



REGERING VAN *ARUBA*

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

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

A landscape photograph showing a large pile of smooth, grey rocks in the foreground. In the background, there are several tall, thin cacti. The sky is filled with soft, orange and yellow clouds, suggesting a sunset or sunrise.

Uitvoerings Rapportage

3^e Kwartaal 2021

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 3 ^e kwartaal 2021 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2018:

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

Disclaimer

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

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 30 september 2021. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het derde kwartaal van 2021 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerde toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de saldonorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode tot en met 30 September 2021 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

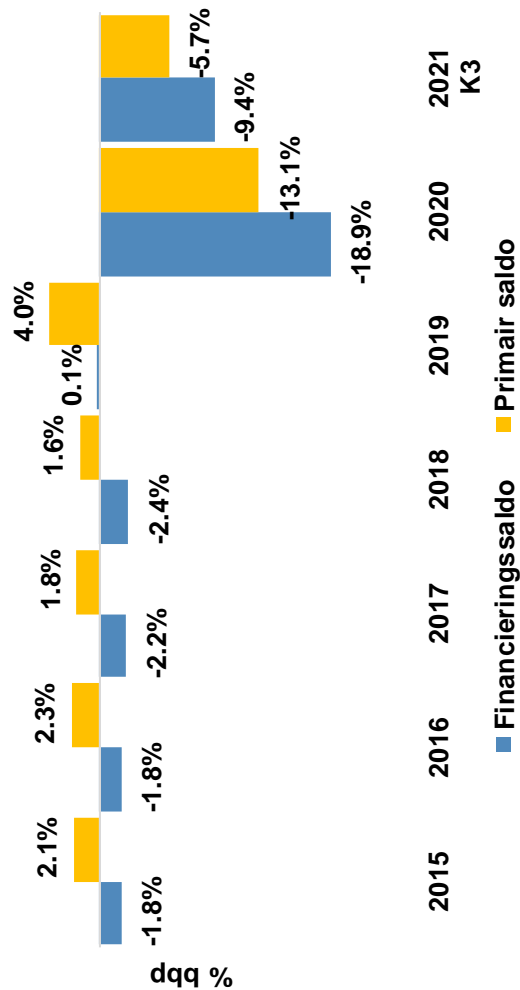
Zoals alom bekend verkeerd Aruba door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisistoestand. Als gevolg daarvan heeft Aruba verzocht om af te wijken van de saldonormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2021, en het LAft. Hiermee heeft de Rijksministerraad ingestemd. De afgesproken afwijking geldt vooralsnog voor de jaren 2020 en 2021. Dit betekent dat Aruba dit jaar niet dient te komen tot een financieringsoverschot van 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). In dit document wordt voor de begroting 2021 uitgegaan van de bij de Staten eind juli vastgestelde begroting. Het derde kwartaal werd gekenmerkt door positieve effecten van de langzaam aansterkende economie. Dit is te vernemen aan een aantal duurzaamheidsindicatoren: het tekort is kleiner dan verwacht en de schuldquote is minder verslechterd dan in eerste instantie geprojecteerd werd. Daarnaast is ook waargenomen dat het aantal FTE's en de personeelslasten een daling vertonen.

mr. X.J. Maduro

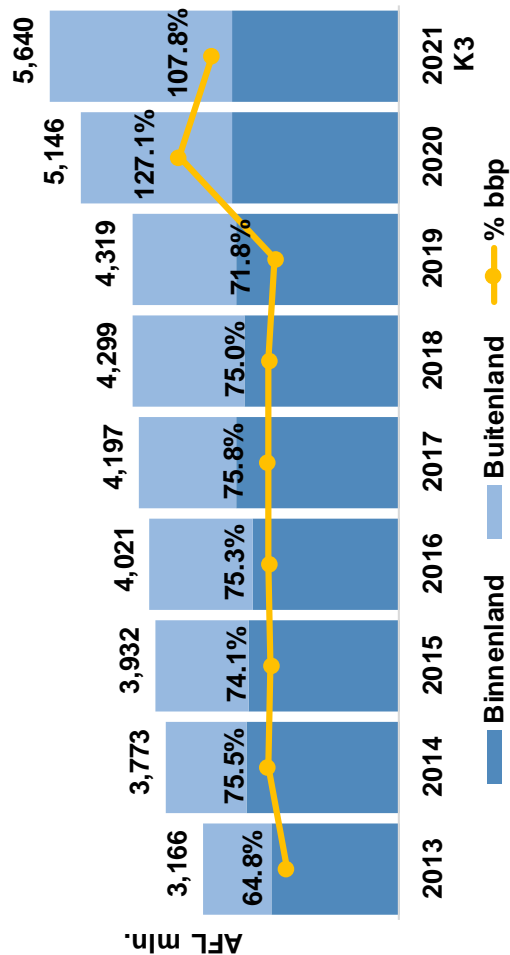
11 november, 2021

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

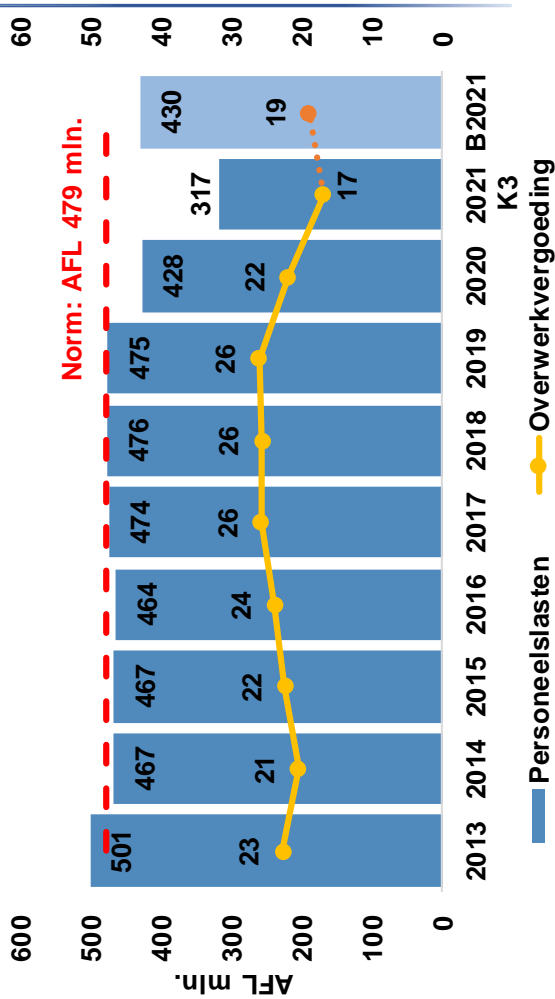
Primair saldo en financieringssaldo:



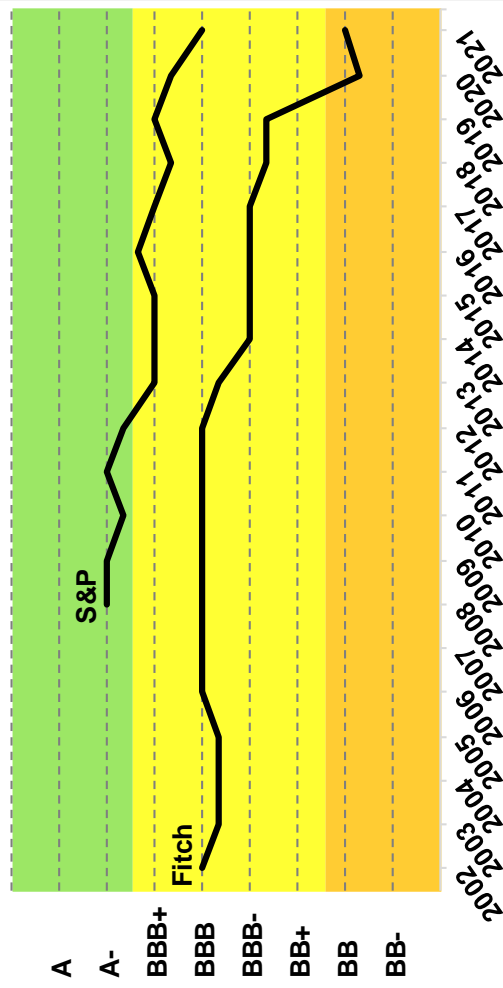
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave

Colofon.....	2
Disclaimer.....	3
Inleiding.....	4
1. Samenvatting	7
2. Realisatie begroting 2021	8
2.1 Realisatie exploitatierekening 2021.....	8
2.1.1 Middelen per 30 september 2021	9
2.1.2 Kosten per 30 september 2021.....	19
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2021.....	22
3. Financiering en schuldbeheer	24
3.1 Schuldendienst.....	24
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	25
3.3 Kortlopende schulden.....	25
4. Financieel beheer	29
5. Liquiditeitsoverzicht	32
6. Collectieve Sector	34
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPS)	37
BIJLAGE: I	42
BIJLAGE: II.....	44
BIJLAGE: III	47
BIJLAGE: IV.....	48
BIJLAGE: V	52
BIJLAGE VI.....	65
BIJLAGE VII	66

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	278.946	410.962	67,9%
Indirecte belastingen	364.544	465.399	78,3%
Retributies,leges & rechten	11.168	20.859	53,5%
Rechten, boeten & overig	41.200	53.647	76,8%
Rente	494	1.530	32,3%
Niet-belastingopbrengsten	36.740	62.398	58,9%
Landsbedrijven & fondsen	2.174	7.316	29,7%
Overige ontvangsten	30.471	40.114	76,0%
	765.736	1.062.225	72,1%

Kosten	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	316.912	430.122	73,7%
Goederen en diensten	132.230	212.058	62,4%
Rente	191.193	257.695	74,2%
Subsidie	147.366	211.022	69,8%
Overdrachten	285.024	450.374	63,3%
Bijdragen & afschrijvingen	189.904	263.654	72,0%
	1.262.629	1.824.925	69,2%

Exploitatieresultaat	(496.893)	(762.700)	65,1%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	89	-	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	2.071	6.133	33,8%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	25.447	33.930	75,0%
	27.607	40.063	68,9%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investeringen	2.909	21.018	13,8%
Vermogensoverdrachten	2.800	5.375	52,1%
Lokale kredietverlening	15.117	26.000	58,1%
	20.826	52.393	39,7%

Netto resultaat kapitaaldienst	6.781	(12.330)	-55,0%
---------------------------------------	--------------	-----------------	---------------

Financieringsbehoefte	(653.196)	(1.035.832)	63,1%
------------------------------	------------------	--------------------	--------------

Herfinanciering aflossingen	163.085	260.801	62,5%
------------------------------------	----------------	----------------	--------------

Financieringstekort	(490.111)	(775.031)	63,2%
----------------------------	------------------	------------------	--------------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 3e kw. '21 Afl. 5,234 mln.	-9,4%		-14,8%

Collectieve Sector			
Exploitatieresultaat Land Aruba	(496.893)	(762.700)	65,1%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(453.184)		
--	------------------	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(446.402)		-8,5%
---	------------------	--	--------------

Puntsgewijze toelichting 30 september 2021:

- Totale middelen AWG. 765,7 mln. (realisatie 72,1%)
- Totale kosten AWG. 1.262,6 mln. (realisatie 69,2%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 496,9 mln. (realisatie: 65,1%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 27,6 mln. (realisatie 68,9%)
- Kapitaaluitgaven AWG. 20,8 mln. (realisatie: 39,7%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 6,8 mln. (realisatie: -55,0%)
- Financieringsbehoefte AWG. – 653,2 mln. (realisatie: 63,1%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 163,1 mln. (realisatie: 62,5%)
- Financieringstekort AWG. 490,1 mln. (realisatie: 63,2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,640.32 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,520.2 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 110.5 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 765.3 mln.
 - Uitgaven AWG. 1,217.0 mln.
- Nominale bbp: AWG. 5,234 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: -8.5%

2. Realisatie begroting 2021

2.1 Realisatie exploitatierekening 2021

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het derde kwartaal 2021. Het Land heeft over deze periode AWG. 765,7 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 643,5 miljoen aan belastingopbrengsten (84,0% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 73,4%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 122,2 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 16,0 % van de totale middelen).

De totale kosten over het derde kwartaal 2021 bedragen ruim AWG. 1.262,6 miljoen wat gelijk is aan 69,2% van de begroting. Aan het einde van het derde kwartaal 2021 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 316,9 miljoen (25,1% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentelasten en de overdrachten. Op dat laatstgenoemde zijn het merendeel van de steun- e/o noodmaatregelen op geraamd, en bedragen aan het einde van het derde kwartaal 2021 AWG. 285,0 miljoen (22,6% van de totale kosten). Dit is 63,3% van de begrotingsuitputting. De kosten gerelateerd aan de rentelasten bedragen AWG. 191,2 miljoen (15,1% van de totale kosten) met een realisatie van 74,2%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 11,7% in de totale kosten en zijn aan het einde van het derde kwartaal 2021 AWG. 147,4 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het derde kwartaal 2021 een tekort van AWG. 496,9 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	278.946	410.962	67,9%
Indirecte belastingen	364.544	465.399	78,3%
Retributies, leges & rechten	11.168	20.859	53,5%
Rechten, boeten & overig	41.200	53.647	76,8%
Rente	494	1.530	32,3%
Niet-belastingopbrengsten	36.740	62.398	58,9%
Landsbedrijven & fondsen	2.174	7.316	29,7%
Overige ontvangsten	30.471	40.114	76,0%
	765.736	1.062.225	72,1%

Kosten	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	316.912	430.122	73,7%
Goederen en diensten	132.230	212.058	62,4%
Rente	191.193	257.695	74,2%
Subsidie	147.366	211.022	69,8%
Overdrachten	285.024	450.374	63,3%
Bijdragen & afschrijvingen	189.904	263.654	72,0%
	1.262.629	1.824.925	69,2%

Exploitatieresultaat	(496.893)	(762.700)	65,1%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 30 september 2021

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

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	278.946	324.984	410.962	67,9%
Indirecte belastingen	364.544	307.416	465.399	78,3%
Retributies, leges & rechten	11.168	8.438	20.859	53,5%
Rechten, boeten & overig	41.200	34.811	53.647	76,8%
Rente	494	1.131	1.530	32,3%
Niet-belastingopbrengsten	36.740	36.293	62.398	58,9%
Landsbedrijven & fondsen	2.174	2.401	7.316	29,7%
Overige ontvangsten	30.471	29.280	40.114	76,0%
	765.736	744.755	1.062.225	72,1%

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 middelen zijn gestegen ten opzichte van het voorafgaand jaar (+AWG. 21,0 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de indirecte belastingen (+AWG 57,1 mln.), Retributies, leges en rechten (+AWG 2,7 mln.) en Rechten, boeten en overig (+AWG. 6,4 mln.) die deels vereffend is met de daling van de directe belastingen (-AWG.46,0 mln.).

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

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	140.744	175.772	195.762	71,9%
Inkomstenbelasting	453	6.850	-	0,0%
Rente belastingvordering	1.842	1.307	1.500	122,8%
Winstbelasting	52.773	48.000	110.000	48,0%
Dividenbelasting	5.019	15.005	17.000	29,5%
Grondbelasting	35.860	28.498	40.000	89,6%
Successie-/overgangsbel.	1.294	386	-	0,0%
Overdrachtsbelasting	17.708	22.825	20.000	88,5%
Motorrijtuigenbelasting	22.880	24.753	25.000	91,5%
Zegelbelasting	371	1.590	1.700	21,8%
	278.946	324.984	410.962	67,9%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	110.091	93.216	148.488	74,1%
Accijns gedestilleerd	21.110	11.445	28.742	73,4%
Accijns sigaretten	11.986	12.140	13.000	92,2%
Accijns bier	18.785	14.213	22.982	81,7%
Accijns minerale olien	51.637	46.388	67.679	76,3%
B.B.O.	66.363	57.928	82.903	80,0%
Zegelbelastingen	7	3	13	52,6%
Dienstverlening IUD	1.731	1.597	2.156	80,3%
Vergunningen	10.291	9.103	12.371	83,2%
Milieubelasting op hotels e.a.	6.862	4.373	5.917	116,0%
Milieubel. op verhuur voertuig	215	376	150	0,0%
BAVP	65.467	56.635	80.998	80,8%
	364.544	307.416	465.399	78,3%

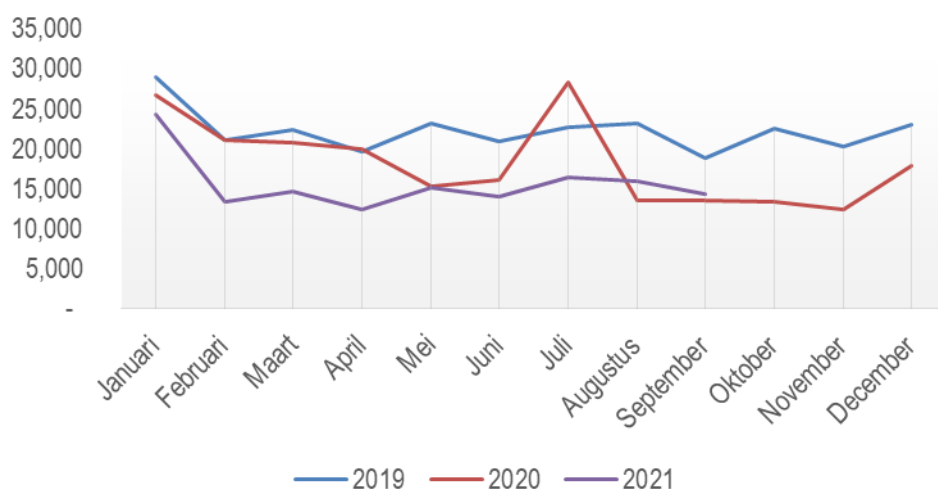
Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen per eind september 2021 AWG. 140,7 miljoen (71,9% van de begroting). Ten opzichte van het voorgaande jaar is AWG. 35,0 miljoen (-19,9%) minder aan loonbelasting geïnd.

De loonbelastingontvangsten zijn sterk achteruitgegaan als gevolg van de stijgende werkloosheid evenals salarisinkrimping bij veel werknemers gedurende de COVID-19 crisis. In 2020 is de verdere daling in de loonbelastingontvangsten gemitigeerd door incidentele ontvangsten in verband met het tijdelijk beleid betreffende afkoop pensioen. In 2021 is dat beleid niet meer geldig en zullen de ontvangsten op dit gebied zich geleidelijk aan gaan nivelleren. Onderstaande grafiek illustreert de trend van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

Inkomstenbelasting

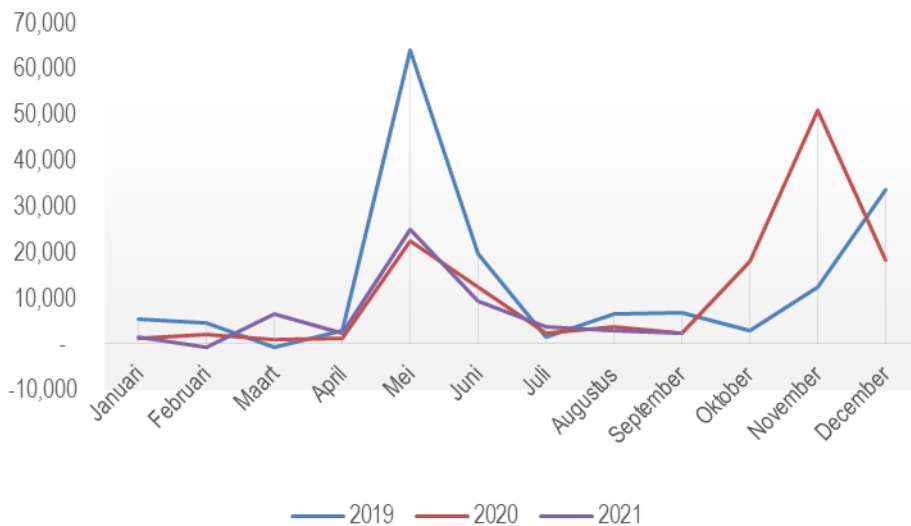
Dit middelsoort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiften en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffingen resulteren en betreffen per definitie de economische toestand van voorgaande jaren. Aan het einde van het derde kwartaal 2021 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van AWG. 0,5 miljoen. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AWG. 6,4 miljoen (-93,4%).

Rente belastingvordering

Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2021 een realisatie van 122,8% weer. In vergelijking met dezelfde periode in 2020 is dit middelsoort met AWG. 0,5 miljoen (+41,0%) toegenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer zijn het product van de samenwerking tussen het afpakteam, bestandsvergelijkingen van de KvK en het UO AZV, de intensivering van de samenwerking met de Dienst Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister (DBSB), de Sociale Verzekeringsbank (SVB), DIMAS en de bevordering van interne non-compliance rapportages, dat als doel heeft dat naheffingsaanslagen eerder kunnen worden opgelegd voor zowel loonbelasting, BBO en de winstbelasting.

Winstbelasting

De ontvangen winstbelasting vertoont een stijging van AWG. 4,8 miljoen (+9,9%) ten opzichte van het 3^e kwartaal in het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 48,0%. In onderstaande grafiek wordt de trend van de winstbelastingontvangsten weergegeven vanaf 2019.



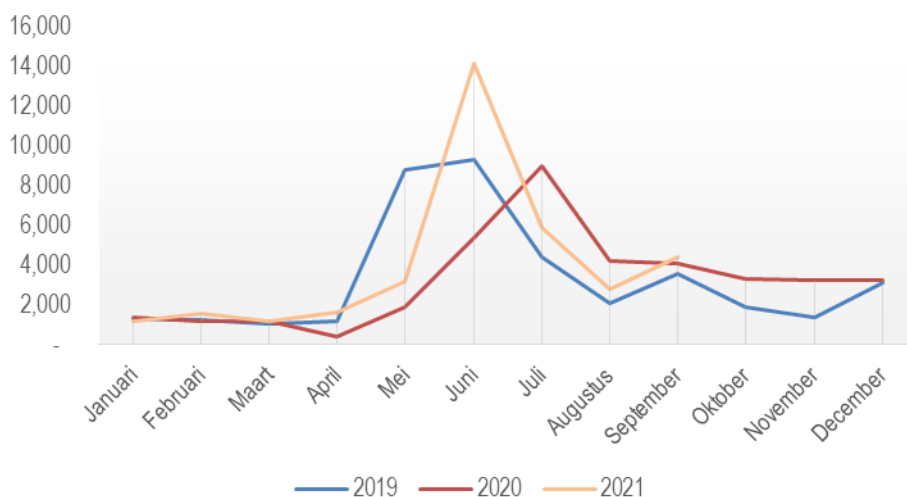
Bron: Departamento di Impuesto

Dividendbelasting

Het 3^e kwartaal 2021 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met dezelfde periode in 2020, ten bedrage van AWG. 10,0 miljoen (-66,5%). Ten opzichte van de begroting 2021 is de realisatie gelijk aan 29,5%.

Grondbelasting

De ontvangsten ultimo september 2021 bedragen AWG. 7,4 miljoen meer dan het jaar daarvoor (toename van 25,8%). De begrotingsrealisatie 2021 is gelijk aan 89,6%. De grondbelasting ontvangsten zijn sterk afhankelijk van de dagtekening van het kohier. Het grondbelasting kohier 2021 heeft als dagtekening 31 di mei 2021. Het grootste deel van de ontvangsten wordt gedurende het tweede en derde kwartaal verwacht. Onderstaande grafiek illustreert de trend van de ontvangsten uit hoofde van grondbelasting vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont per ultimo september 2021 een realisatie van 88,5%. Bij dit belastingsoort heeft zich een daling voortgedaan van AWG. 5,1 miljoen (-22,4%).

Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 91,5% gerealiseerd ten bedrage van AWG. 22,9 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een daling in ontvangsten ten bedrage van AWG. 1,9 miljoen (-7,6%). Compliance is lager dit jaar i.v.m. de huidige economische omstandigheden.

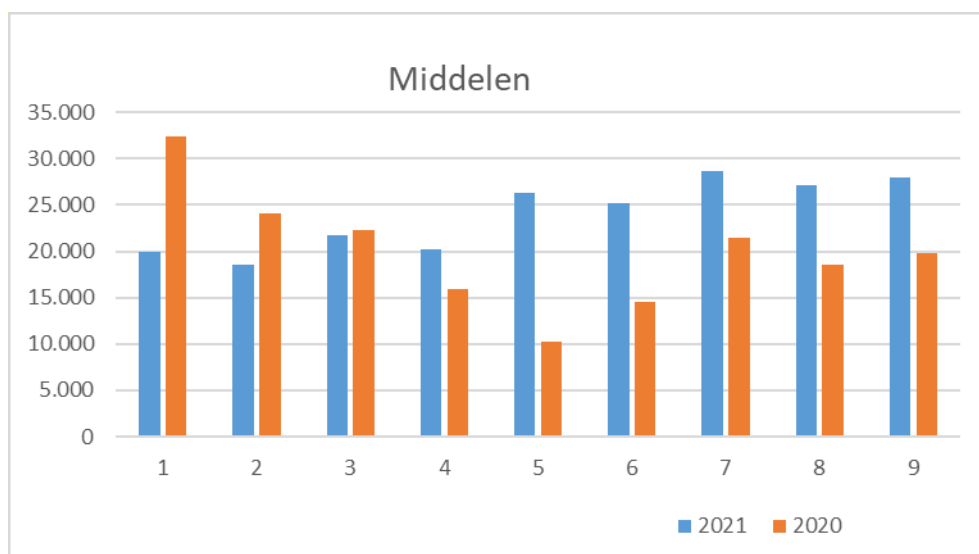
Volledigheidshalve, dient opgemerkt te worden dat de waargenomen dalingen bij de dividend- en overdrachtsbelastingen niet te verklaren zijn aan een specifieke gebeurtenis. Met name omdat deze middelen geen trend kennen, en moeilijk voorspelbaar te zijn.

Nadere toelichting indirecte belastingen

Verloop van de geïnde middelen gedurende 2021 (blauw) versus 2020 (oranje) volgens Departamento di Aduana Aruba (DAA)

De invoerrechten, accijnzen en Dienstverlening IUD worden geïnd door DAA. Hierna volgt een grafische presentatie van de realisatie van de totale middelen in 2021 versus 2020 voor de maanden januari tot en met september 2021, met tekstuele toelichting van DAA.

Figuur 2.1 Middelen 2021 versus 2020 (*1000)¹



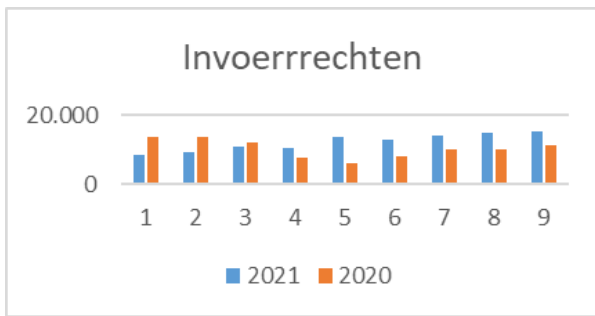
Bron: Departamento di Aduana

Bovenstaande figuur 2.1 laat zien dat de realisatie van de middelen in het derde kwartaal van het jaar 2021 hoger liggen dan die in dezelfde periode in het jaar 2020. Op te merken valt dat de realisatie van de middelen zich blijft herstellen. Dankzij aan onder meer de komst van meer toeristen en meer beweging in de Arubaanse en internationale economie.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelensoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 29,5%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het derde kwartaal 2021 een toename kende van AWG. 16,9 miljoen (+18,1%) in vergelijking met dezelfde periode in 2020. De begrotingsrealisatie over 2021 is berekend op 74,1%. De figuur hierna geeft per middelensoort de realisatie (*1000) voor het derde kwartaal 2021 versus die van het jaar 2020.

¹ Invoerrechten, accijnzen, en dienstverlening IUD

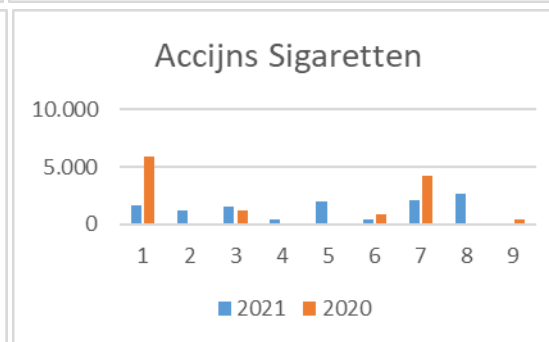
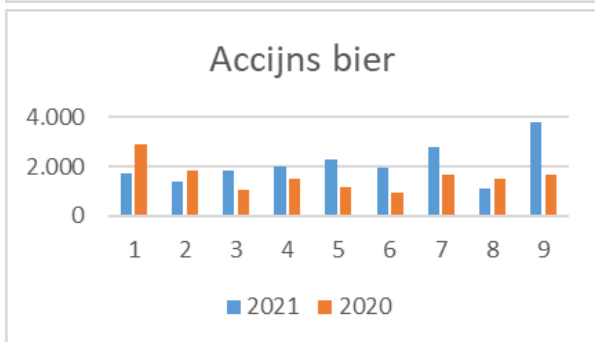
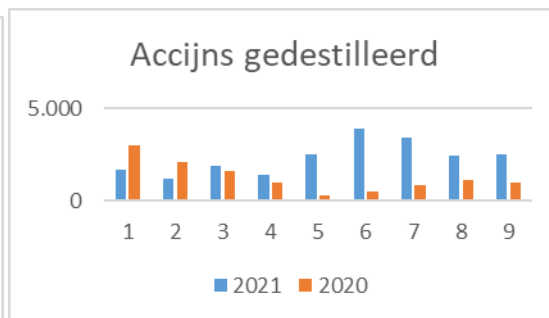
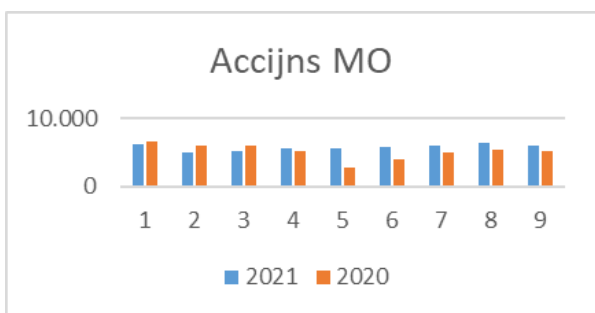


Bron: Departamento di Aduana

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 33,8% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 132,4 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met september 2021 van AWG. 103,5 miljoen, gelijk aan 78,2%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 19,3 miljoen gestegen ten opzichte van dezelfde periode in 2020, wat het resultaat is van de stijgingen van de accijns gedestilleerd (+AWG.9,7 mln.), de accijns bier (+AWG. 4,6 mln.), accijns op minerale oliën van (+AWG. 5,3 mln.) en de daling van accijns op sigaretten (-AWG. 0,2 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 92,2% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het 3^e kwartaal 2021 AWG. 21,1 miljoen (84,4% meer dan in 2020). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het 3^e kwartaal 2021 AWG. 18,8 miljoen (32,2% meer dan in 2020). Verder heeft de DAA per ultimo september 2021 AWG. 51,6 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 11,3% meer dan het 3e kwartaal in 2020. De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (*1000) voor het derde kwartaal 2021 versus die van het jaar 2020.

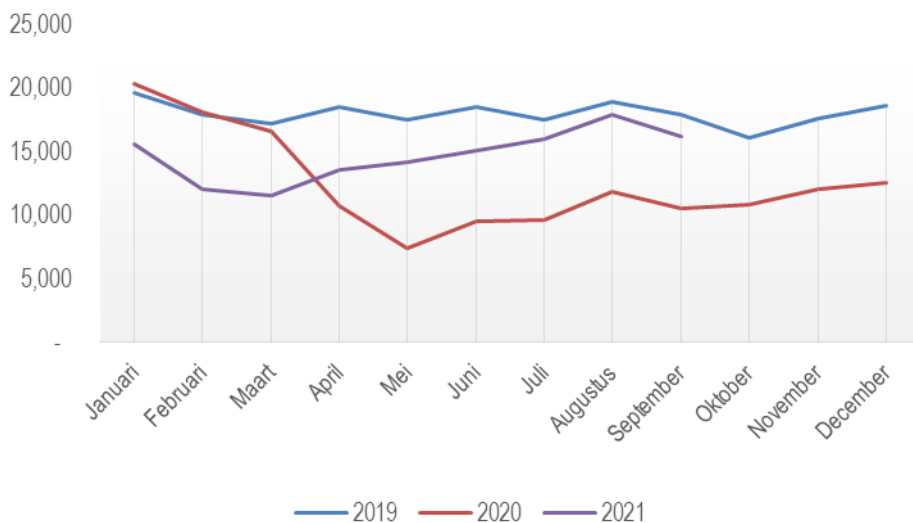


Bron: Departamento di Aduana

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

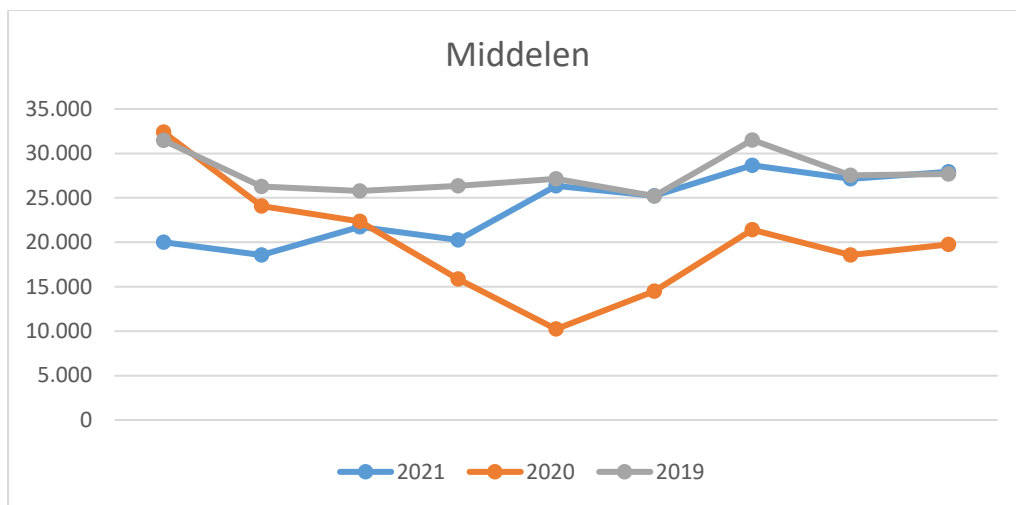
In de centrale administratie van het Land wordt de BAVP apart geregistreerd om inzichtelijk te maken hoeveel als gevolg van deze tariefverhoging wordt geïncasseerd. Dit middelsoort (inclusief BAVP) vormt 30,2% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelsoort toegenomen met AWG. 17,3 miljoen (+15,1%). De begrotingsrealisatie per ultimo september 2021 is berekend op 80,4%.

De totale ontvangsten (BBO en BAVP) worden in onderstaande grafiek weergegeven. Rekening dient te worden gehouden met het feit dat de effecten van de COVID-19 crisis zich pas in maart 2020 hebben gemanifesteerd. De totale ontvangsten (BBO en BAVP) worden in onderstaande grafiek weergegeven.



Bron: Departamento di Impuesto

Ter afsluiting een grafische presentatie van de realisatie van de totale middelen voor de maanden januari tot en met september 2021 van Departamento di Aduana Aruba (DAA)



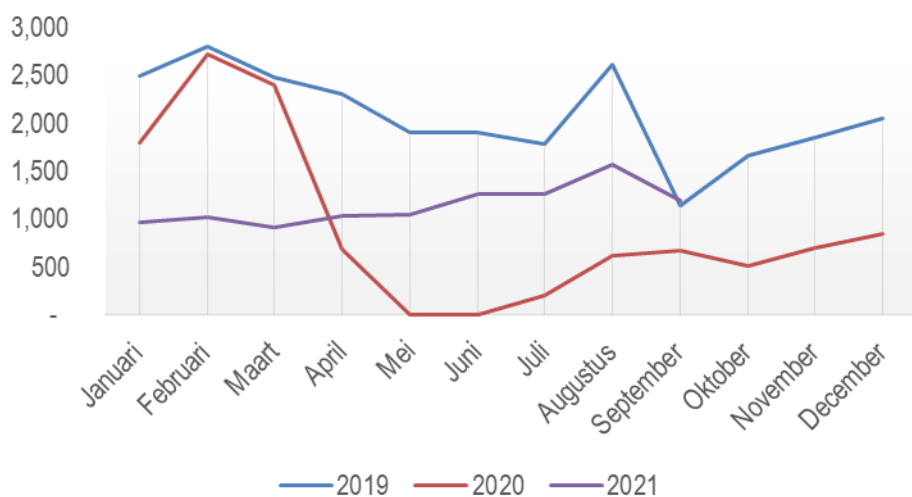
Bron: Departamento di Aduana

Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie in 2021 iets boven ligt dan die van 2019. Afgeleid kan worden dat de realisatie van de middelen aan het herstellen is.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG. 19,1 miljoen op (een aandeel van 6,4% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind september 2021 van 92,7%. Ten opzichte van het 3^e kwartaal 2020 is er sprake van een toename van AWG.3,7 miljoen (+23,6%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 10,3 miljoen met een realisatie van 83,2%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 6,9 miljoen met een realisatie van 116,0%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het 3^e kwartaal 2021 AWG. 1,7 miljoen met een realisatie van 80,3% van de begroting.

De casino sector is sterk afhankelijk van de ontwikkelingen op het gebied van toerisme. In 2020 was deze sector zelfs enkele maanden niet operationeel. De COVID-19 crisis is nog steeds gaande en de negatieve effecten daarvan zijn nog wereldwijd zichtbaar. In de volgende grafiek wordt het verloop van de casino ontvangsten weergegeven vanaf 2019:



Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensort per ultimo september 2021 AWG. 11,2 miljoen ontvangen (realisatie van 53,5% van de begroting voor het hele jaar). Een aantal onderschrijdingen vallen hierbij op, waaronder die bij DIMAS (AWG. 4,6 mln; 7,9%), Veterinaire dienst (AWG. 1,2 mln; 69,7%), DWJZ (AWG. 1,2 mln; 13,1%), Korps Politie Aruba (AWG. 1,0 mln; 30,9%), en Dienst Technische Inspecties (AWG. 0,8 mln; 67,1%). Vergeleken met dezelfde periode in 2020 is deze realisatie met AWG. 2,7 mln. toegenomen (+32,4%). De toename wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijgingen van de retributies en leges van Bureau Burgelijke Stand (+1,3 mln.), Departamento di Transporte Publico (+AWG. 0,7 mln.), Veterinaire Dienst (+AWG. 0,6 mln.), Bureau Intellectueel Eigendom (+AWG. 0,2 mln.) en Dienst Technische Inspecties (+AWG. 0,2 mln.) die deels teniet zijn gedaan met de afnames van hetzelfde middelensort bij DIMAS (-AWG. 0,4 mln.) en Korps Politie Aruba (-AWG. 0,1 mln.).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 41,2 miljoen weer, oftewel 76,8% van de begroting. Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 6,4 miljoen. Alhoewel de realisatie van de middelen in deze hoofdcategorie nagenoeg gelijk is aan de norm van 75% ontbreekt nog steeds de realisatie van de geraamde *concession fees* van de Aruba Airport Authority N.V. van AWG. 4 miljoen. Verder zijn de middelen van Directie Onderwijs (begroot voor AWG. 0,4 mln; 2,3%), Directie Scheepvaart (begroot voor AWG. 2,0 mln.; -4,0%), DIP (begroot voor AWG. 3,4 mln.; 15,5%), Directie Sociale Zaken (ontvangsten FASE begroot voor AWG. 12,0 mln.; 47,8%), beduidend lager uitgevallen dan de norm van 75%. In deze hoofdcategorie hebben daarentegen de middelen van Directie Telecommunicatie (+AWG. 5,0 mln.) en Casinowezen (+AWG. 0,2 mln.) de begroting overschreden en zijn er middelen gerealiseerd die niet begroot waren bij de Studieleningen (AWG. 1,4 mln.), Materiële Hulpverlening (+AWG. 0,4 mln.) en Korps Politie Aruba (AWG. 0,2 mln.). De toename ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt vooral veroorzaakt door de toenames van de middelen van de Directie Telecommunicatie (+AWG. 4,9 mln.), Directie Sociale Zaken (+AWG. 2,4 mln.) en Studieleningen (+AWG. 1,4 mln.) die deels gecompenseerd zijn met de afnames van de middelen bij Directie Scheepvaart (-AWG. 1,3 mln.), DIP (-AWG. 0,5 mln.), DIMP (-AWG. 0,4 mln.), Openbaar Ministerie (-AWG. 0,3 mln.), en Directie Volksgezondheid (-AWG. 0,3 mln.).

In 2020 is in april aan 23 overheidsentiteiten verzocht om uit het oogpunt van solidariteit en in het algemeen belang in verband met de COVID-19 pandemie dezelfde kortingen die reeds toegepast zijn op de salarissen, vakantie-uitkeringen en toelagen van de Ministers, overheidsmedewerkers en APFA-gepensioneerden toe te passen op de personeelskosten van de overheidsentiteiten en de inhoudingen te storten op de voor de FASE bestemde bankrekening bij de Centrale Bank van Aruba. Aan het einde van het 3^e kwartaal 2021 hebben 12 van de 23 verzochte overheidsentiteiten (52,2%) voldaan aan bovenstaand verzoek. Van het totaal van de afdrachten ad. AWG. 5,7 miljoen heeft AWG. 0,2 miljoen betrekking op ATA, AWG. 0,5 mln. op AZV, AWG. 0,2 miljoen op de Centrale Bank van Aruba, AWG. 0,5 miljoen op Elmar N.V., AWG. 0,1 miljoen op FCCA N.V., AWG. 0,02 op Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda, AWG. 0,7 miljoen op het Hof van Justitie, AWG. 1,2 miljoen op Setar N.V., AWG. 0,7 miljoen op SVB, AWG. 0,02 miljoen op Utilities N.V., AWG. 0,04 miljoen op VKB en 1,6 miljoen op WEB N.V. De Landsverordening voor de versoering van de bezoldigingen, uitkeringen, toeslagen van de Ministers, ambtenaren en daarmee gelijkgestelden (AB 2020 no. 108), biedt tevens de mogelijkheid om de vergoedingen, schadeloosstellingen en renumeringen te wijzigen van de leden van bepaalde colleges en leden van toezichthoudende organen van publiekrechtelijke rechtspersonen. Dit landbesluit, houdende algemene maatregelen, is tot op het moment van de opstelling van de uitvoeringsrapportage over het derde kwartaal 2021 nog niet geslagen.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middelensort bedraagt aan het einde van het 3^e kwartaal 2021 AWG. 36,7 miljoen, welke gelijk is aan 58,9% van de begroting. De begrotingsrealisatie onder de norm van 75% wordt grotendeels veroorzaakt door de nog niet gerealiseerde uitkeringen van de Centrale Bank (begroot voor AWG. 23 mln.) en de begrotingsonderschrijding van de verhuuropbrengsten van DIP (begroot voor: AWG. 1 mln.) De middelen in deze hoofdcategorie zijn toegenomen met AWG. 0,5 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2020. Het verschil ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt grotendeels veroorzaakt door de

uitkering van Utilities N.V. van AWG. 8 mln. (3^e kwartaal 2020: AWG. 0), toename van de erfpachtrechten bij DIP (+AWG. 5,6 miljoen), toename van de toeristenheffing van DIMP (+AWG. 1,2 mln.) en overdrachten van het Rijk van de Defensie (AWG. +0,4 mln.) die grotendeels geëgaliseerd zijn door de afname van de verhuuropbrengsten van DIP (AWG. 0,6 mln.) en de dervingen van de uitkering deelneming van Setar N.V. (3^e kwartaal 2020: AWG. 7,7 mln.) en de overdrachten van het Rijk inzake de migrantenproblematiek uit de crisis van Venezuela (3^e kw 2020: AWG. 6,4 mln.) die dit jaar niet geraamd noch gerealiseerd zijn.

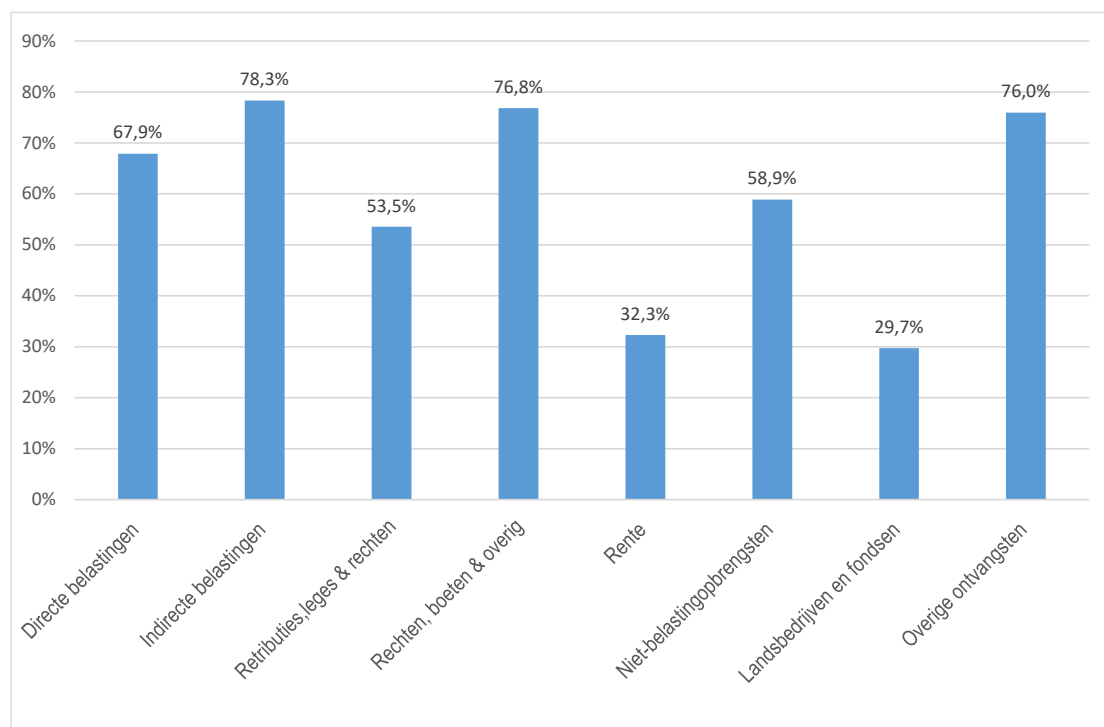
Landsbedrijven en fondsen

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot september 2021 AWG. 2,2 miljoen, oftewel 29,7% van de begroting 2021. De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De afname van AWG. 0,2 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt voornamelijk veroorzaakt door de afname van de overige bijdrage van DIA.

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van september 2021 AWG. 30,5 miljoen, gerealiseerd voor 76,0% ten opzichte van de begroting 2021. De begrote middelen in deze hoofdcategorie hebben voor het merendeel betrekking op de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba (begroot voor AWG. 40 mln.). Van de afname van AWG. 1,2 miljoen ten opzichte van het 3^e kwartaal 2020 heeft AWG. 1 mln. betrekking op de daling van het resultaat in de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba. Samenvattend zijn alle middelensoorten in onderstaande grafiek opgenomen (uitgedrukt in procenten).

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 september 2021 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 30 september 2021

De totale kosten per 30 september 2021 bedragen AWG. 1.262,6 miljoen, die overeenkomt met een begrotingsuitputting van 69,2 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van het derde kwartaal van het jaar 2020 en ook de procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	316.912	327.186	430.122	73,7%
Goederen en diensten	132.230	136.385	212.058	62,4%
Rente	191.193	183.502	257.695	74,2%
Subsidie	147.366	145.407	211.022	69,8%
Overdrachten	285.024	343.739	450.374	63,3%
Bijdragen & afschrijvingen	189.904	131.624	263.654	72,0%
	1.262.629	1.267.842	1.824.925	69,2%

Exploitatieresultaat	(496.893)	(523.087)	(762.700)	65,1%
-----------------------------	------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo september 2021 AWG. 316,9 miljoen (73,7% van de begroting). Bij vergelijking met het derde kwartaal van 2020 wordt een totale daling van AWG. 10,3 miljoen in personeelskosten vastgesteld (-3,1%). Deze daling heeft te maken met de inkorting van de bruto bezoldigingen van het personeel. Het zijn solidariteitsmaatregelen die de overheid naderhand heeft genomen in verband met de gevolgen van Covid-19 pandemie.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K3 2020	K4 2020	K1 2021	K2 2021	K3 2021
Ministerie van AIOIE	494	483	486	489	488
Ministerie van FEC	674	675	676	675	672
Ministerie van JVI	1480	1466	1460	1458	1490
Ministerie van OWDO	195	192	193	184	181
Ministerie van ROIM	178	173	175	170	145
Ministerie van SZA	283	279	282	278	273
Ministerie van TVS	285	285	287	282	277
Ministerie van TCPS	160	161	157	159	154
Totaal	3749	3714	3716	3695	3680
Onderwijspersoneel	831	820	819	820	784
Kustwachtpersoneel	51	51	50	50	48
Personeel Sociaal crisisplan	48	44	41	40	38

Bron: Departamento Recurso Humano

Het aantal FTE's is in het derde kwartaal 2021 per saldo met 15 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2021. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT, ontslag op eigen verzoek en overlijden. Er dient opgemerkt te worden dat in de derde kwartaal diverse indienstnemingen zijn plaatsgevonden voor executief personeel bij KPA en Douane.

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 2021 per saldo met 15 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2021. Dit komt volgens de Departamento Recurso Humano (DRH) mede door niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT, ontslag op eigen verzoek en diverse uitdienstnemingen. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP gepresenteerd.

Goederen en Diensten

De hoofdkostensoort Goederen en Diensten zijn gerealiseerd met AWG. 132,2 miljoen (62,4% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2020 kan een lichte daling van AWG. 4,2 miljoen (-3,0%) vastgesteld worden. De uitputting voor goederen en diensten verloopt voorzichtig procentueel achter op het reguliere patroon van 75% voor het derde kwartaal.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo september 2021 AWG. 191,2 miljoen, welke ten opzichte van het derde kwartaal van 2020 AWG. 7,7 miljoen (+4,2%) meer bedraagt. De begrotingsuitputting van het derde kwartaal van 2021 is voor 74,2% gerealiseerd. De rentelasten geven een zeer geringe onder-realisatie in de kosten ten opzichte van de verwachting van 75%.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het derde kwartaal 2021 AWG. 147,4 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 69,8% hetgeen iets lager ligt dan de reguliere spreiding, dit mede de ingestelde inkortingen op subsidies als genomen noodmaatregel. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs AWG. 36,7 miljoen hetgeen AWG. 4,5 miljoen minder is dan hetzelfde kwartaal van 2020, exploitatiesubsidies onderwijs AWG. 9,8 miljoen die gelijk is met de AWG. 9,8 miljoen van het jaar 2020 en tenslotte de salarissubsidies onderwijs AWG. 84,8 miljoen vergelijken met AWG. 86,6 miljoen voor het derde kwartaal van 2020.

Overdrachten

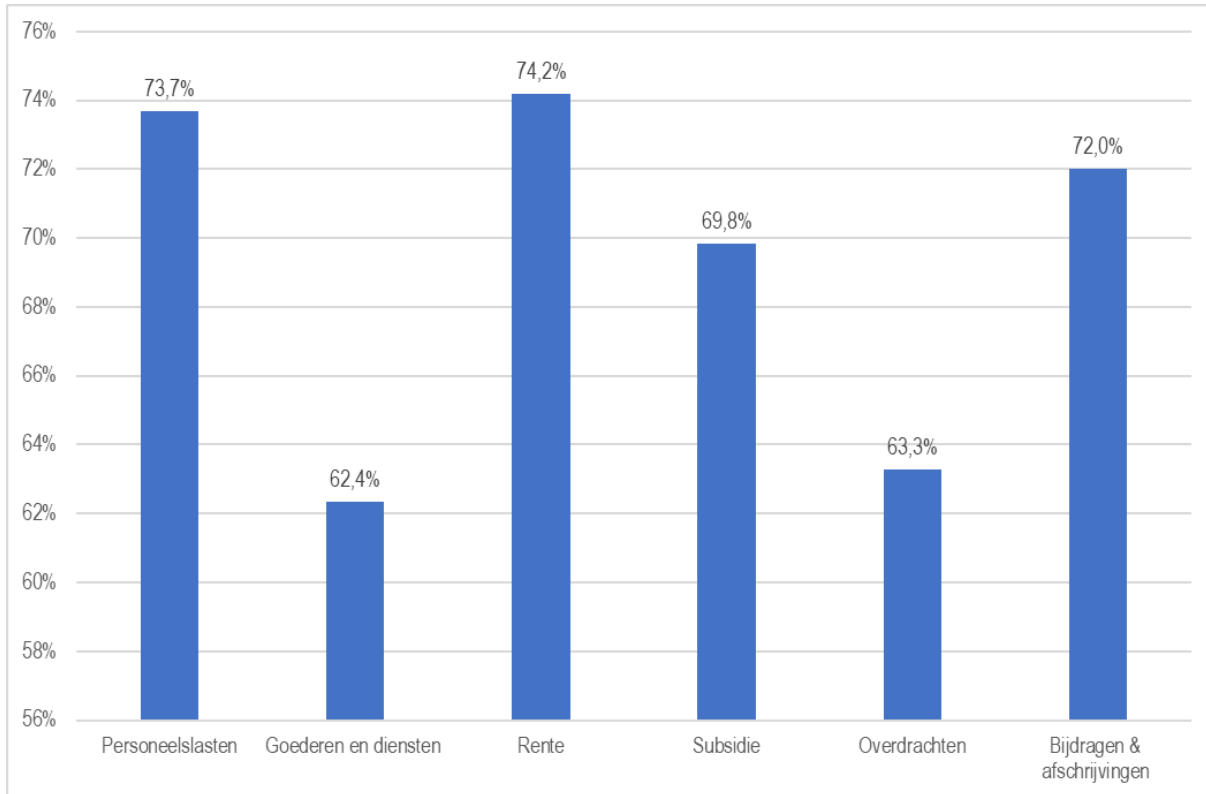
De overdrachten bedragen AWG. 285,0 miljoen (AWG. 58,7 miljoen minder dan in hetzelfde kwartaal van 2020). Ten opzichte van de begroting is de begrotingsrealisatie op 63,3% vastgesteld. Verder wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 5,3 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 27,2 miljoen, overige pensioenen AWG. 2,9 miljoen, onderstand AWG. 50,6 miljoen, overig overdrachten AWG. 155,2 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 32,1 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 189,9 miljoen. Het betreft AWG. 58,3 miljoen (+44,3%) meer dan de realisatie in het derde kwartaal van 2020 vooral als gevolg van de beschikbaarstelling van aanvullende middelen voor Landsbijdrage AZV (ook een noodmaatregel). De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 72,0% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 43,9 miljoen (inclusief uitgaven migrantenproblematiek voor AWG. 3,1 miljoen), de zorggerelateerde kosten AWG. 24,7 miljoen, afschrijvingen AWG. 25,4 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPS- projecten van AWG. 28,9 miljoen geboekt. Tevens wordt ook de Landsbijdrage UO AZV (AWG. 63,2 miljoen) onder deze categorie geboekt.

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

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 30 september 2021 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2021

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 september 2021 bedragen AWG. 27,6 miljoen, hetgeen AWG. 1,1 miljoen (-3,7%) minder is, in vergelijking met het derde kwartaal van 2020. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 68,9%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 30 september 2021 AWG. 20,8 miljoen wat AWG. 3,6 miljoen (-17,3%) minder is dan het derde kwartaal van 2020. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 39,7%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven per 30 september 2021 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 6,8 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 september 2021

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	89	(70,41)	-	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	2.071	3.287,00	6.133	33,8%
Schenking	-	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	25.447	25.447,20	33.930	75,0%
	27.607	28.664	40.063	68,9%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Sep 2021	t/m 30 Sep 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investeringen	2.909	7.556	21.018	13,8%
Vermogensoverdrachten	2.800	2.400	5.375	52,1%
Lokale kredietverlening	15.117	14.482	26.000	58,1%
	20.826	24.438	52.393	39,7%

Netto resultaat kapitaaldienst	6.781	4.226	(12.330)	-55,0%
---------------------------------------	--------------	--------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 september 2021

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 1,9 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van AWG. 0,3 miljoen (-13,1%). Daarnaast is ook AWG. 0,2 miljoen ontvangen van Fundacion Lotto pa Deporte. Gezien de aanhoudende verslechterde economische toestand, is in de uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen enige vertraging ingevoerd hetgeen uitdrukking vindt in de verslechterde resultaten.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2021 en zijn per 30 september 2021 gerealiseerd voor 75% ten bedrage van AWG. 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

De realisatie van de investeringen tot en met het derde kwartaal van 2021 bedraagt AWG. 2,9 miljoen. De begrotingsrealisatie is per 30 september 2021 op 13,8% vastgesteld

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., Staten en de Algemene Rekenkamer zijn hieronder begroot. De begrotingsrealisatie is in het derde kwartaal vastgesteld op 52,1%.

Lokale kredietverlening

Per 30 september 2021 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 15,1 miljoen (studieleningen), wat AWG. 0,6 miljoen meer is dan in het derde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 58,1% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbehoer

3.1. Schuldendienst 2021

Op de begroting voor dienstjaar 2021 is een bedrag van AWG 518.5 miljoen opgenomen ten behoeve van de Schuldendienst dit jaar waarvan AWG 257.7 miljoen bedoeld is voor rentelasten en AWG 260.8 miljoen voor aflossingen². De volgende overzichten bieden een specificatie van de opbouw van dit bedrag en het jaarprogramma voor het aanwenden daarvan.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2021

Aflossingen. Programma 2021 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1,2	1,2	1,2	92,1	95,6
Buitenland	2,8	2,9	154,0	5,5	165,2
Totale aflossi	3,9	4,1	155,2	97,6	260,8

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Rente. Programma 2021 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	23,8	45,4	34,1	38,8	142,2
Buitenland	38,3	19,5	38,2	19,6	115,5
Totale rente	62,1	64,9	72,3	58,4	257,7

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

Schuldendienst 2021 Programma

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	3,93	4,09	155,2	97,6	260,8
Rente	62,1	64,9	72,3	58,4	257,7
Totaal S/D	66,0	69,0	227,5	156,0	518,5

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Schuldendienst 2021 Realisatie

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	3,9	4,1	155,1	-	163,1
Rente	60,6	60,2	70,0	-	190,9
Totaal S/D	64,4	64,4	225,1	-	353,9

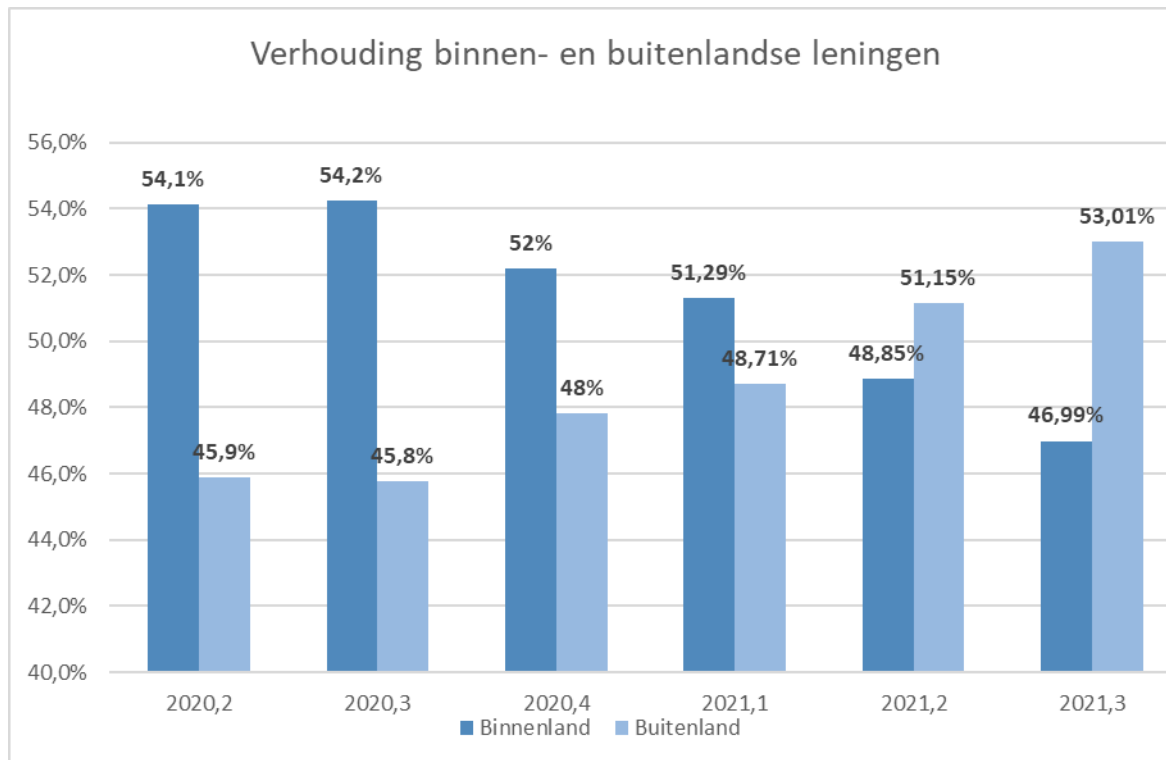
* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

² AB 2021 no.125

In de eerste helft van het jaar is er geen afwijking geweest tussen de geplande aflossingen en de realisatie. In het derde kwartaal is er een marginale afwijking te zien (0.05%). De rentelasten zijn in die periode ca. AWG 6.2 miljoen lager uitgekomen als gevolg van een buitengewoon lage stand van de LIBOR-referentierente. De keldering van de LIBOR naar historisch lage niveaus is aanhoudend en in het derde kwartaal zijn de rentelasten ca. AWG 2.3 miljoen lager uitgevallen.

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.2 Schuldstand en ontwikkeling

In de begroting 2021 is een financieringstekort opgenomen van AWG 775 miljoen. In de suppletoire begroting is dit teruggebracht naar AWG 586 miljoen. Hiervan is inmiddels AWG 489 miljoen met liquiditeitsleningen uit Nederland gedekt en resteert een nog te financieren bedrag van ca. AFL 97 miljoen. Naast de liquiditeitssteunleningen is ook een lening van AWG 177.1 miljoen met Nederland gesloten dat specifiek is bedoeld voor de afbetaling van alle in dit jaar vervallende buitenlandse leningen. Conform afspraak moet Aruba de financiering van de binnenlandse aflossingen, ca. AWG 84 miljoen, op de binnenlandse markt regelen. De schuldpositie van het Land is in het derde kwartaal met ca. AWG 186.4 miljoen toegenomen. Tabel 3.4. is een schema met toelichting op de mutaties in de schuldpositie.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2020 K2	2020 K3	2020 K4	2021 K1	2021 K2	2021 K3
Binnenlandse leningen						
Promessen en kasgeldlening	133,0	130,0	150,0	130,0	110,0	110,0
Staatsobligaties	1.638,8	1.810,6	1.810,6	1.810,6	1.883,7	1.881,0
Onderhandse leningen	446,9	446,9	443,2	443,2	370,0	370,0
Overige leningen	238,7	237,6	236,4	235,3	234,1	232,9
	2.457,3	2.625,0	2.640,2	2.619,0	2.597,8	2.593,9
Buitenlandse leningen						
Leningen N.I.O.	7,8	7,8	7,8	7,8	6,3	6,3
Leningen Rijksbegroting	212,6	212,9	419,8	490,6	727,6	1.085,6
Overige leningen EUR	6,2	6,5	6,5	6,2	6,0	5,9
Buitenlandse leningen USD	1.855,6	1.987,9	1.985,2	1.982,5	1.979,8	1.828,6
	2.082,1	2.215,0	2.419,2	2.487,0	2.719,7	2.926,3
Totaal Leningen	4.539,4	4.840,0	5.059,4	5.106,0	5.317,5	5.520,2
% BBP	114%	113%	125%	119%	105%	105%
Kortlopende schulden	115,7	128,7	76,2	113,2	126,6	110,5
Extracomptabele schulden - Lease	10,5	10,3	10,1	10,0	9,8	9,6
Totaal UFR	126,2	139,0	86,3	123,2	136,4	120,1
Totaal schulden	4.665,6	4.978,97	5.145,70	5.229,20	5.453,90	5.640,32
% BBP	116,9%	116,2%	127,1%	122,3%	107,4%	107,8%
BBP	3.992,0	4.286,0	4.049,0	4.277,0	5.077,0	5.234,0

Bron: Directie Financiën

Toelichting op Tabel 3.2. Schuldontwikkeling per kwartaal

Instrument	AWG	Toelichting
	5.453,90	Totaal Schulden 2021 K2
Promessen	-	
Staatsobligaties	-	
Onderhandse leningen	-	
Overige leningen	(1,19)	Aflossing
Lening N.I.O.	-	
Leningen NL	181,00	0,000% 2021-2022 NL 185- 2021-3
	177,10	2,640% 2021-2022 NL 186- 2021-4
	(0,14)	Koersschommeling
Overige leningen EUR	-	Aflossing
	(0,19)	Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(153,90)	Aflossing
Kortlopende schulden	(16,07)	Toename schulden (handels-)crediteuren
Extracompt.schulden - Lease	(0,18)	Betalingen lease
	186,42	Toename in schuldbpositie
	5.640,32	Totaal Schulden 2021 K3

Bron: Directie Financiën

3.3 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn in dit kwartaal met ca. AWG 16 miljoen teruggebracht naar het niveau van 2020.

Tabel 3.5: Kortlopende Schulden

	2020	2020	2020	2021	2021	2021
	K2	K3	K4	K1	K2	K3
<i>Vlottende Passiva:</i>						
UFR - buitenland	9,9	12,1	15,1	15,5	6,8	1,8
UFR - binnenland	105,9	116,6	61,1	97,7	119,7	108,7
	115,7	128,7	76,2	113,2	126,6	110,5
<i>Latente Schulden:</i>						
Huurovereenkomst AREH N.V.	10,5	10,3	10,1	10,0	9,8	9,6
Totaal Kortlopende Schulden	126,2	139,0	86,3	123,2	136,4	120,1

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is in een recent verleden besloten de opzet van dit hoofdstuk volledig toe te spitsen op de stand van zaken rond de twee hoofdactiviteiten welke in uitvoering zijn in het kader van beoogde verbeteringen in het financieel beheer van het Land. Deze zijn allereerst de nulmetingen omtrent de stand van zaken van alle onderwerpen rond de controleerbaarheid van de Jaarrekening. Deze opzet heeft te maken met de behoeftes van diverse partijen rondom het thema financieel beheer, maar ook met de zeer beperkte capaciteit op het gebied van zowel financieel beheer in meer brede zin, maar ook meer specifiek rond de auditfunctie bij het Land. Vooral met de nulmetingen wordt gezocht naar manieren waarop de procesinrichtingen op zodanige wijze opgezet kunnen worden zodat dit zowel de auditfunctie als dat van 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

In de huidige rapportageperiode zijn geen nulmetingen in afgeronde vorm gepresenteerd, wel zijn we bezig met nulmetingen aangaande kapitaaloverdrachten en Materiële Vaste Activa. Het overzicht is dus gelijk aan dat van het voorgaande kwartaal.

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

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

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

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over de eerste negen maanden van 2021. In de planning is rekening gehouden met de vastgestelde begroting (AB 2021 no.125) en de daarin uitgewerkte scenario uitgaande van een versneld economisch herstel. Over de eerste negen maanden van het jaar is ca. AWG. 489 miljoen van Nederland ontvangen aan liquiditeitssteunleningen als aanvulling ter dekking van de COVID-gerelateerde schade aan de liquiditeitsstroom. In januari is AWG 71 miljoen van Nederland geleend, in het tweede kwartaal is een lening gesloten van AWG 237 miljoen en als laatste is in het derde kwartaal AWG 181 miljoen ontvangen. Daarnaast is ook een lening gesloten met Nederland voor AFL 177.1 miljoen die bedoeld is om aflopende buitenlandse leningen af te lossen. Per eind september is AFL 159.6 miljoen aan buitenlandse leningen betaald en het restant wordt in het laatste kwartaal betaald.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2020

2021	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>		
<i>in AFL miljoen</i>												
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	41,7	19,52	26,1	18,4	48,5	41,1	31,8	26,4	25,3	31,6	40,0	60,4
2. Indirecte belastingen	37,2	31,76	34,6	35,4	42,4	42,4	46,8	47,9	46,0	32,2	33,9	34,8
3. Niet-belastingontvangsten	2,4	1,79	2,1	1,4	4,0	7,5	3,7	3,0	10,4	11,5	12,1	9,1
4. Overige ontvangsten	8,3	9,44	8,0	5,9	13,2	8,6	13,8	11,2	7,1	8,6	6,8	10,1
TOTAAL:	89,6	62,51	70,8	61,2	108,1	99,6	96,2	88,5	88,8	83,9	92,7	114,4
2. Uitgaven												
1. Salarissen	34,9	26,3	26,3	26,7	27,1	38,5	26,7	30,4	26,3	21,9	29,1	22,8
2. Werkgevers bijdrage	7,7	7,8	7,8	7,9	8,1	8,0	7,9	7,8	7,9	7,6	7,5	7,2
3. Salaris subsidie	10,3	9,7	8,7	8,6	9,1	6,9	7,4	8,5	11,4	11,2	13,3	11,7
4. Goederen en diensten	14,1	16,8	15,7	22,0	20,4	17,1	23,9	20,1	21,3	28,5	21,1	23,8
5. Rente	8,6	29,0	22,9	9,3	10,2	40,9	16,6	14,1	39,3	12,0	13,4	36,5
6. Steunmaatregelen	-	29,2	34,6	27,3	29,9	24,4	13,2	10,6	10,5	12,1	5,8	1,3
<i>w.v. SVB - noodsteun</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. FASE</i>	-	3,6	3,6	3,7	3,9	3,9	3,7	3,3	2,7	2,3	2,3	1,3
<i>w.v. MKB</i>	-	-	5,4	-	6,5	-	-	4,9	-	-	3,5	-
<i>w.v. LSR</i>	-	25,6	25,6	23,5	19,5	15,8	9,6	2,4	7,8	3,7	-	-
<i>w.v. Werkloosheidsuitkering</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. Voedselhelp</i>	-	-	-	-	-	4,7	-	-	-	6,0	-	-
7. Investerings	1,3	0,4	0,8	1,2	1,2	0,8	2,7	1,5	3,7	8,4	9,9	7,5
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	0,2	-	-	0,8	1,0	0,4	2,2	1,4	2,1	3,4	4,4	3,1
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	1,1	0,4	-	-	-	-	-	-	-	5,0	5,6	4,4
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	-	-	0,8	0,4	0,2	0,4	0,5	0,0	1,7	-	-	-
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,0	2,0	19,1	15,8	7,0	7,0	16,9	7,0	-	33,5	20,8	19,6
<i>w.v. WvB/GC</i>	10,0	-	-	8,8	-	-	9,9	-	-	14,0	-	-
<i>w.v. AZV</i>	-	2,0	19,1	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	-	7,0	7,0	7,0
<i>w.v. Landsbedrijven</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,4	13,8	12,6
9. Overdrachten en subsidies	11,9	16,0	11,7	36,4	10,1	19,6	25,0	13,4	19,3	24,7	14,6	34,6
10. Items n.i.e.	(1,5)	(0,4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL:	97,4	136,9	147,6	155,1	123,2	163,2	140,32	113,3	139,9	159,8	135,5	165,0
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	1,7	1,1	0,1	0,1	0,1	1,5	5,9	3,9	0,9	0,2	1,6	3,8
2. Aflossingen	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3	0,2	0,3	0,5	0,3	0,4
TOTAAL:	1,6	1,0	(0,1)	(0,1)	(0,1)	1,3	5,6	3,7	0,5	(0,3)	1,3	3,4
4. Netto buitenlands financiering												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	-	-	-	177,1	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingssteun	71,0	-	-	237,0	-	-	181,0	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	-	0,0	2,7	0,2	-	2,8	0,1	0,0	153,9	15,1	0,2	5,6
TOTAAL:	71,0	(0,0)	(2,7)	236,8	-	(2,8)	180,9	(0,0)	23,2	(15,1)	(0,2)	(5,6)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	76,2
TOTAAL:	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(0,4)	(76,2)
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	40,0	40,0	50,0	40,0	20,0	45,0	20,0	40,0	45,0	40,0	40,0	45,0
2. Aflossing	20,0	80,0	50,0	40,0	40,0	45,0	20,0	40,0	45,0	40,0	40,0	45,0
TOTAAL:	20,0	(40,0)	-	-	(20,0)	-	-	-	-	-	-	-
Beginsaldo	110,2	191,5	75,7	(4,1)	138,5	103,1	35,1	165,9	136,9	108,1	16,9	(27,8)
Mutaties	81,3	(115,8)	(79,8)	142,6	(35,4)	(68,0)	130,8	(28,9)	(28,9)	(91,2)	(44,7)	(135,7)
Eindsaldo	191,5	75,71	(4,06)	138,53	103,13	35,1	165,9	136,9	108,1	16,9	(27,8)	(163,5)
<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 2021.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 september 2021³

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten	Kosten	Resultaat	Projectie resultaat
	30 september 2021	30 september 2021	30 september 2021	31 december 2021
LAND ARUBA	765.736	1.262.629	(496.893)	(573.672)
AZV	361.851	366.940	(5.089)	(1.355)
SVB	267.513	253.061	14.452	(2.084)
ATA	55.873	31.532	24.341	30.489
UA	11.562	10.726	836	(1.753)
SERLIMAR	25.522	22.754	2.767	(627)
SEPB	15.603	16.227	(625)	(4.541)
Consolidatieverschillen	(96.222)	(103.248)	7.026	12.751
Totaal	1.407.438	1.860.622	(453.184)	(540.794)

Noot: Voorlopige cijfers per 30 september 2021. Projectie Land Aruba is vooruitlopend op de suppletoire begroting 2021.

Bron: Collectieve sector

Toelichting op Tabel 6.1

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

³ In de projecties is rekening gehouden met de landsbijdragen en noodsteun zoals opgenomen in de vastgestelde B2021.

AZV

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

- de totale zorgkosten zijn inclusief Covid-19 gerelateerde kosten. In de prognose en in de begroting 2021 zijn de Covid-19 gerelateerde kosten geschat op AWG 25,0 miljoen;
- de prognose premies AZV zijn conform de reeds bekende prognose van de DEZHI van oktober 2021;
- de prognose BAZV is aan de hand van de hogere realisatie t/m september (kasbasis) aangepast;
- de prognose zorgkosten is netto van een bedrag van AWG 34,2 miljoen voor effect 5-wave model 2021 (inkorting op de kosten). De totale 5-wave effect inclusief beheerskosten is AWG 36,2 miljoen.

SVB

Hieronder volgt de toelichting op het voorlopige exploitatieresultaat van de fondsen voor het derde kwartaal van 2021.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 11,3 miljoen. De premieopbrengsten zijn o.b.v. nieuwe economische prognoses voor 2021 aangepast. Volgens het rapport van DIMP is er een toename van 8,9% in de premieontvangsten in de eerste negen maanden van 2021 t.o.v. 2020. De DIMP heeft AWG 216,6 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd, waarvan AWG 191,1 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2021. De uitkeringskosten nemen toe conform verwachting door de instroom van nieuwe pensioengerechtigden die de pensioenleeftijd hebben bereikt (=63,5 jaar). Door de verwachte toename in aantal pensioengerechtigden in het vierde kwartaal en extra kosten in de maand december (=kerstuitkering) wordt een tekort van AWG 3,2 miljoen verwacht voor het jaar 2021.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 2,9 miljoen zien. De premieopbrengsten zijn o.b.v. nieuwe economische prognoses voor 2021 aangepast. De uitkeringskosten zijn afhankelijk van de instroom of uitstroom van pensioengerechtigden (=weduwen die de AOV-pensioenleeftijd hebben bereikt en wezen die de 25-jarige leeftijd hebben bereikt of geen schoolverklaring hebben ingediend). Voor het jaar 2021 wordt een overschot verwacht van 2,6 miljoen voor het AWW-fonds.

Het Ziektefonds heeft een negatief exploitatieresultaat van AWG 3,5 miljoen. Als gevolg van een daling in het aantal verzekerden vertoont de premieopbrengsten een daling van AWG 1,2 miljoen. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 2,6 miljoen t.o.v. eenzelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 3,3 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een daling van AWG 0,4 miljoen t.o.v. van eenzelfde periode van 2020. De uitkeringskosten vertonen ook een afname van AWG 0,2 miljoen t.o.v. van eenzelfde periode van het voorgaande jaar. De daling van zowel de premieopbrengsten als de ongevallengelden is het gevolg van een daling in het aantal ingeschreven werknemers.

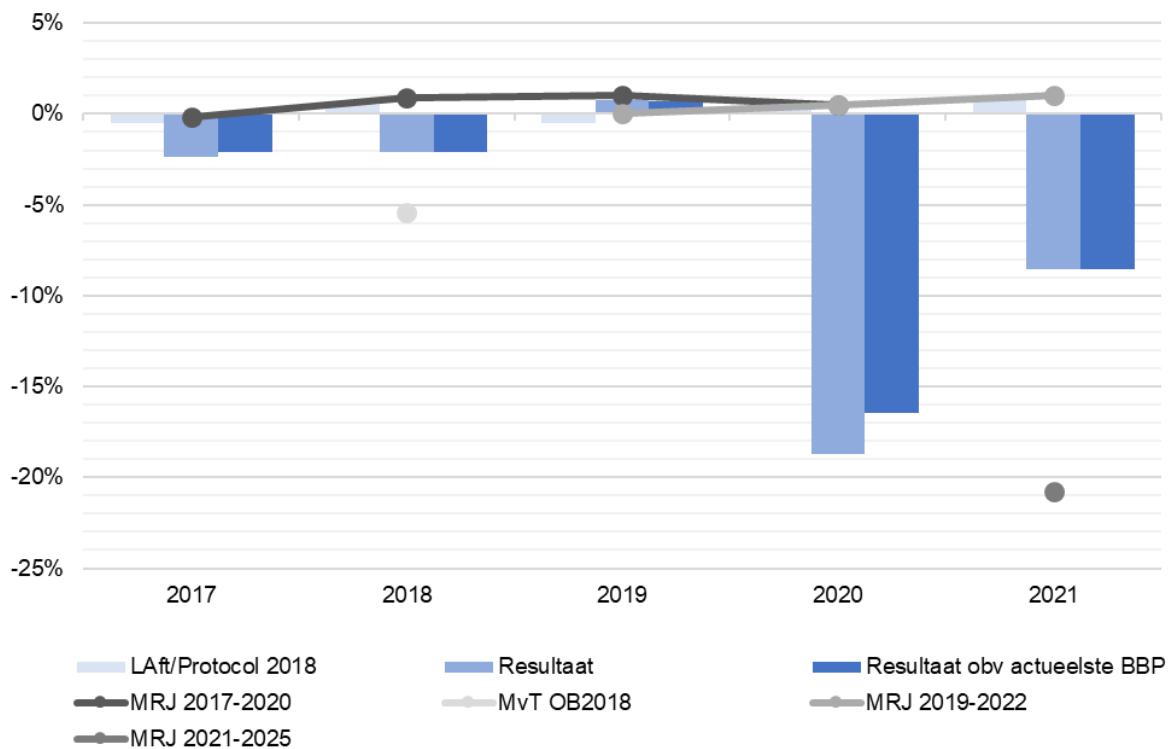
Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 0,6 miljoen. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen AWG 1,2 miljoen, met een afname van AWG 0,6 miljoen t.o.v. eenzelfde periode van 2020. Aan de kostenkant zijn de cessantia-uitkeringen, inclusief de sociale lasten, op AWG 0,8 miljoen uitgekomen voor deze periode.

De administratiekosten van de fondsen worden opgenomen conform prognose 2021 van SVB.

Overige entiteiten

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

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2021



Noot: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018, Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2020 en Uitvoeringsrapportage KW2 2021

Toelichting op Grafiek 6.1

In Grafiek 6.2 wordt het financieringssaldo van de Collectieve Sector in de afgelopen jaren weergegeven. Ter vergelijking worden ook de LAft-normen, de normen zoals opgenomen in het Protocol tussen Aruba en Nederland van 2018 en de ontwikkelingspaden van vorige Meerjarenkaders (MRJ) gepresenteerd. In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Voorlopige cijfers van het jaar 2019 laten een positiever beeld zien. In afwachting van de opstelling van de Jaarrekening 2019 van Land Aruba, ligt het voorlopige resultaat van de Collectieve Sector tussen de norm van het Protocol van november 2018 (-0.5%) en de MRJ 2017-2020 (1.0%). De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020 en 2021 zal niet worden bereikt hoofdzakelijk door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in beide jaren is beroep gedaan op art 23 LAft. Het voorlopige financieringssaldo van de Collectieve Sector bedraagt -8.5% aan het einde van het derde kwartaal van 2021.

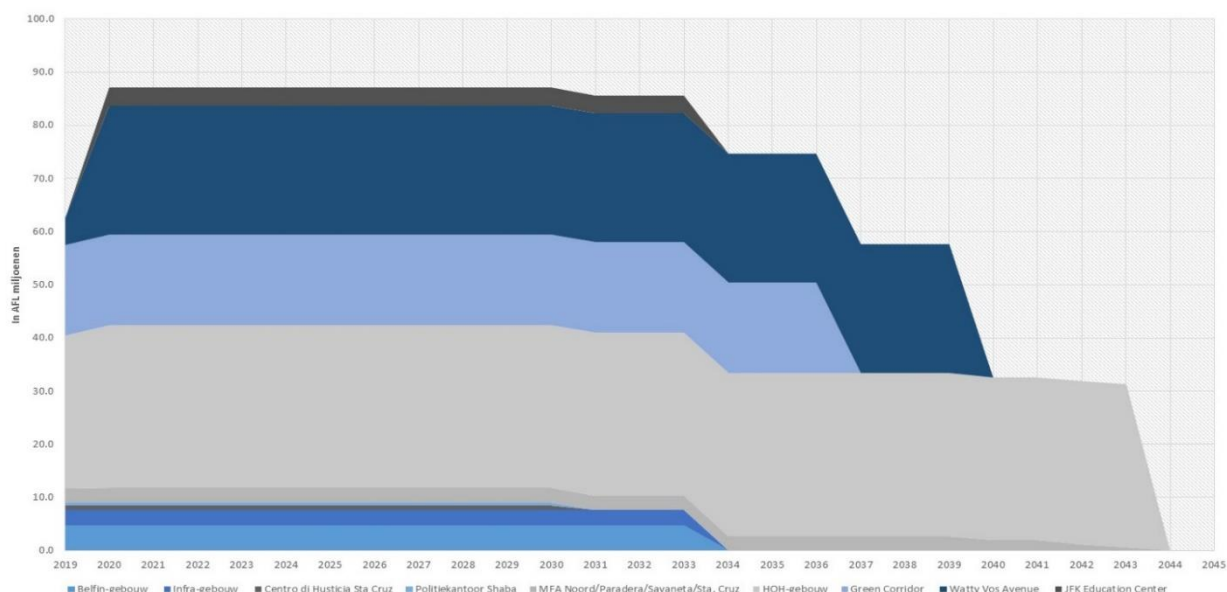
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPS)

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

7.1 Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal een aantal van negen PPS's welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O)-overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)-overeenkomsten is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegane project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard (WVB). Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center⁴ zijn als een non-DBFM(O)-overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2021 bedraagt AWG 91,0 miljoen, waarvan AWG 15,4 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 75,6 miljoen aan zorg en infrastructuur.

Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met de maand september 2021 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 64,8 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 71,3% in de eerste negen maanden van 2021.

⁴ 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 de einddatum van het BelFin-gebouw.

Voor de betalingen aan huisvesting en dienstverlening en het HOH-gebouw, volgt de begrotingsuitputting van respectievelijk 73,6% en 75,0% een trendmatig betalingspatroon.

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m september 2021	t/m september 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	11.310	11.034	15.376	73,6%
<i>BelFin-gebouw</i>	3.598	3.598	5.214	69,0%
<i>Infra-gebouw</i>	2.091	2.091	2.764	75,6%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	745	745	993	75,0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	384	384	512	75,0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	2.098	2.069	2.694	77,9%
<i>JFK Education Center</i>	2.395	2.147	3.200	74,8%
Zorg en infrastructuur	53.514	54.010	75.589	70,8%
<i>HOH-gebouw</i>	24.661	24.013	32.882	75,0%
<i>Green Corridor</i>	12.902	13.125	18.770	68,7%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	15.951	16.872	23.938	66,6%
Totaal	64.824	65.044	90.966	71,3%

7.3 Recente ontwikkelingen

Hierna volgt een beleidsmatige toelichting⁵ over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de eerste helft van 2021 (die in de tweede uitvoeringsrapportage van 2021 ontbrak). De toelichting over risico's en mitigerende maatregelen zijn nog steeds van toepassing.

7.3.1 Hoogtepunten

Green Corridor

Afgezien van de covid-19 crisis en de door de overheid afgekondigde maatregelen die tot uitstel hebben geleid van enkele onderhoudswerkzaamheden op het wegtracé, kenmerkte het eerste half jaar van kalenderjaar 2021 zich als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door Dienst Openbare Werken. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door Caribbean Infrastructure Company (=de lokale projectvennootschap van Grupo Odinsa) overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Green Corridor d.d. 15 juli 2015. Ook is in april 2021 de links afslaande rijstrook naar Jara gerealiseerd, welke voor lange tijd niet uitgevoerd kon worden door de aanwezigheid van obstakels van de utiliteiten.

Watty Vos Boulevard

⁵ Conform wettelijke rapportageplicht voortvloeiend uit de landsverordeningen Green Corridor en Watty Vos Boulevard.

De eerste helft van 2021 stond in het teken van een resterend aantal afrondende (realisatie)werkzaamheden, welke als conditie waren aangemerkt bij verstrekking van het Voltooiingscertificaat op 4 december 2020 door het Land aan de projectvennootschap WVB Project Company VBA (=de lokale projectvennootschap van Mota Engil en InfraRed). Verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat vond al eerder plaats, te weten op 25 oktober 2019. De afronding van de zogenaamde voltooiingswerkzaamheden als slotstuk van de aanleg van het tracé (waaronder het oplossen van diverse afwateringsproblemen) was noodgedwongen vertraagd ten gevolge van de covid-19 maatregelen wereldwijd, waardoor nodige afwateringsmaterialen en dekkingsmaterialen voor de middenberm niet konden worden geïmporteerd. Zowel het implementeren van de maatregelen om de afwateringsproblemen op te lossen als het bedekken van de middenberm met 'Geogrid' bedekkingsmateriaal is aan de gang. De werkzaamheden van de afwatering hadden conform planning op 30 mei 2021 klaar moeten zijn, maar door onverhoopte verdere vertraging bij het leveren van de benodigde materialen uit het buitenland, is de datum waarop de desbetreffende werkzaamheden worden afgerond verschoven naar eind september 2021.

7.3.2 Financiële aspecten in de afgelopen periode

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

Green Corridor

In februari en april 2021 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de door de DBFM opdrachtnemers geleverde prestaties betreffende respectievelijk het vierde kwartaal van 2020 en het eerste kwartaal van 2021, alsmede van enkele zgn. compensation events (= reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). Na toepassing van de jaarlijkse indexatie is de hoogte van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2021 bepaald op een kwartaalbedrag van AWG 4.268.795 inclusief belastingen. Indexatie heeft plaatsgevonden overeenkomstig het contractuele arrangement met toepassing van de door CBS Aruba (Centraal Bureau voor Statistiek) gepubliceerde consumer price index (CPI). Opgemerkt wordt dat de jaarlijkse indexatie een partieel karakter heeft, hetgeen inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet worden geïndexeerd. Over compensation events worden afspraken gemaakt en wordt door de DBFM-opdrachtnemer gerapporteerd in de periodieke (kwartaal-)opgave.

Watty Vos Boulevard

Ook voor het project WVB zijn in februari en april 2021 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het laatste kwartaal van 2020 en het eerste kwartaal van 2021, alsmede voor enkele zgn. compensation events (=reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). De betaling van het laatste kwartaal van 2020 is verminderd als gevolg van dertien opgelegde boetepunten. De betaling van het eerste kwartaal van 2021 is verminderd als gevolg van vierentwintig opgelegde boetepunten. Project WVB kent eveneens de jaarlijkse – ook hier partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2021 welke voorafgaand aan de eerste factuur werd bepaald na publicatie van de CPI door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van AWG 5.568.812 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd.

7.3.3 Toekomstige financiële implicaties

De financiële verplichtingen van het Land bestaan in de basis uit de beschikbaarheidsvergoedingen in combinatie met incidentele compensaties voor kosten die in de risicosfeer van het Land liggen (waaronder wijzigingen die meerwerk tot gevolg hebben alsmede reparaties aan de weginfrastructuur ten gevolge van verkeersincidenten). Deze vergoedingen worden samen met in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers opgenomen in hun periodieke (kwartaal-)opgaven.

Beide projecten bevinden zich in de exploitatiefase waarvoor ieder kwartaal door het Land voor de beschikbaarheid van de weg de desbetreffende vergoeding wordt betaald. Voor WVB geldt de aantekening dat enkele de aanlegwerkzaamheden, ondanks het

afgeven van het Voltooiingscertificaat, nog niet volledig zijn afgerond. Voor het afronden van de resterende aanlegwerkzaamheden is reeds een deadline overeengekomen.

De impact van covid-19 kan ook in de nabije toekomst nog opspelen. De ontwikkelingen rond covid-19 en de eventuele impact hiervan blijven derhalve onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemers en het Land. Standpunt van het Land is overigens dat contractueel geen sprake is van 'overmacht' volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking komt.

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

Voor zowel GC als WVB is begin 2021 sprake geweest van een bijzonder compensation event omtrent excessief gestegen verzekeringspremies voor de uitvoering van de werkzaamheden waarvoor de DBFM-overeenkomsten een (partiële) compensatieregeling kennen. Deze compensaties worden echter opgevangen door een negatieve compensatie vanuit project WVB die in dezelfde periode valt en direct verband houdt met enkele in overleg met het Land niet door de DBFM-opdrachtnemer uitgevoerde werkzaamheden voor het Voltooiingscertificaat van WVB.

7.3.4 Risico's en mitigerende maatregelen in de afgelopen periode

Eerder in 2020 manifesteerde zich reeds bij project WVB het geschil inzake de impact voor de DBFM-opdrachtnemer en haar onderopdrachtnemers van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2.5% naar een totaal van 6% per 1 juli 2018. Dit geschil wordt door de DBFM-opdrachtnemer in de nabije toekomst naar verwachting voorgelegd aan het gerecht van eerste aanleg, welke de contractueel bepaalde escalatie van een dergelijk dispuut betreft. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat dit geschil en de beslechting ervan de samenwerkingsrelatie negatief zal beïnvloeden.

7.3.5 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhand een aantal risico's te onderkennen. Ten eerste, de situatie omtrent covid-19 die doorlopend aandacht vraagt, en welke in potentie nog invloed heeft op de werkzaamheden met betrekking tot beide projecten.

Evenals in de afgelopen periodes, is project WVB nog steeds kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. De verslechterde economische omstandigheden hebben afgelopen jaar geleid tot een zeer reële dreiging van een downgrade van Aruba's sovereign rating tot het niveau van non-investment grade. Rating agency Fitch gaf op 8 april 2020 een rating af die onder het niveau van de investment grade ligt, namelijk 'BB', met afgelopen april een bevestiging van voornoemde rating en een positieve bijstelling van de 'outlook' van negative outlook naar stable outlook. Standard & Poor's rating voor Aruba werd op 22 april 2020 initieel bevestigd op het ratingniveau BBB+, met daarbij eveneens een negative outlook. In maart 2021 is deze rating door Standard & Poor's voorts neerwaarts bijgesteld tot ratingniveau 'BBB' met stable outlook. Verdere aanpassingen van deze ratings, mogelijk in de vorm van een downgrade tot onder het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau, blijven evenwel een te noteren risico voor komende jaren. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een zgn. cash sweep geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat - kortweg - de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd. Contractueel is in de DBFM-overeenkomst bepaald dat het Land hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. In de behandeling van de landsbegroting van kalenderjaar 2021 is voor WVB reeds rekening gehouden met dit financiële risico van een compensation event van orde grootte AWG 1,5 miljoen. Naast een

effect op de lopende begroting, zal een eventuele rating downgrade tot onder het niveau van investment grade ook een begrotingseffect hebben in opvolgende jaren tot en met 2040.

Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het (moeten) doorvoeren van (scope)wijzigingen (met eventuele financiële consequenties) vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn een algemeen risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-overeenkomsten.

BIJLAGE: I

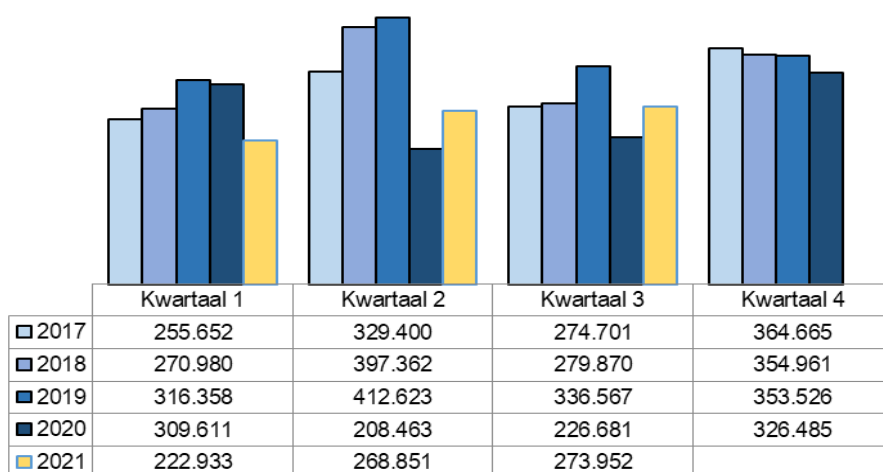
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 30 Sep 2021	Begroot 2021	t/m 30 Sep 2020
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-653.196	-1.035.832	-804.397
Aflossingen	163.085	260.801	285.536
Financieringssaldo Land Aruba	-490.111	-775.031	-518.861
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	-446.402		
Tekort t.o.v. BBP Awg. 5,234 mln.	-8,5%		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2017 - 2021

Middelenrealisatie per kwartaal

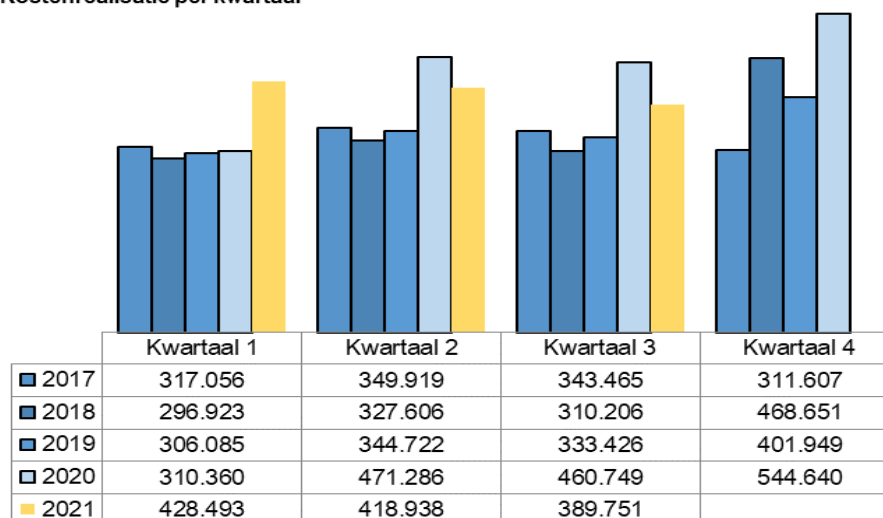


Bron: Directie Financiën

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

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2017 - 2021

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

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

BIJLAGE: II

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
Realisatie personeelskosten 2021	Awg. 114.300	Awg. 225.750	Awg. 327.200
- Natuurlijk verloop (uitstroom)	-Awg.824	-Awg.1.857	-Awg.4.123
▶ Maatregel 2: Aflopende contracten limitatief verlengen	-Awg.130	-Awg.314	-Awg.707
▶ Aflopende contracten 2021	Awg.130	Awg.314	Awg.707
▶ Maatregel 5: Openstellen VUT-regeling	-Awg.474	-Awg.906	-Awg.1.561
▶ Besparing op VUT-regeling 2018-2019	Awg.474	Awg.871	Awg.1.301
▶ VUT-regeling 2021	Awg.0	Awg.35	Awg.259
▶ Maatregel 6: Pensioengerechtigden limitatief vervullen	Awg.0	Awg.0	-Awg.531
▶ Pensioengerechtigden 2021	Awg.0	Awg.0	Awg.531
▶ Maatregel 7: Uitstroom overige redenen	-Awg.220	-Awg.637	-Awg.1.324
▶ Ontslag op eigen verzoek in 2021	Awg.212	Awg.543	Awg.968
▶ Disciplinaire ontslag in 2021	Awg.5	Awg.2	Awg.203
▶ Overlijden in 2021	Awg.3	Awg.92	Awg.35
▶ Overige ontslagen in 2021	Awg.0	Awg.0	Awg.118
- Overige bezuinigingen BVP	-Awg.713	-Awg.148	Awg.1.660
▶ Maatregel 1: Beperking indienstneming	Awg.353	Awg.943	Awg.1.762
▶ Rollovers 2021 (begroot: 72)	Awg.353	Awg.943	Awg.1.564
▶ Nieuwe vacatures (begroot: 142)	Awg.0	Awg.0	Awg.198
▶ Maatregel 3: Elimineren automatische toekenning EVP	Awg.0	Awg.0	Awg.0
▶ Maatregel 4: Overwerkvergoeding terugdringen	-Awg.1.066	-Awg.1.091	-Awg.101,77
- Versoberingsmaatregel 12,5%	-Awg.7.801	-Awg.9.498	-Awg.11.488
- Overige bezuinigingen			
+ Overige items			
+ Autonome groei	Awg.99	Awg.33	Awg.1.447
+ Verhoging jaarlijkse premies	Awg.242	Awg.242	Awg.711
+ Pensioenafdracht verhoogd (van 16,6% naar 16,8%)	-Awg.400	-Awg.503	-Awg.300
+ Verschil in uitbetaling achterstallig loon (TWK)	Awg.38	Awg.1.203	Awg.1.523
Realisatie personeelskosten 2021	Awg.104.941	Awg.215.222	Awg.316.630
Besparingen t.o.v. dienstjaar 2020:	-Awg.9.359	-Awg.10.598	-Awg.10.570

Alle bedragen zijn in Awg. X1000

1. Beperking indienstneming

In het derde kwartaal van 2021 zijn in totaal **92** overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaand tabel (tabel 2) worden de bezettingen van de indienstnemingen weergegeven.

Tabel 2: indienstnemingen

Omschrijving	Bezetting
Indienstneming ARUMIL	16
Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel	21
Nieuwe indienstneming	55
Totaal:	92

Bron: DRH

In de periode van juli tot en met september zijn er 55 nieuwe indienstnemingen. De overige indienstnemingen zijn ter vervanging van uit dienst getreden personeel (21) en personeel van ARUMIL die door Nederland wordt bekostigd (16).

2. Aflopende contracten

Het Departamento Recurso Humano (DRH) analyseert in elk kwartaal de contracten die van rechtswege zullen verlopen. Naar aanleiding hiervan worden de nodige ministerraadbeslissingen uitgelokt. Aan de hand van de ministerraadbeslissingen zijn in de periode van juli tot en met september 2021, **60** contracten van rechtswege verlopen. De besparing voor deze contractanten bedraagt **Awg.101.944,49**. In totaal zijn er 36 arbeidsovereenkomsten verlopen wegens de beëindiging van het kabinet Wever Croes I.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Conform de uitvoeringsagenda in het kader van het Landspakket wordt een prestatie-managementsysteem geïntroduceerd in 2022 als testjaar en wordt in 2023 formeel ingevoerd.

4. Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerk bij zowel de administratieve en de executieve diensten begrensd wordt. Uit de monitoring is gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk tot en met het derde kwartaal van het jaar 2021 een besparing opleverde van **Awg.101.770,60** ten opzichte van dezelfde periode in 2020.

5. Openstelling VUT-regeling

De VUT is met ingang van 15 februari 2021 tot en met 14 april 2021 opengesteld. Voor het derde kwartaal van 2021 hebben 16 overheidswerknemers gebruikt gemaakt van de VUT-regeling. De besparing bedraagt voor het derde kwartaal **Awg.123.538,71**.

6. Gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

Gedurende de periode van 1 juli 2021 tot en met 30 september 2021 hebben 23 ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt. De besparing hiervan bedraagt **Awg.530.759,38**.

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het derde kwartaal hebben er **30** overheidswerknemers de overheidsdienst verlaten. De uitstroom wegens overige redenen in het derde kwartaal levert een besparing van **Awg.172.968,77** op.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

Omschrijving uitstroom	Bezetting
Ontslag op eigen verzoek	21
Overlijden	2
Disciplinair ontslag	3
Overige redenen	4
Totaal:	30

Bron: PSA

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

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Middelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Directe belasting	278.946	-	-	-	-	-	-	-	278.946
Indirecte belastingen	364.544	-	7	-	-	-	-	-	364.537
Retributies, leges & rechten	11.168	2.600	1.676	1.192	3.282	7	50	1.075	1.286
Rechten, boeten & overig	41.200	402	1.367	18.341	1.741	6.318	6	6.296	6.728
Rente	494	-	-	-	-	-	-	-	494
Niet-Belastingopbrengsten	36.740	15.212	17.810	-	-	-	32	-	3.686
Landsbedrijven en fondsen	2.174	2.130	44	-	-	-	-	-	-
Overige ontvangsten	30.471	17	0	9	9	9	8	9	30.409
Totaal	765.736	20.361	20.904	19.542	5.033	6.335	95	7.380	686.086

		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	316.912	37.558	10.342	10.665	18.348	17.636	67.269	109.653	45.442
Goederen & Diensten	132.230	13.916	34.196	3.105	16.109	5.563	13.794	26.462	19.087
Rente LV & VV	191.193	-	-	-	-	-	-	-	191.193
Subsidies	147.366	-	1.525	7.939	23.787	16.319	94.506	1.460	1.828
Overdrachten	285.024	1.453	5.342	-	-	51.296	21	12.144	214.769
Bijdragen & Afschrijvingen	189.904	14.233	71.386	836	89.822	1.160	3.343	3.704	5.420
Totaal	1.262.629	67.160	122.790	22.545	148.067	91.974	178.933	153.422	477.738

Exploitatiesaldo (496.893)

In AWG. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Financieringsmiddelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Verkoop grond & overig	89	-	89	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	2.071	-	-	-	-	-	-	-	2.071
Financiering LV & VV	1.011.100	-	-	-	-	-	-	-	1.011.100
Bijdrage kostenbegroting	25.447	-	-	-	-	-	-	-	25.447
Totaal	1.038.707	-	89	-	-	-	-	-	1.038.618

		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
Onroerende goederen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infrastructurele werken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	1.319	1.300	-	-	-	-	-	19	-
Overheidsprojecten	1.589	112	708	-	18	365	-	169	218
Lokale vermogensoverdracht	2.800	-	-	2.800	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	15.117	-	-	-	-	-	-	-	15.117
Aflossing LV & VV	548.085	-	-	-	-	-	-	-	548.085
Totaal	568.911	1.412	708	2.800	18	365	-	188	563.420

Kapitaalsaldo 469.796

**Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen*

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2021 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2021	Begroting 2021
Ministerie 0 AZIOIE		
4100 Personeel	37.558	48.768
4300 Goederen & Diensten	13.916	24.280
4619 Overdrachten Binnenland	1.169	1.900
4629 Overdrachten Binnenland	285	405
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	14.233	21.927
Totaal Kosten	67.160	97.281
8300 Retributies, leges & rechten	2.600	2.000
8400 Rechten, boeten & overig	402	709
8700 Niet-Belastingopbrengsten	15.212	16.472
8810 Landsbedrijven en fondsen	2.130	4.970
8900 Overige ontvangsten	17	28
Totaal Middelen	20.361	24.179
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	(46.799)	(73.102)
Ministerie 1 ROIM		
4100 Personeel	10.342	16.447
4300 Goederen & Diensten	34.196	51.408
4600 Subsidies	1.525	2.954
4619 Overdrachten Binnenland	5.342	5.917
4629 Overdrachten Binnenland	-	39
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	71.386	103.108
Totaal Kosten	122.790	179.872
8200 Indirecte belastingen	7	13
8300 Retributies, leges & rechten	1.676	2.359
8400 Rechten, boeten & overig	1.367	4.665
8700 Niet-Belastingopbrengsten	17.810	18.670
8810 Landsbedrijven en fondsen	44	1.346
8900 Overige ontvangsten	0	15
Totaal Middelen	20.904	27.067
Totaal ministerie 1 ROIM	(101.887)	(152.804)

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2021	Begroting 2021
Ministerie 2 TCPS		
4100 Personeel	10.665	15.135
4300 Goederen & Diensten	3.105	6.913
4600 Subsidies	7.939	10.598
4629 Overdrachten Binnenland	-	725
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	836	1.206
Totaal Kosten	22.545	34.576
8300 Retributies, leges & rechten	1.192	1.359
8400 Rechten, boeten & overig	18.341	16.084
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	-
8900 Overige ontvangsten	9	12
Totaal Middelen	19.542	17.454
Totaal Ministerie 2 TCPS	(3.003)	(17.122)
Ministerie 5 TVS		
4100 Personeel	18.348	25.244
4300 Goederen & Diensten	16.109	25.884
4600 Subsidies	23.787	31.465
4629 Overdrachten Binnenland	-	120
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	89.822	121.059
Totaal Kosten	148.067	203.773
8300 Retributies, leges & rechten	3.282	5.035
8400 Rechten, boeten & overig	1.741	6.508
8900 Overige ontvangsten	9	15
Totaal Middelen	5.033	11.558
Totaal Ministerie 5 TVS	(143.034)	(192.215)

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2021	Begroting 2021
Ministerie 6 SZA		
4100 Personeel	17.636	23.211
4300 Goederen & Diensten	5.563	6.223
4600 Subsidies	16.319	29.901
4619 Overdrachten Binnenland	51.296	65.308
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.160	1.330
Totaal Kosten	91.974	125.973
8300 Retributies, leges & rechten	7	132
8400 Rechten, boeten & overig	6.318	12.205
8900 Overige ontvangsten	9	15
Totaal Middelen	6.335	12.352
Totaal Ministerie 6 SZA	(85.639)	(113.621)
Ministerie 7 OWDO		
4100 Personeel	67.269	95.996
4300 Goederen & Diensten	13.794	21.248
4600 Subsidies	94.506	131.647
4619 Overdrachten Binnenland	20	128
4629 Overdrachten Binnenland	1	9
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.343	4.448
Totaal Kosten	178.933	253.476
8300 Retributies, leges & rechten	50	89
8400 Rechten, boeten & overig	6	470
8700 Niet-Belastingopbrengsten	32	45
8900 Overige ontvangsten	8	15
Totaal Middelen	95	620
Totaal Ministerie 7 OWDO	(178.837)	(252.857)

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2021	Begroting 2021
Ministerie 8 JVI		
4100 Personeel	109.653	142.140
4300 Goederen & Diensten	26.462	41.963
4600 Subsidies	1.460	1.951
4619 Overdrachten Binnenland	828	500
4629 Overdrachten Binnenland	11.315	21.903
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.704	4.853
Totaal Kosten	153.422	213.311
8300 Retributies, leges & rechten	1.075	8.274
8400 Rechten, boeten & overig	6.296	5.995
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1.000
8900 Overige ontvangsten	9	-
Totaal Middelen	7.380	15.269
Totaal Ministerie 8 JVI	(146.042)	(198.042)
Ministerie 9 FEC		
4100 Personeel	45.442	63.180
4300 Goederen & Diensten	19.087	34.139
4509 Rente & Koersverschillen	0	-
4530 Rente LV & VV	191.192	257.695
4600 Subsidies	1.828	2.507
4619 Overdrachten Binnenland	214.760	353.400
4629 Overdrachten Binnenland	9	21
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	5.420	5.723
Totaal Kosten	477.738	716.665
8100 Directe belasting	278.946	410.962
8200 Indirecte belastingen	364.537	465.386
8300 Retributies, leges & rechten	1.286	1.611
8400 Rechten, boeten & overig	6.728	7.012
8500 Rente	494	1.530
8700 Niet-Belastingopbrengsten	3.686	27.211
8900 Overige ontvangsten	30.409	40.015
Totaal Middelen	686.086	953.727
Totaal Ministie 9 FEC	208.348	237.062
Totaal Kosten Land Aruba	1.262.629	1.824.925
Totaal Middelen Land Aruba	765.736	1.062.225
Totaal Land Aruba	(496.893)	(762.700)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

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

Ministerie O AZOIE

Inkomsten Min AZIOIE	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Archieven	-	-	-	-	1	1
Archivo National Arubano	-	-	-	-	1	1
Burgerlijke Stand en Bevolking	2.600	-	-	-	-	2.600
Bureau Burgerlijke Stand	2.600	-	-	-	-	2.600
Hulpbestuurskantoren	-	332	-	-	-	332
H.B.K. Noord	-	63	-	-	-	63
H.B.K. Paradera	-	59	-	-	-	59
H.B.K. San Nicolas	-	66	-	-	-	66
H.B.K. Santa Cruz	-	75	-	-	-	75
H.B.K. Savaneta	-	69	-	-	-	69
Innovatie & Automatisering	-	53	-	2.128	-	2.182
DIA	-	53	-	2.128	-	2.182
Interne Diensten	-	10	-	-	-	10
Centraal Magazijn	-	10	-	-	-	10
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	17	17
Bureau Minister-President	-	-	-	-	9	9
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	8	8
Multifunctionele accomodaties	-	-	10	-	-	10
MFA Noord	-	-	9	-	-	9
MFA Paradera	-	-	-	-	-	-
MFA Santa Cruz	-	-	-	-	-	-
MFA Savaneta	-	-	0	-	-	0
Nationale Veiligheid	-	-	7.203	-	-	7.203
Defensie	-	-	7.203	-	-	7.203
Overig AZIOIE	-	0	8.000	-	-	8.000
Overig AZIOIRO	-	0	-	-	-	0
Utilities N.V.	-	-	8.000	-	-	8.000
Voorlichting	-	7	-	-	-	7
Bureau Voorlichting	-	7	-	-	-	7
Totaal	2.600	402	15.212	2.130	17	20.361

Bestedingen Min AZIOIE	Personeel	Goederen & Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale	Totaal
		Diensten	Binnenland				vermogensoverdrac	
Adviesraden	832	320	-	29	-	-	-	1.182
Bureau Integriteit Aruba	164	101	-	-	-	-	-	265
Sociaal Economische Raad	668	220	-	29	-	-	-	917
Archieven	1.362	576	-	277	-	-	-	2.215
Archivo Nacional Arubano	1.362	576	-	277	-	-	-	2.215
Buitenlandse Betrekkingen	1.124	164	41	-	-	-	-	1.328
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1.124	164	41	-	-	-	-	1.328
Burgerlijke Stand en Bevolking	2.215	2.414	244	112	-	-	-	4.985
Bureau Burgerlijke Stand	2.215	2.414	244	112	-	-	-	4.985
Gouverneur	-	2	-	120	-	-	-	122
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	120	-	-	-	122
Hulpbestuurskantoren	1.707	157	-	15	-	-	-	1.880
H.B.K. Noord	280	45	-	-	-	-	-	324
H.B.K. Paradera	346	28	-	-	-	-	-	374
H.B.K. San Nicolas	383	33	-	15	-	-	-	431
H.B.K. Santa Cruz	344	26	-	-	-	-	-	370
H.B.K. Savaneta	354	26	-	-	-	-	-	381
Innovatie & Automatisering	1.429	498	-	-	-	-	-	1.927
Center of Innovation	-	-	-	-	-	-	-	-
DIA	1.429	498	-	-	-	-	-	1.927
e-Government Office	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	2.802	1.358	-	179	-	-	-	4.338
Bureau Interne Diensten	2.628	897	-	179	-	-	-	3.703
Centraal Magazijn	173	461	-	-	-	-	-	635
Minister van Algemene Zaken	5.271	3.919	-	59	-	-	-	9.249
Bureau EU en koninkrijkrelatie	159	2	-	4	-	-	-	165
Bureau Minister-President	1.793	987	-	-	-	-	-	2.780
Bureau Rampenbestrijding	632	1.733	-	-	-	-	-	2.365
Bureau Vertegenwoordiging EU	165	127	-	-	-	-	-	292
Gevolmachtigd Minister NL	2.248	916	-	55	-	-	-	3.219
Gevolmachtigd Minister USA	274	155	-	-	-	-	-	428
Ministerraad	2.454	551	1.169	-	-	-	-	4.174
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	2.454	551	1.169	-	-	-	-	4.174
Multifunctionele accomodaties	268	2.249	-	-	-	-	-	2.517
Bureau MFA	268	2.249	-	-	-	-	-	2.517
Nationale Veiligheid	10.023	1.023	-	230	-	-	-	11.276
Defensie	7.159	81	-	-	-	-	-	7.241
DIVA	2.864	941	-	230	-	-	-	4.035
Openbare Werken	-	2	-	-	-	-	-	2
Dienst Openbare Werken	-	2	-	-	-	-	-	2
Overig AZIOIE	1.663	325	-	12.950	1.300	112	-	16.350
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	1.390	-	-	-	1.390
Begrotingskamer	-	-	-	-	-	-	-	-
Bur. Multidisciplinair Centrum	1.546	58	-	-	-	-	-	1.604
Migranten problematiek	-	-	-	3.114	-	-	-	3.114
Ombudsman	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIE	-	-	-	-	1.300	112	-	1.412
Overig AZIOIRO	117	267	-	502	-	-	-	886
Raad van Advies	-	-	-	1.090	-	-	-	1.090
Staten van Aruba	-	-	-	6.855	-	-	-	6.855
Personeel en Organisatie	5.974	264	-	213	-	-	-	6.451
DRHA	4.463	254	-	213	-	-	-	4.930
Overtolligheidspool	1.511	10	-	-	-	-	-	1.521
Voorlichting	434	92	-	49	-	-	-	575
Bureau Voorlichting	434	92	-	49	-	-	-	575
Totaal	37.558	13.916	1.453	14.233	1.300	112	-	68.573

Ministerie 1 ROIM

Inkomsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retribuïes, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Infrastructuur	7	93	534	17.810	-	-	89	18.533
DIP	7	93	534	17.810	-	-	89	18.533
Minister van ROIM	-	-	-	-	-	0	-	0
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	-	0	-	0
Technische Inspecties	-	1.583	-	-	-	-	-	1.583
Dienst Technische Inspecties	-	1.583	-	-	-	-	-	1.583
Vastgoedregistratie	-	-	832	-	44	-	-	876
DLV	-	-	832	-	44	-	-	876
Totaal	7	1.676	1.367	17.810	44	0	89	20.992

Bestedingen Min ROIM	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overdrachten		Infrastructurele werken	Overheidsprojecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen			
Infrastructuur	3.206	12.764	-	5.342	5.815	-	701	27.827
DIP	3.206	12.764	-	-	5.815	-	701	22.486
FCCA	-	-	-	5.342	-	-	-	5.342
Milieu	1.113	255	1.525	-	-	-	-	2.893
Bureau City Inspector	-	6	-	-	-	-	-	6
Directie Natuur en Milieu	1.113	249	-	-	-	-	-	1.361
St. Parke Nacional Arikok	-	-	1.525	-	-	-	-	1.525
Minister van ROIM	818	493	-	-	-	-	-	1.311
Bureau minister ROIM	818	493	-	-	-	-	-	1.311
Openbare Werken	-	-	-	-	35.437	-	-	35.437
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	35.437	-	-	35.437
Overig ROIM	-	-	-	-	29.971	-	7	29.978
Green Corridor	-	-	-	-	12.902	-	-	12.902
Overig ROIM	-	-	-	-	1.118	-	7	1.125
Watty Vos Blvd	-	-	-	-	15.951	-	-	15.951
Reiniging	74	16.176	-	-	-	-	-	16.250
Servicio di Limpieza di Aruba	74	16.176	-	-	-	-	-	16.250
Technische Inspecties	2.808	3.801	-	-	163	-	-	6.772
Dienst Technische Inspecties	2.808	3.801	-	-	163	-	-	6.772
Vastgoedregistratie	2.324	706	-	-	1	-	-	3.031
DLV	2.324	706	-	-	1	-	-	3.031
Totaal	10.342	34.196	1.525	5.342	71.386	-	708	123.499

Ministerie 2 TCPS

Inkomsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangstes	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	140	-	-	-	140
Directie LVV	140	-	-	-	140
Luchtvaart	-	970	-	-	970
Directie Luchtvaart	-	970	-	-	970
Minister van TCPS	-	-	-	9	9
Bureau minister TCPS	-	-	-	9	9
Openbaar Vervoer	1.051	-	-	-	1.051
Dep. Transporte Publico	1.051	-	-	-	1.051
Overheids-NV's	-	-	-	-	-
SETAR N.V.	-	-	-	-	-
Scheepvaart	-	(80)	-	-	(80)
Directie Scheepvaart	-	(80)	-	-	(80)
Telecommunicatie	-	17.451	-	-	17.451
Directie Telecommunicatie	-	17.451	-	-	17.451
Totaal	1.192	18.341	-	9	19.542

Bestedingen Min TCPS	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Bijdragen & Overdrachten	Afschrijvingen	Overheids projecten	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	1.636	1.307	-	-	91	-	-	3.034
Directie LVV	1.636	1.307	-	-	91	-	-	3.034
Luchtvaart	3.118	189	-	-	31	-	-	3.338
Directie Luchtvaart	3.118	189	-	-	31	-	-	3.338
Meteorologie	759	151	-	-	48	-	-	957
Meteorologische Dienst	759	151	-	-	48	-	-	957
Minister van TCPS	1.816	678	-	-	30	-	-	2.524
Bureau minister TCPS	1.425	607	-	-	1	-	-	2.034
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	391	70	-	-	29	-	-	490
Openbaar Vervoer	1.316	185	7.939	-	93	-	-	9.533
Arubus N.V.	-	-	7.939	-	-	-	-	7.939
Dep. Transporte Publico	1.316	185	-	-	93	-	-	1.594
Overig TCPS	-	13	-	-	544	-	-	557
Overig TCPS	-	13	-	-	544	-	-	557
Scheepvaart	912	287	-	-	-	-	-	1.198
Directie Scheepvaart	912	287	-	-	-	-	-	1.198
Telecommunicatie	1.109	296	-	-	-	-	2.800	4.205
Directie Telecommunicatie	1.109	296	-	-	-	-	-	1.405
Post N.V.	-	-	-	-	-	-	2.800	2.800
Totaal	10.665	3.105	7.939	-	836	-	2.800	25.345

Ministerie 5 TVS

Inkomsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	9	9
Bureau Minister van TVS	-	-	9	9
Overig TVS	-	-	-	-
AAA N.V.	-	-	-	-
Sport	-	16	-	16
IBiSA	-	16	-	16
Veterinaire Dienst	2.789	-	-	2.789
Veterinaire Dienst	2.789	-	-	2.789
Volksgezondheid	80	1.726	-	1.805
Directie Volksgezondheid	80	1.696	-	1.775
Inspectie Volksgezondheid	-	30	-	30
Zorgdiensten	413	-	-	413
Dienst Besmettelijke Ziekten	25	-	-	25
Hygienische Dienst	388	-	-	388
Totaal	3.282	1.741	9	5.033

Bestedingen Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Drugsbestrijding	2.865	666	1.348	-	-	-	4.879
Bur. Onderst. Verslavingszorg	625	95	-	-	-	-	720
FADA/pride	-	-	289	-	-	-	289
FMAA	-	-	1.059	-	-	-	1.059
Opvangcentrum Drugsbestrijding	2.240	571	-	-	-	-	2.811
Minister van TVS	1.650	794	-	-	-	-	2.445
Bureau Cannabis	-	-	-	-	-	-	-
Bureau Minister van Volksgezond	1.650	794	-	-	-	-	2.445
Overig TVS	-	5.494	1.934	-	89.540	18	96.984
Fund Facilidadnan Deportivo	-	-	1.934	-	-	-	1.934
Overig TVS	-	-	-	-	-	18	18
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	5.494	-	-	89.540	-	95.033
Sport	1.950	705	1.431	-	236	-	4.321
Comite Olimpico Aruba	-	-	145	-	-	-	145
Fund. Arub. pa Man di Fac Dep	-	-	945	-	-	-	945
IBiSA	1.950	705	-	-	236	-	2.890
Stichting A.S.U	-	-	341	-	-	-	341
Veterinaire Dienst	362	225	-	-	30	-	618
Veterinaire Dienst	362	225	-	-	30	-	618
Volksgezondheid	7.515	6.925	19.074	-	0	-	33.515
Ambiente Nobo	-	-	50	-	-	-	50
Dagverbl dement. / Cas Marie	-	-	98	-	-	-	98
Directie Volksgezondheid	5.813	6.710	-	-	0	-	12.523
F.E.P.O.	-	-	71	-	-	-	71
Fund. pa Nos Grandinan	-	-	164	-	-	-	164
Inspectie Volksgezondheid	1.702	216	-	-	-	-	1.918
S.A.B.A.	-	-	15.972	-	-	-	15.972
St. Wit gele kruis	-	-	2.719	-	-	-	2.719
Zorgdiensten	4.006	1.300	-	-	17	-	5.322
Dienst Besmettelijke Ziekten	872	250	-	-	-	-	1.122
Dienst Gele Koorts	1.831	224	-	-	3	-	2.058
Epidemiologie en Onderzoek	-	36	-	-	-	-	36
Hygienische Dienst	834	182	-	-	-	-	1.016
Jeugdgezondheidszorg	-	391	-	-	14	-	405
Sociaal-psychochirurgisch Dienst	468	217	-	-	-	-	686
Totaal	18.348	16.109	23.787	-	89.822	18	148.084

Ministerie 6 SZA

Inkomsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangste n	Totaal
Arbeid	7	-	-	7
Directie Arbeid & Onderzoek	7	-	-	7
Minister van SZA	-	-	9	9
Bureau Minister van SZA	-	-	9	9
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	6.318	-	6.318
Directie Sociale Zaken	-	5.740	-	5.740
Materiele hulpverlening	-	401	-	401
Traimerdia	-	178	-	178
Totaal	7	6.318	9	6.335

Bestedingen Min SZA	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Totaal
Arbeid	6.310	892	-	-	451	-	7.653
Departamento di Progreso Labor	3.217	501	-	-	207	-	3.925
Directie Arbeid & Onderzoek	2.929	337	-	-	244	-	3.510
Landsbemiddelaar	163	55	-	-	-	-	218
Huur- en Consumentenzaken	699	95	84	-	35	-	913
Consumentenbond	-	-	84	-	-	-	84
Dienst Huur- en Consumentenzkn	699	95	-	-	35	-	829
Minister van SZA	1.718	1.026	-	-	-	-	2.743
Bureau Minister van SZA	1.718	1.026	-	-	-	-	2.743
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	185	-	-	66	365	617
Overig SZA	-	1	-	-	66	365	432
Sociale Vorming	-	184	-	-	-	-	184
Soc. Voorz. en maatsch. werk	8.910	3.364	16.236	51.296	607	-	80.412
Advies en Meldpunt Kinder mish.	327	94	-	-	39	-	460
Alpha hulp administratie	-	-	17	-	-	-	17
Alpha hulp onderst doelgroep	-	-	87	-	-	-	87
ATHA	-	-	100	-	-	-	100
Bureau Vrouwenzaken	483	90	-	-	-	-	574
Casa Cuna	-	-	1.607	-	-	-	1.607
Centro di bario Ayo y Becindar	-	-	46	-	-	-	46
Centro di bario Brazil	-	-	73	-	-	-	73
Centro di Bario Dakota	-	-	67	-	-	-	67
Centro di bario Lago Heights	-	-	46	-	-	-	46
Centro di bario Noord	-	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Playa Pabao	-	-	67	-	-	-	67
Centro di bario Savaneta	-	-	45	-	-	-	45
Centro di bario Tanki Leendert	-	-	-	-	-	-	-
Directie Sociale Zaken	4.715	831	-	28.649	568	-	34.764
F.A.V.I.	-	-	429	-	-	-	429
Famia Planea	-	-	239	-	-	-	239
Funari	-	-	119	-	-	-	119
Fund pa Hende Muher den Dif	-	-	344	-	-	-	344
Fundacion Biba bou Guia	-	-	66	-	-	-	66
Fundacion pa Nos Comunidad	-	-	4.730	-	-	-	4.730
Fundacion Respeta-Mi	-	-	90	-	-	-	90
Imeldahof	-	-	2.057	-	-	-	2.057
Maatschappelijk zorg	389	146	-	577	1	-	1.113
Mary Joan Foundation	-	-	20	-	-	-	20
Materiele hulpverlening	477	1.350	-	22.069	-	-	23.896
Projectsubsidies SVGA	-	-	157	-	-	-	157
Projectsubsidies Sonrisa	-	-	66	-	-	-	66
S.G.G.	-	-	3.760	-	-	-	3.760
Sonrisa	-	-	136	-	-	-	136
St Arub Kinder- en Jeugd tel	-	-	226	-	-	-	226
St. Ambiente Feliz	-	-	870	-	-	-	870
St. pa nos muchanan	-	-	295	-	-	-	295
Stichting Parlamento Jubenil	-	-	150	-	-	-	150
Tienda di Educashon	-	-	197	-	-	-	197
Traimerdia	2.519	853	-	-	-	-	3.371
Y.M.C.A.	-	-	130	-	-	-	130
Grand Total	17.636	5.563	16.319	51.296	1.160	365	92.338

Ministerie 7 OWDO

Inkomsten Min OWDO	Reïtuties, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
Bibliotheek	4	-	-	-	4
Biblioteca Nacional Aruba	4	-	-	-	4
Directie Onderwijs	46	9	-	-	55
Directie Onderwijs	-	9	-	-	9
Naturalisatietoets	46	-	-	-	46
IPA	-	-	32	-	32
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	32	-	32
Minister van OWDO	-	-	-	8	8
Bureau Minister van OWDO	-	-	-	8	8
Om-, her- en bijscholing	-	(3)	-	-	(3)
Ensenansa pa Empleo	-	(3)	-	-	(3)
Totaal	50	6	32	8	95

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bevordering studie i/h buitenl	406	-	-	-	-	-	406
Bevordering studie buitenland	406	-	-	-	-	-	406
Bevordering studie op Aruba	173	6.419	-	5	-	-	6.597
Overig bevordering studie AUA	173	6.419	-	5	-	-	6.597
Bibliotheek	3.824	682	-	1	229	-	4.735
Biblioteca Nacional Aruba	3.824	682	-	1	229	-	4.735
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	11.476	-	52	-	11.529
Colegio Arubano	-	-	9.307	-	52	-	9.359
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	2.062	-	-	-	2.062
Mon Plaisir College HAVO	-	-	107	-	-	-	107
Bijzonder avond leergangen	-	12	2.614	-	-	-	2.626
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	2.614	-	-	-	2.614
Technisch onderwijs	-	12	-	-	-	-	12
Bijzonder basisonderwijs	-	-	29.138	-	179	-	29.316
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	16	-	16
Bon Binischool	-	-	668	-	3	-	671
Cacique Macuarimaschool	-	-	1.136	-	8	-	1.144
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1.118	-	-	-	1.118
Colegio Frere Bonifacius	-	-	778	-	3	-	781
Colegio Laura Wemet-Paskel	-	-	1.265	-	11	-	1.276
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1.182	-	3	-	1.186
Cristo Reyschool	-	-	801	-	-	-	801
Faith Revival School	-	-	339	-	-	-	339
Fatimaschool	-	-	737	-	3	-	741
Filomenaschool	-	-	854	-	23	-	876
Graf von Zinzendorfschool	-	-	678	-	4	-	682
Heilig Hart College	-	-	1.779	-	29	-	1.809
Kukwisaschool	-	-	946	-	8	-	954
Maria Gorettischool	-	-	1.280	-	8	-	1.288
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	0
Mariaschool	-	-	1.139	-	15	-	1.154
Mon Plaisirschool	-	-	1.427	-	0	-	1.428
Ora Ubaoschool	-	-	1.230	-	1	-	1.231
Paulusschool	-	-	1.185	-	0	-	1.185
Pius X-school	-	-	1.120	-	7	-	1.127
Rosarioschool	-	-	1.167	-	3	-	1.170
Rosaschool	-	-	984	-	-	-	984
San Hoseschool	-	-	1.373	-	6	-	1.379
Santa Annaschool	-	-	1.173	-	-	-	1.173
Santa Theresitaschool	-	-	940	-	16	-	956
Sint Aloysiusschool	-	-	1.162	-	5	-	1.167
Sint Dominicus College	-	-	1.130	-	-	-	1.130
Sint Franciscus College	-	-	886	-	4	-	889
Sint Michaelschool	-	-	658	-	4	-	661

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	8.037	-	50	-	8.087
Agnesschool	-	-	616	-	-	-	616
Angloschool	-	-	644	-	-	-	644
Aterima School	-	-	536	-	2	-	537
Auroraschool	-	-	357	-	-	-	357
Ayoschool	-	-	95	-	9	-	104
Cayenaschool	-	-	617	-	-	-	617
Faith Revival School	-	-	130	-	-	-	130
Graf von Zinzendorfschool	-	-	150	-	-	-	150
Imeldaschool	-	-	639	-	0	-	639
J.N. Andrewsschool	-	-	157	-	-	-	157
Jacintaschool	-	-	457	-	-	-	457
Kukwisaschool	-	-	341	-	-	-	341
Mon Plaisirschool	-	-	367	-	2	-	370
Nos Paraiso School	-	-	646	-	2	-	647
Prome Pasoschool	-	-	470	-	-	-	470
Rayo di Soloschool	-	-	606	-	3	-	609
Sint Janschool	-	-	281	-	1	-	282
Tarcisusschool	-	-	361	-	31	-	392
Trupialschool	-	-	568	-	-	-	568
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	14.102	-	36	-	14.138
Filomenacollege	-	-	1.862	-	4	-	1.865
John Wesleycollege	-	-	1.226	-	6	-	1.233
La Sallecollege	-	-	2.706	-	-	-	2.706
Mariacollege	-	-	3.468	-	21	-	3.489
Mon Plaisircollege	-	-	1.649	-	3	-	1.652
Sint Antoniuscollege	-	-	1.648	-	0	-	1.648
Sint Augustinuscollege	-	-	1.543	-	2	-	1.545
Bijzonder speciaal onderwijs	198	1	3.024	-	2	-	3.225
Caiquetioschool	-	-	1.576	-	2	-	1.578
Dun'un Manschool	-	-	1.447	-	-	-	1.447
School Scucha Nos	198	1	-	-	-	-	200
Directie Onderwijs	7.993	1.686	-	-	714	-	10.393
Bureau Meldpunt Leerplicht	719	3	-	-	-	-	721
Dienst Inspectie Onderwijs	1.208	74	-	-	-	-	1.282
Dienst Publieke Scholen	1.055	338	-	-	62	-	1.455
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	16	11	-	-	-	-	28
Directie Onderwijs	4.994	1.252	-	-	652	-	6.899
Naturalisatietoets	-	8	-	-	-	-	8
EPI	12.981	1.806	-	-	30	-	14.817
EPI Open leercentrum	-	83	-	-	-	-	83
EPI sector D.G.O.	2.485	243	-	-	-	-	2.728
EPI sector Economie	2.725	187	-	-	8	-	2.919
EPI sector Horeca	2.180	384	-	-	-	-	2.564
EPI sector Techniek	2.591	326	-	-	22	-	2.939
EPI-Staffbureau	3.000	583	-	-	-	-	3.583
EPI-Staffbureau	2.032	278	-	-	-	-	2.310

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	3.965	-	-	-	3.965
Bureau Protestant Christelijk	-	-	297	-	-	-	297
Bureau SKOA	-	-	1.032	-	-	-	1.032
Bureau SMOA	-	-	587	-	-	-	587
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	81	-	-	-	81
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	271	-	-	-	271
Stichting EPB	-	-	1.696	-	-	-	1.696
IPA	5.327	322	-	15	2	-	5.666
Instituto Pedagógico Arubano	5.327	322	-	15	2	-	5.666
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	13.907	-	-	-	13.907
Educacion Profesional Basico	-	-	13.907	-	-	-	13.907
Minister van OWDO	1.166	254	-	-	1	-	1.421
Bureau Minister van O&S	1.166	254	-	-	1	-	1.421
Om-, her- en bijscholing	337	430	-	-	48	-	814
Ensenansa pa Empleo	337	430	-	-	48	-	814
Openbaar basisonderwijs	11.982	544	-	-	159	-	12.685
Basisschool Kudawecha	1.872	111	-	-	39	-	2.021
Basisschool Washington	2.460	138	-	-	14	-	2.612
Colegio Conrado Coronel	1.877	65	-	-	103	-	2.045
Colegio Hilario Angela	983	37	-	-	-	-	1.020
Commandeur Pieter Boerschool	1.471	65	-	-	3	-	1.538
Prinses Amalia School	1.632	65	-	-	-	-	1.696
Reina Beatrixschool	1.690	62	-	-	-	-	1.752
Openbaar kleuteronderwijs	2.999	136	-	-	88	-	3.223
Arco Iris	932	50	-	-	-	-	982
Fonteinschool	661	35	-	-	25	-	721
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	35	-	35
Kleuterschool Washington	914	47	-	-	28	-	989
Openbaar kleuteronderwijs	493	3	-	-	-	-	496
Openbaar middelbaar onderwijs	9.053	985	-	-	26	-	10.064
Ceque College	1.311	293	-	-	-	-	1.604
Colegio Pariba	3.742	489	-	-	-	-	4.232
Commandeur A. de Veerschool	1.722	83	-	-	16	-	1.820
Julianaschool	2.279	119	-	-	10	-	2.408
Openbaar speciaal onderwijs	10.430	233	-	-	109	-	10.772
Emmaschool	2.938	45	-	-	109	-	3.092
Scol Basico Dornasol	1.817	62	-	-	-	-	1.879
Scol Practico pa Ofishi	3.431	81	-	-	-	-	3.512
Scol un paso pa futuro	2.244	45	-	-	-	-	2.289
Openbare avond leergangen	128	-	-	-	-	-	128
MAVO Openbare Avondleergang	128	-	-	-	-	-	128
Overig OWDO	272	284	-	-	1.618	-	2.174
Overig OWDO	-	258	-	-	1.618	-	1.876
Unescoraad	272	26	-	-	-	-	298
Universitaire opleidingen	-	-	8.244	-	-	-	8.244
Universiteit van Aruba	-	-	8.244	-	-	-	8.244
Totaal	67.269	13.794	94.506	21	3.343	-	178.933

Ministerie 8 JVI

Inkomsten Min JM	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	0,1				0,1
Dienst Brandweer	0,1				0,1
Gerecht in eerste aanleg	40				40
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	40				40
Immigratie & Naturalisatie	395				395
DIMAS	395				395
Juridische & Algemene Zaken	176	3.728			3.904
Casinowezen		3.768			3.768
DWJZ	176	(40)			136
Minister van JVI				9	9
Bureau minister van JVI				9	9
Openbaar ministerie		2.359	-		2.359
Openbaar ministerie		2.359	-		2.359
Politie	464	209			673
Korps Politie Aruba	464	209			673
Totaal	1.075	6.296	-	9	7.380

Bestedingen Min JM	Goederen & Diensten				Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Roerende goederen	Overheidsproject	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten						
Brandweer	10.053	1.728	-	-	-	389	-	19	-	12.190
Dienst Brandweer	10.053	1.728	-	-	-	389	-	19	-	12.190
Gerecht in eerste aanleg	175	34	-	11.190	-	-	-	-	-	11.399
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	175	34	-	11.190	-	-	-	-	-	11.399
Gevangeniswezen	12.746	4.764	-	-	-	851	-	-	-	18.361
Korctie Instituut Aruba	12.746	4.764	-	-	-	851	-	-	-	18.361
Immigratie & Naturalisatie	5.645	839	-	-	-	562	-	-	-	7.047
DIMAS	5.645	839	-	-	-	562	-	-	-	7.047
Juridische & Algemene Zaken	6.063	681	-	915	-	45	-	-	-	7.704
Bezwaaradviescommissie LAR	563	195	-	-	-	24	-	-	-	782
Casinowezen	2.406	26	-	-	-	20	-	-	-	2.453
DWJZ	3.094	460	-	915	-	-	-	-	-	4.469
Minister van JVI	1.719	1.924	-	-	-	-	-	-	-	3.643
Bureau minister van J&S	1.719	1.924	-	-	-	-	-	-	-	3.643
Openbaar ministerie	7.042	1.455	-	3	-	14	-	-	-	8.514
Landsrecherche	1.426	282	-	-	-	-	-	-	-	1.709
Openbaar ministerie	5.615	1.173	-	3	-	14	-	-	-	6.806
Overig JVI	16	121	-	14	-	699	-	-	169	1.018
Overig JVI	16	121	-	14	-	699	-	-	169	1.018
Politie	61.053	14.127	-	22	-	1.011	-	-	-	76.213
Bureau City Inspector	559	178	-	-	-	-	-	-	-	736
Cuerpo Especial Arubano	8.212	635	-	-	-	71	-	-	-	8.918
Guarda Nos Costa	3.628	576	-	-	-	-	-	-	-	4.204
IASA	4.410	522	-	-	-	356	-	-	-	5.288
Korps Politie Aruba	43.832	11.977	-	22	-	584	-	-	-	56.415
NCB Interpol Aruba	412	240	-	-	-	-	-	-	-	652
Voogdijraad	5.141	787	1.460	-	-	133	-	-	-	7.522
Bur. Orthopedagogisch Centrum	2.917	322	-	-	-	-	-	-	-	3.238
Casa Cuna & Imeldahof	-	-	103	-	-	-	-	-	-	103
GUIA-MI	-	-	770	-	-	-	-	-	-	770
St. Reclassering	-	-	588	-	-	-	-	-	-	588
Voogdijraad	2.225	465	-	-	-	133	-	-	-	2.823
Totaal	109.653	26.462	1.460	12.144	-	3.704	-	19	169	153.610

Ministerie 9 FEC

Inkomsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Requisities, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal	
Belastingen en I&A	278.946	364.537	-	5.336	-	3.686	-	-	-	-	652.505	
Departamento di Aduana	-	215.340	-	-	-	-	140	-	-	-	215.480	
Departamento di Impuesto	278.946	149.197	-	5.336	-	3.546	-	-	-	-	437.025	
Cultuur	-	-	4	0	-	-	-	-	-	-	4	
Monumentenbureau	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	
Musea	-	-	3	0	-	-	-	-	-	-	3	
Directie Financien	-	-	-	0,1	-	-	-	-	-	-	0,1	
Directie Financien	-	-	-	0,1	-	-	-	-	-	-	0,1	
Ec. Zaken, Handel & Industrie	-	-	1.282	(62)	-	-	-	-	-	-	1.220	
BIE	-	-	865	-	-	-	-	-	-	-	865	
Bureau High Commissioner	-	-	88	(70)	-	-	-	-	-	-	18	
Directie Economische Zaken	-	-	328	8	-	-	-	-	-	-	336	
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	1.454	474	-	-	-	200	1.011.100	25.447	1.038.676
Algemene kosten/middelen	-	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	18
Financiering	-	-	-	-	495	-	-	-	200	666.100	25.447	692.242
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	345.000	-	-	345.000
Studieleningen	-	-	-	1.436	(21)	-	-	-	-	-	-	1.415
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	9
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	9
Overig FEC	-	-	-	-	20	-	30.400	-	-	-	-	30.420
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig FEC	-	-	-	-	20	-	30.400	-	-	-	-	30.420
Statistiek	-	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	0,2
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	0,2
Totaal	278.946	364.537	1.286	6.728	494	3.686	30.409	2.071	1.011.100	25.447	1.724.704	

Bestedingen Min FEC	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overdrachten			Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W	Totaal	
	Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Afschrijvingen	Overheidsprojecten					
Belastingen en I&A	27.837	11.430	-	-	-	1.469	-	-	-	40.736	
Coördinatiebureau Fiscale Zkn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Departamento di Aduana	11.544	2.538	-	-	-	54	-	-	-	14.137	
Departamento di Impuesto	16.292	8.892	-	-	-	1.415	-	-	-	26.599	
Centrale Accountantsdienst	727	68	-	-	-	88	-	-	-	884	
Centrale Accountants Dienst	727	68	-	-	-	88	-	-	-	884	
Cultuur	3.703	992	-	1.828	-	195	-	-	-	6.718	
Directie Cultuur	1.772	625	-	-	-	31	-	-	-	2.428	
Erediensten	714	-	-	-	-	-	-	-	-	714	
Monumentenbureau	752	124	-	-	-	23	-	-	-	899	
Musea	465	244	-	-	-	141	-	-	-	850	
Museo Historico	-	-	-	39	-	-	-	-	-	39	
St. Arubaanse Muz. school	-	-	-	805	-	-	-	-	-	805	
Stichting Schouwburg Aruba	-	-	-	383	-	-	-	-	-	383	
U.N.O.C.A	-	-	-	601	-	-	-	-	-	601	
Directie Financien	4.791	1.630	-	-	-	253	-	-	-	6.673	
Directie Financien	4.791	1.630	-	-	-	253	-	-	-	6.673	
Ec. Zaken, Handel & Industrie	3.301	687	-	-	-	65	133	-	-	4.186	
Aruba Investment Agency	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0	
BIE	616	118	-	-	-	50	-	-	-	783	
Bureau High Commissioner	127	1	-	-	-	-	-	-	-	127	
Directie Economische Zaken	2.559	569	-	-	-	16	133	-	-	3.276	
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	(1)	2.037	191.192	-	-	1.136	-	-	548.085	742.449	
Algemene kosten/middelen	(1)	72	-	-	-	-	-	-	-	71	
Financiering	-	1.965	189.539	-	-	-	-	-	163.085	354.589	
Schatkistpapier	-	-	1.653	-	-	-	-	-	385.000	386.653	
Studieleningen	-	-	-	-	-	1.136	-	-	-	1.136	
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	15.117	15.117	
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	15.117	15.117	
Minister van FEC	2.904	1.612	-	-	9	111	-	-	-	4.636	
Bureau minister van FEC	1.620	1.017	-	-	-	1	-	-	-	2.637	
Coördinatiebureau Overheidsubs	160	81	-	-	-	-	-	-	-	241	
MOT	1.124	515	-	-	9	110	-	-	-	1.758	
Overig FEC	38	(77)	0	-	214.760	2.055	85	-	-	216.861	
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	-	26.257	-	-	-	-	26.257	
Loonsubsidies	-	-	-	-	136.962	-	-	-	-	136.962	
Niet verzekerden	38	-	-	-	2.687	-	-	-	-	2.725	
Overig FEC	-	(77)	0	-	48.854	2.055	85	-	-	50.918	
Statistiek	2.142	708	-	-	-	48	-	-	-	2.898	
Centraal Bureau Statistiek	2.142	708	-	-	-	48	-	-	-	2.898	
Comm. bevolking & ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal	45.442	19.087	191.193	1.828	214.769	5.420	218	-	15.117	548.085	1.041.158

Land Aruba	Directe belasting		Indirecte belastinge leges & rechten		Rechten, boeten & overig		Niet-Belasting		Landsbedrijve		Overige		Verkoop		Lokale kredietflossing		Financiering	
	Totaal	Belasting n	rechten	boeten & overig	Rente opbrengsten	en fondsen	ontvangste	n	& overig	grond	LV&W	g	LV&W	ng	ng	g	ng	
Ministerie 0 AZOIE	20.361	-	2.600	402	-	15.212	2.130	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 1 ROIM	20.992	-	1.676	1.367	-	17.810	44	0	89	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 2 TCPS	19.542	-	1.192	18.341	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 5 TVS	5.033	-	3.282	1.741	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 6 SZA	6.335	-	7	6.318	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 7 OWDO	95	-	50	6	-	32	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 8 JVI	7.380	-	1.075	6.296	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ministerie 9 FEC	1.724.704	278.946	364.537	1.286	6.728	494	3.686	-	30.409	-	-	-	-	-	2.071	1.011.100	25.447	
Totaal	1.804.444	278.946	364.544	11.168	41.200	494	36.740	2.174	30.471	89	2.071	1.011.100	25.447	2.800	15.117	548.085		

Land Aruba	Goederen & Rente		Overdrachte		Bijdragen & Onroeren		Lokale		Lokale		Aflussin	
	Totaal	Personeel	Diensten	LV&W	Subsidies	n	goederen	de	Roerende	Overheids	vermogensoverdrac	kredietverlenin
Ministerie 0 AZOIE	88.573	37.558	13.916	-	-	1.453	14.233	-	1.300	112	-	-
Ministerie 1 ROIM	123.499	10.342	34.196	-	1.525	5.342	71.386	-	-	708	-	-
Ministerie 2 TCPS	25.345	10.665	3.105	-	7.939	-	836	-	-	-	2.800	-
Ministerie 5 TVS	148.084	18.348	16.109	-	23.787	-	89.822	-	-	18	-	-
Ministerie 6 SZA	92.338	17.636	5.563	-	16.319	51.296	1.160	-	-	365	-	-
Ministerie 7 OWDO	178.933	67.269	13.794	-	94.506	21	3.343	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JVI	153.610	109.653	26.462	-	1.460	12.144	3.704	-	19	169	-	-
Ministerie 9 FEC	1.041.158	45.442	19.087	191.193	1.828	214.769	5.420	-	-	218	-	-
Totaal	1.831.540	316.912	132.230	191.193	147.366	285.024	189.904	-	1.319	1.589	2.800	15.117

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Overhevelingen K3-2021	KOSTENSOORT	JUL	AUG	SEP
Arbeid, Integratie & Energie				
Bureau Minister van AIE	Goederen en diensten	-	-	254.300
Bureau Vrouwezaken	Goederen en diensten	-	-	(17.600)
Dienst Huur- en Consumentenzkn	Goederen en diensten	-	-	(21.400)
Directie Arbeid & Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	(160.300)
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	2.000
Materiele hulpverlening	Goederen en diensten	-	-	(2.000)
Overig AIE	Goederen en diensten	-	-	(55.000)
AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie				
Bureau Interne Diensten	Goederen en diensten	-	-	15.000
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	(15.000)
Integriteit, Natuur, Transport				
Bureau minister ROIM	Goederen en diensten	-	-	(150.000)
DIP	Goederen en diensten	-	-	150.000
Overig ROIM	Infrastructurele werken	-	-	700.000
Overig ROIM	Overheidsprojecten	-	-	(700.000)
Justitie en Sociale Zaken				
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	(70.000)
Dienst Brandweer	Goederen en diensten	-	-	300.000
Korrectie Instituut Aruba	Goederen en diensten	-	-	(100.000)
Openbaar ministerie	Goederen en diensten	-	-	(60.000)
Overig J&S	Goederen en diensten	-	-	(70.000)
Onderwijs en Sport				
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	132.200
Cacique Macuarimaschool	Subsidies	-	-	(100.000)
Ceque College	Goederen en diensten	-	-	32.000
Colegio Arubano	Subsidies	-	-	(194.400)
Colegio Felipe B Tromp	Subsidies	-	-	(75.000)
Colegio Frere Bonifacius	Subsidies	-	-	(200.000)
Colegio Pariba	Goederen en diensten	-	-	74.000
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	(34.000)
Dienst Uitv. Onderwijs subsidie	Goederen en diensten	-	-	(132.200)
Educacion Professional Basico	Subsidies	-	-	344.400
Emmaschool	Goederen en diensten	-	-	15.000
Ensenansa pa Empleo	Goederen en diensten	-	-	60.000
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	1.000
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(27.000)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	2.300
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	51.600
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	17.400
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	(45.300)
Filomenaschool	Subsidies	-	-	(75.000)
Imeldaschool	Subsidies	-	-	(50.000)
Kleuterschool Washington	Goederen en diensten	-	-	32.000
La Sallecollege	Subsidies	-	-	(75.000)
Mariacollege	Subsidies	-	-	(65.000)
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	(149.000)
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	(55.000)
Scol Basico Dornasol	Goederen en diensten	-	-	13.000
Scol Practico pa Ofishi	Goederen en diensten	-	-	12.000
Sint Augustinuscollege	Subsidies	-	-	(200.000)
SKOA schoonmaakpersoneel	Subsidies	-	-	690.000
Volksgesondheid & Toerisme				
Directie Volksgezondheid	Goederen en diensten	-	-	(150.000)
Jeugdgezondheidszorg	Goederen en diensten	-	-	150.000

BIJLAGE VII

Definities

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

Leningen en schulden. 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.

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

Leningen, lease. Betalingen uit hoofde van de (lease-)overeenkomst tussen Land Aruba en Beehive N.V. worden zowel in de begrotingen als de jaarrekeningen als huurkosten verantwoord. Omwille van de aansluiting met de schuldstatistieken van de Centrale Bank van Aruba worden de aan voornoemd overeenkomst verbonden kosten in dit verslag als leningen verantwoord. Formeel zijn er echter geen rentelasten noch aflossingen afgesproken.

Liquiditeitsplanning. De liquiditeitsplanning (LQP) is een vertaling van de begroting naar projecties op maandbasis. Die projecties worden maandelijks bijgesteld als gevolg van realisaties. Het totaal bedrag voor een gegeven line-item op de LQP zal gelijk zijn aan het bedrag dat er daarvoor op de begroting is opgenomen. Wanneer de realisatie in een gegeven maand afwijkt van een geprojecteerd bedrag dan wordt dat verschil evenredig gecorrigeerd en verspreid over de komende maanden. Alleen bij waarneming van een structurele afwijking wordt het begrote bedrag losgelaten. Alle in de LQP opgenomen bedragen, inclusief de bedragen over voorgaande periodes, zijn voorlopige cijfers.

Schatkistpromessen en kasgeldleningen. Onder schatkistpromessen zijn schatkistpapier met een looptijd van drie maanden tot maximaal één jaar. Kasgeldleningen hebben een looptijd van maximaal zes maanden. Beide zijn geldmarkt-instrumenten die expliciet bedoeld zijn voor het sturen van werkkapitaal.

Schuldendienst, aflossingen. Op de tabellen met projecties voor aflossingen worden alleen de aflossing vermeld van leningen die op de kapitaalmarkt zijn aangegaan. Niet inbegrepen zijn de financieringsactiviteiten op de geldmarkt w.o. schatkistpapier (promessen en kasgeld) en handelskredieten. Deze kredieten bedoeld voor het sturen van de werkkapitaal en maken geen deel uit van de schuldendienst.

Schuldendienst, rente. Op de tabellen met de gerealiseerde rentelasten worden alle rentelasten vermeld, dus inclusief rente op schatkistpapier.

Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900