



REGERING VAN ARUBA

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

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

A photograph of a landscape featuring large, rounded rocks in the foreground and middle ground. The background shows a sunset or sunrise with a warm, orange glow in the sky and some cacti in the foreground.

Uitvoerings Rapportage

1^e Kwartaal 2021

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 1 ^e kwartaal 2021 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 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 2021. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het eerste kwartaal van 2021 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 2017 tot en met 31 maart 2021 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

Zoals alom bekend verkeert Aruba door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisistoestand. Als gevolg hiervan heeft Aruba verzocht om af te wijken van de tekortnormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2021. Hiermee heeft de Rijksministerraad ingestemd. De afgesproken afwijking geldt vooralsnog voor de jaren 2020 en 2021. Dit betekent dat Aruba dit jaar niet dient te komen tot een financieringsoverschot van 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). In dit document wordt voor de begroting 2021 uitgegaan van de bij de Staten eind maart ingediende ontwerpbegroting.

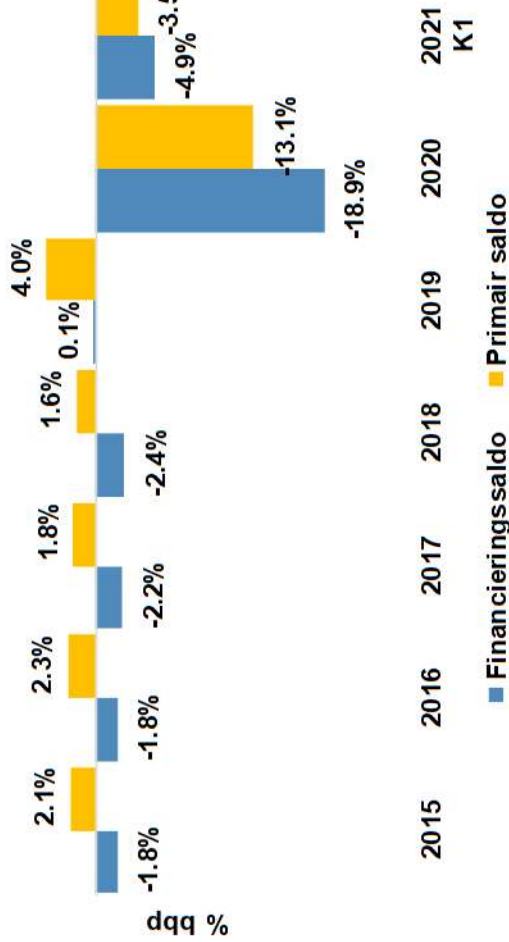
Het eerste kwartaal werd gekenmerkt door enerzijds het bereiken van een piek in het aantal infecties tijdens de laatste besmettingsgolf, maar gelijktijdig ook door het begin van massale vaccinaties waarvan wij nu in het tweede kwartaal de eerste prille vruchten van kunnen plukken. Economisch gezien beginnen de eerste voorzichtige signalen van herstel zichtbaar te worden.

mr. X.J. Maduro

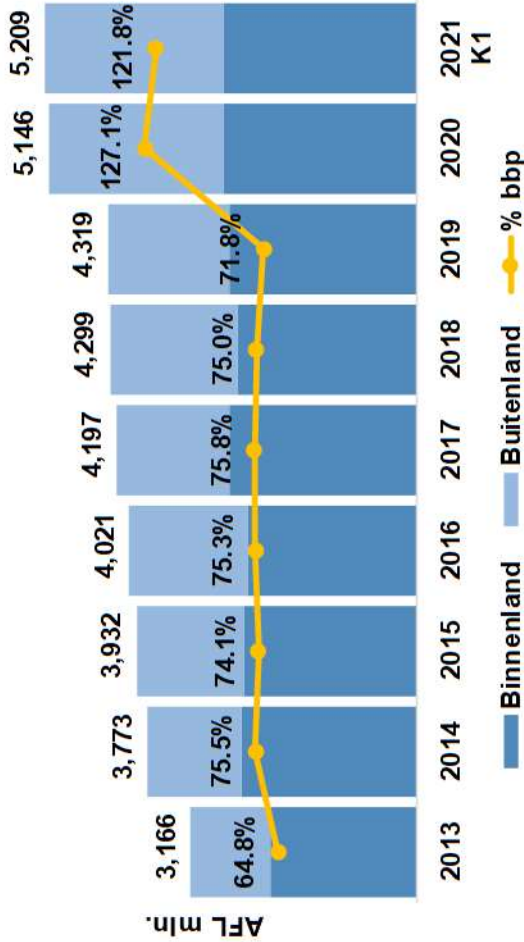
18 mei 2021

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

Primair saldo en financieringssaldo:



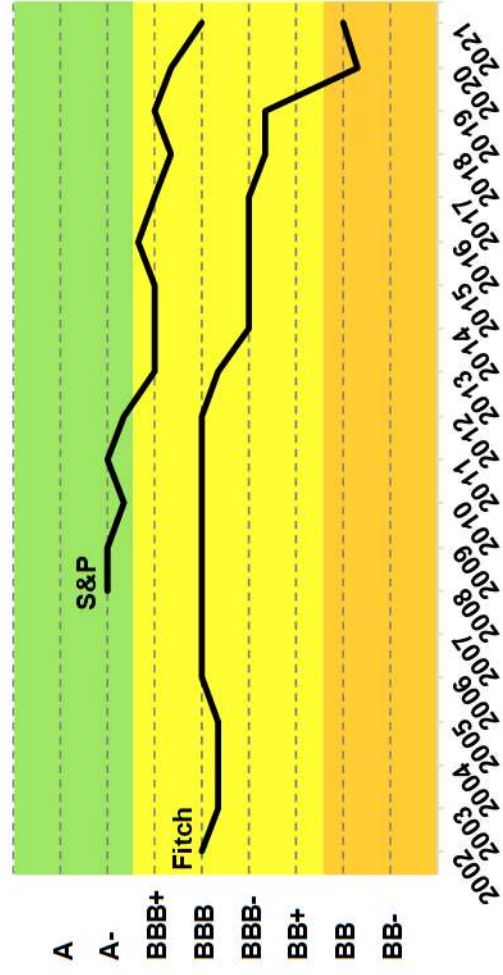
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave	
Colofon	2
Disclaimer	3
Inleiding	4
1. Samenvatting	7
2. Realisatie begroting 2021	8
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening 2021</i>	8
2.1.1 <i>Middelen per 31 maart 2021</i>	9
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2021</i>	21
2.2.1 <i>Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 maart 2021</i>	21
3. Financiering en schuldbeheer 3.1. Schuldendienst 2021	23
3.2 <i>Financieringen 2021</i>	24
3.3 <i>Schuldstand en ontwikkeling</i>	24
3.4 <i>Kortlopende schulden</i>	26
4. Financieel beheer	28
5. Liquiditeitsoverzicht	31
6. Collectieve Sector	33
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)	36
BIJLAGE: I	39
BIJLAGE: II	40
BIJLAGE: III	43
BIJLAGE: IV	44
BIJLAGE: V	48

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	87,390	404,196	21.6%
Indirecte belastingen	103,534	429,566	24.1%
Retributies, leges & rechten	3,367	20,859	16.1%
Rechten, boeten & overig	12,605	47,847	26.3%
Rente	5	1,530	0.3%
Niet-belastingopbrengsten	6,284	47,057	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	724	7,316	9.9%
Overige ontvangsten	9,024	40,114	22.5%
	222,933	998,485	22.3%

Kosten	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	104,950	430,811	24.4%
Goederen en diensten	37,037	204,241	18.1%
Rente	60,590	257,695	23.5%
Subsidie	47,611	181,981	26.2%
Overdrachten	122,980	532,529	23.1%
Bijdragen & afschrijvingen	63,808	261,743	24.4%
	436,975	1,869,001	23.4%

Exploitatieresultaat	(214,042)	(870,516)	24.6%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	27	-	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	486	6,133	7.9%
Schenking	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,482	33,930	25.0%
	8,996	40,063	22.5%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investeringen	302	15,818	1.9%
Vermogensoverdrachten	-	5,375	0.0%
Lokale kredietverlening	3,073	26,000	11.8%
	3,374	47,193	7.1%

Netto resultaat kapitaaldienst	5,622	(7,130)	-78.8%
---------------------------------------	--------------	----------------	---------------

Financieringsbehoefte	(212,273)	(1,138,447)	18.6%
------------------------------	------------------	--------------------	--------------

Herfinanciering aflossingen	3,852	260,801	1.5%
------------------------------------	--------------	----------------	-------------

Financieringstekort	(208,420)	(877,646)	23.7%
----------------------------	------------------	------------------	--------------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 1ste kw. '21 Afl. 4,277 mln.	-4.9%		-20.5%

Collectieve Sector

Exploitatieresultaat Land Aruba	(214,042)	(870,516)	24.6%
--	------------------	------------------	--------------

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(242,227)		
--	------------------	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(236,605)		-5.5%
---	------------------	--	--------------

Puntsgewijze toelichting 31 maart 2021:

- Totale middelen AWG. 222,9 mln. (realisatie 22.3%)
- Totale kosten AWG. 437,0 mln. (realisatie 23.4%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 214,0 mln. (realisatie: 24.6%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 9,0 mln. (realisatie 22.5%)
- Kapitaaluitgaven AWG. 3,4 mln. (realisatie: 7.1%)
- Negatief nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 5,6 mln. (realisatie: -78.8%)
- Financieringsbehoefte AWG. 212,273 mln. (realisatie: 48.6%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 3,9 mln. (realisatie: 1.5%)
- Financieringstekort AWG. 208,4 mln. (realisatie: 23.7%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,209.2 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5.086 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 113.2 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 223,0 mln.
 - Uitgaven AWG. 381,1 mln.
- Nominale bbp: AWG. 4.277 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: -5.5%

2. Realisatie begroting 2021

2.1 Realisatie exploitatierekening 2021

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het eerste kwartaal 2021. Het Land heeft over deze periode AWG. 222,9 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 191,0 miljoen aan belastingopbrengsten (85,6% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 22,9%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 32,0 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 14,4% van de totale middelen).

De totale kosten over het eerste kwartaal 2021 bedragen ruim AWG. 437,0 miljoen wat gelijk is aan 23,4% van de begroting. Aan het einde van het eerste kwartaal 2021 vormen de overdrachten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 123,0 miljoen (28,1% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de personeelskosten AWG. 105,0 miljoen (24,0% van de totale kosten) die aan het einde van het eerste kwartaal 2021 ten opzichte van de begroting voor 24,4% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan rentelasten bedragen AWG. 60,6 miljoen (13,9% van de totale kosten) met een realisatie van 23,5%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 10,9% in de totale kosten en zijn aan het einde van het eerste kwartaal 2021 AWG. 47,6 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het eerste kwartaal 2021 een tekort van AWG.214,0 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 maart 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	87,390	404,196	21.6%
Indirecte belastingen	103,534	429,566	24.1%
Retributies,leges & rechten	3,367	20,859	16.1%
Rechten, boeten & overig	12,605	47,847	26.3%
Rente	5	1,530	0.3%
Niet-belastingopbrengsten	6,284	47,057	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	724	7,316	9.9%
Overige ontvangsten	9,024	40,114	22.5%
	222,933	998,485	22.3%

Kosten	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	104,950	430,811	24.4%
Goederen en diensten	37,037	204,241	18.1%
Rente	60,590	257,695	23.5%
Subsidie	47,611	181,981	26.2%
Overdrachten	122,980	532,529	23.1%
Bijdragen & afschrijvingen	63,808	261,743	24.4%
	436,975	1,869,001	23.4%

Exploitatieresultaat	(214,042)	(870,516)	24.6%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 maart 2021

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het eerste kwartaal 2021, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directie belastingen weer en tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat, ter wille van de vergelijkbaarheid over de periodes heen, de cijfers in deze tabellen afkomstig zijn van de kwartaalrapportages van het voorafgaande dienstjaar.

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 31 maart 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	87,390	129,453	404,196	21.6%
Indirecte belastingen	103,534	144,468	429,566	24.1%
Retributies, leges & rechten	3,367	3,880	20,859	16.1%
Rechten, boeten & overig	12,605	9,061	47,847	26.3%
Rente	5	14	1,530	0.3%
Niet-belastingopbrengsten	6,284	6,904	47,057	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	724	1,197	7,316	9.9%
Overige ontvangsten	9,024	14,635	40,114	22.5%
	222,933	309,611	998,485	22.3%

Bron: Directie Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale directe, indirecte belastingen en overige middelen zijn gedaald ten opzichte van het voorafgaand jaar (-AWG. 86,7 mln.). De grootste dalingen hebben zich voortgedaan bij de directe belastingen (-AWG. 42,1 mln.) en de indirecte belastingen (-AWG. 40,9 mln.) op de voet gevolgd door de dalingen bij de overige ontvangsten (-AWG. 5,6 mln.), Niet-belastingopbrengsten (-AWG. 0,6 mln.), Retributies, leges en rechten (-AWG. 0,5 mln.) en Landsbedrijven en fondsen (-AWG. 0,5 mln.). Slechts de Rechten, boeten en overig zijn gestegen ten opzichte van het 1^e kwartaal in 2020 (+AWG. 3,5 mln.).

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

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 maart 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	52,305	68,746	188,996	27.7%
Inkomstenbelasting	127	3,678	-	0.0%
Rente belastingvordering	411	494	1,500	27.4%
Winstbelasting	7,114	3,995	110,000	6.5%
Dividendenbelasting	1,737	11,943	17,000	10.2%
Grondbelasting	3,926	3,702	40,000	9.8%
Successie-/overgangsbel.	1,173	269	-	0.0%
Overdrachtsbelasting	3,688	15,959	20,000	18.4%
Motorrijtuigenbelasting	16,803	19,493	25,000	67.2%
Zegelbelasting	105	1,173	1,700	6.2%
	87,390	129,453	404,196	21.6%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 maart 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	28,842	39,826	138,000	20.9%
Accijns gedestilleerd	4,825	6,670	19,000	25.4%
Accijns sigaretten	4,431	7,112	13,000	34.1%
Accijns bier	4,932	5,826	22,000	22.4%
Accijns minerale olien	16,401	18,676	62,000	26.5%
B.B.O.	19,683	27,750	78,974	24.9%
Zegelbelastingen	2	1	13	19.2%
Dienstverlening IUD	559	670	1,500	37.2%
Vergunningen	2,909	6,915	11,600	25.1%
Milieubelasting op hotels e.a.	1,404	3,476	6,300	22.3%
Milieubel. op verhuur voertuig	119	236	-	0.0%
BAVP	19,428	27,309	77,179	25.2%
	103,534	144,468	429,566	24.1%

Bron: Departamento di Impuesto

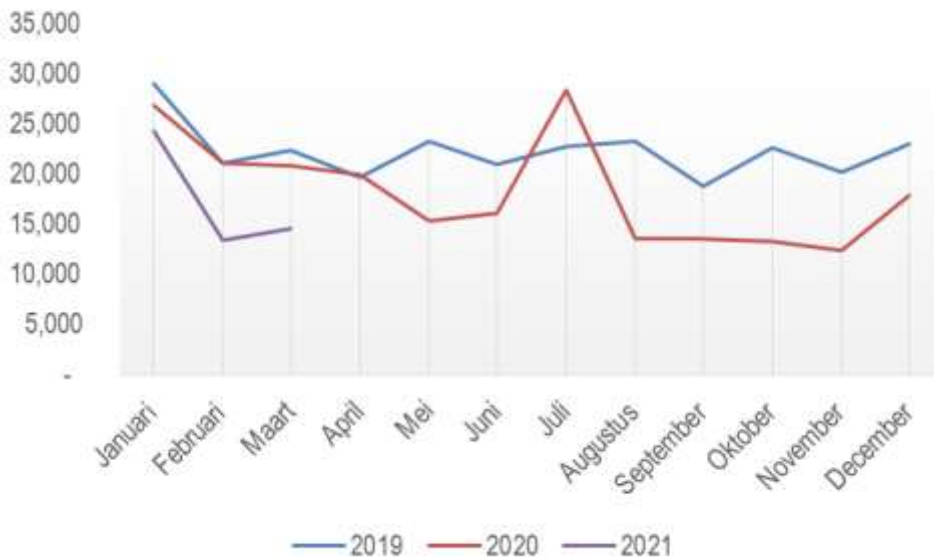
Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen per eind maart 2021 AWG. 52,3 miljoen (27,7% van de begroting). Ten opzichte van het voorgaande jaar is AWG. 16,4 miljoen (-23,9%) minder aan loonbelasting geïnd.

De loonbelastingontvangsten zijn sterk achteruit gegaan als gevolg van de stijgende werkloosheid evenals salarisinkrimping bij veel mensen gedurende de COVID-19 crisis. Hier dient men eveneens rekening te houden met het feit dat de resultaten van het eerste kwartaal 2020 nog niet beïnvloed werden door de COVID-19 crisis, welke immers aan het eind van dat kwartaal aanving. In 2020 is het resultaat bij de loonbelastingontvangsten voor een groot deel bepaald door incidentele ontvangsten in verband met het tijdelijk beleid betreffende de afkoop van pensioenen. In 2021 is dat beleid niet meer geldig en zullen de ontvangsten op dit gebied zich geleidelijk aan gaan nivelleren.

Onderstaande grafiek illustreert de trend van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

Inkomstenbelasting

Dit middelsoort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiften en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffingen resulteren en betreffen per definitie de economische toestand van voorgaande jaren. Aan het einde van het eerste kwartaal 2021 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van AWG. 0,1 miljoen. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AWG. 3,6 miljoen (-96,5%).

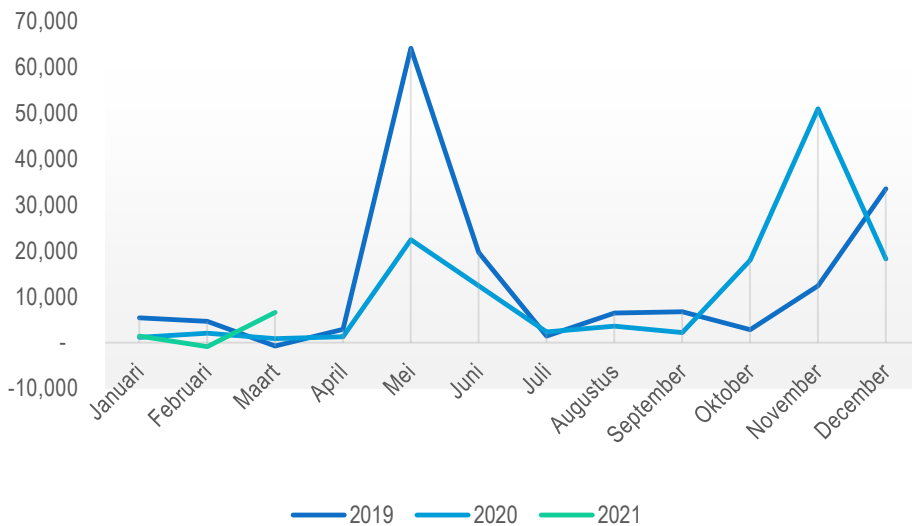
Rente belastingvordering

Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2021 een realisatie van 27,4% weer. In vergelijking met dezelfde periode in 2020 is dit middelsoort met AWG. 0,08 miljoen (-16,8%) afgenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer zijn het product van de samenwerking tussen het afpakteam, bestandsvergelijkingen van de KvK en het UO AZV, de intensivering van de samenwerking met de Dienst Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister (DBSB), de Sociale Verzekeringsbank (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 stijging van AWG. 3,1 miljoen (+78,1%) ten opzichte van het 1^e kwartaal in het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 6,5%. Evenals bij de inkomstenbelasting zijn deze ontvangsten eerder een weergave van de economische toestand van voorgaande jaren.

In onderstaande grafiek wordt de trend van de winstbelastingontvangsten weergegeven vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

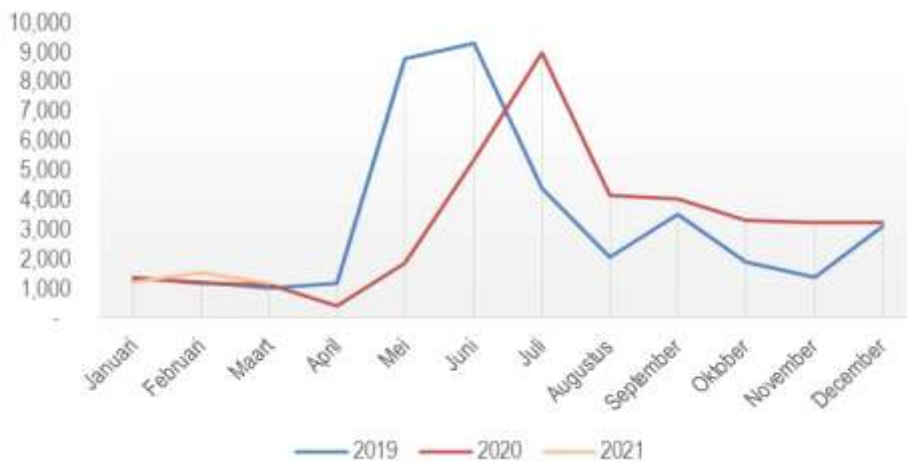
Dividendbelasting

Het 1^e kwartaal 2021 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met dezelfde periode in 2020, ten bedrage van AWG. 10,2 miljoen (-85,5%). Ten opzichte van de begroting 2021 is de realisatie gelijk aan 10,2%.

Grondbelasting

De ontvangsten ultimo maart 2021 bedragen AWG. 0,2 miljoen meer dan het jaar daarvoor (toename van 6,1%). De begrotingsrealisatie 2021 is gelijk aan 9,8%. Grondbelastingontvangsten zijn sterk afhankelijk van de dagtekening van het kohier. Deze wordt normaliter gedurende het tweede kwartaal uitgevaardigd, waardoor het grootste deel van de ontvangsten gedurende het tweede of derde kwartaal binnen komt.

Onderstaande grafiek illustreert de trend van de ontvangsten uit hoofde van grondbelasting vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

Overdrachtsbelasting

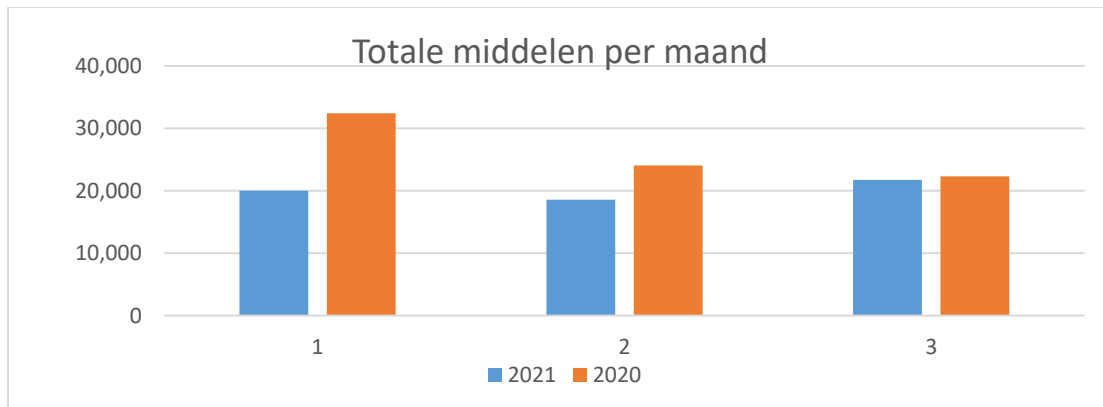
De overdrachtsbelasting vertoont per ultimo maart 2021 een realisatie van 18,4%. Bij dit belastingsoort heeft zich een daling voortgedaan van AWG. 12,3 miljoen (-76,9%).

Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 67,2% gerealiseerd ten bedrage van AWG. 16,8 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een daling in ontvangsten ten bedrage van AWG. 2,7 miljoen (-13,8%).

Nadere toelichting indirecte belastingen

Middelen 2021 versus 2020 voor de maanden januari tot en met maart



Bron: Departamento di Aduana

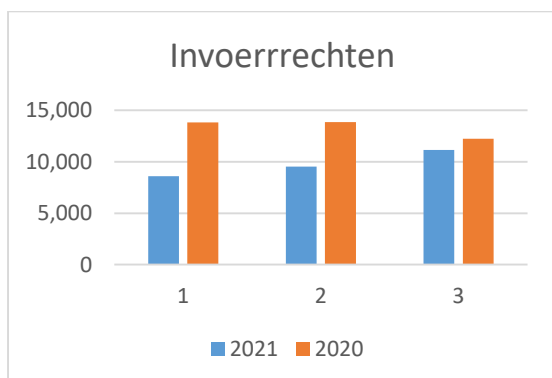
Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie van de middelen in de eerste twee maanden van het jaar 2021 lager liggen dan die in dezelfde periode in het jaar 2020. Terwijl de realisatie van de middelen in maart 2021 wel meer in de lijn ligt met die in maart 2020.

Op te merken valt dat in het jaar 2020 de pandemie pas rond 13 maart 2020 Aruba heeft geraakt. Vandaar dat de realisatie van de middelen in de eerste twee maanden van het jaar 2021 lager liggen dan die in het jaar 2020.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 27,9%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het eerste kwartaal 2021 een afname kende van AWG. 11,0 miljoen (-27,6%) in vergelijking met dezelfde periode in 2020. De begrotingsrealisatie over 2021 is berekend op 20,9%.

De figuur hierna geven per middelsoort de realisatie (*1000) voor de eerste kwartaal 2021 versus die van het jaar 2020.



Bron: Departamento di Aduana

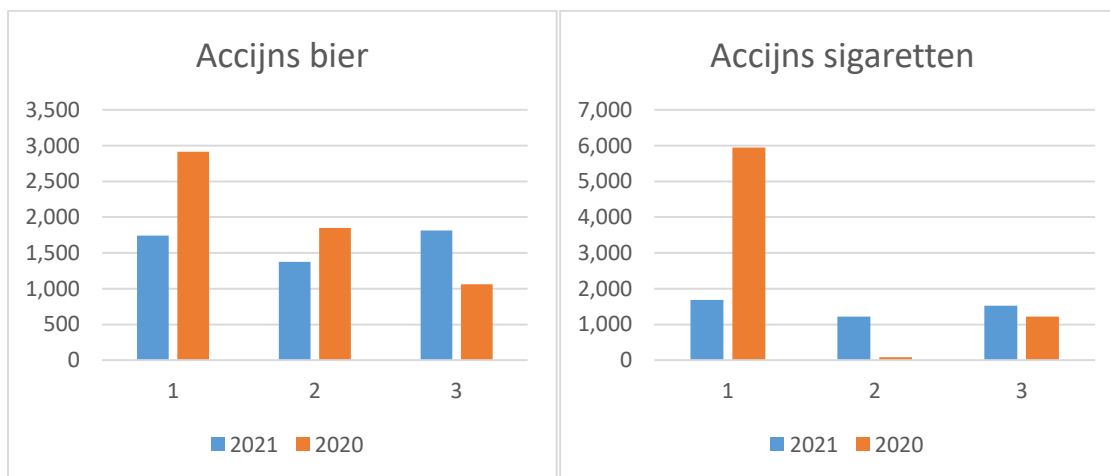
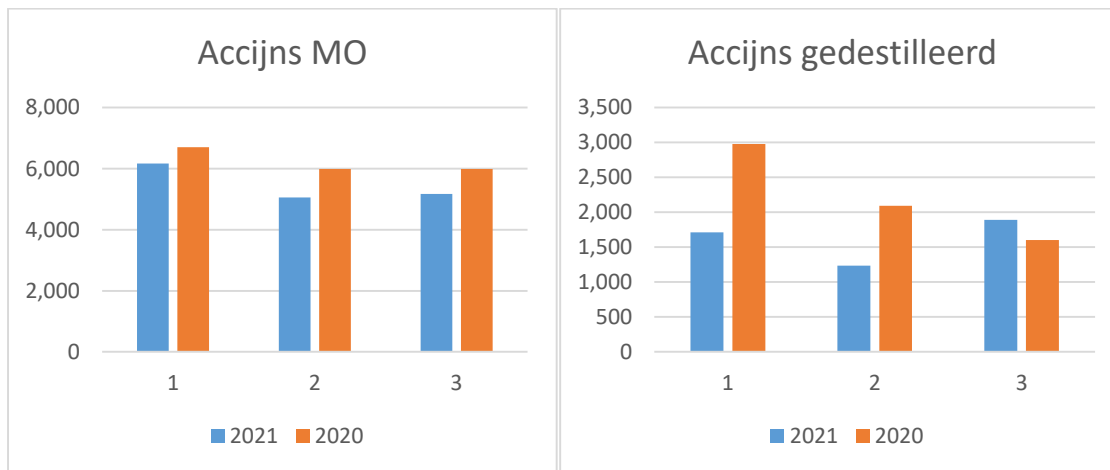
Accijnzen

De accijnzen vormen samen 29,5% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 116,0 miljoen met een realisatie over de eerste 3 maanden in 2021 van AWG. 30,6 miljoen, gelijk aan 26,4%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 7,7 miljoen gedaald ten opzichte van dezelfde periode in 2020, wat het resultaat is van de dalingen van de accijns gedestilleerd (- AWG.1,8 mln.), de accijns bier (-AWG. 0,9 mln.), accijns op minerale oliën van (-AWG. 2,3 mln.) en de accijns op sigaretten (- AWG. 2,7 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 34,1% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het 1^e kwartaal 2021 AWG. 4,8 miljoen (27,7% minder dan in 2020). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het 1^e kwartaal 2021 AWG. 4,9 miljoen (15,3% minder dan in in 2020).

Verder heeft de DAA per ultimo maart 2021 AWG.16,4 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 12,2 % minder dan het 1e kwartaal in 2020.

De figuren hierna geven de realisatie (*1000) van de accijnzen weer voor de eerste kwartaal 2021 versus die van het jaar 2020.



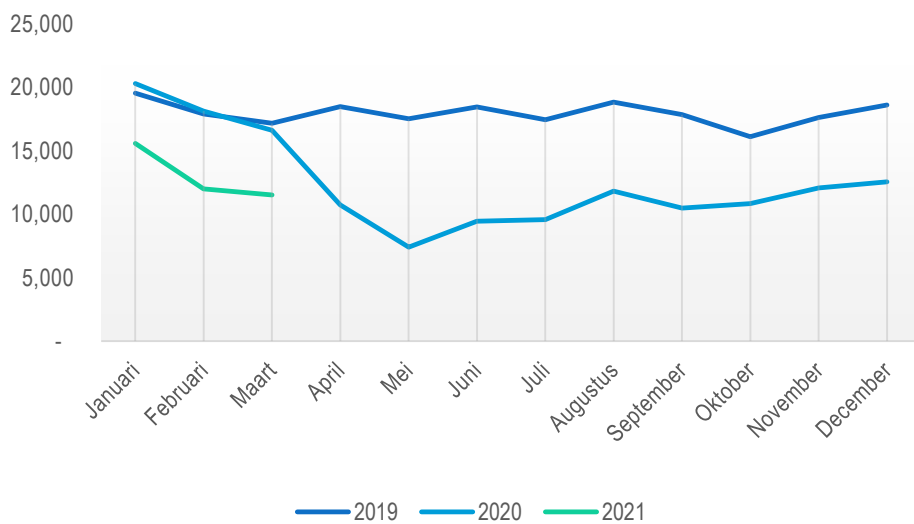
Bron: Departamento di Aduana

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 37,9% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort afgenomen met AWG. 16,1 miljoen (-29,1%). De begrotingsrealisatie per ultimo maart 2021 is berekend op 25,1%.

De totale ontvangsten (BBO en BAVP) worden in onderstaande grafiek weergegeven.



Bron: Departamento di Impuesto

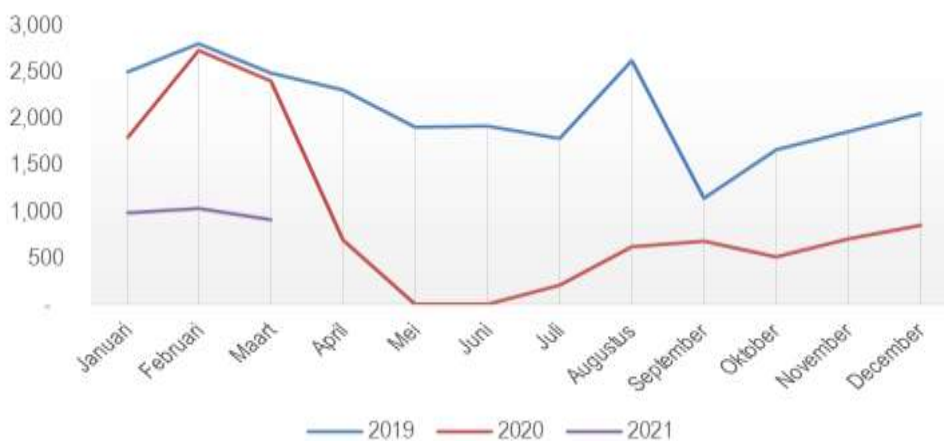
Hier dient (wederom) rekening te worden gehouden met het feit dat de effecten van de COVID-19 crisis zich pas in maart 2020 hebben gemanifesteerd. Dit beïnvloedt de vergelijkbaarheid.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG. 4,9 miljoen op (een aandeel van 4,7% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind maart 2021 van 25,1%. Ten opzichte van het 1^e kwartaal 2020 is er sprake van een afname van AWG. 6,2 miljoen (-55,9%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 2,9 miljoen met een realisatie van 25,1%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG.1,4 miljoen met een realisatie van 22,3%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het 1^e kwartaal 2021 AWG. 0,6 miljoen met een realisatie van 37,2% van de begroting.

De casinosector is sterk afhankelijk is van de ontwikkelingen op het gebied van toerisme. In 2020 was deze sector zelfs enkele maanden niet operationeel. De COVID-19 crisis is nog steeds gaande en de negatieve effecten daarvan zijn wereldwijd zichtbaar. Herstel van het toerisme is begonnen maar heel langzaam en blijft moeilijk voorspelbaar.

In de volgende grafiek wordt het verloop van de casino ontvangsten weergegeven vanaf 2019:



Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensoort per ultimo maart 2021 AWG. 3,4 miljoen ontvangen (realisatie van 16,1% van de begroting voor het hele jaar). Vergeleken met historische trends komt deze realisatie, alhoewel aan de lage kant, redelijk overeen met voorgaande jaren met een kleine onderschrijding van 4 procentpunten ten opzichte van de trendverwachting in het eerste kwartaal. Een aantal onderschrijdingen vallen hier op, waaronder die bij DIMAS (AWG. 4,8 miljoen; 3,5%), Veterinaire dienst (AWG. 3,4 miljoen; 15,3%), Korps Politie Aruba (AWG. 1,3 miljoen; 11,0%). Dezelfde genoemde instellingen laten bij hun retributies een daling zien ten opzichte van de resultaten van het vorige jaar. Voor toenames in hetzelfde middelsoort moet men zijn bij de Departamento Transporte Publico (AWG. 0,1 miljoen) en het Bureau Burgerlijke Stand (AWG. 0,3 miljoen).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensoort geeft een realisatie van AWG. 12,6 miljoen weer, oftewel 26,3% van de begroting. Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 3,5 miljoen. Alhoewel de realisatie van de middelen in deze hoofdcategorie hoger ligt dan de gewoonlijke kwartaalspreiding ontbreekt de realisatie van de geraamde concession fees van Aruba Airport Authority N.V. van AWG. 4 miljoen. In deze hoofdcategorie hebben de bijdragen in de kosten van Departamento di Impuesto de begroting overschreden met AWG. 0,8 miljoen. De toename ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt vooral veroorzaakt door de toenames van de overige middelen van de Directie Telecommunicatie (AWG. 2,8 miljoen) en de incidentele middelen van de Directie Sociale Zaken (AWG. 1,4 miljoen) die deels gecompenseerd is met de afnames van de overige middelen van directie Scheepvaart (AWG. 0,4 miljoen), bijdragen in kosten van Directie Volksgezondheid (AWG. 0,3 miljoen) en dienstverlening Casinowezen (AWG. 0,3 miljoen).

In 2020 is in april aan 23 overheidsentiteiten verzocht om uit het oogpunt van solidariteit en in het algemeen belang in verband met de COVID-19 pandemie dezelfde kortingen die reeds toegepast zijn op de salarissen, vakantie-uitkeringen en toelagen van de Ministers, overheidsmedewerkers en APFA gepensioneerden toe te passen op de personeelskosten van de overheidsentiteiten en de inhoudingen te storten op de voor de FASE bestemde bankrekening bij de Centrale Bank van Aruba.

Aan het einde van 1^e kwartaal 2021 hebben 7 van de 23 verzochte overheidsentiteiten (30,4%) voldaan aan bovenstaand verzoek. Van het totaal van de afdrachten ad. AWG. 1,4 miljoen heeft AWG. 0,2 miljoen betrekking op ATA, 0,1 miljoen op Elmar N.V, AWG. 0,01 miljoen op FCCA N.V, AWG. 0,7 miljoen op het Hof van Justitie, AWG. 0,1 miljoen op SVB, AWG. 0,02 miljoen op VKB en 0,2 miljoen op WEB N.V

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middelensoort bedraagt aan het einde van het 1^e kwartaal 2021 AWG. 6,3 miljoen, welke gelijk is aan 13,4% van de begroting. De middelen in deze hoofdcategorie zijn gedaald met AWG. 0,6 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2020. Het verschil ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt grotendeels veroorzaakt door de dalingen van de verhuuropbrengsten bij DIP (AWG. 0,7 miljoen) en toeristenheffing van DIMP (AWG. 1,1 miljoen) die deels vereffend is met de toenames van de erfpachtrechten (AWG. 1,0 miljoen) en verhuur gronden van DIP (AWG. 0,1 miljoen).

Landsbedrijven en fondsen

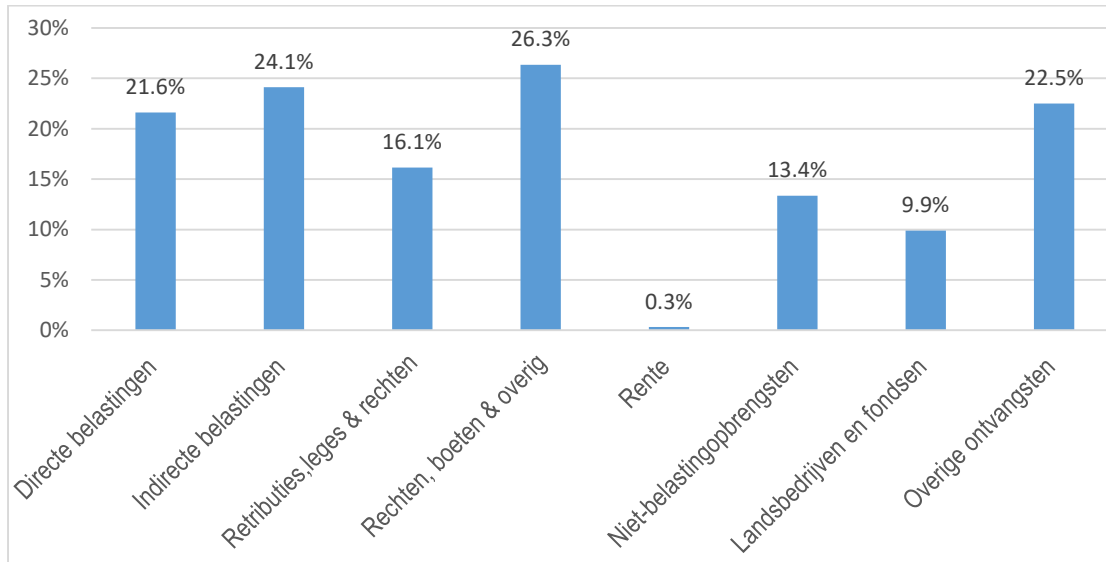
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot eind maart 2021 AWG. 0,7 miljoen, oftewel 9,9% van de begroting 2021. De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De afname van AWG. 0,5 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt veroorzaakt door de afname van de overige bijdragen.

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van maart 2021 AWG. 9,0 miljoen, gerealiseerd voor 22,5% ten opzichte van de begroting 2021. Dit resultaat loopt achter op de reguliere kwartaaltrend. Dit wordt veroorzaakt door de begrotingsrealisatie van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba van AWG. 9,0 miljoen. De afname van AWG. 5,6 miljoen ten opzichte van het 1^e kwartaal 2020 heeft ook betrekking op de daling van de resultaten in de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba.

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

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 maart 2021 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 maart 2021

De totale kosten per 31 maart 2021 bedragen AWG. 437,0 miljoen, die gelijk staat aan een begrotingsuitputting van 23,4 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van kwartaal één van het jaar 2020 en tevens de begrotingsuitputting uitgedrukt in percentages.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 maart 2021

(in AFL. 1000)

Kosten	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	104,950	114,329	430,811	24.4%
Goederen en diensten	37,037	34,239	204,241	18.1%
Rente	60,590	63,790	257,695	23.5%
Subsidie	47,611	47,628	181,981	26.2%
Overdrachten	122,980	23,779	532,529	23.1%
Bijdragen & afschrijvingen	63,808	35,076	261,743	24.4%
	436,975	318,842	1,869,001	23.4%

Exploitatieresultaat	(214,042)	(9,232)	(870,516)	24.6%
-----------------------------	------------------	----------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo maart 2021 AWG. 105,0 miljoen (24,4% van de begroting). Een vergelijking met het eerste kwartaal van 2020 laat een totale daling in personeelskosten zien van AWG. 9,4 miljoen (-8,2%). Deze daling heeft te maken met de inkorting van de bruto bezoldigingen van het personeel. Het zijn maatregelen die de overheid heeft genomen in verband met de gevolgen van Covid-19, als teken van solidariteit met de Arubaanse samenleving. Daarenboven is er in geringe mate bespaard op de personeelskosten als gevolg van de uitvoering van het Beleidsplan Verlaging Personeelskosten (BVP).

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K1	K2	K3	K4	K1
	2020	2020	2020	2020	2021
Ministerie van AIOIE	496	493	494	483	486
Ministerie van FEC	681	681	674	675	676
Ministerie van JVI	1490	1486	1480	1466	1460
Ministerie van OWDO	200	198	195	192	193
Ministerie van ROIM	186	182	178	173	175
Ministerie van SZA	283	283	283	279	282
Ministerie van TVS	284	289	285	285	287
Ministerie van TCPS	161	160	160	161	157
Totaal	3781	3772	3749	3714	3716
Onderwijspersoneel	877	874	831	820	819
Kustwachtpersoneel	45	45	51	51	50
Personeel Sociaal crisispla	50	49	48	44	41

Bron: Departamento Recurso Humano

Het aantal FTE's is in het eerste kwartaal 2021 per saldo met 2 toegenomen ten opzichte van het vierde kwartaal 2020. Dit komt door o.a. tijdelijke indienstnemen voor het uitvoeren van controle en administratie taken bij de Covid task force en indienstnemen bij vitale/kerndiensten zoals DVG, DIP en DWJZ.

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 2021 per saldo met 2 toegenomen ten opzichte van het vierde kwartaal 2020. Dit komt volgens DRH mede door tijdelijke indienstnemingen voor het uitvoeren van controle en overige administratieve taken bij de Covid task force en indienstnemingen bij kerndiensten zoals DVG, DIP en DWJZ. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP gepresenteerd.

Goederen en Diensten

De hoofdkostensoort Goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 37,0 miljoen (18,1% van de begroting), welke een lichte verhoging laat zien van AWG. 2,8 miljoen (+8,2%) ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2020. De uitputting voor goederen en diensten verloopt min of meer op het reguliere patroon voor het eerste kwartaal. Voor deze kostensoort zijn verschillende wijzigingen waargenomen. Verwacht wordt dat Goederen en diensten gedurende het jaar zijn normale patroon zal behouden.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo maart 2021 AWG. 60,6 miljoen, welke ten opzichte van het eerste kwartaal van 2020 AWG. 3,2 miljoen (-5,0%) minder bedraagt. De begrotingsuitputting van het eerste kwartaal van 2021 is voor 23,5% gerealiseerd. Dit is een bescheiden onder-realisatie in de kosten ten opzichte van de verwachting. Dit als gevolg van een meevaller in een aantal geldleningen met flexibele rente als gevolg van een onverwacht laag niveau van de relevante referentierente. In hoofdstuk 3 wordt hierop verder ingegaan.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het eerste kwartaal 2021 AWG. 47,6 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 26,2% hetgeen iets boven de reguliere spreiding ligt, dit ondanks de ingestelde inkortingen op subsidies als genomen noodmaatregel. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (AWG. 12,2 miljoen), exploitatiesubsidies onderwijs (AWG. 3,1 miljoen), salarissubsidies onderwijs (AWG. 28,2 miljoen).

Overdrachten

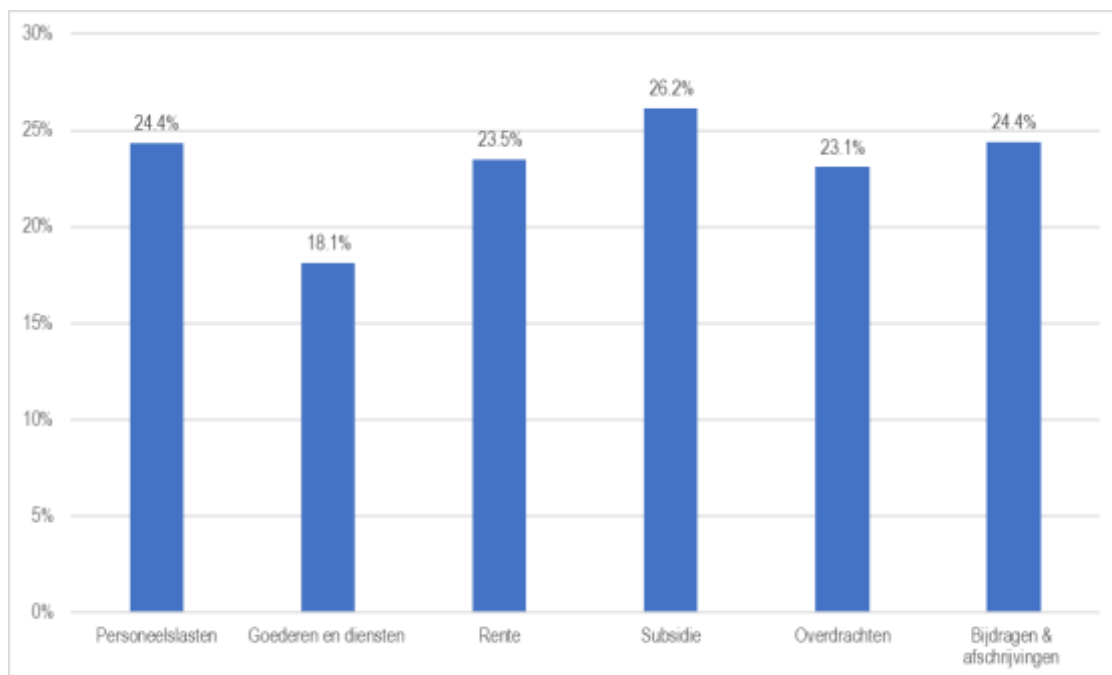
De overdrachten bedragen AWG. 123,0 miljoen (AWG. 99,2 miljoen meer dan in hetzelfde kwartaal van 2020). De toename is aanzienlijk, maar de verhoging heeft vooral te maken met de invoering van de crisis noodmaatregelen zoals de Fondo Asistencia Social di Emergencia (FASE), de MKB-steunregeling en de aan te zuiveren tekorten van de SVB. Ten opzichte van de begroting is de begrotingsrealisatie echter op 23,1% vastgesteld. Onder deze categorie worden onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 1,5 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 10,5 miljoen, overige pensioenen AWG. 0,9 miljoen, onderstand AWG. 14,7 miljoen, overig overdrachten AWG. 80,7 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 10,8 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 63,8 miljoen. Het betreft AWG. 28,7 miljoen (+81,9%) meer dan de realisatie in het eerste kwartaal van 2020 vooral als gevolg van de beschikbaarstelling van aanvullende middelen voor Landsbijdrage AZV. De begrotingsuitputting is desalniettemin gelijk aan 24,4% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 16,2 miljoen (inclusief uitgaven migrantenproblematiek voor AWG. 1,2 miljoen), de zorg-gerelateerde kosten AWG. 8,2 miljoen, afschrijvingen AWG. 8,5 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 8,8 miljoen geboekt. Voorts wordt ook de landsbijdrage UO AZV (AWG. 21,0 miljoen) onder deze categorie geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2021 gepresenteerd.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 31 maart 2021 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2021

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 maart 2021 bedragen AWG. 9,0 miljoen, hetgeen AWG. 0,1 miljoen (-1,3%) minder is, in vergelijking met het eerste kwartaal van 2020. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 22,5%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 maart 2021 AWG. 3,4 miljoen wat AWG. 0,5 miljoen (+19,2%) meer is dan het eerste kwartaal van 2020. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 7,1%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het eerste kwartaal 2021 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 5,6 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 maart 2021

(in AWG.. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	27	(75.00)	-	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	486	709.84	6,133	7.9%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,482	8,482.40	33,930	25.0%
	8,996	9,117	40,063	22.5%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Maart 2021	t/m 31 Maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investeringen	302	294	15,818	1.9%
Vermogensoverdrachten	-	-	5,375	0.0%
Lokale kredietverlening	3,073	2,536	26,000	11.8%
	3,374	2,831	47,193	7.1%

Netto resultaat kapitaaldienst	5,622	6,287	(7,130)	-78.8%
---------------------------------------	--------------	--------------	----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 maart 2021

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit voornamelijk ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 0,5 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van AWG. 0,2 miljoen (-31,5%). Gezien de aanhoudende verslechterde economische toestand, is in de uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen enige vertraging ingevoerd hetgeen uitdrukking vindt in de verslechterde resultaten.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn voorlopig geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2021 en zijn ultimo maart 2021 gerealiseerd voor 25% ten bedrage van AWG. 8,5 miljoen. Het is tevens belangrijk om te vermelden dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Investerings

De realisatie van de investeringen tot en met het eerste kwartaal van 2021 bedraagt AWG. 0,3 miljoen. Dit vertaalt zich in een begrotingsrealisatie van 1,9%. In vergelijking met het eerste kwartaal van 2020 loopt de investeringen voorzichtig met 2,4% voor. Gezien in het eerste kwartaal de ontwerpbegroting 2021 nog niet aangenomen werd, levert dit een beperking op voor het plegen van investeringen. Immers, slechts het maken van kosten is dan toegestaan om het overheidsapparaat draaiende te houden. De gerealiseerde investeringen betreffen dientengevolge meestal in voorgaande jaren verplichte investeringen.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., Staten en de Algemene Rekenkamer zijn hieronder begroot, maar is nog geen realisatie geweest. Derhalve is de begrotingsuitputting vooralsnog op 0,0%.

Lokale kredietverlening

Tot aan het einde van het eerste kwartaal 2021 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 3,1 miljoen (studieleningen), wat AWG. 0,5 miljoen meer is dan hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 11,8% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1. Schuldendienst 2021

De in de ontwerpbegroting 2021 staat een schuldendienst opgenomen van in totaal AWG 518.5 miljoen. De onderliggende overzichten bieden een specificatie van de opbouw van dit bedrag in haar componenten. Uit de uitvoering in het eerste kwartaal blijkt dat in de rentekosten een bescheiden meevaller van AWG 1.5 miljoen te melden valt ten opzichte van de verwachtingen. Dit is vrijwel volledig toe te schrijven aan een abnormaal lage stand van de LIBOR¹-referentierente tijdens de rapportageperiode.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2021

Aflossingen. Programma 2021 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1.15	1.2	1.2	92.1	95.6
Buitenland	2.77	2.9	154.0	5.5	165.2
Totale aflossingen	3.93	4.1	155.2	97.6	260.8

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Rente. Programma 2021 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	23.8	45.4	34.1	38.8	142.2
Buitenland	38.3	19.5	38.2	19.6	115.5
Totale rente	62.1	64.9	72.3	58.4	257.7

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

Schuldendienst. 2021

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	3.9	4.1	155.2	97.6	260.8
Rente	62.1	64.9	72.3	58.4	257.7
Totaal S/D	66.0	69.0	227.5	156.0	518.5

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Schuldendienst. 2021 Realisatie

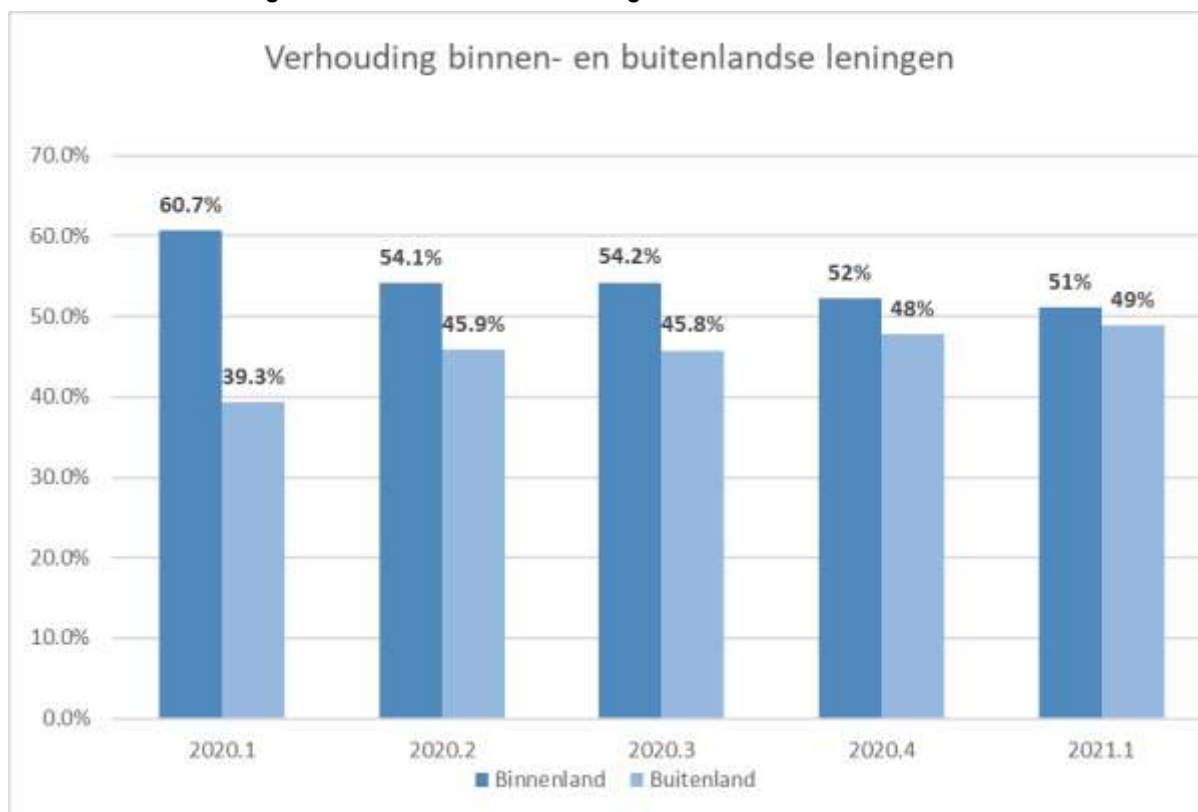
	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	3.9				3.9
Rente	60.6				60.6
Totaal S/D	64.4	-	-	-	64.4

Bron: Directie Financiën

¹ London Interbank Offered Rate (LIBOR). Staat voor de rente welke banken in Londen elkaar in rekening brengen voor kortlopend krediet. Deze dagelijks genoteerde rentepercentages worden internationaal gebruikt als referentierente voor de berekening van rentepercentages op bankleningen met flexibele rente.

3.2 Financieringen 2021

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.3 Schuldstand en ontwikkeling

In de ontwerpbegroting 2021 is een financieringstekort opgenomen van AWG 877.6 miljoen. Onder gelijkblijvende omstandigheden levert dit naar verwachting een toename op in 2021 van ongeveer gelijke hoogte van de schulden van het Land. De realisatie van deze toename in het eerste kwartaal was evenwel van AWG. 63.5 miljoen. In de hiernavolgende overzichten valt de ontwikkeling in het eerste kwartaal te overzien en volgt eveneens een toelichting op de belangrijkste mutaties.

Bij de schulden wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen op de kapitaalmarkt en de financieringen op de geldmarkt, ofwel de kortlopende schulden, werkkapitaal (doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR genoemd) en de latente schulden. De schuldpositie aan het einde van het tweede kwartaal staat in Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal.

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

Twee opvallende zaken vallen te melden bij de ontwikkeling van de schuldstand in het eerste kwartaal. Allereerst de liquiditeitssteun in de vorm van een lening vanuit de Rijksbegroting van AWG 71 miljoen. Ten tweede de afronding van het spreidingsproject in de schatkistpromessen welke als doel had herfinancieringsrisico en hiermee samenhangend mogelijke acute liquiditeitsperikelen te mitigeren. In de uitvoeringsrapportage over het vierde kwartaal 2020 is hierover reeds bericht. Dit levert een daling op in het saldo aan uitstaande promessen op van AWG 40 miljoen. De relatief geringe toename in de schulden ten opzichte van het geboekte financieringstekort is toe te schrijven aan het interen op het kassaldo als financieringswijze. In hoofdstuk 5 komt dit ook aan de orde.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2020 K1	2020 K2	2020 K3	2020 K4	2021 K1
Binnenlandse leningen					
Promessen en kasgeldlening	108.0	133.0	130.0	150.0	110.0
Staatsobligaties	1,738.8	1,638.8	1,810.6	1,810.6	1,810.6
Onderhandse leningen	446.9	446.9	446.9	443.2	443.2
Overige leningen	239.8	238.7	237.6	236.4	235.3
	2,533.4	2,457.3	2,625.0	2,640.2	2,599.0
Buitenlandse leningen					
Leningen N.I.O.	9.2	7.8	7.8	7.8	7.8
Leningen Rijksbegroting	6.9	212.6	212.9	419.8	490.6
Overige leningen EUR	6.3	6.2	6.5	6.5	6.2
Buitenlandse leningen USD	1,615.3	1,855.6	1,987.9	1,985.2	1,982.5
	1,637.7	2,082.1	2,215.0	2,419.2	2,487.0
Totaal Leningen	4,171.1	4,539.4	4,840.0	5,059.4	5,086.0
% BBP	72%	114%	113%	125%	119%
Kortlopende schulden	129.7	115.7	128.7	76.2	113.2
Extracomptabele schulden - Lease	10.6	10.5	10.3	10.1	10.0
Totaal UFR	140.3	126.2	139.0	86.3	123.2
Totaal schulden	4,311.4	4,665.6	4,978.97	5,145.70	5,209.20
% BBP	74.4%	116.9%	116.2%	127.1%	121.8%
BBP ¹	5,791.3	3,992.0	4,286.0	4,049.0	4,277.0
<i>Noot</i>					
¹⁾ Bron BBP is Centrale Bank van Aruba					

Toelichting op Tabel 3.2. Schuldontwikkeling per kwartaal

Instrument	AWG.	AWG. Toelichting
	5,145.70	Totaal Schulden 2020 K4
Promessen	(40.00)	Verlaging Promesse van AFL 80 mln naar AFL 40 mln
Staatsobligaties	-	geen mutaties
Onderhandse leningen	-	geen mutaties
Overige leningen	(1.15)	6.700% Lening APFA 2004-2039 aflossingen
Lening N.I.O.	-	geen mutaties
Leningen Rijksbegroting	70.76	71.00 Tranche 4 liquiditeitssteun (0.24) koersschommeling
Overige leningen EUR	(0.29)	Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(2.70)	5.750% PP. 2018-2028. USD 60 mln aflossingen
Kortlopende schulden	37.06	Toename schulden (handels-)crediteuren
Extracompt.schulden - Lease	(0.18)	Betalingen lease
	63.50	Toename in schuldpositie
	5,209.20	Totaal Schulden 2021 K1

Bron: Directie Financiën

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 per eind eerste kwartaal 2021 stond op ca AWG 123 miljoen, op een stand welke als normaal valt te omschrijven. Dit is een omkering van de toestand van het voorgaande kwartaal waarbij sprake was geweest van substitutie van korte-termijn schulden aan crediteuren met korte-termijn schulden aan promessen. Nu is er terug-gesubstitueerd en de gewoonlijke stand hersteld.

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 vermeld, al is er geen sprake van rentelasten noch aflossingen.

Tabel 3.5: Kortlopende Schulden

	2020	2020	2020	2020	2021
	K1	K2	K3	K4	K1
<i>Uitlopende Passiva:</i>					
UFR - buitenland	18.5	9.9	12.1	15.1	15.5
UFR - binnenland	111.2	105.9	116.6	61.1	97.7
	129.7	115.7	128.7	76.2	113.2
<i>Latente Schulden:</i>					
Huurovereenkomst AREH N.V.	10.6	10.5	10.3	10.1	10.0
Totaal Kortlopende Schulden	140.3	126.2	139.0	86.3	123.2

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

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

- Versimpeling procesinrichting
- Elimineren van onnodige processen en procesdelen
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Hieronder volgt een overzicht van de afgeronde nulmetingen met hun hoofdaandachtspunten. In de rapportageperiode zijn geen nulmetingen in afgeronde vorm gepresenteerd. Het overzicht is dus gelijk aan dat van het voorgaande kwartaal. Wel zijn twee conceptrapporten gepresenteerd over de volgende onderwerpen:

1. Beheer deelnemingen
2. Beheer langlopende schulden

In de volgende rapportage komen deze aan de orde. Met het CAft is inmiddels afgestemd dat de opzet van dit hoofdstuk verder aangepast zal worden waarbij het overzicht van nulmetingen aangevuld zal worden met te nemen acties in vervolg op de gehouden nulmetingen. De verwachting is dat deze veranderingen met de uitvoeringsrapportage over het volgende kwartaal tot stand kunnen komen.

Aanpak geconstateerde aandachtspunten

Door de beperkte organisatorische capaciteit moeten harde keuzes gemaakt worden over de onderwerpen die als eerste aangepakt moeten worden en welke zaken later aan de orde komen. De aanpak van dit onderwerp is gebaseerd op het antwoord op de vraag welke onderwerpen voor de bijzondere verantwoording over 2020 en het hiermee samenhangend zelfstandig balansonderzoek over 2019 van direct belang zijn. Zoals eerder aangegeven wordt dit onderzoek uitgevoerd door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB). Omwille van dit onderzoek ligt thans in de aanpak als allereerste punt de verbeteringen in het beheer van tussenrekeningen bij Directie Financiën. Dit impliceert een aantal saneringen van oude niet langer relevante posten die de balansresultaten vertroebelen. Met de oplevering van de Jaarrekening 2019 zal hierover verslag worden uitgebracht en zal de verbetering in informatiewaarde van de balans blijken. Dit is ook een van de redenen, naast de alom bekende COVID-19-perikelen, welke ertoe hebben geleid dat deze jaarrekening nog altijd niet is opgeleverd. Aan deze toestand is in de rapportageperiode geen verandering gekomen al wordt wel voortgang geboekt in de net aangegeven saneringen.

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

Onderwerp	Afrondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Opbrengstproces Openbaar Ministerie	Dec-18	Niet controleerbaar	Verwerkingsachterstanden in administratie Volledigheid administratie door niet uitgevoerde aansluitingen en afstemmingen Inzichtbaarheid en beheersbaarheid inrichtings- en afrekeningsruimte door ontbreken bepaalde beheersingsdocumenten Ontbreken kasboek Niet effectief kluisbeheer Zegelvoorraadadministratie Bemiddeling schadevergoeding
Beheer dienstauto's	Jan-19	Niet controleerbaar	T oetsing reële noodzaak (lease-) auto's Effectiviteit en doelmatigheid gebruik (lease-) auto's Koopopties in leaseovereenkomsten Stilzittende verleningen Combinatie autobelasting en gebruik dienstauto
Beheer tussenrekeningen	Aug-19	Deels controleerbaar	Specificaties openstaande saldi tussenrekening Afwikkeling inactieve tussenrekening Afwikkeling mutatie-overzichten T oekening verantwoordelijkheid beheer individuele tussenrekeningen Saldo tussenrekening ontvangsten DIMP
Opbrengstproces DTP	Sep-19	Controleerbaar	Afsluiten opbrengstenoverzichten Periodieke aansluitingen tussen registers en administraties
Beheer langlopende geldleningen	Jan-20	Niet controleerbaar	Ontbreken lening creatieregister Achterstand formalisering verstrekte studieleeningen Subadministratie op studentenniveau IC/AO handboeken Controle op en registratie in orderingsopdrachten studieleeningen Achterstand in orderingsopdrachten studieleeningen Periodieke controle op volledigheid facturering Saldovestigingen Ouderdomsanalyse uitstaande vorderingen Specificaties openstaande saldi studieleeningen Systematiek bepaling voorzieningsniveau voor oninbare leningen Periodieke managementrapportages Controle op uitvoering processen rond inwording en kwijtschelding studieleeningen T oegankelijkheid documentatie leningen T oekening verantwoordelijkheid beheer langlopende leningen
Opbrengstproces DEZHI	May-20	Deels controleerbaar	Volledigheid administratie door ontbreken boekingen bankkosten Aansluiting met centrale administratie door afwijkend erkenningsmoment ophrengen Authenticiteit en identificeerbaarheid ontvangstenoverzicht Overloop "Point of Sale" ontvangsten

Onderwerp	Af rondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Overige lopende schulden	Jun-20	Deels controlebaar	Specificatie saldi-opbouw Toekening verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen Afstemming saldi bankafschriften en saldi grootboekrekening bij 1 rekening met een dienst
Overige Vorderingen	Jun-20	Deels controlebaar	Specificatie saldi-opbouw Toekening verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen
Personeelskosten	Jun-20	Deels controlebaar	Vastlegging en monitoring actieplannen rond processen advies- en salarismutaties Toegangsgrechtenautorisatiematrix PSA Periodeke risico-evaluatie ICIAO handboeken Interne auditfunctie bij DRH Gebruik interne checklisten Opname besluitenstukken in dossiers Funciescheiding bij uitvoering salarismutaties Nauwkeurigheid bij opstelling besluitenstukken bij adviesproces Vastlegging berekening terugkerende kracht-uitbetalingen Registratie invoer- en fatteringen in PSA Afrandeling uenverantwoording inalkrachten Land Aansluiting verantwoorde personeelskosten Kustwacht met centrale financiële administratie en Deblieuenadministratie
Pensioenen in eigen beheer	Jun-20	Deels controlebaar	Consistentie in uitvoering processen binnen unit payroll Vastlegging verrichte invoermutaties Beheer kostenplaatsen Nauwkeurigheid bij boeking
Opbruggen Dienst Technische Inspecties	22-Sep	Controlebaar	Ontbrekende toelaatstelling tussen sub-administraties en registratiesysteem inspectiekeuring (RTK), respectievelijk E-One Ontbrekende zichtbare vastlegging aansluitingen bankafschriften en betalingen Niet adequate vermelding van aard van kastekorten en -overschotten
Controlebaarheid subsidies instellingen openbaar nut	28-Oct	Deels controlebaar	Interne beheersingsomgeving is adequaat ICIAO beheersmaatregelen schieten echter tekort in alle delen van het proces. Deze zijn: toekening, uitbetaling, monitoring en afrekening Tekortkomingen betreffen de volgende punten: documentatie, schriftelijke vastleggingen, vastgestelde richtlijnen en procedures en tussentijdse verantwoording

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over het eerste kwartaal van 2021. Het operationele resultaat is als gevolg van de pandemie sterk afgeweken van de reguliere tendens. Op een beginsaldo van rond AWG 110 miljoen is in het eerste kwartaal volledig ingeteerd. Dit is dan ook een groot deel van de verklaring voor de relatief geringe toename in de schuldstand over het eerste kwartaal van AWG 63.5 miljoen bij een gelijktijdig financieringstekort van AWG 208.4 miljoen. Een groot deel van de intering op het kassaldo is te verklaren door de aflossing van AWG 40 miljoen aan het saldo op openstaande schatkistpromessen. Dit als onderdeel van een risicobeheersingsoperatie.

Ten aanzien van financiering kan verder de ontvangst in het eerste kwartaal gemeld worden van AWG 71 miljoen aan liquiditeitssteun in de vorm van een geldlening vanuit de Rijksbegroting.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2020

2021	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>									
<i>in AWG miljoen</i>												
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	41.7	19.52	26.1	22.6	69.5	38.4	28.9	26.2	28.4	22.7	31.1	51.5
2. Indirecte belastingen	37.2	31.76	34.6	34.9	31.2	32.6	36.1	36.4	36.7	35.2	36.9	37.9
3. Niet-belastingontvangsten	2.4	1.79	2.1	4.0	19.0	10.9	12.2	9.3	8.4	7.5	7.9	4.8
4. Overige ontvangsten	8.3	9.44	8.0	5.6	4.8	6.0	6.2	4.0	4.5	4.7	4.2	6.7
TOTAAL:	89.6	62.51	70.8	67.1	124.5	87.8	83.4	75.9	78.0	70.1	80.1	100.9
2. Uitgaven												
1. Salarissen	34.9	26.3	26.3	25.2	24.3	42.7	24.8	29.5	24.1	24.3	31.5	25.2
2. Werkgevers bijdrage	7.7	7.8	7.8	8.1	7.9	8.0	8.0	7.8	7.7	7.5	7.4	7.1
3. Salaris subsidie	10.3	9.7	8.7	7.1	8.1	10.4	7.1	8.1	6.8	7.8	9.8	8.2
4. Goederen en diensten	14.1	16.8	15.7	16.0	24.5	21.6	18.6	21.9	19.3	25.1	17.6	20.4
5. Rente	8.6	29.0	22.9	13.6	10.1	41.2	16.5	12.8	43.1	10.8	12.2	35.3
6. Steunmaatregelen	-	29.2	34.6	37.2	52.5	58.6	41.0	33.3	35.7	17.6	8.6	17.3
<i>w.v. AZV-noodsteun</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. SVB - noodsteun</i>	-	-	-	1.9	1.8	1.6	1.5	1.3	1.2	1.0	0.9	0.7
<i>w.v. FASE</i>	-	3.6	3.6	5.8	6.7	5.0	3.8	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7
<i>w.v. MKB</i>	-	-	5.4	-	-	10.0	-	-	10.0	-	-	10.0
<i>w.v. LSR</i>	-	25.6	25.6	29.4	27.6	25.6	21.6	17.6	12.6	7.6	-	-
<i>w.v. Werkloosheidsuitke.</i>	-	-	-	-	16.4	16.4	14.0	11.6	9.2	6.2	5.0	3.8
7. Investerings	1.3	0.4	0.8	5.3	6.6	3.8	1.7	6.1	1.7	2.2	3.8	1.3
<i>w.v. investeringen uit voc</i>	0.2	-	-	3.2	4.2	3.0	1.2	4.2	1.2	1.2	2.2	0.9
<i>w.v. vervangingsinvesten</i>	1.1	0.4	-	2.1	2.4	0.8	0.5	1.9	0.5	1.0	1.6	0.4
<i>w.v. investeringen i.k.v. h</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	-	-	0.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10.0	2.0	19.1	24.9	14.1	17.6	24.8	15.1	14.0	24.7	15.5	14.3
<i>w.v. WvB/GC</i>	10.0	-	-	10.7	-	-	10.7	-	-	10.7	-	-
<i>w.v. AZV</i>	-	2.0	19.1	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2
<i>w.v. Landsbedrijven</i>	-	-	-	6.0	5.8	9.4	5.9	6.8	5.8	5.8	7.2	6.0
9. Overdrachten en subsidies	11.9	16.0	11.7	15.3	19.3	23.1	21.9	15.9	16.6	23.7	13.6	33.6
10. Items n.i.e.	(1.5)	(0.4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL:	97.4	136.9	147.6	152.7	167.3	227.0	164.4	150.4	169.0	143.7	120.0	162.6
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	1.7	1.1	0.1	0.1	0.5	1.4	9.9	3.9	0.5	0.2	1.6	3.8
2. Aflossingen	0.1	0.1	0.2	0.5	0.6	0.5	0.9	0.5	0.4	0.7	0.4	0.5
TOTAAL:	1.6	1.0	(0.1)	(0.4)	(0.1)	0.9	9.0	3.5	0.1	(0.4)	1.2	3.3
4. Netto buitenlands financiering												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingssteun	71.0	-	-	237.0	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	-	0.0	2.7	0.0	0.2	2.7	0.1	0.0	153.9	0.0	0.2	5.6
TOTAAL:	71.0	(0.0)	(2.7)	237.0	(0.2)	(2.7)	(0.1)	(0.0)	(153.9)	(0.0)	(0.2)	(5.6)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	15.5	0.4	76.2
TOTAAL:	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(15.5)	(0.4)	(76.2)
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	40.0	40.0	50.0	40.0	20.0	45.0	20.0	40.0	45.0	40.0	40.0	45.0
2. Aflossing	20.0	80.0	50.0	40.0	40.0	45.0	40.0	40.0	45.0	40.0	40.0	45.0
TOTAAL:	20.0	(40.0)	-	-	(20.0)	-	(20.0)	-	-	-	-	-
Beginsaldo	110.2	191.5	75.7	(4.1)	147.3	83.9	(59.2)	(169.7)	(248.1)	(493.4)	(582.2)	(624.0)
Mutaties	81.3	(115.8)	(79.8)	151.4	(63.4)	(143.2)	(110.5)	(78.4)	(245.4)	(88.7)	(41.8)	(146.8)
Eindsaldo	191.5	75.7	(4.1)	147.3	83.9	(59.2)	(169.7)	(248.1)	(493.4)	(582.2)	(624.0)	(770.8)
<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)

Tabel 6.1 presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten, het operationeel resultaat en projectie per 31 maart 2021.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 maart 2021²

(in AFL. 1000)

	Opbrengsten 31 maart 2021	Kosten 31 maart 2021	Resultaat 31 maart 2021	Projectie resultaat 31 december 2021
LAND ARUBA	222,933	436,975	(214,042)	(870,516)
AZV	112,581	121,229	(8,648)	(14,013)
SVB	59,170	84,384	(25,214)	(89,700)
ATA	12,298	9,706	2,592	(7,784)
UA	3,401	3,346	55	(1,753)
SERLIMAR	12,123	7,869	4,254	(627)
SEPB	5,191	5,506	(315)	(8,638)
Consolidatieverschillen	(32,609)	(31,700)	(909)	(2,000)
Totaal	395,089	637,316	(242,227)	(995,031)

Noot: Voorlopige cijfers per 31 maart 2021

Bron: Collectieve sector

Toelichting op Tabel 6.1

Momenteel besteedt Land de nodige aandacht aan het stroomlijnen van de informatieoverdracht inzake de kwartaalrapportages. De eerste stap in dit proces betreft de toelichting over de entiteiten AZV en SVB.

AZV

De prognose van de AZV is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- de totale zorgkosten zijn inclusief Covid-19 gerelateerde kosten. In de prognose en in de begroting 2021 zijn de Covid-19 gerelateerde kosten geschat op AWG 25,0 mln;
- de prognose premies AZV en BAZV zijn conform de reeds bekende prognose van de DEZHI;

² In de projecties is rekening gehouden met de landsbijdragen en noodsteun zoals opgenomen in de OB2021.

- de prognose zorgkosten is netto van een bedrag van AFL 41,0 mln voor effect 5-wave model 2021 (inkorting op de kosten).

SVB

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het AOV-fonds voor het eerste kwartaal van 2021 een tekort van AWG 24,0 mln. De premieopbrengsten worden opgenomen van het rapport van DIMP en zijn exclusief premies voorgaande jaren. Bij het opstellen van deze rapportage heeft de SVB de maandrapportage maart van DIMP nog niet ontvangen. De opbrengsten van januari en februari zijn realisatie fiscaal jaar 2021 conform rapport DIMP en voor maart wordt de prognose SVB meegenomen. De uitkeringskosten nemen toe conform verwachting door de instroom van nieuwe pensioengerechtigden die de pensioenleeftijd hebben bereikt (=63,5 jaar). De administratiekosten zijn opgenomen conform begroting 2021.

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat voor het AWW-fonds voor het eerste kwartaal van 2021 een tekort van AWG 0,8 mln. De premieopbrengsten worden opgenomen van het rapport van DIMP en zijn exclusief premies voorgaande jaren. De premieopbrengsten van januari en februari zijn conform rapport DIMP van februari, in afwachting van het rapport van maart. De uitkeringskosten zijn afhankelijk van de instroom of uitstroom van pensioengerechtigden (=weduwen die de AOV-pensioenleeftijd hebben bereikt en wezen die de 25-jarige leeftijd hebben bereikt of geen schoolverklaring hebben ingediend).

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het Ziektefonds voor het eerste kwartaal van 2021 een tekort van AWG 0,8 mln. Als gevolg van een daling in het aantal verzekerden vertoont de premieopbrengsten een daling van AFL 3,0 mln. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 1,9 mln. t.o.v. eenzelfde periode van het voorgaand jaar. Het aantal verzekerden is gedurende het eerste kwartaal 2021 met 3,4% afgenomen (t.o.v. eind 2020). De administratiekosten worden opgenomen conform begroting 2021.

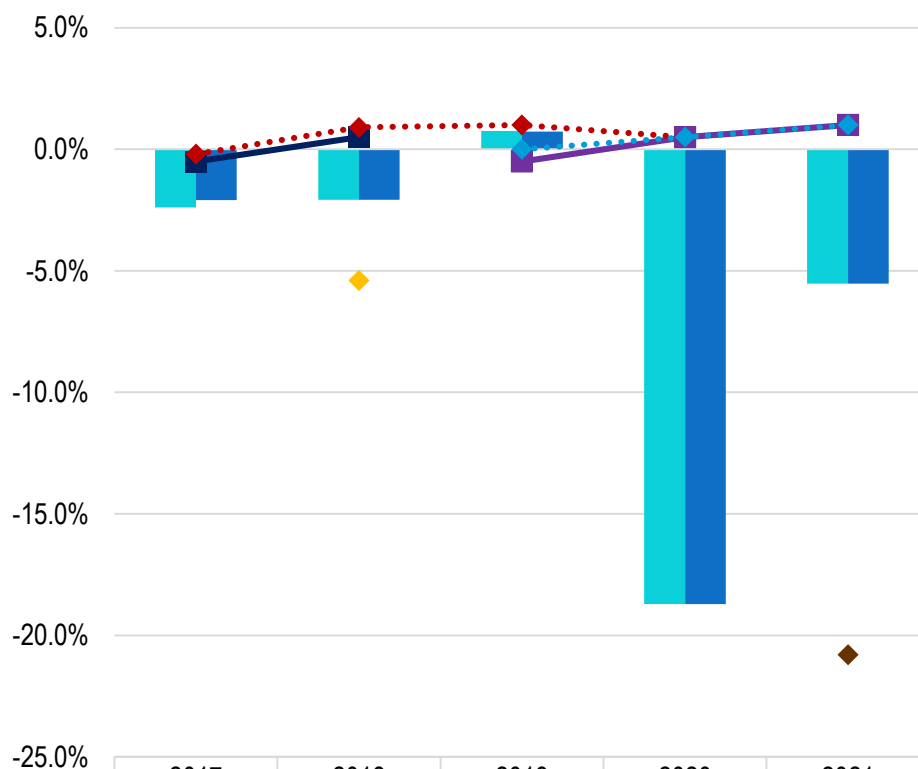
Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds voor het eerste kwartaal van 2021 een overschot van AWG 0,3 mln. De premieopbrengsten vertonen een daling van AWG 1,7 mln. t.o.v. van eenzelfde periode van 2020. De uitkeringskosten vertonen ook een afname van AWG 0,2 mln. t.o.v. van eenzelfde periode van het voorgaand jaar. De daling van zowel de premieopbrengsten en de ongevallengelden is het gevolg van een daling van 2,8% van het aantal ingeschreven werknemers. De administratiekosten zijn opgenomen conform begroting 2021.

Het voorlopige exploitatieresultaat van het Cessantiafonds voor het eerste kwartaal van 2021 vertoont een overschot van AWG 0,1 mln. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen AWG 0,4 mln., met een kleine afname van AWG 40 duizend t.o.v. eenzelfde periode van 2020. Aan de kostenkant zijn de cessantia-uitkeringen, inclusief de sociale lasten, op AWG 0,2 mln. uitgekomen voor deze periode. De SVB verwacht hogere cessantia-uitkeringen later in het jaar 2021.

Overige entiteiten

Dit onderdeel zal conform het stroomlijnen van de informatieoverdracht inzake kwartaalrapportages van de entiteiten in de opkomende UR-edities worden uitgebreid.

Grafiek 6.2: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2021



	2017	2018	2019	2020	2021
Resultaat	-2.4%	-2.1%	0.8%	-18.7%	-5.5%
Resultaat obv actueelste BBP	-2.1%	-2.1%	0.7%	-18.7%	-5.5%
Laft	-0.5%	0.5%			
Protocol van november 2018			-0.5%	0.5%	1.0%
MRJ 2017-2020	-0.2%	0.9%	1.0%	0.5%	
MvT OB2018		-5.4%			
MRJ 2019-2022			0.0%	0.5%	1.0%
MRJ 2021-2025					-20.8%

Noot: Resultaat Jaarrekeningen 2017 t/m 2018 en Uitvoeringsrapportages KW4 2019 en 2020 en Uitvoeringsrapportage KW1 2021

Toelichting op Grafiek 6.2

In Tabel 6.2 (op het volgende pagina) wordt het financieringssaldo van de Collectieve Sector in de afgelopen jaren weergegeven. Ter vergelijking worden ook de LAft-normen, de normen zoals opgenomen in het Protocol tussen Aruba en Nederland van november 2018 en de ontwikkelingspaden van vorige Meerjarencaders (MRJ) gepresenteerd.

In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Voorlopige cijfers van het jaar 2019 laten een positiever beeld zien. In afwachting van de opstelling van de Jaarrekening 2019 van Land Aruba, ligt het voorlopige resultaat van de Collectieve Sector tussen de norm van het Protocol van november 2018 (-0.5%) en de MRJ 2017-2020 (1.0%). De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020 en 2021 zal niet worden bereikt hoofdzakelijk door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in beide jaren is beroep gedaan op art 23 LAft.

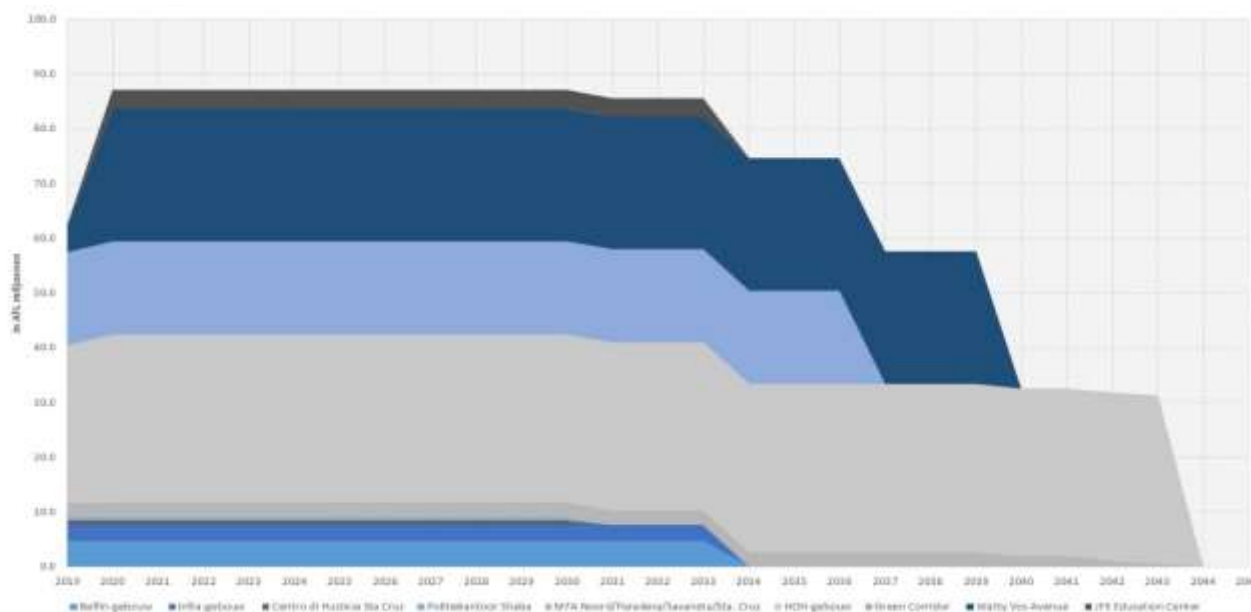
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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

7.1 Voorraad en doorlooptijd

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

Grafiek 7.1: voorraad en doorlooptijd PPS



7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2021 bedraagt AWG 90,9 miljoen waarvan AWG 15,3 miljoen aan huisvesting en dienstverlening, en AWG 75,5 miljoen aan zorg en infrastructuur.

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

Tabel 7.1 geeft de realisatie⁴ van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met de maand maart 2021 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 11,9 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 13,2% in het eerste kwartaal van 2020. Voor de betalingen aan huisvesting en dienstverlening en het HOH-gebouw, volgt de begrotingsuitputting van respectievelijk 24,5% en 25,0% een trendmatig betalingspatroon. De eerste betalingen van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de WVB en de Green Corridor zullen plaatsvinden in het tweede kwartaal van 2021 conform ontvangen facturen d.d. 1 april 2021.

Tabel 7.1 realisatie betalingen PPS's

Publiek-Private-Samenwerking (PPS)	t/m maart 2021	t/m maart 2020	Begroot 2021	% Begrotings-uitputting
Huisvesting en dienstverlening	3,769.90	3,239.30	15,376.40	25%
BelFin- gebouw	1,199.30	1,199.30	5,213.60	23%
Infra- gebouw	696.90	696.90	2,763.80	25%
Centro di Husticia Sta. Cruz	248.20	248.20	993.00	25%
Politiekantoor Shaba	128.00	128.00	512.10	25%
MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz	699.30	682.50	2,693.90	26%
JFK Education Center	798.20	284.40	3,200.00	25%
Zorg en infrastructuur	8,220.50	17,752.80	75,589.30	11%
HOH- gebouw	8,220.50	7,674.40	32,881.60	25%
Green Corridor		4,390.50	18,770.20	0%
Watty Vos Boulevard		5,687.90	23,937.50	0%
Totaal	11,990.40	20,992.10	90,965.70	13%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen

In de tweede uitvoeringsrapportage van dienstjaar 2021 zal een beleidsmatige toelichting gegeven worden op de PPS- projecten Green Corridor en WVB. Deze beleidsmatige toelichting vloeit voort uit de wettelijke rapportageplicht aan de Staten: Land stuurt de (half)jaarlijkse rapportage naar de Staten conform de machtigingsverordeningen inzake de PPS- projecten Green Corridor en WVB. De inhoud van deze rapportages worden dan verwerkt in de uitvoeringsrapportage⁵ van Land.

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

⁵ Het betreft uitvoeringsrapportage kwartaal 2 en kwartaal 4

BIJLAGE: I

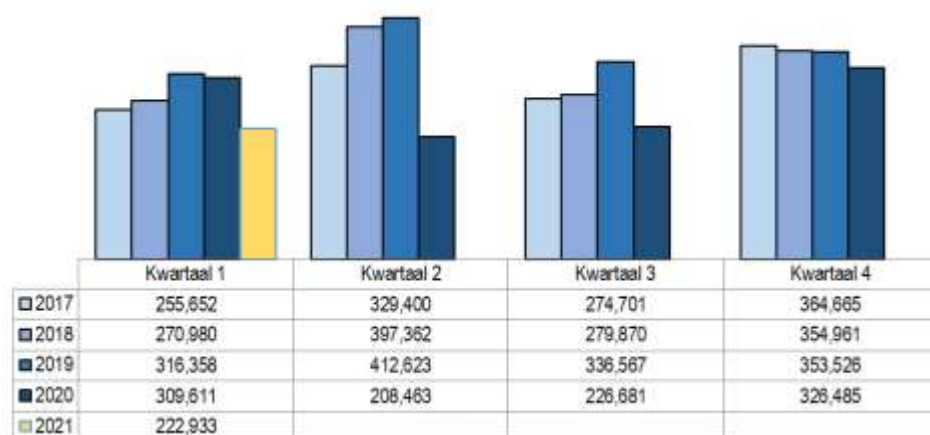
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 31 Maart 2021	Begroot 2021	t/m 31 Maart 2020
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-212,273	-1,138,447	-103,256
Aflossingen	3,852	260,801	100,311
Financieringssaldo Land Aruba	-208,420	-877,646	-2,945
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	-236,605		
Tekort t.o.v. BBP Afl. 4,277 mln.	-5.5%		

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

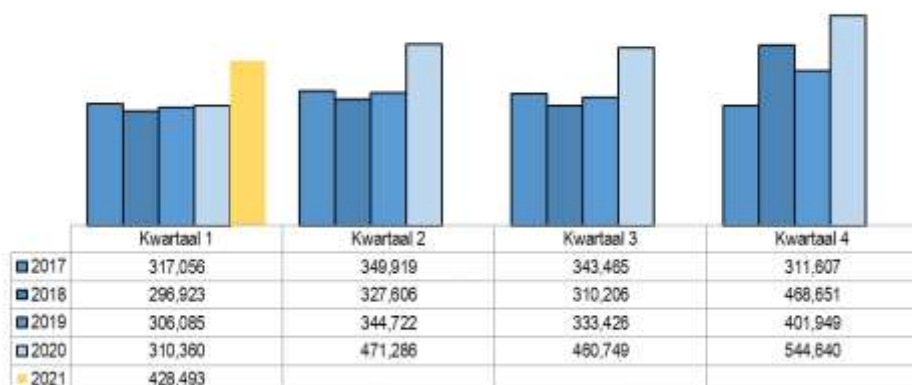


Bron: Directie Financiën

Cijfers 2017 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

Cijfers 2017 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba exclusief afschrijvingskosten. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

BIJLAGE: II

Omschrijving	Kwartaal 1
Realisatie personeelskosten 2020	AWG. 114.300
- Natuurlijk verloop (uitstroom)	-Awg. 824
▶ Maatregel 2: Aflopende contracten limitatief verlengen	-Awg. 130
▶ Aflopende contracten 2021(nieuwe besparing)	Awg. 130
▶ Maatregel 5: Openstellen VUT-regeling	-Awg. 474
▶ Besparing op VUT-regeling 2018-2019	Awgl. 474
▶ VUT-regeling 2021(nieuwe besparing)	Awgl. 0
▶ Maatregel 6: Pensioengerechtigden limitatief vervullen (ambtenaren)	Awg. 0
▶ Pensioengerechtigden 2021(nieuwe besparing)	Awg.. 0
▶ Maatregel 7: Uitstroom overige redenen	-Awg. 220
▶ Ontslag op eigen verzoek in 2021(nieuwe besparing)	Awg. 212
▶ Disciplinaire ontslag in 2021(nieuwe besparing)	Awg. 5
▶ Overlijden in 2021(nieuwe besparing)	Awg. 3
▶ Overige ontslagen in 2021(nieuwe besparing)	Awg. 0
- Overige bezuinigingen BVP	-Awg. 713
▶ Maatregel 1: Beperking indienstneming	Awg. 353
▶ Rollovers 2021(begroot: 72)	Awg. 353
▶ Nieuwe vacatures (begroot: 142)	Awg. 0
▶ Maatregel 3: Elimineren automatische toekenning EVP/Bevordering (n.v.t.)	
▶ Maatregel 4: Overwerkvergoeding terugdringen	-Awg. 1.066
- Versoberingsmaatregel 12,5%	-Awg. 7.801
- Overige bezuinigingen	
+ Overige items	
+ Autonome groei	Awg. 99
+ Verhoging jaarlijkse premies	Awg. 242
+ Pensioenafdracht verhoogd (van 16,6% naar 16,8%)	-Awg. 400
+ Verschil in uitbetaling achterstallig loon (TWK)	Awg. 38
Realisatie personeelskosten 2021	Awg. 104.941
Besparingen t.o.v. dienstjaar 2020:	-Awg. 9.359
Effect 12.5% versobering:	-Awg. 7.801
Effect BVP:	-Awg. 1.558

Alle bedragen zijn in Awg. X 1000

1. Beperking indienstneming

In het eerste kwartaal van 2021 zijn in totaal **26** overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaand tabel (tabel 2) worden de bezettingen van de indienstnemingen weergegeven.

Tabel 2: indienstnemingen

Omschrijving	Bezetting
Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel	12
Nieuwe indienstneming (rollover vacatures 2020)	14
Totaal:	26

Bron: DRH

Er zijn in totaal 72 rollover vacatures begroot voor dit jaar. In de periode van januari tot en met maart zijn 14 van deze vacatures vervuld.

2. Aflopende contracten

Het Departamento Recurso Humano (DRH) analyseert in elk kwartaal de contracten die van rechtswege zullen verlopen. Naar aanleiding hiervan worden de nodige ministerraadbeslissingen uitgelokt. Aan de hand van de ministerraadbeslissingen zijn in de periode van januari tot en met maart 2021, **12** contracten van rechtswege verlopen.

De besparing van de realisatie 2020 versus de realisatie 2021 bedraagt **Awg. 130.213,24**.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

De nodige regelingen en documenten (zoals performance management) zijn geconcipieerd en gereed voor uitvoering in 2022. Echter zal 2021 fungeren als een training/ proefjaar waarbij in dit jaar nog geen financiële voordelen behaald zullen worden.

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 de realisatie van het uitbetaalde overwerk in het eerste kwartaal een besparing opleverde van **Awg. 1.065.688,72** ten opzichte van dezelfde periode van 2020. Dit is onder andere te verklaren door het effect van de versoberingsmaatregel (12,5%).

5. Openstelling VUT-regeling

De VUT is met ingang van 15 februari 2021 tot en met 14 april 2021 opengesteld. Voor het eerste kwartaal van 2021 heeft geen overheidswerknemers gebruikt gemaakt van de VUT-regeling. Dit betekent dat in het eerste kwartaal geen sprake is van besparing.

6. Gepensioneerden met beperkte vervulling vacature

Voor het eerste en tweede kwartaal van 2021 zullen geen ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereiken, waardoor de besparingen nihil zijn. Pas in het derde en vierde kwartaal zullen ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het eerste kwartaal hebben er **14** overheidswerknemers de overheidsdienst verlaten. De uitstroom wegens overige redenen in het eerste kwartaal levert een besparing van

Awg. 219.807,61.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

Omschrijving uitstroom	Bezetting
Ontslag op eigen verzoek	12
Overlijden	1
Disciplinair ontslag	1
Overige redenen	0
Totaal:	14

Bron: PSA

Uit het bovenstaande tabel (tabel 3) kan afgeleid worden dat de uitstroom wegens ontslag op eigen verzoek hoger is dan de andere redenen.

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Middelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Directe belasting	87.390								87.390
Indirecte belastingen	103.534		2						103.532
Restituties, leges & rechten	3.367	873	533	275	751	1	18	400	516
Rechten, boeten & overig	12.605	132	458	3.523	523	1.720	1	4.496	1.753
Rente	5								5
Niet-Belastingopbrengsten	6.284	2.304	3.124	-					857
Landsbedrijven en fondsen	724	724	-					-	
Overige ontvangsten	9.024	6	-	3	3	3	3	3	9.003
Totaal	222.933	4.038	4.116	3.801	1.277	1.724	22	4.899	203.056

Kosten	Totaal	Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
		AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Personeel	104.950	12.083	3.712	3.525	6.004	5.948	22.736	35.928	15.014
Goederen & Diensten	37.037	4.410	11.242	986	3.921	1.608	3.225	6.674	4.970
Rente LV & VV	60.590								60.590
Subsidies	47.611		508	2.853	7.836	3.980	31.338	487	609
Overdrachten	122.980	456	1.463	-	-	15.108	3	3.961	101.989
Bijdragen & Afschrijvingen	63.808	4.897	24.379	291	29.754	388	1.116	1.234	1.748
Totaal	436.975	21.847	41.304	7.655	47.515	27.033	58.418	48.284	184.919

Exploitatiesaldo (214.042)

In AWG. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Financieringsmiddelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Verkoop grond & overig	27	-	27,47	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	5.784	-	-	-	-	-	-	-	5.784
Financiering LV & VV	201.000	-	-	-	-	-	-	-	201.000
Bijdrage kostenbegroting	8.482	-	-	-	-	-	-	-	8.482
Totaal	215.294	-	27	-	-	-	-	-	215.266

Kapitaaluitgaven	Totaal	Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
		AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Onroerende goederen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infrastructurele werken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overheidsprojecten	302	-	238	-	-	63	-	-	-
Lokale vermogensoverdracht	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	3.073	-	-	-	-	-	-	-	3.073
Aflossing LV & VV	153.852	-	-	-	-	-	-	-	153.852
Totaal	157.227	-	238	-	-	63	-	-	156.925

Kapitaalsaldo 58.067

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2021	Begroting 2021
Ministerie 0 AZIOIE		
4100 Personeel	12,083	48,768
4300 Goederen & Diensten	4,410	20,881
4619 Overdrachten	456	2,305
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4,897	22,200
Totaal Kosten	21,847	94,155
8300 Retributies, leges & rechten	873	2,000
8400 Rechten, boeten & overig	132	709
8700 Niet-Belastingopbrengsten	2,304	8,472
8810 Landsbedrijven en fondsen	724	4,970
8900 Overige ontvangsten	6	28
Totaal Middelen	4,038	16,179
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	(17,808)	(77,976)
Ministerie 1 ROIM		
4100 Personeel	3,712	17,402
4300 Goederen & Diensten	11,242	52,091
4600 Subsidies	508	2,135
4619 Overdrachten	1,463	5,956
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	24,379	103,108
Totaal Kosten	41,304	180,691
8200 Indirecte belastingen	2	13
8300 Retributies, leges & rechten	533	2,359
8400 Rechten, boeten & overig	458	4,665
8700 Niet-Belastingopbrengsten	3,124	15,320
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1,346
8900 Overige ontvangsten	-	15
Totaal Middelen	4,116	23,717
Totaal ministerie 1 ROIM	(37,188)	(156,973)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2021	Begroting 2021
Ministerie 2 TCPS		
4100 Personeel	3,525	15,080
4300 Goederen & Diensten	986	6,913
4600 Subsidies	2,853	10,598
4619 Overdrachten	-	725
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	291	1,206
Totaal Kosten	7,655	34,522
8300 Retributies, leges & rechten	275	1,359
8400 Rechten, boeten & overig	3,523	16,084
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	8,600
8900 Overige ontvangsten	3	12
Totaal Middelen	3,801	26,054
Totaal Ministerie 2 TCPS	(3,854)	(8,468)
Ministerie 5 TVS		
4100 Personeel	6,004	25,244
4300 Goederen & Diensten	3,921	21,884
4600 Subsidies	7,836	31,465
4629 Overdrachten	-	120
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	29,754	118,875
Totaal Kosten	47,515	197,588
8300 Retributies, leges & rechten	751	5,035
8400 Rechten, boeten & overig	523	6,508
8900 Overige ontvangsten	3	15
Totaal Middelen	1,277	11,558
Totaal Ministerie 5 TVS	(46,239)	(186,031)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2021	Begroting 2021
Ministerie 6 SZA		
4100 Personeel	5,948	23,211
4300 Goederen & Diensten	1,608	6,223
4600 Subsidies	3,980	15,679
4619 Overdrachten	15,108	73,308
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	388	1,330
Totaal Kosten	27,033	119,751
8300 Retributies, leges & rechten	1	132
8400 Rechten, boeten & overig	1,720	12,405
8900 Overige ontvangsten	3	15
Totaal Middelen	1,724	12,552
Totaal Ministerie 6 SZA	(25,309)	(107,199)
Ministerie 7 OWDO		
4100 Personeel	22,736	96,739
4300 Goederen & Diensten	3,225	20,505
4600 Subsidies	31,338	117,647
4619 Overdrachten	3	92
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,116	4,448
Totaal Kosten	58,418	239,431
8300 Retributies, leges & rechten	18	89
8400 Rechten, boeten & overig	1	470
8900 Overige ontvangsten	3	15
Totaal Middelen	22	575
Totaal Ministerie 7 OWDO	(58,396)	(238,857)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2021	Begroting 2021
Ministerie 8 JVI		
4100 Personeel	35,928	141,185
4300 Goederen & Diensten	6,674	41,606
4600 Subsidies	487	1,951
4619 Overdrachten	3,961	22,403
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,234	4,853
Totaal Kosten	48,284	211,998
8300 Retributies, leges & rechten	400	8,274
8400 Rechten, boeten & overig	4,496	5,995
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1,000
8900 Overige ontvangsten	3	-
Totaal Middelen	4,899	15,269
Totaal Ministerie 8 JVI	(43,385)	(196,730)
Ministerie 9 FEC		
4100 Personeel	15,014	63,180
4300 Goederen & Diensten	4,970	34,139
4509 Rente	60,590	257,695
4600 Subsidies	609	2,507
4619 Overdrachten	101,989	427,621
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,748	5,723
Totaal Kosten	184,919	790,865
8100 Directe belasting	87,390	404,196
8200 Indirecte belastingen	103,532	429,553
8300 Retributies, leges & rechten	516	1,611
8400 Rechten, boeten & overig	1,753	1,012
8500 Rente	5	1,530
8700 Niet-Belastingopbrengsten	857	14,665
8900 Overige ontvangsten	9,003	40,015
Totaal Middelen	203,056	892,582
Totaal Ministie 9 FEC	18,137	101,717
Totaal Kosten Land Aruba	436,975	1,869,001
Totaal Middelen Land Aruba	222,933	998,485
Totaal Land Aruba	(214,042)	(870,516)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Kwartaal 3 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in Afl.1.000

Ministerie O AZOIE

Inkomsten Min AZIOIE	Retributies, leges &	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengste	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Archieven	-	-	-	-	0	0
Archivo National Arubano	-	-	-	-	0	0
Burgerlijke Stand en Bevolking	873	-	-	-	-	873
Bureau Burgerlijke Stand	873	-	-	-	-	873
Hulpbestuurskantoren	-	110	-	-	-	110
H.B.K. Noord	-	21	-	-	-	21
H.B.K. Paradera	-	18	-	-	-	18
H.B.K. San Nicolas	-	23	-	-	-	23
H.B.K. Santa Cruz	-	24	-	-	-	24
H.B.K. Savaneta	-	24	-	-	-	24
Innovatie & Automatisering	-	18	-	723	-	741
DIA	-	18	-	723	-	741
Interne Diensten	-	3	-	-	-	3
Centraal Magazijn	-	3	-	-	-	3
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	6	6
Bureau Minister-President	-	-	-	-	3	3
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	3	3
Multifunctionele accomodaties	-	-	9	-	-	9
MFA Noord	-	-	9	-	-	9
MFA Paradera	-	-	-	-	-	-
MFA Santa Cruz	-	-	-	-	-	-
MFA Savaneta	-	-	-	-	-	-
Nationale Veiligheid	-	-	2.295	-	-	2.295
Defensie	-	-	2.295	-	-	2.295
Voorlichting	-	2	-	-	-	2
Bureau Voorlichting	-	2	-	-	-	2
Totaal	873	132	2.304	724	6	4.038

Bestedingen Min AZIOIE	Goederen & Overdrachten			Bijdragen &	Onroerend	Lokale		Totaal
	Personeel	Diensten	Binnenland	Afschrijvingen	goederen	Overheidsprojecten	kredietverlening	
Adviesraden	254	47	-	18	-	-	-	318
Bureau Integriteit Aruba	40	25	-	-	-	-	-	65
Sociaal Economische Raad	214	22	-	18	-	-	-	253
Archieven	466	193	-	92	-	-	-	751
Archivo National Arubano	466	193	-	92	-	-	-	751
Buitenlandse Betrekkingen	371	44	-	-	-	-	-	415
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	371	44	-	-	-	-	-	415
Burgerlijke Stand en Bevolking	680	934	50	37	-	-	-	1.702
Bureau Burgerlijke Stand	680	934	50	37	-	-	-	1.702
Cultuur	-	3	-	-	-	-	-	3
Directie Cultuur	-	3	-	-	-	-	-	3
Gouverneur	-	-	-	40	-	-	-	40
Gouverneurshuis en -kantoor	-	-	-	40	-	-	-	40
Hulpbestuurskantoren	582	47	-	5	-	-	-	634
H.B.K. Noord	92	13	-	-	-	-	-	105
H.B.K. Paradera	122	8	-	-	-	-	-	130
H.B.K. San Nicolas	131	13	-	5	-	-	-	149
H.B.K. Santa Cruz	115	7	-	-	-	-	-	122
H.B.K. Savaneta	123	6	-	-	-	-	-	129
Innovatie & Automatisering	443	130	-	-	-	-	-	573
Center of Innovation	-	-	-	-	-	-	-	-
DIA	443	130	-	-	-	-	-	573
e-Government Office	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	937	605	-	59	-	-	-	1.601
Bureau Interne Diensten	878	466	-	59	-	-	-	1.403
Centraal Magazijn	59	138	-	-	-	138	-	198
Minister van Algemene Zaken	1.606	905	-	20	-	-	-	2.531
Bureau EU en koninkrijkrelatie	59	1	-	1	-	-	-	61
Bureau Minister-President	581	289	-	-	-	-	-	870
Bureau Rampenbestrijding	102	140	-	-	-	-	-	242
Bureau Vertegenwoordiging EU	46	49	-	-	-	-	-	95
Gevolmachtigd Minister NL	726	380	-	18	-	-	-	1.125
Gevolmachtigd Minister USA	92	46	-	-	-	-	-	137
Ministerraad	841	169	406	-	-	-	-	1.415
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	841	169	406	-	-	-	-	1.415
Multifunctionele accomodaties	83	734	-	-	-	-	-	818
Bureau MFA	83	734	-	-	-	-	-	818
Nationale Veiligheid	3.131	408	-	77	-	-	-	3.616
Defensie	2.289	15	-	-	-	15	-	2.305
DIVA	842	393	-	77	-	-	-	1.311
Overig AZIOIE	531	82	-	4.469	-	-	-	5.082
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	471	-	-	-	471
Begrotingskamer	-	-	-	-	-	-	-	-
Bur. Multidisciplinair Centrum	492	25	-	-	-	-	-	517
Migranten problematiek	-	-	-	1.239	-	-	-	1.239
Ombudsman	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIE	39	57	-	167	-	-	-	263
Raad van Advies	-	-	-	438	-	-	-	438
Staten van Aruba	-	-	-	2.154	-	-	-	2.154
Personeel en Organisatie	2.011	82	-	71	-	-	-	2.165
DRHA	1.466	79	-	71	-	-	-	1.615
Overtolligheidspool	546	4	-	-	-	-	-	549
Voorlichting	146	27	-	10	-	-	-	184
Bureau Voorlichting	146	27	-	10	-	-	-	184
Totaal	12.083	4.410	456	4.897	-	-	-	21.847

Ministerie 1 ROIM

Inkomsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Infrastructuur	2	18	233	3.124	-	-	27	3.404
DIP	2	18	233	3.124	-	-	27	3.404
Minister van ROII	-	-	-	-	-	-	-	-
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	-	515	-	-	-	-	-	515
Dienst Technische Inspecties	-	515	-	-	-	-	-	515
Vastgoedregistratie	-	-	224	-	-	-	-	224
DLV	-	-	224	-	-	-	-	224
Totaal	2	533	458	3.124	-	-	27	4.144

Bestedingen Min ROIM	Infrastructureel							Totaal
	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Overheidsproject	
Infrastructuur	1.099	3.856	-	1.463	1.924	-	234	8.575
DIP	1.099	3.856	-	-	1.924	-	234	7.112
FCCA	-	-	-	1.463	-	-	-	1.463
Milieu	567	148	508	-	-	-	-	1.224
Bureau City Inspector	202	67	-	-	-	-	-	268
Directie Natuur en Milieu	365	82	508	-	-	-	-	956
Minister van ROII	311	153	-	-	-	-	-	464
Bureau minister ROIM	311	153	-	-	-	-	-	464
Openbare Werken	-	-	-	-	13.225	-	-	13.225
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	1.344	-	-	1.344
Litkering a/landsbedrijf	-	-	-	-	11.881	-	-	11.881
Overig ROII	-	-	-	-	9.175	-	5	9.180
Green Corridor	-	-	-	-	4.317	-	-	4.317
Overig ROIM	-	-	-	-	373	-	5	377
Watty Vos Blvd	-	-	-	-	4.486	-	-	4.486
Reiniging	27	5.392	-	-	-	-	-	5.419
Servicio di Limpieza di Aruba	27	5.392	-	-	-	-	-	5.419
Technische Inspecties	945	1.486	-	-	55	-	-	2.486
Dienst Technische Inspecties	945	1.486	-	-	55	-	-	2.486
Vastgoedregistratie	763	207	-	-	0	-	-	970
DLV	763	207	-	-	0	-	-	970
Totaal	3.712	11.242	508	1.463	24.379	-	238	41.543

Ministerie 2 TCPS

Inkomsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	42	-	-	-	42
Directie LVV	42	-	-	-	42
Luchtvaart	-	311	-	-	311
Directie Luchtvaart	-	311	-	-	311
Minister van TCPS	-	-	-	3	3
Bureau minister TCPS	-	-	-	3	3
Openbaar Vervoer	233	-	-	-	233
Dep. Transporte Publico	233	-	-	-	233
Overheids-NV's	-	-	-	-	-
SETAR N.V.	-	-	-	-	-
Scheepvaart	-	255	-	-	255
Directie Scheepvaart	-	255	-	-	255
Telecommunicatie	-	2.957	-	-	2.957
Directie Telecommunicatie	-	2.957	-	-	2.957
Totaal	275	3.523	-	3	3.801

Bestedingen Min TCPS	Goederen & Diensten		Bijdragen & Overdrachten			Lokale vermogensoverdracht	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Landbouw, Veeteelt & Visserij	539	349	-	-	30	-	918
Directie LVV	539	349	-	-	30	-	918
Luchtvaart	1.037	68	-	-	10	-	1.115
Directie Luchtvaart	1.037	68	-	-	10	-	1.115
Meteorologie	251	47	-	-	15	-	313
Meteorologische Dienst	251	47	-	-	15	-	313
Minister van TCPS	623	252	-	-	10	-	885
Bureau minister TCPS	495	216	-	-	0	-	712
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	128	36	-	-	10	-	174
Openbaar Vervoer	443	59	2.853	-	44	-	3.398
Arubus N.V.	-	-	2.853	-	-	-	2.853
Dep. Transporte Publico	443	59	-	-	44	-	546
Overig TCPS	-	0	-	-	181	-	182
Overig TCPS	-	0	-	-	181	-	182
Scheepvaart	271	119	-	-	-	-	391
Directie Scheepvaart	271	119	-	-	-	-	391
Telecommunicatie	361	92	-	-	-	-	453
Directie Telecommunicatie	361	92	-	-	-	-	453
Post N.V.	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	3.525	986	2.853	-	291	-	7.655

Ministerie 5 TVS

Inkomsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	3	3
Bureau Minister van TVS	-	-	3	3
Overig TVS	-	-	-	-
AAA N.V.	-	-	-	-
Sport	-	-	-	-
IBISA	-	-	-	-
Veterinaire Dienst	612	-	-	612
Veterinaire Dienst	612	-	-	612
Volksgesondheid	22	523	-	544
Directie Volksgesondheid	22	522	-	543
Inspectie Volksgesondheid	-	1	-	1
Zorgdiensten	117	-	-	117
Dienst Besmettelijke Ziekten	5	-	-	5
Hygienische Dienst	112	-	-	112
Totaal	751	523	3	1.277

Bestedingen Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Drugbestrijding	959	116	338	-	-	-	1.412
Bur. Onderst. Verslavingszorg	206	115	338	-	-	-	658
Opvangcentrum Drugbestrijding	753	1	-	-	-	-	754
Minister van TVS	533	265	-	-	-	-	798
Bureau Cannabis	-	-	-	-	-	-	-
Bureau Minister van TVS	533	265	-	-	-	-	798
Overig TVS	-	1.203	645	-	29.661	-	31.509
Overig TVS	-	1.203	645	-	29.661	-	31.509
Sport	641	142	477	-	77	-	1.337
IBISA	641	142	477	-	77	-	1.337
Veterinaire Dienst	121	87	-	-	10	-	218
Veterinaire Dienst	121	87	-	-	10	-	218
Volksgesondheid	2.448	1.517	6.377	-	0	-	10.342
Directie Volksgesondheid	1.886	1.453	6.377	-	0	-	9.716
Inspectie Volksgesondheid	562	64	-	-	-	-	626
Zorgdiensten	1.303	591	-	-	6	-	1.900
Dienst Besmettelijke Ziekten	283	43	-	-	-	-	326
Dienst Gele Koorts	606	67	-	-	1	-	675
Epidemiologie en Onderzoek	-	22	-	-	-	-	22
Hygienische Dienst	274	67	-	-	-	-	341
Jeugdgezondheidszorg	-	310	-	-	5	-	314
Sociaal-psihiatrisch Dienst	140	82	-	-	-	-	222
Totaal	6.004	3.921	7.836	-	29.754	-	47.515

Ministerie 6 SZA

Inkomsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangste n	Totaal
Arbeid	1	-	-	1
Directie Arbeid & Onderzoek	1	-	-	1
Minister van SZA	-	-	3	3
Bureau Minister van SZA	-	-	3	3
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	1.720	-	1.720
Directie Sociale Zaken	-	1.441	-	1.441
Materiele hulpverlening	-	210	-	210
Trainerdia	-	69	-	69
Totaal	1	1.720	3	1.724

Bestedingen Min SZA	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Arbeid	2.081	301	-	-	152	-	2.534
Departamento di Progreso Labor	1.053	167	-	-	69	-	1.289
Directie Arbeid & Onderzoek	973	117	-	-	82	-	1.173
Landsbemiddelaar	54	18	-	-	-	-	72
Huur- en Consumentenzaken	238	31	36	-	12	-	317
Dienst Huur- en Consumentenzkn	238	31	36	-	12	-	317
Minister van SZA	570	318	-	-	-	-	888
Bureau Minister van SZA	570	316	-	-	-	-	886
Unescoraad	-	2	-	-	-	-	2
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	21	-	-	22	63	106
Overig SZA	-	-	-	-	22	63	85
Sociale Vorming	-	21	-	-	-	-	21
Soc. Voorz. en maatsch. werk	3.060	938	3.944	15.108	203	-	23.252
Advies en Meldpunt Kindermish.	110	39	-	-	13	-	162
Bureau Vrouwenzaken	173	43	-	-	-	-	215
Directie Sociale Zaken	1.603	283	-	7.367	189	-	9.442
Maatschappelijk zorg	129	48	3.944	433	0	-	4.554
Materiele hulpverlening	160	348	-	7.308	-	-	7.816
Trainerdia	885	177	-	-	-	-	1.062
Totaal	5.948	1.608	3.980	15.108	388	63	27.096

Ministerie 7 OWDO

Inkomsten Min OWDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-
Bibliotheek	1	-	-	1
Biblioteca Nacional Aruba	1	-	-	1
Directie Onderwijs	17	3	-	20
Directie Onderwijs	-	3	-	3
Naturalisatietoets	17	-	-	17
Minister van OWDO	-	-	3	3
Bureau Minister van OWDO	-	-	3	3
Om-, her- en bijscholing	-	(2)	-	(2)
Ensenansa pa Empleo	-	(2)	-	(2)
Totaal	18	1	3	22

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bevordering studie i/h buitenland	59	-	-	-	-	-	59
Bevordering studie buitenland	59	-	-	-	-	-	59
Bevordering studie op Aruba	111	1.837	-	3	-	-	1.950
Overig bevordering studie AUA	111	1.837	-	3	-	-	1.950
Bibliotheek	1.290	273	-	-	78	-	1.641
Biblioteca Nacional Aruba	1.290	273	-	-	78	-	1.641
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	3.631	-	17	-	3.648
Colegio Arubano	-	-	2.944	-	17	-	2.961
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	687	-	-	-	687
Mon Plaisir College HAVO	-	-	-	-	-	-	-
Bijzonder avond leergangen	-	6	878	-	-	-	884
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	878	-	-	-	878
Technisch onderwijs	-	6	-	-	-	-	6
Bijzonder basisonderwijs	-	-	9.750	-	60	-	9.809
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	5	-	5
Bon Binischool	-	-	232	-	1	-	233
Cacique Macuarimaschool	-	-	383	-	3	-	385
Colegio Felipe B Tromp	-	-	372	-	-	-	372
Colegio Frere Bonifacius	-	-	262	-	1	-	263
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	427	-	4	-	431
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	396	-	1	-	397
Cristo Reyschool	-	-	263	-	-	-	263
Faith Revival School	-	-	116	-	-	-	116
Fatimaschool	-	-	249	-	1	-	250
Filomenaschool	-	-	286	-	8	-	293
Graf von Zinzendorfschool	-	-	222	-	1	-	223
Heilig Hart College	-	-	612	-	10	-	622
Kukwisaschool	-	-	323	-	3	-	325
Maria Gorettischool	-	-	426	-	3	-	428
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	0
Mariaschool	-	-	382	-	5	-	387
Mon Plaisirschool	-	-	477	-	0	-	477
Ora Ubaoschool	-	-	411	-	0	-	411
Paulusschool	-	-	391	-	0	-	391
Pius X-school	-	-	369	-	2	-	371
Rosarioschool	-	-	381	-	1	-	382
Rosaschool	-	-	326	-	-	-	326
San Hoseschool	-	-	455	-	2	-	457
Santa Annaschool	-	-	390	-	-	-	390
Santa Theresitaschool	-	-	315	-	5	-	320
Sint Aloysiuschool	-	-	395	-	2	-	397
Sint Dominicus College	-	-	374	-	-	-	374
Sint Franciscus College	-	-	298	-	1	-	299
Sint Michaelschool	-	-	219	-	1	-	220

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	2.665	-	17	-	2.682
Agnesschool	-	-	206	-	-	-	206
Angloschool	-	-	221	-	-	-	221
Aterima School	-	-	179	-	1	-	180
Auroraschool	-	-	119	-	-	-	119
Ayoschool	-	-	31	-	3	-	34
Cayenaschool	-	-	207	-	-	-	207
Faith Revival School	-	-	44	-	-	-	44
Graf von Zinzendorfschool	-	-	50	-	-	-	50
Imeldaschool	-	-	196	-	0	-	196
J.N. Andrewsschool	-	-	46	-	-	-	46
Jacintaschool	-	-	157	-	-	-	157
Kukwisaschool	-	-	117	-	-	-	117
Mon Plaisirschool	-	-	118	-	1	-	118
Nos Paraiso School	-	-	219	-	1	-	219
Prome Pasoschool	-	-	158	-	-	-	158
Rayo di Soloschool	-	-	194	-	1	-	195
Sint Janschool	-	-	94	-	0	-	94
Tarcisusschool	-	-	120	-	10	-	130
Trupialschool	-	-	191	-	-	-	191
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	4.714	-	12	-	4.726
Filomenacollege	-	-	619	-	1	-	620
John Wesleycollege	-	-	427	-	2	-	429
La Sallecollege	-	-	886	-	-	-	886
Mariacollege	-	-	1.155	-	7	-	1.162
Mon Plaisircollege	-	-	550	-	1	-	552
Sint Antoniuscollege	-	-	556	-	0	-	556
Sint Augustinuscollege	-	-	520	-	1	-	521
Bijzonder speciaal onderwijs	71	0	1.000	-	1	-	1.072
Caiquetioschool	-	-	523	-	1	-	523
Dun'un Marschool	-	-	477	-	-	-	477
School Scucha Nos	71	0	-	-	-	-	72
Directie Onderwijs	2.636	175	-	-	238	-	3.050
Bureau Meldpunt Leerplicht	239	1	-	-	-	-	240
Dienst Inspectie Onderwijs	382	22	-	-	-	-	404
Dienst Publieke Scholen	383	25	-	-	21	-	429
Dienst Ultv. Onderwijssubsidie	-	-	-	-	-	-	-
Directie Onderwijs	1.632	125	-	-	217	-	1.975
Naturalisatieoets	-	3	-	-	-	-	3
EPI	4.439	274	-	-	10	-	4.723
EPI Open leercentrum	-	3	-	-	-	-	3
EPI sector D.G.O.	869	37	-	-	-	-	907
EPI sector Economie	876	9	-	-	3	-	888
EPI sector Horeca	816	74	-	-	-	-	891
EPI sector Techniek	864	40	-	-	7	-	911
EPI-Staffbureau	1.013	111	-	-	-	-	1.124

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	1.360	-	-	-	1.360
Bureau Protestant Christelijk	-	-	97	-	-	-	97
Bureau SKOA	-	-	341	-	-	-	341
Bureau SMOA	-	-	324	-	-	-	324
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	29	-	-	-	29
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	-	-	-	-	-
Stichting EPB	-	-	571	-	-	-	571
IPA	1.765	60	-	-	1	-	1.825
Instituto Pedagogico Arubano	1.765	60	-	-	1	-	1.825
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	4.592	-	-	-	4.592
Educacion Profesional Basico	-	-	4.592	-	-	-	4.592
Minister van OWDO	406	69	-	-	0	-	475
Bureau Minister van OWDO	406	69	-	-	0	-	475
Om-, her- en bijscholing	118	60	-	-	16	-	194
Ensenansa pa Empleo	118	60	-	-	16	-	194
Openbaar basisonderwijs	4.112	48	-	-	53	-	4.213
Basisschool Kudawecha	635	16	-	-	13	-	664
Basisschool Washington	828	10	-	-	5	-	843
Colegio Conrado Coronel	643	4	-	-	34	-	682
Colegio Hilario Angela	337	6	-	-	-	-	342
Commandeur Pieter Boerschool	515	2	-	-	1	-	517
Prinses Amalia School	562	5	-	-	-	-	568
Reina Beatrixschool	591	5	-	-	-	-	596
Openbaar kleuteronderwijs	1.005	19	-	-	29	-	1.054
Arco Iris	309	8	-	-	-	-	317
Commandeur Pieter Boerschool	-	1	-	-	-	-	1
Fonteinschool	225	2	-	-	8	-	236
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	12	-	12
Kleuterschool Washington	306	8	-	-	9	-	323
Openbaar kleuteronderwijs	164	1	-	-	-	-	165
Openbaar middelbaar onderwijs	3.068	149	-	-	9	-	3.226
Ceque College	447	90	-	-	-	-	538
Colegio Pariba	1.285	33	-	-	-	-	1.318
Commandeur A. de Veerschool	580	7	-	-	5	-	593
Julianaschool	756	19	-	-	3	-	778
Openbaar speciaal onderwijs	3.512	35	-	-	36	-	3.584
Emmaschool	983	8	-	-	36	-	1.027
Scol Basico Domasol	619	8	-	-	-	-	628
Scol Practico pa Ofishi	1.165	10	-	-	-	-	1.175
Scol un paso pa futuro	745	9	-	-	-	-	754
Openbare avond leergangen	42	-	-	-	-	-	42
MAVO Openbare Avondleergang	42	-	-	-	-	-	42
Overig OWDO	101	220	-	-	539	-	861
Overig OWDO	-	210	-	-	539	-	750
Unescoraad	101	10	-	-	-	-	111
Universitaire opleidingen	-	-	2.748	-	-	-	2.748
Universiteit van Aruba	-	-	2.748	-	-	-	2.748
Totaal	22.736	3.225	31.338	3	1.116	-	58.418

Ministerie 8 JVI

Inkomsten Min JVI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	0	-	-	-	0
Dienst Brandweer	0	-	-	-	0
Gerecht in eerste aanleg	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-
Immigratie & Naturalisatie	176	-	-	-	176
DIMAS	176	-	-	-	176
Juridische & Algemene Zaken	59	3.763	-	-	3.822
Casinowezen	-	3.768	-	-	3.768
DWJZ	59	(5)	-	-	54
Minister van JVI	-	-	-	3	3
Bureau minister van JVI	-	-	-	3	3
Openbaar ministerie	-	733	-	-	733
Openbaar ministerie	-	733	-	-	733
Politie	165	-	-	-	165
Korps Politie Aruba	165	-	-	-	165
Totaal	400	4.496	-	3	4.899

Bestedingen Min JM	Goederen &			Bijdragen &		Onroerende	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	goederen	
Brandweer	3.330	396	-	-	130	-	3.856
Dienst Brandweer	3.330	396	-	-	130	-	3.856
Gerecht in eerste aanleg	61	11	-	3.730	-	-	3.802
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	61	11	-	3.730	-	-	3.802
Gevangeniswezen	4.374	1.004	-	-	283	-	5.661
Korrektie Instituut Aruba	4.374	1.004	-	-	283	-	5.661
Immigratie & Naturalisatie	1.969	235	-	-	187	-	2.391
DIMAS	1.969	235	-	-	187	-	2.391
Juridische & Algemene Zaken	1.959	213	-	231	15	-	2.418
Bezwaaradviescommissie LAR	173	62	-	-	8	-	243
Casinowezen	797	5	-	-	7	-	809
DWJZ	989	147	-	231	-	-	1.366
Minister van JVI	564	273	-	-	-	-	837
Bureau minister van JVI	564	273	-	-	-	-	837
Openbaar ministerie	2.295	463	-	-	5	-	2.762
Landsrecherche	465	96	-	-	-	-	561
Openbaar ministerie	1.830	367	-	-	5	-	2.201
Overig JVI	12	38	-	-	233	-	283
Overig JVI	12	38	-	-	233	-	283
Politie	19.708	3.800	-	-	337	-	23.846
Cuerpo Especial Arubano	2.710	159	-	-	24	-	2.893
Guarda Nos Costa	1.251	160	-	-	-	-	1.411
IASA	1.325	184	-	-	119	-	1.628
Korps Politie Aruba	14.286	3.219	-	-	195	-	17.700
NCB Interpol Aruba	135	79	-	-	-	-	214
Voogdijraad	1.656	240	487	-	45	-	2.427
Bur. Orthopedagogisch Centrum	929	106	-	-	-	-	1.036
Voogdijraad	726	134	487	-	45	-	1.392
Totaal	35.928	6.674	487	3.961	1.234	-	48.284

Ministerie 9 FEC

Inkomsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
Belastingen en I&A	87.390	103.532	-	1.777	-	-	857	-	-	-	193.556
Departamento di Aduana	-	59.989	-	-	-	-	29	-	-	-	60.018
Departamento di Impuesto	87.390	43.543	-	1.777	-	-	827	-	-	-	133.538
Cultuur	-	-	1	0	-	-	-	-	-	-	1
Monumentenbureau	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Musea	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Ec. Zaken, Handel & Industrie	-	-	515	(24)	-	-	-	-	-	-	491
BIE	-	-	314	-	-	-	-	-	-	-	314
Bureau High Commissioner	-	-	86	(25)	-	-	-	-	-	-	61
Directie Economische Zaken	-	-	116	1	-	-	-	-	-	-	117
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	-	(1)	-	-	-	201.000	8.482	209.481
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	71.000	8.482	79.482
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	130.000	-	130.000
Studieleningen	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	5.784	-	-	5.784
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	5.784	-	-	5.784
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	3
Bureau minister van FEC	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	3
Overig FEC	-	-	-	-	6	-	9.000	-	-	-	9.006
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig FEC	-	-	-	-	6	-	9.000	-	-	-	9.006
Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
Totaal	87.390	103.532	516	1.753	5	857	9.003	5.784	201.000	8.482	418.322

Bestedingen Min FEC	Goederen & Diensten		Bijdragen & Overdrachten			Lokale		Lokale		Aflossing		Totaal
	Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Overheidsprojecte	vermogensoverdracht	kredietverlening	LV & W			
Belastingen en I&A	9.194	2.814	-	-	-	490	-	-	-	-	-	12.498
Coördinatiebureau Fiscale Zkn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Departamento di Aduana	3.834	647	-	-	-	18	-	-	-	-	-	4.498
Departamento di Impuesto	5.360	2.167	-	-	-	472	-	-	-	-	-	7.999
Centrale Accountantsdienst	242	25	-	-	-	28	-	-	-	-	-	295
Centrale Accountants Dienst	242	25	-	-	-	28	-	-	-	-	-	295
Cultuur	1.220	420	-	609	-	65	-	-	-	-	-	2.314
Directie Cultuur	578	315	-	609	-	10	-	-	-	-	-	1.513
Erediensten	239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239
Monumentenbureau	247	41	-	-	-	8	-	-	-	-	-	295
Musea	156	64	-	-	-	47	-	-	-	-	-	268
Directie Financien	1.612	561	-	-	-	84	-	-	-	-	-	2.257
Directie Financien	1.612	561	-	-	-	84	-	-	-	-	-	2.257
Ec. Zaken, Handel & Industrie	1.079	277	-	-	-	22	-	-	-	-	-	1.378
Aruba Investment Agency	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
BIE	204	37	-	-	-	16	-	-	-	-	-	258
Bureau High Commissioner	61	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61
Directie Economische Zaken	815	239	-	-	-	5	-	-	-	-	-	1.059
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	30	60.589	-	-	322	-	-	-	-	153.852	214.794
Algemene kosten/middelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financiering	-	30	59.757	-	-	-	-	-	-	-	3.852	63.640
Schatkistpapier	-	-	832	-	-	-	-	-	-	-	150.000	150.832
Studieleningen	-	-	-	-	-	322	-	-	-	-	-	322
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	3.073	-	-	3.073
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	3.073	-	-	3.073
Minister van FEC	926	524	-	-	-	37	-	-	-	-	-	1.487
Bureau minister van FEC	493	317	-	-	-	0	-	-	-	-	-	810
Coördinatiebureau Overheidssubs	52	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65
MOT	381	194	-	-	-	37	-	-	-	-	-	611
Overig FEC	38	76	0	-	101.989	685	-	-	-	-	-	102.788
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	-	10.180	-	-	-	-	-	-	10.180
Loonsubsidies	-	-	-	-	74.703	-	-	-	-	-	-	74.703
Niet verzekerden	38	-	-	-	907	-	-	-	-	-	-	945
Overig FEC	-	76	0	-	16.199	685	-	-	-	-	-	16.960
Statistiek	703	242	-	-	-	16	-	-	-	-	-	961
Centraal Bureau Statistiek	703	242	-	-	-	16	-	-	-	-	-	961
Comm. bevolking & ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	15.014	4.970	60.590	609	101.989	1.748	-	-	3.073	153.852	-	341.844

Land Aruba	Totaal	Directe belasting n	Indirecte belastinge leges & rechten	Retributies, Rechten, boeten & overig	Rente opbrengsten	Niet-Belasting n	Landsbedrijve Ontvangsten en fondsen	Overige ontvangste n	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflossi ng	Financierin g	Bijdrage kostenbegrofti ng
Ministerie 0 AZOIE	4.038	-	873	132	-	2.304	724	6	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	4.144	-	533	458	-	3.124	-	-	27	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	3.801	-	275	3.523	-	-	-	3	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	1.277	-	751	523	-	-	-	3	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	1.724	-	1	1.720	-	-	-	3	-	-	-	-
Ministerie 7 ONWDO	22	-	18	1	-	-	-	3	-	-	-	-
Ministerie 8 JM	4.899	-	400	4.496	-	-	-	3	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	418.322	87.390	103.532	516	1.753	5	857	9.003	-	5.784	201.000	8.482
Totaal	438.227	87.390	103.534	3.367	12.605	5	6.284	9.024	27	5.784	201.000	8.482

Land Aruba	Totaal	Goederen & Rente				Onroerend				Lokale kredietverlening	Aflissing LV & W	
		Personeel	Diensten	LV & W	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	goederen	Infrastructurale werken			Overheids projecten
Ministerie 0 AZOIE	21.847	12.083	4.410	-	-	456	4.897	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	41.543	3.712	11.242	-	508	1.463	24.379	-	238	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	7.655	3.525	986	-	2.853	-	291	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	47.515	6.004	3.921	-	7.836	-	29.754	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	27.096	5.948	1.808	-	3.980	15.108	388	-	63	-	-	-
Ministerie 7 ONWDO	58.418	22.736	3.225	-	31.338	3	1.116	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JM	48.284	35.928	6.674	-	487	3.961	1.234	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	341.844	15.014	4.970	60.590	609	101.989	1.748	-	-	-	3.073	153.852
Totaal	594.202	104.950	37.037	60.590	47.611	122.980	63.808	-	302	-	3.073	153.852

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900