

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

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>Blz.</b>
1. Inleiding	1
2. Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	7
d. Amortization	9

**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 december 2009.

## **Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode december 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. De begroting, waartegen de realisatie is afgezet, betreft de begroting 2009 inclusief de 4<sup>de</sup> suppletore begrotingswijziging.

Hoewel de realisatiecijfers op verplichtingenbasis meer inzicht geven in de begrotingsuitputting, worden de realisatiecijfers in deze rapportage op kasbasis gerapporteerd omdat dit uit de tijd van de monitoring door de IMF stamt en deze vorm voorgeschreven was voor dit soort rapportage. Bovendien wordt in de vierde kwartaalrapportage de realisatiecijfers op verplichtingenbasis gerapporteerd.

### **Uitgangspunten:**

Bij het opstellen van deze 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 geen 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 2008 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2009 verantwoord.
- Uitgaven die in 2009 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2008 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 en ontvangsten in het kader van de schuldsanering 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. In de praktijk wordt maandelijks een rapportage van de bruto-schuldpositie opgesteld. 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, wordt geen rekening gehouden.
- In deze rapportage wordt als toetsingsnorm voor de uitgaven en ontvangsten de begroting van het Eilandgebied Curaçao, inclusief de begrotingswijzigingen 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 december 2009

### a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand december 2009 en over de geaccumuleerde cijfers van januari tot en met december 2009. Voor een nadere specificatie van deze bedragen wordt verwezen naar bijlage 2.

	november		Verschil		t/m november		Verschil	
	Begroot	Werkelijk		%	Begroot	Werkelijk		%
Ontvangsten	151,4	110,2	-41,2	-27,2	1.202,1	1.186,1	-16,0	-1,3
Uitgaven	102,3	107,3	-5,0	-4,9	1.195,1	1.096,1	99,0	8,3
Saldo	49,1	2,9	-46,2		7,0	90,0	83,0	

Tot en met de maand december is er een positief saldo in de begroting 2009 van NAfl. 7,0 mln. Dit is het verschil tussen de begrote ontvangsten op kasbasis van NAfl. 1.202,1 en de begrote uitgaven ad NAfl. 1.195,1.

De werkelijke ontvangsten tot en met december zijn NAfl. 1.186,1. De werkelijke uitgaven tot en met december 2009 zijn NAfl. 1.096,1 mln. Per saldo een overschot van NAfl. 90,0 mln., wat een positief resultaat over het jaar 2009 oplevert. Een verder analyse tussen begrote en werkelijke cijfers 2009 toont een voordelig resultaat op kasbasis van NAfl. 83,0 t.o.v. de begroting.

Nadere analyse van de cijfers geeft aan dat de totale ontvangsten in 2009 NAfl. 16,0 mln. minder zijn dan begroot. Op de post Winstbelasting is NAfl. 24,6 mln. meer ontvangen dan begroot in het jaar 2009. Echter, is deze extra ontvangst voor een groot deel nadelig gecompenseerd door onderschrijdingen op de niet belastinginkomsten ad NAfl. 41,5 mln. zoals bijvoorbeeld op de posten Waarderingsresultaat aandelen Setel/UTS, Leges en op de posten Interest other governments, premies ziektekosten en overige ontvangsten.

Er zijn op de meeste uitgaven categorieën onderschrijdingen te constateren zoals uit onderstaand overzicht blijkt: De posten waarop deze onderschrijdingen voornamelijk te zien zijn betreffen:

- "Lonen en salarissen" voor NAfl. 11,9 mln.;
- "Goederen en diensten" voor NAfl. 21,7 mln.;
- "Overdrachten aan gesubsidieerde instellingen" voor NAfl. 5,5 mln.;
- "Rente" voor NAfl. 22,3 mln.
- "Investerings" voor NAfl. 13,6 mln. en
- "Pensioenpremies" voor NAfl. 5,2 mln.

In het vervolg van deze rapportage zullen deze over- en onderschrijdingen in zowel de ontvangsten alsmede in de uitgaven nader worden toegelicht.

## b. Ontvangsten

### Algemeen

De werkelijke ontvangsten tot en met de maand december 2009 bedragen in totaal NAfl. 1.186,1 mln. De begrote ontvangsten over eenzelfde periode zijn NAfl. 1.202,1 mln. Dit betekent dat in het jaar 2009 de totale ontvangsten per saldo NAfl. 16,0 mln. minder zijn geweest dan begroot. Hieronder volgt een toelichting van de onder- en overschrijdingen per ontvangsten categorie.

### Winstbelasting

Op de gebudgetteerde winstbelasting tot en met de maand december 2009 is per saldo NAfl. 24,6 mln.(12,4%) meer ontvangen dan oorspronkelijk was begroot en nadat de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging is verwerkt. De oorzaken hiervan zijn dat hogere ontvangsten zijn gerealiseerd van ondernemingen met een gebroken boekjaar en door het tijdig doen van hun definitieve aangifte door een aantal bedrijven. De ontvangsten van bedrijven uit de internationale dienstverlenende sector blijven echter in het 4e kwartaal flink achter vergeleken met de begroting.

De volgende tabel toont de ontwikkeling van de winstbelasting over de afgelopen jaren alsmede de opsplitsing tussen lokale ondernemingen en internationale dienstverlenende sector (off shore).

<i>Bedragen * NAfl. 1 mln.</i>	Realisatie 2004	Realisatie 2005	Realisatie 2006	Realisatie 2007	Realisatie 2008	Realisatie 2009	Oorspron- kelijke begroting 2009
Lokale ondernemingen	64	72	67	83	97	135	78
Internationale dienstverlenend e sector	99	119	94	90	109	88	90
Totaal Winstbelasting	163	191	161	173	205	223	168
					Begrote ontvangsten uit BRK/NFR		10
					Middels 3 <sup>de</sup> suppletoire begroting bijgeraamd		20
					Totaal Begroot		198

#### *Lokale ondernemingen:*

De in 2009 ontvangen inkomsten uit winstbelasting, zijn hoofdzakelijk het resultaat van de bedrijfsresultaten over 2008 betreft en zijn aanzienlijk hoger dan begroot. Ook ten opzichte van eerdere jaren zijn de ontvangen uit winstbelasting van lokale ondernemingen in 2009 fors hoger. Voor de bedrijven op Curaçao was 2008 een goed jaar. Gezien de economische vooruitzichten is de verwachting dat de hogere ontvangsten grotendeels zullen doorwerken naar 2010 en verder.

#### *Internationale dienstverlenende sector:*

De ontvangsten van de internationale dienstverlenende sector betreffen vooral de resultaten van de boekjaren 2006, 2007 en 2008. Deze inkomsten vallen in 2009 fors lager uit dan in 2008 en blijven ook iets achter bij de begroting 2009. Het lijkt erop dat deze inkomsten een dalende trend vertonen. Oorzaken hiervan zijn de aflopende verdragen met vooral de Verenigde Staten en de mondiale financiële crisis, die in het najaar van 2008 toesloeg. Daar de inning van de winstbelasting bij deze sector verder achterloopt op de boekjaren / jaarresultaten, zullen de effecten van de financiële crisis waarschijnlijk ook in 2010, 2011 en 2012 gevoeld worden.

#### *Inkomsten uit BRK/NFR*

In de oorspronkelijke begroting is voor Winstbelasting een bedrag van NAfl. 178,0 mln. begroot dat na de verschillende begrotingswijzigingen verhoogd is tot NAfl. 198,0 mln. Er werd oorspronkelijk een bedrag van NAfl. 10,0 mln. geraamd als inkomsten uit de BRK/NFR-regeling.

In 2009 zijn echter geen inkomsten uit de BRK/NFR-regelingen ontvangen. Er loopt namelijk een rechtszaak met één van de belastingplichtigen en de Nederlandse overheid als tegenpartij bij het Europese Hof. Zo lang deze zaak loopt zullen er waarschijnlijk geen inkomsten binnenkomen.

In de maand december 2009 is NAfl. 6,9 mln. meer aan winstbelasting ontvangen dan begroot. Gebudgetteerd was een bedrag gelijk aan NAfl. 23,0 mln. versus de werkelijke ontvangsten die gelijk zijn aan NAfl. 29,9 mln.

## **Loon- en inkomstenbelasting**

### *Loonbelasting:*

In de maand december 2009 is NAfl. 4,2 mln. meer ontvangen aan loonbelasting dan begroot. Dit komt voort uit de betaling van eindejaarsgratificaties, bonussen en 13e maand in december 2009. In de maanden januari / februari 2010 zal hiervan een na-ijleffect zichtbaar zijn.

Tot en met de maand december 2009 is NAfl. 1,6 mln. meer aan loonbelasting ontvangen dan gebudgetteerd. De belangrijkste oorzaak hiervan is de positieve economische ontwikkelingen en de hiermee gepaard gaande ontwikkeling van het aantal werkenden. Daarnaast is de compliance verbeterd door in principe maandelijkse controles uit te voeren (met boetes) en het sneller opleggen van naheffingsaanslagen.

### *Inkomstenbelasting:*

In december 2009 was NAfl. 1,0 mln. aan ontvangsten begroot. De werkelijke cijfers vertonen een negatief bedrag van NAfl. 0,6 mln. Aan restitutie werd een ongeveer even zo groot bedrag uitgekeerd.

Tot en met december is op de post inkomstenbelasting NAfl. 0,3 mln. minder ontvangen dan gebudgetteerd. De belastingbetaler wordt zich steeds meer bewust van het recht op restitutie, doet vaker en sneller aangifte en maakt vaker gebruik van de mogelijkheid tot het aanvragen van een beschikking om loonbelastingvermindering. Deze trend verklaart de afwijkingen ten opzichte van het budget. De verwachting is dat deze trend zich ook in 2010 zal voortzetten.

## **“Taxes on property”**

In totaal werd op kasbasis in 2009 tot en met december NAfl. 31,3 mln. ontvangen, waarvan NAfl. 30,5 mln. was begroot. De posten die onder deze categorie vallen zijn grond- en gebruiksbelasting. Op gebruikbelasting werd in 2009 tot en met december NAfl. 0,4 mln. gerealiseerd versus een begroot bedrag van NAfl. 0,5 mln.

## **“Land tax”**

Tot en met de maand december 2009 is NAfl. 0,9 mln. meer ontvangen aan grondbelasting dan begroot. De maand december zelf gaf echter een onderschrijding aan van NAfl. 0,8 mln. Het resultaat over 2009 is voornamelijk toe te schrijven aan inspanningen van de Inspectie der Belasting om de achterstand in de tijdigheid van de aanslagoplegging grondbelasting per dit jaar ingehaald te hebben. Per 1 juli zijn de aanslagen 2009 verzonden.

## “Taxes on goods & services”:

### "Motor vehicle taxes"

De ontvangsten voor de motorrijtuigenbelasting zijn tot en met december NAfl. 37,1 mln., terwijl NAfl. 39,5 mln. geraamd was inclusief de verschillende begrotingswijzigingen; een uiteindelijk onderschrijding van NAfl. 2,4 mln. op kasbasis. Deze onderschrijding is echter een kwestie van kasritme, omdat over 2009 als geheel de ontvangen motorrijtuigenbelasting op verplichtingenbasis NAfl. 4,5 miljoen hoger uitvallen dan oorspronkelijk begroot (NAfl. 33,5 mln.). Enerzijds wordt dit veroorzaakt door de toename van het aantal auto's op het eiland. Anderzijds is door de invoering van de nieuwe kentekenplaten de compliance verbeterd. Ten opzichte van de feitelijke ontvangsten in 2008 zijn de inkomsten in 2009 met 8,3% gegroeid.

### "Licenses"

Tot en met de maand december is aan “Licenses” NAfl. 16,0 mln. begroot. Hiervan is tot en met december NAfl. 11,2 mln. ontvangen. Een onderschrijding van NAfl. 4,8 mln.

De volgende tabel toont de opbouw van het resultaat op de diverse heffingen.

<i>Bedragen</i> <i>* Naf. 1 mln</i>	Begroot oorspronkelijk	Begroot na 4e suppletoir	Realisatie 2009	Vershil
<i>Diverse heffingen</i>				
<i>3610 Afvalstoffenbelasting</i>	10.1	10.1	3.8	6.3
<i>3611 Casinoheffingen</i>	10	0.8	0,0	0.8
<i>3616 Scheepsreg.belasting</i>	0.5	0.5	0.8	-0.3
<i>3621 Speelv.recht Hazardsp.</i>	2.5	2.6	3.8	1.2
<i>3626 Verg.recht Wegadi Number</i>	2	2	2.8	-0.8
<i>Diverse heffingen</i>	25.1	16	11.2	4.8

#### *Afvalstoffenbelasting:*

Voor wat betreft de afvalstoffenbelasting werd in 2009 NAfl. 10,1 mln. begroot en is tot en met december maar NAfl. 3,8 mln. ontvangen. Een onderschrijding van NAfl. 6,3 mln., die vooral toe te schrijven is aan de voortgang in de administratieve afwikkeling van de verrekening van de afvalstoffenbelasting met Aqualetra, die thans wordt uitgevoerd. Bij het opstellen van de jaarrekening zal de afwikkeling van de verrekeningen zijn afgerond, zodat dan definitieve cijfers kunnen worden gepresenteerd.

#### *Casinoheffingen en Speelvergunningrecht Hazardspelen*

Aan Casinoheffingen, Scheepsregistratiebelasting en Speelvergunningrecht Hazardspelen was in totaal NAfl. 6,4 mln. begroot en is er tot en met december NAfl. 4.6 mln. ontvangen. Dit verschil ten opzichte van de begroting is per saldo veroorzaakt door:

- Lagere ontvangsten door het in 2009 nog niet invoeren van de ‘cash out fee’ / entreeheffing (NAfl. 6,5 miljoen)
- Lagere ontvangsten uit met name de ‘gliding scale’, die per juli 2009 is ingevoerd
- Kostenbeheersing door de Gaming Control Board, die de ‘tering naar de nering heeft gezet’. Hierdoor zijn de netto afdrachten aan het EGC hoger.
- Hogere inkomsten door een hogere omzet van de casinosector in 2009

## “Non tax revenues”:

### “Enterprise and property income”

#### Dividenduitkering

In het kader van dividendbeleid zijn ontvangsten begroot voor de maanden juni, juli en december 2009. Voor januari tot en met december werd in totaal NAfl. 80,7 mln. begroot aan ontvangsten uit dividend en rente (Nafl. 57.5 mln.) en het resultaat uit de overwaarde van de omzetting van de Setel in UTS aandelen (Nafl. 23,2 mln.). Hiervan is tot en met december NAfl. 65,2 mln. werkelijk ontvangen aan dividenduitkering en rente, terwijl de werkelijke ontvangsten echter uit de waardering van de aandelen gelijk zijn aan Nafl. 7,0 mln. Een totale onderschrijding dus op deze posten gelijk aan NAfl 15,5 mln.

In het onderstaande wordt een uitsplitsing weergegeven van de in 2009 werkelijk ontvangen dividenduitkeringen. Er was NAfl. 56.9 miljoen begroot, hetgeen een overschrijding geeft dat gelijk is aan Nafl. 0,5 mln.

NAAM	Ontvangen
Curacao Airport Holding N.V.	8.300.000
Curoil N.V.	13.638.188
Refineria di Korsou N.V.	35.474.479
Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen	372
Totaal	57.413.039

### “Fees charges and sales”

Op de begroting staat NAfl. 32,2 mln. tot en met december 2009. Hiervan is slechts NAfl. 25,7 mln. ontvangen, wat neer komt op een onderschrijding van NAfl. 6,5 mln. Over 2009 als geheel vielen de inkomsten aan “Fees charges and sales” lager uit dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de mindere opbrengsten uit erfpacht, die NAfl. 3,4 mln. lager zijn dan begroot. Er werd Nafl. 12.0 mln. begroot en Nafl. 8,6 mln. ontvangen.

Vanaf januari 2009 is de debiteurenadministratie van erfpacht (en ook huur domeingronden) naar Bureau Domeinbeheer gedecentraliseerd. Zowel door de Afdeling Financiën als Bureau Domeinbeheer wordt gewerkt aan een nadere stroomlijning van de debiteurenadministratie om de juiste en tijdige inning van erfpacht te kunnen garanderen. Er is een inhaalslag gaande in het opleggen van aanslagen uit voorgaande jaren; alle facturen tot en met februari 2009 zijn verstuurd. Aanmaningen tot en met 2006 zijn verstuurd en de Eilandsontvanger is bezig met de dwanginvordering.

### “Other non-tax revenues”

Tot en met de maand december is NAfl. 2,3 mln. aan premie ziektekosten ontvangen, terwijl Nafl. 2,5 mln. was begroot. Op deze post was tevens een stelpost geraamd in verband met de bezuinigingsmaatregelen voor Nafl. 7,5 mln. Op deze stelpost werd niks gerealiseerd in 2009. Hierdoor is het totaal resultaat op deze categorie non tax revenues een onderschrijding van NAfl. 7,6 mln.

### “Herverdeling Belastingopbrengsten”

Op deze post werd in 2009 Nafl. 6,8 mln. gerealiseerd. Er werd oorspronkelijk Nafl. 185,2 mln. begroot en werkelijk is Nafl. 192,0 mln. ontvangen. Deze post moet echter in samenhang worden gezien met de post ‘rente’ aan de lastenkant.

## c. Uitgaven

### Algemeen

Voor het boekjaar 2009 is NAfl. 1.195,1 mln. aan uitgaven begroot en zijn de werkelijke uitgaven tot en met december gelijk aan NAfl. 1.096,1 mln., een onderschrijding ad NAfl. 99,0 mln. ten opzichte van de begroting.

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

### “Wages & salaries”

In de tabel hierna wordt een overzicht verstrekt van de werkelijke kosten tot en met december versus de begrote bedragen over dezelfde periode: (bedragen x NAfl. 1 mln.)

#### Tot en met december

	Begroot	Werkelijk	Vershil
Bezoldigingen	137,9	121,6	16,3
Lonen en vergoeding lonen	1,5	1,5	0,0
Medische vergoeding en behandelingen	21,7	19,3	2,4
Vergoeding bezoldiging sociale lasten Onderwijzend Personeel.	96,7	104,9	-8,2
Toeslag AOW/AWW en vergoeding	15,6	13,6	2,0
Vakantie uitkering en vergoeding	12,9	12,5	0,4
Overig	8,1	9,1	-1,0
Totaal	294,4	282,5	11,9

Tot en met de maand december is NAfl. 11,9 mln. minder betaald aan de totale begrotingspost “Wages & salaries”. De onderschrijding op de post Bezoldiging is hoofdzakelijk het gevolg van het niet invullen van de openstaande vacatures in het ambtelijke apparaat en het feit dat de loontredes aan de eilandambtenaren per 31 december 2009 nog niet volledig waren uitbetaald. De besparing door het niet geheel invullen van vacatures wordt gedeeltelijk teniet gedaan door overschrijding op de loonkosten van het onderwijzend personeel. De overschrijding over 2009 op deze post bedraagt NAfl. 8,2 mln. en is onder meer het gevolg van de betaling van restant loontredes 2008 en de indexering 2008 aan het onderwijzend personeel.

### “Pension premiums”

Over het jaar 2009 is NAfl. 84,7 mln. aan pensioenpremies betaald. Begroot was NAfl. 89,9 mln. Dit levert een onderschrijding van het budget met NAfl. 5,2 mln. Sinds begin 2009 wordt APNA betaald na ontvangst van de voorschotnota's voor de pensioenpremies en de facturen betrekking hebbende op de werkelijke betaalde Vutuitkeringen en de Duurtetoeslag. Bij late ontvangst, vindt de betaling in de volgende maand plaats.

## “Goods and services”

Tot en met de maand december is NAfl. 342,5 mln. aan “Goods & Services” betaald. De totale begroting was NAfl. 370,4 mln. Dit is een onderschrijding van NAfl. 27,9 mln., te verklaren door de volgende posten opgenomen in onderstaande specificatie (bedragen x NAfl. 1 mln.):

Tot en met december	Begroot	Werkelijk	Resultaat
Hired Personnel	4,9	4,4	0,6
Other Personnel Expenses	9,5	6,3	3,2
Maintenance Expenses	3,7	3,3	0,4
Housing Expenses	20,1	13,8	6,3
Office Expenses	17,0	15,2	1,8
Transportation Expenses	9,3	10,1	-0,7
Purchases Materials	1,8	1,4	0,4
Consultants and Advisory Exp.	13,0	8,4	4,7
Other Education, Sports etc.	3,6	1,8	1,7
Other medical Expenses	0,2	0,0	0,2
Public Relations and Informat.	2,7	1,7	1,0
Sewerage and Water-drainage	6,5	16,6	-10,2
Other Expenses	23,6	8,6	15,0
Medical Expenses	166,4	162,4	4,0
Social Expenses	44,9	44,9	0,4
Compensations Educational Inst	17,4	16,9	0,5
Transfers Public Services	25,8	26,1	-0,3
Algemene Dienst Eilandgebied	370,4	341,9	28,5

De post met de hoogste overschrijding tot en met december is “Sewerage and Water-drainage”, groot NAfl. 10,2 mln. en heeft betrekking op voornamelijk kosten van onderhoud waterafvoer, onderhoud wijkriolering en Expl. Kst RWZI/riool. Het betreft voornamelijk factureren van voorgaande jaren die in 2009 zijn betaald. De post Other Expenses vertoont in tegenstelling een grote onderschrijding gelijk aan NAfl. 15,0 mln. Het betreft een stelpost begroot voor NAfl. 18,9 mln. waarvan slechts NAfl. 3,5 mln. werd gerealiseerd.

## “Transfers”

De uitgave post “Transfer” toont tot en met december een onderschrijding van NAfl. 5,5 mln. Begroot was NAfl. 189,6 mln. en de werkelijke uitgaven zijn NAfl. 184,1 mln. Deze onderschrijding wordt vooral veroorzaakt door minder afdrachten aan de Stichting Wegenfonds Curacao. Omdat de inkomsten uit de motorrijtuigenbelasting met NAfl. 2,4 mln. achterblijven bij de begroting, blijft ook de afdrachten aan het Wegenfonds met dit bedrag achterwege.

## “Interest payments”

In 2009 is totaal NAfl. 136,3 mln. betaald aan interest terwijl NAfl. 158,6 mln. begroot is. Dit levert een onderschrijding op van NAfl. 22,3 mln. Deze onderschrijding is toe te schrijven aan vooruitbetalingen van Nederland in het kader van de schuldsanering.

## **“Capital expenditures”**

Tot en met de maand december is NAfl. 13,6 mln. minder betaald aan “Capital expenditures”. De plannen met betrekking tot de begrote investeringen, lopen achter en verklaren deze onderschrijding.

### **d. “Amortization”**

Door het EGC is tot en met december 2009 NAfl. 545,8 aan leningen afgelost.

Op 17 april 2009 is officieel aangekondigd dat de schuldsanering per 1 april officieel van start is gegaan door middel van een schrijven van de staatssecretaris van BZK. Dit betekent dus dat Nederland de aflossingsverplichtingen 100 % aan het vergoeden is. De eerste storting werd in mei ontvangen. Totaal is er tot en met december NAfl. 307,3 mln. ontvangen in verband met de schuldsanering en deze ontvangst staat onder de post “Foreign amortization” (received) verantwoordt.

Tot en met de maand december is door het Eilandgebied Curaçao in totaal NAfl. 262,7 mln. aan leningen opgenomen via schatkistpromessen.

### **Resultaat**

Het resultaat over 2009 bedraagt **NAfl. 107,5 mln.**; dit bestaat uit een positieve Operational balance van NAfl.90,0 mln. en een positieve “Amortization” van NAfl. 24,3 mln. ten opzichte van de begroting.

Het overschot ten opzichte van de begroting bedraagt **NAfl. 100,3 mln.** tot en met de maand december 2009 (balance inclusief “Amortization”).

**Bijlage 1 Gebudgetteerde versus werkelijke ontvangsten en uitgaven over de periode van januari tot en met december 2009.**

Januari t/m December 2009			
Budget (in mln. NAf)	Werkelijk (in mln. NAf)	Verschil: (in mln. NAf) - = nadelig	Verschil: in % budget - = nadelig
<b>Ontvangsten</b>			
Belastingen:			
<i>Winstbelasting</i>	198.0	222.6	24.6 12.4%
<i>Loonbelasting</i>	486.0	487.6	1.6 0.3%
<i>Inkomstenbelasting</i>	3.0	2.7	-0.3 -10.0%
<i>Grondbelasting</i>	30.0	30.9	0.9 3.0%
<i>Gebruiksbelasting</i>	0.5	0.4	-0.1 -20.0%
<i>Motorrijtuigenbelasting</i>	39.5	37.1	-2.4 -6.1%
<i>Diverse heffingen</i>	16.0	11.2	-4.8 -30.0%
<i>Logeerbilasting</i>	6.5	6.2	-0.3 -4.6%
Niet belastinginkomsten:			
<i>Dividenden, rente</i>	80.7	65.2	-15.5 -19.2%
<i>Leges en rechten</i>	32.2	25.4	-6.8 -21.1%
<i>Premies ziektekosten en overige ontvangsten</i>	10.2	2.7	-7.5 -73.5%
<i>Interest other government</i>	111.3	99.3	-12.0 -10.8%
Kapitaalinkomsten	3.0	2.5	-0.5 -16.7%
Bijdragen van het Land	185.2	192.0	6.8 3.7%
<b>Totaal ontvangsten</b>	<b>1202.1</b>	<b>1185.8</b>	<b>-16.3 -1.4%</b>
<b>Betalingen</b>			
Inkomens:			
<i>Lonen en salarissen</i>	294.4	282.5	11.9 4.0%
<i>Pensioenpremies</i>	89.9	84.7	5.2 5.8%
Goederen en diensten	370.4	342.5	27.9 7.5%
Subsidies	50.7	50.0	0.7 1.4%
Overdrachten naar:			
<i>overheid</i>	33.4	33.4	0.0 0.0%
<i>huishoudens</i>	50.4	50.4	0.0 0.0%
<i>gesubsidieerde instellingen</i>	105.8	100.3	5.5 5.2%
Rente	158.6	136.3	22.3 14.1%
Kapitaaluitgaven:			
<i>Investerings</i>	30.2	16.6	13.6 45.0%
<i>Financieringsmiddelen</i>	11.3	0.0	11.3 100.0%
<b>Totaal betalingen</b>	<b>1195.1</b>	<b>1096.7</b>	<b>98.4 8.2%</b>
<b>Saldo op kasbasis</b>	<b>7.0</b>	<b>89.1</b>	<b>82.1</b>
Financiering:			
<i>Ontvangen</i>	338.4	570.1	231.7 68.5%
<i>Betaald</i>	-338.4	-545.8	-207.4 61.3%
<b>Saldo</b>	<b>7.0</b>	<b>113.4</b>	<b>106.4</b>

**Bijlage 2 Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand december 2009.**

	2009		December		
	Jaarbudget (in mln. NAf)	Maandbudget (in mln. NAf)	Werkelijk (in mln. NAf)	Vershil: (in mln. NAf) - = nadelig	Vershil: in % budget - = nadelig
<b>Ontvangsten</b>					
Belastingen:					
<i>Winstbelasting</i>	198.0	23.0	29.9	6.9	30.0%
<i>Loonbelasting</i>	486.0	39.0	43.2	4.2	10.8%
<i>Inkomstenbelasting</i>	3.0	1.0	-0.6	-1.6	-160.0%
<i>Grondbelasting</i>	30.0	3.0	2.2	-0.8	-26.7%
<i>Gebruiksbelasting</i>	0.5	0.0	0.0	0.0	
<i>Motorrijtuigenbelasting</i>	39.5	1.0	0.2	-0.8	-80.0%
<i>Diverse heffingen</i>	16.0	1.5	0.6	-0.9	-60.0%
<i>Logeerbelasting</i>	6.5	0.3	0.5	0.2	66.7%
Niet belastinginkomsten:					
<i>Dividenden, rente</i>	80.7	51.9	5.7	-46.2	-89.0%
<i>Leges en rechten</i>	32.2	2.7	2.0	-0.7	-25.9%
<i>Premies ziektekosten en overige ontvangsten</i>	10.2	0.9	0.2	-0.7	-77.8%
<i>Interest other government</i>	111.3	10.4	10.3	-0.1	-1.0%
Kapitaalinkomsten	3.0	1.2	0.0	-1.2	-100.0%
Bijdragen van het Land	185.2	15.4	16.0	0.6	3.9%
<b>Totaal ontvangsten</b>	<b>1202.2</b>	<b>151.4</b>	<b>110.2</b>	<b>-41.2</b>	<b>-27.2%</b>
<b>Betalingen</b>					
Inkomens:					
<i>Lonen en salarissen</i>	294.4	23.7	22.6	1.1	4.6%
<i>Pensioenpremies</i>	89.9	7.5	9.2	-1.7	-22.7%
Goederen en diensten	370.4	32.0	33.4	-1.4	-4.4%
Subsidies	50.7	5.9	6.4	-0.5	-8.5%
Overdrachten naar:					
<i>overheid</i>	33.4	2.8	1.0	1.8	64.3%
<i>huishoudens</i>	50.4	4.2	4.0	0.2	4.8%
<i>gesubsidieerde instellingen</i>	105.8	7.9	9.7	-1.8	-22.8%
Rente	158.6	14.5	12.6	1.9	13.1%
Kapitaaluitgaven:					
<i>Investerings</i>	30.2	2.5	8.4	-5.9	-236.0%
<i>Financieringsmiddelen</i>	11.3	1.3	0.0	1.3	100.0%
<b>Totaal betalingen</b>	<b>1195.2</b>	<b>102.3</b>	<b>107.3</b>	<b>-5.0</b>	<b>-4.9%</b>
<b>Saldo op kasbasis</b>	<b>7.0</b>	<b>49.1</b>	<b>2.9</b>	<b>-46.2</b>	
Financiering:					
<i>Ontvangen</i>	338.4	31.4	25.5	-5.9	-18.8%
<i>Betaald</i>	-338.4	-28.2	-17.5	10.7	-37.9%
<b>Saldo</b>	<b>7.0</b>	<b>52.3</b>	<b>10.9</b>	<b>-41.4</b>	