3	5,4	-	-
AOV/AWW fonds	-			49,0	111,0
Premie medeverzekering gezinsleden	-	-17,4	3,0	-	-
AVBZ-bijdrage	-	-1,0	0,0	-	-
FZOG	-	26,1	3,8	-	-
Onderstandsuitkering	-	-5,0	-1,2	-1,2	-1,2
Basisverzekering	-	-94,8	-34,8	-7,9	25,5
Pensioen- en VUT-uitkeringen	-	10,3	12,3	13,1	13,7
Duurtetoeslag	-	13,1	9,4	8,2	6,9
Overige	-		-	-	-

Tabel 11. Lasten gezondheidszorg

	Begroting 2012 incl. 1ste suppletoire	Werkelijke lasten per jaar 2012	Extra inspanning
Totaal	304,3	318,2	13,9
Basisverzekering	94,8		-94,8
FZOG	16,5	42,6	26,1
PP-ziektekosten	103,6	176,5	72,9
ZV-tekort	62,4	61,3	-1,1
Medeverzekering gezinsleden	27,0	37,8	10,8

Tabel 12. Mutatie op Kapitaal Dienst

	2011	2012	2013	2014	2015
Lasten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Investerings- en vermogensoverdrachten	-	-5,1	43,3	43,3	73,7
Aflossing leningen o/g:	-	-	-	-	-
- binnenland	-	-	-	-	-
- buitenland	-	-	-	-	-
Kapitaalverstrekking overheidsbedrijven	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Vrijgekomen middelen uit afschrijvingen	-	24,3	20,8	20,8	20,8
Aflossing leningen u/g	-	-	-	-	-
Nieuwe financiering	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Saldo	-	29,5	-22,5	-22,5	-52,9

Tabel 13. Mutaties op de allocatie van de middelen op de Kapitaaldienst

	2011	2012	2013	2014	2015
Gebouwen	-	-	10,0	10,0	10,0
Andere Bouwstructuren	-	-	34,0	34,0	34,0
Kantoor Inrichting	-	-	-0,7	-0,7	-0,3
Kantoor Apparatuur	-	-	-	-	-
Transportmiddelen	-	-5,1	-	-	-
Machines&andere Werktuigen	-	-	-	-	-
Gecultiveerde Eigendommen	-	-	-	-	-
Immateriële Vaste Activa	-	-	-	-	30,0
Gronden & Terreinen	-	-	-	-	-
Ondergrondse Eigendommen	-	-	-	-	-
Totaal	-	-5,1	43,3	43,3	73,7

Tabel 14. Mutatie op Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-1,7
Ministerie van Algemene zaken	-	3,3
Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening	-	49,7
Ministerie van Justitie	-	5,5
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,4
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	2,2
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-11,5
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	6,2
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-2,1
Ministerie van Financiën	-	61,8
Totaal	-	108,1

Tabel 15 Mutatie op Gecorrigeerde Gewone dienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-1,7
Ministerie van Algemene zaken	-	3,3
Ministerie van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening	-	-1,3
Ministerie van Justitie	-	5,5
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,4
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	2,2
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-11,5
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	6,2
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-2,1
Ministerie van Financiën	-	-4,5
Totaal		-9,2

Tabel 16. Mutaties op de Kapitaaldienst uitgaven per hoofdstuk

Hoofdstuk	2011	2012
Staatsorganen en overige algemene organen	-	-
Ministerie van Algemene zaken	-	-
Ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening	-	-
Ministerie van Justitie	-	-
Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	-	-5,1
Ministerie van Economische Ontwikkeling	-	-
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	-	-
Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	-	-
Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur	-	-
Ministerie van Financiën	-	-
Totaal	-	-5,1

Gegeven te Willemstad,

De Minister van Financiën,

Uitgegeven de
De Minister van Algemene Zaken,