



Aan  
minister van Financien van Curaçao

Contactpersoon  
Jacob de Glee (Cft)  
Datum  
14 maart 2011  
Ons kenmerk  
Cft 201100264  
Pagina  
1/11

Telefoonnummer  
+5999 461 9081  
E-mail  
info@cft.an  
Uw kenmerk  
2011/010130  
Bijlagen  
-

Onderwerp  
Beoordeling 1e suppletoire begroting 2011 Curaçao

Geachte heer Jamaloodin,

Op 21 februari 2011 heeft het Cft het voorstel voor de 1<sup>e</sup> suppletoire begroting 2011 van u mogen ontvangen. De bepalingen in de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (de Rijkswet) geven aan dat een voorstel voor suppletoire begroting eenzelfde procedure dient te ondergaan als een voorstel voor de ontwerpbegroting. Het Cft dient te beoordelen in hoeverre de begroting inclusief het voorstel voor suppletoire blijvend voldoet aan de criteria in artikel 15 van de Rijkswet.

Reeds bij de beoordeling van de ontwerpbegroting door het Cft op 2 november 2010 (kenmerk Cft 2010/2332) en in uw reactie op deze beoordeling (22 november 2010, kenmerk 0108/RvM) kondigde u aan op korte termijn te komen met een voorstel tot wijziging van de begroting. De reden hiervoor was gelegen in het feit dat de huidige regering pas recent (10 oktober 2010) was aangetreden en men ervoor gekozen had om, omwille van het tijdig kunnen beschikken over een goedgekeurde en vastgestelde begroting 2011, de begroting zoals deze door het voormalige bestuur was opgesteld in te dienen. Het eerste kwartaal van 2011 zou dan worden benut om het regeerakkoord te vertalen in een regeerprogramma en deze weer te vertalen in de begroting 2011. Daarnaast zou nog een aantal andere zaken worden verwerkt, met name gericht op het meerjarig versterken van de begroting aan de hand van de resultaten van een aantal begrotingsdoorlichtingen die reeds hadden plaatsgevonden en welke op korte termijn nog zouden plaatsvinden. In uw reactie van 22 november 2010 geeft u aan dat het Cft hierbij zal worden betrokken.

Momenteel ligt het voorstel voor suppletoire begroting ter beoordeling voor bij het Cft. Het Cft wenst op voorhand op te merken dat het door Curaçao niet is betrokken bij de totstandkoming van de suppletoire begroting. Het Cft heeft reeds enkele malen de wens uitgesproken om in een vroegtijdig stadium betrokken te worden bij de totstandkoming van (suppletoire) begrotingen. Op deze wijze ontstaat veel meer inzicht bij het Cft in de wereld achter de begroting, hetgeen de kwaliteit en diepgang van de Cft-beoordeling sterk ten goede komt. Hiermee kan ook voorkomen worden dat er formele correspondentie ontstaat over zaken die in een eerder, informeel stadium hadden kunnen worden afgehandeld. De twee-weken-termijn die het Cft nu gegeven is in de Rijkswet is zeer beperkt om een (suppletoire) begroting te beoordelen welke men nog niet eerder gezien heeft. Het Cft wenst dan ook nogmaals uit te spreken dat het regelmatig wordt betrokken bij de totstandkoming van de begroting 2012 (en navolgende begrotingsjaren) en eventuele suppletoire begrotingen 2011 die later dit jaar nog volgen. Uiteraard gaat het, het Cft daarbij niet om de beoordeling van de beleidsinhoudelijk gemaakte keuzes, maar om de financiële soliditeit daarvan en een beter begrip van de wereld achter de cijfers. Graag hoort het Cft van u of u bereid bent de betrokkenheid van het Cft in het voortraject te vergroten.

#### Suppletoire begroting op hoofdlijnen

In de inleiding stelt de regering dat er voor gekozen is om het Regeerprogramma bij suppletoire begroting tot uitdrukking te laten brengen in de begroting 2011. Het Cft leidt hier uit af dat er geen separaat document met betrekking tot het Regeerprogramma voorhanden is, maar dat er voor gekozen is om dit rechtstreeks in de suppletoire begroting te incorporeren.

In de 3<sup>e</sup> kwartaalrapportage 2010 (8 februari 2011, RvM 0097) geeft Curaçao aan dat de in 2010 opgetreden (incidentele) meevaller uit de Belastingregeling van het Koninkrijk (BRK), ad ANG 194 miljoen, is gereserveerd en tot besteding zal komen in 2011. De voorgestelde besteding zou worden verwerkt in de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging van 2011. Dit leek daarvoor ook het geëigende moment aangezien dan ook het regeerprogramma zou zijn vertaald naar de begroting 2011. Op basis van de voorliggende begrotingswijziging constateert het Cft dat dit niet het geval is. Kunt u aangeven wanneer u verwacht dat hierover besluitvorming plaatsvindt?

Hieronder wordt het voorstel voor de suppletoire begroting beoordeeld op basis van de criteria in de Rijkswet. In een bijlage is een gedetailleerdere samenvatting van de voorgestelde mutaties opgenomen.

criterium: de in de begroting en meerjarenbegroting opgenomen uitgaven op de gewone dienst worden gedekt door de ter dekking van die uitgaven opgenomen middelen.

Per saldo wordt het lastenniveau in 2011 met ANG 0,4 miljoen verhoogd ten opzichte van de ontwerpbegroting d.d. 22 oktober 2010. Om de accentverlegging van de huidige regering tot uitdrukking te brengen worden er tussen en binnen de ministeries budgetten verschoven. Zo worden de budgetten van Staatsorganen (ANG 1,3 miljoen) en de ministeries van Algemene Zaken (ANG 0,5 miljoen), Justitie (ANG 3,8 miljoen),



Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning (ANG 0,3 miljoen), Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport (ANG 1 miljoen) en Gezondheid, Milieu en Natuur (ANG 0,1 miljoen) verhoogd en wordt ter dekking het budget van het ministerie van Financiën met ANG 7 miljoen verlaagd. Meerjarig vindt eveneens een ophoging plaats van het lastniveau. Ook de batenzijde wordt meerjarig verhoogd.

Meerjarig zien de voorgestelde wijzigingen er als volgt uit

	2011	2012	2013	2014
Lasten	381.900	650.700	714.600	677.500
Baten	908.400	13.872.200	835.000	798.300
<b>Saldo</b>	<b>526.000</b>	<b>13.221.500</b>	<b>120.800</b>	<b>120.800</b>

Uit de tabel blijkt dat de voorgestelde wijzigingen meerjarig leiden tot een verbetering van het saldo op de Gewone Dienst. De mutatie aan de batenzijde in 2012 is een opvallende. Dit heeft te maken met mutaties op de Kapitaaldienst, zie hiervoor het volgende criterium. Bij de beoordeling van de ontwerpbegroting had het Cft reeds geconstateerd dat deze voor 2011 voldeed aan het criterium van een (minimaal) sluitende gewone dienst. Met de voorgestelde wijzigingen handhaaft het Cft deze constatering.

#### *Post onvoorzien*

Op de post onvoorzien op de begroting van het ministerie van Financiën wordt een korting aangebracht van ruim ANG 13 miljoen. Dit bedrag dient ter dekking van enkele intensiveringen bij het ministerie van Financiën (met name Belasting Accountant Bureau) en intensiveringen op overige ministeries. In de memorie van toelichting valt te lezen dat op deze post een tweetal bedragen staat opgenomen: ANG 10 miljoen voor investering in de kwaliteit van de overheidsorganisatie en ANG 30 miljoen voor onvoorzien uitgaven overheidsbreed en de inrichtingsplannen van het ministerie van Justitie (deze moeten nog nader geconcretiseerd worden, zo valt uit de ontwerpbegroting op te maken). Graag verneemt het Cft graag in hoeverre het beroep op deze post ten koste gaat van de financierbaarheid van de inrichtingsplannen van Justitie en wat de laatste stand van zaken is met betrekking tot de verdere uitwerking van deze plannen.

Met betrekking tot de meerjarencijfers heeft het Cft bij de beoordeling van de ontwerpbegroting enkele kritische kanttekeningen geplaatst. Het Cft was van mening dat met de wijze waarop de meerjarencijfers tot stand komen (veelal een extrapolatie van het begrotingsjaar) niet met zekerheid kon worden gezegd of de meerjarencijfers volledig en juist waren. Deze twijfel heeft er in het verleden toe geleid dat Curaçao (toen nog eilandgebied) een tweetal begrotingsdoorlichtingen heeft laten uitvoeren op Gezondheidszorg en Onderwijs, waarvan de resultaten deels in de ontwerpbegroting 2011 voor het land Curaçao zijn verwerkt. Het Cft heeft in november 2010 geadviseerd om de nog resterende resultaten van deze doorlichtingen alsnog zo spoedig mogelijk te verwerken in de begroting, alsmede andere beleidsterreinen aan een dergelijke doorlichting te onderwerpen.

In de reactie van 22 november 2010 stelt Curaçao dat *'de meerjarencijfers voor wat betreft de lastenramingen, moeten worden gezien in het kader van het lopende proces van de verschillende doorlichtingstrajecten die op verschillende beleidsterreinen in gang gezet zijn en die bij de overblijvende beleidsterreinen nog in gang moeten worden gezet'*, dat *'de beoogde termijn van het verkrijgen van adequate input wordt gekoppeld aan de vertaling van het regeerprogramma naar de begroting van Curaçao'* en dat *'de streefperiode voor deze termijn wordt gesteld op het eerste kwartaal van 2011, waarbij wordt beoogd om de vertaling van het regeerprogramma naar de begroting af te ronden'*.

Uit het nu voorliggende voorstel voor begrotingswijziging trekt het Cft de conclusie dat de doorvertaling van de resultaten van de reeds uitgevoerde doorlichtingen in de begroting nog niet heeft plaatsgevonden. Ook is onduidelijk wat de stand van zaken is met betrekking tot de doorlichtingen op de resterende beleidsterreinen. Met deze constatering blijft de door het Cft bij de beoordeling van de ontwerpbegroting 2011 uitgesproken, twijfel omtrent de volledigheid van de (meerjaren)cijfers bestaan. Graag ontvangt het Cft van Curaçao nadere informatie omtrent de voortgang met betrekking tot de verschillende doorlichtingen en de (meerjarige) doorvertaling daarvan in de begroting 2011.

In dat kader vraagt het Cft ook aandacht voor de voortgang op de reeds in 2009 en 2010 ingezette maatregelen ter structurele versterking van de begroting. Uit de uitvoeringsrapportages blijkt telkenmale dat de implementatie van een aantal van die maatregelen (Casinoheffing, geneesmiddelen, studiefinanciering etc.) in de praktijk lastig blijkt en veel vertraging oploopt. Tijdens het laatste bezoek van het Cft is dit ook uitvoerig aan de orde geweest in de gesprekken met Curaçao. Daarbij is toegelicht wat de achterliggende oorzaken zijn van de diverse vertragingen. De vertraging baart het Cft zorgen, daar hierdoor de structurele gezondheid van de overheidsfinanciën in het geding komt. In de voorliggende begrotingswijziging wordt geen melding gemaakt van wijzigingen als gevolg van de opgetreden vertraging. Is daarmee de conclusie gerechtvaardigd dat Curaçao er vooralsnog vanuit gaat dat de maatregelen nog in 2011 de volle budgettaire gevolgen opleveren? Het Cft vraagt Curaçao aan te wat het concreet gaat doen om dit te bewerkstelligen.

Criterium: de in de begroting en de meerjarige begroting opgenomen uitgaven op de kapitaaldienst worden gedekt door de ter dekking van die uitgaven opgenomen middelen, rekening houdend met de verwachte ontvangsten uit de opbrengst van geldleningen.

Het voorliggende voorstel voor begrotingswijziging leidt meerjarig tot de volgende mutaties op de Kapitaaldienst.

	2011	2012	2013	2014
Lasten	8.320.500	13.015.500	15.500	15.500
Baten	7.794.000	-206.000	-105.300	-105.300
<b>Saldo</b>	<b>-526.500</b>	<b>-13.221.500</b>	<b>-120.800</b>	<b>-120.800</b>



In 2011 en 2012 worden middelen geïnvesteerd in het project Klein Hofje. Deze middelen worden deels gefinancierd uit de middelen voor het Sociaal Economisch Initiatief (SEI) en deels ten laste van een voorziening die in 2010 is gevormd ten behoeve van dit project. De SEI-middelen zijn in 2011 als bate op de Kapitaaldienst opgenomen. Het beroep op de voorziening is dusdanig verwerkt dat dit leidt tot een extra bate op de Gewone Dienst, terwijl de lasten van de investering op de Kapitaal Dienst is verwerkt. Het Cft vraagt zich af wanneer in 2010 en op welke wijze een voorziening voor dit project is gevormd?

Het (per saldo) tekort op de Kapitaaldienst als gevolg van de mutaties wordt gedekt door een exact even groot overschot op de Gewone Dienst als gevolg van de mutaties. Daarmee blijft de begroting ook na deze wijziging voldoen aan dit criterium.

Criterium: de rentelastnorm wordt niet overschreden

Zoals hierboven gememoreerd is de per saldo verslechtering van het saldo op de Kapitaaldienst precies gelijk aan de verbetering van het saldo op de Gewone Dienst. Daarmee hoeft er geen (additioneel) beroep op de kapitaalmarkt te worden gedaan. In de ontwerpbegroting was ook geen beroep op de kapitaalmarkt opgenomen. In zijn beoordeling van de ontwerpbegroting heeft het Cft aangegeven niet over de benodigde gegevens te beschikken om formeel dit criterium te kunnen beoordelen. De Rijkswet schrijft voor dat de rentelasten moeten worden beoordeeld op het niveau van de collectieve sector. Bij de beoordeling van de ontwerpbegroting was de collectieve sector van het land Curaçao nog niet vastgesteld en beschikte het Cft niet over een rapportage van het CBS Curaçao met betrekking tot de uitgaven-, inkomsten-, saldo-, en schuld cijfers van de onderdelen behorende tot die collectieve sector. In de reactie van 22 november 2010 geeft Curaçao aan dat de SOAB zal worden gevraagd om het CBS Curaçao hierbij te ondersteunen. Daarnaast is het uitdrukkelijk de bedoeling het CBS Curaçao *'in de toekomst adequaat te equiperen om op eigen kracht statistische data aan te leveren betreffende de omvang van de collectieve sector in brede zin'*.

Tijdens het recente bezoek van het Cft aan Curaçao is aan de orde geweest dat het conceptrapport van de SOAB momenteel, in het kader van hoor- en wederhoor, bij de regering zou liggen. Naar blijkt is dat nog niet het geval. Graag verneemt het Cft wat de laatste stand van zaken is met betrekking tot de rapportage over de collectieve sector en wanneer het Cft deze rapportage tegemoet kan zien. Tot die tijd kan nog steeds geen finaal oordeel over het criterium van de rentelastnorm gegeven worden.

Criterium: in de begroting en de meerjarige begroting zijn alle verwachte uitgaven en verwachte ontvangsten opgenomen.

Het voorliggende voorstel voor begrotingswijziging is meerjarig. Daarmee wordt inzichtelijk wat de meerjarige gevolgen zijn van de voorgestelde wijzigingen. Over de betrouwbaarheid van de (meerjaren)cijfers is reeds het nodige opgemerkt bij het criterium van een sluitende gewone dienst. In het kader van de volledigheid van opgenomen lasten en baten wenst het Cft Curaçao nogmaals te herinneren aan het

verzoek om de jaarrekeningen 2008/2009 van de overheidsNV's en -stichtingen ter beschikking te stellen. Op deze wijze ontstaat meer inzicht in de financiële relatie tussen de overheid in enge zin en genoemde entiteiten. Dan wordt ook duidelijk in hoeverre de overheid in enge zin risico's loopt met betrekking tot deze entiteiten.

criterium: de in de begroting opgenomen ontvangsten en uitgaven worden toereikend toegelicht; de begroting is zodanig ingericht dat zij voldoet aan de criteria van ordelijkheid en controleerbaarheid.

Bij de beoordeling van de ontwerpbegroting 2011 heeft het Cft reeds geconstateerd dat de kwaliteit van de toelichting nog verder kan worden verbeterd. De toelichting kan beleidsmatiger, waarbij aandacht wordt besteed aan vragen als 'wat willen we bereiken', 'wat gaan we daarvoor doen' en 'wat mag dat kosten'. Daarbij kan veelvuldig gebruik gemaakt worden van kengetallen. Curaçao heeft in zijn reactie van 22 november 2010 dit onderschreven, maar tevens gewezen op de nog jonge leeftijd van het land Curaçao.

Met betrekking tot de toelichting bij de suppletoire begroting constateert het Cft dat het niet altijd duidelijk is wat nu precies het doel van de gewenste wijziging is. De memorie van toelichting is grotendeels gelijk aan de ontwerpbegroting. Cijfermatig worden weliswaar de gewenste wijzigingen weergegeven, maar de toelichting heeft veelal betrekking op de het totaal van de begroting en niet op de wijzigingen zelf.

Het Cft beveelt aan om in toekomstige voorstellen tot wijziging, de memorie van toelichting te beperken tot die zaken die gewijzigd worden. Daarbij dient te worden aangegeven wat het beoogde doel is van de voorgestelde wijziging. De toelichting dient niet alleen te worden gegeven op die posten waar extra middelen voor beschikbaar komen, maar ook de daarmee gepaard gaande budgetverlagingen dienen te worden toegelicht. Het verlagen van budgetten ter dekking van intensiveringen elders kan namelijk gevolgen hebben voor het bereiken van de beleidsdoelstellingen waarvoor deze middelen in eerste instantie waren gereserveerd en waar de Staten mee heeft ingestemd.

Daarnaast beveelt het Cft aan om bij volgende voorstellen tot wijziging de toelichting (of de nota van Financiën) te beginnen met een overzicht van de gevolgen van de mutaties op hoofdlijnen, voor het nieuwe totaal van lasten, baten en daarmee het saldo. Nu wordt alleen het totaal van de mutaties op hoofdlijnen gepresenteerd, maar moet de ontwerpbegroting er bij worden gepakt om te bepalen wat nu het nieuwe saldo op de Gewone Dienst is en of dat nog voldoet aan de Rijkswet. In de bijlage is een voorstel voor een dergelijk overzicht opgenomen. Wellicht is het goed om hier op korte termijn ambtelijk over te spreken.



Kenmerk  
Cft 201100264  
Blad  
7/11

Tot slot

Op basis van bovenstaande komt het Cft tot de conclusie dat de voorgestelde wijziging geen negatieve gevolgen heeft voor de beoordeling van de begroting 2011 door het Cft, zoals het deze bij de ontwerpbegroting reeds heeft gegeven. Het Cft wijst daarbij op de opmerkingen die het heeft geplaatst bij de kwaliteit van de (meerjaren)cijfers, het ontbreken van volledige gegevens met betrekking tot de collectieve sector en het ontbreken van jaarrekeningen van de overheidsNV's en -stichtingen.

De Rijkswet bepaalt dat het voorstel voor wijziging, nadat het is goedgekeurd door de Staten, nogmaals ter beoordeling aan het Cft dient te worden voorgelegd (artikel 12). Het Cft ziet dan ook uit naar de door de Staten aangenomen begrotingswijziging.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
De voorzitter van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten

Namens deze,  
De secretaris van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten



drs. G.M. Bergsma

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

## **Bijlage**

Onderstaand worden op hoofdlijnen de belangrijkste wijzigingen langsgelopen.

Per saldo wordt het lastenniveau in 2011 met ANG 0,4 miljoen verhoogd ten opzichte van de ontwerpbegroting. Om de accentverlegging van de huidige regering tot uitdrukking te brengen worden er tussen en binnen de ministeries budgetten verschoven. Zo worden de budgetten van Staatsorganen (ANG 1,3 miljoen) en de ministeries van Algemene Zaken (ANG 0,5 miljoen), Justitie (ANG 3,8 miljoen), Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning (ANG 0,3 miljoen), Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport (ANG 1 miljoen) en Gezondheid, Milieu en Natuur (ANG 0,1 miljoen) verhoogd en wordt ter dekking het budget van het ministerie van Financiën met ANG 7 miljoen verlaagd. Ook de batenzijde wordt meerjarig verhoogd.

### *Staatsorganen*

Het verhogen van het budget komt ten goede aan de beloning van het personeel van de Staten. De memorie van toelichting geeft echter niet aan waarom deze post verhoogd wordt. De toelichting op de Staten is summier en overeenkomstig datgene wat reeds in de ontwerpbegroting was opgenomen.

### *Algemene Zaken*

De extra middelen komen ten goede aan het kabinet van AZ en aan Communicatie en Voorlichting. Omdat ook hier de toelichting grotendeels overeenkomt met hetgeen in de ontwerpbegroting was opgenomen wordt niet direct duidelijk wat met de extra middelen voor het Kabinet wordt beoogd. De extra middelen voor Communicatie en Voorlichting vloeien voort uit het centraliseren van de fondsen voor communicatie binnen het ministerie.

### *Justitie*

De verhoging van het budget van Justitie komt ten goede aan een tweetal stichtingen te weten stichting Brasami (ANG 3,5 miljoen) en stichting Beveiliging (ANG 0,3 miljoen). Dit is overigens slechts af te leiden aan de Staat van Inkomensoverdrachten. Uit de memorie van toelichting komt onvoldoende naar voren dat het om een verhoging van de budgetten van deze twee stichtingen gaat en wat er met de toekenning van extra budgetten beoogd wordt. De toelichting bij het ministerie van Justitie is overigens wel informatief, maar grotendeels een kopie van de ontwerpbegroting waardoor niet duidelijk wordt waartoe de extra fondsen moeten dienen.

### *Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning*

De extra middelen komen ten goede aan de beloning van het personeel van de meteorologische dienst. Deze middelen zijn bedoeld voor het stationeren van 4 medewerkers op Bonaire ten behoeve van de meteorologische dienstverlening voor de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba. Met Nederland is overeengekomen dat de Curaçaose meteorologische dienst dit voor haar rekening neemt en dat de kosten hiervan voor Nederland komen (gelijke mutatie aan de batenzijde).



*Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport*

De extra middelen komen ten goede aan de overdrachten aan het bijzonder funderend onderwijs. Uit de toelichting komt onvoldoende naar voren waar de extra middelen voor benodigd zijn. Daarnaast komt ANG 0,9 miljoen beschikbaar voor Gemeenschappelijk Uitgaven Onderwijs en Onderwijsvernieuwing hetgeen wordt gedekt uit een verlaging van de fondsen voor Bevordering Studie. Ook hier blijkt weer onvoldoende waar de extra fondsen voor gebruikt zullen worden en wat de gevolgen zijn van het verlagen van de fondsen voor Bevordering Studie.

*Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn*

Hier vindt een budgettaire neutrale verschuiving plaats van ANG 2,2 miljoen van de beleidsorganisatie SOAW naar de Sociale werkplaatsen. In de memorie van toelichting komen de gevolgen van de voorgestelde wijzigingen onvoldoende tot uitdrukking.

*Financiën*

Op Financiën vindt een aantal mutaties plaats. Er komt ANG 2,3 miljoen extra beschikbaar voor de Secretaris-generaal van Financiën. Uit de toelichting blijkt dat er in ieder geval extra middelen beschikbaar worden gesteld voor cursussen aan personeel in financiële functies binnen het overheidsapparaat. Daarnaast komt er ANG 4,3 miljoen extra voor Douane (ANG 0,6 miljoen) en stichting BAB (ANG 3,7 miljoen). Tot slot vindt een verlaging plaats van de post Onvoorzien Uitgaven, ter dekking van de extra budgetten op de andere ministeries.

Baten

De baten nemen met structureel ANG 0,8 miljoen toe. Enerzijds door de vergoeding door Nederland van de kosten van de meteorologische dienst van Curacao voor werkzaamheden ten behoeve van de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (ANG 0,3 miljoen). De rest komt voort uit extra opbrengsten van de Douane. Uit de toelichting wordt echter niet direct duidelijk wat de oorzaak is van deze extra baten. In 2012 is nog sprake van een incidentele bate van circa ANG 13 miljoen als gevolg van het beroep op de in 2010 gevormde voorziening in verband met het project Klein Hofje.

Om de leesbaarheid van de begrotingswijziging in de toekomst te vergroten doet het Cft onderstaand een voorstel voor presentatie van de wijzigingen op hoofdlijnen.

	2011	2012	2013	2014
<b>lasten Gewone Dienst ontwerpbegroting</b>	<b>1.667,0</b>	<b>1.693,5</b>	<b>1.749,6</b>	<b>1.805,3</b>
<i>Belangrijkste wijzigingen lasten</i>				
....				
....				
....				
overig				
Totaal wijzigingen	0,4	0,7	0,7	0,7
<b>lasten Gewone Dienst na wijziging</b>	<b>1.667,4</b>	<b>1.694,2</b>	<b>1.750,3</b>	<b>1.806,0</b>
<b>batens Gewone Dienst ontwerpbegroting</b>	<b>1.717,7</b>	<b>1.738,3</b>	<b>1.793,4</b>	<b>1.851,5</b>
<i>Belangrijkste wijzigingen batens</i>				
....				
....				
....				
overig				
Totaal wijzigingen	0,9	13,9	0,8	0,8
<b>batens Gewone Dienst na wijziging</b>	<b>1.718,6</b>	<b>1.752,2</b>	<b>1.794,2</b>	<b>1.852,3</b>

	2011	2012	2013	2014
<b>lasten Kapitaaldienst ontwerpbegroting</b>	<b>71,3</b>	<b>65,3</b>	<b>64,3</b>	<b>66,7</b>
<i>Belangrijkste wijzigingen lasten</i>				
....				
....				
....				
overig				
Totaal wijzigingen	8,3	13,0	0,0	0,0
<b>lasten Kapitaaldienst na wijziging</b>	<b>79,6</b>	<b>78,3</b>	<b>64,3</b>	<b>66,7</b>
<b>batens Kapitaaldienst ontwerpbegroting</b>	<b>20,6</b>	<b>20,6</b>	<b>20,6</b>	<b>20,6</b>
<i>Belangrijkste wijzigingen batens</i>				
....				
....				
....				
overig				
Totaal wijzigingen	7,8	-0,2	-0,1	-0,1
<b>batens Kapitaaldienst na wijziging</b>	<b>28,4</b>	<b>20,4</b>	<b>20,5</b>	<b>20,5</b>



	2011	2012	2013	2014
<b>Saldo gewone dienst ontwerpbegroting</b>	<b>50,8</b>	<b>44,7</b>	<b>43,8</b>	<b>46,2</b>
Wijziging lasten	0,4	0,7	0,7	0,7
Wijziging baten	0,9	13,9	0,8	0,8
<b>Saldo Gewone Dienst na wijziging</b>	<b>51,3</b>	<b>57,9</b>	<b>43,9</b>	<b>46,2</b>
<b>Saldo kapitaaldienst ontwerpbegroting</b>	<b>-50,8</b>	<b>-44,7</b>	<b>-43,8</b>	<b>-46,2</b>
Wijziging lasten	8,3	13,0	0,0	0,0
Wijziging baten	7,8	-0,2	-0,1	-0,1
<b>Saldo kapitaaldienst na wijziging</b>	<b>-51,3</b>	<b>-57,9</b>	<b>-43,9</b>	<b>-46,2</b>

	2011	2012	2013	2014
<b>rentelastnorm</b>	<b>86,9</b>	<b>87,4</b>	<b>88,5</b>	<b>90,7</b>
<b>Rentelasten ontwerpbegroting</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>
Wijziging rentelasten	-	-	-	-
<b>Rentelasten na wijziging</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>	<b>70,7</b>

Bovenstaande tabellen dienen allen van een (korte) toelichting te worden voorzien. De uitgebreide toelichting op alle wijzigingen komen dan in de memorie van toelichting aan de orde.