

Het intermediair verbruik van de landsoverheid van Curaçao, 2011-2015

Lorette Ford

Inleiding

Intermediair verbruik oftewel de aankoop van goederen en diensten, is een belangrijk onderdeel van de uitgaven van de overheid. Bij intermediair verbruik (soms ook aangeduid als intermediaire kosten of verbruik van goederen en diensten) gaat het om de producten die in de verslagperiode zijn verbruikt in het productieproces, gewaardeerd tegen aankooprijzen. Dit kunnen al of niet in de verslagperiode aangekochte grondstoffen, halffabricaten en brandstoffen zijn, maar ook diensten zoals communicatiediensten, schoonmaakdiensten en diensten van externe accountants. De aankoop van duurzame goederen, dit zijn goederen met een verwachte levensduur langer dan 1 jaar (bedrijfsgebouwen, machines, auto's e.d.), worden niet gerekend tot het intermediair verbruik. Deze goederen worden als investering aangeduid. Het verbruik van deze investeringsgoederen behoort eveneens niet tot het intermediair verbruik maar tot de afschrijvingen.

De aankoop van goederen en diensten kunnen zwaar drukken op de lasten van de overheid. Het zijn ook kosten waarop, indien deze goed worden bewaakt, bespaard kan worden.

In dit artikel zal het intermediair verbruik voor de jaren 2011 – 2015 van de landsoverheid Curaçao nader uitgelicht worden.

Voor de totstandkoming van dit artikel zijn de cijfers van de concept jaarrekeningen van Curaçao en van de Financiële Management Rapportages gebruikt. De cijfers van de uitgaven zijn gedefinieerd volgens de regels van het System of National Accounts 1993 (SNA 1993).

Allereerst zal het intermediair verbruik in een percentage van de totale uitgaven van de overheid berekend worden. Daarna zal het intermediair verbruik per hoofdfunctie belicht worden. Verder zal een specificering van het intermediair verbruik naar kostensoort beschreven worden.

Definities

Intermediair verbruik: het verbruik (kosten) van goederen en diensten, al dan niet getransformeerd, gedurende het productieproces van een instantie om, aan het einde van dit proces, tot een eindproduct te komen. De personeelskosten (brutolonen- en salarissen, overwerktoelagen, vakantietoelagen etc.) en de afschrijvingen op vaste activa worden echter van het intermediair verbruik uitgesloten.

Functionele classificatie: deze bestaat uit 10 hoofdfuncties (groepen) en wordt door het CBS gebruikt om de inkomsten en uitgaven van de overheid te groeperen.

Totaal intermediair verbruik per jaar

In 2011 bedraagt het intermediair verbruik van de overheid 207,6 miljoen ANG (tabel 1). In 2012 zijn deze kosten gestegen naar 212,6 miljoen ANG, een stijging van 2,4 procent. Dit bedrag is in 2013 met bijna 5 procent verminderd tot een waarde van 202,2 miljoen ANG.

Bij de opmaak van de begroting van 2013 van de landsoverheid Curaçao is geconstateerd dat tot dan toe onvoldoende synergie effecten waren behaald uit het samengaan van de twee voormalige bestuurslagen, het land de Nederlandse Antillen en het Eilandgebied Curaçao. Dit traject is in 2013 in uitvoering gebracht en loopt nog. Hierbij zijn de materiele lasten van de overheid in samenwerking met het Stichting Overheid Accountantsbureau (SOAB) en het Ministerie van Financiën onderzocht. Uit deze inventarisatie bleken direct al bepaalde besparingsmogelijkheden. In de kostencategorieën advieskosten, vergaderkosten en presentiegeld, vervoer en reiskosten, telefoon en faxkosten zijn de besparingen het grootst. Ondanks dit traject is het intermediair verbruik in 2014 ten opzichte van 2013 gestegen met 30,6 miljoen ANG. In 2015 is het intermediair verbruik verder gestegen tot een waarde van 231,3 miljoen ANG, een stijging van 14,4 procent.

Tabel 1 Intermediair verbruik van de landsoverheid van Curaçao (in mln ANG)

	2011	2012	2013	2014	2015
Intermediair verbruik	207,6	212,6	202,2	232,8	231,3
Totale uitgaven	1.702,6	1.692,0	1.682,9	1.698,5	1.825,8
In % van de totale uitgaven	12,2	12,6	12,0	13,7	12,7

Intermediair verbruik per hoofdfunctie

In tabel 2 wordt het intermediair verbruik voor de jaren 2011 tot en met 2015 per hoofdfunctie weergegeven. De hoogste uitgaven zijn geregistreerd voor Algemene en centrale diensten. Dit geldt voor alle vijf jaren met een gemiddelde van 54,4 miljoen ANG per jaar. Tot de 'Algemene en

centrale diensten' horen bestuursorganen zoals de Staten, de Raad van Advies en de Algemene rekenkamer.

De laagste uitgaven in 2011 zijn genoteerd voor Cultuur en recreatie. Voor de overige jaren heeft Handel, nijverheid, landbouw en visserij het laagste intermediair verbruik.

De enige groep waar het intermediair verbruik in de beschouwde jaren een daling laat zien is Onderwijs. In 2015 is voor Onderwijs het intermediair verbruik in vergelijking met 2011 met 18 procent afgenomen van 23,6 miljoen ANG naar 19,3 miljoen ANG. Als gekeken wordt naar de gemiddelde kosten over de periode 2011 tot en met 2015 dan heeft Handel, nijverheid, landbouw en visserij de laagste kosten. Gemiddeld bedragen deze 3,3 miljoen ANG per jaar.

Tabel 2 Intermediair verbruik per hoofdfunctie (in mln ANG)					
Hoofdfunctie					
	2011	2012	2013	2014	2015
Algemene en centrale diensten	48,9	53,9	43,8	65,9	59,5
Landsverdediging	5,3	6,5	7,3	5,4	6,4
Openbare orde en veiligheid	37,2	29,9	28,2	30,7	28,8
Verkeer en vervoer	8,2	5,9	25,0	25,8	26,4
Handel, nijverheid, landbouw en visserij	7,3	2,2	2,0	2,3	2,9
Onderwijs	23,6	23,5	21,2	20,6	19,3
Cultuur en recreatie	4,9	3,8	3,0	3,6	3,0
Sociale voorzieningen	22,8	22,7	22,9	25,9	23,9
Volksgesondheid, volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en milieubescherming	26,7	27,7	18,0	19,7	23,7
Overig	22,6	36,6	30,7	32,8	37,5
	207,6	212,6	202,2	232,8	231,3

Intermediair verbruik naar kostensoort

Tabel 3 toont het intermediair verbruik voor diverse kostensoorten. Voor 2011 blijkt 'kantoorexplotatie' een aandeel van 21 procent te hebben gevolgd door 'huisvesting' met 20 procent. In 2012 heeft 'kantoorexplotatie' weer het hoogste aandeel, namelijk 26 procent gevolgd door 'huisvesting' met 23 procent. In 2013 heeft 'huisvesting' het hoogste aandeel (21 procent) en 'kantoorexplotatie' het 2^e hoogste aandeel (18 procent). In 2014 heeft 'overig' het hoogste aandeel gevolgd door 'huisvesting'. In 2015 heeft 'overig' weer het hoogste aandeel en 'kantoorexplotatie' het tweede hoogste aandeel.

Worden de gemiddelde kosten per jaar per kostensoort in beschouwing genomen dan heeft 'kantoorexplotatie' het hoogste intermediair verbruik namelijk 44,0 miljoen ANG gevolgd door 'huisvesting' met 43,2 miljoen ANG. Openbaar vervoer heeft met een gemiddelde van 11,9 miljoen ANG de laagste gemiddelde kosten.

Tabel 3 Intermediair verbruik per kostensoort (in mln ANG)

Kostensoort					
	2011	2012	2013	2014	2015
Personeel van derden	15,2	11,0	10,6	11,2	12,3
Eigen personeel	32,4	32,6	27,8	15,8	16,8
Huisvesting	40,6	48,9	42,9	42,3	41,1
Kantooexploitatie	43,0	55,1	36,8	40,2	44,9
Onderwijs, sport, sociale zekerheid en volksgezondheid	22,9	17,4	19,2	22,0	21,9
Openbaar vervoer	9,7	8,2	7,7	19,0	15,1
Openbare werken, faciliteiten & diensten	12,3	8,9	23,7	23,9	27,9
Overig	31,5	30,5	33,5	58,4	51,3
	207,6	212,6	202,2	232,8	231,3

Verdere specificatie van het intermediair verbruik per kostensoort in 2015

Het intermediair verbruik kan verder uiteengezet worden naar verscheidene kostensoorten. Onderstaand volgt een overzicht van deze kostensoorten.

Personeel van derden

Het intermediair verbruik voor de kostensoort 'personeel van derden' bestaat voor meer dan driekwart uit inhuur van personeel (78%), 16 procent uit kosten van rechtsbijstand, 4 procent uit 'stagiaires en vakantiejobs' en 2 procent uit vertalings- en vertolkingskosten.

Eigen personeel

De voornaamste kosten voor 'eigen personeel' zijn opleiding en training (22%), vergaderkosten en presentiegelden (18%), reis- en verblijfkosten (16%), vervoer (14%) en representatie en voorlichting (11%).

Huisvesting

Het intermediair verbruik voor 'huisvesting' bestaat in 2015 vooral uit huur van gebouwen en terreinen (38%), verbruik van nutsvoorzieningen (37%), onderhoud van gebouwen en terreinen (13%) en huur van duurzame roerende goederen (4%).

Kantooexploitatie

Wanneer gekeken wordt naar het intermediair verbruik voor kantooexploitatie voor 2015 valt op dat het intermediair verbruik vooral uit advieskosten (alle kosten verbonden aan het inwinnen van advies zoals juridische kosten en consultancykosten) (30%), onderhoud kantooruitrusting (27%), telefoon- en faxkosten (17%), kleine inventarisgoederen (11%) en huur en lease van kantooruitrusting (5%) bestaat.

Onderwijs, sport, sociale zekerheid en volksgezondheid

Hier bestaat het intermediair verbruik voornamelijk uit verzorging van ouden van dagen (75%), bijdrage sociale vormingsplicht (10%), onderwijs schoolvoeding (3%) en onderwijs leermiddelen (2%)

Openbaar vervoer

De kosten voor openbaar vervoer bestaan grotendeels uit 'vervoer leerlingen en buitenschoolse activiteiten' (47%), huur en lease van vervoermiddelen (22%), onderhoud van voertuigen (14%) en brandstofkosten (4%).

Openbare werken, faciliteiten en diensten

Hier bestaat het intermediair verbruik voornamelijk uit 'onderhoud technische constructie (48%), onderhoud waterwerken (26%) en onderhoud wegwerken (22%),

Overig

Het intermediair verbruik bestaat hoofdzakelijk voor 52 procent uit 'andere specifieke goederen en diensten' (de kosten van gedetineerden van de gevangenis, de pupillen van Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (JJIC) en de arrestanten bij het Korps Politie Curaçao (KPC)), 42 procent uit 'overig uitbesteed werk' en 5 procent uit 'afdracht paspoortleges'.

Conclusie

Bij intermediair verbruik gaat het om de producten die in de verslagperiode zijn verbruikt in het productieproces, gewaardeerd tegen aankooprijzen. Dit kunnen al of niet in de verslagperiode aangekochte grondstoffen, halffabricaten en brandstoffen zijn, maar ook diensten zoals communicatie- en schoonmaakdiensten. De afschrijvingen op vaste activa behoren niet tot het intermediair verbruik.

In 2011 bedraagt het intermediair verbruik van de overheid 207,6 miljoen ANG. In 2015 is het intermediair verbruik gestegen met 8 procent naar 234,0 miljoen ANG.

Kijken we naar het intermediair verbruik per hoofdfunctie dan heeft hoofdfunctie 10, algemene en centrale diensten het hoogste intermediair verbruik. Dit geldt voor alle vijf jaren (2011-2015) met een gemiddelde van 54,4 miljoen ANG per jaar.

'Handel, nijverheid, landbouw en visserij' heeft gemiddeld de laagste kosten per jaar. Deze bedragen 3,3 miljoen ANG per jaar.

Bij het onderscheid van het intermediair verbruik naar kostensoort blijkt dat 'kantoorexplotatie' met een gemiddelde van 43,0 miljoen ANG de hoogste kosten heeft voor de periode 2011 tot en met 2015. Bij een analyse van het intermediair verbruik voor kantoorexplotatie voor 2015 valt op dat deze voornamelijk uit advieskosten (alle kosten verbonden aan het inwinnen van advies zoals juridische kosten en consultancykosten) (30%), onderhoud kantooruitrusting (27%), telefoon- en faxkosten (17%) en kleine inventarisgoederen (11%) bestaat.

Het intermediair verbruik voor 'huisvesting' bestaat in 2015 vooral uit huur van gebouwen en terreinen (38%), verbruik van nutsvoorzieningen (37%), onderhoud van gebouwen en terreinen (13%) en huur van duurzame roerende goederen (4%).

Bronnen

Concept Jaarrekening Curaçao 2011 tot en met 2015, Directie Financiën

Financiële Management Rapportage, december 2014 en december 2015, Directie Financiën

System of National Accounts 1993, Eurostat, IMF, OECD, UN, Worldbank