

Bijlage 2

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

ONTWERPBEGROTING 2013
en
MEERJARIGE BEGROTING 2014-2016



SINT MAARTEN

Inhoudsopgave

Voorwoord

Algemene beschouwingen

Begroting 2013 en meerjarenbegroting 2014-2016

- 1. Grondslagen en uitgangspunten**
- 2. Samenvatting**

Nadere toelichting bij de meerjarenbegroting 2014-2016

- 1. Algemeen**
- 2. Inkomsten**
- 3. Nationale Schuld, interest en interestnorm**
- 4. Investerings en financiering**
- 5. Risico's en maatregelen**
- 6. Analytische vergelijking met voorgaande jaren**
- 7. Meerjarenbegroting**
- 8. Financiële positie**

Bijlagen

- Overzicht langlopende leningen**
- Overzicht materiële vaste activa**
- Overzicht Deelnemingen**

Voorwoord

De begroting van 2013 is wederom via een moeizaam proces tot stand gekomen. Evenals voorgaande jaren liet de wenselijkheidsbegroting een substantieel ambitieuzer bestedingsplan zien dan aan inkomsten gegenereerd kan worden. Op 2 oktober jongstleden is een eerste ontwerpbegroting 2013 door de ministerraad, onder een aantal voorwaarden goedgekeurd. Voorts heeft het Cft de ontwerpbegroting beoordeeld en moest een materiële onbalans worden vastgesteld als gevolg van:

- de door de RvM mee gegeven voorwaarden;
- inmiddels geconstateerde effecten van betalingsachterstanden en fondstekorten bij SZV;
- inmiddels gebleken verliezen in boekjaar 2011 welke gecompenseerd dienen te worden;
- het wegvallen van inkomsten (bij justitie) die reeds waren ingeboekt maar welke achteraf niet declarabel bleken;
- het wegvallen van AMFO subsidies
- en toename van de kosten bij onderwijs voor scholen en groot onderhoud.

Via tal van slagen werd de begroting in balans gebracht onder andere door de formatie te bevriezen, de materiële kosten terug te dringen en de inkomsten te verhogen door middel van een TOT verhoging op alcohol en tabak en door verhoging van de compliance in te boeken. In een laatste ronde zijn twee nieuwe belastingen ingevoerd te weten de accijns op brandstoffen en een verhoging van de overdrachtsbelasting van 4 naar 5 procent. Deze maatregelen vergen in de eerste maanden van 2013 een forse inspanning van met name de belastingdienst en de wetgevingsjuristen.

De afgelopen weken is duidelijk geworden dat Sint Maarten vooral op het gebied van sociale zekerheid (ouderenzorg, gezondheidszorg) geconfronteerd wordt met de kosten van medeverzekerde gezinsleden. Ook bestaan betalingsachterstanden ten aanzien van de wettelijk verplichte reserves en het compenseren van de fondstekorten.

Hoe dan ook moeten we vaststellen dat Sint Maarten rekening moet houden met een structurele toename van het kostenniveau van de overheid als gevolg van de sociale zekerheid, de gezondheidszorg en door het wegvallen van Nederlandse subsidies. Zowel aan de inkomsten als aan de uitgavenkant moeten daarom voortvarend structurele verbetermaatregelen geïmplementeerd worden om het evenwicht in de begroting (ook meerjarig) te behouden.

De begroting is opgebouwd op basis van de volgende uitgangspunten:

1. Er wordt rekening gehouden met een COLA (2011) van 2,3 % die als lump sum wordt uitgekeerd zonder salarisaanpassing.
2. Onvervulde vacatures zijn geschrapt.
3. De wettelijke bijdrage SZV wordt structureel in de begroting opgenomen en betalingsachterstanden worden meerjarig ingelopen.
4. Invoering van de NHI is niet in deze begroting ingewerkt; implementatie is gepland per 1-1-2014
5. Inkomen verhogende effecten (belastingmaatregelen) zijn geraamd en opgenomen.

Ten opzichte van de begroting van 2012 is deze begroting sterk toegenomen. Ondanks de toename bestaat in de praktijk geen ruimte voor nieuw beleid. In de praktijk zal zelfs een grotere druk op de materiële kosten gevoeld gaan worden. We zien dus wederom een jaar tegemoet waarin de ruimte voor nieuw beleid ontbreekt. Discussies zoals over de kerntaken, de gebruikelijke toekenning van de COLA en invoering van een nieuw stelsel voor de gezondheidszorg dienen voortgezet te worden om de druk in de toekomst weg te nemen. Er

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

moet ruimte komen voor nieuw beleid én de aflossing van oude leningen moet op gang worden gebracht. Tegelijkertijd moet ook de versterking van de belastingdienst krachtig worden doorgezet teneinde de compliance verder te verhogen zodat de belastingdruk eerlijker verdeeld is en de hoger geraamde opbrengsten daadwerkelijk gerealiseerd zullen worden.

Algemene beschouwingen

Inleiding

De samenvatting van de begroting 2013 en de meerjarenbegroting is zoveel als mogelijk aangevuld met informatie zoals voorgeschreven in de comptabiliteitsverordening. Onder andere gaat de comptabiliteitslandsverordening er van uit dat voldoende ruimte bestaat om beleidsmatige manoeuvreerbaarheid in de overheidsuitgaven te bewerkstelligen. De werkelijkheid is hier echter weerbarstig. De begroting is vanuit het verleden voor wat betreft opzet en volume veeleer opgebouwd op basis van de wettelijke taken die de overheid moet uitvoeren dan op onderliggend (nieuw) beleid. De ministeries zijn allemaal op weg om het wettelijke takenpakket zo verantwoord mogelijk uit te voeren met de schaarse ter beschikking staande middelen. Pas later, wanneer de ontvangsten dat toelaten, komt ruimte voor nieuw beleid.

In januari 2013 is het regeerprogramma gelanceerd waar de afzonderlijke ministeries de ambities thematisch hebben neergelegd. Vele van die voornemens maken deel uit van de wettelijke taak zonder eerder als zodanig benoemd te zijn. Ze maken deel uit van de begroting waarbij sommige als zodanig herkenbaar zijn (bijvoorbeeld het public service center) maar andere vervat zijn in de (wettelijke) taken en dus in de begroting minder herkenbaar zijn (zoals veiligheid). In de komende jaren zullen de beleidsrichtlijnen en de daarvoor beschikbaar gestelde middelen geleidelijk beter herkenbaar in de begroting benoemd, onderscheiden en gerelateerd worden.

Statistische gegevens

Dienst Statistieken

Per 10 oktober 2010 heeft de Dienst Statistieken (Ministerie van Economische Zaken) de taken van het Centraal Bureau van de Statistieken van het ontmantelde Land de Nederlandse Antillen overgenomen waarbij tevens de gegevens en statistieken met betrekking tot Sint Maarten aan de Dienst zijn overgedragen.

Samenstelling van de bevolking

Volgens gegevens van de Dienst Statistieken (voorheen Centraal Bureau van de Statistieken), is de bevolking eind 2009 40.917 personen groot waarvan 19.877 mannen en 21.040 vrouwen. Ongeveer 26.000 ofwel 63,5% van de bevolking is in de leeftijdsgroep tussen 20 en 60 jaar. De bevolking is over de laatste 10 jaar gestegen met 33% van 30.599 in 2000 tot 40.917 in 2009. Eind 2007 waren ongeveer 20.720 werkzaam waarvan ruim 20% in de groot- en kleinhandel, ongeveer 15% in hotels en restaurants, ruim 10% in de bouw, 10% in real estate en verhuur, ruim 8% bij transport en vervoer en 8% bij overheid en sociale voorzieningen en de overige 29% is werkzaam in verschillende bedrijfstakken zoals financiële dienstverlening, onderwijs, huishouding etc. In 2005 is door het Centraal Bureau van de Statistieken een projectie gemaakt van de bevolkingsgroei tot 2030. De verwachte groei in deze projecties ligt tussen de 20 en 25%. Op basis van de census 2011 zullen de bevolkingsstatistieken op korte termijn worden bijgewerkt.

Prijsindexcijfer

De prijsindex voor gezinsconsumptie laat over de periode september 2011 tot en met augustus 2012 een stijging zien van 4,6% ten opzichte van dezelfde periode het jaar daarvoor (press release 14 september 2012 van de Dienst Statistieken). In 2011 was de stijging 3,2% en in 2010

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

3,6%. De prijsindex is opgebouwd uit verschillende categorieën zoals “huisvesting”, “transport en communicatie”, “levensmiddelen”, “kleding” en anderen. De dienst merkt op dat met name de stijging in de kosten levensmiddelen alarmerend is.

Bruto Binnenlands Product

Volgens berekeningen van het Centraal Bureau van de Statistieken, bedroeg het Bruto Binnenlands Product (BbP) van Sint Maarten over 2008 NAf 1,422 miljard (zie onderstaande tabel). De contractie in 2009 zou 0,9% bedragen t.o.v. 2008 en in 2010 1,6% t.o.v. 2009. Dit zou betekenen dat het BbP voor 2010 uitkomt op NAf 1,387 miljard.

Bruto Binnenlands Product	2005	2008	2010
(bedragen in NAf x 1.000.000)			
Niet financiële ondernemingen			
Handel	223.5	273.4	
Verkeer, transport en communicatie	112.0	142.2	
Bouw	103.8	137.4	
Real estate, huur, verhuur	81.2	100.4	
Hotels en restaurants	81.4	98.6	
Overigen	187.2	227.1	
Subtotaal	789.1	979.1	
Financiële ondernemingen	89.5	114.8	
Overheid	90.2	101.6	
Huishoudens en NGO's	151.9	166.8	
Subtotaal	1,120.7	1,362.3	
Belastingen minus gesubsidieerde producten	81.3	93.9	
Af: financiële tussenkomst	(26.8)	(33.7)	
Totaal BbP	1,175.2	1,422.5	1,387.1

Op basis van recent gepubliceerde cijfers van de centrale bank wordt er in deze begroting van uit gegaan dat de economie op Sint Maarten in de komende 4 jaar met 1% per jaar zal groeien.

Labor Force Survey Sint Maarten 2009

Een in 2009 door het Centraal Bureau van de Statistieken (CBS) uitgevoerd onderzoek onder de beroepsbevolking geeft aan dat het aantal werkenden ten opzichte van 2007 met 650 personen is gestegen ofwel met 3%. Daarentegen is het werkloosheidspercentage gestegen van 10,6 in maart 2007 tot 12,2% in juni 2009 ofwel met 15%. Het jeugdwerkloosheidspercentage is gestegen tot 29,4%!

Het CBS concludeert dat de beroepsbevolking (economisch actieve bevolking) met 5% is gestegen tot 24.344. De participatie graad bij een bevolking van 40917 is 59,5%.

Aan de hand van de resultaten van de census 2011 zullen deze gegevens op korte termijn worden geactualiseerd.

Economische indicatoren

Door de Dienst Statistieken is in November 2011 en Juli 2012 het statistisch blad “Factors” uitgebracht. In deze rapportages wordt onder meer uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de prijsindex en de resultaten van de “business survey’s”.

Business Cycle Survey Sint Maarten 2011

In de Survey binnen de zakenwereld worden de ontwikkelingen onderzocht op de volgende gebieden:

- Vertrouwen in de toekomst
- Investeringsdrempels
- Mening investeringsklimaat
- Winstgevendheid

Hoewel het vertrouwen in de toekomst niet beduidend is veranderd is op de andere drie deelgebieden een verslechtering geconstateerd.

Betrouwbaarheid van statistische gegevens

Het is duidelijk dat de betrouwbaarheid van statistische gegevens een grote rol speelt in het besluitvormingsproces. Schattingen, projecties en begrotingen worden niet alleen op basis van historische, gerealiseerde cijfers gemaakt maar ook op basis van statistische gegevens die vanuit verschillende bronnen worden verzameld. Voortdurende analyses en het vaststellen van verbanden van de vergaarde gegevens is noodzakelijk en zullen financieel economische modellen gaandeweg betrouwbaarder maken.

Begroting 2013 en meerjarige begroting 2014-2016

1. Grondslagen en uitgangspunten

1.1. Grondslagen

De begroting bestaat uit twee hoofddelen:

- A. De gewone dienst
- B. De kapitaaldienst

De gewone dienst reflecteert het totaal van inkomsten uit belastingen, retributies, doorbelastingen en het totaal van de operationele uitgaven zoals personeelskosten, subsidies, goederen en diensten, afschrijvingen en interestlasten. In de kapitaaldienst zijn de kapitaalinvesteringen opgenomen als wel als de verwachte mutaties in de leningen o/g en leningen u/g als wel de post vrijgekomen middelen, het totaal van de afschrijvingen die ten laste van de gewone dienst is gebracht.

De gewone dienst inkomsten, voor zover het belastinginkomsten betreft zoals loon- en inkomstenbelasting, winstbelasting, belasting bedrijfsomzetten, logeergebasting e.a. en retributies zoals bedrijfsvergunningen werkvergunningen e.a., worden op kasbasis verantwoord. Deze inkomsten maken ruim 90% van de totale inkomsten uit. De overige inkomsten zoals doorbelastingen, casino fees, erfpacht e.a. worden op transactiebasis verantwoord. De gewone dienst uitgaven worden in principe allen op transactiebasis verantwoord.

De kapitaaldienst uitgaven in enig jaar bestaan uit investeringen in duurzame kapitaalgoederen, verstrekte leningen aan derden en de terugbetalingen op leningen van derden. De kapitaaldienst inkomsten bestaan uit opbrengst uit geplaatste leningen (obligaties), de ontvangsten van derden verstrekte leningen en de middelen die vrijgekomen zijn uit afschrijvingen vaste activa.

Bij het opstellen van de meerjarenbegrotingen is uitgegaan van de volgende algemene basis criteria:

1. In de gewone- en kapitaaldienst zijn alle verwachte inkomsten en uitgaven op realistische wijze geschat en verantwoord.
2. De begroting geeft een duidelijk en inzichtelijk beeld van de activiteiten van de regering en het ondersteunend en uitvoerend apparaat en de financiële gevolgen daarvan.
3. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is zoveel als mogelijk rekening gehouden met bestaande internationale richtlijnen.

Tevens geldt dat:

1. de begroting beantwoordt aan de wetgeving ter zake, de Comptabiliteits- landsverordening,
2. de begroting beantwoordt aan de normen zoals overeengekomen in de Consensus Rijkswetgeving Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten (CRWFT).

Ad 1. Comptabiliteitslandsverordening

Artikel 7 van de Comptabiliteitslandsverordening luidt als volgt:

1. De in de begroting en meerjarenbegroting op de gewone dienst opgenomen lasten worden gedekt door de ter dekking van die lasten opgenomen baten.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

2. De in de begroting en de meerjarenbegroting op de kapitaaldienst opgenomen verplichtingen worden gedekt door de ter dekking van die verplichtingen opgenomen middelen, rekening houdend met de verwachte ontvangsten uit de uitgifte van geldleningen en het saldo van baten en lasten van de gewone dienst.
3. De rentelastnorm wordt niet overschreden. De rentelastnorm komt overeen met 5% van de gemiddelde gerealiseerde gezamenlijke inkomsten van de collectieve sector van het Land over drie jaren voorafgaand aan het jaar waarin de begroting is of wordt ingediend.
4. Indien dit nodig is in verband met het herstel van schade veroorzaakt door buitengewone gebeurtenissen, waaronder natuurrampen, kan afgeweken worden van de financiële normen, genoemd in dit artikel. In dat geval wordt in de toelichting aangegeven hoe het evenwicht op termijn hersteld kan worden.

De begroting voldoet aan deze regelgeving.

Ad 2. Normen CRWFT

Conform artikel 15 van de CRW zal het college financieel toezicht (CFT) de begroting toetsen aan de volgende normen:

1. Voor de beoordeling van de vastgestelde begroting van een land en een vastgestelde verordening tot wijziging van de begroting hanteert het college de volgende normen:
 - a. de in de begroting en de meerjarige begroting opgenomen uitgaven op de gewone dienst worden gedekt door de ter dekking van die uitgaven opgenomen middelen;
 - b. 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;
 - c. de rentelastnorm wordt niet overschreden.
2. Bij de beoordeling, bedoeld in het eerste lid, worden de volgende aspecten betrokken:
 - a. in de begroting en de meerjarige begroting zijn alle verwachte uitgaven en verwachte ontvangsten opgenomen;
 - b. de in de begroting opgenomen ontvangsten en uitgaven worden toereikend toegelicht;
 - c. de begroting is zodanig ingericht dat zij voldoet aan de criteria van ordelijkheid en controleerbaarheid.
3. Bij de begroting wordt een uiteenzetting verstrekt van de financiële toestand van het land.

De begroting voldoet aan deze regelgeving.

1.2. Uitgangspunten, aannames begroting en meerjarenbegroting

De volgende zijn de algemene uitgangspunten en aannames voor de begroting 2013 en de meerjarenbegroting 2014-2016:

- a. Een gematigd optimisme voorziet op korte termijn een herstel van de economie in de Verenigde Staten van Amerika. De prognoses van de centrale bank projecteren een beperkte groei. Derhalve is in de meerjarenbegroting uitgegaan van de geprojecteerde groei van 1 % per jaar vanaf 2013,
- b. De overname van de landstaken die voorheen op Curaçao werden uitgevoerd en de oprichting van eigen sociale instellingen (ziektelastenverzekeringen pensioenverzekeringen) compenseren deels een teruggang in de economische groei ten gevolge van de wereldwijde crisis.
- c. In de komende jaren zal extra geïnvesteerd moeten worden in het overheidsapparaat niet alleen om de landstaken die voorheen onder de verantwoordelijkheid van het land de Nederlandse Antillen te kunnen uitvoeren, maar ook om het apparaat efficiënter en effectiever te maken,
- d. De prijsindex voor de komende jaren (vanaf 2013) is gesteld op 2,0% op jaarbasis.
- e. In de meerjarenramingen is ervan uitgegaan dat de TOT voor genotsproducten zal worden verhoogd maar dat de huidige belastingwetgeving na inwerking van de dieselaccijns en de verhoging van de overdrachtsbelasting voor de duur van de komende 5 jaar verder ongewijzigd van kracht zal blijven.¹
- f. In het afgelopen jaar is een aantal landstaken nog in nauwe samenwerking met uitvoerende organisaties op Curaçao uitgevoerd. Deze taken zijn vastgelegd in samenwerkingsovereenkomsten. Deze samenwerkingsovereenkomsten zijn van tijdelijke aard en erop gericht de uitvoering binnen korte termijn door het land Sint Maarten te realiseren.
- g. Er worden programma's uitgevoerd met als doel de verbetering van heffing en inning van belastingen (verbreding belastingbasis met zo'n 5%) en de beheersing van de kosten.

¹ In de komende 5 jaar zal wellicht een aantal materiële modificaties worden aangebracht in de belastingwetgeving gericht op vereenvoudiging. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is nog niet aan te geven welke veranderingen dat zullen zijn.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

2. Samenvatting

In onderstaande schema's staan de totalen van eerst de gewone- en vervolgens van de kapitaaldienst per ministerie samengevat:

Gewone dienst uitgaven	2012	2013	af-/toename
(bedragen in NAF x 1.000)			
Parlement en Hoge Colleges	15,473.7	16,796.5	1,322.8
Ministerie van Algemene Zaken	69,378.8	69,047.2	(331.6)
Ministerie van Financien	43,126.9	41,543.6	(1,583.3)
Ministerie van Justitie	67,440.4	66,919.5	(520.9)
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sportzaken	110,789.8	123,185.7	12,395.9
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	61,546.2	77,869.5	16,323.3
Ministerie van Economie, Tourisme, Verkeer en Communicatie	30,315.5	28,027.2	(2,288.3)
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	34,478.2	34,485.2	7.0
Totaal van de gewone dienst	432,549.6	457,874.4	25,324.8

Gewone dienst inkomsten	2012	2013	af-/toename
(bedragen in NAF x 1.000)			
Parlement en Hoge Colleges	-	-	-
Ministerie van Algemene Zaken	3,518.1	3,518.1	-
Ministerie van Financien	369,983.9	392,875.8	22,891.9
Ministerie van Justitie	328.0	728.0	400.0
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sportzaken	28.0	1,010.0	982.0
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	10,924.1	7,231.5	(3,692.6)
Ministerie van Economische Zaken, Tourisme, Verkeer en Communicatie	42,813.5	47,557.0	4,743.5
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	4,954.0	4,954.0	-
Totaal van de inkomsten	432,549.6	457,874.4	25,324.8

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

De totalen van de gewone dienst aangevuld met de kapitaaldienst inkomsten en uitgaven kunnen als volgt worden samengevat:

Overzicht inkomsten, uitgaven en kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015	2016	2017
(bedragen in NAF x 1.000)						
Inkomsten	417,000.0	457,874.4	462,453.1	479,077.7	493,868.5	507,807.1
Gewone dienst uitgaven	417,000.0	457,874.4	462,168.5	474,281.6	486,630.0	499,225.3
Saldo (overschot)	-	-	284.6	4,796.0	7,238.4	8,581.8
Kapitaalinvesteringen	(32,000.0)	(30,287.9)	(20,716.0)	(20,630.3)	(20,542.9)	(20,542.9)
Opgenomen gelden	*)	30,000.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0
Vrijgekomen middelen	4,100.0	4,406.5	5,000.0	5,000.0	5,000.0	5,000.0
Uit eigen middelen	32,000.0	81.4	-	-	-	-
Studiefinanciering	(4,100.0)	(4,200.0)	(4,284.0)	(4,369.7)	(4,457.1)	(4,457.1)
Totaal overschot (overschot)	-	-	284.6	4,796.1	7,238.5	8,581.8

*) De begrote lening van 37,4 miljoen is doorgeschoven naar 2013

De totalen naar economische categorieën op hoofdlijnen van de gewone dienst is als volgt:

Totalen gewone dienst naar Economische categorieën	2013	2014	2015	2016
(bedragen in NAF x 1.000)				
Bezoldiging en sociale lasten	167,721.1	171,075.5	174,497.0	177,987.0
Medische kosten	15,517.4	15,827.7	16,144.3	16,467.2
Totaal personeel	183,238.5	186,903.3	190,641.3	194,454.2
Goederen en diensten	129,087.9	131,669.7	134,303.1	136,989.1
Subsidies en bijdragen	109,754.7	111,949.8	114,188.8	116,472.6
Ziektekosten PP kaart	10,649.7	10,862.7	11,079.9	11,301.5
Interest	10,487.1	10,861.1	11,211.1	11,561.1
Duurtetoeslag/VUT	4,000.0	4,080.0	4,161.6	4,244.8
Pensioenen ex gedeputeerden	1,250.0	1,275.0	1,300.5	1,326.5
Afschrijvingen	4,406.5	6,000.0	7,000.0	8,000.0
Studiebeurzen	5,000.0	5,100.0	5,202.0	5,306.0
Totalen	457,874.4	468,701.5	479,088.3	489,655.9

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

- e. een overzicht van gewaarborgde geldleningen en andere
garantieverplichtingen;

Niet van toepassing.

- f. een overzicht van verleende concessies;

NAAM	BEDRAG
HARBOUR	5200000
GEBE	5000000
AIRPORT	3000000

- g. een overzicht van de eigendommen van het Land;

Zie het begrotingsboek en de bijlagen

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Het volgende geeft de kengetallen van de in erfpacht uitgegeven gronden:

Erfpacht Statistiek	30-Sep-12	30-Sep-11	Mutatie
Aantal Erfpacht uitgifte	2,301	2,280	21
Totaal m2 grond	4,240,821	4,206,620	34,201
Totaal jaarlijkse Canon (Naf)	4,362,674	4,121,472	241,202
Gemiddelde Canon	1,895.00	1,807.66	87
Gemiddelde oppervlakte	1,842.00	1,845.82	(4)
Gemiddelde Canon per m2	1.03	0.98	0
<i>Gemiddelde resterende looptijd (jaren)</i>	28.7	29.3	(1)
Maximum Canon (Naf)	221,054	221,054	0
Maximum oppervlakte (m2)	533,344	533,344	0
<i>Maximum Looptijd (jaren)</i>	86.6	87.5	(1)
Minimum Canon	0.0	0.0	0
Minimum oppervlakte	3.0	3.0	0
<i>Minimum Looptijd (jaren)</i>	0.9	1.8	(1)
<i>Contante Waarde bij 5%</i>	66,393,981	63,397,407	2,996,574
<i>Contante Waarde bij 7.44%</i>	50,151,930	47,836,295	2,315,635

- h. een overzicht van dienstverleningsovereenkomsten aangegaan met andere openbare rechtspersonen ter uitvoering van een taak van het Land, alsmede huurovereenkomsten en beheersovereenkomsten;
Het land Sint Maarten heeft geen taken van het Land aan derden uitbesteed.
- i. een overzicht van de deelnemingen in privaatrechtelijke rechtspersonen door het Land;
Zie de bijlage.

- j. een overzicht van lasten wegens subsidies en bijdragen aan instellingen, en van andere inkomensoverdrachten (model G);
Zie begrotingsboek Model G.
- k. een overzicht van de staat van de andere entiteiten dan het Land, die deel uitmaken van de collectieve sector;
De Stichting Overheidsaccountantsbureau heeft op verzoek van het College Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten een onderzoek ingesteld ter vaststelling van de collectieve sector van Sint Maarten en heeft daarover gerapporteerd in haar rapport van 4 juli 2011 "Vaststellen van de collectieve sector, rentelastnorm en rentelasten 2011 van Sint Maarten".

Volgens het onderzoek is de collectieve sector Sint Maarten als volgt samengesteld:

- a. Uitvoeringsorganisatie Sociale en Ziekte Verzekeringen*
Overige Collectieve Sector
Overheids N.V.'s
- b. Marven N.V.*
Overige rechtspersonen
- c. Foundation Upkeep Sports Facilities*
d. Small Business Development Foundation
e. Stichting Vrijwilligerskorps Sint Maarten
f. Stichting Overheidsgebouwen Sint Maarten

Uit de conceptrapportage van de jaarrekening 2011 halen wij met betrekking tot bovengenoemde entiteiten het volgende aan (citaat in oorspronkelijke Engelse tekst):

a. Uitvoeringsorganisatie Sociale- en Ziektekostenverzekering

This organization took over the tasks and responsibilities of the SVB Netherlands Antilles. It manages the following funds:

- Sickness Fund (ZV fonds)*
- Accident Fund (OV fonds)*
- Old Age Pension Fund (AOV fonds)*
- (AWW fonds)*
- Exceptional Sickness Fund (AVBZ fonds)*
- Sickness Fund Government Pensioners (FZOG fonds)*
- Cessantia Fund*

In addition the SZV manages the cost of sickness of Government personnel.

The SZV shares for 24.5% in the net reserves of the SVB NA (ZV/OV fonds and AOV/AWW fonds) as at October 9, 2010. The SZV shares for 20.86% in the net reserves of the AVBZ. It also shares in the net reserves of the Cessantia fund and the FZOG.

b. Marven N.V.

Marven N.V. is the owner of two pieces of land with the thereon standing buildings. The building in Madame Estate is given in use to the "Stichting Vrijwilligerskorps Sint Maarten". The building on the parcel of land is the present administration building

recently valued at NAf 5,179,800 (excluding land). The Company has been "inactive" for more than 15 years. No rent has been collected, no financial statements or tax filings have been prepared. Presently actions are being taken to activate the Company and put it in good standing. As far as known, the Company does not have debts,

c. Foundation Upkeep Sports Facilities

The Foundation is responsible for managing the following sports facilities

- L.B. Scott Sports Auditorium
- John Cooper/Jose Lake Sr. Ballpark
- Melford Hazel Senior Sports Center

The balance sheet as at the end of 2009 of FUSF shows 3 loans :

1. Windward Islands Bank Ltd NAf 1,679,414 (see details in report)
2. Gvt Sint Maarten NAf 630,000 (details requested)
3. Gvt Sint Maarten NAf 2,622,109 (details requested)

The Windward islands Bank granted a loan of NAf 4,082,134 to complete the construction of the Melford Hazel Senior Sports Center and to maintain various other sports facilities. The loan bears interest at a rate of 7% per year and is repayable in 54 equal monthly annuity payments of NAf 88,344. Interest for the year 2010 amounts NAf 73,936. Rental and other income (not subsidies) of NAf 101,040

d. Small Business Development Foundation

According to a draft financial report as per the end of 2010, the Foundation has debts to NAf 433,035 of which NAf 251,605 in unpaid taxes and social security premiums. Subsidies paid by Government to the Foundation in 2011 amount to NAf 200,000. Accumulated losses up to the end of 2010 amount to NAf 344,241.

e. Stichting Vrijwilligerskorps Sint Maarten

There is an overview of receipts and expenses in 2011. The VKS employs around 100 volunteers who support the police corps, prison guards and surveillance projects. The total expenses in 2011 amount to NAf 341,520. In 2011 the VKS received NAf 542,456 in subsidies and contributions.

f. Stichting Overheidsgebouwen

Stichting Overheidsgebouwen (hereafter SOG) was established in 2006.

The main activities of SOG consist of:

- The construction/maintenance of the fire and ambulance building,
- The Festival Village,
- The Simpsonbay Fish Market and
- Maintenance of public schools.

The buildings generate a yearly rental income of NAf 1,222,703 (2011) (2010: NAf 1,224,942 which consists of NAf 1,113,000 Fire and Ambulance building, NAf 73,434 Simpsonbay Fish Market and NAf 36,269 the Festival Village.

The Fire and Ambulance building is funded by a combination loan OBNA/APNA. As per 31/12/2011 the outstanding principle balance of the OBNA loan amounted to NAf 1,917,476 and the balance of the APNA loan amounted to NAf 4,774,134.

The loans are repayable in 164 monthly installments of Naf 74,298 of which Naf 51,231 to APNA and Naf 23,065 to OBNA. The interest rate applicable is 7% per annum. The interest expenses related to the loans amounted to Naf 476,138 for the year 2011 (Naf 507,806 for the year 2010).

In het eerder genoemde rapport van de SOAB is de rentelastnorm 2011 van de collectieve sector berekend op NAf27,9 miljoen. Dit wil zeggen dat de rentelasten van de collectieve sector in totaal in 2011 niet meer mag bedragen dan NAf27,9 miljoen. De werkelijke rentelasten in 2013, begroot op NAf10,5 miljoen (zie Hoofdstuk 3.8.) liggen ruimschoots binnen deze norm.

- een verzamel- en consolidatiestaat, per hoofdstuk en per economische categorie
Zie begrotingsboek en hoofdstuk 6
- 2. Eventueel voorhanden zijnde andere cijfermatige gegevens die het inzicht in het te voeren beleid kunnen bevorderen worden aan de begroting toegevoegd. Hiertoe worden eveneens gerekend afzonderlijke gegevens over grote projecten.
Zie deze samenvatting.

{Artikel 13}

1. De begroting gaat vergezeld van een meerjarenbegroting van de baten en lasten voor tenminste drie op dat dienstjaar volgende jaren.
Zie hoofdstuk 7.
2. De meerjarenbegroting sluit zoveel mogelijk aan bij de systematiek van de ingediende begroting en wordt voorzien van een toelichting. De ramingen worden daarbij voor de gewone dienst tenminste gerangschikt naar economische categorieën en voor de kapitaaldienst worden de ramingen vermeld per te ramen investering en krediet.
Zie hoofdstuk 7.
3. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld met betrekking tot de inrichting van de meerjarenbegroting.
Er zijn geen ministeriele regels geformuleerd.

{Artikel 14}

1. De toelichting bij de begroting ondersteunt de duidelijkheid en stelselmatigheid, zoals verder aangeduid in artikel 15, eerste lid.
Deze samenvatting.
2. De begroting wordt zowel per hoofdstuk als per functie toegelicht.
Deze samenvatting.

3. De toelichting vermeldt met betrekking tot elke functie de volgende gegevens:
- a. een uiteenzetting over het beleid dat de Regering zich zowel in algemene zin als met betrekking tot elk ministerie heeft voorgenomen;
Het beleid van de regering is opgebouwd uit de beleidsvoornemens die op ministerieel niveau zijn ontwikkeld. In de jaren die voor ons liggen zal stapsgewijze gewerkt worden aan de uitwerking van richting gevend bovenliggend beleid. Een eerste belangrijke stap is gezet met de lancering van het regeerprogramma "working for the people" in januari.
 - b. indien het beleid op een of meer wettelijke regelingen wordt gebaseerd, de vermelding daarvan;
In januari 2013 is het regeerprogramma gelanceerd waar de afzonderlijke ministeries de ambities thematisch hebben neergelegd. Vele van die voornemens maken deel uit van de wettelijke taak zonder eerder als zodanig benoemd te zijn. Ze maken deel uit van de begroting waarbij sommige als zodanig herkenbaar zijn (bijvoorbeeld het public service center) maar andere vervat zijn in de (wettelijke) taken en dus in de begroting minder herkenbaar zijn (zoals veiligheid). In de komende jaren zullen de beleidsrichtlijnen en de daarvoor beschikbaar gestelde middelen geleidelijk beter herkenbaar in de begroting benoemd, onderscheiden en gerelateerd worden.
4. De toelichting op de kapitaaldienst, bedoeld in artikel 11, derde lid, onderdeel b, geeft per investering aan:
- a. een omschrijving van de betreffende investering;
 - b. een raming van het totaalbedrag daarvan alsmede van het dienstjaar dan wel de dienstjaren waarin naar verwachting uit hoofde van de investering verplichtingen zullen worden aangegaan en de verplichtingen die reeds zijn aangegaan;
 - c. de te verwachten levensduur van datgene waarin zal worden geïnvesteerd;
 - d. de vermelding van het dienstjaar waarop de lasten wegens rente en afschrijving voor het eerst op de begroting zullen worden opgenomen, en van de omvang daarvan;
 - e. een nadere toelichting.
Zie begrotingsboek bijlage Staat C.
5. De toelichting op de kapitaaldienst, bedoeld in artikel 12, derde lid, onderdelen c en d, geeft per financieringstransactie aan:
- a. een omschrijving van de betreffende financieringstransactie, waaronder het rentepercentage, de looptijd en overige financieringsvoorwaarden;
Zie bijlage bij begrotingsboek Staat E en hoofdstuk 3.
 - b. een nadere toelichting
De leencapaciteit wordt beperkt door de rentelastnorm. Op dit moment bestaat nog een marge tussen ons leen "plafond" en de geleende bedragen. In 2011 zijn oudere voorfinanciering leningen geconverteerd naar een lening met belangrijk lagere

rentelast (van meer dan 6 naar 1,5%) waardoor de rentedruk op een zeer aanvaardbaar niveau gekomen is. In 2011 en 2012 zijn geen nieuwe leningen voor investeringen afgesloten en zijn gedane investeringen uit de opgebouwde liquide reserves voorgefinancierd waardoor de liquiditeit sterk is teruggelopen. Op dit moment is een lening in voorbereiding voor:

- De afkoop van het leasecontract voor het nieuwe overheidsgebouw*
- De afbouw van datzelfde gebouw*
- Aanvulling van de liquiditeiten vanwege financiering van investeringen in 2012*

In deze begroting is rekening gehouden met nieuwe investeringen in 2013 tot een bedrag van 30 miljoen.

Alle opgebouwde schulden zijn meegenomen in het leningenoverzicht.

- 6.** De toelichting bevat tevens een uiteenzetting over de financiële toestand van het Land.

Zie hoofdstuk 8.

- 7.** Bij de uiteenzetting in de toelichting, bedoeld in het zesde lid, wordt tevens opgenomen de verwachte Liquiditeitsbehoefte in het dienstjaar waarop de begroting betrekking heeft.

De liquiditeitspositie van Sint Maarten was zodanig dat in de loop van 2012 een deel van de kapitaalinvesteringen uit eigen middelen kunnen worden gefinancierd (zie hoofdstuk 4).

Inmiddels staat de liquiditeitspositie echter onder druk en dient, zoals gepland, een deel van het geïnvesteerde bedrag te worden bij geleend. Ook is de kas onder druk gekomen omdat de ingediende claims in het kader van de sanering van de betalingsachterstanden ad NAf 40 miljoen niet zijn afgerekend.

2. Inkomsten

De voornaamste conditie van de comptabiliteitswet is dat de uitgaven en inkomsten in evenwicht dienen te zijn. Indien dat evenwicht verstoord wordt, zijn maatregelen aan de inkomsten en/of aan de uitgavenkant nodig om het evenwicht te herstellen.

In de afgelopen maanden is, in samenwerking met Cft, prioriteit gegeven aan een andere vereiste te weten het volledig maken van de begroting. Eerder niet begrote kosten (onder ander door wegvallen van de AMFO subsidies) en betalingsachterstanden (bij de sociale fondsen) blijken een onverhoopt grote druk op de begroting te leggen en het evenwicht te verstoren. Om de tekorten het hoofd te bieden zijn maatregelen uitgewerkt:

- Verder projectmatig aanscherpen van de compliance zodat ieder een fair share bijdraagt aan de samenleving
- Verhogen van specifieke tarieven (brandstoffen, overdrachtsbelasting)
- Invoeren van nieuwe belasting (accijns op tabak en alcohol).

De maatregelen samen moeten de ontvangsten van de overheid doen toenemen met zo'n 40 miljoen (van 416 realisatie 2012 tot 457 miljoen in 2013).

2.1. Samenvatting van de inkomsten

Een overzicht van de inkomsten is samengevat als volgt:

Inkomsten	2013	2014	2015	2016
(bedragen in NAF x 1.000)				
Loon en inkomsten belasting	127,843.0	129,121.4	130,412.6	131,716.8
Belasting bedrijfsomzetten	140,304.8	141,707.8	143,124.9	144,556.2
Winstbelasting	28,561.9	28,847.5	29,136.0	29,427.4
Andere belastingen	39,511.0	39,906.1	40,305.2	40,708.2
Extra maatregelen		(0.0)	11,984.4	22,072.9
Overige heffingen/retributies	121,653.7	122,870.2	124,114.5	125,387.1
Totaal	457,874.4	462,453.1	479,077.7	493,868.5

70% Van de totale inkomsten bestaat uit de inkomsten uit de belastingen loon- en inkomstenbelasting, belasting bedrijfsomzetten en winstbelasting. De jaarlijkse economische groei is gesteld op 1 %.

2.3. Toelichting bij de inkomsten

2.3.1. Algemeen

De belastingen worden in beginsel op kasbasis verantwoord. Hoewel er met betrekking tot de loonbelasting en de BBO maandelijks aangifte- en betalingsplicht bestaat, kunnen de inkomsten toch van periode tot periode fluctueren. Deze fluctuaties worden veroorzaakt door:

- Seizoeninvloeden (toerisme)
- Externe factoren: positief: verhoogde vraag; negatief: orkanen, terreur acties, veiligheid
- Nakomingsplicht
- Controles

De maanden december tot en met april worden over het algemeen beschouwd als hoogseizoen. De maanden mei tot en met november als laagseizoen met de maand september als absoluut laagte punt. De externe factoren zoals financiële crisissen, orkanen en terreuracties hebben directe invloed op de economische activiteiten. De inkomsten voor de komende jaren worden door de volgende factoren positief beïnvloed:

- Herstel na de financiële crisis en groei van de economische activiteiten,
- Verbetering van het functioneren van het heffings- en inningsapparaat,
- Afbouw externe financiering,
- Tegengaan “leakage”

Het verbeterproject belastingdienst zal in de komende jaren een positieve invloed hebben op de inkomsten van het eilandgebied. Intensivering van de controle leidt tot piekinkomsten ten gevolge van naheffingsaanslagen en heeft in het algemeen ook een positieve invloed op de nakomingsplicht (compliance). Deels zal die groei nodig zijn vanwege het wegvallen van subsidies zoals USONA en AMFO.

2.3.2. Loon- en inkomstenbelasting

Bijna één derde deel van de totaal geschatte inkomsten komt uit de heffing van loon- en inkomstenbelasting. Deze inkomsten bedragen over de jaren ongeveer 8.7% van het Bruto Binnenlands Product

Jaar	BBP		Loonbelasting	
	NAf x 1 milj.	NAf x 1 milj.		%
2002	853.7	87.2		10.2
2003	909.3	89.4		9.8
2004	1092.8	98.8		9.0
2005	1175.3	103.0		8.8
2006	CBS	1259.9	111.0	8.8
2007	CBS	1342.2	118.3	8.8
2008	CBS	1423.8	125.0	8.8
2009	CBS	1420.2	117.5	8.3
2010	BBP schatting	1387.1	120.7	8.7
2011	BBP schatting	1400.0	113.7	8.1
2012	BBP schatting	1420.2	117.5	8.3
2013		1434.4	127.8	8.9
5 jaars gemiddelde		1412.4	119.4	8.5

2.3.3. Belasting bedrijfsomzetten

Het verloop over de jaren van de inkomsten belasting Bedrijfsomzetten is als volgt:

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Jaar		BBO	
		NAf	%
2002		42,998,019	100.0
2003		43,644,900	101.5
2004		59,037,771	137.3
2005		72,227,032	168.0
2006		78,256,191	182.0
2007	Schat	84,000,000	195.4
2008		88,619,898	206.1
2009		82,062,176	190.9
2010		79,500,000	184.9
2011		111,726,000	259.8
2012	Begr	123,304,752	286.8
2013	Begr	140,304,752	326.3

Tot en met 10 oktober 2010 deelde Sint Maarten voor 1/3^{de} deel in deze inkomsten. Niet alle bedrijfsomzetten zijn onderhevig aan de belasting bedrijfsomzetten (BBO) (het tarief voor 2011 was 3%). De stijging van de BBO inkomsten over de laatste jaren is aanzienlijk. Vanaf de invoering van de BBO in 1996 zijn de opbrengsten meer dan verdubbeld, bijna verdrievoudigd. Met ingang van 11 februari 2011 is het tarief verhoogd naar 5%.

Introductie van een extra belasting op alcohol en tabak vindt waarschijnlijk plaats in de vorm van een categorisering van de TOT. Er wordt een constructie overwogen de invoering te beperken tot de eindconsument en cascaderwerking (sequentiële heffingen) te voorkomen. Onderstaand een raming van de extra te genereren inkomsten uit deze maatregel:

Raming obv opgave industrie	Hele impo	Prijs	%	Naf
	Slofften			
Cigaretten	750,000	30.6	45	10,327,500
Liquors	9 ltr dozen			
	liters			
Whiskey	60000			540,000
Gin	6000			54,000
Wodka	40000			360,000
Andere	4000			36,000
Rum	54000			486,000
Brandy	19000			171,000
Likeur	38000			342,000
	1,989,000	27	17	9,129,510
				19,457,010
	Kratzen			
Bier	1000000	32.4	17	5,508,000
Wijn	600,000	18	17	1,836,000
				<u>26,801,010</u>

2.3.4. Winstbelasting

De winstbelastinginkomsten laten het volgende patroon zien:

Jaar	Winstbelasting
	NAf
2002	13,708,518
2003	9,033,456
2004	14,043,640
2005	19,888,578
2006	30,193,000
2007	46,569,000
2008	39,181,000
2009	45,669,000
2010	38,726,000
2011	27,071,000
2012	22,212,000
2013	28,561,999
5 jaars gemiddelde	32,448,000

De ontvangsten in enig jaar betreft de belasting over de winsten gegenereerd in het voorafgaande jaar. Het tarief winstbelasting bedraagt 34.5%. Er is een aantal belastingfaciliteiten waardoor de winstbelasting wordt beïnvloed:

- Tax holidays
- Investeringsfaciliteiten (investeringsaftrek en vervroegde afschrijvingen)
- Fiscale eenheid

2.3.5. Accijns op brandstoffen

De benzine accijns bedraagt 29 ct per liter unleaded benzine. De inkomsten over de laatste jaren zijn als volgt:

Jaar	Liters	NAf/ltr	Benzine accijns	
			NAf	%
2002	20,611,398	0.29	5,977,305	100.0
2003	25,633,009	0.29	7,433,573	124.4
2004	31,301,134	0.29	9,077,329	151.9
2005	31,393,925	0.29	9,104,238	152.3
2006	33,430,000	0.29	9,694,700	162.2
2007	34,482,759	0.29	10,000,000	167.3
2008	32,994,260	0.29	9,568,335	160.1
2009	34,246,952	0.29	9,931,616	166.2
2010	27,686,207	0.29	8,029,000	134.3
2011	33,675,862	0.29	9,766,000	163.4
2012	34,558,621	0.29	10,022,000	167.7
2013	37,813,793	0.29	10,966,000	147.5

In het kader van het in evenwicht brengen van de begroting is onderzocht in hoeverre accijns op dieselbrandstof kan worden ingevoerd. Er worden 4 categorieën afnemers herkend te weten commercial, power, maritiem en retail. Bij de aanpassing van het tariefstelsel wordt overwogen om het accijnstarief tussen de verschillende categorieën te differentiëren. De economische implicaties van invoering zijn onderzocht en worden een dezer dagen ter besluitvorming voorgelegd aan de ministerraad. Deze maatregel dient in 2013 ongeveer 3 miljoen op te brengen.

Er bestaat momenteel een import heffing van 29 cent per liter op ongelode benzine; de andere brandstofsoorten zijn nog onbelast. In 2012 heeft de heffing op benzine 9,6 miljoen aan inkomsten gegenereerd. Overwogen wordt om ook importheffing toe te passen op de andere brandstoffen en deze over de verschillende categorieën te differentiëren:

- a. Verhoging van de ongelode benzine (Detailhandel) met 5 cent (totaal 34 cent per liter).
- b. Introductie import heffing op diesel (alleen detailhandel) van 4 cent per liter;
- c. Introductie import heffing op diesel (voor GEBE) van 1 cent per liter.

Gebaseerd op de verkoopcijfers van 2012 leiden deze maatregelen tot de volgende inkomsten:

Measures: extra 10 cents Import Duties	Estimated revenues 2013
Additional 0.05 Naf on ULG-Retail	Naf 1,832,415.40
Introduce 0.04 Naf on Diesel- Retail	Naf 185,753.27.
Introduce 0.01 Naf on Fuel Oil -GEBE	Naf 737,601.71
Total of additional revenues	Naf 2,755,770.39

Ten aanzien van dit voorstel (incl de te hanteren tarieven) dient nog besluitvorming in de RvM plaats te vinden.

2.3.6. Overdrachtsbelasting

Overdrachtsbelasting is verschuldigd over de koopsom bij koop en verkoop van land en gebouwen. De inkomsten overdrachtsbelasting zijn over de laatste jaren sterk gestegen door de sterke stijging van het aantal transacties in de onroerend goed sector. In 2012 heeft zich een lichte daling laten zien van de ontvangsten binnen deze belastingsoort. Ter compensatie van de lichte daling alsmede vanwege het evenwicht in de begroting is het tarief verhoogd van 4 naar 5 procent en in de raming opgenomen.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Overdrachtsbelasting	NAf	%
	2003	5,558,208
2004	8,788,775	158.1
2005	12,129,821	218.2
2006 schatting	4,500,000	81.0
2007 schatting	14,500,000	260.9
2008	14,316,731	257.6
2009	14,209,433	255.6
2010 schatting	13,665,000	245.9
2011	14,727,000	265.0
2012 begroting	12,246,000	220.3
2013 begroting	14,946,000	268.9

2.3.7. Motorrijtuigenbelasting

De inkomsten motorrijtuigenbelasting is voor 2013 op hetzelfde niveau begroot als in 2012 hetgeen neer komt op ongeveer NAF 8,4 miljoen. Inmiddels is, de facto, een aanpassing van het heffingen systeem ingevoerd waarbij de noodzaak vervalt om de kentekenplaten jaarlijks te vervangen. Vooral ten aanzien van de compliance dient in het nieuwe systeem uitvoering te worden gegeven aan de uitvoering van compliance maatregelen om het huidige opbrengstenniveau te kunnen verwezenlijken. Mochten de ontvangsten achter blijven op de begroting dan kunnen gedurende het jaar aanvullende maatregelen noodzakelijk blijken.

2.3.8. Logeergastenbelasting en time-share fee

De logeergastenbelasting inkomsten en time share fee inkomsten vergeleken met het aantal stay-over toeristen is als volgt:

	St. Maarten			
	Logeer gastenbel	Time-share fee	Stay-over toeristen	Belasting per toerist
	NAf	NAf		NAf
2002	1,302,685	4,139,375	247,520	22
2003	1,849,932	4,359,658	277,932	22
2004	2,855,843	4,714,293	308,771	25
2005	3,060,690	4,731,770	304,110	26
2006	3,694,214	5,028,820	304,073	29
2007	3,552,000	5,386,000	300,000	30
2008	3,956,000	4,822,000	286,120	31
2009	3,603,000	4,969,000	309,017	28
2010	3,815,000	4,201,000	300,000	27
2011	3,913,000	4,451,000	310,000	27
2012	4,406,536	4,509,950	300,000	30
2013	4,406,536	4,509,950	300,000	30

Het aantal stay-over toeristen van Sint Maarten is gesteld op 65% van alle stay-over toeristen, Frans en Nederlands Sint Maarten. Het belastingtarief op St. Maarten is 5% . De Time share fee is een vast bedrag per week (US\$ 50).

2.3.9. Loterij verordening

Betreft de inkomsten van 3 houders van loterij vergunningen. Twee met een maandelijkse vergoeding ad NAf 12.500 en een met een maandelijkse vergoeding ad NAf 50.000.

2.3.10. Hazardspelen

Casino's opereren onder afgegeven casinovergunningen. De zogenaamde casino fees zijn niet gebaseerd op de zogenaamde "drop" zoals dat voorheen het geval was. De casino operators zijn maandelijks een fee verschuldigd van NAf 50,000.

Voor wat betreft compliance hebben casino's vanwege hun opzet en structuur, een van speciale positie. In een op casino's gericht offensief wil de minister van financiën de bedrijven bewegen hun "fair share" aan de samenleving bij te dragen. De bijdrage belooft naar schatting 7,5 miljoen.

2.3.11. Zegelbelasting

Deze inkomsten zijn geschat op basis van de gerealiseerde inkomsten in 2011 en 2012.

2.3.12. Bureau Telecommunicatie

De inkomsten van het Bureau Telecommunicatie zijn geschat op NAf 8,0 miljoen volgens de laatst beschikbare gegevens van het Bureau Telecommunicatie de betalingen aan de overheid blijven echter achter op de verwachtingen. Voorzichtigheidshalve is voor 2013 1,5 miljoen ingeboekt.

2.3.14. Centrale Bank Curaçao en Sint Maarten

De landen Curaçao en Sint Maarten hebben een gezamenlijke Centrale Bank. In de statuten is opgenomen dat de licentierechten direct toekomen aan de landen waar die rechten worden geïnd. Deze inkomsten liggen op Sint Maarten in de orde van grootte van NAf 26-28 miljoen (bron Centrale Bank 2011: 23,5 miljoen). Voor 2013 zijn de inkomsten voorzichtig geraamd op NAf 26,3 miljoen en wordt rekening gehouden met een aanvullende dividenduitkering van ongeveer 1 miljoen.

2.3.14. Concessie fee GEBE

In 2010 is de concessie voor elektriciteitsproductie en distributie aan GEBE verlengd en is de concessie fee gesteld op NAf 5 miljoen op jaarbasis.

2.3.15. Concession fees haven en luchthaven

In 2013 zal een concessie fee gedeclareerd worden bij de Princess Juliana Airport Holding N.V. van NAF 3,0 miljoen. Deze concessie is nog niet geformaliseerd. De concessie fee betaald door de Haven bedraagt NAF 5,2 miljoen.

2.4. Frans St. Martin

Het feit dat het eiland is verdeeld in twee entiteiten St. Maarten/St. Martin met volledig verschillende bestuursapparaten en systemen van heffing en inning van belastingen, heeft een significante invloed op de wijze waarop wijzigingen in die systemen worden doorgevoerd. Het veranderingsproces dat zowel op Nederlands als op Frans St. Maarten heeft plaatsgevonden op het gebied van de constitutionele organisatie, opent mogelijkheden tot belastingvereenvoudiging en harmonisatie, mogelijkheden die voorheen nagenoeg niet bestonden.

2.5. Directe en indirecte belastingen

Een van de obstakels voor de invoering van indirecte belastingen zoals invoerrechten en accijnzen zal in de komende jaren wellicht verdwijnen met de verzelfstandiging van zowel Frans als Nederlands St. Maarten. Harmonisatie van belastingstelsels is dan niet alleen een reële mogelijkheid maar meer nog een noodzaak. De "verdeeldheid" van het eiland speelt free-riders in de kaart. Het is noodzakelijk dat de effectiviteit van de heffing en de inning van belastingen verbetert en onverkort wordt door gegaan met het initiatief "versterking belastingdienst".

2.6. Nieuw belastingstelsel

De kosten van de heffing en de inning van belastingen en heffingen van het Land Sint Maarten, zoals de situatie op dit moment is, worden geschat op ongeveer NAF 13 miljoen ofwel ongeveer 3,0% van de inkomsten. Naast de kosten van de heffing en de inning heeft een complex belastingstelsel direct invloed op de "compliance" en daarmee op het inkomstenniveau. Sterke vereenvoudiging van het stelsel zal moeten leiden tot lagere kosten van heffing en inning en hogere belastinginkomsten. De verbetering van het functioneren van de organisatie van de heffing en inning samen met de invoering van een vereenvoudigd systeem zal over de jaren tot tenminste NAF 30 miljoen extra belastinginkomsten moeten leiden. Bij stelselwijzigingen zal steeds rekening gehouden worden met Internationale afspraken, Europese en Nederlandse richtlijnen als wel de OESO richtlijnen.

3. Nationale Schulden Samenvatting begroting 2013

Nationale schulden (bedragen in NAF x 1.000)	31-12-12	31-12-13	31-12-14	31-12-15	31-12-16
Schuld overgenomen van NA	302,071.0	302,071.0	302,071.0	302,071.0	302,071.0
Bestaande leningen	26,000.0	26,000.0	141,345.0	161,735.0	181,345.0
Nieuwe leningen		115,345.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0
Schuld collectieve sector	5,832.7	5,416.6	5,000.0	4,500.0	4,050.0
Totaal	333,903.7	448,832.6	468,416.0	488,306.0	507,466.0

3.1. Beleid

De schuldbestand zal zich uitsluitend mogen ontwikkelen binnen de volgende criteria.

- Lange termijn leningen mogen uitsluitend aangegaan worden voor de financiering van kapitaalgoederen. Er dient ruimte te zijn binnen een sluitende begroting voor de netto exploitatiekosten van deze kapitaalgoederen.
- Het 5% interestcriterium is van toepassing. Dat wil zeggen dat de jaarlijkse interestlast binnen een sluitende begroting niet meer mag bedragen dan 5% van de gemiddelde jaarinkomsten van de voorgaande 3 jaar (van de collectieve sector).

3.2. Schuld overgenomen van het Land de Nederlandse Antillen

Nederland en de Nederlandse Antillen zijn overeengekomen dat de schulden naar de stand per eind 2005 door Nederland zullen worden gesaneerd tot de interestnorm. Tevens is afgesproken dat de schulden die na de sanering overblijven door Nederland worden overgenomen en toegerekend aan de nieuwe entiteiten. Deze methode is gevolgd om te voorkomen dat de vele schuldtitels van het land de Nederlandse Antillen verdeeld moeten worden over de nieuwe entiteiten. In plaats daarvan neemt Nederland de schuldtitels over. Nederland krijgt vervolgens een vordering op de entiteiten berekend op basis van de contante waarde van deze schuldtitels. Deze schuld die Sint Maarten aan Nederland krijgt is berekend op ruim NAF 200 miljoen. Het interestpercentage is gesteld op 2.5 - 3%. Sint Maarten (en de andere entiteiten) is in de gelegenheid deze schuld op de lokale kapitaalmarkt te herfinancieren voor zover betere voorwaarden kunnen worden bedongen dan de door Nederland geboden leningsvoorwaarden. Tevens is meegefinancierd de schuldtitels die rechtstreeks aan Sint Maarten zijn doorberekend (schuldenmatrix NAF 73 miljoen).

3.3. Nieuwe leningen

De nieuwe leningen betreffen leningen ter financiering van kapitaaluitgaven. In 2011 en 2012 zijn de toen geplande leningen niet geëffectueerd. Begroot waren leningen van 48 miljoen voor de afkoop van de lease van het overheidsgebouw en 37,4 miljoen voor de kapitaalinvesteringen van 2012. Deze leningen zijn voor het jaar 2013 opnieuw opgenomen. In 2013 zal voor ongeveer NAF 30 miljoen worden geïnvesteerd in kapitaaluitgaven en in 2014-2016 steeds voor NAF 20 miljoen per jaar. Het interestpercentage is gesteld op 2.3%.

Tevens zijn en worden investeringen gedaan in, inclusief de voorgenomen herfinanciering van de Financial Lease van het nieuwe overheidsgebouw, dit belooft in totaal een bedrag van ruim

Naf 85 miljoen waarvoor nog instemming van Cft moet worden verkregen en waarvoor nog financiering moet worden aangevraagd. De investeringen in het Justice Park zijn nog niet in de begroting opgenomen; te zijner tijd zal zo nodig een begrotingswijziging worden voorbereid.

3.4. Bestaande leningen

In 2011/2012 zijn de zogenaamde “prefinancing projecten” (leverancierskredieten voor een totaal bedrag ad Naf 26 miljoen) geherfinancierd. De nieuwe interest is 1,5% waardoor de interestlasten voor deze financieringen zijn afgenomen.

Schuld collectieve sector

Betreft de schuld die de Stichting Overheidsgebouwen heeft aan de APNA/OBNA ter financiering van het nieuwe brandweergebouw.

3.5. Schuld/BBP verhouding

In de onderstaande tabel is de verhouding weergegeven tussen de totale schuld en het geprojecteerde BBP.

Schuld/BNP	2012	2013	2014	2015	2016
Schulden in Naf x 1.000	419,248.7	448,832.6	468,416.0	488,306.0	507,466.0
BBP in Naf x 1.000	1,420,200.0	1,423,040.4	1,425,886.5	1,428,738.3	1,431,595.7
Schulden/BBP in procer	29.5	31.5	32.9	34.2	35.4

3.6. Interestlast

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de interestlast (inclusief collectieve sector)

Interst lasten (bedragen in Naf x 1.000)	2012	2013	2014	2015	2016
Schuld aan Nederland	8,277.6	8,277.6	8,277.6	8,277.6	8,277.6
Eigen schuldtitels	1,043.0	2,209.5	3,242.9	3,567.9	3,917.9
SOG	515.9	454.2	423.0	400.0	378.3
Totaal interest schulden	9,836.5	10,941.3	11,943.5	12,245.5	12,573.8
Interest Finance lease building	2,098.0				
Totaal interest	11,934.5	10,941.3	11,943.5	12,245.5	12,573.8
Zonder stichtingen	11,418.6	10,487.1	11,520.5	11,845.5	12,195.5
Interestnorm	28,449.5	28,688.5	28,768.2	29,140.5	29,615.4

3.7. Interestnorm

De interestnorm voor jaar T wordt berekend op 5% van de gemiddelde inkomsten van de jaren T-2, T-3 en T-4 van de collectieve sector.

4. Investerings, kapitaaldienst

4.1. Algemeen

Onder de kapitaaldienst zijn opgenomen alle kosten/uitgaven die een duurzaam effect hebben. De investeringen in kapitaalgoederen in de komende 4 jaren bedragen ongeveer NAF 90 miljoen.

4.2. Financiering van de investeringen

Het verloop van de kapitaaldienst is als volgt:

Financiering kapitaaldienst	Totaal	Verwijzing
	NAfx1000	
Investerings	30,206.5	
Studieleningen	4,200.0	
Leningen o/g	(30,000.0)	hoofdstuk 3
Vrijgekomen middelen	(4,406.5)	Zie staat C
Totaal	-	

Het verloop over de jaren 2013-2016 is als volgt:

Overzicht inkomsten, uitgaven kapitaaldienst	2013	2014	2015	2016
(bedragen in NAF x 1.000)				
Kapitaalinvesterings	(30,206.5)	(20,716.0)	(20,630.3)	(20,542.9)
Opgenomen gelden	30,000.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0
Vrijgekomen middelen	4,406.5	5,000.0	5,000.0	5,000.0
Studiefinanciering	(4,200.0)	(4,284.0)	(4,369.7)	(4,457.1)
Totaal overschot (tekort)	-	-	0.0	0.0

5. Risico's en maatregelen

5.1. Algemeen

5.2. Risico's aan de inkomstzijde

Het totaal van de inkomsten is geraamd op NAf 457.4 miljoen. Bij een geschat Bruto Binnenlands Product ad NAf 1,420 miljard (in 2010 was volgens de Dienst Statistieken het BBP NAf 1,387 miljard), betekent dat een verhouding inkomsten/BBP van 33%. Bij een bevolking van ongeveer 41.000 bewoners is dat meer dan NAf 11.000 per inwoner van Sint Maarten (dit is exclusief de sociale premies).

De inkomstenstijgingen zijn voor het jaar 2013 conservatief geschat. Er is vanuit gegaan dat het niveau van de economische activiteiten zich niet materieel zal herstellen. Wel worden belastingmaatregelen genomen op de compliance te verhogen (naar Curaçaos voorbeeld) en wordt de TOT op genotsartikelen verhoogd. Ook wordt de incasso van studiefinanciering aangescherpt waarbij er aan gedacht wordt deze leningen te doen beheren door een te privatiseren instantie.

Gewone dienst inkomsten (bedragen in NAf x 1.000)	2012	2013	af-/toename
Parlement en Hoge Colleges	-	-	-
Ministerie van Algemene Zaken	3,518.1	3,518.1	-
Ministerie van Financien	369,983.9	391,874.9	21,891.0
Ministerie van Justitie	328.0	728.0	400.0
Minsiterie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sportzaken	28.0	1,010.0	982.0
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	10,924.1	8,232.0	(2,692.1)
Ministerie van Economische Zaken, Tourisme, Verkeer en Communicatie	42,813.5	47,557.4	4,743.9
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	4,954.0	4,954.0	-
Totaal van de inkomsten	432,549.6	457,874.4	25,324.8

De voor 2012 gepresenteerde cijfers zijn die van de oorspronkelijke begroting 2012. De reeds door het parlement goedgekeurde eerste begrotingswijziging van 2012 dient nog tot wet te worden getekend. Ten opzichte van de begrotingswijziging 2012 is een stijging te zien van NAf 25 miljoen waarvan beide belastingmaatregelen elk 10 miljoen zullen gaan bijdragen.

In de eerste begrotingswijziging is reeds verwerkt dat de minder gerealiseerde inkomstenbelasting gecompenseerd door een hogere realisatie loonbelasting en belasting bedrijfsomzetten.

Daarmee liggen de begrote inkomsten 2013 per saldo NAf 25 miljoen hoger dan de oorspronkelijk begrote inkomsten over 2012. Er is een risico dat de extra inkomsten niet zullen worden gerealiseerd voor het volle bedrag.

Ondanks een minimaal verwachte stijging van de economische groei stijgen de inkomsten in de komende jaren met ongeveer 5.3 % op jaarbasis als gevolg van een verbeterde heffing en inning en vereenvoudiging van het belastingstelsel.

5.3. Risico's aan de uitgavenzijde gewone dienst

De uitgaven zijn voorzichtig en realistisch geraamd. Tegenslagen of gebeurtenissen met financiële gevolgen die niet konden worden voorzien kunnen altijd plaatsvinden. In dergelijke voorkomende gevallen zullen begrotingswijzigingen moeten worden aangeboden.

De volgende posten verdienen de aandacht:

1. Nationale ziektekostenverzekering

Plannen zijn in voorbereiding om per 1-1-2014 een nationale Ziektekostenverzekering (NHI) in te voeren. Wettelijk mag er geen substitutie tussen de fondsen plaatsvinden maar binnen de NHI is verrekening tussen de fondsen wel mogelijk mogelijk. De situatie 2012 is als volgt:

Fonds	Tekort/overschot Hele boekjaar	Bestaat nog na NHI?
AOV/AWW	+11,0	Y
ZV/OV	-3,5	Deels
AVBZ	+1,2	N
Cessantia	0	Y
FZOG	-0,7	N

Zoals de tabel aangeeft, zijn zowel het ZV/OV fonds als het fonds voor FZOG noodlijdend. Compensatie van de beide fondsen door de overheid, leidt tot een extra druk op de begroting van 4,2 miljoen.

Met SZV is onlangs afgestemd over betalingsachterstanden waarbij naar voren is gekomen dat SZV bereid zou zijn om bijna de gehele betalingsachterstand van ANG 86,3 mln te absorberen onder de voorwaarde dat Sint Maarten in haar begroting 2013 opneemt:

1. Wettelijke bijdrage ZV/OV (premie medeverzekerde gezinsleden) van ANG 15 mln
2. Wettelijke bijdrage AVBZ van ANG 3,2 mln
3. Meerjarige (5) reservering voor ophogen wettelijke reserve ZV/OV van ANG 3 mln (totaal ANG 15 mln)

waarbij de eerste twee harde vereisten zijn en de laatste mede afhankelijk is van eventuele aanpassing van het percentage van de wettelijke reserve van 50% naar bijvoorbeeld 25% (van 24 mln naar 12 mln) via een LBham.

Verder is mede in overleg met VSA gesproken over de NHI die op z'n vroegst per 1 januari 2014 in zal gaan. SZV is bereid om de betalingsachterstanden te absorberen aangezien in 2014 onder de NHI sprake zal zijn van één fonds en de achterstanden in FZOG/ZV/OV dan gecompenseerd kunnen worden met het surplus in de AVBZ.

Onderzoek is nodig naar de duurzaamheid van het bestaande stelsels en van het nieuwe NHI-stelsel. De TOR voor een dergelijk onderzoek is in voorbereiding.

2. Overigen

Met het verbeterplan heffing en inning en de vereenvoudiging van het belastingstelsel zal over de komende jaren de meeropbrengsten stijgen tot ten minste NAf 30 miljoen

5.4 Doorwerking effecten uit 2009/2010/2011

Analyse van de jaarrekeningen 2009 en 2010 levert de inzichten op dat:

- De inmiddels gebruikelijk geworden ‘automatische’ jaarlijkse toekenning van prijscompensatie aan ambtenaren zijn grenzen kent. Stijgingen van ontvangsten die met grote inspanning door de samenleving bijeen worden gebracht, komen zo niet beschikbaar voor nieuw beleid of voor het aflossen van schulden maar verdwijnen geheel in salarisstijging van overheidspersoneel.
- In 2010 opgetreden overschrijding van de gewone dienst wordt grotendeels toegeschreven aan, onvoldoende ontwikkelde begrotingsdiscipline en achterstanden in de administratieve verwerking. Verbeterde rapportage aan de ministeries, beschikbaarheid van lokale controllers en verbeteringen in de financiële administratie (o.a. PEFA verbeterplan) hebben een en ander in 2011 substantieel verbeterd. De organisatie komt echter van ver en zal nog enige jaren (5-jaars verbeterplan PEFA) contentieus moeten werken aan verdere verbetering.
- Minder goed beheersbaar dan de kosten zijn eventuele tegenvallers in de opbrengsten sfeer. Zaak is het om conservatief te schatten en om gedurende het jaar de monitor op de opbrengsten scherp te volgen. In 2011 en 2012 is geleidelijk meer empirisch cijfermateriaal beschikbaar gekomen waardoor de prognoses zowel aan de inkomsten als aan de uitgavenkant nauwkeuriger worden.
- Volgens de rijkswet dienen exploitatietekorten van enig jaar in de daarop volgende jaren te worden gecompenseerd. Het exploitatieresultaat 2011 wordt momenteel berekend doch lijkt uit te gaan komen omstreeks 15,2 miljoen. Indien we uit gaan van 5 compensatiejaren heeft dit een drukkend effect op de begroting van de komende jaren van 3 miljoen. De druk op de begroting 2013 bevat incidentele componenten maar ook niet eerder voorziene elementen. Ook zijn niet alle bedragen bekend. Wij kiezen er voor om de compensatie van de vroegere verliezen per 2014 te starten.

5.5. Maatregelen

Er is een aantal kostenbesparende en inkomstenverhogende maatregelen in voorbereiding die ter goedkeuring voor verdere uitwerking en invoering op zeer korte termijn aan het Parlement zullen worden aangeboden.

Vanuit de belastingheffingspraktijk blijkt dat de naleving van de belastingwetgeving nog te wensen overlaat. Verplichtingen die zijn neergelegd in de fiscale wetten moeten kunnen worden afgedwongen. Uit de uitkomsten van een door de belastingdienst van Curaçao uitgevoerd onderzoek is af te leiden dat circa 40 tot 60 % van de economie zich buiten het gezichtsveld van de fiscus afspeelt. Het toezicht op de naleving van de belastingwetgeving dient derhalve verder te worden opgevoerd en versterkt. Dit vormt het sluitstuk van alle activiteiten van de Belastingdienst (heffen, controleren en innen), en moet er op zijn gericht dat de belastingplichtigen zich overeenkomstig de regels van de wet gaan gedragen. Concretisering van een correcte naleving is een kwestie van lange adem. De Belastingdienst Sint Maarten wil de *compliance* bevorderen. Compliant gedrag uit zich in het feit dat burgers en ondernemingen zich registreren als belastingplichtige, dat zij (tijdig) aangiften doen, dat de aangiften juist en

volledig zijn en dat de belastingplichtigen tijdig de verschuldigde belasting betalen. De Belastingdienst Sint Maarten wil alle belastingplichtigen in beeld krijgen én houden.

Op de korte termijn heeft de Belastingdienst hiervoor een aantal maatregelen voor ogen:

Op de eerste plaats is het initiatief genomen tot het instellen van een Compliance Team bij de Belastingdienst. Dit team gaat in het veld waarnemingen en controles uitvoeren. Het is de verwachting dat de inzet van het Compliance Team zal leiden tot een verhoging van de belastingopbrengsten. Het team wordt naar operationeel februari van dit jaar. Als voorbereiding hierop heeft reeds een inventarisatie van de ondernemingen in Front en Backstreet plaatsgevonden en is gestart met het geven van voorlichting aan ondernemers. Financiering vindt deels plaats vanuit het projectbudget "Nieuwe Belastingdienst Sint Maarten" en deels vanuit het project "Versterking Financieel Beheer". Deze projecten worden gefinancierd door USONA.

Op de tweede plaats is gekeken naar de wijze waarop de doeltreffendheid van de Belastingdienst ter beschikking staande middelen kan worden verhoogd. In dat kader wordt onder leiding van de Afdeling Fiscale Zaken het sanctiebeleid onder de loep genomen en wordt verscherping van de reeds bestaande sanctiemogelijkheden gezien, te weten: aanpassing van de boetes, aanscherping van de administratieverplichting van de belastingplichtigen en introductie van een dwangsom.

Op sommige terreinen zullen aanvullende maatregelen moeten worden geschapen: in deze context worden navorderings- en naheffingstermijnen verlengd.

Op de korte termijn komt er nog geen aangepast belastingstelsel voor Sint Maarten. In plaats hiervan komen er belastingmaatregelen die in het Belastingplan 2013 worden opgenomen. In elk geval is een belangrijke voorwaarde dat het Land Sint Maarten beschikt over een passende, deskundige en goed voor haar taak berekende uitvoeringsorganisatie. In dat kader wordt de verdere versterking van de Belastingdienst projectmatig aangepast.

5.6. Slotopmerking risico's en maatregelen

De eliminatie van de risico's in de toekomst hangt in grote mate samen met de uitvoering van de besluitvorming met betrekking tot de risicogebieden.

De toename van personele kosten is deels gecompenseerd door het snoeien van uitgaven in de materiële sfeer. Het op deze manier compenseren van de tekorten kent zijn grenzen. Er dreigt een situatie te ontstaan waarin, ondanks voldoende personele capaciteit, een tekort aan materiële middelen gaat ontstaan waardoor de primaire taken van de overheid onder druk komen of niet meer uitvoerbaar zijn. Hierdoor neemt de noodzaak tot het op korte termijn initiëren van het voeren van een kerntakendiscussie met het doel de dienstverlening op een aanvaardbaar minimum te brengen.

6. Analytische vergelijking met voorgaande jaren

6.1. Algemeen

In dit hoofdstuk wordt het verband gelegd tussen de (begrote) inkomsten en uitgaven over 2013 met de begrote inkomsten en uitgaven over 2012.

6.2. Inkomsten

De begrote inkomsten 2013 liggen per saldo NAf 40 miljoen hoger dan de gerealiseerde inkomsten over 2012. De minder gerealiseerde inkomstenbelasting opbrengsten dan begroot in 2012, worden gecompenseerd door een hogere realisatie loonbelasting en belasting bedrijfsomzetten. Door verhoogde belasting in te voeren op genotsartikelen (alcohol en tabak) van 20% wordt naar schatting NAf 20 miljoen opgebracht van dit bedrag is voorzichtigheidshalve 10 miljoen ingeboekt.

Het hier boven behandelde project verbetering belastingdienst richt zich met name op de compliance. Er wordt zwaar ingezet op het verbreden van de basis door bedrijven en particulieren die nu geen belasting betalen op te sporen en bij te laten dragen. Ook zullen bedrijfsbezoeken en boekenonderzoeken er aan bijdragen dat voldoende afdracht plaatsvindt. Vooral door gerichte bedrijfscontroles (naar Curaçaos voorbeeld) zal dit leiden tot een verhoging van de TOT en de loonbelasting; deze belastingen brengen nu samen 240 miljoen op. Er wordt voorzichtig gerekend op een compliance verhoging van 5% hetgeen de opbrengsten tot toenemen met tenminste 25 miljoen

6.3. Uitgaven

De stijging in de uitgaven komt primair omdat posten zijn opgenomen die in eerdere begrotingen niet waren opgenomen. De grootste stijgers zijn:

Soort kosten	mln
Kosten medeverzekerde gezinsleden	18.2
Lump Sum COLA	1.8
Betalingsachterstand SZV	6
Subsidies aan scholen en onderhoud	8.6
Free education	2
Wegvallen AMFO subsidies	3.5
	<u>40.1</u>

Verder wordt de stijging veroorzaakt door indexatie en prijsstijgingen en door de die gepaard gaan met de overname van de taken die voorheen door het land de Nederlandse Antillen werden uitgevoerd dat met name ook tot uitdrukking komt in een stijging in de personeelskosten bij Justitie.

De stijgingen ten opzichte van 2012 zijn als volgt:

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Gewone dienst uitgaven (bedragen in NAF x 1.000)	2012	2013	af-/toename
Parlement en Hoge Colleges	15,473.7	16,796.5	1,322.8
Ministerie van Algemene Zaken	69,378.8	69,047.2	(331.6)
Ministerie van Financien	43,126.9	41,543.6	(1,583.3)
Ministerie van Justitie	67,440.4	66,919.5	(520.9)
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sportzaken	110,789.8	123,185.7	12,395.9
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	61,546.2	77,869.1	16,322.9
Ministerie van Economie, Tourisme, Verkeer en Communicatie	30,315.5	28,027.6	(2,287.9)
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	34,478.2	34,485.2	7.0
Totaal van de gewone dienst	432,549.6	457,874.4	25,324.8

In de volgende paragrafen worden de af- en toenames per ministerie toegelicht.

6.3.1. Gouverneur en zijn Kabinet

De kosten van de Gouverneur en zijn Kabinet komen voor rekening van de rijksbegroting, Ministerie van Binnenlandse Zaken

6.3.2. Parlement en Hoge Colleges

De begrote uitgaven 2013 van het Parlement en Hoge Colleges liggen in totaal iets boven het niveau van de begrote uitgaven van 2012; een stijging vanwege de nieuw gevormde SER wordt deels gecompenseerd door efficiency maatregelen bij de AR.

De stijging bij ondersteuning en griffie wordt veroorzaakt door een toename in het budget van kosten die niet verder begroot waren zoals voor faciliteiten en huren.

Parlement en Hoge Colleges (bedragen in NAF x 1.000)	2012	2013	af-/toename	%
Parlement	6,664.6	6,398.8	(265.8)	(4.0)
Ondersteuning en Griffie	2,025.8	3,740.8	1,715.0	84.7
Raad van Advies	2,218.4	2,010.5	(207.9)	(9.4)
Algemene Rekenkamer	2,136.3	1,980.6	(155.7)	(7.3)
Ombudsman	1,301.4	1,416.6	115.2	8.9
Secr. Sociaal Economische Raad	1,127.2	1,249.1	121.9	10.8
Totaal van de uitgaven	15,473.7	16,796.4	(1,322.7)	8.5

6.3.3. Ministerie van Algemene Zaken

Ministerie van Algemene Zaken	2012	2013	(af)-/toename	%
(bedragen in NAF x 1.000)				
Minister	554.7	465.5	(89.2)	(16.1)
Kabinet	810.2	883.0	72.8	9.0
Stafbureau	1,433.1	1,093.5	(339.6)	(23.7)
Kabinet Gevolmachtigd Minister	3,012.5	3,012.6	0.1	0.0
Raad van Staten	-	428.9	428.9	
Afdeling Juridische Zaken en wetgeving	2,953.8	2,772.3	(181.5)	(6.1)
Afdeling Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties	2,515.5	2,410.0	(105.5)	(4.2)
Afdeling Buitenlandse Betrekkingen	1,163.2	1,215.2	52.0	4.5
Afdeling Personeel en Organisatie	3,981.4	3,866.7	(114.7)	(2.9)
Afdeling Informatie, Communicatie en Technologie	3,825.1	3,547.7	(277.4)	(7.3)
Documentaire informatie voorziening	1,415.9	1,503.4	87.5	6.2
Facilitaire Zaken	31,312.7	31,133.8	(178.9)	(0.6)
Afdeling Voorlichting en Communicatie	1,801.6	1,694.6	(107.0)	(5.9)
Nationaal Archief	346.4	325.6	(20.8)	(6.0)
Dienst Bestuur en Management ondersteuning	26.8	-	(26.8)	(100.0)
Secretariaat Raad van Ministers	969.2	1,038.7	69.5	7.2
Brandweer	6,310.6	6,131.3	(179.3)	(2.8)
Burgerzaken	3,019.0	3,248.2	229.2	7.6
Veiligheidsdienst	3,000.0	3,000.0	-	-
Publieke Dienstverlening Service Center	26.8	-	(26.8)	(100.0)
Parkeerplaats	-	249.9	249.9	
Adviescommissies	100.0	100.0	-	-
Religieuze instellingen		126.0	126.0	
Vrijwilligers Korps	800.3	800.3	-	-
Totaal van de uitgaven	69,378.8	69,047.2	(331.6)	(0.5)

Er vinden wat mineure verschuivingen plaats tussen de verschillende afdelingen en bij het stafbureau zijn vacatures niet mee begroot,

De dienst bestuur en management ondersteuning krijgt in 2013 nog geen vorm.

Het nieuw te openen public service center in Simpson Bay veroorzaakt in 2013 nog geen toename van de begroting; de benodigde fondsen worden rechtstreeks door USONA betaald daarna dienen de kosten in de gewone dienst te zijn opgenomen (gaat om ongeveer 0,5 miljoen).

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

6.3.4. Ministerie van Financiën

De vermindering in de begrote kosten 2013 vergeleken met die van 2012 van het Ministerie van Financiën, heeft met name te maken met een afname de rentelasten vanwege de uitgestelde leningen en van afschrijvingen vanwege uitgestelde investeringen.

Ministerie van Financiën	2012	2013	(af)/toename	%
<i>(bedragen in NAF x 1.000)</i>				
Minister van Financiën	657.7	673.8	16.1	2.4
Kabinet	806.0	639.8	(166.2)	(20.6)
Staffbureau	767.5	948.3	180.8	23.6
Afdeling Financiën	1,118.7	1,519.6	400.9	35.8
Afdeling Fiscale zaken	948.0	688.4	(259.6)	(27.4)
Dienst comptabiliteit	2,313.9	2,402.3	88.4	3.8
Accountantscontrole	1,325.0	1,625.0	300.0	22.6
BAB	600.0	500.0	(100.0)	(16.7)
Belastingdienst	12,240.3	11,748.1	(492.2)	(4.0)
Rente	12,443.3	10,487.0	(1,956.3)	(15.7)
Duurtetoeslag, VUT uitkeringen	4,000.0	4,000.0	-	-
Pensioenen ex-gedeput.	1,500.0	1,250.0	(250.0)	(16.7)
Onvoorzien		654.8	654.8	
Afschrijvingen	4,406.5	4,406.5	-	-
Totaal van de uitgaven	43,126.9	41,543.6	(1,583.3)	(3.7)

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

6.3.5. Ministerie van Justitie

De begrote uitgaven 2013 van het Ministerie van Justitie vergeleken met de begrote uitgaven 2012 zijn als volgt:

Ministerie van Justitie (bedragen in NAF x 1.000)	2012	2013	(af)-/toename	%
Minister van Justitie	663.3	651.8	(11.5)	(1.7)
Kabinet	755.4	1,061.2	305.8	40.5
Stafbureau	1,152.4	1,052.4	(100.0)	(8.7)
Afdeling Justitiele Zaken	1,753.1	1,403.9	(349.2)	(19.9)
Korps Politie	27,153.4	24,291.0	(2,862.4)	(10.5)
Gevangennis en Huis van Bewaring	9,507.3	10,369.1	861.8	9.1
Immigratie en Naturalisatie Dienst	3,718.0	8,884.2	5,166.2	139.0
Landsrecherche	1,421.0	1,088.5	(332.5)	(23.4)
Douane	1,982.8	2,287.8	305.0	15.4
Meldpunt Ongebruikelijke transacties	839.6	692.9	(146.7)	(17.5)
Griffier van het Gemeenschappelijk Hof van Justitie	4,622.5	4,500.0	(122.5)	(2.7)
Openbaar ministerie	1,691.8	1,691.8	-	-
Het Parket van de Officier van Justitie	3,502.9	2,002.9	(1,500.0)	(42.8)
Kustwacht	2,500.0	1,600.0	(900.0)	(36.0)
Voogdijraad	1,261.3	1,425.0	163.7	13.0
Constitutioneel Hof	500.0	250.0	(250.0)	(50.0)
Raad van Rechtshandhaving	1,025.0	525.0	(500.0)	(48.8)
GOG	365.0	116.0	(249.0)	(68.2)
Turning Point Foundation	1,240.4	1,240.4	-	-
Reclassering	1,785.2	1,785.2	-	-
Totaal van de uitgaven	67,440.4	66,919.1	(521.3)	(0.8)

Binnen het het Ministerie van Justitie heeft een verschuiving plaatsgevonden in de personele sfeer. Zo is personeel overgeplaatst van het korps politie naar de immigratie en naturalisatie dienst en verschuiven materiele naar personele kosten.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

6.3.7. Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken

De begrote uitgaven 2013 van het Ministerie van VSA vergeleken met de begrote uitgaven 2012 zijn als volgt:

Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid	2012	2013	af)/toenam	%
(bedragen in NAF x 1.000)				
Minister van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling	548.3	564.5	16.2	3.0
Kabinet	772.8	680.0	(92.8)	(12.0)
Stafbureau	1,193.1	1,530.4	337.3	28.3
Afdeling Volksgezondheid	1,143.4	1,063.2	(80.2)	(7.0)
Afdeling Sociale Ontwikkeling	931.4	783.6	(147.8)	(15.9)
Afdeling Arbeidszaken	1,128.7	1,111.1	(17.6)	(1.6)
Sociale Dienst	1,221.0	1,329.3	108.3	8.9
Inspectie Volksgezondheid Sociale Verzekeringen en	2,941.5	2,345.1	(596.4)	(20.3)
Ziektekosten	36,242.1	54,217.1	17,975.0	49.6
Dienst Ambulance Hulpverlening	3,054.9	2,967.9	(87.0)	(2.8)
Dienst Collectieve Preventie	3,276.9	2,981.3	(295.6)	(9.0)
Dienst Volksontwikkleing, Gezin en Humanitaire Zaken	911.9	1,057.7	145.8	16.0
Dienst Arbeidszaken	1,998.2	1,824.1	(174.1)	(8.7)
St. Maarten Medical Center	925.0	615.9	(309.1)	(33.4)
Geestelijke Gezondheidszorg	1,820.5	1,820.5	-	-
Overige NGO's	3,436.6	2,977.3	(459.3)	(13.4)
Totaal van de uitgaven	61,546.3	77,869.0	16,322.7	26.5

Overleg met SZV heeft de noodzaak bloot gelegd dat de overheid de wettelijk verplichte bijdrage voor medeverzekerde gezinsleden aan SZV beschikbaar stelt. Dit veroorzaakt een toename van de kosten van VSA structureel met 18.2 miljoen.

6.3.8. Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Verkeer en Telecommunicatie

De begrote uitgaven 2013 van het Ministerie van TEZVT vergeleken met de begrote uitgaven 2012 zijn als volgt:

Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Verkeer & Telecommunicatie	2012	2013	(af)-/toename	%
(bedragen in NAF x 1.000)				
Minister	547.0	646.0	99.0	18.1
Kabinet	804.6	1,150.6	346.0	43.0
Stafbureau	763.2	866.2	103.0	13.5
Afdeling Economie, vervoer en Telecommunicatie	1,236.2	1,000.5	(235.7)	(19.1)
Meteorologie	1,552.9	1,617.3	64.4	4.1
Dienst economische vergunningen	1,156.2	1,101.4	(54.8)	(4.7)
Inspectiedienst economische zaken	6,715.2	6,670.0	(45.2)	(0.7)
Toeristenbureau	11,599.9	9,179.8	(2,420.1)	(20.9)
Statistiekbureau	2,250.9	1,856.4	(394.5)	(17.5)
Dienst Lucht en Scheepvaart	1,816.4	2,039.2	222.8	12.3
BIE	291.0	299.6	8.6	3.0
Subsidies EVT	275.0	275.0	-	-
Subsidies toeristen	1,307.0	1,325.0	18.0	1.4
Totaal van de uitgaven	30,315.5	28,027.0	(2,288.5)	(7.5)

In een bijdrage de landsbegroting in evenwicht te brengen heeft TEZVT promotionele projecten bij het toeristenbureau afgeslankt.

6.3.9. Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Infrastructuur

De kosten voor volkshuisvesting, ruimtelijke ordening, milieu en infrastructuur zijn ten opzichte van 2012 nagenoeg gelijk gebleven.

Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	2012	2013	af)/-toenam	%
(bedragen in NAf x 1.000)				
Minister van Volkshuisvesting				
Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	676.8	508.9	(167.9)	(24.8)
Kabinet	746.7	634.2	(112.5)	(15.1)
Stafbureau	1,052.3	1,313.1	260.8	24.8
Afdeling Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	1,606.8	1,602.3	(4.5)	(0.3)
Nieuwe Werken en Beheer	26,639.4	26,914.7	275.3	1.0
Inspectie	1,091.2	1,050.6	(40.6)	(3.7)
Domeinbeheer	761.1	673.7	(87.4)	(11.5)
Vergunningen	787.9	671.6	(116.3)	(14.8)
St. Maarten Housing Development Foundation	447.3	447.3	-	-
Overige NGO's	668.8	668.8	-	-
Totaal van de uitgaven	34,478.3	34,485.2	6.9	0.0

Vuilophaal:

Het jaarbedrag voor deze (gecontracteerde) uitbesteding bedraagt NAf 10.8 miljoen. In het voorgaande budgetjaar (2012) was deze post onvoldoende gebudgetteerd. Dit is gedurende het jaar d.m.v. budgetwijziging alsnog rechtgetrokken, zodat het ministerie aan haar gecontracteerde verplichtingen kon voldoen. Op basis van de openbare aanbesteding van uitgebreide vuilophaal en districten onderhoudsprogramma van eisen is een prijskaart van ruim NAf 13 miljoen het resultaat geweest. Vanwege begrotingstekorten moest er hieraan ingekort worden, dusdanig dat de kwaliteit van de vuilophaal en districtenonderhoud niet vooruit is gegaan. Belangrijke additionele diensten zijn op basis daarvan uit de overeenkomst gelaten. Vanwege de genoemde begrotingstekorten is het tot nu toe nog steeds niet mogelijk gebleken om bepaalde belangrijke activiteiten uit te voeren, zoals de aankoop van nieuwe vuilnisbakken en uitvoering van voorlichting campagnes.

Verlichting:

Er is besloten om de elektriciteit-kosten betreffende Straatverlichting te decentraliseren voor het (budget)jaar 2013. In het voorgaande budgetjaar (2012) zijn deze kosten verantwoord binnen de afdeling Facilitaire Zaken (Ministerie van AZ). Verder is vermeldenswaardig dat er inzake de begroting van deze specifieke kosten op centraal niveau (Ministerie van AZ), het onduidelijk

was of deze post in 2012 daadwerkelijk begroot was. Door nu de elektriciteit-kosten voor straatverlichting in 2013 bij de verantwoordelijke Ministerie (VROMI) te budgetteren is deze onduidelijkheid weggenomen.

Volkswoningen:

Er is ruim ANG 1.1 miljoen aan inkomensoverdrachten (subsidies) gebudgetteerd waarvan ca. NAf450K is toegewezen aan de Sint Maarten Housing Foundation (SMHDF). Er bestaan meerdere beheersovereenkomsten tussen de overheid en de SMHDF m.b.t. het beheer van diverse projecten aangaande volkshuisvesting. Het eerste contract dateert uit medio jaren negentig vorige eeuw en het jongste contract, m.b.t. beheer Hope Estate, is pas een paar jaar oud. Hiernaast wordt er ook jaarlijks in de kapitaaldienst begroting rekening gehouden met de investeringsbehoefte aangaande volkshuisvesting en dan voornamelijk de benodigde infrastructurele investeringen voor betreffende projecten. Een voorbeeld hiervan is de investering (wens) m.b.t. de infrastructuur FOGA (nieuwbouwproject te Sucker Garden) in 2013. M.b.t. de verdere ontwikkeling van visie en beleid op dit gebied lopen er momenteel ook een aantal door USONA gefinancierde projecten, zoals "Woonvisie" en "Zoning Plans". Het is dan ook van groot belang dat alle betrokken partijen (stakeholders) bij de diverse projecten fasen worden betrokken om zodoende tot een realistisch en effectief eindresultaat te komen.

"Transitie Landfill":

De terminologie is praktisch achterhaald en dateert nog uit de tijd dat bij het overgaan van de huidige stortplaats naar een "waste to energy plant" er tijdelijke voorzieningen getroffen moesten worden om deze overgang mogelijk te maken. De onderhandelingen hieromtrent hebben niet het gewenste resultaat gehad en ondertussen is weer een ander traject aangegaan. In de huidige beheersovereenkomst voor de stortplaats wordt er geen onderscheid gemaakt tussen transitie en beheer, deze term kan daarom als vervallen worden beschouwd en dient het transitie bedrag te worden opgenomen in het totale beheer budget. Verder is vermeldenswaardig dat het beheer van de stortplaats d.m.v. een openbare aanbesteding in 2012 gegund is voor een bedrag dat ca. ANG 1.0 miljoen hoger is dan in het huidige budget is opgenomen. Helaas heeft het ministerie van VROMI dit bedrag in een eerdere versie van budget 2013 moeten verlagen. Echter e.e.a. brengt de nodige risico's met zich daar het beheer niet op het gewenste niveau kan plaatsvinden.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

6.4. Personeelskosten

De voor 2013 begrote personeelskosten zijn geraamd op NAF 167.5 miljoen ofwel NAF 5,3 miljoen meer dan in 2012. Van deze stijging is 1,8 miljoen de toegekende COLA van 2,3%.

Personeelskosten	2012	2013	(af)/toename	%
(bedragen in NAF x 1.000)				
Parlement	11,037.2	10,603.0	(434.2)	(3.9)
Ministerie van Algemene Zaken	26,621.1	28,162.3	1,541.2	5.8
Ministerie van Financien	16,203.2	16,102.5	(100.7)	(0.6)
Ministerie van Justitie	37,089.4	43,747.9	6,658.5	18.0
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sportzaken	28,920.5	28,044.5	(876.0)	(3.0)
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	15,124.2	14,784.0	(340.2)	(2.2)
Ministerie van Economie, Tourisme, Verkeer en Communicatie	16,010.0	15,410.8	(599.2)	(3.7)
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	11,434.8	10,935.0	(499.8)	(4.4)
Totaal van de gewone dienst	162,440.4	167,790.0	5,349.6	3.3

In bovenstaande tabel zijn de ziektekosten personeel niet opgenomen Deze kosten zijn begroot op NAF 15,5 miljoen. Het begrote aantal personeelsleden is als volgt:

Personele bezetting	2012	2013	(af)/toename	%
(bedragen in NAF x 1.000)				
Parlement en Hoge Colleges	65.0	59.0	(6.0)	(9.2)
Ministerie van Algemene Zaken	382.0	389.0	7.0	1.8
Ministerie van Financien	153.0	151.0	(2.0)	(1.3)
Ministerie van Justitie	355.0	507.0	152.0	42.8
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sportzaken	304.0	274.0	(30.0)	(9.9)
Ministerie van Volksgezondheid en Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken	169.0	142.0	(27.0)	(16.0)
Ministerie van Economie, Tourisme, Verkeer en Communicatie	198.0	175.0	(23.0)	(11.6)
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	150.0	126.0	(24.0)	(16.0)
Totaal van de gewone dienst	1,776.0	1,823.0	47.0	2.6

7. Meerjarenbegroting

7.1. Grondslagen en aannames

De grondslagen van de meerjaren projecties zijn de volgende:

1. CBSC prognosticeert op jaarbasis een stijging van de economie in de komende 3 jaren gemiddeld met 1 %
2. Het kostenniveau zal in de komende jaren met gemiddeld 2% stijgen
3. Het totaal van de investeringen in duurzame goederen en projecten over de komende 3 jaar zal beperkt blijven
4. De duurzame investeringen kunnen worden gefinancierd met lange termijn leningen met een interestpercentage van ten hoogste 4% op jaarbasis,
5. De extra inzet gericht op de verbetering en wijziging van de heffing en inning in zowel de uitvoering als de vereenvoudiging in de wetgeving zullen over de jaren geleidelijk tot NAF 30 miljoen hogere inkomsten leiden,
6. Er worden zowel structurele inkomsten verhogende maatregelen (verbreding) als kostenbesparende maatregelen genomen,

7.2. Samenvatting

De meerjarenramingen op hoofdlijnen kunnen als volgt worden samengevat:

Overzicht inkomsten, uitgaven en kapitaaldienst	2012	2013	2014	2015	2016	2017
(bedragen in NAF x 1.000)						
Inkomsten	417,000.0	457,874.4	462,453.1	479,077.7	493,868.5	507,807.1
Gewone dienst uitgaven	417,000.0	457,874.4	462,168.5	474,281.6	486,630.0	499,225.3
Saldo (overschot)	-	-	284.6	4,796.0	7,238.4	8,581.8
Kapitaalinvesteringen	(32,000.0)	(30,287.9)	(20,716.0)	(20,630.3)	(20,542.9)	(20,542.9)
Opgenomen gelden	*	30,000.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0	20,000.0
Vrijgekomen middelen	4,100.0	4,406.5	5,000.0	5,000.0	5,000.0	5,000.0
Uit eigen middelen	32,000.0	81.4	-	-	-	-
Studiefinanciering	(4,100.0)	(4,200.0)	(4,284.0)	(4,369.7)	(4,457.1)	(4,457.1)
Totaal overschot (overschot)	-	-	284.6	4,796.1	7,238.5	8,581.8

In de meerjarenraming wordt rekening gehouden met ontwikkelingen in de gewone dienst die een meerjarig effect kennen.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

7.3. Inkomsten

De inkomstengroei wordt beïnvloed door de volgende factoren:

- A. Groei economie met gemiddeld 1 % op jaarbasis vanaf 2012
- B. Verbetering van de heffing en inning door verbeterprogramma belastingdienst en door invoering vereenvoudigd belastingstelsel (opbrengst minimaal 10 miljoen)
- C. Invoering extra inkomstenverhogende maatregelen zoals het heffen van een verhoogd tarief (20%) TOT op genotsartikelen (opbrengst ongeveer 10 miljoen)
- D. Aanzetten van de casino's tot het bijdragen van een fair share aan de gemeenschap (7.5 miljoen)
- E. Aanpassen van de accijns op brandstoffen (diesel); opbrengst ongeveer 3 miljoen

Inkomsten verloop	2013	2014	2015	2016	2017
(bedragen in NAF x 1.000)					
Totaal inkomsten dit jaar	457,874.4	462,453.1	479,077.7	493,868.5	507,807.1
Groei economie	4,578.7	4,624.5	4,790.8	4,938.7	5,078.1
Verbetering heffing en inning	-	3,000.0	3,000.0	3,000.0	3,000.0
Maatregelen	-	9,000.0	7,000.0	6,000.0	5,000.0
Tot inkomsten volgend jaar	462,453.1	479,077.7	493,868.5	507,807.1	520,885.2

7.4. Uitgaven

De uitgaven in de komende jaren worden beïnvloed door de volgende factoren:

- a. Inflatie en algehele kostenstijging ad 2% per jaar
- b. Stijging interestlasten door (inhaal) investeringen gedurende de komende jaren
- c. Stijging afschrijvingen idem
- d. Opneming van structurele lasten vanwege gezondheidszorg
- e. Kostenbesparende maatregelen

De invloed van deze factoren is als volgt:

Uitgaven verloop	2013	2014	2015	2016	2017
(bedragen in NAF x 1.000)					
Totaal uitgaven dit jaar	457,874.4	462,168.5	474,281.6	486,630.0	499,225.3
Bij: Kostenstijgingen, per saldo	-	9,243.4	9,485.6	9,732.6	9,984.5
Bij: Fondstekorten		4.0			
Bij: Exploitatietekorten 2011		3.0			
Bij: Toename interestlast	8.4	5.6	5.6	5.6	5.6
Bij: Toename afschrijvingen	4,285.7	2,857.1	2,857.1	2,857.1	2,857.1
Totaal uitgaven volgend jaar	462,168.5	474,281.6	486,630.0	499,225.3	512,072.6
Reserve verloop/Aflossingsruimte	-	284.6	4,796.0	7,238.4	8,581.8

De kostenstijging bestaat zowel als een groei van de organisatie op kritieke punten als wel een prijsstijging van goederen en diensten en vanwege groei in subsidies. Vooral van invloed zijn kostentoe name als gevolg van:

- Wegge vallen AMFO subsidies (7 miljoen)
- Opneming kosten van medeverzekerde geïnsleden (18,2 miljoen)
- Subsidies voor nieuwe scholen (8,6 miljoen)

7.5. Belangrijke ontwikkelingen

Boedelscheiding

Op de ontmantelingsdatum zou in principe ook de boedel van de Nederlandse Antillen moeten zijn verdeeld, niet alleen op papier maar ook wettelijk. In de onderlinge regeling inzake de verdeling over de landen Curaçao, Sint Maarten en Nederland van de economische waarde van de rechten en verplichtingen die van de Nederlandse Antillen overgaan op Curaçao, Sint Maarten of Nederland is onder meer opgenomen dat:

1. Bij de vereffening van de boedel worden de volgende verdeelsleutels gehanteerd: 73,3% voor Curaçao, 18,75% voor Sint Maarten en 7,95% voor Nederland,
2. Uiterlijk 1 november 2010 sluiten de landen een akkoord betreffende de vereffening van de boedel van een aantal genoemde zaken,
3. Uiterlijk 1 juli 2012 sluiten de landen een akkoord betreffende de deelnemingen van het land waarvan de waarde per 1 november 2010 nog niet bekend was en andere zaken die per 1 november 2010 nog niet bekend waren,
4. Met ingang van 2013 sluiten de landen elk jaar een akkoord met betrekking tot de vereffening van zaken die nog niet zijn vereffend,
5. Er wordt een vereffeningscommissie ingesteld,
6. In geval van geschillen wordt een arbitragecommissie ingesteld.

Door de commissie boedelscheiding is een voorlopig niet gecontroleerd boedelrapport opgesteld (15 augustus 2012) naar de positie per 9 oktober 2010. De voorlopige vermogenspositie bedraagt 2,4 miljard, inclusief Instellingen voortvloeiende uit wetgeving (zoals de Centrale Bank, SVB e.a.) tot een bedrag ad NAF 1,7 miljoen.

Op ontmantelingsdatum komen materiële vaste activa over naar Sint Maarten met een marktwaarde van NAF 19,8 miljoen. Het betreft hier de volgende bezittingen:

Materiele vaste activa die overkomen naar Sint Maarten	marktwaarde NAF
Huis van bewaring	6,498,200
Politiegebouw	4,332,100
Courthouse	3,610,150
Parlementsgebouw	2,915,013
Markt, Philipsburg	1,650,300
Politiehuis	448,700
Gebouw Backstreet	386,800
	19,841,263

De instellingen voortvloeiende uit wetgeving hebben per 9 oktober 2010 een totale intrinsieke waarde van NAF 1.674.978.233. Onder deze instellingen vallen de Postspaarbank, de Universiteit van de Nederlandse Antillen, het Bureau telecommunicatie, de Landsloterij van de Nederlandse Antillen, het Bureau Intellectuele Eigendommen, de Bank van de Nederlandse Antillen, de Sociale Verzekeringsbank van de Nederlandse Antillen en het Algemeen Pensioenfonds van de Nederlandse Antillen. Voor de laatste drie instellingen zijn aparte verdeelsleutels afgesproken. Van een paar instellingen is nog geen jaarrekening beschikbaar.

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Tevens heeft het land de Nederlandse Antillen aandelen in een 27-tal deelnemingen. Het totale aandeel in de per saldo intrinsieke waarde van de bekende deelnemingen bedraagt ongeveer NAF 29 miljoen waarvan NAF 57 miljoen aandeel in UTS N.V, en negatief NAF 31 miljoen in de Nieuwe Post N.V. Nog niet van alle deelnemingen zijn de waarden opgenomen wegens het ontbreken van jaarrekeningen. Per 10-10-10 heeft Sint maarten als rechtsopvolger een waarde overgenomen in de deelnemingen ad negatief NAF 5,1 miljoen.

Overgedragen deelnemingen		Intrinsieke waarde
		NAF
OBNA N.V,	4.25%	1,698,458
SABA Bank Resources NV	5,56%	156,845
Winair Ltd	92.05%	(15,245,438)
UTS N.V,	7.83%	14,405,876
Nieuwe Post N.V.	25%	(7,688,333)
NAATC N.V.	18.75%	1,562,167
		(5,110,425)

De consequenties van de overgang van de boedel op de meerjarenbegrotingen zullen met name betrekking hebben op de afschrijvingen vaste activa. Uitgaande van een economische levensduur van 40 jaar bedraagt de extra afschrijvingslast ongeveer NAF 500.000 op jaarbasis. De overige exploitatiekosten zijn reeds in de meerjarenbegroting verwerkt.

Schuldsanering

Met de gevolgen van de schuldsanering is in de meerjarenbegroting rekening gehouden. Voor de restantschuld van de Nederlandse Antillen heeft Sint Maarten haar deel moeten nemen (NAF 205 miljoen),

Algemene Ziektekostenverzekering

Sint Maarten zal een algemene ziektekostenverzekering invoeren. De voorbereidingen daartoe zijn in volle gang. Het is de verwachting dat deze algemene verzekering op 1 januari 2013 in zal gaan.

Algemene Pensioenverzekering

Wat geldt voor de Algemene ziektekostenverzekering geldt in zekere mate voor de Algemene Pensioenverzekering. Er zijn evenwel door de gunstige leeftijdsopbouw van de bevolking mogelijkheden de Algemeen pensioenverzekering drastisch te verbeteren. Deze verbeteringen liggen in het vlak van premieverlagingen en/of uitkeringsverhogingen en/of het omschakelen van het huidige omslagstelsel naar kapitaaldekking. Een plan van aanpak Sociale Zekerheid en Pensioenen Sint Maarten is onlangs opgesteld. De invoering van de Algemene Pensioenverzekering zal geen nadelige invloed hebben op de meerjarenbegroting.

8. Financiële positie

8.1 Jaarrekening 2010

Het jaar 2010 wordt opgesplitst in twee perioden:

1. Periode van 1 januari 2010 tot en met 9 oktober 2010, Eilandgebied Sint Maarten
2. Periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010.

In de onderstaande tabellen zijn de balans per 9 oktober 2010, de staat van baten en lasten over de periode tot 9 oktober 2010 en de kasstroom over dezelfde periode.

De periode 10-10-10 tot en met 31-12-10 wordt gerapporteerd in de jaarrekening 2011. De verwachting is dat een eerste concept van de 2011 jaarrekening eind oktober 2012 gereed zal zijn.

De invloed van de ontmanteling van de Nederlandse Antillen is in de balans van 9 oktober 2010 nog niet zichtbaar. Naast de overgang van materiële vaste activa, deelnemingen en instituten ingesteld bij wet (zoals de Centrale Bank van Curaçao en St. Maarten) is ook een deel van de restschuld van de Nederlandse Antillen overgekomen (zie hoofdstuk 3). De totale invloed van de ontmanteling op de financiële positie van Sint Maarten is nog onduidelijk. Het inventarisatie proces van de boedel van de Nederlandse Antillen en het vereffeningproces is nog niet afgerond en zal nog enige tijd kunnen duren.

Balance sheet as at October 9, 2010

ASSETS	Note	10/9/2010	1/1/2010
		Naf	Naf
<i>Fixed Assets</i>			
Land		-	-
Buildings under constuction		39,875,082	45,175,082
Buildings		75,249,698	69,019,500
Furniture, office equipment, equipment		19,206,703	21,831,700
Vehicles		2,233,988	2,999,385
Total material fixed assets	6.2	136,565,471	139,025,667
Participations		447,090,183	441,909,261
Long term loans less provisions		-	-
Guarantee deposits		253,427	75,227
Total financial fixed assets	6.3	447,343,610	441,984,488
Total Fixed Assets		583,909,081	581,010,155
<i>Current Assets</i>			
Inventory		-	783,800
Accounts receivable net of provisions		26,074,939	23,796,350
Other current assets		10,711,605	1,996,334
Cash and cash equivalents		74,185,216	62,534,300
Total Current Assets	6.4	110,971,760	89,110,784
Total ASSETS		694,880,841	670,120,939
EQUITY and LIABILITIES			
<i>Equity</i>			
General Reserve		271,561,030	271,561,030
Balance of income and expenses		32,826,500	
Total Equity	6.5	304,387,530	271,561,030
<i>Long term liabilities</i>			
Long term liabilities		204,349,482	184,011,663
Total long term liabilities	6.6	204,349,482	184,011,663
<i>Current liabilities</i>			
Backservice pension premium		46,000,000	35,000,000
Current liabilities		140,143,829	179,548,246
Total current liabilities	6.7	186,143,829	214,548,246
Total EQUITY and LIABILITIES		694,880,841	670,120,939

Statement of income and expenses for the period January 1, 2010 to October 9, 2010 (2009: January 1 – December 31)

INCOME	Note	1/1-10/9	Budget	2009	Budget
		Naf	Naf	Naf	Naf
<i>Taxes, levies and fees</i>					
Wagetax/Income tax		92,413,099	93,493,846	119,702,392	128,000,000
Turnover tax		22,732,309	20,530,220	29,830,345	28,500,000
Profit tax		29,224,655	29,439,560	43,768,972	46,000,000
Other taxes		15,688,337	13,247,000	17,722,560	18,300,000
Levies and fees		23,949,884	35,922,849	37,522,368	41,460,399
Total taxes, levies and fees	6.9	184,008,284	192,633,475	248,546,637	262,260,399
Concession fees	6.10	8,183,849	7,905,000	5,175,000	5,200,000
Other	6.11	67,532,008	18,593,407	-	-
Total other income		75,715,857	26,498,407	5,175,000	5,200,000
Total INCOME		259,724,141	219,131,882	253,721,637	267,460,399
EXPENSES					
Personnel	6.13	74,040,843	62,104,882	75,109,782	71,122,880
Goods and services	6.14	95,545,119	95,121,580	119,363,347	132,528,179
Subsidies	6.15	45,517,180	47,319,062	45,099,915	51,000,000
Depreciation	6.16	5,390,066	3,957,493	4,106,880	-
Addition to provision doubtful accounts	6.17	3,721,584	-	3,589,255	-
Interest	6.18	7,863,771	5,134,327	8,968,037	9,654,819
Other	6.19		-	32,500,000	-
Total EXPENSES		232,078,563	213,637,344	288,737,216	264,305,878
Income less expenses before result participations		27,645,578	5,494,538	(35,015,579)	3,154,521
Result participations		5,180,922	PM	PM	PM
Total of income less expenses		32,826,500	5,494,538	(35,015,579)	3,154,521

Statement of sources and applications of funds

SOURCES of FUNDS	1/1/10 - 10/9/10
	Naf
Balance of income less expenses	32,826,500
Add:	
Depreciation	5,390,066
Exceptional gain Hope Estate	(2,000,000)
Provision loans	3,721,584
Increase current assets	(10,210,060)
Decrease current liabilities	(28,404,417)
Increase long term liability	25,888,910
Result participations	(5,180,922)
Total SOURCES of FUNDS	22,031,661
APPLICATIONS of FUNDS	
Investment in capital goods	929,870
Increase guarantee deposits	178,200
Repayments loans	5,551,091
Study loans	3,721,584
Total APPLICATIONS of FUNDS	10,380,745
NET CHANGE in CASH	11,650,916
NET CASH BEGINNING of PERIOD	62,534,300
NET CASH at END of PERIOD	74,185,216

Sint Maarten
Ontwerp begroting 2013

Versie feb 2013

Bijlage overzicht Deelnemingen

		Aandeel	Voorlopig	Aandeel	Opmerkingen
		Eilandgebied	van land	Land Sint	voorlopige overdracht
		%	NA	Maarten	Land NA
A.	Sint Maarten Harbour Holding Company N.V. Sint Maarten Ports Authority (SMPA) N.V. Sint Maarten Harbour Cruise Facilities N.V. Sint Maarten Harbour Cargo Facilities N.V. SMH Crane Company N.V.	100.00		100.00	
B.	Princess Juliana International Airport Holding Company N.V. Princess Juliana International Airport Exploitiemaatschappij N.V.	100.00		100.00	
C.	Luchthaven Veiligheid Financieringsmaatschappij N.V.	100.00		100.00	
D.	Sint Maarten Telecommunication Holding Company N.V. Sint Maarten Telecommunications Operating Company N.V. Sint Maarten Telephone Company N.V. Telcell N.V. Sint Maarten International Telecommunication Services N.V.	100.00		100.00	
E.	Sint Maarten Economic Development Corporation n.v. Simpsonbay Lagoon Authority Corporation N.V. Waterside development Company N.V. Hexagon Infrastructural Fund N.V. Philipsburg DIT Management N.V.	100.00		100.00	
F.	Sint Maarten Laboratory Services N.V.	100.00		100.00	
G.	Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen N.V.	5.56	4.25	9.81	25% van 17%
H.	Marven N.V.	100.00		100.00	
I.	Saba Bank Resources N.V.	21.67	6.56	28.23	18.75% van 35%
J.	Windward Islands Airways International N.V.		92.05	92.05	92.05% van 100%
K.	UTS N.V.		7.83	7.83	25% van 31.3%
L.	Nieuwe Post nederlandse Antillen N.V.		25.00	25.00	25% van 100%
M.	Netherlands Antilles Air Traffic Control N.V.		18.75	18.75	18.75% van 100
Overigen					
Stichting Administratiekantoor GEBE					
Stichting Overheidsgebouwen Sint Maarten					