



Regering *van* Aruba

Ministerie van Financiën
en Overheidsorganisatie
L.G. Smith Blvd. 76
Oranjestad, Aruba
Tel. (297) 528 4900



Jaarrekening Land Aruba 2017

6 september 2018

Colofon

Titel: Jaarrekening 2017 Land Aruba

Uitgave:



Minister belast met Financiën

Samenstelling:



Verlag van de
Minister belast met Financiën

Voorwoord

Deze jaarrekening heeft tot doel inzicht te geven in de ontwikkeling van de financiële positie van Land Aruba en de behaalde financiële resultaten over het jaar 2017. Dit jaar stond in het teken van enerzijds een kabinetswisseling, anderzijds zware uitdagingen in de openbare financiën welke hun weerslag vinden in dit verslag en in de resultaten.

Terugblik

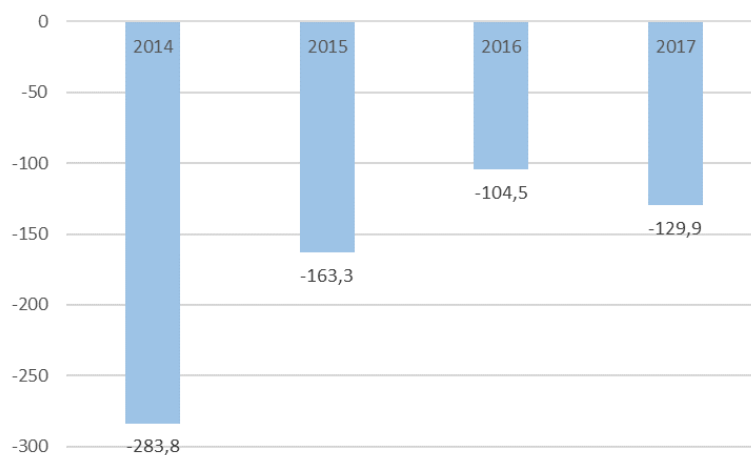
De economische groei op Aruba heeft de laatste jaren een wispelturig verloop gekend welke voor een niet onbelangrijk deel verband heeft gehouden met de aanvang van het herstel van de raffinage-activiteiten. Aan het einde van het verslagjaar heeft de partij belast met de uitvoering van de rehabilitatie van de raffinaderij aangekondigd de uitvoering van dit project te moeten uitstellen door het uitblijven van zekerheid rond haar financiering.

In het verslagjaar wordt door de Centrale Bank van Aruba conform haar laatst beschikbare schattingen een reële economische groei berekend van 1,2 %. Dit nadat de voorgaande twee jaren reële inkrimpingen van 0,4; respectievelijk 0,1% geboekt werden. Evenwel heeft het voormalige kabinet gerekend op een hogere groei als gevolg van de verwachting van een op gang zijnde rehabilitatie van de raffinaderij welke zich niet heeft gematerialiseerd. De gevolgen van deze misrekening laten zich zien in de hiernavolgende resultaten

Ontwikkeling van het resultaat

Het bruto exploitatietekort over 2017 laat een verslechtering zien van Afl. 25,4 miljoen ten opzichte van het bereikte resultaat in 2016. Het resultaat in 2016 is een trendbreuk nadat voor drie achtereenvolgende jaren het exploitatiesaldo verbeterd werd. In de periode 2013 tot en met 2017 heeft namelijk het bruto exploitatieresultaat de volgende ontwikkeling meegemaakt. Voor een niet onbelangrijk deel is deze trend te verklaren uit incidentele elementen zoals de vrijval van voorzieningen ten behoeve van de sociale fondsen. Door het uitblijven van structurele maatregelen destijds is dit geen houdbare toestand gebleken hetgeen zich in 2017 duidelijk heeft laten manifesteren.

Gerealiseerd bruto-exploitatiesaldo in miljoen Arubaanse florin



Het eindresultaat in de exploitatie over 2017 is vooral te wijten aan behaalde resultaten aan de middelenkant. Wat de kosten betreft valt op dat deze in 2016 vooral beïnvloed worden door de eerdergenoemde vrijval van voorzieningen. Dit jaar is eveneens een vrijval aan voorzieningen te melden welke wordt veroorzaakt door correcties op de bestaande voorzieningen ten behoeve van de studieleningen.

Worden de voorzieningen en koersverschillen buiten beschouwing gelaten dan is een toename in de kosten te constateren van Afl. 4,9 miljoen ten opzichte van 2016.

Kosten

Bij de vergelijking in de kostenontwikkeling over 2017 ten opzichte van 2016 valt te constateren dat de personeelskosten de categorie is die de grootste toename laat zien. Dit gevolgd door de toename in gerealiseerde kosten aan goederen en diensten. De toename in de personeelskosten heeft te maken met een tussentijdse toename in het aantal mensen dat in dienst werd genomen van het Land. Bij de kabinetswisseling heeft het nieuwe kabinet zich de nodige moeite moeten getroosten om dit aantal te beheersen en terug te dringen. Dit is reeds in een korte tijd voor een deel gelukt, maar de schade in de vorm van toegenomen personeelskosten kon niet meer teruggedraaid worden. Een van de speerpunten van het nieuwe beleid is erop gericht om de personeelskosten te beheersen met inachtneming van de personeelsinzet die benodigd is om gestelde doelen zoals die in het sociaal crisisplan. Personeelskosten samen met de hiermee samenhangende werkgeversbijdragen laten in 2017 een stijging zien ten opzichte van 2016 van Afl. 10,2 miljoen. Dit is een toename van 2,2 % in één jaar. Ten aanzien van de goederen en diensten valt op een forse toename in de geneeskundige kosten, kosten van huur van gebouwen en voorlichting en promotie die door het vertrekkende kabinet zijn gemaakt. Wat betreft geneeskundige kosten betreffen deze veelal kosten die gemaakt worden ten behoeve van de medische behandeling van gedetineerden. De toename in huur gebouwen wordt veroorzaakt door enerzijds toegenomen huurprijzen, anderzijds het aangaan van nieuwe huurovereenkomsten ten behoeve van bijvoorbeeld nieuwe MFA's. In tegenstelling tot voorgaande jaren hoort de rentekostenontwikkeling gelukkig niet tot de grootste stijgerscategorie. De toename in de rentekosten was van Afl. 1,4 miljoen. Dit is een flink lager resultaat dan in 2015 en 2016 waar toenamen van Afl. 19 miljoen, respectievelijk Afl. 18 miljoen te zien waren. Een aparte analyse van de rentekostenontwikkeling volgt verder in dit verslag. Behalve stijgers was er een grote kostendaler en dat ligt in de categorie van bijdragen en afschrijvingen. Deze forse daling van Afl. 15,8 miljoen is volledig toe te schrijven aan het overschot welke door de AZV in 2017 werd geboekt. Dit was tegen alle verwachtingen in en het resultaat van een grote vrijval in medische kosten ten opzichte van een leverancier en het meevallen van de BAZV- en premieontvangsten. Deze overschot levert een eenmalige verlaging op van de geboekte kosten aan landsbijdrage van het Land. Dit resultaat is incidenteel een neemt helaas niet de noodzaak weg om de komen tot de beoogde financiële zelfredzaamheid van de AZV middels de aangekondigde verhoging van de BAZV.

Middelen

Aan de middelenkant is een daling te constateren van Afl. 13,6 miljoen welke bepaald werd door de afname in alle middelensoorten behalve indirecte belastingen en een zeer lichte toename in rechten, boeten en overig. Onder de grootste individuele dalers aan de middelenkant valt te melden de winstbelasting welke Afl. 39,7 miljoen daalde ten opzichte van 2016. Deze daling wordt veroorzaakt door enerzijds de uitwerking van de eenmalige effecten rond de invoering van de regeling "Voldoening bij Aangifte"-systeem (VAS), anderzijds de uitdrukking van een verslechterde economische toestand in de winstcijfers van ondernemingen. Hierna volgt de afnamen in uitkering deelnemingen met Afl. 13,1 miljoen. Dit resultaat is te wijten aan het uitblijven van de uitkering uit Refineria di Aruba (RdA). Middelen die de grootste toename laten zien zijn de loonbelastingen, incidentele middelen en de BBO. Deze nemen toe met Afl. 14,7; Afl.10,6 en Afl. 10,1 miljoen respectievelijk. Vermeldenswaardig zijn eveneens de toenames in grondbelasting en invoerrechten van elk Afl. 6 miljoen. De eenmalige toename in incidentele middelen is toe te schrijven aan de opbrengst van de verkoop van een aantal gebouwen van het Land.

Overig

Zoals elk jaar het geval is hebben koersschommelingen eveneens hun effect op het resultaat. Zoals in het jaarverslag 2016 door mijn voorganger aangegeven is inmiddels op advies van de Centrale

Accountantsdienst overgegaan tot het anders administreren van de koersverschillen waarbij de ongerealiseerde koersverschillen in de balans opgenomen worden terwijl de gerealiseerde koersverschillen in het exploitatieresultaat worden verwerkt. Dit maakt het geheel overzichtelijk en laat toe dat het exploitatiesaldo meer een resultaat wordt van uitgevoerde transacties en minder belast wordt met waarderingskwesaties. Het resultaat hiervan is dat ten aanzien van uitgevoerde betalingen ten behoeve van de aanschaf van goederen en diensten een koerswinst van Afl. 3,4 miljoen te melden valt. Betalingen in het kader van het schuldbeheer laten een iets ander beeld zien daar hier sprake is geweest van een koersverlies van Afl. 1,4 miljoen.

Wat betreft voorzieningen kan gemeld worden dat het beeld in 2017 bepaald wordt door een vrijval van de de getroffen voorzieningen met betrekking tot onder meer studieleningen, de Sociale Verzekeringsbank en Stichting Ziekenverpleging Aruba. Een nadere evaluatie heeft uitgewezen dat dit voorzieningenniveau te hoog was. Verderop in de toelichting op het exploitatieresultaat zal meer in detail ingegaan worden op deze zaak.

Begrotingsbeleid

Het door het voormalige kabinet beoogde begrotingsbeleid was in cijfermatige termen gebaseerd op afspraken gemaakt met de Koninkrijksregering in welk kader het financieel toezicht werd ingesteld. Dit was het gevolg van de sinds enige tijd steeds nijpender wordende toestand van 's Lands financiën welke tot voorlopig dieptepunt gekend heeft de constitutionele crisis van 2014. Destijds werd als voorloper op een "Fiscal Council" conform de afspraken het College Aruba Financieel Toezicht (CAft) opgericht. Een herstelpad leidend tot een overschot van 0,5% van het bruto binnenlandse product (BBP) in 2018 was eveneens overeengekomen en vormt de formele toetsingsgrootheid waarmee het CAft in zijn advieswerkzaamheden rekening houdt zoals vastgesteld in artikel 14, lid 2 van de LAft. Ter ondersteuning van deze beleidsdoelstellingen is in 2014 een meer-jarenkader van kracht geworden en is een aantal consolidatiemaatregelen met elk hun eigen doelstelling gepland. Deze consolidatiemaatregelen dienden hun effect te hebben in de periode tussen 2014 en 2018. Het gezamenlijk resultaat van deze maatregelen bleek in 2015 meer dan afdoende te zijn om aan het financieel kader te kunnen voldoen. In 2015 heeft een evaluatie plaatsgevonden van de opzet van het meer-jarenkader en de daarin opgenomen consolidatiemaatregelen. Op basis van deze evaluatie is door het voormalig kabinet een nieuwe opstelling van een meer-jarenkader voor 2017 - 2020 aan de orde gekomen. De uitvoering hiervan echter is in moeilijkheden geraakt door de eerder aangegeven te optimistische uitgangspunten en het gebruik van incidentele middelen om tot het resultaat te komen met als resultaat dat de eerder geboekte successen niet herhaald konden worden in 2017. Bij het aantreden van dit nieuwe kabinet is met de opstelling van het Financieel Economisch Memorandum gekozen voor een andere, meer realistische insteek van het begrotingsbeleid welke haar eerste resultaten zal laten zien in de Jaarrekening over het jaar 2018. Hernieuwde afspraken ten aanzien van het herstelpad voor de openbare financiën zullen de zekerheid van schuldbeheersing en duurzaamheid versterken.

LAft-norm

Voor het jaar 2017 geldt conform artikel 14 van de LAft een tekortnorm van 0,5% van het BBP. Deze norm geldt voor de gehele Collectieve Sector. Zoals in de Bijlage C van dit verslag is opgenomen bedraagt het financieringstekort van het Land Afl. 120,4 miljoen, terwijl het nominale BBP op basis van de laatste schattingen van de Centrale Bank van Aruba 4.833,6 miljoen florin bedraagt. De rest van de Collectieve Sector levert met een surplus van Afl.4,9 miljoen een positieve bijdrage aan een totaal negatief resultaat voor de Collectieve Sector van Afl. 115,5 miljoen. Dit brengt het gerealiseerde tekortpercentage ten opzichte van het BBP welke ten behoeve van de LAft-toets van belang is op 2,4%. Hiermee voldoet het Land niet aan de in de wet gestelde norm. Gezien reeds snel na het aantreden van het kabinet Wever-Croes duidelijk is gebleken dat het halen van de norm in 2017 niet haalbaar zou zijn, is overgegaan tot het bij de suppletoire

begroting vaststellen van een derogatie van de norm voor 2017. Wat betreft de jaren 2018 en verder is meteen hierna het overleg met Nederland gestart om hieraan inhoud te geven.

Financiering en schuldontwikkeling

De eind 2017 tot stand gebrachte financieringsbehoefte bedraagt Afl. 464,7 miljoen en is Afl. 25,9 miljoen hoger dan de behoefte voorzien in de oorspronkelijke begroting, maar desalniettemin Afl. 104,1 miljoen lager dan de gewijzigde begroting (zie onderstaande tabel). De verschillen worden verklaard door twee elementen:

1. Allereerst de forse toename van het financieringstekort ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. In de suppletoire begroting was het uitgangspunt dat het financieringstekort de omvang van Afl. 154,6 miljoen ging bereiken. De schade is evenwel beperkt gebleven tot Afl. 120,4 miljoen. Dit is nog altijd een forse toename van Afl. 95,8 miljoen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2017.
2. Omwille van het beheersen van de liquiditeiten is eind 2017 besloten om de looptijd van een aflopende obligatielening te verlengen waardoor de aflossingsverplichtingen van deze lening, op Afl. 0,2 miljoen na, volledig naar 2018 is verschoven. Dit leverde een verlaging in de financieringsbehoefte op van Afl. 69,8 miljoen.

Mutatieverloop Financieringsbehoefte 2017

(in miljoen Arubaanse florin)

Financieringsbehoefte oorspronkelijke begroting 2017	438,8
Toename verwacht financieringstekort	130,0
Financieringsbehoefte suppletoire begroting 2017	568,8
Verschuiving aflossing	-69,8
Meevaller financieringstekort suppletoire begroting 2017	-34,3
Gerealiseerde financieringsbehoefte 2017	464,7

In de onderstaande tabel wordt in het kort het verloop weergegeven van de financieringsoperaties door middel van leningen en welke wettelijke grondslag aan deze financiering ten grondslag ligt.

Financieringstransacties en –autorisaties

Datum uitgifte	Looptijd in jaar	Rente %	Hoofdsom in miljoen Arubaanse florin
20 februari 2017	10	4,25	125,00
24 april 2017	10	4,00	125,00
26 juni 2017	10	4,00	64,12
25 augustus 2017	10	4,50	124,70
			438,82

De financieringsbehoefte waar de Staten oorspronkelijk een machtiging voor hebben gegeven bedroeg maximaal Afl. 438,8 miljoen. Het totaal aan afgesloten leningen is, zoals hierboven gemeld, eveneens Afl. 438,8 miljoen geweest.

De schuldstand per einde van het jaar 2017 staat op Afl. 4.197,2 miljoen. In de ondestaande tabel wordt de opbouw van de schuldstand aan het einde van het dienstjaar 2017 nader toegelicht.

Schuldopbouw en -ontwikkeling 2016 - 2017

	31-12-2017	31-12-2016
(in miljoen Arubaanse florin)		
Binnenlandse leningen	2.463,9	2.273,1
Schatkistpromessen en kasgeldleningen	73,0	65,0
Staatsobligaties	1.670,4	1.231,8
Onderhandse leningen	720,5	976,3
Buitenlandse leningen	1.553,9	1.638,9
Bilaterale leningen	36,5	42,3
Overige	1.517,4	1.596,6
Totaal leningen	4.017,8	3.912,0
Overige schulden	179,4	109,3
Openstaande betalingsverplichtingen	167,4	96,8
Extracomptabele schulden	12,0	12,5
Totale schuld	4.197,2	4.021,3
% BBP	86,8%	84,9%
BBP	4.833,6	4.738,5

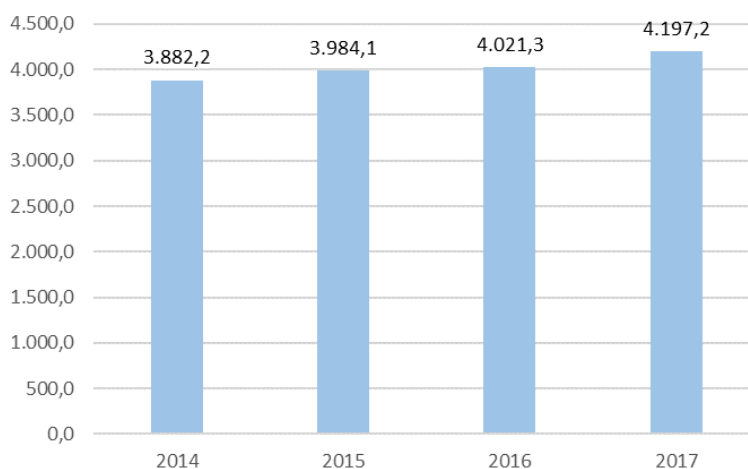
Volledigheidshalve wordt hierbij toegelicht dat de schuldstand zoals hier weergegeven overeenkomt met de internationaal aanvaarde standaarden voor publicatie welke gehanteerd worden door de Centrale Bank van Aruba. Deze komt echter niet volledig overeen met wat op de balans van het Land als schulden van en vorderingen op het Land aangetroffen kan worden. Als voorbeeld kan hier de uitstaande waarborgsommen aangegeven worden welke in bovengemelde tabel niet zijn opgenomen.

Verder wordt er in de tabel ook een bedrag opgenomen onder de post 'Extracomptabele schulden'. Reden hiervoor is als volgt. Op 25 februari 2005 zijn ten behoeve van het ministerie belast met Justitie langdurige huurovereenkomsten afgesloten tussen het Land en Albo Real Estate Holding N.V. (AREH N.V.) betreffende de parcelen te Macuarima (Justitiecentrum Santa Cruz) en Noord (Warda di Polis Noord) waarbij de te vorderen termijnen op het Land aan Beehive Finance N.V. gecedeerd waren. Alhoewel er formeel geen leningsovereenkomsten bestaan maar een huurovereenkomsten, werd de financieringsconstructie door de Centrale Bank van Aruba vanaf het begin als een lening gekarakteriseerd. Ten behoeve van de aansluiting met de publicaties van de Centale Bank van Aruba inzake de schuldpositie van het Land, is er voor gekozen om de voornoemde overeenkomsten op te nemen in de bovenstaande

tabel onder de post 'Extracomptabele schulden' met expliciet vermelding dat er hier geen sprake is van een leningovereenkomst, noch van rentelasten en aflossingen.

De schuldtoename van Afl. 175,9 miljoen is onder te verdelen in een toename van Afl. 70,6 miljoen in openstaande betalingsverplichtingen, een afname in de extracomptabele schulden van Afl. 0.5 miljoen en een toename in de openstaande leningen van Afl. 105,8 miljoen. De toename in openstaande betalingsverplichtingen is een weergave van de financieringswijze welke noodgedwongen in de laatste maanden van het jaar werd gehanteerd omwille van het feit dat het aantrekken van extra geldleningen tot na de vaststelling van de suppletoire begroting niet mogelijk was. Dit terwijl het financieringstekort wel flink was toegenomen. De beschikbare liquide middelen lieten dit niet toe. De overgebleven mogelijkheid was dus het tijdelijk laten oplopen van openstaande posten in de crediteurenadministratie. Deze posten zijn na de jaarovergang bij het volbrengen van financieringstransacties in 2018 ingelopen. De toename in de leningen is ook voor een weergave van de eerdergenoemde (nood-) financieringswijze. Slechts Afl. 24,5 miljoen aan de toename in leningen in 2017 valt direct te herleiden aan het (oorspronkelijk) financieringstekort. De rest te herleiden aan het verschuiven van aflossingen t.w.v. Afl. 69,8 miljoen, de uitgifte van kasgeldleningen voor Afl. 8 miljoen en ten slotte een wisselkoersverschil welke tot een verhoging leidt in de waardering van de in Euro gednomineerde leningen. Het verschuiven van de aflossing is, zoals eerder aangegeven, in het kader van liquiditeitsbehoud gezien het sterk toegenomen financieringstekort en het uitblijven van een financieringsmachtiging. Het moge dan duidelijk blijken dat de toename van het financieringstekort zich uiteindelijk laat uitdrukken in schuldaanwas door toename in openstaande betalingsverplichtingen evenals leningen.

Nominale schuldontwikkeling 2014-2017 in miljoen Arubaanse florin



Verloop rentekosten

Teneinde een meer volledig beeld te kunnen geven van de schuldenlast van het Land is benodigd inzicht te geven in het verloop van de rentekosten. Gewoonlijk wordt dit verloop voor een belangrijk deel bepaald door de financieringsactiviteiten van het voorgaande jaar. In dit geval dus het jaar 2016. In 2016 werd voor in totaal Afl. 312,2 miljoen aan geldleningen afgesloten ter tegemoetkoming aan de financieringsbehoefte destijds. Het gemiddeld rendement van de vervallen en afgelosten leningen in 2016 lag rond de 7,9% terwijl dat van de nieuw in 2016 aangetrokken leningen rond de 5,7% lag. Dit is meer dan twee volle procentpunt lager. Dit verklaart de enigszins milde stijging ondanks de fikse toename van de schulden. Het effect van de toegenomen schuld zal zich in termen van rente in 2018 laten zien. Eveneens laat het resultaat van financieringen in 2016 een marginale stijging ten opzichte van 2015 zien. In 2015 was het

rendementsresultaat namelijk nog 5,5%. Dit heeft te maken met de noodzaak om met langere looptijden te financieren omwille van het beperken van herfinancieringsrisico bij een toegenomen schuldenlast. Dit benadrukt nogmaals de urgentie van het beperken van de verdere schuldaanwas in de komende tijd. Gezien zoals eerder opgetekend de koersverschillen in hun verantwoording in deze Jaarrekening een verandering hebben gezien zijn de koersverschillen uit het oogpunt van vergelijkbaarheid niet meegenomen in het hieronder volgend overzicht.

Verloop mutaties rentekosten 2017

(in miljoen Arubaanse florin)

Resultaat financieringsactiviteiten voorgaand jaar		217,9
Langlopende leningen en obligaties		
Toegevoegde rente	17,7	
Vervallen rente en rentevershil (-)	<u>16,3</u>	
Netto mutatie		1,4
Kortlopend schatkistpapier		
Rendementsmutatie		0,0
Renteresultaat financieringsactiviteiten verslaggevingsjaar		<u>219,3</u>

In 2017 is een primair overschot van Afl. 92 miljoen bereikt. Dit is een afname van Afl. 28 miljoen ten opzichte van het behaalde overschot in 2016. Dit overschot bestaat uit het financieringstekort verminderd met de rentekosten. Dit betekent dat zowel het financieringstekort als alle financieringsactiviteiten en de schuldaanwas volledig toe te rekenen zijn aan het onderhouden van de schuldenlast van het Land. De afname hiervan is echter te wijten aan het verslechterde financieringstekort. Het verbeteren van het primair overschot is voor de toekomst cruciaal en vormt een van de belangrijkste elementen uit het beleid van het nieuwe kabinet omdat dit betekent dat het Land beter in staat zal zijn haar schuldenlast te onderhouden en beter in staat zal zijn om de financieringstekorten te dichten. Uit risico-oogpunt is dit ook van belang omdat de algemene verwachting is dat de rentestand in de komende tijd een stijgende ontwikkeling zal volgen. Behoedzaamheidshalve wordt als uitgangspunt voor de toekomst uitgegaan van stijgende rentes.

Financieel beheer

Het Land heeft in 2015 een verbeterplan financieel beheer samengesteld die ook aan de Staten is aangeboden. Vermeldenswaardig is dat dit plan nog steeds de leidraad is bij de uitvoering van alle activiteiten ter bevordering van het financieel beheer van het Land. Verbeteringen binnen het financieel beheer is een continu proces, vooral omdat er steeds nieuwe inzichten worden verkregen om basis van de technologische ontwikkelingen. Vermeldenswaardig is dat in juli 2015 ook een nulmeting is gedaan van de stand van zaken binnen het financieel beheer van Aruba, waarom het Land een voldoende heeft gescored. Het CAft heeft de regering toen aanbevolen om de PEFA-systematiek als meetinstrument te gebruiken om een objectief oordeel te vormen over de kwaliteit van de administratieve organisatie en haar beheersinstrumenten. De PEFA systematiek is voor Aruba geen onbekende methode, omdat het EOF

(Europees Ontwikkelingsfonds) sinds 2008 ook deze systematiek hanteert om het financieel beheer van Aruba te toetsen.

Een tweede PEFA-meting van het financieel beheer van het Land stond in het najaar 2017 in de planning en het Land heeft zelfs een offerte van de SOAB in handen op basis waarvan de uitvoering zou moeten worden afgesproken. Door de drukte rondom de statenverkiezingen in september 2017 is het Land niet gelukt om tijdig het vereiste ministeriële akkoord te verkrijgen om de tweede meting te laten doen. De nieuwe minister belast met Financiën gaf in december haar akkoord en vanwege het groot aantal rapportageproducten die in het voorjaar tot de zomer moeten worden samengesteld, is in overleg met de minister afgesproken dat de tweede meting naar de tweede helft van 2018 wordt verschoven. In de afgelopen twee jaar heeft het overheidsapparaat verschillende projecten geïntieerd, waarvan een aantal zijn afgerond en een klein aantal een vertraging hebben gekend. De strategie die in de afgelopen twee jaar is gevolgd, is om te focussen op de 10 gebieden waarop het Land beneden norm heeft gescored, zodat de bevorderingen op korte termijn zichtbaar worden.

Tot nu toe is voortgang geboekt op onder andere de betrouwbaarheid, volledigheid en transparantie van de begroting, alsmede de samenstelling daarvan. Hiedoor was het ook mogelijk dat het toen pas aangetreden nieuwe kabinet (november 2017) op korte termijn ondersteund kon worden om de reeds vastgestelde begroting 2017 tijdig aan te passen en tevens om de begroting 2018 op korte termijn afgerond, behandeld en goedgekeurd te krijgen. In de komende periode zal het Land de vereiste energie steken om op termijn tot de certificering van de jaarrekening te geraken. Gereviseerde conceptplannen zijn thans in de maak en de verwachting is dat binnenkort de controlerende organen van het Land (De CAD en de ARA) samen met Directie Financiën dit plan met de minister belast met financiën zal bespreken om concrete afspraken te maken om dit doel te kunnen realiseren.

Aruba, 6 september 2018

mr. Xiomara J. Ruiz-Maduro
Minister belast met Financiën

Inhoudsopgave Jaarrekening 2017

	blz.
1. Balans per 31 december 2017	15
2. Exploitatierekening over 2017	18
a. per hoofdkostensoort	19
b. per ministerie	20
c. kosten per hoofdbudgethouder	21
d. middelen per hoofdbudgethouder	38
3. Staat van investeringen 2017	47
a. investeringen 2017 per soort	48
b. investeringen 2017 per ministerie	49
c. investeringen 2017 per ministerie per hoofdbudgethouder	50
4. Staat van Herkomst en Besteding van Middelen 2017	59
5. Toelichting algemeen op de jaarrekening 2017	61
6. Toelichting op de balans per 31 december 2017	66
7. Toelichting op de exploitatierekening over 2017	113
8. Toelichting op de Staat van investeringen 2017	142

Bijlagen

	blz.
A. Opgenomen geldleningen	
1. Staatsobligaties	154
2. Binnenlandse onderhandse leningen	155
3. Bilaterale leningen	156
4. Overige buitenlandse leningen	157
B. Exploitatieoverzichten en Staat van Investerings in detail	
1. Exploitatieoverzichten kosten per ministerie per kostensoort 2017	158
2. Exploitatieoverzichten middelen per ministerie per kostensoort 2017	175
3. Exploitatieoverzichten totale kosten Algemene Dienst per kostensoort 2017	184
4. Exploitatieoverzichten totale middelen Algemene Dienst per kostensoort 2017	187
5. Exploitatieoverzichten kosten en middelen incl. voorgaande jaren per ministerie	189
5.1 Kosten & Middelen voorgaande jaren nader toelicht	191
6. Staat van Investerings incl. voorgaande jaren per ministerie	192
6.1 Investerings voorgaande jaren nader toelicht	193
C. Financieringsbehoefte	194

1. Balans per 31 december 2017

1. Balans per 31 december 2017

Activa	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Grond en terreinen	30.563.361	30.563.361
Gebouwen, water- en wegenbouwkundige werken	468.755.593	464.685.270
Overige duurzame bedrijfsmiddelen	46.599.190	44.770.562
Totaal materiële vaste activa	545.918.143	540.019.193
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	344.635.282	339.835.282
Kapitaalverstrekkingen aan overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen	21.906.648	22.557.433
Kapitaaloverdrachten en investeringsbijdragen	73.684.183	97.087.275
Verstrekte langlopende geldleningen	255.483.265	250.965.983
Totaal financiële vaste activa	695.709.377	710.445.974
Totaal vaste activa	1.241.627.521	1.250.465.167
Vlottende activa		
Vorderingen		
Vorderingen op deelnemingen	11.800.543	41.053.081
Vorderingen op overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen	3.595.357	3.055.160
Kortlopende gedeelte langlopende geldleningen	7.145.116	6.471.216
Rekening courant saldi met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen	2.790.815	4.240.688
Debiteuren	191.936.843	158.167.922
Overige vorderingen	9.081.251	20.056.495
Totaal vorderingen	226.349.925	233.044.563
Liquide middelen	85.475.965	43.026.723
Totaal vlottende activa	311.825.890	276.071.286
Totaal activa	1.553.453.411	1.526.536.453

Passiva	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Geaccumuleerde exploitatietekorten	(2.728.107.241)	(2.595.201.062)
Reserves en fondsen		
Reserve ongerealiseerde koersverschillen	(3.154.087)	
Garantiefonds	-	-
Totaal reserves en fondsen	(3.154.087)	-
Voorzieningen	4.115.440	8.837.091
Langlopende schulden		
Staatsobligaties	1.510.712.900	1.161.819.900
Binnenlandse onderhandse leningen	653.675.381	710.333.248
Bilaterale leningen	27.056.961	33.506.932
Overige buitenlandse leningen	1.415.093.213	1.571.654.223
Waarborgsommen	42.176.497	41.834.179
Langlopende schulden	3.648.714.952	3.519.148.481
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Schulden aan deelnemingen	27.811.627	19.494.322
Schulden aan overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen	58.236.684	69.754.510
Kortlopende gedeelte langlopende leningen	338.185.425	369.782.621
Rekening courant saldi met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen	48.932.238	7.592.657
Crediteuren en nog te betalen kosten	40.579.378	20.006.471
Overige kortlopende schulden	118.138.996	107.121.362
Totaal vlottende passiva	631.884.347	593.751.943
Totaal passiva	1.553.453.411	1.526.536.453

2. Exploitatierkening 2017

2a. Exploitatierkening over 2017 (per hoofdkostensoort)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	377.202.285	379.355.200	368.679.167
Werkgeversbijdragen	96.929.582	95.682.900	95.190.101
Goederen & Diensten	168.751.738	174.350.900	162.156.846
Rente LV & VV	219.294.728	215.347.200	217.925.674
Subsidies	200.737.312	199.993.200	199.583.283
Overdrachten Binnenland	124.477.533	129.750.000	125.135.308
Overdrachten Buitenland	20.739.518	19.857.500	18.649.878
Bijdragen & Afschrijvingen	169.806.933	188.421.700	185.633.367
Totaal Kosten	1.377.939.629	1.402.758.600	1.372.953.624
Middelen			
Directe belasting	581.584.220	601.000.000	589.391.687
Indirecte belastingen	451.002.406	462.850.500	428.815.318
Recontributies, leges & rechten	25.187.379	25.236.200	28.914.522
Rechten, boeten & overig	49.501.349	41.822.600	48.708.117
Rente	796.469	381.000	1.075.569
Niet-Belastingopbrengsten	62.088.120	62.346.600	78.482.498
Landsbedrijven en fondsen	5.021.444	6.065.000	11.536.375
Overige ontvangsten	49.236.146	50.136.800	51.124.827
Totaal Middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913
Netto Saldo Dienstjaar	-153.522.096	-152.919.900	-134.904.711
Voorzieningen	-16.964.487	-	75.072.437
Koersverschillen	-1.950.639	-	-3.201.139
Vrijval Voorziening SVB	-4.721.651	-	-102.326.805
Sub Totaal	-23.636.777	-	-30.455.507
Bruto Saldo Dienstjaar	-129.885.319	-152.919.900	-104.449.204

2b. Exploitatierkening over 2017 (per ministerie)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Ministerie 0 AZWIDO	83.915.149	89.173.600	81.013.148
Ministerie 1 ROII	134.759.585	136.525.100	137.258.283
Ministerie 2 TTPC	42.957.193	43.585.500	45.199.186
Ministerie 3 EZCEM	35.588.053	35.523.700	31.219.699
Ministerie 5 VOS	127.350.012	155.531.700	42.631.557
Ministerie 6 SJA	66.524.307	66.560.500	62.767.838
Ministerie 7 OG	272.807.082	271.867.300	266.945.342
Ministerie 8 Jus.	208.697.589	203.084.900	198.364.372
Ministerie 9 FO	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Totaal Kosten	1.354.302.852	1.402.758.600	1.342.498.117
Middelen			
Ministerie 0 AZWIDO	18.774.937	19.424.000	18.411.803
Ministerie 1 ROII	50.131.425	35.426.600	46.041.473
Ministerie 2 TTPC	20.355.927	20.166.000	31.995.373
Ministerie 3 EZCEM	18.341.179	33.539.200	22.166.942
Ministerie 5 VOS	9.588.396	6.794.600	12.841.482
Ministerie 6 SJA	1.339.493	104.600	275.779
Ministerie 7 OG	1.418.355	1.626.300	1.105.734
Ministerie 8 Jus.	9.802.529	9.663.000	18.063.143
Ministerie 9 FO	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184
Totaal Middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913
Bruto Saldo Dienstjaar	-129.885.319	-152.919.900	-104.449.204

2C. Exploitatierkening over 2017 (kosten per hoofdbudgethouder)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 0 AZWIDO			
001 Minister van Algemene Zaken			
4100 Personeel	12.427.115	13.312.600	11.975.259
4200 Werkgeversbijdragen	2.329.090	2.468.800	2.251.201
4300 Goederen & Diensten	4.561.783	4.650.900	4.251.652
4629 Overdrachten Buitenland	-	1.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	78.109	88.200	76.671
001 Minister van Algemene Zaken	19.396.096	20.521.500	18.554.783
002 Gouverneur			
4300 Goederen & Diensten	2.275	2.300	2.275
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	22.000	21.100	22.000
002 Gouverneur	24.274	23.400	24.274
003 Ministerraad			
4100 Personeel	1.054.049	1.124.400	1.197.280
4200 Werkgeversbijdragen	251.540	258.800	279.207
4300 Goederen & Diensten	744.843	703.900	754.359
4619 Overdrachten Binnenland	1.808.725	1.828.600	1.859.474
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	87	400	94
003 Ministerraad	3.859.243	3.916.100	4.090.415
005 Adviesraden			
4100 Personeel	639.618	632.400	561.722
4200 Werkgeversbijdragen	154.665	154.200	140.532
4300 Goederen & Diensten	132.668	157.700	119.821
4629 Overdrachten Buitenland	-	5.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	17.825	24.400	7.800
005 Adviesraden	944.776	973.700	829.875
007 Voorlichting			
4100 Personeel	576.731	577.900	556.753
4200 Werkgeversbijdragen	170.779	169.700	164.841
4300 Goederen & Diensten	278.112	266.300	171.172
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	62.563	24.400	28.594
007 Voorlichting	1.088.185	1.038.300	921.360
010 Interne Diensten			
4100 Personeel	3.436.272	3.445.700	3.394.637
4200 Werkgeversbijdragen	997.323	996.300	980.853
4300 Goederen & Diensten	1.990.833	2.054.300	1.952.260
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	241.275	276.700	222.700
010 Interne Diensten	6.665.703	6.773.000	6.550.450
011 Archieven			
4100 Personeel	2.091.448	2.113.300	2.019.084
4200 Werkgeversbijdragen	597.946	598.600	575.748
4300 Goederen & Diensten	827.725	832.400	824.931
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	548.734	242.400	307.253
011 Archieven	4.065.852	3.786.700	3.727.017

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
012 Burgerlijke Stand en Bevolking			
4100 Personeel	2.373.543	2.398.600	2.244.710
4200 Werkgeversbijdragen	640.051	646.400	626.357
4300 Goederen & Diensten	2.081.987	2.306.700	1.039.063
4629 Overdrachten Buitenland	1.191.671	1.100.000	1.063.267
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	357.745	622.100	647.480
012 Burgerlijke Stand en Bevolking	6.644.998	7.073.800	5.620.878
013 Nationale Veiligheid			
4100 Personeel	10.853.696	10.906.000	10.483.054
4200 Werkgeversbijdragen	2.666.477	2.670.100	2.538.544
4300 Goederen & Diensten	1.740.931	1.791.200	1.728.851
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	604.710	621.400	605.012
013 Nationale Veiligheid	15.865.814	15.988.700	15.355.460
014 Buitenlandse Betrekkingen			
4100 Personeel	1.094.068	1.125.400	1.148.660
4200 Werkgeversbijdragen	269.835	283.400	269.006
4300 Goederen & Diensten	247.342	278.400	263.135
4629 Overdrachten Buitenland	40.500	40.600	40.500
014 Buitenlandse Betrekkingen	1.651.744	1.727.800	1.721.301
016 Hulpbestuurskantoren			
4100 Personeel	2.078.437	2.080.900	1.951.823
4200 Werkgeversbijdragen	590.929	596.200	541.817
4300 Goederen & Diensten	174.580	185.300	1.074.611
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	20.841	160.800	168.266
016 Hulpbestuurskantoren	2.864.788	3.023.200	3.736.517
017 Automatisering			
4100 Personeel	1.504.084	1.512.100	1.474.712
4200 Werkgeversbijdragen	397.115	396.300	386.052
4300 Goederen & Diensten	574.010	1.019.200	668.182
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	24.700	24.722
017 Automatisering	2.475.209	2.952.300	2.553.668
018 Computercentrum			
4300 Goederen & Diensten	1.749.741	2.059.300	52.131
018 Computercentrum	1.749.741	2.059.300	52.131
019 Overige AZWIDO			
4100 Personeel	20.417	156.800	-
4200 Werkgeversbijdragen	3.912	-	-
4300 Goederen & Diensten	799.305	975.200	1.220.669
4619 Overdrachten Binnenland	276.246	450.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	15.518.846	17.733.800	16.054.349
019 Overige AZWIDO	16.618.726	19.315.800	17.275.018
Ministerie 0 AZWIDO	83.915.149	89.173.600	81.013.148

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 1 ROII			
020 Minister van ROII			
4100 Personeel	4.364.287	4.809.300	4.902.273
4200 Werkgeversbijdragen	830.830	897.700	893.670
4300 Goederen & Diensten	2.913.505	5.031.300	3.789.171
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	5.000	-
020 Minister van ROII	8.108.622	10.743.300	9.585.114
028 Technische Inspecties			
4100 Personeel	3.099.294	3.114.900	2.925.739
4200 Werkgeversbijdragen	862.616	860.300	829.877
4300 Goederen & Diensten	5.109.536	5.058.000	5.152.191
4629 Overdrachten Buitenland	-	3.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	217.319	178.600	189.303
028 Technische Inspecties	9.288.765	9.214.800	9.097.111
033 Openbare Werken			
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	52.199.353	51.665.600	52.820.137
033 Openbare Werken	52.199.353	51.665.600	52.820.137
035 Infrastructuur			
4100 Personeel	3.227.475	3.249.600	3.297.665
4200 Werkgeversbijdragen	916.336	914.400	908.912
4300 Goederen & Diensten	19.452.169	20.319.000	20.245.499
4600 Subsidies	-	-	2.634.528
4619 Overdrachten Binnenland	6.023.966	6.736.000	4.886.119
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	7.682.968	7.029.900	7.990.375
035 Infrastructuur	37.302.914	38.248.900	39.963.098
036 Vastgoedregistratie			
4100 Personeel	3.003.284	3.318.600	3.317.472
4200 Werkgeversbijdragen	850.019	859.700	894.236
4300 Goederen & Diensten	1.162.316	1.275.500	1.098.255
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	365.329	143.500	365.613
036 Vastgoedregistratie	5.380.948	5.597.300	5.675.576
037 Ov. Infra. Integratie & Milieu			
4300 Goederen & Diensten	11.929.591	11.243.800	10.753.468
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.767.949	1.812.200	1.410.085
037 Ov. Infra. Integratie & Milieu	13.697.540	13.056.000	12.163.553
121 Immigratie & Naturalisatie			
4100 Personeel	5.388.481	5.419.500	5.387.000
4200 Werkgeversbijdragen	1.462.244	1.459.800	1.454.058
4300 Goederen & Diensten	561.839	539.500	386.063
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.371.210	580.400	726.574
121 Immigratie & Naturalisatie	8.783.774	7.999.200	7.953.695
Ministerie 1 ROII	134.761.916	136.525.100	137.258.283

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 2 TTPC			
038 Minister van TTPC			
4100 Personeel	1.656.509	1.795.100	2.253.270
4200 Werkgeversbijdragen	397.265	437.400	492.123
4300 Goederen & Diensten	1.024.390	1.167.000	1.109.991
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.124	1.100	1.124
038 Minister van TTPC	3.079.288	3.400.600	3.856.509
044 Toerisme			
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2.161	3.200	3.140
044 Toerisme	2.161	3.200	3.140
048 Overig TTPC			
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.291.390	4.142.300	4.316.197
048 Overig TTPC	4.291.390	4.142.300	4.316.197
122 Luchtvaart			
4100 Personeel	3.912.458	3.820.800	3.761.222
4200 Werkgeversbijdragen	1.081.062	1.076.100	993.416
4300 Goederen & Diensten	486.736	582.100	461.312
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	40.994	459.500	-809.182
122 Luchtvaart	5.521.250	5.938.500	4.406.768
123 Meteorologie			
4100 Personeel	914.619	922.900	814.977
4200 Werkgeversbijdragen	252.204	221.200	208.206
4300 Goederen & Diensten	232.238	250.600	235.398
4629 Overdrachten Buitenland	228.318	275.000	228.318
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	22.000	22.022
123 Meteorologie	1.627.379	1.691.700	1.508.921
124 Scheepvaart			
4100 Personeel	1.296.820	1.302.300	1.444.188
4200 Werkgeversbijdragen	351.748	359.900	376.768
4300 Goederen & Diensten	366.491	370.700	361.986
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	131.605	223.900	189.665
124 Scheepvaart	2.146.663	2.256.800	2.372.607
125 Openbaar Vervoer			
4100 Personeel	2.404.218	2.312.800	2.081.913
4200 Werkgeversbijdragen	618.426	609.000	535.473
4300 Goederen & Diensten	293.663	328.500	254.304
4600 Subsidies	7.256.000	7.256.000	10.096.000
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.986	3.100	1.987
125 Openbaar Vervoer	10.574.294	10.509.400	12.969.676
140 Landbouw, Veeteelt & Visserij			
4100 Personeel	2.405.992	2.403.100	2.524.073
4200 Werkgeversbijdragen	676.594	657.300	701.235
4300 Goederen & Diensten	2.006.650	1.857.500	2.036.096
4600 Subsidies	-	3.400	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	70.271	228.600	130.033
140 Landbouw, Veeteelt & Visserij	5.159.507	5.149.900	5.391.437

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
180 Cultuur			
4100 Personeel	4.633.355	4.596.100	4.680.381
4200 Werkgeversbijdragen	1.241.440	1.235.100	1.206.522
4300 Goederen & Diensten	1.422.244	1.484.200	1.222.971
4600 Subsidies	2.788.300	2.788.300	2.895.590
4619 Overdrachten Binnenland	50.817	-	-
4629 Overdrachten Buitenland	6.878	8.500	1.800
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	412.229	380.900	366.667
180 Cultuur	10.555.262	10.493.100	10.373.931
Ministerie 2 TTPC	42.957.193	43.585.500	45.199.186

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM			
126 Minister van EZCEM			
4100 Personeel	2.990.664	3.252.500	2.829.413
4200 Werkgeversbijdragen	560.915	604.300	517.303
4300 Goederen & Diensten	3.076.724	2.684.700	2.785.894
4629 Overdrachten Buitenland	103.713	60.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	5.000	-
126 Minister van EZCEM	6.732.016	6.606.500	6.132.610
129 Consumentenorganisaties			
4100 Personeel	874.531	837.500	1.082.003
4200 Werkgeversbijdragen	239.108	241.000	291.450
4300 Goederen & Diensten	128.180	142.400	143.943
4600 Subsidies	109.800	109.800	55.221
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	39.250	43.900	39.000
129 Consumentenorganisaties	1.390.869	1.374.600	1.611.616
150 Ec. Zaken. Handel & Industrie			
4100 Personeel	2.778.910	2.773.600	2.498.187
4200 Werkgeversbijdragen	715.168	735.600	658.511
4300 Goederen & Diensten	795.252	951.200	832.619
4629 Overdrachten Buitenland	-	1.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	20.856	25.900	22.056
150 Ec. Zaken. Handel & Industrie	4.310.186	4.487.300	4.011.373
151 Statistiek			
4100 Personeel	2.663.988	2.696.700	2.450.206
4200 Werkgeversbijdragen	759.464	759.300	706.077
4300 Goederen & Diensten	758.049	1.568.100	1.026.699
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	154.151	200.100	179.686
151 Statistiek	4.335.651	5.224.200	4.362.667
176 Intellectuele eigendommen			
4100 Personeel	816.296	836.000	538.048
4200 Werkgeversbijdragen	212.523	214.600	148.384
4300 Goederen & Diensten	152.900	160.400	156.377
4629 Overdrachten Buitenland	-	27.700	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	78.233	54.700	60.645
176 Intellectuele eigendommen	1.259.952	1.293.400	903.454
182 Telecommunicatie			
4100 Personeel	1.369.840	1.417.000	1.348.352
4200 Werkgeversbijdragen	371.462	360.900	370.984
4300 Goederen & Diensten	531.156	653.300	474.263
4629 Overdrachten Buitenland	-	135.000	1.080
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.300	-	-
182 Telecommunicatie	2.273.758	2.566.200	2.194.680

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
183 Milieu			
4100 Personeel	1.570.683	1.538.600	1.523.341
4200 Werkgeversbijdragen	419.277	407.700	399.914
4300 Goederen & Diensten	280.896	376.100	340.495
4600 Subsidies	2.272.104	2.272.100	2.008.454
4619 Overdrachten Binnenland	147.086	-	-
4629 Overdrachten Buitenland	20.993	35.500	20.993
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	-	1.560
183 Milieu	4.711.039	4.630.000	4.294.758
184 Overheid-NV's			
4300 Goederen & Diensten	4.061.615	2.825.000	-
184 Overheid-NV's	4.061.615	2.825.000	-
185 Overig EZ. Comm. Energie & Mil			
4100 Personeel	-	-	31.455
4200 Werkgeversbijdragen	-	-	4.912
4300 Goederen & Diensten	6.249.404	6.379.000	7.489.991
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	263.564	137.500	182.184
185 Overig EZ. Comm. Energie & Mil	6.512.968	6.516.500	7.708.541
Ministerie 3 EZCEM	35.588.053	35.523.700	31.219.699

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 5 VOS			
058 Minister van VO&S			
4100 Personeel	1.781.950	1.849.100	1.479.003
4200 Werkgeversbijdragen	336.047	345.200	271.518
4300 Goederen & Diensten	893.230	847.000	596.115
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	5.000	-
058 Minister van VO&S	3.011.227	3.046.300	2.346.637
060 Volksgezondheid			
4100 Personeel	8.720.957	8.566.000	9.968.404
4200 Werkgeversbijdragen	2.404.774	2.379.700	2.632.213
4300 Goederen & Diensten	2.216.234	2.678.800	2.296.591
4600 Subsidies	27.048.096	27.048.100	25.433.103
4619 Overdrachten Binnenland	25.319	-	-
4629 Overdrachten Buitenland	48.344	115.000	101.209
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	124.696	66.800	225.443
060 Volksgezondheid	40.588.422	40.854.400	40.656.963
061 Zorgdiensten			
4100 Personeel	4.252.625	4.238.800	4.511.300
4200 Werkgeversbijdragen	1.243.999	1.243.400	1.286.699
4300 Goederen & Diensten	884.648	1.573.500	735.053
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	101.624	123.400	24.685
061 Zorgdiensten	6.482.896	7.179.100	6.557.737
064 Sport			
4100 Personeel	2.628.345	2.590.900	2.532.764
4200 Werkgeversbijdragen	652.672	648.800	642.385
4300 Goederen & Diensten	932.717	1.106.800	830.185
4600 Subsidies	2.183.712	2.183.700	1.680.380
4619 Overdrachten Binnenland	23.046	-	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	323.849	236.700	235.850
064 Sport	6.744.341	6.766.900	5.921.563
066 Overig Volksgez. Ouderenz & Sp			
4300 Goederen & Diensten	9.615.612	7.303.500	8.191.238
4600 Subsidies	2.949.996	2.950.000	2.950.000
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	56.968.037	86.365.700	-25.020.513
066 Overig Volksgez. Ouderenz & Sp	69.533.646	96.619.200	-13.879.274
118 Veterinaire Dienst			
4100 Personeel	591.501	599.600	633.557
4200 Werkgeversbijdragen	165.138	164.700	184.206
4300 Goederen & Diensten	175.496	239.600	154.098
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	57.347	61.900	56.071
118 Veterinaire Dienst	989.482	1.065.800	1.027.932
Ministerie 5 VOS	127.350.012	155.531.700	42.631.557

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 6 SJA			
136 Minister v SocZkn. Jeugd & Arb			
4100 Personeel	1.710.785	1.627.400	1.348.663
4200 Werkgeversbijdragen	353.245	342.900	265.418
4300 Goederen & Diensten	450.789	389.100	398.947
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	5.000	-
136 Minister v SocZkn. Jeugd & Arb	2.514.819	2.364.400	2.013.028
137 Arbeid			
4100 Personeel	5.744.043	5.745.100	5.828.652
4200 Werkgeversbijdragen	1.568.561	1.564.700	1.595.887
4300 Goederen & Diensten	1.044.253	1.151.700	989.174
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	456.174	498.100	513.854
137 Arbeid	8.813.031	8.959.600	8.927.568
138 Soc. Voorz. en maatsch. werk			
4100 Personeel	6.961.611	7.056.500	6.931.738
4200 Werkgeversbijdragen	2.000.269	2.026.500	1.982.675
4300 Goederen & Diensten	1.431.772	1.402.700	1.473.326
4600 Subsidies	17.679.600	17.709.900	15.826.957
4619 Overdrachten Binnenland	26.040.163	25.946.400	24.559.515
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	903.591	949.700	908.376
138 Soc. Voorz. en maatsch. werk	55.017.006	55.091.700	51.682.587
142 Overig Soc Zkn. Jeugd & Arb			
4300 Goederen & Diensten	93.584	115.000	113.107
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	85.867	29.800	31.548
142 Overig Soc Zkn. Jeugd & Arb	179.451	144.800	144.656
Ministerie 6 SJA	66.524.307	66.560.500	62.767.838

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 7 OG			
067 Minister Onderwijs & Gezin			
4100 Personeel	2.264.720	2.558.300	2.233.241
4200 Werkgeversbijdragen	443.236	470.400	449.998
4300 Goederen & Diensten	694.307	708.300	737.948
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	988	27.500	988
067 Minister Onderwijs & Gezin	3.403.250	3.764.500	3.422.175
068 Directie Onderwijs			
4100 Personeel	14.686.816	14.766.100	13.331.752
4200 Werkgeversbijdragen	3.865.281	3.849.900	3.624.768
4300 Goederen & Diensten	4.026.344	4.629.700	4.116.060
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.353.659	1.457.300	3.535.355
068 Directie Onderwijs	25.932.100	24.703.000	24.607.935
070 Openbaar kleuteronderwijs			
4100 Personeel	3.611.342	3.597.400	3.412.168
4200 Werkgeversbijdragen	1.001.770	1.000.200	1.032.014
4300 Goederen & Diensten	116.027	128.200	124.019
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	117.263	117.300	117.263
070 Openbaar kleuteronderwijs	4.846.403	4.843.100	4.685.463
071 Bijzonder kleuteronderwijs			
4300 Goederen & Diensten	3.484	-	3.506
4600 Subsidies	12.552.808	11.974.000	11.938.167
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	67.266	67.500	67.266
071 Bijzonder kleuteronderwijs	12.623.558	12.041.500	12.008.940
072 Openbaar basisonderwijs			
4100 Personeel	14.932.044	14.942.200	14.482.318
4200 Werkgeversbijdragen	3.978.480	3.975.900	3.941.502
4300 Goederen & Diensten	624.474	661.200	624.974
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	302.483	302.600	302.472
072 Openbaar basisonderwijs	19.837.482	19.881.900	19.351.267
073 Bijzonder basisonderwijs			
4300 Goederen & Diensten	1.742	35.000	1.753
4600 Subsidies	44.035.029	42.520.300	43.113.778
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	222.271	222.500	222.271
073 Bijzonder basisonderwijs	44.259.042	42.777.800	43.337.803
074 Openbaar speciaal onderwijs			
4100 Personeel	10.149.630	10.099.400	9.792.193
4200 Werkgeversbijdragen	2.572.428	2.558.700	2.475.681
4300 Goederen & Diensten	1.008.730	1.017.600	1.006.437
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	144.965	145.000	144.965
074 Openbaar speciaal onderwijs	13.875.753	13.820.700	13.419.276

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
075 Bijzonder speciaal onderwijs			
4100 Personeel	305.533	347.400	332.757
4200 Werkgeversbijdragen	88.894	104.700	97.490
4300 Goederen & Diensten	4.299	-	4.795
4600 Subsidies	4.284.473	4.271.000	4.181.420
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2.386	2.500	2.386
075 Bijzonder speciaal onderwijs	4.685.585	4.725.600	4.618.849
076 Openbaar middelbaar onderwijs			
4100 Personeel	10.426.642	10.489.600	9.987.928
4200 Werkgeversbijdragen	2.728.248	2.816.100	2.627.331
4300 Goederen & Diensten	1.085.160	1.118.800	663.097
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	34.791	34.800	34.791
076 Openbaar middelbaar onderwijs	14.274.841	14.459.300	13.313.147
077 Bijzonder MAVO onderwijs			
4600 Subsidies	21.169.696	20.725.700	21.120.495
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	48.833	49.000	48.833
077 Bijzonder MAVO onderwijs	21.218.529	20.774.700	21.169.328
078 Bijz. HAVO en VWO onderwijs			
4600 Subsidies	15.136.584	16.016.900	15.422.267
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	69.774	69.800	69.774
078 Bijz. HAVO en VWO onderwijs	15.206.358	16.086.700	15.492.041
079 Lager beroepsonderwijs / EPB			
4600 Subsidies	19.851.965	20.526.000	19.153.567
079 Lager beroepsonderwijs / EPB	19.851.965	20.526.000	19.153.567
080 Openbaar ETAO			
4100 Personeel	-	36.800	-
4200 Werkgeversbijdragen	-	7.000	-
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	8.666	8.700	8.666
080 Openbaar ETAO	8.666	52.500	8.666
082 Bijz. lager huishoud onderwijs			
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	6.961	7.000	6.961
082 Bijz. lager huishoud onderwijs	6.961	7.000	6.961
084 Openbare avond leergangen			
4100 Personeel	1.704.448	1.748.500	1.740.856
4200 Werkgeversbijdragen	322.875	344.500	324.306
4300 Goederen & Diensten	54.226	58.300	51.806
084 Openbare avond leergangen	2.081.549	2.151.300	2.116.968
085 Bijzonder avond leergangen			
4100 Personeel	644.485	649.500	710.608
4200 Werkgeversbijdragen	126.104	124.900	125.985
4300 Goederen & Diensten	107.160	106.400	80.613
4600 Subsidies	2.039.492	2.146.800	2.061.728
085 Bijzonder avond leergangen	2.917.242	3.027.600	2.978.935

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
086 EPI			
4100 Personeel	15.018.584	14.988.300	15.305.690
4200 Werkgeversbijdragen	4.019.315	4.126.300	4.210.796
4300 Goederen & Diensten	2.078.865	1.818.300	1.712.920
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	39.728	44.600	39.726
086 EPI	21.156.493	20.977.500	21.269.131
090 IPA			
4100 Personeel	6.152.833	6.284.500	6.305.707
4200 Werkgeversbijdragen	1.511.720	1.617.400	1.548.526
4300 Goederen & Diensten	504.995	543.900	468.546
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.290	3.300	3.290
090 IPA	8.172.838	8.449.100	8.326.069
091 Universitaire opleidingen			
4600 Subsidies	10.919.600	10.919.600	11.641.608
091 Universitaire opleidingen	10.919.600	10.919.600	11.641.608
092 Bevordering studie op Aruba			
4100 Personeel	130.704	172.000	113.244
4200 Werkgeversbijdragen	304.452	380.000	478.779
4300 Goederen & Diensten	7.350.170	7.673.100	6.945.361
4619 Overdrachten Binnenland	412.937	489.000	17.585
092 Bevordering studie op Aruba	8.198.263	8.714.100	7.554.969
093 Bevordering studie i/h buitenl			
4100 Personeel	218.351	278.000	205.891
4300 Goederen & Diensten	-	24.600	190.595
093 Bevordering studie i/h buitenl	218.351	302.600	396.486
094 Gesubs. stichtingen Onderwijs			
4600 Subsidies	4.774.452	4.886.000	4.669.499
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-	4.800	-
094 Gesubs. stichtingen Onderwijs	4.774.452	4.890.800	4.669.499
096 Overige Onderwijs & Gezin			
4100 Personeel	370.084	377.400	377.893
4200 Werkgeversbijdragen	97.440	102.700	95.633
4300 Goederen & Diensten	223.203	252.900	367.895
4600 Subsidies	664.704	664.700	340.314
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.711.740	4.079.000	3.922.265
096 Overige Onderwijs & Gezin	6.067.171	5.476.700	5.104.001
149 Bibliotheek			
4100 Personeel	4.216.118	4.289.700	4.361.133
4200 Werkgeversbijdragen	1.222.635	1.254.000	1.250.373
4300 Goederen & Diensten	923.203	956.800	814.912
4629 Overdrachten Buitenland	-	2.500	540
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	345.638	384.600	343.715
149 Bibliotheek	6.707.594	6.887.600	6.770.674

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
186 Om- her- en bijscholing			
4100 Personeel	485.712	499.200	496.598
4200 Werkgeversbijdragen	142.464	142.900	144.332
4300 Goederen & Diensten	916.365	947.800	864.491
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	16.164	16.200	16.164
186 Om- her- en bijscholing	1.560.705	1.606.100	1.521.585
Ministerie 7 OG	272.804.751	271.867.300	266.945.342

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 8 Jus.			
188 Minister van Justitie			
4100 Personeel	2.091.916	2.165.600	2.131.734
4200 Werkgeversbijdragen	461.923	479.400	458.504
4300 Goederen & Diensten	1.498.758	1.486.700	1.396.688
188 Minister van Justitie	4.052.597	4.131.700	3.986.926
189 Politie			
4100 Personeel	68.890.191	68.602.500	66.230.149
4200 Werkgeversbijdragen	16.991.863	15.523.900	16.609.411
4300 Goederen & Diensten	14.769.971	15.396.600	13.539.248
4629 Overdrachten Buitenland	36.698	66.500	44.845
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2.274.172	1.594.400	1.759.162
189 Politie	102.962.895	101.183.900	98.182.814
190 Brandweer			
4100 Personeel	10.834.086	10.697.700	10.507.516
4200 Werkgeversbijdragen	2.816.763	2.422.900	2.825.425
4300 Goederen & Diensten	1.409.598	1.421.600	1.447.238
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	518.625	18.700	518.622
190 Brandweer	15.579.073	14.560.900	15.298.800
191 Gevangeniswezen			
4100 Personeel	14.587.146	14.925.500	13.597.986
4200 Werkgeversbijdragen	3.617.427	3.291.700	3.393.233
4300 Goederen & Diensten	5.025.372	4.961.000	4.475.446
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.414.952	935.900	1.134.933
191 Gevangeniswezen	24.644.897	24.114.100	22.601.598
192 Juridische & Algemene Zaken			
4100 Personeel	6.855.543	6.974.100	6.900.903
4200 Werkgeversbijdragen	1.878.232	1.908.800	1.800.295
4300 Goederen & Diensten	1.078.236	1.194.500	1.162.052
4619 Overdrachten Binnenland	421.179	650.000	3.411.629
4629 Overdrachten Buitenland	103.320	54.000	68.400
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	75.956	25.400	50.700
192 Juridische & Algemene Zaken	10.412.466	10.806.800	13.393.978
193 Gerecht in eerste aanleg			
4100 Personeel	176.259	192.100	107.889
4200 Werkgeversbijdragen	49.147	27.200	29.773
4300 Goederen & Diensten	5.286	51.700	40.581
4629 Overdrachten Buitenland	13.065.000	12.756.000	12.392.004
193 Gerecht in eerste aanleg	13.295.693	13.027.000	12.570.246
194 Openbaar ministerie			
4100 Personeel	7.792.683	6.650.500	7.414.375
4200 Werkgeversbijdragen	1.690.107	1.717.500	1.611.011
4300 Goederen & Diensten	1.253.207	1.359.300	1.136.416
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	76.838	34.700	73.838
194 Openbaar ministerie	10.812.834	9.762.000	10.235.640

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
195 Voogdijraad			
4100 Personeel	6.331.333	6.326.000	5.730.090
4200 Werkgeversbijdragen	1.705.268	1.686.900	1.587.256
4300 Goederen & Diensten	1.163.918	1.351.600	1.000.502
4600 Subsidies	1.475.100	1.475.100	912.231
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	186.485	18.000	187.784
195 Voogdijraad	10.862.105	10.857.600	9.417.862
196 Drugsbestrijding			
4100 Personeel	4.099.518	4.156.000	3.705.280
4200 Werkgeversbijdragen	1.060.564	1.086.000	952.384
4300 Goederen & Diensten	1.355.101	1.666.900	1.441.313
4600 Subsidies	1.545.800	1.545.800	1.447.975
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	126.415	186.400	186.438
196 Drugsbestrijding	8.187.398	8.641.100	7.733.391
197 Overig Justitie			
4100 Personeel	37.420	39.700	37.420
4200 Werkgeversbijdragen	9.437	7.800	9.437
4300 Goederen & Diensten	1.126.117	710.000	5.810
4629 Overdrachten Buitenland	5.886.000	5.150.000	4.672.432
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	828.659	92.300	218.019
197 Overig Justitie	7.887.633	5.999.800	4.943.117
Ministerie 8 Jus.	208.697.589	203.084.900	198.364.372

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 9 FO			
097 Minister van Fin. & Ovh.org.			
4100 Personeel	2.331.284	2.403.200	2.290.892
4200 Werkgeversbijdragen	495.871	509.100	520.035
4300 Goederen & Diensten	2.842.795	2.883.000	2.672.979
4629 Overdrachten Buitenland	8.083	21.200	14.491
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	440.291	8.300	304.778
097 Minister van Fin. & Ovh.org.	6.118.323	5.824.800	5.803.175
098 Directie Financien			
4100 Personeel	5.857.778	5.893.100	5.940.896
4200 Werkgeversbijdragen	1.522.800	1.570.000	1.521.917
4300 Goederen & Diensten	2.416.487	2.458.600	2.742.873
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	505.725	447.000	546.574
098 Directie Financien	10.302.789	10.368.700	10.752.261
100 Personeel & Organisatie			
4100 Personeel	4.762.897	4.746.200	4.552.057
4200 Werkgeversbijdragen	1.276.916	1.224.000	1.202.584
4300 Goederen & Diensten	281.031	356.600	252.056
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	368.498	26.500	84.761
100 Personeel & Organisatie	6.689.342	6.353.300	6.091.459
101 Belastingen en I&A			
4100 Personeel	32.233.347	32.055.500	30.840.619
4200 Werkgeversbijdragen	8.968.933	9.086.600	8.556.751
4300 Goederen & Diensten	10.993.592	10.599.700	11.848.482
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	504.689	802.000	813.417
101 Belastingen en I&A	52.700.562	52.543.800	52.059.269
102 Centrale Accountantsdienst			
4100 Personeel	962.926	1.000.900	893.352
4200 Werkgeversbijdragen	234.413	245.700	210.429
4300 Goederen & Diensten	134.713	269.300	349.980
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	61.703	106.500	53.490
102 Centrale Accountantsdienst	1.393.755	1.622.400	1.507.251
104 Fin. & Alg. dekkingsmiddelen			
4100 Personeel	65.600	200.000	49.800
4300 Goederen & Diensten	3.332.083	4.067.600	5.617.299
4509 Rente & Koersverschillen	1.449.097	-	48.711
4530 Rente LV & VV	219.261.715	215.347.200	217.916.405
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	-15.393.244	-	79.020.183
104 Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	208.715.251	219.614.800	302.652.398

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
108 Overige Fin. & Ovh.org.			
4100 Personeel	4.061.312	4.125.900	4.625.275
4200 Werkgeversbijdragen	1.111.508	1.153.800	1.266.946
4300 Goederen & Diensten	311.364	4.096.600	-53.220
4509 Rente & Koersverschillen	24.586	-	802.825
4530 Rente LV & VV	30	-	40
4619 Overdrachten Binnenland	89.248.049	93.650.000	90.400.986
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.027.008	1.552.200	1.190.025
108 Overige Fin. & Ovh.org.	95.783.858	104.578.500	98.232.879
Ministerie 9 FO	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Totaal Kosten	1.354.302.852	1.402.758.600	1.342.498.117

2d. Exploitatierkening over 2017 (middelen per hoofdbudgethouder)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 0 AZWIDO			
001 Minister van Algemene Zaken			
8400 Rechten. boeten & overig	322.178	239.700	-
8700 Niet-Belastingopbrengsten	16.377	-	-
8900 Overige ontvangsten	38.835	27.200	25.609
001 Minister van Algemene Zaken	377.390	266.900	25.609
007 Voorlichting			
8400 Rechten. boeten & overig	12.096	9.400	19.824
007 Voorlichting	12.096	9.400	19.824
010 Interne Diensten			
8400 Rechten. boeten & overig	16.058	-	15.974
8810 Landsbedrijven en fondsen	819.037	1.033.300	797.923
010 Interne Diensten	835.095	1.033.300	813.897
011 Archieven			
8810 Landsbedrijven en fondsen	4.266	10.000	4.217
011 Archieven	4.266	10.000	4.217
012 Burgerlijke Stand en Bevolking			
8300 Retributies. leges & rechten	4.355.940	3.725.000	3.872.287
012 Burgerlijke Stand en Bevolking	4.355.940	3.725.000	3.872.287
013 Nationale Veiligheid			
8700 Niet-Belastingopbrengsten	9.345.475	9.873.000	9.485.807
013 Nationale Veiligheid	9.345.475	9.873.000	9.485.807
016 Hulpbestuurskantoren			
8400 Rechten. boeten & overig	458.027	550.000	480.510
016 Hulpbestuurskantoren	458.027	550.000	480.510
017 Innovatie & Automatisering			
8400 Rechten. boeten & overig	69.050	84.700	71.103
8810 Landsbedrijven en fondsen	3.191.327	3.750.000	3.516.896
017 Innovatie & Automatisering	3.260.377	3.834.700	3.587.999
018 Multifunctionele accommodaties			
8700 Niet-Belastingopbrengsten	126.271	121.700	121.653
018 Multifunctionele accommodaties	126.271	121.700	121.653
Ministerie 0 AZWIDO	18.774.937	19.424.000	18.411.803

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 1 ROII			
020 Minister van IIM			
8400 Rechten, boeten & overig	-	-	405.000
8900 Overige ontvangsten	11.793	13.400	13.317
020 Minister van IIM	11.793	13.400	418.317
028 Technische Inspecties			
8300 Retributies, leges & rechten	1.825.541	1.778.500	1.780.074
8810 Landsbedrijven en fondsen	2.000	-	1.000
028 Technische Inspecties	1.827.541	1.778.500	1.781.074
035 Infrastructuur			
8200 Indirecte belastingen	31.092	50.500	17.021
8300 Retributies, leges & rechten	156.040	540.800	4.789.006
8400 Rechten, boeten & overig	13.611.419	821.000	1.625.962
8700 Niet-Belastingopbrengsten	25.197.839	22.628.900	27.910.232
8810 Landsbedrijven en fondsen	1.860	-	-
035 Infrastructuur	38.998.250	24.041.200	34.342.221
036 Vastgoedregistratie			
8400 Rechten, boeten & overig	1.222.059	1.055.000	1.214.572
8810 Landsbedrijven en fondsen	998.014	718.000	1.211.089
036 Vastgoedregistratie	2.220.073	1.773.000	2.425.661
121 Immigratie & Naturalisatie			
8300 Retributies, leges & rechten	7.073.768	7.820.500	7.074.200
121 Immigratie & Naturalisatie	7.073.768	7.820.500	7.074.200
Ministerie 1 ROII	50.131.425	35.426.600	46.041.473

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 2 TTPC			
038 Minister van TTPC			
8900 Overige ontvangsten	5.949	14.600	11.103
038 Minister van TTPC	5.949	14.600	11.103
048 Overig TTPC			
8400 Rechten. boeten & overig	5.619.654	6.600.000	6.141.033
8700 Niet-Belastingopbrengsten	8.385.000	8.100.000	20.276.273
048 Overig TTPC	14.004.654	14.700.000	26.417.306
122 Luchtvaart			
8400 Rechten. boeten & overig	1.199.405	1.250.600	1.140.593
122 Luchtvaart	1.199.405	1.250.600	1.140.593
124 Scheepvaart			
8400 Rechten. boeten & overig	3.708.690	3.000.000	3.240.626
124 Scheepvaart	3.708.690	3.000.000	3.240.626
125 Openbaar Vervoer			
8300 Retributies. leges & rechten	1.172.103	750.000	966.381
125 Openbaar Vervoer	1.172.103	750.000	966.381
140 Landbouw. Veeteelt & Visserij			
8300 Retributies. leges & rechten	264.280	450.000	218.979
140 Landbouw. Veeteelt & Visserij	264.280	450.000	218.979
180 Cultuur			
8300 Retributies. leges & rechten	846	800	200
8400 Rechten. boeten & overig	-	-	185
180 Cultuur	846	800	385
Ministerie 2 TTPC	20.355.927	20.166.000	31.995.373

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM			
126 Minister van EZCEM			
8900 Overige ontvangsten	11.793	13.400	13.317
126 Minister van EZCEM	11.793	13.400	13.317
150 Ec. Zaken. Handel & Industrie			
8300 Retributies. leges & rechten	631.658	1.278.600	587.522
8400 Rechten. boeten & overig	28.648	-	13.500
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	-	-1.485
150 Ec. Zaken. Handel & Industrie	660.306	1.278.600	599.537
151 Statistiek			
8400 Rechten. boeten & overig	954	12.000	1.019
151 Statistiek	954	12.000	1.019
176 Intellectuele eigendommen			
8300 Retributies. leges & rechten	986.097	1.100.000	1.044.984
176 Intellectuele eigendommen	986.097	1.100.000	1.044.984
182 Telecommunicatie			
8400 Rechten. boeten & overig	9.908.313	17.700.000	10.471.137
8810 Landsbedrijven en fondsen	4.460	110.200	9.020
182 Telecommunicatie	9.912.773	17.810.200	10.480.157
184 Overheid-NV's			
8700 Niet-Belastingopbrengsten	6.769.256	13.325.000	10.027.928
184 Overheid-NV's	6.769.256	13.325.000	10.027.928
Ministerie 3 EZCEM	18.341.179	33.539.200	22.166.942

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 5 VOS			
058 Minister van VO&S			
8400 Rechten. boeten & overig	-	-	17.935
8900 Overige ontvangsten	17.703	13.400	13.317
058 Minister van VO&S	17.703	13.400	31.252
060 Volksgezondheid			
8300 Retributies. leges & rechten	124.985	103.000	288.196
8400 Rechten. boeten & overig	4.553.886	2.693.200	8.365.638
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	-	16.230
060 Volksgezondheid	4.678.871	2.796.200	8.670.064
061 Zorgdiensten			
8300 Retributies. leges & rechten	715.846	685.000	679.125
061 Zorgdiensten	715.846	685.000	679.125
064 Sport			
8400 Rechten. boeten & overig	83.612	-	-
064 Sport	83.612	-	-
118 Veterinaire Dienst			
8300 Retributies. leges & rechten	4.092.364	3.300.000	3.461.041
118 Veterinaire Dienst	4.092.364	3.300.000	3.461.041
Ministerie 5 VOS	9.588.396	6.794.600	12.841.482

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 6 SJA			
136 Minister v SocZkn. Jeugd & Arb			
8900 Overige ontvangsten	17.336	13.400	13.317
136 Minister v SocZkn. Jeugd & Arb	17.336	13.400	13.317
137 Arbeid			
8300 Retributies. leges & rechten	33.768	25.000	31.278
137 Arbeid	33.768	25.000	31.278
138 Soc. Voorz. en maatsch. werk			
8400 Rechten. boeten & overig	1.288.389	66.200	231.184
138 Soc. Voorz. en maatsch. werk	1.288.389	66.200	231.184
Ministerie 6 SJA	1.339.493	104.600	275.779

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 7 OG			
067 Minister Onderwijs & Gezin			
8900 Overige ontvangsten	13.593	14.600	13.317
067 Minister Onderwijs & Gezin	13.593	14.600	13.317
068 Directie Onderwijs			
8300 Retributies. leges & rechten	-11.361	58.000	45.235
8400 Rechten. boeten & overig	432.431	460.000	404.309
068 Directie Onderwijs	421.070	518.000	449.544
092 Bevordering studie op Aruba			
8400 Rechten. boeten & overig	-	100.000	-
8700 Niet-Belastingopbrengsten	398.096	398.000	-
092 Bevordering studie op Aruba	398.096	498.000	-
096 Overige Onderwijs & Gezin			
8700 Niet-Belastingopbrengsten	199.048	-	199.048
096 Overige Onderwijs & Gezin	199.048	-	199.048
149 Bibliotheek			
8300 Retributies. leges & rechten	50.535	80.000	63.156
149 Bibliotheek	50.535	80.000	63.156
186 Om-, her- en bijscholing			
8400 Rechten. boeten & overig	336.013	72.200	380.669
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	443.500	-
186 Om-, her- en bijscholing	336.013	515.700	380.669
Ministerie 7 OG	1.418.355	1.626.300	1.105.734

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 8 Jus.			
188 Minister van Justitie			
8900 Overige ontvangsten	13.593	13.400	13.317
188 Minister van Justitie	13.593	13.400	13.317
189 Politie			
8300 Retributies. leges & rechten	1.231.960	1.291.000	1.245.729
8400 Rechten. boeten & overig	1.500	-	5.991.557
189 Politie	1.233.460	1.291.000	7.237.286
190 Brandweer			
8400 Rechten. boeten & overig	12.975	33.600	24.174
190 Brandweer	12.975	33.600	24.174
191 Gevangeniswezen			
8400 Rechten. boeten & overig	-	-	375.930
191 Gevangeniswezen	-	-	375.930
192 Juridische & Algemene Zaken			
8300 Retributies. leges & rechten	1.421.045	1.350.000	1.472.497
8400 Rechten. boeten & overig	3.495.255	3.100.000	5.246.509
192 Juridische & Algemene Zaken	4.916.300	4.450.000	6.719.006
193 Gerecht in eerste aanleg			
8300 Retributies. leges & rechten	1.061.964	900.000	1.294.632
193 Gerecht in eerste aanleg	1.061.964	900.000	1.294.632
194 Openbaar ministerie			
8400 Rechten. boeten & overig	2.556.986	2.975.000	2.398.798
8810 Landsbedrijven en fondsen	480	-	-
194 Openbaar ministerie	2.557.466	2.975.000	2.398.798
197 Overig Justitie			
8400 Rechten. boeten & overig	6.771	-	-
197 Overig Justitie	6.771	-	-
Ministerie 8 Jus.	9.802.529	9.663.000	18.063.143

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 9 FO			
097 Minister van Fin. & Ovh.org.			
8900 Overige ontvangsten	3.801	13.400	235
097 Minister van Fin. & Ovh.org.	3.801	13.400	235
098 Directie Financien			
8400 Rechten, boeten & overig	1.025	-	925
098 Directie Financien	1.025	-	925
101 Belastingen en I&A			
8100 Directe belasting	581.584.220	601.000.000	589.391.687
8200 Indirecte belastingen	450.971.314	462.800.000	428.798.297
8400 Rechten, boeten & overig	555.488	1.000.000	429.451
8700 Niet-Belastingopbrengsten	6.353.800	4.900.000	7.152.816
101 Belastingen en I&A	1.039.464.822	1.069.700.000	1.025.772.251
104 Fin. & Alg. dekkingsmiddelen			
8500 Rente	752.742	381.000	1.025.745
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	-	5.980.000
8900 Overige ontvangsten	-	-	1.006.478
104 Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	752.742	381.000	8.012.223
108 Overige Fin. & Ovh.org.			
8400 Rechten, boeten & overig	467	-	-
8500 Rente	43.727	-	49.824
8700 Niet-Belastingopbrengsten	5.296.958	3.000.000	3.310.226
8900 Overige ontvangsten	49.101.750	50.000.000	50.001.500
108 Overige Fin. & Ovh.org.	54.442.902	53.000.000	53.361.550
Ministerie 9 FO	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184
Totaal Middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913

3. Staat van Investeringsen 2017

3a. Staat van investeringen 2017 (per soort)

Ministerie	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
<hr/> (in Arubaanse florins)			
Investerings			
6100 Onroerende goederen	5.640.206	5.646.100	582.587
6300 Roerende goederen	1.063.225	950.000	5.062.851
6400 Overheidsprojecten	5.820.896	5.547.700	17.766.329
Telling	12.524.327	12.143.800	23.411.767
Lokale vermogensoverdracht	11.839.993	11.805.400	14.800.000
Totaal Algemene Dienst Land Aruba	24.364.320	23.949.200	38.211.767

3b. Staat van investeringen 2017 (per ministerie)

Ministerie	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Investerings			
Ministerie 0 AZWIDO	6.250.348	6.185.800	924.712
Ministerie 1 ROII	2.291.764	2.250.000	8.297.123
Ministerie 2 TTPC	637.227	437.500	134.566
Ministerie 3 EZCEM	456.092	437.500	453.481
Ministerie 5 VOS	512.010	500.000	430.839
Ministerie 6 SJA	195.446	195.500	431.758
Ministerie 7 OG	429.323	437.500	5.904.459
Ministerie 8 Jus.	1.048.585	1.200.000	3.943.322
Ministerie 9 FO	703.532	500.000	2.891.507
	12.524.327	12.143.800	23.411.767
Lokale vermogensoverdracht	11.839.993	11.805.400	14.800.000
Totaal Algemene Dienst Land Aruba	24.364.320	23.949.200	38.211.767

3c. Staat van investeringen 2017 (per ministerie per hoofdbudgethouder)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 0 AZWIDO			
001 Minister van Algemene Zaken			
6400 Overheidsprojecten	239.700	239.700	-
001 Minister van Algemene Zaken	239.700	239.700	-
002 Gouverneur			
6400 Overheidsprojecten	-		47.959
002 Gouverneur	-		47.959
019 Overig AZWIDO			
6100 Onroerende goederen	5.640.206	5.646.100	-
6300 Roerende goederen			110.720
6400 Overheidsprojecten	370.442	300.000	766.033
019 Overig AZWIDO	6.010.648	5.946.100	876.753
Ministerie 0 AZWIDO	6.250.348	6.185.800	924.712

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 1 ROII			
035 Infrastructuur			
6100 Onroerende goederen	-		582.587
035 Infrastructuur	-		582.587
037 Overig ROII			
6400 Overheidsprojecten	2.291.764	2.250.000	7.714.536
037 Overig ROII	2.291.764	2.250.000	7.714.536
Ministerie 1 ROII	2.291.764	2.250.000	8.297.123

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 2 TTPC			
048 Overig TTPC			
6400 Overheidsprojecten	637.227	437.500	134.566
048 Overig TTPC	637.227	437.500	134.566
Ministerie 2 TTPC	637.227	437.500	134.566

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM			
185 Overig EZ. Comm. Energie & Mil			
6400 Overheidsprojecten	456.092	437.500	453.481
185 Overig EZ. Comm. Energie & Mil	456.092	437.500	453.481
Ministerie 3 EZCEM	456.092	437.500	453.481

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 5 VOS			
066 Overig Volksgez. Ouderenz & Sp			
6400 Overheidsprojecten	512.010	500.000	430.839
066 Overig Volksgez. Ouderenz & Sp	512.010	500.000	430.839
Ministerie 5 VOS	512.010	500.000	430.839

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 6 SJA			
142 Overig Soc Zkn. Jeugd & Arb			
6400 Overheidsprojecten	195.446	195.500	431.758
142 Overig Soc Zkn. Jeugd & Arb	195.446	195.500	431.758
Ministerie 6 SJA	195.446	195.500	431.758

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 7 OG			
096 Overige Onderwijs & Gezin			
6400 Overheidsprojecten	429.323	437.500	5.904.459
096 Overige Onderwijs & Gezin	429.323	437.500	5.904.459
Ministerie 7 OG	429.323	437.500	5.904.459

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 8 Jus.			
189 Politie			
6300 Roerende goederen	950.000	950.000	950.000
189 Politie	950.000	950.000	950.000
190 Brandweer			
6300 Roerende goederen	-		2.499.905
190 Brandweer	-		2.499.905
197 Overig Justitie			
6400 Overheidsprojecten	98.585	250.000	493.417
197 Overig Justitie	98.585	250.000	493.417
Ministerie 8 Jus.	1.048.585	1.200.000	3.943.322

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 9 FO			
098 Directie Financien			
6300 Roerende goederen	113.225		1.502.226
098 Directie Financien	113.225		1.502.226
108 Overige Fin. & Ovh.org.			
6400 Overheidsprojecten	590.307	500.000	1.389.281
108 Overige Fin. & Ovh.org.	590.307	500.000	1.389.281
Ministerie 9 FO	703.532	500.000	2.891.507
	12.524.327	12.143.800	23.411.767
Lokale vermogensoverdrach	11.839.993	11.805.400	14.800.000
Totaal Algemene Dienst Land Aruba	24.364.320	23.949.200	38.211.767

4. Staat van Herkomst en Besteding van Middelen 2017

4. Staat van Herkomst en Besteding van Middelen

<i>(in miljoen Arubaanse florin)</i>	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten	
Ontvangen belastingen	1088
Verrekeningen, vereffeningen, admin.bijdragen	<u>3</u>
Netto ontvangen belastingen	1091
Niet belasting opbrengsten	68
Koerswinst en deviezen provisie	50
Overige (rente-) ontvangsten	1
Landsbedrijven en Fondsen	5
Ontvangen schenking EOF	<u>7</u>
	1222
Uitgaven m.b.t personeel	379
Premies sociale verzekeringen	97
Landsbijdrage AZV en bijdrage in tekort AZV	53
Uitgaven aan leveranciers, goederen en diensten	178
Uitgaven aan deelnemingen, participaties en en bedrijven	5
Uitgaven wegens rente	221
Uitgaven w.o. subsidie en lopende overdrachten	334
Overige uitgaven	<u>-</u>
	1267
Operationele kasstroom	-45
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	
Investerings in vaste activa	6
Verstekte leningen en voorschotten	<u>25</u>
	31
Ontvangst vanwege desinvesteringen	11
Ontvangen aflossingen verstekte leningen	<u>4</u>
	15
Investeringskasstroom	-16
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	
Opname leningen en bankkredieten	439
Uitgegeven schatkistpapier	<u>268</u>
	707
Aflossingen leningen en bankkredieten	344
Aflossingen schatkistpapier	<u>260</u>
	604
Financieringskasstroom	103
Mutatie liquide middelen	42
Beginstand liquide middelen	<u>43</u>
Eindstand liquide middelen	85

5. Toelichting algemeen op de jaarrekening 2017

5. Toelichting algemeen op de jaarrekening 2017

5.1 Algemeen

De jaarrekening van het Land beslaat de inkomensbestedende huishouding van de Arubaanse overheid. Deze was in 2017 ingedeeld conform de Landsverordening instelling ministeries 2018 (AB 2013 no. 94), in de volgende ministeries:

- Algemene Zaken, Wetenschap, Innovatie en Duurzame Ontwikkeling (AZWIDO);
- Ruimtelijke Ontwikkeling, Infrastructuur & Integratie (ROII);
- Toerisme, Transport & Primaire Sector en Cultuur (TTPC);
- Economische Zaken, Energie & Milieu (EZCEM);
- Volksgezondheid, Ouderenzorg & Sport (VOS);
- Sociale Zaken, Arbeid & Jeugd (SJA);
- Onderwijs & Gezin (OG);
- Justitie (JUS)
- Financiën & Overheidsorganisatie (FO).

In de jaarrekening van het Land Aruba worden de onderstaande overheidsbedrijven en rechtspersonen niet geconsolideerd. De financiële verhouding met deze instanties en begrotingsfondsen zijn wel in de jaarrekening van het Land tot uitdrukking gebracht:

- bij Landsverordening ingestelde overheidsbedrijven;
- bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen;
- deelnemingen;
- het Wegen-infrastructuurfonds;
- het Tourism Product Enhancement Fund;
- het Onderwijsfonds;
- het Criminaliteitsbestrijdingsfonds (in oprichting);
- de Algemene Rekenkamer Aruba;
- de Staten van Aruba; en
- de Raad van Advies.

5.2 Algemene grondslagen

Comptabiliteitsverordening 1989

Per 1 januari 1990 is de Comptabiliteitsverordening 1989, AB 1989 No. 72, (CV1989) in werking getreden. Uit de CV1989 blijkt niet in detail welke grondslagen van waardering en resultaatbepaling van toepassing zijn. In 2011 is de regering gestart met de voorbereiding van een herziening van de CV1989 waarbij dit wordt meegenomen.

Volgens artikel 1 van de CV1989 is de definitie van kosten en middelen als volgt:

Kosten: in het verleden aangegane, huidige en toekomstige betalingsverplichtingen van het Land betrekking hebbende op één dienstjaar.

Middelen: in het verleden ontvangen, huidige en toekomstige inkomsten van het Land betrekking hebbende op één dienstjaar.

Ten overvloede wordt vermeld dat artikel V.12 van de Staatsregeling van Aruba (AB 1987 No. GT1) spreekt over ontvangsten en uitgaven. Op grond van de geldende wetgeving bestaat dan ook geen éénduidigheid omtrent de te hanteren uitgangspunten voor de inrichting van de administraties en de op basis daarvan, op te stellen verantwoordingen. Bij de in de jaarrekening opgenomen gerealiseerde kosten, middelen en investeringen zijn zoveel mogelijk dezelfde grondslagen van waardering en resultaatbepaling gehanteerd als welke gehanteerd zijn bij de begroting.

Valuta

De gepresenteerde cijfers in deze jaarrekening en haar bijlagen luiden in Arubaanse florin. Vermeldenswaardig is wel dat de als bijlage A2, A3 en A4 opgenomen overzichten inzake leningen, in de desbetreffende geldende valuta's worden gepresenteerd; Arubaanse Florin (Afl), Euro (EUR) en de Amerikaans Dollar (USD).

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar met uitzondering van de rubricering van koersverschillen voortvloeiend uit de door het Land aangegane leningen in vreemde valuta's. Voor zover ze niet gerealiseerd zijn, worden koersverschillen voortaan opgenomen in het eigen vermogen onder de post reserve ongerealiseerde koersverschillen. Echter, voor wat betreft de gerealiseerde koersverschillen, welke zich voordoen op het moment van terugbetaling van een lening, worden deze zoals in de voorgaande jaren reeds het geval was, verwerkt in de exploitatierekening.

Staat van Herkomst en Besteding van Middelen

Een onderdeel van de jaarrekening van het Land conform artikel 42 lid 2 onder d van de CV 1989, is de Staat van Herkomst en Besteding van Middelen (de SHBM). De SHBM onderscheidt zich van de exploitatierekening doordat zij een weergave is van de werkelijke 'cashflow' van het Land. De kosten en middelen in de exploitatierekening hoeven derhalve nog niet te hebben geleid tot een uitgave of ontvangst in het lopende dienstjaar. Er zijn ook boekhoudkundige posten zoals afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen en doorbelastingen die überhaupt geen kasbeweging als gevolg hebben.

5.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.3.1 Waardering

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

- Activa en passiva luidende in vreemde valuta's worden in Arubaanse florin omgerekend tegen de geldende koers per balansdatum conform de door de Centrale Bank van Aruba gepubliceerde slotkoersen per ultimo 2017, tenzij anders is vermeld. De hierbij voorkomende ongerealiseerde koersverschillen worden verantwoord direct in het eigen vermogen onder post reserve ongerealiseerde koersverschillen.
- Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.
- Deelnemingen (kapitaalbelangen van het Land, waarvoor geldt dat dit kapitaalbelang voor eigen rekening wordt gehouden en duurzaam bedoeld is) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lager zichtbaar eigen vermogen.
- Kapitaalinbreng in overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde lichamen wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.
- Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde verminderd met lineaire afschrijving, welke gebaseerd is op de geschatte levensduur. In de rekening worden tevens de vaste activa verantwoord die het Land middels schenking heeft verkregen en naar hun aard duurzaam dienstbaar zijn.
- Aangesproken borgstellingen en garanties worden als verplichting in aanmerking genomen indien en voor zover er uit de borgstelling of garantie een betalingsverplichting is ontstaan.

5.3.2 Resultaatbepaling

Middelen en kosten

De grondslagen van resultaatbepaling in de jaarrekening van het Land zijn conform de bepalingen opgenomen in de Regeling centrale begrotings- en financiële administratie (AB 1990 No. 58) als volgt ingevuld:

- Middelen worden toegerekend aan het dienstjaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders is vermeld:
 - Inkomsten uit belastingen en heffingen worden verantwoord in het boekjaar waarin de ontvangsten plaatsvinden.
 - Inkomsten uit deelnemingen, participaties en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen worden verantwoord op het moment dat deze ter beschikking komen van het Land.

- Kosten worden verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn, tenzij anders is vermeld:
 - Nabetalingen van salarissen en sociale lasten als gevolg van salariswijzigingen die met terugwerkende kracht tot een vorig dienstjaar gelden worden, tenzij anders vermeld, verantwoord in het jaar van uitbetaling.
 - Duurtetoeslag pensioenen wordt op basis van declaratie door het pensioenfonds verantwoord.
 - Pensioenkosten politieke ambtsdragers, overbruggingstoelage ministers en statenleden en uitkeringen bij wijze van pensioen worden op kasbasis verantwoord.

Gerealiseerde koersresultaten bij terugbetaling van leningen

Een gerealiseerd koersresultaat (c.q. koerswinst of –verlies) vloeit voort uit de aflossing van een lening en wordt derhalve verantwoord in hetzelfde dienstjaar waarin deze aflossing plaatsvindt. Dit verantwoorde resultaat is het verschil tussen de koers op balansdatum 1 januari 2017 en die op transactiedatum conform de door de Centrale Bank van Aruba gepubliceerde koersen.

6. Toelichting op de Balans per 31 december 2017

6. Toelichting op de balans per 31 december 2017

Materiële vaste activa

Het verloop van de opgenomen materiële vaste activa is als volgt:

	Gronden en terreinen	Gebouwen, water- en wegebouwkundige werken	Overige duurzame bedrijfsmiddelen	Totaal
Stand 1 januari 2017				
Aanschafwaarde	30,563,361	940,430,022	291,668,348	1,262,661,731
Cumulatieve afschrijvingen	-	-475,744,751	-246,897,787	-722,642,538
Boekwaarde	30,563,361	464,685,270	44,770,562	540,019,193
Mutaties boekwaarde				
Investerings	-	23,018,468	22,516,129	45,534,596
Afschrijvingen	-	-18,948,145	-20,687,501	-39,635,646
<i>Desinvesteringen</i>				-
Aanschafwaarde	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-	-	-
Per saldo	-	-	-	-
Mutaties in de boekwaarde	-	4,070,323	1,828,628	5,898,950
Stand 31 december 2017				
Aanschafwaarde	30,563,361	963,448,489	314,184,477	1,308,196,327
Cumulatieve afschrijvingen	-	-494,692,896	-267,585,287	-762,278,184
Boekwaarde	30,563,361	468,755,593	46,599,189	545,918,143

Gronden en terreinen zijn uitsluitend verantwoord voor zover deze door een aankoop zijn verkregen. Domeingronden (al dan niet verhuurd of in erfpacht uitgegeven door het Land) worden niet geactiveerd.

De Staten van Aruba, de Algemene Rekenkamer Aruba en de Raad van Advies hebben eigen begrotingen en dienen eigen financiële verantwoordingen op te stellen. De vaste activa welke in gebruik zijn bij de Staten, de Algemene Rekenkamer Aruba en de Raad van Advies en de afschrijvingen daarop worden echter wel in de jaarrekening van het Land verantwoord.

Voor additionele informatie en specificatie wordt verwezen naar de toelichting onder de geaccumuleerde exploitatietekorten.

Aansluiting investeringen volgens de Staat van Investerings en de MVA Staat

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Investerings Algemene Dienst	24.364.320	38.211.767
Investerings FDA	4.725.944	
Investerings EOF	2.643.186	
Investerings TPEF	1.647.809	
Investerings Crim. Fonds	2.016.709	
Investeringsbijdrage IWIF		
Kapitaaloverdracht FDA		
Investerings FDA	28.580.405	40.018.583
Kapitaaloverdracht Post Aruba N.V.	-3.800.000	-3.800.000
Kapitaaloverdracht Onderwijs Fonds		
Kapitaaloverdracht Europees Onderwijs Fonds	-6.630.420	
Correctie investering voorgaande jaren		
Openstaande IO's	-7.013.356	-15.001.949
Laatste Storting Nederland FDA		-11.000.000
Freezone Aruba	-1.000.000	
Investerings in de MVA Staat	45.534.597	48.428.401

Overzicht 3a. is een weergave van de Staat van Investerings bevattende de financiële bijdragen die gedurende het boekjaar hebben plaatsgevonden. In de MVA Staat worden de daadwerkelijke investeringen opgenomen of de uitgaven die daarvoor zijn gemaakt. Aangezien er van Interim Wegen en Infrastructuur Fonds (IWIF) geen formele overdracht van activa plaatsvindt en ook omdat dit fonds nog geen jaarrekeningen oplevert, is de werkelijke investering, in met name wegen, vooralsnog onbekend, waardoor deze niet in de MVA staat zijn opgenomen. Ook in 2017 is er geen sprake van een investeringsbijdrage voor het IWIF in de begroting opgenomen. De investeringen in activa die vanuit het Fondo Desaroyo Aruba (FDA) fonds worden gefinancierd zijn wel in de MVA staat verantwoord. In 2017 werd Afl. 28,6 miljoen via het FDA geïnvesteerd. Op 22 maart 2017 hebben de regeringen van Aruba en Nederland middels een protocol overeengekomen dat uit hoofde van de opheffing van het FDA, een kader wordt geschapen voor de besteding en verantwoording van de restmiddelen van het FDA. Conform de Comptabiliteitsverordening 1989 (AB 1989 no. 72) werd middels de Landsverordening van 11 september 2017 een tijdelijk begrotingsfonds opgericht. De financieringsmiddelen van het Fonds worden gevormd door een storting van Aruba ten bedrage van Afl. 7,3 miljoen en een storting door Nederland van een bedrag van Afl. 8,8 miljoen. De financieringsmiddelen afkomstig van de storting door Aruba worden aangewend voor investeringen ten behoeve van onderhoud, de aanleg en verbetering van de Arubaanse infrastructuur. De Nederlandse financieringsmiddelen worden aangewend voor investeringsprojecten ten behoeve van de bevordering van de kwaliteit van bestuur, duurzame ontwikkeling, rechtshandhaving, onderwijs en natuurbescherming. De begroting van het interimfonds in 2017 werd voor de periode juli tot en met december vastgesteld.

Financiële Vaste Activa

Deelnemingen

Algemeen

Onder de deelnemingen worden kapitaalbelangen van het Land verantwoord, waarvoor geldt dat het kapitaalbelang voor eigen rekening wordt gehouden en duurzaam bedoeld is.

De specificatie van de post Deelnemingen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Aruba Airport Authority N.V.	72.071.000	72.071.000
Aruba Navigation Services Aruba N.V.	1.106.000	1.106.000
Free Zone Aruba N.V.	1.000.000	-
Utilities Aruba N.V.	10.000	10.000
Arubus N.V.	-	-
Aruba Ports Authority N.V.	35.513.130	35.513.130
Setar N.V.	204.809.000	204.809.000
Dutchco N.V.	-	-
Post Aruba N.V.	28.641.767	24.841.767
Compania Arubano di Petrolio N.V.	1.484.385	1.484.385
Totaal	<u>344.635.282</u>	<u>339.835.282</u>

Aruba Airport Authority N.V.

* jaarrekening 2016

	31-12-2017*	31-12-2016*
(in Arubaanse florin)		
Geplaatst en gestort aandelenkapitaal	72.071.000	72.071.000
Algemene reserve	163.140.750	163.140.750
Uitgekeerd dividend	-4.813.900	-4.813.900
Resultaat boekjaar	17.624.629	17.624.629
Eigen vermogen	<u>248.022.479</u>	<u>248.022.479</u>

Bovenstaande tabel is een weergave van de cijfers uit de definitieve jaarrekening van Aruba Airport Authority N.V. (AAA) over het boekjaar 2016. Voor het jaar 2017 is Afl. 2,7 miljoen aan dividend uitgekeerd aan het Land. Aangezien het eigen vermogen van AAA. hoger is dan de verkrijgingsprijs, is de deelneming op verkrijgingsprijs gewaardeerd.

Air Navigation Services Aruba N.V.

Aruba Navigation Services Aruba N.V. werd op 3 december 2014 opgericht na verzelfstandiging van de afdeling Luchtverkeersbeveiliging van de Directie Luchtvaart. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt Afl. 2.000.000 verdeeld in 2.000 aandelen van Afl. 1.000 elk waarvan 1.106 aandelen zijn geplaatst en gestort. Het Land bezit 100% van de geplaatste aandelen in ANSA N.V.

* concept jaarrekening 2017

	31-12-2017*	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Gepaatst en gestort aandelenkapitaal	1.106.000	1.106.000
Algemene reserve	-	-
Uitgekeerd dividend	-	-
Resultaat boekjaar	-	-
Eigen vermogen	1.106.000	1.106.000

Free Zone Aruba N.V.

* Jaarrekening 2016 ; ** Jaarrekening 2015

	31-12-2017*	31-12-2016**
(in Arubaanse florin)		
Gepaatst en gestort aandelenkapitaal	20.000	20.000
Aanvullende kapitaalbijdragen	1.900.000	1.900.000
Algemene reserve	-5.019.359	-3.989.091
Resultaat boekjaar	-778.896	-1.030.268
Eigen vermogen	-3.878.255	-3.099.359

De huidige cijfers in bovenstaande tabel zijn afkomstig uit de definitieve jaarrekening 2016 van Free Zone Aruba N.V. Op 16 oktober 1996 is Free Zone Aruba N.V. opgericht. Het Land Aruba heeft 20.000 florin als kapitaalstorting op het aandelenkapitaal ingebracht. Het is vermeldenswaardig dat er in het dienstjaar 2017 een door het Land kapitaalstorting ten bedrage van Afl. 1,0 miljoen plaatsvond.

Utilities Aruba N.V.

* Geconsolideerde jaarrekening 2016;

** Geconsolideerde jaarrekening 2015

	31-12-2017*	31-12-2016**
(in Arubaanse florin)		
Geplaats en gestort aandelenkapitaal	10.000	10.000
Algemene reserve	482.420.000	442.423.000
Uitgekeerd dividend	-	-6.000.000
Resultaat boekjaar	39.373.000	45.997.000
Hedging reserve	-36.134.000	-154.670.000
"Minority interest"	202.000	191.000
Eigen vermogen	485.871.000	327.951.000

De huidige cijfers zijn gebaseerd op de geconsolideerde jaarrekening 2016 van Utilities Aruba N.V. Utilities Aruba N.V. is op 23 augustus 1990 opgericht om in het algemeen als houdstermaatschappij op te treden, doch in het bijzonder het direct dan wel indirect houden van alle aandelen in ELMAR N.V. Daarnaast bezit Utilities Aruba N.V. alle aandelen in WEB N.V. In 1990 is door het Land Aruba Afl. 10.000 als kapitaalstorting op het aandelenkapitaal ingebracht. Het maatschappelijk kapitaal bestaat uit 500 aandelen van Afl. 100 per aandeel, waarvan 100 aandelen zijn geplaatst en gestort. In 2017 heeft Utilities geen dividend aan het Land uitgekeerd.

Arubus N.V.

* Concept jaarrekening 2017

** Concept jaarrekening 2016

	31-12-2017*	31-12-2016**
(in Arubaanse florin)		
Geplaats en gestort aandelenkapitaal	1.000.000	1.000.000
Algemene reserve	-1.251.793	-1.380.876
Resultaat boekjaar	-4.361.217	129.082
Eigen vermogen	-4.613.010	-251.794

De cijfers in beide kolommen van bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de concept-jaarrekeningen van 2016 en 2017. De vennootschap is opgericht als West End Transportation N.V. Op 3 januari 1983 is de naam gewijzigd in Compania Arubiano di Bus N.V. en zijn tevens de statuten in zijn geheel opnieuw vastgesteld. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt Afl. 5,0 miljoen verdeeld in 5.000 aandelen van Afl. 1.000 elk waarvan 1.000 aandelen zijn geplaatst en gestort. Arubus heeft een negatief eigen vermogen, maar omdat de jaarrekeningen nog concept-cijfers zijn kan nog geen formele afwaardering plaatsvinden.

Aruba Ports Authority N.V.

* Concept jaarrekening 2017

	31-12-2017*	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Geplaatst en gestort aandelenkapitaal	38.302.358	38.302.358
Algemene reserve	-505.704	-494.542
Resultaat boekjaar	4.617.964	-11.162
Eigen vermogen	42.414.618	37.796.654

De huidige cijfers van de Aruba Ports Authority N.V. (APA N.V.) zijn gebaseerd op de concept-cijfers 2017. Het maatschappelijk kapitaal van APA N.V. bedraagt Afl. 40 miljoen verdeeld in 40.000 aandelen van Afl. 1.000, waarvan 15.475 aandelen zijn geplaatst en gestort. Het geplaatste aandelenkapitaal dat in de jaarrekening is opgenomen bedraagt Afl. 38,3 miljoen. In 1999 bedroegen het schenkingsdeel van de lening containerhaven Afl 19,3 miljoen en het schenkingsdeel van de meerjarenplanleningen Afl 3,6 miljoen overeenkomstig artikel 22 van de goedgekeurde beheersovereenkomst als aandelenkapitaal verwerkt. Formalisering van deze plaatsing en storting van aandelenkapitaal heeft nog niet plaatsgevonden.

In de beheersovereenkomst wordt onder andere vermeld dat voor wat betreft het leningsdeel door het Land onder dezelfde voorwaarden als geldend voor de meerjarenplanleningen een lening aan APA N.V. verstrekt zal worden. Dit houdt in dat de koersverschillen op de leningen voor rekening van APA N.V. dienen te komen. APA N.V. verwerkt in haar administratie de leningen echter alsof het koersverschil voor rekening van het Land komt. Tevens heeft het Land de achterstallige duurtetoeslagen van APA N.V. aan het APFA betaald ten bedrage van Afl. 1,1 miljoen. Het huidige voorstel is om deze betaling van de schuld van APA N.V. om te zetten in aandelenkapitaal. Nadere afspraken dienen nog met APA N.V. gemaakt en geformaliseerd te worden met betrekking tot de onderlinge schuldverhoudingen.

SETAR N.V.

* Jaarrekening 2016

	31-12-2017*	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Geplaatst en gestort aandelenkapitaal	174.765.000	174.765.000
Agio	19.392.000	19.392.000
Algemene reserve	68.328.000	68.328.000
Uitgekeerd dividend	-2.697.000	-2.697.000
Resultaat boekjaar	11.163.000	11.163.000
Eigen vermogen	270.951.000	270.951.000

De huidige cijfers in bovesnstaande tabel zijn gebaseerd op de definitieve jaarrekening 2016 van SETAR N.V. Op 24 januari 2003 werd SETAR N.V. opgericht, waarbij het uitgegeven en volgestorte aandelenkapitaal Afl. 174.765.000 bedroeg. Het agio bedroeg per 31 december 2003 Afl. 30.044.000, waardoor de totale verkrijgingsprijs Afl. 204.809.000 bedroeg. Het agio betrof een aanpassing van het vermogen gebaseerd op de

van een accountantsverklaring voorziene overname balans per 31 januari 2003. Volgens de verzelfstandigingsovereenkomst had dit bedrag in aandelenkapitaal uitgegeven dienen te worden. Blijkens haar jaarrekeningen heeft SETAR N.V. nadien voor totaal Afl. 10.652.000 op het agio in mindering gebracht vanwege oninbare vorderingen opgenomen in de overnamebalans. Deze waardecorrectie is door het Land Aruba vooralsnog niet gevolgd. Aangezien het eigen vermogen van SETAR N.V. hoger is dan de verkrijgingsprijs, is de deelneming op verkrijgingsprijs gewaardeerd. In 2017 bedraagt de door SETAR N.V. uitgekeerde dividend, Afl. 6,8 miljoen.

Dutchco N.V.

Het maatschappelijk kapitaal van Dutchco N.V bedraagt Afl. 270,0 miljoen, verdeeld in 15.000 aandelen van Afl. 1.800 florin, waarvan 14.400 aandelen zijn geplaatst en gestort. Op 29 november 1996 is een akkoord bereikt over de overname van de aandelen van Dutchco N.V. voor de aankoopprijs van Nfl 1. Voorwaarde voor deze aankoop is dat USD 28,0 miljoen wordt betaald aan de Nederlandse Participatie Maatschappij ter aflossing van de leningen van Dutchco N.V. Met deze aflossing vervalt de door het Land Aruba verstrekte garantie voor de leningen van Dutchco N.V.

Gedurende 1998 is Dutchco N.V. een partnershipovereenkomst aangegaan met Radisson Aruba LLC/Radison Curaçao LCC. Als inbreng in deze partnership heeft Dutchco N.V. de grond en het gebouw waarop het Radisson Resort en Casino gevestigd is, minus de hypothecaire lening voor een waarde van USD 20,0 miljoen ingebracht. Door overschrijding van het constructie budget diende er additioneel kapitaal ingebracht te worden, waarvoor Dutchco N.V. niet voldoende fondsen had. Door Dutchco N.V. is middels verrekening USD 3,6 miljoen ingebracht. Het restant van het door Dutchco N.V. in te brengen bedrag is door Radisson Ltd. Voldaan, waarvoor een aanpassing van de overeenkomst heeft plaatsgevonden en waardoor het aandeel van Dutchco N.V. in het partnership is verwaterd van 66% naar 49,95%.

In 2003 heeft Dutchco N.V. een overeenkomst met de Radisson Group getekend waarin is overeengekomen dat Dutchco N.V. haar aandeel in de Aruba Caribbean Hotel Limited Partnership verkoopt. Met deze verkoop zijn verschillende verplichtingen van Dutchco N.V., waaronder de verplichting tot aanvulling van budgetoverschrijdingen en eventuele default posities bij financiers verrekend.

In 2006 is de Minister van Financiën en Economische Zaken bij Landsverordening gemachtigd tot het verlenen van kwijtscheldingen in verband met de liquidatie. De afwikkeling van de kwijtscheldingsprocedure evenals de liquidatie van Dutchco moet nog geschieden. De deelneming is vanwege het negatieve eigen vermogen op nihil gewaardeerd. De formalisering van de liquidate zal naar verwachting in 2018 plaatsvinden.

Post N.V.

*Jaarrekening 2013

	31-12-2017*	31-12-2016*
(in Arubaanse florin)		
Geplaatst en gestort aandelenkapitaal	25.000.000	25.000.000
Agio	8.401.700	8.401.700
Opgelopen tekort	-27.806.641	-27.806.641
Kapitaaloverdracht	-	-
Resultaat boekjaar	-4.127.490	-4.127.490
Eigen vermogen	1.467.569	1.467.569

Ten tijde van de samenstelling waren de gecertificeerde jaarrekening waren de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 van Post Aruba N.V. nog niet beschikbaar. De laatste ter beschikking zijnde cijfers van genoemde entiteit zijn van het diensjaar 2013. Land Aruba heeft in 2017 een kapitaaloverdracht gestort ten bedrage van Afl. 3.800.000. Deze kapitaaloverdracht was in de begroting 2017 opgenomen.

Post Aruba N.V. is op 24 augustus 2005 opgericht en op 1 september 2005 heeft de feitelijke verzelfstandiging plaatsgevonden (AB 2005 no.43). Het Land bezit 100% van de aandelen in Post Aruba N.V.

Compania Arubano di Petroleo N.V.

*Concept jaarrekening 2015

	31-12-2017*	31-12-2016*
(in Arubaanse florin)		
Gepaatst en gestort aandelenkapitaal	100,000	100,000
Gestort op nog te plaatsen aandelenkapitaal	-	-
Kapitaaloverdracht	1,740,000	1,740,000
Algemene reserve	384,764	384,764
Resultaat boekjaar	109,198	109,198
Eigen vermogen	2.333.962	2.333.962

Deze cijfers zijn conform de ontvangen conceptjaarrekening 2015.

Compania Arubano di Petroleo N.V. (CAP N.V.) is op 15 mei 2006 opgericht. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt 100.000 florin verdeeld in 1.000 aandelen van Afl.100. Het Land bezit alle aandelen in CAP N.V. Het gestorte kapitaal ad. Afl. 100.000 is volledig betaald en uitgegeven. De kapitaaloverdracht ten bedrage van Afl. 1.740.000 dient nog in aandelen te worden uitgegeven.

Refineria di Aruba (RdA)

Ten tijde van de samenstelling van deze jaarrekening was de jaarrekening van de Refineria di Aruba nog niet beschikbaar, waardoor geen melding kan worden gemaakt van haar eigen vermogen.

Het Land heeft eind 2016 de naamloze vennootschap Refineria di Aruba opgericht, die als doelstelling heeft het verhuren van terreinen met zich daarop bevindende opstallen, alsmede van een aantal bijhorende bedrijfsmiddelen, ten behoeve van de exploitatie van de olieraffinaderij gelegen te San Nicolas. Als inbreng van het Land in het aandelenkapitaal gelden de economische eigendom van de installaties en opstallen op de terreinen van de raffinaderij en olieoverslagterminal, de vaartuigen, de onroerende goederen geregistreerd in binnen – of buitenlandse registers als de roerende goederen die niet als zodanig zijn geregistreerd.

Kapitaalverstrekking aan overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen

Algemeen

Het Land Aruba financiert de vaste activa van DOW. Deze financiering wordt in de begrotingspost kapitaalverstrekking tot uitdrukking gebracht. De hoogte van het in de balans opgenomen bedrag van de kapitaalverstrekking met betrekking tot de activa is bepaald door de in activa geïnvesteerde bedragen te verminderen met de verantwoorde afschrijvingen over deze activa. Daarnaast heeft het Land kapitaal ingebracht in de Centrale Bank van Aruba, de Volkskredietbank van Aruba en Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda.

De specificatie van de post kapitaalverstrekkingen aan overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Centrale Bank van Aruba	10.000.000	10.000.000
Dienst Openbare Werken	3.526.230	4.177.015
Volkskredietbank van Aruba	5.980.418	5.980.418
Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda	2.400.000	2.400.000
Totaal	21.906.648	22.557.433

Centrale Bank

* Jaarrekening 2016; ** Jaarrekening 2015

	31-12-2017*	31-12-2016**
(in Arubaanse florin)		
Kapitaal	10.000.000	10.000.000
Algemene Reserve	76.312.882	76.312.882
Resultaat	10.593.916	3.310.226
Eigen vermogen	96.906.798	89.623.108

De cijfers opgenomen in beide kolommen van bovenstaande tabel zijn conform de definitieve jaarrekening 2015 en 2016 van de Centrale Bank van Aruba. Het opgenomen kapitaal Afl. 10,0 miljoen betreft de inbreng van het Land op 1 januari 1986. In 2017 keerde de Centrale Bank een dividend uit aan het Land ten bedrage van Afl. 5,3 miljoen.

Dienst Openbare Werken

De cijfers van 2017 zijn gebaseerd op de conceptjaarrekening 2017 van de Dienst Openbare Werken (DOW). Eventuele aanpassingen op grond van de definitieve jaarrekening van de DOW zal in een volgende jaarrekening van het Land Aruba worden verwerkt. In 2017 bedroeg het bedrag aan investeringen Afl. 0,6 miljoen.

Het verloop van de kapitaalverstrekking is als volgt:

* Concept jaarrekening 2017

	31-12-2017*	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Saldo per 1 januari	4.177.015	4.952.990
Bij:		
Investeringen		
Af:		
Afschrijvingskosten	-622.673	-677.642
Verstrekingen witzand	-28.112	-98.333
Gecorrigeerde verschillen		
	<u>-650.785</u>	<u>-775.975</u>
Saldo per 31 december	<u>3.526.230</u>	<u>4.177.015</u>

Volkskredietbank

* jaarrekening 2016

	31-12-2017*	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Geplaats en gestort aandelenkapitaal	5.980.418	5.980.418
Algemene reserve	1.325.383	1.325.383
Uit te keren overschot reservefonds	-	-
Resultaat boekjaar	262.747	262.747
Eigen vermogen	<u>7.568.548</u>	<u>7.568.548</u>

Bonvestaande tabel presenteert de huidige cijfers uit de jaarrekening 2016 van de Volkskredietbank van Aruba. Het Land Aruba heeft het kapitaal in de Bank ingebracht. De inbreng is tot op heden niet geformaliseerd. Conform artikel 5 van de Landsverordening Volkskredietbank dient de Bank in enig boekjaar gemaakte winst te reserveren, nadat daarop eventuele verliezen van vorige boekjaren zijn verhaald. De reserve is bestemd voor het compenseren van eventuele toekomstige verliezen. Indien de reserve een bedrag gelijk aan 10% van de uitgeleende gelden heeft bereikt, wordt het meerdere als winst uitgekeerd aan Land Aruba, voor zover niet nodig ter aanvulling van inmiddels ingetreden verminderingen van de reserve.

Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda

*Jaarrekening 2016

	<u>31-12-2017*</u>	<u>31-12-2016</u>
(in Arubaanse florin)		
Oprichtingskapitaal	100	100
Agioreserve	2.400.000	2.400.000
Stichtingsreserve	-574.843	-574.843
Kapitaal	12.544.881	12.544.881
Eigen vermogen	<u>14.370.138</u>	<u>14.370.138</u>

De weergegeven huidige cijfers zijn gebaseerd op de definitieve jaarrekening 2016 van de stichting Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda (FNGV). Op 14 februari 1997 is de Stichting FNGV opgericht met als doel de bevordering van eigen woningbouw. Deze stichting verstrekt garanties tot zekerheid van geldleningen aan woningeigenaren.

Kapitaaloverdrachten en investeringsbijdragen

De specificatie van de post kapitaaloverdrachten en investeringsbijdragen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
IWIF	22.900.000	22.900.000
FDA	28.425.036	58.841.485
Openstaande IO's inv. In uitv.	22.359.147	15.345.791
Totaal	73.684.183	97.087.275

Interim Wegen en Infrastructuur Fonds (IWIF)

In de Staat van Investerings (3a) worden de financiële bijdragen die gedurende het boekjaar hebben plaatsgevonden weergegeven. In de MVA-staat worden de daarwerkelijke investeringen opgenomen of de uitgaven die daarvoor zijn gemaakt. Aangezien er van IWIF geen formele overdracht van activa plaatsvindt en ook omdat dit fonds nog geen jaarrekeningen heeft opgeleverd, is de werkelijke investering in met name wegen onbekend. Derhalve wordt die niet in de MVA staat opgenomen. In 2017 is er geen investeringsbijdrage voor het IWIF in de begroting opgenomen.

Fondo Desaroyo Aruba (FDA)

In 2000 was er een protocol gesloten door het Land en Nederland waarin onder andere is overeengekomen dat er in 2000 een stichting geheten Fondo Desaroyo Aruba opgericht zou worden. Deze stichting zou belast met het beheer van een fonds waarin Nederland en Aruba conform een overeengekomen stortingsschema in de periode 2000 tot en met 2009 respectievelijk Nlg. 220,0 miljoen en Afl. 180,0 miljoen zouden storten welke middelen besteed zouden worden ten behoeve van door de stichting toe te kennen gelden voor de uitvoering van door beide landen overeengekomen meerjarige samenwerkingsprogramma's en daarvan afgeleide jaarprogramma's.

De investeringen in activa die vanuit het FDA fonds worden gefinancierd worden wel verantwoord in de MVA Staat. Via de Staat van Investerings wordt de jaarlijkse bijdrage door het Land aan FDA opgenomen. De restmiddelen van dit fonds zijn middels de Landsverordening van 11 september 2017 (AB 2017 no. 60) tot instelling van een tijdelijk begrotingsfonds in verband met het protocol van 22 maart 2017 en de daarmee samenhangende aangelegenheden in 2017 in een Interim Begrotingsfonds Restmiddelen Fondo di Desaroyo Aruba ondergebracht.

Openstaande IO's in uitvoering

Openstaande inkooporders die betrekking hebben op investeringen worden als investeringsbijdragen verantwoord. De openstaande inkooporders, waarvan de bijhorende facturen zijn ontvangen, worden naderhand op periodieke wijze geactiveerd.

Verstreckte langlopende geldleningen

Algemeen

Onder de langlopende geldleningen worden de verstreckte leningen met een looptijd langer dan een jaar verantwoord. Het gedeelte van de leningen dat in 2017 dient te worden afgelost, is onder de vlottende activa verantwoord.

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
FCCA	2.000.000	2.000.000
Aruba Ports Authority N.V.	1.312.179	2.582.085
Dutchco N.V.	69.813.165	69.813.165
Water- en Energiebedrijf N.V.	11.815.676	13.186.409
Imsan	18.000.000	18.000.000
Fundacion Lotto pa Deporte	17.000.000	17.000.000
Studieleningen	395.877.870	388.719.949
	<u>515.818.889</u>	<u>511.301.608</u>
Af: voorziening voor oninbaarheid	-260.335.625	-260.335.625
Totaal	<u>255.483.264</u>	<u>250.965.983</u>

De voorziening voor oninbaarheid is als volgt samengesteld:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Studieleningen	190.522.460	190.522.460
Dutchco	69.813.165	69.813.165
Totaal	<u>260.335.625</u>	<u>260.335.625</u>

FCCA

Het saldo van de verstreckte langlopende geldlening aan FCCA ten bedrage van Afl. 2 miljoen heeft betrekking op de lening die door het Land die in 2009 is verstreckt vanuit het SIF-budget.

De modaliteiten van de lening is vastgesteld als volgt:

- Rentepercentage bedraagt 2,5%;
- Aflossingstermijn bedraagt 20 jaar;
- Aanvang aflossingsperiode op 16 september 2020.

Daarnaast heeft FCCA de plicht om jaarlijks een financieel verslag bij het Land in te dienen. Bij het niet nakomen van de gestelde voorwaarden kan het Land de schuld aan FCCA direct opeisen. Omdat SIF formeel is opgeheven is deze lening overgeheveld naar Land Aruba.

Aruba Ports Authority N.V.

Voor de leningen aan Aruba Ports Authority N.V. (APA N.V.) wordt in de jaarrekening van het Land dezelfde modaliteiten gehanteerd als thans worden gehanteerd voor FCCA. Deze modaliteiten zijn als volgt:

- Leningen zijn in Arubaanse florin vanaf het moment van verstrekking, hetgeen inhoudt dat de koersverschillen voor deze oorspronkelijke in Nederlandse guldens luidende leningen niet voor rekening van APA N.V. komen;
- Rentepercentage bedraagt 2,5%;
- Aflossingstermijn bedraagt 30 jaar, waarvan de eerste acht jaar aflossingsvrij zijn.

De verwerking is gedeeltelijk in strijd met de door het Bestuurscollege van het eilandgebied Aruba goedgekeurde concept-beheersovereenkomst van 24 februari 1984. Hierin wordt onder andere vermeld dat voor wat betreft het leningsdeel door het Land onder dezelfde voorwaarden als geldend voor de meerjarenplanleningen een lening aan APA N.V. verstrekt zal worden. Dit houdt in dat de koersverschillen op de leningen voor rekening van APA N.V. dienen te komen. Deze verstrekte geldleningen hebben betrekking op de havens Barcadera en Oranjestad, het bouwrijp maken van het industrieterrein en de verbetering van de binnenhaven.

APA N.V. heeft in haar jaarrekening een deel van de lening opgenomen als achtergestelde lening welke terzijner tijd omgezet zou worden in aandelen. Over dit gedeelte van de lening wordt door APA N.V. geen rente berekend (betaald). Het Land Aruba heeft geen splitsing, alle leningen zijn 8,5% leningen.

APA N.V. heeft in haar jaarrekening 1998 met terugwerkende kracht de door Nederland uit hoofde van ontwikkelingshulp aan Aruba om niet verstrekte gelden (schenkingsdeel) verwerkt als aandelenkapitaal waarvan de plaatsing en storting echter nog niet geformaliseerd is. Hieromtrent dient nog overeenstemming te worden bereikt tussen APA N.V. en het Land. In 2005 is APA N.V. gestart met het bepalen van aflossing en rente op basis van de volgens hun administratie verschuldigde bedragen.

Dutchco N.V.

Deze vordering op Dutchco N.V. betreft een in 1997 geformaliseerde langlopende lening Afl. 50.400.000. In mei 1998 heeft Land Aruba een lening van Air Aruba N.V. bij Dutchco N.V. overgenomen en verrekend waarna een leningsbedrag ad Afl. 36.503.568 resteert. De modaliteiten van de lening luiden als volgt:

- Rentepercentage bedraagt 6%
- Aflossingstermijn bedraagt binnen 60 maanden na 16 december 1998

Daarnaast bestaat de vordering uit in 1999 en later door het Land aan Dutchco N.V. verstrekte voorschotten. Deze vordering betreft een lening van Afl. 33.309.597. De voorwaarden waaronder de voorschotten zijn verstrekt zijn niet formeel overeengekomen. In 2006 is de Minister van Financiën en Economische Zaken bij Landsverordening gemachtigd tot het verlenen van kwijtscheldingen in verband met de liquidatie van Dutchco N.V. Momenteel worden stappen ondernomen om Dutchco N.V. te liquideren.

De totale vordering op Dutchco N.V. bedraagt per ultimo 2015 Afl. 69.813.165. Wegens de verwachte oninbaarheid van deze vordering is zij voor het volledige bedrag voorzien.

Water- en Energiebedrijf N.V.

De lening betreft een door KABNA aan het Land Aruba verstrekte lening die het Land onder dezelfde voorwaarden doorgeleend heeft aan WEB N.V. Onder de overige langlopende leningen van het Land Aruba wordt derhalve eenzelfde bedrag aan schuld aan KABNA verantwoord. De interest wordt zonder tussenkomst van het Land direct door WEB N.V. aan KABNA betaald. Vanaf 2004 wordt er door WEB N.V. op deze lening afgelost.

Instituto Medico San Nicolas

Volgens het Landsbesluit van 17 augustus 2006 is IMSAN een vergoeding Afl. 7.3 miljoen aan het Land verschuldigd vanwege de overdracht van opstallen aan IMSAN bij haar verzelfstandiging. Blijkens de Landsverordening van 28 februari 2007. no. 12, wordt de Minister van Onderwijs, Sociale Zaken en Infrastructuur gemachtigd om, in overeenstemming met de Minister van Volksgezondheid, Milieu, Administratieve- en Vreemdelingenzaken, onderhavige schuld van IMSAN aan het Land kwijt te schelden. Dit is inmiddels kwijtgescholden.

Er is een lening verstrekt aan IMSAN vanuit het SIF-budget voor een bedrag van Afl. 18 miljoen tegen een rentepercentage van 2,5% over de opgenomen bedragen. In 2016 zijn de modaliteiten van deze lening aangepast bij Landsbesluit. Er geldt een aflossingsperiode van 15 jaar, beginnende op 8 juni 2036. Bij de wijziging in 2016 is tevens opgenomen dat de per 20 juli 2016 niet betaalde rente over de afgelopen jaren eveneens wordt afgelost vanaf 8 juni 2036. Daarbij heeft IMSAN de plicht om jaarlijks een financieel verslag bij het Land in te dienen. Bij het niet nakomen van de gestelde voorwaarden kan het Land de schuld aan IMSAN direct opeisen. Omdat SIF formeel is opgeheven is deze lening overgeheveld naar Land Aruba.

Fundacion Lotto pa Deporte (FLPD)

Er is een lening verstrekt aan FLPD vanuit het SIF-budget voor een bedrag van Afl. 17 miljoen tegen een rentepercentage van 2,5% over de opgenomen bedragen. Er geldt een aflossingsperiode van 25 jaar, beginnende op 27 juli 2020, met een aflossingsvrije periode van 10 jaar. Daarbij heeft FLPD de plicht om jaarlijks een financieel verslag bij het Land in te dienen. Bij het niet nakomen van de gestelde voorwaarden kan het Land de schuld aan FLPD direct opeisen. Omdat SIF formeel is opgeheven is deze lening overgeheveld naar Land Aruba.

Studieleningen

Hieronder zijn de bedragen verstrekt aan studielening opgenomen die in principe nog niet meteen invorderbaar zijn. Studieleningen die op korte termijn invorderbaar zijn worden onder de vlottende activa geboekt. Onder de debiteuren worden de reeds vervallen aflossingen van de verstrekte studieleningen verantwoord. De in 2018 te ontvangen aflossingen (gefactureerd) worden verantwoord onder het kortlopend gedeelte van de verstrekte langlopende geldleningen. Vermeldenswaardig is dat op het geschatte bedrag van de vorderingen die verjaard (circa Afl. 84 miljoen) is, sinds 2016 het voorzieningsniveau naar 100 procent is opgetrokken. Verder wordt op de niet verjaarde vorderingen een voorzieningsniveau van 35% gehanteerd. Dit percentage komt overeen met de kwijtscheldingsregeling welke op de volledige portefeuille in beginsel van toepassing is.

Vorderingen op deelnemingen

De specificatie van de post vorderingen op deelnemingen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Aruba Ports Authority N.V.	832.215	941.039
Water-en Energiebedrijf N.V.	2.304.890	6.304.890
Free Zone Aruba N.V.	4.743.124	4.743.124
Setar N.V.	2.090.975	2.090.975
Elmar N.V.	142.485	4.112.778
Dutchco N.V.	29.064.040	29.064.040
Post Aruba N.V.	3.089.109	368.076
Aruba Refinery	4.000.000	27.000.000
Aruba Airport Authority N.V.	-	894.455
	<u>46.266.839</u>	<u>75.519.377</u>
Af: voorziening voor oninbaarheid	-34.466.296	-34.466.296
Totaal	<u>11.800.543</u>	<u>41.053.081</u>

De voorziening voor oninbaarheid is als volgt samengesteld:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Aruba Ports Authority N.V.	567.395	567.395
Water-en Energiebedrijf N.V.	1.830.553	1.830.553
Dutchco N.V.	29.064.040	29.064.040
Free Zone Aruba N.V.	3.004.308	3.004.308
Totaal	<u>34.466.296</u>	<u>34.466.296</u>

Aruba Ports Authority N.V.

Het opgenomen bedrag betreft voor een deel head-tax. De vordering uit hoofde van head-tax is geheel voorzien. Het overige deel van de vordering betreft vervallen aflossingen en interest.

Water- en Energiebedrijf N.V.

De mutatie van het uitstaande bedrag per ultimo 2017 betreft de door WEB N.V. betaalde dividenduitkering ten bedrage van Afl. 4 miljoen. De resterende vordering bestaat voornamelijk uit een bedrag dat betrekking heeft op door het Land voorgeschoten waarborgsommen in verband met verkavelingen. Naar rato dat er huizen gereed komen dienen deze waarborgsommen door WEB N.V. aan het Land terugbetaald te worden. In 2002 en 2003 zijn toezeggingen gedaan aan WEB N.V. om middels een bijdrage van de overheid bij te dragen in de kosten van sommige projecten indien niet binnen een vastgestelde periode huizen gebouwd zijn. Vanwege deze toezeggingen is een voorziening getroffen voor oninbaarheid inzake de waarborgsommen. Om de problematiek op te lossen is reparatie (wetgeving) noodzakelijk.

Free Zone Aruba N.V.

De vordering op Free Zone Aruba N.V. betreft de door deze vennootschap tot september 2001 geïncasseerde huurpenningen van gebruikers van betreffende faciliteiten in de vrije zone welke ten gunste van het Land Aruba dienen te komen. Een en ander onder verrekening van kosten die door Free Zone Aruba N.V. in samenhang met haar taak dienaangaande voor en namens het Land Aruba zijn gemaakt. In verband met verwachte oninbaarheid van deze vordering is deze grotendeels voorzien.

Setar N.V.

De vordering op Setar N.V. bestaat grotendeels uit erfpacht en vorderingen van de hulpbestuurskantoren voor het ontvangen van betalingen ten behoeve van rekeningen van Setar N.V.

Dutchco N.V.

Deze vordering betreft voor het overgrote deel in rekening gebrachte rente in verband met de aan Dutchco N.V. verstrekte lening van Afl 50.4 miljoen (US \$ 28 miljoen). In mei 1998 heeft het Land Aruba een lening van Air Aruba N.V. bij Dutchco N.V. overgenomen en verrekend. Voor een nadere toelichting op de oorspronkelijke lening van Afl. 50.4 miljoen wordt verwezen naar de toelichting op de deelnemingen onder Dutchco N.V. Deze vorderingen zijn voor 100% voorzien.

Refineria di Aruba (RdA)

Deze vordering op de Refineria di Aruba heeft betrekking op een afdracht uit hoofde van de settlement agreement met RDA die in vorm van dividend van Afl. 27 miljoen over 2016 in 2017 aan het Land uitbetaald dient te worden. In 2017 werd in totaal Afl. 23 miljoen op de in 2016 begrote middelen ontvangen. De begrote middelen in 2017 zijn middels de suppletoire begroting 2017 afgevoerd.

Vorderingen op overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Sociale Verzekeringsbank	943.435	882.155
Algemeen Pensioenfonds Aruba	13.200	315.854
Volkskredietbank	236	-
Algemene Ziektekostenverzekering	2.827.212	2.045.877
	<u>3.784.083</u>	<u>3.243.886</u>
Af: voorziening voor oninbaarheid	-188.726	-188.726
Totaal	<u>3.595.357</u>	<u>3.055.160</u>

De voorziening voor oninbaarheid is als volgt samengesteld:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Algemene Ziektekostenverzekering	18.000	18.000
Algemeen Pensioenfonds Aruba	170.726	170.726
Totaal	<u>188.726</u>	<u>188.726</u>

Algemeen Pensioenfonds Aruba (APFA)

De vordering op APFA bestaat grotendeels uit doorberekende diensten van het Landslaboratorium over voorgaande jaren. Omdat het Landslaboratorium onder een stichting is ondergebracht, is deze vordering aanzienlijk afgenomen en dient nog te worden afgewikkeld.

Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)

De vordering op AZV heeft voor het merendeel betrekking op de vordering van het Land van Afl. 2,0 miljoen op de in rekening gebrachte kosten bij AZV van de goederen van Fundacion Servicio Laboratorio Medico Aruba. Daarnaast betreft de vordering een bedrag aan doorberekende kosten door de Dienst Informatisering & Automatisering (DIA) in huurkosten uit voorgaande jaren. Voor de huurkosten is voorzichtigheidshalve een voorziening getroffen. Het betreft een oude vordering die bestreden wordt door AZV waarover nog geen definitieve uitsluitsel is bereikt.

Kortlopend gedeelte langlopende geldleningen

Algemeen

Onder deze post worden de in 2018 te ontvangen aflossingen alsmede de reeds vervallen aflossingen van de verstrekte langlopende geldleningen verantwoord.

De specificatie van de post kortlopend gedeelte langlopende geldleningen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Banco Arubano di Desarrollo	1.561.791	1.561.791
Aruba Ports Authority N.V.	1.269.906	1.229.439
WEB KABNA-lening	159.205	125.773
Studieleningen	17.000.000	16.400.000
	<u>19.990.902</u>	<u>19.317.002</u>
Af: voorziening voor oninbaarheid	-12.845.786	-12.845.786
Totaal	<u>7.145.116</u>	<u>6.471.216</u>

De voorziening voor oninbaarheid is als volgt samengesteld:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Banco Arubano di Desarrollo	1.561.791	1.561.791
Studieleningen	11.283.995	11.283.995
Totaal	<u>12.845.786</u>	<u>12.845.786</u>

Banco Arubano di Desarrollo

Banco Arubano di Desarrollo heeft met ingang van het jaar 2001 haar activiteiten gestaakt, maar is nog niet formeel geliquideerd. Voor de totale vordering is per 31 december 2011 een voorziening getroffen. Aangezien er geen mutaties sindsdien hebben plaatsgevonden, is de hoogte van de voorziening ook in het jaar 2017 onveranderd gebleven.

Stuieleeningen

Verstekte stuieleeningen worden invorderbaar bij het afronden of staken van de studie. Dit bedrag betreft het kortlopende deel van de verstekte stuieleeningen. Op dit onderdeel wordt op basis van de invorderingsresultaten van de laatste vijf jaar een voorziening voor oninbaarheid getroffen.

Rekening courant met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen

Algemeen

De onder deze post opgenomen bedragen betreffen de saldi van de in rekening courant geboekte bedragen met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen.

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Sociale Verzekeringsbank	2.352	2.352
Imsan	759.021	759.021
Serlimar	2.212.463	2.226.056
Narcotica	-	22.148
ARA	13.143	13.143
RvA	481.553	481.553
ATA SG	-	2.661.439
Criminaliteitsfonds	1.443.545	-
TPEF	-	196.240
	<u>4.912.078</u>	<u>6.361.952</u>
Af: voorziening voor oninbaarheid	-2.121.263	-2.121.263
Totaal	<u>2.790.815</u>	<u>4.240.689</u>

De voorziening voor oninbaarheid is als volgt samengesteld:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florins)		
Imsan	581.263	581.263
Serlimar	1.540.000	1.540.000
Totaal	<u>2.121.263</u>	<u>2.121.263</u>

Sociale Verzekeringsbank fonds Algemeen Ouderdomsverzekering (AOV)

Het opgenomen bedrag betreft de rekening-courantverhouding van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). met de Ontvanger der belastingen.

Imsan

De vordering heeft onder andere betrekking op de boekwaarde van de roerende zaken bij de instelling van Imsan die nog bij Landsbesluit moet worden geregeld. De vordering met betrekking tot de vergoeding is geheel voorzien.

Serlimar

De vordering op Serlimar heeft voornamelijk betrekking op de boekwaarde van de roerende goederen bij de instelling van Serlimar als rechtspersoon sui generis. Volgens de Landsverordening instelling Servicio di Limpiesa di Aruba is Serlimar voor de verwerving van deze goederen een bij landsbesluit vast te stellen vergoeding schuldig aan het Land. De actuele jaarrekeningen van Serlimar waren ten tijde van de opmaak van deze jaarrekening nog niet beschikbaar en derhalve dient afstemming met Serlimar nog plaats te vinden. Omwille van de herbeoordeling van de post voorziening zijn deze ongewijzigd gebleven.

Narcoticafonds

Het Narcoticafonds is een oude bankrekening waarop het Openbaar Ministerie jarenlang een bedrag had staan uit hoofde van ontnomen gelden als gevolg van justitiële invallen waarvan afstand is genomen van het geld of het verbeurd is verklaard. Deze bankrekening werd in 2017 gesloten en het saldo werd overgeboekt naar de bij de Centrale Bank van Aruba geormekte bankrekening van het nieuwe Criminaliteitsbestrijdingsfonds.

Criminaliteitsbestrijdingsfonds

Het criminaliteitsbestrijdingsfonds werd bij Landverordening van 29 november 2016 (AB 2012 no. 52) ingesteld en bij AB 2016 no. 35 gewijzigd. De voornaamste wijziging is dat dat gelden bedoeld in artikel 142, vijfde lid, van het Wetboek van Strafvordering van Aruba (AB 1996 no. 75), ten aanzien waarvan redelijkerwijze kan worden vermoed dat geen last tot teruggave zoals bedoeld in artikel 145, eerste lid, van hetzelfde Wetboek zal kunnen worden aangegeven. Verder, in afwijking van artikel 40, tweede lid van de Comptabiliteitsverordening 1989 wordt ten aanzien van het Criminaliteitsbestrijdingsfonds geen begroting vastgesteld, maar beschikt de minister, belast met justitie, over het vermogen van het fonds. Het doel van deze wijzigingen was om de bestedingen van het fonds ter bestrijding van criminaliteit flexibeler werd gemaakt. In het fonds dient uiterraad in overeenstemming met de minister belast met financiën, ten aller tijde een minimumbedrag aanwezig te zijn. Recentelijk heeft de ministers belast met justitie en financiën vastgesteld dat vanaf 2018 steeds 10% van de gestorte bedragen wordt gereserveerd met als doel de operationele kosten van het Afpakteam te kunnen bekostigen. In 2017 wordt in totaal Afl. 6 miljoen op de bankrekening van het fonds gestort en per 31 december 2017 bedroeg de beschikbare fondsen op de bankrekening inclusief de getroffen minimum reserve Afl. 1,4 miljoen. De minister belast met justitie dient per kwartaal de stortingen en bestedingen uit het fonds aan de Staten van Aruba rapporteren. In 2017 werd in totaal Afl. 4,6 miljoen uit het fonds besteedt aan Goederen & Diensten en Investerings van voornamelijk justitiediensten, terwijl ook een aantal projecten van de Departamento di Impuesto middels deze fonds werden

bekostigd. De redenen hiertoe is dat het afpakteam belast met justitiële onderzoeken een multidisciplinair team is dat gevormd wordt door deskundigen van verschillende diensten. Nadere afspraken voor het beheer en besteding van de in het fonds gestorte bedragen zijn in het samenwerkingsprotocol tussen de ministers van justitie en financiën opgenomen.

Debiteuren

De specificatie van de post debiteuren is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Debiteuren overige middelen	345.143.418	327.126.794
Af: voorziening voor oninbaarheid	-153.206.575	-168.958.872
Totaal	191.936.843	158.167.922

Debiteuren overige middelen

De post debiteuren bestaat voornamelijk uit vorderingen op verstrekte, gefactureerde en reeds vervallen aflossingstermijnen studieleningen, oude vorderingen op gefactureerde ziektekosten gemaakt in het buitenland (circa Afl. 100 miljoen), en overgenomen vorderingen van het voormalige Landsontvanger (circa Afl. 20 miljoen). De overige bedragen die op deze post zijn geboekt zijn vorderingen op onder meer AVV's, Sociale bijstandtrekkers, gebruik van het water irrigatie faciliteiten en nog af te handelen verrekeningen tussen diensten. Hier worden ook aansluitingsverschillen met inzake de tussenrekeningen van de belastingontvangsten/-restituties verantwoord. In 2017 zijn de lang lopende aansluitwerkzaamheden hieromtrent voortgezet. Departamento di Impuesto is nog bezig met de analyse hiervan.

Voorziening oninbare gefactureerde studieleningen

Er bestond jarenlang een achterstand in de facturering van studielening omwille van de knelpunten gebreken in de administratie bij de afdeling studiefaciliteiten van Directie Onderwijs, waardoor Directie Financiën niet altijd over de documentatie kon beschikken om facturen te laten boeken. De laatste jaren werd dit achterstand ingehaald waardoor de mutaties in de openstaande bedragen substantieel zijn. Per ultimo 2017 staat Afl. 269,1 miljoen open aan studieleningen, waarvan Afl. 254,8 miljoen in de periode 2013 tot en met 2017 werd gefactureerd. Een studielening moet in 15 jaar worden afgelost.

In de periode 2013 tot en met 2017 is er gemiddeld Afl. 3,4 miljoen gefactureerd (Afl. 254,8 miljoen over 15 jaar en dan voor 5 jaren lang. Per jaar wordt tot nu toe gemiddeld Afl. 2,3 miljoen geïnd, wat resulteert in een inningspercentage van 67,7%. Zonder incassomaatregelen wordt in feite 32,4% niet geïncasseerd.

In de periode 2013 tot en met 2017 werd in totaal Afl. 254,8 miljoen gefactureerd wat verdeeld kan worden in een langlopende deel van Afl. 184,1 miljoen (te innen over 10 jaar), een kortlopenddeel van Afl. 53,7 miljoen (te innen over 5 jaar) en een meteen invorderbaar deel van Afl. 17 miljoen (te vorderen in 2018). De voorziening die hier moet worden getroffen betreft dat deel over de kortlopend en invorderbaar bedrag waarvan, op basis van de huidige

praktijk, aannemelijk is dat niet geïnd zal worden. Bij de jaarafsluiting werd een foutieve berekening in de voorzieningen van de afgelopen periode (2013 tot en met 2017) gesignaleerd. Deze fout wordt thans gecorrigeerd. Op het totaal uitstaande bedrag aan studieleningen van Afl. 269,1 miljoen wordt eerst het lanlopend deel over de periode 2013 tot en met 2017 in mindering gebracht om tot het kortlopend en invorderbare bedrag te komen, wat in dit geval gelijk is aan circa Afl. 68 miljoen. De berekende, te treffen voorziening op voornoemd bedrag is gelijk aan Afl. 21,7 miljoen (32,4%) terwijl de reeds per ultimo 2016 getroffen voorziening Afl. 37,5 miljoen bedraagt. Hierdoor wordt de getroffen voorziening per ultimo 2017 gecorrigeerd waardoor Afl. 15,7 miljoen ten gunste komt vrij te vallen van de exploitatierekening 2017.

Overige vorderingen

De specificatie van de post Overige vorderingen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Voorschotten	3.563.998	3.548.149
Debiteuren Arubahuis	484.671	294.280
Vordering op Utilities	7.564	-
Salarissen per mandaat	4.690.928	1.444.592
Inhouding tbv derden	175.707	27.006
Overige	158.383	14.742.467
Totaal	9.081.251	20.056.494

*Hieronder volgt de specificaties voor de posten Voorshotten, Te verrekenen subsidievoorschotten, Vordering op Stichting Ziekenverpleging Aruba, Vooruitbetaalde bedragen en Overige.

Voorschotten

Het grootste deel van de post voorschotten bestaat uit voorgeschoten kosten medische behandeling. Vanaf 1999 hebben invorderacties plaatsgevonden van de verstrekte ziektekosten aan derden. Patiënten worden individueel gefactureerd. In diverse gevallen betaalt de verzekeringsmaatschappij van de particulieren (een deel van) de vordering. Inmiddels is er een ontwerp Landsverordening geconcipeerd waarin bepaald wordt om onder bepaalde voorwaarden een (aanzienlijk) deel van de vorderingen uit hoofde van voorschotten ziektekosten kwijt te schelden en ligt deze reeds enige tijd bij de Staten.

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Personeelsvoorschotten	400.308	400.308
Voorschot ziektekosten derden	16.825.076	16.825.076
General Air & Sea Agency	193.222	193.222
Vooschot benzinstations	14.057	22.100
Overige voorschotten	80.813	56.921
	17.513.476	17.497.627
Af: voorziening wegens oninbaarheid	-13.949.478	-13.949.478
Totaal	3.563.998	3.548.149

De specificatie van de voorziening voor oninbaarheid voor de diverse voorschotten is dus ongewijzigd en ziet er als volgt uit:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Voorschot ziektekosten derden	13.756.256	13.756.256
General Air & Sea Agency	193.222	193.222
Totaal	13.949.478	13.949.478

Te verrekenen subsidievoorschotten

De onder deze post verantwoorde bedragen hebben betrekking op te veel betaalde subsidievoorschotten. Vanwege verwachte oninbaarheid van deze vordering is zij volledig voorzien.

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Te verrekenen subsidievoorschotten	367.209	367.209
Af: voorziening wegens oninbaarheid	-367.209	-367.209
Totaal	-	-

Stichting Ziekenverpleging Aruba

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Vordering op Stichting Ziekenverpleging Aruba	1.802.885	2.957.990
Af: voorziening voor oninbaarheid	-1.802.885	-2.957.990
Totaal	-	-

De vordering op de Stichting Ziekenverpleging Aruba betreft voornamelijk de door de stichting aan het Land Aruba verschuldigde vergoeding vanwege aflossing en rente inzake de bouwkosten van het ziekenhuis en de hierop in mindering gebrachte medische kosten vanwege de zorg voor onverzekerden.

Vooruitbetaalde bedragen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Vooruitbetaalde bedragen	109.703	166.788
Af: voorziening voor oninbaarheid	-109.703	-166.788
Totaal	-	-

Overige

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Overige	175.559	14.759.643
Af: voorziening voor oninbaarheid	-17.176	-17.176
Totaal	158.383	14.742.467

De afname onder de post overige vordering heeft voornamelijk te maken met de betaling van de gedeclareerde uitkering door de Aruba Tourism Authority aan het Land.

Liquide middelen

De specificatie van deze post is als volgt:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
(in Arubaanse florin)		
Kassen	12.546.367	4.216.964
Banken	79.850.850	51.315.942
Kruisposten	-6.921.252	-12.506.183
Totaal	<u><u>85.475.965</u></u>	<u><u>43.026.723</u></u>

Voor een uitgebreide specificatie van de oorzaken van de verandering in het totaal saldo aan liquide middelen wordt verwezen naar de Staat van Herkomst en Besteding van Middelen op.

Geaccumuleerde exploitatieresultaten

Het verloop van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Geaccumuleerde exploitatie tekorten per 1 januari	-2.595.201.062	-2.500.155.881
Exploitatietekort lopend boekjaar	-129.885.319	-104.450.168
Stortingen door Nederland in FDA	0	-8.526.603
Beheerskosten FDA	-2.792.826	-2.425.739
Renteopbrengsten FDA	174.271	633.553
Projectkosten FDA	782.511	-1.807.261
Duurtetoelagen WEB	0	2.622.147
Afboeking gereserveerde inkooporders 2014 en 2015		620.430
Afboeking gereserveerde inkooporders 2016	1.568.135	
Vastellingsovereenkomst FCCA 2014		-8.292.069
RDA Settlement Agreement		27.000.000
Realisatie Reserves 2015		-5.980.000
Overname inventaris Landslaboratorium door FSLMA	-2.019.198	2.019.198
Terugstorting subsidie door SEPB voor nieuwbouw		3.522.634
Afboeken verschil FCCA tot en met 2014	323.957	
Afvalinzameling en verwerking 2015 Serlimar	-1.038.467	
Overig	-19.244	18.697
Totaal	-2.728.107.241	-2.595.201.062

Mutaties ten aanzien van het FDA

Aruba en Nederland hebben samen besloten om het FDA op te heffen. Het bestuur van het FDA is thans met de vereffening van het fonds bezig. Middels een protocol van 22 maart 2017 is een kader geschapen voor de besteding en verantwoording van de restmiddelen van het FDA. Het kader houdt in dat een tijdelijk afgescheiden vermogen wordt gecreëerd in de vorm van een begrotingsfonds. Hierdoor zijn er in 2017 ook geen sprake van stortingen in het fonds door Nederland en Aruba. Het afgescheiden vermogen bestaat uit de restmiddelen van het FDA en bedraagt Afl. 7,3 miljoen uit hoofde van gestorte bedragen door Aruba en Afl. 8,8 miljoen van gestorte bedragen door Nederland. Wel is er nog sprake van Af. 2,8 miljoen aan beheerskosten van het FDA die ten laste zijn gebracht van het geaccumuleerde exploitatieresultaat van het Land, en Afl. 0,2 miljoen aan renteopbrengsten en 0,8 miljoen aan projectkosten die ten gunste van het resultaat zijn geboekt, conform de door het FDA ingeleverde jaarrekening 2017.

Afboeking gereserveerde inkooporders 2016

Dit betreft de afboeking (ten gunste van het resultaat) van geactiveerde inkooporders van het voorafgaande jaar die uiteindelijk niet in 2017 tot werkelijke kosten hebben geleid. Ten overvloede, inkooporders die aan het einde van een dienstjaar nog open staan en waar de kans nog bestaat dat hierop aanspraak kan worden gemaakt, worden op de balans geactiveerd omdat de kosten (of investering) reeds in het jaar waarin de verplichting is gedaan is gerealiseerd.

Overname inventaris Landslab door FSLMA

Dit bedrag betreft de afboeking van de in de administratie van het Land geactiveerde inventaris die aan de FSLMA is overgedragen. Tegenover deze afboeking is een vordering geboekt op de AZV die het Land voor de overgenomen inventaris moet vergoeden. Deze vordering wordt met de aan de AZV verschuldigde Landsbijdrage verrekend. De boekwaarde van de overgedragen inventaris per ultimo 2017 is nihil.

Afboeken verschil FCCA tot en met 2014

Op 13 december 2016 is middels Landsverordening Vaststellingsovereenkomst AB 2016 no. 67 de schuld van het Land aan FCCA afgewikkeld. Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 is gebleken dat er nog een verschil bestaat ten gunste van het Land dat niet afgewikkeld is geweest. Dit bedrag wordt per ultimo 2017 ten gunste van het resultaat geboekt.

Afvalinzameling en verwerking 2015 Serlimar

Reden van deze boeking (circa Afl. 1,0 miljoen) ten laste van het geaccumuleerde exploitatieresultaat voor afvalinzameling- en verwerking ten name van Serlimar betreft een schuld aan Serlimar uit het jaar 2015. In 2015 werd voor Serlimar een hoger bedrag uitbetaald dan begroot. De reden hiertoe is dat de overeenkomst tussen Land en Serlimar niet (tijdig) was getekend. Na een afstemming tussen het Land en Serlimar, door tussenkomst van haar accountant PWC, werd dit bevestigd en de betaling werd gedaan nadat de overeenkomst werd geformaliseerd.

Reserves en fondsen

Algemeen

Onder dit hoofd zijn de reserve ongerealiseerde koersverschillen met betrekking tot leningen (vanaf dienstjaar 2017) en het Garantiefonds Hotels verantwoord.

Reserve ongerealiseerde koersverschillen.

Vanaf dienstjaar 2017 worden de ongerealiseerde koersverschillen opgenomen in a reserve.

De specificatie van de reserve ongerealiseerde koersverschillen is als volgt:

	31-12-17	31-12-16
(in Arubaanse florin)		
Beginsaldo	-	-
ongerealiseerde koerswinst	-	-
ongerealiseerd koersverlies	-3.154.087	-
Totaal	-3.154.087	-

Garantiefonds

Het saldo van het Garantiefonds Hotels is per ultimo 2017 nihil. Het Garantiefonds Hotels is ingesteld bij Landsverordening van 14 juli 1995 houdende instelling van drie begrotingsfondsen (AB 1985 no. 50) en is formeel nog niet opgeheven.

Voorzieningen

De specificatie van de voorzieningen is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Voorziening verplichting Sociale Verzekeringsbank	-	4,721,651
Voorziening borgstelling jegens Interbank inz. Lening CSS	3,000,000	3,000,000
Voorziening verplichting pensioenen aandeel Land	1,115,440	1,115,440
Totaal	4,115,440	8,837,091

Voorziening verplichting Sociale Verzekeringsbank

Het land staat voor de verplichtingen van de SVB garant en indien bij het ZV-fonds sprake is een geaccumuleerd tekort van het ZV-fonds, treft het Land daarvoor een voorziening. In 2017 was er geen sprake van een vermogenstekort bij het ZV-fonds waardoor de in 2016 getroffen voorziening komt vrij te vallen.

Voorziening borgstelling jegens Interbank Aruba N.V. inzake lening Caribbean Satellite Systems

Door schriftelijke toezeggingen van voormalige ministers heeft het Land Aruba zich borg gesteld jegens Interbank Aruba N.V. voor een lening verstrekt aan Caribbean Satellite Systems (CSS) oorspronkelijk Afl. 1.530.000 (US\$ 850.000). inclusief rente en kosten. Ultimo 2000 was het saldo van de lening Afl. 8.9 miljoen. inclusief rente en kosten. In 2001 zijn het Land Aruba en Interbank Aruba N.V. tot een schikking gekomen tot een bedrag van Afl. 3.000.000. De afwikkeling van de schikking is in de eindfase.

Voorziening verplichting pensioenen aandeel Land

Het aandeel van het Land in de nog te betalen achterstallige duurtetoeslagen dient nog afgestemd te worden.

Derhalve zijn in de voorziening opgenomen:

- Het aandeel Land bij AAA NV Afl. 583.440
- Het aandeel Land bij de Centrale Bank van Aruba ten bedrage van Afl. 513.000
- Het aandeel Land bij Setar NV Afl. 19.000

Langlopende schulden

Algemeen

Onder deze post zijn de schulden opgenomen met een looptijd langer dan een jaar. Deze bestaat uit de aangegane leningen en waarborgsommen. De leningsbedragen die in 2018 worden afgelost zijn onder de vlottende passiva als kortlopend gedeelte van de langlopende leningen opgenomen.

Vermeldenswaardig is dat vanaf 2017 de leningen ingedeeld worden in vier categorieën, nl., staatsobligaties, binnenlandse onderhandse leningen, bilaterale leningen en overige buitenlandse leningen. Het langlopende deel van het totaalbedrag aan uitstaande leningen (inclusief waarborgsommen) bedroeg ultimo 2016 Afl. 3.519,1 miljoen.

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Staatsobligaties	1.510.712.900	1.161.819.900
Binnenlandse onderhandse leningen	653.675.381	710.333.248
Bilaterale leningen	27.056.961	33.506.932
Buitenlandse leningen	1.415.093.213	1.571.654.223
Waarborgsommen	42.176.497	41.834.179
Totaal	3.648.714.952	3.519.148.481

Staatsobligaties

Ter financiering van de financieringsbehoefte van het Land ten aanzien van het dienstjaar 2017 zijn er vier nieuwe staatsobligaties uitgegeven tegen rentepercentages van respectievelijk 4,25%, 4,0%, 4,0% en 4,50%.

Verder is de aflossing van de obligatielening '4,0% 2010-2018 CBA 119-2010-5' ten bedrage van Afl. 70.000.000 voor een overgroot deel uitgesteld naar 2018. Slechts een gering bedrag van voornoemd bedrag ad. Afl. 223.000 is in 2017 afgelost. Voor een specificatie van de staatsobligaties wordt verwezen naar bijlage A-1.

Binnenlandse, bilaterale en buitenlandse leningen

Er zijn in 2017 geen nieuwe binnenlandse onderhandse leningen, bilaterale leningen en overige buitenlandse leningen afgesloten. Voor specificaties hiervan wordt verwezen respectievelijk naar de bijlagen A-2, A-3 en A-4.

Langlopende waarborgsommen

Op deze post worden waarborgsommen vreemdelingen, Douane, toeristenbureau's en Elmar verantwoord. Per ultimo 2017 was het totale bedrag hierop Afl. 42,2 miljoen.

Schulden aan deelnemingen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Utilities Aruba N.V.	-	505.728
Aruba Airport Authority N.V.	4.780.866	661.887
Water- en Energiebedrijf N.V.	983.364	464.134
Arubus N.V.	3.399.808	1.185.762
Tele Aruba N.V.	26.780	10.480
Elmar N.V.	6.644.679	8.130.620
Algemeen Pensioenfonds Aruba	941.440	937.255
Setar N.V.	3.894.240	4.241.531
Post Aruba N.V.	7.140.450	3.356.924
Totaal	27.811.627	19.494.321

Aruba Airport Authority N.V

De schuld bestaat voornamelijk uit vooruitontvangen *concessie fees* welke begroot zijn in 2018; een kleiner deel van de schuld bestaat uit door Aruba Airport Authority N.V. doorbetaalde salariskosten van ambtenaren die niet overgegaan zijn naar de A.A.A. N.V. welke voor rekening van het Land komen.

Water- en Energiebedrijf N.V.

De schuld aan het Water- en Electriciteitsbedrijf N.V. bestaat voornamelijk uit overige openstaande en achterstallige waterrekeningen.

Elmar N.V.

De schuld aan Elmar N.V. heeft voornamelijk betrekking op schulden voor elektriciteitsleveringen.

Setar N.V.

De schuld bestaat onder andere uit telefoonkosten en kosten telefooncentrales welke niet door het Land betaald worden maar verrekend met de winstuitkeringen.

Post Aruba N.V.

Het Land dient aan Post Aruba N.V. nog te betalen voor geleverde diensten in de periode 2005-2017.

Schulden aan overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Algemene Ziektekostenverzekering	-	25.772.189
Sociale Verzekeringsbank	23.809.119	15.595.675
Algemeen Pensioenfonds Aruba	34.425.148	28.347.870
Volkskredietbank	-	36.358
Centrale Bank Aruba	2.417	2.417
Totaal	58.236.684	69.754.509

Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)

Vanaf 1 januari 2001 is de Landsverordening Algemene Ziektekostenverzekering volledig van kracht geworden voor de ingezetenen op Aruba. De Uitvoeringsorgaan van de AZV verwachtte eind 2017 dat de landsbijdrage verhoogd zou moeten worden. Voorzichtigheidshalve werd de Landsbijdrage gedurende de begrotingswijziging 2017 met Afl. 7,5 miljoen verhoogd. Toch heeft de UOAZV het jaar 2017 met een totaal ander financieel plaatje afgesloten, waardoor de bijdrage van het Land toch substantieel lager is uitgevallen. De redenen hiertoe is te danken aan verschillende factoren die in de toelichting van het ministerie VOS is opgenomen.

Sociale Verzekeringsbank (SVb)

De toename van de schuld per 31 december 2017 wordt voornamelijk veroorzaakt door nog te betalen premies over 2017.

Algemeen Pensioenfonds Aruba (APFA)

Hieronder worden onder andere de aan het APFA verschuldigde pensioenbijdragen, duurtetoeslagen en buitengewone bijdragen verantwoord.

Kortlopend gedeelte langlopende leningen

Onder deze post is het gedeelte van de langlopende leningen dat in 2018 dient te worden afgelost verantwoord. Vermeldenswaardig is dat vanaf dienstjaar 2017 de leningen ingedeeld worden in vier categorieën, nl., staatsobligaties, binnenlandse onderhandse leningen, bilaterale leningen en overige buitenlandse leningen. Het kortlopende gedeelte van het totaalbedrag aan uitstaande leningen bedroeg ultimo 2016 Afl. 369,8 miljoen.

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Staatsobligaties	159.699.000	70.000.000
Binnenlandse onderhandse leningen	66.779.623	265.947.931
Bilaterale leningen	9.415.562	9.077.360
Buitenlandse leningen	102.291.239	24.757.329
Totaal	338.185.425	369.782.621

Rekening courant met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen

De onder deze post opgenomen bedragen betreft het saldo van de in rekening courant geboekte bedragen met overheidsbedrijven en bij Landsverordening ingestelde rechtspersonen. De per saldo te vorderen bedragen zijn aan de debetzijde van de balans opgenomen

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
Universiteit van Aruba	104.624	495.976
Interim-Wegeninfrastructuurfonds	1.590.513	1.590.513
Staten	746.282	131.724
AZV particulieren	31.030.488	3.817.483
Europees Onderwijs Fonds	3.744.280	404.153
Dienst Openbare Werken	1.264.199	822.399
Sociale Verzekeringsbank AOV	317.560	317.560
Criminaliteitsfonds	-	12.849
Tourism Product Enhancement Fund	1.205.244	
Aruba Tourism Authority	4.200.257	
Narcotica	2.847	
BF Restmiddelen FDA	4.725.944	
Totaal	48.932.238	7.592.657

Overige kortlopende schulden

De specificatie van deze post is als volgt:

	31-12-2017	31-12-2016
(in Arubaanse florin)		
10% eigen bijdrage AZV	23.108	23.108
Inhouding t.b.v. derden	947.839	947.839
Crediteuren Arubahuis	265.368	421.998
Schulden aan instellingen i.v.m. subsidieverlening	7.873.795	1.096.602
Nog af te dragen alimentatiegelden	153.009	147.359
Zekerheidsstelling LV Aansprakelijkheidsverzek. Motorrijtuigen	633.831	633.831
Inhoudingen t.b.v. derden	2.398.118	2.438.912
FCCA	3.508.217	646.247
Uit te keren landsloterij	713.418	713.418
Schatkistpromessen	73.000.000	65.000.000
Schuldvergelijking Aruba-Nederlandse Antillen	7.191.875	6.967.775
Waarborgsommen Griffie	3.680.076	3.680.076
Waarborgsommen Douane	2.655.670	2.655.670
Nog te ontvangen facturen	15.091.841	21.748.527
Transitoria	2.831	-
Totaal	118.138.996	107.121.362

Schulden aan instellingen i.v.m. subsidieverlening

De onder deze post verantwoorde bedragen betreffen de per balansdatum nog te verstrekken subsidies.

Inhoudingen t.b.v. derden

Onder de inhoudingen worden onder andere de op het salaris ingehouden maar nog niet aan derden betaalde bedragen verantwoord.

Schulden aan FCCA

Dit betreft de door het Land aan FCCA nog te betalen huursubsidie over het boekjaar 2017.

Uitgegeven schatkistpapier

De uitstaande schatkistpromessen hebben een looptijd van 3 maanden en de uitstaande kasgeldleningen hebben een looptijd van 6 maanden.

Nog te ontvangen facturen

Onder de ontvangen facturen worden de bedragen verantwoord van de openstaande verplichtingen van kosten en investeringen die reeds verantwoord zijn als kosten in de exploitatierekening en als kapitaaluitgaven in de staat van investeringen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en vorderingsrechten

In dit onderdeel van de jaarrekening worden de niet uit de balans blijvende verplichtingen en vorderingsrechten opgesomd waarbij gekozen is voor een geschat geldelijk belang van Afl. 100.000. -- of meer, zulks naar analogie van het grensbedrag waarvoor transparantie respectievelijk zware machtigingsprocedure is voorgeschreven in respectievelijk artikel 25, eerste lid en artikelen 28, eerste lid en 29, eerste lid en 30, eerste lid van de Comptabiliteitsverordening 1989 (AB 1989 no. 72).

De financiële verplichtingen en vorderingsrechten die niet in de balans zijn verwerkt, treffen op enig moment in de toekomst de vermogenspositie van het Land voor een al dan niet bekend bedrag waardoor 's Landsmiddelen uitstromen en of instromen. Deze uitgaven en inkomsten worden al dan niet in de toekomst begroot of opgenomen in een zogeheten risicoparagraaf.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen en vorderingsrechten zijn ingedeeld in de categorieën:

1. Garantstelling voor ziektekosten;
2. Claims tegen het Land;
3. Garantstelling (waaronder o.b.v. art. V.14 Staatsregeling);
4. Financiële verplichtingen voortvloeiend uit overeenkomsten;
5. Pensioenverplichtingen en uitkeringen bij wijze van pensioen ten laste van de begroting.

1. Garantie ziektekosten

Kosten van patiënten in de inrichtingen op Curaçao en overige landen

Van oudsher bevinden zich patiënten met zwaar lichamelijke en of geestelijke gebreken in buitenlandse klinieken waarvoor het Land Aruba zich garant heeft gesteld voor de kosten van medische behandeling. Deze kosten vallen niet onder de AZV. Voor het jaar 2017 betroffen de totale medische kosten Afl. 3.7 miljoen (behoudens nog te ontvangen declaraties) voor patiënten waarvan het merendeel zich bevinden in de klinieken op Curacao (40 patiënten) en in Colombia (2 patiënten).

2. Claims

Claim Trias Resort N.V. N.V./ J.L. en terugvordering

Trias Resort N.V. N.V./ J.L. heeft in 1989 een claim ingediend vanwege gederfde winsten en schade, omdat Land Aruba geweigerd heeft een overheidsgarantie af te geven voor de bouw van een hotel genaamd Laguna Dorada aan het water aan het Spaans Lagoen. Volgens Trias Resort N.V. N.V./ J.L. heeft Land Aruba de verwachting gewekt dat de overheidsgarantie zou worden afgegeven. Op 27 april 2005 heeft het Gerecht in Eerste Aanleg het Land veroordeeld tot betaling van een schade van US\$ 10 miljoen (Afl. 18 miljoen) na aftrek van de reeds betaalde voorschotten. Land Aruba en Trias Resort N.V. N.V./ J.L. gingen in hoger beroep. Het Gemeenschappelijk Hof van Justitie van de Nederlandse Antillen en Aruba nam op 16 januari 2007 de volgende beslissing:

- Vernietigen van het bestreden vonnis van het Gerecht in Eerste Aanleg van 27 april 2005.
- Afwijzing de vordering van Trias Resort N.V./ J.L.
- Veroordeelt Trias Resort N.V./J.L. hoofdelijk in de proceskosten in de schadestaatprocedure.

Trias Resort N.V./ J.L. ging vervolgens in hoger beroep waarin een schadevergoeding van Afl. 47.3 miljoen (US\$ 26.2 miljoen) werd geëist. De Hoge Raad heeft in haar vonnis van 31 oktober 2008 het beroep verworpen. In de uitspraak van 5 oktober 2011 zijn Trias N.V. en de heer J.L. hoofdelijk aansprakelijk gesteld voor het terugbetalen van Afl. 14,8 miljoen aan het Land. Er is geen hoger beroep aangetekend tegen het vonnis. Het vonnis is derhalve in kracht van gewijsde gegaan. Dit betekent dat de gedaagde partijen onherroepelijk gehouden zijn het bedrag vermeld in het vonnis vermeerderd met de rente in de Arubaanse Landskas te storten. Het Land heeft met het vonnis een titel en is overgegaan tot executie van het conservatoir beslag op Afl. 2,3 miljoen aan belastingrestitutie aan Trias N.V. Dit bedrag is inmiddels in 's Land kas gestort. De minister belast met Financiën gaf opdracht om al datgene te doen wat juridisch mogelijk is om de vordering van het Land te incasseren. De gerechtelijke stappen zijn begin 2017 ondernomen om het restant vordering op Trias Resort N.V./J.L. te verhalen voor het Land. Op 17 mei 2017 zal de rechter in kort geding verstekvonnis wijzen en kan de executie van het registergoed gaan plaatsvinden, waarvan de waarde op Afl. 1,5 miljoen wordt geschat. Voorziet wordt dat de veiling van het registergoed in de tweede helft van 2018 zal gaan plaatsvinden.

Claim Erven J.R.L.B.

Op 17 september 2013 hebben de erven het Gerecht verzocht het Land te veroordelen, om hun schadeloos te stellen vanwege het feit dat het perceel van de erflater van Afl. 4 miljoen aangewezen is als groen/natuurgebied zonder dat er een ruimtelijk ontwikkelingsplan met voorschriften is vastgesteld. Gezien in een soortgelijke zaak het behandelende lid van het Hof liet weten dat de erven Everon in het ongelijk gesteld zouden worden omdat de schadeloosstellingsbepalingen nog zullen komen. De kans dat de erven in het gelijk worden gesteld is niet groot. Vorderingen in eerste aanleg bij vonnis d.d. 21 oktober 2015 werd afgewezen. De door Beaujon e.a ingestelde hoger beroep loopt nog. Land is in afwachting van bericht van het Hof met betrekking tot datum pleidooi/indiening pleitnota in hoger beroep.

Claim J.O.C.

J.O.C./notariskantoor R.E. Yarzagaray (hoofdzaak). Notariskantoor R.E. Yarzagaray/Land (in vrijwaring). Vordering betreft een bedrag van Afl. 0,1 miljoen vermeerderd met kosten en rente. Deze zaak loopt nog.

Claim M.F.C.-W.

M.F.C.-W./Land Aruba. Vordering bij verzoekschrift eerst Afl. 0,6 miljoen vermeerderd met kosten en rente. Bij conclusie van repliek is de vordering verminderd tot Afl. 0,4 miljoen vermeerderd met kosten en rente. Deze zaak loopt nog.

Claim Familie te Alto-Vista Noord (Gavilan)

Eiseres is eigenaar van een erfpachtperceel met een ± 7 jaar geleden gebouwd opstal gelegen in Alto-Vista, in Noord. De woning is gelokaliseerd op een afstand van ± 500 á 700 meter van een stortplaats genaamd Gavilan. Op die stortplaats pleegde gedaagde DOW (LAND) o.a. vuurwerk te laten vernietigen c.q. verbranden. Op 23 februari 2013 heeft DOW door tussenkomst van een door haar ingeschakelde aannemer wederom de intentie gehad om vuurwerk te vernietigen. Het bleek echter gedeeltelijk te gaan om oud dynamiet. De aannemer is vertrokken en heeft geen toezicht gehouden. Vervolgens heeft zich een enorme explosie voorgedaan waarbij de onroerende zaak van eiseres zwaar is beschadigd. Conform een uitgevoerde taxatie bedraagt de schade in totaal Afl. 0,5 miljoen. Het Land wordt aansprakelijk gehouden op grond van risicoaansprakelijkheden. Deze kosten zijn nog niet definitief geraamd. In dat verband zal gekozen worden voor het verder voeren van een schadestaat procedure. Ondanks de aanmaning heeft DOW (Land) nagelaten de verschuldigde bedragen te voldoen. Vanaf 25 februari 2013 respectievelijk 1 mei 2013 maakt eiseres aanspraak op de wettelijke rente voor bovenop de reeds aangevraagde schadevergoedingen. Op 31 augustus 2016 heeft Land haar reactie op de claim van de eiseres ingediend. Het Land heeft op 31 augustus 2016 een conclusie van antwoord ingediend en in vrijwaring opgeroepen Thiel Corporation NV, John Patrick Building Support Service N.V en Fatum General Insurance Aruba N.V. van

Guardian Holding Group. Fatum heeft zich gevoegd in de zaak bij het Land Aruba, voor het geval dat het Land veroordeeld zal worden en dat zij schadevergoeding moeten uitbetalen. Voorzien wordt dat deze zaak een tijd zal duren.

Lee Tofanelli and Associates

Bij vonnis van 22 november 2016 heeft het Hof onder meer voor recht verklaard dat de op 1 oktober 2008 gedateerde overeenkomst tussen het Land en Lee Tofanelli and Associates Inc. (hierna te noemen LTA) ter zake van de productie van het Aruba Music Festival (AMS) van 2010 tot en met 2013 rechtsgeldig is en heeft het Land veroordeeld tot vergoeding van de door LTA ten gevolge van het niet nakomen van de overeenkomst geleden schade, nader op te maken bij staat. In rechtsoverweging 3.17 is aangegeven dat nakoming van de overeenkomst blijvend onmogelijk is geworden door het tijdsverloop. In een schadestaatprocedure zal het uiteindelijk bedrag aan schadevergoeding aan LTA worden bepaald. De vertegenwoordiger van LTA heeft in het licht van de op handen zijnde schadestaatprocedure, het schikkingsvoorstel gepresenteerd aan het Land, inhoudende het volgende.

1. Hervatting van de zakenrelatie met het Land ("het opnieuw aanhalen van de banden met Aruba);
2. Afzien van de eis om betaling van de volle pond die jaarlijks werd overeengekomen met het Land Aruba in oktober 2008, te weten US \$ 850.000,-- per jaar voor de jaren 2010 t/m 2013 ofwel een totaalbedrag van US \$ 3,4 mln., omgerekend circa Afl. 6 mln;
3. Onder voorbehoud van alle rechten een betaling van het schadebedrag van US \$ 500.000,-- per jaar voor de jaren 2010 t/m 2013 vermeerderd met de wettelijke rente ofwel US \$ 2 mln (Afl. 3,5 mln.) vermeerderd met de wettelijke rente.

Voorts stelt de procesgemachtigde dat diens cliënte het schadebedrag genoemd onder punt 3 kan staven met de cijfers van de laatste vier jaren (2006-2009) waaruit blijkt dat bij gelijke omstandigheden, haar schade per jaar meer bedraagt dan het hierboven voorgestelde bedrag. Het schikkingsvoorstel is nog in beraad om na te gaan welke beslissing het meest doelmatig is voor het Land.

3. Garantstellingen

Claim Interbank Aruba N.V. c/a Land Aruba inzake garantiestelling CSS

Bij landsverordening van 15 september 1988 (AB 1988 no. 117) heeft het Land zich garant gesteld voor een lening van Interbank N.V. aan Caribbean Satellite Systems N.V. voor een bedrag van US\$ 0,9 miljoen (omgerekend Afl. 1,5 miljoen). Op 2 september 1991 heeft Interbank Aruba N.V. een claim ingediend tegen het Land en Caribbean Satellite Systems N.V. voor het bedrag van US\$ 0,9 miljoen inclusief wettelijke rente vanaf die dag. Nadat de rechtszaak al liep, hebben diverse ministers schriftelijk aangegeven de zaak in der minne te willen schikken. In de loop der jaren is de zaak aangehouden in afwachting van de formalisering van een schikking in der minne, zoals meerdere malen schriftelijk aangegeven door het Land. In 2012 is op verzoek van de Interbank N.V. aan de rechter de zaak weer op de rol te zetten. De rechter heeft een comparitie van partijen gelast op 17 mei 2013 waarin het Land duidelijkheid moest verschaffen, namelijk of doorgaan met de formele procedure ter beëindiging van het geschil of dat er vonnis moet worden gewezen. Tijdens de gehouden comparitie van partijen is afgesproken dat een procedure ex artikel 30 CV 1989 zal worden geëntameerd met als uitgangspunt het schikkingsbedrag Afl. 1.5 miljoen dat in een beproevingsfase in 2007 tot stand is gekomen zoals schriftelijk medegedeeld door de minister belast met financiën aan de tegenpartij. Bij een volgende comparitie op 13 november 2013 is een afspraak gemaakt, inhoudende dat de vordering van Interbank (nu IB Aruba Finance N.V.) wordt gesteld op Afl. 1,2 miljoen indien het Land binnen 90 dagen na die datum een machtigingswet indient bij de Staten van Aruba en dat de betaling binnen 90 dagen na die indiening geschiedt. Wordt niet aan die voorwaarden voldaan, dan zal Interbank haar vordering stellen op Afl. 1,5 miljoen en voor dat bedrag vonnis verzoeken in de lopende procedure. Het risico

van het niet (tijdig) verkrijgen van een machtiging van de Staten en het niet (tijdig) betalen naar aanleiding van die machtiging is met de afspraak van 13 november 2013 beperkt tot Afl. 1,5 miljoen, te vermeerderen met gerechtskosten en wettelijke rente, naar wordt aangenomen vanaf de datum van het eindvonnis. De desbetreffende machtigingwet is nog niet ingediend bij de Staten.

Schuldverhouding faillissementscurator van Eagle Beach Hotel N.V. en Land Aruba

In 1994 heeft het Land Aruba het Eagle Beach Hotel N.V. in aanbouw en inventaris gekocht van de curator van Eagle Beach Hotel N.V. De koopsom was Afl. 16 miljoen voor het onroerend goed en Afl. 6,7 miljoen voor de roerende goederen. Van de koopsom is tot op heden een bedrag van Afl. 0,7 miljoen als aanbetaling betaald. Aan de andere kant heeft het Land Aruba zich in 1987 garant gesteld jegens de Zwitserse bank Ultrafin verzekerd bij de Italiaanse exportkredietverzekeraar Servizi Assicurativi del Commercio Estero (SACE). Eagle Beach Hotel N.V. is in 1993 failliet gegaan. SACE heeft Ultrafin de lening betaald. SACE heeft vervolgens de garantie van het Land Aruba aangesproken. Op 11 oktober 2002 en 7 maart 2003 heeft het Land zich met instemming van de faillissementscurator bij wijze van schikkingsovereenkomst verplicht om onder de garantie het bedrag van US\$ 39,6 miljoen aan SACE te betalen. In 2003 heeft het Land Aruba een betalingsregeling getroffen met SACE en heeft inmiddels een substantieel deel van de garantie betaald. Volgens het aflossingsschema, zal de laatste betaling aan SACE in 2018 plaatsvinden. Op die wijze heeft het Land Aruba het recht van eerste hypotheek op het onroerend goed verkregen en is dus bevoorrecht in de opbrengst van het onroerend goed Afl. 16 miljoen. Enerzijds heeft het Land Aruba een schuld aan de faillissementscurator vanwege de aankoop van het gebouw en inventaris en anderzijds een vordering op de curator vanwege de betaling van de garantie aan SACE. De faillissementscurator heeft ingestemd met de schikking tussen Ultrafin/SACE en het Land en de daarbij overeengekomen spreiding van de betaling aan SACE. Het verrekenen van de vorderingen met de schulden kan gaan plaatsvinden gelet dat de laatste betaling aan SACE in maart 2018 is verricht.

Garantstelling voor de verplichtingen van de SVB en AZV

Garantstelling voor de tekorten Sociale Verzekeringsbank (SVB)

Volgens artikel 21 lid 1 van de Landsverordening Sociale Verzekeringsbank (de Bank) worden de verplichtingen van de Sociale Verzekeringsbank zonder enig voorbehoud door Land Aruba gegarandeerd.

Het Ziektefonds heeft in 2017 een eigen vermogen van nihil.

Op grond van artikel 22 van de Landsverordening Algemene ouderdomsverzekering waarborgt het Land zonder enig voorbehoud de betaling door de Bank van het ouderdomspensioen en het de bedragen, bedoeld in de artikelen 19, 20, eerste en tweede lid, en 22a, eerste lid, waarop krachtens deze landsverordening aanspraak bestaat. Volgens het artikel 25 de Landsverordening Algemene weduwen- en wezenverzekering waarborgt het Land zonder enig voorbehoud de betaling door de Bank van het pensioen en de uitkeringen, bedoeld in de artikelen 22 en 24a, waarop krachtens deze landsverordening aanspraak bestaat

Garantstelling voor de tekorten van het fonds Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)

Volgens artikel 38q, 38r en 38s van de Landsverordening Algemene Ziektekostenverzekering dient Land Aruba eventuele tekorten van de Algemene Ziektekostenverzekering (AZV) op grond van de (jaar)rekening aan te zuiveren. Het Land heeft alle exploitatietekorten tot met het jaar 2017 betaald.

Garantstelling voor de leningen van de Volkskredietbank

Het Land Aruba staat garant voor de betaling van rente en aflossing op door de Volkskredietbank opgenomen gelden. Ultimo 2016 was op basis van de jaarrekening van de Volkskredietbank het saldo van de opgenomen deposito's Afl. 6,9 miljoen.

4. Financiële verplichtingen voortvloeiend uit overeenkomsten

Het Land Aruba heeft diverse lease- en huurcontracten van auto's, apparatuur, machines, communicatielijnen en gebouwen, met een maximum looptijd van 5 jaar met uitzondering van overeenkomsten waarbij machtiging is verkregen om een looptijd langer dan 5 jaar overeen te komen.

Kortlopende overeenkomsten:

De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichtingen zijn per ultimo 2017 onderverdeeld naar:

Huur gebouwen (looptijd 5 jaar of minder)	Afl. 16,0 miljoen
Leasecontracten (auto's en machines)	Afl. 9,4 miljoen
Overige contracten (o.a. dienstverlening, abonnementen, licenties onderhoud)	<u>Afl. 19,9 miljoen</u>
Totaal	Afl. 45,3 miljoen

Langlopende huurovereenkomsten:

De reeds afgesloten langlopende huurovereenkomsten met een periode langer dan 5 jaar volgens het zogenoemde publiek private samenwerkingsconstructie (PPS), bedragen per ultimo 2017 ongeveer Afl. 34 miljoen. Het betreft nieuwe gebouwen. Hieronder is een nadere specificatie:

PPS-Constructie			
Leverancier	Gebouw	Afloopdatum	Jaarlijkse bedrag
Beehive Finance N.V.	Politiegebouw Shaba	31 augustus 2030	538.140
Beehive Finance N.V.	Politiegebouw Santa Cruz	31 augustus 2030	512.070
Beehive Finance N.V.	Politiegebouw Santa Cruz	31 augustus 2030	327.600
Beehive Finance N.V.	Ministerie van Justitie	31 augustus 2030	127.200
Stichting Onroerend Goed Aruba	BelFin Directie Financien	30 mei 2033	1.113.891
Stichting Onroerend Goed Aruba	BelFin DIMP	1 september 2033	3.559.123
Stichting Onroerend Goed Aruba	Infra gebouw DIP	1 december 2033	737.589
Stichting Onroerend Goed Aruba	Infra gebouw DOW	1 december 2033	1.391.879
Stichting Onroerend Goed Aruba	Infra gebouw DLV	1 december 2033	568.003
Stichting Onroerend Goed Aruba	ADRS gebouw RvA	15 september 2033	106.066
Stichting Onroerend Goed Aruba	ADRS gebouw ATA	15 september 2033	642.208
Stichting Onroerend Goed Aruba	MFA Noord	13 april 2040	715.413
Stichting Onroerend Goed Aruba	MFA Paradera	22 september 2041	636.770
Stichting Onroerend Goed Aruba	MFA Savaneta	6 oktober 2042	141.597
Stichting Onroerend Goed Aruba	MFA Santa Cruz	Afhankelijk opleverdatum	-
Stichting Onroerend Goed Aruba	HOH Gebouw	30 juni 2042	23.648.528
			<u>34.766.076</u>

ATA betaalt dit huurbedrag aan het Land middels een rekening courant verhouding.

Overige langlopende overeenkomsten:

Dienstverleningsovereenkomst met Arubus N.V.

Het Land is met de naamloze vennootschap Arubus N.V. in 2012 een dienstverleningsovereenkomst aangegaan met een looptijd van 10 jaar (AB 2012 no. 20) van 1 juni 2012 tot en met 31 mei 2022. Volgens de dienstverleningsovereenkomst zal het Land voor het jaar 2012 maandelijks een bedrag van Afl. 0,4 miljoen betalen en vervolgens jaarlijks tot en met 2022 aan Arubus N.V. een bedrag van Afl. 4 miljoen.

Vaststellingsovereenkomst met erven Bruin

In verband met de uitvoering van het project Watty Vos Boulevard, heeft het Land een vaststellingsovereenkomst op 22 januari 2014 gesloten met de erven Bruin. Dit project betreft de ringweg III die een onderdeel was van het Structuurplan van het Eilandgebied Aruba van 1975. Het Land heeft sinds 1995 actiever onderhandeld om het tracé vrij te maken voor de uitvoering van het project. Met de familie Bruin werden de onderhandelingen gevoerd vanaf medio jaren 90. De familie vroeg aanvankelijk een aankoopprijs van Afl. 300 per vierkante meter, hetgeen neerkomt kwam op ongeveer Afl. 6 mln aan aankoopkosten voor de benodigde grond. Door onderhandelingen is dit bedrag gereduceerd tot ongeveer Afl. 2,8 mln. Het onderhandelingsresultaat is vastgelegd in een vaststellings-overeenkomst met de erven Bruin. Hiermee is het laatste deel van de grond vrijgekomen voor de uitvoering van dit project. De uitvoering van deze vaststellingsovereenkomst brengt kosten met zich mee voor het Land. De kosten hangen samen met de uitvoering van het project en ook voor zaken na het gereedkomen van het project. Voor het jaar 2018 wordt verwacht dat de kosten gemoeid met de uitvoering van de overeenkomst, namelijk het verharden van een verkavelingsplan op ongeveer op Afl. 200.000,-- uitkomen. Deze komen ten laste van de begroting van de Dienst Openbare Werken.

Overeenkomsten in verband met infrastructurele werken Public Private Partnership (PPP)

Via de aanbestedingsvorm concurrentiegericht dialoog, zijn er twee Public Private Partnership overeenkomsten gesloten, namelijk voor de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard (de ringweg III). Deze Design-Build-Finance-Maintain-contracten hebben een looptijd langer dan 5 jaren. Bij het gereedkomen en beschikbaar stellen van de weg, zal het Land een jaarlijks beschikbaarheidsvergoeding betalen. Voor de Green Corridor is rekening gehouden met een late oplevering van de weg in 2018 en boete voor late oplevering waardoor de kosten minder zullen bedragen dan voorzien in het contract. Voor 2018 is rekening gehouden met een bedrag van Afl. 8,5 mln.

AFEM Corporation VBA

Het Land heeft een overeenkomst van opdracht opgezegd per 31 maart 2018. De contractpartij is hiermee niet eens en heeft het Land gedaagd voor de rechter en vordert het Land te veroordelen het bedrag van Afl. 150.000,- te betalen, te vermeerderen met de wettelijke rente ingaande 29 maart 2018 en vergoeding van de kosten in het geding. Voorzien wordt dat deze zaak een tijd zal duren.

5. Pensioenverplichtingen en uitkeringen bij wijze pensioenen ten laste van de begroting

Duurtetoeslag

Aan gepensioneerde ambtenaren wordt door het Land Aruba duurtetoeslag betaald. De duurtetoeslagen zijn vaststaande pensioenverplichtingen. De verplichting tot betaling van de duurtetoeslag vloeit voort uit het 'Landsbesluit duurtetoeslag overheidsgepensioneerden'. De duurtetoeslag is een aanvulling op het basispensioen dat via de Stichting APFA wordt betaald.

Pensioenen politieke ambtsdragers

Voormalige politieke ambtsdragers ontvangen een uitkering bij wijze van pensioen ten laste van het Land Aruba. De pensioenen van politieke ambtsdragers zijn vaststaande verplichtingen aan uitkeringen bij wijze van pensioen waarvan op balansdatum niet bekend is in welke omvang zij zullen ontstaan.

Overige pensioenen ten laste van de begroting

Voormalige arbeiders en werksters van het Land Aruba ontvangen een pensioen van het Land Aruba, genaamd 'pensioenen ten laste van de begroting'. Voorheen was er geen pensioenregeling voor arbeiders en werkster. Daarom heeft het Land Aruba destijds besloten om niettemin aan deze voormalige werknemers een pensioen toe te kennen. Over het pensioen wordt ook duurtetoeslag betaald. Er zijn overigens geen arbeiders en werksters

meer in dienst van het Land Aruba. De pensioenen zijn vaststaande pensioenverplichtingen, waarvan op balansdatum niet bekend is in welke omvang zij zullen ontstaan.

Witte vlek groep niet pensioengerechtigden

Er zijn gepensioneerde ambtenaren die geen pensioenuitkering ontvangen van het APFA, omdat ze destijds geen gebruik hebben gemaakt van de pensioenregeling van het Land Aruba. Deze gepensioneerde ambtenaren ontvangen niettemin een pensioenuitkering van het Land Aruba, genaamd 'uitkeringen bij wijze van pensioen'. De pensioenen zijn vaststaande pensioenverplichtingen, waarvan op balansdatum niet bekend is in welke omvang zij zullen ontstaan. Gelet het hof-vonnis van 20 mei 2016 (RvBAZ 2014/69921) heeft het Land als oud-werkgever, en gelet de waarborgfunctie van het bestuursrecht, een zorgplicht ten aanzien van diens oud-werknemers om zich te vergewissen of, eventueel met zijn bemiddeling, een oplossing te zoeken die zou leiden tot de status van overheidsgepensioneerde van betrokkenen. Het Land heeft aanvang gemaakt met het inhalen van achterstanden in verwerking van actief personeel welke nog geen gebruik maakt van de bestaande pensioenregeling van het Land. Dit met het oog om de praktijk van "uitkeringen bij wijze van pensioen" tegen te gaan. De verwachting is dat binnenkort werknemers die niet meedoen aan een pensioenregeling van het Land tot het verleden zullen gaan horen. Gaandeweg zal dan minder aan uitkeringen bij wijze van pensioen uitgekeerd worden door sterfte van de ontvangers hiervan enerzijds en het uitblijven van nieuwe aanmeldingen.

7. Toelichting op de Exploitatier rekening over 2017

7. Toelichting op de exploitatierekening over 2017

Algemeen

In dit hoofdstuk worden de materiële afwijkingen toegelicht die bestaan tussen de gerealiseerde kosten en middelen en de begroting van 2017. Vanaf 1997 is de exploitatierekening ingedeeld conform de opzet van deel 1 van de begroting, op het niveau van budgethouder – kostensoortcategorie. Voorts worden de realisaties van enige posten die, vanwege hun aard moeilijk voorspelbaar zijn en voorts nog niet in de begroting zijn opgenomen, wel in de exploitatierekening verantwoord. Het betreft de volgende posten:

- Voorzieningen;
- Koers- en renteverschillen;
- Rente wegens late betaling;
- Kasverschillen; en
- Kosten die betrekking hebben op voorgaande jaren

Per ultimo 2017 zijn de openstaande inkooporders in de verplichtingenadministratie geactiveerd. Dit betekent dat de kosten worden verantwoord in het boekjaar waarin de bijhorende verplichtingen zijn aangegaan. Het doel hiervan is om de kosten, waarvoor er reeds verplichtingen zijn aangegaan maar waarvan de facturen nog niet zijn ontvangen, toe te rekenen aan het boekjaar waarin de verplichtingen zijn verantwoord.

Ook in deze jaarrekening wordt gemeld dat in de hoofdkostensoort 4700 Bijdragen en Afschrijvingen vaak overschrijdingen in de realisatie zijn waar te nemen. De redenen hiervoor zijn dat op de balans materiële vaste activa worden geactiveerd en afgeschreven en dat de afschrijvingskosten worden in de exploitatierekening verwerkt, maar niet in de begroting opgenomen. Het betreft hier activeringen als gevolg van investeringen gedaan door het Fondo Desaroyo Aruba (FDA). De afschrijvingskosten beïnvloeden het exploitatieresultaat op negatieve wijze, maar hebben geen sturingseffect binnen het financieel kader.

Vermeldenswaardig is ook dat onder deze rubriek eveneens de verrekeningen tussen verschillende onderdelen van het overheidsapparaat wordt opgenomen, met name de verrekeningen tussen de diensten en de Directie Informatievoorziening en Automatisering, ten aanzien van door laatstgenoemde verleende dienstverlening. Deze verrekeningen hebben geen effect op het exploitatieresultaat.

Sinds 2011 worden tevens de kwijtscheldingen conform de Landsverordening kwijtschelding van studieleningen (AB 2011 no.70) verantwoord in dezelfde rubriek.

In overleg met de Centrale Accountantsdienst en de Algemene Rekenkamer met als doel de informatiewaarde van de toelichting op de exploitatierekening te bevorderen, wordt ingaande het dienstjaar 2017 alle begrotingsoverschrijdingen gesignaleerd en alleen afwijkingen van Afl. 500.000 of meer worden nader toegelicht. Samenvattend wordt hierbij gesteld dat er bij drie ministeries sprake zijn van begrotingsoverschrijdingen. Het ministerie EZCEM overschreed zijn begroting met Afl. 0,06 miljoen, het ministerie OG heeft een overschrijding van Afl. 0,9 miljoen en de grootste overschrijding is bij het ministerie Jus ten bedrage van Afl. 5,6 miljoen. Deze overschrijdingen worden onder de debtrekkende ministeries nader toegelicht.

Ministerie 0 AZWIDO

Algemeen

De kosten van het Ministerie AZWIDO bedragen Afl. 5,3 miljoen (6%) lager dan begroot. Ten opzichte van het voorafgaande boekjaar is sprake van een toename van Afl. 2,9 miljoen (4%). De middelen laten ten opzichte van de begroting een lagere realisatie zien van Afl. 0,6 miljoen (3%). De vergelijking met het voorafgaande dienstjaar geeft een toename van de middelen van Afl. 0,4 (2%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	83.915.149	89.173.600	81.013.148
Totaal Middelen	18.774.937	19.424.000	18.411.803

De specificatie hiervan naar hoofdkosten. respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	38.149.477	39.386.100	37.007.695
Werkgeversbijdragen	9.069.661	9.238.800	8.754.161
Goederen & Diensten	15.906.136	17.283.100	14.123.111
Overdrachten Binnenland	2.084.971	2.278.600	1.859.474
Overdrachten Buitenland	1.232.171	1.146.600	1.103.767
Bijdragen & Afschrijvingen	17.472.733	19.840.400	18.164.940
Totaal Kosten	83.915.149	89.173.600	81.013.148
Middelen			
Retributies. leges & rechten	4.355.940	3.725.000	3.872.287
Rechten. boeten & overig	877.409	883.800	587.411
Niet-Belastingopbrengsten	9.488.123	9.994.700	9.607.460
Landsbedrijven en fondsen	4.014.630	4.793.300	4.319.036
Overige ontvangsten	38.835	27.200	25.609
Totaal Middelen	18.774.937	19.424.000	18.411.803

Algemeen

Het ministerie AZWIDO bestaat per ultimo 2017 uit veertien hoofdbudgethouders en heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting van Afl. 5,3 miljoen (6%). Op de meeste kostensoorten ook bij de meeste hoofdbudgethouders, zijn er lagere realisaties dan begroot. Er is sprake van begrotingsoverschrijdingen bij twee hoofdbudgethouders: Archieven (Afl. 0,3 miljoen) en Voorlichting (Afl. 0,05 miljoen). Hieronder volgt een nadere toelichting van enkele uitschieters bij dit ministerie.

Kosten

001 Minister van Algemene Zaken

Het bureau van de Minister van Algemene Zaken heeft ten opzichte van de begroting een lagere realisatie van Afl. 1,1 miljoen (5%). Dit heeft voornamelijk te maken met lagere realisaties in de personeelskosten (salarissen en werkgeversbijdragen) ten bedrage van Afl. 1 miljoen. Deze hoofdbudgethouder telde begin van het jaar 122 Fte's en per ultimo 2017 waren er 96 Fte's minder (afvloeï van personeel heeft in de vierde kwartaal plaats gevonden), wat kennelijk tot een lagere realisatie in de personeelskosten heeft geleid. Het resterende bedrag (Afl. 0,1 miljoen) lag in de lagere realisaties in de categorieën Goederen & Diensten en Bijdragen 7 Afschrijvingen.

007 Voorlichting

Deze hoofdbudgethouder laat een kleine begrotingsoverschrijding zien van Afl. 0,05 miljoen; deze overschrijding heeft voornamelijk te maken met hoger afschrijvingskosten (Afl. 0,04 miljoen) en kosten voor Goederen & Diensten (Afl. 0,01 miljoen).

011 Archieven

Deze hoofdbudgethouder heeft haar begroting met Afl. 0,3 miljoen overschreden, welke alleen te maken heeft met hogere afschrijvingskosten.

019 Overige AZWIDO

Bij deze hoofdbudgethouder is er sprake van een lagere realisatie van de begroting ten bedrage van Afl. 2,7 miljoen (14%). Deze lagere realisatie heeft voornamelijk te maken met lagere bijdragen aan de Hoge Colleges van Staat (Afl. 2,2 miljoen) verdeeld over lagere realisaties van Afl. 1,2 miljoen aan de Staten van Aruba, Afl. 0,9 miljoen aan de Algemene Rekenkamer en Afl. 0,08 aan de Raad van Advies. Verder was er sprake van een aantal lagere realisaties in de categorieën personeelskosten (Afl. 0,1 miljoen), Goederen & Diensten (Afl. 0,2 miljoen) en Overdrachten Binnenland (Afl. 0,2 miljoen).

Middelen

De opbrengsten van dit ministerie wordt geïncaseerd door negen verschillende hoofdbudgethouders. De totale opbrengsten zijn bij dit ministerie ten opzichte van de begroting per saldo Afl. 0,6 miljoen (3%) lager. Noemenswaardige afwijkingen worden hieronder per hoofdbudgethouder nader toegelicht.

012 Burgelijke Stand & Bevolking

De Burgelijke Stand heeft in 2017 Afl. 0,6 miljoen (17%) meer aan retributies en leges ontvangen. Dit heeft te maken met de evidente bevordering van de efficiency binnen de bedrijfsvoering van de dienst.

013 Nationale Veiligheid

Onder dit ministerie heeft deze hoofdbudgethouder Afl. 0,5 miljoen (5%) minder aan overdrachten van het Rijk mogen ontvangen. Deze overdrachten vanuit het Rijk zijn ten behoeve van de kustwacht.

017 Innovatie & Automatisering

Onder deze hoofdbudgethouder ressorteert de Dienst Informatisering & Automatisering en doordat een aantal overheidsdiensten in 2017 geen gebruik meer heeft gemaakt van de dienstverlening van voornoemde dienst, is er sprake van lagere opbrengsten ten bedrage van Afl. 0,6 miljoen (15%).

Ministerie 1 ROII

Algemeen

De realisatie van de kosten van het ministerie van ROII is Afl.1,8 miljoen (1%) lager dan begroot. Ten opzichte van het voorafgaande jaar is sprake van een afname van de kosten ten bedrage van Afl.2,5 miljoen (2%). De realisatie van de middelen in 2017 bedraagt Afl.14,7 miljoen (42%) meer dan begroot. Een vergelijking met de cijfers van 2016 geeft een toename in de middelen van Afl. 4,1 miljoen (9%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	134.759.585	136.525.100	137.258.283
Totaal Middelen	50.131.425	35.426.600	46.041.473

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	19.082.821	19.911.900	19.830.149
Werkgeversbijdragen	4.922.046	4.991.900	4.980.753
Goederen & Diensten	41.128.955	43.467.100	41.424.647
Subsidies	-	-	2.634.528
Overdrachten Binnenland	6.023.966	6.736.000	4.886.119
Overdrachten Buitenland	-	3.000	-
Bijdragen & Afschrijvingen	63.601.797	61.415.200	63.502.087
Totaal Kosten	134.759.585	136.525.100	137.258.283
Middelen			
Indirecte belastingen	31.092	50.500	17.021
Retributies. leges & rechten	9.055.349	10.139.800	13.643.280
Rechten. boeten & overig	14.833.478	1.876.000	3.245.534
Niet-Belastingopbrengsten	25.197.839	22.628.900	27.910.232
Landsbedrijven en fondsen	1.001.874	718.000	1.212.089
Overige ontvangsten	11.793	13.400	13.317
Totaal Middelen	50.131.425	35.426.600	46.041.473

Algemeen

Het ministerie ROII bestaat per ultimo 2017 uit zeven hoofdbudgethouders en heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting van Afl. 1,8 miljoen (1%). Bij twee van de hoofdbudgethouders is er sprake van een overschrijding van de begroting; Technische Inspecties met Afl. 0,07 miljoen en Openbare Werken met Afl. 0,5 miljoen, Overig ROII met Afl. 0,6 miljoen en Immigratie en Naturalisatie met Afl. 0,8 miljoen. Hieronder worden de uitschieters bij dit ministerie op hoofdbudgethoudersniveau nader toegelicht.

Kosten

020 Minister van ROII

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo een lagere realisatie dan begroot van Afl. 2,6 miljoen (25%). Deze lagere realisatie heeft voornamelijk te maken met de lagere realisatie van Afl. 2,1 miljoen in de kostensoort Goederen & Diensten en een lagere realisatie van Afl. 0,5 miljoen in de personeelskosten. De lagere realisatie in de categorie Goederen & Diensten was voornamelijk beïnvloedt door lagere kosten in de kostensoort deskundig advies (Afl. 1 miljoen), onderhoud infrastructuur (Afl. 0,5 miljoen), overige uitbestedingen (Afl. 0,2 miljoen) en huur bedrijfsmiddelen Afl. 0,1 miljoen. Alle overige kostensoorten presenteren ook lagere realisaties dan begroot.

Ten aanzien van de personeelskosten, telde deze hoofdbudgethouder eind van het jaar 38 Fte's minder, wat kennelijk geleidt heeft tot de lagere realisatie in de personeelskosten. De afvloeit van de Fte's vondt bij dit ministerie ook in de vierde kwartaal plaats.

028 Technische Inspecties

Zoals reeds aangegeven is bij deze hoofdbudgethouder sprake van een kleine begrotingsoverschrijding, ten bedrage van Afl. 0,07 miljoen. Dit had voornamelijk te maken met hogere kosten in de categorie Goederen & Diensten (Afl. 0,05) terwijl het resterende bedrag te maken had met hogere afschrijvingskosten.

033 Openbare Werken

Vermeldenswaardig bij deze hoofdbudgethouder (DOW) is dat zij een eigen begroting heeft die ook apart door de Staten van Aruba wordt behandeld. DOW stelt ook haar eigen jaarrekening samen. In de begroting van het Land wordt één bedrag, als een uitkering aan dit Landsbedrijf opgenomen. Bij Openbare Werken was eind 2017 per saldo sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,5 miljoen (1%) op een totale begroting ten bedrage van Afl. 46,6 miljoen. Het Land heeft in het dienstjaar 2017, Afl. 1,1 miljoen meer dan oorspronkelijk werd begroot aan Openbare Werken uitgekeerd om in de kosten van haar bedrijfsvoering te voorzien. De reden hiertoe was niet omdat de kosten hoger waren dan wat in de voor de DOW vastgestelde begroting was opgenomen, maar omdat de opbrengsten op de begroting zijn achtergebleven. Uiteindelijk werd de beoogde aanpassing van de huidige Retributie- en legebessbesluit niet doorgevoerd, waardoor niet op een toename van de middelen kon worden gerekend. Verder heeft deze budgethouder in 2017 minder projecten uitgevoerd omdat op basis van de ervaringen, minder (nieuwe) projecten in een verkiezingsjaar worden geïnitieerd. In 2017 bedraagt de investeringen van de DOW maar Afl. 0,6 miljoen. De afschrijvingskosten zijn ook Afl. 0,6 minder wat per saldo toch tot een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,5 miljoen heeft geleidt.

035 Infrastructuur

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting ten bedrage van Afl. 0,9 miljoen (2%). Deze lagere realisatie is een saldo van lagere realisaties in de kostensoort Goederen & Diensten van Afl.

0,9 miljoen (lagere realisaties in alle kostensoorten, met name in de electriciteitskosten met Afl. 0,9 miljoen, behalve bij de kostensoort Waterlevering die met Afl. 0,3 miljoen de begroting heeft overschreden), Overdrachten Binnenland (lagere realisatie in de kostensoort Huur, Bouw en Koopsubsidie FCCA dienstjaar 2017 ten bedrage van Afl. 1,3 miljoen, maar daar tegenover werd Afl. 0,6 aan kosten voorgaande jaren geboekt), waardoor deze kostensoort per saldo Afl. 0,7 miljoen onder de begroting is gebleven. Ten slotte is er sprake van een overschrijding van Afl. 0,7 miljoen in de kostensoort Bijdragen & Afschrijvingen wat een saldo is van hogere realisatie van de afschrijvingskosten bij de DIP (Afl. 0,3 miljoen) en een overschrijding van de begroting in de kostensoort Verrekening & Bijdragen (Afl. 0,4 miljoen) wat voornamelijk te maken heeft met doorberekende kosten door de Dienst Landmeetkunde & Vastgoedregistratie.

037 Overig ROII

Bij deze hoofdbudgethouder was er sprake van een overschrijding van de begroting ten bedrage van Afl. 0,6 miljoen (5%). Deze overschrijding is voornamelijk veroorzaakt door hogere medische kosten buitenland van niet-gedocumenteerde individuen die ook door dit ministerie, vertanwoordelijk voor het integratiebeleid, wordt gedragen.

121 Immigratie & Naturalisatie

Ook bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een overschrijding van de begroting met Afl. 0,8 miljoen (10%) wat voornamelijk te maken heeft met een hogere realisatie van de afschrijvingskosten.

Middelen

De opbrengsten van het ministerie ROII worden door vijf verschillende hoofdbudgethouders geïncaseerd en bedragen per saldo Afl. 14,7 miljoen (42%) meer dan de vastgestelde begroting 2017. Noemenswaardige afwijkingen worden hieronder per hoofdbudgethouder nader toegelicht.

035 Infrastructuur

Deze hoofdbudgethouder heeft circa Afl. 15 miljoen (62%) meer middelen gerealiseerd dan begroot. Deze hogere realisatie heeft voornamelijk te maken met incidentele middelen uit hoofde van de verkoop van verschillende eigendommen (gebouwen) van het Land waarvoor Afl. 11,2 miljoen meer is gerealiseerd dan begroot. Deze middelensort is begroot op Afl. 0,2 miljoen. Voornoemde verkoop van eigendommen van het Land heeft betrekking op de verkoop van het ex-John F. Kennedy School (Afl. 5,9 miljoen) en het ex-Domeinbeheer gebouw (Afl. 2,7 miljoen). Het resterende bedrag aan extra middelen (Afl. 2,6 miljoen) heeft voornamelijk te maken met de verkoop van de woonhuizen in Seroe Colorado. Verder wordt onder deze hoofdbudgethouder Afl. 2,5 miljoen (11%) meer aan niet-belastingopbrengsten geboekt, welke voornamelijk te maken heeft met hogere realisatie op de middelensort erfpachtrechten. Een andere noemenswaardige hogere realisatie in deze middelensort, betreft de opbrengsten uit hoofde van de verrichte dienstverlening van de Dienst Landmeetkunde en Vastgoedregistratie, ten bedrage van Afl. 1,4 miljoen (331%).

121 Immigratie & Naturalisatie

Deze hoofdbudgethouder heeft een lagere realisatie ten aanzien van de begroting, ten bedrage van Afl. 0,7 miljoen (10%). Het betreft Retributies, leges & rechten die door de DIMAS worden geïnd.

Ministerie 2 TTPC

Algemeen

De kosten van het ministerie TTPC is Afl. 0,6 miljoen (1%) lager dan de begroting. Ten opzichte van het voorafgaande boekjaar is er sprake van een afname van Afl. 2,2 miljoen (5%). De middelen zijn Afl. 0,2 miljoen (1%) hoger dan begroot. De vergelijking met het dienstjaar 2016 geeft een afname van Afl. 11,6 miljoen (36%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	42.957.193	43.585.500	45.199.186
Totaal Middelen	20.355.927	20.166.000	31.995.373

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	17.223.971	17.153.100	17.560.025
Werkgeversbijdragen	4.618.740	4.596.000	4.513.744
Goederen & Diensten	5.832.412	6.040.600	5.682.057
Subsidies	10.044.300	10.047.700	12.991.590
Overdrachten Binnenland	50.817	-	-
Overdrachten Buitenland	235.195	283.500	230.118
Bijdragen & Afschrijvingen	4.951.759	5.464.600	4.221.653
Totaal Kosten	42.957.193	43.585.500	45.199.186
Middelen			
Retributies, leges & rechten	1.437.229	1.200.800	1.185.560
Rechten, boeten & overig	10.527.749	10.850.600	10.522.437
Niet-Belastingopbrengsten	8.385.000	8.100.000	20.276.273
Overige ontvangsten	5.949	14.600	11.103
Totaal Middelen	20.355.927	20.166.000	31.995.373

Algemeen

Het ministerie TTPC bestaat uit negen hoofdbudgethouders en heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting van Afl. 0,6 miljoen (1%). Binnen dit ministerie is bij geen van de hoofdbudgethouders sprake van bijzondere afwijkingen groter dan Afl. 0,5 miljoen. Wel hebben vier hoofdbudgethouders hun begroting overschreden; Overige TTPC met Afl. 0,1 miljoen, Openbaar Vervoer met Afl. 0,06 miljoen, Landbouw veeteelt & Visserij met Afl. 0,09 miljoen en Cultuur met Afl. 0,06 miljoen. Hieronder volgt een korte toelichting van enkele afwijkingen.

Kosten

038 Minister TTPC

Bij de hoofdbudgethouder Minister van TTPC is er sprake van een lagere realisatie van Afl. 0,3 miljoen omdat de personele bezetting aan begin van het jaar 17 Fte's telde en in de laatste kwartaal van het jaar sprake is van een afvloeiing van 6 Fte's. Verder is er ook sprake van een lagere realisatie in de kostensoort Goederen & Diensten van Afl. 0,1 miljoen.

048 Overige TTPC

Hoofdbudgethouder Overige TTPC heeft een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,1 als gevolg van hogere afschrijvingskosten.

122 Luchtvaart & 124 Scheepvaart

De hoofdbudgethouders Luchtvaart en Scheepvaart hebben ook lagere realisaties dan de begroting, van respectievelijk Afl. 0,4 miljoen en Afl. 0,1 miljoen als gevolg van o.a. lagere afschrijvingskosten.

125 Openbaar vervoer

Ook bij de hoofdbudgethouders Openbaar Vervoer is er sprake van een overschrijding van Afl. 0,07 miljoen voornamelijk door een hogere realisatie in de personeelskosten. De dienst Departamento di Transporte Publico telde aan het begin van het jaar 34 Fte's en ultimo 2017 waren er 10 meer (de toename vondt echter in het tweede kwartaal plaats).

140 Landbouw, Veeteelt & Visserij

Deze hoofdbudgethouder heeft een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,01 miljoen wat een saldo is van hogere realisatie in de kostensoort Goederen & Diensten van Afl. 0,1 miljoen tegenover lagere afschrijvingskosten van Afl. 0,2 miljoen.

Middelen

De opbrengsten van het ministerie TTPC wordt door zeven verschillende hoofdbudgethouders geïncaseerd en bedragen per saldo Afl. 0,2 miljoen (1%) meer dan de vastgestelde begroting 2017. Er is in de realisatie van de verschillende middelensoorten geen bijzondere afwijkingen te signaleren, toch volgt hieronder een korte toelichting.

De hoofdbudgethouder Overig TTPC heeft per saldo een lagere realisatie dan begroot als gevolg van lagere inkomsten in de middelensoort Rechten & Boeten ten bedrage van Afl. 0,9 miljoen en een hogere realisatie van Afl. 0,3 miljoen in de categorie Niet-Belastingopbrengsten. Hoofdbudgethouders Scheepvaart en Openbaar Vervoer hebben hogere realisaties in de middelensoort Retributies, Leges & Rechten van respectievelijk Afl. 0,7 miljoen en Afl. 0,4 miljoen, terwijl de hoofdbudgethouder Landbouw, Veeteelt & Visserij een lagere realisatie heeft in de inkomsten van Afl. 0,2 miljoen.

Ministerie 3 EZCEM

Algemeen

De kosten van het ministerie EZCEM is Afl. 0,06 miljoen (0,2%) hoger dan begroot. Ten opzichte van het voorafgaande boekjaar zijn de kosten Afl. 4,4 miljoen (14%) meer. De realisatie van de middelen was Afl.15,2 miljoen (45%) lager dan begroot en de vergelijking met het dienstjaar 2016 geeft een afname van Afl.3,8 miljoen (17%) aan in ontvangsten.

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	35.588.053	35.523.700	31.219.699
Totaal Middelen	18.341.179	33.539.200	22.166.942

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	13.064.912	13.351.900	12.301.005
Werkgeversbijdragen	3.277.916	3.323.400	3.097.535
Goederen & Diensten	16.034.176	15.740.200	13.250.280
Subsidies	2.381.904	2.381.900	2.063.675
Overdrachten Binnenland	147.086	-	-
Overdrachten Buitenland	124.706	259.200	22.073
Bijdragen & Afschrijvingen	557.353	467.100	485.130
Totaal Kosten	35.588.053	35.523.700	31.219.699
Middelen			
Retributies. leges & rechten	1.617.755	2.378.600	1.632.506
Rechten. boeten & overig	9.937.915	17.712.000	10.485.656
Niet-Belastingopbrengsten	6.769.256	13.325.000	10.026.443
Landsbedrijven en fondsen	4.460	110.200	9.020
Overige ontvangsten	11.793	13.400	13.317
Totaal Middelen	18.341.179	33.539.200	22.166.942

Algemeen

Het ministerie EZCEM bestaat uit negen hoofdbudgethouders en heeft per saldo een overschrijding van Afl. 0,06 miljoen (0,2%). Hoofdbudgethouder Statistiek heeft een aanzienlijke lagere realisatie dan de begroting, maar verder hebben vier hoofdbudgethouders hun begrotingen overschreden; hoofdbudgethouder Minister EZCEM met Afl. 0,1 miljoen, Consumentenorganisaties met Afl. 0,02 miljoen, Milieu met Afl. 0,08 miljoen en Overheids NV's met Afl. 1,2 miljoen. Hieronder een korte toelichting van de realisaties die tot deze kleine overschrijding van de begroting van het ministerie EZCEM hebben geleid.

Kosten

126 Minister EZCEM

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo haar begroting overschreden met Afl. 0,1 miljoen als gevolg van hogere realisaties in de kostensoort Goederen & Diensten ten bedrage van Afl. 0,4 miljoen tegen over een lagere realisatie in de personeelskostensfeer van Afl. 0,3 miljoen. De reden hiertoe is, dat het bureau van de minister aan het begin van het jaar 42 Fte's telde maar had aan het einde van het derde kwartaal 2 Fte's minder. Aan het einde van het dienstjaar heeft deze hoofdbudgethouder geen Fte's, omdat de samenstelling van het ministerie in 2017 was veranderd (EZCEM en TTPC, werden respectievelijk EZC en TTEM), waardoor een vergelijking op gebied van de personeelskosten met het voorafgaande dienstjaar niet één op één mogelijk is.

129 Consumentenorganisaties

De begrotingsoverschrijding van deze hoofdbudgethouder is een klein bedrag van per saldo Afl. 0,02 miljoen. Deze overschrijding is het gevolg van hogere realisatie in de personeelskosten van Afl. 0,04 miljoen tegenover lagere realisatie in Goederen & Diensten van Afl. 0,01 miljoen en lagere afschrijvingskosten van Afl. 0,005 miljoen.

151 Statistiek

Deze hoofdbudgethouder heeft een lagere realisatie van Afl. 0,9 miljoen, voornamelijk veroorzaakt door een onderbesteding in de kostensoort Goederen & Diensten als gevolg van lagere realisatie in de post Voorlichting & Promotie.

183 Milieu

Hoofdbudgethouder Milieu heeft een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,08 miljoen wat een saldo is van een hogere realisatie aan Overdrachten Binnenland van Afl. 0,1 miljoen tegenover lagere kosten binnen de Goederen & Diensten van Afl. 0,09 miljoen.

184 Overheids NV's

Onder deze hoofdbudgethouder is sprake van een hogere realisatie in de categorie Goederen & Diensten ten bedrage van Afl. 1,2 miljoen als gevolg van betalingen aan een aantal afgevoelde werknemers van de voormalige publiekrechtelijke rechtspersoon 'Servicio di Telecomunicacion di Aruba' die op het tijdstip van inwerktreding van de Landsverordening aanvang werkzaamheden SETAR N.V. gerechtigd waren om ontslag te nemen met

gebruikmaking van de afvloeiingsregeling. Dit was in het Protocol Sociaal Statuut van 20 december 2002 overeengekomen. Voor nadere toelichting van deze zaak wordt verwezen naar de Landsverordening van 14 juli 2017 (AB 2017 no. 49) houdende machtiging van de minister van Economische Zaken & Communicatie.

150 Economische Zaken, Handel & Industrie

Deze hoofdbudgethouder heeft een lagere realisatie van Afl. 0,2 miljoen voornamelijk als gevolg van lagere kosten in de kostensoort Goederen & Diensten.

182 Telecommunicatie

Hoofdbudgethouder Telecommunicatie heeft ook een lagere realisatie van Afl. 0,3 miljoen, vanwege lagere kosten in de kostensoorten Goederen & Diensten en Overdrachten Buitenland. Laatst genoemde kostensoort heeft betrekking tot lidmaatschappen met internationale organisaties en instellingen op het terrein van telecommunicatie, milieu en postwezen.

Middelen

De middelen van dit ministerie die middels 6 hoofdbudgethouders worden geïnd, zijn ten opzichte van de begroting Afl. 15,2 miljoen (45%) lager uitgekomen, als gevolg van lagere realisaties bij voornamelijk drie hoofdbudgethouders. Hieronder volgt een nadere toelichting van deze onderschrijdingen.

150 Economische Zaken, handel & Industrie

Deze hoofdbudgethouder heeft Afl. 0,6 miljoen minder middelen gerealiseerd als gevolg van een inkrimping van de AVV sector. Hierdoor zijn er mindere Retributies, Leges & Rechten geïnd.

182 Telecommunicatie

Hieronder was sprake van een substantiële lagere realisatie ten opzichte van de begroting van Afl. 7,9 als gevolg van minder inkomsten uit concessierechten voor mobiele telefonie.

184 Overheids NV's

Deze hoofdbudgethouder heeft een substantiële lagere realisatie in haar middelen als gevolg van het feit dat in 2017 Utilities NV, als houdstermaatschappij van WEB N.V. en Elmar N.V. geen uitkering uit hoofde van dividend heeft uitgekeerd.

Ministerie 5 VOS

Algemeen

De realisatie van de kosten van het ministerie VOS zijn Afl.28,2 miljoen (18%) lager dan begroot. Ten opzichte van het voorafgaande boekjaar is sprake van een toename van Afl.84,7 miljoen (199%) in de kosten. De realisatie van de middelen zijn Afl. 2,8 miljoen (41%) hoger dan begroot. Ten opzichte van het dienstjaar 2016 was er sprake van een afname in ontvangsten van Afl.3,3 miljoen (25%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	127.350.012	155.531.700	42.631.557
Totaal Middelen	9.588.396	6.794.600	12.841.482

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	17.975.379	17.844.400	19.125.029
Werkgeversbijdragen	4.802.629	4.781.800	5.017.022
Goederen & Diensten	14.717.938	13.749.200	12.803.281
Subsidies	32.181.804	32.181.800	30.063.482
Overdrachten Binnenland	48.365	-	-
Overdrachten Buitenland	48.344	115.000	101.209
Bijdragen & Afschrijvingen	57.575.554	86.859.500	-24.478.464
Totaal Kosten	127.350.012	155.531.700	42.631.557
Middelen			
Retributies. leges & rechten	4.933.195	4.088.000	4.428.362
Rechten. boeten & overig	4.637.498	2.693.200	8.383.573
Landsbedrijven en fondsen	-	-	16.230
Overige ontvangsten	17.703	13.400	13.317
Totaal Middelen	9.588.396	6.794.600	12.841.482

Algemeen

Het ministerie VOS bestaat uit zes hoofdbudgethouders en heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting ten bedrage van Afl. 28,2 miljoen (18%). Deze substantiële lagere realisatie had voornamelijk te maken met de bijdrage van het Land in de zorg gerelateerde kosten. De bijzondere afwijkingen worden hieronder nader toegelicht.

Kosten

061 Zorgdiensten

Deze hoofdbudgethouder laat een lagere realisatie zien ten bedrage van Afl. 0,7 miljoen, als gevolg van lagere kosten in alle posten van de kostensoort Goederen & Diensten bij alle diensten die hieronder vallen. Uitschieters zijn de lagere kosten in de post bedrijfsbenodigheden bij de Dienst Besmettelijke Ziekten Afl. 0,2 miljoen, Sociaal-Psychiatrische Dienst Afl 0,1 miljoen en Epidemiologie & Onderzoek van Afl. 0,06 miljoen.

066 Overige V&S

De lagere realisatie in de bijdrage van het Land in de zorg gerelateerde kosten bedroeg per saldo Afl. 27,1 miljoen, voornamelijk als gevolg van uiteindelijk, lagere kosten dan begroot ten aanzien van de Landsbijdrage AZV ten bedrage van Afl. 24,4 miljoen (voor nadere toelichting zie hieronder), lagere realisatie in de Overige Kosten van Afl. 0,8 miljoen, een vrijval in de getroffen voorzieningen voor het ziektefonds van het SVB ten bedrage van Afl. 4,7 miljoen tegenover een hogere realisatie in de geneeskundigekosten uit hoofde van de aanvullende ziektekostenverzekering voor ambtenaren ten bedrage van Afl. 3,3 miljoen.

De Uitvoeringsorgaan van de AZV verwachtte in het laatste kwartaal van het jaar aanzienlijk hogere kosten en gaf het Land aan dat de Landsbijdrage met Afl. 7,5 miljoen verhoogd zou moeten worden. De Landsbijdrage voor het AZV werd tijdens de behandeling van de suppletoire begroting derhalve ook naar boven bijgesteld. Toch heeft de UOAZV het jaar 2017 met een totaal ander financieel plaatje afgesloten, waardoor de bijdrage van het Land toch substantieel lager is uitgevallen. De redenen hiertoe is te danken aan verschillende factoren. Ten eerste lieten de AZV-premie inkomsten en de bestemmingsheffing (BAZV) aan het einde van het jaar een gunstige ontwikkeling zien dan verwacht (een hogere realisatie van Afl. 4,8 miljoen). Verder is er sprake geweest van Afl. 5,2 lagere kosten als gevolg van een vertraging van de oplevering van een deelproject van het nieuwbouw van het Horacio Oduber Hospitaal. Wat ook een substantieel positief impact heeft gehad op de zorg gereleateerdekosten is de bijstelling van de buitenlandse zorgkosten ten bedrage van Afl. 11,4 miljoen. De oorzaak hiervan is dat een één van de grootste buitenlandse zorgverleners door een technische storing in haar administratie over een lange periode geen facturen kon uitbrengen, waardoor de UOAZV steeds de begrote cijfers (van het voorafgaande jaar) hanteerde. Nadat dit probleem was opgelost, waren de kosten aanzienlijk lager dan begroot. Ten slotte, bedragen de overige en beheerskosten samen Afl. 4,9 miljoen minder dan verwacht.

Middelen

De middelen binnen het ministerie VOS wordt geïncaseerd door 5 verschillende hoofdbudgethouders en de realisatie in het dienstjaar 2017 ten opzichte van de begroting bedraagt Afl. 2,8 miljoen (41%) meer. Hieronder een korte toelichting van deze hogere realisatie.

060 Volksgezondheid

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo Afl. 1,9 miljoen meer middelen gerealiseerd dan begroot, voornamelijk als gevolg van de ontvangen vergoeding van de FMSLA voor de overname van inventaris van de voormalige Landslaboratorium ten bedrage van Afl. 2,1 miljoen. Verder heeft deze hoofdbudgethouder totaal Afl. 0,2 minder ontvangen uit hoofde van verrichte dienstverlening door de Directie Volksgezondheid en verrekeningen met de FMSLA voor betaalde salarissen aan medewerkers van de voormalige Landslaboratorium.

118 Veterinaire Dienst

De Veterinaire Dienst heeft Afl. 0,8 miljoen meer middelen gerealiseerd uit hoofde van de door haar verrichte dienstverlening.

Ministerie 6 SJA

Algemeen

De kosten van het ministerie SJA zijn Afl. 0,04 miljoen (0,1%) lager dan begroot. Aan middelen werd in 2017 Afl. 1,2 miljoen meer dan de begroting gerealiseerd. Een vergelijking met het voorgaande boekjaar laat zowel een toename zien in de kosten van Afl.3,8 miljoen (6%) en in de middelen van Afl. 1,1 miljoen (386%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	66.524.307	66.560.500	62.767.838
Totaal Middelen	1.339.493	104.600	275.779

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	14.416.439	14.429.000	14.109.052
Werkgeversbijdragen	3.922.075	3.934.100	3.843.981
Goederen & Diensten	3.020.398	3.058.500	2.974.555
Subsidies	17.679.600	17.709.900	15.826.957
Overdrachten Binnenland	26.040.163	25.946.400	24.559.515
Bijdragen & Afschrijvingen	1.445.631	1.482.600	1.453.779
Totaal Kosten	66.524.307	66.560.500	62.767.838
Middelen			
Retributies. leges & rechten	33.768	25.000	31.278
Rechten. boeten & overig	1.288.389	66.200	231.184
Overige ontvangsten	17.336	13.400	13.317
Totaal Middelen	1.339.493	104.600	275.779

Algemeen

Het ministerie SJA bestaat uit vier hoofdbudgethouders en heeft per saldo een lagere realisatie dan de begroting van Afl. 0,04 miljoen. Binnen dit ministerie hebben twee hoofdbudgethouders een begrotingsoverschrijding, Bureau Minister SJA met Afl. 0,2 miljoen en Overige SZ & Jeugd een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,03 miljoen.

Kosten

136 Bureau Minister SJA

Deze hoofdbudgethouder heeft een overschrijding op haar begroting van Afl. 0,2 miljoen, als gevolg van hogere personeelskosten (0,07 miljoen) en hogere realisatie in de kostensoort Deskundigadvies (Afl. 0,08 miljoen). Heet bureau van de minister telde aan het begin van het jaar 20 Fte's en had ultimo 2017 een totaal van 26. Vermeldenswaardig hierbij is dat dit ministerie gedurende het jaar bij het ministerie van FO werd bijgevoegd.

138 Sociale Voorziening en Maatschappelijke Werk

Alle diensten onder deze hoofdbudgethouder hebben ten opzichte van de begroting lagere realisaties (behalve Goederen en Diensten), maar de grootste bijzonderheid was gesingaleerd bij de kostensoorten Materiële hulpverlening en Onderstand, die respectievelijk met Afl. 0,2 miljoen en Afl. 0,1 miljoen hun begroting hebben overschreden.

142 Overige Sociale Zaken & Jeugd

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,03 miljoen voornaemlijk als gevolg van hogere afschrijvingskosten van Afl. 0,05 miljoen tegenover een lagere realisatie in de Goederen & Diensten van Afl. 0,02 miljoen.

Middelen

De middelen bij dit ministerie worden geïnd door drie hoofdbudgethouders en in 2017 is Afl. 1,2 miljoen meer dan begroot ontvangen. Dit bedrag wordt bijna helemaal geïnd door de hoofdbudgethouder 138 Sociale Voorziening en Maatschappelijke Werk en betreft voornamelijk de terugvorderingen op de door het Land uitgekeerde bijstand aan individuen. De terugvordering wordt bepaald op basis van specifieke zaakonderzoeken.

Ministerie 7 OG

Algemeen

De kosten van het ministerie OG zijn Afl.0,9 miljoen (0,3%) hoger dan begroot. Ten opzichte van het voorafgaande boekjaar is sprake van een toename van Afl. 5,9 miljoen (2%). De middelen zijn Afl. 0,2 (13%) lager dan begroot. De vergelijking met het dienstjaar 2016 geeft een toename van Afl. 0,3 miljoen (28%) aan.

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	272.807.082	271.867.300	266.945.342
Totaal Middelen	1.418.355	1.626.300	1.105.734

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	85.318.048	86.124.300	83.189.980
Werkgeversbijdragen	22.425.342	22.875.600	22.427.514
Goederen & Diensten	19.722.753	20.680.900	18.779.727
Subsidies	135.428.804	134.651.000	133.642.844
Overdrachten Binnenland	412.937	489.000	17.585
Overdrachten Buitenland	-	2.500	540
Bijdragen & Afschrijvingen	9.499.198	7.044.000	8.887.151
Totaal Kosten	272.807.082	271.867.300	266.945.342
Middelen			
Retributies. leges & rechten	39.174	138.000	108.391
Rechten. boeten & overig	768.444	632.200	784.978
Niet-Belastingopbrengsten	597.144	398.000	199.048
Landsbedrijven en fondsen	-	443.500	-
Overige ontvangsten	13.593	14.600	13.317
Totaal Middelen	1.418.355	1.626.300	1.105.734

Algemeen

Onder het ministerie OG resorteren 26 hoofdbudgethouders en het ministerie heeft per saldo ten opzichte van de begroting een overschrijding ten bedrage van Afl. 0,9 miljoen (0,3%). Hoofdbudgethouder Minister OG heeft echter een lagere realisatie ten opzichte van de begroting ten bedrage van Afl. 0,4 miljoen welke voornamelijk een gevolg was van lagere personeelskosten. In het begin van het jaar telde het bureau van de Minister OG 23 Fte's en aan het einde van het jaar zijn er 11 minder. Bij acht hoofdbudgethouders van het ministerie OG is er sprake van begrotingsoverschrijdingen en hebben allen voornamelijk te maken met hogere realisaties in de personeelskosten. Bij hoofdbudgethouder Directie Onderwijs is sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 1,2 miljoen, Openbaar Kleuter Onderwijs Afl. 0,003 miljoen, Bijzonder Kleuter Onderwijs Afl. 0,6 miljoen, Openbaar Speciaal Onderwijs Afl. 0,06 miljoen, Bijzondere Mavo Afl. 0,4 miljoen, EPI Afl. 0,2 miljoen en Overige OG Afl. 0,6 miljoen. Hieronder worden de uitschieters bij dit ministerie op hoofdbudgethoudersniveau nader toegelicht.

Kosten

068 Directie Onderwijs

Bij deze hoofdbudgethouder is per saldo sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 1,2 miljoen, voornamelijk vanwege hogere afschrijvingskosten ten bedrage van Afl. 1,9 miljoen, maar waartegenover een lagere realisatie stond in de kostensoort Goederen & Diensten van Afl. 0,6 miljoen. De overschrijding in de afschrijvingskosten is het gevolg van de investeringen gedaan in renovatie en onderhoud van de schoolgebouwen die niet begroot zijn. De lagere realisatie in de kostensoort Goederen & Diensten is voornamelijk het gevolg van lagere telefoonkosten van Afl. 0,3 miljoen en ook lagere uitgaven aan innovatie projecten ten behoeve van het onderwijs ten bedrage van Afl. 0,2 miljoen.

071 Bijzondere Kleuteronderwijs

Deze hoofdbudgethouder laat een overschrijding van haar begroting zien van Afl. 0,6 miljoen als gevolg van hogere salaris kosten van 12 gesubsidieerde kleuterscholen ondergebracht onder verschillende stichtingen.

073 Bijzondere Basisonderwijs

Deze hoofdbudgethouder laat ook een overschrijding van haar begroting zien, maar van Afl. 1,5 miljoen als gevolg van hogere salaris kosten van 16 verschillende gesubsidieerde basisscholen ondergebracht onder verschillende stichtingen.

077 Bijzondere Mavo

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,4 miljoen als gevolg van hogere salaris kosten van 3 gesubsidieerde mavo scholen ondergebracht onder verschillende stichtingen.

078 Bijzondere Havo & VWO

Aan Colegio Arubano die onder de Stichting Middelbaar Onderwijs Aruba is ondergebracht is Afl. 0,1 miljoen minder aan exploitatiesubsidie en Afl. 0,8 miljoen minder aan salarissubsidie uitgekeerd.

079 Lager Beroepsonderwijs EPB

Aan de Stichting EPB is Afl. 0,1 miljoen minder aan exploitatiesubsidie en Afl. 0,6 miljoen minder aan

salarissubsidie uitgekeerd.

086 EPI

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een begrotingsoverschrijding van per saldo Afl. 0,2 miljoen wat voornamelijk het gevolg was van hogere realisatie in leermiddelen ten behoeve van de Sector Horeca,

092 Bevordering Studie Aruba

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een lagere realisatie van de begroting ten bedrage van Afl. 0,5 miljoen vanwege lagere personeelskosten (Afl. 0,1 miljoen), lagere realisaties in de kostensoort Goederen & Diensten, voornamelijk in de posten Uit- en Terugzendingen (Afl. 0,2 miljoen) en Bewakingskosten (Afl. 0,2 miljoen).

096 Overige Onderwijs

Deze hoofdbudgethouder heeft haar begroting overschreden met Afl. 0,6 miljoen als gevolg van hogere afschrijvingskosten uit hoofde van verrichte investeringen in het onderwijs.

Middelen

De middelen binnen het ministerie van OG worden door 6 hoofdbudgethouders geïncaseeerd en in 2017 is ten opzichte van de begroting per saldo, sprake van een lagere realisatie van Afl. 0,2 miljoen. Deze lagere realisatie in de opbrengsten van het ministerie van OG is het resultaat van lagere realisaties in de middelen bij de hoofdbudgethouders Directie Onderwijs (Afl. 0,1 miljoen), Bevordering Studie Aruba (Afl. 0,1 miljoen) en Om-, her- en Bijscholing (Afl. 0,2 miljoen). Hiertegenover heeft de hoofdbudgethouder Overige OG een hogere realisatie in de middelen van Afl. 0,2 miljoen. Deze middelen zijn allen, opbrengsten gerelateerd aan Retributies, Leges en Rechten en bij de hoofdbudgethouder Om-, her- en bijscholing betreft het opbrengsten van de cursussen aangeboden door Enseñansa pa Empleo.

Ministerie 8 Jus

Algemeen

De kosten van het ministerie Jus zijn Afl. 5,6 miljoen (3%) hoger dan de begroting. Het dienstjaar is afgesloten met Afl. 0,1 miljoen (1%) meer middelen dan de begroting. Een vergelijking met het voorafgaande boekjaar geeft een toename in de kosten van Afl.10,3 miljoen (5%) en een afname in de middelen van Afl.8,3 miljoen (46%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	208.697.589	203.084.900	198.364.372
Totaal Middelen	9.802.529	9.663.000	18.063.143

De specificatie hiervan naar hoofdkosten. respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	121.696.094	120.729.700	116.363.340
Werkgeversbijdragen	30.280.733	28.152.100	29.276.728
Goederen & Diensten	28.685.564	29.599.900	25.645.293
Subsidies	3.020.900	3.020.900	2.360.206
Overdrachten Binnenland	421.179	650.000	3.411.629
Overdrachten Buitenland	19.091.018	18.026.500	17.177.681
Bijdragen & Afschrijvingen	5.502.101	2.905.800	4.129.495
Totaal Kosten	208.697.589	203.084.900	198.364.372
Middelen			
Retributies. leges & rechten	3.714.969	3.541.000	4.012.858
Rechten. boeten & overig	6.073.487	6.108.600	14.036.968
Landsbedrijven en fondsen	480	-	-
Overige ontvangsten	13.593	13.400	13.317
Totaal Middelen	9.802.529	9.663.000	18.063.143

Algemeen

Onder het ministerie Jus resorteren tien hoofdbudgethouders en heeft per saldo een hogere realisatie dan de begroting van Afl. 5,6 miljoen (3%). Deze overschrijding in de kosten van het ministerie Jus werd veroorzaakt door hogere realisaties in de kosten bij zeven hoofdbudgethouders, te weten: Politie met Afl. 1,8 miljoen, Brandweer met Afl. 1,0 miljoen, Gevangenis met Afl. 0,5 miljoen, Gerecht met Afl. 0,3 miljoen, Openbaar Ministerie met Afl. 1,1 miljoen, Voogdijraad met Afl. 0,005 miljoen en Overige Justitie met Afl. 1,9 miljoen. Vermeldenswaardig hierbij is dat de ontwikkeling van de overwerkvergoedingen de laatste jaren steeds een groeiende trend laat zien en behoeft aandacht om deze beheersbaar te maken. Hieronder worden de uitschieters bij dit ministerie op hoofdbudgethoudersniveau nader toegelicht.

Kosten

189 Politie

De hoofdbudgethouder Politie heeft ten opzichte van de vastgestelde begroting een hogere realisatie ten bedrage van Afl. 1,8 miljoen. Deze overschrijding was vanwege hogere salariskosten bij het KPA van Afl. 1,5 miljoen, hogere AOV premies bij de dienst IASA ten bedrage van Afl. 0,1 miljoen en hogere AZV-premies van Afl. 0,2 miljoen bij de CEA.

Vermeldenswaardig zijn de overwerkvergoedingen bij de ordediensten die de begroting uiteindelijk niet hebben overschreden, maar waarvan de beheersing van deze kostencomponent echter aandacht behoeft. De totale overwerkvergoedingen van de diensten die onder deze hoofdbudgethouder resorteren is gelijk aan Afl. 16,3 op een totale personeelskosten van Afl. 85,9 miljoen (19%). De overwerkvergoedingen per ultimo 2017 verdeeld over de diensten die onder deze hoofdbudgethouder resorteren, is als volgt: KPA Afl. 12,7 miljoen (10% meer dan 2016), CEA Afl. 2,4 miljoen (15% meer dan 2016) en de IASA Afl. 1,1 miljoen (2% meer dan 2016).

190 Brandweer

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 1 miljoen vanwege hogere personeelskosten van Afl. 0,5 miljoen en tevens hogere afschrijvingskosten van Afl. 0,5 miljoen vanwege verrichte investeringen in brandweerwagens. Net zoals de voorafgaande hoofdbudgethouder, behoeft de beheersing van de toenemende overwerkvergoedingen bij deze hoofdbudgethouder de benodigde aandacht. In 2017 bedraagt de totale overwerkvergoedingen Afl. 2,4 miljoen (18% meer dan 2016) op een totale salariskosten van Afl. 13,7 miljoen (18%).

191 Gevangeniswezen

Deze hoofdbudgethouder laat een begrotingsoverschrijding zien van Afl. 0,5 miljoen en deze hogere realisatie heeft alleen te maken met investeringen in het gebouw van het KIA die tot hogere afschrijvingskosten hebben geleid. Ook deze hoofdbudgethouder dient haar overwerkvergoedingen beheersbaar te maken. In 2017 bedraagt de totale overwerkvergoedingen Afl. 4,1 miljoen (9% meer dan in 2016). Op de totale personeelskosten is het aandeel aan overwerkvergoedingen gelijk aan 23%.

194 Openbaar Ministerie

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 1,1 miljoen in de salariskosten bij de dienst Openbaar Ministerie vanwege uitbreiding van het personeel. Het OM telde begin 2017 61 Fte's en telt aan het einde van het jaar 7 Fte's meer.

197 Overige Justitie

De begroting van deze hoofdbudgethouder is met Afl. 1,9 miljoen overschreden vanwege hogere kosten in de kostensoort Goederen & Diensten (Afl. 0,4 miljoen) als gevolg van hogere medische kosten van niet-gedocumenteerde ingezetenen die in contact zijn gekomen met justitie, hogere bijdrage van het Land aan de Kustwacht (Afl. 0,7) miljoen en hogere afschrijvingskosten (Afl. 0,7 miljoen) als gevolg van verrichte investeringen binnen het ministerie.

Middelen

De middelen van het ministerie Jus bedraagt per saldo Afl. 0,1 miljoen meer dan de begroting. Dit saldo is het resultaat van hogere ontvangsten binnen de hoofdbudgethouder Juridische & Algemene Zaken van Afl. 0,5 miljoen uit hoofde Retributies, leges en rechten, tegenover een lagere realisatie in de middelensort Rechten, Boeten & Overig bij de hoofdbudgethouder Openbaar Ministerie ten bedrage van Afl. 0,4 miljoen.

Ministerie 9 FO

Algemeen

De kosten van het ministerie FO is Afl. 19,2 miljoen (4,8%) lager dan begroot. Een vergelijking met het boekjaar 2016 geeft een afname van Afl. 95,4 miljoen (20%) aan. De middelen zijn Afl. 28,4 miljoen (3%) lager dan begroot. Vergeleken met het voorafgaande jaar zijn de middelen toegenomen met Afl. 7,5 miljoen (1%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal Kosten	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Totaal Middelen	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184

De specificatie hiervan naar hoofdkosten, respectievelijk hoofdmiddelensoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Personeel	50.275.144	50.424.800	49.192.892
Werkgeversbijdragen	13.610.440	13.789.200	13.278.663
Goederen & Diensten	20.312.066	24.731.400	23.430.450
Rente & Koersverschillen	1.473.684	-	851.536
Rente LV & VV	219.261.745	215.347.200	217.916.445
Overdrachten Binnenland	89.248.049	93.650.000	90.400.986
Overdrachten Buitenland	8.083	21.200	14.491
Bijdragen & Afschrijvingen	-12.485.332	2.942.500	82.013.228
Totaal Kosten	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Middelen			
Directe belasting	581.584.220	601.000.000	589.391.687
Indirecte belastingen	450.971.314	462.800.000	428.798.297
Rechten, boeten & overig	556.980	1.000.000	430.376
Rente	796.469	381.000	1.075.569
Niet-Belastingopbrengsten	11.650.758	7.900.000	10.463.042
Landsbedrijven en fondsen	-	-	5.980.000
Overige ontvangsten	49.105.551	50.013.400	51.008.213
Totaal Middelen	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184

Algemeen

Het ministerie FO bestaat uit zeven hoofdbudgethouders en heeft per saldo in de kosten een lagere realisatie dan de begroting van Afl. 19.2 miljoen (4,8%). Dit resultaat is voornamelijk gerealiseerd in de hoofdbudgethouder Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen. Verder hebben drie hoofdbudgethouders een begrotingsoverschrijding, te weten: Bureau Minister FO met Afl. 0,3 miljoen, Personeel & Organisatie Afl. 0,3 miljoen en Belastingen en I&A met Afl. 0,2 miljoen. Hieronder worden de uitschieters bij dit ministerie op hoofdbudgethoudersniveau nader toegelicht.

Kosten

097 Ministerie FO

Bij deze hoofdbudgethouder is sprake van Afl. 0,3 miljoen overschrijding van de begroting. Deze overschrijding was vanwege hogere afschrijvingskosten bij het Meldpunt Ongebruikelijke Transacties, ten bedrage van Afl. 0,4 miljoen tegenover lagere kosten (Afl. 0,1 miljoen) in twee kostensoorten, Personeel en Goederen & Diensten.

100 Personeel & Organisatie

Deze budgethouder heeft haar begroting overschreden met Afl. 0,3 miljoen en de reden hiertoe zijn de hogere afschrijvingskosten.

101 Belastingen

Bij deze budgethouder is sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,2 miljoen als gevolg van kleine overschrijding in de personeelskosten van Afl. 0,06 miljoen, hogere realisatie in de kostensoort Goederen & Diensten ten bedrage van Afl. 0,4 miljoen tegenover lagere afschrijvingskosten ten bedrage van Afl. 0,3 miljoen.

104 Financiering & Dekkingsmiddelen

Bij deze hoofdbudgethouder is per saldo, sprake van een substabiële lagere realisatie in de kosten van Afl. 10,9 miljoen. Deze lagere realisatie in de kosten was voornamelijk vanwege een vrijval van de Voorziening studielening van Afl. 15,8 miljoen, lagere realisatie in de bankkosten van Afl. 0,8 miljoen, lagere rente op geldleningen lang vreemd vermogen van Afl. 9,1 miljoen, lagere realisatie van de rente op schatkistpapier van Afl. 0,3 miljoen.

Tegenover voornoemde lagere realisaties is sprake van een overschrijding van de begroting ten aanzien van de Koersverschillen van Afl. 1,4 miljoen, overschrijding van de kosten ten aanzien van de obligatielening lang vreemd vermogen van Afl. 10,1 miljoen, hogere rente op de geldleningen in vreemd vermogen van Afl. 3,2 miljoen (als gevolg van de fluctuaties van de Libor) en verleende kwijtschelding op studieleningen inclusief rente van Afl. 0,4 miljoen.

Ten aanzien van de vrijval op de getroffen voorziening van de studieleningen, het volgende. In 2016 had een herbeoordeling van zowel het kortlopend als het langlopend deel van de verstrekte studieleningen plaatsgevonden, waardoor het voorzieningenniveau per ultimo 2016 werd verhoogd. De vrijval in de voorzieningen in 2017 is een gevolg van een correctie op de getroffen voorzieningen in de periode 2013 en 2014. In voornoemde jaren werd aan studenten het totaal bedrag in één keer gefactureerd en de voorziening werd over de som van de bedragen berekend, in plaats van het gemiddelde bedrag over deze periode.

Voornoemde koersresultaten worden vanwege hun volatiele aard niet begroot. Het koersresultaat wordt gerealiseerd bij de betaling aan buitenlandse crediteuren (instanties) tegen de vigerende wisselkoers. Onder de

rentekosten, worden de gerealiseerde kosten uit hoofde van langlopende leningen, schatkistpromessen, langlopende obligatieleningen en leningen in vreemde valuta geboekt.

108 Overige FO

Deze budgethouder heeft per saldo un lagere realisatie van Afl. 8,8 miljoen als gevolg van lagere kosten ten aanzien van positieve resultaat uit gerealiseerde koersverschillen (Afl. 3,3 miljoen), lagere realisatie ten aanzien van de duurtetoelagen aan het APFA (Afl. 3,3 miljoen), vrijval in de voorzieningen (Afl.1,2 miljoen) en lagere realisatie in de overige pensioenkosten ten bedrage van Afl. 0,7 miljoen.

Middelen

De middelen van dit ministerie kunnen door vijf verschillende hoofdbudgethouder worden geïncaseerd. Bij het ministerie van Financiën & Overheidsorganisatie is sprake van een lagere realisatie dan begroot ten bedrage van Afl.181,3 miljoen (14%) omdat het totale exploitatietekort van het Land onder dit ministerie wordt geboekt. Hieronder een nadere specificatie per hoofdbudgethouder.

101 Belastingen

Deze hoofdbudgethouder heeft per saldo un lagere realisatie dan begroot van Afl. 30,2 miljoen. De Directe belastingen (verdeeld over 11 middelensorten) zijn per saldo Afl. 19,4 miljoen (3%) onder de begroting gebleven. Afgezien van de verbeteringen in de compliance en intensiveringen van de invorderingstrajecten, boekt de Loonbelastingen een lagere realisatie van Afl. 3,9 miljoen (1%) als resultaat van de ontwikkelingen op gebied van de lokale werkgelegenheid, mede als gevolg van de vertraging van de heropening van de olieraffinaderij. Verder werd Afl. 5,3 miljoen geboekt uit hoofde van restituties op afgewikkelde aanslagen (Afl. 2,9 miljoen minder dan in 2016). De middelensort Rente belastingvordering laat een hoger realisatie zien van Afl. 2,4 miljoen. De ontvangsten uit hoofde van Winstbelastingen zal vanaf 2017 een meer genormaliseerd en regulier heffings- en ontvangstenpatroon zien dan de afgelopen twee begrotingsjaren, vanwege de positieve ervaringen met de VAS-systematiek. De realisatie van de winstbelastingen bedraagt Afl. 26,3 miljoen lager dan begroot als gevolg van tegenvallende verwachtingen op dit gebied, waarom ook middels de suppletoire begroting de ramingen naar beneden werden bijgesteld. De Dividendbelasting kent wel een hogere realisatie dan de begroting ten bedrage van Afl. 4,3 miljoen als gevolg van de intensivering van de invorderingsacties van de Departamento di Impuesto. Dit geldt ook voor de Grondbelastingen waarvan de realisatie in de ontvangsten Afl. 2,7 miljoen meer is dan begroot. De middelensorten Successie belasting, de Overdrachtebelasting, motorrijtuigenbelasting hebben ook ten opzichte van de begroting hogere realisaties geboekt van respectievelijk; Afl. 0,9 miljoen, Afl. 2,7 miljoen en Afl. 3,7 miljoen. De Zegelbelasting blijft echter achter op de begroting met een lagere realisatie en bedrage van Afl. 0,6 miljoen.

De Indirecte belastingen wordt verdeeld in 10 verschillende middelensorten die per saldo Afl. 11,8 miljoen (3%) onder de begroting zijn gebleven. De middelensort Invoerrechten heeft de grootste onderschrijding ten opzichte van de begroting van Afl. 11,8 miljoen, terwijl de Accijns op gedestilleerd een lagere realisatie had van Afl. 0,9 miljoen. Bij de middelensorten Accijns op sigaretten en Accijns minerale olieën is er wel sprake van een hogere realisaties van respectievelijk Afl. 2,5 miljoen en 3,2 miljoen tegenover lagere realisaties in de middelensorten Accijns bier (Afl. 2,2 miljoen), BBO (Afl. 0,3 miljoen), Vergunningen (Afl. 2,3 miljoen) en Milieubelasting hotels (Afl. 0,7 miljoen). De laatste middelensort van de Indirecte belastingen, Milieubelasting op verhuur van voertuigen, heeft wel een hoger realisatie van Afl. 0,7 miljoen.

Ten slotte, wordt in de middensoort Rechten, Boeten & Overige en de Verhuuropbrengsten samen een lagere realisatie geboekt van Afl. 0,8 miljoen terwijl in aan Toeristenheffing Afl. 1,8 miljoen meer dan begroot werd ontvangen.

104 Financiering & Algemene dekkingsmiddelen

Onder deze hoofdbudgethouder worden de rente op verstrekte leningen (aan IMSAN en APA N.V), Reserves & Fondsen van Landsbedrijven en het Saldo van de exploitatierekening van het Land geboekt. Aan renteontvangsten wordt per saldo Afl. 0,4 miljoen meer dan begroot ontvangen.

108 Overige FO

Deze hoofdbudgethouder presenteert de overige ontvangsten binnen het ministerie van Financiën, onder meer de uitkering deelneming en deviezenprovisie door tussenkomst van de Centrale Bank van Aruba. In 2017 heeft de Centrale Bank van Aruba Afl. 2,3 miljoen meer dan begroot aan het Land uitgekeerd en Afl. 0,9 miljoen minder aan Deviezenprovisie.

8. Toelichting op de Staat van Investerings over 2017

8. Toelichting op de Staat van Investerings over 2017

Algemeen

In dit hoofdstuk worden de materiële afwijkingen toegelicht die bestaan tussen de gerealiseerde investeringen en de begroting van 2017. In de staat van investeringen zijn er tevens investeringen opgenomen die afkomstig zijn uit autonome decentrale organisaties. Deze investeringen zijn, alhoewel deze origineel bij de instellingen begroot zijn in de hoofdcategorie 6500 lokale vermogensoverdrachten, op basis van de beschrijvingen gerubriceerd naar de hoofdcategorieën 6100 Onroerende goederen of 6300 Roerende goederen.

Op de post 6500 'Lokale vermogensoverdrachten' zijn kapitaalbijdragen van het Land (aan b.v. Post Aruba N.V.) begroot. Daarnaast verloopt de reservering van de ontvangen subsidie van het Europees Onderwijs Fonds ook via deze post. In 2017 was er geen sprake van vermogensafdrachten aan het FDA. De realisatie van de investeringen die nog in 2017 door FDA zijn geëffectueerd zijn op de balans verantwoord onder de post Materiële Vaste Activa. De kapitaalstorting aan Post Aruba is verantwoord onder de post deelnemingen.

Evenals het geval bij de exploitatierekening worden alle begrotingsoverschrijdingen en verder, afwijkingen groter dan Afl. 500.000 ten opzichte van de begroting toegelicht.

Ministerie 0 AZWIDO

Algemeen

De investeringen van het Ministerie van Algemene Zaken, Wetenschap, Innovatie & Duurzame Ontwikkeling (AZWIDO) hebben per saldo de begroting overschreden met Afl. 0,06miljoen (1%). Ten opzichte van het voorafgaande dienstjaar bedragen de totale werkelijke investeringen Afl. 5,3 miljoen meer (576%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	6.250.348	6.185.800	924.712

De specificatie hiervan naar investeringssoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Onroerende goederen	5.640.206	5.646.100	-
Roerende goederen	-	-	110.720
Overheidsprojecten	610.142	539.700	813.992
Totaal Investeringen	6.250.348	6.185.800	924.712

Onroerende goederen

Het ministerie AZWIDO heeft het renovatieproject van het Bestuurskantoor eind 2017 geïnitieerd. Hiertoe werd Afl. 5,6 miljoen aan het einde van het dienstjaar verplicht. Het renovatieproject wordt in 2018 afgerond.

Overheidsprojecten

Het ministerie AZWIDO heeft in 2017 Afl. 0,6 miljoen in telefooncentrale, installaties, kantoormeubelen en kantoorapparatuur geïnvesteerd en met deze investering werd de begroting overschreden met Afl. 0,07 miljoen (13%).

Ministerie 1 ROII

Algemeen

De investeringen van het ministerie van Ruimtelijke Ontwikkeling, Infrastructuur & Integratie (ROII) hebben de begroting met Afl. 0,04 miljoen (2%) overschreden. Een vergelijking met het vorige dienstjaar laat immers een afname in de investeringen zien van Afl. 6 miljoen minder (72%)

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	2.291.764	2.250.000	8.297.123

De specificatie hiervan naar investeringsoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Onroerende goederen	-		582.587
Overheidsprojecten	2.291.764	2.250.000	7.714.536
Totaal Investeringen	2.291.764	2.250.000	8.297.123

Overheidsprojecten

Het ministerie van ROII heeft in 2017 Afl. 2,3 miljoen geïnvesteerd onder deze noemer, die voornamelijk te maken heeft met infrastructurele projecten die in 2017 zijn geïnitieerd maar in 2018 moeten worden afgerond (Afl. 1,4 miljoen). Het resterende bedrag aan investeringen is besteed aan ICT materiaal, machines en installaties op gebied van meetkunde voor onder meer het bouwrijp maken van gronden. Tevens zijn notariskosten ten behoeve van de aankoop en overdracht van eigendomsgronden onder deze categorie verantwoord. Ten slotte worden kosten van meerwerk ten aanzien van de aanbestedingen van de DOW projecten onder deze categorie geboekt.

Ministerie 2 TTPC

Algemeen

Ten aanzien van de investeringen van het ministerie van Toerisme, Transport, Primaire Sector & Cultuur (TTPC) is er sprake van een begrotingsoverschrijding van Afl. 0,2 miljoen (46%), terwijl een vergelijking met het voorafgaande dienstjaar een toename laat zien van Afl. 0,5 miljoen (374%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	637.227	437.500	134.566

De specificatie hiervan naar investeringssoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Overheidsprojecten	637.227	437.500	134.566
Totaal Investeringen	637.227	437.500	134.566

Overheidsprojecten

De overheidsprojecten zijn bij hoofdbudgethouder Overig TTPC voor Afl.0,6 miljoen gerealiseerd. De overschrijding betreft kosten uit voorgaande jaren ten behoeve van de renovatie van de bibliotheek in San Nicolas. Dit project was bij de planning en uitvoering begroot (in 2016) en was toen formeel goed geregeld. Kennelijk door de wisseling van de minister belast met toerisme (die zich in de laatste twee jaar van Kabinet Eman II voordeed), was er sprake van een misverstand ten aanzien van de bekostiging van dit project, waardoor de middelen die in 2016 waren begroot niet meer in 2017 beschikbaar waren. Reden waarom de afwikkeling van dit project onder de post kosten voorgaande jaren is geboekt.

Ministerie 3 EZCEM

Algemeen

De investeringen van het ministerie Economische Zaken, Energie & Milieu (EZCEM) zijn Afl.0,02 miljoen (0,4%) hoger dan begroot, terwijl de vergelijking met het voorafgaande dienstjaar een kleine toename laat zien van 0,6%.

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	456.092	437.500	453.481

De specificatie hiervan naar investeringsoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Overheidsprojecten	456.092	437.500	453.481
Totaal Investeringen	456.092	437.500	453.481

Overheidsprojecten

De uitgaven zijn voornamelijk gerelateerd aan de investering in de technologische vernieuwing van de straatverlichting ten bedrage van Afl. 0,3 miljoen en het resterende bedrag betreft investeringen in ICT machines.

Ministerie 5 VOS

Algemeen

De investeringen van het ministerie Volksgezondheid, Ouderenzorg & Sport (VOS) zijn Afl.0,012 hoger dan begroot, terwijl de vergelijking met het voorafgaande dienstjaar een toename laat zien van Afl. 0,08 (19%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	512.010	500.000	430.839

De specificatie hiervan naar investeringsoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Overheidsprojecten	512.010	500.000	430.839
Totaal Investeringen	512.010	500.000	430.839

Overheidsprojecten

De overheidsprojecten waarin dit ministerie heeft geïnvesteerd betreffen voornamelijk aanschaf van machines en apparatuur voor onderzoekswerkzaamheden op het gebied van volksgezondheid en ook investeringen op gebied van telecommunicatie, bekoeling en toegangsbeveiliging.

Ministerie 6 SJA

Algemeen

De investeringen van het ministerie Sociale Zaken, Arbeid & Jeugd (SJA) bedragen Afl. 0,2 miljoen en er is sprake van een te verwaarlozen lagere realisatie. De vergelijking met het voorafgaande dienstjaar laat een afname in de investeringen zien van Afl. 0,2 miljoen (55%).

Omschrijving	2016 Werkelijk	2016 Begroot	2015 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	195.446	195.500	431.758

De specificatie hiervan naar investeringsoort is als volgt:

Omschrijving	2016 Werkelijk	2016 Begroot	2015 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Overheidsprojecten	195.446	195.500	431.758
Totaal Investeringen	195.446	195.500	431.758

Overheidsprojecten

De investeringen van het ministerie SJA betreffen voornamelijk technologische vernieuwing van de straatverlichting ten bedrage van Afl. 0,1 miljoen. Het resterende bedrag aan investeringen betreft ICT-apparatuur.

Ministerie 7 OG

Algemeen

De investeringen van het Ministerie van Onderwijs & Gezin (OG) zijn Afl.0,008 miljoen (1,9%) lager dan de begroting, terwijl een vergelijking met het voorafgaande dienstjaar een afname in de investering laat zien van Afl. 5,5 miljoen (93%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	429.323	437.500	5.904.459

De specificatie hiervan naar investeringssoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Overheidsprojecten	429.323	437.500	5.904.459
Totaal Investeringen	429.323	437.500	5.904.459

Overheidsprojecten

De uitgaven onder deze categorie betreffen investeringen in leer- en hulpmiddelen, zoals software, computers, rekenmethode en onderhoud van schoolgebouwen.

Ministerie 8 JUS

Algemeen

De investeringen van het ministerie van Justitie (JUS) zijn Afl.0,2 miljoen (13%) lager dan de begroting, terwijl de vergelijking met het voorafgaande dienstjaar een daling Afl. 2,9 miljoen (73%) laat zien.

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	1.048.585	1.200.000	3.943.322

De specificatie hiervan naar investeringssoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Roerende goederen	950.000	950.000	3.449.905
Overheidsprojecten	98.585	250.000	493.417
Totaal Investeringen	1.048.585	1.200.000	3.943.322

Roerende goederen

Dit betreft alleen de investeringen in het Radex software van de het Instituto Alarma y Seguridad Aruba (IASA).

Overheidsprojecten

In het dienstjaar 2017 hebben de uitgaven voornamelijk te maken met aanschaf van machines en installaties op het gebied van ICT van justitiediensten.

Ministerie 9 FO

Algemeen

De investeringen van het ministerie van Financiën & Organisatie (FO) zijn Afl.0,2 miljoen (41%) meer dan begroot, terwijl de vergelijking met het dienstjaar 2016 een afname laat zien van Afl. Afl. 2,2 miljoen (76%).

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Totaal investeringen	703.532	500.000	2.891.507

De specificatie hiervan naar investeringssoort is als volgt:

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Roerende goederen	113.225	-	1.502.226
Overheidsprojecten	590.307	500.000	1.389.281
Totaal Investeringen	703.532	500.000	2.891.507

Roerende goederen

De investeringen van het ministerie FO zijn gedaan in de upgrade van de boekhoudkundige applicatie van de hoofdbudgethouder Directie Financiën.

De overheidsprojecten

Dit bedrag geïnvesteerd onder deze noemer was voornamelijk in ICT-apparatuur en kantoorinventaris.

Bijlagen bij de jaarrekening 2017

Bijlage A-1

Staatsobligaties

Naam lening	Valuta soort	Oorspronkelijk bedrag lening in AFL	Stand lening 31/12/2016 in AFL	Nieuwe leningen 2017 in AFL	Aflossing lening 2017 in AFL	Stand lening 31/12/2017 in AFL
6,800% 2004-2016 CBA 87-2004-2	AFL	57.452.000	-	-	-	-
7,125% 2008-2018 CBA 106-2008-1	AFL	33.900.000	33.900.000	-	-	33.900.000
7,000% 2008-2018 CBA 107-2008-2	AFL	50.000.000	50.000.000	-	-	50.000.000
5,750% 2009-2015 CBA 109-2009-1	AFL	23.628.000	-	-	-	-
6,750% 2009-2019 CBA 110-2009-2	AFL	133.893.000	133.893.000	-	-	133.893.000
6,000% 2009-2016 CBA 112-2009-4	AFL	34.751.000	-	-	-	-
6,500% 2009-2021 CBA 113-2009-5	AFL	63.249.000	63.249.000	-	-	63.249.000
6,250% 2009-2019 CBA 111-2009-3	AFL	19.900.000	19.900.000	-	-	19.900.000
5,500% 2010-2020 CBA 117-2010-3	AFL	100.000.000	100.000.000	-	-	100.000.000
6,000% 2010-2025 CBA 118-2010-4	AFL	80.000.000	80.000.000	-	-	80.000.000
4,750% 2010-2015 CBA 116-2010-2	AFL	23.480.000	-	-	-	-
4,000% 2010-2018 CBA 119-2010-5	AFL	70.000.000	70.000.000	-	223.000	69.777.000
5,250% 2010-2022 CBA 120-2010-6	AFL	74.500.000	74.500.000	-	-	74.500.000
5,500% 2011-2025 CBA 125-2011-4	AFL	100.000.000	100.000.000	-	-	100.000.000
4,500% 2011-2024 CBA 124-2011-3	AFL	29.467.000	29.467.000	-	-	29.467.000
5,150% 2011-2023 CBA 122-2011-1	AFL	93.849.000	93.849.000	-	-	93.849.000
5,350% 2011-2026 CBA 123-2011-2	AFL	100.000.000	100.000.000	-	-	100.000.000
4,500% 2011-2024 CBA 124-2011-3	AFL	5.799.000	5.799.000	-	-	5.799.000
5,000% 2011-2021 CBA 128-2011-7	AFL	12.558.200	12.558.200	-	-	12.558.200
5,450% 2011-2024 CBA 129-2011-8	AFL	56.320.000	56.320.000	-	-	56.320.000
2,850% 2012-2013 CBA 130-2012-1	AFL	5.000.000	-	-	-	-
5,500% 2012-2025 CBA 131-2012-2	AFL	20.000.000	20.000.000	-	-	20.000.000
5,500% 2013-2026 CBA 135-2013-1	AFL	45.000.000	45.000.000	-	-	45.000.000
4,650% 2015-2027 CBA 155-2015-5	AFL	11.184.700	11.184.700	-	-	11.184.700
4,750% 2016-2026 CBA 158-2016-3	AFL	132.200.000	132.200.000	-	-	132.200.000
4,250% 2017-2027 CBA 159-2017-1	AFL	125.000.000	-	125.000.000	-	125.000.000
4,000% 2017-2027 CBA 160-2017-2	AFL	125.000.000	-	125.000.000	-	125.000.000
4,000% 2017-2027 CBA 161-2017-3	AFL	64.132.000	-	64.132.000	-	64.132.000
4,500% 2017-2027 CBA 162-2017-4	AFL	124.683.000	-	124.683.000	-	124.683.000
Totaal			1.231.819.900	438.815.000	223.000	1.670.411.900

Langlopend deel in AFL	1.510.712.900
Kortlopend deel in AFL	159.699.000

Bijlage A-2

Binnenlandse onderhandse leningen

Naam lening	Valuta soort	Oorspronkelijk bedrag lening in AFL	Stand lening 31/12/2016 in AFL	Aflossing lening 2017 in AFL	Stand lening 31/12/2017 in AFL
6,700% 2004-2039 APFA 90-2004-5	AFL	220.000.000	191.119.056	3.618.674	187.500.382
6,925% 2005-2017 CMB 94-2005-3	AFL	29.000.000	29.000.000	29.000.000	-
7,500% 2006-2017 AIB 99-2006-3	AFL	34.300.000	34.300.000	34.300.000	-
7,500% 2006-2017 AIB 100-2006-4	AFL	75.000.000	75.000.000	75.000.000	-
7,000% 2007-2017 AIB 103-2007-2	AFL	50.000.000	50.000.000	50.000.000	-
5,500% 2012-2022 CMB 133-2012-4	AFL	16.060.000	16.060.000	-	16.060.000
5,500% 2012-2022 CMB 134-2012-5	AFL	7.700.000	7.700.000	-	7.700.000
5,500% 2013-2027 CMB 136-2013-2	AFL	25.480.000	25.480.000	-	25.480.000
5,500% 2013-2027 APFA 137-2013-3	AFL	32.500.000	32.500.000	-	32.500.000
5,000% 2013-2020 CMB 141-2013-7	AFL	3.715.000	3.715.000	-	3.715.000
5,500% 2013-2028 CMB 142-2013-8	AFL	76.765.000	76.765.000	-	76.765.000
5,125% 2014-2028 AIB 145-2014-3	AFL	2.668.219	2.668.219	-	2.668.219
5,625% 2014-2029 CMB 146-2014-4	AFL	69.260.000	69.260.000	-	69.260.000
5,100% 2014-2021 FCIB 147-2014-5	USD	93.600.000	87.984.000	14.976.000	73.008.000
5,100% 2014-2021 FCIB 147-2014-5	USD	27.000.000	25.380.000	4.320.000	21.060.000
5,100% 2014-2021 FCIB 147-2014-5	USD	68.220.000	64.126.800	10.915.200	53.211.600
4,750% 2014-2020 APFA 149-2014-7	AFL	170.000.000	130.223.105	33.696.299	96.526.805
5,500% 2015-2027 CMB 151-2015-1	AFL	6.125.000	6.125.000	-	6.125.000
5,900% 2015-2030 CMB 152-2015-2	AFL	29.270.000	29.270.000	-	29.270.000
6,125% 2015-2035 CMB 153-2015-3	AFL	19.605.000	19.605.000	-	19.605.000
Totaal			976.281.180	255.826.174	720.455.006

Langlopend deel in AFL	653.675.383
Kortlopend deel in AFL	66.779.623

Nota bene:

Leningen in USD worden omgerekend en gepresenteerd in AFL tegen de vaste koers van 1,80 conform de publicatie 'daily exchange rates' van de Centrale Bank van Aruba.

Bijlage A-3

Bilaterale leningen

Naam lening	Valuta soort	Oorspronkelijk bedrag lening in EUR	Oorspronkelijk bedrag lening in AFL	Stand lening 31/12/2016 in EUR	Stand lening 31/12/2016 in AFL	Aflossing lening 2017 in EUR	Aflossing lening 2017 in AFL	Stand lening 31/12/2017 in EUR	Stand lening 31/12/2017 in AFL
2.500% 1985-2018 NL 16-1985-1	EUR	45.378.022		3.630.242		1.815.121		1.815.121	3.916.124
2.500% 1988-2017 NIO 20-1988-1	EUR	6.806.703		396.094		396.094		-	-
1.000% 1998-2028 EIB 22-1988-3	EUR	5.161.770		2.252.032		177.613		2.074.419	4.475.558
2.500% 1989-2018 NIO 23-1989-1	EUR	6.806.703		782.528		386.434		396.094	854.574
2.500% 1990-2019 NIO 27-1990-1	EUR	3.947.888		672.542		218.664		453.878	979.242
2.500% 1991-2021 RIJK 33-1991-5	EUR	6.637.207		1.839.222		349.906		1.489.316	3.213.199
2.500% 1992-2022 RIJK 37-1992-1	EUR	7.375.519		2.423.161		379.346		2.043.815	4.409.532
2.500% 1993-2023 RIJK 38-1993-1	EUR	4.248.023		1.608.809		213.160		1.395.649	3.011.113
2.500% 1994-2024 RIJK 41-1994-1	EUR	1.635.455		699.441		80.063		619.378	1.336.307
1.000% 1994-2034 EIB 47-1994-7	EUR	1.629.375		1.009.235		52.955		956.280	2.063.174
2.500% 1995-2026 NIO 48-1995-1	AFL		28.000.000		13.312.181		1.337.300		11.974.881
2.500% 1995-2024 RIJK 49-1995-2	EUR	258.826		123.055		12.362		110.693	238.821
Totaal				15.436.361	13.312.181	4.081.718	1.337.300	11.354.643	36.472.524

Langlopend deel in AFL	27.056.961
Kortlopend deel in AFL	9.415.562

Nota bene:

De laatste kolom presenteert ook de uitstaande leningen in EUR omgerekend in AFL conform de publicatie 'daily exchange rates' van de Centrale Bank van Aruba.

koers per 31 december 2017 □ 2,1575

koers per 31 december 2016 □ 1,8963

Bijlage A-4

Overige buitenlandse leningen

Naam lening	Valuta soort	Oorspronkelijk bedrag lening in EUR	Oorspronkelijk bedrag lening in AFL	Stand lening 31/12/2016 in EUR	Stand lening 31/12/2016 in AFL	Aflossing lening 2017 in EUR	Aflossing lening 2017 in AFL	Stand lening 31/12/2017 in EUR	Stand lening 31/12/2017 in AFL	
5,900% 1999-2041 ACHMEA 69-1999-3	EUR	1.134.451		744.953		23.216		721.737	1.557.149	
4,500% 2003-2018 SACE 85-2003-3	USD		99.000.000		17.262.751		8.441.443		8.821.308	
6,550% 2006-2018 DB 101-2006-5	USD		93.438.707		93.438.707		-		93.438.707	
6,500% 2007-2019 BEAR 104-2007-3	USD		82.440.000		82.440.000		-		82.440.000	
4,625% 2012-2022 CS-UBS 132-2012-3	USD		455.400.000		455.400.000		-		455.400.000	
4,50+% 2013- 2020 CS 138-2013-4	USD		203.400.000		191.196.000		32.544.000		158.652.000	
5,514% 2013-2020 UBS 139-2013-5	USD		77.400.000		77.400.000		-		77.400.000	
6,319% 2013-2025 UBS 140-2013-6	USD		93.600.000		93.600.000		-		93.600.000	
6,100% 2014-2024 UBS 143-2014-1	USD		119.160.000		119.160.000		-		119.160.000	
6,240% 2014-2026 UBS 144-2014-2	USD		55.800.000		55.800.000		-		55.800.000	
4,50+% 2015-2022 CS 154-2015-4	USD		229.320.000		229.320.000		38.204.712		191.115.288	
6,500% 2016-2028 UBS 156-2016-1	USD		120.600.000		120.600.000		-		120.600.000	
6,100% 2016-2024 UBS 157-2016-2	USD		59.400.000		59.400.000		-		59.400.000	
Totaal				744.953	1.595.017.458	23.216	79.190.155	721.737	1.517.384.452	
									Langlopend deel in AFL	1.415.093.213
									Kortlopend deel in AFL	102.291.239

Nota bene:

- Leningen in USD worden omgerekend en gepresenteerd in AFL tegen de vaste koers van 1,80 conform de publicatie 'daily exchange rates' van de Centrale Bank van Aruba.
- De laatste kolom presenteert ook de uitstaande lening in EUR omgerekend in AFL conform de publicatie 'daily exchange rates' van de Centrale Bank van Aruba.

koers per 31 december 2017	2,1575
koers per 31 december 2016	1,8963

Bijlage B - 1 Exploitatierkening kosten per ministerie 2017

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 0 AZWIDO			
4101 Salarissen en toelagen	34.191.107	35.215.500	33.706.268
4102 Overwerkvergoedingen	650.742	660.800	364.711
4103 Kindertoelage	195.635	204.500	182.860
4104 Vakantie-uitkering	2.668.378	2.695.600	2.416.591
4105 Vergoedingen e.d.	443.615	609.700	337.265
4201 Toeslag AOV/AWW	3.254.560	3.326.600	3.141.178
4202 Premies contractanten	138.243	138.500	145.678
4203 Premies buitenland	300.187	300.500	292.043
4204 Bijdrage APFA	2.599.370	2.624.100	2.486.396
4206 AZV-premie	2.777.301	2.849.100	2.688.866
4301 Geneeskundige kosten	14.712	16.700	10.573
4302 Uit- en terugzendingen	39.817	54.500	3.454
4303 Opleidingen & cursusgeld	57.908	106.900	29.580
4304 Vergoedingen vervoer	328.464	350.600	335.131
4305 Dienstkleding & -toelage	28.773	39.600	17.069
4306 Reis- en verblijfkosten	503.937	589.900	746.180
4307 Werving personeel	-	1.200	9.238
4308 Huur-/detacheringtoelage	158.523	169.800	127.500
4309 Overige vergoedingen	321.542	348.600	300.753
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	1.064.176	1.099.000	1.103.179
4311 Kantoorinventaris	192.197	246.000	148.158
4312 Huur kantoorinventaris	1.006.997	1.253.200	876.268
4313 Portikosten	126.522	150.200	123.604
4314 Telefoon, fax & internet	1.048.923	998.700	1.134.701
4319 Overige bureaunkosten	96.313	100.200	65.440
4320 Huur gebouwen	4.833.781	5.165.500	4.100.654
4321 Electriciteit	36.524	40.000	34.581
4322 Waterlevering	5.916	6.500	5.050
4323 Huisvestingsartikelen	124.313	144.400	30.619
4324 Onderhoud gebouwen	288.527	315.800	480.066
4325 Luchtkoelingsapparatuur	7.064	19.100	8.824
4329 Overig huisvesting	286.463	298.000	283.353
4330 Voorlichting en promotie	1.442.906	1.385.900	878.316
4331 Bedrijfsmiddelen	3.795	5.600	2.266
4332 Huur bedrijfsmiddelen	26.164	233.400	51.763
4333 Bedrijfsbenodigdheden	164.249	324.300	119.502
4334 Huur/lease voertuigen	410.332	416.100	367.732
4335 Brandstof	76.333	113.700	71.744
4336 Motorrijtuigenbelasting	8.087	8.700	8.419
4339 Overige kosten vervoer	40.375	49.400	39.854
4350 Bewakingsdiensten	356.615	295.000	167.273
4361 Deskundig advies	693.417	702.700	770.778
4362 Overige uitbestedingen	95.725	95.000	235.796
4370 Verzekeringen	157.385	166.400	134.203
4372 Publiekrechtelijk	-	100	-
4385 Bankkosten	6.508	7.800	8.659
4386 Koersverschillen	-85	-	-2.085

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4390 Contributies	10.575	11.900	9.675
4392 Geheime uitgaven	120.000	120.000	120.000
4393 Overige kosten	1.633.214	1.832.700	1.165.239
4399 Kosten voorgaande jaren	89.148	-	-
4622 Duurtetoeslag pensioenen	1.380.519	1.397.000	1.430.727
4623 Overige pensioenen	428.206	431.600	428.747
4628 Overig gezinnen	276.246	450.000	-
4631 Contributies buitenland	40.500	46.600	40.500
4633 Overdracht international	1.191.671	1.100.000	1.063.267
4701 Afschrijvingen	2.307.671	2.100.800	2.304.736
4702 Verrekening & bijdragen	420.991	802.200	720.291
4707 Uitkering a/landsbedrijf	14.744.072	16.937.400	15.139.913
Ministerie 0 AZWIDO	83.915.149	89.173.600	81.013.148

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 1 ROII			
4101 Salarissen en toelagen	17.471.697	18.241.400	18.239.758
4102 Overwerkvergoedingen	72.368	78.700	54.635
4103 Kindertoelage	93.715	97.700	107.375
4104 Vakantie-uitkering	1.437.279	1.487.900	1.427.431
4105 Vergoedingen e.d.	7.763	6.200	950
4201 Toeslag AOV/AWW	1.726.133	1.756.300	1.770.066
4204 Bijdrage APFA	1.657.835	1.664.500	1.616.926
4206 AZV-premie	1.538.078	1.571.100	1.593.761
4301 Geneeskundige kosten	685.791	-	53.464
4303 Opleidingen & cursusgeld	9.036	12.700	8.821
4304 Vergoedingen vervoer	121.509	139.500	150.170
4305 Dienstkleding & -toelage	40.467	41.700	40.329
4306 Reis- en verblijfkosten	24.038	57.000	53.664
4307 Werving personeel	-	1.500	-
4309 Overige vergoedingen	116.731	136.400	138.756
4310 Schrijf-/bureaubehoefden	178.269	169.200	126.089
4311 Kantoorinventaris	58.862	64.000	53.591
4312 Huur kantoorinventaris	501.644	628.100	327.639
4313 Portikosten	54.808	57.400	56.190
4314 Telefoon. fax & internet	294.464	390.400	299.227
4319 Overige bureaunkosten	5.077	9.500	8.227
4320 Huur gebouwen	1.950.716	1.908.500	1.961.855
4321 Electriciteit	20.265.399	21.115.000	21.598.604
4322 Waterlevering	1.985.255	1.665.000	1.629.435
4323 Huisvestingsartikelen	10.758	15.300	10.422
4324 Onderhoud gebouwen	140.352	149.400	133.966
4325 Luchtkoelingsapparatuur	3.571	10.100	-
4329 Overig huisvesting	39.282	41.600	26.664
4330 Voorlichting en promotie	167.954	170.600	91.366
4331 Bedrijfsmiddelen	18.685	22.100	6.521
4332 Huur bedrijfsmiddelen	218.997	357.000	25.382
4333 Bedrijfsbenodigdheden	36.345	34.400	23.419
4334 Huur/lease voertuigen	362.352	373.900	365.722
4335 Brandstof	55.611	68.700	48.784
4336 Motorrijtuigenbelasting	12.506	13.400	13.040
4339 Overige kosten vervoer	65.566	72.800	10.327
4350 Bewakingsdiensten	15.940	26.000	-
4361 Deskundig advies	2.019.128	3.094.000	2.895.867
4362 Overige uitbestedingen	11.550.360	11.825.500	11.065.689
4365 Onderhoud infrastructuur	6.484	482.900	-
4366 Onderhoud recreatie	-	20.500	-
4370 Verzekeringen	85.701	76.700	88.964
4372 Publiekrechtelijk	83.390	93.300	67.282
4385 Bankkosten	8.132	6.400	5.953
4393 Overige kosten	16.374	116.600	46.971
4399 Kosten voorgaande jaren	-80.596	-	-7.754
4615 Subsidie Algemeen	-	-	2.634.528
4620 Huur. bouw en	5.416.584	6.719.000	4.886.119
4628 Overig gezinnen	-	17.000	-

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4631 Contributies buitenland	-	3.000	-
4699 Kosten voorgaande jaren	607.382	-	-
4701 Afschrijvingen	13.929.045	13.062.800	13.834.690
4702 Verrekening & bijdragen	1.997.891	1.761.300	2.010.427
4707 Uitkering a/landsbedrijf	47.674.860	46.591.100	47.656.970
Ministerie 1 ROII	134.759.585	136.525.100	137.258.283

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 2 TTPC			
4101 Salarissen en toelagen	15.670.281	15.536.400	15.955.995
4102 Overwerkvergoedingen	263.834	267.000	249.091
4103 Kindertoelage	92.165	90.800	112.210
4104 Vakantie-uitkering	1.197.690	1.194.200	1.242.728
4105 Vergoedingen e.d.	-	64.700	-
4201 Toeslag AOV/AWW	1.602.844	1.603.500	1.599.669
4204 Bijdrage APFA	1.626.238	1.592.900	1.520.172
4206 AZV-premie	1.389.658	1.399.600	1.393.903
4302 Uit- en terugzendingen	-	-	28.851
4303 Opleidingen & cursusgeld	115.761	123.800	41.026
4304 Vergoedingen vervoer	72.782	76.200	101.792
4305 Dienstkleding & -toelage	50.947	54.300	31.500
4306 Reis- en verblijfkosten	119.318	156.000	220.298
4308 Huur-/detacherings-toelage	2.048	3.100	-
4309 Overige vergoedingen	63.897	73.800	88.896
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	68.336	89.200	75.210
4311 Kantoorinventaris	162.815	172.300	44.446
4312 Huur kantoorinventaris	193.157	220.200	169.074
4313 Portiekosten	8.873	11.500	434
4314 Telefoon, fax & internet	312.513	316.100	329.410
4319 Overige bureaunkosten	18.096	26.300	28.594
4320 Huur gebouwen	563.390	642.100	431.797
4323 Huisvestingsartikelen	47.819	51.300	12.485
4324 Onderhoud gebouwen	20.779	45.600	62.816
4325 Luchtkoelingsapparatuur	27.470	27.900	6.018
4329 Overig huisvesting	51.653	54.900	28.524
4330 Voorlichting en promotie	198.235	232.800	343.372
4331 Bedrijfsmiddelen	2.117	6.800	670
4332 Huur bedrijfsmiddelen	319.849	329.500	289.761
4333 Bedrijfsbenodigdheden	424.348	236.900	448.514
4334 Huur/lease voertuigen	350.446	366.000	333.189
4335 Brandstof	89.028	118.300	81.217
4336 Motorrijtuigenbelasting	20.541	22.100	20.164
4339 Overige kosten vervoer	77.571	82.000	49.520
4350 Bewakingsdiensten	428.414	428.500	434.014
4361 Deskundig advies	571.016	567.200	453.838
4362 Overige uitbestedingen	808.975	879.000	997.156
4370 Verzekeringen	76.806	105.100	75.862
4372 Publiekrechtelijk	587	800	357
4385 Bankkosten	115	3.000	136
4390 Contributies	87.865	88.000	29.800
4393 Overige kosten	386.585	430.000	421.327
4399 Kosten voorgaande jaren	90.261	-	1.988
4601 Subsidie bedrijf	7.256.000	7.256.000	10.096.000
4606 Project ondernemingen	-	3.400	-
4613 Subsidie Algemeen	1.978.600	1.978.600	-
4617 Projecten instellingen	809.700	809.700	1.043.400
4618 Sal. instellingen	-	-	1.852.190
4631 Contributies buitenland	6.878	8.500	1.800

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4633 Overdracht international	228.318	275.000	228.318
4699 Kosten voorgaande jaren	50.817	-	-
4701 Afschrijvingen	1.707.320	1.842.600	812.917
4702 Verrekening & bijdragen	106.275	122.000	102.223
4704 Reserves en fondsen	3.138.164	3.500.000	3.306.514
Ministerie 2 TTPC	42.957.193	43.585.500	45.199.186

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM			
4101 Salarissen en toelagen	11.946.846	12.386.300	11.342.950
4102 Overwerkvergoedingen	-	10.000	-
4103 Kindertoelage	88.470	73.800	84.720
4104 Vakantie-uitkering	1.003.045	879.700	845.785
4105 Vergoedingen e.d.	26.550	2.100	27.550
4201 Toeslag AOV/AWW	1.165.499	1.357.900	1.105.874
4204 Bijdrage APFA	1.107.421	993.100	1.034.768
4206 AZV-premie	1.004.996	972.400	956.893
4303 Opleidingen & cursusgeld	7.078	86.400	34.428
4304 Vergoedingen vervoer	105.675	120.600	107.163
4305 Dienstkleding & -toelage	15.371	37.200	26.995
4306 Reis- en verblijfkosten	62.798	173.100	228.176
4307 Werving personeel	-	3.600	-
4309 Overige vergoedingen	118.076	132.800	129.378
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	59.469	107.200	77.220
4311 Kantoorinventaris	30.302	79.800	200.512
4312 Huur kantoorinventaris	285.426	325.400	302.918
4313 Portikosten	2.023	10.000	2.843
4314 Telefoon, fax & internet	319.274	238.500	291.864
4319 Overige bureaukosten	16.353	19.400	25.060
4320 Huur gebouwen	1.383.475	1.374.500	1.399.746
4321 Electriciteit	-	-	18
4323 Huisvestingsartikelen	7.473	15.800	18.109
4324 Onderhoud gebouwen	9.623	9.500	7.728
4325 Luchtkoelingsapparatuur	9.015	9.500	-
4329 Overig huisvesting	18.428	20.900	33.578
4330 Voorlichting en promotie	609.976	1.350.400	632.422
4331 Bedrijfsmiddelen	1.397	14.100	3.151
4332 Huur bedrijfsmiddelen	-	27.900	9.020
4333 Bedrijfsbenodigdheden	11.517	19.300	20.077
4334 Huur/lease voertuigen	219.634	236.200	229.421
4335 Brandstof	33.920	55.400	33.220
4336 Motorrijtuigenbelasting	5.690	9.300	5.690
4339 Overige kosten vervoer	14.880	30.300	11.962
4350 Bewakingsdiensten	-	-	12.817
4361 Deskundig advies	2.464.743	2.534.400	3.669.915
4362 Overige uitbestedingen	6.071.257	5.737.200	5.704.023
4370 Verzekeringen	13.806	42.300	11.807
4390 Contributies	23.155	23.300	23.186
4393 Overige kosten	4.086.397	2.895.900	8.974
4399 Kosten voorgaande jaren	27.945	-	-11.140
4613 Subsidie Algemeen	2.381.904	2.381.900	-
4618 Sal. instellingen	-	-	2.063.675
4631 Contributies buitenland	124.706	240.000	22.073
4633 Overdracht international	-	19.200	-
4699 Kosten voorgaande jaren	147.086	-	-
4701 Afschrijvingen	438.571	358.500	382.725
4702 Verrekening & bijdragen	118.783	108.600	102.405

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM	35.588.053	35.523.700	31.219.699

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 5 VOS			
4101 Salarissen en toelagen	16.524.637	16.427.500	16.997.473
4102 Overwerkvergoedingen	99.000	142.100	678.060
4103 Kindertoelage	113.165	94.900	122.015
4104 Vakantie-uitkering	1.235.038	1.169.700	1.325.580
4105 Vergoedingen e.d.	3.539	10.200	1.900
4201 Toeslag AOV/AWW	1.690.004	1.684.600	1.767.419
4204 Bijdrage APFA	1.656.169	1.643.000	1.729.710
4206 AZV-premie	1.456.455	1.454.200	1.519.893
4301 Geneeskundige kosten	5.698.400	2.400.000	3.730.689
4302 Uit- en terugzendingen	-	6.700	-
4303 Opleidingen & cursusgeld	59.738	117.100	8.599
4304 Vergoedingen vervoer	121.321	117.400	126.038
4305 Dienstkleding & -toelage	43.745	80.500	32.485
4306 Reis- en verblijfkosten	44.620	77.600	125.210
4307 Werving personeel	-	-	1.863
4309 Overige vergoedingen	46.383	52.800	55.692
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	74.067	77.800	59.330
4311 Kantoorinventaris	82.533	97.800	36.751
4312 Huur kantoorinventaris	283.468	304.400	234.574
4313 Portikosten	195	3.000	1.213
4314 Telefoon. fax & internet	519.427	667.500	501.820
4319 Overige bureaukosten	8.201	13.900	9.149
4320 Huur gebouwen	522.859	531.600	431.726
4323 Huisvestingsartikelen	39.776	53.900	46.140
4324 Onderhoud gebouwen	119.260	246.600	89.266
4325 Luchtkoelingsapparatuur	36.877	93.500	32.774
4329 Overig huisvesting	40.171	43.600	32.381
4330 Voorlichting en promotie	305.522	316.400	379.568
4331 Bedrijfsmiddelen	3.158	18.400	6.984
4332 Huur bedrijfsmiddelen	373	3.100	3.244
4333 Bedrijfsbenodigdheden	667.775	1.380.400	814.768
4334 Huur/lease voertuigen	259.543	256.400	260.731
4335 Brandstof	53.893	99.800	58.565
4336 Motorrijtuigenbelasting	13.036	14.600	13.036
4339 Overige kosten vervoer	5.194	14.900	2.335
4346 Kn on- & minvermogens	-	3.500	348
4347 Ov. kosten on- &	3.844.911	4.000.000	3.783.998
4350 Bewakingsdiensten	231.598	283.100	138.008
4361 Deskundig advies	642.832	501.000	456.846
4362 Overige uitbestedingen	48.687	84.600	48.724
4370 Verzekeringen	54.123	49.100	38.868
4372 Publiekrechtelijk	55	400	163
4385 Bankkosten	13	800	-
4390 Contributies	-	500	226
4393 Overige kosten	846.181	1.736.500	1.241.132
4399 Kosten voorgaande jaren	-	-	38
4613 Subsidie Algemeen	29.005.608	29.005.600	-
4615 Subsidie Algemeen	-	-	4.218.376
4617 Projecten instellingen	3.176.196	3.176.200	3.176.200

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4618 Sal. instellingen	-	-	22.668.906
4631 Contributies buitenland	48.344	115.000	101.209
4699 Kosten voorgaande jaren	48.365	-	-
4701 Afschrijvingen	2.072.419	1.969.400	2.057.654
4702 Verrekening & bijdragen	316.538	258.000	210.212
4711 Landsbijdrage AZV	36.259.720	60.632.100	54.553.103
4712 Zorg gerelateerde kosten	23.648.528	24.000.000	21.027.372
4799 Voorzieningen	-4.721.651	-	-102.326.805
Ministerie 5 VOS	127.350.012	155.531.700	42.631.557

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 6 SJA			
4101 Salarissen en toelagen	13.272.937	13.318.300	12.990.169
4102 Overwerkvergoedingen	-	-	278
4103 Kindertoelage	105.820	91.200	91.475
4104 Vakantie-uitkering	1.018.540	999.800	1.008.981
4105 Vergoedingen e.d.	19.141	19.700	18.150
4201 Toeslag AOV/AWW	1.326.965	1.333.300	1.296.937
4204 Bijdrage APFA	1.439.447	1.440.600	1.420.963
4206 AZV-premie	1.155.662	1.160.200	1.126.080
4303 Opleidingen & cursusgeld	16.028	30.200	15.853
4304 Vergoedingen vervoer	59.396	66.300	59.103
4305 Dienstkleding & -toelage	2.422	2.500	3.071
4306 Reis- en verblijfkosten	30.811	42.700	45.445
4309 Overige vergoedingen	79.983	88.500	78.219
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	79.682	92.300	70.154
4311 Kantoorinventaris	32.380	40.200	21.512
4312 Huur kantoorinventaris	82.218	92.000	89.032
4313 Portikosten	-	600	2.017
4314 Telefoon. fax & internet	257.213	289.100	290.398
4319 Overige bureaunkosten	9.761	18.000	9.191
4320 Huur gebouwen	419.010	444.400	440.016
4323 Huisvestingsartikelen	20.310	66.500	6.654
4324 Onderhoud gebouwen	94.343	104.800	46.327
4325 Luchtkoelingsapparatuur	1.811	19.500	3.746
4329 Overig huisvesting	30.874	34.800	38.655
4330 Voorlichting en promotie	179.244	183.600	133.136
4331 Bedrijfsmiddelen	-	-	199
4333 Bedrijfsbenodigdheden	25	-	1.309
4334 Huur/lease voertuigen	291.471	306.900	294.032
4335 Brandstof	35.327	47.000	38.066
4336 Motorrijtuigenbelasting	6.402	7.100	6.402
4339 Overige kosten vervoer	7.546	13.300	9.289
4347 Ov. kosten on- &	860.276	675.000	909.954
4350 Bewakingsdiensten	87.159	93.800	40.830
4361 Deskundig advies	102.542	27.500	132.914
4362 Overige uitbestedingen	139.198	138.400	90.035
4370 Verzekeringen	23.999	24.000	14.894
4393 Overige kosten	83.178	109.500	83.222
4399 Kosten voorgaande jaren	-12.210	-	880
4613 Subsidie Algemeen	15.291.900	15.322.200	-
4615 Subsidie Algemeen	-	-	1.635.916
4617 Projecten instellingen	2.387.700	2.387.700	2.107.700
4618 Sal. instellingen	-	-	12.083.341
4621 Landsongevallenverzek.	-	3.400	-
4624 Onderstand	25.986.850	25.843.000	24.475.340
4628 Overig gezinnen	48.219	100.000	84.175
4699 Kosten voorgaande jaren	5.095	-	-
4701 Afschrijvingen	1.026.951	1.048.500	987.916
4702 Verrekening & bijdragen	418.680	434.100	465.863
Ministerie 6 SJA	66.524.307	66.560.500	62.767.838

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 7 OG			
4101 Salarissen en toelagen	78.657.315	79.267.400	76.540.672
4102 Overwerkvergoedingen	79.329	93.800	353.072
4103 Kindertoelage	556.295	561.200	486.370
4104 Vakantie-uitkering	5.649.537	5.740.300	5.482.756
4105 Vergoedingen e.d.	375.572	461.600	327.109
4201 Toeslag AOV/AWW	7.840.386	7.969.500	7.565.457
4202 Premies contractanten	280.089	355.600	456.884
4204 Bijdrage APFA	7.392.906	7.523.200	7.674.314
4206 AZV-premie	6.911.961	7.027.300	6.730.859
4301 Geneeskundige kosten	3	1.200	-
4302 Uit- en terugzendingen	91.494	352.200	167.570
4303 Opleidingen & cursusgeld	31.477	47.500	25.549
4304 Vergoedingen vervoer	159.578	193.700	142.288
4305 Dienstkleding & -toelage	409	2.700	1.306
4306 Reis- en verblijfkosten	324.577	141.600	217.877
4307 Werving personeel	10.605	15.500	-
4308 Huur-/detacheringtoelage	-	900	-
4309 Overige vergoedingen	704.969	801.500	660.457
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	223.210	244.200	270.960
4311 Kantoorinventaris	168.408	183.800	139.214
4312 Huur kantoorinventaris	732.757	721.100	668.099
4313 Portikosten	588	6.800	380
4314 Telefoon, fax & internet	574.534	852.000	620.771
4319 Overige bureaukosten	29.258	37.600	31.225
4320 Huur gebouwen	3.219.490	3.372.100	2.835.367
4321 Electriciteit	-	12.200	-
4322 Waterlevering	-	11.800	-
4323 Huisvestingsartikelen	96.658	136.600	72.649
4324 Onderhoud gebouwen	161.216	187.600	145.325
4325 Luchtkoelingsapparatuur	126.936	136.600	39.697
4329 Overig huisvesting	179.628	202.200	140.443
4330 Voorlichting en promotie	128.624	159.100	168.223
4331 Bedrijfsmiddelen	3.137	6.200	24.302
4332 Huur bedrijfsmiddelen	861	6.500	-
4333 Bedrijfsbenodigdheden	372.259	302.700	362.787
4334 Huur/lease voertuigen	180.497	183.200	183.417
4335 Brandstof	24.506	36.700	22.670
4336 Motorrijtuigenbelasting	9.858	14.600	9.858
4339 Overige kosten vervoer	10.956	14.900	3.170
4340 Leer- en hulpmiddelen	2.899.936	2.684.600	2.450.866
4342 Overige kosten onderwijs	6.385.770	6.235.700	6.285.257
4343 Innovatie proj. onderwijs	686.420	855.500	924.250
4350 Bewakingsdiensten	1.418.917	1.580.400	898.156
4361 Deskundig advies	150.366	168.900	130.157
4362 Overige uitbestedingen	178.450	250.500	550.864
4366 Onderhoud recreatie	-	1.800	-
4370 Verzekeringen	55.076	70.200	56.269
4372 Publiekrechtelijk	-	2.000	-
4390 Contributies	40	52.600	-

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4393 Overige kosten	339.424	393.400	513.645
4399 Kosten voorgaande jaren	41.861	-	16.660
4613 Subsidie Algemeen	364.704	364.700	-
4614 Subs. expl. onderwijs	12.383.599	12.764.100	13.250.632
4615 Subsidie Algemeen	-	-	56.100
4616 Subs.sal.kosten ond.	122.380.501	121.222.200	120.051.898
4617 Projecten instellingen	300.000	300.000	-
4618 Sal. instellingen	-	-	284.214
4627 Gunstgaven	398.000	398.000	-
4628 Overig gezinnen	14.937	91.000	17.585
4631 Contributies buitenland	-	2.500	540
4701 Afschrijvingen	9.143.223	6.452.700	8.384.801
4702 Verrekening & bijdragen	355.975	591.300	502.350
Ministerie 7 OG	272.807.082	271.867.300	266.945.342

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 8 Jus.			
4101 Salarissen en toelagen	90.696.232	89.519.800	87.759.238
4102 Overwerkvergoedingen	23.096.194	23.330.200	20.823.239
4103 Kindertoelage	779.540	743.500	732.080
4104 Vakantie-uitkering	6.862.042	6.767.300	6.812.609
4105 Vergoedingen e.d.	262.086	368.900	236.175
4201 Toeslag AOV/AWW	10.853.203	10.388.100	10.554.948
4204 Bijdrage APFA	10.177.422	10.035.800	9.727.860
4206 AZV-premie	9.250.108	7.728.200	8.993.920
4301 Geneeskundige kosten	1.064.440	651.800	-
4302 Uit- en terugzendingen	198.989	166.800	86.641
4303 Opleidingen & cursusgeld	292.319	428.600	172.849
4304 Vergoedingen vervoer	105.895	151.800	124.889
4305 Dienstkleiding & -toelage	868.814	1.028.700	680.272
4306 Reis- en verblijfkosten	421.623	472.300	422.804
4307 Werving personeel	89.124	112.200	26.105
4309 Overige vergoedingen	473.985	494.800	504.869
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	305.807	385.400	411.394
4311 Kantoorinventaris	186.423	198.100	362.933
4312 Huur kantoorinventaris	1.414.794	1.439.500	1.463.385
4313 Portikosten	6.632	16.100	3.124
4314 Telefoon. fax & internet	2.514.398	1.939.500	2.245.650
4319 Overige bureaunkosten	340.888	407.700	248.871
4320 Huur gebouwen	4.035.902	4.007.600	3.853.817
4323 Huisvestingsartikelen	97.185	142.400	107.609
4324 Onderhoud gebouwen	498.496	714.000	1.072.937
4325 Luchtkoelingsapparatuur	31.829	101.600	35.626
4329 Overig huisvesting	548.188	417.400	414.615
4330 Voorlichting en promotie	261.179	264.300	237.445
4331 Bedrijfsmiddelen	418.840	367.900	22.384
4332 Huur bedrijfsmiddelen	1.463.907	1.467.400	1.684.371
4333 Bedrijfsbenodigdheden	5.783.771	6.140.600	4.878.239
4334 Huur/lease voertuigen	2.989.712	3.142.500	3.077.465
4335 Brandstof	1.041.919	1.582.400	957.097
4336 Motorrijtuigenbelasting	135.393	128.800	137.600
4339 Overige kosten vervoer	756.938	772.500	476.917
4340 Leer- en hulpmiddelen	17.801	45.000	29.785
4345 Geneeskundige kosten	450	26.700	54.551
4347 Ov. kosten on- &	12.116	42.300	8.707
4350 Bewakingsdiensten	540.158	638.900	549.834
4361 Deskundig advies	390.226	551.700	460.473
4362 Overige uitbestedingen	533.939	430.800	360.668
4366 Onderhoud recreatie	-	700	-
4370 Verzekeringen	290.789	295.400	293.131
4372 Publiekrechtelijk	150	6.900	-
4385 Bankkosten	2.573	6.800	4.670
4386 Koersverschillen	798	-	5.525
4390 Contributies	48.500	48.000	44.000
4392 Geheime uitgaven	66.750	66.800	23.500
4393 Overige kosten	308.784	297.200	215.897

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4399 Kosten voorgaande jaren	125.138	-	-115.360
4613 Subsidie Algemeen	3.020.900	3.020.900	-
4615 Subsidie Algemeen	-	-	1.064.752
4618 Sal. instellingen	-	-	1.295.454
4626 VUT en wachtgeld	525	-	-
4628 Overig gezinnen	420.654	650.000	3.411.629
4631 Contributies buitenland	140.018	120.500	113.245
4639 Overig buitenland	18.951.000	17.906.000	17.064.436
4701 Afschrijvingen	4.999.007	2.579.800	3.638.804
4702 Verrekening & bijdragen	503.094	326.000	490.691
Ministerie 8 Jus.	208.697.589	203.084.900	198.364.372

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 9 FO			
4101 Salarissen en toelagen	45.051.704	45.075.100	44.128.920
4102 Overwerkvergoedingen	1.393.967	1.414.000	1.276.689
4103 Kindertoelage	338.685	344.800	329.530
4104 Vakantie-uitkering	3.406.780	3.458.600	3.385.122
4105 Vergoedingen e.d.	84.009	132.300	72.631
4201 Toeslag AOV/AWW	4.699.821	4.714.200	4.573.001
4203 Premies buitenland	-	15.000	-
4204 Bijdrage APFA	4.909.159	4.994.600	4.813.003
4206 AZV-premie	4.001.461	4.065.400	3.892.660
4302 Uit- en terugzendingen	34.477	35.500	228.601
4303 Opleidingen & cursusgeld	403.421	435.400	344.626
4304 Vergoedingen vervoer	219.214	223.400	214.263
4305 Dienstkleding & -toelage	403.330	414.800	283.124
4306 Reis- en verblijfkosten	244.354	237.800	227.908
4307 Werving personeel	8.404	9.000	932
4308 Huur-/detacheringtoelage	21.984	22.000	21.984
4309 Overige vergoedingen	67.966	67.700	63.242
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	493.899	448.000	513.087
4311 Kantoorinventaris	187.926	235.500	253.846
4312 Huur kantoorinventaris	1.343.898	1.474.800	1.397.249
4313 Portikosten	552.285	423.100	398.100
4314 Telefoon, fax & internet	1.090.580	1.029.300	1.039.454
4319 Overige bureaunkosten	106.820	110.800	133.435
4320 Huur gebouwen	5.623.959	5.637.600	5.330.189
4322 Waterlevering	526	-	-
4323 Huisvestingsartikelen	52.863	55.800	30.086
4324 Onderhoud gebouwen	113.705	118.900	111.805
4325 Luchtkoelingsapparatuur	10.493	10.600	10.608
4329 Overig huisvesting	90.599	121.600	112.715
4330 Voorlichting en promotie	141.331	143.800	119.548
4331 Bedrijfsmiddelen	7.339	643.300	3.152
4332 Huur bedrijfsmiddelen	28.118	30.300	69.027
4333 Bedrijfsbenodigdheden	853.173	76.700	1.029.852
4334 Huur/lease voertuigen	489.917	451.400	487.963
4335 Brandstof	94.196	145.900	91.227
4336 Motorrijtuigenbelasting	16.157	18.200	14.644
4339 Overige kosten vervoer	28.450	35.300	15.802
4343 Innovatie proj. onderwijs	-	-	1.580
4350 Bewakingsdiensten	403.691	404.800	374.461
4361 Deskundig advies	4.678.239	5.218.100	7.075.489
4362 Overige uitbestedingen	999.135	1.039.600	909.793
4370 Verzekeringen	177.740	203.000	203.303
4372 Publiekrechtelijk	585.495	582.800	667.755
4385 Bankkosten	3.597.569	4.092.600	5.492.363
4386 Koersverschillen	-3.392.053	-	-4.046.887
4387 Betalingsverschil (deb)	91	-	7.041
4390 Contributies	400.491	405.600	81.710
4393 Overige kosten	127.659	128.400	178.435
4397 Kasverschillen	24	-	-1

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4399 Kosten voorgaande jaren	4.600	-	-61.061
4511 Koersverschillen	1.440.701	-	842.307
4512 Rente wgs late betaling	32.983	-	9.229
4531 Rente geldleningen LV	46.943.614	56.003.800	38.523.515
4532 Rente schatkistpromessen	258.936	570.000	301.475
4533 Rente obligatielening LV	80.154.061	70.063.100	81.624.268
4534 Rente overig leningen LV	30	-	40
4535 Rente geldleningen VV	91.905.105	88.710.300	97.467.147
4622 Duurtetoeslag pensioenen	47.791.998	51.150.000	48.549.031
4623 Overige pensioenen	5.284.523	6.000.000	6.099.705
4625 Reparatie toeslag	36.171.528	36.500.000	35.752.251
4631 Contributies buitenland	8.083	21.200	14.491
4701 Afschrijvingen	4.011.439	2.839.400	3.225.210
4702 Verrekening & bijdragen	108.665	103.100	100.356
4720 Restituties	-	-	246.371
4730 Kwijtschelding Hoofdsom	359.052	-	3.368.854
4799 Voorzieningen	-16.964.487	-	75.072.437
Ministerie 9 FO	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Totaal Kosten	1.354.302.852	1.402.758.600	1.342.498.117

Bijlage B - 2 Exploitatierkening middelen per ministerie 2017

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 0 AZWIDO			
8312 Retributies en leges	4.355.940	3.725.000	3.872.287
8412 Bijdragen in kosten	12.240	9.400	19.867
8413 Dienstverlening derden	527.245	634.700	551.570
8431 Overige middelen	255.791	239.700	15.974
8449 Ink. voorgaande jaren	82.133	-	-
8742 Verhuuropbrengsten	142.648	121.700	121.653
8791 Overdrachten v.h. Rijk	9.345.475	9.873.000	9.485.807
8815 Overige bijdrage	4.014.630	4.793.300	4.319.036
8921 Pensioenbijdragen	38.835	27.200	25.609
Ministerie 0 AZWIDO	18.774.937	19.424.000	18.411.803

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 1 ROII			
8218 Zegelbelastingen	31.092	50.500	17.021
8312 Retributies en leges	9.055.349	10.139.800	13.643.280
8412 Bijdragen in kosten	-	-	405.000
8413 Dienstverlening derden	1.325.434	1.152.500	1.294.612
8414 Incidentele middelen	11.351.809	200.000	755.023
8432 Doorb.metingskst. DLV	1.825.185	423.500	439.695
8449 Ink. voorgaande jaren	331.050	100.000	351.204
8741 Erfpachtrechten	24.135.150	21.650.000	24.393.170
8742 Verhuuropbrengsten	661.530	641.400	2.986.098
8743 Optierecht	329.986	127.500	262.103
8745 Verhuur gronden	71.173	210.000	268.861
8812 Bijdrage landsbedrijven	26.625	21.000	-
8815 Overige bijdrage	975.249	697.000	1.212.089
8921 Pensioenbijdragen	11.793	13.400	13.317
Ministerie 1 ROII	50.131.425	35.426.600	46.041.473

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 2 TTPC			
8312 Retributies en leges	1.437.229	1.200.800	1.185.560
8412 Bijdragen in kosten	-	-	185
8413 Dienstverlening derden	1.199.280	1.250.000	1.134.109
8414 Incidentele middelen	125	600	6.484
8431 Overige middelen	9.328.344	9.600.000	9.381.659
8731 Uitkering deelneming	8.385.000	8.100.000	20.276.273
8921 Pensioenbijdragen	5.949	14.600	11.103
Ministerie 2 TTPC	20.355.927	20.166.000	31.995.373

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 3 EZCEM			
8312 Retributies en leges	1.408.255	1.612.100	1.419.006
8321 A.V.V. rechten	209.500	766.500	213.500
8412 Bijdragen in kosten	-	12.000	-
8413 Dienstverlening derden	954	-	1.019
8414 Incidentele middelen	8.148	-	-
8431 Overige middelen	9.908.313	17.700.000	10.471.137
8449 Ink. voorgaande jaren	20.500	-	13.500
8731 Uitkering deelneming	6.769.256	13.325.000	10.027.928
8742 Verhuuropbrengsten	-	-	-1.485
8812 Bijdrage landsbedrijven	4.460	110.200	9.020
8921 Pensioenbijdragen	11.793	13.400	13.317
Ministerie 3 EZCEM	18.341.179	33.539.200	22.166.942

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 5 VOS			
8312 Retributies en leges	4.933.195	4.088.000	4.428.362
8411 Terugontvangst salaris	80.428	193.200	4.074.976
8412 Bijdragen in kosten	4.557.070	2.500.000	4.290.662
8431 Overige middelen	-	-	17.935
8815 Overige bijdrage	-	-	16.230
8921 Pensioenbijdragen	17.703	13.400	13.317
Ministerie 5 VOS	9.588.396	6.794.600	12.841.482

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 6 SJA			
8312 Retributies en leges	33.768	25.000	31.278
8412 Bijdragen in kosten	86.694	66.200	218.844
8449 Ink. voorgaande jaren	1.201.695	-	12.340
8921 Pensioenbijdragen	17.336	13.400	13.317
Ministerie 6 SJA	1.339.493	104.600	275.779

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 7 OG			
8312 Retributies en leges	39.174	138.000	108.391
8412 Bijdragen in kosten	768.444	632.200	784.978
8791 Overdrachten v.h. Rijk	597.144	398.000	199.048
8815 Overige bijdrage	-	443.500	-
8921 Pensioenbijdragen	13.593	14.600	13.317
Ministerie 7 OG	1.418.355	1.626.300	1.105.734

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 8 Jus.			
8311 Vergunningen	1.234.080	1.150.000	1.201.444
8312 Retributies en leges	2.480.889	2.391.000	2.811.414
8411 Terugontvangst salaris	-	-	391.557
8412 Bijdragen in kosten	15.403	33.600	24.174
8413 Dienstverlening derden	3.515.079	3.100.000	3.515.079
8414 Incidentele middelen	6.771	-	-
8421 Boeten	2.556.058	2.950.000	2.263.722
8431 Overige middelen	-	25.000	7.937.276
8449 Ink. voorgaande jaren	-19.824	-	-94.840
8815 Overige bijdrage	480	-	-
8921 Pensioenbijdragen	13.593	13.400	13.317
Ministerie 8 Jus.	9.802.529	9.663.000	18.063.143

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Ministerie 9 FO			
8111 Loonbelasting	275.967.978	279.900.000	261.267.615
8112 Inkomstenbelasting	-5.338.966	-	-8.284.612
8114 Rente belastingvordering	6.439.393	4.000.000	5.388.183
8115 Vervolging nat. persoon	-	100.000	-
8116 Winstbelasting	198.729.425	225.000.000	238.417.057
8120 Dividendbelasting	10.340.212	6.000.000	3.886.985
8131 Grondbelasting	48.939.758	46.200.000	42.894.582
8132 Successie-/overgangsb. l.	1.144.504	300.000	1.138.763
8133 Overdrachtsbelasting	17.241.749	14.500.000	19.842.052
8135 Motorrijtuigenbelasting	26.697.698	23.000.000	23.135.709
8142 Zegelbelasting	1.422.469	2.000.000	1.705.353
8211 Invoerrechten	169.668.977	181.500.000	163.638.271
8212 Accijns gedestilleerd	24.547.697	25.400.000	22.837.097
8213 Accijns sigaretten	14.688.433	12.200.000	9.017.797
8214 Accijns bier	29.226.530	31.400.000	27.204.188
8215 Accijns minerale olien	67.983.223	64.800.000	72.766.000
8216 B.B.O.	104.166.012	104.500.000	94.061.327
8219 Dienstverlening IUD	2.711.747	2.800.000	2.263.146
8220 Vergunningen	24.042.750	26.300.000	24.016.653
8221 Milieubelasting op hotels	12.701.372	13.400.000	11.969.215
8222 Milieubel. op verhuur	1.234.573	500.000	1.024.603
8412 Bijdragen in kosten	555.488	1.000.000	429.451
8414 Incidentele middelen	392	-	-
8431 Overige middelen	1.100	-	925
8501 Rente algemeen	43.727	-	50.122
8502 Rente verstrekte lening	752.742	381.000	1.025.447
8731 Uitkering deelneming	5.296.958	3.000.000	3.310.226
8742 Verhuuropbrengsten	-	400.000	-
8747 Overig ontvangsten	28.525	-	505.897
8751 Toeristenheffing	6.325.275	4.500.000	6.646.919
8811 Reserves en fondsen	-	-	5.980.000
8921 Pensioenbijdragen	3.801	13.400	235
8961 Koerswinst	-	-	1.006.478
8971 Deviezenprovisie	49.101.750	50.000.000	50.001.500
Ministerie 9 FO	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184
Totaal Middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913

Bijlage B - 3 Exploitatierkening totale kosten Algemene Dienst 2017

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4101 Salarissen en toelagen	323.482.757	324.987.700	317.661.444
4102 Overwerkvergoedingen	25.655.433	25.996.600	23.799.775
4103 Kindertoelage	2.363.490	2.302.400	2.248.635
4104 Vakantie-uitkering	24.478.330	24.393.100	23.947.583
4105 Vergoedingen e.d.	1.222.274	1.675.400	1.021.730
4201 Toeslag AOV/AWW	34.159.416	34.134.000	33.374.548
4202 Premies contractanten	418.332	494.100	602.562
4203 Premies buitenland	300.187	315.500	292.043
4204 Bijdrage APFA	32.565.967	32.511.800	32.024.112
4206 AZV-premie	29.485.681	28.227.500	28.896.836
4301 Geneeskundige kosten	7.463.345	3.069.700	3.794.726
4302 Uit- en terugzendingen	364.778	615.700	515.117
4303 Opleidingen & cursusgeld	992.765	1.388.600	681.331
4304 Vergoedingen vervoer	1.293.834	1.439.500	1.360.837
4305 Dienstkleding & -toelage	1.454.278	1.702.000	1.116.151
4306 Reis- en verblijfkosten	1.776.075	1.948.000	2.287.562
4307 Werving personeel	108.132	143.000	38.138
4308 Huur-/detacheringtoelage	182.555	195.800	149.484
4309 Overige vergoedingen	1.993.532	2.196.900	2.020.263
4310 Schrijf-/bureaubehoeften	2.546.915	2.712.300	2.706.624
4311 Kantoorinventaris	1.101.848	1.317.500	1.260.963
4312 Huur kantoorinventaris	5.844.359	6.458.700	5.528.238
4313 Portikosten	751.928	678.700	587.906
4314 Telefoon, fax & internet	6.931.326	6.721.100	6.753.294
4319 Overige bureauekosten	630.768	743.400	559.194
4320 Huur gebouwen	22.552.582	23.083.900	20.785.168
4321 Electriciteit	20.301.923	21.167.200	21.633.203
4322 Waterlevering	1.991.697	1.683.300	1.634.485
4323 Huisvestingsartikelen	497.156	682.000	334.772
4324 Onderhoud gebouwen	1.446.301	1.892.200	2.150.237
4325 Luchtkoelingsapparatuur	255.066	428.400	137.293
4329 Overig huisvesting	1.285.286	1.235.000	1.110.928
4330 Voorlichting en promotie	3.434.970	4.206.900	2.983.395
4331 Bedrijfsmiddelen	458.466	1.084.400	69.628
4332 Huur bedrijfsmiddelen	2.058.269	2.455.100	2.132.568
4333 Bedrijfsbenodigdheden	8.313.462	8.515.300	7.698.467
4334 Huur/lease voertuigen	5.553.905	5.732.600	5.599.672
4335 Brandstof	1.504.733	2.267.900	1.402.592
4336 Motorrijtuigenbelasting	227.670	236.800	228.853
4339 Overige kosten vervoer	1.007.475	1.085.400	619.175
4340 Leer- en hulpmiddelen	2.917.737	2.729.600	2.480.650
4342 Overige kosten onderwijs	6.385.770	6.235.700	6.285.257

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4343 Innovatie proj. onderwijs	686.420	855.500	925.830
4345 Geneeskundige kosten PPK	450	26.700	54.551
4346 Kn on- & minvermogens	-	3.500	348
4347 Ov. kosten on- & minverm.	4.717.303	4.717.300	4.702.659
4350 Bewakingsdiensten	3.482.493	3.750.500	2.615.394
4361 Deskundig advies	11.712.508	13.365.500	16.046.279
4362 Overige uitbestedingen	20.425.727	20.480.600	19.962.749
4365 Onderhoud infrastructuur	6.484	482.900	-
4366 Onderhoud recreatie	-	23.000	-
4370 Verzekeringen	935.426	1.032.200	917.300
4372 Publiekrechtelijk	669.676	686.300	735.556
4385 Bankkosten	3.614.909	4.117.400	5.511.781
4386 Koersverschillen	-3.391.340	-	-4.043.446
4387 Betalingsverschil (deb)	91	-	7.041
4390 Contributies	570.626	629.900	188.597
4392 Geheime uitgaven	186.750	186.800	143.500
4393 Overige kosten	7.827.798	7.940.200	3.874.841
4397 Kasverschillen	24	-	-1
4399 Kosten voorgaande jaren	286.147	-	-175.749
4511 Koersverschillen	1.440.701	-	842.307
4512 Rente wgs late betaling	32.983	-	9.229
4531 Rente geldleningen LV	46.943.614	56.003.800	38.523.515
4532 Rente schatkistpromessen	258.936	570.000	301.475
4533 Rente obligatielening LV	80.154.061	70.063.100	81.624.268
4534 Rente overig leningen LV	30	-	40
4535 Rente geldleningen VV	91.905.105	88.710.300	97.467.147
4601 Subsidie bedrijf	7.256.000	7.256.000	10.096.000
4606 Project ondernemingen	-	3.400	-
4613 Subsidie Algemeen	52.043.616	52.073.900	-
4614 Subs. expl. onderwijs	12.383.599	12.764.100	13.250.632
4615 Subsidie Algemeen	-	-	9.609.672
4616 Subs.sal.kosten ond.	122.380.501	121.222.200	120.051.898
4617 Projecten instellingen	6.673.596	6.673.600	6.327.300
4618 Sal. instellingen	-	-	40.247.781
4620 Huur. bouw en koopsubsidie	5.416.584	6.719.000	4.886.119
4621 Landsongevallenverzek.	-	3.400	-
4622 Duurtetoeslag pensioenen	49.172.517	52.547.000	49.979.758
4623 Overige pensioenen	5.712.729	6.431.600	6.528.452
4624 Onderstand	25.986.850	25.843.000	24.475.340
4625 Reparatie toeslag	36.171.528	36.500.000	35.752.251
4626 VUT en wachtgeld	525	-	-
4627 Gunstgaven	398.000	398.000	-
4628 Overig gezinnen	760.056	1.308.000	3.513.389
4631 Contributies buitenland	368.529	557.300	293.858
4633 Overdracht international	1.419.989	1.394.200	1.291.585

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
4639 Overig buitenland	18.951.000	17.906.000	17.064.436
4699 Kosten voorgaande jaren	858.745	-	-
4701 Afschrijvingen	39.635.646	32.254.500	35.629.454
4702 Verrekening & bijdragen	4.346.892	4.506.600	4.704.817
4704 Reserves en fondsen	3.138.164	3.500.000	3.306.514
4707 Uitkering a/landsbedrijf	62.418.932	63.528.500	62.796.883
4711 Landsbijdrage AZV	36.259.720	60.632.100	54.553.103
4712 Zorg gerelateerde kosten	23.648.528	24.000.000	21.027.372
4720 Restituties	-	-	246.371
4730 Kwijtschelding Hoofdsom & Rente	359.052	-	3.368.854
4799 Voorzieningen	-21.686.138	-	-27.254.368
Totaal Kosten	1.354.302.852	1.402.758.600	1.342.498.117

Bijlage B - 4 Exploitatierkening totale middelen Algemene Dienst 2017

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
8111 Loonbelasting	275.967.978	279.900.000	261.267.615
8112 Inkomstenbelasting	-5.338.966	-	-8.284.612
8114 Rente belastingvordering	6.439.393	4.000.000	5.388.183
8115 Vervolging nat. persoon	-	100.000	-
8116 Winstbelasting	198.729.425	225.000.000	238.417.057
8120 Dividendbelasting	10.340.212	6.000.000	3.886.985
8131 Grondbelasting	48.939.758	46.200.000	42.894.582
8132 Successie-/overgangsb. bel.	1.144.504	300.000	1.138.763
8133 Overdrachtsbelasting	17.241.749	14.500.000	19.842.052
8135 Motorrijtuigenbelasting	26.697.698	23.000.000	23.135.709
8142 Zegelbelasting	1.422.469	2.000.000	1.705.353
8211 Invoerrechten	169.668.977	181.500.000	163.638.271
8212 Accijns gedestilleerd	24.547.697	25.400.000	22.837.097
8213 Accijns sigaretten	14.688.433	12.200.000	9.017.797
8214 Accijns bier	29.226.530	31.400.000	27.204.188
8215 Accijns minerale olien	67.983.223	64.800.000	72.766.000
8216 B.B.O.	104.166.012	104.500.000	94.061.327
8218 Zegelbelastingen	31.092	50.500	17.021
8219 Dienstverlening IUD	2.711.747	2.800.000	2.263.146
8220 Vergunningen	24.042.750	26.300.000	24.016.653
8221 Milieubelasting op hotels e.a.	12.701.372	13.400.000	11.969.215
8222 Milieubel. op verhuur voertuig	1.234.573	500.000	1.024.603
8311 Vergunningen	1.234.080	1.150.000	1.201.444
8312 Retributies en leges	23.743.799	23.319.700	27.499.578
8321 A.V.V. rechten	209.500	766.500	213.500
8411 Terugontvangst salaris	80.428	193.200	4.466.533
8412 Bijdragen in kosten	5.995.339	4.253.400	6.173.161
8413 Dienstverlening derden	6.567.992	6.137.200	6.496.389
8414 Incidentele middelen	11.367.245	200.600	761.507
8421 Boeten	2.556.058	2.950.000	2.263.722
8431 Overige middelen	19.493.548	27.564.700	27.824.906
8432 Doorb. metingskst. DLV	1.825.185	423.500	439.695
8449 Ink. voorgaande jaren	1.615.554	100.000	282.204
8501 Rente algemeen	43.727	-	50.122
8502 Rente verstrekte lening	752.742	381.000	1.025.447
8731 Uitkering deelneming	20.451.214	24.425.000	33.614.427
8741 Erftpachtrechten	24.135.150	21.650.000	24.393.170
8742 Verhuuropbrengsten	804.178	1.163.100	3.106.266
8743 Optierecht	329.986	127.500	262.103

Omschrijving	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
8745 Verhuur gronden	71.173	210.000	268.861
8747 Overig ontvangsten Douane	28.525	-	505.897
8751 Toeristenheffing	6.325.275	4.500.000	6.646.919
8791 Overdrachten v.h. Rijk	9.942.619	10.271.000	9.684.855
8811 Reserves en fondsen	-	-	5.980.000
8812 Bijdrage landsbedrijven	31.085	131.200	9.020
8815 Overige bijdrage	4.990.359	5.933.800	5.547.355
8921 Pensioenbijdragen	134.396	136.800	116.849
8961 Koerswinst	-	-	1.006.478
8971 Deviezenprovisie	49.101.750	50.000.000	50.001.500
Totaal Middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913

Bijlage B5 Kosten en middelen incl. voorgaande jaren per ministerie

Ministerie	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Kosten			
Totaal kosten rapportage jaar			
Totaal kosten voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 0 AZWIDO	83.915.149	89.173.600	81.013.148
Totaal kosten rapportage jaar	83.826.001	89.173.600	81.013.148
Totaal kosten voorgaande jaren	89.148	-	-
Ministerie 1 ROII	134.759.585	136.525.100	137.258.283
Totaal kosten rapportage jaar	134.232.799	136.525.100	137.266.037
Totaal kosten voorgaande jaren	526.786	-	-7.754
Ministerie 2 TTPC	42.957.193	43.585.500	45.199.186
Totaal kosten rapportage jaar	42.816.116	43.585.500	45.197.198
Totaal kosten voorgaande jaren	141.078	-	1.988
Ministerie 3 EZCEM	35.588.053	35.523.700	31.219.699
Totaal kosten rapportage jaar	35.413.022	35.523.700	31.230.839
Totaal kosten voorgaande jaren	175.031	-	-11.140
Ministerie 5 VOS	127.350.012	155.531.700	42.631.557
Totaal kosten rapportage jaar	127.301.647	155.531.700	42.631.519
Totaal kosten voorgaande jaren	48.365	-	38
Ministerie 6 SJA	66.524.307	66.560.500	62.767.838
Totaal kosten rapportage jaar	66.531.422	66.560.500	62.766.958
Totaal kosten voorgaande jaren	-7.115	-	880
Ministerie 7 OG	272.807.082	271.867.300	266.945.342
Totaal kosten rapportage jaar	272.765.222	271.867.300	266.928.681
Totaal kosten voorgaande jaren	41.861	-	16.660
Ministerie 8 Jus.	208.697.589	203.084.900	198.364.372
Totaal kosten rapportage jaar	208.572.451	203.084.900	198.479.732
Totaal kosten voorgaande jaren	125.138	-	-115.360
Ministerie 9 FO	381.703.879	400.906.300	477.098.691
Totaal kosten rapportage jaar	381.699.279	400.906.300	477.159.753
Totaal kosten voorgaande jaren	4.600	-	-61.061
Totaal kosten	1.354.302.852	1.402.758.600	1.342.498.117
Totaal kosten rapportage jaar	1.353.157.960	1.402.758.600	1.342.673.866
Totaal kosten voorgaande jaren	1.144.892	-	-175.749

Ministerie	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Middelen			
Ministerie 0 AZWIDO	18.774.937	19.424.000	18.411.803
Totaal middelen rapportage jaar	18.692.804	19.424.000	18.411.803
Totaal middelen voorgaande jaren	82.133	-	-
Ministerie 1 ROII	50.131.425	35.426.600	46.041.473
Totaal middelen rapportage jaar	49.800.375	35.326.600	45.690.269
Totaal middelen voorgaande jaren	331.050	100.000	351.204
Ministerie 2 TTPC	20.355.927	20.166.000	31.995.373
Totaal middelen rapportage jaar	20.355.927	20.166.000	31.995.373
Totaal middelen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 3 EZCEM	18.341.179	33.539.200	22.166.942
Totaal middelen rapportage jaar	18.320.679	33.539.200	22.153.442
Totaal middelen voorgaande jaren	20.500	-	13.500
Ministerie 5 VOS	9.588.396	6.794.600	12.841.482
Totaal middelen rapportage jaar	9.588.396	6.794.600	12.841.482
Totaal middelen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 6 SJA	1.339.493	104.600	275.779
Totaal middelen rapportage jaar	137.798	104.600	263.439
Totaal middelen voorgaande jaren	1.201.695	-	12.340
Ministerie 7 OG	1.418.355	1.626.300	1.105.734
Totaal middelen rapportage jaar	1.418.355	1.626.300	1.105.734
Totaal middelen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 8 Jus.	9.802.529	9.663.000	18.063.143
Totaal middelen rapportage jaar	9.822.353	9.663.000	18.157.983
Totaal middelen voorgaande jaren	-19.824	-	-94.840
Ministerie 9 FO	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184
Totaal middelen rapportage jaar	1.094.665.292	1.123.094.400	1.087.147.184
Totaal middelen voorgaande jaren	-	-	-
Totaal middelen	1.224.417.533	1.249.838.700	1.238.048.913
Totaal middelen rapportage jaar	1.222.801.979	1.249.738.700	1.237.766.709
Totaal middelen voorgaande jaren	1.615.554	100.000	282.204
Saldo dienstjaar	-129.885.319	-152.919.900	-104.449.204
Saldo rapportage jaar	-130.355.981	-153.019.900	-104.907.157
Saldo voorgaande jaren	470.662	100.000	457.953

Bijlage B-5-1 Kosten & Middelen voorgaande jaren specificatie

Kosten voorgaande jaren 2017	Totaal in Afl.	%
Abonnementen		
2015	<u>12.413,08</u>	
Abonnementen	12.413,08	1%
Afrekening FCCA		
2016	<u>607.382,00</u>	
Afrekening FCCA	607.382,00	53%
Afrekening Lease Auto's		
2013	(1.440,32)	
2015	90,00	
2016	<u>22.186,41</u>	
Afrekening Lease Auto's	20.836,09	2%
Afrekening lease printers		
2014	1.001,00	
2015	1.827,03	
2016	<u>7.711,41</u>	
Afrekening lease printers	10.539,44	1%
Afrekening Subsidie		
2014	-	
2016	<u>55.016,68</u>	
Afrekening Subsidie	55.016,68	5%
Correcties		
2016	<u>(171.816,00)</u>	
Correcties	(171.816,00)	
Huur gebouwen		
2015	113.488,00	
2016	<u>144.272,00</u>	
Huur gebouwen	257.760,00	23%
Media		
2016	<u>27.945,00</u>	
Media	27.945,00	2%
Met Inkooporder		
2015	2.896,18	
2016	<u>90.000,00</u>	
Met Inkooporder	92.896,18	8%
Salarissen		
2016	23.045,88	
2017	<u>177.500,25</u>	
Salarissen	200.546,13	18%
Zonder Inkooporder		
2016	<u>31.373,32</u>	
Zonder Inkooporder	31.373,32	3%
Totaal	1.144.891,92	100%

Middelen Voorgaande Jaren 2016	Totaal in Afl.	%
AVV		
2009	500	
2010	500	
2011	1.000	
2012	1.500	
2013	1.000	
2014	1.500	
2015	4.500	
2016	<u>4.500</u>	
AVV	15.000	1%
Huur ATA		
2016	<u>82.445</u>	
Huur ATA	82.445	5%
Huur Gronden		
2002	1.902	
2004	100	
2005	200	
2010	203	
2012	300	
2013	200	
2014	9.584	
2015	9.077	
2016	308.844	
2017	<u>640</u>	
Huur Gronden	331.050	20%
Intrekking Factuur		
2008	4.000	
2009	1.500	
2014	(144)	
2016	<u>(168)</u>	
Intrekking Factuur	5.189	0%
Slijtvergunning		
1997	(600)	
2004	(600)	
2009	(780)	
2011	(1.890)	
2012	(1.890)	
2013	(2.550)	
2014	(1.290)	
2015	(660)	
2016	<u>(9.564)</u>	
Slijtvergunning	(19.824)	-1%
Terugvordering Bijstand		
2010	(6.635)	
2011	8.345	
2012	275.810	
2013	120.065	
2014	375.210	
2015	83.450	
2016	<u>345.450</u>	
Terugvordering Bijstand	1.201.695	74%
Totaal	1.615.555	100%

Bijlage B6 Staat van investeringen incl. voorgaande jaren per ministerie

Ministerie	2017 Werkelijk	2017 Begroot	2016 Werkelijk
(in Arubaanse florins)			
Investeringsen			
Ministerie 0 AZWIDO	6.250.348	6.185.800	924.712
Totaal investeringen rapportage jaar	6.250.348	6.185.800	766.033
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	158.679
Ministerie 1 ROII	2.291.764	2.250.000	8.297.123
Totaal investeringen rapportage jaar	2.291.764	2.250.000	8.297.123
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 2 TTPC	637.227	437.500	134.566
Totaal investeringen rapportage jaar	506.387	437.500	134.566
Totaal investeringen voorgaande jaren	130.840	-	-
Ministerie 3 EZCEM	456.092	437.500	453.481
Totaal investeringen rapportage jaar	456.092	437.500	453.481
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 5 VOS	512.010	500.000	430.839
Totaal investeringen rapportage jaar	512.010	500.000	430.839
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 6 SJA	195.446	195.500	431.758
Totaal investeringen rapportage jaar	195.446	195.500	431.758
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 7 OG	429.323	437.500	5.904.459
Totaal investeringen rapportage jaar	429.323	437.500	5.904.459
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 8 Jus.	1.048.585	1.200.000	3.943.322
Totaal investeringen rapportage jaar	1.048.585	1.200.000	3.943.322
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	-
Ministerie 9 FO	703.532	500.000	2.891.507
Totaal investeringen rapportage jaar	703.532	500.000	2.878.092
Totaal investeringen voorgaande jaren	-	-	13.415
Telling	12.524.327	12.143.800	23.411.767
Totaal investeringen rapportage jaar	12.393.487	12.143.800	23.239.673
Totaal investeringen voorgaande jaren	130.840	-	172.094
Lokale vermogensoverdrachten	11.839.993	11.805.400	14.800.000
Saldo dienstjaar	24.364.320	23.949.200	38.211.767

Bijlage B-6-1 Investerings voorgaande jaren specificatie

Investerings voorgaande jaren	Totaal in Afl.	%
Met Inkooporder		
2016	<u>104.894</u>	
Met Inkooporder	104.894	19%
Zonder Inkooporder		
2016	<u>435.519</u>	
Zonder Inkooporder	435.519	81%
Totaal investeringen voorgaande jaren	540.412	100%

Bijlage C – Financieringsbehoefte 2017

	Realisatie 2017	Begroting 2017
(in miljoen Arubaanse florin)		
KAPITAALDIENST		
<u>INVESTERINGEN EN KAPITAALUITGAVEN</u>		
Investerings Algemene Dienst	12,52	12,14
Lokale vermogensoverdrachten	11,84	11,81
Lokale kredietverlening	24,69	29,00
Rolover schatkistpromessen	65,00	73,00
Aflossing LV & W	344,36	414,25
Subtotaal	458,41	540,20
<u>FINANCIERINGSMIDDELEN</u>		
Verkoop onr. goederen en grond	0,00	0,00
Kapitaalontvangsten	0,00	6,15
Lokale kredietaflossing	4,29	6,28
Rolover schatkistpromessen	73,00	73,00
Reserves	0,00	0,00
Vrijgekomen afschrijvingen	39,64	32,25
Schenking	6,63	6,63
Subtotaal	123,56	124,31
Totaal kapitaaldienst	334,85	415,89
FINANCIERINGSBEHOEFTE en FINANCIERINGSTEKORT		
Tekort kapitaaldienst	334,85	415,89
Exploitatietekort	129,89	152,92
Financieringsbehoefte	464,74	568,81
Herfinanciering aflossingen	344,36	414,25
Financieringstekort	120,38	154,56

Toelichting op bijlage C Financieringsbehoefte en Financieringstekort

Bijlage C is een weergave van de financieringsbehoefte en het financieringstekort van de Algemene Dienst Land Aruba. Vermeldenswaardig is dat de AZV via het exploitatieresultaat is opgenomen. Het exploitatieresultaat van het Land is negatief en bedraagt Afl. 129,9 miljoen. Het financieringstekort van de Algemene Dienst Land Aruba bedraagt dientengevolge Afl. 120,4 miljoen.

De Collectieve Sector heeft een exploitatietekort behaald van Afl. 125,0 miljoen (zie onderstaand tabel). Het financieringstekort van de Collectieve Sector bedraagt Afl. 115,5 miljoen en uitgerekend ten opzichte van het BBP is het tekort gelijk aan 2,4 %.

	Resultaat 2017
Land Aruba	-129,9
Sociale Verzekeringsbank (SVb)	11,7
Universiteit van Aruba (UA)	-0,6
Serlimar	-5,7
Stichting EPB	-0,5
Totaal	-125,0

Vermeldenswaardig is dat het resultaat van Stichting EPB (SEPB) gebaseerd is op haar jaarrekening over 2016; ten tijde van het opstellen van de jaarrekening van het Land over 2017 was het resultaat van SEPB over 2017 nog niet bekend.

Financieringsbehoefte en Financieringstekort

Jaarlijks wordt bij de begrotingsopstelling de financieringsbehoefte van het Land bepaald. De financieringsbehoefte bestaat uit het exploitatietekort plus het tekort op de kapitaaldienst. In artikel 2 van de Landsverordening tot vaststelling van de begroting (inclusief de Landsverordening tot wijziging van de begroting) van de ministeries van het Land Aruba voor het dienstjaar 2017, is vastgesteld dat er voor maximaal Afl. 438,8 miljoen op de kapitaalmarkt geleend mag worden, ten behoeve van de financieringsbehoefte. Het financieringstekort wordt berekend nadat de herfinanciering van de aflossingen in mindering zijn gebracht van de financieringsbehoefte.

In 2017 bedraagt het werkelijke financieringstekort van de Algemene Dienst Land Aruba Afl. 34,2 miljoen lager dan in de begroting is vastgesteld. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn toe te schrijven aan:

- Vrijval van getroffen voorzieningen uit hoofde van studieleningen Afl. 16,9 miljoen;
- Gunstige resultaat ten aanzien van de gerealiseerde koersverschillen van Afl. 1,9 miljoen
- Vrijval van de getroffen voorziening ten behoeve van het Ziektefonds van de SVB van Afl. 4,7 miljoen.

Exploitatiekorting (-overschot)

Voor het exploitatieresultaat, welk in het dienstjaar 2017 een exploitatietekort is, wordt verwezen naar o.a. de exploitatierekening per hoofdkostensoort op pagina 19 en de exploitatierekening per ministerie op pagina 20. Tevens wordt in de jaarrekening een uitgebreide toelichting gegeven over de grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Investeringsen

Per ultimo 2017 bedraagt de voorlopige realisatie van de investeringen Afl. 12,5 miljoen en heeft de begroting met Afl. 0,4 miljoen overschreden.

Vermogensoverdrachten

De vermogensoverdrachten bedragen per eind 2017 Afl. 11,8 miljoen en is derhalve binnen de begroting gebleven. Verantwoord is de kapitaalstorting ten behoeve van Post Aruba van Afl. 3,8 miljoen, Afl. 1 miljoen aan de Freezone Aruba en het restrende bedrag is uit hoofde van ontvangen gelden vanuit het Europees Fonds ten behoeve van het onderwijs.

Lokale kredietverlening en –aflossing

De realisatie van Afl. 4,3 miljoen (begroot Afl. 6,3 miljoen) betreft voornamelijk de ontvangen aflossingen uit de meerjarenplan leningen APA voor Afl. 1,2 miljoen, welke op 1 maand na, geheel conform aflossingsschema verlopen. In 2017 is Afl 3,1 miljoen aan aflossingen van studieleningen ontvangen vergeleken met Afl. 2,4 miljoen in 2016.

Rollover schatkistpromessen

Per 31 december 2017 zijn de schatkistpromessen (roll-over) tot Afl. 73,0 miljoen opgenomen. Per diezelfde datum zijn Afl. 65,0 miljoen afgelost.

Aflossing LV & VV

De aflossingen van langlopende geldleningen in lokale- en vreemde valuta zijn begroot voor Afl. 414,3 miljoen en voor een totaal van Afl. 344,4 miljoen gerealiseerd. Tezamen met de schatkistpromessen is totaal afgelost Afl. 409,4 miljoen afgelost.

Afschrijvingen

Afschrijvingen in de materiële vaste activa leiden niet tot uitgaven en worden derhalve opgenomen als ‘vrijgekomen’ middelen, ten bedrage van Afl. 39,6 miljoen. Totale afschrijvingskosten zijn voor een bedrag van Afl. 7,4 miljoen hoger gerealiseerd.