

**Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao
over de maand januari 2010**

Inhoudsopgave	Blz.
1. Inleiding	1
2. Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	4
d. Amortization	6

Bijlagen:

1. Gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven over de periode januari tot en met januari 2010.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand januari 2010.

Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode januari 2010

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 2010.

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 2010 die betrekking hebben op opbrengsten van het jaar 2009 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2010 verantwoord.
- Uitgaven die in 2010 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2009 en/of voorgaande jaren zijn als uitgaven 2010 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 januari 2010

a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand januari 2010. Dit betreft de eerste rapportage van het jaar 2010 en er is derhalve geen geaccumuleerde cijfers tot en met januari 2010 noodzakelijk. Voor een nadere specificatie van deze bedragen wordt verwezen naar bijlage 2.

	Januari 2010		Verschil	
	Begroot	Werkelijk		%
Ontvangsten	94,5	110,7	16,2	17,1
Uitgaven	99,1	95,3	3,8	3,8
Saldo	-4,6	15,4	20,0	

Voor januari 2010 is een nadelig resultaat begroot ad NAfl. 4,6 mln. , zijnde een totaal begroot ontvangstenpost van NAfl. 94,5 mln. en een totaal begrote uitgavenpost van NAfl. 99,1 mln.

De werkelijke ontvangsten in januari 2010 zijn NAfl. 110,7 mln. terwijl de werkelijke uitgaven in totaal gelijk zijn aan NAfl. 95,3 mln. Dit resulteert in een positief saldo van NAfl. 15,4 mln.

De posten Winstbelasting, Loonbelasting en Motorrijtuigenbelasting geven de grootste overschrijdingen ten opzichte van de begroting te zien, respectievelijk NAfl. 7,8 mln., NAfl. 12,7 mln. En NAfl. 7,6 mln. Voor wat betreft de uitgaven zijn de grotere afwijkingen van de werkelijke cijfers versus de begroting onder de volgende uitgaven categorieën in januari 2010 geconstateerd, zoals uit onderstaand overzicht blijkt:

- "Pensioenpremies" voor NAfl.3,4 mln.;
- "Goederen en diensten" voor NAfl. 3,1 mln.;
- "Overdracht naar overheid" voor NAfl. -4,3 mln.

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

b. Ontvangsten

Algemeen

De werkelijke ontvangsten van januari 2010 bedragen NAfl. 110,7 mln. De begrote ontvangsten over januari zijn NAfl. 94,5 mln. Dit betekent dat in januari 2010 de totale ontvangsten per saldo NAfl. 16,2 mln. meer zijn geweest dan begroot. Hieronder volgt een toelichting van de onder- en overschrijdingen per ontvangsten categorie.

Winstbelasting

Op de gebudgetteerde winstbelasting van januari 2010 is per saldo NAfl. 7,8 mln. (45,9%) meer ontvangen dan oorspronkelijk was begroot. De economische ontwikkelingen, samen met een storting door een offshore maatschappij, hebben gezorgd voor deze incidentele overschrijding.

Loon- en inkomstenbelasting

Loonbelasting:

In de maand januari 2010 is NAfl. 12,7 mln. meer ontvangen aan loonbelasting dan begroot. De belangrijkste oorzaak hiervan blijft de positieve economische ontwikkelingen en de hiermee gepaard gaande ontwikkeling van het aantal werkenden. De in december uitgekeerde eindejaarsgratificaties vinden hun weerslag in de ontvangen loonbelasting in januari.

Inkomstenbelasting:

In januari 2010 was NAfl. 0,8 mln. aan ontvangsten uit inkomstenbelasting begroot. De werkelijke cijfers vertonen een negatief bedrag van NAfl. 0,6 mln. Aan restitutie werd een ongeveer even zo groot bedrag uitgekeerd.

“Taxes on property”

De posten die onder deze categorie vallen zijn grond- en gebruiksbelasting. Op kasbasis werd in januari 2010 aan grondbelasting NAfl. 1,4 mln. ontvangen, terwijl NAfl. 2,5 mln. was begroot. Er werd dus op grondbelasting NAfl. 1,1 mln. minder ontvangen dan begroot. De begrote en ontvangen gebruiksbelasting was nihil.

"Motor vehicle taxes"

Voor de motorrijtuigenbelasting zijn NAfl. 3,0 mln. aan ontvangsten begroot in januari 2010. Doordat pas in januari werd gestart met de inning van motorrijtuigenbelasting, zijn de werkelijke ontvangsten in januari 2010 aan de hoge kant in vergelijking met de begroting, zijnde NAfl. 10,6 mln. Een overschrijding van NAfl. 7,6 mln.

"Licenses"

Van de begrote ontvangsten aan “Licenses” NAfl. 2,1 mln. is in januari NAfl. 0,5 mln. ontvangen. Een onderschrijding van NAfl. 1,6 mln. De situatie is voor wat betreft de ontvangsten uit “Licenses” niet gewijzigd ten opzichte van de maand december.

“Non tax revenues”:

Dividenduitkering

De geprojecteerde ontvangsten uit dividenduitkering voor de maand januari zijn achterwege gebleven. In januari werd NAfl. 2,2 mln. begroot en er werd hier in januari nog niks van ontvangen.

“Fees charges and sales”

In de begroting staat NAfl. 2,6 mln. voor januari 2010 opgenomen. Hiervan is slechts NAfl. 1,0 mln. ontvangen, wat neer komt op een onderschrijding van NAfl. 1,6 mln.

c. Uitgaven

Algemeen

Voor januari 2010 is NAfl. 99,1 mln. aan uitgaven begroot. De werkelijke uitgaven van januari 2010 zijn gelijk aan NAfl. 95,3 mln., een onderschrijding van NAfl. 3,8 mln. ten opzichte van de begroting.

De ontwikkelingen in de begrote versus de uitgegeven 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 januari versus de begrote bedragen over eenzelfde periode: (bedragen x NAfl. 1 mln.)

Tabel Wages & Salaries januari 2010

	Begroot	Werkelijk	Verschil
Bezoldigingen	10,5	9,9	0,6
Lonen en vergoeding lonen	0,1	0,1	0,0
Medische vergoeding en behandelingen	1,8	1,6	0,2
Vergoeding bezoldiging sociale lasten Onderwijzend Personeel.	8,6	8,7	-0,1
Toeslag AOW/AWW en vergoeding	1,3	1,1	0,2
Vakantie uitkering en vergoeding	0,2	0,0	0,2
Overig	0,7	0,8	-0,1
Totaal	23,2	22,2	1,0

In januari is NAfl. 1,0 mln. minder betaald aan de totale begrotingspost “Wages & salaries”. De onderschrijding op de post Bezoldiging van NAfl. 0,6 mln. is hoofdzakelijk het gevolg van het niet indexeren van de salarisschalen van de ambtenaren per 1 januari 2010. Dit zal waarschijnlijk met terugwerkende kracht in de komende maanden worden uitgevoerd. Daarnaast zijn bij de ambtenaren niet alle begrote vacatures ingevuld.

“Pension premiums”

Aan pensioenpremies is in januari NAfl. 4,4 mln. betaald. Begroot was NAfl. 7,8 mln. Een onderschrijding van het budget met NAfl. 3,4 mln. Door het uitblijven van de indexering per 1 januari 2010 en wegens het feit dat sinds begin 2010 APNA wordt 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 van de nota, vindt de betaling in de volgende maand plaats.

“Goods and services”

In de maand januari 2010 is NAfl. 27,3 mln. aan “Goods & Services” betaald. De begroting geeft een bedrag ad NAfl. 30,4 mln. aan. Dit is een overschrijding van NAfl. 3,1 mln., te verklaren door de ontwikkelingen in de volgende posten zoals opgenomen in onderstaande specificatie: (bedragen x NAfl. 1 mln.)

Tabel Good and Services januari 2010

januari 2010	Begroot	Werkelijk	Resultaat
Hired Personnel	0,4	0,3	0,1
Other Personnel Expenses	0,9	0,4	0,5
Maintenance Expenses	0,3	0,2	0,1
Housing Expenses	1,7	1,1	0,6
Office Expenses	1,4	0,5	0,9
Transportation Expenses	0,6	0,7	-0,1
Purchases Materials	0,1	0,2	-0,1
Consultants and Advisory Exp.	1,1	0,5	0,6
Other Education, Sports etc.	0,6	0,1	0,5
Other medical Expenses	0,0	0,0	0,0
Public Relations and Informat.	0,1	0,1	0,0
Sewerage and Water-drainage	0,5	0,6	-0,1
Other Expenses	1,6	1,7	-0,1
Medical Expenses	13,6	13,8	-0,2
Social Expenses	3,7	3,8	-0,1
Compensations Educational Inst	1,4	1,2	0,2
Transfers Public Services	2,2	2,1	0,1
Totaal	30,4	27,3	3,1

Zoals uit de tabel blijkt zijn overschrijdingen te constateren in januari in de volgende posten: Other Personnel Expenses, Maintenance Expenses Office Expenses Consultants and Advisory Exp. Other Education, Sports etc.

Enkele opvallende overschrijdingen zijn te constateren bij de posten Transportation Expenses, Purchases Materials, Sewerage and Water-drainage.

“Transfers”

De uitgave post “Transfer” toont in januari een overschrijding van NAfl. 4,3 mln. Begroot was voor januari 2010 NAfl. 2,7 mln. Er is echter een transfer uitgevoerd naar Stichting Studiefinanciering Curacao van NAfl. 7,0 mln. welke de voornamelijk reden van de overschrijding op deze post is. Het betreft twee tranches die betaald zijn aan de SSC in de maand januari.

“Interest payments”

Van het begrote bedrag aan “Interest Payment” is NAfl. 0,7 mln. minder betaald in januari 2010.

“Capital expenditures”

In januari is NAfl. 1,9 mln. minder betaald aan “Capital expenditures”. De plannen met betrekking tot de begrote investeringen, lopen achter en verklaren dit onderschrijding.

d. “Amortization”

Door het EGC is in januari 2010 NAfl. 25,5 mln. aan leningen afgelost terwijl oorspronkelijk voor januari 2010 NAfl. 26,7 mln. was begroot.

Conform de afspraken zoals officieel aangekondigd op 17 april 2009 door middel van een schrijven van de staatssecretaris van BZK,. is per 1 april 2009 officieel de schuldsanering door Nederland van start gegaan Dit betekent dus dat Nederland de aflossingsverplichtingen zoals overeengekomen aan het vergoeden is.

In januari is er NAfl. 7,6 mln. begroot in verband met de schuldsanering en deze ontvangst staat onder de post “Foreign amortization” (received) verantwoordt.

Resultaat

Het resultaat over januari 2010 bedraagt **NAfl. 21,3 mln.**; dit bestaat uit een positieve Operational balance van NAfl.20,0 mln. en een negatieve “Amortization” van NAfl. 1,2 mln. ten opzichte van de begroting.