

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

Inhoudsopgave	Blz.
1.	1
Inleiding	1
2.	
Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	5
d. Amortization	7

Bijlagen:

1. Gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven over de periode januari tot en met december 2009.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand januari 2009.
3. Overzicht van de schuldpositie per 31 januari 2009.

Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode januari 2009

1. Inleiding

Met deze financiële rapportage verschaft het Eilandgebied Curaçao inzicht in zijn werkelijke verloop van de ontvangsten en uitgaven. Deze werkelijke uitgaven en ontvangsten zijn gebaseerd op het kasbasisprincipe en zijn in deze rapportage afgezet tegen de begrote bedragen op verplichtingenbasis.

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

Uitgangspunten:

Bij het opstellen van de rapportage zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Slechts die transacties worden opgenomen die daadwerkelijk tot ontvangsten en uitgaven hebben geleid. Interne betalingsopdrachten en interne inningsopdrachten, die niet tot daadwerkelijke kasontvangsten en/of -uitgaven hebben geleid, zijn niet in de rapportage opgenomen. Tevens zijn alle transacties opgenomen betreffende de afwikkeling van vorderingen en schulden die niet tot een mutatie in de liquide middelen hebben geleid, de z.g. verrekeningen.
Ontvangsten in het jaar 2009 die betrekking hebben op opbrengsten van het jaar 2007 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2009 verantwoord.
- Uitgaven die in 2009 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2007 en/of voorgaande jaren zijn als uitgaven 2009 verantwoord.
- De verantwoorde exploitatiesaldi van de bedrijven zijn gebaseerd op de werkelijke mutaties in de geldbeweging bij de respectievelijke bedrijven, de betalingen in rekening-courant bij de Eilandsontvanger en de betalingen gedaan bij de Girobank N.V.
- (Her)financieringen ter dekking van de liquiditeitstekorten worden in dit rapport onder het hoofd “Amortization” opgenomen. De invloed van deze (her)financieringen valt dan ook buiten de “Operational balance”.
- Met de SOAB is afgesproken dat ieder kwartaal (maart, juni, september, december) een overzicht van de bruto-schuldpositie in de rapportage wordt opgenomen. Dit betekent dat de schulden aan de diverse instellingen, voor zover deze uit de financiële administratie blijken, worden opgenomen. Met eventuele verrekeningen met de instellingen, doordat bijvoorbeeld het Eilandgebied Curaçao tevens een vordering heeft op de betreffende instelling, is geen rekening gehouden.
- In deze rapportage wordt als toetsingsnorm voor de uitgaven en ontvangsten de begroting van het Eilandgebied Curaçao van het betreffende jaar gehanteerd. Deze begroting is opgesteld op verplichtingenbasis. De over- en onderschrijdingen van de begroting kunnen dan ook verschillen vertonen die veroorzaakt worden door de toepassing van de twee verschillende stelsels (kasstelsel en baten- en lastenstelsel).

2. Toelichting op de ontvangsten en uitgaven op kas-basis tot en met januari 2009

a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand januari 2009.

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

(Bedragen x NAF. 1 mln.)

	Begroot januari	werkelijk januari	Onder(-) /Overschrijding	In %
ontvangsten	96,6	79,6	17,0	17,6 %
uitgaven	100,0	87,1	12,9	12,9 %
saldo	-3,4	-7,5	4,1	

Over de maand januari 2009 zijn de ontvangsten NAF. 17,0 mln. lager uitgevallen dan geraamd. Deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door aan de ene kant minder ontvangsten op de posten:

winstbelasting NAF. 5,5 mln.;

inkomstenbelasting NAF. 1,8 mln.;

“taxes on good & services “ NAF. 7,2 (o.a. op de posten motorrijtuigenbelasting NAF. 7,1 mln.en licences NAF. 0,5 mln. en er is meer ontvangen op de post hotel room tax NAF. 0,4 mln). en “non -tax revenues” NAF. 14,3mln. (o.a op de posten fees charges & sales NAF, 0,6 mln., other non -tax revenues NAF 0,8 mln. en “interest other governments” NAF 12,8 mln.)

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

loonbelasting NAF. 9,3 mln en

“taxes on property” NAF. 2,5 mln.

De uitgaven zijn ten opzichte van de ramingen over de maand januari 2009 NAF. 12,9 mln. lager uitgevallen. De oorzaak hiervan moet hoofdzakelijk gezocht worden bij de posten:

“wages & salaries” NAF 3,8 mln.;

“pension premiums” NAF. 8,0 mln.;

“goods & services” NAF. 1,0 mln.;

“transfers” NAF. 0,4 mln. (o.a. op de post., “transfer to non-profit institution” NAF. 0,5 mln en op de posten “transfer to other levels of govt. NAF. 0,03 mln “transfer to households NAF. 0,05 mln. Is er meer uitgegeven.) en

“capital expenditures” NAF. 2,91mln.

Aan de andere kant is meer uitgegeven op de posten:

“subsidies” NAF. 1,2 mln. en

“interest payment” NAF. 1,3 mln

Begroot in maand januari 2009 was een tekort van NAF. 3,4 mln. De werkelijke cijfers vertonen een tekort van **NAF. 7,5 mln.**, NAF. 4,1 mln. meer dan begroot.

b. Ontvangsten

Algemeen

De totale ontvangsten over de maand januari 2009 bedraagt NAf. 79,6 mln. Uitgaande van een budget van NAf. 96,6 mln. betekent dit dat de ontvangsten per saldo NAf. 17,0 mln. lager zijn geweest ten opzichte van de begroting.

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

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

Winstbelasting

In de maand januari is NAf. 5,5 mln. aan winstbelasting ontvangen, begroot was NAf. 11,0 mln. Per saldo een onderschrijding van NAf 5,5 mln.. Naar verwachting wordt dit in de loop van de volgende maanden gecompenseerd.

Loonbelasting

In de maand januari is NAf. 49,3 mln. aan loonbelasting ontvangen, terwijl begroot was NAf. 41,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 9,3 mln.

De overschrijding is te wijten aan het betalen van de 13^{de} maand in de maand december, alsook de verbetering in het betalingsgedrag. In januari worden er ook aanvullingen betaald en correcties gemaakt van de afdrachten loonbelastingen.

Inkomstenbelasting

In de maand januari is per saldo NAf. 0,7 mln., aan uitbetalingen teruggave inkomstenbelasting betaald, begroot was NAf. 1,0 mln. aan ontvangsten inkomstenbelasting. Dit levert een onderschrijding van NAf. 1,7 De belastingdienst is nog bezig met verwerken aangifte inkomstenbelasting van diverse jaren en de eilandontvanger zorgt voor de uitbetaling van de teruggave Inkomstenbelasting die ze dan gedurende het hele jaar nog krijgen om te verwerken.

“Taxes on property”

In de maand januari is per saldo NAf. 3,5 mln. grondbelasting ontvangen, begroot was NAf. 1,0 mln. Hierdoor ontstaat een overschrijding van NAf. 2,5 mln..

De belastingdienst heeft een inhaalactie gedaan in de heffing gedaan van grondbelasting tot en met het jaar 2008 .De meeste mensen hebben een regeling getroffen voor de betaling hiervan.

“Taxes on goods & services”:

"Motor vehicle taxes"

In de maand januari is NAf. 2,9 mln. aan motorrijtuigenbelasting ontvangen. Geraamd was een bedrag van NAf. 10,0 mln. Dit is een onderschrijding van NAf. 7,1 mln.

Dit onderschrijding is te wijten aan het feit dat later begonnen is met de inning van de motorrijtuigenbelasting.

"Licenses"

In de maand januari is NAf. 0,7 mln. aan "licences" ontvangen, begroot was NAf. 1,3 mln. Een onderschrijding daardoor van NAf. 0,5 mln.

Aqualetra N.V. verrekent de door haar voor het Eilandgebied Curaçao geïnde afvalstoffenbelasting met openstaande rekeningen voor water en elektriciteit. Doordat er nog geen duidelijk inzicht bestaat in de exacte verrekeringen kunnen de ontvangsten afvalstoffenbelasting (onderdeel van de post " Licences ") administratief nog niet worden verwerkt. Begroot is er voor afvalstoffenbelasting over de maand januari NAf. 0,8 mln. en voor speelvergunningrecht Hazardspelen NAf. 0,2 mln. Op de eerste post is tot heden slechts NAf. 0,5 mln. ontvangen en op de post speelvergunningrecht hazardspelen is er niets ontvangen in de maand januari.

"Hotel room tax"

In de maand januari is NAf. 0,7 mln. aan "hotel room tax" ontvangen, begroot was NAf. 0,3 mln. Een overschrijding daardoor van NAf. 0,4 mln., die veroorzaakt is door grotere inspanningen die verricht worden om achterstallige logeergastenbelasting te innen.

"Non tax revenues":

"Enterprise and property income"

In de maand januari is op deze post totaal niets begroot. In januari 2009 is er maar NAf. 12.697,93 ontvangen op de posten overige rente wegens verstrekte geldleningen.

"Fees charges and sales"

In de maand januari is er op deze post een onderschrijding van NAf. 0,6 mln. Deze onderschrijding is te verklaren doordat o.a. op de posten opbrengsten legesbouwvergunning (D.R.OV), opbrengst advieskosten D.A.Z., leges bevolking/burg stand(BSBV) Leges Bureau Examen Rijbewijzen (BEAR) en bijdrage kosten bejaardenzorg er achterstanden zijn in de verwerking van deze ontvangsten bij de desbetreffende diensten.

Aan de andere kant is er op de post erfpacht is er in januari NAf 1,1 mln. ontvangen, terwijl er begroot was NAf 1,0 mln.

"Other non-tax revenues"

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

"Herverdeling belastingopbrengsten (Grants)"

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

In het kader van de herverdeling van de opbrengsten van de omzetbelasting en overige afdrachten volgens de wet ERNA heeft het Eilandgebied Curaçao voor het jaar 2009 een bedrag geraamd van NAf. 185,2 mln.

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

c. Uitgaven

Algemeen

In de maand januari is er totaal begroot aan uitgaven NAF. 100,0 mln. De werkelijke uitgaven waren NAF. 87,1 mln. Per saldo een onderschrijding van NAF. 12,9 mln.

Voor het boekjaar 2009 is NAF. 1142,4 mln. aan uitgaven begroot.

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

“Wages & salaries”

De totale salariskosten bedroeg in de maand januari 2009 NAF. 23,1 mln. ten opzichte van de begroting ad NAF. 22,2 mln. Hierdoor geeft dit een overschrijding van NAF. 0,8 mln.

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

Omschrijving	Begroting	Werkelijk	Overschrijding	Onderschrijding
Bezoldiging	11,1	6,6		4,5
Lonen en Verg. Lonen	0,1	0,1		0,0
Medische behandeling en Verg. Medische behandeling	1,8	1,3		0,5
Vergoeding bezoldiging en sociale lasten	8,0	9,3	1,3	
Toeslag AOV/AWW en Verg. Toeslag AOV/AWW	1,3	1,1		0,2
Vakantie-uitkering en Verg. Vakantie-uitkering	0,0	0,03	0,03	
Overige	<u>0,7</u>	<u>0,9</u>	<u>0,2</u>	
Totaal	<u>23,2</u>	<u>19,3</u>	<u>1,53</u>	<u>5,2</u>
Per saldo				3,8

In de maand januari is er op de post bezoldiging na afdrachten van werknemerspremies en loonbelastingen een onderschrijding te constateren van NAF 4,5 mln. dit onderschrijding is te wijten aan het feit dat de te loontredes en indexering nog niet hebben betaald en verder zijn een aantal begrote vacatures nog niet ingevuld. De post Vergoeding bezoldiging en sociale lasten is overschreden met Naf 1,3 mln. mede als gevolg van de betaling van loontredes 2008 met terugwerkende kracht voor de grootste schoolbestuur. In de maand januari is men begonnen met het fictief inhouden van de loonbelasting op de uit te betalen vakantiegeld waardoor de te ontvangen loonbelasting hoger wordt. Verder is er in de maand januari op de post medische vergoeding een onderschrijding te constateren van NAF. 0,5 mln. ten opzichte van de raming. Eénmaal per jaar wordt er op verplichtingenbasis een mutatie gemaakt voor de functionele boeking van de ziektekosten.

“Pension premiums”

Over de maand januari 2009 is per saldo niets aan pensioenpremies afgedragen. Begroot was NAf. 7,1 mln.

“Goods and services”

In de maand januari is NAf. 27,3 mln. aan “Goods & Services” betaald. Begroot was NAf. 28,3 mln. Dit is een onderschrijding van NAf. 1,0 mln.

Te verklaren door de volgende nadere specificaties:

Overschrijding + en onderschrijding ()

	Begroot Jan '09 NAf	Realisatie Jan '09 NAf	Begroot - Realisatie NAf
Hired Personnel	383.153	261.071	122.082-
Other Personnel Expenses	803.221	648.258	154.963-
Maintenance Expenses	308.409	167.603	140.806-
Housing Expenses	1.675.572	880.001	795.571-
Office Expenses	1.385.910	2.262.993	877.083
Transportation Expenses	617.685	848.329	230.644
Purchases Materials	153.649	10.938	142.711-
Consultants and Advisory Exp.	1.203.385	502.242	701.143-
Other Education, Sports etc.	379.399	34.325	345.074-
Other medical Expenses	17.875	1.133	16.742-
Public Relations and Informat.	230.072	51.481	178.591-
Sewerage and Water-drainage	539.164	216.838	322.326-
Other Expenses	576.721	733.817	157.096
Medical Expenses	13.023.917	13.070.023	46.106
Social Expenses	3.435.025	4.208.544	773.519
Compensations Educational Inst	1.444.648	1.221.045	223.603-
Transfers Public Services	2.152.233	2.208.260	56.027

Algemene Dienst Eilandgebied	28.330.038	27.326.901	1.003.137-

Op de meerderheid van de posten zijn er onderschrijdingen te constateren behalve op o.a. de posten: “ office expenses.” NAf. 0,8 mln., “social expenses”NAf. 0,7 mln.

De drie posten met de hoogste onderschrijdingen zijn:

“housing expenses” NAf. 0,8 mln.;

“consultants & advisory expenses NAf. 0,7 mln. en

“other education & sport et NAf. 0,4 mln.

“Subsidies”

In de maand januari is er NAF. 4,7 mln. betaald aan subsidies, begroot was NAF. 3,5 mln. Een overschrijding van NAF 1,5 mln. dat o.a. wordt veroorzaakt door een betaling van subsidie ABC Autobusbedrijf ad NAF. 2,3 mln., terwijl er NAF. 0,8 mln. is begroot. Het betreft de betaling van een verhoging t.b.v. te plegen investeringen in ABC NV. Door de late goedkeuring van de 2de suppletore begroting 2008 bestaat er een overloop.

“Transfers”

In de maand januari is op de totale post “Transfers” NAF. 17,1 mln. als uitgaven verantwoord, terwijl er NAF. 17,5 mln. begroot was. Dit levert een onderschrijding van NAF 0,4 mln., die zich voornamelijk uit op de post “Transfer to non-profit institution” ad NAF. 0,5 mln. Daar er niet betaald is aan een aantal stichtingen (o,a op de posten Fondo Social NAF 0,14 en Stelpostsubsidie NAF 0,14).

“Interest payments”

In de maand januari is er NAF. 19,3 mln. betaald aan interest, begroot is NAF. 17,9 mln. Dit levert een overschrijding op van NAF. 1,3 mln. Het betreft betaling rente binnenlands geldleningen.(schatkistpapieren

“Capital expenditures”

Op de post “capital expenditures” is er over de maand januari een onderschrijding te constateren van NAF. 2,1 mln.

d. “Amortization”

In januari heeft het EGC totaal NAF. 69,2 mln. op de geld-en kapitaalmarkt moeten aflossen. Door het EGC is in januari NAF 94,8 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er is NAF 22,8 mln aan obligaties afgelost en niets opgenomen. Per saldo was er een opname van NAF. 25,7 mln. van schatkistpromessen.

Op de rekening “foreign amortization” is er niets opgenomen en er is NAF. 1,5 mln. afgelost.

Het tekort over de maand januari 2009 bedraagt **NAF. -9,0** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAF. -8,2 mln. en een amortization ad NAF. -0,8 mln.