



REGERING VAN ARUBA

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

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

A photograph of a desert landscape at sunset. Large, rounded rocks are in the foreground, and several tall, thin cacti are scattered throughout. The sky is filled with soft, orange and yellow clouds, with the sun setting behind the rocks.

Uitvoerings Rapportage

4e Kwartaal 2021

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 4e kwartaal 2021 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2018:

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

Disclaimer

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

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 31 december 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

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het vierde kwartaal van 2021 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 31 december 2021 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

Zoals alom bekend verkeerd Aruba door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisistoestand. Als gevolg hiervan heeft Aruba verzocht om af te wijken van de tekortnormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2021. Hiermee heeft de Rijksministerraad ingestemd. In dit document wordt voor de begroting 2021 uitgegaan van de door de Staten goedgekeurde (supplettoire) begroting.

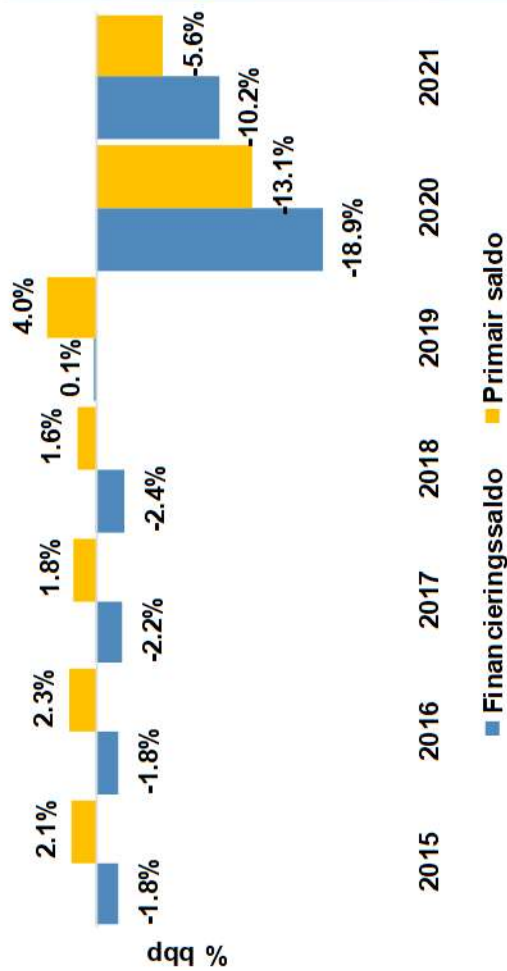
Het eerste kwartaal werd gekenmerkt door enerzijds het bereiken van een piek in het aantal infecties tijdens de laatste besmettingsgolf, maar gelijktijdig ook door het begin van massale vaccinaties waarvan wij nu in het tweede kwartaal de eerste prille vruchten van kunnen plukken. Economisch begonnen de eerste voorzichtige signalen van herstel zichtbaar te worden. In het vierde kwartaal is echter door het oprukken van de "omikron"-variant van het virus dit herstel enigszins afgeremd. Dit geeft weer de onzekere toestand waarin het Land zich bevindt.

mr. X.J. Maduro

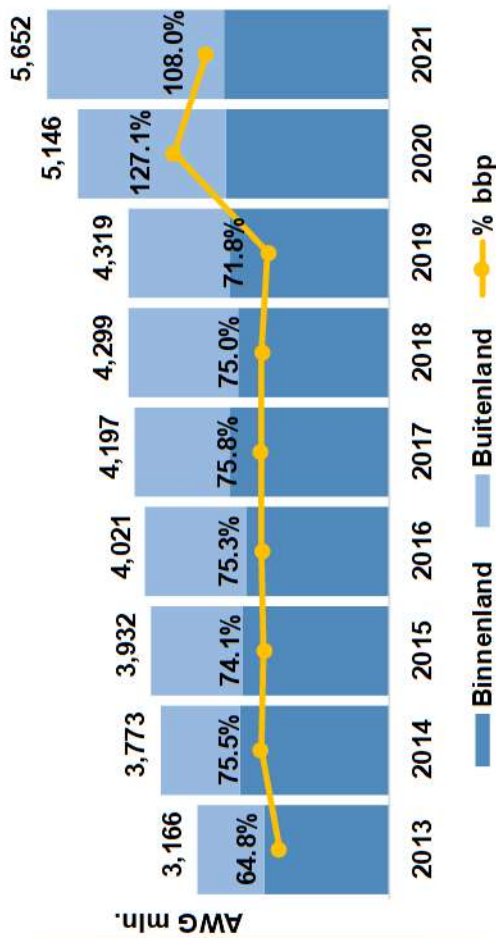
18 februari 2022

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

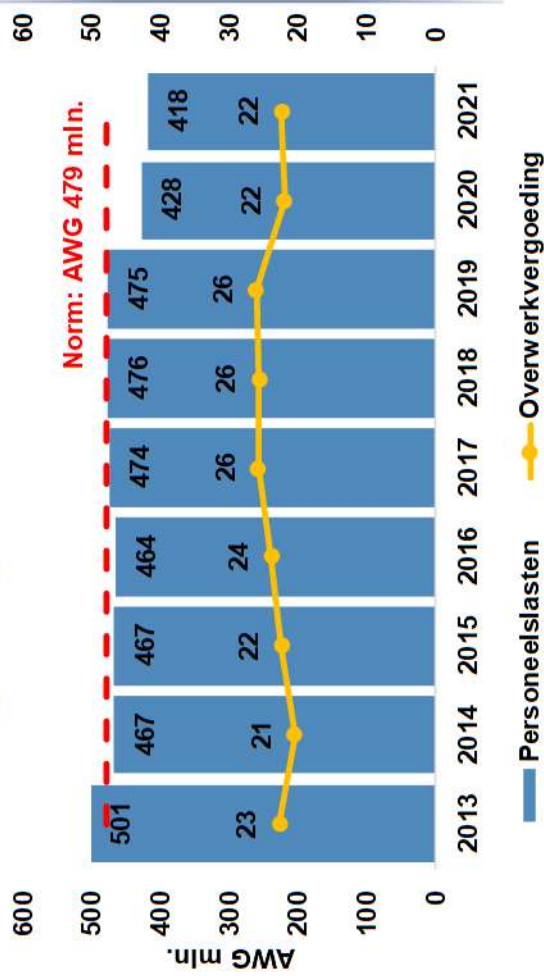
Primair saldo en financieringssaldo:



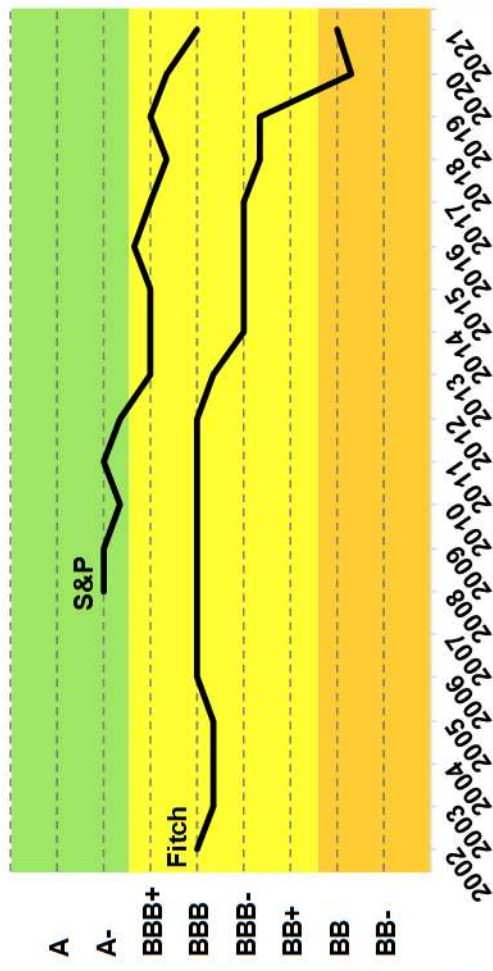
Ontwikkeling van de schuldquote:



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 31 december 2021.....	9
2.1.2 Kosten per 31 december 2021.....	21
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2021.....	23
3. Financiering en schuldbeheer.....	25
3.1 Schuldendienst.....	26
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	27
3.3 Kortlopende schulden.....	30
4. Financieel beheer.....	30
5. Liquiditeitsoverzicht.....	32
6. Collectieve Sector.....	35
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP).....	38
BIJLAGE: I.....	42
BIJLAGE: II.....	43
BIJLAGE: III.....	46
BIJLAGE: IV.....	47
BIJLAGE: V.....	51
BIJLAGE VI.....	64
BIJLAGE VII.....	67

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	385.012	416.664	92,4%
Indirecte belastingen	508.331	508.888	99,9%
Retributies,leges & rechten	27.036	20.859	129,6%
Rechten, boeten & overig	53.855	53.647	100,4%
Rente	498	1.530	32,6%
Niet-belastingopbrengsten	66.299	63.548	104,3%
Landsbedrijven & fondsen	2.859	7.316	39,1%
Overige ontvangsten	46.795	40.114	116,7%
	1.090.684	1.112.566	98,0%

Kosten	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	417.805	430.122	97,1%
Goederen en diensten	180.063	199.916	90,1%
Rente	242.736	257.695	94,2%
Subsidie	199.272	202.003	98,6%
Overdrachten	344.118	353.793	97,3%
Bijdragen & afschrijvingen	238.058	242.867	98,0%
	1.622.052	1.686.397	96,2%

Exploitatieresultaat	(531.368)	(573.831)	92,6%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	121	-	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	2.782	6.133	45,4%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	33.930	33.930	100,0%
	36.833	40.063	91,9%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investerings	17.062	20.668	82,6%
Vermogensoverdrachten	4.374	5.375	81,4%
Lokale kredietverlening	18.213	26.000	70,0%
	39.648	52.043	76,2%

Netto resultaat kapitaaldienst	(2.815)	(11.980)	23,5%
---------------------------------------	----------------	-----------------	--------------

Financieringsbehoefte	(794.933)	(846.612)	93,9%
------------------------------	------------------	------------------	--------------

Herfinanciering aflossingen	260.750	260.801	100,0%
------------------------------------	----------------	----------------	---------------

Financieringstekort	(534.183)	(585.811)	91,2%
----------------------------	------------------	------------------	--------------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 4e kw. '21 Afl. 5,234 mln.	-10,2%		-11,2%

Collectieve Sector

Exploitatieresultaat Land Aruba	(531.368)	(573.831)	92,6%
--	------------------	------------------	--------------

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(492.613)		
--	------------------	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(495.428)		-9,5%
---	------------------	--	--------------

Puntsgewijze toelichting 31 december 2021:

- Totale middelen AWG. 1.090,7 mln. (realisatie 98,0%)
- Totale kosten AWG. 1.622,1 mln. (realisatie 96,2%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 531,4 mln. (realisatie: 92,6%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 36,8 mln. (realisatie 91,9%)
- Kapitaall uitgaven AWG. 39,6 mln. (realisatie: 76,2%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. -2,8 mln. (realisatie: 23,5%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 794,9 mln. (realisatie: 93,9%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 260,8 mln. (realisatie: 100%)
- Financieringstekort AWG. 534,2 mln. (realisatie: 91,2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5.652,26 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5.506,6 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 136,2 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 1,077.3 mln.
 - Uitgaven AWG. 1,552.4 mln.
- Nominale bbp: AWG. 5,234 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: -9.5%

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 vierde kwartaal 2021. Het Land heeft over deze periode AWG. 1.090,7 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 893,3 miljoen aan belastingopbrengsten (81,9% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 96,5%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 197,3 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 18,1 % van de totale middelen).

De totale kosten over het vierde kwartaal 2021 bedragen ruim AWG. 1.622,1 miljoen wat gelijk is aan 96,2% van de begroting. Aan het einde van het vierde kwartaal 2021 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 417,8 miljoen (25,8% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de overdrachten AWG. 344,1 miljoen (21,2% van de totale kosten) die aan het einde van het vierde kwartaal 2021 ten opzichte van de begroting voor 97,3% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan rentelasten bedragen AWG. 242,7 miljoen (15,0% van de totale kosten) met een realisatie van 94,2%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 12,3% in de totale kosten en zijn aan het einde van het vierde kwartaal 2021 AWG. 199,3 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het vierde kwartaal 2021 een tekort van AWG. 531,4 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	385.012	416.664	92,4%
Indirecte belastingen	508.331	508.888	99,9%
Retributies,leges & rechten	27.036	20.859	129,6%
Rechten, boeten & overig	53.855	53.647	100,4%
Rente	498	1.530	32,6%
Niet-belastingopbrengsten	66.299	63.548	104,3%
Landsbedrijven & fondsen	2.859	7.316	39,1%
Overige ontvangsten	46.795	40.114	116,7%
	1.090.684	1.112.566	98,0%

Kosten	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	417.805	430.122	97,1%
Goederen en diensten	180.063	199.916	90,1%
Rente	242.736	257.695	94,2%
Subsidie	199.272	202.003	98,6%
Overdrachten	344.118	353.793	97,3%
Bijdragen & afschrijvingen	238.058	242.867	98,0%
	1.622.052	1.686.397	96,2%

Exploitatieresultaat	(531.368)	(573.831)	92,6%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 december 2021

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

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	385.012	485.155	416.664	92,4%
Indirecte belastingen	508.331	408.213	508.888	99,9%
Retributies,leges & rechten	27.036	12.026	20.859	129,6%
Rechten, boeten & overig	53.855	47.880	53.647	100,4%
Rente	498	1.128	1.530	32,6%
Niet-belastingopbrengsten	66.299	64.481	63.548	104,3%
Landsbedrijven & fondsen	2.859	13.152	7.316	39,1%
Overige ontvangsten	46.795	39.206	40.114	116,7%
	1.090.684	1.071.240	1.112.566	98,0%

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. 19,4 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de Indirecte belastingen (+AWG 100,1 mln.), Retributies, leges en rechten (+AWG 15,0 mln.) en Overige ontvangsten (+AWG. 7,6 mln.) die grotelijks vereffend zijn met de dalingen van van de Directe belastingen (-AWG.100,1 mln.) en de landsbedrijven en fondsen (-AWG. 10,3 mln.).

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

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	190.368	219.407	201.464	94,5%
Inkomstenbelasting	(1.482)	12.122	-	0,0%
Rente belastingvordering	2.555	1.801	1.500	170,3%
Winstbelasting	80.072	135.088	110.000	72,8%
Dividenbelasting	13.509	21.326	17.000	79,5%
Grondbelasting	45.050	38.247	40.000	112,6%
Successie-/overgangsbel.	1.261	486	-	0,0%
Overdrachtsbelasting	25.329	27.159	20.000	126,6%
Motorrijtuigenbelasting	27.783	27.804	25.000	111,1%
Zegelbelasting	568	1.715	1.700	33,4%
	385.012	485.155	416.664	92,4%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	156.655	127.399	168.682	92,9%
Accijns gedestilleerd	33.281	17.688	32.650	101,9%
Accijns sigaretten	14.595	12.177	14.768	98,8%
Accijns bier	26.763	19.779	26.107	102,5%
Accijns minerale olien	69.291	61.963	76.883	90,1%
B.B.O.	91.194	75.882	85.180	107,1%
Zegelbelastingen	9	8	13	65,6%
Dienstverlening IUD	2.365	2.229	2.449	96,6%
Vergunningen	14.392	11.156	12.706	113,3%
Milieubelasting op hotels e.a.	9.569	5.336	6.077	157,5%
Milieubel. op verhuur voertuig	268	432	150	0,0%
BAVP	89.950	74.164	83.223	108,1%
	508.331	408.213	508.888	99,9%

Bron: Departamento di Impuesto

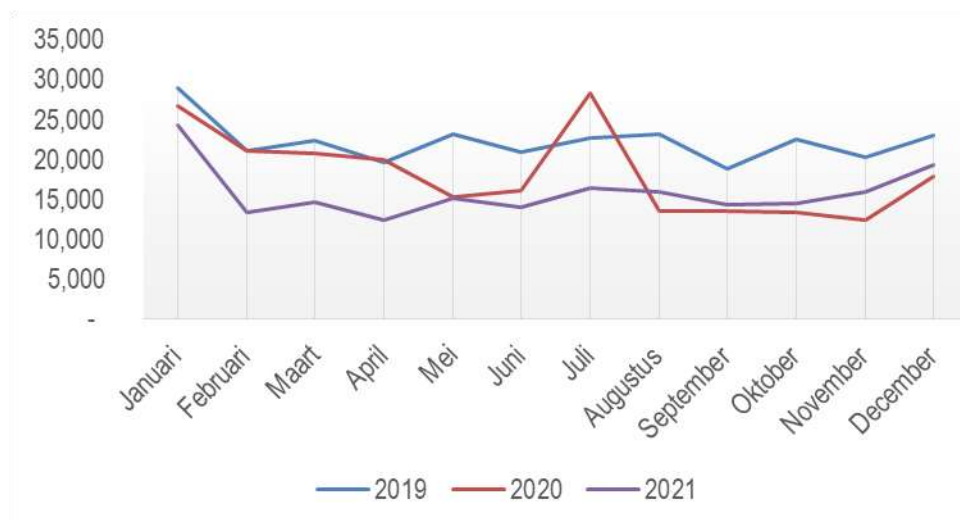
Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen per eind december 2021 AWG. 190,4 miljoen (94,5% van de begroting). Ten opzichte van het voorgaande jaar is AWG. 29,0 miljoen (-13,2%) minder aan loonbelasting geïnd.

De loonbelastingontvangsten zijn sterk achteruit gegaan 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 vierde kwartaal 2021 was het resultaat van betalingen en restituties negatief ten laste van de staatskas ten bedrage van AWG. 1,5 miljoen. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AWG. 13,6 miljoen (-112,2%).

De ontvangsten op het gebied van de inkomstenbelasting stonden in 2021 onder druk als gevolg van de afrondingsfase van het project inhaal achterstanden regeling inkomstenbelasting, waardoor veel restituties over de boekjaren 2017, 2018 en 2019 in 2021 uitbetaald zijn. De substantiële achterstanden in de inkomstenbelasting zijn heel lang geleden ontstaan en zijn in 2021 nagenoeg geheel ingehaald.

Rente belastingvordering

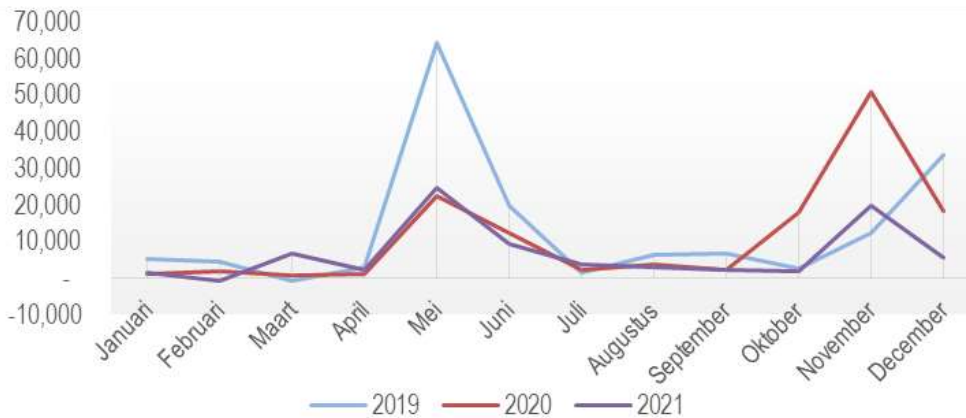
Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2021 een realisatie van 170,3% weer. In vergelijking met dezelfde periode in 2020 is dit middelsoort met AWG. 0,8 miljoen (+41,9%) toegenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer 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 daling van AWG. 55,0 miljoen (-40,7%) ten opzichte van het 4e kwartaal in het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 72,8%.

In 2021 is winstbelasting ontvangen over de winsten gemaakt gedurende 2020, crisisjaar vanwege de Covid-19 pandemie. Daarom zijn deze ontvangsten aanzienlijk lager in vergelijking met de winstbelasting ontvangsten 2020 die betrekking hebben op winsten die gemaakt zijn in nota bene een van de beste boekjaren nl. het boekjaar 2019.

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



Bron: Departamento di Impuesto

Dividendbelasting

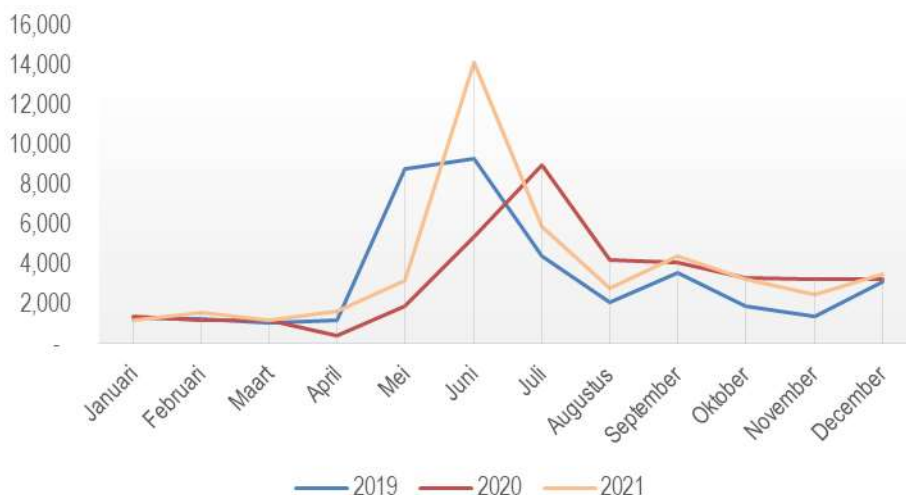
Het 4e kwartaal 2021 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met dezelfde periode in 2020, ten bedrage van AWG. 7,8 miljoen (-36,7%). Ten opzichte van de begroting 2021 is de realisatie gelijk aan 79,5%.

Grondbelasting

De ontvangsten ultimo december 2021 bedragen AWG. 6,8 miljoen meer dan het jaar daarvoor (toename van 17,8%). De begrotingsrealisatie 2021 is gelijk aan 112,6%.

De grondbelasting ontvangsten zijn sterk afhankelijk van de dagtekening van het kohier, bestandsoptimalisatie bij de belastingdienst en strakke invorderingsmaatregelen. Het grondbelasting kohier 2021 heeft als dagtekening 31 di mei 2021. Het grootste deel van de ontvangsten is gedurende het tweede en derde kwartaal geïncasseerd.

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



Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont per ultimo december 2021 een realisatie van 126,6%. Bij dit belastingsoort heeft zich een daling voorgedaan van AWG. 1,8 miljoen (-6,7%).

Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 111,1 % gerealiseerd ten bedrage van AWG. 27,8 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een daling in ontvangsten ten bedrage van AWG. 0,02 miljoen (-0,1%).

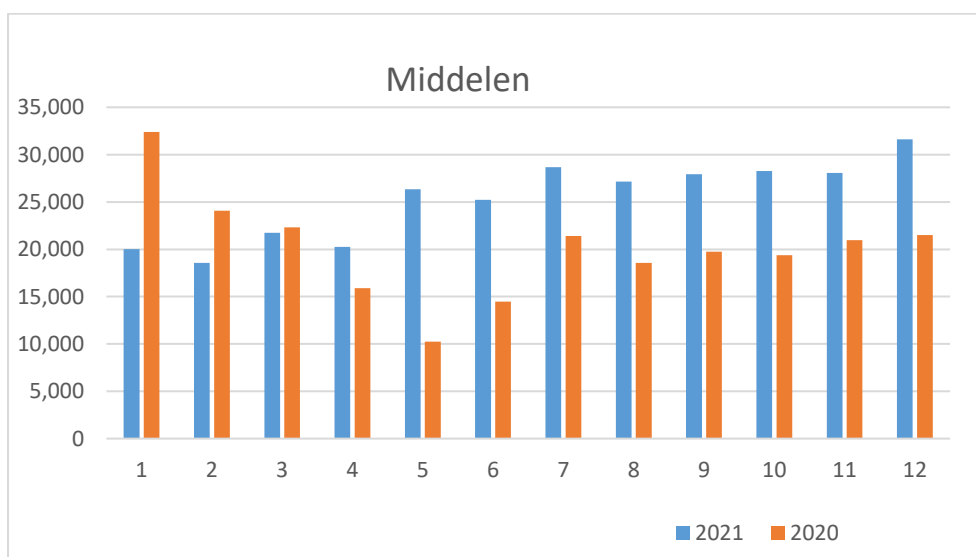
Nadere toelichting indirecte belastingen

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 december 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 vierde kwartaal van het jaar 2021 hoger liggen dan die in dezelfde periode in het jaar 2020.

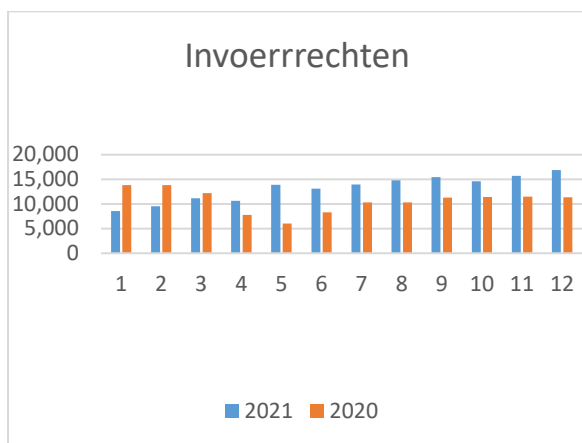
Op te merken valt dat de realisatie van de middelen zich behoorlijk heeft herstelt. Dank zij aan onder meer de komst van meer toeristen en meer beweging in de Arubaanse en internationale economie.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelensoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 29,2%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het vierde kwartaal 2021 een toename kende van AWG. 29,3 miljoen (+23,0%) in vergelijking met dezelfde periode in 2020. De begrotingsrealisatie over 2021 is berekend op 92,9%.

¹ Invoerrechten, accijnzen, en dienstverlening IUD

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



Bron: Departamento di Aduana

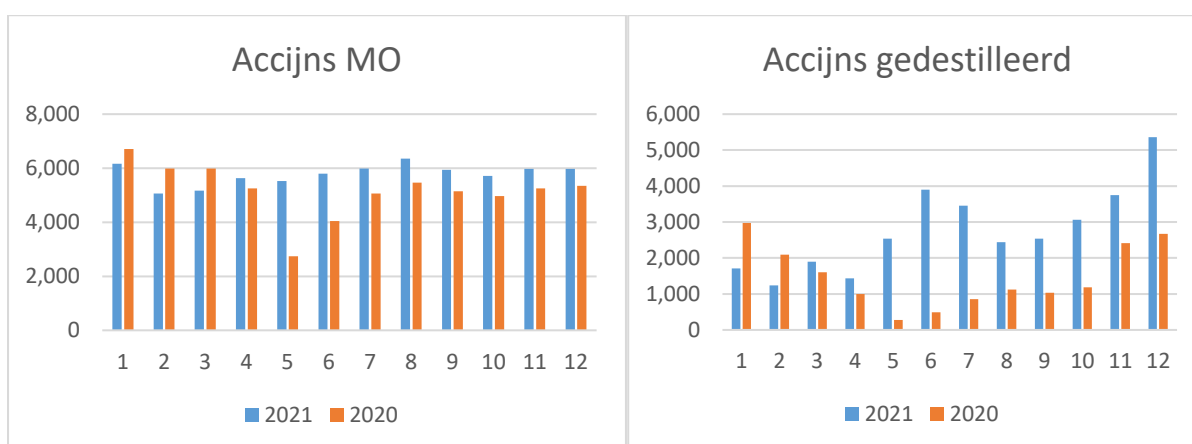
Accijnzen

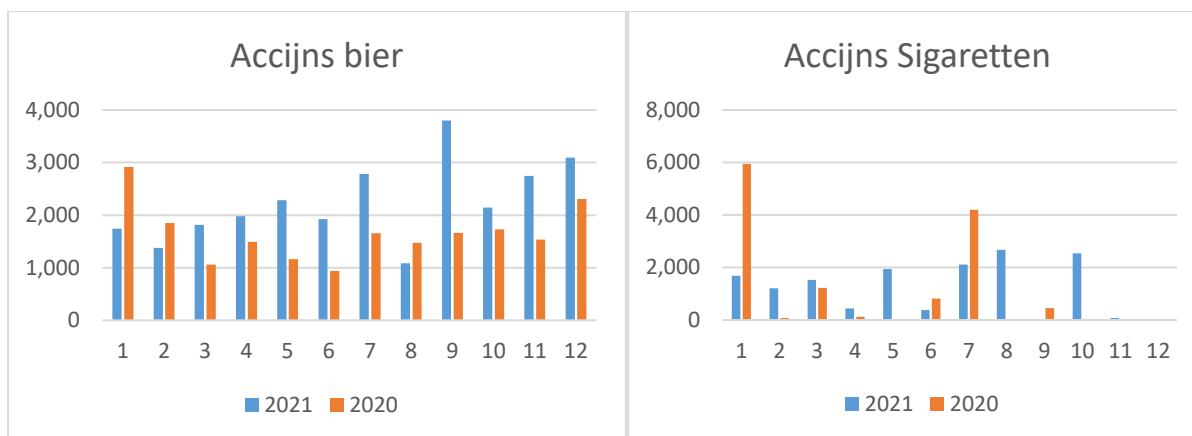
De accijnzen vormen samen 32,3% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 150,4 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met december 2021 van AWG. 143,9 miljoen, gelijk aan 95,7%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 32,3 miljoen gestegen ten opzichte van dezelfde periode in 2020, wat het resultaat is van de stijgingen van de accijns gedestilleerd (+AWG.15,6 mln.), de accijns bier (+AWG. 7,0 mln.), accijns op minerale oliën van (+AWG. 7,3 mln.) en de toename van accijns op sigaretten (+AWG. 2,4 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 98,8% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in het 4e kwartaal 2021 AWG. 33,3 miljoen (88,2% meer dan in 2020). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het 4e kwartaal 2021 AWG. 26,8 miljoen (35,3% meer dan in in 2020).

Verder heeft de DAA per ultimo december 2021 AWG. 69,3 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 11,8% meer dan het 4e kwartaal in 2020.

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





Bron: Departamento di Aduana

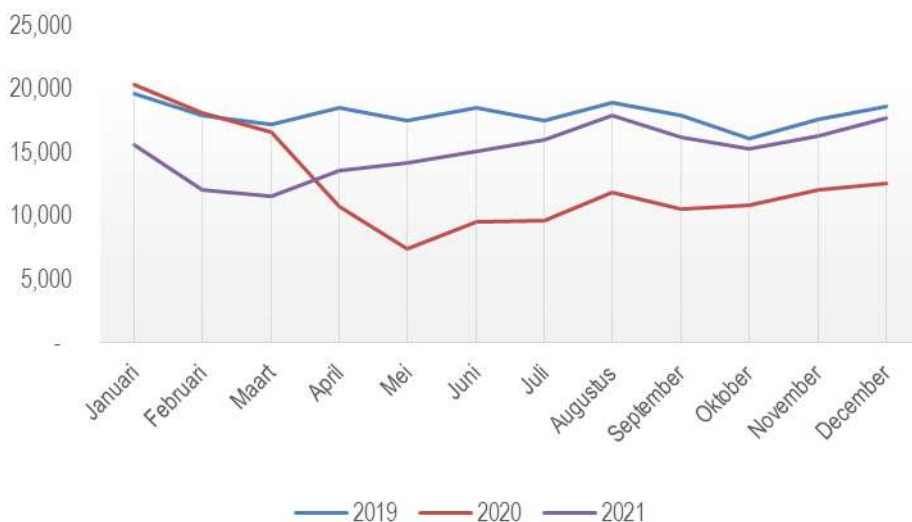
Belasting op bedrijfsomzetten B.B.O. (inclusief BAVP)

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

Dit middelensort (inclusief BAVP) vormt 31,1% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort toegenomen met AWG. 31,1 miljoen (+20,7%). De begrotingsrealisatie per ultimo december 2021 is berekend op 107,6%.

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, waarnaar het dieptepunt in de maand mei 2020 is bereikt.

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



Bron: Departamento di Impuesto

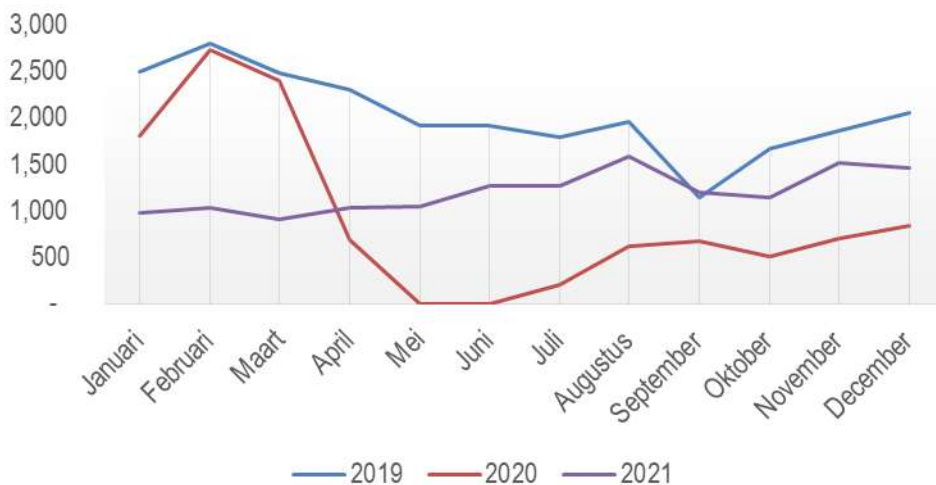
Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG. 26,6 miljoen op (een aandeel van 7,4% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind december 2021 van 124,3%. Ten opzichte van het 4e kwartaal 2020 is er sprake van een toename van AWG.7,4 miljoen (+38,8%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit

casinovergunningen ten bedrage van AWG. 14,4 miljoen met een realisatie van 113,3%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 9,6 miljoen met een realisatie van 157,5%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het 4e kwartaal 2021 AWG. 2,4 miljoen met een realisatie van 96,6% 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. Het geleidelijk herstel van de toeristische sector is duidelijk zichtbaar in de ontvangsten speelvergunningrecht 2021. Deze ontvangsten bedragen Afl. 14.4 mln. in 2021, ze verantwoordden 113,3% van de basisraming speelvergunningrecht en liggen 29,0% hoger dan het voorgaand jaar.

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 december 2021 AWG. 27,0 miljoen ontvangen (realisatie van 129,6%) van de begroting voor het hele jaar). De overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de overschrijdingen van DIMAS (AWG. 6,3 mln;225,9%) en Bureau Burgelijke Stand (1,3 mln;165,3%) die deels geëgaliseerd zijn met de onderschrijdingen van Korps Politie Aruba (AWG. 0,9 mln;42,9%) en Griffie Gerecht in Eerste Aanleg (AWG. 0,4 mln;10,0%). Vergeleken met dezelfde periode in 2020 is deze realisatie met AWG. 15,0 mln. toegenomen (+124,8%). De toename wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijgingen van de retributies en leges van DIMAS (+10,4 mln.), Bureau Burgerlijke Stand (+ Afl.1,5 mln), Departamento di Transporte Publico (+AWG. 0,8 mln.), Veterinaire Dienst (+AWG. 1,0 mln.), en DIP (+AWG 0,4 mln).

Voor de volledigheid dient vermeld te worden dat volgens DIMP AWG. 7.9 miljoen van de verantwoorde de retributies en leges van DIMAS in 2021 betrekking heeft op middelen van voorgaande jaren die betaald zijn gedurende 2020. Er was een wijziging in het betalingssysteem van DIMAS die niet gelinkt is aan de ontvangstenstaat van derden. Zij hebben hiervoor de input nodig van DIMAS om te weten hoe dit verantwoord moet worden. Omdat zij niet beschikken over de informatie over welk gedeelte betrekking heeft op de ontvangsten van DIMAS of deposito's. In 2021 is AWG. 0,8 miljoen verantwoord als deposito's die betaald zijn gedurende 2020.

Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 53,9 miljoen weer, oftewel 100,4% van de begroting. Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 6,0 miljoen. Alhoewel de realisatie van de middelen in deze hoofdcategorie nagenoeg gelijk is aan de norm van 100% zijn de volgende middelen beduidend lager uitgevallen dan de norm van 100%: overige middelen van Directie Scheepvaart (0,07 mln; begroot voor AWG. 2 mln), doormetingskosten DLV bij DIP (AWG. 0,2 mln;begroot voor AWG. 2 mln), bijdragen in de kosten van de Sociale Zaken (AWG. 8,7 mln; begroot voor AWG. 12,0 mln). De overige middelen ad. AWG. 0,05 mln. van AAA N.V hebben betrekking op het restant van de concessie fees over 2018 (begroot voor Afl. 4,0 mln m.b.t. 2020). In januari 2022 is AWG.1,5 miljoen ontvangen van AAA N.V. m.b.t. 2019. Dit betreft het restant van de concessies over 2019 (ad. AWG 6,8 mln) waarmee de directe betalingen aan leveranciers (ad. AWG. 5,3 mln.) conform de 'Overeenkomst ter Uitvoering van Artikel 4, Lid 2 ad. AWG. zijn verrekend.

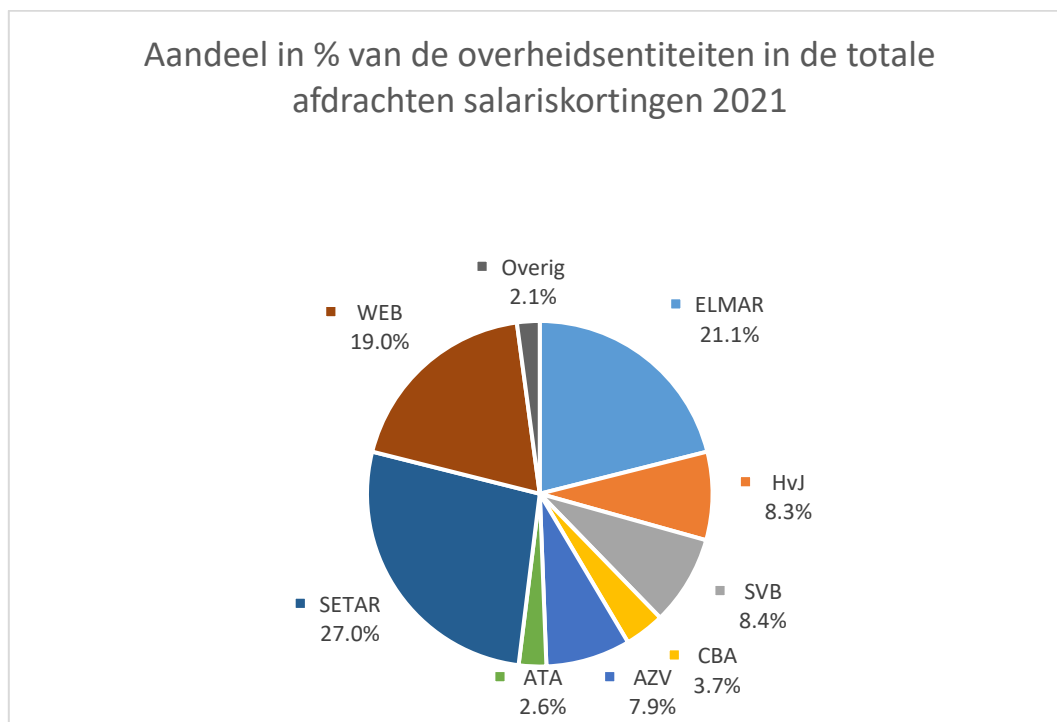
De grootste begrotingsoverschrijdingen zijn vervoervallen bij de middelen van Directie Telecommunicatie (AWG. 8,8 mln), Openbaar Ministerie (AWG. 1,1 mln), Materiële hulpverlening (AWG. 0,6 mln) en Casinowezen (AWG.0,3 mln). Ook zijn er middelen gerealiseerd m.b.t. oude studieleningen die niet begroot waren bij de Studieleningen (AWG. 2,2 mln.)

De toename ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt vooral veroorzaakt door de toenames van de middelen van de Directie Telecommunicatie (+AWG. 5,5 mln.), Directie Sociale Zaken (+AWG. 1,0 mln.), Studieleningen (+AWG. 2,2 mln.) en Casinowezen (+0,3 mln) die deels gecompenseerd zijn met de afnames van de middelen van Directie Scheepvaart (-AWG. 2,1 mln.), DIP (-AWG. 0,8 mln.), DIMP (-AWG 0,5 mln.) en Directie Volksgezondheid (-AWG. 0,2 mln.).

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

Per einde van 4e kwartaal 2021 hebben 12 van de 23 aangeschreven overheidsentiteiten (52,2%) in 2021 in totaal AWG 8,7 miljoen aan kortingen/inhoudingen gestort op de FASE-bankrekening. Van het totaal van AWG. 8,7 miljoen heeft AWG. 0,2 miljoen betrekking op ATA, AWG. 0,7 mln. op AZV, AWG. 0,3 miljoen op de Centrale Bank van Aruba, AWG. 1,8 miljoen op Elmar N.V, AWG. 0,1 miljoen op FCCA, AWG. 0,002 miljoen op FDA, AWG. 0,04 miljoen op Fondo Nacional di Garantia pa Vivienda, AWG. 0,7 miljoen op het Hof van Justitie, AWG. 2,3 miljoen op Setar N.V., AWG. 0,7 miljoen op SVB, AWG. 0,02 miljoen op Utilities N.V.,

AWG. 0,06 miljoen op VKB en AWG.1,6 miljoen op WEB N.V. Het Hof van Justitie en FDA maken geen deel uit van de overheidsentiteiten die zijn geadresseerd in het verzoek. Van de overige entiteiten is bekend dat 8 entiteiten wel over zijn gegaan tot het inhouden, maar dat deze door verschillende redenen niet konden worden overgedragen. Het merendeel verkeerde in een verwakte financiële positie, waarvan 1 zelf in surceance van betaling verkeert. Tenslotte heeft een aantal in feite via verrekeningen met het Land op basis van de financiële verhouding die deze entiteiten onderhouden met het Land op indirecte wijze afgedragen. Die zijn dus als gevolg hiervan niet in de hiervoor genoemde cijfers te vinden.



FCCA (0,8%), FNGV (0,4%), FDA (0,02%), VKB (0,7%) Utilities (0,2%)

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middensoort bedraagt aan het einde van het 4e kwartaal 2021 AWG. 66,3 miljoen, welke gelijk is aan 104,3% van de begroting. De begrotingsrealisatie is het resultaat van de begrotingsoverschrijdingen van dec overdrachten van het Rijk (AWG. 1,6 mln) en de toeristenheffing door DIMP (1,4 miljoen) en de begrotingsoverschrijdingen van de overige ontvangsten van de Douane (AWG. 1,4 mln.). De middelen in deze hoofdcategorie zijn toegenomen met AWG. 1,8 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. 8,0 mln. (4e kwartaal 2020: AWG. 0), toename van de uitkering van de Centrale Bank van Aruba (+3.0 mln.), toename van de toeristenheffing van DIMP (+AWG. 2,2 mln.), toename van de erfpachtrechten van DIP (+AWG 2,5 mln.) en overdrachten van het Rijk van de Defensie (+AWG. 0,7 mln.) die grotendeels geëgaliseerd zijn door de afname van de verhuuropbrengsten van DIP (AWG. 0,7 mln.) en de dervingen van de uitkering deelneming van Setar N.V. (4e kwartaal 2020: - AWG. 7,7 mln.) en de overdrachten van het Rijk inzake de migrantenproblematiek uit de crisis van Venezuela (4e kw 2020: AWG. 6,4 mln.) die dit jaar niet geraamd noch gerealiseerd zijn.

Landsbedrijven en fondsen

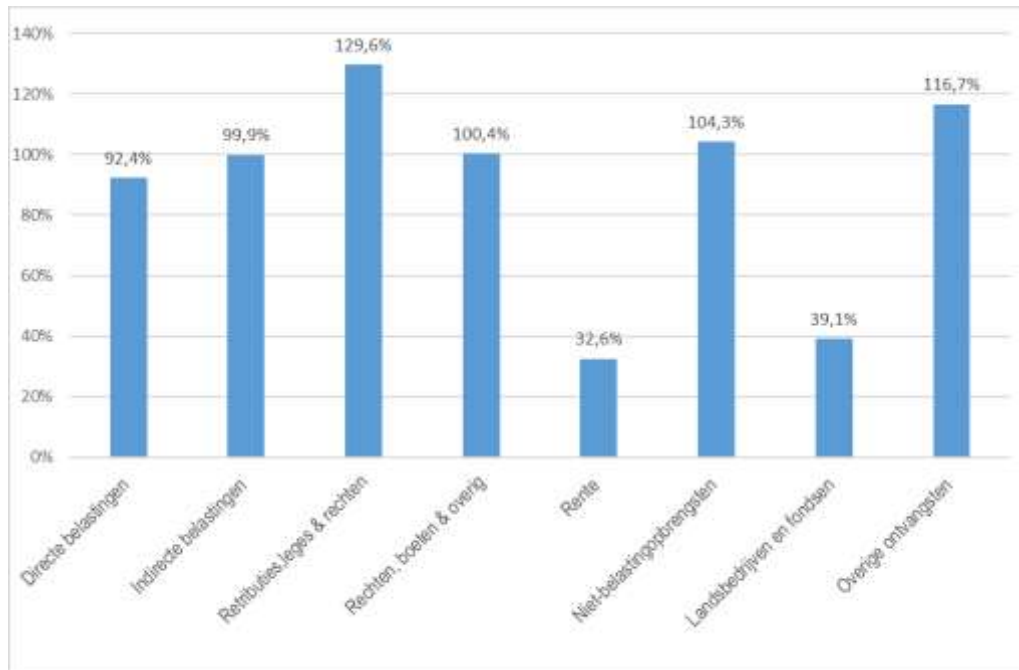
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot december 2021 AWG. 2,9 miljoen, oftewel 39,1% van de begroting 2021. De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De afname van AWG. 10,2 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2020 wordt voornamelijk veroorzaakt door de terugstorting van het begrotingsfonds van het Sociaal Crisis Plan van Afl. 10,0 miljoen die dit jaar niet begroot noch gerealiseerd is.

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van december 2021 AWG. 46,8 miljoen, gerealiseerd voor 116,7% ten opzichte van de begroting 2021. De begrotingsoverschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de overschrijdingen van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba (AWG.2,7 mln.) en de agio op gesloten geldleningen (AWG.4,0 mln.). Van de toename van AWG. 7,6 miljoen ten opzichte van het 4e kwartaal 2020 heeft AWG. 1,4 miljoen betrekking op het toename van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba en AWG. 6,2 miljoen op de toename van de agio op gesloten geldleningen.

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

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



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 december 2021

De totale kosten per 31 december 2021 bedragen AWG. 1.622,1 miljoen, die overeenkomt met een begrotingsuitputting van 96,2 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van het vierde kwartaal van het jaar 2021 en tevens de procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	417.805	427.718	430.122	97,1%
Goederen en diensten	180.063	182.382	199.916	90,1%
Rente	242.736	234.422	257.695	94,2%
Subsidie	199.272	191.906	202.003	98,6%
Overdrachten	344.118	494.410	353.793	97,3%
Bijdragen & afschrijvingen	238.058	290.128	242.867	98,0%
	1.622.052	1.820.965	1.686.397	96,2%
Exploitatieresultaat	(531.368)	(749.725)	(573.831)	92,6%

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo december 2021 AWG. 417,8 miljoen (97,1% van de begroting). Bij vergelijking met het vierde kwartaal van 2020 wordt een totale daling van AWG. 9,9 miljoen in personeelskosten vastgesteld (-2,3%). Deze daling heeft voortdurend 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	K4 2020	K1 2021	K2 2021	K3 2021	K4 2021
Ministerie van AIOIE	483	486	489	488	475
Ministerie van FEC	675	676	675	672	659
Ministerie van JVI	1466	1460	1458	1490	1476
Ministerie van OWDO	192	193	184	181	181
Ministerie van ROIM	173	175	170	145	145
Ministerie van SZA	279	282	278	273	278
Ministerie van TVS	285	287	282	277	264
Ministerie van TCPS	161	157	159	154	157
Totaal	3714	3716	3695	3680	3635
Onderwijspersoneel	820	819	820	784	795
Kustwachtpersoneel	51	50	50	48	54
Personeel Sociaal crisisplan	44	41	40	38	34

Bron: Departamento Recurso Humano

Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2021 per saldo met 45 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal 2021. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT, ontslag op eigen verzoek en overlijden.

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2021 per saldo met 45 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal van 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. 180,1 miljoen (90,1% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2020 kan een lichte daling van AWG. 2,3 miljoen (-1,3%) vastgesteld worden. De uitputting voor goederen en diensten verloopt ongeveer tien punten procentueel achter op het reguliere patroon van 100% voor het vierde kwartaal.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo december 2021 AWG. 242,7 miljoen, welke ten opzichte van het vierde kwartaal van 2020 AWG. 8,3 miljoen (+3,5%) meer bedraagt. De begrotingsuitputting van het vierde kwartaal van 2021 is voor 94,2% gerealiseerd. De rentelasten geven een zeer geringe onder-realisatie in de kosten ten opzichte van de verwachting van 100%.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het vierde kwartaal 2021 AWG. 199,3 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 98,6% hetgeen iets lager de reguliere spreiding ligt, 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. 48,8 miljoen hetgeen AWG. 0,6 miljoen minder is dan hetzelfde kwartaal van 2020, exploitatiesubsidies onderwijs AWG. 16,8 miljoen die AWG. 3,1 miljoen minder bedraagt ten opzichte van het jaar 2020 en tenslotte de salarissubsidies onderwijs AWG. 112,4 miljoen vergelijken met AWG. 113,2 miljoen voor het vierde kwartaal van 2020.

Overdrachten

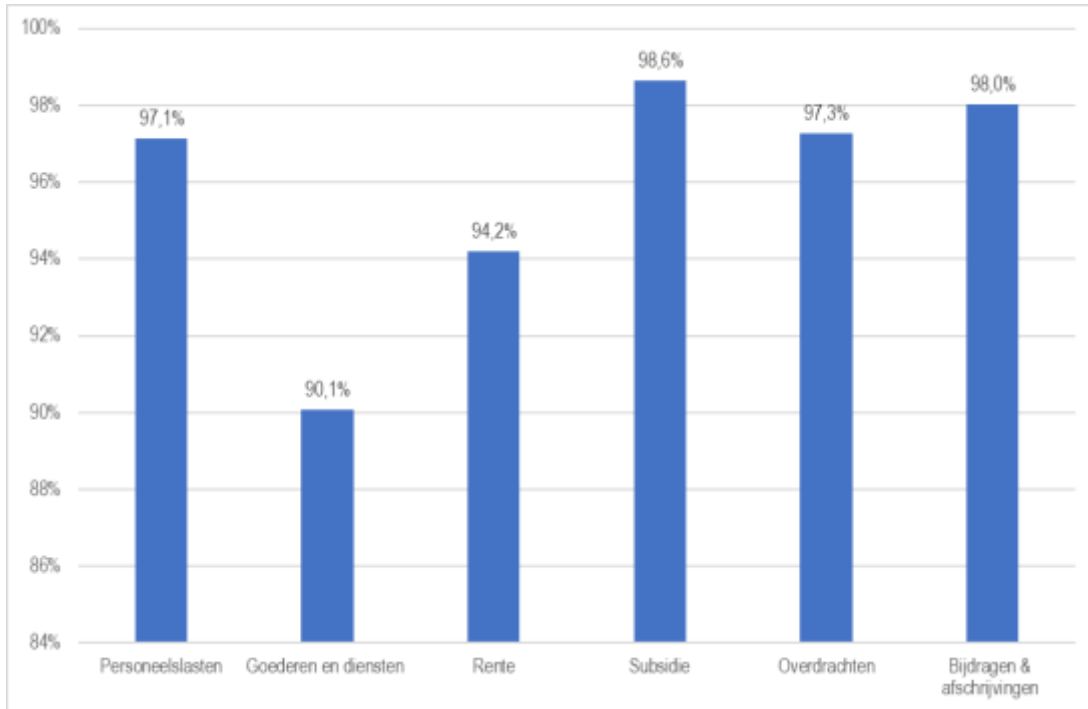
De overdrachten bedragen AWG. 344,1 miljoen (AWG. 150,3 miljoen minder dan in hetzelfde kwartaal van 2020). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 97,3% vastgesteld. Bijkomend wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 7,2 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 40,8 miljoen, overige pensioenen AWG. 4,3 miljoen, onderstand AWG. 66,8 miljoen, overig overdrachten AWG. 167,4 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 43,3 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 238,1 miljoen. Het betreft AWG. 52,1 miljoen (-17,9%) minder dan de realisatie in het vierde kwartaal van 2020. De begrotingsuitputting is desalniettemin gelijk aan 98,0% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 60,6 miljoen (inclusief uitgaven migrantenproblematiek voor AWG. 3,6 miljoen), de zorg-gerelateerde kosten AWG. 32,9 miljoen, afschrijvingen AWG. 33,9 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP-projecten van AWG. 38,8 miljoen geboekt. Hieronder wordt ook de Landsbijdrage UO AZV (AWG. 67,2 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 31 december 2021 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2021

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 december 2021 bedragen AWG. 36,8 miljoen, hetgeen AWG. 1,5 miljoen (-3,9%) minder is, in vergelijking met het vierde kwartaal van 2020. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 91,9%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 december 2021 AWG. 39,6 miljoen wat AWG. 12,5 miljoen (-23,9%) minder is dan het vierde kwartaal van 2020. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2021 is gelijk aan 76,2%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven per 31 december 2021 vertoont een negatief nettoresultaat van AWG. 2,8 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	121	7,19	-	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	2.782	4.387,45	6.133	45,4%
Schenking	-	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	33.930	33.929,60	33.930	100,0%
	36.833	38.324	40.063	91,9%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Dec 2021	t/m 31 Dec 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Investeringen	17.062	28.745	20.668	82,6%
Vermogensoverdrachten	4.374	4.306	5.375	81,4%
Lokale kredietverlening	18.213	19.073	26.000	70,0%
	39.648	52.124	52.043	76,2%

Netto resultaat kapitaaldienst	(2.815)	(13.800)	(11.980)	23,5%
---------------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 december 2021

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 2,8 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van AWG. 1,6 miljoen (-36,6%). 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 31 december 2021 gerealiseerd voor 100% ten bedrage van AWG. 33,9 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 vierde kwartaal van 2021 bedraagt AWG. 17,1 miljoen. De begrotingsrealisatie is per 31 december 2021 op 82,6% vastgesteld

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., Staten en de Algemene Rekenkamer zijn hieronder begroot. De begrotingsrealisatie is in het vierde kwartaal vastgesteld op 81,4%.

Lokale kredietverlening

Per 31 december 2021 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 18,2 miljoen (studieleningen), wat AWG. 0,8 miljoen minder is dan in het vierde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 70,0% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeheer

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 aflossingen	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	97,3	260,5
Rente	60,6	60,2	70,0	51,3	242,2
Totaal S/D	64,4	64,4	225,1	148,7	502,6

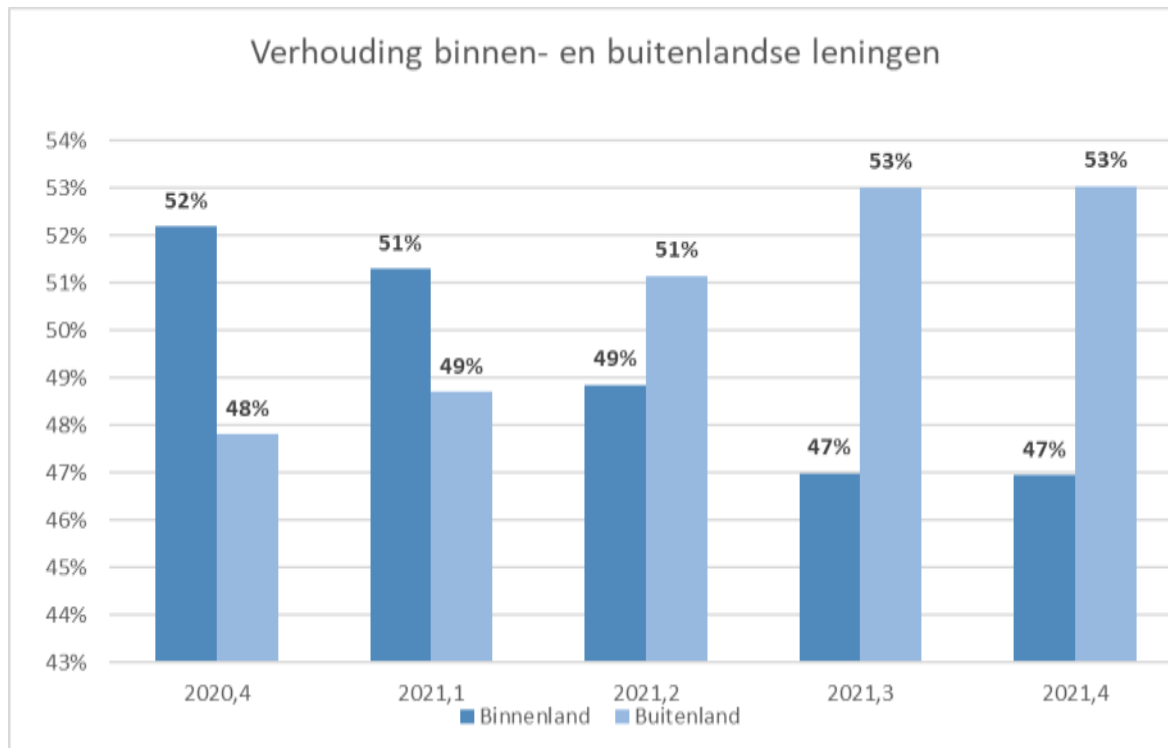
* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

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 vierde 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 de vierde 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 oorspronkelijke begroting 2021 is een financieringstekort opgenomen van AWG 775 miljoen. In de suppletoire begroting is dit teruggebracht naar AWG 586 miljoen, terwijl het voorlopig gerealiseerd resultaat nu staat op AWG 534 miljoen. Hiervan is AWG 489 miljoen met liquiditeitsleningen uit Nederland gedekt. 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 heeft Aruba verder zorg gedragen voor de financiering van de binnenlandse aflossingen, ca AWG 84 miljoen. De schuldpositie van het Land is in het vierde kwartaal licht toegenomen met ca AWG 11.9 miljoen toegenomen. Tabel 3.4. is een schema met toelichting op de mutaties in de schuldpositie in het vierde kwartaal. Hier valt op dat in het vierde kwartaal de kortlopende schulden zijn toegenomen welke te wijten waren aan de verslechterde liquiditeitspositie van het Land welke debet was aan onder andere het uitblijven van verzochte aanvullende liquiditeitssteuntranches. In het onderdeel over de liquiditeitspositie wordt dit duidelijk gezien het lager eindsaldo waarmee de kassen van het Land het jaar 2021 afsloten.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2020 K4	2021 K1	2021 K2	2021 K3	2021 K4
Binnenlandse leningen					
Promessen en kasgeldlening	150,0	130,0	110,0	110,0	110,0
Staatsobligaties	1.810,6	1.810,6	1.883,7	1.881,0	1.889,2
Onderhandse leningen	443,2	443,2	370,0	370,0	354,9
Overige leningen	236,4	235,3	234,1	232,9	231,7
	2.640,2	2.619,0	2.597,8	2.593,9	2.585,8
Buitenlandse leningen					
Leningen N.I.O.	7,8	7,8	6,3	6,3	6,3
Leningen Rijksbegroting	419,8	490,6	727,6	1.085,6	1.083,2
Overige leningen EUR	6,5	6,2	6,0	5,9	5,5
Buitenlandse leningen USD	1.985,2	1.982,5	1.979,8	1.828,6	1.825,9
	2.419,2	2.487,0	2.719,7	2.926,3	2.920,8
Totaal Leningen	5.059,4	5.106,0	5.317,5	5.520,2	5.506,6
% BBP	125%	119%	105%	105%	105%
Kortlopende schulden	76,2	113,2	126,6	110,5	136,2
Extracomptabele schulden - Lease	10,1	10,0	9,8	9,6	9,4
Totaal UFR	86,3	123,2	136,4	120,1	145,6
Totaal schulden	5.145,70	5.229,20	5.453,90	5.640,32	5.652,26
% BBP	127,1%	122,3%	107,4%	107,8%	108,0%
BBP	4.049,0	4.277,0	5.077,0	5.234,0	5.234,0

Bron: Directie Financiën

Toelichting op Tabel 3.2. Schuldontwikkeling per kwartaal

Instrument	AFL	Toelichting
	5.640,32	Totaal Schulden 2021 K3
Promessen	-	
Staatsobligaties	8,19	(63,25) 6,500% 2009-2021 Staatsobligatie 113-2009-5 (12,56) 5,000% 2011-2021 Staatsobligatie 128-2011-7 84,00 5.500% 2021-2030 Staatsobligatie 188-2021-6
Onderhandse leningen	(15,11)	4,50+% 2014-2021 FCIB 147-2014-5
Overige leningen	(1,21)	6,700% 2004-2039 APFA 90-2004-5
Lening N.I.O.	-	
Leningen Rijksbegroting	(2,44)	(0,79) 2,500% 1991-2021 RIJK 33-1991-5 (0,85) 2,500% 1992-2022 RIJK 37-1992-1 (0,48) 2,500% 1993-2023 RIJK 38-1993-1 (0,18) 2,500% 1994-2024 RIJK 41-1994-1 (0,03) 2,500% 1995-2024 RIJK 49-1995-2 (0,11) Koersschommeling
Overige leningen EUR	(0,33)	(0,19) 1,000% 1998-2028 EIB 22-1988-3 (0,13) Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(2,70)	5,750 % 2018-2028 RBC 167-2018-5
Kortlopende schulden	25,71	Toename schulden (handels-)crediteuren
Extracompt.schulden - Lease	(0,19)	Betalingen lease
	11,94	Toename in schuldpositie
	5.652,26	Totaal Schulden 2021 K4

Bron: Directie Financiën

3.3 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn in dit kwartaal met ca. AWG 26 miljoen toegenomen als gevolg van de verslechterde liquiditeitspositie.

Tabel 3.5: Kortlopende Schulden

	2021 K1	2021 K2	2021 K3	2021 K4
<i>Viottende Passiva:</i>				
UFR - buitenland	15,5	6,8	1,8	1,5
UFR - binnenland	97,7	119,7	108,7	134,8
	113,2	126,6	110,5	136,2
<i>Latente Schulden:</i>				
Huurovereenkomst / Lease	10,0	9,8	9,6	9,4
Totaal Kortlopende Schulden	123,2	136,4	120,1	145,6

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

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

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

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

Met de CAFT is inmiddels afgestemd dat de opzet van dit hoofdstuk verder aangepast zal worden waarbij het overzicht aan nulmetingen aangevuld zal worden met te nemen acties in vervolg op de gehouden nulmetingen. Door capaciteitsbeperkingen onder toegenomen werkdruk is dit tot nu toe, alle inzet ten spijt, niet van de grond gekomen. Directie Financiën beraad zich op een effectieve manier, al dan niet met externe hulp, om dit alsnog voor elkaar te krijgen.

Aanpak geconstateerde aandachtspunten

Door de beperkte organisatorische capaciteit moeten harde keuzes gemaakt worden over de onderwerpen die als eerste aangepakt moeten worden en welke zaken later aan de orde komen. De aanpak van dit onderwerp is gebaseerd op het antwoord op de vraag welke onderwerpen voor de bijzondere verantwoording over 2020 en het hiermee samenhangend zelfstandig balansonderzoek over 2019 van direct belang zijn. Zoals eerder aangegeven wordt dit onderzoek uitgevoerd door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB). Omwille van dit onderzoek ligt thans in de aanpak als allereerste punt de verbeteringen in het beheer van tussenrekeningen bij Directie Financiën. Dit impliceert een aantal saneringen van oude niet langer relevante posten die de balansresultaten vertroebelen. Met de oplevering van de Jaarrekening 2019 zal hierover verslag worden uitgebracht en zal de verbetering in informatiewaarde van de balans blijken. Dit is ook een van de redenen, naast de alom bekende COVID-19-perikelen, welke ertoe hebben geleid dat deze jaarrekening nog altijd niet is opgeleverd. Aan deze toestand is in de rapportageperiode geen verandering gekomen al wordt wel voortgang geboekt in de net aangegeven saneringen. Tenslotte dient in dit kader aangegeven te worden dat als gevolg van een tekortkoming in de softwareapplicatie waarop de financiële administratie van het Land draait, op dit ogenblik geen correcte saldi uit de administratie gereproduceerd kunnen worden. Hierdoor kan er op het ogenblik voorlopig geen aansluiting gevonden worden tussen de administratie en de Jaarrekening. Dit is een minimale kwaliteitsvereiste om een Jaarrekening te kunnen presenteren. De leverancier is hiermee aan de slag en in de tussentijd worden de toelichtingen op posten die wel definitief zijn op te maken. Dit levert evenwel helaas aanvullende vertragingen op in het proces.

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

Onderwerp	Afrondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Opbrengstproces Openbaar Ministerie	Dec-18	Niet controleerbaar	<p>Verwerkingsachterstanden in administratie</p> <p>Volledigheid administratie door niet uitgevoerde aansluitingen en afstemmingen</p> <p>Irzichthoofden en beheersbaarheid inlijnings- en afrekeningsstroom door ontbreken bepaalde beheersingsdocumenten</p> <p>Ontbreken kasboek</p> <p>Niet effectief kluisbeheer</p> <p>Zegelvoorraadadministratie</p> <p>Bemiddeling schadevergoeding</p>
Beheer dienstauto's	Jan-19	Niet controleerbaar	<p>Toetsing reële noodzaak (lease-) auto's</p> <p>Effectiviteit en doelmatigheid gebruik (lease-) auto's</p> <p>Koopopties in leaseovereenkomsten</p> <p>Silzwijgende verlengingen</p> <p>Combinatie autobelag en gebruik dienstauto</p>
Beheer tussenrekeningen	Aug-19	Deels controleerbaar	<p>Specificaties openstaande saldi tussenrekening</p> <p>Afwikking inactieve tussenrekening</p> <p>Afwikking mutatie-overzichten</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer individuele tussenrekeningen</p> <p>Saldo tussenrekening ontvangsten DIMP</p>
Opbrengstproces DTP	Sep-19	Controleerbaar	<p>Afzetten opbrengstoverzichten</p> <p>Periodieke aansluitingen tussen registers en administraties</p>
Beheer langlopende geldleningen	Jan-20	Niet controleerbaar	<p>Ontbreken leningscreatieregister</p> <p>Achterstand formalisering verstrekte studieleeningen</p> <p>Subadministratie op studentenniveau</p> <p>IC/AO handboeken</p> <p>Controle op en registratie invorderingsopdrachten studieleeningen</p> <p>Achterstand invorderingsopdrachten studieleeningen</p> <p>Periodieke controle op volledigheid facturering</p> <p>Saldoverstevingen</p> <p>Ouderdomsanalyse uitstaande vorderingen</p> <p>Specificaties openstaande saldi studieleeningen</p> <p>Systematiek bepaling voorzieningsniveau voor oninbare leningen</p> <p>Periodieke managementrapportages</p> <p>Controle op uitvoering processen rond invordering en kwijtschelding studieleeningen</p> <p>Toegankelijkheid documentatie leningen</p> <p>Toekennings verantwoordelijkheid beheer langlopende leningen</p>
Opbrengstproces DEZHI	May-20	Deels controleerbaar	<p>Volledigheid administratie door ontbreken boekingen bankkosten</p> <p>Aansluiting met centrale administratie door afwijkend erkenningsmoment opbrengsten</p> <p>Authenticiteit en identificeerbaarheid ontvangstenoverzicht</p> <p>Overloop "Point of Sale" ontvangsten</p>

Onderwerp	Afrondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Overige kortlopende schulden	Jun-20	Deels controleerbaar	Specificatie saldi-opbouw Toekenning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen Afstemming saldi bankafschriften en saldi grootboekrekening bij 1 rekening met een dienst
Overige vorderingen	Jun-20	Deels controleerbaar	Specificatie saldi-opbouw Toekenning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen
Personeelskosten	Juli-20	Deels controleerbaar	Vastlegging en monitoring actieplannen rond processen advies- en salarismutaties Toegangsrechten/autorisatiematrix PSA Periodieke risico-evaluatie IC/AO handboeken Interne auditfunctie bij DRH Gebruik interne checklisten Opname besluisstukken in dossiers Functiescheiding bij uitvoering salarismutaties Nauwkeurigheid bij opstelling besluisstukken bij adviesproces Vastlegging berekening terugverkende kracht-uitbetalingen Registratie invoer- en fatteringen in PSA Afhandeling urenverantwoording invatkrachten Land Aansluiting verantwoordde personeelskosten Kustwacht met centrale financiële administratie en Debiteurenadministratie
Pensioenen in eigen beheer	Juli-20	Deels controleerbaar	Consistentie in uitvoering processen binnen unit payroll Vastlegging verrichte invoermutaties Beheer kostenplaatsen Nauwkeurigheid bij boeking
Opbrengsten Dienst Technische Inspecties	22-Sep	Controleerbaar	Ontbrekende totaal aansluiting tussen sub-administraties en registratiesysteem inspectiekeuring (RTIK), respectievelijk E-One Ontbrekende zichtbare vastlegging aansluitingen bankafschriften en betalingen Niet adequate vermidding van aard van kastekorten en -overschotten
Controleerbaarheid subsidies instellingen openbaar nut	28-Oct	Deels controleerbaar	Interne beheersingsomgeving is adequaat IC/AO beheersmaatregelen schieten echter tekort in alle delen van het proces. Deze zijn: toekenning, uitbetaling, monitoring en afrekening Tekortkomingen betreffen de volgende punten: documentatie, schriftelijke vastleggingen, vastgestelde richtlijnen en procedures en tussentijdse verantwoording
Controleerbaarheid langlopende schulden	21 mei 2021	Deels controleerbaar	Gehanteerde waardeeringsgrondslagen op zich adequaat, maar niet geformaliseerd Waarborgsommen niet controleerbaar
Controleerbaarheid deelname	24 mei 2021	Controleerbaarheid niet vast te stellen	Bestaan en werking interne beheersmaatregelen bij DrFin kon niet worden vastgesteld

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over de twaalf maanden van 2021.

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 de tweede kwartaal is een lening gesloten van AWG 237 miljoen en als laatste is 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 is in het vierde 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>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	22,3	42,7	41,1
2. Indirecte belastingen	37,2	31,76	34,6	35,4	42,4	42,4	46,8	47,9	46,0	45,4	46,9	51,5
3. Niet-belastingontvangsten	2,4	1,79	2,1	1,4	4,0	7,5	3,7	3,0	10,4	2,4	3,0	24,1
4. Overige ontvangsten	8,3	9,44	8,0	5,9	13,2	8,6	13,8	11,2	7,1	9,8	11,8	11,0
TOTAAL:	89,6	62,51	70,8	61,2	108,1	99,6	96,2	88,5	88,8	79,8	104,4	127,7
2. Uitgaven												
1. Salarissen	34,9	26,3	26,3	26,7	27,1	38,5	26,7	30,4	26,3	26,3	30,7	26,8
2. Werkgevers bijdrage	7,7	7,8	7,8	7,9	8,1	8,0	7,9	7,8	7,9	7,6	7,6	7,6
3. Salaris subsidie	10,3	9,7	8,7	8,6	9,1	6,9	7,4	8,5	11,4	9,1	9,2	8,1
4. Goederen en diensten	14,1	16,8	15,7	22,0	20,4	17,1	23,9	20,1	21,3	23,5	22,6	20,4
5. Rente	8,6	29,0	22,9	9,3	10,2	40,9	16,6	14,1	39,3	2,3	12,3	32,8
6. Steunmaatregelen	-	29,2	34,6	27,3	29,9	24,4	13,2	10,6	10,5	9,8	2,6	14,4
<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	2,6	2,6	2,5
<i>w.v. MKB</i>	-	-	5,4	-	6,5	-	-	4,9	-	-	-	4,4
<i>w.v. LSR</i>	-	25,6	25,6	23,5	19,5	15,8	9,6	2,4	7,8	7,1	-	7,5
<i>w.v. Werkloosheidsuitkering</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. Voedselbulp</i>	-	-	-	-	-	4,7	-	-	-	-	-	-
7. Investerings	1,3	0,4	0,8	1,2	1,2	0,8	2,7	1,5	3,7	0,8	2,3	2,2
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	0,2	-	-	0,8	1,0	0,4	2,2	1,4	2,1	0,8	1,6	1,9
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	1,1	0,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<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	-	0,7	0,2
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,0	2,0	19,1	15,8	7,0	7,0	16,9	7,0	-	10,1	-	-
<i>w.v. WvB/GC</i>	10,0	-	-	8,8	-	-	9,9	-	-	10,1	-	-
<i>w.v. AZV</i>	-	2,0	19,1	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	-	-	-	-
<i>w.v. Landsbedrijven</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Overdrachten en subsidies	11,9	16,0	11,7	36,4	10,1	19,6	25,0	13,4	19,3	17,6	15,7	13,2
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	107,1	102,9	125,4
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	1,7	1,1	0,1	0,1	0,1	1,5	5,9	3,9	0,9	0,1	1,0	1,8
2. Aflossingen	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2
TOTAAL:	1,6	1,0	(0,1)	(0,1)	(0,1)	1,3	5,6	3,7	0,5	(0,1)	0,7	1,5
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	15,3	-	5,3
TOTAAL:	71,0	(0,0)	(2,7)	236,8	-	(2,8)	180,9	(0,0)	23,2	(15,3)	-	(5,3)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,0	-
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)	83,6	(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	65,2	149,7
Mutaties	81,3	(115,8)	(79,8)	142,6	(35,4)	(68,0)	130,8	(28,9)	(28,9)	(42,9)	84,5	(80,8)
Eindsaldo	191,5	75,71	(4,06)	138,53	103,13	35,1	165,9	136,9	108,1	65,2	149,7	68,90

voorlopige cijfers

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, en het operationeel resultaat per 31 december 2021.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 december 2021

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten	Kosten	Resultaat
	31 december 2021	31 december 2021	31 december 2021
LAND ARUBA	1,090,684	1,622,052	(531,368)
AZV	475,089	475,089	-
SVB	360,855	353,709	7,146
ATA	79,922	56,074	23,848
UA	14,808	14,664	144
SERLIMAR	31,206	29,996	1,210
SEPB	20,873	21,587	(714)
Consolidatieverschillen	(102,473)	(109,593)	7,120
Totaal	1,970,964	2,463,578	(492,613)

Noot: Voorlopige cijfers per 31 december 2021.

Bron: Collectieve sector

Toelichting op Tabel 6.1

Land poogt om de informatieoverdracht inzake de kwartaalrapportages beter te stroomlijnen. De eerste stap daarin, betreft een verbeterde toelichting van de entiteiten AZV en SVB. De overige entiteiten behorend tot de collectieve sector zijn aangeschreven om ook nader toelichting te geven aan hun geprojecteerde resultaten. Echter, hebben deze entiteiten voor in deze UR-editie nog niet in de benodigde toelichting voorzien.

AZV

De voorlopige cijfers van de AZV zijn gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- de totale zorgkosten zijn inclusief Covid-19 gerelateerde kosten. De Covid-19 gerelateerde kosten zijn geschat op AWG 14,2 miljoen;

- de premies AZV zijn conform de reeds bekende prognose van de DEZHI van oktober 2021;
- de BAZV is aan de hand van de hogere realisatie t/m december (kasbasis) aangepast;
- de zorgkosten is netto van een bedrag van AWG 32,1 miljoen door effect 5-wave model 2021 (=inkorting op de kosten). De totale wave effect, inclusief beheerskosten, wordt geschat op AWG 33,6 miljoen.

SVB

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

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 3,0 miljoen. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de economische prognoses voor 2021 aangepast. Volgens het rapport van DIMP is er een toename van 10% in de premieontvangsten 2021 t.o.v. 2020. De DIMP heeft AWG 289,4 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd, waarvan AWG 263,8 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2021. Dit betekent dat het grootste deel van de ontvangen premies betrekking heeft op het jaar 2021 en alleen 8,8% betreft voorgaande jaren (= premies over de jaren 2018 t/m 2020 die in 2021 zijn betaald). De uitkeringskosten nemen toe conform verwachting door de instroom van nieuwe pensioengerechtigden die de pensioenleeftijd hebben bereikt (=63,5 jaar).

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 2,8 miljoen zien. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de 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).

Het Ziektefonds heeft een negatief exploitatieresultaat van AWG 4,0 miljoen. De premieopbrengsten laten een daling van AWG 0,7 miljoen zien t.o.v. het voorgaande jaar. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een stijging van AWG 2,9 miljoen t.o.v. 2020.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 4,8 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,4 miljoen t.o.v. het voorgaande jaar. De uitkeringskosten vertonen een afname van AWG 0,5 miljoen t.o.v. 2020.

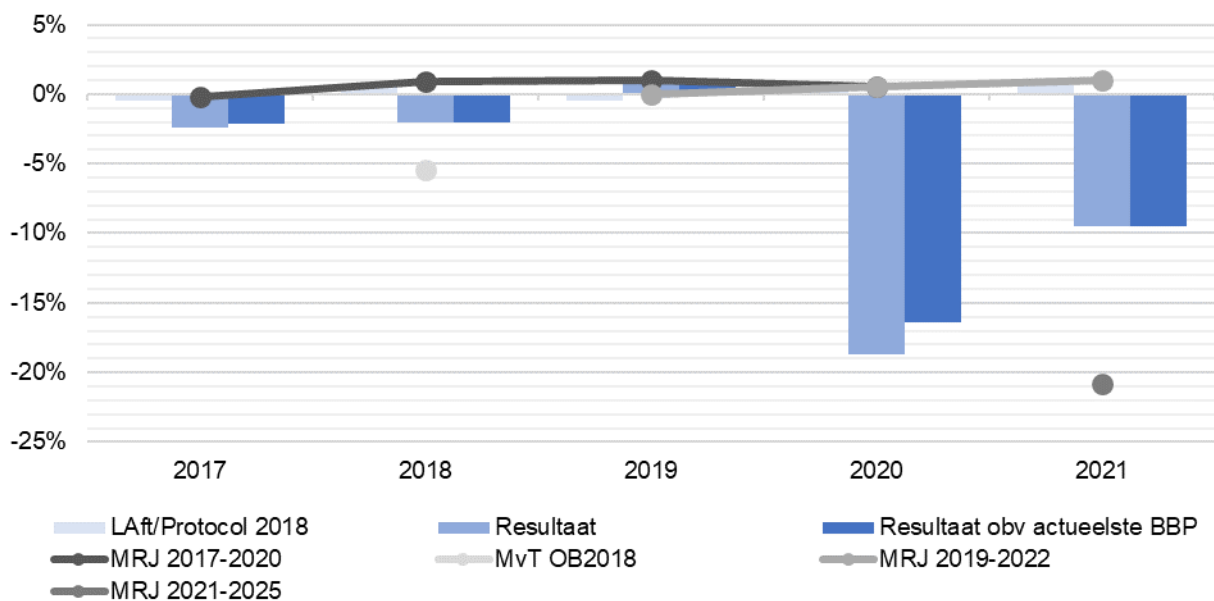
Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 0,6 miljoen. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen AWG 1,2 miljoen, met een afname van AWG 0,4 miljoen t.o.v. het voorgaande jaar. Aan de kostenkant zijn de cessantia-uitkeringen, inclusief de sociale lasten, op AWG 0,9 miljoen uitgekomen voor het jaar 2021.

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

Overige entiteiten

Dit onderdeel zal geactualiseerd worden, zodra de overige aangeschreven entiteiten in de benodigde toelichting voorzien. Tot nu toe hebben zij het verzoek van het Land niet opgevolgd.

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2021



Noot: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018, Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2021

Toelichting op Grafiek 6.1

In Grafiek 6.2 wordt het financieringssaldo van de Collectieve Sector van 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 Meerjarencaders (MRJ) gepresenteerd.

In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Voorlopige cijfers van het jaar 2019 laten een positiever beeld zien. In afwachting van de opstelling van de Jaarrekening 2019 van Land Aruba, ligt het voorlopige resultaat van de Collectieve Sector tussen de norm van het Protocol van november 2018 (-0.5%) en de MRJ 2017-2020 (1.0%). De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020 en 2021 zal niet worden bereikt hoofdzakelijk door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in beide jaren is beroep gedaan op art 23 LAft. Het voorlopige financieringssaldo van de Collectieve Sector bedraagt -9,5% aan het einde van 2021.

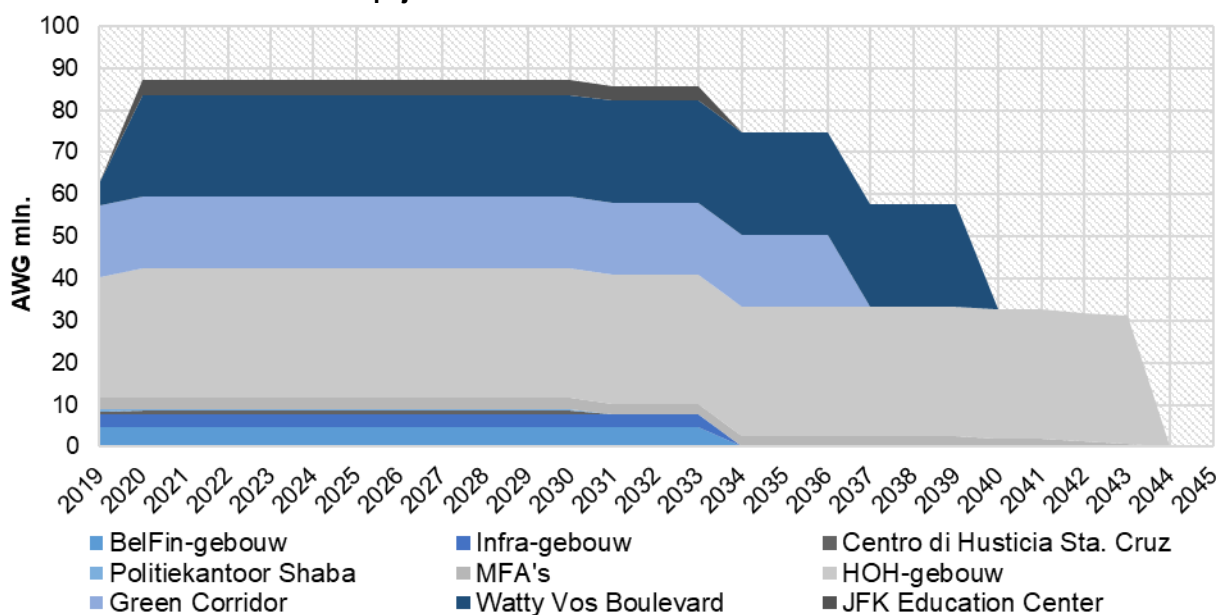
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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

7.1 Voorraad en doorlooptijd

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

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2021 bedraagt AWG 88,1 miljoen, waarvan AWG 15,4 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 72,7 miljoen aan zorg en infrastructuur.

Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met de maand december 2021 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 86,8 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 98,5% in het jaar 2021. Voor de betalingen aan huisvesting en dienstverlening en het HOH-gebouw, volgt de begrotingsuitputting van respectievelijk 98,1% en 100,0% een

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

trendmatig betalingspatroon. De begrotingsuitputting voor de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard zijn respectievelijk 97,1% en 97,8%. De onderuitputting bij de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard wordt verklaard door met name opgelegde boetepunten welke op facturen in mindering worden gebracht alsook enige onderuitputting van de risicoreservering.

Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m december 2021	t/m december 2020	Begroot 2021	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	15,080	14,795	15,376	98.1%
<i>BelFin-gebouw</i>	4,797	4,797	5,214	92.0%
<i>Infra-gebouw</i>	2,788	2,788	2,764	100.9%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	993	993	993	100.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	512	512	512	100.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	2,797	2,760	2,694	103.8%
<i>JFK Education Center</i>	3,193	2,945	3,200	99.8%
Zorg en infrastructuur	71,690	71,994	72,701	98.6%
<i>HOH-gebouw</i>	32,882	32,017	32,882	100.0%
<i>Green Corridor</i>	17,228	17,603	17,751	97.1%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	21,579	22,374	22,068	97.8%
Totaal	86,770	86,789	88,077	98.5%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

Hierna volgt een beleidsmatige toelichting⁴ over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de tweede helft van 2021.

7.3.1 Hoogtepunten

Green Corridor

De tweede helft van het jaar 2021 kenmerkte zich als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project GC. 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 Volttooiingscertificaat 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. In november en december 2021 waren er testen uitgevoerd met de verlichting van de nieuwe brug van Spaans Lagoen. Na overleg met Parke National Arikok waren de kleuren geel en groen gekozen in verband met de bescherming van de flora en fauna in de nabijheid.

Watty Vos Boulevard

De tweede helft van 2021 stond voor het project WVB in het teken van een resterend aantal afrondende (realisatie)werkzaamheden, welke als conditie waren aangemerkt bij verstrekking van het Volttooiingscertificaat op 4 december 2020 door het Land aan de

⁴ Conform wettelijke rapportageplicht voortvloeiend uit de landsverordeningen Green Corridor en Watty Vos Boulevard.

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) hebben meer tijd in beslag genomen. De materialen die van buitenaf moesten komen hebben grote vertragingen opgelopen ten gevolge van de covid-19 maatregelen wereldwijd. 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, waren deze pas in december 2021 afgerond.

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 juli en oktober 2021 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de door de DBFM-opdrachtnemers geleverde prestaties betreffende respectievelijk het tweede kwartaal en het derde 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 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 opgave.

Watty Vos Boulevard

Ook voor project WVB zijn in juli en oktober 2021 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het tweede kwartaal en het derde kwartaal van 2021, alsmede voor enkele zgn. compensation events. De betaling van het derde kwartaal van 2021 is vermeerderd als gevolg van de verhoging van de verzekeringspremie. 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 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. Een eventuele rating downgrade tot onder het niveau van investment grade zal een effect hebben op de begroting 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

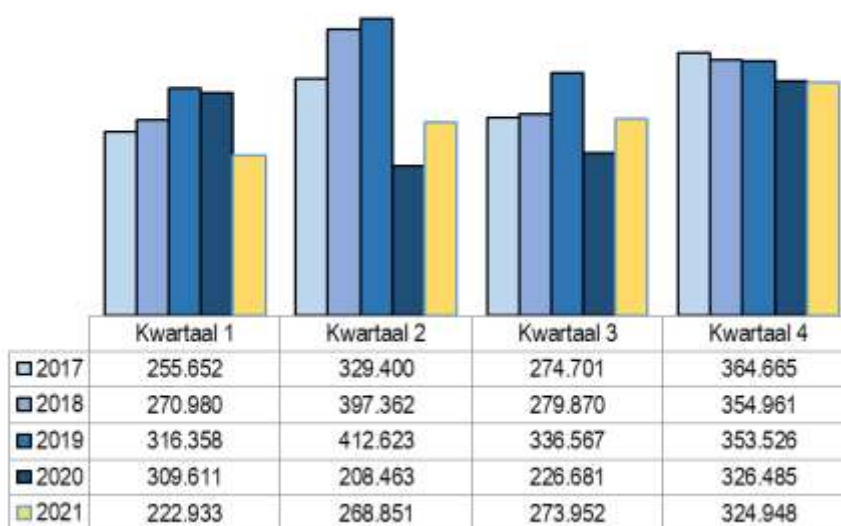
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 30 Dec 2021	Begroot 2021	t/m 30 Dec 2020
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-794.933	-846.612	-1.059.438
Aflossingen	260.750	260.801	295.913
Financieringssaldo Land Aruba	-534.183	-585.811	-763.525
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	-495.428		
Tekort t.o.v. BBP Awg. 5,234 mln.	-9,5%		

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

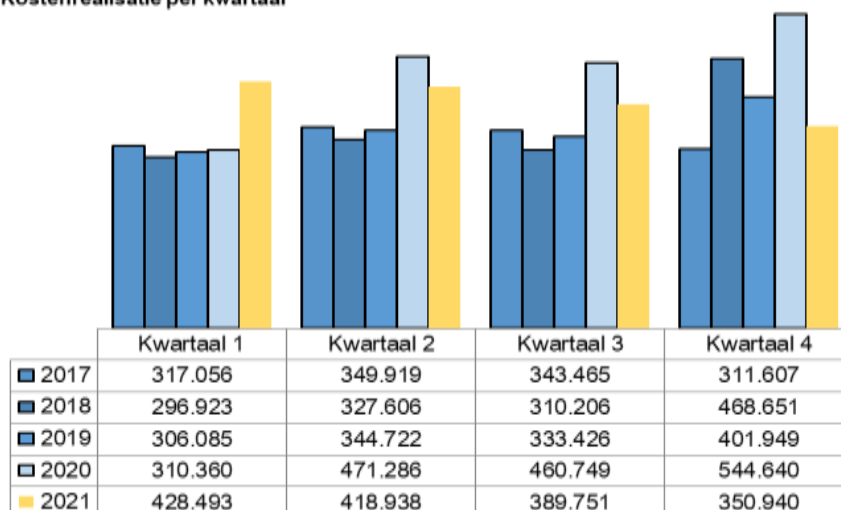


Bron: Directie Financiën

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	Kwartaal 4
Realisatie personeelskosten 2020	Awg. 114.300	Awg. 225.750	Awg. 327.200	Awg. 427.700
- Natuurlijk verloop (uitstroom)	-Awg. 824	-Awg. 1.857	-Awg. 4.123	-Awg. 7.135
▶ Maatregel 2: Aflopende contracten limitatief verlengen	-Awg. 130	-Awg. 314	-Awg. 707	-Awg. 1.694
▶ Aflopende contracten 2021	Awg. 130	Awg. 314	Awg. 707	Awg. 1.694
▶ Maatregel 5: Openstellen VUT-regeling	-Awg. 474	-Awg. 906	-Awg. 1.561	-Awg. 2.381
▶ Besparing op VUT-regeling 2018-2019	Awg. 474	Awg. 871	Awg. 1.301	Awg. 2.176
▶ VUT-regeling 2021	Awg. 0	Awg. 35	Awg. 259	Awg. 206
▶ Maatregel 6: Pensioengerechtigden limitatief vervullen	Awg. 0	Awg. 0	-Awg. 531	-Awg. 987
▶ Pensioengerechtigden 2021	Awg. 0	Awg. 0	Awg. 531	Awg. 987
▶ Maatregel 7: Uitstroom overige redenen	-Awg. 220	-Awg. 637	-Awg. 1.324	-Awg. 2.073
▶ Ontslag op eigen verzoek in 2021	Awg. 212	Awg. 543	Awg. 968	Awg. 1.536
▶ Disciplinaire ontslag in 2021	Awg. 5	Awg. 2	Awg. 203	Awg. 61
▶ Overlijden in 2021	Awg. 3	Awg. 92	Awg. 35	Awg. 339
▶ Overige ontslagen in 2021	Awg. 0	Awg. 0	Awg. 118	Awg. 137
- Overige bezuinigingen BVP	-Awg. 713	-Awg. 148	Awg. 1.660	Awg. 5.311
▶ Maatregel 1: Beperking indienstneming	Awg. 353	Awg. 943	Awg. 1.762	Awg. 4.810
▶ Rollovers 2021 (begroot: 72)	Awg. 353	Awg. 943	Awg. 1.564	Awg. 3.941
▶ Nieuwe vacatures (begroot: 142)	Awg. 0	Awg. 0	Awg. 198	Awg. 869
▶ Maatregel 3: Elimineren automatische toekenning EVP	Awg. 0	Awg. 0	Awg. 0	Awg. 0
▶ Maatregel 4: Overwerkvergoeding terugdringen	-Awg. 1.066	-Awg. 1.091	-Awg. 101,77	Awg. 501,65
- Versoberingsmaatregel 12,5%	-Awg. 7.801	-Awg. 9.498	-Awg. 11.488	-Awg. 12.509
+ Autonome groei	Awg. 99	Awg. 33	Awg. 1.447	Awg. 2.073
+ Verhoging jaarlijkse premies	Awg. 242	Awg. 242	Awg. 711	Awg. 970
+ Pensioenafdracht verhoogd (naar 16,8%)	-Awg. 400	-Awg. 503	-Awg. 300	-Awg. 470
+ Verschil in uitbetaling achterstallig loon (TWK)	Awg. 38	Awg. 1.203	Awg. 1.523	Awg. 1.376
Realisatie personeelskosten 2021	Awg. 104.941	Awg. 215.222	Awg. 316.630	Awg. 417.316
Besparingen t.o.v. dienstjaar 2020:	-Awg. 9.359	-Awg. 10.598	-Awg. 10.570	-Awg. 10.384

Alle bedragen zijn in Awg. X 1000

1. Beperking indienstneming

In het vierde kwartaal van 2021 zijn in totaal **41** overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaande tabel (tabel 2) worden de bezettingen van de indienstnemingen weergegeven.

Tabel 2: indienstnemingen

Omschrijving	Bezetting
Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel	33
Nieuwe indienstneming	8
Totaal:	41

Bron: DRH

In de periode van oktober tot en met december zijn er 8 nieuwe indienstnemingen. De overige indienstnemingen zijn ter vervanging van uit dienst getreden personeel (33).

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 oktober tot en met december 2021, **14** contracten van rechtswege verlopen. De besparing voor deze contractanten bedraagt **Awg. 24.647,61**.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Conform de uitvoeringsagenda in het kader van het Landspakket wordt een prestatie-managementsysteem geïntroduceerd 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 echter gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in 2021 een verhoging opleverde van **Awg. 501.650** ten opzichte 2020.

5. Openstelling VUT-regeling

De VUT is met ingang van 15 februari 2021 tot en met 14 april 2021 opengesteld. Voor het laatste kwartaal van 2021 hebben 40 overheidswerknemers gebruikt gemaakt van de VUT-regeling. De besparing bedraagt voor het vierde kwartaal **Awg. 32.682,07**.

6. Gepensioeneerden met limitatief vervulling vacature

Gedurende het vierde kwartaal van 2021 hebben 10 ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt. De besparing hiervan bedraagt **Awg. 136.279,77**.

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het derde kwartaal hebben er **23** overheidswerknemers de overheidsdienst verlaten. De uitstroom wegens overige redenen in het derde kwartaal levert een besparing van **Awg. 98.882,50** op.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

Omschrijving uitstroom	Bezetting
<i>Ontslag op eigen verzoek</i>	15
<i>Overlijden</i>	5
<i>Disciplinair ontslag</i>	1
<i>Overige redenen</i>	2
Totaal:	23

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	385.012	-	-	-	-	-	-	-	385.012
Indirecte belastingen	508.331	-	9	-	-	-	-	-	508.322
Retributies, leges & rechten	27.036	3.306	2.300	1.508	4.784	10	47	13.447	1.634
Rechten, boeten & overig	53.855	531	1.855	22.563	2.522	9.513	58	7.581	9.231
Rente	498	-	-	-	-	-	-	-	498
Niet-Belastingopbrengsten	66.299	17.928	20.188	-	-	-	32	-	28.151
Landsbedrijven en fondsen	2.859	2.815	44	-	-	-	-	-	-
Overige ontvangsten	46.795	23	3	12	12	12	11	12	46.709
Totaal	1.090.684	24.603	24.400	24.083	7.319	9.535	148	21.040	979.557

		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	417.805	49.798	13.490	14.169	24.123	23.069	89.081	144.177	59.897
Goederen & Diensten	180.063	19.516	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000
Rente LV & VV	242.736	-	-	-	-	-	-	-	242.736
Subsidies	199.272	-	2.034	10.588	31.707	21.365	129.194	1.947	2.437
Overdrachten	344.118	1.926	7.270	-	-	67.473	21	14.912	252.515
Bijdragen & Afschrijvingen	238.058	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	4.457	4.939	6.968
Totaal	1.622.052	90.169	167.405	30.578	179.684	120.916	240.356	201.391	591.554

Exploitatiesaldo (531.368)

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	121	-	121	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	2.782	-	-	-	-	-	-	-	2.782
Financiering LV & VV	1.200.100	-	-	-	-	-	-	-	1.200.100
Bijdrage kostenbegroting	33.930	-	-	-	-	-	-	-	33.930
Totaal	1.236.933	-	121	-	-	-	-	-	1.236.812

		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	1.349	-	-	-	-	-	-	1.349	-
Infrastructurele werken	4.878	-	4.878	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	1.319	1.300	-	-	-	-	-	19	-
Overheidsprojecten	9.516	4.792	987	385	276	1.500	1.061	244	272
Lokale vermogensoverdracht	4.374	574	-	3.800	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	18.213	-	-	-	-	-	-	-	18.213
Aflossing LV & VV	750.750	-	-	-	-	-	-	-	750.750
Totaal	790.398	6.665	5.865	4.185	276	1.500	1.061	1.612	769.234

Kapitaalsaldo 446.535

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2021 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2021	Begroting 2021
Ministerie 0 AZIOIE		
4100 Personeel	49.798	48.768
4300 Goederen & Diensten	19.516	23.390
4619 Overdrachten Binnenland	1.926	2.305
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	18.928	21.129
Totaal Kosten	90.169	95.593
8300 Retributies, leges & rechten	3.306	2.000
8400 Rechten, boeten & overig	531	709
8700 Niet-Belastingopbrengsten	17.928	16.472
8810 Landsbedrijven en fondsen	2.815	4.970
8900 Overige ontvangsten	23	28
Totaal Middelen	24.603	24.179
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	(65.565)	(71.414)
Ministerie 1 ROIM		
4100 Personeel	13.490	16.447
4300 Goederen & Diensten	46.974	48.473
4600 Subsidies	2.034	2.135
4619 Overdrachten Binnenland	7.270	6.775
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	97.637	100.219
Totaal Kosten	167.405	174.048
8200 Indirecte belastingen	9	13
8300 Retributies, leges & rechten	2.300	2.359
8400 Rechten, boeten & overig	1.855	4.665
8700 Niet-Belastingopbrengsten	20.188	19.820
8810 Landsbedrijven en fondsen	44	1.346
8900 Overige ontvangsten	3	15
Totaal Middelen	24.400	28.217
Totaal ministerie 1 ROIM	(143.005)	(145.831)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2021	Begroting 2021
Ministerie 2 TCPS		
4100 Personeel	14.169	15.135
4300 Goederen & Diensten	4.714	5.440
4600 Subsidies	10.588	10.598
4619 Overdrachten Binnenland	-	725
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.107	1.206
Totaal Kosten	30.578	33.103
8300 Retributies, leges & rechten	1.508	1.359
8400 Rechten, boeten & overig	22.563	16.084
8900 Overige ontvangsten	12	12
Totaal Middelen	24.083	17.454
Totaal Ministerie 2 TCPS	(6.494)	(15.649)
Ministerie 5 TVS		
4100 Personeel	24.123	25.244
4300 Goederen & Diensten	21.378	25.109
4600 Subsidies	31.707	31.465
4619 Overdrachten Binnenland	-	120
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	102.476	103.959
Totaal Kosten	179.684	185.898
8300 Retributies, leges & rechten	4.784	5.035
8400 Rechten, boeten & overig	2.522	6.508
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	7.319	11.558
Totaal Ministerie 5 TVS	(172.365)	(174.340)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2021	Begroting 2021
Ministerie 6 SZA		
4100 Personeel	23.069	23.211
4300 Goederen & Diensten	7.465	6.223
4600 Subsidies	21.365	21.701
4619 Overdrachten Binnenland	67.473	67.508
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.544	1.330
Totaal Kosten	120.916	119.973
8300 Retributies, leges & rechten	10	132
8400 Rechten, boeten & overig	9.513	12.205
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	9.535	12.352
Totaal Ministerie 6 SZA	(111.381)	(107.621)
Ministerie 7 OWDO		
4100 Personeel	89.081	95.996
4300 Goederen & Diensten	17.602	19.004
4600 Subsidies	129.194	131.647
4619 Overdrachten Binnenland	21	137
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.457	4.448
Totaal Kosten	240.356	251.232
8300 Retributies, leges & rechten	47	89
8400 Rechten, boeten & overig	58	470
8700 Niet-Belastingopbrengsten	32	45
8900 Overige ontvangsten	11	15
Totaal Middelen	148	620
Totaal Ministerie 7 OWDO	(240.208)	(250.612)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2021	Begroting 2021
Ministerie 8 JVI		
4100 Personeel	144.177	142.140
4300 Goederen & Diensten	35.415	41.258
4600 Subsidies	1.947	1.951
4619 Overdrachten Binnenland	14.912	22.403
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.939	4.853
Totaal Kosten	201.391	212.606
8300 Retributies, leges & rechten	13.447	8.274
8400 Rechten, boeten & overig	7.581	5.995
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1.000
8900 Overige ontvangsten	12	-
Totaal Middelen	21.040	15.269
Totaal Ministerie 8 JVI	(180.351)	(197.337)
Ministerie 9 FEC		
4100 Personeel	59.897	63.180
4300 Goederen & Diensten	27.000	31.019
4530 Rente LV & VV	242.736	257.695
4600 Subsidies	2.437	2.507
4619 Overdrachten Binnenland	252.515	253.821
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	6.968	5.723
Totaal Kosten	591.554	613.945
8100 Directe belasting	385.012	416.664
8200 Indirecte belastingen	508.322	508.875
8300 Retributies, leges & rechten	1.634	1.611
8400 Rechten, boeten & overig	9.231	7.012
8500 Rente	498	1.530
8700 Niet-Belastingopbrengsten	28.151	27.211
8900 Overige ontvangsten	46.709	40.015
Totaal Middelen	979.557	1.002.918
Totaal Ministie 9 FEC	388.002	388.973
Totaal Kosten Land Aruba	1.622.052	1.686.397
Totaal Middelen Land Aruba	1.090.684	1.112.566
Totaal Land Aruba	(531.368)	(573.831)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Kwartaal 4 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in Awg. 1.000

Ministerie O AZOIE

Inkomsten Min AZOIE	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	3.306	-	-	-	-	3.306
Bureau Burgerlijke Stand	3.306	-	-	-	-	3.306
Hulpbestuurskantoren	-	440	-	-	-	440
H.B.K. Noord	-	85	-	-	-	85
H.B.K. Paradera	-	79	-	-	-	79
H.B.K. San Nicolas	-	87	-	-	-	87
H.B.K. Santa Cruz	-	99	-	-	-	99
H.B.K. Savaneta	-	91	-	-	-	91
Innovatie & Automatisering	-	71	-	2.814	-	2.885
DIA	-	71	-	2.814	-	2.885
Interne Diensten	-	11	-	-	-	11
Centraal Magazijn	-	11	-	-	-	11
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	23	23
Bureau Minister-President	-	-	-	-	12	12
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	11	11
Multifunctionele accomodaties	-	-	11	-	-	11
MFA Noord	-	-	9	-	-	9
MFA Paradera	-	-	0	-	-	0
MFA Santa Cruz	-	-	-	-	-	-
MFA Savaneta	-	-	1	-	-	1
Nationale Veiligheid	-	-	9.918	-	-	9.918
Defensie	-	-	9.918	-	-	9.918
Overig AZOIE	-	0	8.000	-	-	8.000
Overig AZOIRO	-	0	-	-	-	0
Utilities N.V.	-	-	8.000	-	-	8.000
Voorlichting	-	9	-	-	-	9
Bureau Voorlichting	-	9	-	-	-	9
Totaal	3.306	531	17.928	2.815	23	24.603

Bestedingen Min AZIOIE	Personeel	Goederen & Overdrachten		Bijdragen & Roerende		Lokale		Totaal
		Diensten	Binnenland	Afschrijvingen	goederen	Overheidsprojecten	vermogensoverdracht	
Adviesraden	1.110	359	6	35	-	-	-	1.510
Bureau Integriteit Aruba	227	166	-	-	-	-	-	393
Sociaal Economische Raad	883	193	6	35	-	-	-	1.117
Archieven	1.763	767	-	369	-	-	-	2.900
Archivo National Arubano	1.763	767	-	369	-	-	-	2.900
Buitenlandse Betrekkingen	1.463	247	41	-	-	-	-	1.750
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1.463	247	41	-	-	-	-	1.750
Burgerlijke Stand en Bevolking	2.870	2.767	336	149	-	-	-	6.122
Bureau Burgerlijke Stand	2.870	2.767	336	149	-	-	-	6.122
Gouverneur	-	2	-	160	-	-	-	162
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	160	-	-	-	162
Hulpbestuurskantoren	2.235	237	-	20	-	-	-	2.493
H.B.K. Noord	369	55	-	-	-	-	-	424
H.B.K. Paradera	446	35	-	-	-	-	-	482
H.B.K. San Nicolas	492	78	-	20	-	-	-	590
H.B.K. Santa Cruz	457	37	-	-	-	-	-	494
H.B.K. Savaneta	471	33	-	-	-	-	-	504
Innovatie & Automatisering	1.885	662	-	-	-	-	-	2.547
DIA	1.885	662	-	-	-	-	-	2.547
Directie voor Innovatie	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	3.687	1.720	-	239	-	-	-	5.645
Bureau Interne Diensten	3.457	1.041	-	239	-	-	-	4.737
Centraal Magazijn	230	678	-	-	-	-	-	908
Minister van Algemene Zaken	6.994	5.349	-	78	-	-	-	12.421
Bureau EU en koninkrijkrelatie	195	2	-	5	-	-	-	202
Bureau Minister-President	2.343	1.315	-	-	-	-	-	3.658
Bureau Rampenbestrijding	950	2.400	-	-	-	-	-	3.350
Bureau Vertegenwoordiging EU	230	155	-	-	-	-	-	385
Gevolmachtigd Minister NL	2.914	1.223	-	73	-	-	-	4.211
Gevolmachtigd Minister USA	361	253	-	-	-	-	-	614
Ministerraad	3.264	749	1.544	-	-	-	-	5.557
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	3.264	749	1.544	-	-	-	-	5.557
Multifunctionele accomodaties	346	3.046	-	-	-	-	-	3.393
Bureau MFA	346	3.051	-	-	-	-	-	3.398
MFA Noord	-	(3)	-	-	-	-	-	(3)
MFA Paradera	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
Nationale Veiligheid	13.501	1.545	-	307	-	-	-	15.353
Defensie	9.813	137	-	-	-	-	-	9.950
DIVA	3.688	1.408	-	307	-	-	-	5.403
Overig AZIOIE	2.238	1.492	-	17.227	1.300	4.792	574	27.622
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	1.962	-	-	-	1.962
Bur. Multidisciplinair Centrum	2.075	107	-	-	-	-	-	2.183
Migranten problematiek	-	-	-	3.592	-	-	-	3.592
Overig AZIOIRO	163	1.384	-	669	1.300	4.792	574	8.881
Raad van Advies	-	-	-	1.406	-	-	-	1.406
Staten van Aruba	-	-	-	9.598	-	-	-	9.598
Personeel en Organisatie	7.886	429	-	284	-	-	-	8.599
DRHA	6.021	417	-	284	-	-	-	6.722
Overtolligheidspool	1.865	12	-	-	-	-	-	1.877
Voorlichting	556	144	-	60	-	-	-	760
Bureau Voorlichting	556	144	-	60	-	-	-	760
Totaal	49.798	19.516	1.926	18.928	1.300	4.792	574	96.834

Ministerie 1 ROIM

Inkomsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Infrastructuur	9	176	609	20.188	-	-	121	21.103
DIP	9	176	609	20.188	-	-	121	21.103
Minister van ROII	-	-	-	-	-	3	-	3
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	-	3	-	3
Technische Inspecties	-	2.124	-	-	-	-	-	2.124
Dienst Technische Inspecties	-	2.124	-	-	-	-	-	2.124
Vastgoedregistratie	-	-	1.246	-	44	-	-	1.290
DLV	-	-	1.246	-	44	-	-	1.290
Totaal	9	2.300	1.855	20.188	44	3	121	24.521

Bestedingen Min ROIM	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Infrastructurele werken	Overheidsprojecten	Totaal
Infrastructuur	4.192	18.431	-	7.249	7.739	-	928	38.540
DIP	4.192	18.431	-	-	7.739	-	928	31.291
FCCA	-	-	-	7.249	-	-	-	7.249
Milieu	1.467	380	2.034	21	-	-	-	3.902
Directie Natuuren Milieu	1.467	380	2.034	21	-	-	-	3.902
Minister van ROII	1.048	646	-	-	-	-	-	1.694
Bureau minister ROIM	1.048	646	-	-	-	-	-	1.694
Openbare Werken	-	-	-	-	49.385	-	-	49.385
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	5.375	-	-	5.375
Uitkering a/landsbedrijf	-	-	-	-	44.009	-	-	44.009
Overig ROII	-	-	-	-	40.298	4.878	59	45.235
Green Corridor	-	-	-	-	17.228	-	-	17.228
Overig ROIM	-	-	-	-	1.490	4.878	59	6.427
Watty Vos Blvd	-	-	-	-	21.579	-	-	21.579
Reiniging	84	21.568	-	-	-	-	-	21.652
Servicio di Limpieza di Aruba	84	21.568	-	-	-	-	-	21.652
Technische Inspecties	3.680	4.971	-	-	214	-	-	8.866
Dienst Technische Inspecties	3.680	4.971	-	-	214	-	-	8.866
Vastgoedregistratie	3.019	977	-	-	1	-	-	3.997
DLV	3.019	977	-	-	1	-	-	3.997
Totaal	13.490	46.974	2.034	7.270	97.637	4.878	987	173.270

Ministerie 2 TCPS

Inkomsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	180	-	-	-	180
Directie LVV	180	-	-	-	180
Luchtvaart	-	1.222	-	-	1.222
Directie Luchtvaart	-	1.222	-	-	1.222
Minister van TCPS	-	-	-	12	12
Bureau minister INTO	-	-	-	12	12
Openbaar Vervoer	1.329	-	-	-	1.329
Dep. Transporte Publico	1.329	-	-	-	1.329
Scheepvaart	-	75	-	-	75
Directie Scheepvaart	-	75	-	-	75
Telecommunicatie	-	21.266	-	-	21.266
Directie Telecommunicatie	-	21.266	-	-	21.266
Totaal	1.508	22.563	-	12	24.083

Bestedingen Min TCPS	Goederen &			Bijdragen &		Overheids projecten	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen			
Landbouw, Veeteelt & Visserij	2.148	1.933	-	-	121	-	-	4.202
Directie LVV	2.148	1.933	-	-	121	-	-	4.202
Luchtvaart	4.126	360	-	-	41	-	-	4.527
Directie Luchtvaart	4.126	360	-	-	41	-	-	4.527
Meteorologie	989	188	-	-	63	-	-	1.239
Meteorologische Dienst	989	188	-	-	63	-	-	1.239
Minister van TCPS	2.493	1.073	-	-	40	-	-	3.606
Bureau minister INTO	1.964	961	-	-	1	-	-	2.926
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	529	112	-	-	39	-	-	679
Openbaar Vervoer	1.754	304	10.588	-	118	-	-	12.764
Arubus N.V.	-	-	10.588	-	-	-	-	10.588
Dep. Transporte Publico	1.754	304	-	-	118	-	-	2.176
Overig TCPS	-	-	-	-	725	385	-	1.110
Overig INTO	-	-	-	-	725	-	-	725
Overig TINO	-	-	-	-	-	385	-	385
Scheepvaart	1.207	370	-	-	-	-	-	1.577
Directie Scheepvaart	1.207	370	-	-	-	-	-	1.577
Telecommunicatie	1.452	486	-	-	-	-	3.800	5.738
Directie Telecommunicatie	1.452	486	-	-	-	-	-	1.938
Post N.V.	-	-	-	-	-	-	3.800	3.800
Totaal	14.169	4.714	10.588	-	1.107	385	3.800	34.762

Ministerie 5 TVS

Inkomsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	12	12
Bureau Minister van Volksgezo	-	-	12	12
Overig TVS	-	53	-	53
AAA N.V.	-	53	-	53
Sport	-	18	-	18
IBISA	-	18	-	18
Veterinaire Dienst	4.091	-	-	4.091
Veterinaire Dienst	4.091	-	-	4.091
Volksgezondheid	108	2.452	-	2.560
Directie Volksgezondheid	108	2.407	-	2.515
Inspectie Volksgezondheid	-	44	-	44
Zorgdiensten	585	-	-	585
Dienst Besmettelijke Ziekten	50	-	-	50
Hygienische Dienst	535	-	-	535
Totaal	4.784	2.522	12	7.319

Bestedingen Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Drugsbestrijding	3.722	1.155	1.797	-	-	-	6.675
Bur. Onderst. Verslavingszorg	795	127	1.797	-	-	-	2.720
Opvangcentrum Drugsbestrijding	2.927	1.028	-	-	-	-	3.955
Minister van TVS	2.167	1.275	-	-	-	-	3.442
Bureau Cannabis	-	1	-	-	-	-	1
Bureau Minister van Volksgezon	2.167	1.273	-	-	-	-	3.441
Overig TVS	-	7.848	2.578	-	102.101	276	112.803
Overig ECDO	-	-	-	-	-	276	276
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	7.848	2.578	-	102.101	-	112.527
Sport	2.567	927	1.909	-	312	-	5.714
IBISA	2.567	927	1.909	-	312	-	5.714
Veterinaire Dienst	480	272	-	-	40	-	792
Veterinaire Dienst	480	272	-	-	40	-	792
Volksgezondheid	9.893	8.139	25.423	-	1	-	43.456
Directie Volksgezondheid	7.651	7.853	25.423	-	1	-	40.927
Inspectie Volksgezondheid	2.242	287	-	-	-	-	2.529
Zorgdiensten	5.294	1.762	-	-	22	-	7.078
Dienst Besmettelijke Ziekten	1.143	297	-	-	-	-	1.440
Dienst Gele Koorts	2.439	294	-	-	4	-	2.736
Epidemiologie en Onderzoek	-	45	-	-	-	-	45
Hygienische Dienst	1.096	292	-	-	-	-	1.388
Jeugdgezondheidszorg	-	527	-	-	18	-	546
Sociaal-psychiatrisch Dienst	616	307	-	-	-	-	923
Totaal	24.123	21.378	31.707	-	102.476	276	179.960

Ministerie 6 SZA

Inkomsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	10	-	-	10
Directie Arbeid & Onderzoek	10	-	-	10
Minister van SZA	-	-	12	12
Bureau Minister van AIE	-	-	12	12
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	9.513	-	9.513
Directie Sociale Zaken	-	8.698	-	8.698
Materiele hulpverlening	-	602	-	602
Traimerdia	-	213	-	213
Totaal	10	9.513	12	9.535

Bestedingen Min SZA	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Arbeid	8.313	1.181	-	-	599	-	10.092
Departamento di Progreso Labor	4.186	692	-	-	276	-	5.154
Directie Arbeid & Onderzoek	3.907	416	-	-	323	-	4.646
Landsbemiddelaar	220	72	-	-	-	-	292
Huur- en Consumentenzaken	933	132	84	-	47	-	1.196
Dienst Huur- en Consumentenzkn	933	132	84	-	47	-	1.196
Minister van SZA	2.146	1.369	-	-	-	-	3.514
Bureau Minister van AIE	2.146	1.369	-	-	-	-	3.514
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	253	-	-	89	1.500	1.841
Overig AIE	-	5	-	-	89	1.500	1.593
Sociale Vorming	-	248	-	-	-	-	248
Soc. Voorz. en maatsch. werk	11.678	4.531	21.281	67.473	810	-	105.772
Advies en Meldpunt Kinder mish.	433	119	-	-	51	-	603
Bureau Vrouwenzaken	631	119	-	-	-	-	751
Directie Sociale Zaken	6.209	1.062	-	36.339	757	-	44.367
Maatschappelijk zorg	507	194	21.281	577	1	-	22.560
Materiele hulpverlening	629	1.803	-	30.556	-	-	32.988
Traimerdia	3.269	1.235	-	-	-	-	4.504
Totaal	23.069	7.465	21.365	67.473	1.544	1.500	122.416

Ministerie 7 OWDO

Inkomsten Min OWDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
Bibliotheek	5	-	-	-	5
Biblioteca Nacional Aruba	5	-	-	-	5
Directie Onderwijs	42	61	-	-	103
Directie Onderwijs	-	61	-	-	61
Naturalisatietoets	42	-	-	-	42
IPA	-	-	32	-	32
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	32	-	32
Minister van OWDO	-	-	-	11	11
Bureau Minister van O&S	-	-	-	11	11
Om-, her- en bijscholing	-	(3)	-	-	(3)
Ensenansa pa Empleo	-	(3)	-	-	(3)
Totaal	47	58	32	11	148

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bevordering studie i/h buitenland	477	-	-	-	-	-	477
Bevordering studie buitenland	477	-	-	-	-	-	477
Bevordering studie op Aruba	175	7.891	-	5	-	-	8.072
Overig bevordering studie AUA	175	7.891	-	5	-	-	8.072
Bibliotheek	5.094	877	-	1	305	-	6.277
Biblioteca Nacional Aruba	5.094	877	-	1	305	-	6.277
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	15.392	-	70	-	15.462
Colegio Arubano	-	-	12.615	-	70	-	12.685
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	2.521	-	-	-	2.521
Mon Plaisir College HAVO	-	-	256	-	-	-	256
Bijzonder avond leergangen	-	17	3.483	-	-	-	3.500
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	3.483	-	-	-	3.483
Technisch onderwijs	-	17	-	-	-	-	17
Bijzonder basisonderwijs	-	-	41.725	-	238	-	41.963
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	21	-	21
Bon Binischool	-	-	867	-	4	-	871
Cacique Macuarimaschool	-	-	1.463	-	10	-	1.473
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1.485	-	-	-	1.485
Colegio Frere Bonifacius	-	-	978	-	4	-	982
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	1.657	-	15	-	1.672
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1.553	-	4	-	1.557
Cristo Reyschool	-	-	1.049	-	-	-	1.049
Faith Revival School	-	-	465	-	-	-	465
Fatimaschool	-	-	946	-	4	-	950
Filomenaschool	-	-	1.100	-	30	-	1.130
Graf von Zinzendorfschool	-	-	919	-	5	-	924
Heilig Hart College	-	-	2.349	-	39	-	2.388
Kukwisaschool	-	-	2.717	-	10	-	2.727
Maria Gorettischool	-	-	1.671	-	11	-	1.682
Maria Reginaschool	-	-	-	-	1	-	1
Mariaschool	-	-	1.491	-	20	-	1.512
Mon Plaisirschool	-	-	1.901	-	0	-	1.901
Ora Ubaoschool	-	-	1.605	-	1	-	1.606
Paulusschool	-	-	1.574	-	0	-	1.574
Pius X-school	-	-	1.372	-	9	-	1.381
Rosarioschool	-	-	1.548	-	3	-	1.551
Rosaschool	-	-	1.312	-	-	-	1.312
San Hoseschool	-	-	1.833	-	9	-	1.842
Santa Annaschool	-	-	1.549	-	-	-	1.549
Santa Theresitaschool	-	-	1.182	-	21	-	1.203
Sint Aloysiusschool	-	-	3.504	-	6	-	3.510
Sint Dominicus College	-	-	1.508	-	-	-	1.508
Sint Franciscus College	-	-	1.305	-	5	-	1.310
Sint Michaelschool	-	-	820	-	5	-	825

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	10.572	-	67	-	10.639
Agnesschool	-	-	802	-	-	-	802
Angloschool	-	-	817	-	-	-	817
Aterima School	-	-	703	-	2	-	705
Auroraschool	-	-	464	-	-	-	464
Ayoschool	-	-	115	-	12	-	127
Cayenaschool	-	-	806	-	-	-	806
Faith Revival School	-	-	173	-	-	-	173
Graf von Zinzendorfschool	-	-	200	-	-	-	200
Imeldaschool	-	-	897	-	1	-	898
J.N. Andrewsschool	-	-	225	-	-	-	225
Jacintaschool	-	-	599	-	-	-	599
Kukwisaschool	-	-	427	-	-	-	427
Mon Plaisirschool	-	-	482	-	3	-	486
Nos Paraiso School	-	-	825	-	2	-	827
Prome Pasoschool	-	-	614	-	-	-	614
Rayo di Soloschool	-	-	784	-	3	-	787
Sint Janschool	-	-	370	-	2	-	371
Tarcisusschool	-	-	486	-	42	-	528
Trupialschool	-	-	783	-	-	-	783
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	19.358	-	49	-	19.406
Filomenacollege	-	-	2.504	-	5	-	2.509
John Wesleycollege	-	-	1.590	-	9	-	1.599
La Sallecollege	-	-	3.539	-	-	-	3.539
Mariacollege	-	-	4.508	-	29	-	4.537
Mon Plaisircollege	-	-	2.195	-	4	-	2.199
Sint Antoniuscollege	-	-	3.025	-	0	-	3.025
Sint Augustinuscollege	-	-	1.996	-	2	-	1.998
Bijzonder speciaal onderwijs	223	1	4.031	-	2	-	4.258
Caiquetioschool	-	-	2.125	-	2	-	2.127
Dun'un Manschool	-	-	1.906	-	-	-	1.906
School Scucha Nos	223	1	-	-	-	-	224
Directie Onderwijs	10.537	2.051	-	-	952	-	13.540
Bur. Multidisciplinair Centrum	-	(10)	-	-	-	-	(10)
Bureau Meldpunt Leerplicht	936	4	-	-	-	-	939
Dienst Inspectie Onderwijs	1.617	100	-	-	-	-	1.717
Dienst Publieke Scholen	1.340	322	-	-	82	-	1.744
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	88	35	-	-	-	-	124
Directie Onderwijs	6.556	1.587	-	-	870	-	9.013
Naturalisatie toets	-	14	-	-	-	-	14
EPI	17.213	2.475	-	-	40	-	19.728
EPI Open leercentrum	-	90	-	-	-	-	90
EPI sector D.G.O.	3.298	258	-	-	-	-	3.556
EPI sector Economie	3.624	221	-	-	10	-	3.855
EPI sector Horeca	2.865	422	-	-	-	-	3.287
EPI sector Techniek	3.458	348	-	-	30	-	3.836
EPI-Stafbureau	3.968	1.137	-	-	-	-	5.105

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	5.077	-	-	-	5.077
Bureau Protestant Christelijk	-	-	413	-	-	-	413
Bureau SKOA	-	-	1.361	-	-	-	1.361
Bureau SMOA	-	-	678	-	-	-	678
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	108	-	-	-	108
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	271	-	-	-	271
Stichting EPB	-	-	2.247	-	-	-	2.247
IPA	7.010	391	-	15	3	-	7.419
Instituto Pedagogico Arubano	7.010	391	-	15	3	-	7.419
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	18.564	-	-	-	18.564
Educacion Profesional Basico	-	-	18.564	-	-	-	18.564
Minister van OWDO	1.510	543	-	-	1	-	2.054
Bureau Minister van O&S	1.510	543	-	-	1	-	2.054
Om-, her- en bijscholing	442	515	-	-	64	-	1.020
Ensenansa pa Empleo	442	515	-	-	64	-	1.020
Openbaar basisonderwijs	16.033	642	-	-	212	-	16.887
Basisschool Kudawecha	2.420	135	-	-	52	-	2.607
Basisschool Washington	3.291	142	-	-	19	-	3.452
Colegio Conrado Coronel	2.548	73	-	-	138	-	2.759
Colegio Hilario Angela	1.352	52	-	-	-	-	1.404
Commandeur Pieter Boerschool	1.962	69	-	-	3	-	2.035
Prinses Amalia School	2.167	94	-	-	-	-	2.261
Reina Beatrixschool	2.292	78	-	-	-	-	2.369
Openbaar kleuteronderwijs	4.002	198	-	-	117	-	4.317
Arco Iris	1.261	58	-	-	-	-	1.319
Fonte inschool	865	50	-	-	33	-	948
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	47	-	47
Kleuterschool Washington	1.221	82	-	-	37	-	1.339
Openbaar kleuteronderwijs	655	8	-	-	-	-	663
Openbaar middelbaar onderwijs	12.007	1.211	-	-	35	-	13.252
Ceque College	1.764	431	-	-	-	-	2.195
Colegio Pariba	4.922	546	-	-	-	-	5.467
Commandeur A. de Veerschool	2.313	92	-	-	22	-	2.426
Julianaschool	3.008	142	-	-	13	-	3.164
Openbaar speciaal onderwijs	13.813	407	-	-	145	-	14.365
Emmaschool	3.858	65	-	-	145	-	4.067
Scol Basico Dornasol	2.409	78	-	-	-	-	2.487
Scol Practico pa Ofishi	4.585	90	-	-	-	-	4.675
Scol un paso pa futuro	2.962	173	-	-	-	-	3.136
Openbare avondleergangen	170	-	-	-	-	-	170
MAVO Openbare Avondleergang	170	-	-	-	-	-	170
Overig OWDO	376	384	-	-	2.158	1.061	3.979
Overig O&S	-	-	-	-	-	1.061	1.061
Overig OWDO	-	349	-	-	2.158	-	2.506
Unescoraad	376	35	-	-	-	-	411
Universitaire opleidingen	-	-	10.992	-	-	-	10.992
Universiteit van Aruba	-	-	10.992	-	-	-	10.992
Totaal	89.081	17.602	129.194	21	4.457	1.061	241.417

Ministerie 8 JVI

Inkomsten Min JVI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	59,6	-	-	-	59,6
Dienst Brandweer	59,6	-	-	-	59,6
Gerecht in eerste aanleg	40	-	-	-	40
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	40	-	-	-	40
Immigratie & Naturalisatie	11.297	17	-	-	11.314
DIMAS	11.297	17	-	-	11.314
Juridische & Algemene Zaken	1.407	3.777	-	-	5.184
Casinowezen	-	3.768	-	-	3.768
DWJZ	1.407	9	-	-	1.415
Minister van JVI	-	-	-	12	12
Bureau minister van J&S	-	-	-	12	12
Openbaar ministerie	-	3.578	-	-	3.578
Openbaar ministerie	-	3.578	-	-	3.578
Politie	643	209	-	-	852
Korps Politie Aruba	643	209	-	-	852
Totaal	13.447	7.581	-	12	21.040

Bestedingen Min JVI	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Roerende goederen	Overheidsproject	Totaal
Brandweer	13.153	2.104	-	-	519	-	19	-	15.796
Dienst Brandweer	13.153	2.104	-	-	519	-	19	-	15.796
Gerecht in eerste aanleg	230	58	-	13.677	-	-	-	-	13.965
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	230	58	-	13.677	-	-	-	-	13.965
Gevangeniswezen	16.687	6.540	-	-	1.137	1.349	-	-	25.712
Korrectie Instituut Aruba	16.687	6.540	-	-	1.137	1.349	-	-	25.712
Immigratie & Naturalisatie	7.379	1.086	-	-	749	-	-	-	9.215
DIMAS	7.379	1.086	-	-	749	-	-	-	9.215
Juridische & Algemene Zaken	7.887	947	-	1.197	59	-	-	-	10.090
Bezwaardviescommissie LAR	700	263	-	-	32	-	-	-	996
Casinowezen	3.094	51	-	-	27	-	-	-	3.172
DWJZ	4.092	633	-	1.197	-	-	-	-	5.922
Minister van JVI	2.291	2.277	-	-	-	-	-	-	4.568
Bureau minister van J&S	2.291	2.277	-	-	-	-	-	-	4.568
Openbaar ministerie	9.320	2.081	-	3	18	-	-	-	11.423
Landsrecherche	1.922	383	-	-	-	-	-	-	2.305
Openbaar ministerie	7.399	1.698	-	3	18	-	-	-	9.118
Overig JVI	16	224	-	14	932	-	-	244	1.429
Overig J&S	16	224	-	14	932	-	-	-	1.185
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	-	-	244	244
Politie	80.433	18.958	-	22	1.348	-	-	-	100.761
Bureau City Inspector	730	553	-	-	-	-	-	-	1.283
Cuerpo Especial Arubano	10.753	1.018	-	-	95	-	-	-	11.865
Guarda Nos Costa	4.769	779	-	-	-	-	-	-	5.548
IASA	5.871	778	-	-	475	-	-	-	7.124
Korps Politie Aruba	57.764	15.493	-	22	778	-	-	-	74.057
NCB Interpol Aruba	547	336	-	-	-	-	-	-	882
Voogdijraad	6.782	1.138	1.947	-	177	-	-	-	10.045
Bur. Orthopedagogisch Centrum	3.795	419	-	-	-	-	-	-	4.214
Voogdijraad	2.987	720	1.947	-	177	-	-	-	5.831
Totaal	144.177	35.415	1.947	14.912	4.939	1.349	19	244	203.003

Ministerie 9 FEC

Inkomsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV&W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
Belastingen en I&A	385.012	508.322	-	6.873	-	5.297	-	-	-	-	905.503
Departamento di Aduana	-	302.949	-	-	-	295	-	-	-	-	303.244
Departamento di Impuesto	385.012	205.373	-	6.873	-	5.002	-	-	-	-	602.259
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	-	-	1.629	(57)	-	-	-	-	-	-	1.572
BIE	-	-	1.091	-	-	-	-	-	-	-	1.091
Bureau High Commissioner	-	-	88	(70)	-	-	-	-	-	-	18
Directie Economische Zaken	-	-	451	13	-	-	-	-	-	-	464
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	2.317	463	-	3.997	200	1.200.100	33.930	1.241.006
Algemene kosten/middelen	-	-	-	79	-	-	-	-	-	-	79
Financiering	-	-	-	-	495	-	3.997	200	750.100	33.930	788.721
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	450.000	-	450.000
Studieleningen	-	-	-	2.237	(32)	-	-	-	-	-	2.205
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	2.582	-	-	2.582
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	2.582	-	-	2.582
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-	12
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-	12
Overig FEC	-	-	-	99	35	22.854	42.700	-	-	-	65.689
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	22.854	-	-	-	-	22.854
Overig F&C	-	-	-	99	35	-	42.700	-	-	-	42.834
Statistiek	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	0,2
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	0,2
Totaal	385.012	508.322	1.634	9.231	498	28.151	46.709	2.782	1.200.100	33.930	2.216.369

Bestedingen Min FEC	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overheids			Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV&W	Totaal	
	Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen					
Belastingen en I&A	36.635	16.092	-	-	-	1.959	-	-	-	54.685	
Departamento di Aduana	15.418	4.025	-	-	-	72	-	-	-	19.514	
Departamento di Impuesto	21.218	12.067	-	-	-	1.887	-	-	-	35.171	
Centrale Accountantsdienst	963	120	-	-	-	115	-	-	-	1.198	
Centrale Accountants Dienst	963	120	-	-	-	115	-	-	-	1.198	
Cultuur	4.889	1.437	-	2.437	1	260	-	-	-	9.024	
Directie Cultuur	2.310	876	-	2.437	-	42	-	-	-	5.664	
Erediensten	969	-	-	-	-	-	-	-	-	969	
Monumentenbureau	994	191	-	-	-	30	-	-	-	1.215	
Musea	616	370	-	-	1	188	-	-	-	1.175	
Directie Financien	6.356	3.072	-	-	-	337	-	-	-	9.765	
Directie Financien	6.356	3.072	-	-	-	337	-	-	-	9.765	
Ec. Zaken, Handel & Industrie	4.358	886	-	-	-	88	133	-	-	5.465	
Aruba Investment Agency	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0	
BIE	819	169	-	-	-	67	-	-	-	1.055	
Bureau High Commissioner	127	1	-	-	-	-	-	-	-	127	
Directie Economische Zaken	3.413	716	-	-	-	21	133	-	-	4.283	
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	80	2.854	242.736	-	-	1.258	-	-	750.750	997.678	
Algemene kosten/middelen	80	72	-	-	-	-	-	-	-	151	
Financiering	-	2.783	240.727	-	-	-	-	-	260.750	504.259	
Schatkistpapier	-	-	2.009	-	-	-	-	-	490.000	492.009	
Studieleningen	-	-	-	-	-	1.258	-	-	-	1.258	
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	18.213	18.213	
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	18.213	18.213	
Minister van FEC	3.785	1.966	-	-	9	148	-	-	-	5.908	
Bureau minister van F&C	2.104	1.193	-	-	-	1	-	-	-	3.298	
Coördinatiebureau Overheidssubs	212	52	-	-	-	-	-	-	-	263	
MOT	1.470	721	-	-	9	147	-	-	-	2.347	
Overig FEC	38	(414)	0	-	252.504	2.740	139	-	-	255.007	
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	-	-	39.538	-	-	-	39.538	
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	144.485	-	-	-	144.485	
Niet verzekerden	38	-	-	-	-	4.084	-	-	-	4.122	
Overig F&C	-	(414)	0	-	64.397	2.740	139	-	-	66.862	
Statistiek	2.793	987	-	-	-	64	-	-	-	3.843	
Centraal Bureau Statistiek	2.793	987	-	-	-	64	-	-	-	3.843	
Comm. bevolking & ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal	59.897	27.000	242.736	2.437	252.515	6.968	272	-	18.213	750.750	1.360.788

Land Aruba	Directe belasting	Indirecte belasting	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belasting opbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten & overig	Verkoop grond		Financiering Bijdrage kostenbegroting
								Lokale kredietaflossing LV & W	Lokale kredietverlening LV & W	
Totaal	24.603	24.521	24.083	7.319	9.535	148	21.040	2.216.369	2.327.617	33.930
Ministerie 0 AZIOIE	-	-	-	3.306	531	17.928	2.815	23	-	-
Ministerie 1 ROIM	-	9	2.300	1.855	20.188	44	121	3	-	-
Ministerie 2 TCPS	-	-	1.508	22.563	-	-	-	12	-	-
Ministerie 5 TVS	-	-	4.784	2.522	-	-	-	12	-	-
Ministerie 6 SZA	-	-	10	9.513	-	-	-	12	-	-
Ministerie 7 OWIDO	-	-	47	58	32	-	-	11	-	-
Ministerie 8 JVI	-	-	13.447	7.581	-	-	-	12	-	-
Ministerie 9 FEC	385.012	508.322	1.634	9.231	498	28.151	-	46.709	2.782	1.200.100
Totaal	385.012	508.331	27.036	53.855	498	66.299	2.859	46.795	2.782	1.200.100
Totaal	2.327.617	2.216.369	27.036	53.855	498	66.299	2.859	46.795	2.782	1.200.100

Land Aruba	Goederen & Diensten	Rente LV & W	Subsidies n	Overdrachte Afschrijvingen	Bijdragen & Onroerende goederen	Infrastructurale werken	Roerende goederen	Overheids projecten	Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening LV & W	Aflissing											
												Goederen & Diensten	Rente LV & W	Subsidies n	Overdrachte Afschrijvingen	Bijdragen & Onroerende goederen	Infrastructurale werken	Roerende goederen	Overheids projecten	Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening LV & W	Aflissing
Totaal	96.834	173.270	34.762	179.960	122.416	241.417	203.003	1.360.788	2.412.450	180.063	242.736	199.272	344.118	238.058	1.349	4.878	1.319	9.516	4.374	18.213	750.750	
Ministerie 0 AZIOIE	49.798	13.490	14.169	24.123	23.069	89.081	144.177	59.897	417.805	180.063	242.736	199.272	344.118	238.058	1.349	4.878	1.319	9.516	4.374	18.213	750.750	
Ministerie 1 ROIM	19.516	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 2 TCPS	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 5 TVS	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 6 SZA	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 7 OWIDO	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 8 JVI	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Ministerie 9 FEC	13.490	46.974	4.714	21.378	7.465	17.602	35.415	27.000	180.063	18.928	97.637	1.107	102.476	1.544	1.947	252.515	2.437	272	272	574	-	-
Totaal	417.805	180.063	242.736	199.272	344.118	238.058	1.349	4.878	1.319	9.516	4.374	18.213	750.750									

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Overhevelingen K4-2021	KOSTENSOORT	OKT	NOV	DEC
Arbeid, Integratie & Energie				
Advies en Meldpunt Kindermish.	Goederen en diensten	-	-	(4.000)
Bureau Minister van AIE	Goederen en diensten	-	-	(27.100)
Departamento di Progreso Labor	Goederen en diensten	-	-	(25.000)
Dienst Huur- en Consumentenzkn	Goederen en diensten	-	-	(28.300)
Directie Arbeid & Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	102.000
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	34.900
Landsbemiddelaar	Goederen en diensten	-	-	(7.500)
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	(23.400)
Materiele hulpverlening	Goederen en diensten	-	-	(11.500)
Overig AIE	Goederen en diensten	-	-	(10.100)
AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie				
Bureau Interne Diensten	Goederen en diensten	-	-	20.000
Bureau Minister-President	Goederen en diensten	-	-	23.000
Bureau Rampenbestrijding	Goederen en diensten	-	-	(25.000)
Bureau Vertegenwoordiging EU	Goederen en diensten	-	-	75.000
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	(18.000)
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	(75.000)
Overig AZIOIRO	Roerende goederen	-	-	1.300.000
Overig AZIOIRO	Overheidsprojecten	-	-	(1.300.000)
Justitie en Sociale Zaken				
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	(63.000)
Dienst Brandweer	Goederen en diensten	-	-	24.200
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	Goederen en diensten	-	-	9.000
Guarda Nos Costa	Goederen en diensten	-	-	292.300
Korps Politie Aruba	Goederen en diensten	-	-	(479.800)
Korrectie Instituut Aruba	Goederen en diensten	-	-	94.700
Overig J&S	Goederen en diensten	-	-	63.000
Voogdijraad	Goederen en diensten	-	-	59.600
Onderwijs en Sport				
Agnesschool	Subsidies	-	-	47.500
Angloschool	Subsidies	-	-	(12.700)
Aterima School	Subsidies	-	-	1.800
Auroraschool	Subsidies	-	-	(10.400)
Bon Binischool	Subsidies	-	-	(250.000)
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	70.000
Bureau Protestant Christelijk	Subsidies	-	-	(70.000)
Bureau SKOA	Subsidies	-	-	90.000
Bureau SMOA	Subsidies	-	-	260.000
Cacique Macuarimaschool	Subsidies	-	-	(132.300)
Caiquetioschool	Subsidies	-	-	120.000
Cayenaschool	Subsidies	-	-	(41.100)
Colegio Arubano	Subsidies	-	-	(260.000)

Colegio Felipe B Tromp	Subsidies	-	-	(100.000)
Colegio Frere Bonifacius	Subsidies	-	-	6.800
Colegio Laura Wernet-Paskel	Subsidies	-	-	5.500
Colegio Pastoor Kraanwinkel	Subsidies	-	-	64.000
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	Subsidies	-	-	(375.000)
Dienst Inspectie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	(25.000)
Directie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	713.000
Dun'un Manschool	Subsidies	-	-	180.000
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	(2.500)
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(30.900)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	3.500
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(11.000)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	(32.400)
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	73.300
Fatimaschool	Subsidies	-	-	(180.000)
Filomenacollege	Subsidies	-	-	40.000
Filomenaschool	Subsidies	-	-	(150.000)
Graf von Zinzendorfschool	Subsidies	-	-	45.000
Heilig Hart College	Subsidies	-	-	(50.000)
Imeldaschool	Subsidies	-	-	13.600
J.N. Andrewsschool	Subsidies	-	-	(125.000)
Jacintaschool	Subsidies	-	-	(27.700)
John Wesleycollege	Subsidies	-	-	(70.000)
Kukwiskaschool	Subsidies	-	-	(210.000)
La Sallecollege	Subsidies	-	-	(40.000)
Mariacollege	Subsidies	-	-	(100.000)
Mariaschool	Subsidies	-	-	44.000
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	Subsidies	-	-	240.000
Mon Plaisir College HAVO	Subsidies	-	-	(570.000)
Mon Plaisircollege	Subsidies	-	-	140.000
Mon Plaisirschool	Subsidies	-	-	125.000
Nos Paraiso School	Subsidies	-	-	9.300
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	(713.000)
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	(148.000)
Paulusschool	Subsidies	-	-	63.000
Prinses Amalia School	Goederen en diensten	-	-	6.000
Prome Pasoschool	Subsidies	-	-	(140.000)
Rayo di Soloschool	Subsidies	-	-	(150.000)
Rosaschool	Subsidies	-	-	54.000
San Hoseschool	Subsidies	-	-	(30.000)
Santa Annaschool	Subsidies	-	-	(300.000)
Santa Theresitaschool	Subsidies	-	-	(120.000)
Scol Basico Dornasol	Goederen en diensten	-	-	(3.000)
Scol un paso pa futuro	Goederen en diensten	-	-	100.000
Sint Aloysiusschool	Subsidies	-	-	1.955.000
Sint Antoniuscollege	Subsidies	-	-	(40.000)
Sint Franciscus College	Subsidies	-	-	(55.000)

Sint Janschool	Subsidies	-	-	(50.000)
Stichting EPB	Subsidies	-	-	120.000
Trupialschool	Subsidies	-	-	34.700
Volksgezondheid & Toerisme		-	-	(7.475.000)
Bur. Onderst. Verslavingszorg	Goederen en diensten	-	-	(40.000)
Bureau Cannabis	Goederen en diensten	-	-	(578.000)
Bureau Minister van Volksgezon	Goederen en diensten	-	-	68.000
Dienst Besmettelijke Ziekten	Goederen en diensten	-	-	(35.000)
Dienst Gele Koorts	Goederen en diensten	-	-	(25.000)
Directie Volksgezondheid	Goederen en diensten	-	-	(15.000)
Epidemiologie en Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	(30.000)
Hygienische Dienst	Goederen en diensten	-	-	30.000
Jeugdgezondheidszorg	Goederen en diensten	-	-	(85.000)
Overig Volksgezondheid & Toeri	Bijdragen & afschrijvingen	-	-	(6.700.000)
Sociaal-psychiatrisch Dienst	Goederen en diensten	-	-	(35.000)
Veterinaire Dienst	Goederen en diensten	-	-	(30.000)
Financien en Cultuur		-	-	7.475.000
Algemene kosten/middelen	Overdrachten binnenland	-	-	(12.000.000)
Begrotingssaldo	Bijdragen & afschrijvingen	-	-	118.395.000
Bureau minister van F&C	Goederen en diensten	-	-	284.000
Centraal Bureau Statistiek	Goederen en diensten	-	-	(307.000)
Centrale Accountants Dienst	Goederen en diensten	-	-	(68.000)
Coördinatiebureau Fiscale Zkn	Goederen en diensten	-	-	(39.900)
Departamento di Impuesto	Goederen en diensten	-	-	(800.000)
Directie Economische Zaken	Goederen en diensten	-	-	(108.000)
Directie Financien	Goederen en diensten	-	-	(200.000)
Financiering	Goederen en diensten	-	-	(1.000.000)
Loonsubsidies	Overdrachten binnenland	-	-	(85.800.000)
MOT	Goederen en diensten	-	-	(66.000)
Musea	Goederen en diensten	-	-	7.000
Overig F&C	Goederen en diensten	-	-	(822.100)
Overig F&C	Overdrachten binnenland	-	-	(10.000.000)

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 vornoemd 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