



REGERING VAN *ARUBA*

Minister van Financiën en
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



Uitvoerings Rapportage

4e kwartaal 2022

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 4e kwartaal 2022 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 2022:

1. Ministerie van Algemene Zaken, Innovatie, Overheidszorg, Infrastructuur en Ruimtelijk Ontwikkeling (AZIOIRO)
2. Ministerie van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken (TINO)
3. Ministerie van Economische Zaken, Communicatie en Duurzaam Ontwikkeling (ECDO)
4. Ministerie van Volksgezondheid en Toerisme (V&T)
5. Ministerie van Arbeid, Energie en Integratie (AIE)
6. Ministerie van Onderwijs en Sport (O&S)
7. Ministerie van Justitie en Sociale Zaken (J&S)
8. Ministerie van Financiën en Cultuur (FIC)

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 2022. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

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

Deze editie van de uitvoeringsrapportage is wat later gepubliceerd dan eerder voorzien werd in verband met lopende dynamische werkzaamheden ter uitvoering van programma A, B en C van het landspakket. Het dienstjaar 2022 is afgesloten met een overschot op het niveau van de collectieve sector van +0.3% van het bbp, en een kleiner tekort dan verwacht voor het Land van -0.7% van het bbp. Aruba mag met instemming van de Rijksministerraad in de periode van 2020-2022 tijdelijk van de normen, zoals overeengekomen zijn in het Protocol Aruba Nederland 2018-2022, afwijken door gevolgen van de in 2020 uitgebroken wereldwijde COVID pandemie op de overheidsfinanciën van Aruba. In dit kwartaal is de begroting van het jaar 2023 door de Staten vastgesteld. Voor het eerst in een groot aantal jaren is dit op tijd gebeurd conform de vigerende regelgeving hieromtrent. In het hiernavolgend tekstdeel volgt tenslotte een beknopte leeswijzer.

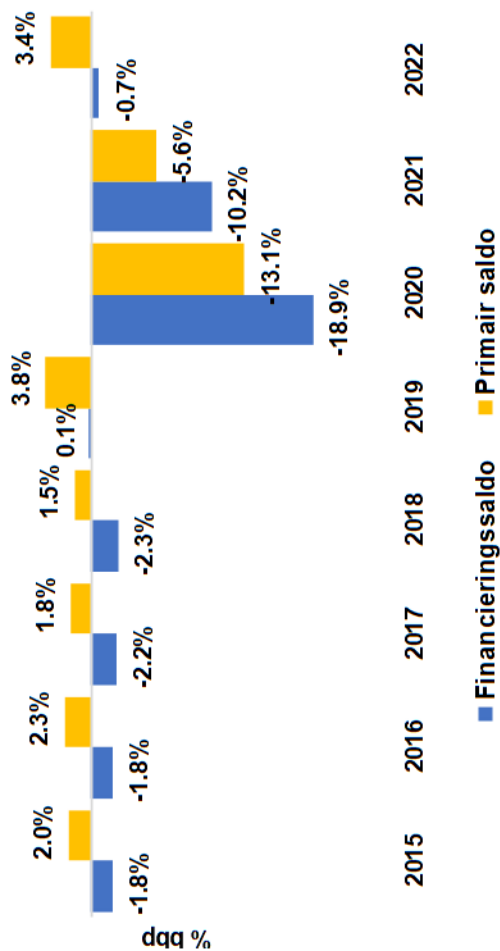
Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het vierde kwartaal van 2022 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerde toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 31 december 2022 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

mr. X.J. Maduro

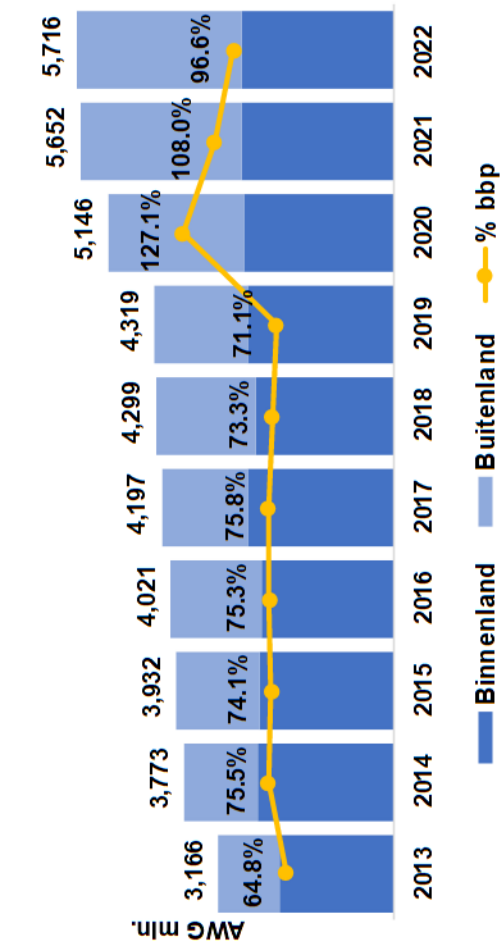
17 april 2023

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

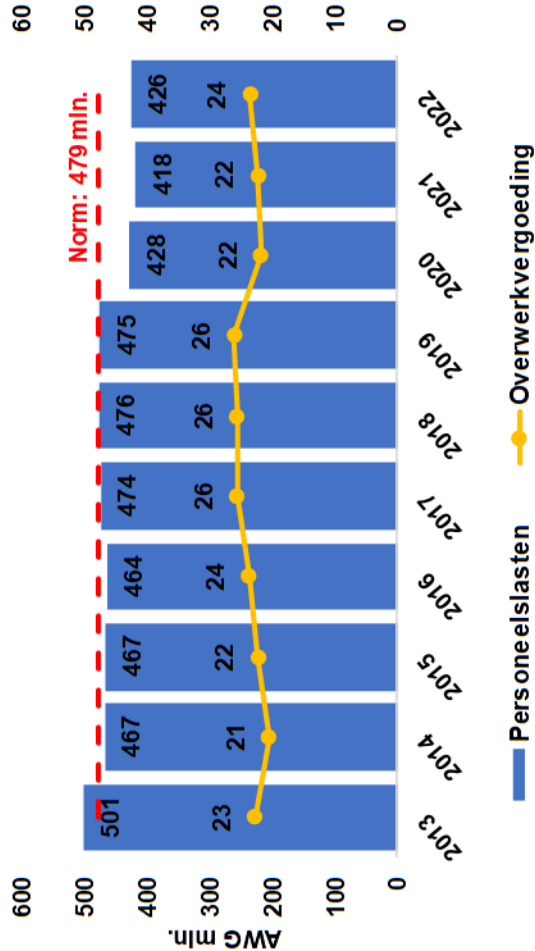
Primair saldo en financieringsaldo:



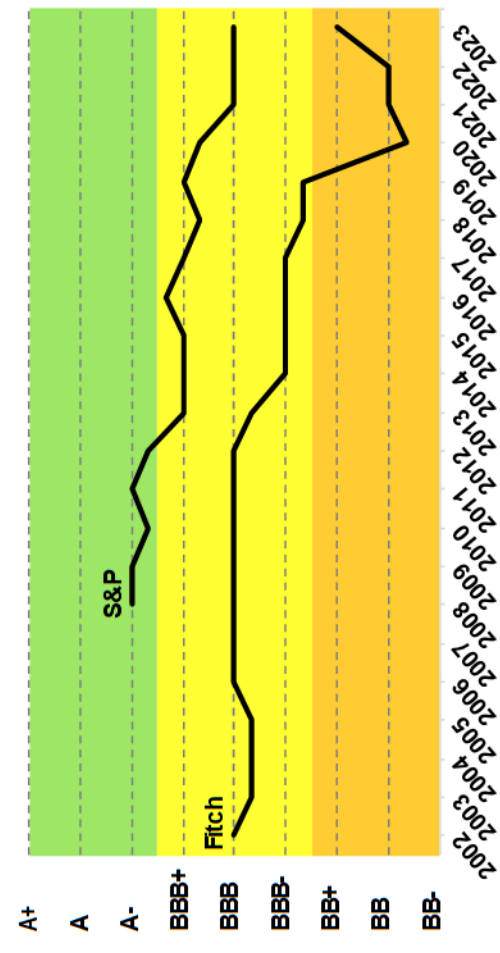
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave

Colofon.....	2
Disclaimer.....	3
Inleiding.....	4
1. Samenvatting.....	7
2. Realisatie begroting 2022.....	8
2.1 Realisatie exploitatierekening 2022.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2022.....	20
3. Financiering en schuldbeheer.....	22
3.1 Schuldendienst.....	22
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	24
3.3 Kortlopende schulden.....	26
4. Financieel beheer.....	27
4.1 Voortgang implementatie aanbevelingen nulmetingen.....	27
4.2 Voortgang inhaal achterstand periodieke rapportages.....	28
5. Liquiditeitsoverzicht.....	30
6. Collectieve Sector.....	31
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP).....	34
BIJLAGE: I.....	38
BIJLAGE: II.....	40
BIJLAGE: III.....	42
BIJLAGE: IV.....	43
BIJLAGE: V.....	47
BIJLAGE VI.....	60
BIJLAGE VII.....	66
BIJLAGE VIII.....	67

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Puntsgewijze toelichting 31 december 2022:

Middelen	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	506,174	486,762	104.0%
Indirecte belastingen	604,855	599,895	100.8%
Retributies, leges & rechten	22,720	27,001	84.1%
Rechten, boeten & overig	71,091	92,971	76.5%
Rente	1,012	368	274.6%
Niet-belastingopbrengsten	93,370	108,676	85.9%
Landsbedrijven & fondsen	2,719	4,810	56.5%
Overige ontvangsten	65,130	53,127	122.6%
	1,367,069	1,373,610	99.5%

Kosten	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	425,694	425,591	100.0%
Goederen en diensten	185,660	215,865	86.0%
Rente	245,301	253,158	96.9%
Subsidie	202,798	203,657	99.6%
Overdrachten	162,399	164,324	98.8%
Bijdragen & afschrijvingen	182,649	188,146	97.1%
	1,404,501	1,450,739	96.8%

Exploitatieresultaat	(37,433)	(77,129)	48.5%
-----------------------------	-----------------	-----------------	--------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	242	-	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	4,899	6,133	79.9%
Schenking	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	34,073	34,073	100.0%
	39,214	40,206	97.5%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Investeringen	22,077	24,013	91.9%
Vermogensoverdrachten	4,360	5,425	80.4%
Lokale kredietverlening	16,561	26,000	63.7%
	42,998	55,438	77.6%

Netto resultaat kapitaaldienst	(3,784)	(15,232)	24.8%
---------------------------------------	----------------	-----------------	--------------

Financieringsbehoefte	(492,643)	(1,113,228)	44.3%
------------------------------	------------------	--------------------	--------------

Herfinanciering aflossingen	451,427	1,020,866	44.2%
------------------------------------	----------------	------------------	--------------

Financieringstekort	(41,217)	(92,362)	44.6%
----------------------------	-----------------	-----------------	--------------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 4de kw. '22 Afl. 5,916 mln.	-0.7%		-1.6%

Collectieve Sector			
Exploitatieresultaat Land Aruba	(37,433)	(77,129)	48.5%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	22,416		
--	---------------	--	--

Financieringoverschot Collectieve Sector	18,632		0.3%
---	---------------	--	-------------

- Totale middelen AWG. 1,367 mln. (realisatie 99,5%)
- Totale kosten AWG. 1.405 mln. (realisatie 96,8%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 37,4 mln. (realisatie: 48,5%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 39,2 mln. (realisatie 97,5%)
- Kapitaaluitgaven AWG. 43,0 mln. (realisatie: 77,6%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 3,8 mln. (realisatie: 24,8%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 492,6 mln. (realisatie: 44,3%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 451,4 mln. (realisatie: 44,2%)
- Financieringstekort AWG. - 41,2 mln. (realisatie: 44,6%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5.716 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5.484,8 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 112,1 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 1.326,5 mln.
 - Uitgaven AWG. 1.454,3 mln.
- Nominale bbp: AWG. 5,916 mln.
- Berekende overschot Collectieve Sector: 0,3%

2. Realisatie begroting 2022

2.1 Realisatie exploitatierekening 2022

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het vierde kwartaal 2022. Het Land heeft over deze periode AWG. 1367,1 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 1111,0 miljoen aan belastingopbrengsten (81,3% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 102,2%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 256,0 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 18,7% van de totale middelen).

De totale kosten over het vierde kwartaal 2022 bedragen ruim AWG. 1404,5 miljoen wat gelijk is aan 96,8% van de begroting. Aan het einde van het vierde kwartaal 2022 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 425,7 miljoen (30,3% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 245,3 miljoen (17,5% van de totale kosten) die aan het einde van het vierde kwartaal 2022 ten opzichte van de begroting voor 96,9% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 202,8 miljoen (14,4 % van de totale kosten) met een realisatie van 99,6%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 13,0% in de totale kosten en zijn aan het einde van het vierde kwartaal 2022 voor AWG. 182,6 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het vierde kwartaal 2022 een tekort van AWG. 37,4 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	506,174	486,762	104.0%
Indirecte belastingen	604,855	599,895	100.8%
Retributies,leges & rechten	22,720	27,001	84.1%
Rechten, boeten & overig	71,091	92,971	76.5%
Rente	1,012	368	274.6%
Niet-belastingopbrengsten	93,370	108,676	85.9%
Landsbedrijven & fondsen	2,719	4,810	56.5%
Overige ontvangsten	65,130	53,127	122.6%
	1,367,069	1,373,610	99.5%

Kosten	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	425,694	425,591	100.0%
Goederen en diensten	185,660	215,865	86.0%
Rente	245,301	253,158	96.9%
Subsidie	202,798	203,657	99.6%
Overdrachten	162,399	164,324	98.8%
Bijdragen & afschrijvingen	182,649	188,146	97.1%
	1,404,501	1,450,739	96.8%

Exploitatieresultaat	(37,433)	(77,129)	48.5%
-----------------------------	-----------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 december 2022

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het vierde kwartaal 2022, 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 2022

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2022	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	506,174	385,012	486,762	104.0%
Indirecte belastingen	604,855	508,331	599,895	100.8%
Retributies, leges & rechten	22,720	27,036	27,001	84.1%
Rechten, boeten & overig	71,091	53,855	92,971	76.5%
Rente	1,012	498	368	274.6%
Niet-belastingopbrengsten	93,370	66,299	108,676	85.9%
Landsbedrijven & fondsen	2,719	2,859	4,810	56.5%
Overige ontvangsten	65,130	46,795	53,127	122.6%
	1,367,069	1,090,684	1,373,610	99.5%

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. 276,4 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de directe belastingen (+AWG. 121,2 mln.), indirecte belastingen (+AWG. 96,5 mln.), niet-belastingopbrengsten (+AWG. 27,1 mln.), overige ontvangsten (+AWG. 18,3) en rechten, boeten & overig (+AWG. 17,2 mln.) die gedeeltelijk vereffend zijn met de dalingen van de retributies, leges en rechten (-AWG. 4,3 mln.) en landsbedrijven & fondsen (-AWG. 0,1 mln.). Normaliter volgt hierna een nadere toelichting per middelensoort inzake de oorzaken van de waargenomen mutaties. In tegenstelling tot de vorige edities ontbreekt deze keer de nadere toelichting. Dit door een samenloop van (veelal technische) omstandigheden en toegenomen werkdruk bij de betrokken instantie bij een beperkt beschikbare capaciteit. Deze samenloop komt helaas de laatste tijd vaker voor en heeft de aandacht van betrokkenen.

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Dec	t/m 31 Dec	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	218,943	190,368	217,000	100.9%
Inkomstenbelasting	5,410	(1,482)	4,000	135.3%
Rente belastingvordering	3,948	2,555	3,500	112.8%
Winstbelasting	128,275	80,072	128,962	99.5%
Dividenbelasting	22,133	13,509	12,000	184.4%
Grondbelasting	52,021	45,050	50,000	104.0%
Successie-/overgangsel.	524	1,261	500	104.9%
Overdrachtsbelasting	47,016	25,329	42,000	111.9%
Motorrijtuigenbelasting	26,049	27,783	27,000	96.5%
Zegelbelasting	1,855	568	1,800	103.0%
	506,174	385,012	486,762	104.0%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

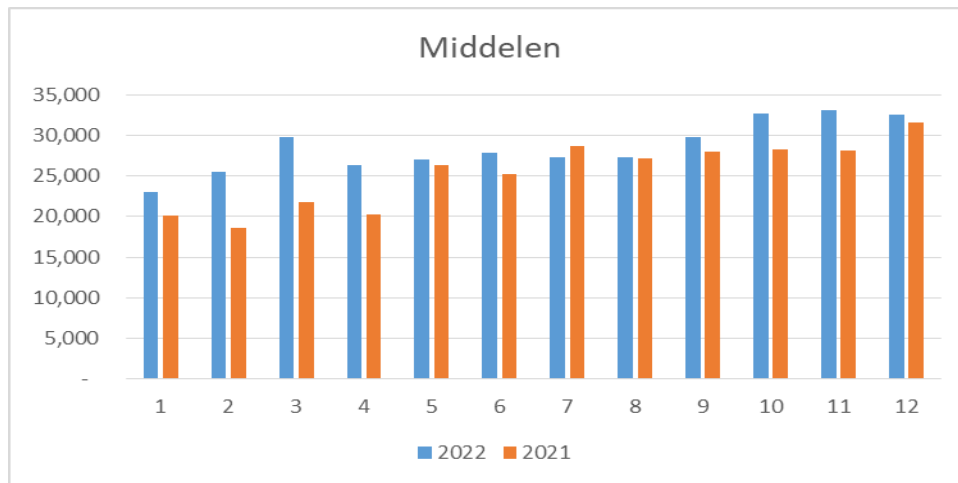
Omschrijving	t/m 31 Dec	t/m 31 Dec	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	197,663	156,655	184,102	107.4%
Accijns gedestilleerd	32,202	33,281	34,170	94.2%
Accijns sigaretten	14,731	14,595	17,085	86.2%
Accijns bier	29,539	26,763	30,150	98.0%
Accijns minerale olien	71,424	69,291	77,453	92.2%
B.B.O.	111,814	91,194	111,000	100.7%
Zegelbelastingen	17	9	14	119.4%
Dienstverlening IUD	1,837	2,365	2,847	64.5%
Vergunningen	21,515	14,392	20,000	107.6%
Milieubelasting op hotels e.	13,127	9,569	13,000	101.0%
Milieubel. op verhuur voert	205	268	74	0.0%
BAVP	110,781	89,950	110,000	100.7%
	604,855	508,331	599,895	100.8%

Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting indirecte belastingen

De invoerrechten, accijnzen en Dienstverlening IUD worden geïnd door de Departamento di Aduana (DAA).

Hierna volgt een grafische presentatie van de realisatie van de totale middelen voor de maanden januari tot en met december in 2022 versus 2021.

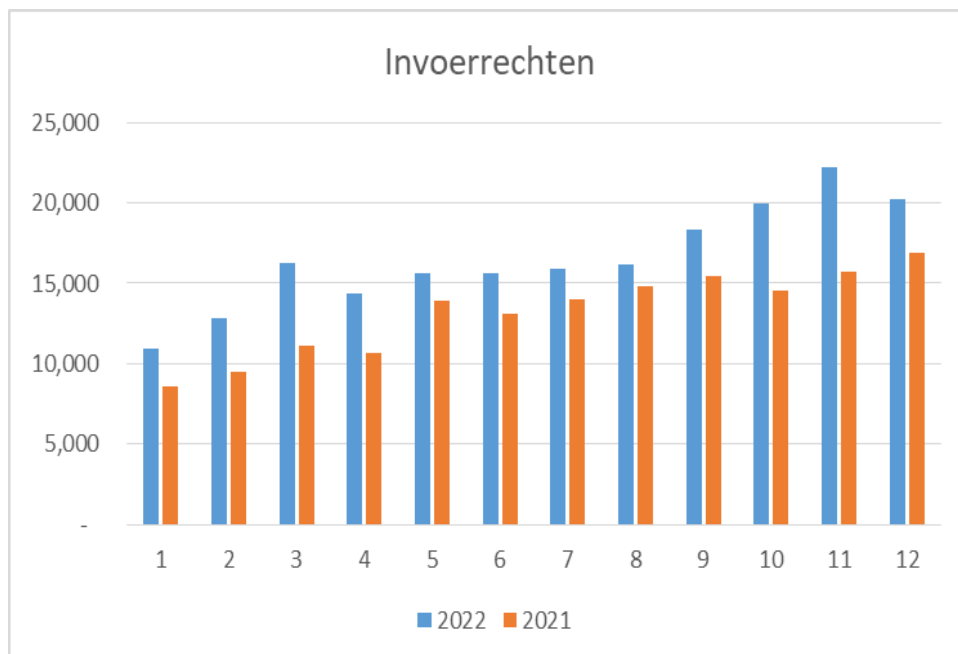


Bron: Departamento di Aduana

Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie van de middelen in het vierde kwartaal van het jaar 2022 voornamelijk in de maanden oktober en november behoorlijk hoger lag dan die in dezelfde periode in het jaar 2021. Totaal is er in het vierde kwartaal 2022 sprake van een hogere realisatie dan in het jaar 2021. Op te merken valt dat de realisatie van de middelen in 2022 zich heeft herstelt ten opzichte van 2021.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelensort in de indirecte belastingen met een aandeel van 32,7%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het vierde kwartaal 2022 een toename kende van AWG. 41,0 miljoen (26,2%) in vergelijking met dezelfde periode in 2021. De begrotingsrealisatie over 2022 is berekend op 107,4%. De figuur hierna geeft de realisatie (*1000) voor de invoerrechten voor de maanden januari tot en met december 2022 versus 2021.



Bron: Departamento di Aduana

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 24,5% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 158,9 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met december 2022 van AWG. 147,9 miljoen, gelijk aan 93,1%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 4,0 miljoen gestegen ten opzichte van dezelfde periode in 2021, wat voornamelijk het resultaat is van de daling van de accijns gedestilleerd (-AWG. 1,1 mln.) en de stijgingen van accijns op bier (+AWG. 2,8 mln.) en accijns op minerale oliën (+AWG. 2,1 mln.). De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 94,2% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen in het vierde kwartaal 2022 AWG. 14,7 miljoen (0,9% meer dan in 2021). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het vierde kwartaal 2022 AWG. 29,5 miljoen (10,4% meer dan in 2021).

Verder heeft de DAA per ultimo december 2022 AWG. 71,4 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 3,1% meer dan het vierde kwartaal in 2021. De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (*1000) voor 2022 versus 2021 voor de maanden januari tot en met december.



Bron: Departamento di Aduana

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

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

Dit middelsoort (inclusief BAVP) vormt 36,8% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelsoort toegenomen met AWG. 41,5 miljoen (22,9%). De begrotingsrealisatie per ultimo december 2022 is berekend op 100,7%.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG. 36,7 miljoen op (een aandeel van 6,1% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind december 2022 van 102,1%. Ten opzichte van het 4e kwartaal 2021 is er sprake van een toename van AWG. 10,1 miljoen (38,0%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 21,5 miljoen met een realisatie van 107,6%, en de ontvangsten uit hoofde van de

milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 13,1 miljoen met een realisatie van 101,0%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het vierde kwartaal 2022 AWG. 1,8 miljoen met een realisatie van 64,5% van de begroting.

Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensort per ultimo december 2022 AWG. 22,7 miljoen ontvangen met een realisatie van 84,1% van de begroting aan het einde van het vierde kwartaal van het jaar. De realisatie onder de norm van 100% in deze hoofdcategorie wordt voornamelijk veroorzaakt door de lage realisatie van Directie Volksgezondheid (begroot voor AWG. 4,3 mln.; realisatie 3,4%), Korps Politie Aruba (begroot voor AWG. 1,5 mln.; realisatie 43,5%), Griffie Gerecht in Eerste Aanleg (begroot voor AWG. 0,5 mln.; realisatie 0,0%), die gedeeltelijk zijn gecompenseerd met de begrotingsoverschrijdingen van de Veterinaire Dienst (begroot voor AWG. 4 mln, realisatie 129,5%) en DIMAS (begroot voor AWG. 5,0 mln, realisatie 107,9%)

Uit een vergelijking met de middelen in het voorafgaande jaar blijkt dat deze middelen met AWG. 4,3 mln. zijn afgenomen. Deze afname is grotendeels enerzijds het gevolg van de afname van de retributies en leges van DIMAS (-AWG. 5,9 mln.) en Dienst Technische Inspecties (-AWG. 0,3 mln) en anderzijds van de toenames van Veterinaire Dienst (+AWG. 1,1 mln.), Bureau Burgelijke Stand (+AWG. 0,5 mln.) en DIP (+ AWG. 0,5 mln.). Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat volgens DIMP AWG. 7.9 miljoen van de verantwoorde de retributies en leges van DIMAS in 2021 betrekking had op middelen van voorgaande jaren die betaald zijn gedurende 2020.

Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 71,1 miljoen weer, oftewel 76,5% van de begroting. De begrotingsoverschrijding is vooral te wijten aan de lage realisaties van de terug te vorderen loonsubsidie ad. AWG. 21,0 mln. (begroot voor AWG. 49,5 mln.) en de middelen van Casinowezen ad. AWG. 2,0 mln. (begroot voor AWG. 3,5 mln.), overige middelen van de Aruba Airport Authority 6,2 mln. (begroot voor AWG. 7 mln.) die deels vereffend zijn met de begrotingsoverschrijdingen van Directie Telecommunicatie (ad. AWG 16,6 mln. (begroot voor AWG. 12,5 mln.), de niet begrote ontvangsten op oude studieleningen (realisatie AWG. 3,4 mln.) van begrote overige middelen van Overig Volksgezondheid & Toersime als gevolg van een gedebiteerd begroot bedrag (-AWG 2,3 mln.) i.v.m. een aanpassing van de raming. Per abuis waren de concession fee en winstuitkering AAA N.V. onder de post Overige middelen begroot. De concession fee voor 2022 bedraagt Afl. 4,7 miljoen waardoor deze raming met Afl. 2,3 miljoen naar beneden is bijgesteld. Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 17,2 miljoen. De toename is grotendeels het gevolg van de realisatie van de teruggevorderde loonsubsidie AWG. 21,0 (niet gerealiseerd in 2021), de toenames van van de *concession fees* van Aruba Airport Authority (+AWG. 6,1 mln) de bijdragen in de kosten van DIMP (+AWG. 2,5 mln.), de ontvangsten op oude studieleningen (+AWG. 1,1 mln.). Deze realisatie en de toenames zijn gedeeltelijk geëgaliseerd door de afnames van de incidentele middelen van Directie Sociale Zaken (-AWG. 6,8 mln.) m.b.t. afdrachten i.v.m. FASE, de van de de overige middelen van Directie Telecommunicatie (-AWG. 4,6 mln) en de middelen van AWG. Casinowezen (-AWG. 1,7 mln).

Terug te vorderen loonsubsidie

Volgens de SVB hebben alle werkgevers die een voorschot hebben ontvangen aan loonsubsidie een definitieve vaststelling van loonsubsidie ontvangen. In de vaststelling heeft de werkgever een definitief resultaat ontvangen, waarbij er drie opties mogelijk waren:

1. In orde
2. Nog te ontvangen loonsubsidie
3. Teveel ontvangen loonsubsidie

De definitieve vaststellingen zijn tevens beschouwd als terugvorderingen voor de groep die te veel Loonsubsidie heeft ontvangen. De SVB heeft tevens zorg voor gedragen om ook betalingsherinneringen te versturen naar deze groep.

In onderstaand tabel worden de definitieve vaststellingen tot en met het vierde kwartaal weergegeven:

Betalingsregelingen op Definitieve toekenningen van de Loonsubsidie 2020-2021			
	2021	2022	Totaal
Getroffen Betalingsregelingen	62	825	887
Totaal bedrag definitief (in mln)	1,0	22,8	23,8

Bron: SVb Aruba, 31 December 2022

De prognose en realisatie van terugvorderingen per kwartaal 2022 worden hieronder weergegeven:

Terugvorderingen Def. Ls 2022 (1x MLN)		
Kwartaal	Prognose	YTD
Kw-1	-11,2	21,0
Kw-2	-9,8	9,1
Kw-3	-10,1	4,9
Kw-4	-18,4	4,7
Totaal	-49,5	39,6

Bron: SVb Aruba, 31 December 2022

In onderstaand tabel een overzicht van de definitieve vaststelling van de vorderingen van loonsubsidie tot en met het vierde kwartaal weergegeven:

Overzicht Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie	(145,5)
Bezwaar gegrond*	13,0
Beroepszaak gegrond*	6,5
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie na correctie	(126,0)
Totaal LS bezwaar in behandeling	29,1
Totaal LS beroepszaken	0,7
Totaal te vorderen Loonsubsidie (inbaar)	(96,2)
Teruggevorderd Loonsubsidie	39,6
Nog te vorderen Loonsubsidie	(56,6)
Totaal definitief te weinig betaalde Loonsubsidie	18,2
Betaalde definitief Loonsubsidie	(13,2)
Nog te betalen definitief Loonsubsidie	4,9

Bron: SVb Aruba, 31 December 2022

*Resultaat na correctie nog te bepalen.

Additionele informatie Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal Loonsubsidie in bezwaar	(52,6)
Bezwaar gegrond*	13,0
Bezwaar ongegrond	10,5
Nog te behandelen bezwaar	(29,1)
LS Beroepszaken	(7,2)
Beroepszaak gegrond*	6,5
Beroepszaak ongegrond	-
Nog te behandelen Beroepszaken	(0,7)
Betalingsregelingen (werkgevers)	(23,8)
Dwangsschriften i.v.m. Def Ls	(21,5)
Bron: SVb Aruba, 31 December 2022	
*Resultaat na correctie nog te bepalen.	

In 2021 is tevens AWG. 7,2 miljoen van de door de SVB te betalen loonsubsidie verrekend met de teruggevorderde loonsubsidie. Het gerealiseerde bedrag in 2022 ad. AWG. 21,0 mln. heeft volledig betrekking op cash ontvangsten.

De Sociale Verzekeringsbank is verzocht om te specificeren hoeveel er nog verrekend en gestort dient te worden met betrekking tot de teruggevorderde loonsubsidie ad. AWG. 39,6 mln. per ultimo 2022.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het vierde kwartaal 2022 AWG. 93,4 miljoen, welke gelijk is aan 85,9% van de begroting. De begrotingsonderschrijding is enerzijds het gevolg van de leemten van de realisaties van de overdrachten van het Rijk (landspakket onttrekkingen, begroot voor AWG. 9 mln.) van Overig Justitie en Centraal Bureau Statistiek (begroot voor AWG. 1,5 mln.), en de begrotingsonderschrijdingen van de overdrachten van het rijk van DIMP (-AWG.1,7 mln.), de uitkering van de deelneming van Setar N.V. (-AWG. 1,1 mln.), middelen van DIP (-AWG. 0,9 mln.), overdrachten van het Rijk van het Openbaar Ministerie (-AWG. 0,8 mln.) en uitkering van Aruba Airport Authority N.V. (-AWG. 0,5 mln.) en anderzijds de begrotingsoverschrijding van de overdrachten van het Rijk van Defensie (teruggevorderde personeelskosten Arumil een Kustwacht N.A. en Aruba) en de uitkering van de deelneming van ATA (+AWG. 0,3 mln.).

De toename van AWG. 27,1 mln. ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt grotendeels veroorzaakt door de realisaties van de uitkeringen van Aruba Tourism Authority (2022:AWG. 24,3 mln;2021:AWG. 0.), Setar N.V. (2022:AWG. 4,4 mln; 2021: AWG. 0.) en Aruba Airport Authority (2022:AWG. 3,9 mln;2021:AWG. 0.) en de toenames van de middelen van DIMP (+AWG. 3,9 mln.) en DIP (+AWG. 1,9 mln.) die gedeeltelijk vereffend zijn met de leemte van de uitkering van Utilities N.V. (2021: AWG. 8 mln) en de daling van de uitkering van de Centrale Bank (-AWG. 3,8 mln).

Landsbedrijven en fondsen

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met december 2022 AWG. 2,7 miljoen, oftewel 56,5% van de begroting 2022. De lage realisatie is voornamelijk het gevolg van het missen van de realisaties van de bijdragen van Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (begroot voor AWG. 0,1 mln.), Centraal Magazijn (begroot voor AWG. 0,8 mln.) en de voeding ten behoeve van het Criminaliteitsbegrotingsfonds (AWG. 1,0 mln.). De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage

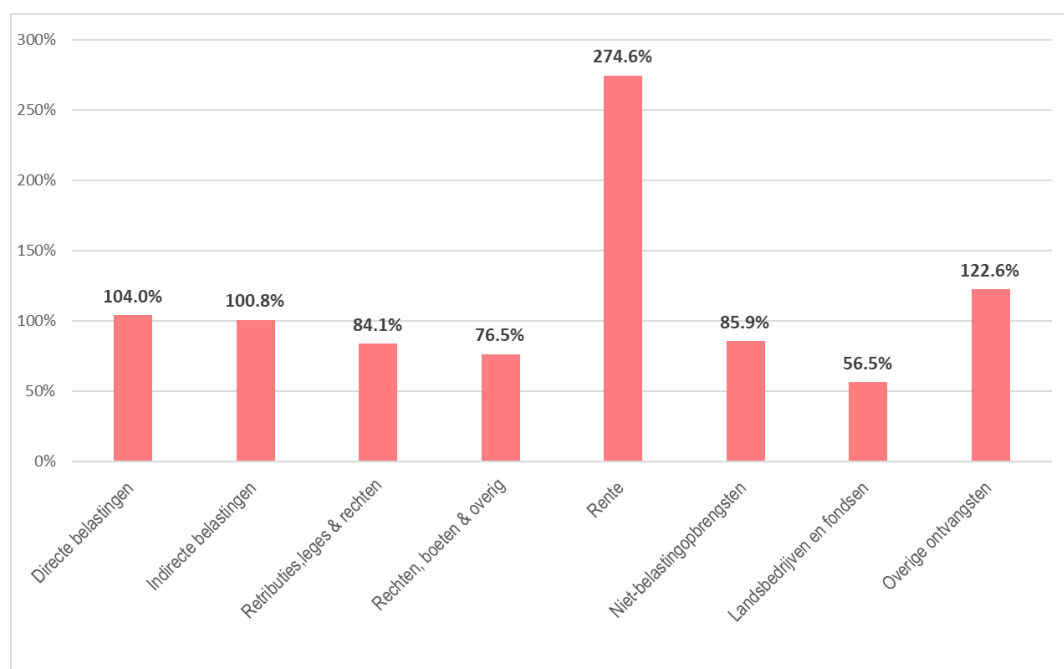
hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De afname van AWG. 0,14 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2021 wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de afname van de overige bijdragen van DLV (-AWG. 0,04 mln.) en Directie Informatie en Automatisering (-AWG 0,09 mln.).

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van december 2022 AWG. 65,1 miljoen, gerealiseerd voor 122,6% ten opzichte van de begroting 2022. De begrotingsoverschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de begrotingsoverschrijdingen van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba (+AWG. 1,5 mln.) en de realisatie van de niet begrote agio op gesloten geldleningen (AWG. +10,5 mln.). Ook de toename van AWG. 18,3 miljoen ten opzichte van het 4e kwartaal 2021 is vrijwel helemaal toe te schrijven aan de toenames van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba (+AWG. 11,8 mln.) en de agio op gesloten geldleningen (+AWG. 6,5 mln.).

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

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 december 2022 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 december 2022

De totale kosten per 31 december 2022 bedragen AWG. 1.404,5 miljoen, die overeenkomt met een begrotingsuitputting van 96,8 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten voor het jaar 2022 evenals de bijbehorende procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting, en de vergelijkende cijfers van het vierde kwartaal van het jaar 2021.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 31 Dec 2022	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	425,694	417,805	425,591	100.0%
Goederen en diensten	185,660	180,063	215,865	86.0%
Rente	245,301	242,736	253,158	96.9%
Subsidie	202,798	199,272	203,657	99.6%
Overdrachten	162,399	344,118	164,324	98.8%
Bijdragen & afschrijvingen	182,649	177,491	188,146	97.1%
	1,404,501	1,561,484	1,450,739	96.8%

Exploitatieresultaat	(37,433)	(470,800)	(77,129)	48.5%
-----------------------------	-----------------	------------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 31 december 2022 AWG. 425,7 miljoen (100% van de begroting). Bij vergelijking met het vierde kwartaal van 2021 wordt een totale toename van AWG. 7,9 miljoen in personeelskosten vastgesteld (1,9%). Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt door de gedeeltelijke opheffing van de maandelijkse inkorting per Juli 2022. Het waren solidariteitsmaatregelen die de overheid destijds heeft genomen in verband met de gevolgen van Covid-19 pandemie.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K4 2021	K1 2022	K2 2022	K3 2022	K4 2022
Ministerie van AIOIRO	n.v.t.	574	578	568	577
Ministerie van AEI	n.v.t.	208	206	206	204
Ministerie van ECDO	n.v.t.	112	114	114	115
Ministerie van FIC	n.v.t.	605	600	593	588
Ministerie van JSZ	n.v.t.	1539	1535	1525	1512
Ministerie van OS	n.v.t.	211	213	211	210
Ministerie van TINO	n.v.t.	176	174	169	169
Ministerie van TV	n.v.t.	196	195	191	186
Totaal	3635	3621	3615	3577	3561
Onderwijspersoneel	795	785	784	763	787
Kustwachtpersoneel	54	54	52	52	26
Personeel Family Justice Center	34	32	31	28	58

Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2022 per saldo met 16 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal 2022. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals behalen pensioengerechtigde leeftijd, niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek.

Bron: Departamento Recurso Humano

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 2022 per saldo met 16 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal van 2022. Dit komt volgens de Departamento Recurso Humano

(DRH) mede door het behalen van pensioengerechtigde leeftijd, niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP nader uitgelegd.

Goederen en Diensten

De goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 185,7 miljoen (86,0% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2021 kan een stijging van AWG. 5,6 miljoen (+3,1%) worden vastgesteld. De uitputting voor goederen en diensten verloopt desondanks met veertien procentuele punten achter op het reguliere patroon van 100% voor het vierde kwartaal.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo december 2022 AWG. 245,3 miljoen, welke ten opzichte van het vierde kwartaal van 2021 AWG. 2,6 miljoen (+1,1%) meer bedraagt. De begrotingsuitputting van het vierde kwartaal van 2022 is voor 96,9% gerealiseerd. De rentelasten geven een minimale onder-realiseringsgraad in de kosten ten opzichte van de verwachting van 100%.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het vierde kwartaal 2022 AWG. 202,8 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 99,6%. Vergeleken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2021 kan een toename van AWG. 3,5 miljoen (+1,8%) worden vastgesteld. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (algemene subsidie) AWG. 52,1 miljoen hetgeen AWG. 3,3 miljoen meer is dan hetzelfde kwartaal van 2021, exploitatiesubsidies onderwijs AWG. 21,0 miljoen die AWG. 4,2 miljoen meer bedraagt ten opzichte van het jaar 2021 en tenslotte de salarissubsidies onderwijs AWG. 113,4 miljoen vergeleken met AWG. 112,4 miljoen voor het vierde kwartaal van 2021.

Overdrachten

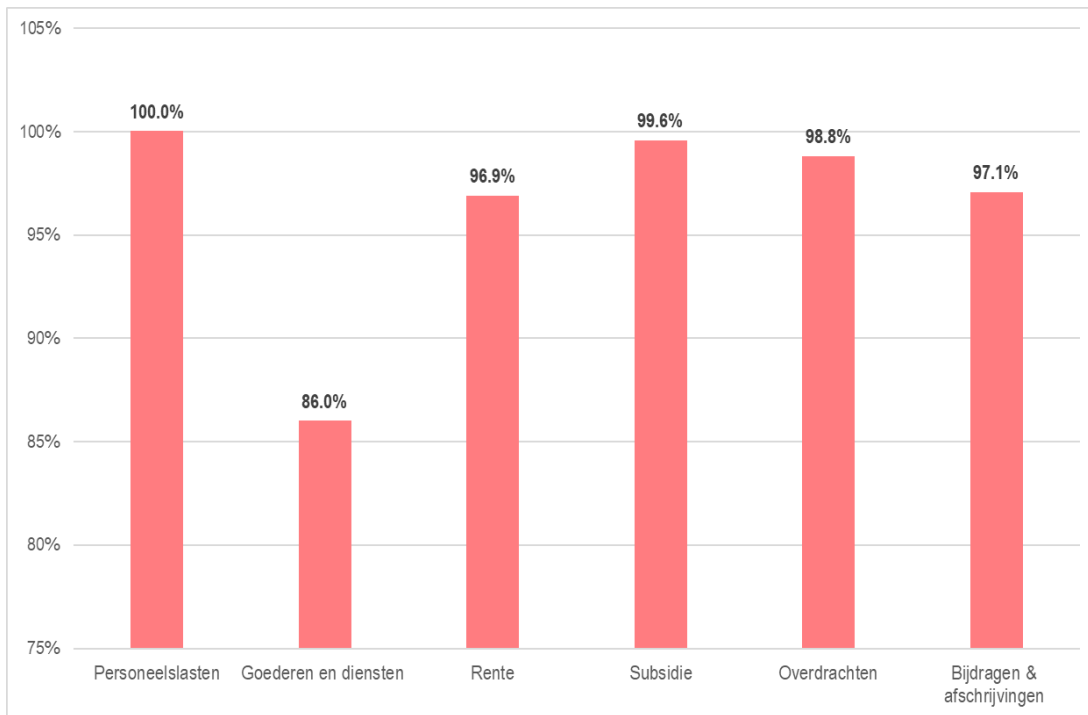
De overdrachten bedragen AWG. 162,4 miljoen (AWG. 181,7 miljoen (-52,8%) minder dan in hetzelfde kwartaal van 2021). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 98,8% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 7,3 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 47,4 miljoen, overige pensioenen AWG. 4,5 miljoen, onderstand AWG. 27,9 miljoen, overig overdrachten AWG. 5,4 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 43,5 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 182,6 miljoen. Het betreft AWG. 5,2 miljoen (+2,9%) meer dan de realisatie in het vierde kwartaal van 2021. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 97,1% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 57,9 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 42,9 miljoen, afschrijvingen AWG. 34,0 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 40,6 miljoen geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2022 gepresenteerd.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 31 december 2022 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2022

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 december 2022 bedragen AWG. 39,2 miljoen, hetgeen AWG. 2,4 miljoen (+6,5%) meer is, in vergelijking met het vierde kwartaal van 2021. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 97,5%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 december 2022 AWG. 43,0 miljoen wat AWG. 3,4 miljoen (+ 8,6%) meer is dan het vierde kwartaal van 2021. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2022 is gelijk aan 77,6%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het vierde kwartaal van 2022 vertoont een negatief nettoresultaat van AWG. 3,8 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Dec 2022	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	242	121.09	-	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	4,899	2,782.45	6,133	79.9%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	34,073	33,929.60	34,073	100.0%
	39,214	36,833	40,206	97.5%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Dec 2022	t/m 31 Dec 2021	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Investeringen	22,077	17,062	24,013	91.9%
Vermogensoverdrachten	4,360	4,374	5,425	80.4%
Lokale kredietverlening	16,561	18,213	26,000	63.7%
	42,998	39,648	55,438	77.6%

Netto resultaat kapitaaldienst	(3,784)	(2,815)	(15,232)	24.8%
---------------------------------------	----------------	----------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 december 2022

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 3,6 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van AWG. 1,0 miljoen (-38,7%). Aangezien de aanhoudende verslechterde economische toestand, en een vertraagde uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen, wordt ondanks alles enige vooruitgang geconstateerd in de ontvangsten van studieleningen.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2022 en zijn per 31 december 2022 gerealiseerd voor 100% ten bedrage van AWG. 34,1 miljoen. Het is aan te duiden 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 31 december 2022 bedraagt AWG. 22,1 miljoen. De begrotingsrealisatie is daarom op 91,9% vastgesteld.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., en Hoge Colleges van Staat zoals, de Staten en de Algemene Rekenkamer, worden hieronder begroot. De realisatie in het vierde kwartaal van 2022 bedraagt AWG. 4,4 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 80,4% van de begroting.

Lokale kredietverlening

Per 31 december 2022 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 16,6 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 1,6 miljoen minder is dan in het vierde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 63,7% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbbeheer

3.1. Schuldendienst 2022

Tabel 3.1. laat zien dat het afgelopen jaar Afl. 451.4 miljoen aan leningen moest worden afgelost. Van dit bedrag diende, conform de begroting, ~AFL. 105.4 miljoen door Aruba worden gefinancierd². Het verschil van Afl. 346 miljoen betreft USD-gedeneerde leningen die afgelopen jaar met een nieuwe kortlopende Nederlandse lening worden vervangen. De voor deze lening vereiste machtiging is in de begroting 2021 geregeld. Aan de hand daarvan is vorig jaar een lening gesloten van Afl. 346 miljoen dat in maart 2022 is gestort. Dit bedrag is op een afzonderlijke rekening geboekt (zgn 'earmarked account') en werd uitsluitend gebruikt voor het aflossen van de USD-leningen.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2022

Aflossingen. Programma 2022 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1.2	1.3	1.3	99.6	103.31
Buitenland	38.1	59.4	189.3	61.1	348.05
Totale aflossingen	39.4	60.7	190.6	160.7	451.4

* PRI exclusief aflossingen van schatkistpapier

Rente. Programma 2022 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	24.0	35.5	36.8	29.2	125.5
Buitenland	36.6	26.0	41.3	23.8	127.7
Totale rente	60.6	61.5	78.0	53.0	253.2

*INT inclusief rente op schatkistpapier

Schuldendienst 2022 Programma

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39.4	60.7	190.6	160.7	451.4
Rente	60.6	61.5	78.0	53.0	253.2
Totaal S/D	100.0	122.1	268.7	213.7	704.5

* PRI exclusief aflossingen van schatkistpapier

Schuldendienst 2022 Realisatie

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39.3	60.7	190.5	160.4	451.0
Rente	58.1	60.0	73.0	54.3	245.4
Totaal S/D	97.5	120.7	263.5	214.8	696.4

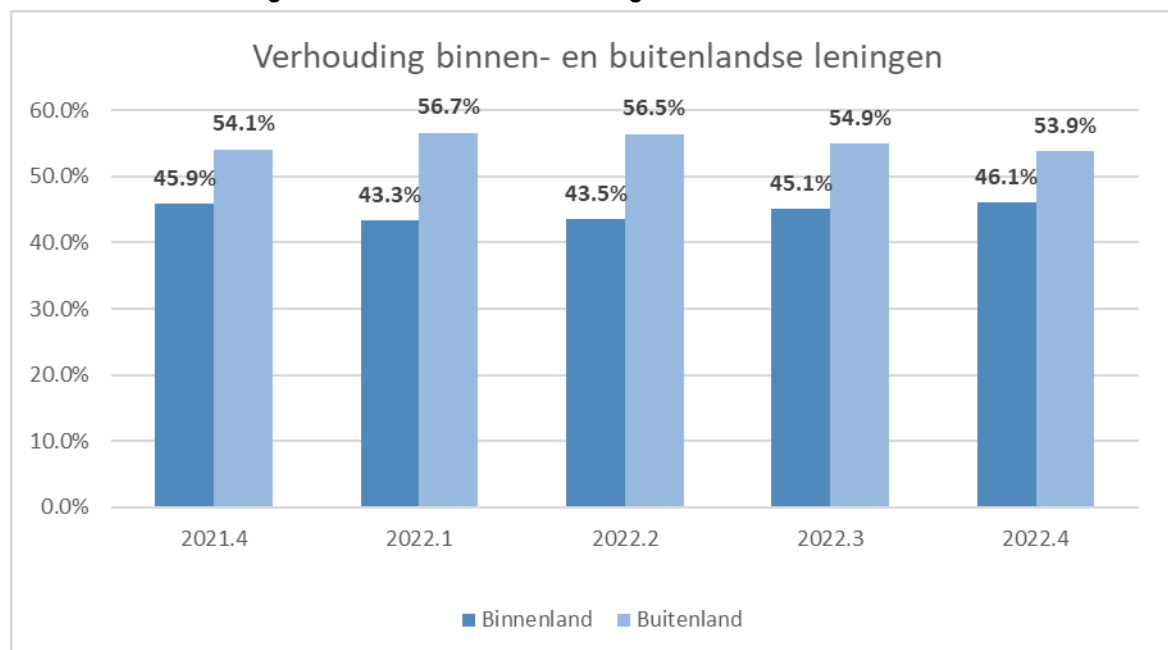
* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier. INT is inclusief.

Bron: Directie Financiën

² Afl. 103.3 aan binnenlandse leningen + Afl. 2.05 aan non-USD buitenlandse aflossingen

Door het uitblijven van een begrotingsoverschot in 2022 zijn alle in dat jaar aflopende leningen met nieuwe leningen vervangen. Op deze manier is in totaal AFL 451 miljoen aan leningen afgelost, ofwel ca 0.08% minder dan het bedrag van AFL 451,4 miljoen aan aflossingen dat er op de tabel aan schuldendienst staat vermeld. Dit marginale voordeel ten gunste van het Land komt door de koersschommelingen vis-a-vis de EUR-leningen. In URK 22K3 is vermeld dat er in die periode ca AFL 1.7 miljoen (USD 1 miljoen) te veel aan aflossingen is betaald als gevolg van een misverstand bij facturering, en dat het Land doende was dit geld terug te vorderen. Dit is in URK 22K3 nader toegelicht. Dat bedrag is inmiddels door Bank of New York Mellon teruggestort en het werkelijke bedrag aan aflossingen in 22K3 is daardoor naar AFL 190.5 bijgesteld.

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.2 Schuldstand en ontwikkeling

Ook het rente programma is naar verwachting verlopen. Op de begroting 2022 is gerekend op een rentelast van AFL 253.2 miljoen over het jaar. Dit bedrag staat opgenomen in de rentetabellen voor de schuldendienst van de URKs. Echter, bij het opstellen van de begroting was met Nederland een lening van AFL 346 miljoen afgesproken, geormerkt voor het aflossen van de in 2023 vervallende buitenlandse USD leningen. Omdat deze lening pas in 2022 werd gestort wordt ook de eerste rentebetaling daarop pas in 2023 voor in voor het eerst betaalbaar. Gevolg hiervan is dat de geprojecteerde rente over 2022 met ca AFL 4.6 miljoen is verlaagd, van AFL 253.2 miljoen naar AFL 248.6 miljoen. De werkelijke rentelasten over het hele jaar is uiteindelijk AFL 245.4 geworden. Het verschil van AFL 3.2 miljoen is ligt aan de lager dan verwachte rente op de Libor-gevoelige leningen, zoals in eerdere kwartaalrapportages is toegelicht.

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2021	2022	2022	2022	2022
	K4	K1	K2	K3	K4
	21Q4	22Q1	22Q2	22Q2	22Q2
Binnenlandse leningen					
Staatsobligaties	1,889.2	1,891.9	1,891.9	1,891.9	2,002.4
Onderhandse leningen	354.9	354.9	339.8	339.8	300.9
Overige leningen	231.7	230.5	229.2	227.9	226.6
	2,475.8	2,477.3	2,460.9	2,459.7	2,530.0
Buitenlandse leningen					
Leningen N.I.O.	6.3	6.3	4.8	4.8	4.8
Leningen Rijksbegroting	1,083.2	1,441.1	1,440.9	1,440.8	1,439.6
Overige leningen EUR	5.5	5.4	4.8	4.5	4.7
Buitenlandse leningen USD	1,825.9	1,785.1	1,741.0	1,549.9	1,505.8
	2,920.8	3,237.9	3,191.5	3,000.0	2,954.9
Totaal Leningen	5,396.6	5,715.2	5,652.5	5,459.7	5,484.8
% BBP	103%	101%	96%	92%	93%
Kortlopende schulden	136.2	178.9	198.6	237.7	112.6
Extracomptabele schulden - SVB ¹	-	-	-	-	-
Promessen en kasgeldlening	110.0	110.0	110.0	110.0	110.0
Extracomptabele schulden - Lease	9.4	9.2	9.0	8.8	8.6
Totaal UFR	255.6	298.1	317.6	356.5	231.2
Totaal schulden	5,652.26	6,013.26	5,970.10	5,816.13	5,716.01
% BBP	108.0%	106.4%	101.1%	98.3%	96.6%
BBP	5,234.0	5,650.0	5,904.0	5,916.0	5,916.0

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.3. Toelichting

Toelichting op Tabel 3.2. Schuldontwikkeling per kwartaal

Instrument	AFL	Toelichting
	5,816.1	Totaal Schulden 2022 K3
Staatsobligaties	110.5	(74.5) 5,250% 2010-2022 Staatsobligatie 120-2010-6 105.0 6.000% 2022-2033 Staatsobligatie 190-2022-2 80.0 6.500% 2022-2037 Staatsobligatie 191-2022-3
Onderhandse leningen	(38.9)	(16.1) 5,500% 2012-2022 CMB 133-2012-4 (7.7) 5,500% 2012-2022 CMB 134-2012-5 (15.1) 4,50+% 2014-2021 FCIB 147-2014-5
Overige leningen	(1.3)	6,700% 2004-2039 APFA 90-2004-5
Leningen N.I.O.	-	-
Leningen Rijksbegroting	(1.3)	(1.5) Aflossing 0.2 Koersschommeling
Overige leningen EUR	0.2	(0.2) Aflossing 0.4 Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(44.1)	(41.4) 5,00+% 2020-2027 CS/CIBC 177-2020-6 (2.7) 5,750 % 2018-2028 RBC 167-2018-5
Kortlopende schulden	(125.1)	Betalingen aan (handels-)crediteuren
Promessen	-	Geen wijziging
Extracompt.schulden - Lease	(0.2)	Betalingen lease
	(100.1)	Afname in schuldpositie
	5,716.0	Totaal Schulden 2022 K4

Bron: Directie Financiën

3.3 Kortlopende schulden

De standenontwikkeling over de afgelopen vijf kwartalen en haar componenten in de kortlopende schulden zijn in Tabel 3.4. opgenomen. Van deze kortlopende schulden is het onderdeel bestaande uit de openstaande betalingsverplichtingen bij handelscrediteuren (UFR) in dit kwartaal fors afgenomen. Met deze afname van Afl. 125 miljoen staat het totaal per eind K4 op Afl 113 miljoen, hetgeen iets lager is dan het gemiddelde aan openstaande posten. Dit resultaat is bereikt door het aantrekken van kasmiddelen door de uitgifte in dit kwartaal van staatsobligaties die ertoe geleid hebben dat de kaspositie van het Land sterk verbeterd werd.

Tabel 3.4: Kortlopende Schulden

	2021 K4	2022 K1	2022 K2	2022 K3	2022 K4
<i>Vlottende Passiva:</i>					
UFR - buitenland	1.5	3.5	2.3	1.20	0.44
UFR - binnenland	134.8	175.4	196.4	236.45	112.11
	136.2	178.9	198.6	237.7	112.6
Promessen en kasgeldlening	110.0	110.0	110.0	110.0	110.0
<i>Latente Schulden:</i>					
Huurovereenkomst / Lease	9.4	9.2	9.0	8.8	8.6
Totaal Kortlopende Schulden	255.6	298.1	317.6	356.5	231.2

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is in een recent verleden besloten de opzet van dit hoofdstuk volledig toe te spitsen op de stand van zaken rond de nulmetingen over de onderwerpen die te maken hebben met de controlebaarheid 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
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Het gaat dus allereerst om het verbeteren van de kwaliteit van de administratie, waarbij als voornaamste randvoorwaarde geldt dat voldoende capaciteit hiervoor beschikbaar is en dat de achterstanden in de periodieke rapportages ingehaald worden. Over dit laatste volgt verder meer. In eerste instantie ligt hier ook de nadruk op het verbeteren aanbrenge zonder dat dit tot drastische aanpassingen in de gebruikte softwareapplicaties leidt. Mocht de implementatie van bepaalde nulmetingaanbevelingen een dergelijke aanpassing wel vergen dan zal dit in een later stadium aan de orde komen.

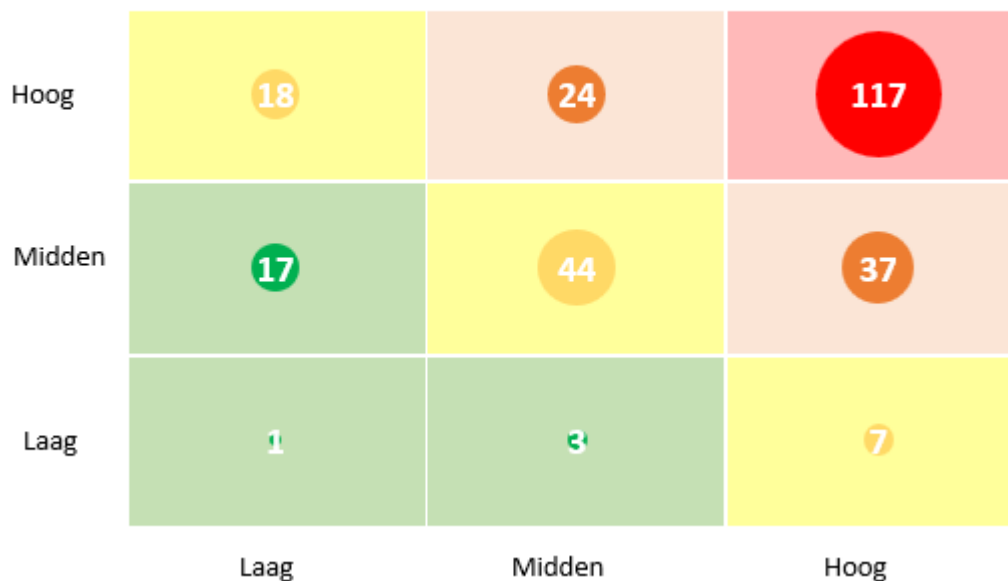
Aan het net genoemde is in het kader van de met Nederland overeengekomen Landspakket, thema A financieel beheer, gewerkt. Dit resulteert in een zogenaamde "routekaart/road map". Dit proces heeft geleid tot een aanpassing van de reikwijdte van de implementatie van de aanbevelingen van de nulmetingen. Oorspronkelijk was het namelijk de bedoeling om allereerst de aanbevelingen die betrekking hebben op de centrale administratie bij Directie Financiën uit te voeren. Dit gevolgd door de implementatie van aanbevelingen bij vierden. Men is evenwel tot de conclusie gekomen dat een gelijktijdige aanpak bij vierden op zijn plaats is gezien de beperkt aanwezige tijd. Dit betekent wel dat ten behoeve van de doelmatige uitvoering van deze implementatie aanvullende bevoegdheden geregeld moeten worden voor Directie Financiën en dat een aantal werkzaamheden die in dit kader uitgevoerd moeten worden uitbesteed zullen moeten worden

In het vierde kwartaal zijn geen nieuwe nulmetingrapporten door de Centrale Accountantsdienst (CAD) opgeleverd.

4.1 Voortgang implementatie aanbevelingen nulmetingen

De tot in het vierde kwartaal opgeleverde nulmetingen hebben een opbrengst van 344 aanbevelingen die uitgevoerd moeten worden in de komende periode. Van dit aantal aanbevelingen zijn door de CAD 268 voorzien van een risico-classificatie gebaseerd op twee dimensies: beheers-risico en financieel belang. Dit levert het hiernavolgend beeld op.

Beheersrisico



Financieel belang

Uit dit overzicht blijkt dat dus 117 aanbevelingen tegelijkertijd een hoog beheers-risico vormen als een groot financieel belang hebben. Deze groep heeft dus in beginsel prioriteit, maar zelfs binnen deze groep dient een prioriteitstelling plaats te vinden. Deze prioriteitsstelling heeft in het vierde kwartaal plaatsgevonden. Dit volgens de met TWO afgestemde planning ten aanzien van thema A financieel beheer van het Landspakket. Dit vormt onvierdeel van de eerder genoemde "routekaart/road map" ter verbetering van het financieel beheer. Deze is in het vierde kwartaal door het bestuur goedgekeurd en dus vastgesteld. In het kader van de uitvoering ervan is binnen Directie Financiën een projectorganisatie ingesteld met trekkers per clusters aanbevelingen en is geïnventariseerd de aanvullende capaciteitsbehoefte bij deze Directie welke benodigd zal zijn om de aanbevelingen daadwerkelijk te kunnen implementeren. Op basis van deze inventarisatie is in dit kwartaal het bestuur van advies voorzien ten aanzien van de versterking van de capaciteit bij zowel Directie Financiën als de Centrale Accountantsdienst. Met TWO is afgestemd dat een deel van de hiermee gemoeide kosten voor rekening van TWO zal komen.

4.2 Voortgang inhaal achterstand periodieke rapportages

Zoals bekend kampt het Land met een achterstand in periodieke rapportages. Specifiek geldt dit voor de Jaarrekeningen. Een combinatie van beperkte organisatorische capaciteit en technische perikelen en de pandemie hebben tot deze toestand geleid. Inmiddels zijn de meest acute technische obstakels weggenomen en is de Covid-crisis tanende. Blijven nog altijd de organisatorische beperkingen en lange termijn technische knelpunten die vooral te maken hebben met de continuïteit van de tot nu toe ingezette applicatie. In het kader van het Landspakket is inmiddels een doorlichting gedaan op de financiële kolom van het Land en is hierover in het tweede kwartaal een rapport uitgebracht. De versterking van de financiële functie en de bijhorende capaciteit is hierbij duidelijk naar voren gekomen. In het vierde kwartaal heeft op basis hiervan de besluitvorming plaatsgevonden over de verdere aanpak van de versterking in het kader van de al genoemde "routekaart/road map" financieel beheer. Hierbij hoort dus ook, zoals eerder aangegeven, het zorgdragen voor adequate capaciteit.

De laatste stand van zaken rond de Jaarrekening 2019 is dat inmiddels in het tweede kwartaal de administratie is opgeleverd nadat alle technische obstakels in de applicaties waren weggenomen. Het opstellingsproces loopt dus al enige tijd. De afspraak met de Algemene Rekenkamer Aruba (gemaakt in kwartaal 1) is dat in het tweede kwartaal de Jaarrekening 2019 zal worden opgeleverd

door Directie Financiën samen met door de eigen interne controle uitgevoerde aansluitingswerkzaamheden. Afgelopen jaren werden deze aansluitingswerkzaamheden door CAD uitgevoerd, maar inmiddels is de eigen stafafdeling IC/AO bij Directie Financiën in staat om dit te kunnen doen en heeft de CAD deze werkzaamheden slechts te controleren. Dit is een volgende stap richting controleerbaarheid. Eind 2023 is afgesproken dat de achterstand in de jaren 2020 en 2021 ingelopen zal. In 2024 is het tenslotte de doelstelling om de achterstand volledig te hebben ingehaald.

Op basis van de Jaarrekening 2020 zal een bijzondere verantwoording over 2020 opgesteld worden volgens de in dit kader eerder overeengekomen aanpak. Hiermee samenhangend is van belang het door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB) uit te voeren zelfstandig balansonderzoek over 2019.

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie per kas, met realisaties geboekt in de periode januari tot en met december van dit jaar. De kasstand per einde van het kwartaal laat een positief saldo zien van ca. Afl. 7 miljoen. Dit positieve saldo is evenwel niet vrij beschikbaar gezien hieruit middelen geput zullen worden om tegemoet te komen aan onder andere de uitstaande betalingen aan crediteuren waarvan de vordering op het Land per eind december circa Afl. 113 miljoen bedraagt (zie Tabel 3.4). Deze vordering is in dit kwartaal met ca Afl. 125 miljoen fors afgenomen door de eerder genoemde financiering.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2022

2022	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	42.3	27.8	27.5	25.3	100.0	43.2	38.0	32.7	32.8	28.2	60.2	47.9
2. Indirecte belastingen	45.9	43.6	48.8	48.4	49.2	49.2	48.4	50.7	51.9	50.7	56.8	61.1
3. Niet-belastingontvangsten	2.6	2.2	2.9	2.1	5.8	13.9	21.9	3.1	3.3	2.3	2.8	6.2
4. Overige ontvangsten	11.9	8.5	7.1	8.0	12.5	14.8	15.6	5.4	14.0	10.9	6.3	31.5
TOTAAL:	102.8	82.1	86.3	83.8	167.5	121.1	123.9	91.9	102.1	92.1	126.1	146.8
2. Uitgaven												
1. Salarissen	35.3	26.2	26.1	25.9	26.2	37.2	26.9	31.1	27.0	26.8	31.2	27.0
2. Werkgevers bijdrage	7.8	7.9	7.9	7.8	7.8	7.9	8.1	8.0	8.1	7.9	7.7	7.7
3. Salaris subsidie	3.5	2.9	11.4	5.1	11.5	7.8	7.9	11.2	8.7	7.2	11.0	11.7
4. Goederen en diensten	20.9	14.4	22.5	17.3	24.6	23.2	24.1	26.6	23.9	14.5	25.5	43.3
5. Rente	8.3	32.3	18.9	9.2	10.1	40.7	16.6	20.7	35.8	7.5	16.8	31.2
6. Steunmaatregelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Investerings	0.4	1.1	0.8	0.5	1.4	0.3	2.9	0.9	0.9	0.2	2.9	1.1
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	<i>0.1</i>	<i>0.8</i>	<i>0.4</i>	<i>0.5</i>	<i>1.4</i>	-	<i>1.8</i>	<i>0.7</i>	<i>0.7</i>	-	<i>1.4</i>	<i>0.3</i>
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>	<i>0.3</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.3</i>	<i>1.1</i>	<i>0.2</i>	<i>0.3</i>	-	<i>1.5</i>	<i>0.8</i>
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10.0	-	-	10.1	-	-	10.1	-	-	10.2	-	-
9. Overdrachten en subsidies	28.5	14.0	20.5	12.9	28.5	22.4	16.2	17.4	16.0	16.9	16.1	64.2
10. Items n.i.e. / net UFR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.4	55.1
TOTAAL:	114.7	98.8	108.0	88.8	110.0	139.4	112.8	115.9	120.5	91.2	112.6	241.4
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	2.8	1.2	0.1	0.5	2.3	0.0	5.5	2.9	1.1	0.1	0.0	2.8
2. Aflossingen	0.3	0.3	0.2	0.1	0.2	0.6	1.5	0.2	-	0.1	0.3	0.2
TOTAAL:	2.6	0.9	(0.1)	0.4	2.0	(0.6)	4.0	2.7	1.1	0.0	(0.3)	2.6
4. Netto buitenlands financiering												
1.1. Leningen buitenland	-	-	38.1	15.1	-	44.1	-	19.1	172.0	15.1	-	42.5
1.2. Lening NL begrotingssteun	-	-	12.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	-	19.1	19.0	15.3	-	44.2	-	19.1	172.0	15.1	-	45.9
TOTAAL:	-	(19.1)	31.1	(0.2)	-	(0.1)	-	-	-	(0.0)	-	(3.3)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185.1
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	98.7
TOTAAL:	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(0.4)	86.4
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	-	20.0	50.0	-	-	-	85.0	20.0	50.0	40.0	20.0	45.0
2. Aflossing	-	20.0	50.0	-	-	-	85.0	20.0	50.0	40.0	20.0	45.0
TOTAAL:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beginsaldo	60.0	45.1	7.9	17.0	11.0	66.0	47.8	54.4	27.3	7.4	7.8	21.1
Mutaties	(14.9)	(37.1)	9.1	(6.0)	55.0	(18.2)	6.7	(27.2)	(19.9)	0.4	13.3	(14.1)
Eindsaldo	45.1	7.9	17.0	11.0	66.0	47.8	54.4	27.3	7.4	7.8	21.1	7.0
<i>voortlopige cijfers</i>												

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voortlopige cijfers

6. Collectieve Sector

Het Centraal Bureau Statistiek (CBS) heeft op 27 januari 2022 advies uitgebracht inzake de samenstelling van de collectieve sector voor het jaar 2022. In dat advies wordt aangegeven dat er nagenoeg geen wijzigingen zijn opgetreden sinds de vorige exercities in 2017 en 2019. Aan de Staatssecretaris van Koninkrijksrelaties en Digitalisering is daarom bij brief van 31 januari 2022 voorgesteld om dezelfde samenstelling van de collectieve sector als in de periodes van 2017-2018 en 2019-2021 te hanteren voor de jaren 2022-2023. Op 21 maart 2023 is de Staatssecretaris akkoord gegaan met het voorstel van Aruba om voor het jaar 2022 de navolgende instellingen tot de collectieve sector te laten behoren:

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

Onderstaande tabel presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten en het operationeel resultaat per 31 december 2022 van de collectieve sector van Aruba.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 december 2022

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten	Kosten	Resultaat
	31 december 2022	31 december 2022	31 december 2022
LAND ARUBA	1,367,069	1,404,501	(37,433)
AZV	481,912	478,907	3,006
SVB	393,872	353,109	40,763
ATA	123,236	85,327	37,909
SERLIMAR	35,055	33,614	1,441
SEPB	21,584	21,355	229
UA	15,660	15,259	401
Consolidatieverschillen	(80,577)	(56,676)	(23,900)
Totaal	2,357,811	2,335,394	22,416

Noot: Voorlopige cijfers per 31 december 2022.

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 voorlopige 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 premies AZV zijn conform de reeds bekende prognose van de DEZHI van oktober 2022;

- de BAZV is aan de hand van de hogere realisatie t/m december (kasbasis) aangepast;
- de totale zorgkosten zijn inclusief covid-19 gerelateerde kosten.

De laatste stand van zaken met betrekking tot de invulling van de besparingen in de zorg worden in bijlage VII van onderhavig document gepresenteerd.

SVB

Hieronder volgt de toelichting op het voorlopige exploitatieresultaat van de fondsen voor het vierde kwartaal van 2022.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 30,3 miljoen. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de meest recente economische prognoses voor 2022 aangepast. De SVB heeft bij het sluiten van haar rapportage het ontvangstenstaat van december van DIMP nog niet ontvangen. Volgens het rapport van november van DIMP is er een toename van 9,9% in de premieontvangsten (inclusief reparatietoeslag) voor de eerste elf maanden van 2022 t.o.v. 2021 waar te nemen. In de eerste elf maanden van 2022 heeft DIMP AWG 290,6 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd³.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 3,9 miljoen zien. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de meest recente economische prognoses voor 2022 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 1,5 miljoen voor het vierde kwartaal van 2022. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 1,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2021. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 1,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 5,2 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,4 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2021. De uitkeringskosten vertonen een afname van AWG 0,2 miljoen t.o.v. hetzelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 2,9 miljoen. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen AWG 1,6 miljoen, met een toename van AWG 0,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar. Aan de kostenkant komen de cessantia-uitkeringen uit op AWG 0,04 miljoen voor het vierde kwartaal van 2022.

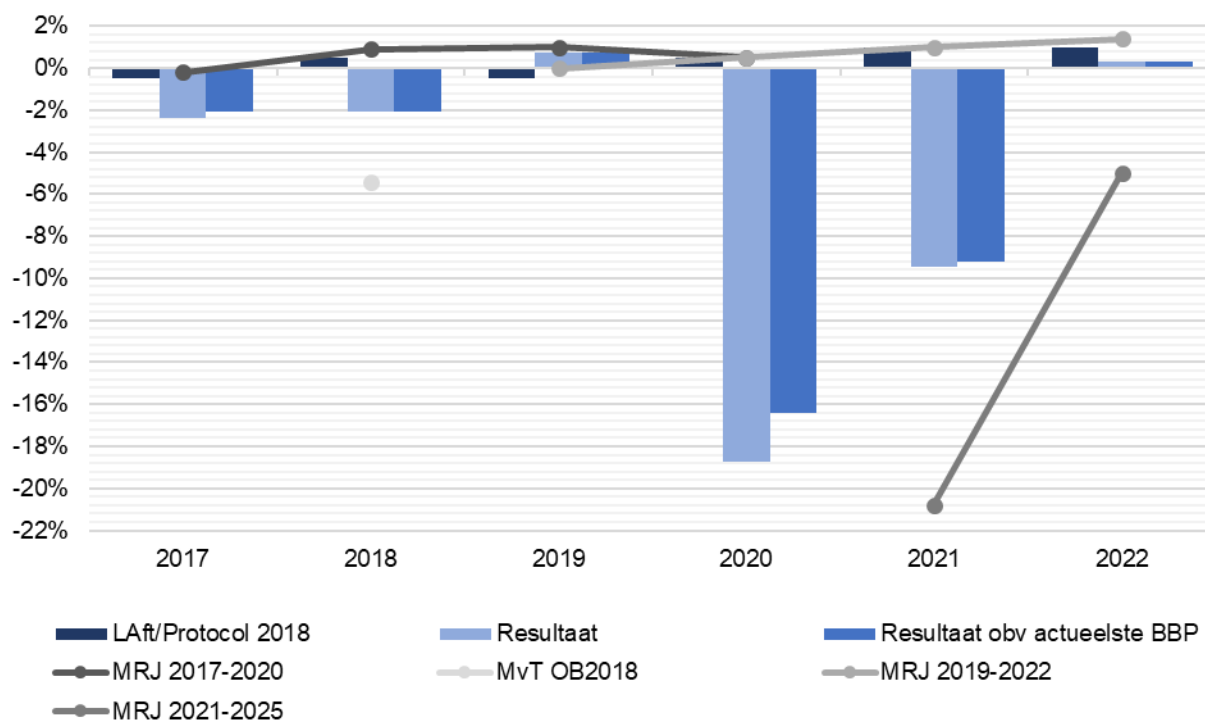
De administratiekosten van de fondsen worden opgenomen conform de prognose 2022 van SVB.

Overige entiteiten

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

³ Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat AWG 316,4 miljoen aan premies AOV/AWW is geïnd in de periode januari t/m december 2022.

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2022



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018 en Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2022

Toelichting op Grafiek 6.1

In Grafiek 6.1 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%) in. De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020, 2021 en 2022 zal niet worden bereikt hoofdzakelijk door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in alle drie jaren is beroep gedaan op art 23 LAft. Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +0,3% aan het einde van het vierde kwartaal van 2022. Dit overschot ter waarde van AWG 18,6 miljoen komt voornamelijk door een zeer positieve resultaat bij SVB en ATA in 2022.

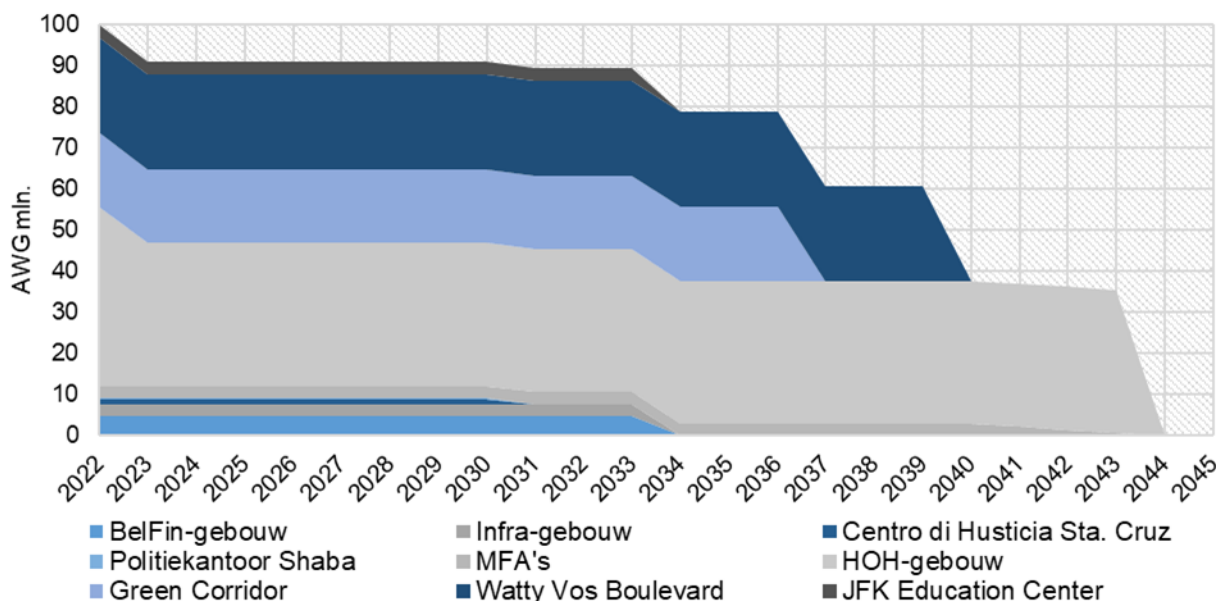
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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 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'en 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 aangegeve 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 Center⁴ zijn als een non-DBFM(O)-overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



Noot: In de bovenstaande grafiek wordt in de meerjarige projecties geen rekening gehouden met eventuele inflatoire effecten.

⁴ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in het JFK Education Center meer dan 5 jaar zal duren door eventuele verlenging(en) van het huurcontract. Einddatum is gelijkgesteld aan de einddatum van het BelFin-gebouw.

7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2022 bedraagt AWG 99,0 miljoen, waarvan AWG 15,1 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 83,9 miljoen aan zorg en infrastructuur. In dienstjaar 2022 is eenmalig AWG 8,1 miljoen opgenomen voor de afronding van het HOH-gebouw vanwege de opgelopen vertraging als gevolg van de uitbraak van de covid-19 pandemie.

Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met het vierde kwartaal van 2022 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 98,5 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 99,6% in het jaar 2022. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening (100,0%), het HOH-gebouw (100,0%), de Green Corridor (98,1%) en de Watty Vos Boulevard (99,6%) volgen allen een trendmatig betalingspatroon.

Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m december 2022	t/m december 2021	Begroot 2022	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	15,115	15,080	15,122	100.0%
<i>BelFin-gebouw</i>	4,797	4,797	4,797	100.0%
<i>Infra-gebouw</i>	2,788	2,788	2,788	100.0%
<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>	2,832	2,797	2,832	100.0%
<i>JFK Education Center</i>	3,193	3,193	3,200	99.8%
Zorg en infrastructuur	83,421	71,690	83,854	99.5%
<i>HOH-gebouw</i>	42,863	32,882	42,863	100.0%
<i>Green Corridor</i>	17,549	17,228	17,891	98.1%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	23,009	21,579	23,100	99.6%
Totaal	98,537	86,770	98,976	99.6%

Bron: Directie Financien en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

Hierna volgt de beleidsmatige toelichting over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de tweede helft van 2022.

7.3.1 Hoogtepunten

Green Corridor

Het project GC kenmerkte zich voor de tweede helft van het jaar 2022 als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project waarin de DBFM-opdrachtnemer prestaties heeft geleverd waarvoor beschikbaarheidsvergoedingen zijn betaald. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door Dienst Openbare Werken. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door Caribbean Infrastructure Company overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Green Corridor d.d. 15 juli 2015.

Watty Vos Boulevard

De tweede helft van 2022 kenmerkte zich het project WVB als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat vond al eerder plaats, te weten op 25 oktober 2019. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 4 december 2020. De weginfrastructuur zal tot 25 oktober 2039 worden beheerd en onderhouden door WVB Project Company BV overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Watty Vos Boulevard d.d. 23 februari 2017.

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 oktober 2022 en januari 2023 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de door de DBFM-opdrachtnemers geleverde prestaties betreffende respectievelijk het derde kwartaal van 2022 en het vierde kwartaal van 2022, 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 2022 bepaald op een kwartaalbedrag van AWG 4.075.382 inclusief belastingen. Indexatie heeft plaatsgevonden overeenkomstig het DBFM-contract 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 het project WVB zijn in oktober 2022 en januari 2023 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het derde kwartaal van 2022 en het vierde kwartaal van 2022, alsmede voor enkele zgn. compensation events. Project WVB kent eveneens de jaarlijkse – ook hier partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2022 welke voorafgaand aan de eerste factuur werd bepaald publicatie van de CPI door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van AWG 5.630.310 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd. In het vierde kwartaal zijn 4 boetepunten opgelegd vanwege een onveilige situatie (=grote gat in de weg) ter hoogte van Sevenworld te Ponton/ Tanki Flip. De boetepunten staan ter discussie met de aannemer.

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. Deze vergoedingen worden samen met in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers opgenomen in hun periodieke opgaven.

De ontwikkelingen rond covid-19 en de eventuele impact hiervan blijven onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemers en het Land. Standpunt van het Land is dat contractueel geen sprake is van 'overmacht' volgens de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor compensatie in aanmerking komt.

Voor zowel GC als WVB is begin 2022 sprake geweest van een bijzondere compensation event omtrent excessief gestegen verzekeringspremies voor de uitvoering van de werkzaamheden waarvoor de DBFM-overeenkomsten een (partieële) compensatieregeling kennen.

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 per 1 juli 2018 van 3,5% naar 6,0% en per 1 januari 2023 van 6,0% naar 7,0%. 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. Het project WVB blijft kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. Aruba's sovereign rating (lees: de lange termijn kredietrating) is thans vastgesteld op het niveau van investment grade. In maart 2022 is deze rating door rating agency Standard & Poor's laatst bevestigd op ratingniveau 'BBB' met een stable outlook. Rating agency Fitch gaf Aruba een rating die onder het niveau van de investment grade ligt, namelijk 'BB' met een laatst op 23 maart 2022 bevestigde stable outlook. Eventuele aanpassingen van deze ratings, mogelijk in de vorm van een rating downgrade die leidt tot verlies van het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau, blijven 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 doorvoeren van (scope)wijzigingen (met eventuele financiële consequenties) vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn algemene risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-overeenkomsten.

BIJLAGE: I

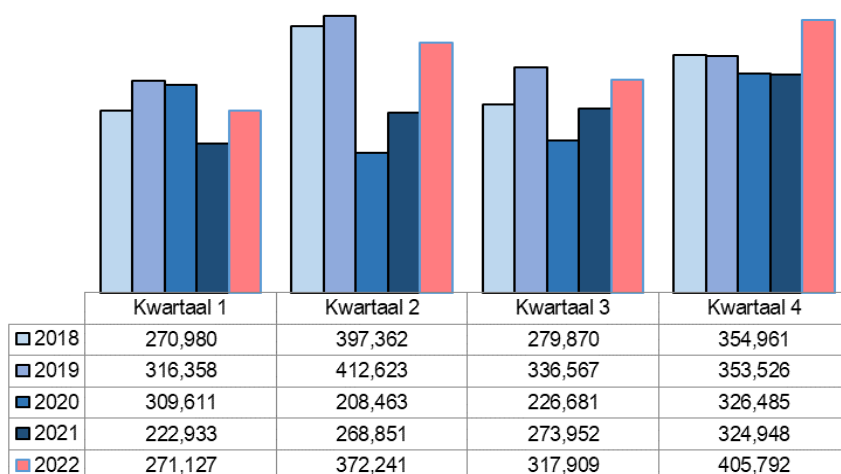
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 31 Dec 2022	Begroot 2022	t/m 31 DEC 2021
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-492,643	-1,113,228	-734,365
Aflossingen	451,427	1,020,866	260,750
Financieringssaldo Land Aruba	-41,217	-92,362	-473,615
Collectieve Sector			
Financieringsoverschot Collectieve	18,632		
Tekort t.o.v. BBP Awg. 5,916 mln.	0.3%		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2017 - 2022

Middelenrealisatie per kwartaal

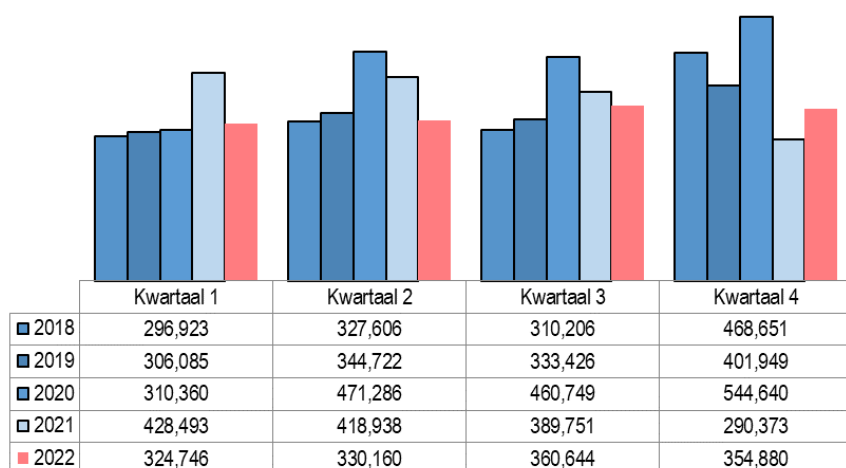


Bron: Directie Financiën

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 - 2022

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

Tabel 1: vergelijking tussen de realisatie van 2021 en 2022

	2021-Q4	2022-Q4	Mutatie
4100	Awg. 329.179.321,33	Awg. 334.031.076,33	Awg. 4.851.755,00
4101 Salarissen en toelagen	Awg. 292.732.846,72	Awg. 296.961.730,63	Awg. 4.228.883,91
4102 Overwerkvergoedingen	Awg. 22.355.390,25	Awg. 23.631.286,38	Awg. 1.275.896,13
4103 Kindertoelage	Awg. 2.248.785,00	Awg. 2.047.650,00	-Awg. 201.135,00
4104 Vakantie-uitkering	Awg. 11.624.989,30	Awg. 11.196.978,07	-Awg. 428.011,23
4105 Vergoedingen e.d.	Awg. 217.310,06	Awg. 193.431,25	-Awg. 23.878,81
4200	Awg. 89.166.304,95	Awg. 91.093.094,14	Awg. 1.926.789,19
4201 Toeslag AOV/AWW	Awg. 30.898.185,62	Awg. 31.388.285,53	Awg. 490.099,91
4204 Bijdrage APFA	Awg. 31.983.428,46	Awg. 33.086.693,79	Awg. 1.103.265,33
4206 Bijdrage AZV	Awg. 26.284.690,87	Awg. 26.618.114,82	Awg. 333.423,95
Personeelskosten:	Awg. 418.345.626,28	Awg. 425.124.170,47	Awg. 6.778.544,19

Bron: PSA

Als gevolg van het gedeeltelijke ontdoen van de korting op de arbeidsvoorwaarden met ingang van 1 juli 2022 zijn de personeelskosten in 2022 met ongeveer Awg. 6,8 miljoen gestegen in vergelijking met het jaar 2021.

1. Beperking indienstneming

In het vierde kwartaal van 2022 zijn in totaal negen (9) overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaande tabel (tabel 2) worden de indienstnemingen nader toegelicht.

Tabel 2: indienstnemingen

Omschrijving	Bezetting
Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel	4
Nieuwe indienstnemingen (onbevroren vacatures)	5
Totaal:	9

Bron: DRH

Zij opgemerkt dat het aantal indienstnemingen in het vierde kwartaal van 2022 zeer beperkt is gebleven omdat de overheid een groot deel van de overgebleven roll-overs tijdelijk heeft bevroren.

2. Aflopende contracten

Het Departamento Recurso Humano (DRH) analyseert 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 2022

11 contracten van rechtswege verlopen of opgezegd.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Conform de uitvoeringsagenda in het kader van het Landspakket wordt een prestatimanagementsysteem geïntroduceerd in 2023 formeel ingevoerd.

4. Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerkvergoeding begrensd wordt. Uit de monitoring is echter gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in 2022 gestegen is met **Awg. 1.275.896,13** ten opzichte van 2021.

Door het gedeeltelijke afschaffen van de korting op de arbeidsvoorwaarden is het uurtarief voor de berekening van de overwerkvergoedingen gestegen. Naar aanleiding hiervan heeft de regering met ingang van 15 september 2022 tijdelijke maatregelen geïntroduceerd m.b.t. overwerkvergoeding. Ondanks deze maatregelen zijn de overwerkkosten toegenomen.

5. Openstelling VUT-regeling

In het vierde kwartaal van 2022 hebben negenentwintig (**29**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022. Hierbij wordt opgemerkt dat de interesse voor de VUT bijzonder hoog was, waardoor er aan relatief veel ambtenaren VUT is toegekend.

6. Gepensioeneerden met limitatief vervulling vacature

Gedurende het vierde kwartaal van 2022 hebben twaalf (**12**) ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het vierde kwartaal hebben er eenentwintig (**21**) overheidswerknemers wegens overige redenen de overheidsdienst verlaten. Hieronder volgt een overzicht van de uitstroom wegens overige redenen.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

Omschrijving uitstroom	Bezetting
Ontslag op eigen verzoek	10
Overlijden	2
Disciplinair ontslag	7
Overige redenen	2
Totaal:	21

Bron: PSA

Als kanttekening kan worden opgemerkt dat wegens de inzet van het Departamento Recurso Humano het aantal disciplinair ontslag in het vierde kwartaal van 2022 is toegenomen.

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000 Middelen	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Directe belasting	506,174	-	-	-	-	-	-	-	506,174
Indirecte belastingen	604,855	17	-	-	-	-	-	-	604,838
Retributies, leges & rechten	22,720	7,773	1,362	1,432	6,056	5,401	34	660	1
Rechten, boeten & overig	71,091	3,047	3,586	16,653	6,226	208	75	7,376	33,920
Rente	1,012	-	-	-	-	-	-	-	1,012
Niet-Belastingopbrengsten	93,370	32,037	-	4,409	28,171	-	40	6	28,707
Landsbedrijven en fondsen	2,719	2,717	-	-	-	-	-	-	2
Overige ontvangsten	65,130	19	12	12	12	12	12	12	65,037
Totaal	1,367,069	45,610	4,960	22,506	40,465	5,621	162	8,054	1,239,691

Kosten	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Personeel	425,694	59,040	16,275	11,750	17,029	18,490	92,332	155,580	55,197
Goederen & Diensten	185,660	41,052	29,187	4,136	11,210	4,596	23,168	47,279	25,032
Rente	245,301	-	-	-	-	-	-	-	245,301
Subsidies	202,798	-	33,203	690	4,897	-	139,213	22,217	2,578
Overdrachten	162,399	4,226	42	1,214	63	-	9	55,605	101,241
Bijdragen & Afschrijvingen	182,649	115,581	1,081	258	47,512	1,469	4,472	5,035	7,241
Totaal	1,404,501	219,898	79,789	18,048	80,712	24,555	259,194	285,716	436,590

Exploitatiesaldo (37,433)

In AWG. 1000 Financieringsmiddelen	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Verkoop grond & overig	242	242	-	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	4,899	-	-	-	-	-	-	-	4,899
Financiering LV & VV	973,120	-	-	-	-	-	-	-	973,120
Bijdrage kostenbegroting	34,073	-	-	-	-	-	-	-	34,073
Totaal	1,012,334	242	-	-	-	-	-	-	1,012,092

Kapitaaluitgaven	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Onroerende goederen	4,526	-	-	-	64	-	4,016	446	-
Infrastructurele werken	1,191	1,191	-	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	2,649	2,041	-	-	166	-	-	443	-
Overheidsprojecten	13,711	4,364	453	660	352	376	849	421	6,237
Lokale vermogensoverdracht	4,360	560	-	3,800	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	16,561	-	-	-	-	-	-	-	16,561
Aflossing LV & VV	881,427	-	-	-	-	-	-	-	881,427
Totaal	924,425	8,155	453	4,460	582	376	4,865	1,310	904,225

Kapitaalsaldo 87,909

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2022 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2022	Begroting 2022
Ministerie 0 AZIOIRO		
4100 Personeel	59,040	59,202
4300 Goederen & Diensten	41,052	53,594
4619 Overdrachten	4,226	3,007
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	115,581	122,153
Totaal Kosten	219,898	237,956
8200 Indirecte belastingen	17	14
8300 Retributies, leges & rechten	7,773	7,780
8400 Rechten, boeten & overig	3,047	2,671
8700 Niet-Belastingopbrengsten	32,037	32,312
8810 Landsbedrijven en fondsen	2,717	3,810
8900 Overige ontvangsten	19	24
Totaal Middelen	45,610	46,612
Totaal Ministerie 0 AZIOIRO	(174,289)	(191,344)
Ministerie 2 TINO		
4100 Personeel	16,275	15,829
4300 Goederen & Diensten	29,187	30,694
4600 Subsidies	33,203	33,144
4619 Overdrachten	42	551
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,081	1,264
Totaal Kosten	79,789	81,482
8300 Retributies, leges & rechten	1,362	1,309
8400 Rechten, boeten & overig	3,586	4,900
8900 Overige ontvangsten	12	12
Totaal Middelen	4,960	6,221
Totaal ministerie 2 TINO	(74,829)	(75,260)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2022	Begroting 2022
Ministerie 3 ECDO		
4100 Personeel	11,750	11,807
4300 Goederen & Diensten	4,136	6,357
4600 Subsidies	690	792
4619 Overdrachten	1,214	1,391
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	258	510
Totaal Kosten	18,048	20,857
8300 Retributies, leges & rechten	1,432	1,610
8400 Rechten, boeten & overig	16,653	12,512
8700 Niet-Belastingopbrengsten	4,409	7,261
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	22,506	21,398
Totaal Ministerie 3 ECDO	4,458	541
Ministerie 5 T&V		
4100 Personeel	17,029	17,288
4300 Goederen & Diensten	11,210	18,269
4600 Subsidies	4,897	4,717
4619 Overdrachten	63	150
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	47,512	47,413
Totaal Kosten	80,712	87,837
8300 Retributies, leges & rechten	6,056	9,224
8400 Rechten, boeten & overig	6,226	4,700
8700 Niet-Belastingopbrengsten	28,171	28,400
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	40,465	42,339
Totaal Ministerie 5 T&V	(40,246)	(45,498)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2022	Begroting 2022
Ministerie 6 AEI		
4100 Personeel	18,490	18,073
4300 Goederen & Diensten	4,596	5,082
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,469	1,526
Totaal Kosten	24,555	24,681
8300 Retributies, leges & rechten	5,401	5,050
8400 Rechten, boeten & overig	208	350
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	5,621	5,415
Totaal Ministerie 6 AEI	(18,934)	(19,266)
Ministerie 7 O&S		
4100 Personeel	92,332	95,050
4300 Goederen & Diensten	23,168	22,045
4600 Subsidies	139,213	139,635
4619 Overdrachten	9	114
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4,472	4,415
Totaal Kosten	259,194	261,258
8300 Retributies, leges & rechten	34	65
8400 Rechten, boeten & overig	75	408
8700 Niet-Belastingopbrengsten	40	27
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	162	515
Totaal Ministerie 7 O&S	(259,032)	(260,744)

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2022	Begroting 2022
Ministerie 8 J&S		
4100 Personeel	155,580	150,664
4300 Goederen & Diensten	47,279	48,842
4600 Subsidies	22,217	22,791
4619 Overdrachten	55,605	57,667
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	5,035	4,898
Totaal Kosten	285,716	284,862
8300 Retributies, leges & rechten	660	1,962
8400 Rechten, boeten & overig	7,376	8,530
8700 Niet-Belastingopbrengsten	6	9,725
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1,000
8900 Overige ontvangsten	12	15
Totaal Middelen	8,054	21,232
Totaal Ministerie 8 J&S	(277,661)	(263,630)
Ministerie 9 FIC		
4100 Personeel	55,197	57,678
4300 Goederen & Diensten	25,032	30,980
4530 Rente & Koersverschillen	245,301	253,158
4600 Subsidies	2,578	2,578
4619 Overdrachten	101,241	101,446
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	7,241	5,966
Totaal Kosten	436,590	451,807
8100 Directe belasting	506,174	486,762
8200 Indirecte belastingen	604,838	599,881
8300 Retributies, leges & rechten	1	1
8400 Rechten, boeten & overig	33,920	58,900
8500 Rente	1,012	368
8700 Niet-Belastingopbrengsten	28,707	30,951
8810 Landsbedrijven en fondsen	2	-
8900 Overige ontvangsten	65,037	53,015
Totaal Middelen	1,239,691	1,229,878
Totaal Ministie 9 FIC	803,101	778,072
Totaal Kosten Land Aruba	1,404,501	1,450,739
Totaal Middelen Land Aruba	1,367,069	1,373,610
Totaal Land Aruba	(37,433)	(77,129)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

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

Ministerie O AZIOIRO

Inkomsten Min 0 AZIOIRO	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Burgerlijke Stand en Bevolking	-	3,819	-	-	-	-	-	3,819
Bureau Burgerlijke Stand	-	3,819	-	-	-	-	-	3,819
Hulpbestuurskantoren	-	-	403	-	-	-	-	403
H.B.K. Noord	-	-	60	-	-	-	-	60
H.B.K. Paradera	-	-	80	-	-	-	-	80
H.B.K. San Nicolas	-	-	72	-	-	-	-	72
H.B.K. Santa Cruz	-	-	99	-	-	-	-	99
H.B.K. Savaneta	-	-	92	-	-	-	-	92
Infrastructuur	17	670	964	22,052	-	-	242	23,946
DIP	17	670	964	22,052	-	-	242	23,946
Innovatie & Automatisering	-	-	69	-	2,717	-	-	2,786
DIA	-	-	69	-	2,717	-	-	2,786
Interne Diensten	-	-	9	-	-	-	-	9
Centraal Magazijn	-	-	9	-	-	-	-	9
Juridische & Algemene Zaken	-	1,485	80	-	-	-	-	1,565
DWJZ	-	1,485	80	-	-	-	-	1,565
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	-	19	-	19
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	12	-	12
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	7	-	7
Multifunctionele accommodaties	-	-	2	22	-	-	-	25
Bureau MFA	-	-	2	22	-	-	-	25
Nationale Veiligheid	-	-	-	9,962	-	-	-	9,962
Defensie	-	-	-	9,962	-	-	-	9,962
Overig AZIOIE	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	-	1,799	-	-	-	-	-	1,799
DTI	-	1,799	-	-	-	-	-	1,799
Vastgoedregistratie	-	-	1,511	-	-	-	-	1,511
DLV	-	-	1,511	-	-	-	-	1,511
Voorlichting	-	-	10	-	-	-	-	10
Bureau Voorlichting	-	-	10	-	-	-	-	10
Totaal	17	7,773	3,047	32,037	2,717	19	242	45,852

Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Personeel	Goederen &	Overdrachten	Bijdragen &	Infrastructurele	Roerende	Lokale	Totaal
		Diensten		Afschrijvingen	werken	goederen	Overheidsprojecten	
Buitenlandse Betrekkingen	1,454	221	41	-	-	-	-	1,715
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1,454	221	41	-	-	-	-	1,715
Burgerlijke Stand en Bevolking	2,847	1,928	439	149	-	-	-	5,363
Bureau Burgerlijke Stand	2,847	1,928	439	149	-	-	-	5,363
Gouverneur	-	2	-	160	-	-	-	162
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	160	-	-	-	162
Hulpbestuurskantoren	2,237	365	-	20	-	-	-	2,622
H.B.K. Noord	394	148	-	-	-	-	-	542
H.B.K. Paradera	477	41	-	-	-	-	-	518
H.B.K. San Nicolas	398	103	-	20	-	-	-	521
H.B.K. Santa Cruz	485	40	-	-	-	-	-	525
H.B.K. Savaneta	483	33	-	-	-	-	-	516
Infrastructuur	4,428	17,966	3	7,695	-	-	-	30,092
DIP	4,428	17,966	3	7,695	-	-	-	30,092
Innovatie & Automatisering	1,871	843	-	-	-	-	774	3,488
DIA	1,871	722	-	-	-	-	672	3,264
Directie voor Innovatie	-	121	-	-	-	-	102	223
Interne Diensten	3,506	1,865	-	232	-	-	-	5,603
Bureau Interne Diensten	3,050	1,098	-	232	-	-	-	4,380
Centraal Magazijn	456	767	-	-	-	-	-	1,223
Juridische & Algemene Zaken	3,908	750	2,314	-	-	-	-	6,972
DWIZ	3,908	750	2,314	-	-	-	-	6,972
Minister van Algemene Zaken	7,166	4,170	-	78	-	-	-	11,414
Bureau EU en koninkrijkrelatie	173	1	-	5	-	-	-	178
Bureau Minister-President	2,273	1,127	-	-	-	-	-	3,401
Bureau Rampenbestrijding	1,435	1,526	-	-	-	-	-	2,962
Bureau Vertegenwoordiging EU	191	149	-	-	-	-	-	340
Gevolmachtigd Minister NL	2,706	1,029	-	73	-	-	-	3,809
Gevolmachtigd Minister USA	388	338	-	-	-	-	-	725
Ministerraad	3,147	692	1,429	-	-	-	-	5,268
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	3,147	692	1,429	-	-	-	-	5,268
Multifunctionele accommodaties	292	3,078	-	-	-	-	-	3,370
Bureau MFA	292	3,078	-	-	-	-	-	3,370
Nationale Veiligheid	13,837	1,757	-	307	-	-	72	15,972
Defensie	10,259	220	-	-	-	-	-	10,479
DIVA	3,578	1,537	-	307	-	-	72	5,493
Openbare Werken	-	1	-	47,625	-	-	-	47,626
Dienst Openbare Werken	-	1	-	47,625	-	-	-	47,626
Overig AZIOIE	163	1,092	-	58,417	4,364	1,191	349	66,134
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	2,335	-	-	-	72
Green Corridor	-	-	-	17,549	-	-	-	17,549
Migranten problematiek	-	-	-	2,038	-	-	-	2,038
Overig AZIOIRO	163	1,092	-	2,159	4,364	1,191	349	9,317
Raad van Advies	-	-	-	1,219	-	-	-	1,219
Staten van Aruba	-	-	-	10,106	-	-	-	488
Watty Vos Blvd	-	-	-	23,009	-	-	-	23,009
Personeel en Organisatie	7,470	425	-	284	-	-	-	8,178
DRHA	6,083	416	-	284	-	-	-	6,783
Overtolligheidspool	1,387	9	-	-	-	-	-	1,396
Technische Inspecties	3,509	4,642	-	573	-	-	-	8,723
DTI	3,509	4,642	-	573	-	-	-	8,723
Vastgoedregistratie	2,684	1,111	-	1	-	-	846	4,642
DLV	2,684	1,111	-	1	-	-	846	4,642
Voorlichting	522	145	-	40	-	-	-	707
Bureau Voorlichting	522	145	-	40	-	-	-	707
Totaal	59,040	41,052	4,226	115,581	4,364	1,191	2,041	228,054

Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	144	-	-	144
Directie LVV	144	-	-	144
Luchtvaart	-	820	-	820
Directie Luchtvaart	-	820	-	820
Minister van TCPS	-	-	12	12
Bureau minister TINO	-	-	12	12
Openbaar Vervoer	1,218	-	-	1,218
Dep. Transporte Publico	1,218	-	-	1,218
Overig TCPS	-	2,093	-	2,093
Overig INTO	-	2,093	-	2,093
Scheepvaart	-	672	-	672
Directie Scheepvaart	-	672	-	672
Totaal	1,362	3,586	12	4,960

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrac hten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Totaal
Adviesraden	416	194	-	-	-	-	611
Bureau Integriteit Aruba	416	194	-	-	-	-	611
Landbouw, Veeteelt & Visserij	2,075	2,036	-	-	114	-	4,224
Directie LVV	2,075	2,036	-	-	114	-	4,224
Luchtvaart	4,281	656	-	-	41	-	4,978
Directie Luchtvaart	4,281	656	-	-	41	-	4,978
Meteorologie	1,009	187	-	21	61	-	1,278
Meteorologische Dienst	1,009	187	-	21	61	-	1,278
Milieu	2,453	809	2,654	21	-	76	6,013
Bureau City Inspector	860	427	-	-	-	-	1,287
Directie Natuur en Milieu	1,593	382	-	21	-	76	2,073
St. Parke Nacional Arikok	-	-	2,654	-	-	-	2,654
Minister van TCPS	2,742	992	-	-	40	-	3,775
Bureau minister TINO	2,199	871	-	-	1	-	3,070
Inspectie Scheep- & Luchtvaar	544	121	-	-	39	-	704
Openbaar Vervoer	1,923	348	8,656	-	100	-	11,028
Arubus N.V.	-	-	8,656	-	-	-	8,656
Dep. Transporte Publico	1,923	348	-	-	100	-	2,372
Overig TCPS	-	363	21,894	-	725	377	23,358
Dagverbl dement. / Cas Marie	-	-	174	-	-	-	174
Fund. pa Nos Grandinan	-	-	266	-	-	-	266
Overig INTO	-	363	-	-	725	-	1,088
Overig TINO	-	-	-	-	-	377	377
S.A.B.A.	-	-	21,454	-	-	-	21,454
Reiniging	27	23,248	-	-	-	-	23,275
Serlimar S.G.	27	23,248	-	-	-	-	23,275
Scheepvaart	1,348	354	-	-	-	-	1,701
Directie Scheepvaart	1,348	354	-	-	-	-	1,701
Totaal	16,275	29,187	33,203	42	1,081	453	80,241

Inkomsten Min 3 ECDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten &	Niet- Belastingopbre	Overige ontvangsten	Totaal
Ec. Zaken, Handel & Industrie	1,432	12	44	-	1,488
BIE	901	-	-	-	901
DEZHI	531	12	44	-	587
Minister van E&C	-	-	-	12	12
Bureau Minister ECDO	-	-	-	12	12
Statistiek	-	0	-	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	0	-	-	0
Telecommunicatie	-	16,641	4,365	-	21,005
Directie Telecommunicatie	-	16,641	-	-	16,641
Setar N.V.	-	-	4,365	-	4,365
Totaal	1,432	16,653	4,409	12	22,506

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidspr ojecten	Lokale vermogenover dracht	Totaal
Adviesraden	748	86	-	-	27	-	-	861
Sociaal Economisch Raad	748	86	-	-	27	-	-	861
Ec. Zaken, Handel & Industrie	5,435	1,203	-	-	167	-	-	6,805
BIE	877	157	-	-	66	-	-	1,100
Consumentenbond	-	-	-	-	-	-	-	-
DEZHI	3,559	885	-	-	21	-	-	4,465
Dienst Huur- en Consumentel	1,000	161	-	-	80	-	-	1,241
Minister van E&C	1,396	1,401	-	549	-	-	-	3,346
Bureau Minister ECDO	1,396	1,401	-	549	-	-	-	3,346
Overig E&C	-	-	690	665	-	660	3,800	5,815
Overig ECDO	-	-	-	665	-	660	3,800	5,125
Projecten instellingen	-	-	690	-	-	-	-	690
Statistiek	2,701	946	-	-	64	-	-	3,710
Centraal Bureau Statistiek	2,701	946	-	-	64	-	-	3,710
Telecommunicatie	1,470	500	-	-	0	-	-	1,971
Directie Telecommunicatie	1,470	500	-	-	0	-	-	1,971
Totaal	11,750	4,136	690	1,214	258	660	3,800	22,508

Inkomsten Min 5 T&V	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbre- ngsten	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	-	12	12
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	12	12
Overig TVS	-	6,158	28,171	-	34,329
AAA N.V.	-	6,158	3,915	-	10,073
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	24,256	-	24,256
Veterinaire Dienst	5,181	-	-	-	5,181
Veterinaire Dienst	5,181	-	-	-	5,181
Volksgezondheid	147	68	-	-	215
Directie Volksgezondheid	147	-	-	-	147
Inspectie Volksgezondheid	-	68	-	-	68
Zorgdiensten	728	-	-	-	728
Dienst Besmettelijke Ziekten	114	-	-	-	114
Hygienische Dienst	577	-	-	-	577
Jeugdgezondheidszorg	37	-	-	-	37
Totaal	6,056	6,226	28,171	12	40,465

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Onroerende goederen	Roerende goederen	Totaal
Minister van TVS	2,071	1,346	-	-	-	-	-	-	3,418
Bureau Cannabis	-	192	-	-	-	-	-	-	192
Bureau Minister van Volksgezon	2,071	1,155	-	-	-	-	-	-	3,226
Overig TVS	-	3,770	-	-	47,468	352	-	-	51,590
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	3,770	-	-	47,468	352	-	-	51,590
Veterinaire Dienst	702	288	-	-	38	-	-	166	1,194
Veterinaire Dienst	702	288	-	-	38	-	-	166	1,194
Volksgezondheid	9,472	4,198	4,897	63	1	-	-	-	18,631
Directie Volksgezondheid	7,220	3,727	-	63	1	-	-	-	11,011
F.A.V.I.	-	-	605	-	-	-	-	-	605
F.E.P.O.	-	-	101	-	-	-	-	-	101
Inspectie Volksgezondheid	2,252	338	-	-	-	-	-	-	2,590
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	133	-	-	-	-	-	-	133
St. Wit gele kruis	-	-	4,192	-	-	-	-	-	4,192
Zorgdiensten	4,784	1,608	-	-	5	-	64	-	6,461
Dienst Besmettelijke Ziekten	637	293	-	-	-	-	-	-	929
Dienst Gele Koorts	2,641	352	-	-	4	-	64	-	3,061
Epidemiologie en Onderzoek	-	76	-	-	-	-	-	-	76
Hygienische Dienst	1,506	336	-	-	-	-	-	-	1,842
Jeugdgezondheidszorg	-	551	-	-	2	-	-	-	553
Totaal	17,029	11,210	4,897	63	47,512	352	64	166	81,293

Ministerie 6 AEI

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	8	157	-	165
Directie Arbeid & Onderzoek	8	-	-	8
Ensenansa pa Empleo	-	157	-	157
Immigratie & Naturalisatie	5,393	51	-	5,444
DIMAS	5,393	51	-	5,444
Minister van SZA	-	-	12	12
Bureau Minister van AIE	-	-	12	12
Totaal	5,401	208	12	5,621

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Totaal
Arbeid	8,809	1,456	631	-	10,896
Departamento di Progreso Lab	3,917	702	271	-	4,890
Directie Arbeid & Onderzoek	4,242	419	297	-	4,958
Ensenansa pa Empleo	422	264	64	-	749
Landsbemiddelaar	227	71	-	-	298
Immigratie & Naturalisatie	7,223	1,462	749	-	9,434
DIMAS	7,223	1,462	749	-	9,434
Minister van SZA	2,458	1,633	-	-	4,091
Bureau Minister van AIE	2,458	1,633	-	-	4,091
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	45	89	376	509
Overig AIE	-	45	89	376	509
Totaal	18,490	4,596	1,469	376	24,931

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbre ngsten	Overige ontvangsten	Totaal
Bibliotheek	6	-	-	-	6
Biblioteca Nacional Aruba	6	-	-	-	6
Directie Onderwijs	28	53	-	-	82
Directie Onderwijs	-	53	-	-	53
Naturalisatietoets	28	-	-	-	28
IPA	-	-	40	-	40
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	40	-	40
Minister van OWDO	-	-	-	12	12
Bureau Minister van O&S	-	-	-	12	12
Sport	-	22	-	-	22
IBISA	-	22	-	-	22
Totaal	34	75	40	12	162

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidsproject en	Totaal
Bevordering studie i/h buitenland	(2)	401	-	-	-	-	-	398
Bevordering studie buitenland	(2)	401	-	-	-	-	-	398
Bevordering studie op Aruba	158	8,705	-	9	-	-	-	8,871
Overig bevordering studie AU/	158	8,705	-	9	-	-	-	8,871
Bibliotheek	4,848	1,040	-	-	313	137	516	6,855
Biblioteca Nacional Aruba	4,848	1,040	-	-	313	137	516	6,855
bijz. MAVO, HAVO en VWO ond	-	-	17,851	-	70	-	-	17,921
Colegio Arubano	-	-	12,912	-	70	-	-	12,982
De Schakel MAVO, HAVO en V'	-	-	3,567	-	-	-	-	3,567
Mon Plaisir College HAVO	-	-	1,372	-	-	-	-	1,372
Bijzonder avond leergangen	-	306	3,550	-	-	-	-	3,857
MAVO/HAVO/VWO Avondleer	-	-	3,550	-	-	-	-	3,550
Technisch onderwijs	-	306	-	-	-	-	-	306
Bijzonder basisonderwijs	-	-	39,755	-	238	-	-	39,993
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	21	-	-	21
Bon Binischool	-	-	865	-	4	-	-	869
Cacique Macuarimaschool	-	-	1,474	-	10	-	-	1,484
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1,633	-	-	-	-	1,633
Colegio Frere Bonifacius	-	-	931	-	4	-	-	935
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	1,763	-	15	-	-	1,778
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1,572	-	4	-	-	1,576
Cristo Reyschool	-	-	1,114	-	-	-	-	1,114
Faith Revival School	-	-	537	-	-	-	-	537
Fatimaschool	-	-	994	-	4	-	-	998
Filomenaschool	-	-	1,061	-	30	-	-	1,091
Graf von Zinzendorfschool	-	-	965	-	5	-	-	970
Heilig Hart College	-	-	2,491	-	39	-	-	2,530
Kukwisaschool	-	-	1,177	-	10	-	-	1,187
Maria Gorettischool	-	-	1,819	-	11	-	-	1,830
Maria Reginaschool	-	-	-	-	1	-	-	1
Mariaschool	-	-	1,601	-	20	-	-	1,621
Mon Plaisirschool	-	-	1,924	-	0	-	-	1,924
Ora Ubaoschool	-	-	1,595	-	1	-	-	1,596
Paulusschool	-	-	1,660	-	0	-	-	1,661
Pius X-school	-	-	1,675	-	9	-	-	1,684
Rosarioschool	-	-	1,604	-	3	-	-	1,608
Rosaschool	-	-	1,445	-	-	-	-	1,445
San Hoseschool	-	-	2,006	-	9	-	-	2,015
Santa Annaschool	-	-	1,700	-	-	-	-	1,700
Santa Theresitaschool	-	-	1,084	-	21	-	-	1,105
Sint Aloysiusschool	-	-	1,430	-	6	-	-	1,436
Sint Dominicus College	-	-	1,553	-	-	-	-	1,553
Sint Franciscus College	-	-	1,242	-	5	-	-	1,246
Sint Michaelschool	-	-	840	-	5	-	-	845

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidsproject en	Totaal
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	11,399	-	67	-	-	11,466
Agnesschool	-	-	874	-	-	-	-	874
Angloschool	-	-	850	-	-	-	-	850
Aterima School	-	-	760	-	2	-	-	762
Auroraschool	-	-	452	-	-	-	-	452
Ayoschool	-	-	122	-	12	-	-	134
Cayenaschool	-	-	840	-	-	-	-	840
Faith Revival School	-	-	188	-	-	-	-	188
Graf von Zinzendorfschool	-	-	219	-	-	-	-	219
Imeldaschool	-	-	1,106	-	1	-	-	1,106
J.N. Andrewsschool	-	-	333	-	-	-	-	333
Jacintaschool	-	-	603	-	-	-	-	603
Kukwisaschool	-	-	372	-	-	-	-	372
Mon Plaisirschool	-	-	564	-	3	-	-	567
Nos Paraiso School	-	-	831	-	2	-	-	833
Prome Pasoschool	-	-	629	-	-	-	-	629
Rayo di Soloschool	-	-	801	-	3	-	-	805
Sint Janschool	-	-	443	-	2	-	-	445
Tarcisusschool	-	-	556	-	42	-	-	598
Trupialschool	-	-	855	-	-	-	-	855
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	19,343	-	49	-	-	19,392
Filomenacollege	-	-	2,719	-	5	-	-	2,724
John Wesleycollege	-	-	1,345	-	9	-	-	1,353
La Sallecollege	-	-	3,609	-	-	-	-	3,609
Mariacollege	-	-	4,046	-	29	-	-	4,074
Mon Plaisircollege	-	-	2,340	-	4	-	-	2,344
Sint Antoniuscollege	-	-	3,180	-	0	-	-	3,180
Sint Augustinuscollege	-	-	2,105	-	2	-	-	2,107
Bijzonder speciaal onderwijs	103	-	4,431	-	2	-	-	4,536
Caiquetioschool	-	-	2,423	-	2	-	-	2,426
Dun'un Manschool	-	-	2,008	-	-	-	-	2,008
School Scucha Nos	103	-	-	-	-	-	-	103
Directie Onderwijs	12,793	3,350	-	-	950	89	-	17,182
Bur. Multidisciplinair Centrum	2,222	118	-	-	-	89	-	2,429
Bureau Meldpunt Leerplicht	971	4	-	-	-	-	-	975
Dienst Inspectie Onderwijs	1,506	115	-	-	-	-	-	1,621
Dienst Publieke Scholen	1,614	417	-	-	80	-	-	2,111
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	149	105	-	-	-	-	-	255
Directie Onderwijs	6,331	2,583	-	-	870	-	-	9,784
Naturalisatietoets	-	8	-	-	-	-	-	8
EPI	17,664	2,791	-	-	40	-	-	20,496
EPI Open leercentrum	-	181	-	-	-	-	-	181
EPI sector D.G.O.	3,590	275	-	-	-	-	-	3,865
EPI sector Economie	3,825	234	-	-	10	-	-	4,069
EPI sector Horeca	2,886	506	-	-	-	-	-	3,393
EPI sector Techniek	3,574	316	-	-	30	-	-	3,919
EPI-Stafbureau	3,789	1,280	-	-	-	-	-	5,069

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &		Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidsproject en	Totaal
	Personeel	Diensten						
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	7,247	-	-	-	-	7,247
Bureau Protestant Christelijk	-	-	400	-	-	-	-	400
Bureau SKOA	-	-	1,393	-	-	-	-	1,393
Bureau SMOA	-	-	399	-	-	-	-	399
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	2,500	-	-	-	-	2,500
Stichting EPB	-	-	2,556	-	-	-	-	2,556
IPA	6,724	460	-	-	3	-	-	7,187
Instituto Pedagogico Arubano	6,724	460	-	-	3	-	-	7,187
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	19,384	-	-	-	-	19,384
Educacion Professional Basico	-	-	19,384	-	-	-	-	19,384
Minister van OWDO	1,559	958	-	-	1	-	-	2,518
Bureau Minister van O&S	1,559	958	-	-	1	-	-	2,518
Openbaar basisonderwijs	16,062	942	-	-	208	-	-	17,212
Basisschool Kudawecha	2,466	140	-	-	52	-	-	2,658
Basisschool Washington	3,254	202	-	-	19	-	-	3,474
Colegio Conrado Coronel	2,611	133	-	-	138	-	-	2,882
Colegio Hilario Angela	1,421	117	-	-	-	-	-	1,538
Commandeur Pieter Boerscho	1,778	111	-	-	-	-	-	1,889
Prinses Amalia School	2,144	127	-	-	-	-	-	2,271
Reina Beatrixschool	2,389	111	-	-	-	-	-	2,499
Openbaar kleuteronderwijs	3,872	251	-	-	47	-	-	4,171
Arco Iris	1,265	75	-	-	-	-	-	1,340
Fonteinschool	867	44	-	-	-	-	-	911
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	47	-	-	47
Kleuterschool Washington	1,064	97	-	-	-	-	-	1,161
Openbaar kleuteronderwijs	675	36	-	-	-	-	-	712
Openbaar middelbaar onderwijs:	11,982	1,556	-	-	35	-	-	13,572
Ceque College	1,682	456	-	-	-	-	-	2,139
Colegio Pariba	5,046	735	-	-	-	-	-	5,781
Commandeur A. de Veerschoo	2,328	185	-	-	22	-	-	2,534
Julianaschool	2,925	179	-	-	13	-	-	3,118
Openbaar speciaal onderwijs	13,683	743	-	-	-	-	-	14,426
Emmaschool	3,540	108	-	-	-	-	-	3,649
Scol Basico Dornasol	2,392	109	-	-	-	-	-	2,501
Scol Practico pa Ofishi	4,723	268	-	-	-	-	-	4,990
Scol un paso pa futuro	3,028	258	-	-	-	-	-	3,286
Openbare avond leergangen	178	-	-	-	-	-	-	178
MAVO Openbare Avondleerga	178	-	-	-	-	-	-	178
Overig OWDO	-	584	2,727	-	2,158	623	3,500	9,592
Fund Facilidnan Deportivo	-	-	2,727	-	-	-	-	2,727
Overig O&S	-	-	-	-	-	623	3,500	4,123
Overig OWDO	-	584	-	-	2,158	-	-	2,742
Sport	2,709	1,080	2,019	-	291	-	-	6,099
Comite Olimpico Aruba	-	-	205	-	-	-	-	205
Fund. Arub. pa Man di Fac Dep	-	-	1,334	-	-	-	-	1,334
IBiSA	2,709	1,080	-	-	291	-	-	4,080
Stichting A.S.U	-	-	481	-	-	-	-	481
Universitaire opleidingen	-	0	11,505	-	-	-	-	11,505
Universiteit van Aruba	-	0	11,505	-	-	-	-	11,505
Totaal	92,332	23,168	139,213	9	4,472	849	4,016	264,059

Ministerie 8 J&S

Inkomsten Min 8 J&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbr engsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	8	-	-	-	-	8
Dienst Brandweer	8	-	-	-	-	8
Directie Onderwijs	-	327	-	-	-	327
Trainermedia	-	327	-	-	-	327
Gerecht in eerste aanleg	-	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-	-
Juridische & Algemene Zaken	-	2,021	-	-	-	2,021
Casinowezen	-	2,021	-	-	-	2,021
Minister van JVI	-	-	-	-	12	12
Bureau minister van J&S	-	-	-	-	12	12
Openbaar ministerie	-	2,901	6	-	-	2,907
Openbaar ministerie	-	2,901	6	-	-	2,907
Overig JVI	-	-	-	-	-	-
Overig J&S	-	-	-	-	-	-
Politie	652	-	-	-	-	652
Korps Politie Aruba	652	-	-	-	-	652
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	2,128	-	-	-	2,128
Directie Sociale Zaken	-	1,861	-	-	-	1,861
Materiele hulpverlening	-	267	-	-	-	267
Totaal	660	7,376	6	-	12	8,054

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Roerende goederen	Overheids projecten	Totaal
Brandweer	13,752	2,132	-	-	519	-	-	-	16,403
Dienst Brandweer	13,752	2,132	-	-	519	-	-	-	16,403
Directie Onderwijs	3,551	1,487	-	-	-	-	-	-	5,038
Trainermedia	3,551	1,487	-	-	-	-	-	-	5,038
Drugsbestrijding	3,482	371	3,161	-	-	-	-	-	7,015
Ambiente Nobo	-	-	74	-	-	-	-	-	74
Bur. Onderst. Verslavingszorg	675	123	-	-	-	-	-	-	797
FADA/pride	-	-	407	-	-	-	-	-	407
FMAA	-	-	2,679	-	-	-	-	-	2,679
Opvangcentrum Drugsbestrijdi	2,808	249	-	-	-	-	-	-	3,056
Gerecht in eerste aanleg	195	34	-	14,296	-	-	-	-	14,525
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	195	34	-	14,296	-	-	-	-	14,525
Gevangeniswezen	16,640	7,075	-	-	1,161	-	-	-	24,875
Korrektie Instituut Aruba	16,640	7,075	-	-	1,161	-	-	-	24,875
Juridische & Algemene Zaken	3,839	306	-	-	74	-	-	-	4,219
Bezwaardviescommissie LAR	709	261	-	-	47	-	-	-	1,017
Casinowezen	3,130	45	-	-	27	-	-	-	3,202
Minister van JVI	2,739	3,921	-	-	-	-	-	-	6,660
Bureau minister van J&S	2,739	3,921	-	-	-	-	-	-	6,660
Openbaar ministerie	9,825	3,244	-	-	18	-	-	-	13,087
Landsrecherche	2,136	567	-	-	-	-	-	-	2,703
Openbaar ministerie	7,689	2,677	-	-	18	-	-	-	10,384
Overig AZIOIE	618	97	-	-	-	-	-	-	715
Bureau Vrouwenzaken	618	97	-	-	-	-	-	-	715
Overig JVI	68	156	-	10,825	932	421	-	-	12,402
Overig J&S	68	156	-	10,825	932	-	-	-	11,981
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	421	-	-	421
Politie	83,301	21,832	-	107	1,348	-	-	443	107,030
Cuerpo Especial Arubano	10,730	812	-	-	95	-	-	-	11,636
Guarda Nos Costa	4,679	851	-	-	-	-	-	-	5,531
IASA	6,470	1,591	-	-	475	-	-	-	8,536
Korps Politie Aruba	60,609	18,075	-	-	778	-	-	443	79,905
NCB Interpol Aruba	812	503	-	107	-	-	-	-	1,421
Soc. Voorz. en maatsch. werk	10,112	5,044	17,065	30,377	814	-	446	-	63,857
Advies en Meldpunt Kindermis	583	113	-	-	55	-	-	-	751
Alpha hulp administratie	-	-	27	-	-	-	-	-	27
Alpha hulp onderst doelgroep	-	-	48	-	-	-	-	-	48
ATHA	-	-	142	-	-	-	-	-	142
Casa Cuna	-	-	1,957	-	-	-	-	-	1,957
Centro di bario Ayo y Becindar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Brazil	-	-	103	-	-	-	-	-	103
Centro di Bario Dakota	-	-	126	-	-	-	-	-	126
Centro di bario Lago Heights	-	-	65	-	-	-	-	-	65
Centro di bario Noord	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Playa Pabao	-	-	95	-	-	-	-	-	95
Centro di bario Savaneta	-	-	64	-	-	-	-	-	64
Centro di bario Tanki Leendert	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Sociale Zaken	7,491	1,345	-	-	757	-	446	-	10,039
Famia Planea	-	-	337	-	-	-	-	-	337
Family Justice Center	2,038	1,438	-	-	-	-	-	-	3,476
Funari	-	-	169	-	-	-	-	-	169
Fund pa Hende Muher den Dif	-	-	485	-	-	-	-	-	485
Fundacion Biba bou Guia	-	-	93	-	-	-	-	-	93
Fundacion pa Nos Comunidad	-	-	7	-	-	-	-	-	7
Fundacion Respeta-Mi	-	-	127	-	-	-	-	-	127
Heart Centered Leadership Fou	-	-	200	-	-	-	-	-	200
Imeldahof	-	-	2,901	-	-	-	-	-	2,901
Maatschappelijk zorg	-	227	-	2,316	1	-	-	-	2,544
Mary Joan Foundation	-	-	28	-	-	-	-	-	28
Materiele hulpverlening	-	1,798	-	28,061	-	-	-	-	29,858
Projecten instellingen FADA	-	-	400	-	-	-	-	-	400
Projectsubsidies SVGA	-	-	805	-	-	-	-	-	805
Projectsubsidie FMAA	-	-	561	-	-	-	-	-	561
Projectsubsidies Casa Cuna	-	-	200	-	-	-	-	-	200
Projectsubsidies FHMD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Projectsubsidies Sonrisa	-	-	93	-	-	-	-	-	93
S.G.G.	-	-	5,302	-	-	-	-	-	5,302
Sociale Vorming	-	124	-	-	-	-	-	-	124
Sonrisa	-	-	192	-	-	-	-	-	192
St Arub Kinder- en Jeugdte	-	-	223	-	-	-	-	-	223
St. Ambiente Feliz	-	-	1,227	-	-	-	-	-	1,227
St. pa nos muchanan	-	-	417	-	-	-	-	-	417
Stichting Guia-Mi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stichting Parlamento Jubenil	-	-	212	-	-	-	-	-	212
Tienda di Educashon	-	-	277	-	-	-	-	-	277
Y.M.C.A.	-	-	184	-	-	-	-	-	184
Voogdijraad	6,674	1,350	1,991	-	169	-	-	-	10,184
Bur. Orthopedagogisch Centrur	3,400	486	-	-	-	-	-	-	3,886
Casa Cuna & Imeldahof	-	-	130	-	-	-	-	-	130
GUIA-MI	-	-	1,031	-	-	-	-	-	1,031
St. Reclashing	-	-	829	-	-	-	-	-	829
Voogdijraad	3,273	865	-	-	169	-	-	-	4,308
Zorgdiensten	785	229	-	-	-	-	-	-	1,014
Sociaal-psihiatrisch dienst	785	229	-	-	-	-	-	-	1,014
Totaal	155,580	47,279	22,217	55,605	5,035	421	446	443	287,025

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Rebtributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingo pbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
Archieven	-	-	-	-	-	153	-	2	-	-	-	155
Archivo Nacional Arubano	-	-	-	-	-	153	-	2	-	-	-	155
Belastingen en I&A	506,174	604,838	-	9,384	-	9,372	-	-	-	-	-	1,129,768
Departamento di Aduana	-	347,396	-	-	-	432	-	-	-	-	-	347,827
Departamento di Impuesto	506,174	257,442	-	9,384	-	8,940	-	-	-	-	-	781,941
Centrale Accountantsdienst	-	-	-	-	-	22	-	-	-	-	-	22
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	22	-	-	-	-	-	22
Cultuur	-	-	1	54	-	94	-	-	-	-	-	149
Directie Cultuur	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Monumentenbureau	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Musea	-	-	-	54	-	94	-	-	-	-	-	148
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	3,450	862	-	-	10,525	1,333	973,120	34,073	1,023,362
Algemene kosten/middelen	-	-	-	108	-	-	-	-	-	-	-	108
Financiering	-	-	-	-	858	-	-	10,525	1,333	543,120	34,073	589,909
Studieleningen	-	-	-	3,342	3	-	-	-	-	-	-	3,345
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430,000	-	430,000
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	3,566	-	-	3,566
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	3,566	-	-	3,566
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-	12
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-	12
Overig FEC	-	-	-	21,032	150	19,067	-	54,500	-	-	-	94,748
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	19,067	-	-	-	-	-	19,067
Loonsubsidies	-	-	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-	21,000
Overig F&C	-	-	-	32	150	-	-	54,500	-	-	-	54,682
Totaal	506,174	604,838	1	33,920	1,012	28,707	2	65,037	4,899	973,120	34,073	2,251,783

Bestedingen Min 9 FEC	Goederen & Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W	Totaal
Archieven	1,665	767	-	-	-	363	-	-	-	2,795
Archivo Nacional Arubano	1,665	767	-	-	-	363	-	-	-	2,795
Belastingen en I&A	36,862	16,731	-	-	-	1,959	5,653	-	-	61,204
Departamento di Aduana	16,444	3,294	-	-	-	72	296	-	-	20,105
Departamento di Impuesto	20,418	13,437	-	-	-	1,887	5,357	-	-	41,099
Centrale Accountantsdienst	941	242	-	-	-	87	-	-	-	1,269
Centrale Accountants Dienst	941	242	-	-	-	87	-	-	-	1,269
Cultuur	5,781	1,627	-	2,578	9	260	-	-	-	10,256
Directie Cultuur	2,439	1,038	-	-	-	42	-	-	-	3,519
Erediensten	940	-	-	-	-	-	-	-	-	940
Monumentenbureau	1,027	188	-	-	-	30	-	-	-	1,245
Musea	643	365	-	-	1	188	-	-	-	1,196
Museo Historico	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
St. Arubaanse Muz.school	-	-	-	1,135	-	-	-	-	-	1,135
Stichting Schouwburg Aruba	-	-	-	540	-	-	-	-	-	540
U.N.O.C.A	-	-	-	848	-	-	-	-	-	848
Unescoraad	733	36	-	-	9	-	-	-	-	777
Directie Financien	6,307	2,541	-	-	-	337	-	-	-	9,185
Directie Financien	6,307	2,541	-	-	-	337	-	-	-	9,185
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	153	2,541	245,301	-	-	1,348	-	-	881,427	1,130,770
Algemene kosten/middelen	153	72	-	-	-	-	-	-	-	225
Financiering	-	2,469	244,516	-	-	-	-	-	451,427	698,412
Schatkistpapier	-	-	786	-	-	-	-	-	430,000	430,786
Studieleningen	-	-	-	-	-	1,348	-	-	-	1,348
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	16,561	-	16,561
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	16,561	-	16,561
Infrastructuur	-	-	-	-	7,260	-	-	-	-	7,260
FCCA	-	-	-	-	7,260	-	-	-	-	7,260
Minister van FEC	3,484	2,021	-	-	10	148	-	-	-	5,662
Bureau minister van F&C	1,594	1,121	-	-	-	1	-	-	-	2,715
Coördinatiebureau Overheids	263	51	-	-	-	-	-	-	-	314
MOT	1,628	849	-	-	10	147	-	-	-	2,633
Overig FEC	4	(1,437)	-	-	93,962	2,740	585	-	-	95,853
Algemeen Pensioenfonds Aru	-	-	-	-	46,221	-	-	-	-	46,221
Niet verzekerden	-	-	-	-	4,226	-	-	-	-	4,226
Overig F&C	4	(1,437)	-	-	43,514	2,740	585	-	-	45,405
Totaal	55,197	25,032	245,301	2,578	101,241	7,241	6,237	16,561	881,427	1,340,815

Land Aruba	Directe belasting		Indirecte belasting	Retributies, leges & rechten		Rechten, boeten & overig		Rente	Niet-Belasting opbrengsten		Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflossing	Financiering Bijdrage	
	Totaal	17		7,773	3,047	32,037	2,717		19	242					LV & W	kostenbegroting
Ministerie 0 AZIOIRO	45,852	-	-	7,773	3,047	-	32,037	2,717	19	242	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	4,960	-	29,187	1,362	3,586	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	22,506	-	4,136	1,432	16,653	-	4,409	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	40,465	-	11,210	6,056	6,226	-	28,171	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	5,621	-	4,596	5,401	208	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	162	-	23,168	34	75	-	40	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	8,054	-	47,279	660	7,376	-	6	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	506,174	604,838	25,032	1	33,920	1,012	28,707	2	65,037	-	-	-	4,899	973,120	34,073	-
Totaal	2,379,403	506,174	604,855	22,720	71,091	1,012	93,370	2,719	65,130	242	4,899	973,120	4,899	973,120	34,073	34,073

Land Aruba	Goederen & Diensten		Rente LV & W		Bijdragen & Afschrijvingen		Overdrachten		Subsidies		Overlopende goederen		Roerende goederen		Overheidsprojecten		Infrastructuurle werken		Lokale vermogenso verdracht		Lokale kredietverlening		Aflossing LV & W	
	Totaal	Personeel	Diensten	Goederen & Diensten	Rente LV & W	Bijdragen & Afschrijvingen	Overdrachten	Subsidies	Overlopende goederen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Infrastructuurle werken	Lokale vermogenso verdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W									
Ministerie 0 AZIOIRO	228,054	59,040	41,052	-	4,226	115,581	-	2,041	-	2,041	4,364	1,191	560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	80,241	16,275	29,187	-	42	1,081	33,203	-	-	-	453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	22,508	11,750	4,136	-	1,214	258	690	4,897	64	166	660	-	3,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	81,293	17,029	11,210	-	63	47,512	4,897	-	64	166	352	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	24,931	18,490	4,596	-	-	1,469	-	-	-	-	376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	264,059	92,332	23,168	-	9	4,472	139,213	4,016	4,016	-	849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	287,025	155,580	47,279	-	55,605	5,035	22,217	446	446	443	421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	1,340,815	55,197	25,032	245,301	245,301	7,241	2,578	101,241	-	-	6,237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	2,328,926	425,694	185,660	245,301	245,301	162,399	202,798	4,526	2,649	13,711	1,191	4,360	16,561	881,427	881,427	16,561	881,427							

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Overhevelingen K4-2022	KOSTENSOORT	OKT	NOV	DEC
Arbeid, Integratie & Energie				
Bureau Minister van AIE	Goederen en diensten	-	-	31,000
Departamento di Progreso Labor	Goederen en diensten	-	-	(42,100)
DIMAS	Goederen en diensten	-	-	(79,000)
Directie Arbeid & Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	(18,300)
Ensenansa pa Empleo	Goederen en diensten	-	-	(296,100)
Landsbemiddelaar	Goederen en diensten	-	-	(10,500)
Overig AIE	Goederen en diensten	-	-	415,000
AZ, Innovatie, Overheidsorgani				
Bureau Burgerlijke Stand	Goederen en diensten	-	-	17,500
Bureau Burgerlijke Stand	Personeel	-	-	111,900
Bureau Burgerlijke Stand	Werkgeversbijdragen	-	-	36,000
Bureau EU en koninkrijkrelatie	Personeel	-	-	(51,000)
Bureau EU en koninkrijkrelatie	Werkgeversbijdragen	-	-	(14,000)
Bureau Interne Diensten	Goederen en diensten	-	-	25,000
Bureau Interne Diensten	Personeel	-	-	(76,500)
Bureau Interne Diensten	Werkgeversbijdragen	-	-	(11,000)
Bureau MFA	Goederen en diensten	-	-	(55,900)
Bureau MFA	Personeel	-	-	1,300
Bureau MFA	Werkgeversbijdragen	-	-	1,300
Bureau Minister-President	Goederen en diensten	-	-	(87,100)
Bureau Minister-President	Personeel	-	-	3,700
Bureau Minister-President	Werkgeversbijdragen	-	-	(5,000)
Bureau Rampenbestrijding	Goederen en diensten	-	-	21,000
Bureau Rampenbestrijding	Personeel	-	-	479,700
Bureau Rampenbestrijding	Werkgeversbijdragen	-	-	135,000
Bureau Vertegenwoordiging EU	Goederen en diensten	-	-	10,000
Bureau Vertegenwoordiging EU	Personeel	-	-	(7,300)
Bureau Vertegenwoordiging EU	Werkgeversbijdragen	-	-	(4,900)
Bureau Voorlichting	Goederen en diensten	-	-	300
Bureau Voorlichting	Personeel	-	-	(39,000)
Bureau Voorlichting	Werkgeversbijdragen	-	-	(7,500)
Centraal Magazijn	Goederen en diensten	-	-	400
Centraal Magazijn	Personeel	-	-	2,500
DIA	Goederen en diensten	-	-	54,600
DIA	Personeel	-	-	8,300
DIA	Roerende goederen	-	-	32,000
DIA	Werkgeversbijdragen	-	-	1,200
DIP	Goederen en diensten	-	-	(1,161,800)
DIP	Personeel	-	-	185,000
DIP	Werkgeversbijdragen	-	-	49,000
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Personeel	-	-	(49,800)
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Werkgeversbijdragen	-	-	(6,500)
Directie voor Innovatie	Goederen en diensten	-	-	(19,400)
Directie voor Innovatie	Personeel	-	-	(145,500)
Directie voor Innovatie	Roerende goederen	-	-	(447,500)
Directie voor Innovatie	Werkgeversbijdragen	-	-	(31,500)

DIVA	Personeel	-	-	34,300
DIVA	Werkgeversbijdragen	-	-	6,000
DLV	Goederen en diensten	-	-	(29,900)
DLV	Personeel	-	-	(103,700)
DLV	Roerende goederen	-	-	(384,200)
DLV	Werkgeversbijdragen	-	-	(41,000)
DRHA	Personeel	-	-	453,100
DRHA	Werkgeversbijdragen	-	-	110,000
DTI	Goederen en diensten	-	-	100
DTI	Personeel	-	-	(158,500)
DTI	Werkgeversbijdragen	-	-	34,000
DWJZ	Goederen en diensten	-	-	91,100
DWJZ	Personeel	-	-	(154,000)
DWJZ	Werkgeversbijdragen	-	-	(52,200)
Gevolmachtigd Minister NL	Goederen en diensten	-	-	(10,000)
Gevolmachtigd Minister NL	Werkgeversbijdragen	-	-	(52,000)
Gevolmachtigd Minister USA	Personeel	-	-	(48,000)
Gevolmachtigd Minister USA	Werkgeversbijdragen	-	-	(17,000)
Gouverneurshuis en -kantoor	Goederen en diensten	-	-	200
H.B.K. Noord	Personeel	-	-	15,500
H.B.K. Noord	Werkgeversbijdragen	-	-	5,400
H.B.K. Paradera	Goederen en diensten	-	-	1,300
H.B.K. Paradera	Werkgeversbijdragen	-	-	(5,000)
H.B.K. San Nicolas	Goederen en diensten	-	-	11,100
H.B.K. San Nicolas	Personeel	-	-	(69,000)
H.B.K. San Nicolas	Werkgeversbijdragen	-	-	(23,000)
H.B.K. Santa Cruz	Goederen en diensten	-	-	1,100
H.B.K. Santa Cruz	Personeel	-	-	13,400
H.B.K. Santa Cruz	Werkgeversbijdragen	-	-	9,200
H.B.K. Savaneta	Goederen en diensten	-	-	1,500
H.B.K. Savaneta	Personeel	-	-	41,100
H.B.K. Savaneta	Werkgeversbijdragen	-	-	19,500
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	34,100
Ministerraad	Personeel	-	-	(98,800)
Ministerraad	Werkgeversbijdragen	-	-	(61,000)
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	1,094,800
Overig AZIOIRO	Infrastructurele werken	-	-	(520,000)
Overig AZIOIRO	Overheidsprojecten	-	-	1,319,700
Overig AZIOIRO	Werkgeversbijdragen	-	-	(7,000)
Overtolligheidspool	Personeel	-	-	(348,700)
Overtolligheidspool	Werkgeversbijdragen	-	-	(68,000)

Economische Zaken, Communicati			-	-	-
BIE	Goederen en diensten	-	-	(15,000)	
Bureau Minister ECDO	Goederen en diensten	-	-	(292,900)	
Centraal Bureau Statistiek	Goederen en diensten	-	-	(125,000)	
Comm. Bevolking & Ontwikkeling	Goederen en diensten	-	-	(10,000)	
DEZHI	Goederen en diensten	-	-	(70,000)	
Dienst Huur- en Consumentenzak	Goederen en diensten	-	-	(27,500)	
Directie Telecommunicatie	Goederen en diensten	-	-	(53,600)	
Overig ECDO	Goederen en diensten	-	-	600,000	
Sociaal Economisch Raad	Goederen en diensten	-	-	(6,000)	
Financien en Cultuur			-	-	-
Archivo Nacional Arubano	Goederen en diensten	-	-	(6,500)	
Bureau minister van F&C	Goederen en diensten	-	-	322,000	
Centrale Accountants Dienst	Goederen en diensten	-	-	(6,000)	
Coördinatiebureau Fiscale Zkn	Goederen en diensten	-	-	(39,900)	
Coördinatiebureau Overheidssubs	Goederen en diensten	-	-	(1,500)	
Departamento di Aduana	Goederen en diensten	-	-	80,000	
Departamento di Impuesto	Goederen en diensten	-	-	(296,000)	
Departamento di Impuesto	Overheidsprojecten	-	-	(150,000)	
Directie Cultuur	Goederen en diensten	-	-	66,000	
Directie Financien	Goederen en diensten	-	-	(157,000)	
Monumentenbureau	Goederen en diensten	-	-	(10,500)	
MOT	Goederen en diensten	-	-	(24,000)	
Musea	Goederen en diensten	-	-	(21,000)	
Overig F&C	Goederen en diensten	-	-	109,400	
Overig F&C	Overheidsprojecten	-	-	150,000	
Unescoraad	Goederen en diensten	-	-	(15,000)	
Justitie en Sociale Zaken			-	-	-
Materiele hulpverlening	Goederen en diensten	-	-	(47,000)	
Bur. Onderst. Verslavingszorg	Goederen en diensten	-	-	(35,000)	
Bur. Orthopedagogisch Centrum	Goederen en diensten	-	-	(140,000)	
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	486,600	
Bureau Vrouwenzaken	Goederen en diensten	-	-	(25,000)	
Casinowezen	Goederen en diensten	-	-	(105,000)	
Cuerpo Especial Arubano	Goederen en diensten	-	-	(185,000)	
Dienst Brandweer	Goederen en diensten	-	-	(100,000)	
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	(61,500)	
Family Justice Center	Goederen en diensten	-	-	(848,600)	
Family Justice Center	Subsidies	-	-	(31,800)	
Guarda Nos Costa	Goederen en diensten	-	-	(250,000)	
IASA	Goederen en diensten	-	-	(125,000)	
Korps Politie Aruba	Goederen en diensten	-	-	(2,455,000)	
Korrectie Instituut Aruba	Goederen en diensten	-	-	(910,000)	
Landsrecherche	Goederen en diensten	-	-	(170,000)	
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	(101,500)	
Maatschappelijk zorg	Subsidies	-	-	31,800	
NCB Interpol Aruba	Goederen en diensten	-	-	(30,000)	
Openbaar ministerie	Goederen en diensten	-	-	(370,000)	
Opvangcentrum Drugsbestrijding	Goederen en diensten	-	-	47,000	
Overig J&S	Goederen en diensten	-	-	5,900,000	
Sociale Vorming	Goederen en diensten	-	-	(255,000)	
Trainerdia	Goederen en diensten	-	-	(185,000)	
Voogdijraad	Goederen en diensten	-	-	(35,000)	

Onderwijs en Sport		-	-	-
Angloschool	Subsidies	-	-	60,000
Arco Iris	Goederen en diensten	-	-	(9,000)
Arco Iris	Werkgeversbijdragen	-	-	4,900
Auroraschool	Subsidies	-	-	100,000
Basisschool Kudawecha	Goederen en diensten	-	-	(24,600)
Basisschool Kudawecha	Personeel	-	-	(177,100)
Basisschool Washington	Goederen en diensten	-	-	(28,000)
Basisschool Washington	Personeel	-	-	(101,700)
Bevordering studie buitenland	Goederen en diensten	-	-	(30,000)
Biblioteca Nacional Aruba	Goederen en diensten	-	-	102,800
Biblioteca Nacional Aruba	Onroerende goederen	-	-	162,500
Biblioteca Nacional Aruba	Overheidsprojecten	-	-	(162,500)
Biblioteca Nacional Aruba	Personeel	-	-	53,100
Biblioteca Nacional Aruba	Werkgeversbijdragen	-	-	35,600
Bur. Multidisciplinair Centrum	Goederen en diensten	-	-	(200,000)
Bur. Multidisciplinair Centrum	Personeel	-	-	246,800
Bur. Multidisciplinair Centrum	Werkgeversbijdragen	-	-	32,200
Bureau Meldpunt Leerplicht	Goederen en diensten	-	-	(2,400)
Bureau Meldpunt Leerplicht	Personeel	-	-	33,400
Bureau Meldpunt Leerplicht	Werkgeversbijdragen	-	-	8,900
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	62,000
Bureau Minister van O&S	Personeel	-	-	(110,700)
Caiquetioschool	Subsidies	-	-	60,000
Ceque College	Goederen en diensten	-	-	(27,000)
Ceque College	Personeel	-	-	(5,100)
Colegio Conrado Coronel	Goederen en diensten	-	-	(3,500)
Colegio Conrado Coronel	Personeel	-	-	(5,100)
Colegio Conrado Coronel	Werkgeversbijdragen	-	-	5,100
Colegio Hilario Angela	Goederen en diensten	-	-	(53,400)
Colegio Hilario Angela	Personeel	-	-	30,700
Colegio Hilario Angela	Werkgeversbijdragen	-	-	11,700
Colegio Pariba	Goederen en diensten	-	-	(47,700)
Commandeur A. de Veerschool	Goederen en diensten	-	-	5,000
Commandeur Pieter Boerschool	Goederen en diensten	-	-	(24,000)
Commandeur Pieter Boerschool	Personeel	-	-	(108,600)
Dienst Inspectie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	(45,300)
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	(56,900)
Dienst Publieke Scholen	Personeel	-	-	(4,300)
Dienst Publieke Scholen	Werkgeversbijdragen	-	-	101,700
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	Goederen en diensten	-	-	(403,800)
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	Personeel	-	-	113,300
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	Werkgeversbijdragen	-	-	36,200
Directie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	(750,000)
Directie Onderwijs	Personeel	-	-	(43,100)
Directie Onderwijs	Werkgeversbijdragen	-	-	38,500
Emmaschool	Goederen en diensten	-	-	(49,000)
Emmaschool	Personeel	-	-	(343,700)
Emmaschool	Werkgeversbijdragen	-	-	(25,600)

EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	(19,900)
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(104,400)
EPI sector D.G.O.	Werkgeversbijdragen	-	-	32,300
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	(34,200)
EPI sector Economie	Personeel	-	-	(44,700)
EPI sector Economie	Werkgeversbijdragen	-	-	31,700
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(41,100)
EPI sector Horeca	Personeel	-	-	1,000
EPI sector Horeca	Werkgeversbijdragen	-	-	7,200
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	(47,200)
EPI sector Techniek	Personeel	-	-	(32,300)
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	24,500
EPI-Stafbureau	Personeel	-	-	4,800
Fonteinschool	Goederen en diensten	-	-	(17,000)
Fonteinschool	Personeel	-	-	(7,700)
IBiSA	Goederen en diensten	-	-	248,000
IBiSA	Personeel	-	-	343,700
IBiSA	Werkgeversbijdragen	-	-	110,700
Instituto Pedagogico Arubano	Goederen en diensten	-	-	(138,500)
Instituto Pedagogico Arubano	Personeel	-	-	(89,200)
Julianaschool	Goederen en diensten	-	-	(10,700)
Kleuterschool Washington	Goederen en diensten	-	-	(3,000)
Kleuterschool Washington	Personeel	-	-	(139,000)
Kleuterschool Washington	Werkgeversbijdragen	-	-	(10,500)
Kukwisaschool	Subsidies	-	-	(120,000)
MAVO Openbare Avondleergang	Personeel	-	-	3,700
MAVO Openbare Avondleergang	Werkgeversbijdragen	-	-	1,400
Openbaar kleuteronderwijs	Goederen en diensten	-	-	(3,000)
Openbaar kleuteronderwijs	Personeel	-	-	1,600
Openbaar kleuteronderwijs	Werkgeversbijdragen	-	-	1,200
Ora Ubaoschool	Subsidies	-	-	(100,000)
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	367,100
Overig bevordering studie AUA	Werkgeversbijdragen	-	-	500
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	1,609,000
Prinses Amalia School	Goederen en diensten	-	-	(14,500)
Reina Beatrixschool	Goederen en diensten	-	-	(29,500)
Reina Beatrixschool	Personeel	-	-	28,400
Reina Beatrixschool	Werkgeversbijdragen	-	-	4,400
School Scucha Nos	Personeel	-	-	(101,900)
Scol Basico Dornasol	Goederen en diensten	-	-	(23,500)
Scol Practico pa Ofishi	Goederen en diensten	-	-	(39,300)
Scol Practico pa Ofishi	Personeel	-	-	(2,600)
Scol Practico pa Ofishi	Werkgeversbijdragen	-	-	2,600
Scol un paso pa futuro	Goederen en diensten	-	-	(5,000)
Scol un paso pa futuro	Personeel	-	-	20,500
Scol un paso pa futuro	Werkgeversbijdragen	-	-	5,100
Technisch onderwijs	Goederen en diensten	-	-	(133,000)

Transport, Communicatie & Prima		-	-	-
Arubus N.V.	Subsidies	-	-	524,100
Bureau City Inspector	Goederen en diensten	-	-	(190,000)
Bureau City Inspector	Personeel	-	-	(7,000)
Bureau Integriteit Aruba	Goederen en diensten	-	-	(51,800)
Bureau Integriteit Aruba	Personeel	-	-	(141,300)
Bureau Integriteit Aruba	Werkgeversbijdragen	-	-	(51,700)
Bureau minister TINO	Personeel	-	-	36,100
Bureau minister TINO	Werkgeversbijdragen	-	-	(11,000)
Dep. Transporte Publico	Goederen en diensten	-	-	(15,000)
Dep. Transporte Publico	Personeel	-	-	(36,700)
Dep. Transporte Publico	Werkgeversbijdragen	-	-	53,900
Directie Luchtvaart	Goederen en diensten	-	-	(1,200,300)
Directie Luchtvaart	Personeel	-	-	53,700
Directie Luchtvaart	Werkgeversbijdragen	-	-	(14,700)
Directie LVV	Personeel	-	-	(1,100)
Directie LVV	Werkgeversbijdragen	-	-	10,300
Directie Natuur en Milieu	Goederen en diensten	-	-	5,500
Directie Natuur en Milieu	Personeel	-	-	(29,400)
Directie Natuur en Milieu	Werkgeversbijdragen	-	-	18,900
Directie Ouderenzorg	Goederen en diensten	-	-	(505,000)
Directie Scheepvaart	Personeel	-	-	99,000
Directie Scheepvaart	Werkgeversbijdragen	-	-	25,600
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	Personeel	-	-	15,100
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	Werkgeversbijdragen	-	-	3,500
Meteorologische Dienst	Goederen en diensten	-	-	(25,500)
Meteorologische Dienst	Personeel	-	-	16,600
Meteorologische Dienst	Werkgeversbijdragen	-	-	(4,800)
Overig INTO	Goederen en diensten	-	-	1,982,100
Overig INTO	Subsidies	-	-	(524,100)
Serlimar S.G.	Personeel	-	-	(48,200)
Serlimar S.G.	Werkgeversbijdragen	-	-	13,200
Volksgezondheid & Toerisme		-	-	-
Bureau Cannabis	Goederen en diensten	-	-	(45,000)
Bureau Minister van Volksgezon	Goederen en diensten	-	-	20,000
Dienst Besmettelijke Ziekten	Goederen en diensten	-	-	(20,000)
Dienst Gele Koorts	Goederen en diensten	-	-	(10,000)
Directie Volksgezondheid	Goederen en diensten	-	-	(720,000)
Epidemiologie en Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	(40,000)
Hygienische Dienst	Goederen en diensten	-	-	(5,000)
Jeugdgezondheidszorg	Goederen en diensten	-	-	(40,000)
Kwaliteitsinstituut gezondheid	Goederen en diensten	-	-	(60,000)
Overig Volksgezondheid & Toeri	Goederen en diensten	-	-	925,000
Veterinaire Dienst	Goederen en diensten	-	-	(5,000)

BIJLAGE VII

5-Wave voorstellen prognose						
Voorstel		Voorstel		Caft presentatie juli 2022 na overleg buro Minister	Sept/Okt 2022	Opmerking
Voorstel	Stroom	Omschrijving				
AZVWI-07	Transport buitenland	Eigen bijdrage ticket begeleider medische uitzending AWG 300	0,30	0,30	Sinds 2020	
AZVWI-08	Transport binnenland	Binnenlands vervoer Zittend vervoer afschaffen	0,30	0,30	Gaaf per 1 januari 2023 via WVG	
AZVWI-09	Buitenland begeleiding	Medische uitzendingen daggeld Halvering naar \$10/€10	1,30	1,30	Sinds 2020	
		2 Totaal Aanspraken buiten Lv.	1,90	1,60		
AZVWI-28	Botica	Zelfzorgmiddelen	1,50	1,50	Per 1 oktober 2022 ingegaan	
		3 Totaal Aanspraken binnen Lv.	1,50	1,50		
INDV ZC16	Buitenland zorg	2020 Afdeling Radiotherapie operationeel	3,00	3,00	Sinds 2020	
INDV ZC17	Buitenland zorg	2020 oogheelkundige operaties	1,00	1,00	Sinds 2020	
		4 Totaal Locatie zorg	4,00	4,00		
INDV ZC04	Medisch specialisten	Gast operateurs inzetten op Aruba	0,30	0,30	Wisselende mogelijkheden voor operaties op island	
INDV ZC19	Imaan	Dure medicatie voor "intravitreal injecties"	0,10	0,10	Besparing is al behaald	
ZC3M-11	HOH/IMSAN	Niet vrijblijvende samenwerking HOH en IMSan	1,30	1,30	Hubben en Batenburg trekken dit project	
AZVWI-13	Alle stromen	Algemene tarief korting	19,30	19,30	Aanwijzing Minister	
AZVWI-17	Medisch specialisten	Medische specialisten in loondienst	0,50	0,50	Aantal specialisten in gesprek voor loondienst, loondienst beleid geen nieuwe specialisten in vrije	
AZVWI-18	Medisch specialisten	Medische specialisten budgetten atropen outliers	0,50	0,50	Verlaging budgetten in 2022	
AZVWI-20	Botica	Lv. Verpakte geneesmiddelen	2,00		Nog door te rekenen concept Lv. Verpakte geneesmiddelen (Mr. Bikker)	
AZVWI-21	Botica	Prijsinstrumenten geneesmiddelen			Vervangen door Lv. Verpakte geneesmiddelen	
AZVWI-22	Botica	Opslag en invoerrechten geneesmiddelen			Vervangen door Lv. Verpakte geneesmiddelen	
AZVWI-30	Botica	5,5% importeurs			Ingang per januari 2023	
AZVWI-23	Laboratoria	Laboratoria tarieven	0,50	0,50		
AZVWI-25	Buitenland zorg	Medische uitzendingen voor en nazorg	0,10	0,10		
AZVWI-31	Buitenland zorg	5,5% NL zorg	4,50	4,34	Effect voornamelijk door koersverschillen en minder uitzenden naar Nederland	
AZVWI-36	Diverse	Afremmen autonome groei				
		5 Totaal Tarieven en budget afspraken	29,10	25,64		
		4&5 Totaal Tarieven budgetten en locatiezorg	33,10	29,64		
AZVWI-27		Verhaaschade	0,20	0,20		
AZVWI-33		AZY inkrimpen en kosten reductie	2,00	2,00		
AZVWI-33b		Loonmatigings protocol personeel AZV	0,60	0,60		
		A Totaal Overige en UO AZV	2,80	2,80		
		Subtotaal der 5-Wave instrumenten	39,30	35,54		
		Enmalige compensatie vanuit de reductie in Covid-nerkosten	5,00	5,00		
		Totaal	44,30	40,54		
		RMR afspraak	60,00	60,00		
		verschil	15,70	19,47		
De AZH hanteerde tot 2022 een inflatiecorrectie van 2%. Dit is in 2022 is stopgezet, terwijl de inflatie voor 2022 reeds op 7% zal komen (end of period). Wij hebben mitsdien een conservatieve 3,6% genomen (gelijk aan de inflatie van 2021 - december)			14,46	55,0	** Realisatie 2021 Zorg en-beheerskosten (Inclusief Bezuiniging) is AfI. 446,4 mio. In overeenstemming met VWS is 90% daarvan als beheer-/ exploitatiekosten genomen (afI. 401,8 mio), 3,6% CPI van (afI. 401,8 mio. = AfI. 14,46 mio.)	
				AfI.		
				60,00	AfI.	
				(5,0)	AfI.	
		Percentage t.a.v. AfI. 60 mln. Streefwaarde		92%		

Bron: Ministerie van Toerisme en Volksgezondheid

BIJLAGE VIII

Definities

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

Leningen en schulden. Bij de schulden wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen op de kapitaalmarkt en de financieringen op de geldmarkt, ofwel de kortlopende schulden, werkkapitaal (doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR genoemd) en de latente schulden.

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

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

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

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

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

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

Minister van Financiën en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900