



REGERING VAN ARUBA

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

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



Uitvoerings Rapportage

2^e Kwartaal 2020

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 2 ^e kwartaal 2020 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2018:

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

Disclaimer

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

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 30 juni 2020. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het tweede kwartaal van 2020 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2015 tot en met 30 juni 2020 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

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

In het tweede kwartaal zijn de zwaarste effecten van de COVID-19 pandemie op de Arubaanse economie voelbaar geweest. In het hele kwartaal was er de facto sprake van een afgesloten luchtruim waardoor de toeristische sector vrijwel in haar geheel niet in bedrijf is geweest. Hiernaast heeft de maatregel van "shelter in place" de economische activiteit in brede zin nog verder beperkt. In het derde kwartaal is aanvang gemaakt met de her-activering van de economie. Dit betekent, onder gelijkblijvende omstandigheden, dat het tweede kwartaal hopelijk het dieptepunt zal vormen voor het jaar 2020.

Eind tweede kwartaal is besloten om gaandeweg de economie open te stellen. Op basis van dit besluit is becijferd dat bij heropening de economische krimp in nominale termen in 2020 beperkt wordt tot 33 procent. Dit is nog altijd een zeer grote klap, maar is wel in omvang kleiner dan de eerste prognoses op basis van een algehele sluiting tot het einde van het jaar. In dit kwartaal is als gevolg hiervan dan ook gewerkt aan een wijziging van de noodbegroting. In het derde kwartaal zal dit naar alle waarschijnlijkheid vastgesteld worden.

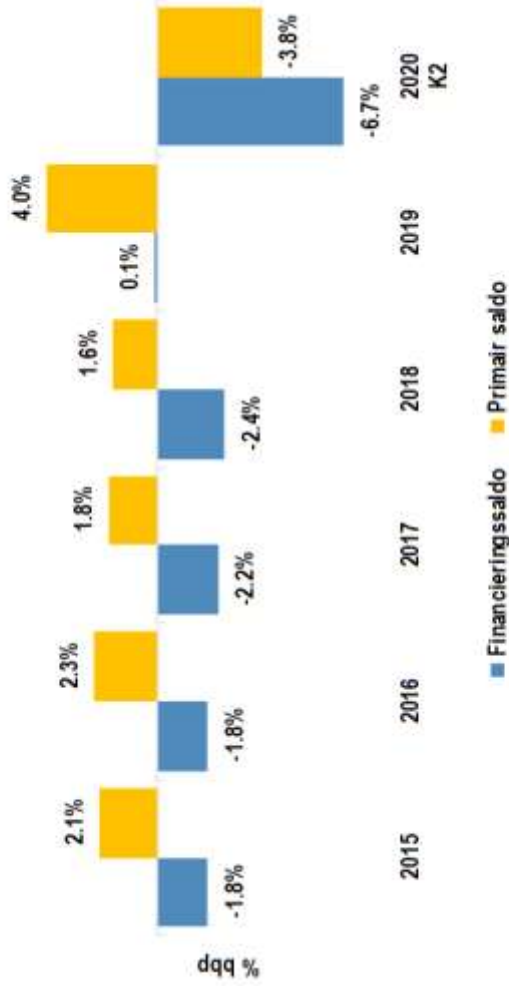
Van de ondersteuning van Nederland in de vorm van liquiditeitssteun en financiële steun voor de loonsubsidieregeling in de vorm van een tweejarige "bullet"-lening, is in de tweede kwartaal in totaal 204.8 mln. florin ontvangen.

Tenslotte zij aangegeven dat in deze uitvoeringsrapportage voor het eerst is meegenomen de begrotingsuitputting op autorisatieniveau. Dit om aan de informatiebehoefte van de Staten tegemoet te komen. Ook is toegezegd om horizontale overhevelingen (overhevelingen tussen budgethouders binnen een Ministerie) inzichtelijk te maken. Dit is ook in de bijlagen opgenomen.

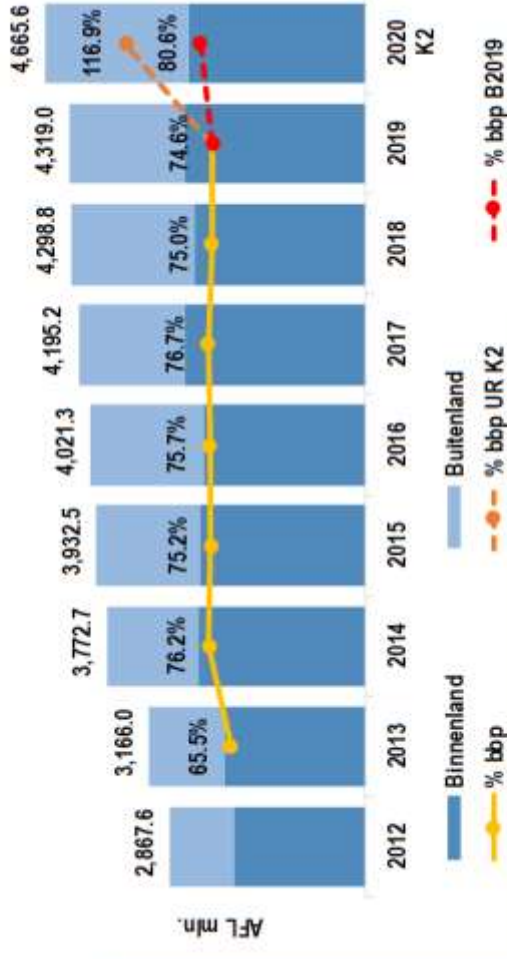
mr. X.J. Ruiz-Maduro
19 augustus 2020

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

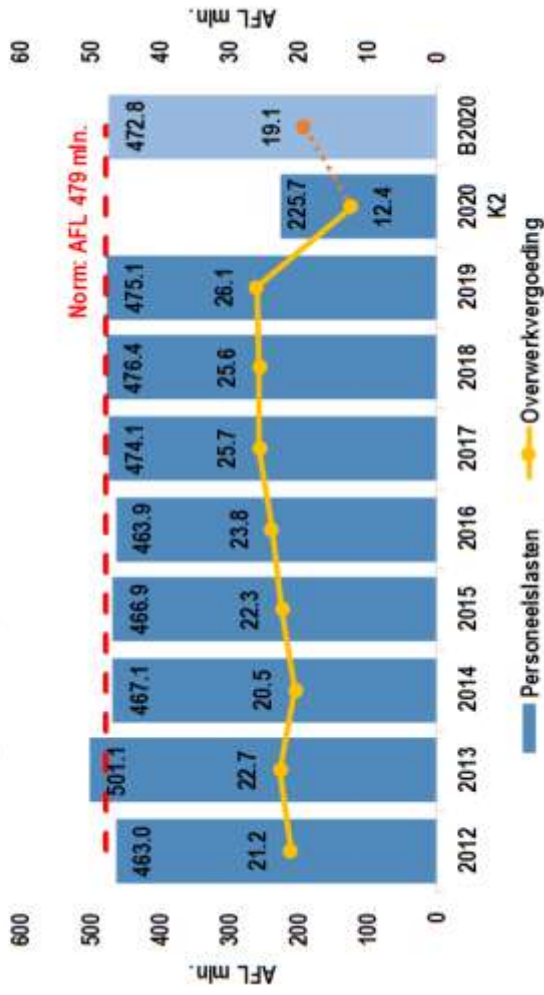
Primair saldo en financieringssaldo:



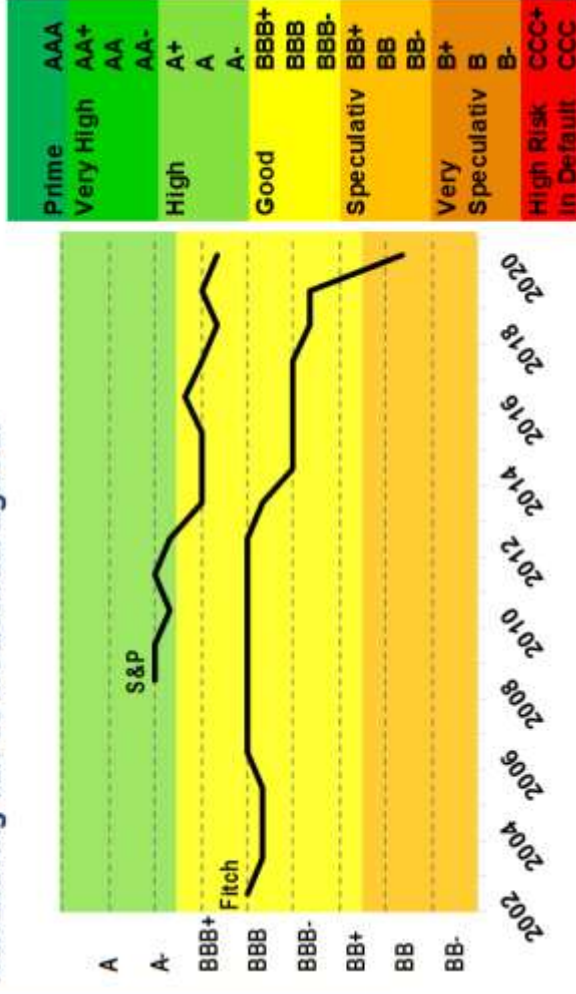
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave	
Colofon	2
Disclaimer	3
Inleiding	4
1. Samenvatting	7
2. Realisatie begroting 2020	8
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening 2020</i>	8
2.1.1 <i>Middelen per 30 juni 2020</i>	9
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening per 30 juni 2020</i>	19
2.2.1 <i>Korte toelichting op de kapitaaldienst per 30 juni 2020</i>	19
3. Financiering en schuldbeheer	21
3.1 <i>Uitvoering financieringsbevoegdheid</i>	21
3.2 <i>Schuldstand</i>	24
3.3 <i>Schuldendienst 2020</i>	25
3.4 <i>Kortlopende schulden</i>	25
4. Financieel beheer	27
5. Liquiditeitsoverzicht	29
6. Collectieve Sector	31
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)	32
BIJLAGE: I	38
Tabel I: <i>Kerncijfers financiering en schuldbeheer</i>	38
Grafiek I: <i>Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2015 – 2020</i> ...	38
Grafiek II: <i>Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 – 2020</i>	38
BIJLAGE: II	39
Resultaten monitoring BVP	39
BIJLAGE: III	41
Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie	41
BIJLAGE: IV	42
Tabel I: <i>Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie</i>	42
BIJLAGE: V	46
Opbrengsten & Uitgaven per Ministerie/Deelbudgethouder	46
BIJLAGE VI	60
Begrotingsmutaties.....	60

1. Samenvatting

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	233,368	145,523	318,100	73.4%
Indirecte belastingen	214,818	160,027	311,805	68.9%
Retributies, leges & rechten	5,988	9,062	26,117	22.9%
Rechten, boeten & overig	21,842	31,420	51,749	42.2%
Rente	16	185	425	3.8%
Niet-belastingopbrengsten	17,868	52,001	121,294	14.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,611	1,009	5,832	27.6%
Overige ontvangsten	22,564	24,860	50,116	45.0%
	518,074	424,086	885,437	58.5%

Kosten	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	225,749	244,444	472,827	47.7%
Goederen en diensten	81,998	78,449	203,350	40.3%
Rente	118,825	118,038	221,364	53.7%
Subsidie	96,498	106,761	215,961	44.7%
Overdrachten	182,951	201,638	586,507	31.2%
Bijdragen & afschrijvingen	92,591	178,920	452,425	20.5%
	798,611	928,249	2,152,433	37.1%

Exploitatieresultaat	(280,537)	(504,163)	(1,266,996)	22.1%
----------------------	-----------	-----------	-------------	-------

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	(75)	n.v.t.	17,000	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	1,350	n.v.t.	6,134	22.0%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	16,965	n.v.t.	33,930	50.0%
	18,240	n.v.t.	57,064	32.0%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Investeringen	950	n.v.t.	40,000	2.4%
Vermogensoverdrachten	1,400	n.v.t.	5,310	26.4%
Lokale kredietverlening	4,242	n.v.t.	30,000	14.1%
	6,592	n.v.t.	75,310	8.8%

Netto resultaat kapitaaldienst	11,648	n.v.t.	(18,246)	-63.8%
--------------------------------	--------	--------	----------	--------

Financieringsbehoefte	(473,201)	n.v.t.	(1,646,730)	28.7%
-----------------------	-----------	--------	-------------	-------

Herfinanciering aflossingen	204,312	n.v.t.	361,488	56.5%
-----------------------------	---------	--------	---------	-------

Financieringstekort	(268,889)	n.v.t.	(1,285,242)	20.9%
---------------------	-----------	--------	-------------	-------

Berekening tekortnorm: Tekort t.o.v. BBP 2e kw. '20 Afl. 3,992 mln.	-6.7%			-32.2%
--	-------	--	--	--------

Collectieve Sector				
Exploitatieresultaat Land Aruba	(280,537)	n.v.t.	(1,266,996)	22.1%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(312,936)			
---	-----------	--	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(301,288)			-7.5%
--	-----------	--	--	-------

Puntsgewijze toelichting 30 Juni 2020:

- Totale middelen Afl. 518,1 mln.. (realisatie 58,5%)
- Totale kosten Afl. 798,6 mln.. (realisatie 37,1%)
- Negatief exploitatieresultaat van Afl. 280,5 mln. (realisatie: 22,1%)
- Kapitaalontvangsten Afl. 18,2 mln. (realisatie 32,0%)
- Kapitaaluitgaven Afl. 6,6 mln.. (realisatie: 8,8%)
- Positief nettoresultaat kapitaaldienst van Afl. 11,6 mln.. (realisatie: -63,8%)
- Financieringsbehoefte Afl. 473,2 mln. (realisatie: 28,7%)
- Herfinanciering van aflossingen Afl. 204,3 mln. (realisatie: 56,5%)
- Financieringstekort Afl. 268,9 mln. (realisatie: 20,9%)
- Vastgestelde financieringsbehoefte 2020 Afl. 1.646,7 mln.
- Schuldstand inclusief latente schulden Afl. 4.665,6 mln., waarvan aandeel leningen Afl. 4.539,4 mln.
- Kortlopende schulden Afl. 115,7 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten Afl. 517,2 mln.
 - Uitgaven Afl. 835,0 mln.
- Nominale bbp (conform begroting 2020): Afl. 3.992 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: 7,5%

2. Realisatie begroting 2020

2.1 Realisatie exploitatierekening 2020

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba per einde van het eerste halfjaar 2020. Het Land heeft over deze periode Afl. 518,1 mln. aan ontvangsten geboekt, waarvan Afl. 448,2 mln aan belastingopbrengsten (86,5% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 71,2% (BK2 2020: 146,7%). De overige middelensoorten brachten samen Afl. 69,9 mln. in 's Landskas (gelijk aan 13,5% van de totale middelen). De middelen hebben het beter dan verwacht gedaan omdat de prognoses gebaseerd waren op een grotere economische tegenslag dan datgene wat tot nu toe is gebleken. De totale kosten over het eerste halfjaar bedragen ruim Afl. 798,6 mln. wat gelijk is aan 37,1% van de begroting (BK2 2020: 86,0%). De personeelskosten (salarissen inclusief werkgeversbijdragen) vormen samen het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van Afl. 225,7 mln. (28,3% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de overdrachten Afl. 183,0 mln. (22,9% van de totale kosten) die eind juni 2020 ten opzichte van de begroting voor 31,2% (BK2 2020: 90,7%) zijn gerealiseerd. De uitgaven gerelateerd aan rentelasten bedragen Afl. 118,8 mln. (14,9% van de totale kosten) met een realisatie van 53,7%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 12,1% in de totale kosten en zijn per einde eerste halfjaar voor 44,7% gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het eerste halfjaar van 2020 een tekort van Afl. 280,5 mln.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 juni 2020

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	233,368	145,523	318,100	73.4%
Indirecte belastingen	214,818	160,027	311,805	68.9%
Retributies,leges & rechten	5,988	9,062	26,117	22.9%
Rechten, boeten & overig	21,842	31,420	51,749	42.2%
Rente	16	185	425	3.8%
Niet-belastingopbrengsten	17,868	52,001	121,294	14.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,611	1,009	5,832	27.6%
Overige ontvangsten	22,564	24,860	50,116	45.0%
	518,074	424,086	885,437	58.5%

Kosten	t/m 30 Juni 2020	Begroot K2 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	225,749	244,444	472,827	47.7%
Goederen en diensten	81,998	78,449	203,350	40.3%
Rente	118,825	118,038	221,364	53.7%
Subsidie	96,498	106,761	215,961	44.7%
Overdrachten	182,951	201,638	586,507	31.2%
Bijdragen & afschrijvingen	92,591	178,920	452,425	20.5%
	798,611	928,249	2,152,433	37.1%

Exploitatieresultaat	(280,537)	(504,163)	(1,266,996)	22.1%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 30 juni 2020

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

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 30 juni 2020

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	233,368	304,979	318,100	73.4%
Indirecte belastingen	214,818	294,573	311,805	68.9%
Retributies,leges & rechten	5,988	11,404	26,117	22.9%
Rechten, boeten & overig	21,842	26,334	51,749	42.2%
Rente	16	594	425	3.8%
Niet-belastingopbrengsten	17,868	51,416	121,294	14.7%
Landsbedrijven & fondsen	1,611	2,373	5,832	27.6%
Overige ontvangsten	22,564	37,309	50,116	45.0%
	518,074	728,982	885,437	58.5%

Bron: Directie Financiën

Onderverdeling van de directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 30 juni 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Loonbelasting	120,249	136,326	133,100	90.3%
Inkomstenbelasting	4,704	5,177	-	0.0%
Rente belastingvordering	806	567	500	161.3%
Winstbelasting	39,966	95,786	100,400	39.8%
Dividenbelasting	13,404	14,036	12,000	111.7%
Grondbelasting	11,319	22,770	30,600	37.0%
Successie-/overgangsbel.	298	251	-	0.0%
Overdrachtsbelasting	19,636	7,263	17,000	115.5%
Motorrijtuigenbelasting	21,511	21,797	23,000	93.5%
Zegelbelasting	1,473	1,004	1,500	98.2%
	233,368	304,979	318,100	73.4%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling van de indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 juni 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
<i>Invoerrechten</i>	61,770	87,632	107,040	57.7%
<i>Accijns gedestilleerd</i>	8,431	15,582	18,000	46.8%
<i>Accijns sigaretten</i>	7,941	7,057	10,000	79.4%
<i>Accijns bier</i>	9,420	15,141	14,000	67.3%
<i>Accijns minerale olien</i>	30,710	36,340	36,000	85.3%
<i>B.B.O.</i>	41,808	55,595	56,390	74.1%
<i>Zegelbelastingen</i>	2	4	52	4.5%
<i>Dienstverlening IUD</i>	1,107	1,255	1,000	110.7%
<i>Vergunningen</i>	7,601	13,905	10,400	73.1%
<i>Milieubelasting op hotels e.a.</i>	3,980	8,108	5,320	74.8%
<i>Milieubel. op verhuur voertuig</i>	1,181	450	520	227.1%
<i>BAVP</i>	40,866	53,503	53,083	77.0%
	214,818	294,573	311,805	68.9%

Bron: Departamento di Impuesto

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

Een vergelijking van de realisatie van de middelensorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale directe, indirecte belastingen en overige middelen zijn gedaald zijn ten opzichte van dezelfde periode in het voorafgaand jaar (-28,9%). De grootste dalingen hebben zich voortgedaan bij de indirecte belastingen (- Afl. 79,8 mln.) en de directe belastingen (-71,6 mln.) op de voet gevolgd door de daling bij overige middelen (-Afl. 59,5 mln.).

Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen tot en met het 1^e halfjaar 2020 Afl. 120,3 mln. (90,3% van de begroting). Ten opzichte van het eerste halfjaar van het voorgaande jaar is Afl. 16,1 mln. (-11,8%) minder aan loonbelasting geïnd. Dit is grotendeels het gevolg van de COVID-19 crisis waarbij vele mensen hun baan hebben verloren en weer andere personen salariskortingen hebben ondervonden. Desalniettemin is het behaalde resultaat beter dan wat bij de begrotingsopstelling verwacht werd. Dit heeft voor een deel te maken met beter dan verwachte ontwikkeling van de economie enerzijds, maar ook voor een groot deel te maken met de uitwerking van de loonsubsidieregeling. Deze uitwerking is dus beter geweest dan eerst werd verondersteld en berekend in de ontvangstenramingen.

Inkomstenbelasting

Dit middelensoort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiftes en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffing resulteren. Aan het einde van het eerste halfjaar 2020 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van Afl. 4,7 mln.. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt Afl. 0,5 mln. (-9,2%). De verslechterde staat van de economie ten opzichte van vorig jaar is de verklaring hiervoor.

Rente belastingvordering

Dit middelensoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2020 een realisatie van 161,3% weer. In vergelijking met het eerste halfjaar over 2019 is dit middelsoort met Afl. 0,2 mln. (+42,2%) toegenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer zijn het product van de samenwerking tussen het afpakteam, bestandsvergelijkingen van de KvK en het UOAZV, de intensivering van de samenwerking met de Dienst Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister (DBSB), de SVB, DIMAS en de bevordering van interne non-compliance rapportages, dat als doel heeft dat naheffingsaanslagen eerder kunnen worden opgelegd voor zowel loonbelasting, BBO en de winstbelasting.

Winstbelasting

De ontvangen winstbelasting vertoont een daling van Afl. 55,8 mln. (-58,3%) ten opzichte van het eerste halfjaar van het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 39,8%. Uitstel van betaling van de verschuldigde winstbelasting 2019 maakt onderdeel van het Fiscaal Noodplan 2020, hetgeen betekent dat het grootste gedeelte van deze ontvangsten pas in het 4^e kwartaal van 2020 kunnen worden verwacht.

Dividendbelasting

Het eerste halfjaar 2020 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met het eerste halfjaar 2019, ten bedrage van Afl. 0,6 mln. (-4,5%). Ten opzichte van de begroting 2020 is de realisatie gelijk aan 111,7%. Ondanks dus de slechte verwachtingen omtrent de economie is dit resultaat toch beter gebleken dan verwacht. Dit heeft ook te maken met het tijdelijk beleid om een lager inkomstenbelastingtarief in rekening te brengen over uitgekeerde dividenden. Bij de ophanden zijnde begrotingswijziging zal dit resultaat meegenomen worden.

Grondbelasting

De ontvangsten ultimo juni 2020 bedragen Afl. 11,5 mln. minder dan het jaar daarvoor (afname van 50,3%). De begrotingsrealisatie 2020 is gelijk aan 37,0%. Het kohier grondbelasting is inmiddels uitgevaardigd met dagtekening 1 juni 2020. De ontvangsten hieruit zullen de komende maanden materialiseren, zij het in mindere mate dan gewoonlijk. De huidige economische crisis, waarbij zowel de cashflow van de bedrijven als de koopkracht van de consumenten sterk benadeeld is door de COVID-19 crisis, heeft ook effect op de compliance. Het normaal invorderingsproces blijft overigens gehandhaafd. Bij geen betaling zullen er aanmaningen worden opgestuurd en invorderingsrente in rekening worden gebracht.

Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont in eerste halfjaar 2020 een realisatie van 115,5 %. Bij dit belastingsoort heeft zich een aanzienlijke stijging voortgedaan van Afl.12,4 mln. (+170,4%). Door de grotendeels incidentele aard van deze heffing valt moeilijk te becijferen wat de oorzaak hiervan is geweest.

Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 93,5% gerealiseerd ten bedrage van Afl. 21,5 mln. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een afname in ontvangsten ten bedrage van Afl. 0,3 mln. (-1,3%). De afname in compliance is aan dit resultaat debet.

Nadere toelichting indirecte belastingen

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 28,8%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het eerste halfjaar 2020 een afname kende van Afl. 25,9 mln. (-29,5%) in vergelijking met het eerste halfjaar van 2019. Tijdens de periode van ‘shelter in place’ en de afsluiting van de grenzen is de consumptie afgenomen hetgeen zich uitdrukt in de invoerrechtenontvangsten. Gezien evenwel de economische terugslag minder zwaar is gebleken dan verwacht en de gehanteerde behoedzame ramingsveronderstellingen zijn de resultaten beter dan oorspronkelijk verwacht.

De begrotingsrealisatie over 2020 is berekend op 57,7%

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 26,3% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op Afl. 78,0 mln. met een realisatie over het eerste halfjaar 2020 van Afl. 56,5 mln., gelijk aan 72,4%. Het totaal aan accijnzen is met Afl. 17,6 mln. gedaald ten opzichte van het eerste halfjaar, wat het resultaat is van de dalingen van de accijns gedestilleerd (-7,2 mln.), de accijns bier (-5,7 mln.), accijns op minerale oliën van (-5,6 mln.) en een lichte toename in de accijns op sigaretten (+0,9 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 79,4% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het eerste halfjaar 2020 Afl. 8,4 mln. (45,9% minder dan in het eerste halfjaar 2019). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het eerste halfjaar 2020 Afl. 9,4 mln. (37,8% minder dan in dezelfde periode in 2019).

Verder heeft de Douane in het eerste halfjaar 2020 Afl.30,7 mln. aan accijns op minerale oliën ontvangen en 15,5% minder dan in dezelfde periode in 2019. Het behaalde resultaat op het gebied van accijnzen is ook vooral toe te rekenen aan de afgenomen economische activiteiten in het tweede kwartaal. Desalniettemin zijn de behaalde resultaten bij de accijnzen beter dan verwacht bij de begrotingsopstelling. Dit zal dus resulteren in aanpassingen in de ramingen.

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 middelsoort (inclusief BAVP) vormt 38,5% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelsoort afgenomen met Afl. 26,4 mln. (-24,2%). De begrotingsrealisatie per 30 juni 2020 is berekend op 75,5%. De nadelige resultaten van de huidige crisis zijn heel duidelijk zichtbaar geworden in het tweede kwartaal. Gedurende de maand juni heeft zich een marginale stijging voortgedaan bij dit middel in verband met de loonsubsidie.

Algemeen kan gesteld worden dat, alhoewel deze een grote klap te verduren heeft gehad, de consumptie toch beter dan verwacht heeft gepresteerd.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen Afl. 13,9 mln. op (een aandeel van 6,5% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind juni 2020 van 80,2%. Ten opzichte van het eerste halfjaar 2019 is er sprake van een afname van Afl. 9,9 mln. (-41,5%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van Afl. 7,6 mln. met een realisatie van 73,1%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van Afl. 4,0 mln. met een realisatie van 74,8%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen over het eerste halfjaar 2020 Afl. 1,1 mln. met een realisatie van 110,7% van de begroting.

Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat de casino sector al enkele maanden niet operationeel is als gevolg van de COVID-19 pandemie.

Nadere toelichting overige belastingen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middensoort ultimo juni 2020 Afl. 6,0 mln. ontvangen (realisatie van 22,9% van de begroting voor het hele jaar). De begrotingsrealisatie voor het eerste halfjaar bedraagt 66,1% van datgene over het eerste halfjaar werd verwacht. De begrotingsonderschrijding van Afl. 18,5 mln. is vooral te wijten aan de begrotingsonderschrijdingen bij DIMAS (Afl. 6,9 mln.), Censo (Afl. 3,2 mln.), Veterinaire dienst (Afl. 2,4 mln.), DTI (1,5 mln.), KPA (Afl. 1,2 mln.), Bureau Intellectueel Eigendom (Afl. 1,0 mln.), Departamento Transporte Publico (Afl. 1,0 mln.) en de Hygiënische Dienst (Afl. 0,4 mln.). Bij vrijwel alle directies en diensten zijn de inkomsten uit hoofde van de retributies en leges gedaald ten opzichte van het eerste halfjaar van vorig jaar. De daling van Afl. 5,4 mln. (-47,5%) is echter grotendeels het gevolg van de dalingen van dit middensoort bij DIMAS (-Afl. 3,2 mln.) en bij Censo (-Afl. 1,0 mln.), Veterinaire Dienst (-Afl. 0,4 mln.), Korps Politie Aruba (-Afl. 0,3 mln.) en Departamento Transporte Publico (-Afl. 0,2 mln.). Over het algemeen dient hier aangegeven te worden dat, naast dat de economische toestand in dit kwartaal op het resultaat ingewerkt heeft, men ook te maken heeft gehad met de gevolgen van het niet in bedrijf zijn van de Landsoverheid voor een groot aantal dagen in deze kwartaal.

Rechten, boeten & overig

Dit middensoort geeft een realisatie van Afl. 21,8 mln. weer, oftewel 42,2% van de begroting (BK2 2020: 69,5%). Vergeleken met de ontvangsten in het eerste halfjaar van het voorgaande jaar is er sprake van een afname van Afl. 4,5 mln. (-17,1%).

De grootste ontvangsten betreffen de ontvangsten uit hoofde van overige middelen van Directie Telecommunicatie Zaken (Afl. 6,3 mln.) en Directie Scheepvaart (Afl. 1,0 mln.), bijdragen in de kosten van DIMP (Afl. 3,7 mln.) en Directie Volksgezondheid (Afl. 1,4 mln.), dienstverlening derden van Casinowezen (Afl. 3,5 mln.), de incidentele middelen van Directie Sociale Zaken (Afl. 1,9 mln.) en de boeten van het Openbaar Ministerie (Afl. 1,4 mln.). De incidentele middelen hebben betrekking op de afdrachten van de salarisinkortingen van het personeel van Setar N.V., Volkskredietbank, Water- en Energiebedrijf N.V., Utilities N.V. en AZV door de overheids-nv's en instellingen op vrijwillige basis uit het oogpunt van solidariteit en in het algemeen belang in verband met de COVID-19 pandemie. De maanden waarover afgedragen is

verschilt per entiteit. Voor de volledigheid dient vermeld te worden dat er in totaal 23 overheidsentiteiten verzocht zijn om dezelfde kortingen die reeds toegepast zijn op de salarissen, vakantie-uitkeringen en toelagen van de Ministers, overheidsmedewerkers en APFA-gepensioneerden op overeenkomstige manier aan te wenden. Deze incidentele middelen zijn niet in de begroting opgenomen.

De afname in deze hoofdcategorie ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt voor het merendeel veroorzaakt door de afnames van de middelen bij de Directie Telecommunicatie Zaken (Afl. 3,6 mln.), Korps Politie Aruba, Openbaar Ministerie, Aruba Airport Authority N.V., DIMP (elk voor Afl. 0,5 mln.), Dienst Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (Afl. 0,4 mln.) die deels vereffend is met de incidentele middelen van de Directie Sociale Zaken (Afl. 1,9 mln.). Tevens moet bij de analyse van de resultaten bij deze post rekening gehouden worden met de nog niet gerealiseerde middelen met betrekking tot de uit te geven licenties voor Cannabis (Afl. 15 mln.) en de Concession Fee van Aruba Airport Authority N.V (Afl. 7 mln.). Evenals bij de eerdergenoemde retributies en leges is hier eveneens sprake van een negatieve invloed van het niet in bedrijf zijn van een groot aantal overheidsdiensten voor een aantal dagen.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middelensort bedraagt ultimo juni 2020 Afl. 17,9 mln., welke gelijk is aan 14,7% van de begroting (BK2 2020: 34,4%). De grootste ontvangsten geboekt hieronder zijn overdrachten van het Rijk (Afl. 11,0 mln.), erfpachtrechten (Afl. 3,8 mln.) en toeristenheffingen (Afl. 2,2 mln.). Een vergelijking met het eerste halfjaar 2019 laat een afname zien van Afl. 33,5 mln. (-65,2%). Deze afname is enerzijds te wijten aan de nog niet-gerealiseerde uitkeringen van de deelnemingen (1^e halfjaar 2019: Afl. 29,3 mln.) en de afnames van de erfpachtrechten (-Afl.10,0 mln.) en toeristenheffing (-Afl. 1,7 mln.) die anderzijds deels gecompenseerd zijn met de toename van de overdrachten van het Rijk van (+Afl.7,5 mln.). De begrotingsonderschrijding is met name het gevolg van de begrotingsonderschrijdingen van de uitkeringen van de deelnemingen (begroot voor Afl. 70,7 mln., ongerealiseerd) en de erfpachtrechten (begroot: Afl. 24 mln. waarvan slechts 3,8 gerealiseerd).

Landsbedrijven en fondsen

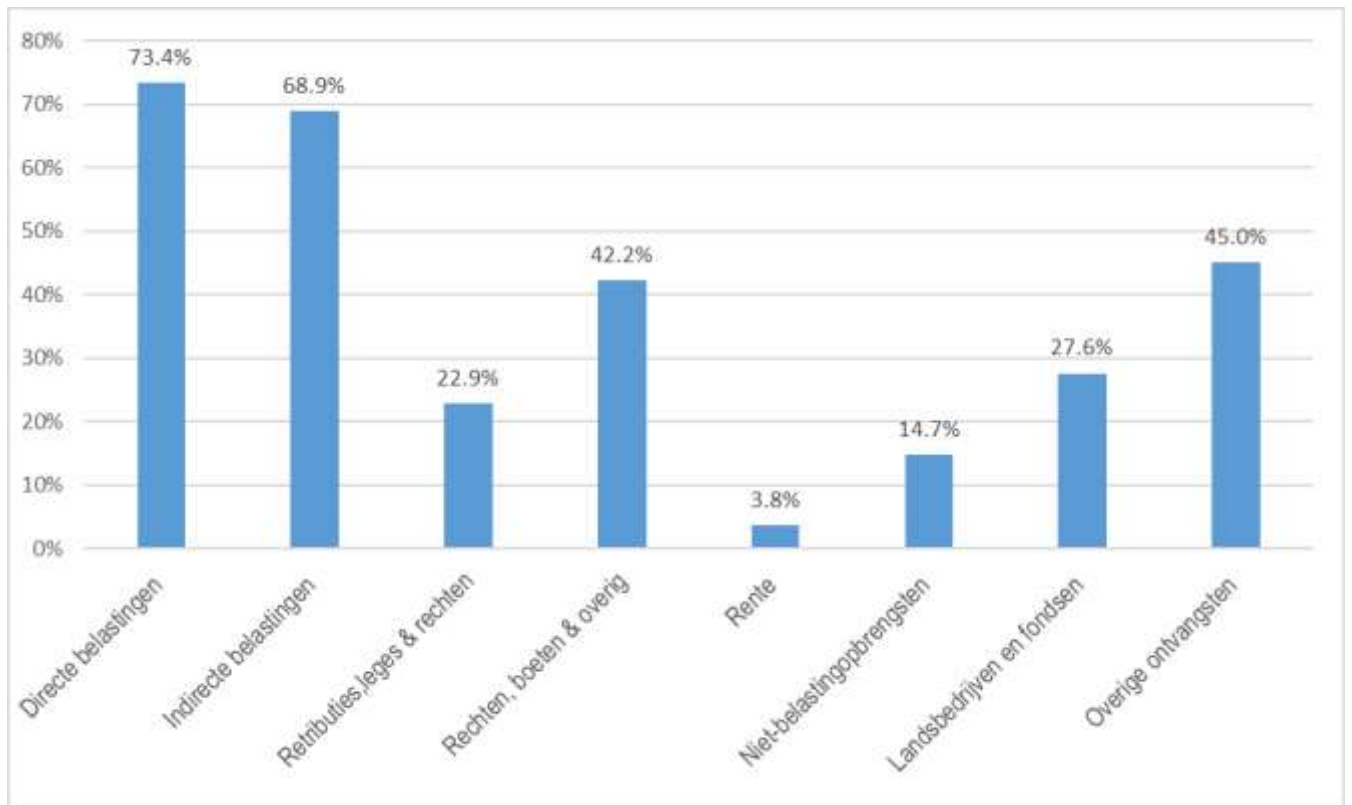
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot eind juni 2020 Afl. 1,6 mln., oftewel 27,6% van begroting 2020 (BK2: 159,6%). Deze ontvangsten hebben voornamelijk te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten. Een vergelijking met hetzelfde tijdsbestek in 2019 geeft een afname weer van Afl. 0,8 mln. (-32,1%).

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van het eerste halfjaar 2020 Afl. 22,6 mln., gerealiseerd voor 45,0% ten opzichte van de begroting 2020. De ontvangsten onder dit middelensort is toe te schrijven aan ontvangen deviezenprovisie (Afl. 22,5 mln.). Vergeleken met 2019 is er sprake van een forse daling in de ontvangsten van Afl. 14,7 mln. (-39,5%). Dit verschil is veroorzaakt door de afname van de deviezenprovisie van Afl. 2,5 mln. en de niet begrote gerealiseerde agio op de uitgifte van vier staatsobligaties boven pari ten bedrage van Afl. 12,2 mln. in het eerste halfjaar van 2019.

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

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 juni 2020 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 30 juni 2020

De totale kosten per 30 juni 2020 bedragen Afl. 798,6 mln., gelijk aan een begrotingsuitputting van 37,1%. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van het voorafgaande jaar en tevens de begrotingsuitputting in percentages.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 30 juni 2020

(in Afl. 1000)

Kosten	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	225,749	247,751	472,827	47.7%
Goederen en diensten	81,998	73,546	203,350	40.3%
Rente	118,825	118,230	221,364	53.7%
Subsidie	96,498	107,546	215,961	44.7%
Overdrachten	182,951	59,887	586,507	31.2%
Bijdragen & afschrijvingen	92,591	61,896	452,425	20.5%
	798,611	668,855	2,152,433	37.1%
Exploitatieresultaat	(280,537)	60,126	(1,266,996)	22.1%

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

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo juni 2020 Afl. 225,8 mln. (47,7% van de begroting). Een vergelijking met het tweede kwartaal 2019 laat een absolute daling in personeelskosten zien van Afl. 22 mln. (-8,9%). Deze opvallende daling heeft voornamelijk te maken met de inkorting van de bruto bezoldigingen van het personeel en de halvering van de vakantie-uitkeringen die in de maand juni worden uitbetaald. Het zijn maatregelen die de overheid in verband met de gevolgen van Covid-19 heeft genomen, als teken van solidariteit met de Arubaanse samenleving.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K2	K3	K4	K1	K2
	2019	2019	2019	2020	2020
Ministerie van AIOIE	447	514	477	496	493
Ministerie van FEC	748	698	687	681	681
Ministerie van JVI	1,482	1,491	1,503	1,490	1486
Ministerie van OWDO	229	221	223	200	198
Ministerie van ROIM	185	188	191	186	182
Ministerie van SZA	245	239	238	283	283
Ministerie van TVS	304	284	289	284	289
Ministerie van TCPS	172	169	163	161	160
Totaal	3,812	3,804	3,771	3,781	3772
Onderwijspersoneel	919	922	927	877	874
Kustwachtpersoneel	46	45	45	45	45
Personeel Sociaal crisis plan				50	49

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 tweede kwartaal 2020 per saldo met 9 afgenomen ten opzichte van het eerste kwartaal 2020. Dit komt met name doordat 4 arbeidscontracten in de periode van april tot en met juni van rechtswege zijn verlopen, en/of zijn opgezegd. Daarnaast zijn 5 personen wegens overige redenen uitgestroomd. De redenen voor uitdiensttreding zijn divers, zoals uitdiensttreding op eigen verzoek, uitdiensttreding wegens een disciplinaire straf en wegens overlijden. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP gepresenteerd.

Goederen en Diensten

Goederen en diensten zijn gerealiseerd met Afl. 82,0 mln. (40,3% van de begroting), welke Afl. 8,5 mln. (+11,5%) meer is dan in hetzelfde kwartaal voor het jaar 2019. De uitputting voor Goederen en Diensten verloopt enigszins voor op het normale patroon. Dit heeft voor een groot deel te maken met de aanschaf van materieel ten behoeve van de aanpak van de COVID-19 pandemie.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo juni 2020 Afl. 118,8 mln., welke ten opzichte van het tweede kwartaal van 2019 Afl. 0,6 mln. (+ 0,5%) meer bedraagt. De begrotingsuitputting van 2020 is op 53,7% vastgesteld. De onderverdeling van de rentelasten is namelijk; rente obligatielening LV Afl. 56,9 mln., rente op geldleningen VV Afl. 46,8 mln. en rente op geldleningen LV Afl. 14,4 mln.. De begrotingsuitputting geschiedt conform de periodiciteit waarbinnen in eerdere jaren leningen zijn afgesloten en blijft in lijn met de verwachtingen.

Subsidies

Aan het eind van het tweede kwartaal van 2020 bedraagt de subsidies AFL. 96,5 mln., hetgeen Afl. 11,0 mln. minder is (-10,3%) dan in dezelfde periode voor het jaar 2019. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 44,7% en is derhalve in lijn met de verwachtingen, vooral gezien de ingestelde inkortingen op subsidies als genomen noodmaatregel. Subsidiebedragen die onder deze categorie opvallend zijn worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (Afl. 28,0 mln.), exploitatiesubsidies onderwijs (Afl. 6,4 mln.), salarissubsidies onderwijs (Afl. 60,1 mln.).

Overdrachten binnenland

De overdrachten bedragen Afl. 183,0 mln. (Afl. 123,1 mln. meer dan in hetzelfde kwartaal van vorig jaar). Het betreft een aanzienlijk verhoging van de overdrachten, maar heeft voornamelijk te maken met de financiële steun van de Fondo Asistencia Social di Emergencia (FASE) en de loonsubsidieregeling. Ten opzichte van de aangepaste begroting is de begrotingsrealisatie echter op 31,2% vastgesteld. Dit duidt aan op onder-realisatie bij deze regelingen. Dit onderwerp wordt meegenomen in de begrotingswijziging. Onder deze categorie worden onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) Afl. 2,9 mln., duurtetoeslag pensioenen Afl. 14,0 mln., overige pensioenen Afl. 2,1 mln., onderstand Afl. 29,3 mln., overig overdrachten Afl. 109,4 mln. en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) Afl. 18,1 mln..

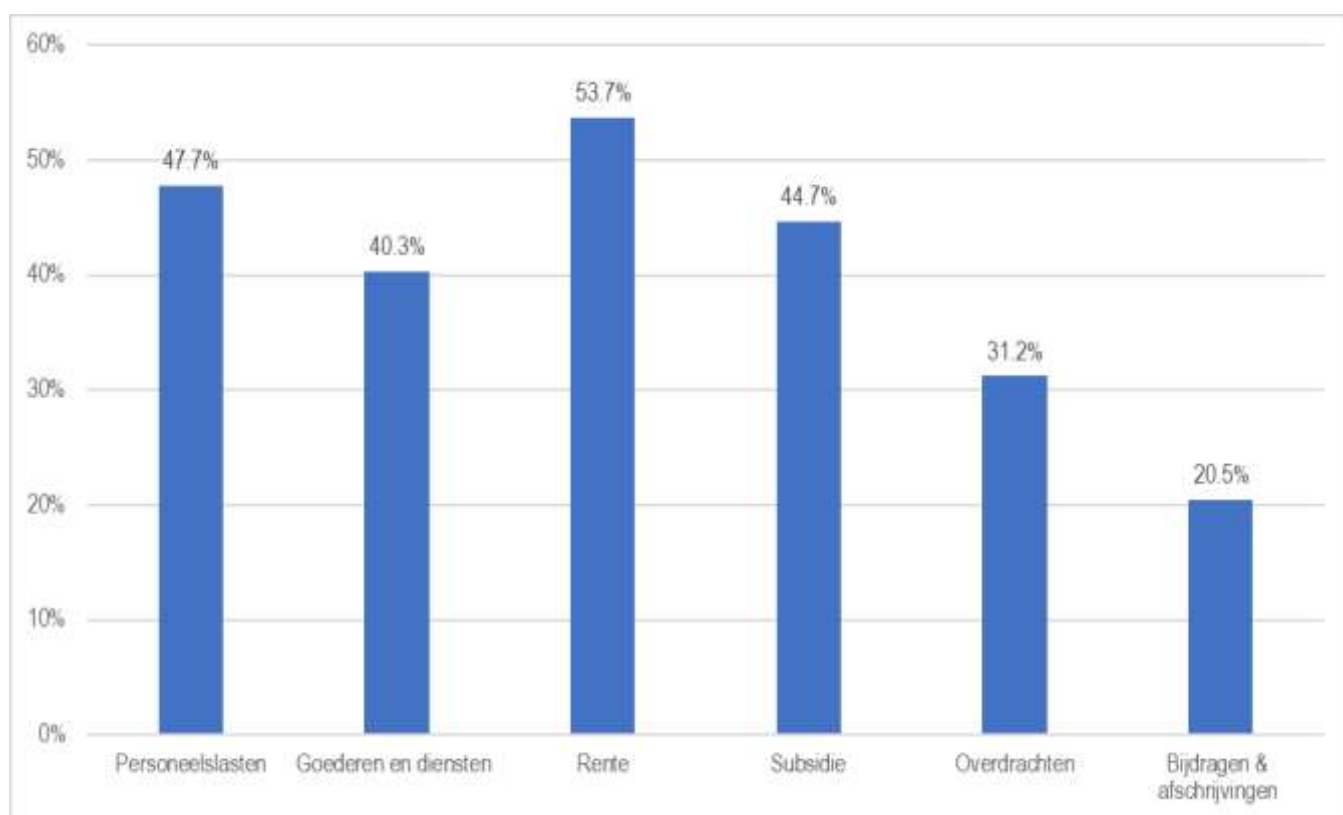
Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen Afl. 92,6 mln.. Het betreft Afl. 30,7 mln. (+49.6%) meer dan de realisatie in het tweede kwartaal van 2019 vooral als gevolg van toegenomen PPP-bijdragen. De begrotingsuitputting is desondanks gelijk aan 20,5% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven Afl. 10,6 mln., de zorg gerelateerde kosten Afl. 16,0 mln., afschrijvingen Afl. 17,0 mln. en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van

Afl. 20,0 mln. geboekt. Voorst worden ook de uitgaven voor de migrantenproblematiek Afl. (0,04 mln.) en landsbijdrage AZV (Afl. 26,2 mln.) onder deze categorie geboekt. Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat naar aanleiding van Covid-19 de begroting van AZV met Afl. 250 mln. is aangevuld in verband met de Covid-19 problematiek. De vooralsnog lage realisatie hiervan is verklarend voor de geringe uitputtingspercentage bij het totaal van deze kostensoort. Doordat de verwachte effecten op premie- en BAZV-inkomsten meevielen is de benodigde bijdrage aan de AZV lager dan verwacht gebleken over de rapportageperiode.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2020 gepresenteerd.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 31 maart 2020 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 juni 2020

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 juni 2020 bedragen Afl. 18,2 mln., hetgeen Afl. 3 mln. (-14%) minder is, in vergelijking met het tweede kwartaal van 2019. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 32,0%. De totale kapitaaluitgaven bedragen eind juni 2020 Afl. 6,6 mln. wat Afl. 4,1 mln. (-38,3%) minder is dan het tweede kwartaal van 2019. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 8,8%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het tweede kwartaal 2020 vertoont een positief nettoresultaat van Afl. 11,6 mln..

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 juni 2020

(in Afl. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	(75)	93.72	17,000	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	1,350	3,029.72	6,134	22.0%
Schenking	-	45.53	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	16,965	18,048.25	33,930	50.0%
	18,240	21,217	57,064	32.0%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Juni 2020	t/m 30 Juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Investerings	950	2,332	40,000	2.4%
Vermogensoverdrachten	1,400	2,400	5,310	26.4%
Lokale kredietverlening	4,242	5,969	30,000	14.1%
	6,592	10,700	75,310	8.8%

Netto resultaat kapitaaldienst	11,648	10,517	(18,246)	-63.8%
---------------------------------------	---------------	---------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaaldienst per 30 juni 2020

Lokale kredietaflossing

De lokale kredietaflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen Afl. 1,3 mln.. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van 55,0%. Gezien de verslechterde economische toestand is in de uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen enige coulance 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 2020 en zijn ultimo juni 2020 gerealiseerd voor 50% ten bedrage van Afl. 17 mln.. Noemenswaardig is dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Investeringsen

Tot en met het tweede kwartaal van 2020 bedraagt de realisatie van de investeringen Afl. 0,9 mln.. Dit vertaalt zich in een voorzichtige begrotingsrealisatie van 2,4%. In vergelijking met het tweede kwartaal van 2019 loopt de investeringen met 59,2% achter. Toegang tot financiering voor de investeringen is hier een knelpunt gezien op eigen rekening door het Land slechts voor de schuldendienst geleend wordt in het buitenland. Voor de overige financieringsbehoefte, waaronder die ten behoeve van investeringen, is men vooralsnog toegewezen tot de liquiditeitssteun vanuit Nederland. De financiering van investeringen vanuit Nederland is evenwel nog niet tot stand gekomen.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten voor het tweede kwartaal 2020 bedragen Afl. 1,4 mln.. Het betreft kapitaaloverdracht aan Post Aruba N.V. Met dit kapitaaloverdracht wordt 26,4% van de begroting gerealiseerd.

Lokale kredietverlening

Tot aan het einde van het tweede kwartaal 2020 bedragen de verleende lokale kredieten Afl. 4,2 mln. (studieleningen), wat Afl. 1,7 mln. (-28,9%) minder is dan hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De begrotingsrealisatie is op 14,1% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeleer

3.1. Uitvoering financieringsbevoegdheid

In de begroting van Aruba staat voor dit dienstjaar een schuldendienst van Afl. 583 mln. bestaande uit ca. Afl. 362 mln. aan vervallende leningen en ca. Afl. 221 mln. aan rentelasten.¹ Het coronavirus heeft ook in de financiële wereld voor veel onzekerheid gezorgd en bij de beleggers heeft deze toename in onrust en risico geleid een inkrimping van de liquiditeiten op de kapitaalmarkt, vooral voor landen die bij de groeilanden (zgn. Emerging Markets) worden gegroepeerd. Bij één ratings bureau is de kredietwaardigheid van Arubaans schuld papier binnen twee weken na de uitbraak afgewaardeerd van "investment-grade" naar "speculative-grade".

De financieringsplan voor dit jaar moest aldus snel worden afgestemd op de bijzondere omstandigheden rondom COVID-19. Reeds in de begindagen van de uitbraak is de instemming van de Rijksmisterraad verzocht om naast de vervallende leningen ook de rente over 2020 op de internationale kapitaalmarkt te mogen financieren. Doel hiervan was om de nakoming van alle verplichtingen aan onze investeerders te waarborgen, zowel rente als Aflossingen, en zulks zonder aantasting van 's Lands deviezenvoorraad. De Rijksmisterraad is eind maart akkoord gegaan met dit verzoek om maximaal Afl. 582,9 mln. op de buitenlandse kapitaalmarkt te mogen financieren².

In afwachting op de verwerking van de buitenlandse financiering werd simultaan gewerkt aan een traject om een in maart vervallende lening af te lossen, alsook aan een traject om de kaspositie te versterken in het kader van het liquiditeitenbeheer door de uitgifte van Afl. 8 mln. aan kortlopende kasgeldlening, en ook aan een traject om het bedrag aan schuldendienst 2020 te verlagen.

¹ Begroting Land Aruba AB 2020 no.40

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

Tabel 3.1a: Financieringen 2020

Schuldendienst 2020	Versie 1		Versie 2		Financiering	
	Afl mln.	revisie	Afl mln.	Binnenland	Buitenland	
Rente	221,364	12,173	233,537			
Aflossingen	361,488	(65,586)	295,902			
Schuldendienst 2020	582,852	(53,413)	529,439			
Uitstel dmv Extension Options	65,586	(65,586)	-	-	-	
Staatsobligatie binnenland	61,346	-	61,346	61,346	-	
Buitenland Tranche 1	243,000	-	243,000	-	-	
Buitenland Tranche 2	212,921	-	212,921	-	455,921	
n.t.b.	-	12,173	12,173	12,173	-	
Financieringsplan 2020	582,852	(53,413)	529,439	73,518	455,921	
	<i>USD</i>	<i>323,807</i>	<i>294,133</i>		<i>253,289</i>	

Bron: Directie Financiën

Ondanks de negatieve werking van de internationale crisis op de internationale kapitaalmarkt en op de Arubaans schuldpapier waren een aantal gerenommeerde financiële instellingen bereid om Aruba met financiering bij te staan. In samenwerking met deze instellingen zijn diverse financieringsinstrumenten ingezet, waaronder ook de zgn. 'extension option' waartoe in een drietaal leenovereenkomsten is voorzien. Door inzet van dit instrument is het bedrag aan Aflossingen over 2020 met Afl. 65,6 mln. verlaagd.³ Echter, bij een reguliere herfinanciering van datzelfde kapitaal zou de rente pas na 12 maanden voor het eerst betaalbaar worden. Omdat de Aflossing nu niet met nieuw kapitaal wordt vervangen zal hierop reeds in 2020 rente moeten worden betaald. Kortom, op dit moment wordt rekening gehouden met een revisie van ca Afl. 53,4 mln. aan de schuldendienst 2020 en een schuldendienst van maximaal ca Afl. 529,4 mln.

Hiervan is ca. Afl. 61,4 mln. per eind maart gefinancierd middels de uitgifte van een binnenlandse staatsobligatie⁴. Met buitenlandse financieringsinstellingen is een overeenkomst afgesloten voor maximaal Afl 456 mln. (ca USD 253.3) dat in twee tranches wordt uitbetaald waarvan de eerste tranche in de tweede kwartaal is ontvangen en de tweede tranche in de laatste week van augustus staat gepland⁵. Resteert nog een bedrag van ca Afl.12 mln. dat in de tweede helft van dit jaar moet worden gefinancierd.

Kort samengevat, na instemming van de Rijksministerraad voor maximaal USD 323,8 mln. aan buitenlandse financiering zijn een aantal financieringsactiviteiten uitgevoerd waardoor dit jaar maximaal USD 253,3 mln. aan commerciële buitenlandse leningen zal worden aangetrokken.

In april en juni zijn vier 4 leningen met Nederland overeengekomen, voor een totaalbedrag van Afl. 205.5 mln. Hiervan is inmiddels Afl. 204,8 mln. ontvangen. De schuld aan Nederland is daarmee toegenomen van 0.2% naar 4.6% van de staatsschuld.

³ Landsbesluiten van 29 April 2020 No.1, No.2 en No.3

⁴ Staatsobligatie per Landsbesluit 31 maart 2020, no.1., binnenland, 4.75%

⁵ Landsbesluit van 5 Juni 2020, No.1

Als gevolg van de revisies in de schuldendienst 2020 is ook het programma voor de betalingen per kwartaal aangepast. Hierna volgt het geactualiseerde programma voor de betalingen aan aflossingen en rente.

Tabel 3.1b: Schuldendienst 2020

Aflossingen. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	62.2	101.1	1.1	4.8	169.2
Buitenland	38.1	2.9	80.1	5.55	126.7
Totale aflossingen	100.3	104.0	81.2	10.4	295.9

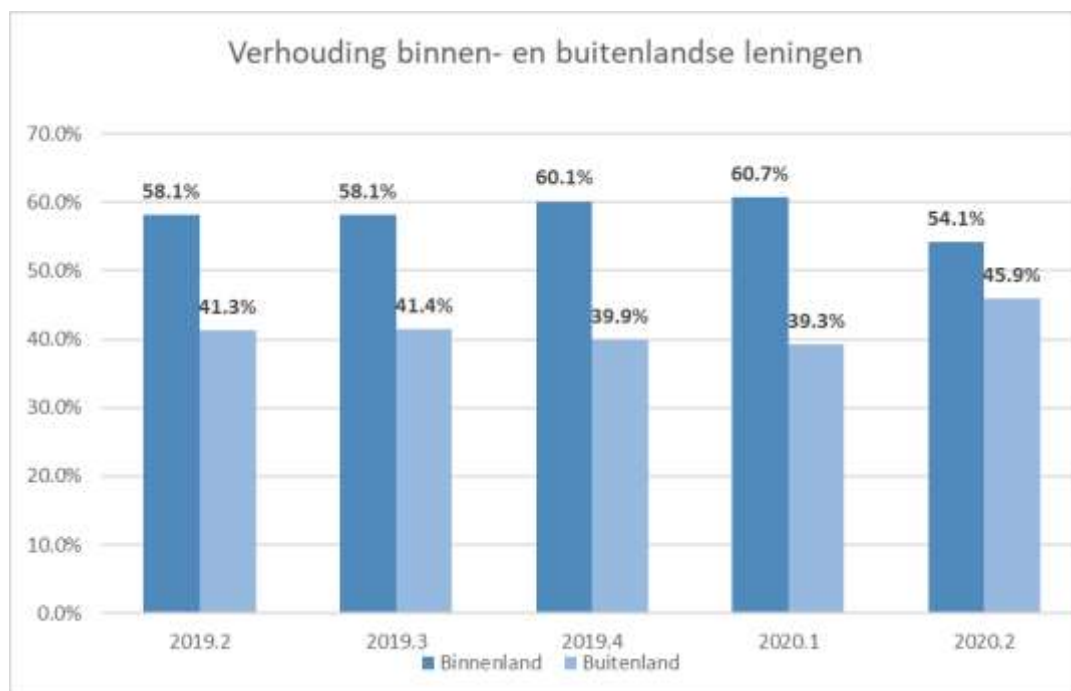
* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Rente. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	24.4	43.9	25.6	29.9	123.8
Buitenland	40.1	10.9	41.0	17.80	109.7
Totale rente	64.5	54.8	66.6	47.7	233.5

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

Grafiek 3.1c: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.2 Schuldstand

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

De stand bij de formele leningen is in het tweede kwartaal met ca Afl. 368 mln. toegenomen. Naast de eerste tranche van de buitenlandse lening ca Afl 243 mln. is ook ca Afl. 205 mln. aan liquiditeitssteun ontvangen. Per 1 april is ter ondersteuning van de werkkapitaal een schatkistpromesse uitgegeven van Afl. 25 mln. op basis van de reeds jaren bestaande machtiging uit de Landsverordening schatkistpapier. In de eerste week van juni is Afl. 100 mln. aan een staatsobligatie uit 2010 afgelost.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal in miljoenen Afl.

	2018 K4	2019 K1	2019 K2	2019 K3	2019 K4	2020 K1	2020 K2
Binnenlandse leningen							
Promessen en kasgeldlening	115.0	-	-	-	100.0	108.0	133.0
Staatsobligaties	1,604.4	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,638.8
Onderhandse leningen	466.8	466.8	466.8	466.8	446.9	446.9	446.9
Overige leningen	247.5	245.8	244.1	242.3	240.6	239.8	238.7
	2,433.6	2,451.3	2,449.6	2,447.9	2,526.2	2,533.4	2,457.3
Buitenlandse leningen							
Leningen N.I.O.	12.3	11.1	9.7	9.7	9.2	9.2	7.8
Leningen Rijksbegroting	7.7	9.3	9.4	9.4	7.1	6.9	212.6
Overige leningen EUR	7.2	6.5	8.5	8.5	6.6	6.3	6.2
Buitenlandse leningen USD	1,746.6	1,743.9	1,741.2	1,738.5	1,653.3	1,615.3	1,855.6
	1,773.8	1,770.7	1,768.8	1,766.1	1,676.3	1,637.7	2,082.1
Totaal Leningen	4,207.5	4,222.1	4,218.4	4,214.0	4,202.5	4,171.1	4,539.4
% BBP	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	1.1
Kortlopende schulden	80.0	82.6	108.9	94.3	105.7	129.7	115.7
Extracomptabele schulden - Leas	11.4	11.3	11.1	11.0	10.8	10.6	10.5
Totaal UFR	91.4	93.9	120.03	105.2	116.5	140.3	126.2
Totaal schulden	4,298.8	4,315.9	4,338.4	4,319.2	4,319.0	4,311.4	4,665.6
% BBP	77.8%	74.5%	74.9%	74.6%	74.6%	74.4%	116.9%
BBP ¹	5,525.7	5,791.3	5,791.3	5,791.3	5,791.3	5,791.3	3,992.0
<i>Noot</i>							
¹⁾ Bron BBP is Centrale Bank van Aruba							

Bron: Directie Financiën

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

3.3 Schuldendienst 2020

Op Tabel 3.3: Verloop schuldendienst wordt de realisatie van de schuldendienst bijgehouden. De betalingen aan aflossingen op kapitaalmarktleningen is in het eerste helft van het jaar conform onderstaand schema verlopen.

Tabel 3.3: Verloop schuldendienst 2020 in miljoenen Afl.

2020		Aflossing	Rente	Totaal
Kwartaal 1	<i>real.</i>	100.2	63.8	164.0
Kwartaal 2	<i>real.</i>	104.0	54.4	158.4
Kwartaal 3	plan	81.2	66.6	147.8
Kwartaal 4	plan	10.4	47.7	58.1
Totaal		295.9	232.4	528.3

*PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

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

Bron: Directie Financiën. Noot: Er zijn enige afrondingsverschillen

3.4 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden van het Land bestaan grotendeels uit schulden aan zowel binnen- als buitenlandse handelscrediteuren. Ook de schulden aan overheidsinstellingen en deelnemingen worden in deze categorie ingedeeld. De stand van kortlopende schulden lag in het eerste kwartaal 2020 als gevolg van de bijzondere omstandigheden in maart boven of Afl. 140 mln. maar is in het tweede kwartaal teruggebracht naar Afl. 126 mln.

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

Tabel 3.4: Kortlopende schulden in miljoenen Afl.

	2019	2019	2019	2019	2020	2020
	K1	K2	K3	K4	K1	K2
<i>Viottende Passiva:</i>						
UFR - buitenland	10.4	12.0	10.6	10.39	18.5	9.9
UFR - binnenland	72.2	96.9	83.7	95.3	111.2	105.9
	82.6	108.9	94.3	105.7	129.7	115.7
<i>Latente Schulden:</i>						
Huurovereenkomst AREH N.V.	11.3	11.1	11.0	10.8	10.6	10.5
Totaal Kortlopende Schulden	93.9	120.0	105.2	116.5	140.3	126.2

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is 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. Hieronder staat de opstelling van de bijzondere verantwoording over het jaar 2020. Deze opzet heeft te maken met de behoeftes van diverse partijen rondom het thema financieel beheer, maar ook met de zeer beperkte capaciteit op het gebied van zowel financieel beheer in meer brede zin, maar ook meer specifiek rond de auditfunctie bij het Land. Vooral met de nulmetingen wordt gezocht naar manieren waarop de procesinrichtingen op zodanige wijze opgezet kunnen worden zodat dit zowel de auditfunctie als dat de dagelijkse praktijk het zo makkelijk mogelijk maakt. Men kan immers niet van het apparaat verwachten dat deze in staat zal zijn om op eigen kracht complexe processen uit te voeren terwijl men maar beperkt toegang heeft tot gekwalificeerd personeel. Dit dus een uitdaging, naast de audit op dergelijke complexe processen. Met de resultaten van de nulmetingen onder de arm zal dan op basis van de volgende beginselen verbeteringen worden bewerkstelligd

- Versimpeling procesinrichting
- 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. Vanaf eind 2018 zijn 10 nulmetingen uitgevoerd. Op dit ogenblik verkeren nog 5 metingen in de “veldwerk”-fase, 1 in de concept-rapportfase en 2 in de rapport-opstellingsfase. Een onderzoek is in voorbereiding. Dit brengt het bij een totaal van 19 nulmetingen terwijl 20 nulmetingen nog opgestart moeten worden. Wat betreft de bijzondere verantwoording dient aangegeven te worden dat omwille van de vaststelling van een goede uitgangspositie voor de beoordeling van de resultaten van 2020 de uitvoering van een zogenaamde zelfstandige balansonderzoek (ZBO) nodig is. De uitvoering van deze ZBO heeft evenwel door de uitwerking van de COVID-19 pandemie grote vertraging opgelopen.

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

Onderwerp	Afrondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Opbrengstenproces Openbaar Ministerie	Dec-18	Niet controleerbaar	Verwerkingsachterstanden in administratie Volledigheid administratie door niet uitgevoerde aansluitingen en afstemmingen Inzichtelijkheid en beheersbaarheid innings- en afrekeningsstroom door ontbreken bepaalde beheersingsdocumenten Ontbreken kasboek Niet effectief kluisbeheer Zegelvoorraadadministratie Bemiddeling schadevergoeding
Beheer dienstauto's	Jan-19	Niet controleerbaar	Toetsing reële noodzaak (lease-) auto's Effectiviteit en doelmatigheid gebruik (lease-) auto's Koopopties in leaseovereenkomsten Stilzwijgende verlengingen Combinatie autotoelage en gebruik dienstauto
Beheer tussenrekeningen	Aug-19	Deels controleerbaar	Specificaties openstaande saldi tussenrekening Afwikkeling inactieve tussenrekening Afwikkeling mutatie-overzichten Toekenning verantwoordelijkheid beheer individuele tussenrekeningen Saldo tussenrekening ontvangsten DIMP
Opbrengstenproces DTP	Sep-19	Controleerbaar	Aftekenen opbrengstoverzichten Periodieke aansluitingen tussen registers en administraties
Beheer langlopende geldleningen	Jan-20	Niet controleerbaar	Ontbreken leningcreatieregister Achterstand formalisering verstrekte studieleningen Subadministratie op studentenniveau IC/AO handboeken Controle op en registratie invorderingsopdrachten studieleningen Achterstand invorderingsopdrachten studieleningen Periodieke controle op volledigheid facturering Saldobestemmingen Ouderdomsanalyse uitstaande vorderingen Specificaties openstaande saldi studieleningen Systematiek bepaling voorzieningsniveau voor oninbare leningen Periodieke managementrapportages Controle op uitvoering processen rond invordering en kwijtschelding studieleningen Toegankelijkheid documentatie leningen Toekenning verantwoordelijkheid beheer langlopende leningen
Opbrengstenproces DEZHI	May-20	Deels controleerbaar	Volledigheid administratie door ontbreken boekingen bankkosten Aansluiting met centrale administratie door afwijkend erkenningsmoment opbrengsten Authenticiteit en identificeerbaarheid ontvangstenoverzicht Overloop "Point of Sale" ontvangsten
Overige kortlopende schulden	Jun-20	Deels controleerbaar	Specificatie saldi-opbouw Toekenning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen Afstemming saldi bankafschriften en saldi grootboekrekening bij 1 rekening met een dienst
Overige vorderingen	Jun-20	Deels controleerbaar	Specificatie saldi-opbouw Toekenning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen
Personeelskosten	Jul-20	Deels controleerbaar	Vastlegging en monitoring actieplannen rond processen advies- en salarismutaties Toegangsrechten/autorisatiematrix PSA Periodieke risico-evaluatie IC/AO handboeken Interne auditfunctie bij DRH Gebruik interne checklisten Opname besluitstukken in dossiers Functiescheiding bij uitvoering salarismutaties Nauwkeurigheid bij opstelling besluitstukken bij adviesproces Vastlegging berekening terugwerkende kracht-uitbetalingen Registratie invoer- en flatteringen in PSA Afhandeling urenverantwoording invalkrachten Land Aansluiting verantwoorde personeelskosten Kustwacht met centrale financiële administratie en Debiteurenadministratie
Pensioenen in eigen beheer	Jul-20	Deels controleerbaar	Consistentie in uitvoering processen binnen unit payroll Vastlegging verrichte invoermutaties Beheer kostenplaatsen Nauwkeurigheid bij boeking

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over de eerste helft 2020 en de verwachtingen voor rest van dit jaar. Zoals gebruikelijk wordt bij het opstellen hiervan getracht om zo min mogelijk af te wijken van de in de begroting gemaakte aannames en opgenomen bedragen.

De operationele resultaten over het tweede kwartaal worden hierna vergeleken met hetgeen in de eerste liquiditeitsplanning voor dit jaar is geprojecteerd aan ontvangsten en uitgaven. Het totaal aan ontvangsten komt overeen met de projecties, terwijl er bij de uitgaven noemenswaardig is dat de personeels-gerelateerde kosten (gegroepeerd onder salarissen, werkgevers bijdragen en salaris subsidies) met Afl. 22.1 mln. 14% lager zijn uitgekomen. Aan goederen en diensten werd Afl. 18 mln. meer betaald terwijl ook betalingen aan investeringen (voornamelijk t.b.v. Arubus en Arubaanse Wegenbouw N.V.) die voor het derde kwartaal op de planning stonden, naar voren zijn geschoven. Bij de rente verschilt het resultaat marginaal van de projectie.

Op financieringsvlak is te zien dat in april een schatkistpromesse is geplaatst voor Afl. 25 mln. om de kaspositie te versterken en dat het eerste deel van de lening van Credit Suisse/FCIB in juni is ontvangen. Vier leningen uit Nederland ,samen Afl. 204.8 mln.⁶ werden verder aangetrokken in kader van de steunmaatregelen van het Rijk. In de eerste liquiditeitsplanning (versie URK 20K1) zijn den zgn. "Extension Options" als aflossingen opgenomen. Dit vooral omwille van de aansluiting met het totaal aan aflossingen die in de begroting 2020 is opgenomen. In deze versie van de liquiditeitsplan (URK 20K2) worden den Extension Options niet langer opgenomen omdat de verplichting om deze betreffende leningen af te lossen feitelijk is vervallen.

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

⁶ Van de overeengekomen Afl. 205.5 mln. is Afl. 204,8 gestort. Dit verschil wordt onderzocht.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2020

2020	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
<i>in AFL miljoen</i>												
	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>						
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	59.21	44.50	25.74	23.50	41.95	38.47	18.57	18.87	17.95	25.83	26.60	46.94
2. Indirecte belastingen	56.05	46.11	42.30	27.81	18.51	24.06	24.29	27.02	28.27	26.02	28.37	28.19
3. Niet-belastingontvangsten	2.4	4.4	6.6	1.3	0.9	2.4	6.6	7.2	9.0	6.8	9.8	13.8
4. Overige ontvangsten	11.9	9.0	6.7	8.9	7.1	7.6	13.5	13.0	8.9	9.5	9.9	15.5
TOTAAL:	129.6	104.0	81.3	61.4	68.4	72.6	62.9	66.0	64.2	68.2	74.7	104.4
2. Uitgaven												
1. Salarissen	37.2	28.7	29.0	29.1	26.6	38.9	25.0	28.0	24.3	24.5	28.2	24.0
2. Werkgevers bijdrage	8.7	8.6	8.6	8.7	8.2	6.1	7.6	7.5	7.5	7.6	7.6	7.7
3. Salaris subsidie	10.7	9.7	9.6	9.9	9.2	1.2	9.4	10.9	9.3	9.4	13.7	11.0
4. Goederen en diensten	26.4	18.8	14.3	17.2	21.1	27.3	14.8	13.5	13.5	13.5	13.5	14.9
5. Rente	8.6	32.4	22.8	9.5	10.5	34.4	16.7	13.8	37.3	7.1	12.2	21.7
6. Steunmaatregelen	-	-	-	23.0	75.0	46.2	70.5	78.8	78.8	91.8	69.4	69.4
7. Investerings	3.3	3.2	0.5	0.9	3.1	7.6	2.0	2.0	3.0	5.0	5.0	4.4
8. Verrek., uitk. en bijdragen	-	8.4	4.2	11.1	-	1.0	11.8	1.0	1.0	11.8	1.0	1.0
9. Overdrachten en subsidies	20.9	19.8	12.7	17.4	14.5	24.0	18.6	20.1	19.0	24.4	21.3	28.0
10. Items n.i.e.	0.2	0.3	0.0	0.6	(0.6)	5.7	-	-	-	-	-	-
TOTAAL:	116.1	130.0	101.7	127.4	167.5	192.3	176.4	175.5	193.7	195.1	171.9	182.1
3. Leningen minus												
1. Leningen	2.7	0.3	0.1	-	2.4	12.0	12.0	0.5	-	-	-	-
2. Aflossingen	0.2	0.3	0.2	0.2	0.2	0.3	1.0	1.0	0.6	0.7	0.7	0.7
TOTAAL:	2.5	(0.0)	(0.1)	(0.2)	2.2	11.7	11.0	(0.5)	(0.6)	(0.7)	(0.7)	(0.7)
4. Net buitenlands kapitaal												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	243.0	-	213.0	-	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingsteun	-	-	-	42.1	113.3	49.4	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	0.0	19.1	19.0	0.0	0.2	2.7	0.0	0.0	80.1	0.0	0.2	5.3
TOTAAL:	(0.0)	(19.1)	(19.0)	42.1	113.1	289.7	(0.0)	213.0	(80.1)	(0.0)	(0.2)	(5.3)
5. Net binnenlands kapitaal												
1. Leningen binnenland	-	-	61.3	25.0	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0.6	0.4	61.2	0.4	0.4	100.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	4.1
TOTAAL:	(0.6)	(0.4)	0.1	24.6	(0.4)	(100.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(4.1)
<i>voorlopige cijfers</i>												

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

6. Collectieve Sector

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

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

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

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 juni 2020

(in AFL. 1000)

	Opbrengsten 30 juni 2020	Kosten 30 juni 2020	Resultaat 30 juni 2020	Projectie resultaat 31 december 2020
LAND ARUBA	518,074	798,611	(280,537)	(1,266,996)
A.Z.V.	184,438	225,250	(40,812)	(115,609)
S.V.B.	172,153	167,703	4,450	(63,561)
A.T.A.	30,800	22,642	8,158	(14,409)
U.A.	7,544	7,494	50	99
SERLIMAR	13,727	18,071	(4,343)	(7,661)
S.E.P.B.	11,755	11,657	98	486
Totaal	938,491	1,251,427	(312,936)	(1,467,650)

Noot: Voorlopige cijfers per 30 juni 2020

Bron: Collectieve sector

Noot: Bedragen zijn voorlopige cijfers

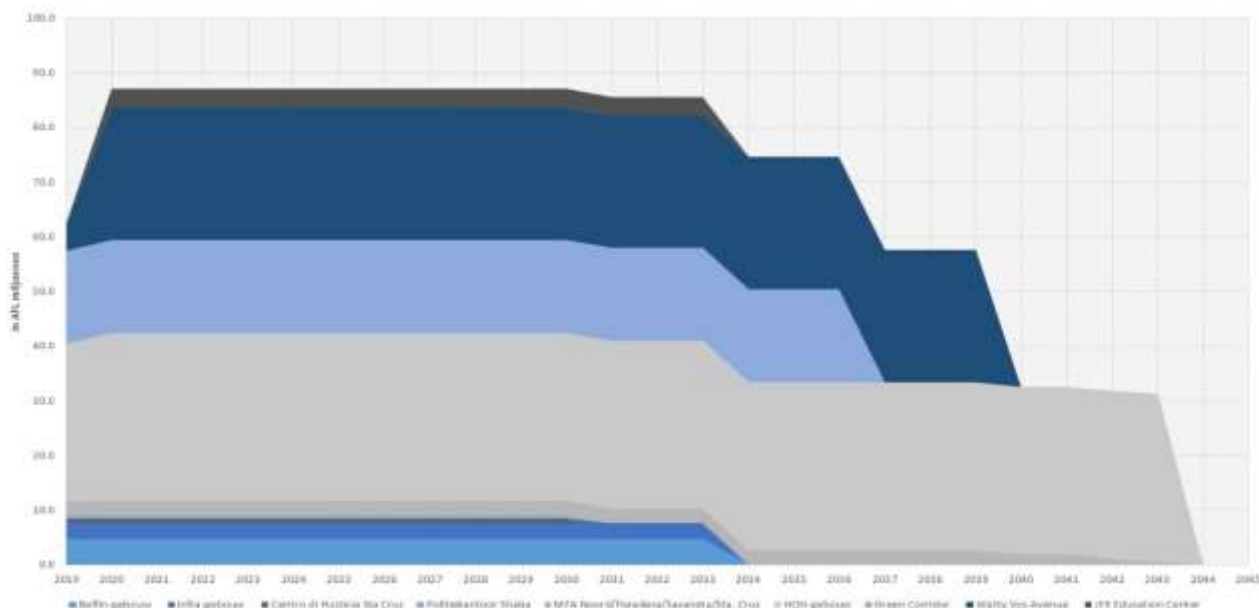
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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

7.1 Voorraad en doorlooptijd

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

Voorraad en doorlooptijd PPP's



⁷ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in 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

7.2 Realisatie kosten PPP

Het totaal begroot bedrag aan PPP's in 2020 bedraagt Afl. 84,5 mln. waarvan Afl. 13,7 mln. aan huisvesting en dienstverlening, en Afl. 70,8 mln. aan zorg en infrastructuur.

Tabel 7.1 geeft de realisatie⁸ van het begrote bedrag aan PPP's weer. Tot en met de maand juni 2020 bedragen de totale betalingen aan PPP's Afl. 43,5 mln. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 51,5% in het tweede kwartaal van 2020. Naast de eerste betalingen van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de WVB en de huurbetaling voor het JFK Education Center, volgt de begrotingsuitputting van 51,5% een trendmatig betalingspatroon.

Tabel 7.1 realisatie betalingen PPP's

Publiek- Private- Samenwerkingen (PPP'S)	t/m juni 2020	t/m juni 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Huisvesting en dienstverlening	7,528,431	5,962,003	13,697,838	55.0%
<i>BelFin- gebouw</i>	2,398,648	2,398,648	4,797,296	50.0%
<i>Infra- gebouw</i>	1,393,846	1,393,846	2,787,692	50.0%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	496,470	496,470	865,740	57.3%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	256,035	256,035	512,070	50.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	1,634,733	1,417,004	2,729,993	59.9%
<i>JFK Education Center</i>	1,348,700	-	3,192,800	42.2%
Zorg en infrastructuur	35,976,633	17,373,521	70,752,502	50.8%
<i>HOH- gebouw</i>	16,008,747	13,009,300	30,697,502	52.2%
<i>Green Corridor</i>	8,763,558	4,364,221	17,350,000	50.5%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	11,204,328	-	22,705,000	49.3%
Totaal	43,505,065	23,335,524	84,450,340	51.5%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen

Zoals aangegeven is in de eerste uitvoeringsrapportage over het eerste kwartaal van 2020, volgt hierna een beleidsmatige toelichting⁹ over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB).

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

⁹ Halfjaarlijkse Voortgangsrapportage Dienst Openbare Werken

7.3.1 Beleidsmatige toelichting Green Corridor en Watty Vos Boulevard

7.3.1.1 Hoogtepunten PPS-projecten GC en WVB

Green Corridor

Afgezien van de COVID-19 crisis en de door de overheid afgekondigde maatregelen (in het bijzonder de 'shelter in place') die tot uitstel hebben geleid van enkele onderhoudswerkzaamheden op het wegtracé, kenmerkte het eerste half jaar van kalenderjaar 2020 zich voor project Green Corridor als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat (Availability Certificate) behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door Dienst Openbare Werken. Het Voltooiingscertificaat (Completion Certificate) is door Land Aruba afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door CIC (Caribbean Infrastructure Company, de lokale projectvennootschap van Grupo Odinsa) overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Green Corridor d.d. 15 juli 2015.

Watty Vos Boulevard

De eerste helft van 2020 stond voor het project Watty Vos Boulevard in het teken van de eerste (kwartaal-) betalingen van de beschikbaarheidsvergoedingen, volgend op de verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat (Availability Certificate) op 25 oktober 2019 door het Land Aruba aan de projectvennootschap WVB Project Company VBA (de lokale projectvennootschap van Mota Engil en InfraRed).

De afronding van de zogenaamde voltooiingswerkzaamheden ter afronding van de aanleg van het tracé (waaronder aanbrengen van vegetatie et cetera) is noodgedwongen vertraagd ten gevolge van de door de overheid afgekondigde maatregelen ter beheersing van COVID-19, in het bijzonder de 'shelter in place'. Deze werkzaamheden zijn na het verplichten en opheffen van voornoemde maatregelen gecontinueerd. Met de contractor zijn mogelijke effecten op de planning van de werkzaamheden en op de afgifte van het voltooiingscertificaat besproken. Per moment van schrijven van voorliggende rapportage betreffen de resterende voltooiingswerkzaamheden het realiseren van een fontein, delen van het trottoir, landscaping en een deel van de middenberm, welke in april en mei hebben stilgelegen door de beperkende maatregelen.

7.3.1.2 Werkzaamheden in de komende periode

De werkzaamheden in de komende periode voor beide projecten is sterk afhankelijk van de situatie omtrent de (ontwikkeling van de) COVID-19 pandemie en de daaraan verbonden restricties in Aruba. Ook de komende periode zullen de werkzaamheden van de DBFM-opdrachtnemer bij Green Corridor voornamelijk in het teken staan van onderhoud. Groot onderhoud is op korte termijn niet voorzien, vanwege de jonge leeftijd van het project.

In het geval van de WVB, tijdelijk stilgelegen resterende aanlegwerkzaamheden worden met gezwinde spoed afgerond. Sinds het hervatten van de werkzaamheden wordt er allereerst toegewerkt naar de voltooiing van de aanlegwerkzaamheden. Tevens wordt er gewerkt aan de voetgangerstunnel bij het Embassy Suites hotel. Dit is een wijziging die is ingegeven door de bouw van dit hotel en waarvan de financiële consequenties niet worden gedragen door het Land.

Aangetekend wordt, dat het hervatten van de werkzaamheden na het opheffen van de shelter in place maatregel niet vlekkeloos verliep. De aanvraag voor de hervatting vanuit de DBFM-opdrachtnemer voldeed niet aan de gestelde eisen,

met een aanvullende vertraging als gevolg. Over de beperkingen die door het Land in het kader van COVID-19 zijn opgelegd en de vertraging van de werkzaamheden die hiervan het gevolg was, zijn de DBFM-opdrachtnemer en het Land in gesprek.

7.3.1.3 Financiële aspecten in de afgelopen periode

Betalingen van beschikbaarheidsvergoedingen en eventuele andere vergoedingen geschieden per kalenderkwartaal. Onder “andere vergoedingen” wordt in dit geval verstaan vergoedingen voor door de opdrachtnemer gemaakte kosten in het geval van incidenten of door het Land opgedragen wijzigingen met financiële consequenties.

Green Corridor

In januari en april 2020 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk het vierde kwartaal van 2019 en het eerste kwartaal van 2020, alsmede van enkele zgn. compensation events (betreffende reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers).

Na toepassing van de jaarlijkse indexatie is de hoogte van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2020 bepaald op een kwartaalbedrag van Afl. 4.371.437,13 inclusief belastingen. Indexatie heeft strikt plaatsgevonden overeenkomstig het contractuele arrangement met toepassing van de door CBS Aruba (Centraal Bureau voor Statistiek) gepubliceerde consumer price index (CPI). Opgemerkt wordt dat de jaarlijkse indexatie een partieel karakter heeft, hetgeen inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet worden geïndexeerd.

Over compensation events worden afspraken gemaakt en wordt door de DBFM-opdrachtnemer gerapporteerd in de periodieke (kwartaal-)opgave. In de periode waarop voorliggende voortgangsrapportage betrekking heeft, vond er een incident plaats waarbij een personenauto met hoge snelheid door een geleiderail is gereden, iets wat in het recente verleden al eerder is voorgekomen. Het feit dat er in relatief korte tijd twee soortgelijke ongevallen hebben plaatsgevonden, is door DOW besproken met de DBFM-opdrachtnemer. Op basis van deze gesprekken is de desbetreffende geleiderail versterkt.

Watty Vos Boulevard

Januari 2020 stond voor het project Watty Vos Boulevard in het teken van de allereerste betaling van de beschikbaarheidsvergoeding, volgend op de verstrekking van het beschikbaarheidscertificaat op 25 oktober 2019. Tegelijkertijd met deze eerste betaling heeft uitbetaling plaatsgevonden van enkele zgn. compensation events (betreffende reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). In april heeft zich dit herhaald voor het eerste kwartaal van 2020.

Ook voor project Watty Vos Boulevard is de jaarlijkse – eveneens partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2020 bepaald na publicatie van de consumer price index (CPI) door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van Afl. 5.659.125,69 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd.

7.3.1.3 Toekomstige financiële implicaties

De financiële verplichtingen van het Land bestaan in de basis uit de beschikbaarheidsvergoedingen in combinatie met incidentele compensaties voor kosten die in de risicosfeer van het Land liggen (waaronder wijzigingen die meerwerk tot gevolg hebben alsmede reparaties aan de weginfrastructuur ten gevolge van verkeersincidenten). Deze vergoedingen

worden samen met in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers opgenomen in hun periodieke (kwartaal-) opgaven.

Project Green Corridor heeft alle aanlegwerkzaamheden reeds afgerond en bevindt zich in de exploitatiefase, waarvoor ieder kwartaal door het Land voor de beschikbaarheid van de weg de desbetreffende vergoeding wordt betaald.

Voor Watty Vos Boulevard geldt dezelfde financiële verplichting, met de aantekening dat de aanlegwerkzaamheden zich in de laatste fase bevinden. Dit betreft aanlegwerkzaamheden na afgifte door het Land van het beschikbaarheidscertificaat en voorafgaand aan afgifte van het voltooiingscertificaat.

De impact van COVID-19 en de resulterende vertraging op de resterende aanlegwerkzaamheden, is onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemer van Watty Vos Boulevard en het Land. Standpunt van het Land is dat geen sprake is van 'overmacht' noch van een volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking komt.

Ook onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemer van Watty Vos Boulevard en het Land is de impact van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2.5% naar een totaal van 6% per 1 juli 2018. Ook hier is het standpunt van het Land dat geen sprake is van een 'relevante wetswijziging' volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking komt. Naar verwachting zal de DBFM-opdrachtnemer het gerecht van eerste aanleg vragen om zicht te buigen over dit belastinggeschil.

7.3.1.4 Risico's en mitigerende maatregelen in de afgelopen periode

In de afgelopen periode hebben zich diverse risico's gemanifesteerd, allemaal betrekking hebbend op het project Watty Vos Boulevard. Het bovengenoemde belastinggeschil wordt door de DBFM-opdrachtnemer naar verwachting voorgelegd aan het gerecht van eerste aanleg, welke de contractueel bepaalde escalatie van een dergelijk dispuut betreft. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat dit geschil en de beslechting ervan de samenwerkingsrelatie (de S van PPS) negatief zal beïnvloeden. Ook de impact voor de DBFM-opdrachtnemer van de beperkende maatregelen ten gevolge van COVID-19, is onderwerp van voortgaand overleg tussen het Land en de DBFM-opdrachtnemer. Potentieel leidt dit vraagstuk ook tot een geschil dat op bovenbeschreven wijze moet worden beslecht.

7.3.1.5 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhang een aantal risico's te onderkennen.

Ten eerste, de situatie omtrent COVID-19, zoals beschreven in voorgaande paragrafen, lijkt de komende periode ook nog invloed te kunnen hebben op de werkzaamheden met betrekking tot beide projecten.

Project Watty Vos Boulevard is kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. De verslechterde economische omstandigheden hebben afgelopen periode geleid tot een zeer reële dreiging van een downgrade van Aruba's sovereign rating tot het niveau van non-investment grade. Standard & Poor's rating voor Aruba werd op 22 april 2020 bevestigd op het ratingniveau BBB+ met een negative outlook. Een verdere rating downgrade tot onder het in het DBFM-contract bepaalde "investment-grade" niveau blijft daarmee een majeur risico. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een "cash sweep" geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-

opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat – kortweg – de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd. Contractueel is in het DBFM-contract bepaald dat Land Aruba hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. Voor 2020 is dit niet het geval.

Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het doorvoeren van wijzigingen vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn algemene risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-contracten.

BIJLAGE: I

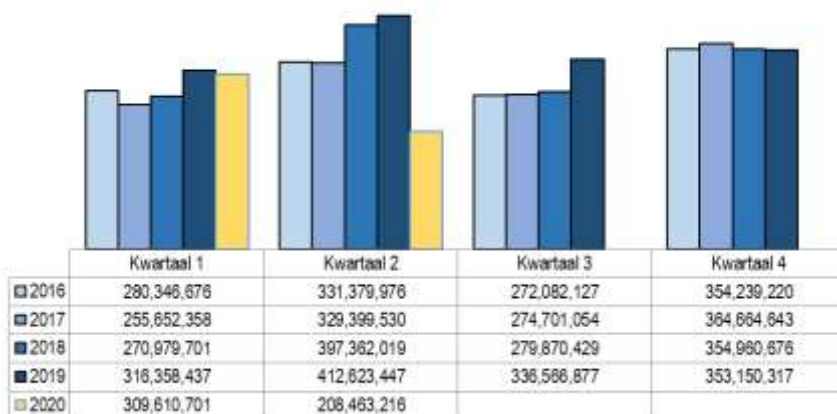
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AFL. 1000	t/m 30 Juni 2020	Begroot 2020	t/m 30 Juni 2019
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-473,201	-1,646,730	-72,296
Aflossingen	204,312	361,488	142,939
Financieringssaldo Land Aruba	-268,889	-1,285,242	70,643
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	-301,288		
Tekort t.o.v. BBP (DEZHI): Afl. 3,992 mln.	-7.5%		

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

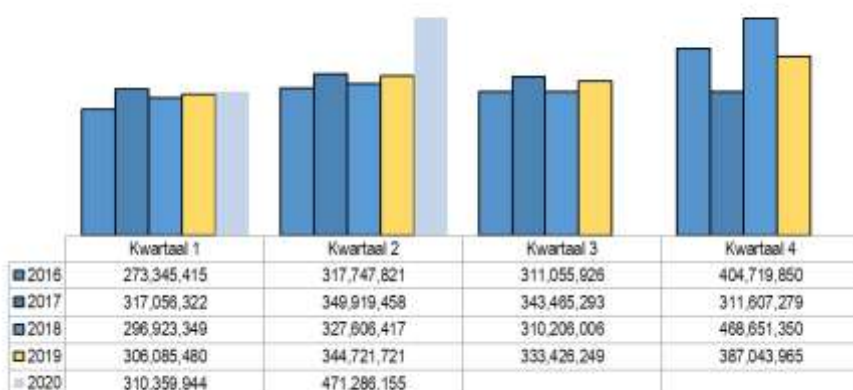


Bron: Directie Financiën

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

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

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

BIJLAGE: II

Resultaten monitoring BVP

In het 2^{de} kwartaal 2020 is een besparing van Afl. 2,1 mln. geboekt. Onderstaande tabel geeft de resultaten per beheersinstrument weer voor het 2^{de} kwartaal 2020.

Beheersinstrument:	2019		2020		2021	
	Target	Realisatie	Target	Realisatie	Target	
				Q1	Q2	
1. Plafondverlaging indienstneming	PM	-3,01	PM	0,19	0,3	NvT
2. Aflopende arbeidscontracten	-0,15	-1,41	-0,12	-0,19*	-0,10	-0,04
3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering	-0,06	0	-0,15	0	0	-0,20
4. Verlaging overwerkkosten	-1,14	0,57	-1,30	0,00	-1,45	-1,50
5. VUT-regeling	-0,46	-0,01	-0,85	0	0	-0,65
6. Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature	-0,60	-0,44	-0,70	0	0	-0,80
7. Uitstroom overige redenen	-1,32	-1,20	-1,32	-1,07	-0,24	-1,32
Totaal omvang matigend effect op de personeelslasten:	-3,73	-5,50	-4,44	-0,97	-2,1	-4,51

Bron: DRH en Directie Financiën

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

(2) Alle genoemde bedragen zijn in Afl. mln.en.

*diende -0,19 te zijn i.p.v. -0,09

Resultaten monitoring BVP-instrumenten

Ad. 1 Beperking indienstneming

Initieel in voorgaande rapportages waren onder instrument 1 alleen nieuwe begrote vacatures opgenomen. De instrumenten 2, 6 en 7 die de uitstroom van personeel weergeven zijn gericht op limitatieve vervulling. Echter werd de limitatieve vervulling niet weergegeven in de rapportage. In de begroting 2020 was initieel Afl. 5,5 mln. opgenomen voor de begrote nieuwe vacatures ook de begrote ontstane vacatures. De begrote ontstane vacatures weergeeft de limitatieve vervulling van uitstromend personeel wegens vervullen van hoofdzakelijk personeel die cruciaal zijn bij kerndiensten. Deze om een volledig beeld te kunnen geven van de instroom. Dit diende reeds te zijn opgenomen in de rapportage betreffende het eerste kwartaal van 2020. Echter gezien afkondiging van de begroting eind van het eerste kwartaal en de uitbraak van COVID-19 welk de afstemming hieromtrent tussen diensten heeft vertraagd, is dit niet in de rapportage van het eerste kwartaal opgenomen.

Tot en met het tweede kwartaal van 2020 is Afl. 0,3 mln. besteed aan indienstnemingen waardoor er nog Afl. 5,2 mln. beschikbaar is voor indienstneming voor het restende begrotingsjaar van 2020.

Ad. 2 Aflopende arbeidscontracten

In de periode van april tot en met juni 2020 zijn 4 contracten van rechtswege verlopen of opgezegd welk een besparing van Afl. 0,10 mln. oplevert voor de rest van 2020.

Ad. 3 Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

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

Ad. 4 Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerk bij zowel de administratieve en de executieve diensten begrensd wordt. Uit de monitoring is gebleken dat in het tweede kwartaal sprake is van een vermindering van de overwerkkosten van Afl. 1,45 mln. ten opzichte van de overwerkkosten dezelfde periode van 2019.

Ad. 5 VUT-regeling

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

Ad. 6 Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

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

Ad. 7 Uitstroom overige redenen

	Aantal	Besparing
Op eigen verzoek	1	0,13
Disciplinaire straf	2	0,05
Overlijden	2	0,06
Anders	0	0
Totaal	5	0,24

Bron: DRH

Alle genoemde bedragen zijn in Afl. mln.en.

Van april tot en met juni 2020 zijn 5 personen wegens overige redenen uitgestroomd welk een besparing oplevert van Afl. 0,24 mln. voor de rest van 2020.

Non-actieven

Per 30 juni 2020 zijn er nog 25 non-actieven in de non-actievenpool. Het geldt nog steeds dat niet alle non-actieven formeel zijn overgeplaatst en dus begrotingstechnisch zijn aangepast, gezien sommigen voor projecten zijn ingezet bij diensten.

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AFL. 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	233,368	-	-	-	-	-	-	-	233,368
Indirecte belastingen	214,818	-	2	-	-	-	-	-	214,815
Retributies, leges & rechten	5,988	769	1,005	296	1,828	1	6	1,421	659
Rechten, boeten & overig	21,842	258	1,084	7,856	1,411	2,400	100	5,017	3,714
Rente	16	-	-	-	-	-	-	-	16
Niet-Belastingopbrengsten	17,868	11,065	4,528	-	-	-	-	-	2,275
Landsbedrijven en fondsen	1,611	1,611	-	-	-	-	-	-	-
Overige ontvangsten	22,564	13	5	7	7	7	7	13	22,505
Totaal	518,074	13,716	6,625	8,160	3,246	2,409	114	6,451	477,353

		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Kosten	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Personeel	225,745	25,226	8,498	7,484	12,689	12,656	50,343	77,060	31,788
Goederen & Diensten	82,001	7,430	23,201	2,004	7,066	2,291	7,507	16,011	16,491
Subsidies	96,498	-	1,230	2,000	16,335	8,254	66,459	885	1,336
Overdrachten	182,951	969	2,910	-	77	30,194	6	7,187	141,607
Bijdragen & Afschrijvingen	92,591	7,297	31,927	510	43,919	811	2,304	2,508	3,316
Rente LV & VV	118,825	-	-	-	-	-	-	-	118,825
Totaal	798,611	40,922	67,767	11,998	80,085	54,207	126,619	103,651	313,361

Exploitatiesaldo (280,537)

In AFL. 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	(75)	-	(75)	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	1,350	-	-	-	-	-	-	-	1,350
Financiering LV & VV	681,500	-	-	-	-	-	-	-	681,500
Grand Total	682,775	-	(75)	-	-	-	-	-	682,850

		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Kapitaaluitgaven	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Roerende goederen	(20)	(20)	-	-	-	-	-	-	-
Overheidsprojecten	970	53	488	(50)	59	20	11	233	156
Lokale vermogensoverdracht	1,400	-	-	1,400	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	4,242	-	-	-	-	-	-	-	4,242
Aflossing LV & VV	404,312	-	-	-	-	-	-	-	404,312
Totaal	410,904	33	488	1,350	59	20	11	233	408,711

Kapitaalsaldo 271,871

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie

<i>(In Afl. 1000)</i>	Realisatie K2-2020	Begroting 2020
Ministerie 0 AZIOIE		
Personeelslasten	25,226	56,905
Goederen & Diensten	7,430	18,690
Overdrachten	969	2,537
Bijdragen & Afschrijvingen	7,297	33,194
Totaal kosten	40,922	111,326
Retributies, leges & rechten	769	4,000
Rechten, boeten & overig	258	672
Niet-Belastingopbrengsten	11,065	39,809
Landsbedrijven en fondsen	1,611	3,774
Overige ontvangsten	13	28
Totaal middelen	13,716	48,283
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	(27,206)	(63,043)
Ministerie 1 ROIM		
Personeelslasten	8,498	18,580
Goederen & Diensten	23,201	53,424
Subsidies	1,230	2,442
Overdrachten	2,910	5,956
Bijdragen & Afschrijvingen	31,927	103,137
Totaal kosten	67,767	183,539
Indirecte belastingen	2	52
Retributies, leges & rechten	1,005	2,476
Rechten, boeten & overig	1,084	2,140
Niet-Belastingopbrengsten	4,528	24,920
Landsbedrijven en fondsen	-	1,058
Overige ontvangsten	5	14
Totaal middelen	6,625	30,659
Totaal Ministerie 1 ROIM	(61,142)	(152,880)

(In Afl. 1000)

Ministerie 2 TCPS	Realisatie K2-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	7,484	15,759
Goederen & Diensten	2,004	6,191
Subsidies	2,000	12,103
Overdrachten	-	725
Bijdragen & Afschrijvingen	510	1,039
Totaal kosten	11,998	35,817
Retributies, leges & rechten	296	1,488
Rechten, boeten & overig	7,856	15,927
Niet-Belastingopbrengsten	-	8,600
Overige ontvangsten	7	-
Totaal middelen	8,160	26,015
Totaal Ministerie 2 TCPS	(3,838)	(9,803)

Ministerie 5 TVS		
Personeelslasten	12,689	26,604
Goederen & Diensten	7,066	21,202
Subsidies	16,335	34,547
Overdrachten	77	120
Bijdragen & Afschrijvingen	43,919	298,054
Totaal kosten	80,085	380,526
Retributies, leges & rechten	1,828	5,000
Rechten, boeten & overig	1,411	24,508
Niet-Belastingopbrengsten	-	22,100
Overige ontvangsten	7	15
Totaal middelen	3,246	51,622
Totaal Ministerie 5 TVS	(76,839)	(328,904)

(In Afl. 1000)

Ministerie 6 SZA	Realisatie K2-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	12,656	26,183
Goederen & Diensten	2,291	6,232
Subsidies	8,254	17,435
Overdrachten	30,194	242,210
Bijdragen & Afschrijvingen	811	1,437
Totaal kosten	54,207	293,496
Retributies, leges & rechten	1	32
Rechten, boeten & overig	2,400	505
Overige ontvangsten	7	15
Totaal middelen	2,409	552
Totaal Ministerie 6 SZA	(51,798)	(292,944)
Ministerie 7 OWDO		
Personeelslasten	50,343	107,478
Goederen & Diensten	7,507	25,596
Subsidies	66,459	144,476
Overdrachten	6	92
Bijdragen & Afschrijvingen	2,304	4,453
Totaal kosten	126,619	282,095
Retributies, leges & rechten	6	89
Rechten, boeten & overig	100	990
Overige ontvangsten	7	15
Totaal middelen	114	1,095
Totaal Ministerie 7 OWDO	(126,505)	(281,000)

(In Afl. 1000)

Ministerie 8 JVI	Realisatie K2-2020	Begroting 2020
Personeelslasten	77,060	152,332
Goederen & Diensten	16,011	39,874
Subsidies	885	2,169
Overdrachten	7,187	19,226
Bijdragen & Afschrijvingen	2,508	5,334
Totaal kosten	103,651	218,935
Retributies, leges & rechten	1,421	10,494
Rechten, boeten & overig	5,017	5,995
Landsbedrijven en fondsen	-	1,000
Overige ontvangsten	13	15
Totaal middelen	6,451	17,504
Totaal Ministerie 8 JVI	(97,200)	(201,431)
Ministerie 9 FEC		
Personeelslasten	31,788	68,987
Goederen & Diensten	16,491	32,142
Rente LV & W	118,825	221,364
Subsidies	1,336	2,788
Overdrachten	141,607	315,642
Bijdragen & Afschrijvingen	3,316	5,777
Totaal kosten	313,361	646,700
Directe belasting	233,368	318,100
Indirecte belastingen	214,815	311,753
Retributies, leges & rechten	659	2,539
Rechten, boeten & overig	3,714	1,012
Rente	16	425
Niet-Belastingopbrengsten	2,275	25,865
Overige ontvangsten	22,505	50,015
Totaal middelen	477,353	709,708
Totaal Ministerie 9 FEC	163,992	63,009
Totaal Kosten Land Aruba	798,610.90	2,152,433
Totaal Middelen Land Aruba	518,074	885,437
Totaal Land Aruba	(280,537)	(1,266,996)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Opbrengsten & Uitgaven per Ministerie/Deelbudgethouder

Ministerie O AZOIE

Opbrengsten Min AZIOIE	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Archieven	-	-	-	0	-	0
Archivo National Arubano	-	-	-	0	-	0
Burgerlijke Stand en Bevolking	769	-	-	-	-	769
Bureau Burgerlijke Stand	769	-	-	-	-	769
Hulpbestuurskantoren	-	214	-	-	-	214
H.B.K. Noord	-	41	-	-	-	41
H.B.K. Paradera	-	35	-	-	-	35
H.B.K. San Nicolas	-	41	-	-	-	41
H.B.K. Santa Cruz	-	49	-	-	-	49
H.B.K. Savaneta	-	49	-	-	-	49
Innovatie & Automatisering	-	39	-	1.610	-	1.648
DIA	-	39	-	1.610	-	1.648
Interne Diensten	-	2	-	1	-	3
Centraal Magazijn	-	2	-	1	-	3
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	13	13
Bureau Minister-President	-	-	-	-	7	7
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	6	6
Multifunctionele accomodaties	-	-	105	-	-	105
MFA Noord	-	-	38	-	-	38
MFA Paradera	-	-	14	-	-	14
MFA Santa Cruz	-	-	44	-	-	44
MFA Savaneta	-	-	8	-	-	8
Nationale Veiligheid	-	2	4.527	-	-	4.529
Defensie	-	2	4.527	-	-	4.529
Overig AZIOIE	-	-	6.432	-	-	6.432
Overig AZIOIE	-	-	6.432	-	-	6.432
Utilities N.V.	-	-	-	-	-	-
Voorlichting	-	2	-	-	-	2
Bureau Voorlichting	-	2	-	-	-	2
Totaal	769	258	11.065	1.611	13	13.716

Uitgaven Min AZIOZIE	Goederen & Overdrachten		Bijdragen &	Roerende		Totaal	
	Personeel	Diensten	Binnenland	Afschrijvingen	goederen		Overheidsprojecten
Adviesraden	417	123	-	12	-	-	552
Bureau Integriteit Aruba	-	59	-	-	-	-	59
Sociaal Economische Raad	417	64	-	12	-	-	494
Archieven	959	392	-	185	-	-	1.536
Archivo Nacional Arubano	959	392	-	185	-	-	1.536
Buitenlandse Betrekkingen	858	119	-	4	-	-	981
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	858	119	-	4	-	-	981
Burgerlijke Stand en Bevolking	1.416	1.090	102	75	-	-	2.683
Bureau Burgerlijke Stand	1.416	1.090	102	75	-	-	2.683
Gouverneur	-	1	-	80	-	-	81
Gouverneurshuis en -kantoor	-	1	-	80	-	-	81
Hulpbestuurskantoren	1.210	110	-	10	-	-	1.330
H.B.K. Noord	222	25	-	-	-	-	248
H.B.K. Paradera	245	14	-	-	-	-	260
H.B.K. San Nicolas	272	37	-	10	-	-	319
H.B.K. Santa Cruz	238	18	-	-	-	-	255
H.B.K. Savaneta	232	16	-	-	-	-	248
Innovatie & Automatisering	923	343	-	-	-	-	1.265
Center of Innovation	-	50	-	-	-	-	50
DIA	923	293	-	-	-	-	1.215
e-Government Office	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	1.927	643	-	129	-	-	2.699
Bureau Interne Diensten	1.826	404	-	129	-	-	2.359
Centraal Magazijn	101	239	-	-	-	-	340
Minister van Algemene Zaken	3.475	1.599	-	39	-	-	5.114
Bureau EU en koninkrijkrelatie	124	(1)	-	2	-	-	126
Bureau Minister-President	1.228	567	-	-	-	-	1.796
Bureau Rampenbestrijding	186	80	-	-	-	-	266
Bureau Vertegenwoordiging EU	103	78	-	-	-	-	181
Gevolmachtigd Minister NL	1.616	696	-	37	-	-	2.348
Gevolmachtigd Minister USA	218	179	-	-	-	-	397
Ministerraad	1.577	306	867	-	-	-	2.749
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	1.577	306	867	-	-	-	2.749
Multifunctionele accomodaties	165	1.426	-	-	-	-	1.590
Bureau MFA	165	1.426	-	-	-	-	1.590
Nationale Veiligheid	6.380	739	-	153	-	-	7.272
Defensie	4.534	64	-	-	-	-	4.598
DIVA	1.845	675	-	153	-	-	2.674
Overig AZIOIE	1.225	222	-	6.448	(20)	53	7.928
Bur. Multidisciplinair Centrum	1.140	42	-	-	-	-	1.182
Overig AZIOIE	85	180	-	6.448	(20)	53	6.746
Personeel en Organisatie	4.389	265	-	142	-	-	4.796
DRHA	3.096	258	-	142	-	-	3.495
Overtolligheidspool	1.293	7	-	-	-	-	1.301
Voorlichting	307	53	-	20	-	-	380
Bureau Voorlichting	307	53	-	20	-	-	380
Totaal	25.226	7.430	969	7.297	(20)	53	40.956

Ministerie 1 ROIM

Opbrengsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Infrastructuur	2	127	563	4.528	-	(75)	5.145
DIP	2	127	563	4.528	-	(75)	5.145
Technische Inspecties	-	878	-	-	-	-	878
Dienst Technische Inspecties	-	878	-	-	-	-	878
Vastgoedregistratie	-	-	521	-	-	-	521
DLV	-	-	521	-	-	-	521
Minister van ROIM	-	-	-	-	5	-	5
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	5	-	5
Totaal	2	1.005	1.084	4.528	5	(75)	6.550

Uitgaven Min ROIM	Goederen & Personeel Diensten		Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen Overheidsprojecten		Totaal
Infrastructuur	2.363	7.239	-	2.910	3.935	467	16.914
DIP	2.363	7.239	-	1	3.935	467	14.005
FCCA	-	-	-	2.910	-	-	2.910
Milieu	1.248	237	1.230	-	-	-	2.715
Bureau City Inspector	411	120	-	-	-	-	531
Directie Natuur en Milieu	837	117	1.230	-	-	-	2.184
Minister van ROIM	1.079	481	-	-	-	-	1.560
Bureau minister ROIM	1.079	481	-	-	-	-	1.560
Openbare Werken	-	-	-	-	7.175	-	7.175
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	7.175	-	7.175
Overig ROIM	-	-	-	-	20.713	20	20.733
Overig ROIM	-	-	-	-	20.713	20	20.733
Reiniging	59	12.575	-	-	-	-	12.634
Servicio di Limpieza di Aruba	59	12.575	-	-	-	-	12.634
Technische Inspecties	2.067	2.158	-	-	104	-	4.329
Dienst Technische Inspecties	2.067	2.158	-	-	104	-	4.329
Vastgoedregistratie	1.682	511	-	-	1	-	2.194
DLV	1.682	511	-	-	1	-	2.194
Totaal	8.498	23.201	1.230	2.910	31.927	488	68.254

Ministerie 2 TCPS

Opbrengsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	161	-	-	161
Directie LW	161	-	-	161
Luchtvaart	-	545	-	545
Directie Luchtvaart	-	545	-	545
Minister van TCPS	-	-	7	7
Bureau minister TCPS	-	-	7	7
Openbaar Vervoer	136	-	-	136
Dep. Transporte Publico	136	-	-	136
Overheids-NV's	-	-	-	-
SETAR N.V.	-	-	-	-
Scheepvaart	-	977	-	977
Directie Scheepvaart	-	977	-	977
Telecommunicatie	-	6.334	-	6.334
Directie Telecommunicatie	-	6.334	-	6.334
Totaal	296	7.856	7	8.160

Uitgaven Min TCPS	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokalevermogensoverdracht	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	1.171	848	-	66	-	-	2.085
Directie LW	1.171	848	-	66	-	-	2.085
Luchtvaart	2.174	190	-	21	-	-	2.385
Directie Luchtvaart	2.174	190	-	21	-	-	2.385
Meteorologie	493	97	-	32	-	-	622
Meteorologische Dienst	493	97	-	32	-	-	622
Minister van TCPS	1.376	512	-	28	-	-	1.916
Bureau minister TCPS	1.106	432	-	1	-	-	1.538
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	270	80	-	27	-	-	377
Openbaar Vervoer	896	91	2.000	1	-	-	2.988
Arubus N.V.	-	-	2.000	-	-	-	2.000
Dep. Transporte Publico	896	91	-	1	-	-	988
Overig TCPS	-	-	-	363	(50)	-	312
Overig TCPS	-	-	-	363	(50)	-	312
Scheepvaart	594	109	-	-	-	-	704
Directie Scheepvaart	594	109	-	-	-	-	704
Telecommunicatie	780	157	-	-	-	1.400	2.336
Directie Telecommunicatie	780	157	-	-	-	-	936
Post N.V.	-	-	-	-	-	1.400	1.400
Totaal	7.484	2.004	2.000	510	(50)	1.400	13.348

Ministerie 5 TVS

Opbrengsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	7	7
Bureau Minister van TVS	-	-	7	7
Overig TVS	-	-	-	-
AAAN.V.	-	-	-	-
Overig TVS	-	-	-	-
Sport	-	19	-	19
IBiSA	-	19	-	19
Veterinaire Dienst	1.578	-	-	1.578
Veterinaire Dienst	1.578	-	-	1.578
Volksgezondheid	41	1.392	-	1.432
Directie Volksgezondheid	41	1.392	-	1.432
Inspectie Volksgezondheid	-	-	-	-
Zorgdiensten	209	-	-	209
Dienst Besmettelijke Ziekten	30	-	-	30
Hygienische Dienst	179	-	-	179
Totaal	1.828	1.411	7	3.246

Uitgaven Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Drugsbestrijding	1.947	574	740	-	-	-	3.261
Bur. Onderst. Verslavingszorg	1.092	88	740	-	-	-	1.920
Opvangcentrum Drugsbestrijding	855	486	-	-	-	-	1.341
Minister van TVS	1.151	765	-	-	-	-	1.916
Bureau Minister van TVS	1.151	765	-	-	-	-	1.916
Overig TVS	-	3.406	1.413	-	43.718	59	48.596
Overig TVS	-	3.406	1.413	-	43.718	59	48.596
Sport	1.515	456	1.046	-	149	-	3.166
IBiSA	1.515	456	1.046	-	149	-	3.166
Veterinaire Dienst	258	83	-	-	20	-	361
Veterinaire Dienst	258	83	-	-	20	-	361
Volksgezondheid	5.048	1.331	13.135	77	0	-	19.591
Directie Volksgezondheid	3.852	1.181	13.135	77	0	-	18.246
Inspectie Volksgezondheid	1.196	150	-	-	-	-	1.346
Zorgdiensten	2.770	452	-	-	31	-	3.253
Dienst Besmettelijke Ziekten	617	79	-	-	-	-	696
Dienst Gele Koorts	1.253	101	-	-	2	-	1.356
Epidemiologie en Onderzoek	-	12	-	-	-	-	12
Hygienische Dienst	563	80	-	-	-	-	642
Jeugdgezondheidszorg	-	70	-	-	29	-	99
Sociaal-psychiatrisch Dienst	338	110	-	-	-	-	448
Totaal	12.689	7.066	16.335	77	43.919	59	80.144

Ministerie 6 SZA

Opbrengsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	1	-	-	1
Directie Arbeid & Onderzoek	1	-	-	1
Minister van SZA	-	-	7	7
Bureau Minister van SZA	-	-	7	7
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	2.400	-	2.400
Directie Sociale Zaken	-	1.931	-	1.931
Materiele hulpverlening	-	338	-	338
Trainermedia	-	131	-	131
Totaal	1	2.400	7	2.409

Uitgaven Min SZA	Goederen & Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Totaal
Arbeid	4.524	578	-	-	336	-	5.437
Departamento di Progreso Labor	2.166	409	-	-	168	-	2.743
Directie Arbeid & Onderzoek	2.248	132	-	-	168	-	2.548
Landsbemiddelaar	110	37	-	-	-	-	147
Huur- en Consumentenzaken	619	73	72	-	23	-	787
Dienst Huur- en Consumentenzkn	619	73	72	-	23	-	787
Minister van SZA	1.343	587	-	-	-	-	1.931
Bureau Minister van SZA	1.343	587	-	-	-	-	1.931
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	25	-	-	44	20	90
Overig SZA	-	-	-	-	44	20	64
Sociale Vorming	-	25	-	-	-	-	25
Soc. Voorz. en maatsch. werk	6.170	1.028	8.182	30.194	407	-	45.982
Advies en Meldpunt Kindermish.	254	65	-	-	28	-	347
Bureau Vrouwezaken	170	51	-	-	-	-	221
Directie Sociale Zaken	3.260	219	-	16.343	379	-	20.201
Maatschappelijk zorg	383	95	8.182	866	0	-	9.527
Materiele hulpverlening	329	419	-	12.985	-	-	13.734
Trainermedia	1.774	179	-	-	-	-	1.953
Totaal	12.656	2.291	8.254	30.194	811	20	54.227

Ministerie 7 OWDO

Opbrengsten Min OWDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Bibliotheek	6	-	-	6
Biblioteca Nacional Aruba	6	-	-	6
Directie Onderwijs	-	1	-	1
Directie Onderwijs	-	1	-	1
Naturalisatietoets	-	-	-	-
Minister van OWDO	-	-	7	7
Bureau Minister van OWDO	-	-	7	7
Om-, her- en bijscholing	-	99	-	99
Ensenansa pa Empleo	-	99	-	99
Totaal	6	100	7	114

Uitgaven Min OWDO	Goederen &			Overdrachten	Bijdragen &		Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Buitenland	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bevordering studie i/h buitenland	125	-	-	-	-	-	125
Bevordering studie buitenland	125	-	-	-	-	-	125
Bevordering studie op Aruba	24	4.169	-	2	-	-	4.195
Overig bevordering studie AJJA	24	4.169	-	2	-	-	4.195
Bibliotheek	2.754	375	-	-	212	-	3.341
Biblioteca Nacional Aruba	2.754	375	-	-	212	-	3.341
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	6.994	-	35	-	7.029
Colegio Arubano	-	-	6.994	-	35	-	7.029
Bijzonder avond leergangen	341	28	1.926	-	-	-	2.294
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	1.926	-	-	-	1.926
Technisch onderwijs	341	28	-	-	-	-	368
Bijzonder basisonderwijs	-	-	21.150	-	119	-	21.269
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	40	-	11	-	51
Bon Binischool	-	-	468	-	2	-	470
Cacique Macuarimaschool	-	-	862	-	5	-	867
Colegio Felipe B Tromp	-	-	865	-	-	-	865
Colegio Frere Bonifacius	-	-	555	-	2	-	556
Colegio Laura Wemet-Paskel	-	-	899	-	8	-	906
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	765	-	2	-	767
Cristo Reyschool	-	-	541	-	-	-	541
Faith Revival School	-	-	337	-	-	-	337
Fatimaschool	-	-	523	-	2	-	525
Filomenaschool	-	-	598	-	15	-	613
Graf von Zinzendorfschool	-	-	489	-	3	-	491
Heilig Hart College	-	-	1.354	-	20	-	1.374
Kukwisaschool	-	-	718	-	5	-	723
Maria Gorettischool	-	-	884	-	5	-	889
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	0
Mariaschool	-	-	825	-	10	-	835
Mon Plaisirschool	-	-	997	-	0	-	998
Ora Ubaoschool	-	-	918	-	0	-	919
Paulusschool	-	-	794	-	0	-	794
Pius X-school	-	-	789	-	4	-	793
Rosarioschool	-	-	878	-	2	-	879
Rosaschool	-	-	779	-	-	-	779
San Hoseschool	-	-	953	-	4	-	957
Santa Annaschool	-	-	923	-	-	-	923
Santa Theresitaschool	-	-	594	-	11	-	604
Sint Aloysiuschool	-	-	828	-	3	-	831
Sint Dominicus College	-	-	866	-	-	-	866
Sint Franciscus College	-	-	695	-	2	-	697
Sint Michaelschool	-	-	416	-	2	-	418

Uitgaven Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	5.832	-	34	-	5.866
Agnesschool	-	-	424	-	-	-	424
Angloschool	-	-	417	-	-	-	417
Alerima School	-	-	409	-	1	-	410
Auroraschool	-	-	247	-	-	-	247
Ayoschool	-	-	64	-	6	-	70
Cayenaschool	-	-	423	-	-	-	423
Faith Revival School	-	-	91	-	-	-	91
Graf von Zinzendorfschool	-	-	104	-	-	-	104
Imeldaschool	-	-	457	-	0	-	457
J.N. Andrewsschool	-	-	143	-	-	-	143
Jacintaschool	-	-	323	-	-	-	323
Kukwisaschool	-	-	253	-	-	-	253
Mon Plaisirschool	-	-	243	-	2	-	245
Nos Paraiso School	-	-	429	-	1	-	430
Prome Pasoschool	-	-	357	-	-	-	357
Rayo di Soloschool	-	-	546	-	2	-	548
Sint Janschool	-	-	241	-	1	-	242
Tarcisiuschool	-	-	265	-	21	-	286
Trupialschool	-	-	396	-	-	-	396
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	10.438	-	24	-	10.463
Filomenacollege	-	-	1.274	-	2	-	1.277
John Wesleycollege	-	-	870	-	4	-	875
La Sallecollege	-	-	1.898	-	-	-	1.898
Mariacollege	-	-	2.577	-	14	-	2.592
Mon Plaisircollege	-	-	1.145	-	2	-	1.147
Sint Antoniuscollege	-	-	1.476	-	0	-	1.477
Sint Augustinuscollege	-	-	1.197	-	1	-	1.198
Bijzonder speciaal onderwijs	153	1	2.000	-	1	-	2.155
Caiquetioschool	-	-	1.070	-	1	-	1.071
Dun'un Manschool	-	-	930	-	-	-	930
School Scucha Nos	153	1	-	-	-	-	154
Directie Onderwijs	5.786	551	-	-	492	-	6.830
Bureau Meldpunt Leerplicht	547	2	-	-	-	-	549
Dienst Inspectie Onderwijs	860	104	-	-	-	-	964
Dienst Publieke Scholen	511	157	-	-	57	-	725
Directie Onderwijs	3.868	295	-	-	435	-	4.598
Naturalisatiebetoets	-	2	-	-	-	-	2
Trainermedia	-	(9)	-	-	-	-	(9)
EPI	9.273	1.093	-	-	20	-	10.386
EPI Open leercentrum	-	31	-	-	-	-	31
EPI sector D.G.O.	1.842	222	-	-	-	-	2.064
EPI sector Economie	2.016	160	-	-	5	-	2.181
EPI sector Horeca	1.506	173	-	-	-	-	1.679
EPI sector Techniek	1.825	176	-	-	15	-	2.017
EPI-Stafbureau	2.084	330	-	-	-	-	2.414

Uitgaven Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	2.402	-	-	-	2.402
Bureau Protestant Christelijk	-	-	200	-	-	-	200
Bureau SKOA	-	-	745	-	-	-	745
Bureau SMOA	-	-	233	-	-	-	233
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	26	-	-	-	26
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	-	-	-	-	-
Stichting EPB	-	-	1.198	-	-	-	1.198
Gevangeniswezen	-	0	-	-	-	-	0
Korrectie Instituut Aruba	-	0	-	-	-	-	0
IPA	3.966	202	-	-	2	-	4.170
Instituto Pedagogico Arubano	3.966	202	-	-	2	-	4.170
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	9.900	-	-	-	9.900
Educacion Profesional Basico	-	-	9.900	-	-	-	9.900
Minister van OWDO	751	248	-	-	1	-	1.000
Bureau Minister van OWDO	751	248	-	-	1	-	1.000
Om-, her- en bijscholing	325	91	-	-	32	-	448
Ensenansa pa Empleo	325	91	-	-	32	-	448
Openbaar basisonderwijs	9.441	62	-	-	106	-	9.609
Basisschool Kudawecha	1.368	15	-	-	26	-	1.410
Basisschool Washington	1.888	5	-	-	9	-	1.903
Colegio Conrado Coronel	1.417	11	-	-	69	-	1.496
Colegio Hilario Angela	837	9	-	-	-	-	846
Commandeur Pieter Boerschool	1.347	3	-	-	2	-	1.352
Prinses Analia School	1.132	8	-	-	-	-	1.140
Reina Beatrixschool	1.451	11	-	-	-	-	1.462
Openbaar kleuteronderwijs	2.230	18	-	-	59	-	2.307
Arco Iris	636	9	-	-	-	-	645
Commandeur Pieter Boerschool	18	1	-	-	-	-	19
Fontein school	583	3	-	-	17	-	602
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	24	-	24
Kleuterschool Washington	646	2	-	-	18	-	666
Openbaar kleuteronderwijs	347	3	-	-	-	-	351
Openbaar middelbaar onderwijs	7.399	215	-	-	17	-	7.631
Ceque College	987	167	-	-	-	-	1.154
Colegio Pariba	3.367	10	-	-	-	-	3.377
Commandeur A. de Veerschool	1.348	23	-	-	11	-	1.382
Julianaschool	1.696	15	-	-	7	-	1.718
Openbaar speciaal onderwijs	7.401	54	-	-	73	-	7.527
Emmaschool	2.147	7	-	-	73	-	2.226
Scol Basico Dornasol	1.124	11	-	-	-	-	1.135
Scol Practico pa Ofishi	2.457	18	-	-	-	-	2.476
Scol un paso pa futuro	1.673	18	-	-	-	-	1.691
Openbare avond leergangen	89	-	-	-	-	-	89
MAVO Openbare Avondleergang	89	-	-	-	-	-	89
Overig OWDO	283	400	-	4	1.079	11	1.777
Overig OWDO	-	385	-	-	1.079	11	1.475
Unescoraad	283	14	-	4	-	-	302
Universitaire opleidingen	-	-	5.817	-	-	-	5.817
Universiteit van Aruba	-	-	5.817	-	-	-	5.817
Totaal	50.343	7.507	66.459	6	2.304	11	126.630

Ministerie 8 JVI

Opbrengsten Min JVI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	0	-	-	0
Dienst Brandweer	0	-	-	0
Gerecht in eerste aanleg	301	-	-	301
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	301	-	-	301
Immigratie & Naturalisatie	607	-	-	607
DIMAS	607	-	-	607
Juridische & Algemene Zaken	84	3.501	-	3.584
Casinowezen	-	3.515	-	3.515
DWJZ	84	(14)	-	69
Minister van JVI	-	-	13	13
Bureau minister van JVI	-	-	13	13
Openbaar ministerie	-	1.517	-	1.517
Openbaar ministerie	-	1.517	-	1.517
Politie	429	-	-	429
Korps Politie Aruba	429	-	-	429
Totaal	1.421	5.017	13	6.451

Uitgaven Min JVI	Goederen &				Bijdragen &		Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Brandweer	7.120	552	-	-	259	-	7.932
Dienst Brandweer	7.120	552	-	-	259	-	7.932
Gerecht in eerste aanleg	123	24	-	6.744	-	-	6.890
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	123	24	-	6.744	-	-	6.890
Gevangeniswezen	9.012	2.384	-	-	599	-	11.995
Korrectie Instituut Aruba	9.012	2.384	-	-	599	-	11.995
Immigratie & Naturalisatie	3.975	376	-	1	375	-	4.727
DIMAS	3.975	376	-	1	375	-	4.727
Juridische & Algemene Zaken	4.261	444	-	248	29	-	4.982
Bezwaaradviescommissie LAR	372	129	-	-	16	-	517
Casinowezen	1.823	20	-	-	14	-	1.857
DWJZ	2.066	294	-	248	-	-	2.608
Minister van JVI	1.169	678	-	-	-	-	1.847
Bureau minister van JVI	1.169	678	-	-	-	-	1.847
Openbaar ministerie	4.699	1.062	-	154	9	-	5.923
Landsrecherche	832	178	-	-	-	-	1.011
Openbaar ministerie	3.866	883	-	154	9	-	4.912
Overig JVI	23	75	-	-	466	233	798
Overig JVI	23	75	-	-	466	233	798
Politie	43.093	9.799	-	41	674	-	53.607
Cuerpo Especial Arubano	5.882	325	-	-	47	-	6.255
Guarda Nos Costa	2.036	85	-	-	-	-	2.120
IASA	3.002	369	-	-	238	-	3.608
Korps Politie Aruba	31.886	8.861	-	-	389	-	41.136
NCB Interpol Aruba	287	159	-	41	-	-	487
Voogdijraad	3.586	617	885	-	96	-	5.183
Bur. Orthopedagogisch Centrum	1.921	276	-	-	-	-	2.198
Voogdijraad	1.664	340	885	-	96	-	2.985
Totaal	77.060	16.011	885	7.187	2.508	233	103.884

Ministerie 9 FEC

Opbrengsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Rente	Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Totaal
Belastingen en I&A	233.368	214.815	-	3.728	-	2.275	-	-	-	454.187
Departamento di Aduana	-	119.379	-	-	-	56	-	-	-	119.435
Departamento di Impuesto	233.368	95.436	-	3.728	-	2.220	-	-	-	334.752
Cultuur	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Monumentenbureau	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Ec. Zaken, Handel & Industrie	-	-	659	(14)	-	-	-	-	-	645
BIE	-	-	439	-	-	-	-	-	-	439
Bureau High Commissioner	-	-	105	(14)	-	-	-	-	-	91
Directie Economische Zaken	-	-	115	-	-	-	-	-	-	115
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	-	16	-	-	-	681.500	681.516
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	448.500	448.500
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	233.000	233.000
Studieleningen	-	-	-	-	16	-	-	-	-	16
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	1.350	-	1.350
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	1.350	-	1.350
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	5	-	-	5
Bureau minister van FEC	-	-	-	-	-	-	5	-	-	5
Overig FEC	-	-	-	(0)	-	-	22.500	-	-	22.500
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig FEC	-	-	-	(0)	-	-	22.500	-	-	22.500
Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Totaal	233.368	214.815	659	3.714	16	2.275	22.505	1.350	681.500	1.160.203

Uitgaven Min FEC	Goederen &		Bijdragen &			Lokale kredietverlening	Rente LV&W	Aflossing LV&W	Total	
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen					Overheidsprojecten
Belastingen en I&A	19.677	5.775	-	-	979	-	-	-	26.431	
Coördinatiebureau Fiscale Zin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Departamento di Aduana	8.168	1.082	-	-	36	-	-	-	9.286	
Departamento di Impuesto	11.510	4.693	-	-	943	-	-	-	17.146	
Centrale Accountantsdienst	484	47	-	-	57	-	-	-	588	
Centrale Accountants Dienst	484	47	-	-	57	-	-	-	588	
Cultuur	2.537	665	1.336	-	130	-	-	-	4.667	
Directie Cultuur	1.147	448	1.336	-	21	-	-	-	2.952	
Erediensten	490	-	-	-	-	-	-	-	490	
Monumentenbureau	571	84	-	-	15	-	-	-	670	
Musea	329	133	-	-	94	-	-	-	556	
Directie Financien	3.367	1.070	-	-	169	-	-	-	4.606	
Directie Financien	3.367	1.070	-	-	169	-	-	-	4.606	
Ec. Zaken, Handel & Industrie	2.244	357	-	-	43	-	-	-	2.644	
Aruba Investment Agency	(93)	1	-	-	-	-	-	-	(91)	
BIE	478	79	-	-	33	-	-	-	590	
Bureau High Commissioner	219	4	-	-	-	-	-	-	223	
Directie Economische Zaken	1.639	273	-	-	10	-	-	-	1.922	
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	8.223	-	10.000	462	-	118.825	404.312	541.821	
Algemene kosten/middelen	-	-	-	10.000	-	-	-	-	10.000	
Financiering	-	8.223	-	-	-	-	118.057	204.312	330.592	
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	768	200.000	200.768	
Studielingen	-	-	-	-	462	-	-	-	462	
Financiering	-	-	-	-	-	-	4.242	-	4.242	
Studielingen	-	-	-	-	-	-	4.242	-	4.242	
Minister van FEC	2.073	949	-	12	74	-	-	-	3.107	
Bureau minister van FEC	1.178	476	-	-	0	-	-	-	1.654	
Coördinatiebureau Overheidssubs	113	26	-	-	-	-	-	-	139	
MOT	782	447	-	12	73	-	-	-	1.314	
Overig FEC	-	(909)	-	131.596	1.370	156	-	-	132.213	
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	13.235	-	-	-	-	13.235	
Loonsubsidies	-	-	-	89.050	-	-	-	-	89.050	
Niet verzekerden	-	-	-	2.000	-	-	-	-	2.000	
Overig FEC	-	(909)	-	27.310	1.370	156	-	-	27.928	
Statistiek	1.406	314	-	-	32	-	-	-	1.752	
Centraal Bureau Statistiek	1.406	314	-	-	32	-	-	-	1.752	
Comm. bevolking & ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal	31.788	16.491	1.336	141.607	3.316	156	4.242	118.825	404.312	722.072

Land Aruba	Totaal	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belasting opbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoopgrond & overig kredietaflossing	Lokale Financiering
										LV & W
Ministerie 0 AZOIE	13.716	-	-	769	258	-	1.611	13	-	-
Ministerie 1 ROIM	6.550	-	2	1.005	1.084	-	4.528	5	(75)	-
Ministerie 2 TCPS	8.160	-	-	296	7.856	-	-	7	-	-
Ministerie 5 TVS	3.246	-	-	1.828	1.411	-	-	7	-	-
Ministerie 6 SZA	2.409	-	-	1	2.400	-	-	7	-	-
Ministerie 7 OWDO	114	-	-	6	100	-	-	7	-	-
Ministerie 8 JM	6.451	-	-	1.421	5.017	-	-	13	-	-
Ministerie 9 FEC	1.160.203	233.368	214.815	659	3.714	16	2.275	22.505	-	1.350
Totaal	1.200.849	233.368	214.818	5.988	21.842	16	17.868	22.564	(75)	1.350

Land Aruba	Totaal	Goederen & Diensten		Subsidies		Overdrachten		Afschrijvingen		Bijdragen & Roerende goederen		Overheidsprojecten		Lokale vermogensoverdracht		Lokale kredietverlening		Rente		Aflossing	
		Personeel	Diensten																		
Ministerie 0 AZOIE	40.956	25.226	7.430	-	969	7.297	(20)	53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	68.254	8.498	23.201	1.230	2.910	31.927	-	488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	13.348	7.484	2.004	2.000	-	510	-	(50)	1.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	80.144	12.689	7.066	16.335	77	43.919	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	54.227	12.656	2.291	8.254	30.194	811	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 OWDO	126.630	50.343	7.507	66.459	6	2.304	-	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JM	103.884	77.060	16.011	885	7.187	2.508	-	233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	722.072	31.788	16.491	1.336	141.607	3.316	-	156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	1.209.515	225.745	82.001	96.498	182.951	92.591	(20)	970	1.400	4.242	118.825	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312	404.312

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Begrotingsmutaties

Zoals met de Staten eerder afgesproken wordt vanaf deze uitvoeringsrapportage als aanvullend informatieproduct een overzicht gegeven van de in de periode tot stand gekomen begrotingsmutaties. Deze gebeuren in de regel in de vorm van overhevelingen tussen de diverse budgethouders binnen een Ministerie binnen dezelfde hoofdkostensoort.

In het tweede kwartaal hebben zich twee overhevelingen voorgedaan volgens het hiernavolgend overzicht. Het betreft allereerst een overheveling van kredieten vanuit het gesubsidieerde kleuter- en basisonderwijs naar het gesubsidieerde middelbaar onderwijs bij het Ministerie van Onderwijs, Wetenschappen en Duurzame Ontwikkeling. Dit was ter dekking van kosten welke betrekking hebben op schoonmaakactiviteiten bij de stichting SKOA. Tenslotte is ten behoeve van het Korps Politie Aruba een bedrag overgeheveld ten behoeve van de huur van een gebouw voor de huisvesting van het district Oranjestad evenals een aantal andere operationele afdelingen van het korps. Dit bij het Ministerie van Justitie, Veiligheid en Integratie. De kredieten hiervoor waren afkomstig van het Korrectie-instituut Aruba, de DIMAS en het Bureau van de minister.

Horizontale mutaties (in 1000 Afl.)

Overhevelingen K2-2020	Kostensoort	APR	MEI	JUN
Min 7 OWDO				
Bijzonder basisonderwijs	Subsidies	-	-	(500)
Bijzonder kleuteronderwijs	Subsidies	-	-	(314)
Gesubs. stichtingen Onderwijs	Subsidies	-	-	814
Min 8 JVI				
Gevangeniswezen	Goederen en diensten	-	-	(100)
Immigratie & Naturalisatie	Goederen en diensten	-	-	(100)
Minister van JVI	Goederen en diensten	-	-	(122)
Politie	Goederen en diensten	-	-	322

Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900