



REGERING VAN *ARUBA*

Minister van Financiën en
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



Uitvoerings Rapportage

1e kwartaal 2024

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 1e kwartaal 2024 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2024:

1. Ministerie van Algemene Zaken, Innovatie, Overheidszorg, Infrastructuur en Ruimtelijk Ontwikkeling (AZIOIRO)
2. Ministerie van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken (TINO)
3. Ministerie van Economische Zaken, Communicatie en Duurzaam Ontwikkeling (ECDO)
4. Ministerie van Volksgezondheid en Toerisme (V&T)
5. Ministerie van Arbeid, Energie en Integratie (AIE)
6. Ministerie van Onderwijs en Sport (O&S)
7. Ministerie van Justitie en Sociale Zaken (J&S)
8. Ministerie van Financiën en Cultuur (FIC)

Disclaimer

Cijfers gepresenteerd in deze rapportage zijn afkomstig uit de centrale financiële administratie van het Land. Bij de opstelling van deze kwartaalrapportage is rekening gehouden met het volgende:

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 31 Maart 2024. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

Doelstelling van deze uitvoeringsrapportage is om informatie te verschaffen en verantwoording af te leggen aan de Staten van Aruba, de Ministerraad en het CAft ten aanzien van de begrotingsuitvoering, de middelen- en kostenrealisatie, de realisatie van de kapitaaldienst, de financiering en het schuldbeheer. Verder wordt ook informatie verschaft over de liquiditeitspositie en de stand van zaken met betrekking tot de ontwikkelingen binnen het financieel beheer.

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het eerste kwartaal van 2024 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de begrotingsnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 31 Maart 2024 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

Ten aanzien van de begroting en het begrotingsbeleid het volgende. De geldende norm in dit jaar is een overschot op het niveau van de Collectieve Sector van 1% van het Bruto Binnenlands Product. De begroting, in samenhang met de prognoses voor de rest van de Collectieve Sector, voldoen hieraan.

De reeds in 2022 ingezette gunstige economische lijn is in het eerste kwartaal van dit jaar verder doorgezet waardoor de verwachting is dat dit jaar de gestelde doelen, ook op het gebied van de bestendinging van de openbare financiën, naar verwachting overstegen zullen worden. Zoals altijd blijft in de openbare financiën waakzaamheid geboden gezien dit herstel en de verbeteringen in de financiën nog altijd aan een aantal risico's onderhevig is.

Tenslotte dient ingegaan te worden op de (wederom) late aanlevering van dit verslag. Zoals eerder al is aangegeven heeft dit te maken met een ongunstige samenloop van een aantal zaken die in het hoofdstuk aangaande het financieel beheer weer aan de orde zullen komen. Zoals ook eerder aangegeven zal ik mij hier beperken tot het herhalen dat de combinatie van werkzaamheden rond de actualisering van applicaties, de uitvoering van het Landspakket en andere perikelen ervoor hebben gezorgd dat het apparaat haar maximale capaciteit ver overschreden had, waardoor er pijnlijke keuzes gedaan moesten worden omtrent de inzet van zeer beperkte middelen. Dit levert dus achterstanden op in zowel de kwartaalrapportages als in de oplevering van de jaarrekeningen. Zoals in de vorige rapportage werd aangegeven heeft de Ministerraad ingestemd met de voorstelde capaciteitsuitbreiding bij Directie Financiën evenals bij de Centrale Accountantsdienst. Dit betekent dat in de hierna komende tijd de verwachting is dat de beschikbare capaciteit gaandeweg zal kunnen toenemen.

mr. X.J. Maduro

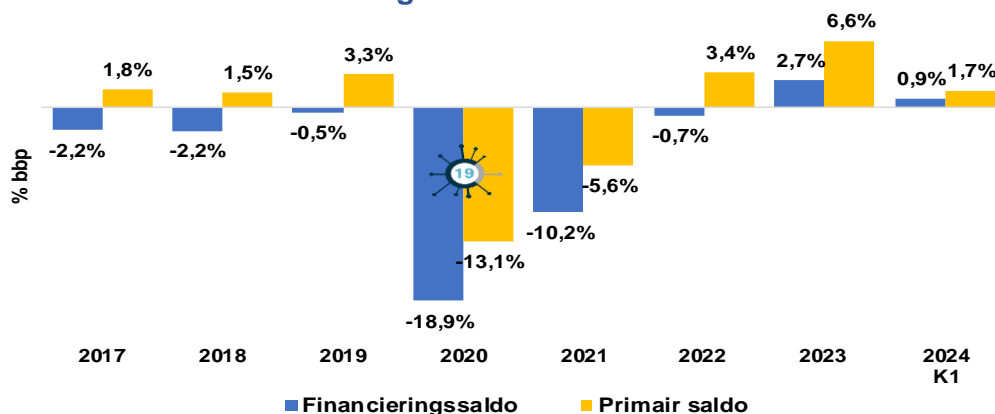
15 augustus 2024

Inhoudsopgave

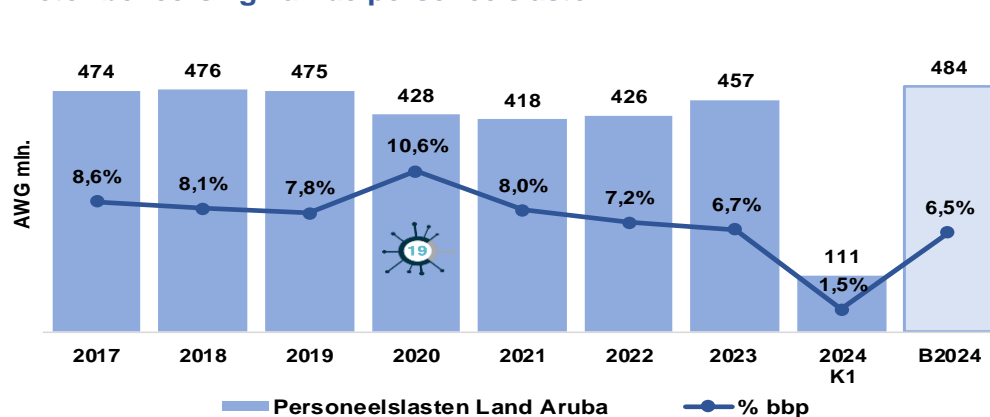
Colofon	2
Disclaimer	3
Inleiding	4
Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba	6
1. Samenvatting	7
2. Realisatie begroting 2024	8
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening</i>	8
2.1.1 <i>Middelen per 31 maart 2024</i>	9
2.1.2 <i>Kosten per 31 maart 2024</i>	21
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2024</i>	24
3. Financiering en schuldbeheer	26
3.1 <i>Schuldendienst 2024</i>	26
3.2 <i>Schuldontwikkeling per kwartaal</i>	28
4. Liquiditeitsoverzicht	30
5. Collectieve Sector	32
6. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)	35
7. Financieel beheer	37
BIJLAGE I	40
BIJLAGE II	42
BIJLAGE III	45
BIJLAGE IV	46
BIJLAGE V	49
BIJLAGE VI	61

Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

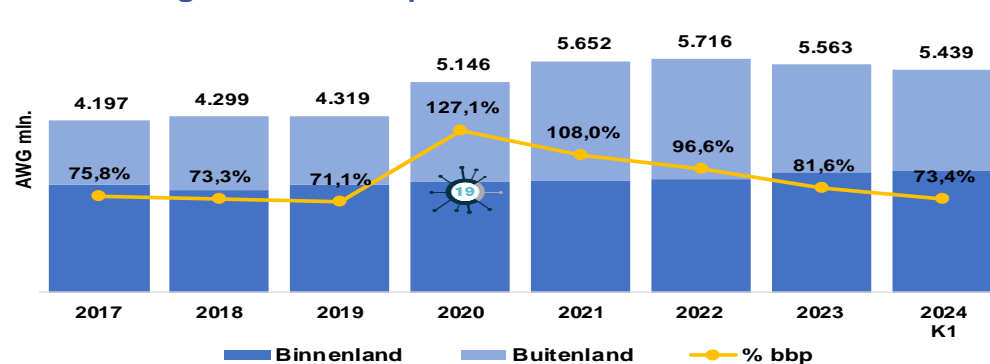
Primair saldo en financieringssaldo:



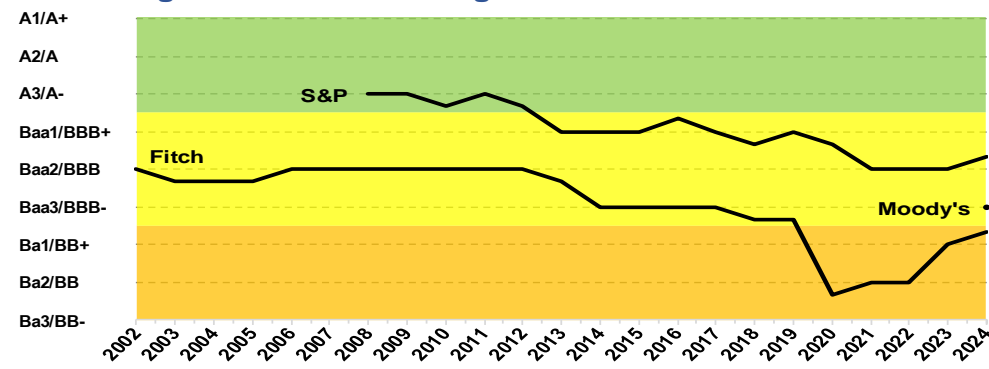
Beter beheersing van de personeelslasten:



Ontwikkeling van de schuldquote:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	133.847	636.300	21,0%
Indirecte belastingen	200.828	806.025	24,9%
Retributies, leges & rechten	6.203	22.856	27,1%
Rechten, boeten & overig	14.211	46.466	30,6%
Rente	89	312	28,4%
Niet-belastingopbrengsten	32.310	213.584	15,1%
Landsbedrijven & fondsen	647	4.848	13,3%
Overige ontvangsten	23.230	68.124	34,1%
	411.364	1.798.515	22,9%

Kosten	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	111.359	483.682	23,0%
Goederen en diensten	45.520	221.117	20,6%
Rente	57.101	306.262	18,6%
Subsidie	54.499	245.637	22,2%
Overdrachten	37.587	179.384	21,0%
Bijdragen & afschrijvingen	42.474	192.102	22,1%
	348.540	1.628.185	21,4%
Exploitatieresultaat	62.824	170.330	36,9%

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	2.002	10	-
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	1.157	6.134	18,9%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8.518	34.072	25,0%
	11.677	40.216	29,0%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Investeringen	706	20.894	3,4%
Vermogensoverdrachten	1.300	4.400	29,5%
Lokale kredietverlening	2.725	20.000	13,6%
	4.732	45.294	10,4%
Resultaat kapitaaldienst	6.946	(5.078)	-136,8%

Financieringssaldo	69.770	165.252	42,2%
Aflossingen	(158.709)	(567.661)	28,0%
Financieringsbehoefte	(88.939)	(402.409)	22,1%

Berekening tekortnorm:

Overschot t.o.v. BBP 1e kw. '24 Afl. 7.408 mln.	0,9%	2,2%
--	-------------	-------------

Collectieve Sector

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	125.111
Financieringssaldo Collectieve Sector	132.057
	1,8%

Puntsgewijze toelichting

31 Maart 2024:

- Totale middelen AWG. 411,4 mln. (realisatie 22,9%)
- Totale kosten AWG. 348,5 mln. (realisatie 21,4%)
- Positief exploitatieresultaat van AWG. 62,9 mln. (realisatie: 36,9%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 11,7 mln. (realisatie 29,0%)
- Kapitaall uitgaven AWG. 4,7 mln. (realisatie: 10,4%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 6,9 mln. (realisatie: -136,8%)
- Financieringsbehoefte AWG. – 88,9 mln. (realisatie: 22,1%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 158,7 mln. (realisatie: 28,0%)
- Financieringssaldo AWG. 69,8 mln. (realisatie: 42,2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,439 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,268 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 171 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 413 mln.
 - Uitgaven AWG. 325 mln.
- Nominaal bbp: AWG. 7.408,0 mln.
- Berekend overschot Collectieve Sector: 1,8%

2. Realisatie begroting 2024

2.1 Realisatie exploitatierekening

Tabel 2.1 presenteert het voorlopig exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het eerste kwartaal 2024. Het Land heeft over deze periode AWG. 411,4 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 334,7 miljoen aan belastingopbrengsten. Dit is 81,4% van de totale middelen. De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 23.2%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 76,7 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 18.6% van de totale middelen).

De totale kosten over het eerste kwartaal 2024 bedragen ruim AWG. 348,5 miljoen wat gelijk is aan 21.4% van de begroting. Aan het einde van het eerste kwartaal 2024 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 111,4 miljoen (32.0% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 57,1 miljoen (16.4% van de totale kosten) die aan het einde van het eerste kwartaal 2024 ten opzichte van de begroting voor 18.6% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 54,5 miljoen (15.6% van de totale kosten) met een realisatie van 22.2%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 12.2% in de totale kosten en zijn aan het einde van het eerste kwartaal 2024 voor AWG. 42,5 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het eerste kwartaal 2024 een overschot van AWG. 62,8 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	133.847	636.300	21,0%
Indirecte belastingen	200.828	806.025	24,9%
Retributies,leges & rechten	6.203	22.856	27,1%
Rechten, boeten & overig	14.211	46.466	30,6%
Rente	89	312	28,4%
Niet-belastingopbrengsten	32.310	213.584	15,1%
Landsbedrijven & fondsen	647	4.848	13,3%
Overige ontvangsten	23.230	68.124	34,1%
	411.364	1.798.515	22,9%
Kosten	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	111.359	483.682	23,0%
Goederen en diensten	45.520	221.117	20,6%
Rente	57.101	306.262	18,6%
Subsidie	54.499	245.637	22,2%
Overdrachten	37.587	179.384	21,0%
Bijdragen & afschrijvingen	42.474	192.102	22,1%
	348.540	1.628.185	21,4%
Exploitatieresultaat	62.824	170.330	36,9%

2.1.1 Middelen per 31 maart 2024

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het eerste kwartaal 2024, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directie belastingen weer en tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen.

Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat, ter wille van de vergelijkbaarheid over de periodes heen, de cijfers in deze tabellen afkomstig zijn van de kwartaalrapportages van het voorafgaande dienstjaar.

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	133.847	636.300	21,0%
Indirecte belastingen	200.828	806.025	24,9%
Retributies,leges & rechten	6.203	22.856	27,1%
Rechten, boeten & overig	14.211	46.466	30,6%
Rente	89	312	28,4%
Niet-belastingopbrengsten	32.310	213.584	15,1%
Landsbedrijven & fondsen	647	4.848	13,3%
Overige ontvangsten	23.230	68.124	34,1%
	411.364	1.798.515	22,9%

Bron: Directie Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale middelen zijn gestegen ten opzichte van het voorafgaand jaar (+AWG. 63,3 mln.). Deze stijging is het gevolg van de toenames van alle middelen met uitzondering van de Rechten, boeten & overig en Landsbedrijven & fondsen, die respectievelijk met AWG. 3,0 en AWG. 0,02 mln. zijn gedaald ten opzichte van het vorig jaar.

Hieronder volgt een nadere toelichting per middelensort, waarbij eerst de directe en indirecte belastingen worden toegelicht en daaropvolgend de overige middelensorten zoals in tabel 2.2 is opgenomen.

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Mrt 2024	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	74.225	64.299	256.000	29,0%
Inkomstenbelasting	2.068	(70)	5.000	0,0%
Rente belastingvordering	1.296	1.153	5.000	25,9%
Winstbelasting	11.066	7.933	187.000	5,9%
Dividenbelasting	12.918	13.969	45.000	28,7%
Grondbelasting	5.755	6.002	67.000	8,6%
Successie-/overgangsbil.	789	(15)	800	0,0%
Overdrachtsbelasting	8.532	6.207	40.000	21,3%
Motorrijtuigenbelasting	16.856	16.209	28.000	60,2%
Zegelbelasting	340	342	2.500	13,6%
	133.847	116.029	636.300	21,0%

Bron: Departamento di Impuesto

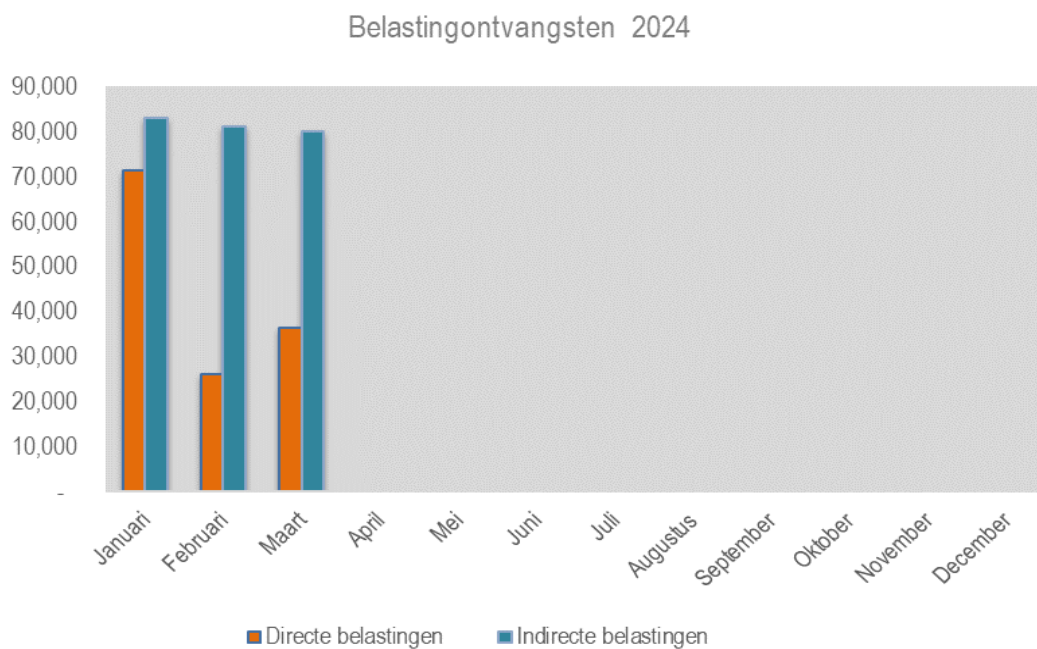
Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Mrt 2024	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	51.009	51.007	213.000	23,9%
Accijns gedestilleerd	8.422	6.834	35.000	24,1%
Accijns sigaretten	2.916	1.169	12.000	24,3%
Accijns bier	8.522	8.035	32.000	26,6%
Accijns minerale olien	18.699	18.010	73.000	25,6%
B.B.O./BAVP	99.057	76.461	397.000	25,0%
Zegelbelastingen	5	6	15	31,1%
Dienstverlening IUD	520	503	2.000	26,0%
Vergunningen	7.586	7.131	26.000	29,2%
Milieubelasting op hotels e.a.	4.085	3.654	16.000	25,5%
Milieubel. op verhuur voertuig	6	3	10	0,0%
	200.828	172.812	806.025	24,9%

Bron: Departamento di Impuesto

Grafiek 2.1: Belasting ontvangsten per maand 2024

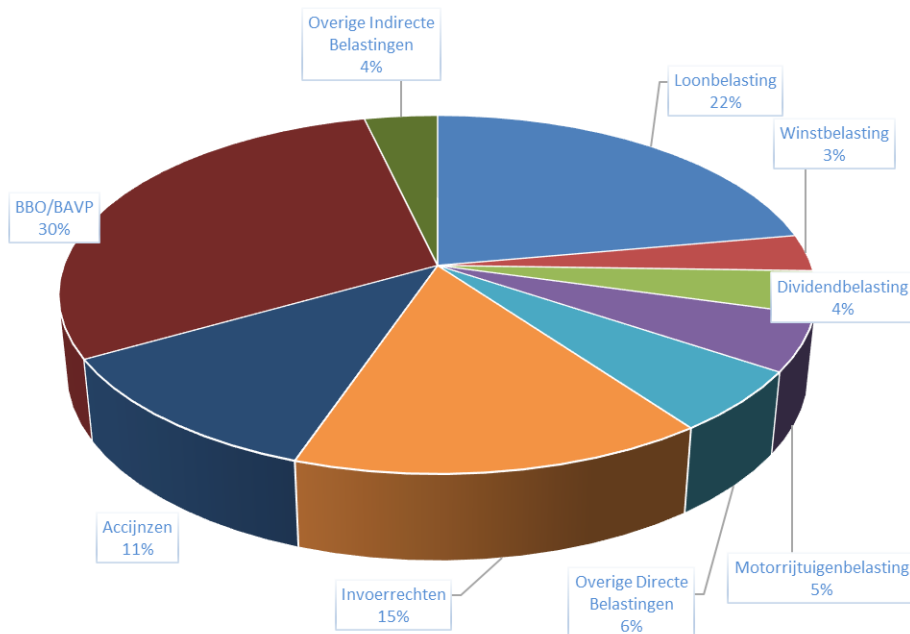


Bron: Directie Financiën

Grafiek 2.2: Belasting ontvangsten uitgesplitst

De onderstaande grafiek toont de percentages, uitgesplitst per middel, van de totale ontvangsten voor Land Aruba in het eerste kwartaal.

Belastingontvangsten 2024 KW1

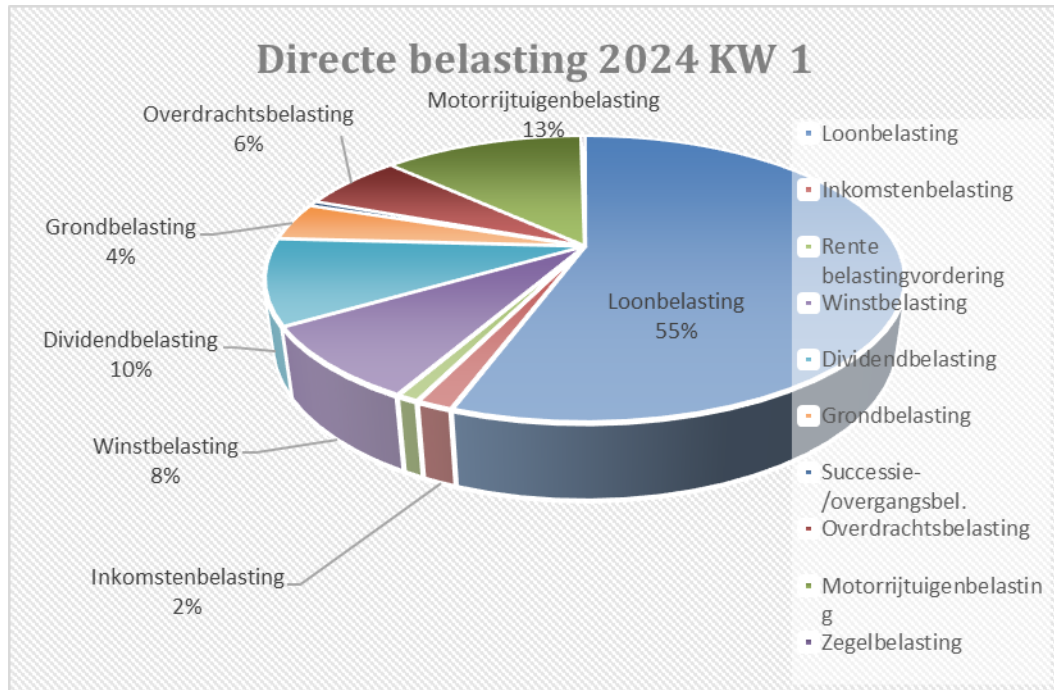


Bron: Directie Financiën

Nadere toelichting directe belastingen

De totale ontvangsten gerelateerd aan directe belastingmiddelen bedroegen in het eerste kwartaal van 2024 Afl. 133,8 miljoen. Deze ontvangsten zijn 15% hoger ten opzichte van dezelfde periode in 2023 en vertegenwoordigen 21% van de vastgestelde begroting voor 2024.

Grafiek 2.3 Directe belastingen

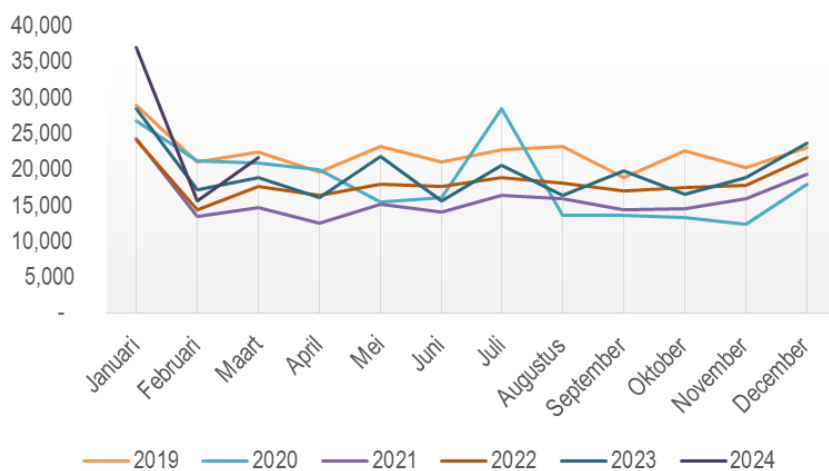


Bron: Directie Financiën

Loonbelasting

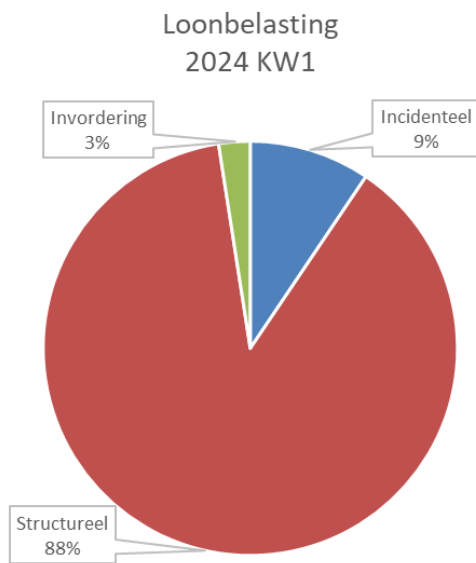
De loonbelasting ontvangsten bedragen tot en met 31 maart 2024 AWG. 74,2 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 29,0% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 15,4% (AWG. 9,9 mln.) hoger in vergelijking met 2023.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

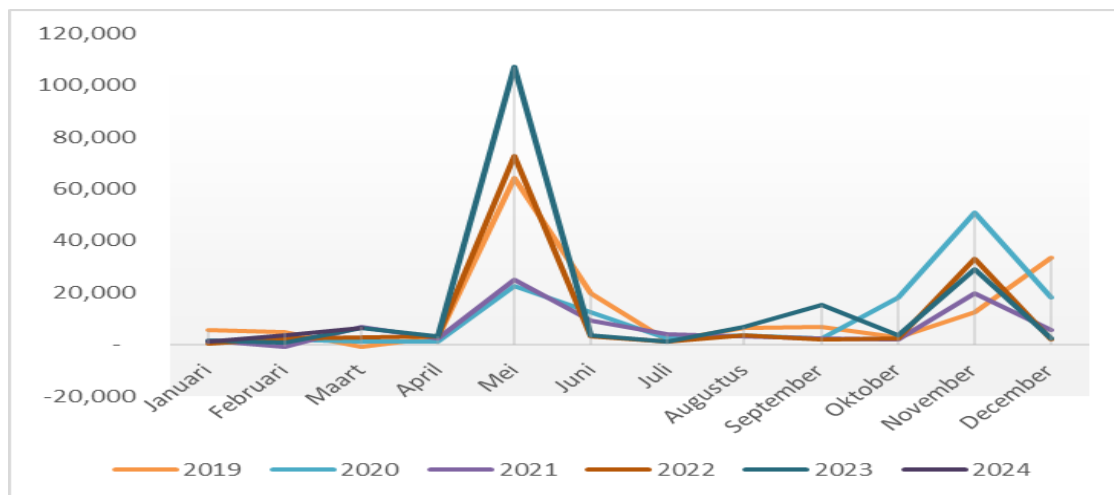
Volgens DIMP kunnen de totale loonbelastingontvangsten in het eerste kwartaal worden onderverdeeld in structurele, invorderings- en incidentele ontvangsten. De onderstaande grafiek illustreert deze verdeling. De incidentele ontvangsten van 9% zijn gerelateerd aan het uitkopen van pensioen tegen een verlaagd tarief, een incentive die mogelijk was t/m 31 december 2023, met betaling van de loonbelasting in januari 2024.



Bron: Departamento di Impuesto

Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen AWG. 11,1 mln. aan het einde van het eerste kwartaal 2024. Deze ontvangsten liggen 39.5% (AWG. 3,1 mln.) hoger dan in 2023 en verantwoordden 5.9% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.



Bron: Departamento di Impuesto

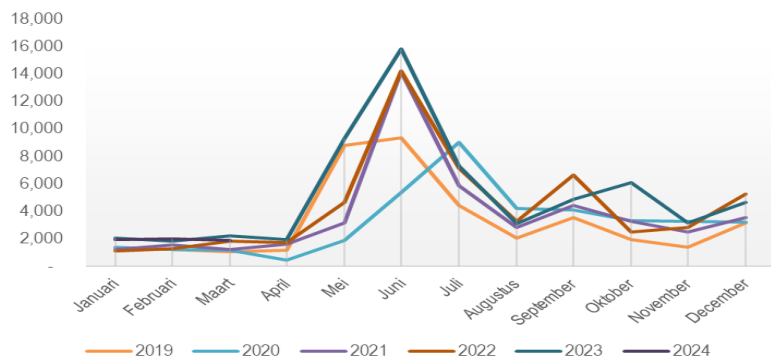
Als we de winstbelasting betalingen vergelijken met voorgaande jaren, zien we elk jaar een stijging in het tweede kwartaal.

Dividendbelasting

De dividendbelasting is gedaald met 1,1 mln. ten opzichte van dezelfde periode in 2023. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 28,7%.

Grondbelasting

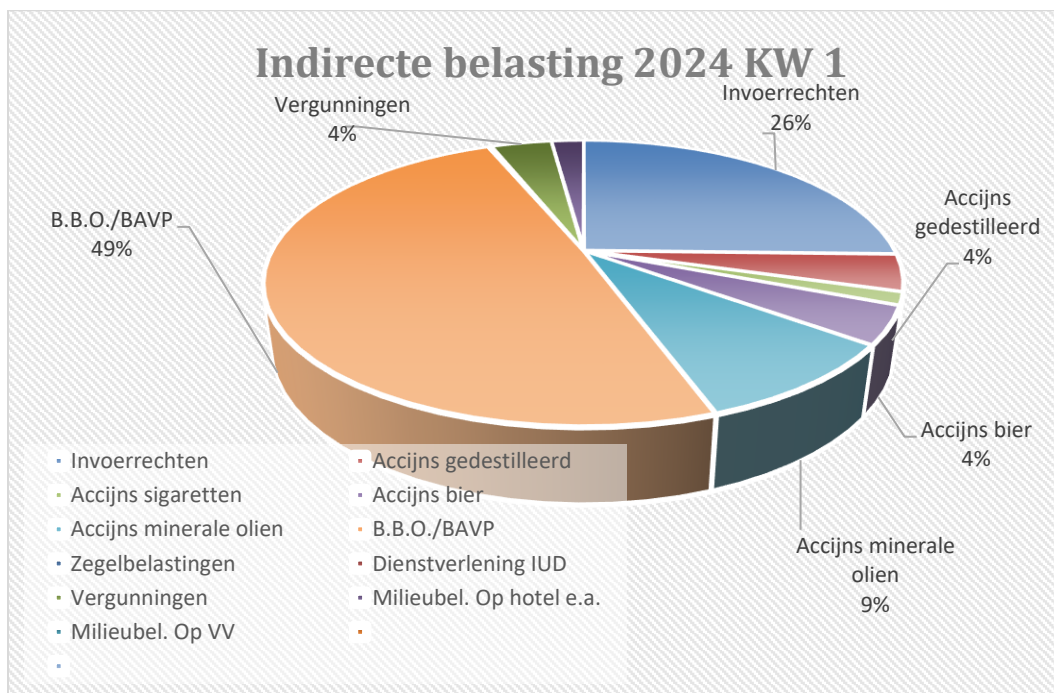
De grondbelastingontvangsten bedragen op 31 maart 2024 AWG. 5,8 mln. Er is een lichte daling van 4.1% (AWG. 0,2 mln.) te constateren in vergelijking met 2023. Deze ontvangsten verantwoordden 8.6% van de begrote grondbelasting middelen voor 2024.



Als we de grondbelasting betalingen vergelijken met voorgaande jaren, zien we elk jaar een stijging in het tweede kwartaal.

Nadere toelichting indirecte belastingen

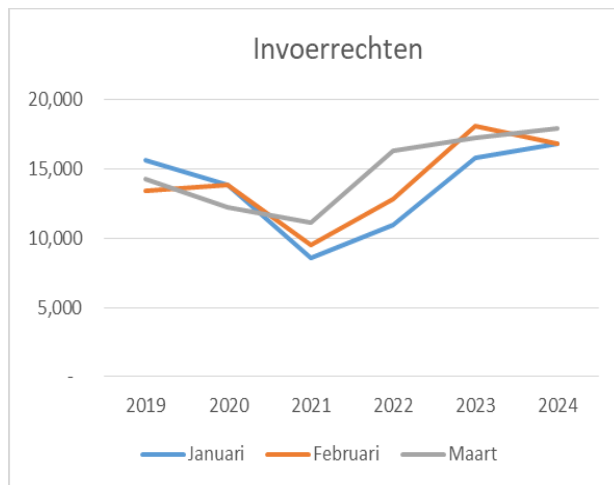
Grafiek 2.4 Indirecte belastingen



Bron: Directie Financiën

Invoerrechten

De invoerrechten is de op een na grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 25,4%. In het eerste kwartaal 2024 zijn de invoerrechten met AWG. 0.002 miljoen toegenomen in vergelijking met dezelfde periode in 2023. De begrotingsrealisatie is berekend op 23.9%. De figuur hierna, geeft per middelsoort de realisatie (*1000) voor het eerste kwartaal 2024 versus die van de jaar 2023 - 2019.



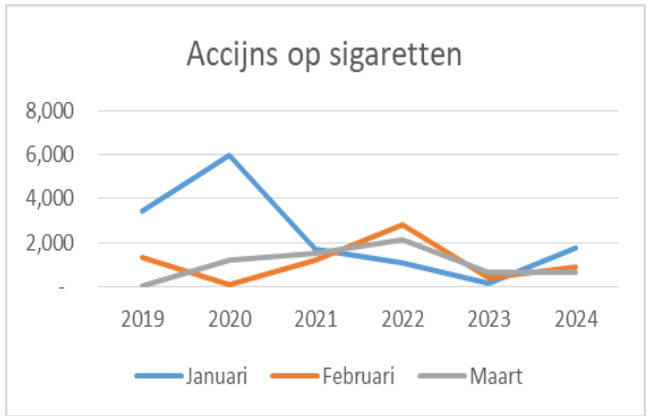
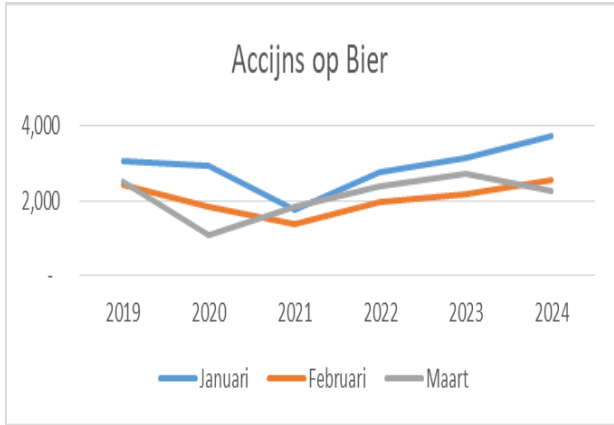
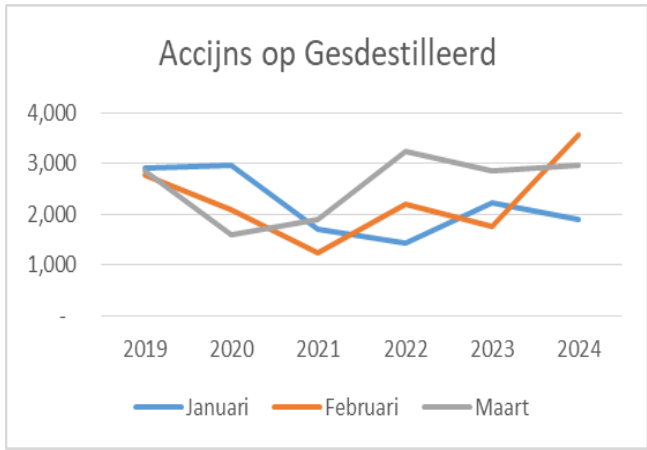
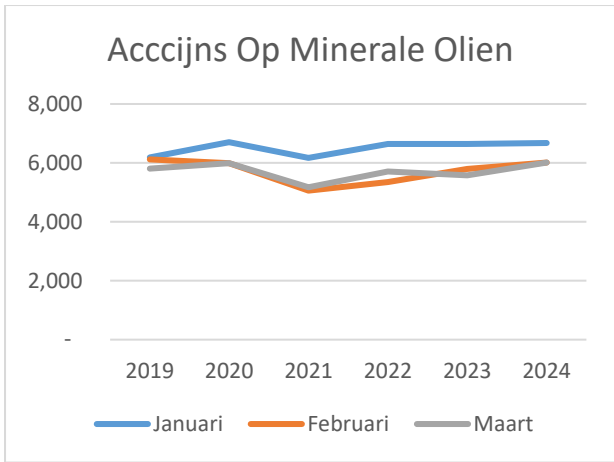
Bron: Departamento di Aduana

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 19.2% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 152,0 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met maart 2024 van AWG. 38,6 miljoen, gelijk aan 25.4%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 4,5 miljoen gestegen ten opzichte van dezelfde periode in 2023, wat voornamelijk het resultaat is van de stijgingen van accijns gedestilleerd (+AWG. 1,6 mln.) en accijns op sigaretten (+AWG.1,7 mln.) De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 24.1% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen tot en met het 1e kwartaal 2024 AWG. 2,9 miljoen (149.6% meer dan in 2023). De ontvangsten accijns op bier bedragen aan het einde van het 1e kwartaal 2024 AWG. 8,5 miljoen (6.1% meer dan in 2023). Verder heeft de DAA aan het einde van 1^e kwartaal 2024 AWG. 18,7 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 3.8% meer dan in het voorafgaand jaar.

Volgens DAA kent de opbrengsten van Accijns op Sigaretten een instabiele verloop gedurende het jaar, omdat de aankoop van zegels door de fabrikant niet maandelijks plaatsvindt. De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (*1000) voor het eerste kwartaal 2024 versus die van het eerste kwartaal 2022. Zo ook ten opzichte van 2021-2019.

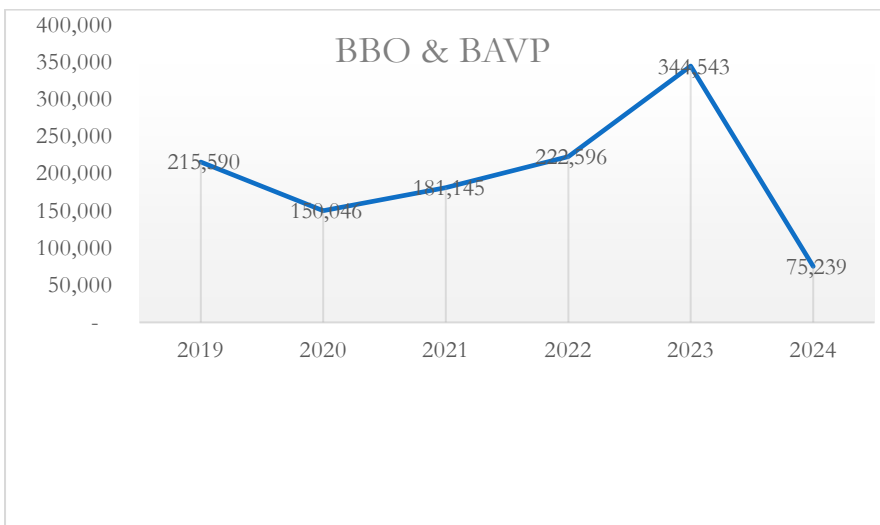


Bron: Departamento di Aduana

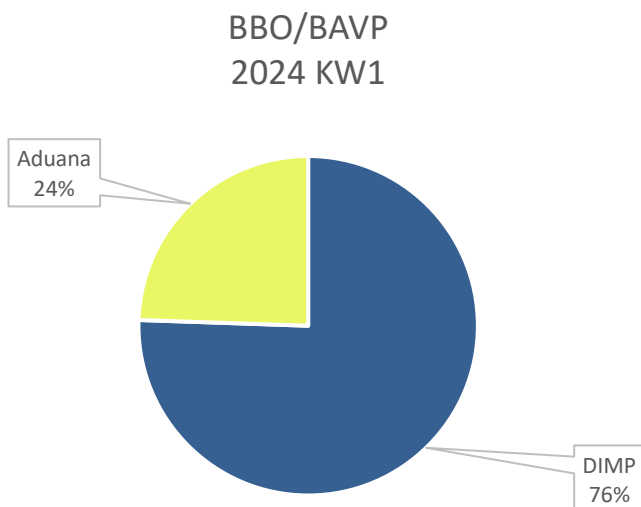
BBO/BAVP

De geinde BBO/BAVP-ontvangsten voor het eerste kwartaal van 2024 bedragen Afl. 99,1 miljoen. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 25% van de begrote BBO/BAVP-middelen en liggen 30% (Afl. 22,6 miljoen) hoger dan het voorgaande jaar. Deze stijging wordt veroorzaakt door het betalen van de BBO/BAVP bij de grens.

De totale ontvangsten uit BBO/BAVP over de jaren 2019 t/m 2024, worden weergegeven in de onderstaande grafiek.



In het eerste kwartaal van 2024 zijn de ontvangsten van BBO/BAVP voor 76% afkomstig van Departamento di Impuesto, terwijl 24% afkomstig van Aduana.



Overige indirecte belastingsoorten

De overige belastingsoorten leverden samen AWG. 12,2 miljoen op (een aandeel van 6.1% in de totale belastingopbrengsten). Ten opzichte van 2023 is er sprake van een toename van AWG. 0,9 miljoen (+8.0%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 7,6 miljoen met een realisatie van 29.2%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 4,1 miljoen met een realisatie van 25.5%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het eerste kwartaal 2024 AWG. 0,5 miljoen met een realisatie van 26.0% van de begroting.

Nadere toelichting overige middelen

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder deze middelensoort aan het einde van het 1^e kwartaal 2024 AWG. 6,2 miljoen ontvangen. Dit is een realisatie van 27,1% van de begroting. Opvallende afwijkende begrotingsrealisaties e/o begrotingsuitputtingen t.o.v van de 25% norm betreffen lage retributies en leges van de Directie Volksgezondheid (12.5%), de Dienst Besmettelijke Ziekten (14.5%), de Directie LVV (14.3%) en de DIP (5,4%). Daarnaast ontbreken de realisaties van de retributies en leges van het Kwaliteitsinstituut gezondheid (begroot voor AWG. 0,2 mln.) en de Griffie van het Gerecht in eerste aanleg (begroot voor AWG. 0,4 mln.).

Uit een vergelijking met de middelen in dezelfde periode in het voorafgaande jaar blijkt dat de middelen met AWG. 0,6 mln. zijn toegenomen. Deze toename is grotendeels het gevolg van de toename van de retributies en leges van het Bureau Burgerlijke stand (+AWG. 0,2 mln.), Veterinaire Dienst (+AWG. 0,2 mln.), Departamento di Transporte Publico (+AWG. 0,09 mln.) en DIMAS (+AWG. 0,07 mln.).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensoort geeft een realisatie van AWG. 14,2 miljoen weer, oftewel 30.6% van de begroting. De begrotingsuitputting die iets hoger dan de 25% norm is, wordt voornamelijk veroorzaakt door de hoge begrotingsuitputtingen van de dienstverlening derden van het Casinowezen (110.7%), overige middelen van de Directie Scheepvaart (53,8%), niet geraamde incidentele middelen van DWJZ (ad. AWG. 0,4 mln.) die deels vereffend zijn met de lage begrotingsuitputtingen van de inkomsten voorgaande jaren van DIP (4.2%), dienstverlening derden van Directie Luchtvaart (12,8%) en het nog ontbreken van de concessierechten van Aruba Airport Authority N.V. (begroot voor AWG. 6,3 miljoen).

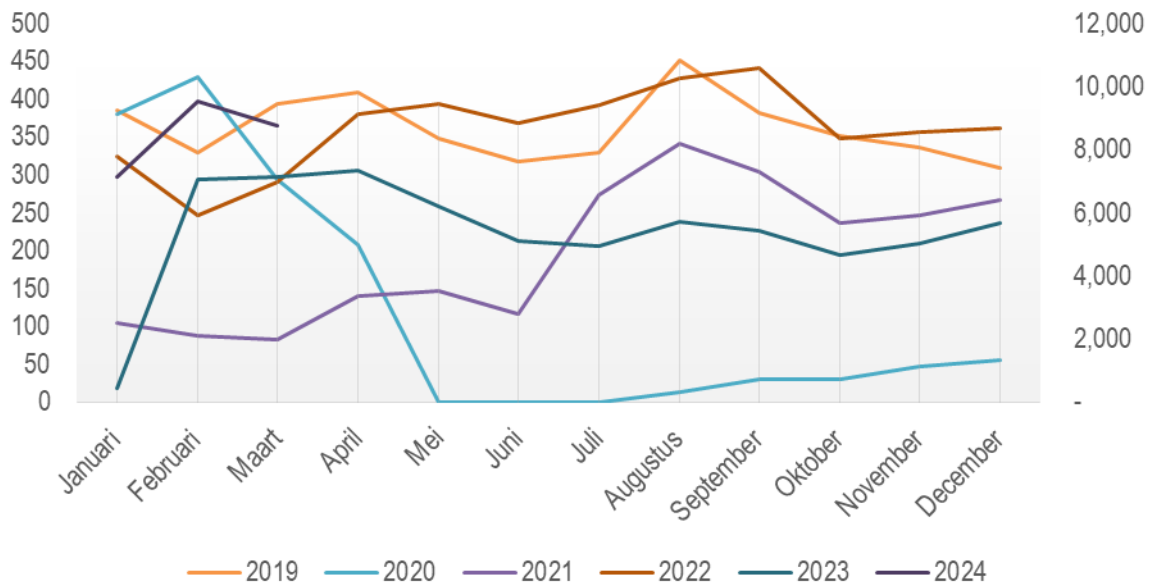
Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AWG. 3,0 mln. De afname is grotendeels het gevolg van de afname van de overige middelen van Directie Telecommunicatie (-AWG 4,1 mln.) die deels gecompenseerd is met de toenames van de incidentele middelen van DWJZ (+AWG 0,4 mln.), inkomsten voorgaande jaren van het Casinowezen (+AWG. 0,4 mln.) en de boetes van het Openbaar Ministerie (+AWG. 0,3 mln.).

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het eerste kwartaal 2024 AWG. 32,3 mln.. Dit is een begrotingsrealisatie van 15,1%. Dit is onder andere veroorzaakt doordat de geraamde uitkeringen van de deelnemingen, geraamd op totaal AWG 75.6 mln. niet zijn gerealiseerd. Daarnaast blijft de opbrengst uit erfpacht achter. Slechts 8% van de begroting is gerealiseerd. In de begroting is AWG 5,3 mln. opgenomen voor de uitvoering van onderdelen van het Landspakket. De bijdragen zijn nog niet ontvangen.

Tegenover deze achterblijvende begrotingsrealisatie staat een fors hogere realisatie van de toeristenheffing. De toeristische sector heeft een indrukwekkende veerkracht getoond, met een aanzienlijk herstel na de COVID-periode. Per 1 januari 2023 werd het tarief van de toeristenheffing verhoogd van 9,5% naar 12,5%, en werd een nieuwe herverdeling van de ontvangsten tussen Land Aruba, ATA en TPEF geïntroduceerd. Deze wijzigingen hebben ervoor gezorgd dat Land Aruba meer kan profiteren van de bloeiende toeristische sector.

De onderstaande grafiek illustreert de ontvangsten uit de toeristenheffing vanaf 2019. De gegevens voor de jaren 2019 tot en met 2022 zijn weergegeven langs de linker as, terwijl de gegevens voor de jaren 2023 en 2024 langs de rechter as zijn geplott.



Bron: Departamento di Impuesto

De niet-belastingopbrengsten zijn met AWG. 10,8 mln. gestegen ten opzichte van dezelfde periode in het vorige jaar. Deze toename wordt voornamelijk enerzijds veroorzaakt door de toename van AWG 11,1 miljoen van de toeristenheffingen en deels gecompenseerd is met de afname van AWG 0,4 miljoen van de erfpachtrechten.

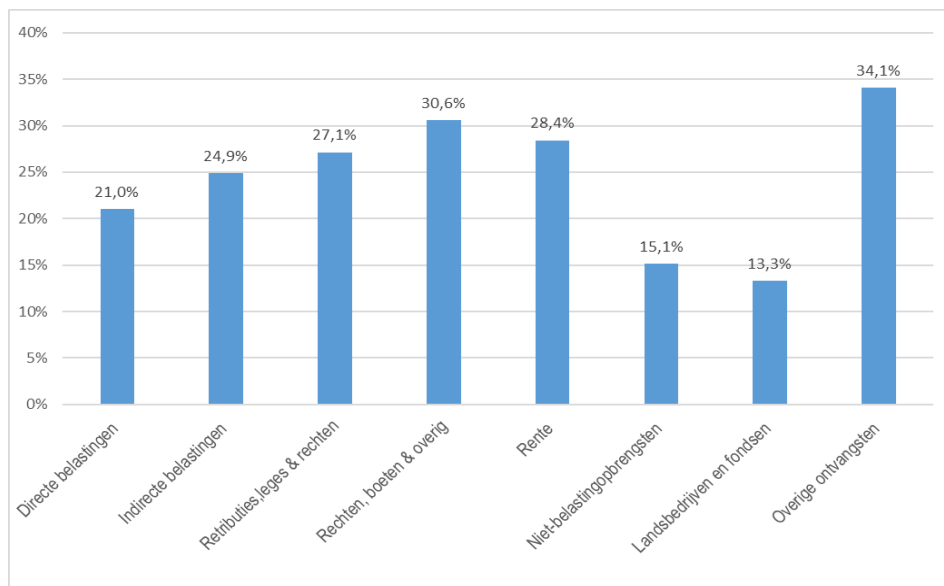
Landsbedrijven en fondsen

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met maart 2024 AWG. 0,6 miljoen, oftewel 13.3% van de begroting 2024. De lage realisatie is voornamelijk het gevolg van het (vooralsnog) missen van de realisaties van de overige bijdragen van de Directie Landmeetkunde, Vastgoedregistratie (DLV) (AWG. 0,5 mln.) en Centraal Magazijn (AWG. 1,6 mln.).

Overige

Deze middelen hebben nagenoeg geheel betrekking op de deviezenprovisie. In het eerste kwartaal is AWG 23,2 miljoen ontvangen. Dit is 34,1% ten opzichte van de begroting ad AWG 68,0 miljoen. De ontvangsten over het eerste kwartaal 2024 zijn AWG 9,2 miljoen hoger ten opzichte van dezelfde periode in 2023.

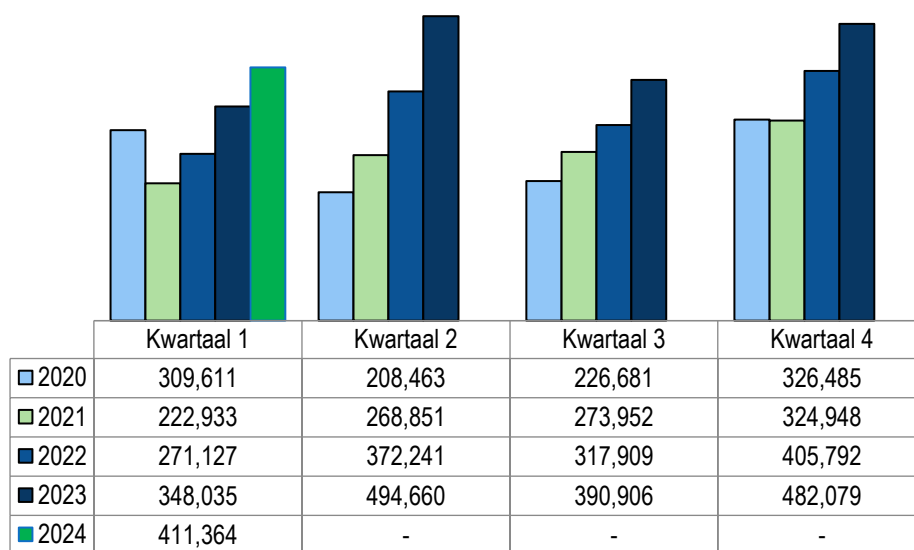
Grafiek 2.6: Middelenrealisatie per 31 Maart 2024 in procenten



Bron: Directie Financiën

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2019 - 2024

Middelenrealisatie per kwartaal



2.1.2 Kosten per 31 maart 2024

De totale kosten per 31 Maart 2024 bedragen AWG. 348,5 miljoen, wat overeenkomt met een begrotingsuitputting van 21,4%.

Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten voor het jaar 2024 evenals de bijbehorende procentuele begrotingsuitputting, en de vergelijkende cijfers van het eerste kwartaal van het jaar 2023.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	111.359	483.682	23,0%
Goederen en diensten	45.520	221.117	20,6%
Rente	57.101	306.262	18,6%
Subsidie	54.499	245.637	22,2%
Overdrachten	37.587	179.384	21,0%
Bijdragen & afschrijvingen	42.474	192.102	22,1%
	348.540	1.628.185	21,4%
Exploitatieresultaat	62.824	170.330	36,9%

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 31 Maart 2024 AWG. 111,4 miljoen (23,0% van de begroting). Bij vergelijking met het eerste kwartaal van 2023 is sprake van een totale afname van AWG. 0,8 miljoen.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K4 2022	K1 2023	K2 2023	K3 2023	K4 2023	K1 2024
Ministerie van AIOIRO	577	562	560	545	547	548
Ministerie van AEI	204	197	196	187	185	186
Ministerie van ECDO	115	115	115	114	113	110
Ministerie van FIC	588	585	579	573	567	577
Ministerie van JSZ	1.512	1.524	1.518	1.475	1.470	1.476
Ministerie van OS	210	207	208	199	197	195
Ministerie van TINO	169	163	165	167	171	172
Ministerie van TV	186	178	177	171	166	167
Totaal	3.561	3.531	3.518	3.431	3.416	3.431
Onderwijspersoneel	787	777	760	771	767	774
Kustwachtpersoneel	26	56	53	49	58	58
Personeel Sociaal crisisplan	58	0	0	0	0	0

Bron: Departamento Recurso Humano

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het eerste kwartaal 2024 per saldo met 15 toegenomen ten opzichte van het vierde kwartaal van 2023. Dit komt mede door het niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek. Daarnaast is een groep politieambtenaren in dienst genomen bij het Korps Politie Aruba (KPA) en een groep projectmedewerkers (gefinancierd door TWO) die in dienst zijn genomen bij het Departamento di Impuesto (DIMP) bij de afdeling Bezwaarafhandeling. In bijlage I worden de resultaten van deze ontwikkelingen nader uitgelegd.

Goederen en Diensten

De goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 45,5 miljoen (20,6% van de begroting). Onder andere blijft de realisatie van de geneeskundige kosten, dienstkleding, bureaubehoeften, bedrijfsbenodigdheden, huur/lease voertuigen, en de bankkosten achter ten opzichte van de begroting. Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2023 is er een stijging van AWG. 0,04 miljoen (+0,1%).

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo Maart 2024 AWG. 57,1 miljoen, welke ten opzichte van het eerste kwartaal van 2023 AWG. 4,3 miljoen (-7,0%) minder bedragen. De begrotingsuitputting van het eerste kwartaal van 2024 is voor 18,6% gerealiseerd. De betaalde rente voor geldeningen LV bedraagt ruim AWG. 2,7 miljoen. Dit is een realisatie van 9% ten opzichte van de begroting (AWG 29,9 miljoen).

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het eerste kwartaal 2024 AWG. 54,5 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 22,2%. Vergelijken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2023 kan een toename van AWG. 3,1 miljoen (+6,0%) worden vastgesteld.

Overdrachten

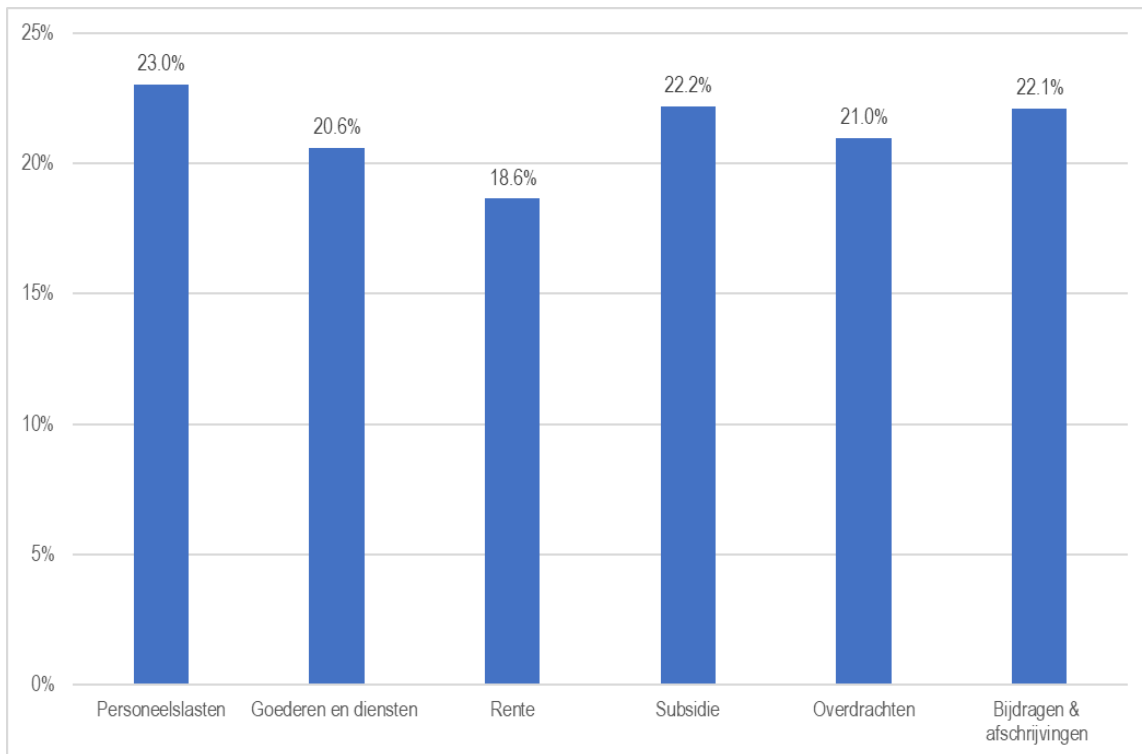
De overdrachten bedragen AWG. 37,6 miljoen (AWG. 13,8 miljoen (0.5%) meer dan in hetzelfde kwartaal van 2023). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 21,0% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 1,9 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 10,1 miljoen, overige pensioenen AWG. 0,8 miljoen, onderstand AWG. 5,7 miljoen, overig overdrachten AWG. 1,7 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 13,4 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 42,5 miljoen. Het betreft AWG. 3,9 miljoen (-1,1%) minder dan de realisatie in het eerste kwartaal van 2023. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 22,1% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 11,9 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 9,3 miljoen, afschrijvingen AWG. 8,5 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 10,5 miljoen geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2024 gepresenteerd.

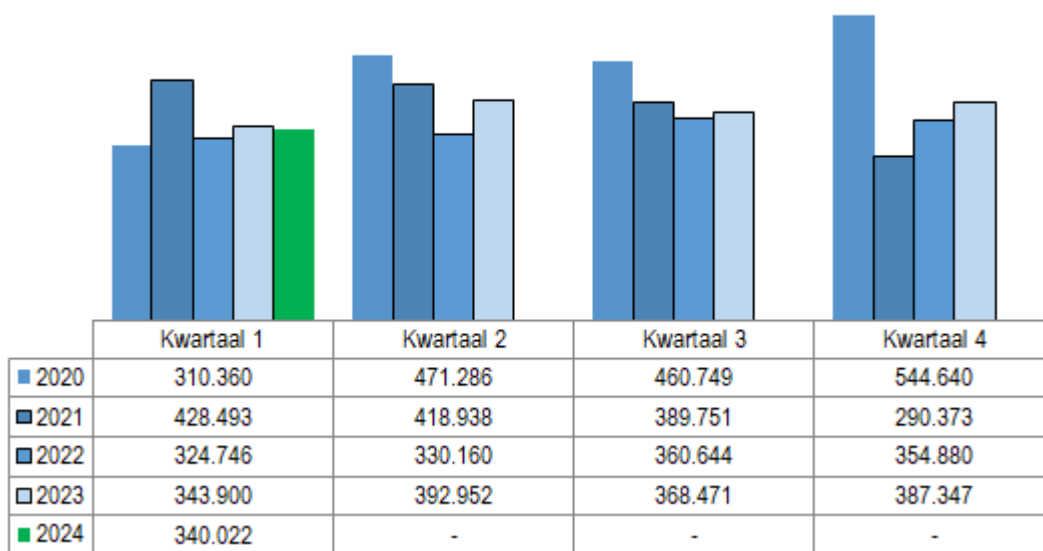
Grafiek 2.6: Kostenrealisatie per 31 Maart 2024 in procenten



Bron: Directie Financiën

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2019 – 2024

Kostenrealisatie per kwartaal



2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2024

De kapitaalontvangsten tot en met 31 Maart 2024 bedragen AWG. 11,7 miljoen, hetgeen AWG. 2,2 miljoen (+23.3%) meer is, in vergelijking met het eerste kwartaal van 2023. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is 29,0%.

De kapitaaluitgaven bedragen per 31 Maart 2024 AWG. 4,7 miljoen. Dit is AWG. 0,5 miljoen (-9,7%) minder dan het eerste kwartaal van 2023. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2024 is 10,4%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaaluitgaven voor het eerste kwartaal van 2024 geeft een positief resultaat van AWG. 6,9 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	2.002	10	-
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	1.157	6.134	18,9%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8.518	34.072	25,0%
	11.677	40.216	29,0%
Kapitaal uitgaven	t/m 31 Mrt 2024	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Investeringen	706	20.894	3,4%
Vermogensoverdrachten	1.300	4.400	29,5%
Lokale kredietverlening	2.725	20.000	13,6%
	4.732	45.294	10,4%
Resultaat kapitaaldienst	6.946	(5.078)	-136,8%

Bron: Directie Financiën

Toelichting op de kapitaalontvangsten per 31 Maart 2024

Lokale kredietaflossing

De lokale kredietaflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 1,2 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een toename van AWG. 0,2 miljoen (21,3%). De begrotingsrealisatie is 18,9%

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2024. Het is aan te duiden dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Toelichting op de kapitaaluitgaven per 31 maart 2024

Investeringsen

De realisatie van de investeringen tot en met 31 maart 2024 bedraagt AWG. 0,7 miljoen en blijven achter bij de raming. Ten opzichte van vorig jaar over de eerste 3 maanden is dit een toename van AWG. 0,6 miljoen. Momenteel is de vraag naar aannemers in de bouwsector groot door een enorme groei in de economische activiteiten op het eiland. Dit vertraagt het aanbestedingsproces van de projecten die door de overheidsbegroting worden gefinancierd omdat aannemers niet inschrijven voor de aanbesteding of ze dienen geen offerte in voor de bouwprojecten. Dit wordt ook veroorzaakt door het tekort aan arbeidskrachten.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., en Hoge Colleges van Staat zoals, de Staten en de Algemene Rekenkamer, worden op deze post begroot. De realisatie in het eerste kwartaal van 2024 bedraagt AWG. 1,3 miljoen. De begrotingsuitputting is 29,5%.

Lokale kredietverlening

Per 31 maart 2024 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 2,7 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 0.6 miljoen minder is dan in het eerste kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is 13,6%.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1. Schuldendienst 2024

Dit jaar wordt in totaal Afl. 567,7 miljoen aan leningen afgelost, waarvan Afl. 432,1 miljoen en Afl. 135,6 miljoen aan buitenlandse en respectievelijk binnenlandse leningen. Op de financieringsstaat van de begroting van het Land voor dienstjaar 2024, geactualiseerd in het voorjaarsnota AB 2024 no.26, is het totale financieringsbehoefte van het Land berekend op Afl. 402,4 miljoen.

Een deel van dit bedrag wordt feitelijk met eigen middelen afgelost, cq. met de gerealiseerde overschot. Het restant wordt geherfinancierd. In de voorjaarsnota is gerekend op een overschot van Afl. 165,3 miljoen en herfinanciering van Afl. 402,4 miljoen. In de eerste kolom van onderstand tabel staat hoe dit bedrag zal worden gefinancierd.

Volledigheidshalve wordt vermeld dat de te financieren bedrag in de najaarsnota zal worden bijgesteld en naar verwachting verhoogd naar circa Afl. 456 miljoen, omdat het overschot van Afl 165,3 miljoen niet volledig beschikbaar is voor de schuldendienst. In artikel 14 van de LAft is een verdeelsleutel opgenomen waarbij overschot boven het minimale vereiste moet worden verdeeld tussen schuldvermindering en investeringen via de kapitaaldienst ter stimulering van de economie. Op dit moment wordt geprojecteerd dat over het gehele jaar circa Afl. 112,2 miljoen beschikbaar zal zijn voor de schuldvermindering.

Financieringen 2024

	AB 2024 no. 26 VJN	AB 2024 p.m. NJN					
Aflossingen	567.7	567.7					
Overschot B24	165.3	112.2					
Financieringsbehoefte	402.4	455.5					
Lening nr.	Bron		Uitgifte	Looptijd	Rente	Rente eff.	
196-2024-1	Binnenland	110.0	110.0	MEI.10.24	14	6.50%	5.86%
197-2024-2	Binnenland	50.0	50.0	MEI.10.24	6	5.50%	5.18%
198-2024-3*	Buitenland	242.1	288.0	SEP.10.24	5	n.t.b.	n.t.b.
199-2024-4**	Binnenland	0.3	7.5	n.t.b.	n.t.b.	n.t.b.	n.t.b.
		402.4	455.5				

* Buitenlandse lening van USD 130 miljoen met mogelijkheid tot verruiming tot USD 160 miljoen

** De laatste lening wordt een sluitpost waarvan de hoofdsom afhankelijk is van de werkelijke overschot

De schuldendienst bedraagt dit jaar totaal Afl. 882,7 miljoen. Boven het bedrag van Afl. 567,7 miljoen aan aflossingen wordt ook Afl. 315,1 miljoen betaald aan rente betaald. In Tabel 3.1. is het geactualiseerd bedrag aan rente opgenomen zoals dat in de najaarsnota zal komen te staan. De rente op de pandemie lening (COVID-lening) is in de voorjaarsnota nog berekend op basis van de ingangsdatum van de lening. Dat wordt gewijzigd omdat inmiddels met Nederland is afgesproken dat de rente op die pandemie lening niet per ingangsdatum van de lening zal worden berekend, doch per de datum van de herziening van de afspraken.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2024

Aflossingen. Programma 2024 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1,4	29,8	30,9	101,8	163,9
Buitenland	157,3	103,7	52,4	90,3	403,8
Totale aflossingen	158,7	133,5	83,3	192,1	567,7

* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Rente. Programma 2024 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	23,8	45,0	44,5	40,6	153,9
Buitenland	33,8	23,9	28,4	66,2	152,3
Totale rente	57,6	68,9	72,9	106,8	306,2

* Rente is inclusief schatkistpapier

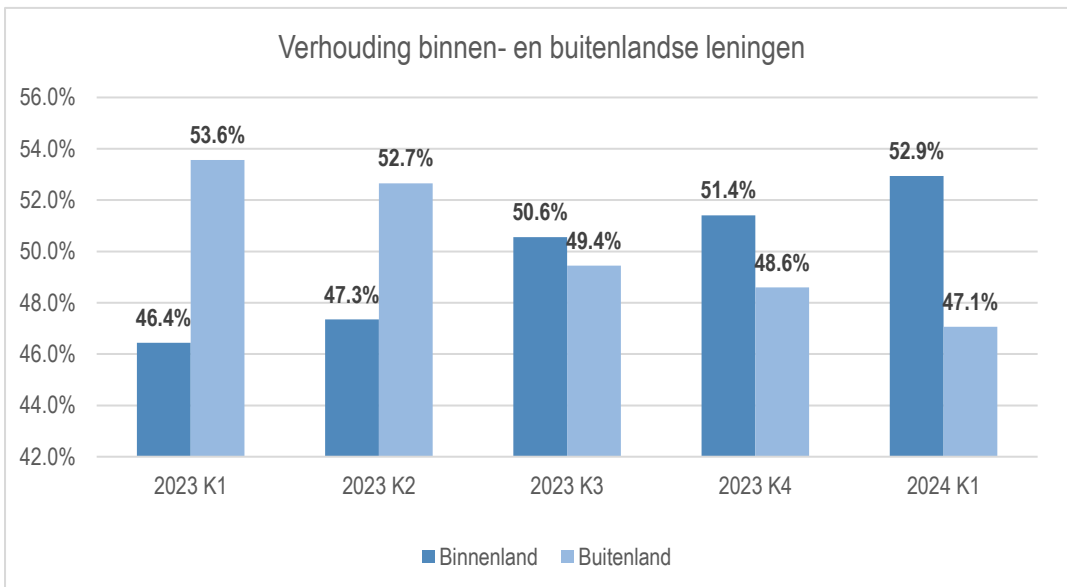
TOTAAL	216,3	202,3	156,2	298,9	873,9
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Schuldendienst. 2024 Realisatie

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	159,4				159,4
Rente	57,1				57,1
Totaal S/D	216,5	-	-	-	216,5

* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Grafiek 3.1. Het geleidelijk afbouwen van het aandeel van de buitenlandse leningen in de nationale schuld is al jaren een doelstelling geweest van 's Lands financieringsbeleid. Het aandeel van buitenlandse leningen in het totaal is tijdens de pandemie gegroeid van circa 40% naar 57% maar is sindsdien gestaagd teruggebracht en staat in dit kwartaal op 47.1%.

3.2 Schuldontwikkeling per kwartaal

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2022 K1	2023 K1	2023 K2	2023 K3	2023 K4	2024 K1
Binnenlandse leningen						
Staatsobligaties	1.891,9	2.002,4	2.073,6	2.233,6	2.311,6	2.311,6
Onderhandse leningen	354,9	300,9	285,8	285,8	257,5	257,5
Overige leningen	230,5	225,3	224,0	222,6	221,2	219,8
	2.477,3	2.528,7	2.583,4	2.742,0	2.790,3	2.788,9
Buitenlandse leningen						
Leningen N.I.O.	6,3	4,8	3,2	3,2	3,2	3,2
Leningen Rijksbegroting	1.441,1	1.439,5	1.439,5	1.439,5	1.439,6	1.438,9
Overige leningen EUR	5,4	4,8	4,5	4,4	4,4	4,2
Buitenlandse leningen USD	1.785,1	1.467,7	1.425,4	1.234,4	1.190,3	1.033,0
	3.237,9	2.916,8	2.872,7	2.681,5	2.637,4	2.479,3
Totaal Leningen	5.715,2	5.445,5	5.456,1	5.423,5	5.427,8	5.268,2
% BBP	101%	83%	84%	80%	80%	71%
Kortlopende schulden						
UFR - buitenland	3,5	3,2	1,9	4,0	0,6	0,7
UFR - binnenland	175,4	193,5	89,6	127,6	70,3	106,3
	178,9	196,7	91,6	131,6	70,9	107,1
Extracomptabele schulden - SVB ¹	-	-	-	-	-	-
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	74,0	56,3	56,3	56,3
Extracomptabele schulden - Lease	9,2	8,4	8,2	8,0	7,8	7,5
Totaal UFR	298,1	315,1	173,8	195,8	134,9	170,9
Totaal schulden	6.013,3	5.760,6	5.629,9	5.619,3	5.562,7	5.439,1
% BBP	106,4%	88,3%	86,3%	82,4%	81,6%	73,4%
BBP	5.650,0	6.526,0	6.526,0	6.817,0	6.817,0	7.408,0

Tabel 3.2. Het totaal aan schulden is door de pandemie opgelopen tot Afl. 6 miljard per eind eerste kwartaal 2022. Eén jaar later, per eind eerste kwartaal 2023 is dat bedrag afgenomen naar Afl. 5,761 miljard geworden en het staat nu twee jaar later aan het eind van het eerste kwartaal 2024 op Afl. 5,439.10 miljard. Aldus is de totale schuld direct na de pandemie binnen twee jaar tijd nominaal met ca Afl. 574 miljoen teruggedrongen. Het verloop bij de schuldquote was van 106% naar 88.3%, en staat nu op 77.4%.

De kortlopende schulden (werkkapitaalfinanciering) stond per eind van het eerste kwartaal op Afl. 171 miljoen. Aan het eind van het eerste kwartaal 2022 en 2023 was dat nog respectievelijk Afl. 298 en Afl. 315 miljoen. Het gemiddeld aan werkkapitaalfinanciering over 2022 en 2023 was Afl. 301 miljoen en Afl 205 miljoen.

Tabel 3.3. Toelichting

Instrument	AFL	Toelichting
	5.562,7	Totaal Schulden 2023 K4
Overige leningen	(1,4)	(1,4) 90-2004-5 6,700% 2004-2039 APFA
Leningen Rijksbegroting	(0,7)	(0,5) 38-1993-1 2,500% 1993-2023 RIJK
		(0,2) 41-1994-1 2,500% 1994-2024 RIJK
		(0,0) 49-1995-2 2,500% 1995-2025 RIJK
		0,0 Koersschomeling
Overige leningen EUR	(0,2)	(0,1) 47-1994-7 1,000% 1994-2034 EIB
		(0,1) Koersschomeling
Buitenlandse leningen USD	(157,2)	(19,1) 154-2015-4 4,500% 2015-2022 CS+
		(16,3) 138-2013-4 4,500% 2013-2025 CS+
		(2,7) 167-2018-5 5,750 % 2018-2028 RBC
		(119,2) 143-2014-1 6,100% 2014-2024 UBS
Kortlopende schulden	36,1	Toename schulden (handels-)crediteuren
Promessen	-	schatkistpromessen
Extracomptschulden - Lease	(0,2)	Betalingen lease
	(123,6)	Afname in schuldpositie
	5.439,1	Totaal Schulden 2024 K1

Tabel 3.3. In het eerste kwartaal is Afl. 157,2 miljoen aan buitenlandse aflossingen betaald, inbegrepen een buitenlandse lening uit 2014 dat volledig is afgelost.

4. Liquiditeitsoverzicht

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2024

2024	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
<i>in AFL miljoen</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>									
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	71,4	26,1	36,3	29,9	121,3	51,8	45,4	23,4	26,2	26,3	39,8	69,0
2. Indirecte belastingen	69,5	65,9	65,5	63,3	64,4	64,4	63,3	61,4	61,8	59,9	64,8	67,7
3. Niet-belastingontvangsten	9,7	11,8	10,9	4,2	11,0	27,6	40,8	21,7	22,2	18,4	15,8	16,2
4. Overige ontvangsten	18,5	11,9	16,1	3,6	6,9	8,0	9,2	10,3	17,4	10,4	10,4	17,8
TOTAAL:	169,0	115,7	128,7	101,0	203,6	151,8	158,7	116,7	127,6	115,1	130,9	170,7
2. Uitgaven												
1. Salarissen	36,4	27,5	27,5	27,4	27,8	50,0	30,5	35,2	26,1	25,5	32,4	26,4
2. Werkgevers bijdrage	7,9	8,1	8,1	8,0	8,1	8,2	8,7	8,6	8,0	8,5	7,6	8,7
3. Salaris subsidie	7,7	9,5	9,2	2,4	13,0	14,5	10,8	14,7	9,6	10,8	14,7	16,9
4. Goederen en diensten	16,8	30,0	16,5	25,1	20,0	29,2	22,3	24,9	6,1	11,6	5,9	8,0
5. Rente	13,8	31,9	11,4	13,4	4,4	59,8	16,5	25,3	20,9	55,3	26,6	25,1
6. Steunmaatregelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Investerings	0,3	0,3	1,0	1,4	0,7	0,4	2,7	0,8	2,2	4,0	2,2	4,0
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	0,2	0,1	0,4	0,1	0,6	0,3	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	0,1	0,2	0,6	1,3	0,1	0,0	-	-	-	-	-	-
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,5	-	-	10,5	-	-	31,2	25,5	27,4	31,2	27,4	27,4
<i>w.v. WvB/GC</i>	10,5	-	-	10,5	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. AZV</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. Landsbedrijven</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Overdrachten en subsidies	11,2	20,3	18,9	28,9	18,1	30,6	18,7	20,0	23,0	30,0	16,6	43,2
10. Items n.i.e.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,2
TOTAAL:	104,7	127,6	92,5	117,2	92,0	192,7	141,4	154,8	123,2	176,9	133,4	244,9
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	1,3	1,0	0,4	0,0	0,2	-	3,7	2,5	2,7	3,2	2,4	2,7
2. Aflossingen	0,3	0,5	0,3	0,1	0,2	0,6	1,5	1,0	0,2	0,2	0,5	1,0
TOTAAL:	1,0	0,5	0,1	(0,1)	(0,1)	(0,6)	2,2	1,5	2,5	2,9	1,9	1,7
4. Netto buitenlands financiering												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	-	-	-	242,1	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingssteun	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	20,0	-	138,1	59,6	-	44,2	0,1	19,1	33,2	46,0	0,0	44,3
TOTAAL:	-20,0	0,0	-138,1	-59,6	0,0	-44,2	-0,1	-19,1	208,9	-46,0	-0,0	-44,3
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	160,0	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0,5	0,9	-	28,8	0,5	0,5	0,5	0,5	30,0	44,5	0,5	56,8
TOTAAL:	-0,5	-0,9	0,0	-28,8	159,5	-0,5	-0,5	-0,5	-30,0	-44,5	-0,5	-56,8
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossing	-	-	-	-	-	-	-	-	9,0	42,3	5,0	-
TOTAAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9,00	-42,30	-5,00	0,00
Beginsaldo	248,2	291,1	277,6	175,7	71,2	342,3	257,4	272,0	212,8	384,7	187,1	177,1
Mutaties	42,9	-13,4	-101,9	-104,5	271,2	-84,9	14,6	-59,2	171,9	-197,6	-10,0	-177,1
Eindsaldo	291,1	277,6	175,7	71,2	342,3	257,4	272,0	212,8	384,7	187,1	177,1	-0,0

Het beginsaldo van Afl 248.2 miljoen is inclusief Afl. 176 miljoen aan middelen uit 2023 die bedoeld zijn voor de betaling van kosten uit 2023, en een bedrag van Afl. 56.3 miljoen aan schatkistpapier. Door de ruime positie aan kas is deze laatste niet langer nodig en kan in het laatste kwartaal van het jaar worden terugbetaald. Bij de kortlopende schulden, ofwel open rekeningen met handelscrediteuren en verplichtingen, was het beginstand Afl. 176 miljoen. Alhoewel de kortlopende schulden flink zijn weggewerk en de stand aanzienlijk lager ligt dan voorgaande jaren (Tabel 3.4), wordt verder verlaging nagestreefd. Op basis van de realisaties in dit kwartaal en de huidige projecties is zal ongeveer Afl. 85,2 miljoen over het jaar beschikbaar zijn om de stand bij de handelscrediteuren en verplichtingen verder te verlagen. Dit bedrag is daarom vooralsnog opgenomen als 'Items N.I.E' en dat laat een saldo van nul aan het eind van dit jaar. Echter, over de omvang en het moment van verder verlaging van de kortlopende schulden wordt later in het jaar besloten omdat rekening moet worden gehouden met het feit dat al vroeg in januari 2025 in totaal Afl. 62 miljoen aan leningen moet worden terugbetaald en in totaal Afl. 115 miljoen in het eerste kwartaal. Het kan nodig worden om het jaar met een eindbalans van minimaal Afl. 62 miljoen te sluiten.

5. Collectieve Sector

Aan de Staatssecretaris van Koninkrijksrelaties en Digitalisering is bij brief van 31 januari 2022 voorgesteld om dezelfde samenstelling van de collectieve sector als in de periodes van 2017-2018 en 2019-2021 te hanteren voor de jaren 2022-2024¹. Op 21 maart 2024 is de Staatssecretaris akkoord gegaan met het voorstel van Aruba voor het jaar 2022. Voor de samenstelling van de collectieve sector vanaf het jaar 2024 wil de Staatssecretaris nieuwe werkafspraken maken om CBS Nederland gedurende het gehele traject te betrekken. In afwachting daarvan zal voorlopig in onderhavig document de navolgende instellingen tot de collectieve sector behoren:

- Land Aruba
- Uitvoeringsorgaan Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)
- Sociale Verzekeringsbank (SVB)
- Aruba Tourism Authority (ATA)
- Servicio di Limpieza di Aruba (Serlimar)
- Stichting Education Profesional Basico (SEPB)
- Universiteit van Aruba (UA)

Onderstaande tabel presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten en het operationeel resultaat per 31 Maart 2024 van de collectieve sector van Aruba.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 Maart 2024

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten 31 maart 2024	Kosten 31 maart 2024	Resultaat 31 maart 2024	Begroting 2024
LAND ARUBA	411.364	348.540	62.824	170.330
AZV	140.840	127.925	12.915	37.300
SVB	125.717	93.756	31.961	52.764
ATA	38.878	21.185	17.692	18.000
SERLIMAR	7.491	7.746	(255)	(1.022)
SEPB	5.651	5.605	46	-
UA	4.249	4.123	126	(482)
Consolidatieverschillen	(14.061)	(13.863)	(198)	(32.500)
Totaal	720.128	595.017	125.111	244.391

Noot: Voorlopige cijfers per 31 maart 2024.

Bron: Collectieve Sector

¹ Op basis van het advies van CBS Aruba van 27 januari 2022 inzake de samenstelling van de collectieve sector. In dit advies wordt aangegeven dat er nagenoeg geen wijzigingen zijn opgetreden sinds de vorige exercities in 2017 en 2019.

Toelichting

AZV

De laatste stand van zaken met betrekking tot de invulling van de besparingen in de zorg worden in bijlage VI van onderhavig document gepresenteerd.

SVB

Hieronder volgt de toelichting op het voorlopige exploitatieresultaat van de fondsen voor het eerste kwartaal van 2024.

Voor het eerste kwartaal van 2024 vertoont het exploitatieresultaat van het AOV-fonds voorlopig een overschot van AWG 25,4 miljoen. Volgens de DIMP is er tot en met maart 2024 een toename van 16,3% in de premie-ontvangsten in vergelijking met 2023. Tot en met maart 2024 heeft DIMP een bedrag van AWG 92,8 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd, waarvan AWG 65,1 miljoen betrekking heeft op het fiscale jaar 2024

Voor het eerste kwartaal van 2024 vertoont het exploitatieresultaat voor het AWW-fonds voorlopig een overschot van AWG 2,3 miljoen. De uitkeringskosten zijn afhankelijk van de instroom of uitstroom van pensioengerechtigden, waaronder weduwen die de AOV-pensioenleeftijd hebben bereikt en wezen die de leeftijd van 25 hebben bereikt of geen schoolverklaring hebben ingediend.

Voor het eerste kwartaal van 2023 vertoont het exploitatieresultaat van het Ziektefonds voorlopig een voorschot van AWG 1,4 miljoen.

De premie opbrengsten vertonen een stijging van AWG 1,6 miljoen t.o.v. eenzelfde periode van het voorgaande jaar. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een toename van AWG 1,1 miljoen t.o.v. eenzelfde periode van het voorgaande jaar.

Voor het eerste kwartaal van 2024 vertoont het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds voorlopig een overschot van AWG 1,2 miljoen. De premie opbrengsten vertonen een stijging van 0,1 miljoen florin t.o.v. van eenzelfde periode van het voorgaande jaar.

Voor het eerste kwartaal van 2024 toont het voorlopige exploitatieresultaat van het Cessantiafonds een overschot van AWG 1,6 miljoen. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen 1,7 miljoen florin, en de totale opbrengsten bedragen 1,7 miljoen florin voor deze verslagperiode. Aan de kostenkant zijn er nog geen cessantia-uitkeringen uitgekeerd gedurende de periodes van het eerste kwartaal van 2024. De totale kosten bedragen AWG 0,1 miljoen, wat een afname is van AWG 0,03 miljoen t.o.v. eenzelfde periode van het voorgaand jaar.

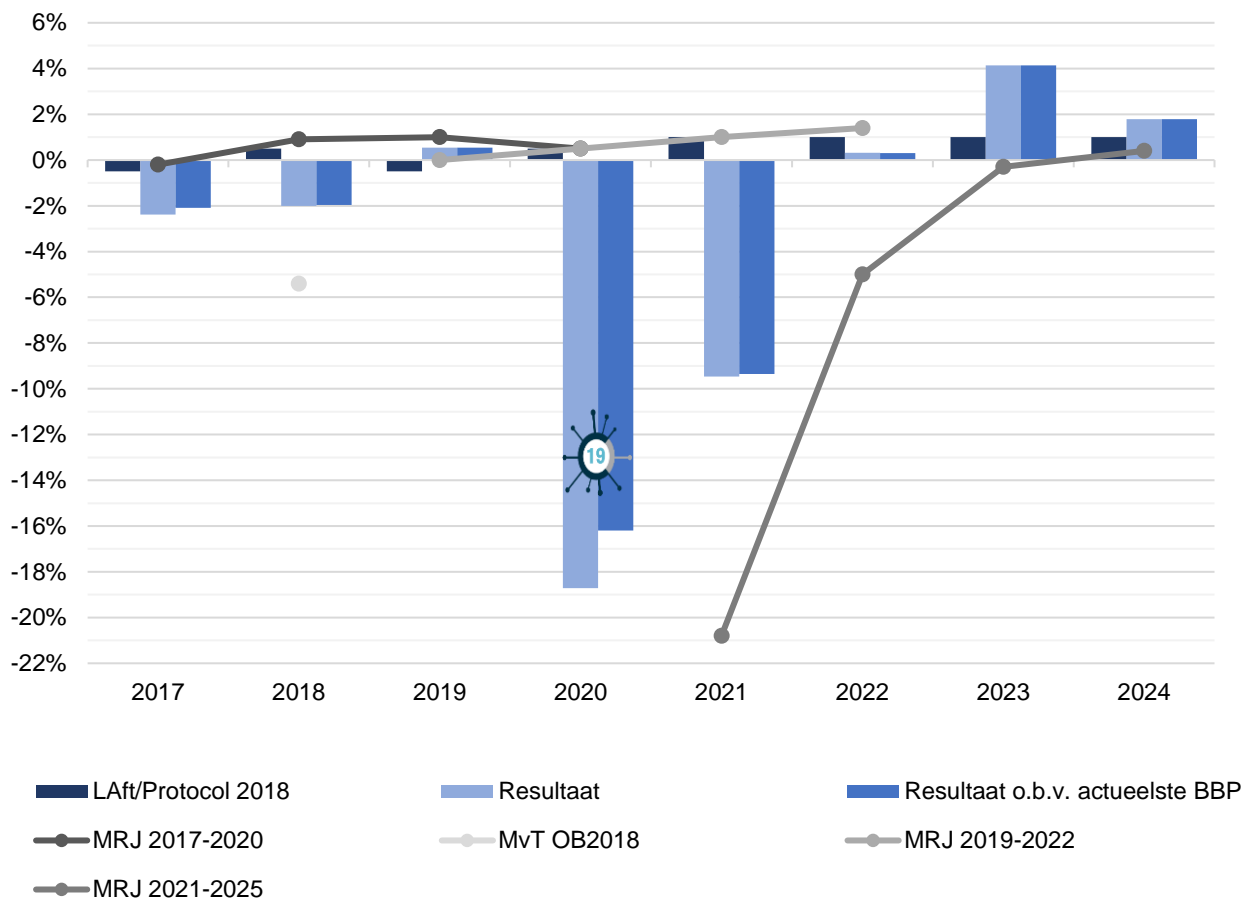
De administratiekosten worden opgenomen conform administratiefonds doorbelaste kosten 2024.

Overige entiteiten

De overige entiteiten zijn aangeschreven om de benodigde toelichtingen aan te leveren. Ook ten aanzien van het bepalen van de schuldquote voor de collectieve sector is het van belang om van alle instellingen de noodzakelijke informatie te ontvangen.

Het streven is er op gericht om in de volgende uitvoeringsrapportage deze informatie beschikbaar te hebben.

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2024



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2019 en Uitvoeringsrapportages KW4 2020-2024.

Toelichting op Grafiek 6.1

In Grafiek 6.1 wordt het financieringssaldo van de collectieve sector van de afgelopen jaren weergegeven. Ter vergelijking worden ook de LAft-normen, de normen zoals opgenomen in het protocol tussen Aruba en Nederland van 2018 en de ontwikkelingspaden van vorige Meerjarenkaders (MRJ) gepresenteerd. In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Het jaar 2019 laat een duidelijke omwenteling zien: met een gerealiseerde overschot van +0,5% werd ruimschoots voldaan aan de begrotingsnorm (-0,5%) en de MRJ 2019-2022 (0,0%). De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020, 2021 en 2022 werd niet gehaald door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in alle drie jaren is beroep gedaan op art 23 LAft. De verwachting is dat de collectieve sector van Aruba vanaf dienstjaar 2023 aan de norm van +1,0% van het bbp zal voldoen². Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +1,8% aan het einde van 2024. Daarmee wordt de MRJ 2021-2025 (+0,4%) en begrotingsnorm (+1,0%) ruim overtreffen. De overschot ter waarde van AWG 132,1 miljoen komt met name door de positieve resultaten bij het Land, SVB, AZV en ATA in dienstjaar 2024.

² De looptijd van het protocol van 2018 is met twee jaar verlengd tot en met 31 december 2023.

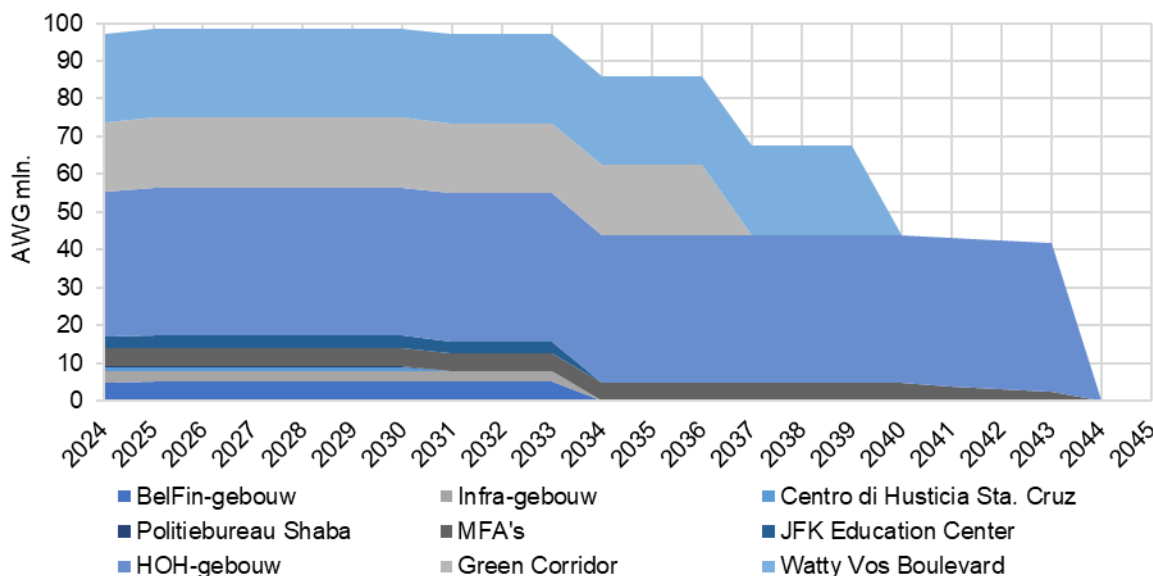
6. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

Dit hoofdstuk van de uitvoeringsrapportage biedt inzichten in de realisatie van de begrote bedragen aan PPS en in de mogelijke ontwikkelingen van invloed daarop. Daarnaast dient ook vermeld te worden, dat dit hoofdstuk een bijdrage levert aan de navolging van de aanbeveling van de Algemene Rekenkamer om de informatievoorziening inzake PPS te verbeteren door onder andere een nauwere samenwerking tussen de overheidsdiensten te verwezenlijken, welke resulteert in de inhoud van het onderhavige onderdeel van deze rapportage.

7.1 Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal een aantal van negen PPS'en welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O)-overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)-overeenkomst is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegeve project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center³ zijn als een non-DBFM(O)-overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



Noot: In de bovenstaande grafiek wordt in de meerjarige projecties geen rekening gehouden met eventuele inflatoire effecten.

³ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in het JFK Education Center meer dan 5 jaar zal duren door eventuele verlenging(en) van het huurcontract. Einddatum is gelijkgesteld aan de einddatum van het BelFin-gebouw.

7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2024 bedraagt AWG 97,1 miljoen, waarvan AWG 17,1 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 80,0 miljoen aan zorg en infrastructuur. Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met de maand maart 2024 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 23,6 miljoen. Dit is gelijk aan een totale begrotingsrealisatie van 24,3% in het eerste kwartaal van 2024. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening (22,4%), het HOH-gebouw (24,2%), de Green Corridor (25,0%) en de Watty Vos Boulevard (25,2%) volgen het trendmatig betalingspatroon.

Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m 31 maart 2024	t/m 31 maart 2023	Begroot 2024	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	3.824	3.824	17.109	22,4%
<i>BelFin-gebouw</i>	1.212	1.212	4.940	24,5%
<i>Infra-gebouw</i>	704	704	2.829	24,9%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	248	248	993	25,0%
<i>Politiebureau Shaba</i>	128	128	512	25,0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz/San Nicolas</i>	725	725	4.635	15,6%
<i>JFK Education Center</i>	807	807	3.200	25,2%
Zorg en infrastructuur	19.739	19.701	79.997	24,7%
<i>HOH-gebouw</i>	9.258	9.258	38.291	24,2%
<i>Green Corridor</i>	4.558	4.557	18.236	25,0%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	5.923	5.886	23.470	25,2%
Totaal	23.563	23.525	97.106	24,3%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

In de tweede uitvoeringsrapportage van dienstjaar 2024 zal een beleidsmatige toelichting gegeven worden op de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB). Deze beleidsmatige toelichting vloeit voort uit de wettelijke rapportageplicht aan de Staten: Land stuurt de halfjaarlijkse rapportage naar de Staten conform de machtigingsverordeningen inzake de PPS-projecten GC en WVB. De inhoud van deze rapportages worden dan verwerkt in de uitvoeringsrapportage⁴ van Land.

⁴ Het betreft de uitvoeringsrapportages van het 2^e kwartaal en het 4^e kwartaal.

7. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is in een recent verleden besloten de opzet van dit hoofdstuk volledig toe te spitsen op de stand van zaken rond de nulmetingen over de onderwerpen die te maken hebben met de controleerbaarheid van de Jaarrekening. Deze opzet heeft te maken met de behoeftes van diverse partijen rondom het thema financieel beheer, maar ook met de zeer beperkte capaciteit op het gebied van zowel financieel beheer in meer brede zin, maar ook meer specifiek rond de auditfunctie bij het Land. Vooral met de nulmetingen wordt gezocht naar manieren waarop de procesinrichtingen op zodanige wijze opgezet kunnen worden zodat dit zowel de auditfunctie als dat de dagelijkse praktijk het zo makkelijk mogelijk maakt. Men kan immers niet van het apparaat verwachten dat deze in staat zal zijn om op eigen kracht complexe processen uit te voeren terwijl men maar beperkt toegang heeft tot gekwalificeerd personeel. Dit dus een uitdaging, naast de audit op dergelijke complexe processen. Met de resultaten van de nulmetingen onder de arm zal dan op basis van de volgende beginselen verbeteringen worden bewerkstelligd

- Versimpeling procesinrichting
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Dit is dus tot recentelijk de opzet geweest. De werkelijkheid sinds de invoering van het Landspakket is evenwel dat, naast de controleerbaarheid van de jaarrekeningen, als oneersteel van thema A financieel beheer een aantal aanvullende activiteiten zijn toegevoegd aan dit geheel. Gezien de net genoemde capaciteitsbeperkingen heeft dit in de praktijk onder andere geleid tot twee gebeurtenissen:

1. De periodieke rapportages zijn onder druk komen te staan door de verhoging van het aantal rapportageproducten en -momenten. Het gaat hierbij allereerst om de invoering van een maandrapportage naar de financiële toezichthouder, maar ook om periodieke voortgangsrapportages rond de uitvoeringsagenda (per kwartaal) en de diverse overlegmomenten die hier omheen plaatsvinden.
2. De voortgang van de nulmetingenimplementatie heeft ook achterstand opgelopen.

Aan de meer positieve kant heeft dit wel betekent dat, gezien de gekozen aanpak bij het Landspakket uitgaat van het kunnen voldoen aan structurele randvoorwaarden om uiteindelijk tot goede resultaten te komen, waaronder ook de controleerbaarheid van de jaarrekeningen, er toch nog het een en ander tot stand is kunnen komen. Hieronder volgt een uiteenzetting van de voortgangspunten die betrekking hebben op het eerste kwartaal van 2024.

Aanbestedingsregels Land

In 2019 is door de Staten een Landsverordening aangenomen welke strekte tot het nader regelen van de aanbestedingen van het Land. Dit komt in de plaats van de huidige, beperkte bepalingen hieromtrent die opgenomen zijn in de Comptabiliteitsverordening. De invoering hiervan dient te geschieden via een Landsbesluit nadat aanvullende regels zouden zijn opgesteld. De opstelling hiervan liet op zich wachten, maar intussen is als oneersteel van het Landspakket deze aanvullende regels in concept opgesteld. Bij het opstellen hiervan is gebleken dat een aantal aanpassingen aan de Landsverordening moeten plaatsvinden. Hieraan is ook

gewerkt tijdens deze periode. In het eerste kwartaal is door de Raad van Advies over de concepten, zowel het Landsbesluit als de wijziging van de Landsverordening advies uitgebracht.

Verslaggevingsstelsel

Om te komen tot een goedkeurende accountantsverklaring is een formeel vastgesteld verslaggevingsstelsel nodig. Tot nu toe is dit altijd een gemis geweest bij het Land. Een conceptstelsel is recentelijk opgesteld welke nu uitgewerkt is en op basis waarvan een zogenaamde impactanalyse heeft plaatsgevonden en naar aanleiding hiervan is in het eerste kwartaal 2024 het implementatieplan opgesteld.

Regeling Materieel Beheer

Goed financieel beheer behelst ook hoe men omgaat met de eigendommen van het Land. Dit betreft de regels rond de aanschaf, beheer en afstoten van deze eigendommen. De huidige regelgeving hieromtrent is niet adequaat. Hierdoor is in het kader van het Landspakket een concept-regeling materieel beheer opgesteld door Directie Financiën. Een impactanalyse heeft plaatsgevonden en er is een implementatieplan opgesteld. Aan gevolg hiervan wordt de conceptregeling aangepast en zal in het vierde kwartaal worden aangeboden om vastgesteld te worden.

Invoering “Three lines-model” bij financiële werkprocessen t.b.v. de interne beheersing

Als oneersteel van het verbeterplan financieel beheer is reeds eerder door het Bestuur ingestemd met het invoeren van het zogenaamde “three lines”- sturingsmodel als leidraad voor de inrichting van de werkprocessen in de financiële functie. Dit omwille van de interne beheersing en met als doel het mogelijk maken van het certificeren door de externe accountant van de financiële verantwoording van het Land. Het onderzoek naar de inrichting van dit model bij het Land is afgerond en de aanbesteding voor de implementatie is in gang gezet.

Implementatie verbeterplan subsidies

In een eerder stadium is al onderzoek in het kader van het Landspakket uitgevoerd naar de optimalisatiemogelijkheden rond de uitvoering van het subsidieproces. Als gevolg hiervan wordt ondersteuning aangetrokken ten behoeve van de inhaalslag rond de eindafrekeningen van subsidies. In het eerste kwartaal is de aanbesteding hiervoor afgerond.

Nulmetingen

Een aantal nulmetingen die betrekking hebben op processen naar de controleerbaarheid van de jaarverantwoordingen worden betrokken bij de invoering van het “three lines” sturingsmodel. In het eerste kwartaal zijn geen nieuwe nulmetingresultaten opgeleverd. Wel loopt er momenteel een nulmeting bij DIMP.

Voortgang inhaal achterstanden rapportageproducten

Zoals enige tijd al bekend is, kampt het Land met een forse achterstand als het gaat om de oplevering van jaarrekeningen. Deze achterstand heeft, zij het incidenteel, ook haar weerslag weten te vinden op de kwartaalrapportages en dus dit product, welke ook vertraging loopt. De redenen zijn al diverse keren genoemd, maar zullen hier ook herhaald worden. Het komt neer op een verhoogde rapportagedruk bij afgenomen capaciteit. Dit bij de zowel de administratie, waar de gegevens vandaan komen. als degenen die meer direct betrokken zijn bij de opstelling van de rapportages. Inmiddels is de jaarrekening 2019 opgesteld en ligt ter

beoordeling voor bij de Algemene Rekenkamer Aruba. De inhaaloperatie jaarrekeningen zal afgerond te zijn in de loop van 2025 terwijl de achterstand in kwartaalrapportages in het derde kwartaal 2024 ingehaald zijn. Zoals in de vorige rapportage werd aangegeven heeft de Ministerraad ingestemd met de voorstelde capaciteitsuitbreiding bij Directie Financiën evenals bij de Centrale Accountantsdienst. Dit betekent dat in de hierna komende tijd de verwachting is dat de beschikbare capaciteit gaandeweg zal kunnen toenemen.

BIJLAGE I

Tabel 1: vergelijking tussen de realisatie van Q1 2023 en Q1 2024

x1.000 AWG

	2023-Q1	2024-Q1	Mutatie
4100	87.596	88.119	523
Salarissen en toelagen	80.476	80.507	31
Overwerkvergoedingen	6.307	6.981	674
Kindertoelage	489	410	-79
Vakantie-uitkering	283	195	-88
Vergoedingen e.d.	42	27	-15
4200	24.417	23.249	-1.168
Toeslag AOV/AWW	8.505	8.490	-15
Bijdrage APFA	8.699	7.541	-1.158
Bijdrage AZV	7.213	7.218	4
Personeelskosten	112.013	111.368	-645

Bron: PSA

1. Beperking indienstneming

In het eerste kwartaal van 2024 zijn er in totaal vierenzestig (**46**) overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaande tabel (tabel 2) worden de indienstnemingen nader toegelicht.

Tabel 2: indienstnemingen

Omschrijving	Bezetting
Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel	19
Nieuwe indienstnemingen	18
Aparte fondsen	9
Totaal:	46

Bron: DRH

2. Aflopende contracten

Het Departamento Recurso Humano (DRH) analyseert elk kwartaal de contracten die van rechtswege zullen verlopen. Naar aanleiding hiervan worden de nodige ministerraadbeslissingen uitgelokt. Aan de hand van de ministerraadbeslissingen zijn in de periode van januari tot en met maart 2024 **9** contracten van rechtswege verlopen of opgezegd.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Conform de uitvoeringsagenda van het Landspakket is met ingang van 1 januari 2023 het prestatimanagementsysteem geïntroduceerd. Als kanttekening wordt hierbij geplaatst dat de regering heeft besloten om 2023 als proefjaar te beschouwen waardoor er geen gevolgen gekoppeld zullen worden aan de (negatieve) resultaten van de beoordelingen. Zij opgemerkt dat de eerste beoordelingen waarvan gevolgen zijn verbonden, pas in november 2024 zullen plaatsvinden.

4. Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerkvergoeding begrensd wordt. Uit de monitoring is echter gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in het eerste kwartaal van 2024 met bijna **AWG. 674.000** is gestegen is ten opzichte van dezelfde periode in 2023.

5. Openstelling VUT-regeling

In het eerste kwartaal van 2024 hebben er negen (**9**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2023.

6. Gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

Gedurende het eerste kwartaal van 2024 hebben geen ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het eerste kwartaal hebben er veertien (**14**) overheidswerknemers wegens overige redenen de overheidssdienst verlaten.

Hieronder volgt een overzicht van de uitstroom wegens overige redenen.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

Omschrijving uitstroom	Bezetting
Ontslag op eigen verzoek	6
Overlijden	2
Disciplinair ontslag	5
Overige redenen	1
Totaal:	14

Bron: PSA

In de tweede en de eerst volgende Uitvoeringsrapportage 2024 zal meer inzicht en onderbouwing worden gegeven ten aanzien van de informatie omtrent de bredere definitie van de personeelslastennorm. Om deze informatie toegankelijk en volledig beschikbaar te hebben wordt momenteel gewerkt aan een nieuw model zodat monitoring per kwartaal beter mogelijk gaat zijn.

BIJLAGE II

Het toekomstbestendig houden van het Algemeen Fonds Ziektekosten (het Fonds) en de voorbereiding voor de toekomstige stijgende zorgkosten in de komende jaren zijn altijd een prioriteit geweest. In dat kader is in 2019 aan PWC Nederland gevraagd een zorgkosten onderzoek uit te voeren voor Aruba. Dit heeft geresulteerd in het rapport 'Doorlichting kostenontwikkeling AZV'. De Covid-19 uitbraak versterkte de noodzaak om te komen tot het toekomstbestendig houden van het Fonds. Om deze crisis het hoofd te kunnen bieden heeft het Land Aruba met Nederland afspraken gemaakt voor het ontvangen van financiële steun. Deze steun werd door Nederland verbonden aan voorwaarden, ook op het gebied van de gezondheidszorg zijn er voorwaarden gesteld, namelijk een jaarlijkse besparingen bij de AZV van AWG 60 miljoen.

Om aan deze voorwaarden te kunnen voldoen heeft het Uitvoeringsorgaan AZV instrumenten voorgesteld aan de Minister van Toerisme en Volksgezondheid, het zogenaamd 5-wave model. De afgelopen 4 jaar is echter gebleken dat het inzetten van instrumenten op deze wijze niet houdbaar is, onrust veroorzaakt en de toegankelijkheid en kwaliteit van de zorg aan kan tasten. In oktober 2022 is deze zorg geuit aan de regering en aan het College Aruba financieel toezicht (CAft), waarbij het Uitvoeringsorgaan AZV een voorstel heeft gedaan om de bezuinigingsopdracht om te buigen naar een Meerjaren Financieel Kader. Het meerjaren financieel kader is onderdeel van het zorgakkoord en partijen hebben ingestemd met het werken op deze wijze. Het prognosemodel en meerjaren financieel kader is in samenspraak met het TWO opgenomen in de uitvoeringsagenda en gedurende 2023 is het prognosemodel en het meerjaren financieel kader verder uitgewerkt en gepresenteerd aan alle partijen waaronder, de Ministerraad, het Parlement, de zorgsector, werkgevers en werknemersorganisaties, College CAft en de Staatsecretaris. Het Uitvoeringsorgaan AZV is ervan overtuigd dat middels het omzetten van de bezuinigingsopdracht naar het Meerjaren Financieel Kader de continuïteit kan worden gegarandeerd op een wijze die rust en stabiliteit brengt.

Met het Meerjaren Financieel Kader beoogt het Uitvoeringsorgaan AZV:

- Duidelijkheid te geven over financiële ruimte;
- Rust te brengen in de relatie met het lokale zorgveld en met Nederland;
- De groei van de zorguitgaven te beheersen (de ruimte voor groei moet gecreëerd worden door doelmatig werken binnen de sector).

Vanaf 2023/2024 werkt het UO AZV conform de beleidsregels en uitgavenplafonds zoals vastgelegd in het meerjaren financieel kader, waarbij effecten van eerdere maatregelen niet meer individueel worden bijgehouden, maar gekeken wordt wat de mogelijkheden zijn binnen de beschikbare ruimte middels waarbij gebruik wordt gemaakt van het kostenbeheersmodel.

Beleidskader

In het Financieel economisch memorandum (FEM)⁵ voor de periode 2022 t/m 2032 is vastgelegd dat de kosten van het AZV fonds jaarlijks lager moeten zijn dan 8% BBP. Daarnaast mag er gedurende de gehele periode geen landsbijdrage noodzakelijk zijn. De 8% bbp norm is tot stand gekomen op basis van historische cijfers.

⁵ Concept Financieel economisch memorandum (FEM) voor de periode 2022 tot en met 2032.

Meerjaren financieel kader

Het Meerjaren Financieel Kader bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een projectiemodel dat inzicht geeft in toekomstige ontwikkelingen van de inkomsten en kosten van het Fonds;
- Beleidsregels volgens welke de uitgavenplafonds en de reserve zullen worden beheerd;
- Uitgavenplafonds waarin de minimale groei van de kosten van het Fonds wordt vastgesteld.

Het doel van het meerjaren financieel kader is de groei van de kosten te beheersen en daarmee het fonds toekomstbestendig te houden.

Het model

Het model is opgezet als een kostenbeheersingsmodel waarmee tijdig gesignaleerd kan worden. Het model is ontworpen om bij zo actueel mogelijke uitgangspunten de ruimte te beoordelen die er is om kostenstijgingen naar de toekomst toe op te vangen en zo die ruimte er niet meer is tijdig maatregelen te kunnen nemen met als doel om de kostenontwikkelingen te beheersen.

Er is sprake van een macro projectie op basis van microdata. Het projectie model bevat de modules Verzekerden, Kosten en Inkomsten. Het model projecteert zorgkosten op basis van een exogene set uitgangspunten zoals de demografische ontwikkeling, migratie en de daarmee gepaard gaande ontwikkeling van de bevolkingssamenstelling en aannames ten aanzien van inflatie en technologische ontwikkelingen.

In het model worden tevens de opbrengsten geprojecteerd. De zorgkosten en de opbrengsten worden bij elkaar gebracht resulterend in een saldo, waarbij een positief saldo bijdraagt tot het opbouwen van reserves en een negatief saldo gefinancierd wordt uit de reserves dan wel landsbijdrage zodra er geen reserves meer zouden zijn. Bij de uitgangspunten aan de opbrengstkant is de groei van de economie een belangrijk uitgangspunt.

Waar gegevens en aannames elders voorhanden zijn is aansluiting daarbij gezocht, denk aan CBS, Directie Economische Zaken, Handel en Industrie (DEHZI) en de Directie Financiën. Voor aannames waarvoor geen gegevens voorhanden zijn, zijn de gehanteerde veronderstellingen en methodologie expliciet gemaakt.

Beleidsregels:

De beleidsregels omvatten zowel de kosten - als de inkomstenkant. De beleidsregels gaan uit van een scheiding van kosten en inkomsten. Tot de kosten worden de zorg - en beheers kosten van het AZV fonds gerekend. Tot de inkomstenkant worden de AZV premies en BAZV inkomsten gerekend.

Er zijn algemene beleidsregels, beleidsregels t.b.v. het uitgavenplafonds en beleidsregels voor de vorming van de reserve. Deze beleidsregels vastgelegd in een inter-institutioneel akkoord dat is voorgelegd aan de minister van Toerisme en Volksgezondheid (Min TV) en de minister van Financiën (Min Fin), op termijn kunnen deze beleidsregels worden opgenomen in de Landsverordening AZV.

Uitgavenplafonds

De vaststelling van de uitgavenplafonds geschiedt conform de UO AZV begrotingsprocedure.

- Uitgavenplafond groei **2024** is maximaal **6%** (uitzondering)
- Uitgavenplafond groei **2025** is minimaal **2.5%** maximaal **4%**

- Uitgavenplafond groei **2026** is minimaal **2.5%** maximaal **4%**

Zorginhoudelijk kader

Onder leiding van de Minister van Volksgezondheid is in 2023 een historisch zorgakkoord⁶ geformaliseerd tussen de belangrijkste zorgpartners op Aruba. In dit akkoord zijn de gebieden in de zorg geïdentificeerd welke met prioriteit de komende jaren dienen te worden aangepakt om de gezondheidszorg op Aruba te verbeteren en betaalbaar te houden voor huidige en toekomstige generaties. Tevens zal hiermee het zorgveld en het Uitvoeringsorgaan zich kunnen voorbereiden teneinde de toegang tot kwalitatieve, doelmatige en betaalbare zorg te garanderen in het licht van de zorgvraag tot 2030. Het meerjaren financieel kader is onderdeel van het zorgakkoord en partijen hebben ingestemd met het werken conform deze wijze.

Voor het toewijzen van de financiële ruimte aan de zorgstromen wordt gebruik gemaakt van het zorgakkoord waarin is overeengekomen met de zorgsector en het ministerie van Toerisme en Volksgezondheid op welke onderdelen de focus zal liggen en er de komende jaren investeringen nodig zijn.

² Convenant Zorgakkoord, duurzame inrichting gezondheidszorg op Aruba d.d. 6 juli 2023.

BIJLAGE III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Middelen		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Directe belasting	133.847	-	-	-	-	-	-	-	133.847	
Indirecte belastingen	200.828	5	-	-	-	-	-	-	200.823	
Retributies, leges & rechten	6.203	1.796	395	376	1.602	1.817	1	216	-	
Rechten, boeten & overig	14.211	1.000	1.282	3.693	-	110	83	4.595	3.449	
Rente	89	-	-	-	-	-	-	-	89	
Niet-Belastingopbrengsten	32.310	5.256	-	-	1.360	-	(0)	-	25.694	
Landsbedrijven en fondsen	647	646	-	-	-	-	-	-	0	
Overige ontvangsten	23.230	4	4	4	4	4	4	4	23.205	
Totaal	411.364	8.707	1.680	4.073	2.965	1.930	87	4.815	387.107	

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Kosten		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Personeel	111.359	15.184	4.307	3.050	4.308	4.524	23.925	41.449	14.611	
Goederen & Diensten	45.520	6.641	10.495	1.546	992	1.471	7.105	12.269	5.001	
Rente	57.101	-	-	-	-	-	-	-	57.101	
Subsidies	54.499	-	9.243	-	1.394	-	37.012	6.153	697	
Overdrachten	37.587	811	-	974	-	-	14	9.958	25.830	
Bijdragen & Afschrijvingen	42.474	26.691	269	61	10.524	359	1.112	1.248	2.211	
Totaal	348.540	49.327	24.314	5.632	17.217	6.355	69.167	71.076	105.451	

Exploitatiesaldo	62.824	(40.621)	(22.633)	(1.559)	(14.252)	(4.425)	(69.080)	(66.262)	281.656	
-------------------------	---------------	-----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	--

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Financieringsmiddelen		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Verkoop kapitaalgoederen	1.996	1.996	-	-	-	-	-	-	-	
Verkoop grond & overig	6	6	-	-	-	-	-	-	-	
Lokale kredietaflossing	1.157	-	-	-	-	-	-	-	1.157	
Bijdrage kostenbegroting	8.518	-	-	-	-	-	-	-	8.518	
Totaal	11.677	2.002	-	-	-	-	-	-	9.675	

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6 AEI	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Kapitaaluitgaven		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V		O&S	J&S		
Onroerende goederen	1.090	-	1.090	-	-	-	-	-	-	
Infrastructurele werken	(658)	-	(658)	-	-	-	-	-	-	
Roerende goederen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Overheidsprojecten	275	-	(250)	-	-	-	-	500	25	
Lokale vermogensoverdracht	1.300	-	-	1.300	-	-	-	-	-	
Lokale kredietverlening	2.725	-	-	-	-	-	-	-	2.725	
Totaal	4.732	-	182	1.300	-	-	-	500	2.750	

Kapitaalsaldo	6.946	2.002	(182)	(1.300)	-	-	-	(500)	6.925	
----------------------	--------------	--------------	--------------	----------------	----------	----------	----------	--------------	--------------	--

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Financiering LV & VV		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Financiering LV & VV	56.250	-	-	-	-	-	-	-	56.250	
Totaal	56.250	-	-	-	-	-	-	-	56.250	

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6 AEI	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Aflossing LV & VV		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V		O&S	J&S		
Aflossing LV & VV	214.959	-	-	-	-	-	-	-	214.959	
Totaal	214.959	-	-	-	-	-	-	-	214.959	

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2024 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2024	Begroting 2024
Ministerie 0 AZIOIRO		
Personeel	15,184	67,822
Goederen & Diensten	6,641	33,750
Overdrachten	811	4,017
Bijdragen & Afschrijvingen	26,691	124,963
Totaal Kosten	49,327	230,551
Indirecte belastingen	5	15
Retributies, leges & rechten	1,796	7,559
Rechten, boeten & overig	1,000	2,840
Niet-Belastingopbrengsten	5,256	43,042
Landsbedrijven en fondsen	646	4,848
Overige ontvangsten	4	24
Totaal Middelen	8,707	58,329
Totaal Ministerie 0 AZIOIRO	(40,621)	(172,223)
Ministerie 2 TINO		
Personeel	4,307	19,176
Goederen & Diensten	10,495	31,937
Subsidies	9,243	41,015
Overdrachten	-	22
Bijdragen & Afschrijvingen	269	1,147
Totaal Kosten	24,314	93,296
Retributies, leges & rechten	395	1,175
Rechten, boeten & overig	1,282	4,804
Overige ontvangsten	4	12
Totaal Middelen	1,680	5,991
Totaal ministerie 2 TINO	(22,633)	(87,305)
Ministerie 3 ECDO		
Personeel	3,050	13,727
Goederen & Diensten	1,546	6,973
Subsidies	-	115
Overdrachten	974	2,451
Bijdragen & Afschrijvingen	61	513
Totaal Kosten	5,632	23,779
Retributies, leges & rechten	376	1,475
Rechten, boeten & overig	3,693	12,512
Niet-Belastingopbrengsten	-	3,100
Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	4,073	17,102
Totaal Ministerie 3 ECDO	(1,559)	(6,677)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2024	Begroting 2024
Ministerie 5 T&V		
Personeel	4,308	20,994
Goederen & Diensten	992	14,007
Subsidies	1,394	5,859
Overdrachten	-	222
Bijdragen & Afschrijvingen	10,524	43,599
Totaal Kosten	17,217	84,682
Retributies, leges & rechten	1,602	5,418
Rechten, boeten & overig	-	6,300
Niet-Belastingopbrengsten	1,360	42,800
Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	2,965	54,533
Totaal Ministerie 5 T&V	(14,252)	(30,149)
Ministerie 6 AEI		
Personeel	4,524	20,034
Goederen & Diensten	1,471	7,021
Bijdragen & Afschrijvingen	359	1,469
Totaal Kosten	6,355	28,524
Retributies, leges & rechten	1,817	6,000
Rechten, boeten & overig	110	315
Niet-Belastingopbrengsten	-	15,000
Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	1,930	21,330
Totaal Ministerie 6 AEI	(4,425)	(7,194)
Ministerie 7 O&S		
Personeel	23,925	104,052
Goederen & Diensten	7,105	28,716
Subsidies	37,012	164,846
Overdrachten	14	431
Bijdragen & Afschrijvingen	1,112	4,472
Totaal Kosten	69,167	302,517
Retributies, leges & rechten	1.076	115
Rechten, boeten & overig	82.51	225
Niet-Belastingopbrengsten	-0.297	713
Overige ontvangsten	3.682	15.1
Totaal Middelen	87	1,068
Totaal Ministerie 7 O&S	(69,080)	(301,449)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2024	Begroting 2024
Ministerie 8 J&S		
Personeel	41,449	169,852
Goederen & Diensten	12,269	60,248
Subsidies	6,153	26,913
Overdrachten	9,958	56,661
Bijdragen & Afschrijvingen	1,248	10,034
Totaal Kosten	71,076	323,708
Retributies, leges & rechten	216.11	1112
Rechten, boeten & overig	4594.998	6470
Overige ontvangsten	3.682	12.8
Totaal Middelen	4,815	7,595
Totaal Ministerie 8 J&S	(66,262)	(316,113)
Ministerie 9 FIC		
Personeel	14,611	68,026
Goederen & Diensten	5,001	38,465
Rente LV & VV	57,101	306,262
Subsidies	697	6,889
Overdrachten	25,830	115,582
Bijdragen & Afschrijvingen	2,211	5,905
Totaal Kosten	105,451	541,128
Directe belasting	133,847	636,300
Indirecte belastingen	200,823	806,010
Retributies, leges & rechten	-	1
Rechten, boeten & overig	3,449	13,000
Rente	89	312
Niet-Belastingopbrengsten	25,694	108,930
Landsbedrijven en fondsen	0	-
Overige ontvangsten	23,205	68,015
Totaal Middelen	387,107	1,632,567
Totaal Ministerie 9 FIC	281,656	1,091,439
Totaal Kosten Land Aruba	348,540	1,628,185
Totaal Middelen Land Aruba	411,364	1,798,515
Totaal Land Aruba	62,824	170,330

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE V

Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in Awg. 1.000

Ministerie O AZIOIRO

Inkomsten Min 0 AZIOIRO	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Landsbedrijven en fondsen	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Totaal
Burgerlijke Stand en Bevolking	-	3,835	-	-	-	-	-	-	3,835
Bureau Burgerlijke Stand	-	3,835	-	-	-	-	-	-	3,835
Hulpbestuurskantoren	-	-	393	-	-	-	-	-	393
H.B.K. Noord	-	-	70	-	-	-	-	-	70
H.B.K. Paradera	-	-	71	-	-	-	-	-	71
H.B.K. San Nicolas	-	-	63	-	-	-	-	-	63
H.B.K. Santa Cruz	-	-	98	-	-	-	-	-	98
H.B.K. Savaneta	-	-	90	-	-	-	-	-	90
Infrastructuur	19	601	880	-	25,839	-	-	139	27,478
DIP	19	601	880	-	25,839	-	-	139	27,478
Innovatie & Automatisering	-	-	61	2,776	-	-	-	-	2,837
DIA	-	-	61	2,776	-	-	-	-	2,837
Interne Diensten	-	-	13	-	-	-	-	-	13
Centraal Magazijn	-	-	13	-	-	-	-	-	13
Juridische & Algemene Zaken	-	1,497	(167)	-	-	-	-	-	1,330
DWJZ	-	1,497	(167)	-	-	-	-	-	1,330
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	-	15	-	-	15
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	15	-	-	15
Bureau Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multifunctionele accommodaties	-	-	-	-	20	-	-	-	20
Bureau MFA	-	-	-	-	20	-	-	-	20
Nationale Veiligheid	-	-	-	-	11,766	-	-	-	11,766
Defensie	-	-	-	-	11,766	-	-	-	11,766
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personeel en Organisatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	-	2,018	-	-	-	-	-	-	2,018
DTI	-	2,018	-	-	-	-	-	-	2,018
Vastgoedregistratie	-	-	1,567	12	-	-	-	-	1,579
DLV	-	-	1,567	12	-	-	-	-	1,579
Voorlichting	-	-	8	-	-	-	-	-	8
Bureau Voorlichting	-	-	8	-	-	-	-	-	8
Totaal	19	7,952	2,755	2,788	37,624	15	-	139	51,292

Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Personeel	Overdrachten Bijdragen & Goederen & Binnenland & Afschrijvinge			vermogen			Totaal
		Diensten	Buitenland	n	Infrastructurel Overheids projecten	ht	soverdrac	
Buitenlandse Betrekkingen	396	67	-	-	-	-	-	463
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	396	67	-	-	-	-	-	463
Burgerlijke Stand en Bevolking	739	856	139	37	-	-	-	1,771
Bureau Burgerlijke Stand	739	856	139	37	-	-	-	1,771
Gouverneur	-	-	-	40	-	-	-	40
Gouverneurshuis en -kantoor	-	-	-	40	-	-	-	40
Hulpbestuurskantoren	627	59	-	5	-	-	-	690
H.B.K. Noord	107	14	-	-	-	-	-	121
H.B.K. Paradera	133	7	-	-	-	-	-	141
H.B.K. San Nicolas	137	23	-	5	-	-	-	164
H.B.K. Santa Cruz	132	8	-	-	-	-	-	141
H.B.K. Savaneta	118	6	-	-	-	-	-	124
Infrastructuur	1,140	612	-	1,924	-	-	-	3,676
DIP	1,140	612	-	1,924	-	-	-	3,676
Innovatie & Automatisering	435	151	-	-	-	-	-	587
DIA	435	151	-	-	-	-	-	587
Directie voor Innovatie	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	918	274	-	69	-	-	-	1,261
Bureau Interne Diensten	795	214	-	69	-	-	-	1,077
Centraal Magazijn	123	61	-	-	-	-	-	184
Juridische & Algemene Zaken	919	206	323	-	-	-	-	1,447
DWJZ	919	206	323	-	-	-	-	1,447
Minister van Algemene Zaken	1,715	1,002	-	20	-	-	-	2,736
Bureau EU en koninkrijkrelatie	-	0	-	1	-	-	-	1
Bureau Minister-President	646	310	-	-	-	-	-	956
Bureau Rampenbestrijding	284	267	-	-	-	-	-	550
Bureau Vertegenwoordiging EU	-	9	-	-	-	-	-	9
Gevolmachtigd Minister NL	682	317	-	18	-	-	-	1,017
Gevolmachtigd Minister USA	103	64	-	-	-	-	-	167
Grenstoezicht en versterking	-	35	-	-	-	-	-	35
Ministerraad	875	292	350	-	-	-	-	1,517
Ministerraad	875	292	350	-	-	-	-	1,517
Multifunctionele accomodaties	83	920	-	-	-	-	-	1,003
Bureau MFA	83	920	-	-	-	-	-	1,003
Nationale Veiligheid	3,621	444	-	77	-	-	-	4,141
Defensie	2,651	99	-	-	-	-	-	2,751
DIVA	970	344	-	77	-	-	-	1,391
Openbare Werken	-	-	-	9,074	-	-	-	9,074
Dienst Openbare Werken	-	-	-	9,074	-	-	-	9,074
Overig AZIOIE	48	225	-	15,220	-	-	-	15,493
Overig AZIOIRO	48	225	-	15,220	-	-	-	15,493
Personeel en Organisatie	2,056	179	-	71	-	-	-	2,306
DRHA	1,739	178	-	71	-	-	-	1,988
Overtolligheidspool	317	1	-	-	-	-	-	318
Technische Inspecties	850	1,160	-	144	-	-	-	2,153
DTI	850	1,160	-	144	-	-	-	2,153
Vastgoedregistratie	625	231	-	0	-	-	-	857
DLV	625	231	-	0	-	-	-	857
Voorlichting	138	19	-	10	-	-	-	167
Bureau Voorlichting	138	19	-	10	-	-	-	167
Totaal	15,184	6,697	811	26,691	-	-	-	49,383

Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	224	-	-	224
Directie LVV	224	-	-	224
Luchtvaart	-	976	-	976
Directie Luchtvaart	-	976	-	976
Minister van TINO	-	-	15	15
Bureau minister TINO	-	-	15	15
Openbaar Vervoer	965	-	-	965
Dep. Transporte Publico	965	-	-	965
Scheepvaart	-	1,332	-	1,332
Directie Scheepvaart	-	1,332	-	1,332
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	2,355	-	2,355
Directie Ouderenzorg	-	2,355	-	2,355
Totaal	1,188	4,662	15	5,866

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Diensten	Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructurele werken	Overheids projecten	Totaal
			Binnenland & Buitenland	Subsidies					
Adviesraden	142	58	-	-	-	-	-	-	201
Bureau Integriteit Aruba	142	58	-	-	-	-	-	-	201
Landbouw, Veeteelt & Visserij	520	491	-	-	27	-	-	-	1,038
Directie LVV	520	491	-	-	27	-	-	-	1,038
Luchtvaart	1,156	256	-	-	10	-	-	-	1,422
Directie Luchtvaart	1,156	256	-	-	10	-	-	-	1,422
Meteorologie	266	69	-	-	15	-	-	-	351
Meteorologische Dienst	266	69	-	-	15	-	-	-	351
Milieu	607	435	-	811	-	-	-	-	1,852
Bureau City Inspector	227	353	-	-	-	-	-	-	580
Directie Natuur en Milieu	379	82	-	811	-	-	-	-	1,272
Minister van TCPS	681	192	-	-	10	-	-	-	883
Bureau minister TINO	529	137	-	-	0	-	-	-	666
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	152	55	-	-	10	-	-	-	217
Openbaar Vervoer	570	81	-	2,627	25	-	-	-	3,304
Arubus N.V.	-	-	-	2,627	-	-	-	-	2,627
Dep. Transporte Publico	570	81	-	-	25	-	-	-	676
Overig TCPS	-	-	-	239	181	1,090	(658)	(250)	602
Overig INTO	-	-	-	239	181	-	-	-	420
Overig TINO	-	-	-	-	-	1,090	(658)	(250)	182
Politie	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Bureau City Inspector	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Reiniging	-	8,625	-	-	-	-	-	-	8,625
Serlimar S.G.	-	8,625	-	-	-	-	-	-	8,625
Scheepvaart	365	91	-	-	-	-	-	-	456
Directie Scheepvaart	365	91	-	-	-	-	-	-	456
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	196	-	5,567	-	-	-	-	5,762
Directie Ouderenzaken	-	196	-	5,567	-	-	-	-	5,762
Totaal	4,307	10,495	-	9,243	269	1,090	(658)	(250)	24,496

Ministerie 3 ECDO

Inkomsten Min 3 ECDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingop brengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Ec. Zaken, Handel & Industrie	1,652	13	-	-	1,665
BIE	1,181	-	-	-	1,181
DEZHI	472	13	-	-	484
Minister van E&C	-	-	-	15	15
Bureau Minister ECDO	-	-	-	15	15
Statistiek	-	1	-	-	1
Centraal Bureau Statistiek	-	1	-	-	1
Telecommunicatie	-	26,536	4,950	-	31,486
Directie Telecommunicatie	-	26,536	-	-	26,536
Setar N.V.	-	-	4,950	-	4,950
Totaal	1,652	26,550	4,950	15	33,167

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Overdrachten Binnenland & Buitenland	Subsidies	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Lokale vermogens overdracht	Totaal
Adviesraden	238	36	-	-	7	-	-	281
Sociaal Economisch Raad	238	36	-	-	7	-	-	281
Ec. Zaken, Handel & Industrie	1,327	312	2	-	39	-	-	1,679
BIE	202	47	2	-	22	-	-	273
DEZHI	877	219	-	-	5	-	-	1,102
Dienst Huur- en Consumente	248	45	-	-	11	-	-	304
Minister van E&C	431	823	50	-	-	-	-	1,304
Bureau Minister ECDO	431	823	50	-	-	-	-	1,304
Overig E&C	-	-	923	-	-	-	1,300	2,223
Overig ECDO	-	-	923	-	-	-	1,300	2,223
Statistiek	674	265	-	-	16	-	-	955
Centraal Bureau Statistiek	674	265	-	-	16	-	-	955
Comm. Bevolking & Ontwikk	-	-	-	-	-	-	-	-
Telecommunicatie	381	111	-	-	-	-	-	492
Directie Telecommunicatie	381	111	-	-	-	-	-	492
Totaal	3,050	1,546	974	-	61	-	1,300	6,932

Ministerie 5 T&V

Inkomsten Min 5 T&V	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingop brengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	-	15	15
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	15	15
Overig TVS	-	6,503	57,860	-	64,363
AAA N.V.	-	6,503	11,313	-	17,816
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	46,547	-	46,547
Sport	-	25	-	-	25
IBISA	-	25	-	-	25
Veterinaire Dienst	4,993	-	-	-	4,993
Veterinaire Dienst	4,993	-	-	-	4,993
Volksgezondheid	86	47	746	-	878
Directie Volksgezondheid	86	-	-	-	86
Inspectie Volksgezondheid	-	47	-	-	47
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	746	-	746
Zorgdiensten	750	-	-	-	750
Dienst Besmettelijke Ziekten	160	-	-	-	160
Hygienische Dienst	590	-	-	-	590
Jeugdgezondheidszorg	0	-	-	-	0
Totaal	5,829	6,575	58,605	15	71,024

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen	Overheid projecte	Totaal
			Binnenland & Buitenland	Subsidies			
Minister van TVS	582	310	-	-	-	-	892
Bureau Minister van Volksgezon	582	310	-	-	-	-	892
Overig TVS	-	-	-	-	10,513	-	10,513
Huisartsenopleiding	-	-	-	-	-	-	-
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	-	-	10,513	-	10,513
Veterinaire Dienst	169	84	-	-	9	-	263
Veterinaire Dienst	169	84	-	-	9	-	263
Volksgezondheid	2,331	505	-	1,394	0	-	4,230
Directie Volksgezondheid	1,711	382	-	1,394	0	-	3,486
Inspectie Volksgezondheid	620	96	-	-	-	-	716
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	28	-	-	-	-	28
Zorgdiensten	1,224	92	-	-	1	-	1,317
Dienst Besmettelijke Ziekten	188	36	-	-	-	-	224
Dienst Gele Koorts	644	40	-	-	1	-	685
Epidemiologie en Onderzoek	-	16	-	-	-	-	16
Hygienische Dienst	392	52	-	-	-	-	444
Jeugdgezondheidszorg	-	(52)	-	-	-	-	(52)
Totaal	4,306	992	-	1,394	10,524	-	17,215

Ministerie 6 AEI

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	5	346	-	-	351
Directie Arbeid & Onderzoek	5	-	-	-	5
Ensenansa pa Empleo	-	346	-	-	346
Immigratie & Naturalisatie	8,418	21	-	-	8,439
DIMAS	8,418	21	-	-	8,439
Minister van SZA	-	-	-	15	15
Bureau Minister van AIE	-	-	-	15	15
Overheid-NV's	-	-	-	-	-
Utilities N.V.	-	-	-	-	-
Totaal	8,423	367	-	15	8,805

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Totaal
Arbeid	2,191	597	150	-	2,937
Departamento di Progreso Lal	1,053	209	64	-	1,325
Directie Arbeid & Onderzoek	945	182	70	-	1,196
Ensenansa pa Empleo	126	185	16	-	326
Landsbemiddelaar	68	22	-	-	89
Immigratie & Naturalisatie	1,708	433	187	-	2,328
DIMAS	1,708	433	187	-	2,328
Minister van SZA	626	425	-	-	1,051
Bureau Minister van AIE	626	425	-	-	1,051
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	18	22	-	40
Overig AIE	-	18	22	-	40
Totaal	4,524	1,472	359	-	6,356

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingop brenghen	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
Bibliotheek	5	-	-	-	5
Biblioteca Nacional Aruba	5	-	-	-	5
Directie Onderwijs	(1)	47	93	-	140
Dienst Publieke Scholen	-	-	93	-	93
Directie Onderwijs	-	47	-	-	47
Naturalisatietoets	(1)	-	-	-	(1)
IPA	-	-	18	-	18
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	18	-	18
Minister van O&S	-	-	-	15	15
Bureau Minister van O&S	-	-	-	15	15
Sport	-	61	-	-	61
IBISA	-	61	-	-	61
Totaal	5	108	110	15	238

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Overdrachten			Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
		Goederen & Diensten	Binnenland & Buitenland	Subsidies				
Bevordering studie i/h buitenland	-	54	-	-	-	-	-	54
Bevordering studie buitenland	-	54	-	-	-	-	-	54
Bevordering studie op Aruba	1	1,841	1	-	-	-	-	1,842
Overig bevordering studie AUA	1	1,841	1	-	-	-	-	1,842
Bibliotheek	1,147	367	1	-	78	-	-	1,593
Biblioteca Nacional Aruba	1,147	367	1	-	78	-	-	1,593
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	-	4,960	17	-	-	4,978
Colegio Arubano	-	-	-	3,258	17	-	-	3,276
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	-	974	-	-	-	974
Mon Plaisir College HAVO	-	-	-	728	-	-	-	728
Bijzonder avond leergangen	-	158	-	831	-	-	-	988
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	-	831	-	-	-	831
Technisch onderwijs	-	158	-	-	-	-	-	158
Bijzonder basisonderwijs	-	-	-	10,212	60	-	-	10,272
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	5	-	-	5
Bon Binischool	-	-	-	226	1	-	-	227
Cacique Macuarimaschool	-	-	-	426	3	-	-	429
Colegio Felipe B Tromp	-	-	-	474	-	-	-	474
Colegio Frere Bonifacius	-	-	-	295	1	-	-	296
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	-	422	4	-	-	426
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	-	415	1	-	-	416
Cristo Reyschool	-	-	-	258	-	-	-	258
Faith Revival School	-	-	-	146	-	-	-	146
Fatimaschool	-	-	-	280	1	-	-	281
Filomenaschool	-	-	-	239	8	-	-	247
Graf von Zinzendorfschool	-	-	-	181	1	-	-	183
Heilig Hart College	-	-	-	590	10	-	-	600
Kukwisaschool	-	-	-	303	3	-	-	306
Maria Gorettischool	-	-	-	476	3	-	-	478
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	-	0
Mariaschool	-	-	-	403	5	-	-	408
Mon Plaisirschool	-	-	-	565	0	-	-	566
Ora Ubaoschool	-	-	-	420	0	-	-	420
Paulusschool	-	-	-	440	0	-	-	440
Pius X-school	-	-	-	342	2	-	-	345
Rosarioschool	-	-	-	446	1	-	-	447
Rosaschool	-	-	-	330	-	-	-	330
San Hoseschool	-	-	-	519	2	-	-	521
Santa Annaschool	-	-	-	443	-	-	-	443
Santa Theresitaschool	-	-	-	293	5	-	-	298
Sint Aloysiusschool	-	-	-	356	2	-	-	358
Sint Dominicus College	-	-	-	402	-	-	-	402
Sint Franciscus College	-	-	-	296	1	-	-	297
Sint Michaelschool	-	-	-	226	1	-	-	227

Bestedingen Min 7 O&S	Overdrachten				Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
	Personeel	Goederen & Diensten	Binnenland & Buitenland	Subsidies				
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	-	3,172	17	-	-	3,189
Agnesschool	-	-	-	250	-	-	-	250
Angloschool	-	-	-	242	-	-	-	242
Aterima School	-	-	-	229	1	-	-	229
Auroraschool	-	-	-	110	-	-	-	110
Ayoschool	-	-	-	37	3	-	-	40
Cayenaschool	-	-	-	238	-	-	-	238
Faith Revival School	-	-	-	29	-	-	-	29
Graf von Zinzendorfschool	-	-	-	61	-	-	-	61
Imeldaschool	-	-	-	326	0	-	-	326
J.N. Andrewsschool	-	-	-	132	-	-	-	132
Jacintaschool	-	-	-	160	-	-	-	160
Kukwisaschool	-	-	-	115	-	-	-	115
Mon Plaisirschool	-	-	-	151	1	-	-	151
Nos Paraiso School	-	-	-	264	1	-	-	264
Prome Pasoschool	-	-	-	155	-	-	-	155
Rayo di Soloschool	-	-	-	189	1	-	-	190
Sint Janschool	-	-	-	108	0	-	-	109
Tarcisiusschool	-	-	-	158	10	-	-	168
Trupialschool	-	-	-	220	-	-	-	220
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	-	4,720	12	-	-	4,732
Filomenacollege	-	-	-	697	1	-	-	698
John Wesleycollege	-	-	-	-	2	-	-	2
La Sallegcollege	-	-	-	907	-	-	-	907
Mariacollege	-	-	-	1,037	7	-	-	1,044
Mon Plaisircollege	-	-	-	632	1	-	-	633
Sint Antoniuscollege	-	-	-	972	0	-	-	972
Sint Augustinuscollege	-	-	-	476	1	-	-	476
Bijzonder speciaal onderwijs	27	-	-	1,088	1	-	-	1,115
Caiquetioschool	-	-	-	579	1	-	-	580
Dun'un Manschool	-	-	-	508	-	-	-	508
School Scucha Nos	27	-	-	-	-	-	-	27
Directie Onderwijs	3,436	933	12	-	237	-	-	4,617
Bur. Multidisciplinair Centrum	536	53	-	-	-	-	-	589
Bureau Meldpunt Leerplicht	209	1	-	-	-	-	-	210
Dienst Inspectie Onderwijs	354	72	-	-	-	-	-	425
Dienst Publieke Scholen	637	64	12	-	20	-	-	732
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	52	3	-	-	-	-	-	55
Directie Onderwijs	1,648	738	-	-	217	-	-	2,603
Kengetallen Registratiesysteem	-	-	-	-	-	-	-	-
Naturalisatietoets	-	2	-	-	-	-	-	2
EPI	4,517	1,179	-	-	10	-	-	5,707
EPI Open leercentrum	-	42	-	-	-	-	-	42
EPI sector D.G.O.	1,031	22	-	-	-	-	-	1,053
EPI sector Economie	961	365	-	-	3	-	-	1,329
EPI sector Horeca	705	30	-	-	-	-	-	736
EPI sector Techniek	916	129	-	-	7	-	-	1,053
EPI-Stafbureau	903	590	-	-	-	-	-	1,494

Bestedingen Min 7 O&S	Overdrachten				Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
	Personeel	Goederen & Diensten	Binnenland & Buitenland	Subsidies				
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	-	1,444	-	-	-	1,444
Bureau Protestant Christelijk	-	-	-	141	-	-	-	141
Bureau SKOA	-	-	-	324	-	-	-	324
Bureau SMOA	-	-	-	80	-	-	-	80
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	-	25	-	-	-	25
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	-	338	-	-	-	338
Stichting EPB	-	-	-	537	-	-	-	537
IPA	1,687	83	-	-	1	-	-	1,771
Instituto Pedagogico Arubano	1,687	83	-	-	1	-	-	1,771
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	-	5,312	-	-	-	5,312
Educacion Professional Basico	-	-	-	5,312	-	-	-	5,312
Minister van OWDO	534	204	-	-	0	-	-	738
Bureau Minister van O&S	534	204	-	-	0	-	-	738
Openbaar basisonderwijs	4,346	441	-	-	52	-	-	4,839
Basisschool Kudawecha	700	76	-	-	13	-	-	789
Basisschool Washington	812	126	-	-	5	-	-	943
Colegio Conrado Coronel	620	86	-	-	34	-	-	740
Colegio Hilario Angela	371	26	-	-	-	-	-	397
Prinses Amalia School	600	44	-	-	-	-	-	644
Reina Beatrixschool	707	50	-	-	-	-	-	757
Xander Bogaerts Basisschool	536	33	-	-	-	-	-	568
Openbaar kleuteronderwijs	988	117	-	-	12	-	-	1,117
Arco Iris	345	21	-	-	-	-	-	366
Fonteinschool	185	34	-	-	-	-	-	219
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	12	-	-	12
Kleuterschool Washington	281	39	-	-	-	-	-	320
Openbaar kleuteronderwijs	177	23	-	-	-	-	-	200
Openbaar middelbaar onderwijs	3,035	813	-	-	9	-	-	3,856
Ceque College	533	113	-	-	-	-	-	646
Colegio Nigel Matthew	1,236	484	-	-	-	-	-	1,720
Commandeur A. de Veerschool	600	107	-	-	5	-	-	712
Julianaschool	666	109	-	-	3	-	-	778
Openbaar speciaal onderwijs	3,497	292	-	-	-	-	-	3,789
Scol Basico Dornasol	571	22	-	-	-	-	-	593
Scol Practico pa Ofishi	1,340	180	-	-	-	-	-	1,520
Scol Soeur Juliette	941	57	-	-	-	-	-	999
Scol un paso pa futuro	645	32	-	-	-	-	-	676
Openbare avond leergangen	19	-	-	-	-	-	-	19
MAVO Openbare Avondleergang	19	-	-	-	-	-	-	19
Overig OWDO	-	164	-	1,051	539	-	-	1,754
Overig O&S	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig OWDO	-	164	-	1,051	539	-	-	1,754
Sport	692	460	-	546	67	-	-	1,766
IBISA	692	460	-	546	67	-	-	1,766
Universitaire opleidingen	-	-	-	3,676	-	-	-	3,676
Universiteit van Aruba	-	-	-	3,676	-	-	-	3,676
Totaal	23,925	7,105	14	37,012	1,112	-	-	69,167

Ministerie 8 J&S

Inkomsten Min 8 J&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	0	-	-	-	0
Dienst Brandweer	0	-	-	-	0
Directie Onderwijs	-	309	-	-	309
Trainermedia	-	309	-	-	309
Gerecht in eerste aanleg	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-
Juridische & Algemene Zaken	-	2,828	-	-	2,828
Casinowezen	-	2,828	-	-	2,828
Minister van JVI	-	-	-	15	15
Bureau minister van J&S	-	-	-	15	15
Openbaar ministerie	-	3,873	27	-	3,900
Openbaar ministerie	-	3,873	27	-	3,900
Overig JVI	-	-	40	-	40
Grenstoezicht	-	-	-	-	-
Overig J&S	-	-	40	-	40
Politie	634	-	-	-	634
Korps Politie Aruba	634	-	-	-	634
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	892	-	-	892
Materiele hulpverlening	-	892	-	-	892
Totaal	634	7,902	67	15	8,617

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Overdracht		Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Totaal
		Goederen & Diensten	en Binnenland Subsidies				
Brandweer	3,826	553	-	-	130	-	4,509
Dienst Brandweer	3,826	553	-	-	130	-	4,509
Directie Onderwijs	998	270	-	-	-	-	1,268
Trainermedia	998	270	-	-	-	-	1,268
Drugsbestrijding	845	60	-	999	-	-	1,904
Bur. Onderst. Verslavingszorg	169	29	-	999	-	-	1,197
Opvangcentrum Drugsbestrijd	676	31	-	-	-	-	707
Gerecht in eerste aanleg	61	20	3,841	-	-	-	3,921
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	61	20	3,841	-	-	-	3,921
Gevangeniswezen	4,417	1,462	-	-	285	-	6,164
Korrektie Instituut Aruba	4,417	1,462	-	-	285	-	6,164
Juridische & Algemene Zaken	951	89	-	-	13	-	1,054
Bezwaaradviescommissie LAR	245	80	-	-	6	-	331
Casinowezen	707	9	-	-	7	-	723
Minister van JVI	764	2,032	-	-	-	-	2,796
Bureau minister van J&S	764	2,032	-	-	-	-	2,796
Openbaar ministerie	2,592	643	-	-	5	-	3,240
Landsrecherche	508	127	-	-	-	-	635
Ondermijning (strafrechtelijk)	-	81	-	-	-	-	81
Openbaar ministerie	2,084	435	-	-	5	-	2,524
Overig AZIOIE	163	33	-	-	-	-	195
Bureau Vrouwenzaken	163	32	-	-	-	-	194
Departamento di Mucha y Hot	-	1	-	-	-	-	1
Overig JVI	11	1,508	-	-	233	-	2,252
Overig J&S	11	1,508	-	-	233	-	1,752
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	500	500
Politie	22,482	4,454	-	-	338	-	27,274
Cuerpo Especial Arubano	2,812	188	-	-	24	-	3,024
Guarda Nos Costa	1,225	123	-	-	1	-	1,349
IASA	1,753	267	-	-	119	-	2,139
Korps Politie Aruba	16,477	3,703	-	-	195	-	20,374
NCB Interpol Aruba	214	173	-	-	-	-	388
Soc. Voorz. en maatsch. werk	2,230	660	6,118	4,645	204	-	13,856
Advies en Meldpunt Kindermi	236	46	-	-	15	-	297
Directie Sociale Zaken	1,994	347	-	-	189	-	2,530
Family Justice Center	-	-	-	-	-	-	-
Maatschappelijk zorg	-	83	364	4,645	-	-	5,091
Materiele hulpverlening	-	139	5,754	-	-	-	5,892
Sociale Vorming	-	46	-	-	-	-	46
Voogdijraad	1,910	458	-	510	41	-	2,918
Bur. Orthopedagogisch Centru	1,058	185	-	-	-	-	1,243
Voogdijraad	852	273	-	510	41	-	1,676
Zorgdiensten	200	26	-	-	-	-	226
Sociaal-psychiatrisch dienst	200	26	-	-	-	-	226
Totaal	41,451	12,267	9,958	6,153	1,248	500	71,577

Ministerie 9 FIC

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Landsbedrijven en fondsen	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & VV	Bijdrage kostenbegroting	Totaal
Archieven	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Archivo Nacional Arubano	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Belastingen en I&A	620,912	742,575	-	13,096	-	-	65,110	-	-	-	-	1,441,693
Departamento di Aduana	-	400,077	-	-	-	-	488	-	-	-	-	400,566
Departamento di Impuesto	620,912	342,498	-	13,096	-	-	64,621	-	-	-	-	1,041,128
Inhaal achterstand bezwaarafha	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centrale Accountantsdienst	-	-	-	-	-	-	332	-	-	-	-	332
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	14
Versterken auditcapaciteit CAD	-	-	-	-	-	-	318	-	-	-	-	318
Cultuur	-	-	0	79	-	-	-	-	-	-	-	80
Monumentenbureau	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Musea	-	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-	79
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	369	-	-	-	-	369
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	369	-	-	-	-	369
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Programmamanager Versterken fi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	268	828	-	-	16,070	1,333	699,500	34,072	752,071
Algemene kosten/middelen	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	22
Financiering	-	-	-	-	825	-	-	16,070	1,333	413,000	34,072	465,300
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,500	-	286,500
Studieleningen	-	-	-	245	3	-	-	-	-	-	-	248
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	3,189	-	-	3,189
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	3,189	-	-	3,189
Minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	15
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	15
Overig FEC	-	-	-	14	240	-	10,000	66,900	-	-	-	77,154
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-	-	-	10,000
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig F&C	-	-	-	14	240	-	-	66,900	-	-	-	67,154
Totaal	620,912	742,575	0	13,458	1,068	1	75,811	82,985	4,523	699,500	34,072	2,274,904

Bestedingen Min 9 FEC	Personeel	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Lokale kredietverlening		Aflossing LV & VV	Totaal
				Binnenland & Buitenland	Subsidies			g	& VV		
Archieven	440	229	-	-	-	87	-	-	-	-	757
Archivo Nacional Arubano	440	227	-	-	-	87	-	-	-	-	754
Archivo Nacional Arubano	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Belastingen en I&A	9,838	3,251	-	-	-	490	-	-	-	-	13,579
Departamento di Aduana	4,483	586	-	-	-	18	-	-	-	-	5,086
Departamento di Impuesto	5,355	2,666	-	-	-	472	-	-	-	-	8,493
Centrale Accountantsdienst	262	137	-	-	-	12	25	-	-	-	435
Centrale Accountants Dienst	262	131	-	-	-	12	25	-	-	-	429
Ontwerp fin verslaggevingsstel	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6
Project inhaalslag achterstand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Versterken auditcapaciteit CAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cultuur	1,350	616	-	-	697	65	-	-	-	-	2,728
Directie Cultuur	492	449	-	-	697	10	-	-	-	-	1,648
Erediensten	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250
Monumentenbureau	229	51	-	-	-	8	-	-	-	-	288
Musea	175	104	-	-	-	47	-	-	-	-	325
Unescoraad	205	12	-	-	-	-	-	-	-	-	216
Directie Financien	1,887	500	-	-	-	84	-	-	-	-	2,471
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Financien	1,887	500	-	-	-	84	-	-	-	-	2,471
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	(2)	525	57,101	-	-	751	-	-	-	214,959	273,335
Algemene kosten/middelen	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)
Financiering	-	525	56,632	-	-	-	-	-	-	158,709	215,867
Schatkistpapier	-	-	469	-	-	-	-	-	-	56,250	56,719
Studieleningen	-	-	-	-	-	751	-	-	-	-	751
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	2,725	-	-	2,725
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	2,725	-	-	2,725
Infrastructuur	-	-	-	1,922	-	-	-	-	-	-	1,922
FCCA	-	-	-	1,922	-	-	-	-	-	-	1,922
Minister van FEC	833	566	-	17	-	37	-	-	-	-	1,453
Bureau minister van F&C	418	245	-	-	-	0	-	-	-	-	663
Coördinatiebureau Overheidssubs	60	13	-	-	-	-	-	-	-	-	73
MOT	355	309	-	17	-	37	-	-	-	-	718
Overig FEC	3	(821)	-	23,890	-	685	-	-	-	-	23,757
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	9,826	-	-	-	-	-	-	9,826
Niet verzekerden	3	-	-	682	-	-	-	-	-	-	685
Overig F&C	-	(821)	-	13,383	-	685	-	-	-	-	13,246
Totaal	14,611	5,004	57,101	25,830	697	2,211	25	2,725	214,959	323,162	

Land Aruba	Directe belasting	Indirecte belastingen	Rebtributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Landsbedrijve en fondsen	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflos sing	Financiering LV & VV	Bijdrage Kostenbegroting
Totaal	10,709	133,847	1,796	14,211	89	647	5,256	23,230	1,996	6	1,157	56,250	8,518
Ministerie 0 AZIOIRO	-	-	1,796	1,000	-	646	5,256	4	1,996	-	6	-	-
Ministerie 2 TINO	-	-	395	1,282	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	-	-	376	3,693	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T&V	-	-	1,602	-	-	-	1,360	4	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	-	-	1,817	110	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	-	-	1	83	-	-	(0)	4	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	-	-	216	4,595	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	133,847	200,823	-	3,449	89	0	25,694	23,205	-	-	1,157	56,250	8,518
Totaal	133,847	200,823	6,203	14,211	89	647	32,310	23,230	1,996	6	1,157	56,250	8,518

Land Aruba	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrach ten	Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructur ele werken	Roerende goederen	Overheidsproj ecten	Lokale vermogens overdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & VV
Totaal	49,383	24,496	6,932	17,215	69,167	71,577	323,162	568,289	111,359	45,578	57,101	214,959
Ministerie 0 AZIOIRO	15,184	6,697	-	811	26,691	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	4,307	10,495	-	9,243	269	1,090	(658)	-	(250)	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	3,050	1,546	-	974	61	-	-	-	-	1,300	-	-
Ministerie 5 T&V	4,306	992	-	1,394	10,524	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	4,524	1,472	-	-	359	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	23,925	7,105	-	37,012	14	1,112	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	41,451	12,267	-	6,153	9,958	1,248	-	-	500	-	-	-
Ministerie 9 FIC	14,611	5,004	57,101	697	25,830	2,211	-	-	25	-	2,725	214,959
Totaal	111,359	45,578	57,101	37,587	42,474	1,090	(658)	-	275	1,300	2,725	214,959

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Definities

Libor. London Interbank Offered Rate staat voor de rente welke banken in Londen elkaar in rekening brengen voor kortlopend krediet. Deze dagelijks genoteerde rentepercentages worden internationaal gebruikt als referentierente voor de berekening van rentepercentages op bankleningen met flexibele rente.

Leningen en schulden. Bij de schulden wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen op de kapitaalmarkt en de financieringen op de geldmarkt, ofwel de kortlopende schulden, werkkapitaal (doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR genoemd) en de latente schulden.

Leningen, classificatie. De leningen zijn ingedeeld overeenkomstig de comptabele richtlijnen zodat ook de aansluiting met 's Lands begrotingen en jaarrekeningen mogelijk is. Hierbij geldt dat de plaats waar een lening is uitgegeven bepalend is voor de classificatie van een lening als zijnde een binnen- of een buitenlandse verplichting. De vestigingsplaats van de schuldeiser speelt daarbij geen rol.

Leningen, lease. Betalingen uit hoofde van de (lease-)overeenkomst tussen Land Aruba en Beehive N.V. worden zowel in de begrotingen als de jaarrekeningen als huurkosten verantwoord. Omwille van de aansluiting met de schuldstatistieken van de Centrale Bank van Aruba worden de aan voornoemd overeenkomst verbonden kosten in dit verslag als leningen verantwoord. Formeel zijn er echter geen rentelasten noch aflossingen afgesproken.

Liquiditeitsplanning. De liquiditeitsplanning (LQP) is een vertaling van de begroting naar projecties op maandbasis. Die projecties worden maandelijks bijgesteld als gevolg van realisaties. Het totaal bedrag voor een gegeven line-item op de LQP zal gelijk zijn aan het bedrag dat er daarvoor op de begroting is opgenomen. Wanneer de realisatie in een gegeven maand afwijkt van een geprojecteerd bedrag dan wordt dat verschil evenredig gecorrigeerd en verspreid over de komende maanden. Alleen bij waarneming van een structurele afwijking wordt het begrote bedrag losgelaten. Alle in de LQP opgenomen bedragen, inclusief de bedragen over voorgaande periodes, zijn voorlopige cijfers.

Schatkistpromessen en kasgeldleningen. Onder schatkistpromessen zijn schatkistpapier met een looptijd van drie maanden tot maximaal één jaar. Kasgeldleningen hebben een looptijd van maximaal zes maanden. Beide zijn geldmarkt-instrumenten die expliciet bedoeld zijn voor het sturen van werkkapitaal.

Schuldendienst, aflossingen. Op de tabellen met projecties voor aflossingen worden alleen de aflossing vermeld van leningen die op de kapitaalmarkt zijn aangegaan. Niet inbegrepen zijn de financieringsactiviteiten op de geldmarkt w.o. schatkistpapier (promessen en kasgeld) en handelskredieten. Deze kredieten bedoeld voor het sturen van de werkkapitaal en maken geen deel uit van de schuldendienst.

Schuldendienst, rente. Op de tabellen met de gerealiseerde rentelasten worden alle rentelasten vermeld, dus inclusief rente op schatkistpapier.

Minister van Financiën en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900