

**Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao  
over de maand januari 2008**

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>Blz.</b>
1.	1
Inleiding	1
2.	
Toelichting	2
a. Samenvatting op hoofdlijnen	2
b. Ontvangsten	3
c. Uitgaven	6
d. Amortization	8

**Bijlagen:**

1. Gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven over de periode januari tot en met december 2008.
2. Ontvangsten en uitgaven van het Eilandgebied Curaçao over de maand januari 2008.
3. Overzicht van de schuldpositie per 31 januari 2008.

## **Financiële Rapportage Eilandgebied Curaçao over de periode januari 2008**

### **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 2008 die betrekking hebben op opbrengsten van het jaar 2007 en voorgaande jaren zijn als ontvangsten van het jaar 2008 verantwoord.
- Uitgaven die in 2008 hebben plaatsgevonden maar betrekking hebben op verplichtingen van 2007 en/of voorgaande jaren zijn als uitgaven 2008 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 2008

### a. Samenvatting op hoofdlijnen

In de onderstaande tabel wordt een overzicht verstrekt van de begrote versus de werkelijke cijfers over de maand januari 2008.

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

**(Bedragen x NAf. 1 mln.)**

	Begroot januari	werkelijk januari	Onder(-) /Overschrijding	In %
<b>ontvangsten</b>	<b>75,9</b>	<b>92,2</b>	<b>16,3</b>	<b>-21,5 %</b>
<b>uitgaven</b>	<b>98,3</b>	<b>98,4</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,2 %</b>
<b>saldo</b>	<b>-22,4</b>	<b>-6,2</b>	<b>-16,2</b>	

Over de maand januari 2008 zijn de ontvangsten NAf. 16,3 mln. hoger uitgevallen dan geraamd. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door aan de ene kant meer ontvangsten op de posten:

loonbelasting NAf. 11,2 mln.;

“taxes on property NAf. 2,2 mln. en

“taxes on good & services “ NAf. 6,8 (o.a. op motorrijtuigenbelasting NAf. 5,8 mln.).

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

winstbelasting NAf. 1,5 mln.;

inkomstenbelasting NAf. 0,3 mln.;

“non tax revenues” NAf. 1,9 mln. en

“grants” NAf. 0,2 mln.

De uitgaven zijn ten opzichte van de ramingen over de maand januari 2008 NAf. 0,1 mln. hoger uitgevallen. De oorzaak hiervan moet hoofdzakelijk gezocht worden bij de posten:

“wages & salaries” NAf 0,8 mln.;

“pension premiums” NAf. 6,2 mln.;

“subsidies” NAf. 0,9 mln. en

“interest payment” NAf. 0,3 mln.

Aan de andere kant is minder uitgegeven op de posten:

“goods & services” NAf. 2,5 mln.;

“transfers” NAf. 3,6 mln. (o.a. “transfer to households NAf. 0,5 mln., “transfer to non-profit institution” NAf. 4,5 mln. en meer op de post “transfer to other levels of govt. NAf. 1,4 mln.) en “capital expenditures” NAf. 1,9 mln.

Begroot in maand januari 2008 was een tekort van NAf. 22,3 mln. De werkelijke cijfers vertonen een tekort van slechts **NAf. 6,2 mln.**, NAf. 16,2 mln. minder dan begroot.

## **b. Ontvangsten**

### **Algemeen**

De totale ontvangsten over de maand januari 2008 bedraagt NAf. 75,9 mln. Uitgaande van een budget van NAf. 92,2 mln. betekent dit dat de ontvangsten per saldo NAf. 16,3 mln. hoger zijn geweest ten opzichte van de begroting.

Voor het boekjaar 2008 is NAf. 919,1 mln. aan ontvangsten begroot.

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

### **Winstbelasting**

In de maand januari is NAf. 9,5 mln. aan winstbelasting ontvangen, begroot was NAf. 11,0 mln. Per saldo een onderschrijding van NAf 1,5 mln.

### **Loonbelasting**

In de maand januari is NAf. 48,2 mln. aan loonbelasting ontvangen, terwijl begroot was NAf. 37,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 11,2 mln.

De overschrijding is te wijten aan het betalen van de 13<sup>de</sup> 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 inkomstenbelasting ontvangen, begroot was NAf. 1,0 mln. aan ontvangsten inkomstenbelasting. Dit levert een onderschrijding van NAf. 0,3.

### **“Taxes on property”**

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

### **“Taxes on goods & services”:**

#### **"Motor vehicle taxes"**

In de maand januari is NAf. 13,8 mln. aan motorrijtuigenbelasting ontvangen. Geraamd was een bedrag van NAf. 8,0 mln. Dit is een overschrijding van NAf. 5,8 mln.

## **"Licenses"**

In de maand januari is NAf. 2,2 mln. aan "licenses" ontvangen, begroot was NAf. 1,3 mln. Een overschrijding daardoor van NAf. 0,9 mln.

Aqualectra N.V. verrekent de door haar voor het Eilandgebied Curaçao geïnde afvalstoffenbelasting met openstaande rekeningen voor water en elektriciteit. Doordat er nog geen duidelijke inzicht bestaat in de exacte verrekeringen kunnen de ontvangsten afvalstoffen belasting (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. 23.400,05 ontvangen en op de post speelvergunningrecht hazardspelen is er NAf. 2,0 mln. ontvangen in de maand januari, dit laatste betreft afdrachten van de jaren 2005 en 2006.

## **"Non tax revenues":**

### **"Enterprise and property income"**

In de maand januari is op deze post totaal niets begroot.

In januari 2008 is er maar NAf. 89.106,00 ontvangen op de posten overige rente wegens verstrekte geldleningen en dividend uitkering .

### **"Fees charges and sales"**

In de maand januari is er op deze post een onderschrijding van NAf. 2,1 mln.

Deze onderschrijding is te verklaren doordat o.a. op de posten opbrengsten legesbouwvergunning (D.R.OV), opbrengst advieskosten D.A.Z. en bijdrage kosten bejaardenzorg er achterstanden zijn in de verwerking van deze ontvangsten bij de desbetreffende diensten.

Op de post erfpacht is er in januari NAf 0,4 mln. ontvangen, terwijl er begroot was NAf 1,5 mln.

## **"Herverdeling belastingopbrengsten (Grants)"**

In de maand januari 2008 is NAf. 12,6 mln. van de afdrachten door het Land ontvangen. Begroot was NAf. 12,8 mln. Er is nog een gedeelte van het restant van nog te ontvangen tranches van vorig boekjaar pending.

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 2008 een bedrag geraamd van NAf. 154,4 mln.

Na diverse verrekeringen zou het Eilandgebied Curaçao in januari 2007 per saldo NAf. 9,9 mln. moeten hebben ontvangen, in werkelijkheid heeft het Eilandgebied Curaçao **NAf. 9,9 mln.** ontvangen.

## c. Uitgaven

### Algemeen

In de maand januari is er totaal begroot aan uitgaven NAf. 98,3 mln. De werkelijke uitgaven waren NAf. 98,4 mln. Per saldo een overschrijding van NAf. 0,1 mln.

Voor het boekjaar 2008 is NAf. 985,1 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 2008 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 2008: (bedragen x NAf. 1 mln.)

Omschrijving	Begroting	Werkelijk	Overschrijding	Onderschrijding
Bezoldiging	10,5	12,3	1,8	
Lonen en Verg. Lonen	0,12	0,11		0,01
Medische behandeling en Verg. Medische behandeling	1,7	0,1		1,6
Vergoeding bezoldiging en sociale lasten	8,2	7,8		0,4
Toeslag AOV/AWW en Verg. Toeslag AOV/AWW	0,93	0,99	0,06	
Vakantie-uitkering en Verg. Vakantie-uitkering	0,0	0,03	0,03	
Overige	<u>0,7</u>	<u>1,6</u>	<u>0,9</u>	
<b>Totaal</b>	<u>22,2</u>	<u>23,1</u>	<u>2,79</u>	<u>2,01</u>
<b>Per saldo</b>			<u>0,8</u>	

In de maand januari is er op de post bezoldiging na afdrachten van werknemerspremies en loonbelastingen een overschrijding te constateren van NAf 1,8 mln. In de maand januari is men begonnen met het fictief inhouden van de loonbelasting op de uit te betalen vakantiegeld waardoor de ontvangen loonbelasting hoger wordt. Verder is er in de maand januari op de post medische vergoeding een onderschrijding te constateren van NAf. 1,6 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 2008 is per saldo NAf. 12,7 mln. aan pensioenpremies afgedragen. Begroot was NAf. 6,5 mln. Een overschrijding van NAf. 6,2 mln.

### “Goods and services”

In de maand januari is NAf. 25,9 mln. aan “Goods & Services” betaald. Begroot was NAf. 28,4 mln. Dit is een onderschrijving van NAf. 2,5 mln.

Te verklaren door de volgende nadere specificaties:

#### Overschrijding + en onderschrijving ( )

	Begroot januari '08 NAf	Realisatie januari '08 NAf	Begroot - Realisatie NAf
Hired Personnel	355.366	328.032	27.334-
Other Personnel Expenses	792.840	818.318	25.478
Maintenance Expenses	192.806	253.060	60.254
Housing Expenses	1.590.794	830.359	760.435-
Office Expenses	1.259.582	678.073	581.509-
Transportation Expenses	510.466	761.418	250.952
Purchases Materials	168.108	16.172	151.936-
Consultants and Advisory Exp.	758.775	300.860	457.915-
Other Education, Sports etc.	440.964	12.448	428.516-
Other medical Expenses	29.538	2.033	27.505-
Public Relations and Informat.	157.000	55.414	101.586-
Sewerage and Water-drainage	539.164	437.639	101.525-
Other Expenses	2.360.690	870.973	1.489.717-
Medical Expenses	11.858.833	13.564.026	1.705.193
Social Expenses	3.767.850	3.570.100	197.750-
Compensations Educational Inst	1.481.188	1.225.469	255.719-
Transfers Public Services	2.172.325	2.211.104	38.779
			-----
Algemene Dienst Eilandgebied	28.436.289	25.935.500	2.500.789-

Op de meerderheid van de posten zijn er onderschrijvingen te constateren behalve op o.a. de posten: “transportation expenses.” NAf. 0,3 mln., “medical expenses” NAf. 1,7 mln.

De drie posten met de hoogste onderschrijvingen zijn:

“housing expenses” NAf. 0,8 mln.;

“office expenses NAf. 0,6 mln. en

“other expenses NAf. 1,5 mln.

### **“Subsidies”**

In de maand januari is er NAf. 4,6 mln. betaald aan subsidies, begroot was NAf. 3,7 mln. Een overschrijding van NAf 0,9 mln. dat o.a. wordt veroorzaakt door een betaling van subsidie Curacao Tourism Bureau ad NAf. 3,6 mln., terwijl er NAf. 2,3 mln. is begroot.

### **“Transfers”**

In de maand januari is op de totale post “Transfers” NAf. 14,9 mln. als uitgaven verantwoord, terwijl er NAf. 18,6 mln. begroot was. Dit levert een onderschrijding van NAf 3,6 mln., die zich voornamelijk uit op de post “Transfer to non-profit institution” ad NAf. 4,5 mln. Daar er aan de Wegenfonds NAf 3,0 mln. is betaald, terwijl er NAf 8,0 mln. is begroot. De post “transfer to Household” vertoont een onderschrijding NAf 0,5 mln. De post “transfer to other levels of govt.” laat een overschrijding zien van NAf 1,4 mln.

### **“Interest payments”**

In de maand januari is er NAf. 16,7 mln. betaald aan interest, begroot is NAf. 16,4 mln. Dit levert een overschrijding op van NAf. 0,3 mln.

### **“Capital expenditures”**

Op de post “capital expenditures” is er over de maand januari een onderschrijding te constateren van NAf. 1,9 mln.

#### **d. “Amortization”**

In januari heeft het EGC totaal NAf 15,0 mln. op de geld-en kapitaalmarkt moeten aflossen. Door het EGC is in januari NAf 22,7 mln. aan schatkistpromessen opgenomen. Er zijn geen obligaties opgenomen noch afgelost. Per saldo was er een opname van NAf. 7,7 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 2008 bedraagt **NAf. -1,3** mln. (balance inclusief "amortization") deze bestaat uit een operational balance ad NAf. -6,2 mln. en een amortization ad NAf. 4,9 mln.