



REGERING VAN ARUBA

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76
Oranjestad, Aruba
Tel. (297) 528 4900



Uitvoerings Rapportage

1^e Kwartaal 2020

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 1 ^e kwartaal 2020 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2018:

1. Ministerie van Algemene Zaken, Integriteit, Overheidszorg, Innovatie en Energie (AIOIE)
2. Ministerie van Financiën, Economische Zaken en Cultuur (FEC)
3. Ministerie van Justitie, Veiligheid en Integratie (JVI)
4. Ministerie van Toerisme, Volksgezondheid en Sport (TVS)
5. Ministerie van Onderwijs, Wetenschap en Duurzame Ontwikkeling (OWDO)
6. Ministerie van Sociale Zaken en Arbeid (SZA)
7. Ministerie van Ruimtelijke Ontwikkeling, Infrastructuur en Milieu (ROIM)
8. Ministerie van Transport, Communicatie en Primaire Sector (TCPC)

Disclaimer

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

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 31 maart 2020. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het eerste kwartaal van 2020 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2015 tot en met 31 maart 2020 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

Aruba is door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisis belandt. Als gevolg hiervan heeft Aruba op 24 maart jl. verzocht om af te wijken van de tekortnormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2021. Hiermee heeft de Rijksministerraad op 27 maart jl. ingestemd. Dit betekent dat Aruba dit jaar niet dient te komen tot een financieringsoverschot van 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). Gezien de nood situatie is een noodbegroting opgesteld op basis van een veronderstelde grenssluiting voor toeristen tot en met het einde van het jaar 2020.

Samenvattend kan gesteld worden dat alhoewel het inreisverbod pas van kracht was op 17 maart jl., de impact van COVID-19 op de economie van Aruba reeds zichtbaar is in de resultaten van het Land over het eerste kwartaal. Een verslechtering van het exploitatieresultaat heeft geleid tot de omslag van een positief financieringsoverschot per ultimo 2019 naar een financieringstekort aan het einde van het eerste kwartaal 2020. Ook uit de verslaggeving collectieve sector blijkt reeds een negatief resultaat van AZV. De begrote steunmaatregelen en aanzuiveringen van de tekorten van SVB en AZV zullen pas worden gerealiseerd vanaf het tweede kwartaal. Daarnaast wordt verwacht dat de belastingmiddelen verder zullen afnemen vanaf april. Dit heeft tot gevolg dat bij de grenssluiting voor toeristen tot het einde van het jaar de financieringstekorten in het tweede tot en met het vierde kwartaal aanzienlijk zullen toenemen.

Verder dient hier aangegeven te worden dat de verwachtingen ten aanzien van de groei van het BBP als gevolg hiervan eveneens een scherpe terugval zullen laten zien. Dit is bij de begrotingsbehandeling naar voren gekomen. Uitgaande hiervan is de verwachting een forse toename van de schuldquote. Dit betekent dat, ondanks alle offers welke het Land zich de afgelopen tijd heeft moeten getroosten, de weg naar houdbare overheidsfinanciën als gevolg hiervan nog langer en nog zwaarder is geworden.

Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat er naar aanleiding van het Corona virus (COVID-19) ramingen zijn opgenomen voor de bijstandsuitkering FASE aan werknemers, en overdrachten aan Midden- en kleinbedrijven (MKB-noodplan) en voor het tekort van SVB maar dat deze overdrachten gerealiseerd zijn na het 1e kwartaal. Gezien de met Nederland overeengekomen uitvoering van een loonsubsidieregeling zal in het tweede kwartaal aan een wijziging van de begroting op dit en andere punten gewerkt worden.

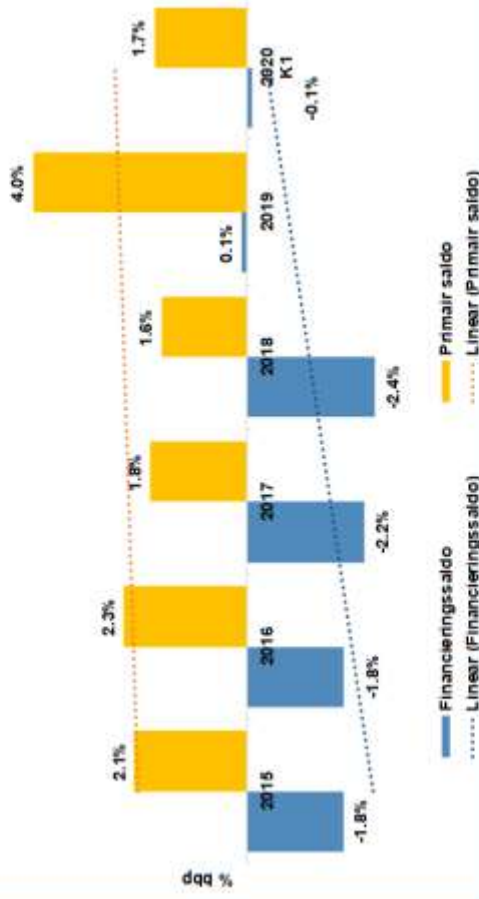
Van de ondersteuning van Nederland in de vorm van liquiditeitssteun en financiële steun voor de loonsubsidieregeling in de vorm van een tweejarige bullet lening, is in april een eerste liquiditeitssteun ontvangen van AFL. 42,8 mln.

Tenslotte zij hier gemeld dat in dit Uitvoeringsrapport drie nieuwe elementen zijn toegevoegd. Allereerst is in de exploitatierekening opgenomen een prognosecijfer voor het kwartaal als zijnde “kwartaalbegroting” per kosten- en middelensoort. Dit om een inzicht te geven naar de uitvoering op hoofdlijnen van de begroting en of deze naar verwachting loopt. Deze prognoses zijn gebaseerd op historische resultaten. Ten tweede is een nieuw deel aan het geheel toegevoegd ten aanzien van de uitvoering van de PPP-projecten. Dit op verzoek van het CAft. Als laatste valt eveneens te melden de toevoeging van de exploitatieresultaten op niveau van de individuele Ministeries. Dit zoals overeengekomen met de Staten. De minister van Financiën, Economische Zaken & Cultuur

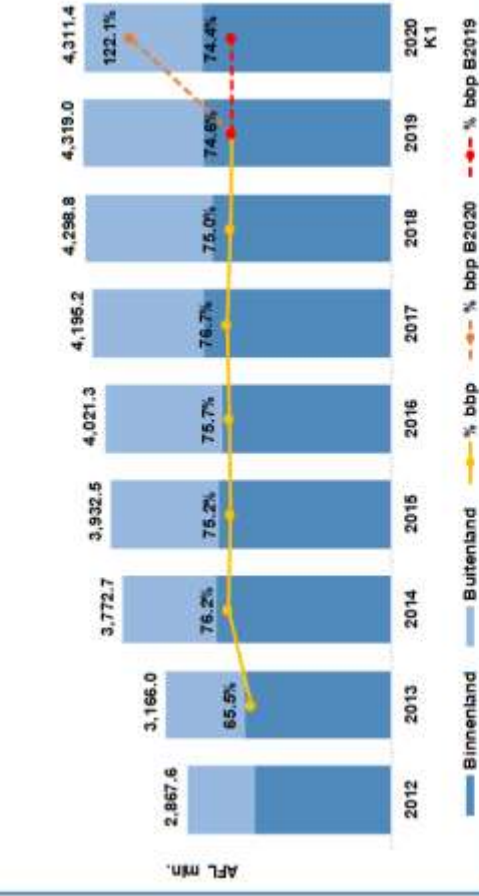
mr. X.J. Ruiz-Maduro
20 mei 2020

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

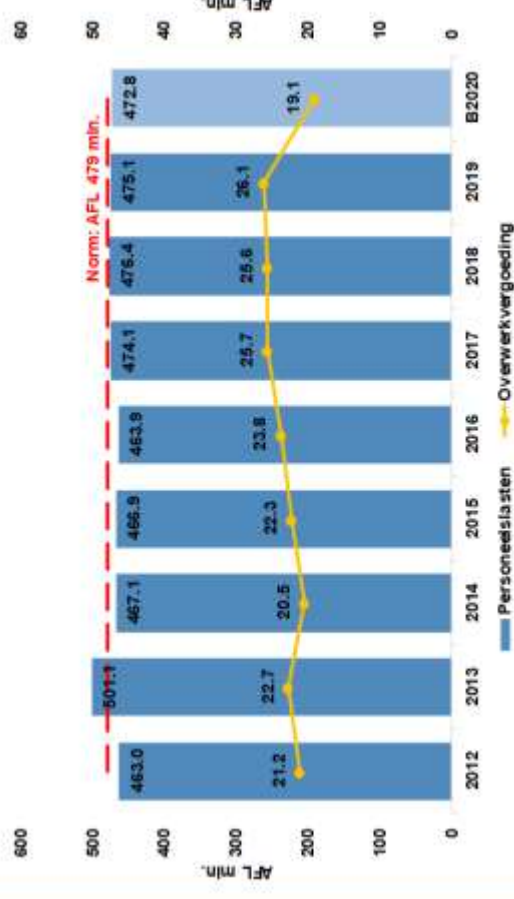
Een stijgend primair saldo en een inkrappend tekort:



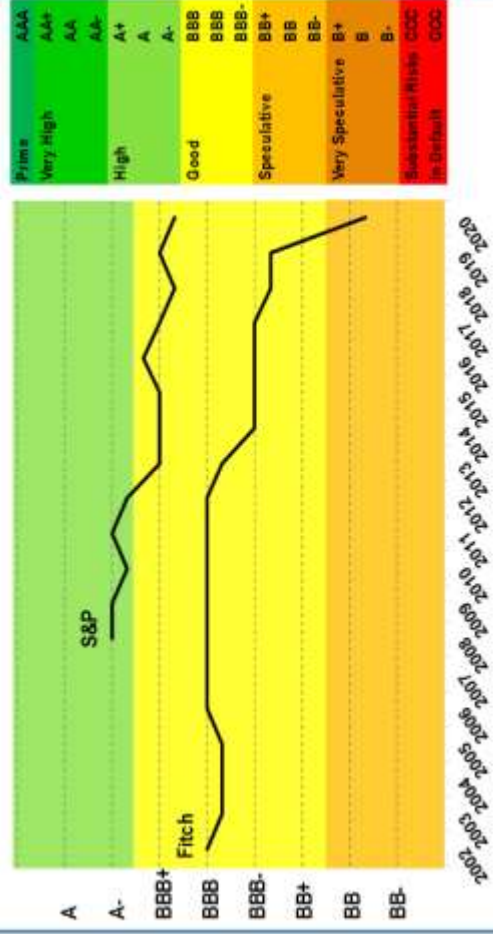
Stabilisering van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave	
Colofon	2
Disclaimer	3
Inleiding	4
1. Samenvatting	8
2. Realisatie begroting 2020	9
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening 2020</i>	9
2.1.1 <i>Middelen per 31 maart 2020</i>	10
2.1.2 <i>Kosten per 31 maart 2020</i>	16
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening 2020</i>	19
2.2.1 <i>Korte toelichting op de kapitaaldienst per 31 maart 2020</i>	19
3. Financiering en schuldbeheer	21
3.1 <i>Uitvoering financieringsbevoegdheid</i>	21
3.2 <i>Schuldstand</i>	23
3.3 <i>Schuldendienst 2020</i>	24
3.4 <i>Kortlopende schulden</i>	24
4. Financieel beheer	25
5. Liquiditeitsoverzicht	29
6. Collectieve Sector	31
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)	32
BIJLAGE: I	35
Tabel I: <i>Kerncijfers financiering en schuldbeheer</i>	35
Grafiek I: <i>Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020</i>	35
Grafiek II: <i>Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020</i>	35
BIJLAGE: II	36
Resultaten monitoring BVP	36
BIJLAGE: III	38
Tabel I: <i>Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie</i>	38

1. Samenvatting

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	129,453	117,579	318,100	40.7%
Indirecte belastingen	144,468	109,255	311,805	46.3%
Retributies,leges & rechten	3,880	4,648	26,117	14.9%
Rechten, boeten & overig	9,061	15,766	51,749	17.5%
Rente	14	55	425	3.2%
Niet-belastingopbrengsten	6,904	9,080	121,294	5.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,197	446	5,832	20.5%
Overige ontvangsten	14,635	12,980	50,116	29.2%
	309,611	269,810	885,437	35.0%

Kosten	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	114,329	113,175	472,827	24.2%
Goederen en diensten	34,239	34,062	203,350	16.8%
Rente	63,790	64,013	221,364	28.8%
Subsidie	47,628	50,436	215,961	22.1%
Overdrachten	23,779	34,561	586,507	4.1%
Bijdragen & afschrijvingen	35,076	36,764	452,425	7.8%
	318,842	333,010	2,152,433	14.8%

Exploitatieresultaat	(9,232)	(63,200)	(1,266,996)	0.7%
----------------------	---------	----------	-------------	------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	(75)	n.v.t.	17,000	-0.4%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	710	n.v.t.	6,134	11.6%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,482	n.v.t.	33,930	25.0%
	9,117	n.v.t.	57,064	16.0%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Investerings	294	n.v.t.	40,000	0.7%
Vermogensoverdrachten	-	n.v.t.	5,310	0.0%
Lokale kredietverlening	2,536	n.v.t.	30,000	8.5%
	2,831	n.v.t.	75,310	3.8%

Netto resultaat kapitaaldienst	6,287	n.v.t.	(18,246)	-34.5%
--------------------------------	-------	--------	----------	--------

Financieringsbehoefte	(103,256)	n.v.t.	(1,646,730)	6.3%
-----------------------	-----------	--------	-------------	------

Herfinanciering aflossingen	100,311	n.v.t.	361,488	27.7%
-----------------------------	---------	--------	---------	-------

Financieringstekort	(2,945)	n.v.t.	(1,285,242)	0.2%
---------------------	---------	--------	-------------	------

Berekening tekortnorm:				
Tekort t.o.v. BBP 1e kw. '20 Afl. 3,531 mln.				
(DEZH)	-0.1%			-36.4%

Collectieve Sector				
Exploitatieresultaat Land Aruba	(9,232)	n.v.t.	(1,266,996)	0.7%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(12,392.29)			
---	-------------	--	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(6,106)			-0.2%
--	---------	--	--	-------

Puntsgewijze toelichting 31 maart 2020:

- Totale middelen AFL. 309,6 milj. (realisatie 35,0%)
- Totale kosten AFL. 318,8 milj. (realisatie 14,8%)
- Negatief exploitatieresultaat van AFL. 9,2 milj. (realisatie: 0.7%)
- Kapitaalontvangsten AFL. 9,1 miljoen (realisatie 16,0%)
- Kapitaaluitgaven AFL. 2,8 milj. (realisatie: 3,8%)
- Positief nettoresultaat kapitaaldienst van AFL. 6,3 milj. (realisatie: -34,5%)
- Financieringsbehoefte AFL. 103,3 milj. (realisatie: 6,3%)
- Herfinanciering van aflossingen AFL. 100,3 milj. (realisatie: 27,7%)
- Financieringstekort AFL. 2,9 milj. (realisatie: 0,2%)
- Vastgestelde financieringsbehoefte 2020 AFL. 1.646,7 miljoen
- Schuldstand inclusief latente schulden AFL. 4.311,4 milj., waarvan aandeel leningen AFL. 4.171,1 milj.
- Kortlopende schulden AFL. 129,7 milj.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AFL. 308,3 milj.
 - Uitgaven AFL. 343,3 milj.
- Nominale bbp (conform begroting 2020): AFL. 3.531 milj.
- Berekende tekort Collectieve Sector: 0,2%

2. Realisatie begroting 2020

2.1 Realisatie exploitatierekening 2020

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba per einde van het eerste kwartaal 2020. Het Land heeft over deze periode AFL. 309,6 miljoen aan ontvangsten geboekt, waarvan AFL. 273,9 miljoen aan belastingopbrengsten (88,5% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 43,5% (BK1 2020: 120,8%). De overige middelensoorten brachten samen AFL. 35,7 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 11,5% van de totale middelen). De totale kosten over het eerste kwartaal bedragen ruim AFL. 318,8 miljoen wat gelijk is aan 14,8% van de begroting (BK1 2020: 95,7%). De personeelskosten (salarissen inclusief werkgeversbijdragen) vormen samen het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AFL. 114,3 miljoen (35,9% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentelasten AFL. 63,8 miljoen (20,0% van de totale kosten) die eind maart 2020 ten opzichte van de begroting voor 28,8% zijn gerealiseerd. De uitgaven gerelateerd aan subsidieverstrekkings bedragen AFL. 47,6 miljoen (14,9% van de totale kosten) met een realisatie van 22,1%. De kostensoort goederen en diensten heeft een aandeel van 10,7% in de totale kosten en zijn per einde eerste kwartaal voor 16,8% gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het eerste kwartaal van 2020 een tekort van AFL. 9,2 miljoen. Een novum bij deze uitvoeringsrapportage is dat per kosten- en middelensoort ook een prognose als "kwartaalbegroting" voor het eerst gepresenteerd wordt. Deze prognose is gebaseerd op historisch waargenomen trends en dient tot het inzicht verschaffen in de begrotingsuitvoering.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	129,453	117,579	318,100	40.7%
Indirecte belastingen	144,468	109,255	311,805	46.3%
Retributies, leges & rechten	3,880	4,648	26,117	14.9%
Rechten, boeten & overig	9,061	15,766	51,749	17.5%
Rente	14	55	425	3.2%
Niet-belastingopbrengsten	6,904	9,080	121,294	5.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,197	446	5,832	20.5%
Overige ontvangsten	14,635	12,980	50,116	29.2%
	309,611	269,810	885,437	35.0%

Kosten	t/m 31 Maart 2020	Begroot K1 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	114,329	113,175	472,827	24.2%
Goederen en diensten	34,239	34,062	203,350	16.8%
Rente	63,790	64,013	221,364	28.8%
Subsidie	47,628	50,436	215,961	22.1%
Overdrachten	23,779	34,561	586,507	4.1%
Bijdragen & afschrijvingen	35,076	36,764	452,425	7.8%
	318,842	333,010	2,152,433	14.8%

Exploitatieresultaat	(9,232)	(63,200)	(1,266,996)	0.7%
-----------------------------	----------------	-----------------	--------------------	-------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 maart 2020

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie per einde van het eerste kwartaal 2020, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directe belastingen en Tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat, ter wille van de vergelijkbaarheid over de periodes heen, de cijfers in deze tabellen afkomstig zijn van de kwartaalrapportages van het voorafgaande dienstjaar.

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	129,453	117,749	318,100	40.7%
Indirecte belastingen	144,468	149,573	311,805	46.3%
Retributies,leges & rechten	3,880	5,167	26,117	14.9%
Rechten, boeten & overig	9,061	12,207	51,749	17.5%
Rente	14	48	425	3.2%
Niet-belastingopbrengsten	6,904	5,359	121,294	5.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,197	1,187	5,832	20.5%
Overige ontvangsten	14,635	25,069	50,116	29.2%
	309,611	316,358	885,437	35.0%

Bron: Directie Financiën

Onderverdeling van de directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Loonbelasting	68,746	72,446	133,100	51.6%
Inkomstenbelasting	3,678	2,474	-	-
Rente belastingvordering	494	262	500	98.8%
Winstbelasting	3,995	9,180	100,400	4.0%
Dividenbelasting	11,943	8,492	12,000	99.5%
Grondbelasting	3,702	3,552	30,600	12.1%
Successie-/overgangsbel.	269	173	-	-
Overdrachtsbelasting	15,959	2,152	17,000	93.9%
Motorrijtuigenbelasting	19,493	18,817	23,000	84.8%
Zegelbelasting	1,173	202	1,500	78.2%
	129,453	117,749	318,100	40.7%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling van de indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
<i>Invoerrechten</i>	39,826	43,381	107,040	37.2%
<i>Accijns gedestilleerd</i>	6,670	8,552	18,000	37.1%
<i>Accijns sigaretten</i>	7,112	4,734	10,000	71.1%
<i>Accijns bier</i>	5,826	8,000	14,000	41.6%
<i>Accijns minerale olien</i>	18,676	18,115	36,000	51.9%
<i>B.B.O.</i>	27,750	27,759	56,390	49.2%
<i>Zegelbelastingen</i>	1	1	52	1.7%
<i>Dienstverlening IUD</i>	670	432	1,000	67.0%
<i>Vergunningen</i>	6,915	7,781	10,400	66.5%
<i>Milieubelasting op hotels e.a.</i>	3,476	3,734	5,320	65.3%
<i>Milieubel. op verhuur voertuig</i>	236	219	520	45.4%
<i>BAVP</i>	27,309	26,866	53,083	51.4%
	144,468	149,573	311,805	46.3%

Bron: Departamento di Impuesto

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

Een vergelijking van de realisatie van de middelensorten (tabel 2.2) met het voorgaande jaar geeft aan dat de afnames van de indirecte belastingen en overige middelen gedeeltelijk gecompenseerd zijn met de toename die zich heeft voortgedaan bij de directe belastingen. Vergeleken met het eerste kwartaal van het voorgaande jaar zijn de totale middelen gedaald met 6,7 miljoen (-2,1%).

De ontvangsten uit hoofde van zowel de directe als indirecte belastingen zijn hoger uitgevallen dan begroot was voor het eerste kwartaal. De begrotingsrealisaties bedragen respectievelijk 110,1% en 132,2%

Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen over het eerste kwartaal 2020 AFL. 68,7 miljoen (51,6% van de begroting). Ten opzichte van het eerste kwartaal van het voorgaande jaar is AFL. 3,7 miljoen (-5,1%) minder aan loonbelasting geïnd. Volgens de DIMP heeft de genoemde daling grotendeels te maken met lagere ontvangsten in januari 2020 ten opzichte van januari 2019. Dit in verband met de aanpassing van het loonbelasting tarief met ingang van 1 januari 2019 als onderdeel van de 1^e fase van de fiscale hervorming.

Inkomstenbelasting

Dit middelensort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiftes en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffing resulteren. Aan het einde van eerste kwartaal 2020 was het resultaat van betalingen en

restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van AFL. 3,7 miljoen. De stijging ten opzichte van het eerste kwartaal van het voorafgaand jaar bedraagt AFL. 1,2 miljoen (+48,7%).

Rente belastingvordering

Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2020 een realisatie van 98,8% weer. In vergelijking met het eerste kwartaal over 2019 is dit middelsoort met AFL. 0,2 miljoen (+88,5%) toegenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer zijn het product van de samenwerking tussen het afpakteam, bestandsvergelijkingen van de KvK en het UOAZV, de intensivering van de samenwerking met de Dienst Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister (DBSB), de SVB, DIMAS en de bevordering van interne non-compliance rapportages, dat als doel heeft dat naheffingsaanslagen eerder kunnen worden opgelegd voor zowel loonbelasting, BBO en de winstbelasting.

Winstbelasting

De ontvangen winstbelasting vertoont een daling van AFL. 5,2 miljoen (-56,5%) ten opzichte van het eerste kwartaal van het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 4,0%. Uitstel van betaling van de verschuldigde winstbelasting 2019 maakt onderdeel uit van het Fiscaal Noodplan 2020, hetgeen betekent dat het grootste gedeelte van deze ontvangsten pas in het 4^e kwartaal van 2020 kunnen worden verwacht.

Dividendbelasting

Het eerste kwartaal 2020 vertoont een groei van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met het eerste kwartaal 2019, ten bedrage van AFL. 3,5 miljoen (+40,6%). Ten opzichte van de begroting 2020 is de realisatie gelijk aan 99,5%.

Grondbelasting

De ontvangsten ultimo maart 2020 bedragen AFL. 0,2 miljoen meer dan het jaar daarvoor (toename van 4,2%). De begrotingsrealisatie 2020 is gelijk aan 12,1%. Daar de grondbelasting ontvangsten sterk afhankelijk zijn van het uitvaardigen van het kohier is de verwachting dat deze pas in het 2^e kwartaal zullen toenemen.

Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont in het eerste kwartaal 2020 een realisatie van 93,9 %. Bij dit belastingsoort heeft zich een aanzienlijke stijging voortgedaan van AFL. 13,8 miljoen (+641,7%).

Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 84,8% gerealiseerd ten bedrage van AFL. 19,5 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een toename in ontvangsten ten bedrage van AFL. 0,7 miljoen (+3,6%).

Nadere toelichting indirecte belastingen

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 27,6%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het eerste kwartaal 2020 een afname kende van AFL. 3,6 miljoen (-8,2%) in vergelijking met het eerste kwartaal van 2019. Volgens de Douane is het merkbaar dat sinds maart de COVID-19 een groot effect heeft

gehad op de invoer. En dat tevens de controle, zeker met betrekking tot de laatste maand in het eerste kwartaal, wat is achtergebleven.

De begrotingsrealisatie over 2020 is berekend op 37,2%

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 26,5% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AFL. 78,0 miljoen met een realisatie over het eerste kwartaal 2020 van AFL. 38,3 miljoen, gelijk aan 49,1%). Het totaal aan accijnzen is met AFL. 1,1 miljoen gedaald ten opzichte van het eerste kwartaal, wat het resultaat is van de dalingen van de accijns gedestilleerd en de accijns bier die deels gecompenseerd zijn met de toenames van de accijnzen op sigaretten en minerale oliën. De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 71,1% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het eerste kwartaal 2020 AFL. 6,7 miljoen (AFL. 1,9 miljoen of 22% minder dan in het eerste kwartaal 2019) De ontvangsten accijns op bier bedragen in het eerste kwartaal 2020 AFL. 5,8 miljoen (AFL. 2,2 miljoen of 27,2% minder dan in hetzelfde kwartaal in 2019)

Verder heeft de Douane in het eerste kwartaal 2020 AFL.18,7 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen (AFL. 0,6 miljoen of 3,1% meer dan in hetzelfde kwartaal in 2019.

Belasting op bedrijfsomzetten B.B.O. (inclusief BAVP)

In de centrale administratie van het Land wordt de BAVP apart geregistreerd om inzichtelijk te maken hoeveel als gevolg van deze tariefverhoging wordt geïncasseerd.

Dit middelensort (inclusief BAVP) vormt 38,1% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort toegenomen met AFL. 0,4 miljoen (0,8%). De begrotingsrealisatie per 31 maart 2020 is berekend op 50,3%. Ondanks dit resultaat wordt verwacht dat de uiteindelijke realisatie in de komende tijd sterk zal afwijken van dat van eerdere jaren als gevolg van de negatieve effecten van de COVID-19 crisis op de economie.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AFL. 11,3 miljoen op (een aandeel van 7,8% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind maart 2020 van 65,3%. Ten opzichte van het eerste kwartaal 2019 is er sprake van een afname van AFL. 0,9 miljoen (-7,1%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AFL. 6,9 miljoen met een realisatie van 66,5%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AFL. 3,5 miljoen met een realisatie van 65,3%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen over het eerste kwartaal 2020 AFL. 0,7 miljoen met een realisatie van 67,0% van de begroting.

Wat betreft speelvergunningrecht (vergunningen) kan aangegeven worden dat, gezien alle casino's voorlopig gesloten zijn als gevolg van de huidige pandemie, geen ontvangsten verwacht worden voor dit middel voor de komende maanden.

Hieronder volgt een specificatie van een aantal middelensorten van tabel 2.2. (samen totaal AFL. 35,7 miljoen aan ontvangsten of 11,5% van de totale middelen). Deze middelensorten zijn na de indirecte belastingen in de tabel opgenomen. De begrotingrealisatie over het eerste kwartaal 2020 is berekend op 83,0%.

Nadere toelichting overige belastingen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middensoort ultimo maart 2020 AFL. 3,9 miljoen ontvangen (realisatie van 14,9% van de begroting). De begrotingsrealisatie voor het eerste kwartaal bedraagt 83,5%. Het grootste bedrag betreft ontvangsten uit hoofde van retributies en leges afkomstig van Waarborgsommen (AFL. 0,5 miljoen), Censo (AFL. 0,5 miljoen), Veterinaire Dienst (AFL. 1,0 miljoen) en Dienst Technische Inspectie (AFL. 0,5 miljoen). Vergeleken met het eerste kwartaal van het voorgaande jaar is er sprake van een daling van AFL. 1,3 miljoen (-24,9%).

Rechten, boeten & overig

Dit middensoort geeft een realisatie van AFL. 9,1 miljoen weer, oftewel 17,5% van de begroting (BK1 2020: 57,5%). Vergeleken met de ontvangsten in het eerste kwartaal van het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AFL. 3,1 miljoen (-25,8%).

Een groot bedrag geboekt onder dit middensoort (AFL. 0,9 miljoen) betreft ontvangsten uit hoofde van overige middelen van verschillende diensten, waarvan de grootste afkomstig zijn uit ontvangsten van Directie Scheepvaart AFL. 0,6 miljoen. Opvallend is de sterke daling van AFL. 3,1 miljoen van de middelen van de Directie Telecommunicatie Zaken ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar (begroot voor AFL. 3 miljoen). Tevens is in de begroting van deze post rekening gehouden met de nog niet gerealiseerde middelen met betrekking tot de uit te geven licenties voor Cannabis (AFL. 15 mln) en de Concession Fee van Aruba Airport Authority N.V (AFL. 7 mln). De opbrengst van Aruba Airport Authority N.V wordt normaliter in het tweede halfjaar verantwoord.

Verder worden onder dit hoofdmiddensoort ook ontvangsten uit verleende dienstverlening aan derden geboekt. Tot eind maart 2020 is hieraan AFL. 4,2 miljoen ontvangen, terwijl onder het middensoort 'bijdragen in kosten' AFL. 3,0 miljoen aan ontvangsten zijn geboekt. Aan opgelegde boeten en incidentele middelen zijn in totaal ook AFL. 0,8 miljoen geïncasseerd.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middensoort bedraagt ultimo maart 2020 AFL. 6,9 miljoen, welke gelijk is aan 5,7% van de begroting. De grootste ontvangsten geboekt hieronder zijn aan overdrachten van het Rijk (AFL. 2,4 miljoen), erfpachtrechten (AFL. 2,0 miljoen) en toeristenheffingen (AFL. 1,9 miljoen). Een vergelijking met het eerste kwartaal 2019 laat een toename zien van AFL. 1,5 miljoen (+28,8%). Vermeldenswaardig is hierbij dat de uitkeringen van deelnemingen meestal na het tweede kwartaal bekend worden.

Landsbedrijven en fondsen

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot eind maart 2020 AFL. 1,2 miljoen, oftewel 20,5% van begroting 2020. Deze ontvangsten hebben voornamelijk te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten. Een vergelijking met hetzelfde kwartaal in 2019 geeft een toename weer van AFL. 0,01 miljoen (+0,9%).

Overige

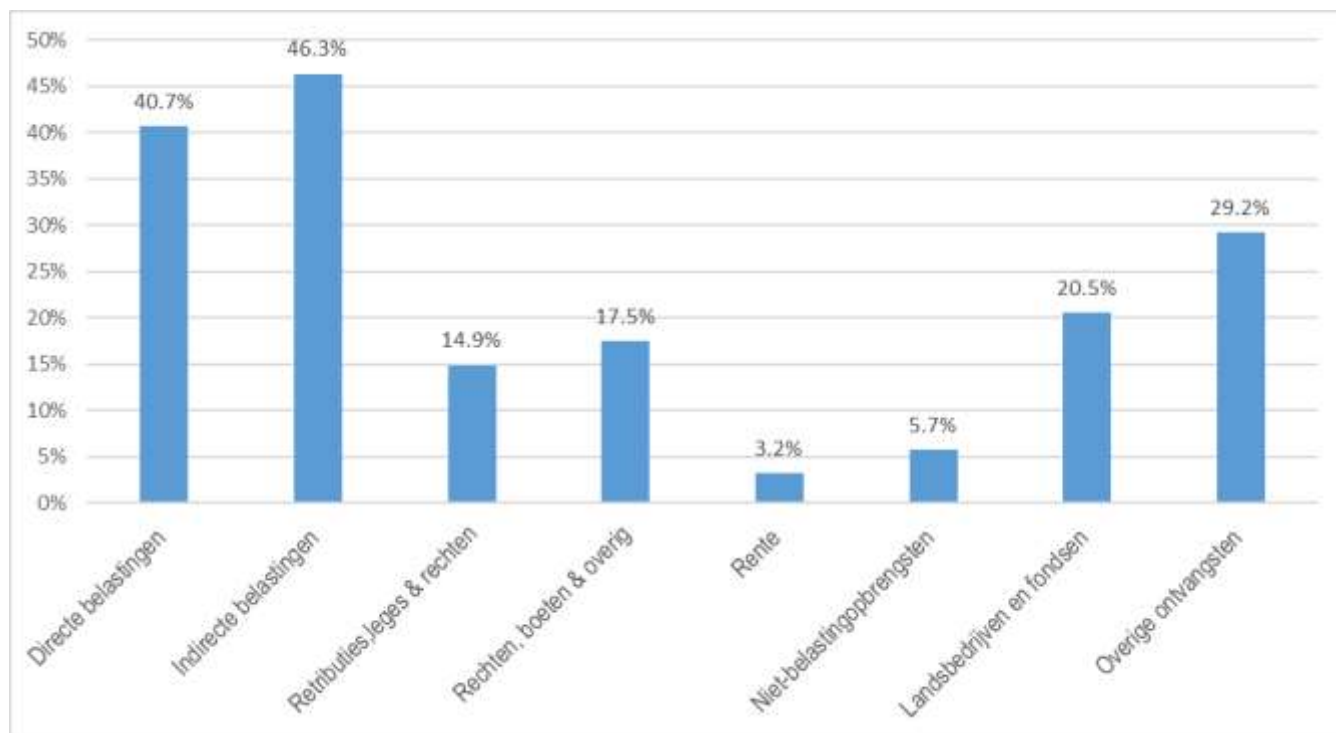
De overige ontvangsten bedragen aan het einde van het eerste kwartaal 2020 AFL. 14,6 miljoen, gerealiseerd voor 29,2% ten opzichte van de begroting 2020. De ontvangsten onder dit middensoort is toe te schrijven aan ontvangen

deviezenprovisie (AFL. 14,6 miljoen). Vergeleken met 2019 is er sprake van een forse daling in de ontvangsten van AFL. 10,4 miljoen (-41,6%).

Het verschil wordt veroorzaakt door de realisatie van de agio op de uitgifte van vier staatsobligaties boven pari ten bedrage van AFL. 12,2 miljoen in dezelfde periode van het voorafgaand jaar die niet opgenomen was in de begroting van 2019.

Samenvattend zijn alle middelensoorten in onderstaande grafiek opgenomen (uitgedrukt in procenten).

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 maart 2020 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 maart 2020

De totale kosten per 31 maart 2020 bedragen AFL. 318,8 miljoen, gelijk aan een begrotingsuitputting van 14,8%. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van het voorafgaande jaar.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Kosten	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	114,329	114,572	472,827	24.2%
Goederen en diensten	34,239	33,437	203,350	16.8%
Rente	63,790	60,582	221,364	28.8%
Subsidie	47,628	48,861	215,961	22.1%
Overdrachten	23,779	28,517	586,507	4.1%
Bijdragen & afschrijvingen	35,076	29,141	452,425	7.8%
	318,842	315,110	2,152,433	14.8%
Exploitatieresultaat	(9,232)	1,249	(1,266,996)	0.7%

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit URK-1 2019.

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen, bedragen ultimo maart 2020 AFL. 114,3 miljoen (24,2% van de begroting). Een vergelijking met het eerste kwartaal 2019 laat een lichte nominale daling in personeelskosten zien van AFL. 0,2 miljoen (-0,2%).

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K1 2019	K2 2019	K3 2019	K4 2019	K1 2020
Ministerie van AIOIE	448	447	514	477	496
Ministerie van FEC	753	748	698	687	681
Ministerie van JVI	1.483	1.482	1.491	1.503	1.490
Ministerie van OWDO	232	229	221	223	200
Ministerie van ROIM	189	185	188	191	186
Ministerie van SZA	239	245	239	238	283
Ministerie van TVS	308	304	284	289	284
Ministerie van TCPS	172	172	169	163	161
Totaal	3.824	3.812	3.804	3.771	3.781
Onderwijspersoneel	922	919	922	927	877
Kustwachtpersoneel	48	46	45	45	45
Personeel Sociaal crisis plan					50

Bron: Departamento Recurso Humano

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het eerste kwartaal 2020 per saldo met 10 toegenomen ten opzichte van het vierde kwartaal 2019. Dit komt door de overplaatsing van het personeel werkzaam bij Bureau Traimerdia (DPS-onderwijspersoneel) van onder ministerie van OWDO naar ministerie van SZA. Om die reden is er een daling bij het onderwijspersoneel van 927 FTE naar 877 FTE. Bij het ministerie van AIOIE is er sprake van een lichte stijging van het aantal FTE's, echter niet door nieuwe indienstnemingen, maar overplaatsingen van het personeel van Bureau Multidisciplinair centrum van onder Ministerie van OWDO naar ministerie van AIOIE. Bijlage II presenteert de resultaten van de uitvoering van het BVP.

Goederen en Diensten

Goederen en diensten zijn gerealiseerd met AFL. 34,2 miljoen (16,8% van de begroting), hetgeen AFL. 0,8 miljoen (+2,4%) meer is dan in hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De uitputting van deze kostensoort is wederom beneden de uitputting van 25% gebleven en verloopt grosso modo conform de verwachtingen

Rente

De totale rentelasten bedragen ultimo maart 2020 AFL. 63,8 miljoen, welke ten opzichte van het eerste kwartaal 2019 AFL. 3,2 miljoen (+5,3%) meer is. De uitputting van de begroting 2020 is berekend op 28,8%. De onderverdeling van deze kostenpost is als volgt: rente obligatielening LV AFL. 20,2 miljoen, rente op geldleningen VV AFL. 39,6 miljoen, rente op geldleningen LV AFL. 3,7 miljoen. De uitputting geschiedt conform de periodiciteit waarbinnen in eerdere jaren leningen zijn afgesloten en verloopt conform verwachtingen.

Subsidies

De subsidies bedragen AFL. 47,6 miljoen, wat AFL. 1,2 miljoen minder is (-2,5%) dan in hetzelfde kwartaal van vorig jaar en ligt eveneens qua periodiciteit lager dan verwacht conform de kwartaalprognose. De begrotingsrealisatie is berekend op 22,1%. Noemenswaardige subsidiebedragen onder deze categorie zijn: subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (AFL. 14,2 miljoen), exploitatiesubsidies onderwijs (AFL. 3,2 miljoen), salarissubsidies onderwijs (AFL. 29,2 miljoen) en de bijdrage aan Arubus NV (AFL. 1,0 miljoen).

Overdrachten binnenland

De overdrachten bedragen AFL. 23,8 miljoen (AFL. 4,7 miljoen minder dan in hetzelfde kwartaal van vorig jaar). Ten opzichte van de vastgestelde begroting is de realisatie 4,1%. Onder deze categorie worden onder andere de volgende uitgaven geboekt: huursubsidie (via FCCA) AFL. 1,4 miljoen, duurtoeslag pensioenen AFL. 5,3 miljoen, overige pensioenen AFL. 1,1 miljoen, onderstand AFL. 6,5 miljoen en reparatie toeslag AFL. 5,5.

Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat er naar aanleiding van het Corona virus (COVID-19) ramingen zijn opgenomen voor de bijstandsuitkering FASE aan werknemers (AFL. 214,0 miljoen), overdrachten aan Midden- en kleinbedrijven (AFL. 40 miljoen) en voor het tekort van SVB (AFL. 179 miljoen) maar dat deze overdrachten gerealiseerd zijn na het 1^e kwartaal. Desalniettemin loopt het uitputtingsresultaat achter op de historische trends en dus de kwartaalprognose. Gezien de met Nederland overeengekomen uitvoering van een loonsubsidieregeling zal in het tweede kwartaal aan een wijziging van de begroting op dit en andere punten gewerkt worden.

Bijdragen en afschrijvingen

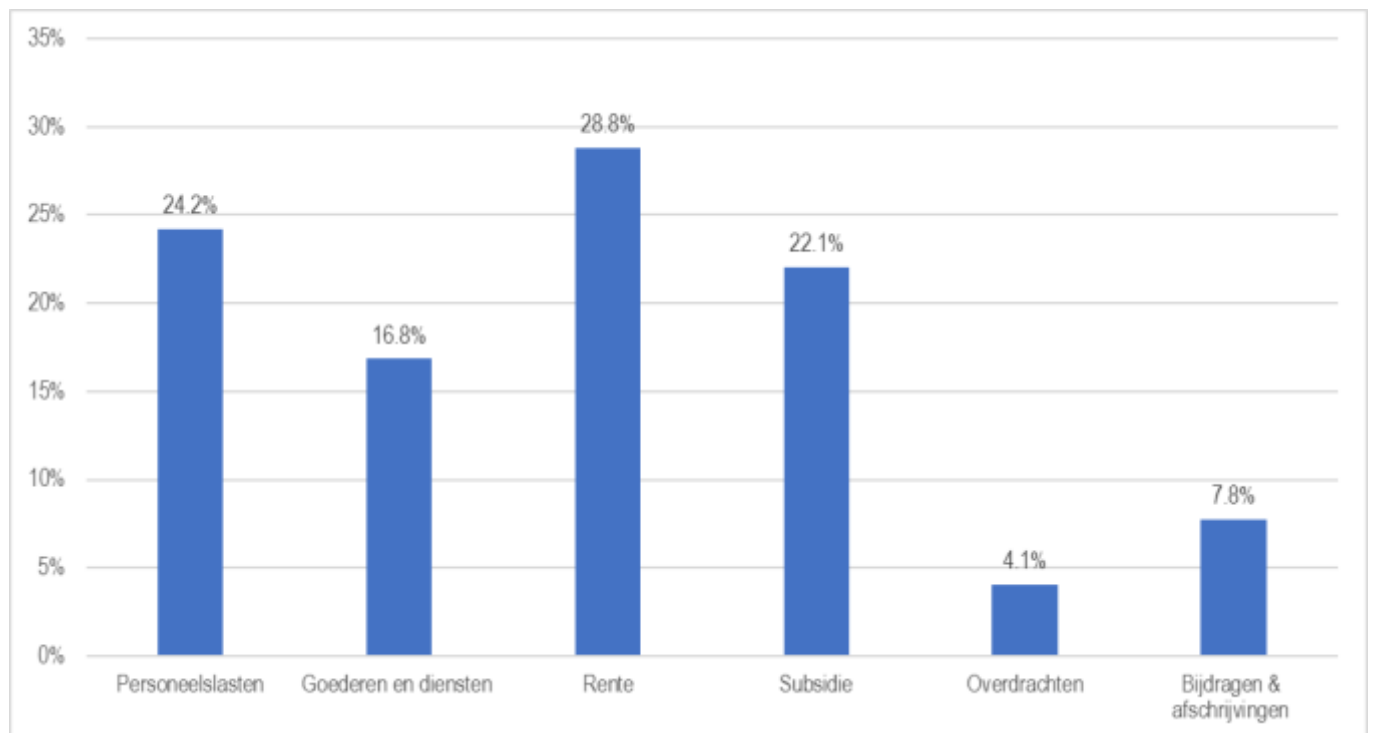
De bijdragen en afschrijvingen bedragen AFL. 35,1 miljoen wat AFL. 5,9 miljoen (+20,4%) meer is dan de realisatie in het eerste kwartaal 2019. De begrotingsuitputting is gelijk aan 7,8% van de begroting. Onder deze categorie geboekte uitgaven

zijn de uitkering aan Landsbedrijven AFL. 4,5 miljoen, zorg gerelateerde kosten AFL. 7,7 miljoen, afschrijvingen AFL. 8,5 miljoen en beschikbaar gestelde fondsen voor infrastructuur AFL. 10,1 miljoen.

De begrote bijdrage van AFL. 10,2 miljoen voor de migrantenproblematiek uit Venezuela is tevens nog niet geëffectueerd in het eerste kwartaal. Noch de landsbijdrage in het tekort AZV van AFL. 250 miljoen die naar aanleiding van het Corona virus is begroot.

Samenvattend is een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2020 opgenomen.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 31 maart 2020 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening 2020

De ontvangsten op de kapitaaldienst tot en met 31 maart 2020 bedragen AFL. 9,1 miljoen, wat AFL. 1,3 miljoen (-12,3%) minder is vergeleken met het eerste kwartaal 2019. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 16,0%. De totale kapitaaluitgaven bedragen eind maart 2020 AFL. 2,8 miljoen wat AFL. 1,8 miljoen (-39,0%) minder is dan het eerste kwartaal van 2019. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 3,8%. De kapitaaldienst boekt aan het einde van het eerste kwartaal 2020 een positief nettoresultaat van AFL. 6,3 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	(75)	34	17,000	-0.4%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	710	1,291	6,134	11.6%
Schenking	-	46	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,482	9,024	33,930	25.0%
	9,117	10,395	57,064	16.0%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Maart 2020	t/m 31 maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Investeringen	294	615	40,000	0.7%
Vermogensoverdrachten	-	1,000	5,310	0.0%
Lokale kredietverlening	2,536	3,029	30,000	8.5%
	2,831	4,644	75,310	3.8%

Netto resultaat kapitaaldienst	6,287	5,751	(18,246)	-34.5%
---------------------------------------	--------------	--------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaaldienst per 31 maart 2020

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen AFL. 0,6 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van 45,0%.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn voorlopig geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2020 en zijn ultimo maart 2020 gerealiseerd voor 25% ten bedrage van AFL. 8,5 miljoen. Vermeldenswaardig is dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening leiden niet tot uitgaven en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Investeringsen

Aan het einde van het eerste kwartaal 2019 bedraagt de realisatie van de investeringen AFL. 0,3 miljoen, een realisatie van 0,7%.

Vermogensoverdrachten

Voor het jaar 2020 heeft er per eind maart nog geen overdrachten plaatsgevonden.

Lokale kredietverlening

Tot aan het einde van het eerste kwartaal 2020 bedragen de verleende lokale kredieten AFL. 2,5 miljoen (studieleningen), wat AFL. 0,5 miljoen (-16,3%) minder is dan hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De begrotingsrealisatie is berekend op 8,5%.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1 Uitvoering financieringsbevoegdheid

Aruba heeft dit jaar een schuldendienst van AFL 583 miljoen bestaande uit ca. AFL 362 miljoen aan vervallende leningen en ca. AFL. 221 miljoen aan rentelasten.¹ Als gevolg van de bijzondere omstandigheden rondom COVID-19 is dit jaar voor gekozen om zowel de vervallende leningen alsook de rente volledig te financieren om zodoende de nakoming van alle verplichtingen behorende bij de schuldendienst zeker te stellen. Er is bovendien ook gekozen om de financiering volledig internationaal te regelen om aantasting van de deviezenvoorraad te beperken. De Rijksministerraad is eind maart akkoord gegaan met het in het buitenland financieren van maximaal AFL. 582,9 miljoen².

In het eerste kwartaal is conform schema AFL. 100,3 miljoen aan leningen afgelost. Hiervan is ca. AFL. 61 miljoen per eind maart middels een staatsobligatie gefinancierd. Het restant is met eigen middelen betaald³. De stand bij de leningen is met AFL 39,4 miljoen verlaagd. Het nog te financieren bedrag voor de schuldendienst wordt hierdoor bijgesteld naar AFL. 521,5 miljoen.

Tabel 3.1a: Financieringen 2020

Machtiging	Afl mln.	Hoofdsom	Note	MKT	Due	INT p.a
AB 2020 no. 40						
Rente	221,364					
Aflossingen	361,488					
Schuldendienst 2020	582,852					
LB MAR.31.20 no.1						
Lening 2020 no.1		61,346	MAR.31.20	BIN	2025	4.75%
Nog te financieren bedrag		521,506				

Bron: Directie Financiën

Het programma voor rente en aflossingen voor dit jaar zijn beschreven in Tabel 3.1.b Schuldendienst 2020. De schuldendienst betreft enkel de leningen op de kapitaalmarkt. Financieringsactiviteiten op de geldmarkt, ofwel het inzetten van werkkapitaal gedurende het jaar (w.o. financiering via handelskredieten en schatkistpromessen) maken geen deel uit van de schuldendienst. In dit kader zij echter vermeld dat in maart in het kader van de pandemie ervoor is gekozen om de beschikbare werkkapitaal bij te vullen met een kasgeldlening van AFL. 8 miljoen met looptijd van zes maanden.

¹ Begroting Land Aruba AB 2020 no.40

² Brief RMR 1 April 2020. Hierin is het maximum USD bedrag gesteld op USD 325,6 miljoen. Aruba hanteert een maximum bedrag gelijk aan USD 323,8 miljoen.

³ Staatsobligatie per Landsbesluit 31 maart 2020, no.1., binnenland, 4.75%

Tabel 3.1b: Schuldendienst 2020

Aflossingen. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	62.2	116.2	1.1	20.0	199.4
Buitenland	38.1	2.7	115.5	5.76	162.0
Totale aflossingen	100.3	118.9	116.6	25.7	361.5

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

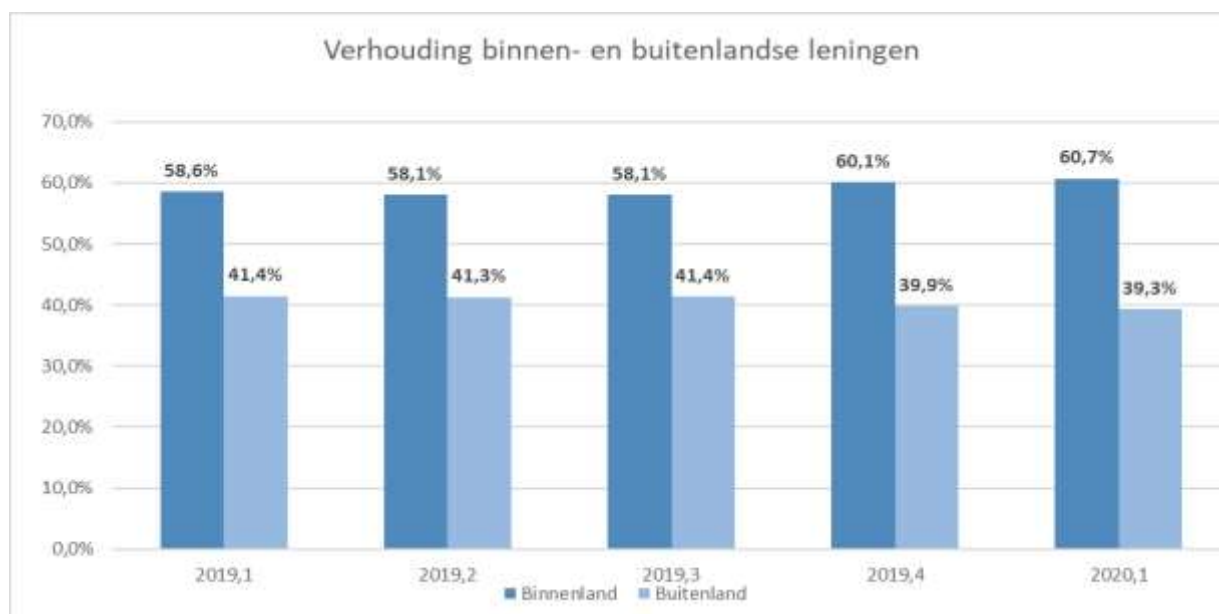
Rente. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	23.9	46.9	24.9	32.4	128.1
Buitenland	40.1	7.1	38.8	7.25	93.3
Totale rente	64.0	54.0	63.7	39.6	221.4

*INT: bij rente wordt ALLE rente meegenomen, incl. schatkistpapier

Anders dan de tabel met de planning van de aflossingen is de tabel van de rentelasten wel integraal, in die zin dat alle verwachte rentebetalingen worden meegenomen ongeacht of deze gekoppeld zijn aan financiering op de kapitaal- of de geldmarkt. Uit grafiek 3.1c is te zien dat de financieringsactiviteiten in dit kwartaal geen noemenswaardige gevolgen hebben gehad op de verhouding tussen de schulden op de binnen- en buitenlandse kapitaalmarkt. De verwachting is dat het aandeel aan buitenlandse leningen in het tweede kwartaal aanzienlijk zal toenemen.

Grafiek 3.1c: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron:

Directie Financiën

3.2 Schuldstand

Om het schuldbeheer meer inzichtelijk te maken wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen, de kortlopende schulden (werkkapitaal, doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR) en de latente schulden. De schuldpositie aan het einde van het eerste kwartaal wordt hieronder gepresenteerd in Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal in miljoenen AFL.

	2018 K4	2019 K1	2019 K2	2019 K3	2019 K4	2020 K1
Binnenlandse leningen						
Promessen en kasgeldlening	115,0	-	-	-	100,0	108,0
Staatsobligaties	1.604,4	1.738,8	1.738,8	1.738,8	1.738,8	1.738,8
Onderhandse leningen	466,8	466,8	466,8	466,8	446,9	446,9
Overige leningen	247,5	245,8	244,1	242,3	240,6	239,8
	2.433,6	2.451,3	2.449,6	2.447,9	2.526,2	2.533,4
Buitenlandse leningen						
Leningen N.I.O.	12,3	11,1	9,7	9,7	9,2	9,2
Leningen Rijksbegroting	7,7	9,3	9,4	9,4	7,1	6,9
Overige leningen EUR	7,2	6,5	8,5	8,5	6,6	6,3
Buitenlandse leningen USD	1.746,6	1.743,9	1.741,2	1.738,5	1.653,3	1.615,3
	1.773,8	1.770,7	1.768,8	1.766,1	1.676,3	1.637,7
Totaal Leningen	4.207,5	4.222,1	4.218,4	4.214,0	4.202,5	4.171,1
% BBP	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Kortlopende schulden	80,0	82,6	108,9	94,3	105,7	129,7
Extracomptabele schulden - Leas	11,4	11,3	11,1	11,0	10,8	10,6
Totaal UFR	91,4	93,9	120,03	105,2	116,5	140,3
Totaal schulden	4.298,8	4.315,9	4.338,4	4.319,2	4.319,0	4.311,4
% BBP	77,8%	74,5%	74,9%	74,6%	74,6%	74,4%
BBP ¹	5.525,7	5.791,3	5.791,3	5.791,3	5.791,3	5.791,3
<i>Noot</i>						
¹⁾ Bron BBP is Centrale Bank van Aruba						

Bron: Directie Financiën

De leningen zijn ingedeeld overeenkomstig de comptabele richtlijnen zodat ook de aansluiting met 's Lands begrotingen en jaarrekeningen mogelijk is. Hierbij geldt dat de kapitaal- of geldmarkt waarop een lening is geplaatst bepalend is voor de designatie van een lening als zijnde een binnen- of een buitenlandse verplichting. De domicilie van de schuldeiser speelt daarbij geen rol. Schatkistpromessen en kasgeldleningen worden in bovenstaand tabel steeds meegenomen bij de lokale kapitaalmarktinstrumenten, maar het zijn feitelijk geldmarkt-instrumenten die expliciet bedoeld zijn voor het sturen van werkkapitaal.

3.3 Schuldendienst 2020

Op Tabel 3.3: Verloop schuldendienst wordt de realisatie van de schuldendienst bijgehouden. De betalingen aan aflossingen op kapitaalmarktleningen is in het eerste kwartaal conform schema verlopen. Naast de schuldendienst is, AFL. 100 miljoen aan aflopende schatkistpromessen wederuitgegeven. Zulks in het kader van kasbeheer.

Tabel 3.3: Verloop schuldendienst 2020 in miljoenen AFL.

2020		Aflossing	Rente	Totaal
Kwartaal 1	<i>real.</i>	100.2	63.8	164.0
Kwartaal 2	plan	118.9	54.0	172.9
Kwartaal 3	plan	116.6	63.7	180.3
Kwartaal 4	plan	25.7	39.6	65.3
Totaal		361.5	221.1	582.6

*PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

*INT: bij rente wordt ALLE rente meegenomen, incl. schatkisppapier

Bron: Directie Financiën. Noot: Er zijn enige afrondingsverschillen

3.4 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden van het Land bestaan grotendeels uit schulden aan zowel binnen- als buitenlandse handelscrediteuren. Ook de schulden aan overheidsinstellingen en deelnemingen worden in deze categorie ingedeeld. De stand van kortlopende schulden ligt in het eerste kwartaal 2020 als gevolg van de bijzondere omstandigheden in maart boven het gemiddelde van AFL. 130 miljoen⁴.

Betalingen uit hoofde van de (lease-)overeenkomst tussen Land Aruba en AREH N.V. worden zowel in de begrotingen als de jaarrekeningen als huurkosten verantwoord. De aan deze overeenkomst verbonden kosten worden in dit verslag volledigheidshalve vermeldt, al is er geen sprake van rentelasten noch aflossingen.

Tabel 3.4: Kortlopende schulden in miljoenen AFL.

	2018	2019	2019	2019	2019	2020
	K4	K1	K2	K3	K4	K1
Viottende Passiva:						
UFR - buitenland	11,6	10,4	12,0	10,6	10,4	18,5
UFR - binnenland	68,4	72,2	96,9	83,7	95,3	111,2
	80,0	82,6	108,9	94,3	105,7	129,7
Latente Schulden:						
Huurovereenkomst AREH N.V.	11,4	11,3	11,1	11,0	10,8	10,6
Totaal Kortlopende Schulden	91,4	93,9	120,0	105,2	116,5	140,3

Bron: Directie Financiën

⁴ Ook de kortlopende schulden aan APFA zijn hier inbegrepen. APFA heeft recent de schuldpositie per eind 2019 herzien. De stand van de totale schulden per ultimo 2019 is daardoor met AF. 0.56 miljoen verhoogd.

4. Financieel beheer

Hieronder wordt de stand van zaken van de lopende projecten tot en met maart 2020 gepresenteerd⁵. Bij een activiteit waar er sprake was van een verandering (nieuw project, project is vertraagd of afgerond) wordt dit symbool vóór de statuscode geplaatst: (Δ). Activiteiten waarvan de status aan het einde van het voorgaande kwartaal als 'gereed' zijn vermeld, worden in de daaropvolgende rapportages verwijderd. Noemenswaardige ontwikkelingen in de uitvoering van de projecten worden achter het vakje 'update' kort toegelicht. Volledigheidshalve dient hier opgemerkt te worden dat na de tweede week van maart bij de aanvang van de Corona-crisis de meeste werkzaamheden op dit gebied, door de hiermee opgelegde beperkingen in de bedrijfsvoering zijn stil komen te liggen.

Hieronder de status van de activiteiten waarop thans wordt gewerkt.

Tabel 4.1: Volledigheid en transparantie

PEFA Deelgebied	Core Score	Huidige Score	Beoogde Score
Volledigheid en transparantie			
PI- 6: Volledigheid van informatie in begrotingstoelichting	A	B	A
Acties:			Status⁶:
Info over financiële activa (investeringen) opnemen in begroting			IU
PI- 9: Inzicht in financiële risico's zbo's en overheid NV's	B	C	B
Acties:			Status:
Controle op de rekeningen van de fiscale rapporten die door de autonome overheidsinstellingen en publieke ondernemingen worden geleverd. Daarnaast moet een geconsolideerd overzicht gemaakt worden van de totale fiscale risico's.			(Δ) CP
Update	-	Interne multidisciplinaire werkgroep bij DirFin ingesteld om dit onderwerp systematisch aan te pakken. Entiteiten zijn inmiddels aangesproken met informatieverzoeken.	Δ) CP
Implementatie fase 2 Facturen in Omloop project (FIO) project bij Directie Financiën			V
Update:	-	Fase 1 in project waarbij verwerkingsproces digitaal volgens de traditionele weg verloopt is in uitvoering. Fase 2 waarbij verwerkingsproces wordt hervormd volgt in derde kwartaal	ΔIU

Tabel 4.2: Beleidsmatig begroten

PEFA Deelgebied	Core Score	Huidige Score	Beoogde Score
Beleidsmatig begroten			
PI-11: Deelname aan jaarlijkse begrotingsproces	B	C+	B
Acties:			Status:
Pilot project meerjarig begroten met aantal directies			V
Update:	-	Pilotproject heeft in de afronding grote vertraging opgelopen in de oplevering van de blauwdruk voor het proces	V (Δ) V

⁵ Het betreft de voortgang van de verrichte activiteiten met betrekking tot de verdere verbetering van het financieel beheer in het algemeen en de PEFA-indicatoren in het bijzonder. Het PEFA-raamwerk bestaat uit standaard hoofdindicatoren die zijn onderverdeeld naar zes deelgebieden. Om zoveel mogelijk aan te sluiten met de in juli 2015 verrichte PEFA Self-Assessment, wordt langs de lijnen van deze zes deelgebieden gerapporteerd over de voortgang van het financieel beheer. De tweede meting is voorlopig uitgesteld. De reden hiertoe is dat thans prioriteit wordt gegeven aan het geïnitieerde traject voor de voorlopige bijzondere financiële verantwoording, op grond van de afspraken zoals vastgelegd in het protocol tussen Aruba en Nederland.

	<ul style="list-style-type: none"> - Pilotproject is voorlopig stopgezet gezien oorspronkelijke opzet niet aansloot met organisatie binnen Directie Financiën. In najaar wordt met een nieuwe opzet en met medeneming van geleerde lessen weer opgestart. - Afdeling Begrotingszaken en Financieel-economische planning heeft meegedaan aan kennisuitbreiding en ervaring opgedaan door deelname aan workshops georganiseerd door IMF/CARTAC 	(Δ) G
Werkgroep richtlijnen ramingsmethodiek van selecte belastingsoorten		V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Doel: opstellen van een werkprogramma met richtlijnen voor een ramingsmethodiek van selecte belastingsoorten. Verder om de realisatie van de ramingen op structurele manier te analyseren. - Vanwege gesprekken over de belastinghervormingen (tussen de regering, de belastingdienst en het IMF) werden de werkzaamheden van deze werkgroep op een laag pitje gezet, met het afronden van deze werkzaamheden in het derde kwartaal is de verwachting dat er een nieuw begin zal worden gemaakt hiermee 	(Δ) V V
Intensiveren begrotingsoverleg met begroting coördinatoren van Bureau van alle ministers		CP
Update:	(Nood-)Begroting 2020 is aangenomen. Wordt in tweede kwartaal geëvalueerd en (eventueel) aangepast	(Δ) G
Regulier wetgevingsoverleg en reguliere afstemming tussen minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur, het Secretariaat van de Ministerraad, Directie Wetgeving & Juridische Zaken, en Directie Financiën. Bevordering van de planning ten aanzien van de voorbereiding en samenstelling van voornoemde documenten. Samenspraak, overleg met Raad van Advies.		CP

Tabel 4.3: Zorgvuldigheid en interne beheersing van de uitvoering van de begroting

PEFA-Deelgebied	Core Score	Huidige score	Beoogde score
Zorgvuldigheid en interne beheersing van de uitvoering van de begroting			
PI-18: Het beheer van de salarisadministratie	C+	D+	C+
Acties:			Status:
Project IT Beleid en Informatiebeveiligingsbeleid. Doelbeschrijving: document waarin het beleid en procedures ten aanzien van het logische toegangsbeheer, wijzigingsbeheer, back-up & recovery en incident management worden vastgelegd.			V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Project is in het kader van de verlaging van de overwerkkostenvergoeding bij DirFin op een laag pitje gezet. Met externe inzet wordt beoogd op middellange termijn dit project af te ronden. 		V
Project Bevorderen Application controls PSA. Doelbeschrijving: bevorderen van de effectiviteit van de ingebouwde controles in de payroll applicatie.			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Aanpassing controleprocessen naar aanleiding bevindingen is opgestart 		IU
Project verkorting doorlooptijd verplichtingen bij Directie Financiën			V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Dit project is technisch klaar maar is nu uitgesteld omdat de chef van de afdeling ter beschikking van het nieuwe kabinet werd gesteld. Vacature is nog niet ingevuld. 		V
Implementatietraject van het ASYCUDA-systeem van de douane Dit betreft nog de implementatie van het 2de traject van ASYCUDA waar nog verschillende additionele modules moeten worden geïnstalleerd om de productie van management rapportages efficiënter te laten verlopen.			UIE
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Douane krijgt nog ondersteuning van de UNCTAD. - Het traject ten aanzien van de vastlegging van de administratieve procedures geïnitieerd, maar loopt vertraging op door vertrek personeel welke nog niet vervangen is. 		(Δ) G (Δ) V
Project functiehuis Land.			V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Implementatie nieuw functiehuis wordt voorlopig aangehouden omdat het uitvoeren van het Beleidsplan Verlaging Personeelskosten (BVP) nu prioriteit heeft. 		V
Inlopen achterstanden in zowel de heffing als in de invordering (Belastingdienst).			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - De achterstanden in de heffing worden structureel ingehaald en worden nauwlettend voortgezet middels vastgestelde productienormen bij het intoetsen van reeds ingediende aangiften inkomstenbelasting en winstbelasting en versnelde afhandeling van reeds ingediende bezwaarschriften. - Het boekjaar 2016 is in uitvoering wat betreft restituties. 2017 en 2018 gepland voor dit jaar. - DIMP blijft structureel werken aan het inlopen van achterstanden en intensivering van de invordering. - DIMP maakt hierbij gebruik van de aanbevelingen van het IMF. - Met tweede fase DIMPLE-project worden IT-functionaliteiten in het heffings- en invorderingstraject uitgebreid. Laatste onderdelen van dwanginvorderingsproces worden getest 		IU IU IU IU
Implementatie van een aantal wetswijzigingen om niet alleen diverse processen binnen de Belastingdienst efficiënter te maken, maar tevens de belastingopbrengsten te optimaliseren.			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Uitvoering integraal Belastingplan is aangehouden gezien de uitbraak van de Corona-crisis 		(Δ) V
Verzorgen van trainingen om vaktechnisch kwaliteit bij de belastingdienst te kunnen waarborgen en uitvoering project DIMPLE			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - 2e fase DIMPLE- project is in maart 2019 van start gegaan en loopt conform schema. 		ΔIU

Tabel 4.4: Administratie, vastlegging en verslaggeving

PEFA-Deelgebied		Core Score	Huidige score	Beoogde score
Administratie, vastlegging en verslaggeving				
PI-25: Kwaliteit en tijdigheid van de jaarrekening		C+	D+	C+
Acties:				Status:
Jaarrekeningen Land				IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - De Staten van Aruba heeft de LV Slot van de Rekening voor het dienstjaar 2016 (jaarrekening) niet vastgesteld. Staten hebben voorgesteld aanpassingen aan de Lv. Slot van de Rekening te laten opstellen. Naar aanleiding hiervan hebben interne overleggen met betrokkenen plaatsgevonden. In de toelichting op de Landsverordening zullen een aantal aanvullingen plaatsvinden waarna weder-aanbieding zal volgen. Dit waarschijnlijk eind 2^{de} kwartaal. - Concept-Landsverordening tot vaststelling van de slot van de rekening van de jaarrekening 2017 is aan DWJZ aangeboden maar behandeling in de Staten is vertraagd door discussie rond jaarrekening 2016. Met het hervatten van het wetgevingstraject zal deze vertraging verholpen worden - Jaarrekening 2018 ligt ter controle bij de ARA. - Dienstjaar 2019 is afgesloten. Opstellingsproces Jaarrekening 2019 is aangevangen. - ARA krijgt ondersteuning van de SOAB in de controle van de jaarrekeningen. 		<p>IUE</p> <p>IUE</p> <p>IUE</p> <p>IU</p>	
Implementatie project vastlegging administratieve organisatie Directie Financiën in Mavim Rules				V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Mavim Rules heeft een nieuwe versie van de software aan Directie Financiën gepresenteerd. De vernieuwde versie is nog gebruikersvriendelijker en maakt het mogelijk om de data makkelijk voor alle gelederen van de overheid beschikbaar te maken. Een aantal geactualiseerde processen zijn inmiddels opgevoerd samen met nieuwe relevante instructies. De rest moet afgerond worden waarna het systeem aan het personeel van DirFin beschikbaar kan worden gesteld. 		IU	
Standaardisatie van de rekeningschema				V
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Het rekeningschema van het Land wordt bij elke herziening van de Landsverordening Instelling Ministeries (LIM) gewijzigd. Een nieuwe gestandaardiseerd rekeningschema ligt klaar. Implementatie hiervan werd door budgettaire redenen uitgesteld. De uitstel heeft geen negatief effect de samenstelling van de rapportageproducten van het Land. 		V	
Besprekingen met MinFEC inzake bestedingsoverzicht per kostensoort per ministerie zodat tijdig dreigende overschrijdingen kunnen worden besproken en indien nodig maatregelen kunnen worden getroffen.				CP
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Directeur Directie Financiën bespreekt in zijn regulier overleg met de MinFEC de kostenontwikkeling per ministerie om tijdig te kunnen bepalen indien maatregelen getroffen moeten worden om begrotingsoverschrijdingen te voorkomen. - Overheidsdiensten ontvangen maandelijks per email hun bestedingsoverzicht. Infrastructuur hiervoor is inmiddels aangelegd en getest. Actuele contactgegevens en –personen bij de dienstonderdelen zijn inmiddels aangewezen. Implementatie in eerste kwartaal 2020 - Maandelijks wordt de financiële administratie afgesloten. Dit is voor het eerst in maart 2020 gebeurd. 		<p>CP</p> <p>Δ CP</p> <p>(Δ) IU</p>	
e-Government Project (project o.l.v. de Chief Innovation Officer van het bureau MinAZ): het is de intentie dat in de komende jaren de overheid haar dienstverlening digitaliseert. Doel: kleinere en efficiëntere overheid; burger wordt sneller geholpen; minder regels en administratieve lasten; een aanvraag doen is eenvoudiger.				IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Project uniek identificatienummer is aangevangen 		(Δ) IU	

Tabel 4.5: Extern toezicht en controle

PEFA-deelgebied	Core Score	Huidige score	Beoogde score
Extern toezicht en controle			
PI-26: Reikwijdte, aard en aanbevelingen externe audits	C+	D+	C
Acties:			Status:
Nulmeting op de controleerbaarheid van de jaarrekening van het Land en bijzonder onderzoek naar resultaat 2020			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> o Aantal nulmetingen zijn afgerond, dan wel in uitvoering, te weten naar: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beheer liquide middelen ▪ Beheer langlopende verstrekte leningen ▪ Beheer tussenrekeningen ▪ Beheer opbrengsten OM ▪ Controleerbaarheid salariskosten Land ▪ Beheer opbrengsten DTI ▪ Beheer opbrengsten DTP ▪ Controleerbaarheid pensioenen in eigen beheer ▪ Beheer opbrengsten DEZHI ▪ Beheer overige kortlopende vorderingen o Aantal nulmetingen zijn aangekondigd: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beheer jaarrekeningpost deelnemingen 		G/UIE
	<ul style="list-style-type: none"> - SOAB is aangetrokken om bijzonder onderzoek naar het resultaat van 2020 te verrichten. SOAB is met een zelfstandig balansonderzoek aangevangen 		IP
			IU
Update:	<ul style="list-style-type: none"> - Implementatie en conversietraject naar vaste activamodule heeft nog altijd vertraging gezien de werkzaamheden in het kader van de samenstelling van de jaarrekening 2019 en andere werkzaamheden. Conversie zal waarschijnlijk volgen op de op deze post te houden nulmeting - Bij Directie Financien is een interne werkgroep ingesteld ter begeleiding van opschoningswerkzaamheden in het kader van bevindingen uit nulmetingen alsmede in het kader van het door SOAB gehouden zelfstandig balansonderzoek. Opschoningswerkzaamheden zijn grotendeels afgerond. 		V
			IU

Algemeen

Ten overvloede, in de komende periode wordt prioriteit gegeven aan de planning en uitvoering van aantal werkzaamheden ten aanzien van de nulmeting van de controleerbaarheid van de jaarrekeningen (werkzaamheden die door de CAD worden verricht). Verder zal het Land ondersteuning van de SOAB verkrijgen om in 2021 een bijzondere onderzoeksverklaring te kunnen overleggen.

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over het eerste kwartaal 2020 en de (initiële)verwachtingen voor rest van dit jaar. Zoals gebruikelijk wordt bij het opstellen van de eerste projectie getracht om zo min mogelijk af te wijken van de in de begroting gemaakte aannames en opgenomen bedragen. Aanpassingen in de aannames en wijziging van projecties worden, waar nodig, vanaf de tweede kwartaal verwerkt.

In het eerste kwartaal zijn er bij de operationele resultaten geen opmerkelijke ontwikkelingen te signaleren anders dan een aanhoudend sterkte in de dekkingsgraad van de operationele kosten. In dezelfde periode in 2018 en 2019 werd respectievelijk 85% en 90% van de operationele uitgaven gedekt door de reguliere ontvangsten; in het eerste kwartaal van dit jaar is dat op 90% gebleven. Alhoewel deze verhouding redelijk gelijk is gebleven is zowel het totaal aan ontvangsten als aan uitgaven in het eerste kwartaal van dit jaar teruggedrongen.

Op financieringsvlak is te zien dat er enkel op de binnenlandse markt is gefinancierd middels de uitgifte van een staatsobligatie van AFL. 61.4 miljoen en een kasgeldlening van AFL. 8 miljoen in maart. Op de planning voor de buitenlandse leningen zijn vier bedragen genoemd voor totaal AFL. 65.6 miljoen (april, augustus, september en oktober). Dit zijn geen nieuwe leningen. Aruba heeft in april met de medewerking van Credit Suisse en CIBC/FCIB gebruik gemaakt van zgn. 'Extension Options' die aan de contractpartijen de flexibiliteit biedt om met wederzijds instemming de aflossingschema's te wijzigen. Gelet op de aanzienlijke negatieve impact van COVID-19 op de stemming op de internationale kapitaalmarkt is er voor gekozen om met dit instrument de herfinancieringsrisico te stillen. De werking van de "Extension Options" op de liquiditeitsplanning is gelijk aan die van een lening, in die zin dat een aantal aflossingen komen te vervallen. In deze versie van de plan blijven de aflossingen ongewijzigd, omwille van de aansluiting met het totaal aan aflossingen zoals in begroting is opgenomen. De "Extension Options" worden daardoor expliciet vermeld. Na de formele wijziging van de aflossingschema voor 2020 in BW 2020 zullen de Extension Options niet langer expliciet worden vermeld.

Als reactie op COVID-19 is besloten om de financieringsactiviteiten van dit jaar volledig in het buitenland te voeren. Naar verwachting wordt in juni een tranche van AFL. 180 miljoen afgerond en vervolgens een tweede tranche van ca. AFL. 276 miljoen in juli.

Voor de presentatie van de liquiditeitsstromen wordt gebruik gemaakt van het door de Centrale Bank van Aruba in haar publicaties gehanteerde "Government Financial Operations"-formaat. Een volledige aansluiting met de begroting is niet direct mogelijk, omdat verschillende stelsels aan de verschillende overzichten ten grondslag liggen. De doelstelling achter dit overzicht is niet om de begroting te kunnen volgen, maar om de inzet van het werkkapitaal van het Land inzichtelijk te maken. Alle in dit overzicht opgenomen bedragen, inclusief de bedragen over voorgaande periodes, zijn voorlopige cijfers.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2020

2020	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
<i>in AFL miljoen</i>												
	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>									
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	59,21	44,50	25,74	11,39	40,35	21,84	13,81	14,03	13,35	19,21	19,78	34,90
2. Indirecte belastingen	56,05	46,11	42,30	17,80	17,47	17,53	17,15	19,08	19,96	18,38	20,04	19,91
3. Niet-belastingontvangsten	2,38	3,02	1,51	2,37	5,97	15,59	11,16	12,17	15,37	11,61	16,68	23,47
4. Overige ontvangsten	11,91	8,96	6,64	9,20	11,80	10,89	14,18	13,73	9,91	10,31	10,39	16,31
TOTAAL:	129,55	102,60	76,19	40,75	75,59	65,85	56,31	59,01	58,59	59,52	66,89	94,60
2. Uitgaven												
1. Salarissen	37,25	28,71	28,97	28,15	24,89	47,69	28,83	32,32	28,02	28,27	32,60	27,77
2. Werkgevers bijdrage	8,74	8,63	8,65	8,40	8,05	8,09	8,15	8,05	8,08	8,14	8,14	8,24
3. Salaris subsidie	10,68	9,72	9,59	8,87	8,48	17,31	9,71	11,22	9,58	9,73	14,13	11,38
4. Goederen en diensten	26,44	18,79	14,27	14,30	17,77	15,95	17,01	15,43	15,49	15,43	15,43	17,04
5. Rente	8,58	32,38	22,82	9,73	10,15	34,14	16,50	12,20	35,00	6,45	12,24	20,93
6. Ontwikkelingsfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Investerings	3,32	3,20	0,49	0,00	0,00	5,00	10,00	10,00	7,99	0,00	0,00	0,00
8. Verrek., uitk. en bijdragen	0,00	8,41	0,00	15,25	32,25	32,25	43,30	32,25	32,25	43,30	32,25	73,81
9. Overdrachten en subsidies	20,90	19,79	12,70	54,49	74,46	85,00	57,82	62,62	59,28	76,02	66,37	87,34
10. Items n.i.e.	0,20	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAAL:	116,12	129,66	97,49	139,19	176,04	245,42	191,33	184,11	195,69	187,34	181,17	246,51
3. Leningen minus												
1. Leningen	2,72	0,29	0,09	0,00	2,40	12,00	12,00	0,51	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aflossingen	0,21	0,21	0,21	0,27	0,41	6,48	0,82	7,03	0,49	0,58	5,76	0,58
TOTAAL:	2,50	0,08	(0,12)	(0,27)	1,99	5,52	11,18	(6,52)	(0,49)	(0,58)	(5,76)	(0,58)
4. Net buitenlands kapitaal												
1.1. Leningen buitenland	0,00	0,00	0,00	15,11	0,00	180,00	276,00	19,10	16,27	15,11	0,00	0,00
1.2. Lening NL begrotingsteun	0,00	0,00	0,00	42,08	113,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aflossingen buitenland	0,00	19,10	18,97	0,00	0,00	2,70	0,00	19,11	96,38	0,00	0,00	5,75
TOTAAL:	0,00	(19,10)	(18,97)	57,19	113,30	177,30	276,00	(0,00)	(80,10)	15,10	(0,00)	(5,75)
5. Net binnenlands kapitaal												
1. Leningen binnenland	0,00	0,00	69,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aflossingen binnenland	0,59	0,36	61,23	15,47	0,37	100,37	0,37	0,37	0,37	15,48	0,38	4,09
TOTAAL:	(0,59)	(0,36)	8,12	(15,47)	(0,37)	(100,37)	(0,37)	(0,37)	(0,37)	(15,48)	(0,38)	(4,09)
<i>voorlopige cijfers</i>												

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

6. Collectieve Sector

Bij brief van 7 oktober 2019 is de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties akkoord gegaan met het voorstel van Aruba om voor de begrotingsjaren 2019-2021 de navolgende instellingen tot de Collectieve Sector van Aruba te laten behoren:

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

Onderstaande tabel presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten, het operationeel resultaat en projectie per 31 maart 2020.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 maart 2020

(in AFL. 1000)

	Opbrengsten	Kosten	Resultaat	Projectie resultaat
	31 maart 2020	31 maart 2020	31 maart 2020	31 december 2020
LAND ARUBA	309,611	318,842	(9,232)	(1,266,996)
A.Z.V.	98,252	122,179	(23,927)	(300)
S.V.B.	93,816	86,090	7,727	6,252
A.T.A.	30,398	15,875	14,523	-
U.A.	3,421	3,753	(332)	(97)
SERLIMAR	8,631	9,606	(975)	(7,661)
S.E.P.B.	5,586	5,761	(175)	(595)
Totaal	549,714	562,106	(12,392)	(1,269,397)

Bron: Collectieve sector

Noot: Bedragen zijn voorlopige cijfers

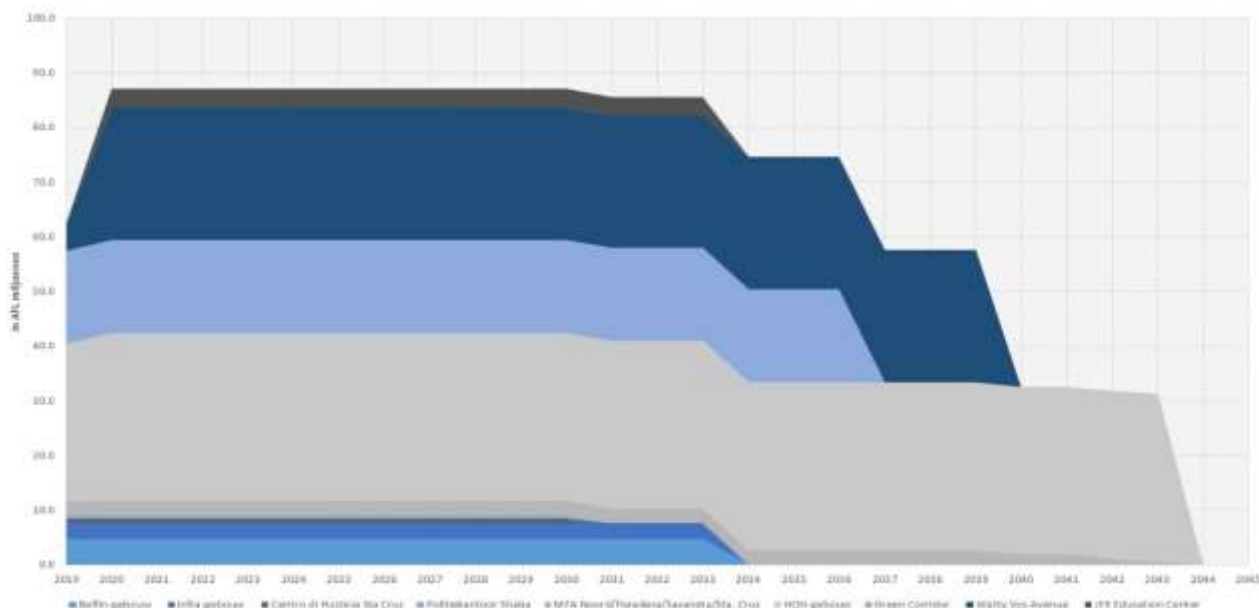
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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

Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal een aantal van negen PPP's welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O) -overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)- overeenkomsten is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegeve project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten zoals de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen de non-DBFM(O) -overeenkomsten betreffen PPP-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en de JFK Education Center⁷ zijn als een non-DBFM(O) overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPP's is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: voorraad en doorlooptijd PPP's



⁷ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in de JFK Education Center meer dan 5 jaar zal duren door eventuele verlenging(en) van het huurcontract. Einddatum is gelijkgesteld aan het einddatum van het BelFin-gebouw

Realisatie kosten PPP

Het totaal begroot bedrag aan PPP's in 2020 bedraagt AFL. 84 miljoen waarvan AFL. 13,7 miljoen aan huisvesting en dienstverlening, en AFL. 70,8 miljoen aan zorg en infrastructuur.

Tabel 7.1 geeft de realisatie⁸ van het begrote bedrag aan PPP's weer. Tot en met de maand maart 2020 bedragen de totale betalingen aan PPP's AFL. 20,9 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 24,9% in het eerste kwartaal van 2020. Opgemerkt dient te worden dat in de gerealiseerde betalingen aan de Centro di Husticia Santa Cruz ook het deel van DWJZ is inbegrepen, doordat de DJWZ voorheen hierin was gehuisvest (dit bedrag is geraamd onder het bureau van de Minister van Justitie en Veiligheid). De betalingen aan de huur van de JFK Education Center⁹ hebben betrekking op de maanden februari en maart (de JFK Education Center is in de maand februari opgeleverd).

Tabel 7.1 realisatie betalingen PPP's

Publiek- Private- Samenwerkingen (PPP'S)	t/m maart 2020	t/m maart 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Huisvesting en dienstverlening	3,239,417	3,000,649	13,697,838	23.6%
<i>BelFin- gebouw</i>	1,199,324	1,199,324	4,797,296	25.0%
<i>Infra- gebouw</i>	696,923	696,923	2,787,692	25.0%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	248,235	248,235	865,740	28.7%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	128,018	128,018	512,070	25.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	682,498	728,149	2,729,993	25.0%
<i>JFK Education Center</i>	284,420		3,421,000	8.3%
Zorg en infrastructuur	17,752,743	6,333,642	70,752,502	25.1%
<i>HOH- gebouw</i>	7,674,376	6,333,642	30,697,502	25.0%
<i>Green Corridor</i>	4,390,461	-	17,350,000	25.3%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	5,687,906	-	24,205,000	23.5%
Totaal	20,992,160	9,334,290	84,450,340	24.9%

Bron: Directie Financiën en DOW

Recente ontwikkelingen

In het eerste kwartaal van 2020 hebben erkende internationale credit ratings bureaus zoals Fitch Ratings en Standard and Poors Global Ratings (S&P) de kredietwaardigheid van het Land geëvalueerd. De evaluatie door Fitch Ratings heeft geleid tot het naar beneden stellen van de credit rating van het Land (t.w. BB). Daarentegen heeft S&P slechts de outlook van het

⁸ Realisatie huurbetalingen Infra-gebouw deel DOW is gelijk aan het begrote bedrag voor 2020 verspreid over 4 kwartalen

⁹ In 2016 heeft Land een MoU ondertekend voor de bouw en renovatie van het oud- JFK- gebouw.

Land aangepast en de credit rating onveranderd op BBB gelaten. Het Land heeft hierdoor haar “investment grade sovereign credit rating¹⁰” behouden.

Dit gebeurtenis is van belang doordat het WVB-contract een clause bevat dat indien het Land haar “investment grade sovereign credit rating” niet behoudt, het Land verplicht is een extra opslag te betalen bovenop de contractuele jaarlijkse beschikbaarheidsvergoeding. De extra opslag is bepaald op AFL. 1,5 miljoen gegeven de huidige doorlooptijd en risicoschatting door het Land. Het gevolg van het behouden van de “investment grade sovereign credit rating” is dat geen extra betaling nodig is voor de WVB. Naar verwachting zal het totale begrote bedrag van AFL. 24 miljoen aan beschikbaarheidsvergoeding aan het project WVB via een begrotingswijziging met AFL. 1,5 miljoen worden verlaagd.

Zoals eerder aangegeven levert dit hoofdstuk een bijdrage aan de verbetering van de informatievoorziening inzake PPP's. In toekomstige uitvoeringsrapportages van het Land zal door de intensievere samenwerking tussen de betrokken overheidsdiensten meer beleidsmatige toelichtingen volgen aangaande PPP's.

¹⁰ De “investment sovereign grade sovereign rating is gedefinieerd in het WVB- contract als een “investment grade long-term sovereign credit rating van BBB- of hoger door S&P, of BBB- of hoger door Fitch Ratings, of Baa3 of hoger door Moody's

BIJLAGE: I

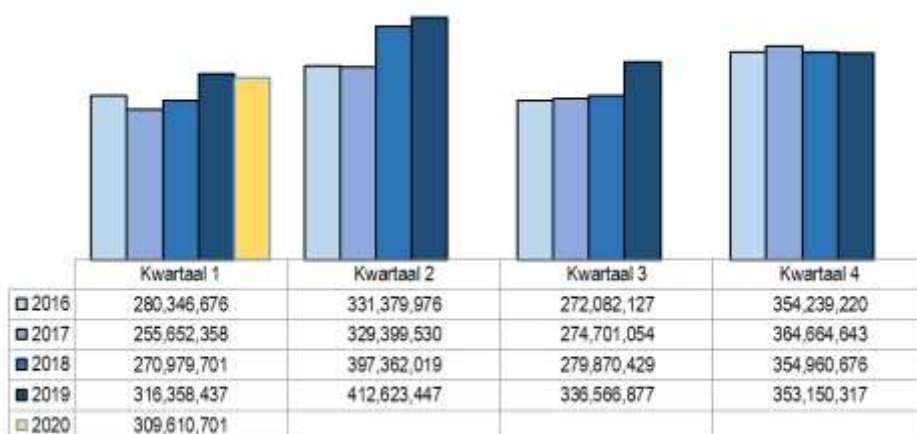
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AFL. 1000	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2020	t/m 31 Maart 2019
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	(103.256)	(1.646.730)	(131.333)
Aflossingen	100.311	361.488	138.333
Financieringssaldo Land Aruba	(2.945)	(1.285.242)	7.000
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	(6.106)		
Tekort t.o.v. BBP (DEZH): Afl. 3,531 mln.	-0,2%		

Bron: Directie Financiën & voorlopige cijfers exploitatieresultaat ontvangen van collectieve sector (zie verder hoofdstuk 6).

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Middelenrealisatie per kwartaal

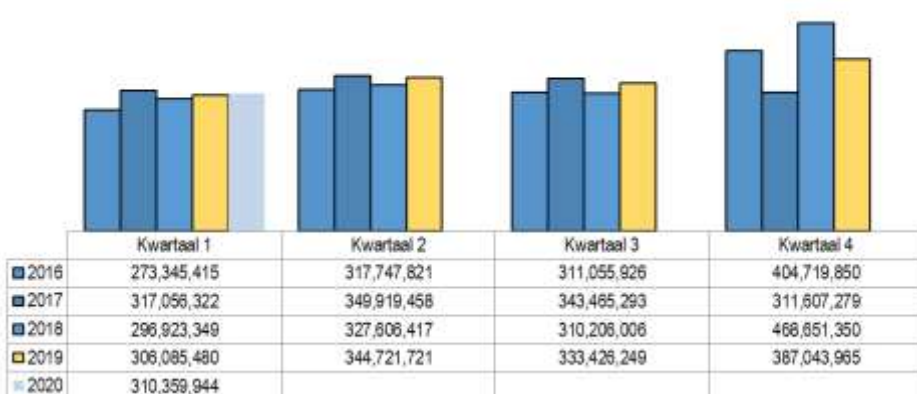


Bron: Directie Financiën

Cijfers 2014 t/m 2017 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba. Cijfers 2018 en 2019 zijn voorlopige cijfers uit Uitvoeringsrapportages.

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

Cijfers 2015 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba exclusief afschrijvingskosten. Cijfers 2019 en 2020 zijn voorlopige cijfers uit de Uitvoeringsrapportages.

BIJLAGE: II

Resultaten monitoring BVP

In het 1^{ste} kwartaal 2020 is een besparing van AFL. 0,97 miljoen geboekt. Dit met name gezien de begrote vacatures (instrument 1) niet vervuld zijn. Onderstaande tabel geeft de resultaten per beheersinstrument weer voor het 1^e kwartaal 2020.

Beheersinstrument:	2018		2019		2020		2021
	Target	Realisatie	Target	Realisatie	Target	Realisatie	Target
							Q1
1. Plafondverlaging indienstneming	(2,80)	0,60	PM	(3,01)	PM	0,19	NvT
2. Aflopende arbeidscontracten	(0,69)	(0,02)	(0,15)	(1,41)	(0,12)	(0,09)	(0,04)
3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering	(0,01)	-	(0,06)	0	(0,15)	0	(0,20)
4. Verlaging overwerkkosten	(1,14)	1,33	(1,14)	0,57	(1,30)	0,00	(1,50)
5. VUT-regeling	(0,20)	(0,01)	(0,46)	(0,01)	(0,85)	0	(0,65)
6. Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature	(0,59)	(0,11)	(0,60)	(0,44)	(0,70)	0	(0,80)
7. Uitstroom overige redenen*	(2,29)	(0,05)	(1,32)	(1,20)	(1,32)	(1,07)	(1,32)
Totaal omvang matigend effect op de personeelslasten:	(7,72)	1,74	(3,73)	(5,50)	(4,44)	(0,97)	(4,51)

Bron: DRH en Directie Financiën

Noot: (1) min-teken () is indicatie van een besparing.

(2) Alle genoemde bedragen zijn in AFL. miljoenen.

Resultaten monitoring BVP-instrumenten

Ad. 1 Beperking indienstneming

Per 31 december 2019 was er in totaal AFL. 3,01 miljoen over voor roll-over voor het begrotingsjaar 2020 voor indienstnemingen. Echter is deze begrote vacaturelijst met een scherp oog bekeken en is hiervan voor 2020 AFL. 2,85 miljoen opgenomen. Dit is exclusief limitatieve vervanging van uitstroom van instrumenten 2, 6 en 7 voor het jaar 2020. In het eerste kwartaal van 2020 zijn er 3 personen in dienst genomen op basis van begrote vacature, waarvan de personeelskosten voor het jaar 2020 AFL. 0,19 miljoen bedraagt, waardoor er nog AFL. 2,66 miljoen beschikbaar is voor indienstneming voor het restende begrotingsjaar van 2020.

Ad. 2 Aflopende arbeidscontracten

In de periode van januari tot en met maart 2020 zijn 5 contracten ten bedrage van AFL. 0,09 van rechtswege verlopen of opgezegd.

Ad. 3 Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Dit is in afwachting van doorlopen van juridisch traject en onderhandelingen met vakbonden waardoor er op dit rapportagemoment nog geen besparing te vermelden is.

Ad. 4 Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerk bij zowel de administratieve en de executieve diensten begrensd wordt. Uit de monitoring is gebleken dat in het eerste kwartaal sprake is van een minieme overbesteding van AFL. 380,00 ten opzichte van dezelfde periode van 2019.

Ad. 5 VUT-regeling

Er is in 2020 nog geen nieuwe VUT-regeling opgesteld waardoor er geen besparing gerapporteerd kan worden voor het eerste kwartaal van 2020.

Ad. 6 Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

Met dit instrument wordt gewaarborgd dat de functies van ambtenaren die wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd afvloeien, zeer limitatief worden vervuld. In de eerste drie maanden van 2020 hebben geen ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt waardoor er geen besparing is te rapporteren.

Ad. 7 Uitstroom overige redenen

	Aantal	Besparing
Op eigen verzoek	9	0,88
Disciplinaire straf	2	0,12
Overlijden	1	0,05
Anders	1	0,03
Totaal	13	1,07

Bron: DRH

Alle genoemde bedragen zijn in AFL. miljoenen.

Van januari tot en met maart 2020 zijn 13 personen wegens overige redenen uitgestroomd welke een besparing oplevert van AFL. 1,07 miljoen voor de rest van 2020. De ontstane vacatures zijn limitatief vervuld.

Non-actieven

Per 31 maart 2020 zijn er nog 29 non-actieven in de non-actievenpool gezien er geen een in de eerste drie maanden is geplaatst. Het geldt nog steeds dat niet alle non-actieven formeel zijn overgeplaatst en dus begrotingstechnisch zijn aangepast, gezien sommigen voor projecten zijn ingezet bij diensten.

BIJLAGE: III

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie

<i>(In Afl. 1000)</i>	Realisatie k1-2020	Begroting 2020
Ministerie 0 AZIOIE		
Personeelslasten	12,806	56,905
Goederen & Diensten	4,180	18,690
Overdrachten	434	2,537
Bijdragen & Afschrijvingen	3,704	33,194
Totaal kosten	21,125	111,326
Retributies, leges & rechten	544	4,000
Rechten, boeten & overig	129	672
Niet-Belastingopbrengsten	2,358	39,809
Landsbedrijven en fondsen	944	3,774
Overige ontvangsten	7	28
Totaal middelen	3,982	48,283
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	(17,143)	(63,043)
Ministerie 1 ROIM		
Personeelslasten	4,294	18,580
Goederen & Diensten	11,207	53,424
Subsidies	611	2,442
Overdrachten	1,372	5,956
Bijdragen & Afschrijvingen	18,468	103,137
Totaal kosten	35,952	183,539
Indirecte belastingen	1	52
Retributies, leges & rechten	581	2,476
Rechten, boeten & overig	352	2,140
Niet-Belastingopbrengsten	2,656	24,920
Landsbedrijven en fondsen	254	1,058
Overige ontvangsten	2	14
Totaal middelen	3,847	30,659
Totaal Ministerie 1 ROIM	(32,105)	(152,880)

Ministerie 2 TCPS	Realisatie k1-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	3,763	15,759
Goederen & Diensten	1,003	6,191
Subsidies	1,000	12,103
Overdrachten	-	725
Bijdragen & Afschrijvingen	260	1,039
Totaal kosten	6,025	35,817
Retributies, leges & rechten	216	1,488
Rechten, boeten & overig	1,033	15,927
Niet-Belastingopbrengsten	-	8,600
Overige ontvangsten	4	-
Totaal middelen	1,253	26,015
Totaal Ministerie 2 TCPS	(4,773)	(9,803)
Ministerie 5 TVS		
Personeelslasten	6,393	26,604
Goederen & Diensten	3,155	21,202
Subsidies	8,432	34,547
Overdrachten	-	120
Bijdragen & Afschrijvingen	8,139	298,054
Totaal kosten	26,118	380,526
Retributies, leges & rechten	1,201	5,000
Rechten, boeten & overig	840	24,508
Niet-Belastingopbrengsten	-	22,100
Overige ontvangsten	4	15
Totaal middelen	2,045	51,622
Totaal Ministerie 5 TVS	(24,074)	(328,904)

Ministerie 6 SZA	Realisatie k1-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	6,480	26,183
Goederen & Diensten	886	6,232
Subsidies	4,074	17,435
Overdrachten	6,895	242,210
Bijdragen & Afschrijvingen	359	1,437
Totaal kosten	18,694	293,496
Retributies, leges & rechten	1	32
Rechten, boeten & overig	215	505
Overige ontvangsten	4	15
Totaal middelen	220	552
Totaal Ministerie 6 SZA	(18,474)	(292,944)
Ministerie 7 OWDO		
Personeelslasten	25,554	107,478
Goederen & Diensten	3,098	25,596
Subsidies	32,420	144,476
Overdrachten	2	92
Bijdragen & Afschrijvingen	1,113	4,453
Totaal kosten	62,188	282,095
Retributies, leges & rechten	6	89
Rechten, boeten & overig	100	990
Overige ontvangsten	4	15
Totaal middelen	110	1,095
Totaal Ministerie 7 OWDO	(62,078)	(281,000)

Ministerie 8 JVI	Realisatie k1-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	38,881	152,332
Goederen & Diensten	6,881	39,874
Subsidies	394	2,169
Overdrachten	3,547	19,226
Bijdragen & Afschrijvingen	1,334	5,334
Totaal kosten	51,036	218,935
Retributies, leges & rechten	892	10,494
Rechten, boeten & overig	4,482	5,995
Landsbedrijven en fondsen	-	1,000
Overige ontvangsten	9	15
Totaal middelen	5,383	17,504
Totaal Ministerie 8 JVI	(45,653)	(201,431)
Ministerie 9 FEC		
Personeelslasten	16,158	68,987
Goederen & Diensten	3,830	32,142
Rente LV & W	63,790	221,364
Subsidies	697	2,788
Overdrachten	11,529	315,642
Bijdragen & Afschrijvingen	1,700	5,777
Totaal kosten	97,704	646,700
Directe belasting	129,453	318,100
Indirecte belastingen	144,467	311,753
Retributies, leges & rechten	439	2,539
Rechten, boeten & overig	1,908	1,012
Rente	14	425
Niet-Belastingopbrengsten	1,889	25,865
Overige ontvangsten	14,602	50,015
Totaal middelen	292,772	709,708
Totaal Ministerie 9 FEC	195,067	63,009
Totaal Land Aruba	(9,232)	(1,266,996)

Bron: Directie Financiën

Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900