



REGERING VAN ARUBA

**Minister** van Financiën,  
Economische Zaken en  
Cultuur

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



# Uitvoerings Rapportage

3<sup>e</sup> Kwartaal 2020

# Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 3 <sup>e</sup> 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 september 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 derde 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 september 2020 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

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

In het derde kwartaal is een voorzichtige heropening van de economie tot stand gekomen. Aan het einde hiervan heeft een tweede besmettingsgolf echter zijn intrede gemaakt waardoor het beoogde herstel flink is gedempt en er aanvullende maatregelen genomen moesten worden ter waarborging van de volksgezondheid. Dit betekent dat, ondanks dat het luchtruim voor grote delen van de wereld heropend werd, de toeristische sector geen groot herstel heeft kunnen laten zien. De in deze periode zeer hoge besmettingsgraad heeft gezorgd dat onder andere het eiland onder code "oranje" geplaatst werd waardoor reizen naar Aruba ontraden werd door een aantal landen. De verdere opening van het luchtverkeer voor Midden en Zuid-Amerika geschiedt pas per 1 december a.s.

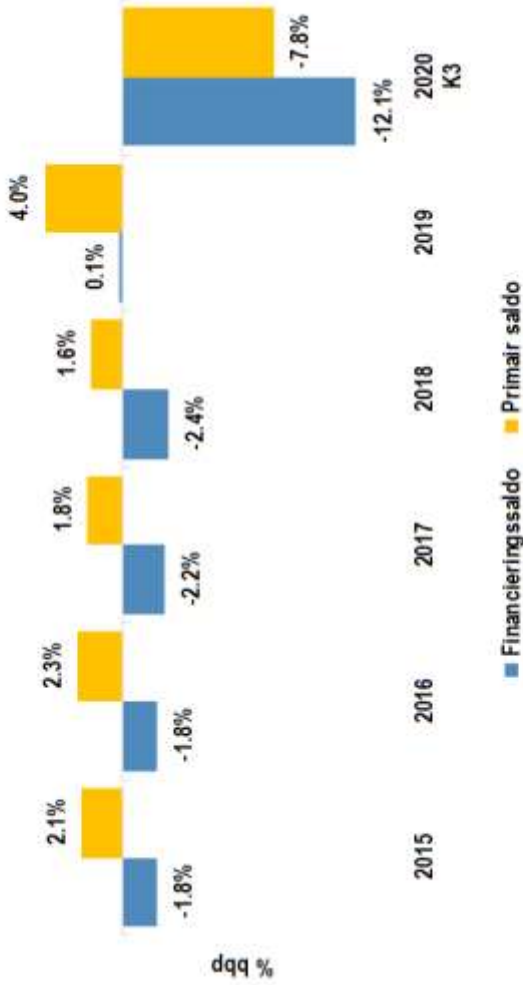
Zoals eerder aangegeven is de begroting inmiddels aangepast op basis van de meest actuele evaluatie van de financieel-economische toestand. Dit houdt ook in een aangepaste groeiprognose welke eind derde kwartaal door de Directie Economische Zaken, Handel en Industrie (DEZHI) werd becijferd. Deze aanpassing in de groeiprognose levert nog altijd negatieve groei op van 28 procent. Dit resultaat is iets beter dan eerder verwacht, maar desalniettemin blijft dit nog altijd een zeer harde klap, de weerklink waarvan in de komende jaren nog altijd te voelen zal zijn. De in het derde kwartaal behaalde resultaten geven in ieder geval zekerheid dat het begrotingskader behouden zal blijven en dat er een gereede kans bestaat op beter dan verwachte financiële resultaten. Door onenigheid met Nederland in het derde kwartaal ten aanzien van de voorwaarden tegenover welke liquiditeitssteun wordt verleend is in dit kwartaal geen steun ontvangen en heeft het Land zichzelf bedrogen door het plaatsen van een obligatielening op de Arubaanse en Curaçaose markt

mr. X.J. Ruiz-Maduro

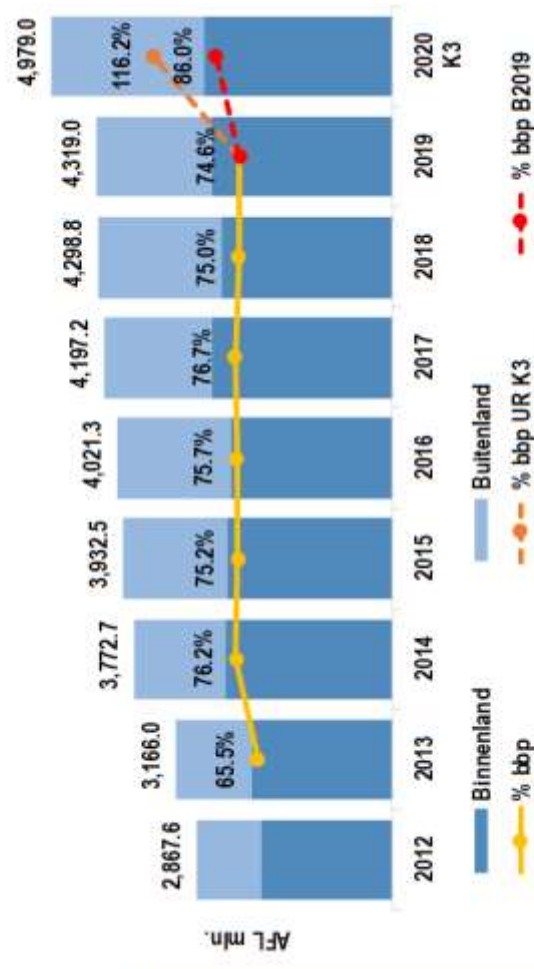
17 november 2020

# Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

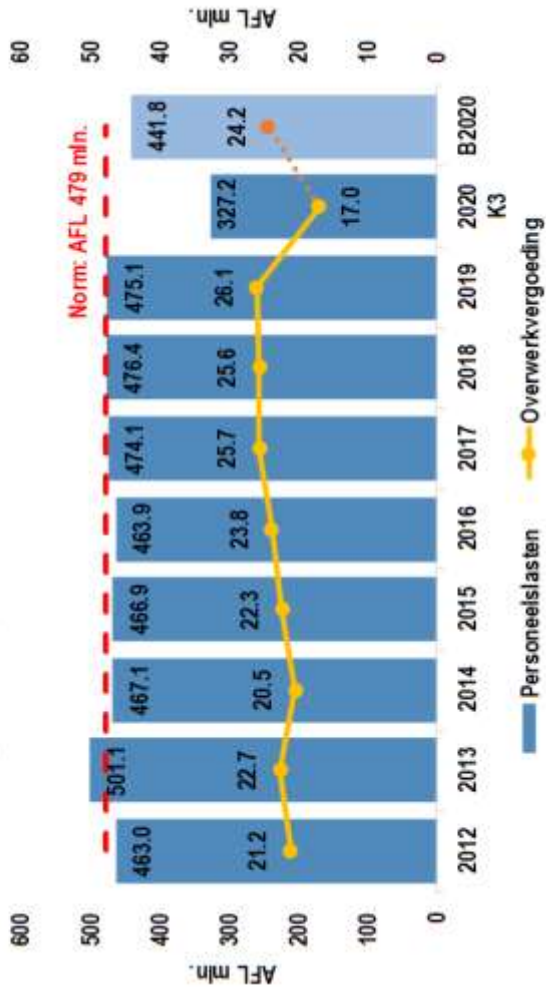
Primair saldo en financieringssaldo:



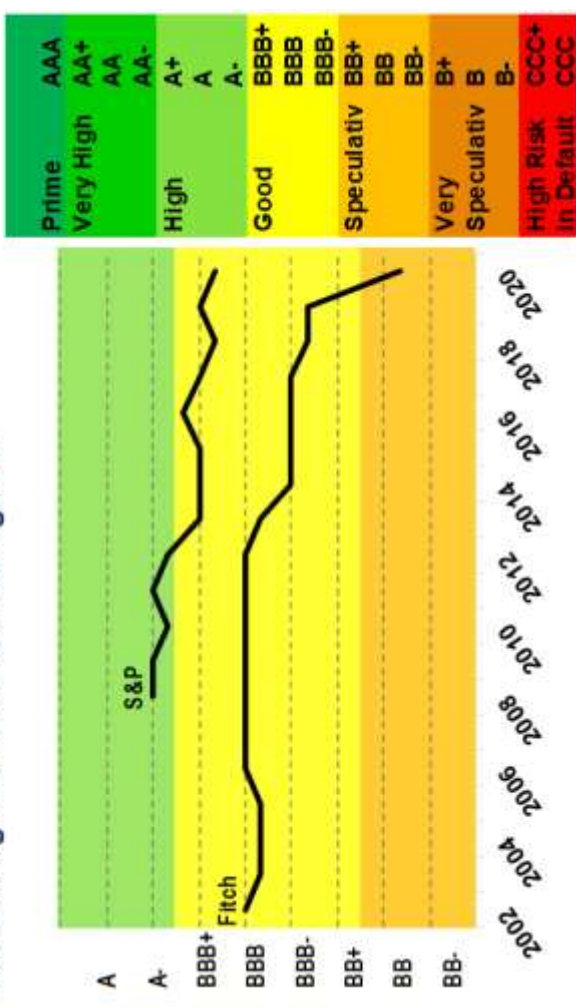
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



<b>Inhoudsopgave</b>	
<b>Colofon</b> .....	<b>2</b>
<b>Disclaimer</b> .....	<b>3</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Samenvatting</b> .....	<b>7</b>
<b>2. Realisatie begroting 2020</b> .....	<b>8</b>
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening 2020</i> .....	8
2.1.1 <i>Middelen per 30 september 2020</i> .....	9
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2020</i> .....	19
2.2.1 <i>Korte toelichting op de kapitaaldienst per 30 september 2020</i> .....	19
<b>3. Financiering en schuldbeheer</b> .....	<b>21</b>
<b>3.1. Uitvoering financieringsbevoegdheid</b> .....	<b>21</b>
3.2 <i>Schuldstand</i> .....	23
3.3 <i>Schuldendienst 2020</i> .....	25
<b>4. Financieel beheer</b> .....	<b>27</b>
<b>5. Liquiditeitsoverzicht</b> .....	<b>30</b>
<b>6. Collectieve Sector</b> .....	<b>32</b>
<b>7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)</b> .....	<b>35</b>
<b>BIJLAGE: I</b> .....	<b>37</b>
Tabel I: <i>Kerncijfers financiering en schuldbeheer</i> .....	37
Grafiek I: <i>Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020</i> .....	37
Grafiek II: <i>Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020</i>	37
<b>BIJLAGE: II</b> .....	<b>38</b>
<b>BIJLAGE: III</b> .....	<b>40</b>
Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie .....	40
<b>BIJLAGE: IV</b> .....	<b>41</b>
Tabel I: <i>Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie</i> .....	41
<b>BIJLAGE: V</b> .....	<b>45</b>
Kwartaal 3 Resultaat Opbrengsten & Uitgaven per Ministeri/Budgethouder/Deelbudgethouder.....	45
<b>BIJLAGE VI</b> .....	<b>58</b>
Begrotingsmutaties.....	58

# 1. Samenvatting

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	324,984	416,678	78.0%
Indirecte belastingen	307,416	396,311	77.6%
Retributies, leges & rechten	8,438	25,834	32.7%
Rechten, boeten & overig	34,811	36,749	94.7%
Rente	1,131	425	266.2%
Niet-belastingopbrengsten	36,293	79,015	45.9%
Landsbedrijven & fondsen	2,401	15,832	15.2%
Overige ontvangsten	29,280	45,116	64.9%
	<b>744,755</b>	<b>1,015,959</b>	<b>73.3%</b>

Kosten	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	327,186	441,841	74.1%
Goederen en diensten	136,385	215,198	63.4%
Rente	183,502	236,005	77.8%
Subsidie	145,407	195,663	74.3%
Overdrachten	343,739	617,878	55.6%
Bijdragen & afschrijvingen	131,624	309,224	42.6%
	<b>1,267,842</b>	<b>2,015,809</b>	<b>62.9%</b>

Exploitatieresultaat	(523,087)	(999,850)	52.3%
----------------------	-----------	-----------	-------

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	(70)	6,250	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	3,287	6,134	53.6%
Schenking	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	25,447	33,930	75.0%
	<b>28,664</b>	<b>46,314</b>	<b>61.9%</b>

Kapitaal uitgaven	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Investerings	7,556	40,000	18.9%
Vermogensoverdrachten	2,400	5,310	45.2%
Lokale kredietverlening	14,482	30,000	48.3%
	<b>24,438</b>	<b>75,310</b>	<b>32.4%</b>

Netto resultaat kapitaaldienst	4,226	(28,996)	-14.6%
--------------------------------	-------	----------	--------

Financieringsbehoefte	(804,397)	(1,324,749)	60.7%
-----------------------	-----------	-------------	-------

Herfinanciering aflossingen	285,536	295,903	96.5%
-----------------------------	---------	---------	-------

Financieringstekort	(518,861)	(1,028,846)	50.4%
---------------------	-----------	-------------	-------

<b>Berekening tekortnorm:</b>			
Tekort t.o.v. BBP 3e kw. '20 Afk. 4,286 mln.	-12.1%		-24.0%

<b>Collectieve Sector</b>			
Exploitatieresultaat Land Aruba	(523,087)	(999,850)	52.3%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(580,617)		
---	-----------	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(576,391)		-13.4%
--	-----------	--	--------

## Puntsgewijze toelichting 30 september 2020:

- Totale middelen AFL. 744,8 milj. (realisatie 73,3%)
- Totale kosten AFL. 1.267,8 milj. (realisatie 62,9%)
- Negatief exploitatieresultaat van AFL. 523,1 milj. (realisatie: 52,3%)
- Kapitaalontvangsten AFL. 28,7 miljoen (realisatie 61,9%)
- Kapitaalluitgaven AFL. 24,4 milj. (realisatie: 32,4%)
- Positief nettoresultaat kapitaaldienst van AFL. 4,2 milj. (realisatie: -14,6%)
- Financieringsbehoefte AFL. 804,4 milj. (realisatie: 60,7%)
- Herfinanciering van aflossingen AFL. 285,5 milj. (realisatie: 96,5%)
- Financieringstekort AFL. 518,9 milj. (realisatie: 50,4%)
- Vastgestelde financieringsbehoefte 2020 AFL. 1.324,7 miljoen
- Schuldstand inclusief latente schulden AFL. 4.979,0 milj., waarvan aandeel leningen AFL. 4.840,0 milj.
- Kortlopende schulden AFL. 128,7 milj.
- Liquiditeit:
  - Ontvangsten AFL. 743,9 milj.
  - Uitgaven AFL. 1.245,5 milj.
- Nominale bbp (conform begroting 2020): AFL. 4.286 milj.
- Berekende tekort Collectieve Sector: 13,4%

## 2. Realisatie begroting 2020

### 2.1 Realisatie exploitatierekening 2020

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba per einde van het derde kwartaal 2020. Het Land heeft over deze periode Afl. 744,8 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AFL. 632,4 miljoen aan belastingopbrengsten (84,9% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 77,8%. De overige middelensoorten brachten samen AFL. 112,4 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 15,1% 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. In de aangepaste begroting is als gevolg hiervan het een en ander aangepast. De totale kosten over het eerste tot en met het derde kwartaal bedragen ruim AFL. 1.267,8 miljoen wat gelijk is aan 62,9% van de begroting. Aan het einde van het derde kwartaal 2020 vormen de overdrachten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AFL. 343,7 miljoen (27,1% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de personeelskosten AFL. 327,2 miljoen (25,8% van de totale kosten) die eind september 2020 ten opzichte van de begroting voor 74,1 zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan rentelasten bedragen AFL. 183,5 miljoen (14,5% van de totale kosten) met een realisatie van 77,8%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 11,5% in de totale kosten en zijn per eind september 2020 Afl. 145,4 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het derde kwartaal 2020 een tekort van AFL. 523,1 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 september 2020

(in AFL. 1000)

Middelen	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Directe belastingen	324,984	416,678	78.0%
Indirecte belastingen	307,416	396,311	77.6%
Retributies,leges & rechten	8,438	25,834	32.7%
Rechten, boeten & overig	34,811	36,749	94.7%
Rente	1,131	425	266.2%
Niet-belastingopbrengsten	36,293	79,015	45.9%
Landsbedrijven & fondsen	2,401	15,832	15.2%
Overige ontvangsten	29,280	45,116	64.9%
	<b>744,755</b>	<b>1,015,959</b>	<b>73.3%</b>

Kosten	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	327,186	441,841	74.1%
Goederen en diensten	136,385	215,198	63.4%
Rente	183,502	236,005	77.8%
Subsidie	145,407	195,663	74.3%
Overdrachten	343,739	617,878	55.6%
Bijdragen & afschrijvingen	131,624	309,224	42.6%
	<b>1,267,842</b>	<b>2,015,809</b>	<b>62.9%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>(523,087)</b>	<b>(999,850)</b>	<b>52.3%</b>
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën



## 2.1.1 Middelen per 30 september 2020

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie per einde van het derde kwartaal 2020, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directie 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 september 2020**

*(in AFL. 1000)*

<i>Middelen</i>	<i>t/m 30 September 2020</i>	<i>t/m 30 September 2019</i>	<i>Begroot 2020</i>	<i>% Begrotings-uitputting</i>
<i>Directe belastingen</i>	324,984	419,241	416,678	78.0%
<i>Indirecte belastingen</i>	307,416	443,454	396,311	77.6%
<i>Retributies, leges &amp; rechten</i>	8,438	17,789	25,834	32.7%
<i>Rechten, boeten &amp; overig</i>	34,811	38,927	36,749	94.7%
<i>Rente</i>	1,131	743	425	266.2%
<i>Niet-belastingopbrengsten</i>	36,293	89,987	79,015	45.9%
<i>Landsbedrijven &amp; fondsen</i>	2,401	3,560	15,832	15.2%
<i>Overige ontvangsten</i>	29,280	51,849	45,116	64.9%
	<b>744,755</b>	<b>1,065,549</b>	<b>1,015,959</b>	<b>73.3%</b>

Bron: Directie Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale directe, indirecte belastingen en overige middelen zijn gedaald zijn ten opzichte van dezelfde periode in het voorafgaand jaar (-30,1%). De grootste dalingen hebben zich voortgedaan bij de indirecte belastingen (- Afl. 136,0 mln.) en de directe belastingen (-94,3 mln.) op de voet gevolgd door de dalingen bij de niet-belastingopbrengsten (-Afl. 53 mln.) en overige ontvangsten (-22,6 mln.).

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

## Onderverdeling van de directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 30 september 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 30 September 2020	t/m 30 September 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Loonbelasting	175,772	201,201	218,178	80.6%
Inkomstenbelasting	6,850	7,575	-	0.0%
Rente belastingvordering	1,307	974	1,300	100.5%
Winstbelasting	48,000	110,323	100,400	47.8%
Dividenbelasting	15,005	18,466	16,000	93.8%
Grondbelasting	28,498	32,721	30,600	93.1%
Successie-/overgangsb. l.	386	379	-	0.0%
Overdrachtsbelasting	22,825	21,607	24,000	95.1%
Motorrijtuigenbelasting	24,753	24,390	24,500	101.0%
Zegelbelasting	1,590	1,604	1,700	93.5%
	<b>324,984</b>	<b>419,241</b>	<b>416,678</b>	<b>78.0%</b>

Bron: Departamento di Impuesto

## Onderverdeling van de indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 september 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 30 September 2020	t/m 30 September 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Invoerrechten	93,216	135,609	130,000	71.7%
Accijns gedestilleerd	11,445	21,525	20,000	57.2%
Accijns sigaretten	12,140	12,681	10,000	121.4%
Accijns bier	14,213	22,705	15,000	94.8%
Accijns minerale oliën	46,388	55,017	48,000	96.6%
B.B.O.	57,928	83,017	77,969	74.3%
Zegelbelastingen	3	7	52	6.3%
Dienstverlening IUD	1,597	1,815	1,500	106.5%
Vergunningen	9,103	19,448	11,000	82.8%
Milieubelasting op hotels e.a.	4,373	10,649	6,000	72.9%
Milieubel. op verhuur voertuig	376	748	520	72.3%
BAVP	56,635	80,233	76,270	74.3%
	<b>307,416</b>	<b>443,454</b>	<b>396,311</b>	<b>77.6%</b>

Bron: Departamento di Impuesto

## Nadere toelichting directe belastingen

### Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen tot en met het 3<sup>e</sup> kwartaal 2020 AFL. 175,8 miljoen (80.6% van de begroting). Ten opzichte van dezelfde periode van het voorgaande jaar is AFL. 25,4 miljoen (-12,6%) 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. In juli 2020 zijn de hoogste loonbelasting ontvangsten geregistreerd. Deze stijging is veroorzaakt door incidentele ontvangsten in verband met het tijdelijk beleid betreffende afkoop van pensioen.

### *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 derde kwartaal 2020 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van AFL. 6,9 miljoen. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AFL. 0,7 miljoen (-9,6%).

### *Rente belastingvordering*

Dit middelensoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2020 een realisatie van 100,5% weer. In vergelijking met het derde kwartaal over 2019 is dit middelsoort met AFL. 0,3 miljoen (+34,1%) 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. 62,3 miljoen (-56,5%) ten opzichte van het eerste tot en met het derde kwartaal van het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 47,8%. 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<sup>e</sup> kwartaal van 2020 kunnen worden verwacht.

### *Dividendbelasting*

Het derde kwartaal 2020 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met het derde kwartaal 2019, ten bedrage van AFL. 3,5 miljoen (-18,7%). Ten opzichte van de begroting 2020 is de realisatie gelijk aan 93,8%.

### *Grondbelasting*

De ontvangsten ultimo september 2020 bedragen AFL. 4,2 miljoen minder dan het jaar daarvoor (afname van 12,9%). De begrotingsrealisatie 2020 is gelijk aan 93,1%. Het kohier grondbelasting is inmiddels uitgevaardigd met dagtekening 1 juni 2020. De grondbelasting ontvangsten bedragen tot en met september 28,5 miljoen, waarbij de hoogste maandelijkse ontvangsten (Afl. 9 miljoen) in juli j.l. zijn geregistreerd. De huidige economische situatie, waarbij de cashflow van de bedrijven als de koopkracht van de consumenten sterk benadeeld is door de COVID-19 crisis, kan de compliance van belastingplichtigen negatief beïnvloeden.

### *Overdrachtsbelasting*

De overdrachtsbelasting vertoont in derde kwartaal 2020 een realisatie van 95,1%. Bij dit belastingsoort heeft zich een stijging voortgedaan van AFL. 1,2 miljoen (+5,6%). Door de grotendeels incidentele aard van deze heffing valt moeilijk te becijferen wat de oorzaken zijn van de wijzigingen ten opzichte van dezelfde periode in het voorafgaand jaar.

### *Motorrijtuigenbelasting*

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 101,0% gerealiseerd ten bedrage van AFL. 24,8 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een toename in ontvangsten ten bedrage van AFL. 0,4 miljoen (+1,5%). De oorzaak is gelegen in het vervallen van de tweede betaaltermijn in juli 2020.

## Nadere toelichting indirecte belastingen

### *Invoerrechten*

De invoerrechten is het grootste middelensort in de indirecte belastingen met een aandeel van 30,3%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het derde kwartaal 2020 een afname kende van AFL 42,4 miljoen (-31,3%) in vergelijking met het derde kwartaal van 2019. De begrotingsrealisatie over 2020 is berekend op 71,7%.

### *Accijnzen*

De accijnzen vormen samen 27,4% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AFL. 93,0 miljoen met een realisatie over het derde kwartaal 2020 van AFL. 84,2 miljoen, gelijk aan 90,5%. Het totaal aan accijnzen is met AFL. 27,7 miljoen gedaald ten opzichte van het derde kwartaal, wat het resultaat is van de dalingen van de accijns gedestilleerd (-10,1 mln.), de accijns bier (-8,5 mln.), accijns op minerale oliën van (-8,6 mln.) en een lichte daling in de accijns op sigaretten (-0,5 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 121,4% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het derde kwartaal 2020 AFL. 11,4 miljoen (46,8% minder dan in het derde kwartaal 2019). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het derde kwartaal 2020 AFL. 14,2 miljoen (37,4% minder dan in dezelfde periode in 2019).

Verder heeft de Douane in het derde kwartaal 2020 AFL.46,4 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 15,7% minder dan in dezelfde periode in 2019.

### *Verloop van de geïnde middelen door de Douane gedurende het 1<sup>e</sup> tot en met het 3<sup>e</sup> kwartaal van 2020 volgens DAD*

De invoerrechten, accijnzen en Dienstverlening IUD worden geïnd door de Departamento di Aduana (Douane). Het verloop van de middelen gedurende het derde kwartaal is volgens DAD als volgt:

De realisatie van de middelen in de maanden juni/juli 2020 tonen een stijging ten opzichte van de maanden april en mei 2020, voornamelijk in de invoerrechten en accijns bier. Dit als het gevolg van onder meer het gedeeltelijk opheffen van de "lockdown" met het buitenland, het feit dat Aruba meer toeristen heeft ontvangen dan verwacht en omdat men binnenlands meer durfde te besteden.

Het grillig verloop in de opbrengsten van sigaretten is grotendeels te danken aan het feit dat de importeurs de zegels op onregelmatige tijdstippen in grote volumes aankomen bij de Douane.

In de maand september toont de realisatie van de middelen weer een lichte stijging in vergelijking met de maanden juli en augustus 2020. Voornamelijk de middelen invoerrechten en accijns bier blijven een stijgende lijn aantonen. Dit gedurende een laagseizoen, zoals gebruikelijk na de vakantieperiode. Daarbij lijkt dat de andere middelen, zoals accijns minerale oliën en accijns gedestilleerd na een behoorlijk stijging in juli 2020 stabiel zijn gebleven.

Indien er uitgegaan wordt dat de stijgende trend zich voor blijft duren, dan zal de realisatie van de middelen een stijgende lijn blijven aantonen. Er wordt verwacht dat de gerealiseerde middelen in het laatste kwartaal 2020 hoger zullen uitkomen dan begroot, maar dat deze de gerealiseerde middelen van 2019 niet zullen halen en/of overtreffen.

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

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

Dit middelensort (inclusief BAVP) vormt 37,3% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort afgenomen met AFL. 48,7 miljoen (-29,8%). De begrotingsrealisatie per 30 september 2020 is berekend op 74,3%.

### *Overige indirecte belastingsoorten*

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AFL. 15,5 miljoen op (een aandeel van 5,0% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind september 2020 van 81,0%. Ten opzichte van het derde kwartaal 2019 is er sprake van een afname van AFL. 17,2 miljoen (-52,7%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AFL. 9,1 miljoen met een realisatie van 82,8%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AFL. 4,4 miljoen met een realisatie van 72,9%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen tot en met het derde kwartaal 2020 AFL. 1,6 miljoen met een realisatie van 106,5% van de begroting.

## **Nadere toelichting overige belastingen opgenomen in tabel 2.2**

### **Retributies, leges & rechten**

Totaal is onder dit middelensort ultimo september 2020 AFL. 8,4 miljoen ontvangen (realisatie van 32,7% van de begroting voor het hele jaar). De begrotingsrealisatie voor het derde kwartaal bedraagt 60,3% van datgene dat tot en met het derde kwartaal werd verwacht. De begrotingsonderschrijding van Afl. 17,4 miljoen is vooral te wijten aan de begrotingsonderschrijdingen bij DIMAS (Afl. 6,7 miljoen), Censo (Afl. 2,7 miljoen), Veterinaire dienst (Afl. 1,8 miljoen), KPA (Afl. 1,0 miljoen), Bureau Intellectueel Eigendom (Afl. 0,8 miljoen), Departamento Transporte Publico (Afl. 0,7 miljoen), DTI (Afl. 0,7 miljoen), en de Hygiënische Dienst (Afl. 0,3 miljoen). Bij vrijwel alle directies en diensten zijn de inkomsten uit hoofde van de retributies en leges gedaald ten opzichte van dezelfde periode van het vorig jaar. De daling van Afl. 9,4 miljoen (-52,6%) is echter grotendeels het gevolg van de dalingen van dit middelensort bij DIMAS (-Afl. 5,3 miljoen) en bij Censo (-Afl. 1,2 miljoen), Veterinaire Dienst (-Afl. 0,8 miljoen), Directie Infrastructuur & Planning (-Afl. 0,5 miljoen), Korps Politie Aruba (-Afl. 0,4 miljoen) en Departamento Transporte Publico (-Afl. 0,3 miljoen).

### **Rechten, boeten & overig**

Dit middelensort geeft een realisatie van AFL. 34,8 miljoen weer, oftewel 94,7% van de begroting (BK3 2020: 87,2%). Vergeleken met de ontvangsten in de dezelfde periode van het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AFL. 4,1 miljoen (-10,6%).

De begrotingsonderschrijding van Afl. 1,9 miljoen is enerzijds te wijten aan de onderschrijdingen van de overige middelen (Afl. 6,8 miljoen) en dienstverlening derden (Afl. 1,1 miljoen) die gedeeltelijk gecompenseerd zijn door de overschrijdingen van de bijdragen in de kosten (Afl. 3,0 miljoen) en de incidentele middelen (Afl. 3,6 miljoen). De begrotingsonderschrijding bij de overige middelen (Afl. 6,8 miljoen) wordt enerzijds voornamelijk veroorzaakt door de nog niet gerealiseerde "concession fees" van Aruba Airport Authority N.V. (begroot voor Afl. 7,0 miljoen) en de begrotingsonderschrijding bij Directie Scheepvaart (Afl. 1,8 miljoen) en anderzijds de begrotingsoverschrijdingen van de overige middelen van Directie Telecommunicatie Zaken (Afl. 1,1 miljoen) en Openbaar Ministerie (Afl. 0,7 miljoen). Bij de bijdragen in de kosten heeft zich een begrotingsoverschrijding voortgedaan bij de bijdragen in de kosten van Directie di Impuesto (Afl. 4,7 miljoen). Deze overschrijding is deels vereffend met de begrotingsonderschrijdingen van de bijdragen in de kosten van Directie Volksgezondheid (0,5 miljoen), Traimerdia (Afl. 0,2 miljoen), Directie Onderwijs Afl. (0,4 miljoen) en Enseñanza (Afl. 0,4 miljoen). De incidentele middelen hebben betrekking op de afdrachten van de salaris kortingen van het personeel van Setar N.V. (Afl. 1,7 miljoen over mei tot en met september 2020), Volkskredietbank (Afl. 0,04 miljoen over mei tot augustus 2020), Water- en Energiebedrijf N.V. (Afl. 1,5 miljoen over mei tot en met september 2020), Utilities N.V. (Afl. 0,06 miljoen over mei tot en met december 2020) en AZV (Afl. 0,04 miljoen over mei 2020) en de leden van de Raad van Commissarissen

van de Centrale Bank van Aruba (Afl. 0,01 miljoen over mei en juni 2020) 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. 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. Aan het einde van het derde kwartaal 2020 hebben 6 van de 23 (26,1%) entiteiten (partieel) aan het verzoek voldaan.

De afname in deze hoofdcategorie ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt gedeeltelijk veroorzaakt door de afnames van de middelen bij de bijdragen in de kosten van DIMP (Afl. 1,3 miljoen), de boeten van de Openbaar Ministerie (Afl. 1,2 miljoen), de overige middelen van Aruba Airport Authority N.V. (Afl. 5,5 miljoen) en de toenames van de incidentele middelen (Afl. 3,3 miljoen) en de overige middelen van Directie Telecommunicatie Zaken (Afl. 2,5 miljoen). Het restant van de daling ad. Afl. 1,9 miljoen heeft betrekking op de dalingen van de dienstverlening derden, doorberekening metingskosten en inkomsten in voorgaande jaren.

### **Niet-belastingopbrengsten**

De realisatie van dit middelensort bedraagt ultimo september 2020 AFL. 36,3 miljoen, welke gelijk is aan 45,9% van de begroting (BK3 2020: 48,8%). De begrotingsonderschrijding van Afl. 42,7 miljoen is vooral te wijten aan de niet gerealiseerde uitkering van de Centrale Bank van Aruba (begroot voor Afl. 20 miljoen) en de begrotingsonderschrijdingen van de erfpachtrechten (Afl. 12,0 miljoen), toeristenheffing (Afl. 1,6 miljoen) en de overdrachten van het Rijk (Afl. 7,5 miljoen). Een vergelijking met dezelfde periode in 2019 laat een afname zien van AFL. 53,7 miljoen (-59,7%). Deze afname is vooral te wijten aan de afnames van de uitkeringen van de deelnemingen (-Afl. 51,2 miljoen), de erfpachtrechten (-Afl. 4,8 miljoen), en de toeristenheffing (-Afl. 3,5 miljoen) die deels vereffend is met de toename van de overdrachten van het Rijk (+Afl. 5,9 miljoen.)

### **Landsbedrijven en fondsen**

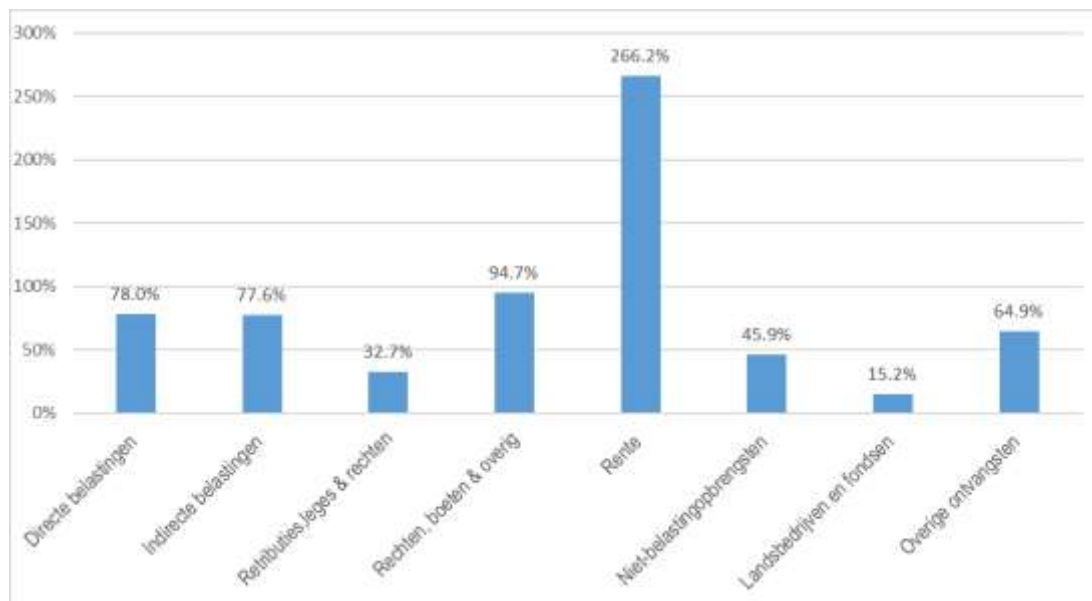
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot eind september 2020 AFL. 2,4 miljoen, oftewel 15,2% van begroting 2020 (BK3: 119,6%). Een vergelijking met hetzelfde tijdsbestek in 2019 geeft een afname weer van AFL. 1,2 miljoen (-32,5%). De begrotingsonderschrijding van Afl. 13,4 miljoen wordt voornamelijk veroorzaakt door de nog niet gerealiseerde terugstorting uit het IBSCP in Lands' kas (begroot voor Afl. 10 miljoen) en de begrotingsonderschrijding van de overige bijdrage (Afl. 2,4 miljoen). De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat.

### **Overige**

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van september 2020 AFL. 29,3 miljoen, gerealiseerd voor 64,9% ten opzichte van de begroting 2020. De ontvangsten onder dit middelensort is grotendeels toe te schrijven aan ontvangen deviezenprovisie (AFL. 31,4 miljoen) en het disagio op de door de Centrale Bank van Aruba uitgegeven 5,3% obligatielening september 2020. Het disagio is het enerzijds het gevolg van de agio's op de 1<sup>e</sup> (Afl. 0,7 miljoen) en 2<sup>e</sup> tranche (Afl. 0.1 miljoen) en anderzijds het gevolg van de disagio's op de 3<sup>e</sup> en 4<sup>e</sup> tranche van respectievelijk 0,9 miljoen en 2,1 miljoen. Vergeleken met 2019 is er sprake van een forse daling in de ontvangsten van AFL. 22,6 miljoen (-43,5%). Dit verschil is grotendeels veroorzaakt door de afname van de deviezenprovisie van Afl. 8,1 miljoen en de afname van het agio op afgesloten geldleningen van Afl. 14,4 miljoen.

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

**Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 september 2020 uitgedrukt in procenten:**



Bron: Directie Financiën

## 2.1.2 Kosten per 30 september 2020

De totale kosten per 30 september 2020 bedragen AFL. 1.267,8 miljoen, gelijk aan een begrotingsuitputting van 62,9%. 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 september 2020**

*(in AFL. 1000)*

<b>Kosten</b>	<b>t/m 30 September 2020</b>	<b>t/m 30 September 2019</b>	<b>Begroot 2020</b>	<b>% Begrotings-uitputting</b>
<b>Personeelslasten</b>	327,186	362,425	441,841	74.1%
<b>Goederen en diensten</b>	136,385	119,710	215,198	63.4%
<b>Rente</b>	183,502	184,472	236,005	77.8%
<b>Subsidie</b>	145,407	156,711	195,663	74.3%
<b>Overdrachten</b>	343,739	95,356	617,878	55.6%
<b>Bijdragen &amp; afschrijvingen</b>	131,624	92,632	309,224	42.6%
	<b>1,267,842</b>	<b>1,011,306</b>	<b>2,015,809</b>	<b>62.9%</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>(523,087)</b>	<b>54,243</b>	<b>(999,850)</b>	<b>52.3%</b>

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

### **Personeel**

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo september 2020 AFL. 327,2 miljoen (74,1% van de begroting). Een vergelijking met het derde kwartaal 2019 laat een absolute daling in personeelskosten zien van AFL. 35,2 miljoen (-9,7%). Deze opmerkelijke daling heeft voornamelijk te maken met de inkorting van de bruto bezoldigingen van het personeel. Het zijn maatregelen die de overheid in verband met de gevolgen van Covid-19 heeft genomen, als teken van solidariteit met de Arubaanse samenleving. Daarnaast is er in geringe mate bespaard op de personeelskosten als gevolg van de uitvoering van het Beleidsplan Verlaging Personeelskosten (BVP).



**Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's**

<b>Ministerie</b>	<b>K3 2019</b>	<b>K4 2019</b>	<b>K1 2020</b>	<b>K2 2020</b>	<b>K3 2020</b>
Ministerie van AIOIE	514	477	496	493	494
Ministerie van FEZC	698	687	681	681	674
Ministerie van JVI	1491	1503	1490	1486	1480
Ministerie van OWDO	221	223	200	198	195
Ministerie van ROIM	188	191	186	182	178
Ministerie van SZA	239	238	283	283	283
Ministerie van TVS	284	289	284	289	285
Ministerie van TCPC	169	163	161	160	160
<b>Totaal</b>	<b>3804</b>	<b>3771</b>	<b>3781</b>	<b>3772</b>	<b>3749</b>
Onderwijspersoneel	922	927	877	874	831
Kustwachtpersoneel	45	45	45	45	51
Personeel Sociaal crisis plan			50	49	48

Bron: Departamento Recurso Humano

Het aantal FTE's is in het derde kwartaal 2020 per saldo met 23 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2020. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals niet verlengen van arbeidscontracten, behalen pensioengerechtigde leeftijd, ontslag op eigen verzoek en overlijden.

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 derde kwartaal 2020 per saldo met 23 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2020. Dit komt met name doordat 23 personen wegens verschillende redenen uit dienst zijn getreden gedurende de periode van juli tot en met september. 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. 136,4 miljoen (63,4% van de begroting), welke AFL. 16,7 miljoen (+13,9%) meer is dan aan het einde van hetzelfde kwartaal voor het jaar 2019. De uitputting voor goederen en diensten verloopt tamelijk voor op het normale patroon. De toename van deze hoofdkostensoort heeft voornamelijk te maken met het bestrijden van de slechte gevolgen van de Covid-19 pandemie op het gezondheids- en liquiditeitsfeer, zoals hoge kosten voor ophaal vuilnis, sanitaire middelen, transport, voorlichting en de instelling van AMC-mededingingsautoriteit.

### Rente

De rentelasten bedragen per ultimo september 2020 AFL. 183,5 miljoen, welke ten opzichte van het derde kwartaal van 2019 AFL.1,0 miljoen (-0,5%) minder bedraagt. De begrotingsuitputting van 2020 is op 77,8% vastgesteld. De onderverdeling van de rentelasten is namelijk; rente obligatielening LV AFL. 78,4 miljoen, rente op geldleningen VV AFL. 85,4 miljoen en rente op geldleningen LV AFL. 18,1 miljoen. De begrotingsuitputting geschiedt conform de periodiciteit waarbinnen in eerdere jaren leningen zijn afgesloten en blijft derhalve binnen de grenzen van de begroting.

### Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het derde kwartaal 2020 AFL. 145,4 miljoen, hetgeen AFL. 11,3 miljoen minder is (-7,2%) dan in dezelfde periode voor het jaar 2019. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 74,3% en is derhalve in lijn met de verwachtingen, vooral gezien de ingestelde inkorting op subsidies als genomen noodmaatregel.

Subsidiebedragen die onder deze categorie opvallend zijn worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (AFL. 41,2 miljoen), exploitatiesubsidies onderwijs (AFL. 9,8 miljoen), salarissubsidies onderwijs (AFL. 86,6 miljoen).

### Overdrachten

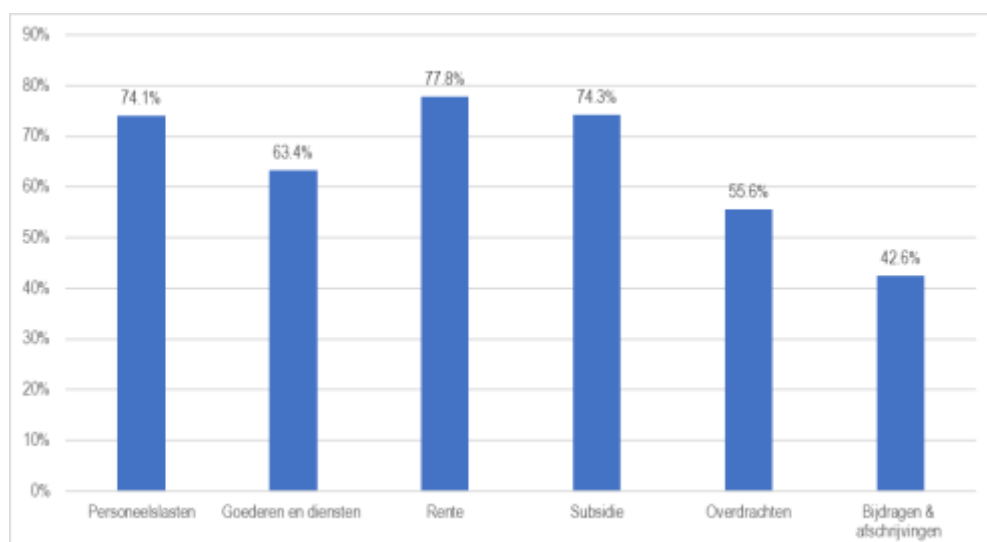
De overdrachten bedragen AFL. 343,7 miljoen (AFL. 248,4 miljoen meer dan in hetzelfde kwartaal van vorig jaar). Het betreft een aanzienlijk verhoging van de overdrachten, maar heeft voornamelijk te maken met de financiële steun van de Fondo Asistencia Social di Emergencia (FASE) en de loonsubsidiereregeling. Ten opzichte van de aangepaste begroting is de begrotingsrealisatie echter op 55,6% vastgesteld. Onder deze categorie worden onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AFL. 4,4 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AFL. 27,9 miljoen, overige pensioenen AFL. 3,1 miljoen, onderstand AFL. 48,4 miljoen, overig overdrachten AFL. 220,5 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AFL. 28,7 miljoen.

### Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AFL. 131,6 miljoen. Het betreft AFL. 39,0 miljoen (+42,1%) meer dan de realisatie in het derde kwartaal van 2019 vooral als gevolg van toegenomen PPP-bijdragen. De begrotingsuitputting is desondanks gelijk aan 42,6% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AFL. 17,7 miljoen, de zorg gerelateerde kosten AFL. 24,0 miljoen, afschrijvingen AFL. 25,4 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AFL. 30,0 miljoen geboekt. Voorts worden ook de uitgaven voor de migrantenproblematiek AFL. (1,4 miljoen) en landsbijdrage AZV (AFL. 29,2 miljoen) onder deze categorie geboekt. 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 september 2020 in procenten**



Bron: Directie Financiën

## 2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2020

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 september 2020 bedragen AFL. 28,7 miljoen, hetgeen AFL. 3,8 miljoen (-11,8%) minder is, in vergelijking met het derde kwartaal van 2019. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 61,9%. De totale kapitaaluitgaven bedragen eind september 2020 AFL. 24,4 miljoen wat AFL. 7,2 miljoen (-22,7%) minder is dan het derde kwartaal van 2019. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 32,4%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het derde kwartaal 2020 vertoont een positief nettoresultaat van AFL. 4,2 miljoen.

**Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 september 2020**

*(in AFL. 1000)*

<b>Kapitaal ontvangsten</b>	<b>t/m 30 September 2020</b>	<b>Begroot 2020</b>	<b>% Begrotings-uitputting</b>
<b>Verkoop onr. goederen &amp; grond</b>	(70)	6,250	0.0%
<b>Kapitaalontvangsten</b>	-	-	0.0%
<b>Lokale Kredietaflossing</b>	3,287	6,134	53.6%
<b>Schenking</b>	-	-	0.0%
<b>Vrijgekomen afschrijvingen</b>	25,447	33,930	75.0%
	<b>28,664</b>	<b>46,314</b>	<b>61.9%</b>

<b>Kapitaal uitgaven</b>	<b>t/m 30 September 2020</b>	<b>Begroot 2020</b>	<b>% Begrotings-uitputting</b>
<b>Investerings</b>	7,556	40,000	18.9%
<b>Vermogensoverdrachten</b>	2,400	5,310	45.2%
<b>Lokale kredietverlening</b>	14,482	30,000	48.3%
	<b>24,438</b>	<b>75,310</b>	<b>32.4%</b>

<b>Netto resultaat kapitaaldienst</b>	<b>4,226</b>	<b>(28,996)</b>	<b>-14.6%</b>
---------------------------------------	--------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

### 2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 september 2020

#### Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen AFL. 2,2 miljoen en ontvangsten van de Fundacion Lotto pa Deporte 1,1 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van 21,8%. Gezien de verslechterde economische toestand is in de uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen enige vertraging opgetreden hetgeen tot uitdrukking komt 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 september 2020 gerealiseerd voor 75% ten bedrage van AFL. 25,4 miljoen. 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 derde kwartaal van 2020 bedraagt de realisatie van de investeringen AFL. 7,6 miljoen. Dit vertaalt zich in een matige begrotingsrealisatie van 18,9%. In vergelijking met het derde kwartaal van 2019 loopt de investeringen met 42,7% 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 derde kwartaal 2020 bedragen AFL. 2,4 miljoen. Het betreft kapitaaloverdracht aan Post Aruba N.V. Met deze kapitaaloverdracht wordt 45,2% van de begroting gerealiseerd.

### **Lokale kredietverlening**

Tot aan het einde van het derde kwartaal 2020 bedragen de verleende lokale kredieten AFL. 14,5 miljoen (studieleningen), wat gelijk is aan hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De begrotingsrealisatie is op 48,3% vastgesteld.

## 3. Financiering en schuldbeleer

### 3.1. Uitvoering financieringsbevoegdheid

De in de begroting van Aruba opgenomen schuldendienst is begin november gewijzigd van AFL 582,5 miljoen naar AFL 531,9 miljoen, bestaande uit ca AFL 295,8 miljoen aan aflossingen en AFL 236 miljoen aan rente. Dit bedrag is inmiddels voor AFL 455,4 miljoen op de buitenlandse kapitaalmarkt gefinancierd<sup>1</sup> en AFL 61,4 miljoen lokaal. Resteert aldus een bedrag van ca AFL 15,2 miljoen om te financieren.

De Rijksministerraad heeft per brief van 1 April 2020 ingestemd met een verzoek van Aruba om de schuldendienst volledig in het buitenland te financieren. Dat betrof het oorspronkelijke bedrag van AFL 582,5 miljoen. In samenwerking met de investeerders is het Aruba gelukt om ca AFL 65,6 miljoen aan aflossingen te stuiten door inzet van de zgn. "Extension Options", en het was ook mogelijk om een aflopende binnenlandse lening op de binnenlandse markt te financieren.

**Tabel 3.1a: Financiering schuldendienst 2020**

	Afl mln.
Rente	236,005
Aflossingen	295,902
<b>Schuldendienst 2020</b>	<b>531,908</b>
Staatsobligatie binnenland	61,346
Buitenland Tranche 1	243,000
Buitenland Tranche 2	212,400
<b>Gefinancierd</b>	<b>516,746</b>
<b>Nog te financieren</b>	<b>15,162</b>

Bron: Directie Financiën

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.

---

Hierin is het maximum USD bedrag gesteld op USD 325,6 miljoen (AFL 586 miljoen) Aruba hanteert een maximum bedrag gelijk aan USD 323,8 miljoen.

### 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	2.7	80.1	5.8	126.7
<b>Totale afloss</b>	<b>100.3</b>	<b>103.8</b>	<b>81.2</b>	<b>10.6</b>	<b>295.9</b>

\* 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	33.8	127.7
Buitenland	40.1	10.9	41.0	16.4	108.3
<b>Totale rente</b>	<b>64.5</b>	<b>54.8</b>	<b>66.6</b>	<b>50.2</b>	<b>236.0</b>

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

Ten aanzien van de financiering van het aanzienlijk restant primair financieringstekort welke naast de schuldendienst ook zwaarwegend is tijdens deze crisistijd kan aangegeven worden dat in het derde kwartaal, door het uitblijven van een akkoord met Nederland, het Land noodgedwongen de Arubaanse en Curaçaose markt moest aanboren voor de plaatsing van een staatsobligatie ter waarde van Afl. 171.8 miljoen. In tabel 3.2b wordt het effect hiervan op de schuldontwikkeling toegelicht.

## 3.2 Schuldstand

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

**Tabel 3.2a: Schuldontwikkeling per kwartaal in miljoenen AFL.**

	2019 K1	2019 K2	2019 K3	2019 K4	2020 K1	2020 K2	2020 K3
<b>Binnenlandse leningen</b>							
Promessen en kasgeldlening	-	-	-	100.0	108.0	133.0	130.0
Staatsobligaties	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,738.8	1,638.8	1,810.6
Onderhandse leningen	466.8	466.8	466.8	446.9	446.9	446.9	446.9
Overige leningen	245.8	244.1	242.3	240.6	239.8	238.7	237.6
	<b>2,451.3</b>	<b>2,449.6</b>	<b>2,447.9</b>	<b>2,526.2</b>	<b>2,533.4</b>	<b>2,457.3</b>	<b>2,625.0</b>
<b>Buitenlandse leningen</b>							
Leningen N.I.O.	11.1	9.7	9.7	9.2	9.2	7.8	7.8
Leningen Rijksbegroting	9.3	9.4	9.4	7.1	6.9	212.6	212.9
Overige leningen EUR	6.5	8.5	8.5	6.6	6.3	6.2	6.5
Buitenlandse leningen USD	1,743.9	1,741.2	1,738.5	1,653.3	1,615.3	1,855.6	1,987.9
	<b>1,770.7</b>	<b>1,768.8</b>	<b>1,766.1</b>	<b>1,676.3</b>	<b>1,637.7</b>	<b>2,082.1</b>	<b>2,215.0</b>
<b>Totaal Leningen</b>	<b>4,222.1</b>	<b>4,218.4</b>	<b>4,214.0</b>	<b>4,202.5</b>	<b>4,171.1</b>	<b>4,539.4</b>	<b>4,840.0</b>
% BBP	73%	73%	73%	73%	72%	114%	113%
Kortlopende schulden	82.6	108.9	94.3	105.7	129.7	115.7	128.7
Extracomptabele schulden - Leasing	11.3	11.1	11.0	10.8	10.6	10.5	10.3
<b>Totaal UFR</b>	<b>93.9</b>	<b>120.03</b>	<b>105.2</b>	<b>116.5</b>	<b>140.3</b>	<b>126.2</b>	<b>139.0</b>
<b>Totaal schulden</b>	<b>4,315.9</b>	<b>4,338.4</b>	<b>4,319.2</b>	<b>4,319.0</b>	<b>4,311.4</b>	<b>4,665.6</b>	<b>4,979.0</b>
% BBP	74.5%	74.9%	74.6%	74.6%	74.4%	116.9%	116.2%
BBP <sup>1</sup>	5,791.3	5,791.3	5,791.3	5,791.3	5,791.3	3,992.0	4,286.0
<i>Noot</i>							
<sup>1)</sup> Bron BBP is Centrale Bank van Aruba							

Bron: Directie Financiën

**Tabel 3.2b: Toelichting schuldontwikkeling**

<b>Instrument</b>	<b>AFL</b>	<b>AFL Toelichting</b>
	<b>4,665.62</b>	<b>Beginsaldo schulden 2020 K3</b>
Promessen	(3.00)	AFL 8 mln kasgeld verlaagd naar AFL 5 mln
Staatsobligaties	171.81	60.00 5.300% Obligatie CBA 2020-27_1 13.04 5.300% Obligatie CBA 2020-27_2_USD 40.00 5.300% Obligatie CBA 2020-27_3 58.77 5.300% Obligatie CBA 2020-27_4_USD
Onderhandse leningen		geen mutaties
Overige leningen	(1.11)	Aflossingen Lening 6.700% APFA 2004-2039.
Lening N.I.O.	-	geen mutaties*
Leningen Rijksbegroting	0.31	koersschommeling
Overige leningen EUR	0.26	koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	132.30	212.40 nieuw: 5.00+% PP. 2020-27. CS 177-2020-6 (77.40) aflossing : 5,514% 2013-2020 UBS 139-2013-5 (2.70) aflossing : 5,750 % 2018-2028 RBC 166-2018-5
Kortlopende schulden	12.94	w.v. AFL 10.3 mln aan binnenlandse crediteuren
Extracompt.schulden - Lease	(0.17)	Betalingen lease
	<b>313.35</b>	Toename in schuldpositie
	<b>4,978.97</b>	<b>Eindsaldo schulden 2020 K3</b>

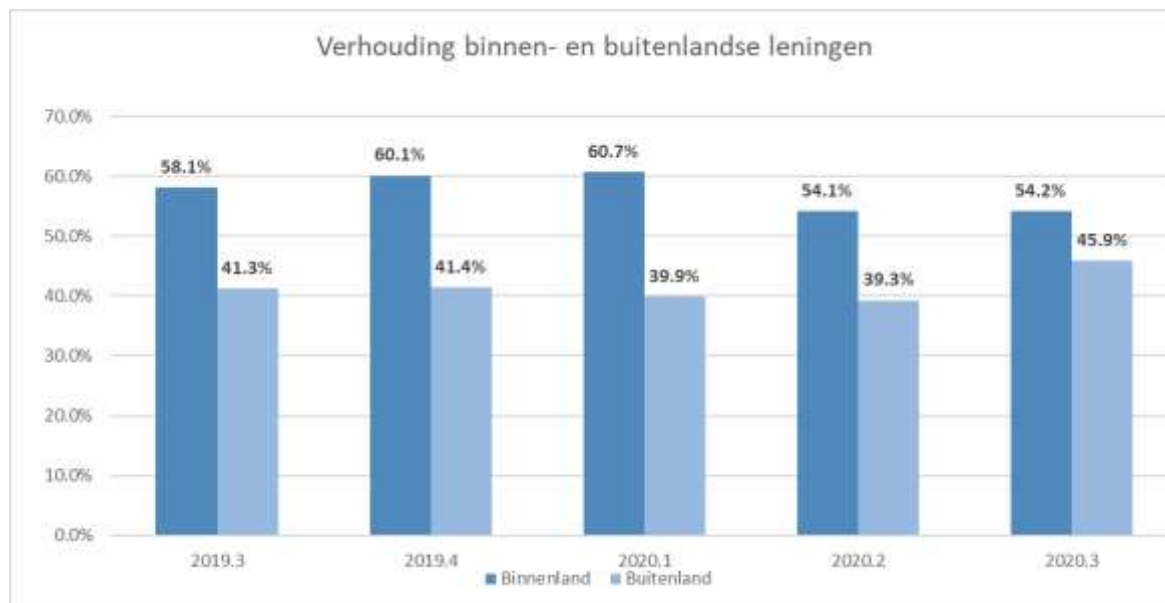
\* Lening N.I.O. is in AFL

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.

**Grafiek 3.1a: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen**



Bron: Directie Financiën

### 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	<i>real.</i>	81.2	64.6	145.8
Kwartaal 4	plan	10.4	53.3	63.6
<b>Totaal</b>		<b>295.9</b>	<b>236.0</b>	<b>531.9</b>

\*PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

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

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 is in het eerste kwartaal 2020 als gevolg van de bijzondere omstandigheden boven het gemiddelde van AFL 130 miljoen komen te staan en is in dit kwartaal op bijna hetzelfde niveau gebleven als in het eerste kwartaal, ca. Afl. 140 miljoen.

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	2020
	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3
<b><i>Verlopende Passiva:</i></b>							
UFR - buitenland	10.4	12.0	10.6	10.39	18.5	9.9	12.1
UFR - binnenland	72.2	96.9	83.7	95.3	111.2	105.9	116.6
	<b>82.6</b>	<b>108.9</b>	<b>94.3</b>	<b>105.7</b>	<b>129.7</b>	<b>115.7</b>	<b>128.7</b>
<b><i>Latente Schulden:</i></b>							
Huurovereenkomst AREH N.V.	11.3	11.1	11.0	10.8	10.6	10.5	10.3
<b>Totaal Kortlopende Schulden</b>	<b>93.9</b>	<b>120.0</b>	<b>105.2</b>	<b>116.5</b>	<b>140.3</b>	<b>126.2</b>	<b>139.0</b>

Bron: Directie Financië

## 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 controlebaarheid 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. In de rapportageperiode zijn drie nulmetingen afgerond en in rapportvorm gepresenteerd en er is één conceptrapport opgesteld.

### **Aanpak geconstateerde aandachtspunten**

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

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

Opbrengstenproces Openbaar Ministerie	Dec-18	Niet controleerbaar	<p>Verwerkingsachterstanden in administratie</p> <p>Volledigheid administratie door niet uitgevoerde aansluitingen en afstemmingen</p> <p>Inzichtigheid en beheersbaarheid inkomings- en afrekeningsstroom door ontbreken bepaalde beheersingsdocumenten</p> <p>Ontbreken kasboek</p> <p>Niet effectief kluisbeheer</p> <p>Zegelvoorraadadministratie</p> <p>Bemiddeling schadevergoeding</p>
Beheer dienstvoertuigen	Jan-19	Niet controleerbaar	<p>Toetsing reële noodzaak (lease-) auto's</p> <p>Effectiviteit en doelmatigheid gebruik (lease-) auto's</p> <p>Koopopties in leaseovereenkomsten</p> <p>Stilzittende verleningen</p> <p>Combinatie auto-toelage en gebruik dienstauto</p>
Beheer tussenrekeningen	Aug-19	Deels controleerbaar	<p>Specificaties openstaande saldi tussenrekening</p> <p>Afwikkeling inactieve tussenrekening</p> <p>Afwikkeling mutatie-overzichten</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer individuele tussenrekeningen</p> <p>Saldo tussenrekening ontvangsten DIMP</p>
Opbrengstenproces DTP	Sep-19	Controleerbaar	<p>Aftekenen opbrengstoverzichten</p> <p>Periodieke aansluitingen tussen registers en administraties</p>
Beheer langlopende geldleningen	Jan-20	Niet controleerbaar	<p>Ontbreken leningreatieregister</p> <p>Achterstand formalisering verstrekte studieleeningen</p> <p>Subadministratie op studentenniveau</p> <p>IC/AO handboeken</p> <p>Controle op en registratie invorderingsopdrachten studieleeningen</p> <p>Achterstand invorderingsopdrachten studieleeningen</p> <p>Periodieke controle op volledigheid facturering</p> <p>Saldovestigingen</p> <p>Ouderdomsanalyse uitstaande vorderingen</p> <p>Specificaties openstaande saldi studieleeningen</p> <p>Systematiek bepaling voorzieningsniveau voor oninbare leningen</p> <p>Periodieke managementrapportages</p> <p>Controle op uitvoering processen rond invordering en kwijtschelding studieleeningen</p> <p>Toegankelijkheid documentatie leningen</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer langlopende leningen</p>
Opbrengstenproces DEZHI	May-20	Deels controleerbaar	<p>Volledigheid administratie door ontbreken boekingen bankkosten</p> <p>Aansluiting met centrale administratie door afwijkend erkenningsmoment opbrengsten</p> <p>Authenticiteit en identificeerbaarheid ontvangstenoverzicht</p> <p>Overloop "Point of Sale" ontvangsten</p>
Overige kortlopende schulden	Jun-20	Deels controleerbaar	<p>Specificatie saldi-opbouw</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen</p>
Overige vorderingen	Jun-20	Deels controleerbaar	<p>Afstemming saldi bankafschriften en saldi grootboekrekening bij 1 rekening met een dienst</p> <p>Specificatie saldi-opbouw</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen</p>

<p>Personeelskosten</p>	<p>Jul-20</p>	<p>Deels controleerbaar</p>	<p>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 fatteringen in PSA  Afhandeling urenverantwoording invalkrachten Land  Aansluiting verantwoorde personeelskosten Kustwacht met centrale financiële administratie en Debiteurenadministratie</p>
<p>Pensioenen in eigen beheer</p>	<p>Jul-20</p>	<p>Deels controleerbaar</p>	<p>Consistentie in uitvoering processen binnen unit payroll  Vastlegging verrichte invoermutaties  Beheer kostenplaatsen  Nauwkeurigheid bij boeking</p>
<p>Opbrengsten Dienst Technische Inspecties</p>	<p>22-Sep</p>	<p>Controleerbaar</p>	<p>Ontbrekende totaalaansluiting tussen sub-administraties en registratiesysteem inspectiekeuring (RTIK), respectievelijk E-One  Ontbrekende zichtbare vastlegging aansluitingen bankafschriften en betalingen  Niet adequate vermelding van aard van kastekorten en -overschotten</p>

## 5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie tot en met september 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 derde kwartaal wordt hierna vergeleken met hetgeen in de voorgaande liquiditeitsplanning is geprojecteerd aan ontvangsten en uitgaven. Het totaal aan ontvangsten is ca. 17% hoger dan verwacht. De werking van de pandemie op de belastingontvangsten wordt langzamerhand duidelijker. Door de hogere ontvangsten was het Land ook in staat om meer facturen te betalen waardoor ook de betalingen aan goederen en diensten hoger is uitgevallen. Bij de personeel-gerelateerde kosten (gegroepeerd onder salarissen, werkgeversbijdrage en salaris subsidie) is de uitgave conform projectie verlopen.

Op financieringsvlak is op de kapitaalmarkt in augustus is de tweede tranche ontvangen van de buitenlandse lening van USD 253 miljoen<sup>7</sup>, en per eind september is AFL 169 miljoen aan binnenlandse staatsobligaties uitgeschreven. In september in AFL 3 miljoen aan schatkistpapier afgelost.

---

<sup>7</sup> Landsbesluit van 5 Juni 2020, No.1

**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>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>			
<b>1. Ontvangsten</b>												
1. Directe belastingen	59.21	44.50	25.74	23.50	41.95	38.47	44.13	24.54	22.95	25.83	26.60	35.00
2. Indirecte belastingen	56.05	46.11	42.30	27.81	18.51	24.06	31.58	29.88	31.14	26.02	28.37	28.19
3. Niet-belastingontvangsten	2.4	4.4	6.6	1.3	0.9	2.4	13.5	3.1	1.9	6.8	9.8	13.8
4. Overige ontvangsten	11.9	9.0	6.7	8.9	7.1	7.6	12.1	7.4	4.5	9.5	9.9	15.5
<b>TOTAAL:</b>	<b>129.6</b>	<b>104.0</b>	<b>81.3</b>	<b>61.4</b>	<b>68.4</b>	<b>72.6</b>	<b>101.3</b>	<b>64.9</b>	<b>60.5</b>	<b>68.2</b>	<b>74.7</b>	<b>92.5</b>
<b>2. Uitgaven</b>												
1. Salarissen	37.2	28.7	29.0	29.1	26.6	38.9	26.8	30.3	26.2	24.5	28.2	24.0
2. Werkgevers bijdrage	8.7	8.6	8.6	8.7	8.2	6.1	6.1	7.4	7.8	7.6	7.6	7.7
3. Salaris subsidie	10.7	9.7	9.6	9.9	9.2	1.2	10.3	6.2	8.5	9.4	13.7	11.0
4. Goederen en diensten	26.4	18.8	14.3	17.2	21.1	27.3	19.1	23.0	22.7	33.5	20.0	14.9
5. Rente	8.6	32.4	22.8	9.5	10.5	34.4	16.7	17.2	30.7	7.1	12.2	30.8
6. Steunmaatregelen	-	-	-	23.0	75.0	46.2	44.4	0.2	37.4	107.6	106.6	90.6
7. Investerings	3.3	3.2	0.5	0.9	3.1	7.6	1.4	0.2	3.1	5.0	7.0	4.4
8. Verrek., uitk. en bijdragen	-	8.4	4.2	11.1	-	1.0	10.9	1.0	2.0	11.8	1.0	-
9. Overdrachten en subsidies	20.9	19.8	12.7	17.4	14.5	24.0	28.5	15.5	14.3	24.4	21.3	28.0
10. Items n.i.e.	0.2	0.3	0.0	0.6	(0.6)	5.7	2.0	(3.5)	(5.9)	-	-	-
<b>TOTAAL:</b>	<b>116.1</b>	<b>130.0</b>	<b>101.7</b>	<b>127.4</b>	<b>167.5</b>	<b>192.3</b>	<b>166.3</b>	<b>97.4</b>	<b>146.8</b>	<b>230.9</b>	<b>217.6</b>	<b>211.5</b>
<b>3. Leningen minus</b>												
1. Leningen	2.7	0.3	0.1	-	2.4	12.0	8.5	2.3	-	-	-	-
2. Aflossingen	0.2	0.3	0.2	0.2	0.2	0.3	1.4	0.2	0.6	0.7	0.7	0.7
<b>TOTAAL:</b>	<b>2.5</b>	<b>(0.0)</b>	<b>(0.1)</b>	<b>(0.2)</b>	<b>2.2</b>	<b>11.7</b>	<b>7.1</b>	<b>2.1</b>	<b>(0.6)</b>	<b>(0.7)</b>	<b>(0.7)</b>	<b>(0.7)</b>
<b>4. Netto buitenlands kapitaal</b>												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	243.0	-	212.4	-	-	-	-
1.2. Lening NL liquiditeitssteun	-	-	-	42.1	113.3	49.4	-	-	-	-	209.0	-
2. Aflossingen buitenland	0.0	19.1	19.0	0.0	0.2	2.7	0.0	77.4	0.0	0.0	0.2	5.3
<b>TOTAAL:</b>	<b>(0.0)</b>	<b>(19.1)</b>	<b>(19.0)</b>	<b>42.1</b>	<b>113.1</b>	<b>289.7</b>	<b>(0.0)</b>	<b>135.0</b>	<b>(0.0)</b>	<b>(0.0)</b>	<b>208.8</b>	<b>(5.3)</b>
<b>5. Netto binnenlands</b>												
1. Leningen binnenland	-	-	61.3	-	-	-	-	-	169.0	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0.6	0.4	61.2	0.4	0.4	100.4	0.4	0.4	3.1	0.4	0.4	4.1
<b>TOTAAL:</b>	<b>(0.6)</b>	<b>(0.4)</b>	<b>0.1</b>	<b>(0.4)</b>	<b>(0.4)</b>	<b>(100.4)</b>	<b>(0.4)</b>	<b>(0.4)</b>	<b>165.9</b>	<b>(0.4)</b>	<b>(0.4)</b>	<b>(4.1)</b>
<b>6. Netto Schatkistpapier</b>												
1. Uitgifte	20.0	80.0	8.0	45.0	80.0	25.0	20.0	105.0	5.0	20.0	80.0	25.0
2. Aflossing	20.0	80.0	-	20.0	80.0	25.0	20.0	105.0	8.0	20.0	80.0	25.0
<b>TOTAAL:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.0</b>	<b>25.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.0)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Beginsaldo	115.5	115.6	70.1	59.4	50.4	61.9	120.0	46.7	146.7	223.9	61.5	127.7
Mutaties	0.1	(45.5)	(10.7)	(9.0)	11.6	58.1	(73.4)	100.1	77.2	(162.4)	66.2	(127.7)
<b>Eindsaldo</b>	<b>115.6</b>	<b>70.1</b>	<b>59.4</b>	<b>50.4</b>	<b>61.9</b>	<b>120.0</b>	<b>46.7</b>	<b>146.7</b>	<b>223.9</b>	<b>61.5</b>	<b>127.7</b>	<b>0.0</b>
<i>voorlopige cijfers</i>												

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

## 6. Collectieve Sector

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

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

Tabel 6.1 presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten, het operationeel resultaat en projectie per 30 september 2020.

**Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 september 2020<sup>9</sup>**

(in AFL. 1000)

	<b>Opbrengsten</b> 30 sept 2020	<b>Kosten</b> 30 sept 2020	<b>Resultaat</b> 30 sept 2020	<b>Projectie resultaat</b> 31 december 2020
LAND ARUBA	744,755	1,267,842	(523,087)	(999,850)
A.Z.V.	278,870	337,006	(58,136)	2,807
S.V.B.	243,561	252,703	(9,142)	11,226
A.T.A.	35,618	30,391	5,228	(12,653)
U.A.	11,315	11,241	75	99
SERLIMAR	30,327	25,818	4,508	(7,661)
S.E.P.B.	16,163	16,226	(63)	(3,825)
<b>Totaal</b>	<b>1,360,610</b>	<b>1,941,227</b>	<b>(580,617)</b>	<b>(1,009,857)</b>

*Noot: Voorlopige cijfers per 30 september 2020*

*Bron: Collectieve sector*

*Noot: Bedragen zijn voorlopige cijfers*

### Toelichting

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

<sup>9</sup> In de projectie voor AZV en SVb is rekening gehouden met de vastgestelde landsbijdrage en noodsteun



## **AZV**

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

- Voor de landsbijdrage wordt uitgegaan van de reeds in de Landsbegroting goedgekeurde AWG 12.2mln. Dit betreft AWG 9.5mln voor uitbreiding Imsan + AWG 2.7mln tekort conform Begroting 2020 UOAZV en AWG 105.6mln voor derving inkomsten conform DIMP en extra kosten Covid-19 conform calculatie prognose AZV.

- Premies AZV en BAZV zijn conforms updated prognose 2020 door DIMP op 26 oktober 2020

-- In de beheerskosten wordt rekening gehouden met besparingsmaatregelen voor de reguliere kosten en ook voor inlevering van salarissen en premies door het AZV-personeel

- Onder de zorgkosten is een bedrag van AWG 25.0 miljoen opgenomen voor extra uitgaven aan gezondheidszorg in verband met COVID-19 conform calculatie van AZV

- Het aantal aanvragen voor medische uitzending naar het buitenland toont een sterke daling. Het UO AZV heeft aan de hand van de bestaande pendinglijsten en een schatting van de resterende maanden een schatting gedaan van het aantal uitzendingen voor 2020.

Het kan niet worden uitgesloten, dat bij het openen van de grenzen tussen Aruba en Colombia per 1 december 2020, een verhoging is in het aantal binnenkomende aanvragen. Het UO AZV heeft naar beste weten hiermee rekening gehouden in zijn prognose.

## **SVb**

Voorlopig verwacht het AOV-fonds een tekort van 13,5 miljoen voor het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2020. De premieopbrengsten worden opgenomen van het rapport van DIMP en vertoont een daling van 13% t.o.v 3<sup>de</sup> kwartaal 2019. Gedurende het huidige jaar heeft de SVb 5,0 miljoen florin ontvangen van Land als bijdrage voor het fonds. Deze wordt onder bijzondere baten gepresenteerd voor de prognose 2020. De uitkeringskosten nemen toe conform verwachting door de instroom van nieuwe pensioengerechtigden die de pensioenleeftijd hebben bereikt. Voorlopig verwacht het AOV-fonds een tekort van 30,1 miljoen voor het jaar 2020.

Voorlopig verwacht het AWW-fonds een overschot van 4,6 miljoen florin voor het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2020. De premieopbrengsten worden opgenomen van DIMP en vertonen een daling van 13% voor het 3e kw. Voor het jaar verwacht de SVb een klein overschot van 0,5 miljoen voor het AWW-fonds.

Voor het Ziektefonds wordt voorlopig een tekort verwacht van 5,2 miljoen voor het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2020. Als gevolg van een daling in het aantal verzekerden vertoont de premieopbrengsten een daling van 13,0% t.o.v. 3<sup>de</sup> kwartaal van 2019. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een kleine daling van 2,0% t.o.v. 3<sup>de</sup> kwartaal 2019. Voorlopig verwacht de SVb een tekort van 3,4 miljoen voor het Ziektefonds voor het jaar 2020. Onder bijzondere baten wordt 6 miljoen florin opgenomen; 5 miljoen bijdrage van land ontvangen gedurende het jaar en 1,0 miljoen overheveling vanuit het Cessantiefonds conform Lv. Sanering ZV.

Voorlopig is de verwachting voor het Ongevallenfonds een overschot van 3,4 miljoen voor het 3<sup>de</sup> kwartaal en 3,4 miljoen overschot voor het jaar 2020. De premieopbrengsten vertonen een kleine daling van 10,3%, welke het gevolg is van een daling in het aantal verzekerden. Daarnaast is er ook een kleine daling van 6% in de ongevallengelden voor deze periode.

Voorlopig vertoont het Cessantiafonds een overschot van 1,5 miljoen voor het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2020. Voor het jaar 2020 is de verwachting een tekort van 2,9 miljoen voor het fonds. Tot en met eind juni zijn er geen cessantia-uitkeringen uitbetaald. Pas in augustus was er een uitbetaling van 80 duizend florin. De verwachting is dat het fonds pas aan het eind van het jaar (in het 4<sup>de</sup> kwartaal) cessantia-uitkeringen i.v.m. Covid-19 zal gaan uitkeren.

### **Overige entiteiten**

Dit onderdeel zal conform het stroomlijnen van de informatieoverdracht inzake kwartaalrapportages van de entiteiten worden uitgebreid.

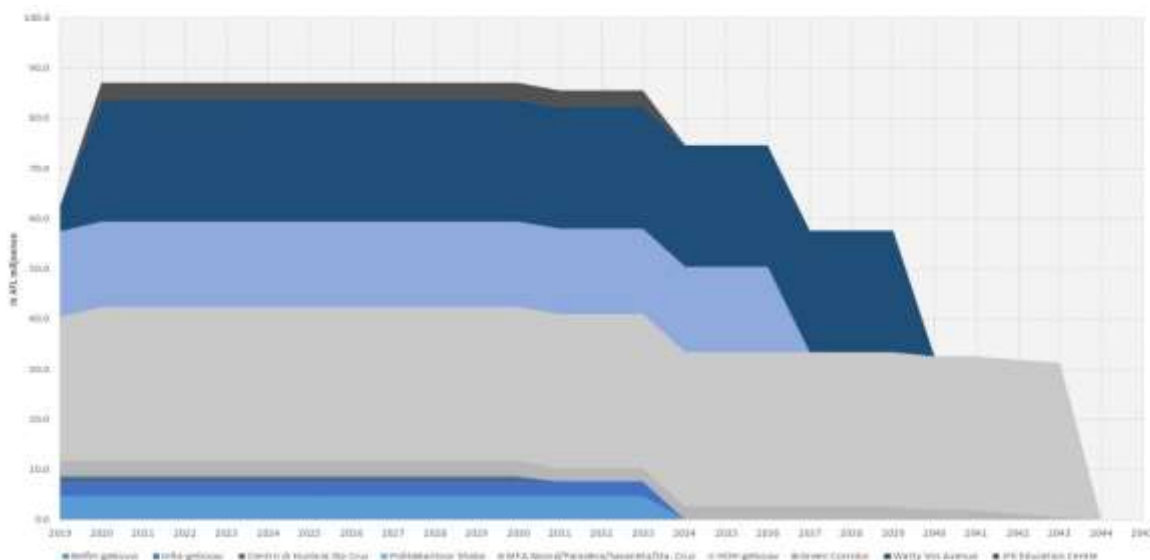
## 7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

Dit nieuw onderdeel van de uitvoeringsrapportage biedt inzichten in de realisatie van de begrote bedragen aan 'PPS'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 PPS'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 PPS's welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O) -overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)- overeenkomsten is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegane project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O) -overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center<sup>10</sup> zijn als een non-DBFM(O) overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS's is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: voorraad en doorlooptijd PPS's



<sup>10</sup> 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 PPS's

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

Tabel 7.1 geeft de realisatie<sup>11</sup> van het begrote bedrag aan PPS's weer. Tot en met de maand september 2020 bedragen de totale betalingen aan PPS's AFL 65,0 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 77,0% 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 77,0% een trendmatig betalingspatroon.

Tabel 7.1 realisatie betalingen PPS's

Publiek- Private- Samenwerkingen (PPP'S)	t/m sept 2020	t/m sept 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
<b>Huisvesting en dienstverlening</b>	<b>11,033,777</b>	<b>8,917,000</b>	<b>13,697,838</b>	80.6%
<i>BelFin- gebouw</i>	3,597,972	3,597,972	4,797,296	75.0%
<i>Infra- gebouw</i>	2,090,768	2,090,768	2,787,692	75.0%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	744,705	744,705	865,740	86.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	384,053	384,053	512,070	75.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	2,069,369	2,099,503	2,729,993	75.8%
<i>JFK Education Center</i>	2,146,910	-	3,421,000	62.8%
<b>Zorg en infrastructuur</b>	<b>54,009,842</b>	<b>28,179,932</b>	<b>70,752,502</b>	76.3%
<i>HOH- gebouw</i>	24,013,121	19,513,950	30,697,502	78.2%
<i>Green Corridor</i>	13,125,146	8,665,982	17,350,000	75.6%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	16,871,575	-	22,705,000	74.3%
<b>Totaal</b>	<b>65,043,619</b>	<b>37,096,932</b>	<b>84,450,340</b>	<b>77.0%</b>

Bron: Directie Financien

**Bron: Directie Financiën en DOW**

## 7.3 Recente ontwikkelingen

Gelet op wat al in de tweede uitvoeringsrapportage over het tweede kwartaal van 2020 is opgenomen, is de toelichting over geplande werkzaamheden en risico's nog van toepassing. In de vierde uitvoeringsrapportage over het vierde kwartaal 2020 zal een beleidsmatige toelichting<sup>12</sup> opgenomen worden over de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard.

<sup>11</sup> Realisatie huurbetalingen Infra-gebouw deel DOW is gelijk aan het begrote bedrag voor 2020 verspreid over 4 kwartalen

<sup>12</sup> Conform wettelijke rapportageplicht voortvloeiend uit de landsverordeningen Green Corridor en WVB

# BIJLAGE: I

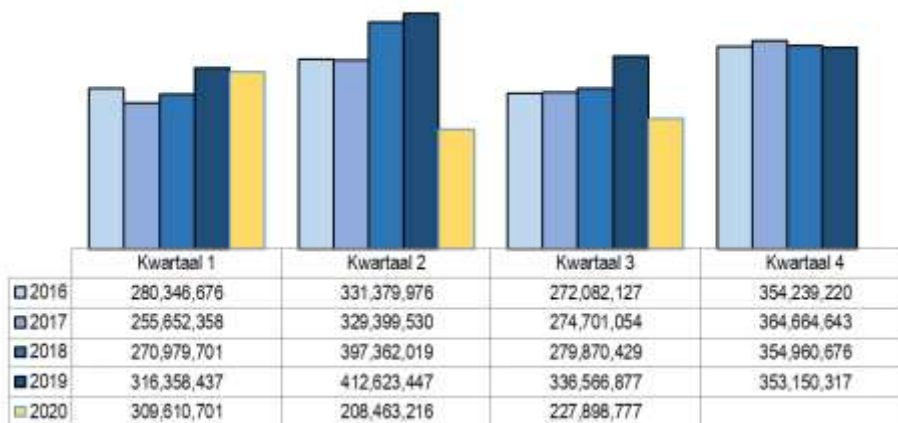
**Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer**

Bedragen in AFL. 1000	t/m 30 September 2020	Begroot 2020	t/m 30 September 2019
<b>Land Aruba</b>			
Financieringsbehoefte	-804,397	-1,324,749	-87,815
Aflossingen	285,536	295,903	142,939
Financieringssaldo Land Aruba	-518,861	-1,028,846	55,124
<b>Collectieve sector</b>			
Financieringstekort Collectieve sector	-576,391		
Tekort t.o.v. BBP (DEZHI): Afl. 4,286 mln.	-13.4%		

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

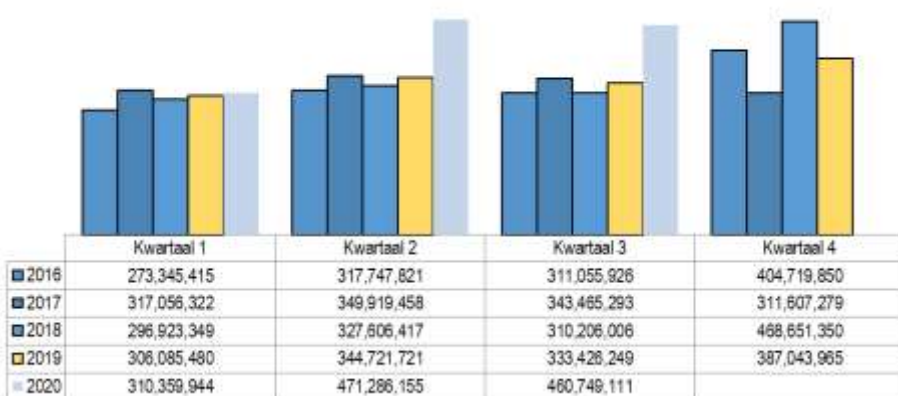


Bron: Directie Financiën

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 3<sup>de</sup> kwartaal 2020 is een besparing van Afl. 2,11 miljoen geboekt. Onderstaande tabel geeft de resultaten per beheersinstrument weer voor het 3<sup>de</sup> kwartaal 2020.

Beheersinstrument:	2019		2020				2021
	Target	Realisatie	Target	Realisatie			Target
				Q1	Q2	Q3	
1. Plafondverlaging indienstneming	PM	-3,01	PM	0,19	0,3	0,23	NvT
2. Aflopende arbeidscontracten	-0,15	-1,41	-0,12	-0,19	-0,1	-0,23	-0,04
3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering	-0,06	0	-0,15	0	0	0	-0,2
4. Verlaging overwerkkosten	-1,14	0,57	-1,3	0	-1,45	-1,52	-1,5
5. VUT-regeling	-0,46	-0,01	-0,85	0	0	0,00	-0,65
6. Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature	-0,6	-0,44	-0,7	0	0	-0,24	-0,8
7. Uitstroom overige redenen	-1,32	-1,2	-1,32	-1,07	-0,24	-0,35	-1,32
<b>Totaal omvang matigend effect op de personeelslasten:</b>	<b>-3,73</b>	<b>-5,5</b>	<b>-4,44</b>	<b>-0,97</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,11</b>	<b>-4,51</b>

Bron: DRH en Directie Financiën

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

(2) Alle genoemde bedragen zijn in AFL miljoenen.

## Resultaten monitoring BVP-instrumenten

### Ad. 1 Beperking indienstneming

Initieel in de 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 5,5 miljoen opgenomen voor de begrote nieuwe vacatures als 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 derde kwartaal van 2020 is Afl. 0,23 miljoen besteed aan indienstnemingen waardoor er nog Afl. 5,0 miljoen beschikbaar is voor indienstneming voor het resterende begrotingsjaar van 2020.

### Ad. 2 Aflopende arbeidscontracten

In de periode van juli tot en met september 2020 zijn 6 contracten van rechtswege verlopen of opgezegd welk een besparing van Afl. 0,23 miljoen 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 derde kwartaal sprake is van een vermindering van de overwerkkosten van Afl. 1,52 miljoen ten opzichte van de overwerkkosten dezelfde periode van 2019.

### **Ad. 5 VUT-regeling**

Er is in 2020 nog geen nieuwe VUT-regeling opengesteld. Echter zijn er twee personen met VUT gegaan middels de VUT van 2019. Gezien de hoogte van de bezoldiging van de betreffende personen en dat alleen 10% van de maandelijkse bezoldiging bespaard wordt, is de besparing voor de resterende maanden van 2020 ten gevolge van VUT te verwaarlozen.

### **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 derde kwartaal 2020 hebben 13 ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt waardoor een besparing kan worden gerapporteerd van Afl. 0,24 miljoen voor de resterende deel van het jaar.

### **Ad. 7 Uitstroom overige redenen**

	Aantal	Besparing
Op eigen verzoek	16	0,25
Disciplinaire straf	4	0,08
Overlijden	1	0,01
Anders	1	0,01
Totaal	22	0,35

Bron: DRH

Alle genoemde bedragen zijn in AFL miljoenen.

Van juli tot en met september 2020 zijn 22 personen wegens overige redenen uitgestroomd welk een besparing oplevert van Afl. 0,35 miljoen voor de rest van 2020.

### **Non-actieven**

Per 30 september 2020 zijn er nog 21 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	324.984	-	-	-	-	-	-	-	324.984
Indirecte belastingen	307.416	-	3	-	-	-	-	-	307.413
Retributies, leges & rechten	8.438	1.259	1.536	541	2.626	2	7	1.535	932
Rechten, boeten & overig	34.811	354	1.801	14.719	1.988	3.874	114	6.208	5.753
Rente	1.131	-	-	-	-	-	-	-	1.131
Niet-Belastingopbrengsten	36.293	13.346	12.727	7.740	-	-	-	-	2.480
Landsbedrijven en fondsen	2.401	2.320	81	-	-	-	-	-	-
Overige ontvangsten	29.280	19	14	10	10	10	10	16	29.192
<b>Totaal</b>	<b>744.755</b>	<b>17.297</b>	<b>16.163</b>	<b>23.010</b>	<b>4.624</b>	<b>3.886</b>	<b>132</b>	<b>7.759</b>	<b>671.885</b>

		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	327.186	36.949	12.250	10.927	18.471	18.463	72.944	110.935	46.248
Goederen & Diensten	136.385	11.006	37.716	2.917	10.811	3.429	14.589	24.703	31.214
Rente LV & VV	183.502	-	-	-	-	-	-	-	183.502
Subsidies	145.407	-	1.738	7.813	23.973	12.121	96.393	1.423	1.945
Overdrachten	343.739	1.527	4.471	35	77	50.518	9	11.326	275.778
Bijdragen & Afschrijvingen	126.566	12.463	49.563	760	55.383	1.203	3.451	3.743	-
<b>Totaal</b>	<b>1.262.785</b>	<b>61.944</b>	<b>105.739</b>	<b>22.452</b>	<b>108.715</b>	<b>85.734</b>	<b>187.385</b>	<b>152.130</b>	<b>538.687</b>

**Exploitatiesaldo (518.030)**

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	(70)	-	(70)	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	1.195.709	-	-	-	-	-	-	-	1.195.709
Financiering LV & VV	3.287	-	-	-	-	-	-	-	3.287
Bijdrage kostenbegroting	25.447	-	-	-	-	-	-	-	25.447
<b>Grand Total</b>	<b>1.224.373</b>	<b>-</b>	<b>(70)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.224.443</b>

		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	2.280	2.280	-	-	-	-	-	-	-
Overheidsprojecten	5.276	53	721	(31)	59	20	173	516	3.765
Lokale vermogensoverdracht	2.400	-	-	2.400	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	14.482	-	-	-	-	-	-	-	14.482
Aflossing LV & VV	618.536	-	-	-	-	-	-	-	618.536
<b>Totaal</b>	<b>642.974</b>	<b>2.333</b>	<b>721</b>	<b>2.369</b>	<b>59</b>	<b>20</b>	<b>173</b>	<b>516</b>	<b>636.782</b>

**Kapitaalsaldo 581.399**

\*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen



# BIJLAGE: IV

**Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie**

<i>(In Afl. 1000)</i>	Realisatie K3-2020	Begroting 2020
<b>Ministerie 0 AZIOIE</b>		
4100 Personeel	36,949	52,615
4300 Goederen & Diensten	11,006	19,528
4619 Overdrachten Binnenland	1,299	1,900
4629 Overdrachten Binnenland	228	637
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	12,463	31,771
<b>Totaal Kosten</b>	<b>61,944</b>	<b>106,451</b>
8300 Retributies, leges & rechten	1,259	4,000
8400 Rechten, boeten & overig	354	672
8700 Niet-Belastingopbrengsten	13,346	20,930
8810 Landsbedrijven en fondsen	2,320	3,774
8900 Overige ontvangsten	19	28
<b>Totaal Middelen</b>	<b>17,297</b>	<b>29,404</b>
<b>Totaal Ministerie 0 AZIOIE</b>	<b>(44,646)</b>	<b>(77,047)</b>
<b>Ministerie 1 ROIM</b>		
4100 Personeel	12,250	17,158
4300 Goederen & Diensten	37,716	57,913
4600 Subsidies	1,738	2,237
4619 Overdrachten Binnenland	4,450	5,917
4629 Overdrachten Binnenland	21	39
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	49,563	100,860
<b>Totaal Kosten</b>	<b>105,739</b>	<b>184,123</b>
8200 Indirecte belastingen	3	52
8300 Retributies, leges & rechten	1,536	2,193
8400 Rechten, boeten & overig	1,801	2,140
8700 Niet-Belastingopbrengsten	12,727	24,920
8810 Landsbedrijven en fondsen	81	1,058
8900 Overige ontvangsten	14	14
<b>Totaal Middelen</b>	<b>16,163</b>	<b>30,376</b>
<b>Totaal Ministerie 1 ROIM</b>	<b>(89,576)</b>	<b>(153,748)</b>

**(In Afl. 1000)**

**Ministerie 2 TCPS**

4100 Personeel	10,927	14,490
4300 Goederen & Diensten	2,917	5,229
4600 Subsidies	7,813	10,579
4629 Overdrachten Binnenland	35	725
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	760	1,039
<b>Totaal Kosten</b>	<b>22,452</b>	<b>32,062</b>

8300 Retributies, leges & rechten	541	1,488
8400 Rechten, boeten & overig	14,719	15,927
8700 Niet-Belastingopbrengsten	7,740	8,600
8900 Overige ontvangsten	10	-
<b>Totaal Middelen</b>	<b>23,010</b>	<b>26,015</b>

**Totaal Ministerie 2 TCPS** **558** **(6,047)**

**Ministerie 5 TVS**

4100 Personeel	18,471	24,493
4300 Goederen & Diensten	10,811	22,211
4600 Subsidies	23,973	32,045
4629 Overdrachten Binnenland	77	120
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	55,383	158,554
<b>Totaal Kosten</b>	<b>108,715</b>	<b>237,422</b>

8300 Retributies, leges & rechten	2,626	5,000
8400 Rechten, boeten & overig	1,988	9,508
8900 Overige ontvangsten	10	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>4,624</b>	<b>14,522</b>

**Totaal Ministerie 5 TVS** **(104,091)** **(222,900)**

**(In Afl. 1000)**

**Ministerie 6 SZA**

4100 Personeel	18,463	24,379
4300 Goederen & Diensten	3,429	5,680
4600 Subsidies	12,121	15,971
4619 Overdrachten Binnenland	50,518	82,361
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,203	1,437
<b>Totaal Kosten</b>	<b>85,734</b>	<b>129,827</b>

8300 Retributies, leges & rechten	2	32
8400 Rechten, boeten & overig	3,874	505
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	10,000
8900 Overige ontvangsten	10	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>3,886</b>	<b>10,552</b>

**Totaal Ministerie 6 SZA (81,848) (119,275)**

**Ministerie 7 OWDO**

4100 Personeel	72,944	98,366
4300 Goederen & Diensten	14,589	24,643
4600 Subsidies	96,393	130,279
4619 Overdrachten Binnenland	5	83
4629 Overdrachten Binnenland	4	9
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3,451	4,453
<b>Totaal Kosten</b>	<b>187,385</b>	<b>257,832</b>

8300 Retributies, leges & rechten	7	89
8400 Rechten, boeten & overig	114	990
8900 Overige ontvangsten	10	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>132</b>	<b>1,095</b>

**Totaal Ministerie 7 OWDO (187,254) (256,737)**

**(In Afl. 1000)**

**Ministerie 8 JVI**

4100 Personeel	110,935	146,673
4300 Goederen & Diensten	24,703	37,747
4600 Subsidies	1,423	2,000
4619 Overdrachten Binnenland	1,046	1,120
4629 Overdrachten Binnenland	10,279	18,826
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3,743	5,334
<b>Totaal Kosten</b>	<b>152,130</b>	<b>211,700</b>

8300 Retributies, leges & rechten	1,535	10,494
8400 Rechten, boeten & overig	6,208	5,995
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1,000
8900 Overige ontvangsten	16	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>7,759</b>	<b>17,504</b>

**Totaal Ministerie 8 JVI (144,372) (194,197)**

**Ministerie 9 FEC**

4100 Personeel	46,248	63,667
4300 Goederen & Diensten	31,214	42,248
4530 Rente LV & VV	183,502	236,005
4600 Subsidies	1,945	2,554
4619 Overdrachten Binnenland	275,760	506,100
4629 Overdrachten Binnenland	18	42
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	5,057	5,777
<b>Totaal Kosten</b>	<b>543,744</b>	<b>856,391</b>

8100 Directe belasting	324,984	416,678
8200 Indirecte belastingen	307,413	396,259
8300 Retributies, leges & rechten	932	2,539
8400 Rechten, boeten & overig	5,753	1,012
8500 Rente	1,131	425
8700 Niet-Belastingopbrengsten	2,480	24,565
8900 Overige ontvangsten	29,192	45,015
<b>Totaal Middelen</b>	<b>671,885</b>	<b>886,492</b>

**Totaal Ministerie 9 FEC 128,141 30,101**

**Totaal Kosten Land Aruba 1,267,842 2,015,809**

**Totaal Middelen Land Aruba 744,755 1,015,959**

**Totaal Land Aruba (523,087) (999,850)**

Bron: Directie Financiën

# BIJLAGE: V

## Kwartaal 3 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder

*Ministerie O AZOIE*

Inkomsten Min AZOIE	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Archieven</b>	-	-	-	0	-	0
Archivo National Arubano	-	-	-	0	-	0
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	1.259	-	-	-	-	1.259
Bureau Burgerlijke Stand	1.259	-	-	-	-	1.259
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	-	285	-	-	-	285
H.B.K. Noord	-	53	-	-	-	53
H.B.K. Paradera	-	47	-	-	-	47
H.B.K. San Nicolas	-	53	-	-	-	53
H.B.K. Santa Cruz	-	66	-	-	-	66
H.B.K. Savaneta	-	65	-	-	-	65
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	-	60	-	2.319	-	2.379
DIA	-	60	-	2.319	-	2.379
<b>Interne Diensten</b>	-	2	-	1	-	3
Centraal Magazijn	-	2	-	1	-	3
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	-	-	-	-	19	19
Bureau Minister-President	-	-	-	-	10	10
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	9	9
<b>Multifunctionele accommodaties</b>	-	-	101	-	-	101
MFA Noord	-	-	38	-	-	38
MFA Paradera	-	-	14	-	-	14
MFA Santa Cruz	-	-	41	-	-	41
MFA Savaneta	-	-	8	-	-	8
<b>Nationale Veiligheid</b>	-	2	6.812	-	-	6.814
Defensie	-	2	6.812	-	-	6.814
<b>Overig AZOIE</b>	-	-	6.432	-	-	6.432
Overig AZOIE	-	-	6.432	-	-	6.432
<b>Voorlichting</b>	-	4	-	-	-	4
Bureau Voorlichting	-	4	-	-	-	4
<b>Totaal</b>	<b>1.259</b>	<b>354</b>	<b>13.346</b>	<b>2.320</b>	<b>19</b>	<b>17.297</b>

Bestedingen Min AZIOIE	Goederen & Overdrachten		Bijdragen &		Roerende		Totaal
	Personeel	Diensten	Binnenland	Afschrijvingen	goederen	Overheidsprojecten	
<b>Adviesraden</b>	<b>604</b>	<b>216</b>	-	<b>20</b>	-	-	<b>839</b>
Bureau Integriteit Aruba	-	92	-	-	-	-	92
Sociaal Economische Raad	604	124	-	20	-	-	747
<b>Archieven</b>	<b>1.423</b>	<b>603</b>	-	<b>278</b>	-	-	<b>2.304</b>
Archivo National Arubano	1.423	603	-	278	-	-	2.304
<b>Buitenlandse Betrekkingen</b>	<b>1.249</b>	<b>187</b>	<b>41</b>	<b>4</b>	-	-	<b>1.481</b>
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1.249	187	41	4	-	-	1.481
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	<b>2.061</b>	<b>1.197</b>	<b>187</b>	<b>112</b>	-	-	<b>3.557</b>
Bureau Burgerlijke Stand	2.061	1.197	187	112	-	-	3.557
<b>Gouverneur</b>	-	<b>2</b>	-	<b>120</b>	-	-	<b>122</b>
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	120	-	-	122
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	<b>1.762</b>	<b>258</b>	-	<b>15</b>	-	-	<b>2.035</b>
H.B.K. Noord	324	126	-	-	-	-	450
H.B.K. Paradera	358	22	-	-	-	-	379
H.B.K. San Nicolas	395	58	-	15	-	-	469
H.B.K. Santa Cruz	344	28	-	-	-	-	372
H.B.K. Savaneta	341	25	-	-	-	-	365
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	<b>1.339</b>	<b>471</b>	-	-	-	-	<b>1.810</b>
Center of Innovation	-	58	-	-	-	-	58
DIA	1.339	413	-	-	-	-	1.752
<b>Interne Diensten</b>	<b>2.801</b>	<b>980</b>	-	<b>188</b>	-	-	<b>3.969</b>
Bureau Interne Diensten	2.645	640	-	188	-	-	3.474
Centraal Magazijn	155	340	-	-	-	-	495
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	<b>5.056</b>	<b>2.468</b>	-	<b>59</b>	-	-	<b>7.582</b>
Bureau EU en koninkrijksrelatie	181	(0)	-	4	-	-	185
Bureau Minister-President	1.777	1.073	-	-	-	-	2.850
Bureau Rampenbestrijding	245	121	-	-	-	-	366
Bureau Vertegenwoordiging EU	149	101	-	-	-	-	250
Gevolmachtigd Minister NL	2.365	940	-	55	-	-	3.359
Gevolmachtigd Minister USA	339	233	-	-	-	-	572
<b>Ministerraad</b>	<b>2.290</b>	<b>539</b>	<b>1.299</b>	-	-	-	<b>4.127</b>
Ministerraad	2.290	539	1.299	-	-	-	4.127
<b>Multifunctionele accomodaties</b>	<b>244</b>	<b>2.312</b>	-	-	-	-	<b>2.556</b>
Bureau MFA	244	2.312	-	-	-	-	2.556
<b>Nationale Veiligheid</b>	<b>9.469</b>	<b>1.034</b>	-	<b>230</b>	-	-	<b>10.733</b>
Defensie	6.808	91	-	-	-	-	6.900
DIVA	2.661	942	-	230	-	-	3.833
<b>Overig AZIOIE</b>	<b>1.784</b>	<b>302</b>	-	<b>11.195</b>	<b>2.280</b>	<b>53</b>	<b>15.614</b>
Bur. Multidisciplinair Centrum	1.661	57	-	-	-	-	1.717
Overig AZIOIE	124	245	-	11.195	2.280	53	13.897
<b>Personeel en Organisatie</b>	<b>6.420</b>	<b>360</b>	-	<b>213</b>	-	-	<b>6.993</b>
DRHA	4.560	349	-	213	-	-	5.122
Overtolligheidspool	1.860	11	-	-	-	-	1.871
<b>Voorlichting</b>	<b>448</b>	<b>77</b>	-	<b>30</b>	-	-	<b>554</b>
Bureau Voorlichting	448	77	-	30	-	-	554
<b>Totaal</b>	<b>36.949</b>	<b>11.006</b>	<b>1.527</b>	<b>12.463</b>	<b>2.280</b>	<b>53</b>	<b>64.277</b>

Ministerie 1 ROIM

Inkomsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
<b>Infrastructuur</b>	<b>3</b>	<b>171</b>	<b>1.015</b>	<b>12.727</b>	-	-	(70)	<b>13.847</b>
DIP	3	171	1.015	12.727	-	-	(70)	13.847
<b>Minister van ROII</b>	-	-	-	-	-	<b>14</b>	-	<b>14</b>
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	-	14	-	14
<b>Technische Inspecties</b>	-	<b>1.365</b>	-	-	-	-	-	<b>1.365</b>
Dienst Technische Inspecties	-	1.365	-	-	-	-	-	1.365
<b>Vastgoedregistratie</b>	-	-	<b>786</b>	-	<b>81</b>	-	-	<b>867</b>
DLV	-	-	786	-	81	-	-	867
<b>Totaal</b>	<b>3</b>	<b>1.536</b>	<b>1.801</b>	<b>12.727</b>	<b>81</b>	<b>14</b>	<b>(70)</b>	<b>16.093</b>

Bestedingen Min ROIM	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overdrachten			Overheidsproject	Totaal
	Personeel	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsproject			
<b>Infrastructuur</b>	<b>3.430</b>	<b>11.695</b>	-	<b>4.450</b>	<b>5.912</b>	<b>701</b>	-	<b>26.187</b>
DIP	3.430	11.695	-	1	5.912	701	-	21.738
FCCA	-	-	-	4.449	-	-	-	4.449
<b>Milieu</b>	<b>1.804</b>	<b>507</b>	<b>1.738</b>	<b>21</b>	-	-	-	<b>4.070</b>
Bureau City Inspector	594	203	-	-	-	-	-	796
Directie Natuur en Milieu	1.211	304	1.738	21	-	-	-	3.274
<b>Minister van ROII</b>	<b>1.532</b>	<b>882</b>	-	-	-	-	-	<b>2.415</b>
Bureau minister ROIM	1.532	882	-	-	-	-	-	2.415
<b>Openbare Werken</b>	-	-	-	-	<b>12.380</b>	-	-	<b>12.380</b>
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	12.380	-	-	12.380
<b>Overig ROII</b>	-	-	-	-	<b>31.114</b>	<b>20</b>	-	<b>31.135</b>
Overig ROIM	-	-	-	-	31.114	20	-	31.135
<b>Reiniging</b>	<b>86</b>	<b>20.422</b>	-	-	-	-	-	<b>20.508</b>
Servicio di Limpieza di Aruba	86	20.422	-	-	-	-	-	20.508
<b>Technische Inspecties</b>	<b>2.967</b>	<b>3.377</b>	-	-	<b>156</b>	-	-	<b>6.500</b>
Dienst Technische Inspecties	2.967	3.377	-	-	156	-	-	6.500
<b>Vastgoedregistratie</b>	<b>2.431</b>	<b>834</b>	-	-	<b>1</b>	-	-	<b>3.265</b>
DLV	2.431	834	-	-	1	-	-	3.265
<b>Totaal</b>	<b>12.250</b>	<b>37.716</b>	<b>1.738</b>	<b>4.471</b>	<b>49.563</b>	<b>721</b>	-	<b>106.460</b>

Ministerie 2 TCPS

Inkomsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>196</b>	-	-	-	<b>196</b>
Directie LVV	196	-	-	-	196
<b>Luchtvaart</b>	-	<b>878</b>	-	-	<b>878</b>
Directie Luchtvaart	-	878	-	-	878
<b>Minister van TCPS</b>	-	-	-	<b>10</b>	<b>10</b>
Bureau minister TCPS	-	-	-	10	10
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>344</b>	-	-	-	<b>344</b>
Dep. Transporte Publico	344	-	-	-	344
<b>Overheids-NV's</b>	-	-	<b>7.740</b>	-	<b>7.740</b>
SETAR N.V.	-	-	7.740	-	7.740
<b>Scheepvaart</b>	-	<b>1.245</b>	-	-	<b>1.245</b>
Directie Scheepvaart	-	1.245	-	-	1.245
<b>Telecommunicatie</b>	-	<b>12.596</b>	-	-	<b>12.596</b>
Directie Telecommunicatie	-	12.596	-	-	12.596
<b>Totaal</b>	<b>541</b>	<b>14.719</b>	<b>7.740</b>	<b>10</b>	<b>23.010</b>

Bestedingen Min TCPS	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	vermogensoverdracht	Totaal
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>1.690</b>	<b>1.232</b>	-	-	<b>96</b>	-	-	<b>3.019</b>
Directie LVV	1.690	1.232	-	-	96	-	-	3.019
<b>Luchtvaart</b>	<b>3.200</b>	<b>253</b>	-	-	<b>31</b>	-	-	<b>3.484</b>
Directie Luchtvaart	3.200	253	-	-	31	-	-	3.484
<b>Meteorologie</b>	<b>730</b>	<b>149</b>	-	<b>35</b>	<b>47</b>	-	-	<b>960</b>
Meteorologische Dienst	730	149	-	35	47	-	-	960
<b>Minister van TCPS</b>	<b>2.017</b>	<b>743</b>	-	-	<b>38</b>	-	-	<b>2.798</b>
Bureau minister TCPS	1.616	630	-	-	1	-	-	2.247
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	401	113	-	-	37	-	-	551
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>1.318</b>	<b>144</b>	<b>7.813</b>	-	<b>5</b>	-	-	<b>9.281</b>
Arubus N.V.	-	-	7.813	-	-	-	-	7.813
Dep. Transporte Publico	1.318	144	-	-	5	-	-	1.468
<b>Overig TCPS</b>	-	-	-	-	<b>544</b>	<b>(31)</b>	-	<b>513</b>
Overig TCPS	-	-	-	-	544	(31)	-	513
<b>Scheepvaart</b>	<b>866</b>	<b>149</b>	-	-	-	-	-	<b>1.016</b>
Directie Scheepvaart	866	149	-	-	-	-	-	1.016
<b>Telecommunicatie</b>	<b>1.105</b>	<b>245</b>	-	-	-	-	<b>2.400</b>	<b>3.750</b>
Directie Telecommunicatie	1.105	245	-	-	-	-	-	1.350
Post N.V.	-	-	-	-	-	-	2.400	2.400
<b>Totaal</b>	<b>10.927</b>	<b>2.917</b>	<b>7.813</b>	<b>35</b>	<b>760</b>	<b>(31)</b>	<b>2.400</b>	<b>24.821</b>



Ministerie 5 TVS

Inkomsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Minister van TVS</b>	-	-	<b>10</b>	<b>10</b>
Bureau Minister van TVS	-	-	10	10
<b>Sport</b>	-	<b>19</b>	-	<b>19</b>
IBISA	-	19	-	19
<b>Veterinaire Dienst</b>	<b>2.217</b>	-	-	<b>2.217</b>
Veterinaire Dienst	2.217	-	-	2.217
<b>Volksgezondheid</b>	<b>60</b>	<b>1.969</b>	-	<b>2.029</b>
Directie Volksgezondheid	59	1.969	-	2.028
Inspectie Volksgezondheid	0	-	-	0
<b>Zorgdiensten</b>	<b>349</b>	-	-	<b>349</b>
Dienst Besmettelijke Ziekten	37	-	-	37
Hygienische Dienst	312	-	-	312
<b>Totaal</b>	<b>2.626</b>	<b>1.988</b>	<b>10</b>	<b>4.624</b>

Bestedingen Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
<b>Drugsbestrijding</b>	<b>2.851</b>	<b>799</b>	<b>1.078</b>	-	-	-	<b>4.728</b>
Bur. Onderst. Verslavingszorg	1.604	118	1.078	-	-	-	2.800
Opvangcentrum Drugsbestrijding	1.246	681	-	-	-	-	1.928
<b>Minister van TVS</b>	<b>1.670</b>	<b>1.138</b>	-	-	-	-	<b>2.808</b>
Bureau Minister van TVS	1.670	1.138	-	-	-	-	2.808
<b>Overig TVS</b>	-	<b>5.449</b>	<b>2.058</b>	-	<b>55.088</b>	<b>59</b>	<b>62.654</b>
Overig TVS	-	5.449	2.058	-	55.088	59	62.654
<b>Sport</b>	<b>2.192</b>	<b>652</b>	<b>1.523</b>	-	<b>227</b>	-	<b>4.595</b>
IBISA	2.192	652	1.523	-	227	-	4.595
<b>Veterinaire Dienst</b>	<b>374</b>	<b>121</b>	-	-	<b>30</b>	-	<b>525</b>
Veterinaire Dienst	374	121	-	-	30	-	525
<b>Volksgezondheid</b>	<b>7.324</b>	<b>1.862</b>	<b>19.314</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	-	<b>28.577</b>
Directie Volksgezondheid	5.597	1.608	19.314	77	0	-	26.597
Inspectie Volksgezondheid	1.727	253	-	-	-	-	1.980
<b>Zorgdiensten</b>	<b>4.061</b>	<b>790</b>	-	-	<b>36</b>	-	<b>4.888</b>
Dienst Besmettelijke Ziekten	898	199	-	-	-	-	1.096
Dienst Gele Koorts	1.823	182	-	-	3	-	2.008
Epidemiologie en Onderzoek	-	18	-	-	-	-	18
Hygienische Dienst	845	144	-	-	-	-	989
Jeugdgezondheidszorg	-	106	-	-	34	-	140
Sociaal-psychiatrisch Dienst	496	141	-	-	-	-	637
<b>Totaal</b>	<b>18.471</b>	<b>10.811</b>	<b>23.973</b>	<b>77</b>	<b>55.383</b>	<b>59</b>	<b>108.774</b>

Ministerie 6 SZA

Inkomsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Arbeid</b>	<b>2</b>	-	-	<b>2</b>
Directie Arbeid & Onderzoek	2	-	-	2
<b>Minister van SZA</b>	-	-	<b>10</b>	<b>10</b>
Bureau Minister van SZA	-	-	10	10
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>3.874</b>	-	<b>3.874</b>
Directie Sociale Zaken	-	3.309	-	3.309
Materiele hulpverlening	-	414	-	414
Traimerdia	-	151	-	151
<b>Totaal</b>	<b>2</b>	<b>3.874</b>	<b>10</b>	<b>3.886</b>

Bestedingen Min SZA	Goederen &		Bijdragen &			Totaal	
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen		Overheidsprojecte
<b>Arbeid</b>	<b>6.582</b>	<b>853</b>	-	-	<b>489</b>	-	<b>7.924</b>
Departamento di Progreso Labor	3.141	568	-	-	239	-	3.947
Directie Arbeid & Onderzoek	3.280	230	-	-	251	-	3.761
Landsbemiddelaar	161	55	-	-	-	-	216
<b>Huur- en Consumentenzaken</b>	<b>949</b>	<b>109</b>	<b>108</b>	-	<b>36</b>	-	<b>1.202</b>
Dienst Huur- en Consumentenzkn	949	109	108	-	36	-	1.202
<b>Minister van SZA</b>	<b>1.950</b>	<b>850</b>	-	-	-	-	<b>2.800</b>
Bureau Minister van SZA	1.950	850	-	-	-	-	2.800
<b>Overig Sociale Zaken &amp; Arbeid</b>	-	<b>28</b>	-	-	<b>66</b>	<b>20</b>	<b>115</b>
Overig SZA	-	-	-	-	66	20	86
Sociale Vorming	-	28	-	-	-	-	28
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	<b>8.981</b>	<b>1.590</b>	<b>12.013</b>	<b>50.518</b>	<b>611</b>	-	<b>73.713</b>
Advies en Meldpunt Kindermish.	369	92	-	-	42	-	503
Bureau Vrouwenzaken	249	73	-	-	1	-	323
Directie Sociale Zaken	4.747	357	-	28.709	568	-	34.381
Maatschappelijk zorg	565	147	12.013	2.049	1	-	14.775
Materiele hulpverlening	508	644	-	19.761	-	-	20.913
Traimerdia	2.542	276	-	-	-	-	2.818
<b>Totaal</b>	<b>18.463</b>	<b>3.429</b>	<b>12.121</b>	<b>50.518</b>	<b>1.203</b>	<b>20</b>	<b>85.754</b>

*Ministerie 7 OWDO*

<b>Inkomsten Min OWDO</b>	<b>Retributies, leges &amp; rechten</b>	<b>Rechten, boeten &amp; overig</b>	<b>Overige ontvangsten</b>	<b>Totaal</b>
<b>Bibliotheek</b>	<b>7</b>	-	-	<b>7</b>
Biblioteca Nacional Aruba	7	-	-	7
<b>Directie Onderwijs</b>	-	<b>23</b>	-	<b>23</b>
Directie Onderwijs	-	23	-	23
<b>Minister van OWDO</b>	-	-	<b>10</b>	<b>10</b>
Bureau Minister van OWDO	-	-	10	10
<b>Om-, her- en bijscholing</b>	-	<b>91</b>	-	<b>91</b>
Ensenansa pa Empleo	-	91	-	91
<b>Totaal</b>	<b>7</b>	<b>114</b>	<b>10</b>	<b>132</b>

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
<b>Bevordering studie i/h buitenland</b>	<b>339</b>	-	-	-	-	-	<b>339</b>
Bevordering studie buitenland	339	-	-	-	-	-	339
<b>Bevordering studie op Aruba</b>	<b>236</b>	<b>6.160</b>	-	<b>5</b>	-	-	<b>6.401</b>
Overig bevordering studie AUA	236	6.160	-	5	-	-	6.401
<b>Bibliotheek</b>	<b>4.015</b>	<b>728</b>	-	-	<b>321</b>	-	<b>5.064</b>
Biblioteca Nacional Aruba	4.015	728	-	-	321	-	5.064
<b>bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw</b>	-	-	<b>10.086</b>	-	<b>52</b>	-	<b>10.139</b>
Colegio Arubano	-	-	10.086	-	52	-	10.139
<b>Bijzonder avond leergangen</b>	<b>395</b>	<b>36</b>	<b>2.673</b>	-	-	-	<b>3.104</b>
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	2.673	-	-	-	2.673
Technisch onderwijs	395	36	-	-	-	-	431
<b>Bijzonder basisonderwijs</b>	-	-	<b>30.666</b>	-	<b>179</b>	-	<b>30.844</b>
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	60	-	16	-	75
Bon Binischool	-	-	687	-	3	-	690
Cacique Macuarimaschool	-	-	1.249	-	8	-	1.256
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1.241	-	-	-	1.241
Colegio Frere Bonifacius	-	-	809	-	3	-	811
Colegio Laura Wemet-Paskel	-	-	1.294	-	11	-	1.305
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1.124	-	3	-	1.127
Cristo Reyschool	-	-	791	-	-	-	791
Faith Revival School	-	-	460	-	-	-	460
Fatimaschool	-	-	758	-	3	-	761
Filomenaschool	-	-	874	-	23	-	896
Graf von Zinzendorfschool	-	-	720	-	4	-	724
Heilig Hart College	-	-	1.948	-	29	-	1.978
Kukwisaschool	-	-	1.035	-	8	-	1.043
Maria Gorettischool	-	-	1.291	-	8	-	1.299
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	0
Mariaschool	-	-	1.198	-	15	-	1.213
Mon Plaisirschool	-	-	1.443	-	0	-	1.443
Ora Ubaoschool	-	-	1.329	-	1	-	1.330
Paulusschool	-	-	1.168	-	0	-	1.168
Pius X-school	-	-	1.144	-	7	-	1.151
Rosarioschool	-	-	1.261	-	3	-	1.264
Rosaschool	-	-	1.102	-	-	-	1.102
San Hoseschool	-	-	1.389	-	6	-	1.396
Santa Annaschool	-	-	1.311	-	-	-	1.311
Santa Theresitaschool	-	-	877	-	16	-	893
Sint Aloysiusschool	-	-	1.228	-	5	-	1.232
Sint Dominicus College	-	-	1.264	-	-	-	1.264
Sint Franciscus College	-	-	992	-	4	-	995
Sint Michaelschool	-	-	620	-	4	-	623

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &		Totaal	
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen		Overheidsprojecten
<b>Bijzonder kleuteronderwijs</b>	-	-	<b>8.416</b>	-	<b>50</b>	-	<b>8.466</b>
Agnesschool	-	-	619	-	-	-	619
Angloschool	-	-	623	-	-	-	623
Aterima School	-	-	587	-	2	-	588
Auroraschool	-	-	361	-	-	-	361
Ayoschool	-	-	94	-	9	-	104
Cayenaschool	-	-	619	-	-	-	619
Faith Revival School	-	-	133	-	-	-	133
Graf von Zinzendorfschool	-	-	151	-	-	-	151
Imeldaschool	-	-	647	-	0	-	647
J.N. Andrewsschool	-	-	184	-	-	-	184
Jacintaschool	-	-	472	-	-	-	472
Kukwiaschool	-	-	356	-	-	-	356
Mon Plaisirschool	-	-	358	-	2	-	360
Nos Paraiso School	-	-	630	-	2	-	631
Prome Pasoschool	-	-	511	-	-	-	511
Rayo di Soloschool	-	-	762	-	3	-	764
Sint Janschool	-	-	338	-	1	-	339
Tarcisiusschool	-	-	386	-	31	-	417
Trupialschool	-	-	586	-	-	-	586
<b>Bijzonder MAVO onderwijs</b>	-	-	<b>15.166</b>	-	<b>36</b>	-	<b>15.202</b>
Filomenacollege	-	-	1.889	-	4	-	1.893
John Wesleycollege	-	-	1.261	-	6	-	1.267
La Sallecollege	-	-	2.746	-	-	-	2.746
Mariacollege	-	-	3.728	-	21	-	3.749
Mon Plaisircollege	-	-	1.682	-	3	-	1.686
Sint Antoniuscollege	-	-	2.138	-	0	-	2.139
Sint Augustinuscollege	-	-	1.721	-	2	-	1.722
<b>Bijzonder speciaal onderwijs</b>	<b>222</b>	<b>1</b>	<b>2.937</b>	-	<b>2</b>	-	<b>3.162</b>
Caiquetioschool	-	-	1.564	-	2	-	1.566
Dun'un Manschool	-	-	1.373	-	-	-	1.373
School Scucha Nos	222	1	-	-	-	-	224
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>8.384</b>	<b>1.009</b>	-	-	<b>730</b>	-	<b>10.123</b>
Bureau Meldpunt Leerplicht	809	3	-	-	-	-	812
Dienst Inspectie Onderwijs	1.254	132	-	-	-	-	1.386
Dienst Publieke Scholen	756	303	-	-	78	-	1.137
Directie Onderwijs	5.565	576	-	-	652	-	6.793
Naturalisatietoets	-	4	-	-	-	-	4
Traimerdia	-	(9)	-	-	-	-	(9)
<b>EPI</b>	<b>13.371</b>	<b>1.391</b>	-	-	<b>30</b>	-	<b>14.792</b>
EPI Open leercentrum	-	42	-	-	-	-	42
EPI sector D.G.O.	2.660	226	-	-	-	-	2.886
EPI sector Economie	2.907	173	-	-	8	-	3.088
EPI sector Horeca	2.184	196	-	-	-	-	2.380
EPI sector Techniek	2.631	237	-	-	22	-	2.890
EPI-Stafbureau	2.989	518	-	-	-	-	3.507

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
<b>Gesubs. stichtingen Onderwijs</b>	-	-	<b>3.524</b>	-	-	-	<b>3.524</b>
Bureau Protestant Christelijk	-	-	272	-	-	-	272
Bureau SKOA	-	-	1.070	-	-	-	1.070
Bureau SMOA	-	-	400	-	-	-	400
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	42	-	-	-	42
Stichting EPB	-	-	1.740	-	-	-	1.740
<b>Gevangeniswezen</b>	-	<b>0</b>	-	-	-	-	<b>0</b>
Korrektie Instituut Aruba	-	0	-	-	-	-	0
<b>IPA</b>	<b>5.717</b>	<b>325</b>	-	-	<b>2</b>	-	<b>6.045</b>
Instituto Pedagogico Arubano	5.717	325	-	-	2	-	6.045
<b>Lager beroepsonderwijs / EPB</b>	-	-	<b>14.456</b>	-	-	-	<b>14.456</b>
Educacion Profesional Basico	-	-	14.456	-	-	-	14.456
<b>Minister van OWDO</b>	<b>1.104</b>	<b>422</b>	-	-	<b>1</b>	-	<b>1.526</b>
Bureau Minister van OWDO	1.104	422	-	-	1	-	1.526
<b>Om-, her- en bijscholing</b>	<b>470</b>	<b>371</b>	-	-	<b>48</b>	-	<b>889</b>
Ensenansa pa Empleo	470	371	-	-	48	-	889
<b>Openbaar basisonderwijs</b>	<b>13.570</b>	<b>429</b>	-	-	<b>159</b>	-	<b>14.157</b>
Basisschool Kudawecha	2.002	90	-	-	39	-	2.131
Basisschool Washington	2.742	116	-	-	14	-	2.873
Colegio Conrado Coronel	2.058	25	-	-	103	-	2.186
Colegio Hilario Angela	1.195	14	-	-	-	-	1.209
Commandeur Pieter Boerschool	1.884	49	-	-	3	-	1.936
Prinses Amalia School	1.638	61	-	-	-	-	1.699
Reina Beatrixschool	2.050	73	-	-	-	-	2.124
<b>Openbaar kleuteronderwijs</b>	<b>3.263</b>	<b>82</b>	-	-	<b>88</b>	-	<b>3.433</b>
Arco Iris	928	33	-	-	-	-	961
Commandeur Pieter Boerschool	24	2	-	-	-	-	26
Fonteinschool	855	16	-	-	25	-	896
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	35	-	35
Kleuterschool Washington	954	24	-	-	28	-	1.006
Openbaar kleuteronderwijs	503	7	-	-	-	-	510
<b>Openbaar middelbaar onderwijs</b>	<b>10.652</b>	<b>659</b>	-	-	<b>26</b>	-	<b>11.337</b>
Ceque College	1.419	247	-	-	-	-	1.666
Colegio Pariba	4.817	286	-	-	-	-	5.103
Commandeur A. de Veerschool	1.967	93	-	-	16	-	2.076
Julianaschool	2.449	33	-	-	10	-	2.492
<b>Openbaar speciaal onderwijs</b>	<b>10.668</b>	<b>165</b>	-	-	<b>109</b>	-	<b>10.942</b>
Emmaschool	3.057	21	-	-	109	-	3.187
Scol Basico Dornasol	1.648	66	-	-	-	-	1.715
Scol Practico pa Ofishi	3.577	41	-	-	-	-	3.619
Scol un paso pa futuro	2.386	36	-	-	-	-	2.422
<b>Openbare avond leergangen</b>	<b>129</b>	-	-	-	-	-	<b>129</b>
MAVO Openbare Avondleergang	129	-	-	-	-	-	129
<b>Overig OWDO</b>	<b>407</b>	<b>2.811</b>	-	<b>4</b>	<b>1.618</b>	<b>173</b>	<b>5.013</b>
Overig OWDO	-	2.791	-	-	1.618	173	4.583
Unescoraad	407	19	-	4	-	-	431
<b>Universitaire opleidingen</b>	-	-	<b>8.469</b>	-	-	-	<b>8.469</b>
Universiteit van Aruba	-	-	8.469	-	-	-	8.469
<b>Totaal</b>	<b>72.944</b>	<b>14.589</b>	<b>96.393</b>	<b>9</b>	<b>3.451</b>	<b>173</b>	<b>187.558</b>

Ministerie 8 JVI

Inkomsten Min JVI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Brandweer</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Dienst Brandweer	0	-	-	0
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>833</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>833</b>
DIMAS	833	-	-	833
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>113</b>	<b>3.506</b>	<b>-</b>	<b>3.619</b>
Casinowezen	-	3.515	-	3.515
DWJZ	113	(9)	-	104
<b>Minister van JVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
Bureau minister van JVI	-	-	16	16
<b>Openbaar ministerie</b>	<b>-</b>	<b>2.701</b>	<b>-</b>	<b>2.701</b>
Openbaar ministerie	-	2.701	-	2.701
<b>Politie</b>	<b>589</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>589</b>
Korps Politie Aruba	589	-	-	589
<b>Totaal</b>	<b>1.535</b>	<b>6.208</b>	<b>16</b>	<b>7.759</b>

Bestedingen Min JM	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsproject	
<b>Brandweer</b>	<b>10.299</b>	<b>1.454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>389</b>	<b>-</b>	<b>12.141</b>
Dienst Brandweer	10.299	1.454	-	-	389	-	12.141
<b>Gerecht in eerste aanleg</b>	<b>174</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>10.115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.334</b>
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	174	45	-	10.115	-	-	10.334
<b>Gevangeniswezen</b>	<b>13.116</b>	<b>3.645</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>885</b>	<b>-</b>	<b>17.646</b>
Korrektie Instituut Aruba	13.116	3.645	-	-	885	-	17.646
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>5.762</b>	<b>563</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>562</b>	<b>-</b>	<b>6.889</b>
DIMAS	5.762	563	-	2	562	-	6.889
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>6.171</b>	<b>803</b>	<b>-</b>	<b>1.167</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>8.185</b>
Bezwaaraadviescommissie LAR	534	194	-	-	23	-	751
Casinowezen	2.605	28	-	-	20	-	2.653
DWJZ	3.033	580	-	1.167	-	-	4.780
<b>Minister van JVI</b>	<b>1.704</b>	<b>957</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.661</b>
Bureau minister van JVI	1.704	957	-	-	-	-	2.661
<b>Openbaar ministerie</b>	<b>6.867</b>	<b>1.601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>8.481</b>
Landsrecherche	1.231	290	-	-	-	-	1.522
Openbaar ministerie	5.635	1.310	-	-	14	-	6.959
<b>Overig JVI</b>	<b>35</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>699</b>	<b>516</b>	<b>1.331</b>
Overig JVI	35	81	-	-	699	516	1.331
<b>Politie</b>	<b>61.635</b>	<b>14.656</b>	<b>-</b>	<b>41</b>	<b>1.011</b>	<b>-</b>	<b>77.343</b>
Cuerpo Especial Arubano	8.485	587	-	-	71	-	9.142
Guarda Nos Costa	2.957	123	-	-	-	-	3.080
IASA	4.204	943	-	-	356	-	5.504
Korps Politie Aruba	45.565	12.747	-	-	584	-	58.896
NCB Interpol Aruba	424	256	-	41	-	-	721
<b>Voogdijraad</b>	<b>5.172</b>	<b>899</b>	<b>1.423</b>	<b>-</b>	<b>140</b>	<b>-</b>	<b>7.634</b>
Bur. Orthopedagogisch Centrum	2.792	409	-	-	-	-	3.202
Voogdijraad	2.379	490	1.423	-	140	-	4.433
<b>Totaal</b>	<b>110.935</b>	<b>24.703</b>	<b>1.423</b>	<b>11.326</b>	<b>3.743</b>	<b>516</b>	<b>152.646</b>

Ministerie 9 FEC

Inkomsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengste		Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV&W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
					Rente	n					
<b>Belastingen en I&amp;A</b>	<b>324.984</b>	<b>307.413</b>	-	<b>5.766</b>	-	-	<b>2.480</b>	-	-	-	<b>640.643</b>
Departamento di Aduana	-	178.988	-	-	-	-	103	-	-	-	179.101
Departamento di Impuesto	324.984	128.415	-	5.766	-	-	2.377	-	-	-	461.542
<b>Cultuur</b>	-	-	<b>1</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>1</b>
Monumentenbureau	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
<b>Directie Financien</b>	-	-	-	<b>0</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0</b>
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	-	-	<b>931</b>	<b>(13)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>918</b>
BIE	-	-	637	-	-	-	-	-	-	-	637
Bureau High Commissioner	-	-	106	(13)	-	-	-	-	-	-	93
Directie Economische Zaken	-	-	188	-	-	-	-	-	-	-	188
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	-	-	-	-	<b>1.131</b>	-	<b>(2.217)</b>	<b>1.133</b>	<b>1.195.709</b>	<b>25.447</b>	<b>1.221.204</b>
Financiering	-	-	-	-	1.125	-	(2.217)	1.133	832.709	25.447	858.198
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	363.000	-	363.000
Studieleningen	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	6
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.154</b>	-	-	<b>2.154</b>
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	2.154	-	-	2.154
<b>Minister van FEC</b>	-	-	-	-	-	-	<b>8</b>	-	-	-	<b>8</b>
Bureau minister van FEC	-	-	-	-	-	-	8	-	-	-	8
<b>Overig FEC</b>	-	-	-	<b>(0)</b>	-	-	<b>31.400</b>	-	-	-	<b>31.400</b>
Overig FEC	-	-	-	(0)	-	-	31.400	-	-	-	31.400
<b>Statistiek</b>	-	-	-	<b>0</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0</b>
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0
<b>Grand Total</b>	<b>324.984</b>	<b>307.413</b>	<b>932</b>	<b>5.753</b>	<b>1.131</b>	<b>2.480</b>	<b>29.192</b>	<b>3.287</b>	<b>1.195.709</b>	<b>25.447</b>	<b>1.896.328</b>

Bestedingen Min FEC	Goederen & Diensten		Bijdragen & Overdrachten			Lokale kredietverlening	Rente LV&W	Aflissing LV&W	Totaal	
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen					
<b>Belastingen en I&amp;A</b>	<b>28.576</b>	<b>10.345</b>	-	-	<b>1.470</b>	<b>172</b>	-	-	<b>40.563</b>	
Departamento di Aduana	11.730	2.333	-	-	54	-	-	-	14.117	
Departamento di Impuesto	16.846	8.012	-	-	1.416	172	-	-	26.446	
<b>Centrale Accountantsdienst</b>	<b>690</b>	<b>81</b>	-	-	<b>87</b>	-	-	-	<b>858</b>	
Centrale Accountants Dienst	690	81	-	-	87	-	-	-	858	
<b>Cultuur</b>	<b>3.747</b>	<b>1.006</b>	<b>1.945</b>	-	<b>195</b>	-	-	-	<b>6.893</b>	
Directie Cultuur	1.704	631	1.945	-	31	-	-	-	4.311	
Erediensten	734	-	-	-	-	-	-	-	734	
Monumentenbureau	833	133	-	-	23	-	-	-	989	
Musea	476	242	-	-	141	-	-	-	859	
<b>Directie Financien</b>	<b>4.877</b>	<b>1.717</b>	-	-	<b>253</b>	-	-	-	<b>6.847</b>	
Directie Financien	4.877	1.717	-	-	253	-	-	-	6.847	
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	<b>3.316</b>	<b>609</b>	-	-	<b>65</b>	-	-	-	<b>3.990</b>	
Aruba Investment Agency	(93)	2	-	-	-	-	-	-	(90)	
BIE	690	131	-	-	49	-	-	-	870	
Bureau High Commissioner	317	6	-	-	-	-	-	-	323	
Directie Economische Zaken	2.402	469	-	-	16	-	-	-	2.888	
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	-	<b>16.206</b>	-	<b>10.000</b>	<b>774</b>	-	<b>183.502</b>	<b>618.536</b>	<b>829.017</b>	
Algemene kosten/middelen	-	72	-	10.000	-	-	-	-	10.072	
Financiering	-	16.134	-	-	-	-	181.837	285.536	483.507	
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	1.665	333.000	334.665	
Studieleningen	-	-	-	-	774	-	-	-	774	
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	<b>14.482</b>	-	<b>14.482</b>	
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	14.482	-	14.482	
<b>Minister van FEC</b>	<b>2.993</b>	<b>1.396</b>	-	<b>18</b>	<b>111</b>	-	-	-	<b>4.517</b>	
Bureau minister van FEC	1.705	825	-	-	1	-	-	-	2.531	
Coördinatiebureau Overheidsubs	162	42	-	-	-	-	-	-	204	
MOT	1.125	529	-	18	110	-	-	-	1.782	
<b>Overig FEC</b>	-	<b>(711)</b>	-	<b>265.760</b>	<b>2.055</b>	<b>3.593</b>	-	-	<b>270.697</b>	
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	26.831	-	-	-	-	26.831	
Loonsubsidies	-	-	-	184.458	-	-	-	-	184.458	
Niet verzekerden	-	-	-	2.897	-	-	-	-	2.897	
Overig FEC	-	(711)	-	51.574	2.055	3.593	-	-	56.511	
<b>Statistiek</b>	<b>2.050</b>	<b>565</b>	-	-	<b>48</b>	-	-	-	<b>2.663</b>	
Centraal Bureau Statistiek	2.050	565	-	-	48	-	-	-	2.663	
<b>Totaal</b>	<b>46.248</b>	<b>31.214</b>	<b>1.945</b>	<b>275.778</b>	<b>5.057</b>	<b>3.765</b>	<b>14.482</b>	<b>183.502</b>	<b>618.536</b>	<b>1.180.526</b>



Land Aruba	Directe belastingen		Indirecte belastingen		Rechten, boeten & overig		Niet-Belasting		Landsbedrijve		Verkoop		Lokale		Financierin		
	Totaal	belastingen	rechten	overig	Rente opbrengsten	ontvangsten	grond & overig	ontvangsten	grond & overig	ontvangsten	grond & overig	ontvangsten	grond & overig	ontvangsten	grond & overig	ontvangsten	grond & overig
Ministerie 0 AZIOIE	17.297	-	1.259	354	-	13.346	2.320	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	16.093	3	1.536	1.801	-	12.727	81	14	(70)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	23.010	-	541	14.719	-	7.740	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	4.624	-	2.626	1.988	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	3.886	-	2	3.874	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 OWDO	132	-	7	114	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JVI	7.759	-	1.535	6.208	-	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	1.896.328	324.984	307.413	832	5.753	1.131	2.480	-	29.192	-	-	-	-	-	3.287	1.195.709	25.447
<b>Totaal</b>	<b>1.969.128</b>	<b>324.984</b>	<b>307.416</b>	<b>8.438</b>	<b>34.811</b>	<b>1.131</b>	<b>36.293</b>	<b>2.401</b>	<b>29.280</b>	<b>(70)</b>	<b>3.287</b>	<b>1.195.709</b>	<b>25.447</b>	<b>3.287</b>	<b>1.195.709</b>	<b>25.447</b>	

Land Aruba	Goederen & Diensten		Subsidies ten		Overdracht Bijdragen & Afschrijvingen		Roerende Overheidsprojecten		Lokale		Lokale		Aflossing	
	Totaal	Personeel	Diensten	Subsidies ten	Overdracht Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende Overheidsprojecten	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht	vermogensoverdracht
Ministerie 0 AZIOIE	64.277	36.949	11.006	-	1.527	12.463	2.280	53	-	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	106.460	12.250	37.716	1.738	4.471	49.563	-	721	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	24.921	10.927	2.917	7.813	35	760	-	(31)	2.400	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	108.774	18.471	10.811	23.973	77	55.383	-	59	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	85.754	18.463	3.429	12.121	50.518	1.203	-	20	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 OWDO	187.558	72.944	14.589	96.393	9	3.451	-	173	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JVI	152.546	110.935	24.703	1.423	11.326	3.743	-	516	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	1.180.526	46.248	31.214	1.945	275.778	5.057	-	3.765	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>1.910.816</b>	<b>327.186</b>	<b>136.385</b>	<b>145.407</b>	<b>343.739</b>	<b>131.624</b>	<b>2.280</b>	<b>5.276</b>	<b>2.400</b>	<b>14.482</b>	<b>183.502</b>	<b>618.536</b>	<b>618.536</b>	

\*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

# BIJLAGE VI

## **Begrotingsmutaties**

In het derde kwartaal hebben zich een aantal overhevelingen voorgedaan volgens het hiernavolgend overzicht. Wat betreft het Ministerie van AZIOIE betreft het hier aanpassingen in het kader van de bestrijding van de COVID-9 pandemie waardoor ten behoeve van het rampenbureau middelen zijn overgeheveld vanuit het Bureau Voorlichting. De andere overheveling heeft te maken met de onverwachte verhuizing van de Directie Buitenlandse Betrekkingen waardoor de Ministerraad deze kosten van dekking moest voorzien. Wat betreft het Ministerie van TVS betreft het een correctie op een eerdere overheveling. Wat het Ministerie van SZA betreft gaat het grotendeels om het verhinderen van een mogelijke overschrijding bij de onderstandsverlening waardoor middelen vanuit Directie Sociale Zaken werden overgeheveld. Verder gaat het om het dekken van hoger uitgevallen huurbedragen alsmede huisvestingskosten en leasebedragen bij de maatschappelijke hulpverlening. Bij het Ministerie van OWDO gaat het om compensatie van een niet begrote korte-termijn huur van lokalen voor korte termijn en voor evenementen met middelen uit een lagere realisatie in huren bij het JFK-complex. Dit als gevolg van een late oplevering. Bij het Ministerie van JVI betrof het tenslotte ook een verhuizing, maar hier eentje die uiteindelijk niet doorging waardoor de eerdere overheveling met dit doel werd teruggedraaid.

Horizontale mutaties (in 1000 Afl.)

Overhevelingen K3-2020	KOSTENSOORT	JUL	AUG	SEP
<b>Min 1 AZIOIE</b>				
Bureau Rampenbestrijding	Goederen en diensten	-	-	100
Bureau Voorlichting	Goederen en diensten	-	-	(100)
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Goederen en diensten	-	-	12
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	(12)
<b>Min 4 TVS</b>				
Dienst Gele Koorts	Goederen en diensten	-	-	8
Sociaal-psihiatrisch Dienst	Goederen en diensten	-	-	(8)
<b>Min 5 SZA</b>				
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	(76)
Directie Sociale Zaken	Overdrachten binnenland	-	-	(2,800)
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	76
Materiele hulpverlening	Overdrachten binnenland	-	-	2,800
<b>Min 6 OWDO</b>				
Dienst Inspectie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	39
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	47
Directie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	142
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	24
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(35)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	(15)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	(5)
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	31
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	(228)
<b>Min 7 JVI</b>				
Bureau minister van JVI	Goederen en diensten	-	-	100
Korps Politie Aruba	Goederen en diensten	-	-	(100)

**Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur**

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900