



REGERING VAN *ARUBA*

**Minister** van Financiën en  
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



# Uitvoerings Rapportage

3e kwartaal 2023

# Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 3e kwartaal 2023 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 2023:

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 30 september 2023. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

# Inleiding

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

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het derde kwartaal van 2023 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 30 september 2023 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

Ten aanzien van de begroting en het begrotingsbeleid het volgende. De begroting 2023 is, zoals bekend, voor het eerst sinds lange tijd tijdig vastgesteld door de Staten. De geldende norm in dit jaar is een overschot op het niveau van de Collectieve Sector van 1% van het Bruto Binnenlands Product. De begroting, in samenhang met de prognoses voor de rest van de Collectieve Sector, voldoen hieraan.

De in 2022 ingezette gunstige economische lijn is in het derde kwartaal van dit jaar verder doorgezet waardoor de verwachting is dat dit jaar de gestelde doelen, ook op het gebied van de bestending van de openbare financiën, naar verwachting overstegen zullen worden. In de derde kwartaal is als gevolg hiervan werk gemaakt met het opstellen van de Najaarsnota welke in het vierde kwartaal in de vorm van een tweede suppletoire begroting werd aangenomen. Zoals altijd blijft in de openbare financiën waakzaamheid geboden gezien dit herstel en de verbeteringen in de financiën nog altijd aan een aantal risico's onderhevig is.

Tenslotte dient ingegaan te worden op de (wederom) late aanlevering van dit verslag. Zoals in eerdere edities al is aangegeven heeft dit te maken met een ongunstige samenloop van een aantal zaken die in het hoofdstuk aangaande het financieel beheer weer aan de orde zullen komen. Zoals ook eerder aangegeven zal ik mij hier beperken tot het herhalen dat de combinatie van werkzaamheden rond de actualisering van applicaties, de uitvoering van het Landspakket en andere perikelen ervoor hebben gezorgd dat het apparaat haar maximale capaciteit ver overschreden had, waardoor er pijnlijke keuzes gedaan moesten worden omtrent de inzet van zeer beperkte middelen. Dit levert dus achterstanden op in zowel de kwartaalrapportage als in de oplevering van de Jaarrekening. Het einde van dit tijdperk is evenwel in zicht waardoor de productieachterstand van dit soort rapportages in de komende tijd ingelopen zal worden.

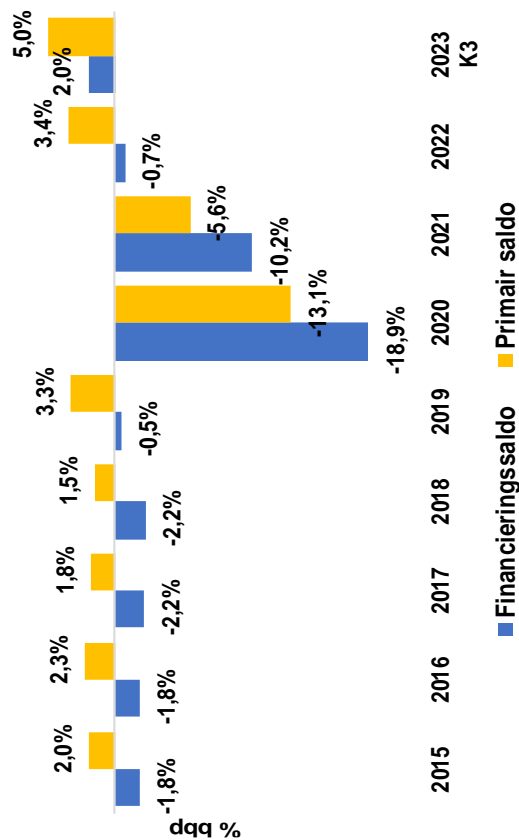
mr. X.J. Maduro

29 februari 2024

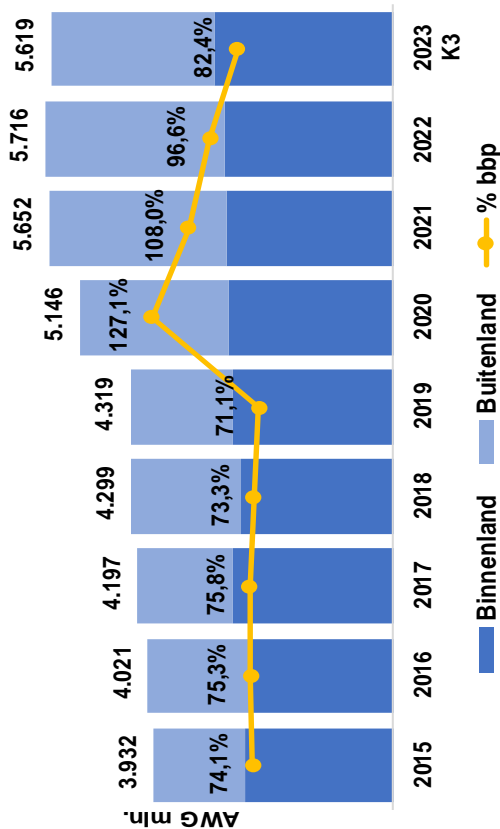


# Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

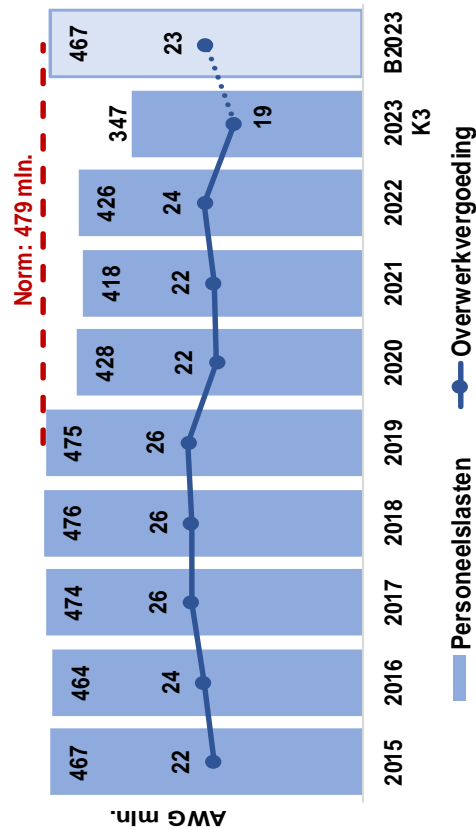
Primair saldo en financieringsaldo:



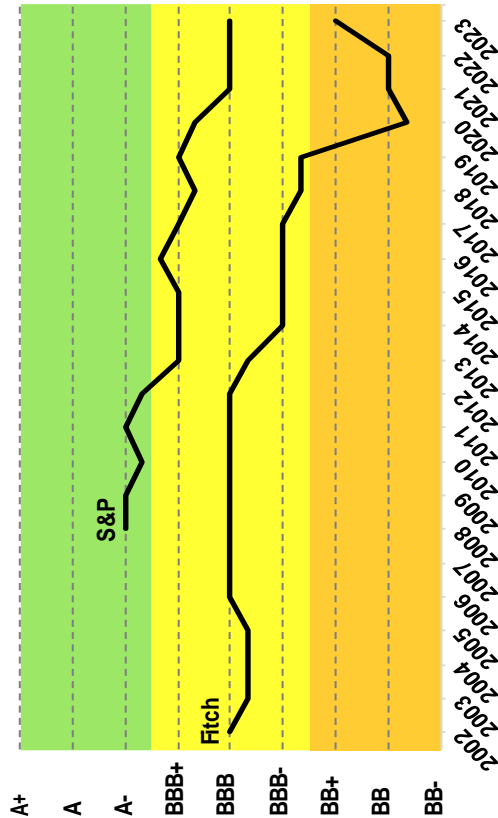
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



# Inhoudsopgave

Disclaimer.....	3
Inleiding.....	4
<b>1. Samenvatting.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Realisatie begroting 2023.....</b>	<b>8</b>
2.1 Realisatie exploitatierekening 2023.....	8
2.1.1 Middelen per 30 september 2023.....	9
2.1.2 Kosten per 30 september 2023.....	21
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2023.....	24
<b>3. Financiering en schuldbeheer.....</b>	<b>26</b>
3.1 Schuldendienst.....	26
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	28
3.3 Kortlopende schulden.....	30
<b>4. Financieel beheer.....</b>	<b>31</b>
<b>5. Liquiditeitsoverzicht.....</b>	<b>33</b>
<b>6. Collectieve Sector.....</b>	<b>35</b>
<b>7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP).....</b>	<b>38</b>
<b>BIJLAGE: I.....</b>	<b>40</b>
<b>BIJLAGE: II.....</b>	<b>41</b>
<b>BIJLAGE: III.....</b>	<b>43</b>
<b>BIJLAGE: IV.....</b>	<b>44</b>
<b>BIJLAGE: V.....</b>	<b>47</b>
<b>BIJLAGE VI.....</b>	<b>60</b>
<b>BIJLAGE VII.....</b>	<b>61</b>
<b>BIJLAGE VIII.....</b>	<b>63</b>

# 1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Sep 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	441,282	547,750	80.6%
Indirecte belastingen	532,539	722,749	73.7%
Retributies, leges & rechten	18,139	25,261	71.8%
Rechten, boeten & overig	47,482	78,276	60.7%
Rente	988	340	290.6%
Niet-belastingopbrengsten	126,313	198,902	63.5%
Landsbedrijven & fondsen	2,047	4,125	49.6%
Overige ontvangsten	64,811	81,197	79.8%
	<b>1,233,601</b>	<b>1,658,600</b>	<b>74.4%</b>

Kosten	t/m 30 Sep 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	347,131	466,585	74.4%
Goederen en diensten	140,992	209,283	67.4%
Rente	201,010	262,511	76.6%
Subsidie	160,472	224,117	71.6%
Overdrachten	118,592	174,655	67.9%
Bijdragen & afschrijvingen	137,126	184,600	74.3%
	<b>1,105,322</b>	<b>1,521,752</b>	<b>72.6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>128,279</b>	<b>136,848</b>	<b>93.7%</b>
-----------------------------	----------------	----------------	--------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Sep 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	8	2,150	0.4%
Kapitaalontvangsten	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	3,458	6,473	53.4%
Schenking	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	25,554	34,072	75.0%
	<b>29,019</b>	<b>42,695</b>	<b>68.0%</b>

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Sep 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investerings	2,798	51,632	5.4%
Vermogensoverdrachten	3,878	12,015	32.3%
Lokale kredietverlening	12,872	20,400	63.1%
	<b>19,548</b>	<b>84,047</b>	<b>23.3%</b>

<b>Netto resultaat kapitaaldienst</b>	<b>9,471</b>	<b>(41,352)</b>	<b>-22.9%</b>
---------------------------------------	--------------	-----------------	---------------

<b>Financieringsbehoefte</b>	<b>(248,755)</b>	<b>(1,322,439)</b>	<b>18.8%</b>
------------------------------	------------------	--------------------	--------------

<b>Herfinanciering aflossingen</b>	<b>386,505</b>	<b>1,417,935</b>	<b>27.3%</b>
------------------------------------	----------------	------------------	--------------

<b>Financieringssaldo</b>	<b>137,749</b>	<b>95,496</b>	<b>144.2%</b>
---------------------------	----------------	---------------	---------------

Berekening tekortnorm:			
Overschot t.o.v. BBP 3e kw. '23 Afl. 6,817 mln.	2.0%		1.4%

## Collectieve Sector

<b>Exploitatieresultaat Land Aruba</b>	<b>128,279</b>	<b>136,848</b>	<b>93.7%</b>
--	----------------	----------------	--------------

<b>Exploitatieresultaat Collectieve Sector</b>	<b>190,235</b>		
--	----------------	--	--

<b>Financieringssaldo Collectieve Sector</b>	<b>199,706</b>		<b>2.9%</b>
--	----------------	--	-------------

## Puntsgewijze toelichting 30 september 2023:

- Totale middelen AWG. 1,233.6 mln. (realisatie 74.4%)
- Totale kosten AWG. 1,105.3 mln. (realisatie 72.6%)
- Positief exploitatieresultaat van AWG. 128.3 mln. (realisatie: 93.7%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 29.0 mln. (realisatie 68.0%)
- Kapitaalluitgaven AWG. 19.5 mln. (realisatie: 23.3%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 9.5 mln. (realisatie: -22.9%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 248.8 mln. (realisatie: 18.8%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 386.5 mln. (realisatie: 27.3%)
- Financieringssaldo AWG. 137.8 mln. (realisatie: 144.2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,619.3 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,423.5 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 131.6 mln.
- Liquiditeit:
  - Ontvangsten AWG. 1,239.6 mln.
  - Uitgaven AWG. 1,044.1 mln.
- Nominaal bbp: AWG. 6,817.0 mln.
- Berekend overschot Collectieve Sector: 2.9%



## 2. Realisatie begroting 2023

Tabel 2.1 presenteert het voorlopig exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het derde kwartaal 2023. Het Land heeft over deze periode AWG. 1233,6 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 973,8 miljoen aan belastingopbrengsten (78.9% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 76.6%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 259,8 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 21.1% van de totale middelen).

De totale kosten over het derde kwartaal 2023 bedragen ruim AWG. 1105,3 miljoen wat gelijk is aan 72.6% van de begroting. Aan het einde van het derde kwartaal 2023 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 347,1 miljoen (31.4% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 201.0 miljoen (18.2% van de totale kosten) die aan het einde van het derde kwartaal 2023 ten opzichte van de begroting voor 76.6% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 160,5 miljoen (14.5% van de totale kosten) met een realisatie van 71.6%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 12.4% in de totale kosten en zijn aan het einde van het derde kwartaal 2023 voor AWG. 137,1 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het derde kwartaal 2023 een overschot van AWG. 128,3 miljoen.

**Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 september 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Middelen</b>	<b>t/m 30 Sep 2023</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Directe belastingen</b>	441,282	547,750	80.6%
<b>Indirecte belastingen</b>	532,539	722,749	73.7%
<b>Retributies, leges &amp; rechten</b>	18,139	25,261	71.8%
<b>Rechten, boeten &amp; overig</b>	47,482	78,276	60.7%
<b>Rente</b>	988	340	290.6%
<b>Niet-belastingopbrengsten</b>	126,313	198,902	63.5%
<b>Landsbedrijven &amp; fondsen</b>	2,047	4,125	49.6%
<b>Overige ontvangsten</b>	64,811	81,197	79.8%
	<b>1,233,601</b>	<b>1,658,600</b>	<b>74.4%</b>

<b>Kosten</b>	<b>t/m 30 Sep 2023</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Personeelslasten</b>	347,131	466,585	74.4%
<b>Goederen en diensten</b>	140,992	209,283	67.4%
<b>Rente</b>	201,010	262,511	76.6%
<b>Subsidie</b>	160,472	224,117	71.6%
<b>Overdrachten</b>	118,592	174,655	67.9%
<b>Bijdragen &amp; afschrijvingen</b>	137,126	184,600	74.3%
	<b>1,105,322</b>	<b>1,521,752</b>	<b>72.6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>128,279</b>	<b>136,848</b>	<b>93.7%</b>
-----------------------------	----------------	----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

### 2.1.1 Middelen per 30 september 2023

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het derde kwartaal 2023, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directie belastingen weer en tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat, ter wille van de vergelijkbaarheid over de periodes heen, de cijfers in deze tabellen afkomstig zijn van de kwartaalrapportages van het voorafgaande dienstjaar.

**Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 30 september 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Middelen</b>	<b>t/m 30 Sep 2023</b>	<b>t/m 30 Sep 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Directe belastingen</b>	441,282	369,759	547,750	80.6%
<b>Indirecte belastingen</b>	532,539	436,239	722,749	73.7%
<b>Retributies, leges &amp; rechten</b>	18,139	14,935	25,261	71.8%
<b>Rechten, boeten &amp; overig</b>	47,482	39,537	78,276	60.7%
<b>Rente</b>	988	927	340	290.6%
<b>Niet-belastingopbrengsten</b>	126,313	57,730	198,902	63.5%
<b>Landsbedrijven &amp; fondsen</b>	2,047	2,070	4,125	49.6%
<b>Overige ontvangsten</b>	64,811	40,079	81,197	79.8%
	<b>1,233,601</b>	<b>961,277</b>	<b>1,658,600</b>	<b>74.4%</b>

Bron:

Directie

Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale middelen zijn gestegen ten opzichte van het voorafgaand jaar (+AWG. 272,3 mln.). Deze stijging is het gevolg van de toenames van alle middelen met uitzondering van de Landsbedrijven en Fondsen, die licht gedaald is ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar.

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

## Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 30 september 2023

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Sep 2023	t/m 30 Sep 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	174,699	162,285	226,000	77.3%
Inkomstenbelasting	2,614	3,118	3,200	0.0%
Rente belastingvordering	3,771	2,873	5,400	69.8%
Winstbelasting	144,326	91,188	169,000	85.4%
Dividenbelasting	24,506	8,225	28,600	85.7%
Grondbelasting	48,122	41,525	63,000	76.4%
Successie-/overgangsbil.	292	475	350	0.0%
Overdrachtsbelasting	18,722	36,761	24,000	78.0%
Motorrijtuigenbelasting	22,498	21,744	26,000	86.5%
Zegelbelasting	1,732	1,563	2,200	78.7%
	<b>441,282</b>	<b>369,759</b>	<b>547,750</b>	<b>80.6%</b>

Bron: Departamento di Impuesto

## Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 september 2023

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Sep 2023	t/m 30 Sep 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	156,346	135,359	203,000	77.0%
Accijns gedestilleerd	22,351	21,443	32,000	69.8%
Accijns sigaretten	6,457	9,736	15,000	43.0%
Accijns bier	22,847	21,436	30,000	76.2%
Accijns minerale olien	54,616	53,844	72,000	75.9%
B.B.O./BAVP	239,493	167,034	330,000	72.6%
Zegelbelastingen	15	11	15	102.3%
Dienstverlening IUD	1,591	1,402	2,000	79.6%
Vergunningen	17,971	16,065	24,000	74.9%
Milieubelasting op hotels e.a.	10,820	9,836	14,700	73.6%
Milieubel. op verhuur voertuig	32	74	34	0.0%
	<b>532,539</b>	<b>436,239</b>	<b>722,749</b>	<b>73.7%</b>

Bron: Departamento di Impuesto

## Nadere toelichting directe belastingen

De directe belastingen en de indirecte belastingen uit hoofde van de vergunningen, milieubelasting op hotels e.a, milieubelasting op verhuur van voertuigen, BBO/BAVP en toeristenheffing worden gevorderd door de Departamento di Impuesto (DIMP). Alhoewel de toeristenheffing tevens door DIMP geïncasseerd wordt, maakt dit middel bij de Directie Financiën een deel uit van de niet-belastingopbrengsten (zie tabel Tabel 2.1).

In de volgende grafiek wordt de ontwikkeling van de belastingen<sup>1</sup> per maand geïllustreerd.



Bron: Departamento di Impuesto

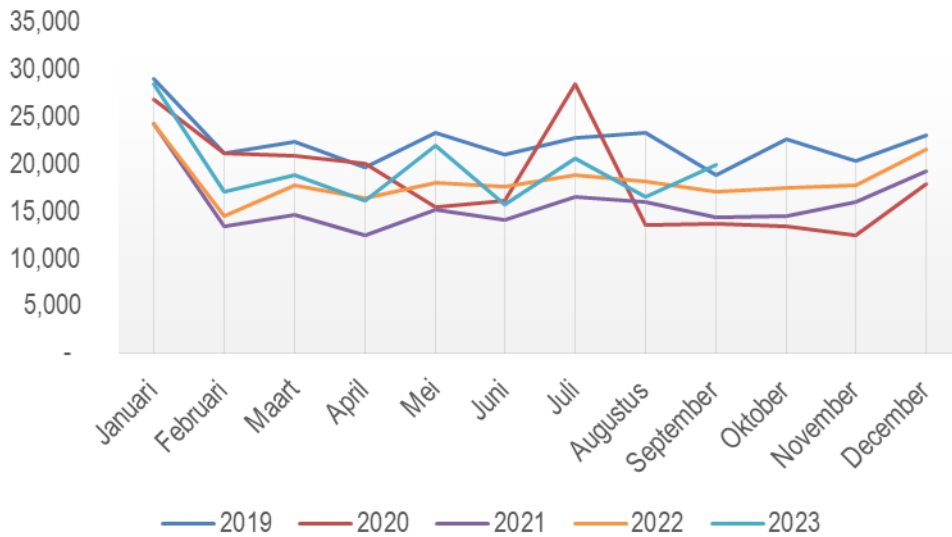
## Loonbelasting

De loonbelasting ontvangsten in het derde kwartaal van 2023 bedragen Afl. 174,7 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 77.3% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 7,6% (Afl. 12,4 mln.) hoger in vergelijking met 2022.

Deze middelen zijn gestegen hoewel het LB/IB tarief verlaagd is per 1 januari 2023. Dit bewijst dat de salarissen langzamerhand het niveau van de pre-coronatijd aan het bereiken zijn, maar zijn ook weergave van een verbeterde algemene compliance. Ook levert de belastingverlaging hier een toename in koopkracht bij betrokkenen waardoor de economie verder kan aantrekken en waardoor de ruimte voor het verhogen van de totale loonsom vergroot kan worden. Verder dient opgemerkt te worden dat de verlaging van het IB-tarief op dividenduitkeringen via de kennelijke elasticiteit van het tarief ook resultaat heeft geleverd zowel op IB-ontvangstengebied als op het gebied van de dividendbelastingontvangsten.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.

<sup>1</sup> Inclusief de door DIMP geïncasseerde toeristenheffing



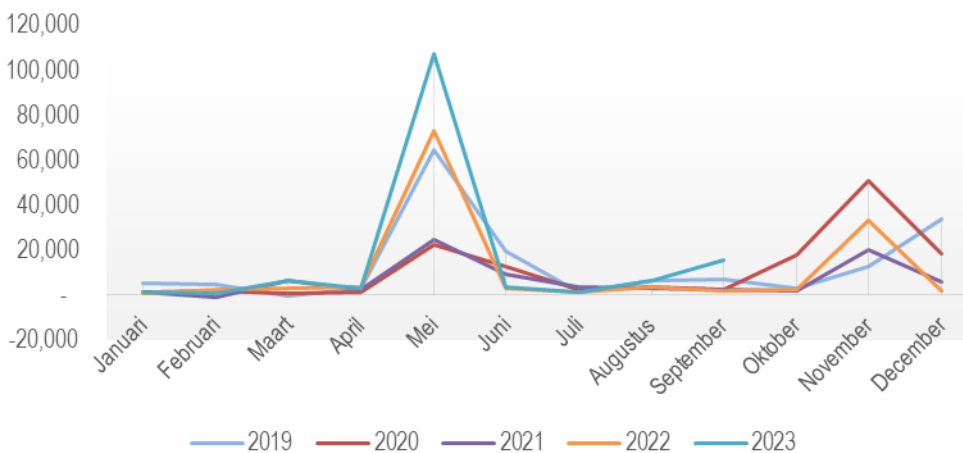
Bron: Departamento di Impuesto

### Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen Afl. 144,3 mln. t/m het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2023. Deze ontvangsten liggen 58.3% (Afl. 53,1 mln.) hoger dan in 2022 en verantwoordt 111% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.

De winstbelasting kent 2 betaalmomenten gedurende het jaar; in mei voor de voorlopige aangifte en in november voor de definitieve aangifte. In mei 2023 vond het eerste betaalmoment plaats en het resultaat was hoger dan de geprojecteerde begroting. Banken, hotels en bedrijven in detailhandel van levensmiddelen zijn de industrieën die een hoge winst resultaat hebben aangetoond in hun voorlopige WB aangiftes van 2022.

Onderstaand grafiek maakt het een en ander tevens op dit gebied zichtbaar.



Bron: Departamento di Impuesto

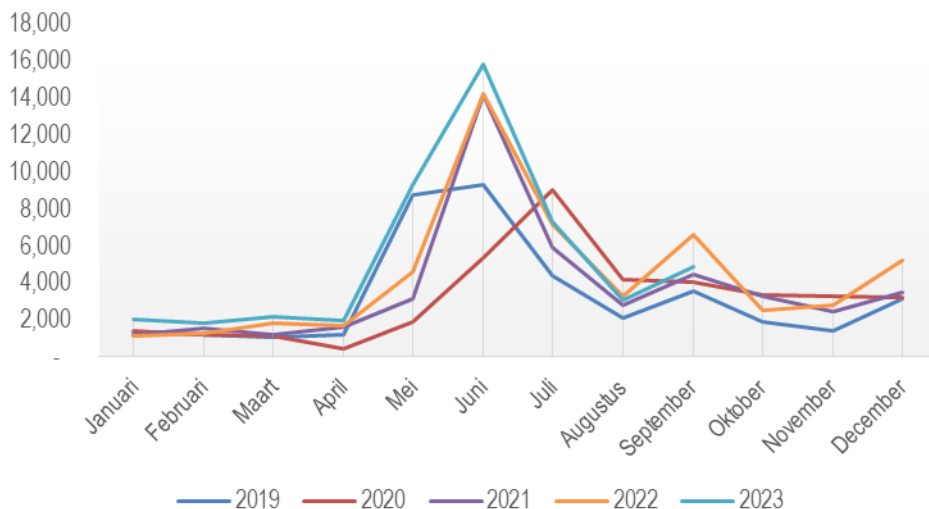
### Dividendbelasting

De dividendbelasting laat een substantiële groei zien ten opzichte van 2022. Dit voor een deel aangespoord door het herstel van winstgevendheid, maar ook door het verlagen van het tarief IB op de dividenduitkeringen zoals eerder opgemerkt. Volledigheidshalve dient hierbij wel te worden opgemerkt, dat deze ontvangsten geen duidelijk trend kennen en sterk van maand tot maand kunnen afwijken.

## Grondbelasting

De grondbelastingontvangsten bedragen t/m het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2023 Afl. 48,1 mln. Er is een toename van 16,0% (Afl. 6,6 mln.) te constateren in vergelijking met 2022. Deze ontvangsten verantwoorden 76,4% van de begrote grondbelasting middelen voor 2023.

De grondbelasting ontvangsten volgen de verwachte trend met een piek in de maand juni waarin de eerste helft van de opgelegde aanslagen betaald zijn. Over de maand september vond de tweede piek plaats, hoewel dit lager was dan in 2022.

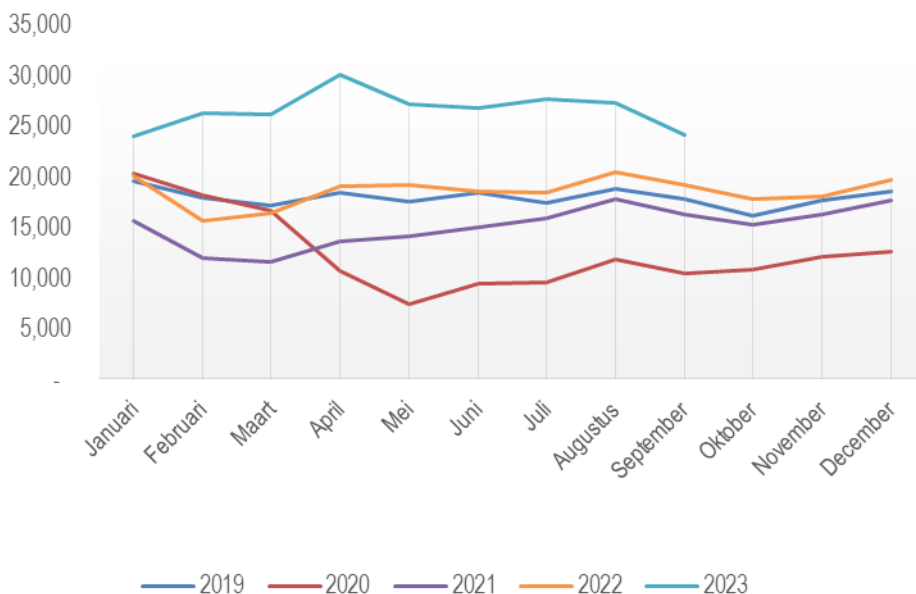


Bron: Departamento di Impuesto

## BBO/BAVP

De BBO/BAVP ontvangsten t/m het 3<sup>de</sup> kwartaal van 2023 bedragen Afl. 239,5 mln. Deze ontvangsten verantwoorden 72.6% van de begrote BBO/BAVP middelen en liggen 43.4% (Afl. 72,5 mln.) hoger dan het voorgaand jaar. Deze stijging is als gevolg van o.a. de 1% stijging van het BBO per 1 januari 2023, gepaard met de hogere prijzen.

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

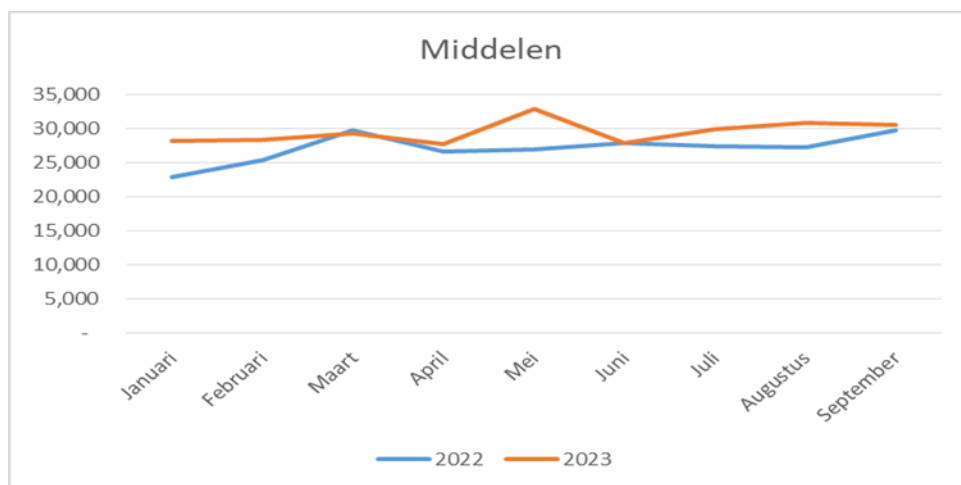


Bron: Departamento di Impuesto

## 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 in 2023 versus 2022 voor de maanden januari tot en met september 2023, met tekstuele toelichting.



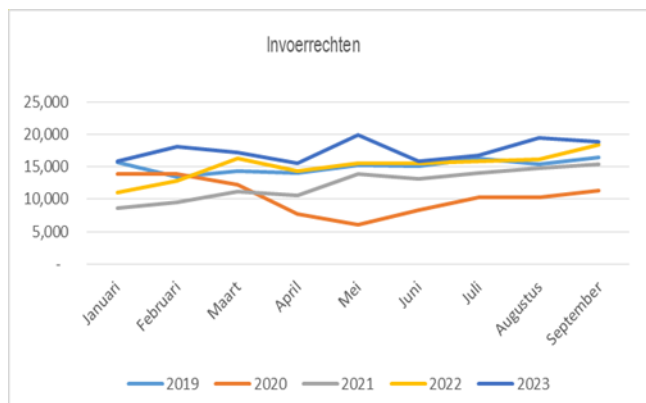
Bron: Departamento di Aduana

Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie van de middelen in het derde kwartaal van het jaar 2023, wat betreft de maanden juli - september hoger liggen dan dezelfde periode in 2022.

### Invoerrechten

De invoerrechten is de op een na grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 29.4%. In het derde kwartaal 2023 zijn de invoerrechten met AWG. 21.0 miljoen (+15.5%) toegenomen in vergelijking met dezelfde periode in 2022. De begrotingsrealisatie is berekend op 77.0%.

De figuur hierna geeft de realisatie (\*1000) voor de invoerrechten voor het derde kwartaal 2023 versus die van het derde kwartaal 2022. Zo ook ten opzichte van 2019-2021.



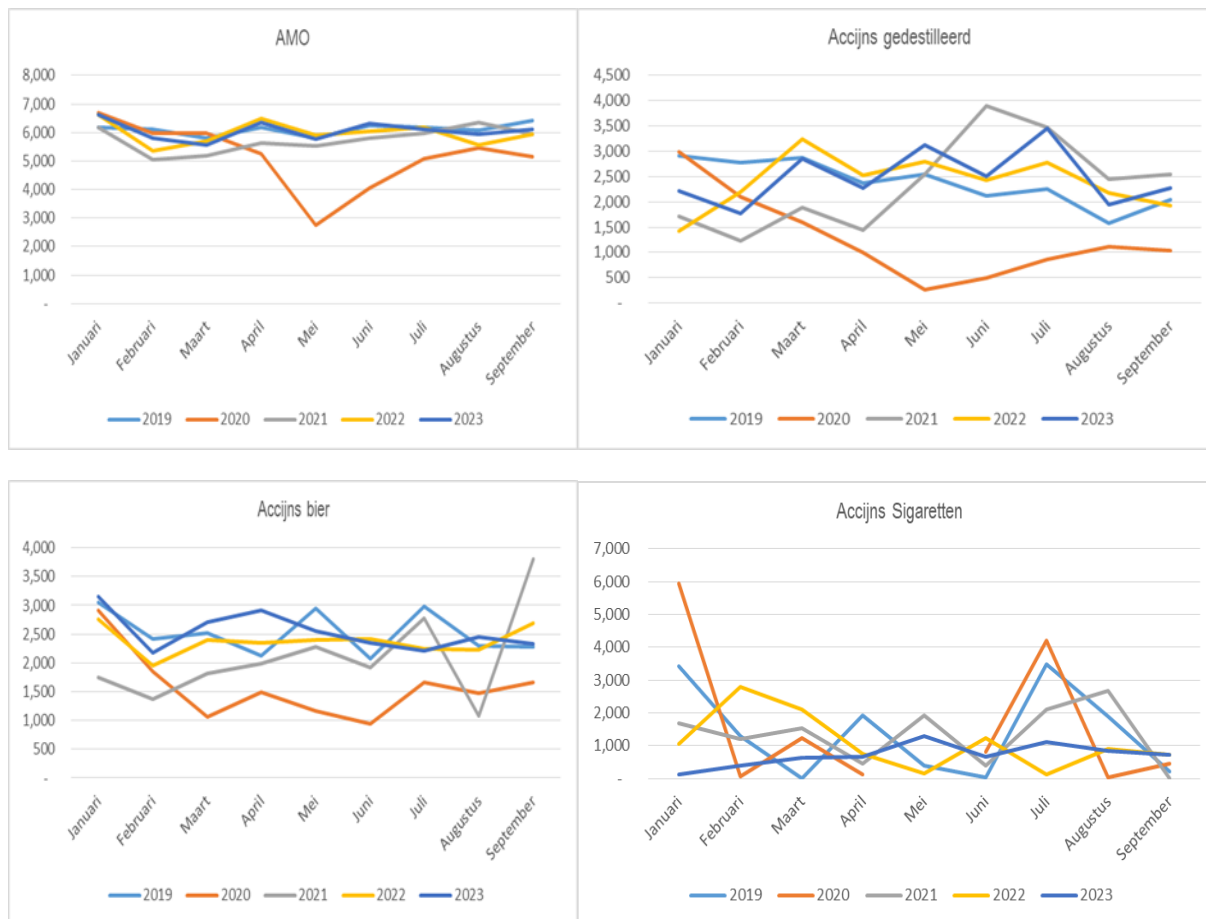
Bron: Departamento di Aduana

### Accijnzen

De accijnzen vormen samen 20.0% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 149,0 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met september 2023 van AWG. 106,3 miljoen, gelijk aan 71.3%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 0.2 miljoen gedaald ten opzichte van dezelfde periode in 2022, wat voornamelijk het resultaat is van de daling van de accijns op sigaretten (-AWG. 3.3 mln.) die gedeeltelijk vereffend is met de toename van de accijns gedestilleerd (+AWG. 0,9 mln.), accijns op bier (+1.4 mln.) en accijns minerale oliën (+AWG. 0,8 mln.). De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 69.8% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen tot en met het 3e kwartaal 2023 AWG. 6.5 miljoen (33.7% minder dan in 2022). De ontvangsten accijns op bier bedragen aan het einde van het 3e kwartaal 2023 AWG. 22.8 miljoen (6.6% meer dan in 2022). Verder heeft de DAA per ultimo september 2023 AWG. 54.6 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 1.4% meer dan in dezelfde periode van het voorafgaand jaar.

De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (\*1000) voor het derde kwartaal 2023 versus die van het derde kwartaal 2022. Zo ook ten opzichte van 2021-2019.



Bron: Departamento di Aduana

## Overige

## belastingsoorten

De overige belastingsoorten leverden samen AWG. 30,4 miljoen op (een aandeel van 5.7% in de totale belastingopbrengsten). Ten opzichte van het 3e kwartaal 2022 is er sprake van een toename van AWG. 3.0 miljoen (+11.1%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 18.0 miljoen met een realisatie van 74.9%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 10.8 miljoen met een realisatie van 73.6%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het derde kwartaal 2023 AWG. 1.6 miljoen met een realisatie van 79.6% van de begroting.

## Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

### Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelsoort per ultimo september 2023 AWG. 18.1 miljoen ontvangen met een realisatie van 71.8% van de begroting aan het einde van het derde kwartaal van het jaar. Opvallende afwijkende begrotingsrealisaties ten opzichte van de 75% richtlijn betreffen de begrotings-uitputting van DIP (43.7%), Korps Politie Aruba (32,6%) en DWJZ (13.0%).



Uit een vergelijking met de middelen in het voorafgaande jaar blijkt dat de middelen met AWG. 3,2 mln. zijn toegenomen. Deze toename is grotendeels het gevolg van de toename van de retributies en leges van DIMAS (+AWG. 2,7 mln.) en DTI (+AWG. 0,4 mln.).

### Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 47,5 miljoen weer, oftewel 60.7% van de begroting. De lage realisatie ten opzichte van di 75% richtlijn is vooral te wijten aan de lage begrotingsrealisaties van de dienstverlening derden van Directie Luchtvaart (49.8%), concessierechten van A.A.A. N.V. (57.2%), en het ontbreken van de realisatie van de begrote loonsubsidies (begroot voor AWG. 15,4 mln.).

Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 7,9 miljoen. De toename is grotendeels het gevolg van de toenames van de overige middelen van de Directie Telecommunicatie (+AWG 9,8 mln.), de bijdragen in kosten van Departamento di Impuesto (+AWG. 2,9 mln.), inkomsten voorgaande jaren van de Casinowezen (+AWG. 0,8 mln.), boeten van het Openbaar Ministerie (+AWG. 0,7 mln.), de inkomsten van Materiele Hulpverlening (+AWG 0,5 mln.), en de overige middelen van Directie Scheepvaart (+AWG. 0.4 mln.) die gedeeltelijk geëgaliseerd zijn met de afnames van de eerder genoemde concessierechten van A.A.A. (-2,6 mln.), ontvangsten op oude studieleningen (-AWG. 3,1 mln.) en incidentele middelen van de Directie Sociale Zaken uit hoofde van afdrachten m.b.t. de inhoudingen FASE (2023: AWG 0;2022: AWG. 1,9 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 er tevens zorg voor gedragen om ook betalingsherinneringen te versturen naar deze groep.

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

Betalingsregelingen op Definitieve toekenningen van de Loonsubsidie 2020-2021				
	2021	2022	2023	Totaal
Getroffen Betalingsregelingen	62	825	99	986
<b>Totaal bedrag definitief (in mln)</b>	<b>1,0</b>	<b>22,8</b>	<b>8,9</b>	<b>32,7</b>
Bron: SVb Aruba, 30 September 2023				

De realisatie van terugvorderingen per kwartaal 2023 worden hieronder weergegeven:

Terugvorderingen Def. Ls 2023 (1x MLN)		
Kwartaal	Prognose	YTD
Kw-1	5,2	5,2
Kw-2	4,1	3,1
Kw-3	5,6	3,1
Kw-4	5,6	0,0
<b>Totaal</b>	<b>20,4</b>	<b>11,3</b>

Bron: SVb Aruba, 30 September 2023

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

Overzicht Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie	(145,5)
Bezwaar gegrond*	16,3
Beroepszaak gegrond*	6,5
<b>Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie na correctie</b>	<b>(122,7)</b>
Totaal LS bezwaar in behandeling	25,8
Totaal LS beroepszaken	0,7
<b>Totaal te vorderen Loonsubsidie (inbaar)</b>	<b>(96,2)</b>
Teruggevorderd Loonsubsidie	50,9
<b>Nog te vorderen Loonsubsidie</b>	<b>(45,3)</b>
Totaal definitief te weinig betaalde Loonsubsidie	18,2
Betaalde definitief Loonsubsidie	(13,2)
<b>Nog te betalen definitief Loonsubsidie</b>	<b>4,9</b>

Bron: SVb Aruba, 30 September 2023

\*Resultaat na correctie nog te bepalen.

Additionele informatie Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal Loonsubsidie in bezwaar	(52,6)
Bezwaar gegrond*	16,3
Bezwaar ongegrond*	10,5
<b>Nog te behandelen bezwaar</b>	<b>(25,8)</b>
LS Beroepszaken	(7,2)
Beroepszaak gegrond*	6,5
Beroepszaak ongegrond	0,0
<b>Nog te behandelen Beroepszaken</b>	<b>(0,7)</b>
<b>Betalingsregelingen (werkgevers)</b>	<b>(32,7)</b>
<b>Dwangschriften i.v.m. Def Ls</b>	<b>(30,1)</b>
Bron: SVb Aruba, 30 September 2023	
*Resultaat na correctie nog te bepalen.	

## **Niet-belastingopbrengsten**

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het derde kwartaal 2023 AWG. 126,3 miljoen, een begrotingsrealisatie van 63,5%. De lage begrotingsuitputting in deze hoofdcategorie wordt grotendeels veroorzaakt door de lage realisaties van overdrachten van het Rijk ad AWG. 10,2 mln. met betrekking tot het Landspakket (totaal begroot voor AWG. 19,6 mln.), het ontbreken van de realisaties van de overige ontvangsten derden van Bureau Rampenbestrijding (begroot voor AWG. 1,6 mln.) en van de uitkeringen van Setar N.V. (begroot voor AWG. 3.1 mln.), Centrale Bank van Aruba (begroot voor AWG. 11,0 mln.) en Utilities N.V. (begroot voor AWG. 10,0 mln.). Alsook de lage begroting realisatie van de Overige Ontvangsten Douane (32.2%).

De niet-belastingopbrengsten zijn met AWG. 68,6 mln. gestegen ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar. Deze toename wordt enerzijds veroorzaakt door de toenames van de geïnde toeristenheffing door de Departamento di Impuesto (+AWG. 43,7 mln.), van de uitkering ATA (2023:AWG 30.0; 2022:AWG. 0) en toeristenheffing (2023:AWG. 2,9 mln.2022: AWG.0), uitkering Aruba Airport Authority N.V. (+AWG. 7,4 mln.), de inkomsten van DIP (+AWG. 3,0), overdrachten van het Rijk van Defensie (+AWG. 1,7 mln.), overdrachten van het Rijk uit hoofde van het Landspakket (2023: AWG. 1,4 mln.; 2022: AWG. 0) en anderzijds door de daling van de ontvangsten van Douane (-AWG. 0.2 mln.) en het (nog) ontbreken van de uitkeringen van Setar N.V. (2022: AWG. 2,3 mln.) en Centrale Bank van Aruba (2022: AWG. 19,1 mln.).

## **Landsbedrijven en fondsen**

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met september 2023 AWG. 2,0 miljoen, oftewel 49.6% van de begroting 2023. De lage realisatie is voornamelijk het gevolg van het (vooralsnog) missen van de realisaties van de overige bijdragen van de Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (begroot voor AWG. 0.4 mln.) en Centraal Magazijn (begroot voor AWG. 0.8 mln.) en de lage realisatie van de bijdrage landsbedrijven van de Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (25,3%).

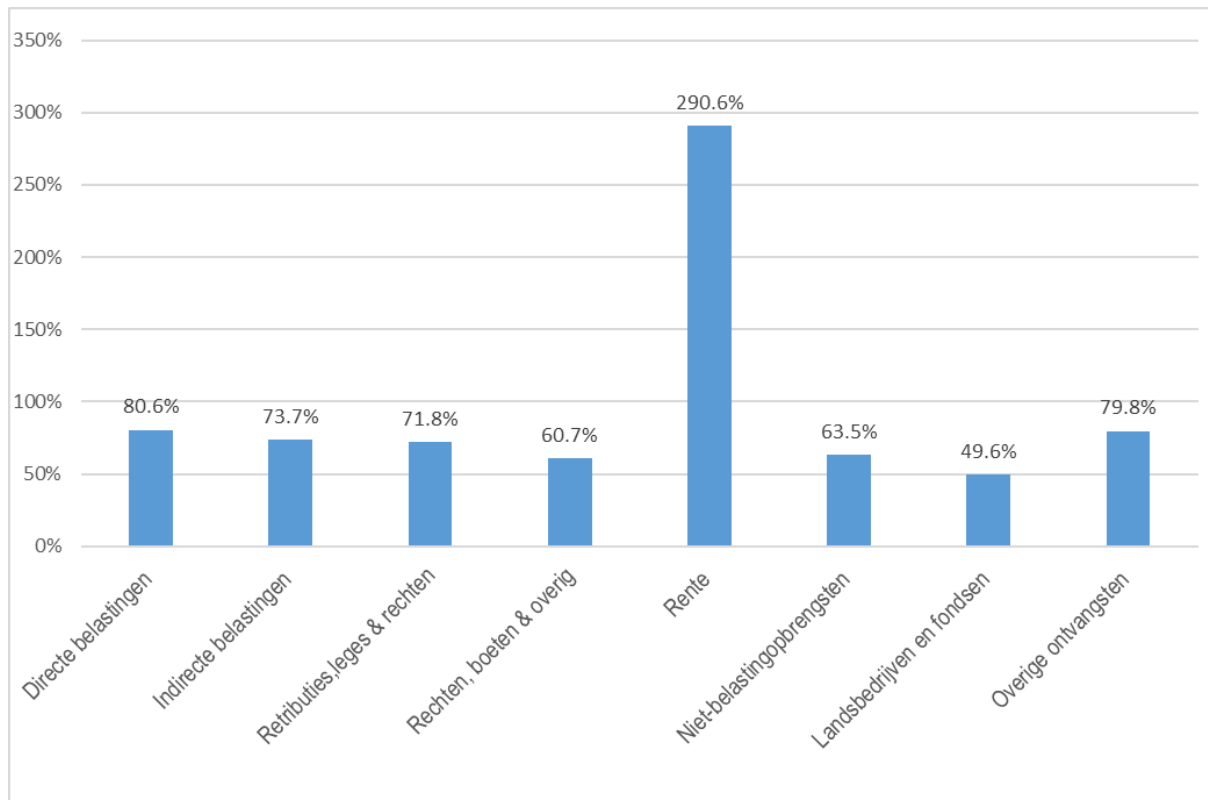
## **Overige**

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van september 2023 AWG. 64,8 miljoen, gerealiseerd voor 79.8% ten opzichte van de begroting 2023. In deze hoofdcategorie is tevens AWG. 12,8 mln. aan agio op gesloten geldleningen gerealiseerd.

De toename van Afl. 24,7 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2022 wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de toename van de agio op gesloten geldleningen (2023: AWG. 12,8 mln; 2022: AWG 0.) en deviezenprovisie (+AWG. 11,9 mln).

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

**Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 september 2023 uitgedrukt in procenten:**



Bron: Directie Financiën

## 2.1.2 Kosten per 30 september 2023

De totale kosten per 30 september 2023 bedragen AWG. 1,105.3 miljoen, wat overeenkomt met een begrotingsuitputting van 72.6%. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten voor het jaar 2023 evenals de bijbehorende procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting, en de vergelijkende cijfers van het derde kwartaal van het jaar 2023.

**Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 30 september 2023**

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 30 Sep 2023	t/m 30 Sep 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
<b>Personeelslasten</b>	347,131	320,826	466,585	74.4%
<b>Goederen en diensten</b>	140,992	137,410	209,283	67.4%
<b>Rente</b>	201,010	191,021	262,511	76.6%
<b>Subsidie</b>	160,472	149,744	224,117	71.6%
<b>Overdrachten</b>	118,592	109,517	174,655	67.9%
<b>Bijdragen &amp; afschrijvingen</b>	137,126	132,585	184,600	74.3%
	<b>1,105,322</b>	<b>1,041,104</b>	<b>1,521,752</b>	<b>72.6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>128,279</b>	<b>(79,827)</b>	<b>136,848</b>	<b>93.7%</b>
-----------------------------	----------------	-----------------	----------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

### Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 30 september 2023 AWG. 347.1 miljoen (74.4% van de begroting). Bij vergelijking met het derde kwartaal van 2022 een totale toename van AWG. 26.3 miljoen in personeelskosten.

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

	K3 2022	K4 2022	K1 2023	K2 2023	K3 2023
<b>Ministerie</b>					
Ministerie van AIOIRO	568	577	562	560	545
Ministerie van AEI	206	204	197	196	187
Ministerie van ECDO	114	115	115	115	114
Ministerie van FIC	593	588	585	579	573
Ministerie van JSZ	1525	1512	1524	1518	1475
Ministerie van OS	211	210	207	208	199
Ministerie van TINO	169	169	163	165	167
Ministerie van TV	191	186	178	177	171
<b>Totaal</b>	<b>3577</b>	<b>3561</b>	<b>3531</b>	<b>3518</b>	<b>3431</b>
Onderwijspersoneel	763	787	777	760	771
Kustwachtpersoneel	52	26	56	53	49
Personeel Sociaal crisisplan	28	58	0	0	0

Het aantal FTE's is in het derde kwartaal 2023 per saldo met 87 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2023. Dit komt grotendeels door ambtenaren die ontslag hebben gekregen middels de toekenning van VUT. Bovendien waren er andere uitdienststellingen, zoals ontslag door het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, niet verlengen van arbeidscontractanten 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 derde kwartaal 2023 per saldo met 87 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal van 2023. Dit komt volgens de Departamento Recurso Humano (DRH) mede door het niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek. In bijlage II worden de resultaten van deze ontwikkelingen nader uitgelegd.

### **Goederen en Diensten**

De goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 141.0 miljoen (67.4% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een stijging van AWG. 3.6 miljoen (+2.6%) worden vastgesteld.

### **Rente**

De rentelasten bedragen per ultimo september 2023 AWG. 201.0 miljoen, welke ten opzichte van het derde kwartaal van 2022 AWG. 10.0 miljoen (+5.2%) meer bedragen. De begrotingsuitputting van het derde kwartaal van 2023 is voor 76.6% gerealiseerd.

### **Subsidies**

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het derde kwartaal 2023 AWG. 160.5 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 71.6%. Vergeleken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een toename van AWG. 10.7 miljoen (+7.2%) worden vastgesteld.

### **Overdrachten**

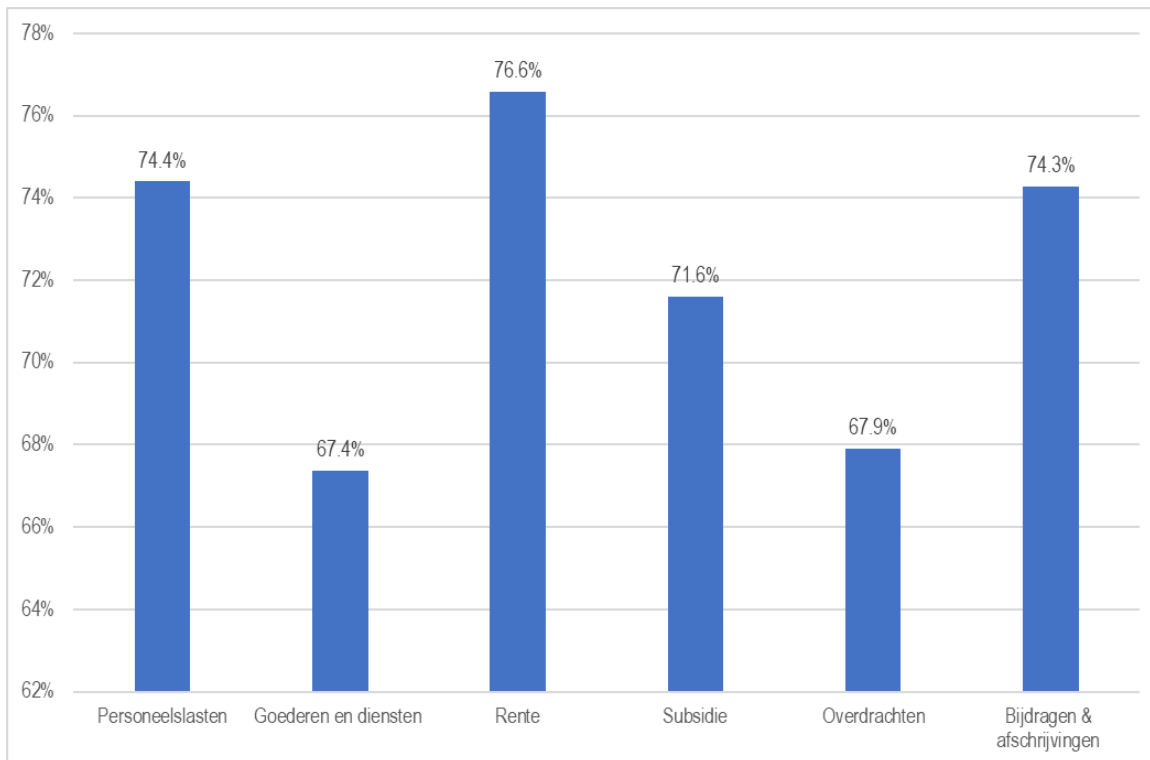
De overdrachten bedragen AWG. 118.6 miljoen (AWG. 9.1 miljoen (8.3%) meer dan in hetzelfde kwartaal van 2022). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 67.9% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 5.6 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 26.6 miljoen, overige pensioenen AWG. 2.5 miljoen, onderstand AWG. 18.3 miljoen, overig overdrachten AWG. 2.7 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 40.5 miljoen.

### **Bijdragen en afschrijvingen**

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 137.1 miljoen. Het betreft AWG. 4.5 miljoen (+3.4%) meer dan de realisatie in het derde kwartaal van 2022. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 74.3% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 45.8 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 27.8 miljoen, afschrijvingen AWG. 25.6 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 31.9 miljoen geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2023 gepresenteerd.

**Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 30 september 2023 in procenten**



Bron: Directie Financiën



## 2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 september 2023

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 september 2023 bedragen AWG. 29.0 miljoen, hetgeen AWG. 0.6 miljoen (1.8%) minder is, in vergelijking met het derde kwartaal van 2022. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 68.0%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 30 september 2023 AWG. 19.5 miljoen wat AWG. 2.6 miljoen (11.6%) minder is dan het derde kwartaal van 2022. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2023 is gelijk aan 23.3%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het derde kwartaal van 2023 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 9.5 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 september 2023  
(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Sep 2023	t/m 30 Sep 2022	Begroot 2023	% Begrotings-uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	8	241	2,150	0.4%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	3,458	3,836	6,473	53.4%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	25,554	25,554	34,072	75.0%
	<b>29,019</b>	<b>29,631</b>	<b>42,695</b>	<b>68.0%</b>

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Sep 2023	t/m 30 Sep 2022	Begroot 2023	% Begrotings-uitputting
Investeringen	2,798	5,719	51,632	5.4%
Vermogensoverdrachten	3,878	2,835	12,015	32.3%
Lokale kredietverlening	12,872	13,569	20,400	63.1%
	<b>19,548</b>	<b>22,123</b>	<b>84,047</b>	<b>23.3%</b>

<b>Netto resultaat kapitaaldienst</b>	<b>9,471</b>	<b>7,508</b>	<b>(41,352)</b>	<b>-22.9%</b>
---------------------------------------	--------------	--------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

### 2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 september 2023

#### Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 3.5 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 0.4 miljoen (9%).

#### Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2023 en zijn per 30 september 2023 gerealiseerd voor 75% ten bedrage van AWG. 25.6 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.

### **Investerings**

De realisatie van de investeringen tot en met 30 september 2023 bedraagt AWG. 2.8 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 2.9 miljoen (51.1%). De begrotingsrealisatie is daarom op 5.4% gebleven.

### **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 derde kwartaal van 2023 bedraagt AWG. 3.9 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 32.3% van de begroting.

### **Lokale kredietverlening**

Per 30 september 2023 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 12.9 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 0.7 miljoen minder is dan in het derde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is op 63.1% komen te staan.

## 3. Financiering en schuldbehoer

### 3.1. Schuldendienst 2023

Dit jaar AWG 413 miljoen aan vervallende leningen vervangen met nieuwe leningen. Op de begroting van het Land voor dienstjaar 2023 (AB 2022 no.145) is een bedrag van ca AWG 1,4 miljard aan financieringsbehoefte opgenomen voor de aflossing van leningen, bestaande uit AWG 915,5 miljoen voor de aflossing van de COVID-leningen met Nederland en AWG 473 miljoen voor de aflossing van reguliere commerciële leningen. De financieringsactiviteiten van dit jaar zijn beperkt tot het vervangen van aflopende leningen met nieuwe leningen, gecorrigeerd met het in de begroting opgenomen verwachte begrotingsoverschot van ca AWG 60 miljoen.

Voor de herfinanciering is na afstemming met de Centrale Bank van Aruba een uitgifteschema opgesteld waarin de uitgifte van drie binnenlandse staatsobligaties is geregeld [LB 12 mei 2023 No.4].

**Tabel 3.1: Schuldendienst 2023**

Aflossingen. Programma 2023 onderverdeeld naar binnen/buitenland\*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1,3	116,9	1,4	33,1	152,7
Buitenland	38,2	45,9	191,2	960,6	1.235,8
Totale aflossingen	39,5	162,8	192,5	993,7	1.388,5

\* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Rente. Programma 2023 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	23,9	37,9	41,1	42,8	145,7
Buitenland	35,0	20,5	28,0	20,4	103,9
Totale rente	58,9	58,4	69,1	63,2	249,6

\* Rente is inclusief schatkistpapier

Schuldendienst 2023 Programma

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39,5	162,8	192,5	993,7	1.388,5
Rente	58,9	58,4	69,1	63,2	249,6
Totaal S/D	98,4	221,2	261,6	1.056,9	1.638,1

\* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Schuldendienst 2023 Realisatie

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39,4	154,6	192,4		386,5
Rente	61,4	67,5	72,1		201,0
Totaal S/D	100,8	222,1	264,5	-	587,5

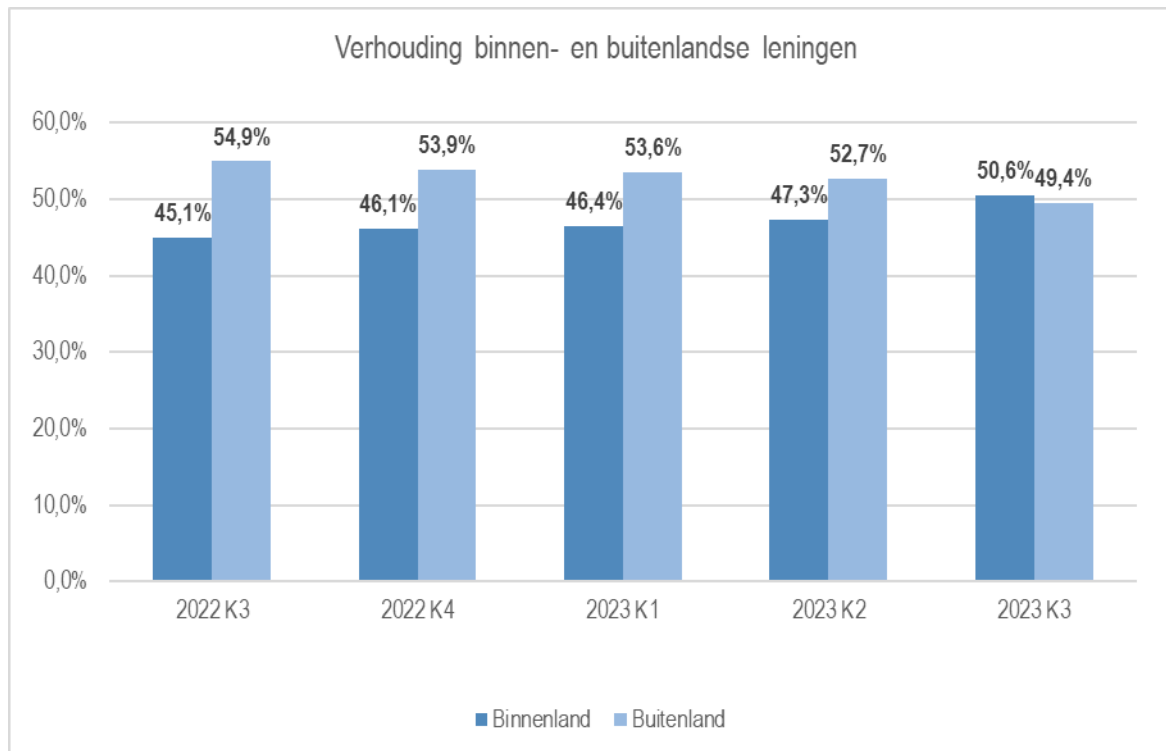
\* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.1. Aflossingen in het derde kwartaal verliepen conform betalingsafspraken en is in totaal AWG 192.4 miljoen aan leningen afgelost, waarvan AWG 191.1 miljoen aan buitenlandse leningen.

De rente is daarentegen ca AWG 3 miljoen hoger uitgekomen dan begroot, als gevolg van een steile stijging op de rente op de leningen met variabele rente, de zgn. SOFR-gevoelige leningen (voorheen Libor). De gevolgen van deze rente ontwikkelingen zijn in de 2<sup>e</sup> suppletoire begroting 2023 verwerkt.

### Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

In dit kwartaal is de omvang van de buitenlandse leningen voor het eerst sinds COVID teruggebracht naar een stand dat lager ligt dan die van de binnenlandse leningen. In 2023 zijn geen buitenlandse leningen opgenomen en is het totaal van AWG 413 miljoen aan vervallende leningen volledig op de binnenlandse kapitaalmarkt ge(her-) financieerd. Aan het eind van het derde kwartaal zijn circa 50.6% van de nationale schulden op de binnenlandse markt geplaatst. Dat is een wenselijk ontwikkeling. Het geleidelijk afbouwen van het aandeel van de buitenlandse leningen in de nationale schuld is al jaren een doelstelling geweest van 's Lands financieringsbeleid.

## 3.2 Schuldstand en ontwikkeling

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2022 K2	2022 K3	2022 K4	2023 K1	2023 K2	2023 K3
<b>Binnenlandse leningen</b>						
Staatsobligaties	1.891,9	1.891,9	2.002,4	2.002,4	2.073,6	2.233,6
Onderhandse leningen	339,8	339,8	300,9	300,9	285,8	285,8
Overige leningen	229,2	227,9	226,6	225,3	224,0	222,6
	<b>2.460,9</b>	<b>2.459,7</b>	<b>2.530,0</b>	<b>2.528,7</b>	<b>2.583,4</b>	<b>2.742,0</b>
<b>Buitenlandse leningen</b>						
Leningen N.I.O.	4,8	4,8	4,8	4,8	3,2	3,2
Leningen Rijksbegroting	1.440,9	1.440,8	1.439,6	1.439,5	1.439,5	1.439,5
Overige leningen EUR	4,8	4,5	4,7	4,8	4,5	4,4
Buitenlandse leningen USD	1.741,0	1.549,9	1.505,8	1.467,7	1.425,4	1.234,4
	<b>3.191,5</b>	<b>3.000,0</b>	<b>2.954,9</b>	<b>2.916,8</b>	<b>2.872,7</b>	<b>2.681,5</b>
<b>Totaal Leningen</b>	<b>5.652,5</b>	<b>5.459,7</b>	<b>5.484,8</b>	<b>5.445,5</b>	<b>5.456,1</b>	<b>5.423,5</b>
% BBP	96%	92%	93%	83%	84%	80%
Kortlopende schulden	198,6	237,7	112,3	196,7	91,6	131,6
Extracomptabele schulden - SVB <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	110,0	110,0	74,0	56,3
Extracomptabele schulden - Lease	9,0	8,8	8,6	8,4	8,2	8,0
<b>Totaal UFR</b>	<b>317,6</b>	<b>356,5</b>	<b>230,9</b>	<b>315,1</b>	<b>173,8</b>	<b>195,8</b>
<b>Totaal schulden</b>	<b>5.970,1</b>	<b>5.816,1</b>	<b>5.715,7</b>	<b>5.760,6</b>	<b>5.629,9</b>	<b>5.619,3</b>
% BBP	101,1%	98,3%	96,6%	88,3%	86,3%	82,4%
BBP	5.904,0	5.916,0	5.916,0	6.526,0	6.526,0	<b>6.817,0</b>

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.2. Na een afname van AWG 131 miljoen (2% bbp) in de tweede kwartaal is de schuldpositie van het Land in dit kwartaal wederom afgenomen, met AWG 10.5 miljoen. Dit is gefinancierd met AWG 160 miljoen aan nieuwe leningen en AWG 40 miljoen aan toename in schulden aan handelscrediteuren. Ondanks laatstgenoemde toename in schulden staan de kortlopende schulden nog altijd op AWG 195.8 miljoen in vergelijking met een beginstand van AWG 315.1 miljoen in het eerste kwartaal van dit jaar.

**Tabel 3.3. Toelichting**

Instrument	AFL	Toelichting
	<b>5.629,9</b>	<b>Totaal Schulden 2023 K2</b>
Staatsobligaties	160,0	160,0 193-2023-2 6,500% 2023-2036 Staatsobligatie
Overige leningen	(1,4)	(1,4) 90-2004-5 6,700% 2004-2039 APFA
Overige leningen EUR	(0,1)	(0,1) Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(191,1)	(153,0) 132-2012-3 4,625% 2012-2022 CS-UBS (16,3) 138-2013-4 4,50+% 2013- 2025 CS (19,1) 154-2015-4 4,50+% 2015-2022 CS (2,7) 167-2018-5 5,750 % 2018-2028 RBC
Kortlopende schulden	40,0	Toename/Afname schulden (handels-)crediteuren
Promessen	(17,8)	Afname schatkispromessen
Extracompt.schulden - Lease	(0,2)	Betalingen lease
	<b>(10,5)</b>	<b>Afname in schuldspositie</b>
	<b>5.619,3</b>	<b>Totaal Schulden 2023 K3</b>

Bron: Directie Financiën

Noot: Toelichting op tabel 3.2. schuldontwikkeling per kwartaal

### 3.3 Kortlopende schulden

**Tabel 3.4: Kortlopende Schulden**

	2022	2022	2022	2023	2023	2023
	K1	K3	K4	K1	K2	K3
<i>Vlottende Passiva:</i>						
UFR - buitenland	3,5	1,2	0,4	3,2	1,9	4,0
UFR - binnenland	175,4	236,5	111,8	193,5	89,6	127,6
	178,9	237,7	112,3	196,7	91,6	131,6
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	110,0	110,0	74,0	56,3
<i>Latente Schulden:</i>						
Huurovereenkomst / Lease	9,2	8,8	8,6	8,4	8,2	8,0
<b>Totaal Kortlopende Schulden</b>	<b>298,1</b>	<b>356,5</b>	<b>230,9</b>	<b>315,1</b>	<b>173,8</b>	<b>195,8</b>

Bron: Directie Financiën

De transacties die in het derde kwartaal tot mutaties in de kortlopende schulden hebben geleid zijn in Tabel 3.4. gegroepeerd. Het betreft voornamelijk een toename in achterstanden in betalingen aan binnenlandse leveranciers, veroorzaakt door de hoge druk op de reguliere bedrijfsprocessen.

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

- Versimpeling procesinrichting
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Dit is dus tot recentelijk de opzet geweest. De werkelijkheid sinds de invoering van het Landspakket is evenwel dat, naast de controleerbaarheid van de jaarrekeningen, als onderdeel van thema A financieel beheer een aantal aanvullende activiteiten zijn toegevoegd aan dit geheel. Gezien de net genoemde capaciteitsbeperkingen heeft dit in de praktijk onder andere geleid tot twee gebeurtenissen:

1. De periodieke rapportages zijn onder druk komen te staan door de verhoging van het aantal rapportageproducten en -momenten. Het gaat hierbij allereerst om de invoering van een maandrapportage naar de financiële toezichthouder, maar ook om periodieke voortgangsrapportages rond de uitvoeringsagenda (per kwartaal) en de diverse overlegmomenten die hier omheen plaatsvinden.
2. De voortgang van de nulmetingenimplementatie heeft ook achterstand opgelopen.

Aan de meer positieve kant heeft dit wel betekent dat, gezien de gekozen aanpak bij het Landspakket uitgaat van het kunnen voldoen aan structurele randvoorwaarden om uiteindelijk tot goede resultaten te komen, waaronder ook de controleerbaarheid van de jaarrekeningen, er toch nog het een en ander tot stand is kunnen komen. Hieronder volgt een uiteenzetting van de voortgangspunten die betrekking hebben op het derde kwartaal van 2023

### **Aanbestedingsregels Land**

In 2019 is door de Staten een Landsverordening aangenomen welke strekte tot het nader regelen van de aanbestedingen van het Land. Dit komt in de plaats van de huidige, beperkte bepalingen hieromtrent die opgenomen zijn in de Comptabiliteitsverordening. De invoering hiervan dient te geschieden via een Landsbesluit nadat aanvullende regels zouden zijn opgesteld. De opstelling hiervan liet op zich wachten, maar intussen is als onderdeel van het Landspakket deze aanvullende regels in concept opgesteld. Bij het opstellen hiervan is gebleken dat een aantal aanpassingen aan de Landsverordening moeten plaatsvinden. Hieraan is ook gewerkt tijdens deze periode. In het derde kwartaal is door de Raad van Advies over de concepten, zowel het Landsbesluit als de wijziging van de Landsverordening advies uitgebracht.

### **Verslaggevingsstelsel**

Om te komen tot een goedkeurende accountantsverklaring is een formeel vastgesteld verslaggevingsstelsel nodig. Tot nu toe is dit altijd een gemis geweest bij het Land. Een conceptstelsel is recentelijk opgesteld welke nu uitgewerkt is en op basis waarvan een zogenaamde impactanalyse heeft plaatsgevonden in het derde kwartaal. In het derde kwartaal is, naar aanleiding hiervan, de opdracht verleend om een implementatieplan op te stellen.



## **Regeling Materieel Beheer**

Goed financieel beheer behelst ook hoe men omgaat met de eigendommen van het Land. Dit betreft de regels rond de aanschaf, beheer en afstoten van deze eigendommen. De huidige regelgeving hieromtrent is niet adequaat. Hierdoor is in het kader van het Landspakket een concept-regeling materieel beheer opgesteld door Directie Financiën. Een impactanalyse heeft in het derde kwartaal plaatsgevonden. Dit zal worden gevolgd door een implementatieplan.

## **Invoering “Three lines-model” bij financiële werkprocessen t.b.v. de interne beheersing**

Als onderdeel van het verbeterplan financieel beheer is reeds eerder door het Bestuur ingestemd met het invoeren van het zogenaamde “three lines”- sturingsmodel als leidraad voor de inrichting van de werkprocessen in de financiële functie. Dit omwille van de interne beheersing en met als doel het mogelijk maken van het certificeren door de externe accountant van de financiële verantwoording van het Land. De opdracht tot het doen van onderzoek naar de inrichting van dit model bij het Land is in de derde kwartaal gegund.

## **Implementatie verbeterplan subsidies**

In een eerder stadium is al onderzoek in het kader van het Landspakket uitgevoerd naar de optimalisatiemogelijkheden rond de uitvoering van het subsidieproces. Als gevolg hiervan wordt ondersteuning aangetrokken ten behoeve van de inhaalslag rond de eindafrekeningen van subsidies. In het derde kwartaal is de aanbesteding hiervoor afgerond.

## **Nulmetingen**

Abusievelijk is in het verslag over het tweede kwartaal verzuimd om aan te geven dat de nulmeting omtrent de interne beheersing van de kosten in de hoofdkostensoort “goederen en diensten” werd opgeleverd. In deze kwartaal zijn geen nieuwe nulmetingresultaten opgeleverd.

## **Voortgang inhaal achterstanden rapportageproducten**

Zoals enige tijd al bekend is, kampt het Land met een forse achterstand als het gaat om de oplevering van Jaarrekeningen. Deze achterstand heeft, zij het incidenteel, ook haar weerslag weten te vinden op de kwartaalrapportages en dus dit product, welke ook vertraging loopt. De redenen zijn al diverse keren genoemd, maar zullen hier ook herhaald worden. Het komt neer op een verhoogde rapportagedruk bij afgenomen capaciteit. Dit bij de zowel de administratie, waar de gegevens vandaan komen, als degenen die meer direct betrokken zijn bij de opstelling van de rapportages. In het derde kwartaal werd de opstelling van de Jaarrekening 2019 afgerond. In het vierde kwartaal volgde de aanbieding aan de Algemene Rekenkamer Aruba. De inhaaloperatie Jaarrekeningen hoort afgerond te zijn in 2024 terwijl de achterstand in kwartaalrapportages eind derde kwartaal ingehaald zal moeten zijn. Zoals in de vorige rapportage werd aangegeven heeft de Ministerraad ingestemd met de voorstelde capaciteitsuitbreiding bij Directie Financiën evenals bij de Centrale Accountantsdienst. Dit betekent dat in de hierna komende tijd de verwachting is dat de beschikbare capaciteit gaandeweg zal kunnen toenemen.

# 5. Liquiditeitsoverzicht

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2023

2023	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>in AFL. miljoen</i>												
<b>1. Ontvangsten</b>												
1. Directe belastingen	57,9	27,7	30,4	28,1	143,5	41,7	35,6	30,0	46,3	34,2	23,8	48,5
2. Indirecte belastingen	55,6	58,4	58,8	61,2	63,1	57,3	60,3	60,6	57,2	78,1	54,7	57,4
3. Niet-belastingontvangsten	3,2	8,9	9,5	9,3	14,3	23,1	10,5	8,9	38,5	7,5	32,4	32,8
4. Overige ontvangsten	13,3	26,1	4,3	16,6	20,2	16,2	19,2	13,6	10,0	13,6	12,3	23,8
<b>TOTAAL:</b>	<b>130,0</b>	<b>121,1</b>	<b>103,0</b>	<b>115,2</b>	<b>241,1</b>	<b>138,4</b>	<b>125,7</b>	<b>113,2</b>	<b>152,0</b>	<b>133,4</b>	<b>123,2</b>	<b>162,5</b>
<b>2. Uitgaven</b>												
1. Salarissen	36,06	27,00	27,39	27,45	27,80	50,21	27,08	35,94	27,38	27,36	36,35	27,86
2. Werkgevers bijdrage	8,5	8,3	8,4	8,4	6,8	7,9	8,0	7,9	7,4	7,9	7,6	7,5
3. Salaris subsidie	7,4	9,7	14,2	5,2	9,5	15,0	9,8	14,1	6,0	8,6	11,7	13,0
4. Goederen en diensten	12,4	16,2	37,3	20,2	13,8	30,2	18,4	17,2	21,9	30,3	16,9	33,4
5. Rente	8,3	36,7	16,4	15,2	4,3	47,5	16,6	22,3	33,2	6,7	16,9	39,7
6. Steunmaatregelen												
7. Investerings	0,3	0,7	2,0	0,1	1,4	0,8	0,2	1,3	0,5	1,3	0,5	4,8
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	0,2	-	1,2	0,1	1,4	0,7	0,1	1,2	0,4	0,8	0,5	1,3
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	0,1	0,7	0,8	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,5	-	3,4
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,1	-	-	10,4	-	-	10,5	-	-	10,9	-	-
9. Overdrachten en subsidies	11,9	17,0	24,1	19,6	21,5	29,9	17,3	9,8	17,4	26,2	28,3	52,5
10. Items n.i.e.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAAL:</b>	<b>95,0</b>	<b>115,7</b>	<b>129,8</b>	<b>106,7</b>	<b>85,0</b>	<b>181,5</b>	<b>107,8</b>	<b>108,6</b>	<b>113,9</b>	<b>119,2</b>	<b>118,2</b>	<b>178,7</b>
<b>3. Leningen minus terugbetalingen</b>												
1. Leningen	2,4	0,4	0,5	-	0,1	-	4,4	3,7	1,2	0,2	0,8	2,0
2. Aflossingen	0,4	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	1,4	0,3	0,2	0,4	1,0	1,6
<b>TOTAAL:</b>	<b>2,1</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>(0,2)</b>	<b>(0,1)</b>	<b>(0,2)</b>	<b>3,1</b>	<b>3,4</b>	<b>1,0</b>	<b>(0,2)</b>	<b>(0,2)</b>	<b>0,4</b>
<b>4. Netto buitenlands financiering</b>												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingssteun	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Aflossingen buitenland	0,0	19,1	19,0	0,2	-	44,2	-	19,1	172,0	-	0,2	44,1
<b>TOTAAL:</b>	<b>(0,0)</b>	<b>(19,1)</b>	<b>(19,0)</b>	<b>(0,2)</b>	<b>-</b>	<b>(44,2)</b>	<b>-</b>	<b>(19,1)</b>	<b>(172,0)</b>	<b>-</b>	<b>(0,2)</b>	<b>(44,1)</b>
<b>5. Netto binnenlands financiering</b>												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	165,00	160,00	-	-	88,00	-	-
2. Aflossingen binnenland	0,4	0,4	0,4	15,5	0,4	94,3	0,5	0,5	0,5	38,8	0,5	0,5
<b>TOTAAL:</b>	<b>(0,4)</b>	<b>(0,4)</b>	<b>(0,4)</b>	<b>(15,5)</b>	<b>(0,4)</b>	<b>70,7</b>	<b>159,5</b>	<b>(0,5)</b>	<b>(0,5)</b>	<b>49,2</b>	<b>(0,5)</b>	<b>(0,5)</b>
<b>6. Netto Schatkistpapier</b>												
1. Uitgifte	-	-	-	-	-	45,0	40,0	20,0	-	-	-	-
2. Aflossing	-	-	-	-	-	36,0	7,8	10,0	-	-	-	-
<b>TOTAAL:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,0</b>	<b>32,3</b>	<b>10,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Beginsaldo	7,0	39,4	25,1	(21,3)	(28,4)	127,4	120,0	326,6	318,3	183,0	246,5	251,0
Mutaties	32,4	(14,3)	(46,4)	(7,1)	155,7	(7,4)	206,6	(8,3)	(135,3)	63,6	4,5	(61,2)
<b>Eindsaldo</b>	<b>39,4</b>	<b>25,1</b>	<b>(21,3)</b>	<b>(28,4)</b>	<b>127,4</b>	<b>120,0</b>	<b>326,6</b>	<b>318,3</b>	<b>183,0</b>	<b>246,5</b>	<b>251,0</b>	<b>189,8</b>

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

Op het liquiditeitsoverzicht zijn de resultaten over de eerste negen maanden van het jaar verwerkt. Het was een rustig kwartaal waarin de realisatie zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven zonder uitschieters is verlopen. Het beeld op hoofdlijnen is dat de ontvangsten aan kas in het kwartaal voor 99.7% aansluiten met de basis liquiditeitsplan voor het jaar (ofwel het liquiditeitsplan dat aan het begin van het jaar is opgesteld). Ook de uitgaven liepen in dit kwartaal nagenoeg volledig conform projecties (met een aansluiting van 96% met de basis liquiditeitsplan). De afwijkingen waren marginaal en de kaspositie is aanhoudend sterk gebleven. Bij de aggregaties salaris, salaris subsidie en werkgeversbijdrage, zijn de uitgaven 100% conform hetgeen voor het kwartaal is geprojecteerd. Ook bij G&D is de realisatie volledig volgens verwachting. Op financieringsgebied is ca AWG 191 miljoen aan buitenlandse aflossingen betaald en dat was mede gefinancierd met een nieuwe binnenlandse lening van AWG 160 miljoen, met looptijd van 13 jaar, coupon van 6,50%. Door de sterke positie aan kas is besloten om AWG 17.8 miljoen aan kortlopende schatkistpromessen in te trekken. Daarmee is het bedrag van schatkistpapier in omloop dit jaar met AWG 54 miljoen teruggebracht naar AWG 56,3 miljoen.

## 6. Collectieve Sector

Aan de Staatssecretaris van Koninkrijksrelaties en Digitalisering is 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<sup>2</sup>. Op 21 maart 2023 is de Staatssecretaris akkoord gegaan met het voorstel van Aruba voor het jaar 2022. Voor de samenstelling van de collectieve sector vanaf het jaar 2023 wil de Staatssecretaris nieuwe werkafspraken maken om CBS Nederland gedurende het gehele traject te betrekken. In afwachting daarvan zal voorlopig in onderhavig document de navolgende instellingen tot de collectieve sector 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 30 september 2023 van de collectieve sector van Aruba. Ook wordt een projectie voor het dienstjaar 2023 gegeven.

**Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 september 2023**

*(in AWG. 1000)*

	<b>Opbrengsten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Projectie resultaat</b>
	<b>30 september 2023</b>	<b>30 september 2023</b>	<b>30 september 2023</b>	<b>31 december 2023</b>
LAND ARUBA	1,233,601	1,105,322	128,279	136,848
AZV	396,475	369,147	27,328	37,980
SVB	306,053	270,904	35,149	48,734
ATA	87,534	57,314	30,220	19,988
SERLIMAR	21,066	23,560	(2,494)	166
SEPB	17,640	16,906	734	-
UA	11,812	12,669	(857)	(250)
Consolidatieverschillen	(70,719)	(42,595)	(28,124)	(42,800)
<b>Totaal</b>	<b>2,003,463</b>	<b>1,813,228</b>	<b>190,235</b>	<b>200,666</b>

*Noot: Voorlopige cijfers per 30 september 2023.*

*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.

<sup>2</sup> Op basis van het advies van CBS Aruba van 27 januari 2022 inzake de samenstelling van de collectieve sector. In dit advies wordt aangegeven dat er nagenoeg geen wijzigingen zijn opgetreden sinds de vorige exercities in 2017 en 2019.

## **AZV**

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

- de ingetrokken inkorting van 5.5% in de zorg per 1 mei 2023
- de ontvangsten zijn op basis van realisatie en houden rekening met de meest recente economische prognose van de DEZHI

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 derde kwartaal van 2023.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 25,1 miljoen. De SVB heeft bij het sluiten van haar rapportage het ontvangstenstaat van september nog niet ontvangen van DIMP. Volgens de DIMP is er tot en met augustus 2023 een toename van 6,6% in de premieontvangsten t.o.v. 2022 waar te nemen. In de eerste acht maanden van 2023 heeft DIMP AWG 227,9 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd<sup>3</sup>, waarvan AWG 196,0 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2023.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 3,1 miljoen zien. 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 positief exploitatieresultaat van AWG 1,5 miljoen voor het derde kwartaal van 2023. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 1,0 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 2,0 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 3,7 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,3 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. De uitkeringskosten vertonen een toename van AWG 0,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 1,8 miljoen. In het derde kwartaal van 2023 bedragen de totale opbrengsten AWG 2,4 miljoen, waarvan AWG 1,6 miljoen aan cessantia-bijdragen van werkgevers. Aan de kostenkant komen de cessantia-uitkeringen (inclusief de sociale lasten) uit op AWG 0,3 miljoen. De totale kosten bedragen AWG 0,6 miljoen, welke een toename is van AWG 0,2 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

De administratiekosten worden opgenomen conform het administratiefonds van de SVB.

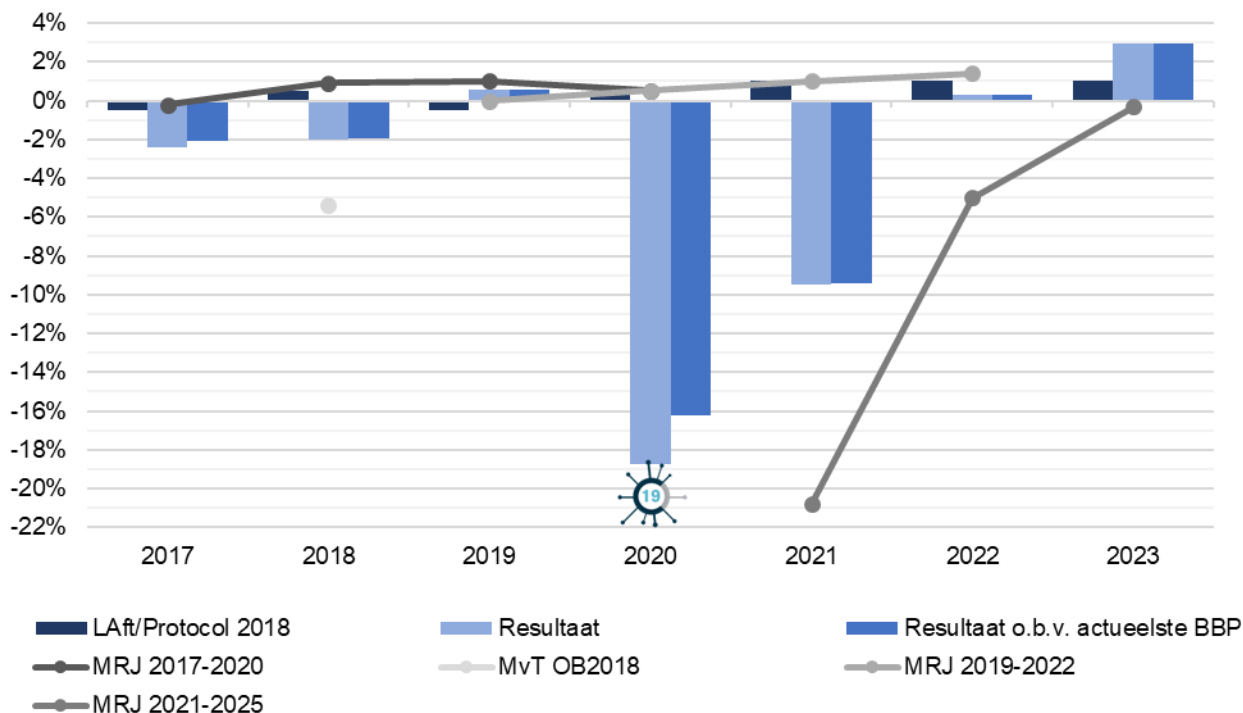
## **Overige entiteiten**

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.

---

<sup>3</sup> Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat de AOV/AWW premies op AWG 260,4 miljoen uitkomen in de eerste negen maanden van 2023.

**Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2023**



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2019, Uitvoeringsrapportages KW4 2020-2022, en Uitvoeringsrapportage KW3 2023.

### 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 Meerjarenkaders (MRJ) gepresenteerd. In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Het jaar 2019 laat een duidelijke omwenteling zien: met een gerealiseerde overschot van +0,5% werd ruimschoots voldaan aan de begrotingsnorm (-0,5%) en de MRJ 2019-2022 (0,0%). De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020, 2021 en 2022 werd niet gehaald 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. De verwachting is dat de collectieve sector van Aruba vanaf dienstjaar 2023 aan de norm van +1,0% van het bbp zal voldoen<sup>4</sup>. Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +2,9% aan het einde van het derde kwartaal van 2023, welke een aanzienlijke verbetering is ten opzichte van de MRJ 2021-2025 (-0,3%). De overschot ter waarde van AWG 199,7 miljoen komt door de positieve resultaten bij het Land, SVB, AZV en ATA in de eerste negen maanden van 2023.

<sup>4</sup> De looptijd van het protocol van 2018 is met twee jaar verlengd tot en met 31 december 2023.

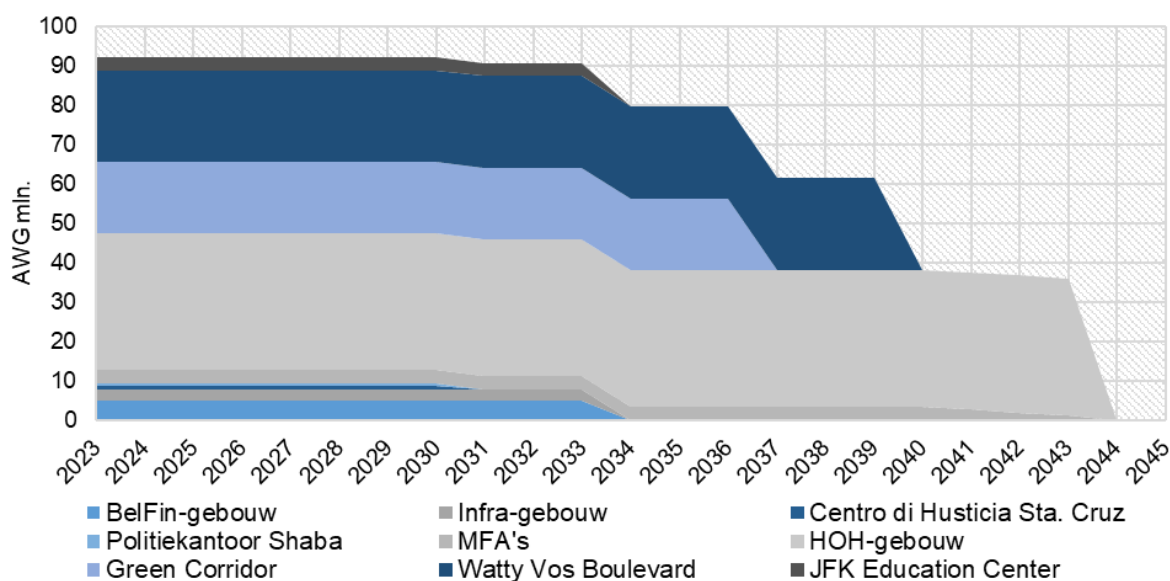
## 7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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 aangegeven project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center<sup>5</sup> 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.

### 7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2023 bedraagt AWG 91,4 miljoen, waarvan AWG 15,4 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 76,0 miljoen aan zorg en infrastructuur. Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met het derde kwartaal van 2023 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 71,1 miljoen, welke gelijk is aan een totale begrotingsrealisatie van 77,8%. In het derde kwartaal van 2023 kent het HOH-gebouw een begrotingsuitputting van 80,1%. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening (74,4%), de Green Corridor (76,3%) en de Watty Vos Boulevard (77,7%) volgen redelijk het trendmatig betalingspatroon.

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

**Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS**

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m september 2023	t/m september 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
<b>Huisvesting en dienstverlening</b>	<b>11,473</b>	<b>11,317</b>	<b>15,416</b>	<b>74.4%</b>
<i>BelFin-gebouw</i>	3,637	3,598	4,968	73.2%
<i>Infra-gebouw</i>	2,113	2,091	2,838	74.5%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	745	745	993	75.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	384	384	512	75.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz/San Nicolas</i>	2,174	2,105	2,905	74.8%
<i>JFK Education Center</i>	2,420	2,395	3,200	75.6%
<b>Zorg en infrastructuur</b>	<b>59,624</b>	<b>60,517</b>	<b>76,000</b>	<b>78.5%</b>
<i>HOH-gebouw</i>	27,773	30,085	34,682	80.1%
<i>Green Corridor</i>	13,768	13,096	18,034	76.3%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	18,082	17,336	23,284	77.7%
<b>Totaal</b>	<b>71,097</b>	<b>71,835</b>	<b>91,415</b>	<b>77.8%</b>

Bron: Directie Financiën en DOW

### 7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

In de vierde uitvoeringsrapportage van dienstjaar 2023 zal een beleidsmatige toelichting op de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) volgen. Deze beleidsmatige toelichting vloeit voort uit de wettelijke rapportageplicht aan de Staten: Land stuurt de (half)jaarlijkse rapportage naar de Staten conform de machtigingsverordeningen inzake de PPS- projecten Green Corridor en WVB. De inhoud van deze rapportages worden dan verwerkt in de uitvoeringsrapportage<sup>6</sup> van Land.

<sup>6</sup> Betreft de uitvoeringsrapportages voor het 2<sup>e</sup> en 4<sup>e</sup> kwartaal.



# BIJLAGE: I

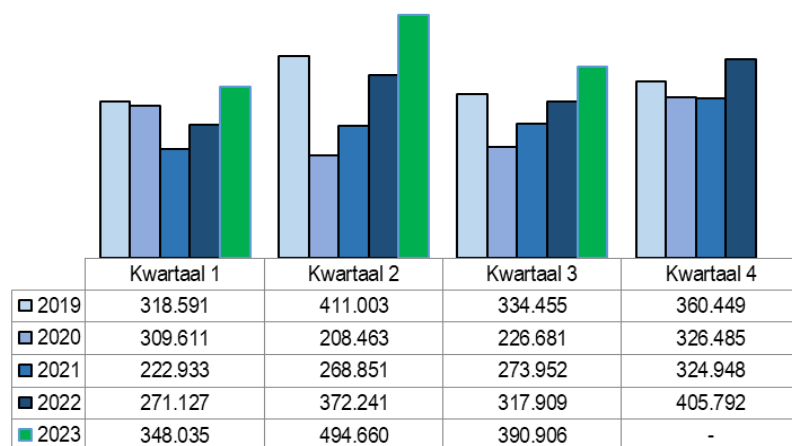
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 30 Sep 2023	Begroot 2023	t/m 30 Sep 2022
<b>Land Aruba</b>			
<b>Financieringsbehoefte</b>	-248.755	-1.322.439	-364.698
<b>Aflossingen</b>	386.505	1.417.935	292.379
<b>Financieringssaldo Land Aruba</b>	137.749	95.496	-72.319
<b>Collectieve sector</b>			
<b>Financieringssaldo Collectieve sector</b>	199.706		
<b>Overschot t.o.v. BBP Awg. 6,817 mln.</b>	<b>2,9%</b>		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2019 - 2023

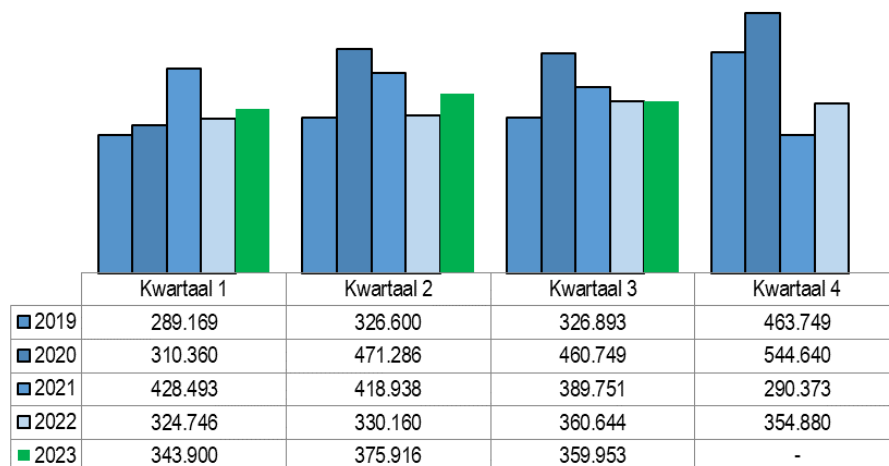
Middelenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2019 - 2023

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

# BIJLAGE: II

Tabel 1: vergelijking tussen de realisatie van Q3 2022 en Q3 2023

	2022-Q3	2023-Q3	Mutatie
<b>4100</b>	<b>Awg. 251.806.376</b>	<b>277.608.888</b>	<b>25.802.512</b>
Salarissen en toelagen	Awg. 220.839.992	233.812.896	12.972.904
Overwerkvergoedingen	Awg. 18.280.622	19.026.023	745.400
Kindertoelage	Awg. 1.534.280	1.425.710	-108.570
Vakantie-uitkering	Awg. 11.000.068	23.222.170	12.222.102
Vergoedingen e.d.	Awg. 151.414	122.089	-29.325
<b>4200</b>	<b>Awg. 68.584.391</b>	<b>69.342.536</b>	<b>758.144</b>
Toeslag AOV/AWW	Awg. 23.722.909	25.367.845	1.644.935
Bijdrage APFA	Awg. 24.704.705	22.452.461	-2.252.245
Bijdrage AZV	Awg. 20.156.777	21.522.231	1.365.454
<b>Personeelskosten:</b>	<b>Awg. 320.390.768</b>	<b>346.951.424</b>	<b>26.560.656</b>

Bron: PSA

## 1. BEPERKING INDIENSTNEMING

In het derde kwartaal van 2023 zijn er in totaal drieëntwintig (**23**) 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	8
Nieuwe indienstnemingen	9
Aparte fondsen	6
<b>Totaal:</b>	<b>23</b>

Bron: DRH

## 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 juli tot en met september 2023 zeven (**7**) contracten van rechtswege verlopen of opgezegd.

## 3. ELIMINEREN VAN AUTOMATISME IN PERIODIEKEN EN BEVORDERING

Conform de uitvoeringsagenda van het Landspakket is met ingang van 1 januari 2023 het prestatie-managementsysteem geïntroduceerd. Als kanttekening wordt hierbij geplaatst dat de regering heeft besloten om dit jaar als proefjaar te beschouwen waardoor er geen gevolgen gekoppeld zullen worden aan de (negatieve) resultaten van de beoordelingen.

## 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 het derde kwartaal van 2023 gestegen is met **AWG. 745.400** ten opzichte van dezelfde periode in 2022. De verklaring hiervoor is tweeledig: de gewerkte overuren is met ongeveer 3,5% afgenomen terwijl het gemiddelde uurtarief ter bepaling van de overwerkvergoeding met ongeveer 4,6% is gestegen. De toename van het uurtarief is met name te verklaren door het ontdoen van de inkortingen op de bezoldigingen. Het land kampt echter nog steeds met uitdagingen rondom het terugdringen van de overwerkvergoedingen. Alhoewel de overheid tijdelijke maatregelen heeft

geïntroduceerd, blijkt in de praktijk dat ze onvoldoende effect hebben gehad op het terugdringen van de overwerkkosten. De redenen hiervoor zijn veelomvattend, zoals tekort aan personeel, uitbreiding van het takenpakket, hogere werkdruk, hoge ziekteverzuim, oneigenlijke taken e.d. Daardoor is onlangs via het Landspakket onderzoek hierover gedaan, waardoor de aanpak m.b.t. overwerk bijgesteld en aangescherpt zal worden.

## 5. OPENSTELLING VUT-REGELING

In het derde kwartaal van 2023 hebben vijfenvijftig (**55**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022.

## 6. GEPENSIOENEERDEN MET LIMITATIEF VERVULLING VACATURE

Veertien (**14**) overheidswerknemers hebben de pensioengerechtigde leeftijd bereikt in het derde kwartaal van 2023.

## 7. UITSTROOM OVERIGE REDENEN BEVORDEREN

In het derde kwartaal hebben er dertig (**30**) 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	18
Overlijden	4
Disciplinair ontslag	1
Medisch ongeschikt	7
<b>Totaal:</b>	<b>30</b>

Bron: PSA

# BIJLAGE: III

## Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Middelen		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Directe belasting	441,282	-	-	-	-	-	-	-	441,282	
Indirecte belastingen	532,539	15	-	-	-	-	-	-	532,524	
Retributies, leges & rechten	18,139	5,271	946	1,280	4,277	5,873	3	489	0	
Rechten, boeten & overig	47,482	2,193	3,162	21,218	3,647	290	65	6,900	10,007	
Rente	988	-	-	-	-	-	-	-	988	
Niet-Belastingopbrengsten	126,313	30,976	-	-	44,948	-	110	67	50,212	
Landsbedrijven en fondsen	2,047	2,046	-	-	-	-	-	-	1	
Overige ontvangsten	64,811	11	11	11	11	11	11	11	64,733	
<b>Totaal</b>	<b>1,233,601</b>	<b>40,511</b>	<b>4,119</b>	<b>22,509</b>	<b>52,883</b>	<b>6,174</b>	<b>190</b>	<b>7,467</b>	<b>1,099,748</b>	

Kosten	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Personeel	347,131	47,569	13,239	9,970	13,534	14,860	74,151	127,437	46,371	
Goederen & Diensten	140,992	20,279	24,088	3,247	11,165	4,669	20,688	37,411	19,446	
Rente	201,010	-	-	-	-	-	-	-	201,010	
Subsidies	160,472	-	25,725	-	4,082	-	111,070	17,504	2,091	
Overdrachten	118,592	2,856	-	698	-	-	6	40,717	74,315	
Bijdragen & Afschrijvingen	137,126	90,503	808	204	31,501	1,079	3,347	3,767	5,917	
<b>Totaal</b>	<b>1,105,322</b>	<b>161,206</b>	<b>63,859</b>	<b>14,119</b>	<b>60,283</b>	<b>20,608</b>	<b>209,261</b>	<b>226,837</b>	<b>349,149</b>	

**Exploitatiesaldo** 128,279

In AWG. 1000	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
Financieringsmiddelen		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Verkoop grond & overig	8	8	-	-	-	-	-	-	-	
Lokale kredietaflossing	3,458	-	-	-	-	-	-	-	3,458	
Financiering LV & VV	560,750	-	-	-	-	-	-	-	560,750	
Bijdrage kostenbegroting	25,554	-	-	-	-	-	-	-	25,554	
<b>Totaal</b>	<b>589,769</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>589,761</b>	

Kapitaaluitgaven	Totaal	Min 0	Min 2	Min 3	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9	FIC
		AZIOIRO	TINO	ECDO	T&V	AEI	O&S	J&S		
Onroerende goederen	321	-	-	-	56	-	264	-	-	
Infrastructurele werken	54	-	54	-	-	-	-	-	-	
Roerende goederen	66	-	-	-	-	-	-	66	-	
Overheidsprojecten	2,358	754	77	789	109	222	174	-	232	
Lokale vermogensoverdracht	3,878	78	-	3,800	-	-	-	-	-	
Lokale kredietverlening	12,872	-	-	-	-	-	-	-	12,872	
Aflossing LV & VV	675,505	-	-	-	-	-	-	-	675,505	
<b>Totaal</b>	<b>695,053</b>	<b>832</b>	<b>131</b>	<b>4,589</b>	<b>166</b>	<b>222</b>	<b>439</b>	<b>66</b>	<b>688,609</b>	

**Kapitaalsaldo** (105,284)

# BIJLAGE: IV

## Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2023 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 0 AZIOIRO</b>		
4100 Personeel	47.569	61.847
4300 Goederen & Diensten	20.279	33.905
4619 Overdrachten	2.856	3.153
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	90.503	126.077
<b>Totaal Kosten</b>	<b>161.206</b>	<b>224.982</b>
8200 Indirecte belastingen	15	15
8300 Retributies, leges & rechten	5.271	8.359
8400 Rechten, boeten & overig	2.193	4.695
8700 Niet-Belastingopbrengsten	30.976	44.262
8810 Landsbedrijven en fondsen	2.046	4.125
8900 Overige ontvangsten	11	24
<b>Totaal Middelen</b>	<b>40.511</b>	<b>61.481</b>
<b>Totaal Ministerie 0 AZIOIRO</b>	<b>(120.695)</b>	<b>(163.501)</b>
<b>Ministerie 2 TINO</b>		
4100 Personeel	13.239	19.819
4300 Goederen & Diensten	24.088	31.426
4600 Subsidies	25.725	40.961
4619 Overdrachten	-	537
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	808	1.264
<b>Totaal Kosten</b>	<b>63.859</b>	<b>94.009</b>
8300 Retributies, leges & rechten	946	1.128
8400 Rechten, boeten & overig	3.162	4.804
8900 Overige ontvangsten	11	12
<b>Totaal Middelen</b>	<b>4.119</b>	<b>5.945</b>
<b>Totaal ministerie 2 TINO</b>	<b>(59.740)</b>	<b>(88.064)</b>
<b>Ministerie 3 ECDO</b>		
4100 Personeel	9.970	13.415
4300 Goederen & Diensten	3.247	4.825
4600 Subsidies	-	51
4619 Overdrachten	698	1.184
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	204	510
<b>Totaal Kosten</b>	<b>14.119</b>	<b>19.984</b>
8300 Retributies, leges & rechten	1.280	1.360
8400 Rechten, boeten & overig	21.218	26.912
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	3.100
8900 Overige ontvangsten	11	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>22.509</b>	<b>31.387</b>
<b>Totaal Ministerie 3 ECDO</b>	<b>8.389</b>	<b>11.403</b>

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 5 T&amp;V</b>		
4100 Personeel	13.534	19.330
4300 Goederen & Diensten	11.165	21.754
4600 Subsidies	4.082	5.443
4619 Overdrachten	-	150
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	31.501	39.532
<b>Totaal Kosten</b>	<b>60.283</b>	<b>86.209</b>
8300 Retributies, leges & rechten	4.277	5.253
8400 Rechten, boeten & overig	3.647	6.300
8700 Niet-Belastingopbrengsten	44.948	58.159
8900 Overige ontvangsten	11	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>52.883</b>	<b>69.727</b>
<b>Totaal Ministerie 5 T&amp;V</b>	<b>(7.399)</b>	<b>(16.482)</b>
<b>Ministerie 6 AEI</b>		
4100 Personeel	14.860	19.713
4300 Goederen & Diensten	4.669	7.235
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.079	2.031
<b>Totaal Kosten</b>	<b>20.608</b>	<b>28.979</b>
8300 Retributies, leges & rechten	5.873	7.117
8400 Rechten, boeten & overig	290	350
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	10.000
8900 Overige ontvangsten	11	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>6.174</b>	<b>17.482</b>
<b>Totaal Ministerie 6 AEI</b>	<b>(14.434)</b>	<b>(11.497)</b>
<b>Ministerie 7 O&amp;S</b>		
4100 Personeel	74.151	98.379
4300 Goederen & Diensten	20.688	26.988
4600 Subsidies	111.070	151.635
4619 Overdrachten	6	96
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.347	4.415
<b>Totaal Kosten</b>	<b>209.261</b>	<b>281.513</b>
8300 Retributies, leges & rechten	3	80
8400 Rechten, boeten & overig	65	545
8700 Niet-Belastingopbrengsten	110	92
8900 Overige ontvangsten	11	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>190</b>	<b>732</b>
<b>Totaal Ministerie 7 O&amp;S</b>	<b>(209.071)</b>	<b>(280.781)</b>

(In AWG. 1000)	Realisatie K3-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 8 J&amp;S</b>		
4100 Personeel	127.437	168.420
4300 Goederen & Diensten	37.411	51.573
4600 Subsidies	17.504	23.239
4619 Overdrachten	40.717	54.718
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.767	4.897
<b>Totaal Kosten</b>	<b>226.837</b>	<b>302.847</b>
8300 Retributies, leges & rechten	489	1.962
8400 Rechten, boeten & overig	6.900	6.670
8700 Niet-Belastingopbrengsten	67	6.905
8900 Overige ontvangsten	11	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>7.467</b>	<b>15.553</b>
<b>Totaal Ministerie 8 J&amp;S</b>	<b>(219.370)</b>	<b>(287.294)</b>
<b>Ministerie 9 FIC</b>		
4100 Personeel	46.371	65.661
4300 Goederen & Diensten	19.446	31.577
4530 Rente LV & VV	201.010	262.511
4600 Subsidies	2.091	2.788
4619 Overdrachten	74.315	114.817
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	5.917	5.874
<b>Totaal Kosten</b>	<b>349.149</b>	<b>483.229</b>
8100 Directe belasting	441.282	547.750
8200 Indirecte belastingen	532.524	722.734
8300 Retributies, leges & rechten	0	1
8400 Rechten, boeten & overig	10.007	28.000
8500 Rente	988	340
8700 Niet-Belastingopbrengsten	50.212	76.384
8810 Landsbedrijven en fondsen	1	-
8900 Overige ontvangsten	64.733	81.085
<b>Totaal Middelen</b>	<b>1.099.748</b>	<b>1.456.294</b>
<b>Totaal Ministie 9 FIC</b>	<b>750.598</b>	<b>973.065</b>
<b>Totaal Kosten Land Aruba</b>	<b>1.105.322</b>	<b>1.521.752</b>
<b>Totaal Middelen Land Aruba</b>	<b>1.233.601</b>	<b>1.658.600</b>
<b>Totaal Land Aruba</b>	<b>128.279</b>	<b>136.848</b>

Bron: Directie Financiën

# BIJLAGE: V

## Kwartaal 3 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 kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Totaal
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	-	<b>2,867</b>	-	-	-	-	-	-	<b>2,867</b>
Bureau Burgerlijke Stand	-	2,867	-	-	-	-	-	-	2,867
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	-	-	<b>295</b>	-	-	-	-	-	<b>295</b>
H.B.K. Noord	-	-	53	-	-	-	-	-	53
H.B.K. Paradera	-	-	53	-	-	-	-	-	53
H.B.K. San Nicolas	-	-	45	-	-	-	-	-	45
H.B.K. Santa Cruz	-	-	76	-	-	-	-	-	76
H.B.K. Savaneta	-	-	68	-	-	-	-	-	68
<b>Infrastructuur</b>	<b>15</b>	<b>419</b>	<b>785</b>	<b>22,184</b>	-	-	-	<b>8</b>	<b>23,411</b>
DIP	15	419	785	22,184	-	-	-	8	23,411
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	-	-	<b>46</b>	-	<b>2,034</b>	-	-	-	<b>2,080</b>
DIA	-	-	46	-	2,034	-	-	-	2,080
<b>Interne Diensten</b>	-	-	<b>7</b>	-	-	-	-	-	<b>7</b>
Centraal Magazijn	-	-	7	-	-	-	-	-	7
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	-	<b>201</b>	<b>(131)</b>	-	-	-	-	-	<b>70</b>
DWJZ	-	201	(131)	-	-	-	-	-	70
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	-	-	-	-	-	<b>11</b>	-	-	<b>11</b>
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	11	-	-	11
Bureau Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Multifunctionele accommodaties</b>	-	-	-	<b>16</b>	-	-	-	-	<b>16</b>
Bureau MFA	-	-	-	6	-	-	-	-	6
MFA Noord	-	-	-	9	-	-	-	-	9
<b>Nationale Veiligheid</b>	-	-	-	<b>8,776</b>	-	-	-	-	<b>8,776</b>
Defensie	-	-	-	8,776	-	-	-	-	8,776
<b>Overig AZIOIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Personeel en Organisatie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Technische Inspecties</b>	-	<b>1,784</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1,784</b>
DTI	-	1,784	-	-	-	-	-	-	1,784
<b>Vastgoedregistratie</b>	-	-	<b>1,186</b>	-	<b>12</b>	-	-	-	<b>1,198</b>
DLV	-	-	1,186	-	12	-	-	-	1,198
<b>Voorlichting</b>	-	-	<b>5</b>	-	-	-	-	-	<b>5</b>
Bureau Voorlichting	-	-	5	-	-	-	-	-	5
<b>Totaal</b>	<b>15</b>	<b>5,271</b>	<b>2,193</b>	<b>30,976</b>	<b>2,046</b>	<b>11</b>	-	<b>8</b>	<b>40,519</b>



Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvinge		Overdrachten	Infrastructuur werken	Overheidsprojecten	Lokale vermogensvoerende goederen		Totaal
			n					erdracht	Roerende goederen	
<b>Buitenlandse Betrekkingen</b>	<b>1,066</b>	<b>223</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>1,288</b>
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1,066	223	-	-	-	-	-	-	-	1,288
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	<b>2,339</b>	<b>1,614</b>	<b>359</b>	<b>112</b>	-	-	-	-	-	<b>4,423</b>
Bureau Burgerlijke Stand	2,339	1,614	359	112	-	-	-	-	-	4,423
<b>Gouverneur</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>122</b>
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	120	-	-	-	-	-	122
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	<b>1,776</b>	<b>353</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,145</b>
H.B.K. Noord	326	213	-	-	-	-	-	-	-	539
H.B.K. Paradera	395	25	-	-	-	-	-	-	-	420
H.B.K. San Nicolas	306	44	-	15	-	-	-	-	-	365
H.B.K. Santa Cruz	416	39	-	-	-	-	-	-	-	455
H.B.K. Savaneta	333	33	-	-	-	-	-	-	-	366
<b>Infrastructuur</b>	<b>3,414</b>	<b>1,926</b>	<b>-</b>	<b>5,771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,111</b>
DIP	3,414	1,926	-	5,771	-	-	-	-	-	11,111
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	<b>1,484</b>	<b>671</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,154</b>
DIA	1,484	569	-	-	-	-	-	-	-	2,052
Directie voor Innovatie	-	102	-	-	-	-	-	-	-	102
<b>Interne Diensten</b>	<b>2,901</b>	<b>1,355</b>	<b>-</b>	<b>167</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,424</b>
Bureau Interne Diensten	2,506	953	-	167	-	-	-	-	-	3,626
Centraal Magazijn	396	402	-	-	-	-	-	-	-	798
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>3,066</b>	<b>587</b>	<b>1,475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,127</b>
DWJZ	3,066	587	1,475	-	-	-	-	-	-	5,127
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	<b>5,805</b>	<b>2,586</b>	<b>-</b>	<b>59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,449</b>
Bureau EU en koninkrijkrelatie	3	0	-	4	-	-	-	-	-	7
Bureau Minister-President	1,923	689	-	-	-	-	-	-	-	2,612
Bureau Rampenbestrijding	1,186	817	-	-	-	-	-	-	-	2,003
Bureau Vertegenwoordiging EU	-	46	-	-	-	-	-	-	-	46
Gevolmachtigd Minister NL	2,218	805	-	55	-	-	-	-	-	3,078
Gevolmachtigd Minister USA	475	193	-	-	-	-	-	-	-	668
Grenstoezicht en versterking	-	35	-	-	-	-	-	-	-	35
<b>Ministerraad</b>	<b>2,562</b>	<b>934</b>	<b>1,022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,519</b>
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	2,562	934	1,022	-	-	-	-	-	-	4,519
<b>Multifunctionele accommodaties</b>	<b>251</b>	<b>2,596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,847</b>
Bureau MFA	251	2,596	-	-	-	-	-	-	-	2,847
<b>Nationale Veiligheid</b>	<b>11,329</b>	<b>1,610</b>	<b>-</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,168</b>
Defensie	8,511	273	-	-	-	-	-	-	-	8,784
DIVA	2,817	1,337	-	230	-	-	-	-	-	4,384
<b>Openbare Werken</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39,071</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39,071</b>
Dienst Openbare Werken	-	-	-	39,071	-	-	-	-	-	39,071
<b>Overig AZIOIRO</b>	<b>119</b>	<b>832</b>	<b>-</b>	<b>44,227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>754</b>	<b>78</b>	<b>-</b>	<b>46,010</b>
Bureau minister ROIM	-	24	-	-	-	-	-	-	-	24
Overig AZIOIRO	119	808	-	44,227	-	-	754	78	-	45,986
Personeel en Organisatie	6,114	469	-	213	-	-	-	-	-	6,796
Directie Personeel/Organisatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DRHA	5,251	462	-	213	-	-	-	-	-	5,926
Overtolligheidspool	863	6	-	-	-	-	-	-	-	870
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	2,858	3,459	-	483	-	-	-	-	-	6,800
<b>Dienst Technische Inspecties</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
DTI	2,858	3,459	-	483	-	-	-	-	-	6,800
Vastgoedregistratie	2,065	971	-	1	-	-	-	-	-	3,037
DLV	2,065	971	-	1	-	-	-	-	-	3,037
<b>Voorlichting</b>	<b>421</b>	<b>92</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>547</b>
Bureau Voorlichting	421	92	-	34	-	-	-	-	-	547
<b>Totaal</b>	<b>47,569</b>	<b>20,279</b>	<b>2,856</b>	<b>90,503</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>754</b>	<b>78</b>	<b>-</b>	<b>162,038</b>

## Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>176</b>	-	-	<b>176</b>
Directie LVV	176	-	-	176
<b>Luchtvaart</b>	-	<b>650</b>	-	<b>650</b>
Directie Luchtvaart	-	650	-	650
<b>Minister van TCPS</b>	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau minister TINO	-	-	11	11
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>770</b>	-	-	<b>770</b>
Dep. Transporte Publico	770	-	-	770
<b>Overig TCPS</b>	-	<b>1,662</b>	-	<b>1,662</b>
Overig INTO	-	1,662	-	1,662
<b>Scheepvaart</b>	-	<b>850</b>	-	<b>850</b>
Directie Scheepvaart	-	850	-	850
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	-	-	-
Directie Ouderenzorg	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>946</b>	<b>3,162</b>	<b>11</b>	<b>4,119</b>

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrac hten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructurele werken	Overheidsprojec ten	Totaal
<b>Adviesraden</b>	<b>347</b>	<b>256</b>	-	-	-	-	-	-	<b>603</b>
Bureau Integriteit Aruba	347	256	-	-	-	-	-	-	603
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>1,747</b>	<b>1,763</b>	-	-	<b>82</b>	-	-	-	<b>3,593</b>
Directie LVV	1,747	1,763	-	-	82	-	-	-	3,593
<b>Luchtvaart</b>	<b>3,438</b>	<b>718</b>	-	-	<b>31</b>	-	-	-	<b>4,187</b>
Directie Luchtvaart	3,438	718	-	-	31	-	-	-	4,187
<b>Meteorologie</b>	<b>870</b>	<b>211</b>	-	-	<b>46</b>	-	-	-	<b>1,128</b>
Meteorologische Dienst	870	211	-	-	46	-	-	-	1,128
<b>Milieu</b>	<b>2,111</b>	<b>1,543</b>	<b>2,036</b>	-	-	-	-	-	<b>5,690</b>
Bureau City Inspector	772	819	-	-	-	-	-	-	1,590
Directie Natuur en Milieu	1,339	725	2,036	-	-	-	-	-	4,100
<b>Minister van TCPS</b>	<b>2,156</b>	<b>1,412</b>	-	-	<b>30</b>	-	-	-	<b>3,599</b>
Bureau minister TINO	1,707	1,240	-	-	1	-	-	-	2,948
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	450	172	-	-	29	-	-	-	651
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>1,486</b>	<b>259</b>	<b>5,000</b>	-	<b>76</b>	-	-	-	<b>6,821</b>
Arubus N.V.	-	-	5,000	-	-	-	-	-	5,000
Dep. Transporte Publico	1,486	259	-	-	76	-	-	-	1,821
<b>Overig TCPS</b>	-	<b>98</b>	<b>18,688</b>	-	<b>544</b>	-	<b>54</b>	<b>77</b>	<b>19,461</b>
Overig INTO	-	98	18,688	-	544	-	-	-	19,330
Overig TINO	-	-	-	-	-	-	54	77	131
<b>Reiniging</b>	-	<b>17,265</b>	-	-	-	-	-	-	<b>17,265</b>
Serlimar S.G.	-	17,265	-	-	-	-	-	-	17,265
<b>Scheepvaart</b>	<b>1,083</b>	<b>392</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1,475</b>
Directie Scheepvaart	1,083	392	-	-	-	-	-	-	1,475
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>169</b>	-	-	-	-	-	-	<b>169</b>
Directie Ouderenzorg	-	169	-	-	-	-	-	-	169
<b>Telecommunicatie</b>	-	<b>(1)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(1)</b>
Directie Telecommunicatie	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
<b>Totaal</b>	<b>13,239</b>	<b>24,088</b>	<b>25,725</b>	-	<b>808</b>	-	<b>54</b>	<b>77</b>	<b>63,990</b>

## Ministerie 3 ECDO

Inkomsten Min 3 ECDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	<b>1,280</b>	<b>9</b>	-	-	<b>1,289</b>
BIE	915	-	-	-	915
DEZHI	365	9	-	-	374
<b>Minister van E&amp;C</b>	-	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau Minister ECDO	-	-	-	11	11
<b>Overig E&amp;C</b>	-	-	-	-	-
Overig ECDO	-	-	-	-	-
<b>Statistiek</b>	-	<b>1</b>	-	-	<b>1</b>
Centraal Bureau Statistiek	-	1	-	-	1
<b>Telecommunicatie</b>	-	<b>21,208</b>	-	-	<b>21,208</b>
Directie Telecommunicatie	-	21,208	-	-	21,208
<b>Totaal</b>	<b>1,280</b>	<b>21,218</b>	-	<b>11</b>	<b>22,509</b>

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
<b>Adviesraden</b>	<b>725</b>	<b>176</b>	-	-	<b>20</b>	-	-	<b>921</b>
Sociaal Economisch Raad	725	176	-	-	20	-	-	921
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	<b>4,269</b>	<b>1,039</b>	-	-	<b>136</b>	-	-	<b>5,443</b>
AFTA mededingingsautoriteit	-	25	-	-	-	-	-	25
BIE	690	152	-	-	88	-	-	930
DEZHI	2,948	690	-	-	16	-	-	3,653
Dienst Huur- en Consument	631	171	-	-	32	-	-	835
<b>Minister van E&amp;C</b>	<b>1,551</b>	<b>928</b>	-	<b>240</b>	-	-	-	<b>2,719</b>
Bureau Minister ECDO	1,551	928	-	240	-	-	-	2,719
<b>Overig E&amp;C</b>	-	-	-	<b>458</b>	-	<b>789</b>	<b>3,800</b>	<b>5,047</b>
Overig ECDO	-	-	-	458	-	789	3,800	5,047
<b>Statistiek</b>	<b>2,200</b>	<b>722</b>	-	-	<b>48</b>	-	-	<b>2,970</b>
Centraal Bureau Statistiek	2,200	722	-	-	48	-	-	2,970
<b>Telecommunicatie</b>	<b>1,226</b>	<b>382</b>	-	-	-	-	-	<b>1,607</b>
Directie Telecommunicatie	1,226	382	-	-	-	-	-	1,607
<b>Totaal</b>	<b>9,970</b>	<b>3,247</b>	-	<b>698</b>	<b>204</b>	<b>789</b>	<b>3,800</b>	<b>18,708</b>

## Ministerie 5 T&V

Inkomsten Min 5 T&V	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbre- ngsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Minister van TVS</b>	-	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	11	11
<b>Overig TVS</b>	-	<b>3,601</b>	<b>44,202</b>	-	<b>47,802</b>
AAA N.V.	-	3,601	11,313	-	14,914
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	32,889	-	32,889
<b>Veterinaire Dienst</b>	<b>3,656</b>	-	-	-	<b>3,656</b>
Veterinaire Dienst	3,656	-	-	-	3,656
<b>Volksgezondheid</b>	<b>67</b>	<b>47</b>	<b>746</b>	-	<b>860</b>
Directie Volksgezondheid	67	-	-	-	67
Inspectie Volksgezondheid	-	47	-	-	47
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	746	-	746
<b>Zorgdiensten</b>	<b>554</b>	-	-	-	<b>554</b>
Dienst Besmettelijke Ziekten	129	-	-	-	129
Hygienische Dienst	425	-	-	-	425
Jeugdgezondheidszorg	0	-	-	-	0
<b>Totaal</b>	<b>4,277</b>	<b>3,647</b>	<b>44,948</b>	<b>11</b>	<b>52,883</b>

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidspr ojecten	Totaal
<b>Minister van TVS</b>	<b>1,747</b>	<b>3,004</b>	-	-	-	-	-	<b>4,750</b>
Bureau Cannabis	-	39	-	-	-	-	-	39
Bureau Minister van Volksgezon	1,747	2,964	-	-	-	-	-	4,711
<b>Overig TVS</b>	-	<b>4,085</b>	-	-	<b>31,471</b>	-	<b>109</b>	<b>35,665</b>
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	4,085	-	-	31,471	-	109	35,665
<b>Veterinaire Dienst</b>	<b>532</b>	<b>234</b>	-	-	<b>27</b>	<b>56</b>	-	<b>849</b>
Veterinaire Dienst	532	234	-	-	27	56	-	849
<b>Volksgezondheid</b>	<b>7,441</b>	<b>2,533</b>	<b>4,082</b>	-	<b>1</b>	-	-	<b>14,057</b>
Directie Volksgezondheid	5,673	2,162	4,082	-	1	-	-	11,918
Inspectie Volksgezondheid	1,767	260	-	-	-	-	-	2,028
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	111	-	-	-	-	-	111
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zorgdiensten</b>	<b>3,815</b>	<b>1,310</b>	-	-	<b>3</b>	-	-	<b>5,128</b>
Dienst Besmettelijke Ziekten	462	260	-	-	-	-	-	721
Dienst Gele Koorts	2,089	217	-	-	3	-	-	2,308
Epidemiologie en Onderzoek	-	31	-	-	-	-	-	31
Hygienische Dienst	1,265	178	-	-	-	-	-	1,442
Jeugdgezondheidszorg	-	624	-	-	-	-	-	624
<b>Totaal</b>	<b>13,534</b>	<b>11,165</b>	<b>4,082</b>	-	<b>31,501</b>	<b>56</b>	<b>109</b>	<b>60,448</b>

## Ministerie 6 AEI

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Arbeid</b>	<b>4</b>	<b>278</b>	-	-	<b>282</b>
Directie Arbeid & Onderzoek	4	-	-	-	4
Ensenansa pa Empleo	-	278	-	-	278
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>5,869</b>	<b>12</b>	-	-	<b>5,881</b>
DIMAS	5,869	12	-	-	5,881
<b>Minister van SZA</b>	-	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau Minister van AIE	-	-	-	11	11
<b>Overheid-NV's</b>	-	-	-	-	-
Utilities N.V.	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>5,873</b>	<b>290</b>	-	<b>11</b>	<b>6,174</b>

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvinge	Overheidspro jecten	Totaal
<b>Arbeid</b>	<b>7,137</b>	<b>1,369</b>	<b>450</b>	-	<b>8,956</b>
Departamento di Progreso Lal	3,322	575	191	-	4,088
Directie Arbeid & Onderzoek	3,301	389	211	-	3,901
Ensenansa pa Empleo	344	345	48	-	737
Landsbemiddelaar	169	60	-	-	229
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>5,734</b>	<b>1,495</b>	<b>562</b>	-	<b>7,791</b>
DIMAS	5,734	1,495	562	-	7,791
<b>Minister van SZA</b>	<b>1,989</b>	<b>1,738</b>	-	-	<b>3,727</b>
Bureau Minister van AIE	1,989	1,738	-	-	3,727
<b>Overig Sociale Zaken &amp; Arbeid</b>	-	<b>65</b>	<b>66</b>	<b>222</b>	<b>354</b>
Overig AIE	-	65	66	222	354
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>2</b>	-	-	<b>2</b>
Bureau Vrouwenzaken	-	2	-	-	2
<b>Totaal</b>	<b>14,860</b>	<b>4,669</b>	<b>1,079</b>	<b>222</b>	<b>20,830</b>

## Ministerie 7 O&S

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Bevordering studie op Aruba</b>	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
<b>Bibliotheek</b>	<b>4</b>	-	-	-	<b>4</b>
Biblioteca Nacional Aruba	4	-	-	-	4
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>(1)</b>	<b>4</b>	<b>93</b>	-	<b>96</b>
Dienst Publieke Scholen	-	-	93	-	93
Directie Onderwijs	-	4	-	-	4
Naturalisatietoets	(1)	-	-	-	(1)
<b>IPA</b>	-	-	<b>18</b>	-	<b>18</b>
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	18	-	18
<b>Minister van OWDO</b>	-	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau Minister van O&S	-	-	-	11	11
<b>Sport</b>	-	<b>61</b>	-	-	<b>61</b>
IBiSA	-	61	-	-	61
<b>Totaal</b>	<b>3</b>	<b>65</b>	<b>110</b>	<b>11</b>	<b>190</b>

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen & Overdrachten				Bijdragen & Afschrijvinge		Overheidspro jecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	n	Onroerende goederen		
<b>Bevordering studie i/h buitenland</b>	-	<b>298</b>	-	-	-	-	-	<b>298</b>
Bevordering studie buitenland	-	298	-	-	-	-	-	298
<b>Bevordering studie op Aruba</b>	<b>51</b>	<b>6,704</b>	-	<b>6</b>	-	-	-	<b>6,761</b>
Overig bevordering studie AUA	51	6,704	-	6	-	-	-	6,761
<b>Bibliotheek</b>	<b>3,834</b>	<b>1,204</b>	-	-	<b>235</b>	-	-	<b>5,273</b>
Biblioteca Nacional Aruba	3,834	1,204	-	-	235	-	-	5,273
<b>bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw</b>	-	-	<b>14,138</b>	-	<b>52</b>	-	-	<b>14,191</b>
Colegio Arubano	-	-	9,677	-	52	-	-	9,730
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	2,896	-	-	-	-	2,896
Mon Plaisir College HAVO	-	-	1,565	-	-	-	-	1,565
<b>Bijzonder avond leergangen</b>	-	<b>113</b>	<b>2,382</b>	-	-	-	-	<b>2,495</b>
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	2,382	-	-	-	-	2,382
Technisch onderwijs	-	113	-	-	-	-	-	113
<b>Bijzonder basisonderwijs</b>	-	-	<b>31,172</b>	-	<b>179</b>	-	-	<b>31,350</b>
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	16	-	-	16
Bon Binischool	-	-	665	-	3	-	-	668
Cacique Macuarimaschool	-	-	1,246	-	8	-	-	1,254
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1,378	-	-	-	-	1,378
Colegio Frere Bonifacius	-	-	880	-	3	-	-	883
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	1,305	-	11	-	-	1,316
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1,285	-	3	-	-	1,288
Cristo Reyschool	-	-	838	-	-	-	-	838
Faith Revival School	-	-	373	-	-	-	-	373
Fatimaschool	-	-	768	-	3	-	-	771
Filomenaschool	-	-	762	-	23	-	-	785
Graf von Zinzendorfschool	-	-	779	-	4	-	-	783
Heilig Hart College	-	-	1,915	-	29	-	-	1,945
Kukwisaschool	-	-	966	-	8	-	-	974
Maria Gorettischool	-	-	1,426	-	8	-	-	1,434
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	-	0
Mariaschool	-	-	1,220	-	15	-	-	1,235
Mon Plaisirschool	-	-	1,532	-	0	-	-	1,532
Ora Ubaoschool	-	-	1,252	-	1	-	-	1,252
Paulusschool	-	-	1,324	-	0	-	-	1,325
Pius X-school	-	-	1,227	-	7	-	-	1,234
Rosarioschool	-	-	1,271	-	3	-	-	1,274
Rosaschool	-	-	1,067	-	-	-	-	1,067
San Hoseschool	-	-	1,600	-	6	-	-	1,607
Santa Annaschool	-	-	1,380	-	-	-	-	1,380
Santa Theresitaschool	-	-	864	-	16	-	-	880
Sint Aloysiuschool	-	-	1,054	-	5	-	-	1,058
Sint Dominicus College	-	-	1,223	-	-	-	-	1,223
Sint Franciscus College	-	-	898	-	4	-	-	901
Sint Michaelschool	-	-	672	-	4	-	-	675

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &			Overdrachten	Bijdragen &		Overheidspro	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies		Afschrijvinge	Onroerende goederen		
<b>Bijzonder kleuteronderwijs</b>	-	-	<b>9,223</b>	-	<b>50</b>	-	-	<b>9,273</b>
Agnesschool	-	-	730	-	-	-	-	730
Angloschool	-	-	689	-	-	-	-	689
Aterima School	-	-	681	-	2	-	-	682
Auroraschool	-	-	311	-	-	-	-	311
Ayoschool	-	-	100	-	9	-	-	109
Cayenaschool	-	-	690	-	-	-	-	690
Faith Revival School	-	-	141	-	-	-	-	141
Graf von Zinzendorfschool	-	-	172	-	-	-	-	172
Imeldaschool	-	-	926	-	0	-	-	926
J.N. Andrewsschool	-	-	296	-	-	-	-	296
Jacintaschool	-	-	463	-	-	-	-	463
Kukwiaschool	-	-	344	-	-	-	-	344
Mon Plaisirschool	-	-	384	-	2	-	-	386
Nos Paraiso School	-	-	783	-	2	-	-	785
Prome Pasoschool	-	-	458	-	-	-	-	458
Rayo di Soloschool	-	-	626	-	3	-	-	629
Sint Janschool	-	-	363	-	1	-	-	364
Tarcisusschool	-	-	420	-	31	-	-	451
Trupialschool	-	-	646	-	-	-	-	646
<b>Bijzonder MAVO onderwijs</b>	-	-	<b>15,069</b>	-	<b>36</b>	-	-	<b>15,105</b>
Filomenacollege	-	-	2,009	-	4	-	-	2,013
John Wesleycollege	-	-	781	-	6	-	-	788
La Sallecollege	-	-	2,939	-	-	-	-	2,939
Mariacollege	-	-	3,047	-	21	-	-	3,069
Mon Plaisircollege	-	-	1,824	-	3	-	-	1,828
Sint Antoniuscollege	-	-	2,823	-	0	-	-	2,823
Sint Augustinuscollege	-	-	1,645	-	2	-	-	1,647
<b>Bijzonder speciaal onderwijs</b>	<b>90</b>	-	<b>3,293</b>	-	<b>2</b>	-	-	<b>3,384</b>
Caiquetioschool	-	-	1,772	-	2	-	-	1,773
Dun'un Manschool	-	-	1,521	-	-	-	-	1,521
School Scucha Nos	90	-	-	-	-	-	-	90
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>10,425</b>	<b>2,393</b>	-	-	<b>711</b>	-	-	<b>13,529</b>
Bur. Multidisciplinair Centrum	1,693	202	-	-	-	-	-	1,895
Bureau Meldpunt Leerplicht	656	3	-	-	-	-	-	658
Dienst Inspectie Onderwijs	1,076	92	-	-	-	-	-	1,168
Dienst Publieke Scholen	1,722	187	-	-	59	-	-	1,967
Dienst Uitv. Onderwijs subsidie	77	24	-	-	-	-	-	101
Directie Onderwijs	5,202	1,877	-	-	652	-	-	7,732
Naturalisatietoets	-	9	-	-	-	-	-	9
<b>EPI</b>	<b>14,173</b>	<b>3,007</b>	-	-	<b>30</b>	-	-	<b>17,210</b>
EPI Open leercentrum	-	136	-	-	-	-	-	136
EPI sector D.G.O.	2,973	221	-	-	-	-	-	3,194
EPI sector Economie	3,189	1,103	-	-	8	-	-	4,299
EPI sector Horeca	2,185	395	-	-	-	-	-	2,580
EPI sector Techniek	3,059	274	-	-	22	-	-	3,355
EPI-Stafbureau	2,766	879	-	-	-	-	-	3,645

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &			Overdrachten	Bijdragen &	Onroerende goederen	Overheidspro jecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies		Afschrijvinge n			
<b>Gesubs. stichtingen Onderwijs</b>	-	-	<b>5,112</b>	-	-	-	-	<b>5,112</b>
Bureau Protestant Christelijk	-	-	237	-	-	-	-	237
Bureau SKOA	-	-	1,074	-	-	-	-	1,074
Bureau SMOA	-	-	412	-	-	-	-	412
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	94	-	-	-	-	94
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	1,350	-	-	-	-	1,350
Stichting EPB	-	-	1,945	-	-	-	-	1,945
<b>IPA</b>	<b>5,238</b>	<b>363</b>	-	-	<b>2</b>	-	-	<b>5,603</b>
Instituto Pedagogico Arubano	5,238	363	-	-	2	-	-	5,603
<b>Lager beroepsonderwijs / EPB</b>	-	-	<b>17,041</b>	-	-	-	-	<b>17,041</b>
Educacion Professional Basico	-	-	17,041	-	-	-	-	17,041
<b>Minister van OWDO</b>	<b>1,706</b>	<b>718</b>	-	-	<b>1</b>	-	-	<b>2,425</b>
Bureau Minister van O&S	1,706	718	-	-	1	-	-	2,425
<b>Openbaar basisonderwijs</b>	<b>13,130</b>	<b>1,386</b>	-	-	<b>156</b>	-	-	<b>14,673</b>
Basisschool Kudawecha	2,168	189	-	-	39	-	-	2,395
Basisschool Washington	2,404	256	-	-	14	-	-	2,674
Colegio Conrado Coronel	1,986	206	-	-	103	-	-	2,295
Colegio Hilario Angela	1,253	147	-	-	-	-	-	1,400
Prinses Amalia School	1,756	222	-	-	-	-	-	1,979
Reina Beatrixschool	2,137	214	-	-	-	-	-	2,351
Xander Bogaerts Basisschool	1,426	152	-	-	-	-	-	1,578
<b>Openbaar kleuteronderwijs</b>	<b>3,048</b>	<b>426</b>	-	-	<b>35</b>	-	-	<b>3,510</b>
Arco Iris	1,050	86	-	-	-	-	-	1,136
Fonteinschool	583	124	-	-	-	-	-	707
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	35	-	-	35
Kleuterschool Washington	866	143	-	-	-	-	-	1,009
Openbaar kleuteronderwijs	548	74	-	-	-	-	-	622
<b>Openbaar middelbaar onderwijs</b>	<b>9,447</b>	<b>1,544</b>	-	-	<b>26</b>	-	-	<b>11,017</b>
Ceque College	1,693	381	-	-	-	-	-	2,073
Colegio Nigel Matthew	3,946	810	-	-	-	-	-	4,757
Commandeur A. de Veerschool	1,817	181	-	-	16	-	-	2,014
Julianaschool	1,991	172	-	-	10	-	-	2,173
<b>Openbaar speciaal onderwijs</b>	<b>10,666</b>	<b>865</b>	-	-	-	-	-	<b>11,531</b>
Scol Basico Dornasol	1,701	109	-	-	-	-	-	1,810
Scol Practico pa Ofishi	4,151	315	-	-	-	-	-	4,466
Scol Soeur Juliette	2,738	305	-	-	-	-	-	3,043
Scol un paso pa futuro	2,076	136	-	-	-	-	-	2,212
<b>Openbare avond leergangen</b>	<b>147</b>	-	-	-	-	-	-	<b>147</b>
MAVO Openbare Avondleergang	147	-	-	-	-	-	-	147
<b>Overig OWDO</b>	-	<b>665</b>	<b>2,213</b>	-	<b>1,618</b>	<b>264</b>	<b>174</b>	<b>4,935</b>
Overig O&S	-	-	-	-	-	264	174	439
Overig OWDO	-	664	2,213	-	1,618	-	-	4,495
Unescoraad	-	1	-	-	-	-	-	1
<b>Sport</b>	<b>2,196</b>	<b>1,001</b>	<b>1,638</b>	-	<b>213</b>	-	-	<b>5,047</b>
IBiSA	2,196	1,001	1,638	-	213	-	-	5,047
<b>Universitaire opleidingen</b>	-	-	<b>9,790</b>	-	-	-	-	<b>9,790</b>
Universiteit van Aruba	-	-	9,790	-	-	-	-	9,790
<b>Totaal</b>	<b>74,151</b>	<b>20,688</b>	<b>111,070</b>	<b>6</b>	<b>3,347</b>	<b>264</b>	<b>174</b>	<b>209,699</b>



*Ministerie 8 J&S*

Inkomsten Min 8 J&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Brandweer</b>	-	-	-	-	-
Dienst Brandweer	-	-	-	-	-
<b>Directie Onderwijs</b>	-	<b>272</b>	-	-	<b>272</b>
Traimerdia	-	272	-	-	272
<b>Gerecht in eerste aanleg</b>	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	-	<b>2,828</b>	-	-	<b>2,828</b>
Casinowezen	-	2,828	-	-	2,828
<b>Minister van JVI</b>	-	-	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Bureau minister van J&S	-	-	-	11	11
<b>Openbaar ministerie</b>	-	<b>3,016</b>	<b>27</b>	-	<b>3,043</b>
Openbaar ministerie	-	3,016	27	-	3,043
<b>Overig JVI</b>	-	-	<b>40</b>	-	<b>40</b>
Overig J&S	-	-	40	-	40
<b>Politie</b>	<b>489</b>	-	-	-	<b>489</b>
Korps Politie Aruba	489	-	-	-	489
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>784</b>	-	-	<b>784</b>
Materiele hulpverlening	-	784	-	-	784
<b>Totaal</b>	<b>489</b>	<b>6,900</b>	<b>67</b>	<b>11</b>	<b>7,467</b>

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Roerende goederen	Totaal
<b>Brandweer</b>	<b>10,988</b>	<b>1,774</b>	-	-	<b>389</b>	<b>66</b>	-	<b>13,218</b>
Dienst Brandweer	10,988	1,774	-	-	389	66	-	13,218
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>3,023</b>	<b>953</b>	-	-	-	-	-	<b>3,977</b>
Trainermedia	3,023	953	-	-	-	-	-	3,977
<b>Drugsbestrijding</b>	<b>2,688</b>	<b>263</b>	<b>2,697</b>	-	-	-	-	<b>5,648</b>
Bur. Onderst. Verslavingszorg	540	85	2,697	-	-	-	-	3,321
Opvangcentrum Drugsbestrijd	2,148	178	-	-	-	-	-	2,327
<b>Gerecht in eerste aanleg</b>	<b>170</b>	<b>35</b>	-	<b>10,724</b>	-	-	-	<b>10,929</b>
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	170	35	-	10,724	-	-	-	10,929
<b>Gevangeniswezen</b>	<b>13,739</b>	<b>6,728</b>	-	-	<b>864</b>	-	-	<b>21,332</b>
Korrectie Instituut Aruba	13,739	6,728	-	-	864	-	-	21,332
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>2,990</b>	<b>350</b>	-	<b>22</b>	<b>45</b>	-	-	<b>3,408</b>
Bezwaaradviescommissie LAR	499	237	-	-	25	-	-	761
Casinowezen	2,491	112	-	-	20	-	-	2,624
DWJZ	-	1	-	22	-	-	-	23
<b>Minister van JVI</b>	<b>2,432</b>	<b>3,351</b>	-	-	-	-	-	<b>5,783</b>
Bureau minister van J&S	2,432	3,351	-	-	-	-	-	5,783
<b>Openbaar ministerie</b>	<b>8,507</b>	<b>2,553</b>	-	-	<b>14</b>	-	-	<b>11,073</b>
Landsrecherche	1,676	430	-	-	-	-	-	2,106
Ondermijning (strafrechtelijk)	-	27	-	-	-	-	-	27
Openbaar ministerie	6,831	2,096	-	-	14	-	-	8,941
<b>Overig AZIOIRO</b>	<b>508</b>	<b>93</b>	-	-	-	-	-	<b>600</b>
Bureau Vrouwenzaken	508	93	-	-	-	-	-	600
<b>Overig JVI</b>	<b>33</b>	<b>224</b>	-	<b>10,514</b>	<b>699</b>	-	-	<b>11,471</b>
Kansspelautoriteit	-	40	-	-	-	-	-	40
Overig J&S	33	185	-	10,514	699	-	-	11,431
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Politie</b>	<b>68,255</b>	<b>16,945</b>	-	<b>11</b>	<b>1,011</b>	-	-	<b>86,221</b>
Bureau City Inspector	-	17	-	-	-	-	-	17
Cuerpo Especial Arubano	8,374	712	-	-	71	-	-	9,157
Guarda Nos Costa	4,036	589	-	-	-	-	-	4,625
IASA	5,320	868	-	-	356	-	-	6,544
Korps Politie Aruba	49,833	14,355	-	11	584	-	-	64,782
NCB Interpol Aruba	692	405	-	-	-	-	-	1,096
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	<b>7,297</b>	<b>2,769</b>	<b>13,289</b>	<b>19,447</b>	<b>614</b>	-	-	<b>43,417</b>
Advies en Meldpunt Kindermi	672	108	-	-	46	-	-	826
Directie Sociale Zaken	6,625	1,381	-	-	568	-	-	8,575
Family Justice Center	-	4	-	-	-	-	-	4
Maatschappelijk zorg	-	272	13,289	1,092	-	-	-	14,653
Materiele hulpverlening	-	914	-	18,355	-	-	-	19,269
Sociale Vorming	-	90	-	-	-	-	-	90
<b>Voogdijraad</b>	<b>6,042</b>	<b>1,289</b>	<b>1,518</b>	-	<b>131</b>	-	-	<b>8,980</b>
Bur. Orthopedagogisch Centru	3,269	563	-	-	-	-	-	3,832
Voogdijraad	2,773	726	1,518	-	131	-	-	5,148
<b>Zorgdiensten</b>	<b>763</b>	<b>84</b>	-	-	-	-	-	<b>846</b>
Sociaal-psychiatrisch dienst	763	84	-	-	-	-	-	846
<b>Totaal</b>	<b>127,437</b>	<b>37,411</b>	<b>17,504</b>	<b>40,717</b>	<b>3,767</b>	<b>66</b>	-	<b>226,903</b>

## Ministerie 9 FIC

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & VV	Bijdrage kostenbegroting	Totaal
<b>Archieven</b>	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
Archivo Nacional Arubano	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
<b>Belastingen en I&amp;A</b>	441,282	532,524	-	9,833	-	49,511	-	-	-	-	-	1,033,150
Departamento di Aduana	-	264,208	-	-	-	196	-	-	-	-	-	264,404
Departamento di Impuesto	441,282	268,317	-	9,833	-	49,316	-	-	-	-	-	768,747
Inhaal achterstand bezwaaral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Centrale Accountantsdienst</b>	-	-	-	-	-	332	-	-	-	-	-	332
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Versterken auditcapaciteit C/	-	-	-	-	-	318	-	-	-	-	-	318
<b>Cultuur</b>	-	-	0	73	-	-	-	-	-	-	-	73
Monumentenbureau	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Musea	-	-	-	73	-	-	-	-	-	-	-	73
<b>Directie Financien</b>	-	-	-	-	-	369	-	-	-	-	-	369
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	369	-	-	-	-	-	369
Programmamanager Versterk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	-	-	-	90	793	-	-	12,822	1,133	560,750	25,554	601,142
Algemene kosten/middelen	-	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21
Financiering	-	-	-	-	790	-	-	12,822	1,133	325,000	25,554	365,299
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235,750	-	235,750
Studieleningen	-	-	-	69	3	-	-	-	-	-	-	72
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	2,324	-	-	2,324
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	2,324	-	-	2,324
<b>Minister van FEC</b>	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	11
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	11
<b>Overig FEC</b>	-	-	-	12	195	-	-	51,900	-	-	-	52,107
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig F&C	-	-	-	12	195	-	-	51,900	-	-	-	52,107
<b>Grand Total</b>	<b>441,282</b>	<b>532,524</b>	<b>0</b>	<b>10,007</b>	<b>988</b>	<b>50,212</b>	<b>1</b>	<b>64,733</b>	<b>3,458</b>	<b>560,750</b>	<b>25,554</b>	<b>1,689,509</b>

Bestedingen Min 9 FEC	Personeel	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & VV	Grand Total
<b>Archieven</b>	1,440	701	-	-	-	270	-	-	-	-	-	2,410
Archivo Nacional Arubano	1,440	701	-	-	-	270	-	-	-	-	-	2,410
<b>Belastingen en I&amp;A</b>	31,597	11,752	-	-	-	1,469	-	-	-	-	-	44,818
Departamento di Aduana	15,307	2,044	-	-	-	54	-	-	-	-	-	17,405
Departamento di Impuesto	16,290	9,708	-	-	-	1,415	-	-	-	-	-	27,412
Inhaal achterstand bezwaaral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Centrale Accountantsdienst</b>	775	204	-	-	-	45	-	-	-	-	-	1,025
Centrale Accountants Dienst	775	204	-	-	-	45	-	-	-	-	-	1,025
Versterken auditcapaciteit C/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cultuur</b>	4,624	1,570	-	2,091	-	195	-	-	-	-	-	8,481
Directie Cultuur	1,752	1,019	-	2,091	-	31	-	-	-	-	-	4,893
Erediensten	835	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	841
Monumentenbureau	816	177	-	-	-	23	-	-	-	-	-	1,015
Musea	627	338	-	-	-	141	-	-	-	-	-	1,106
Unescoraad	594	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	625
<b>Directie Financien</b>	5,207	2,061	-	-	-	253	-	-	-	-	-	7,521
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Financien	5,207	2,061	-	-	-	253	-	-	-	-	-	7,521
Programmamanager Versterk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
BIE	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	(35)	3,265	201,010	-	-	1,519	-	-	-	-	675,505	881,263
Algemene kosten/middelen	(35)	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36
Financiering	-	3,194	200,010	-	-	-	-	-	-	-	386,505	589,708
Schatkistpapier	-	-	1,000	-	-	-	-	-	-	-	289,000	290,000
Studieleningen	-	-	-	-	-	1,519	-	-	-	-	-	1,519
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,872	-	12,872
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,872	-	12,872
<b>Infrastructuur</b>	-	-	-	-	5,648	-	-	-	-	-	-	5,648
FCCA	-	-	-	-	5,648	-	-	-	-	-	-	5,648
<b>Minister van FEC</b>	2,761	2,367	-	-	13	111	-	-	-	-	-	5,252
Bureau minister van F&C	1,271	1,392	-	-	-	1	-	-	-	-	-	2,663
Coördinatiebureau Overheid	191	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231
MOT	1,299	936	-	-	13	110	-	-	-	-	-	2,358
<b>Overig FEC</b>	2	(2,475)	-	-	68,654	2,055	-	232	-	-	-	68,467
Algemeen Pensioenfonds Ar	-	-	-	-	25,784	-	-	-	-	-	-	25,784
Niet verzekerden	2	-	-	-	2,322	-	-	-	-	-	-	2,324
Overig F&C	-	(2,475)	-	-	40,548	2,055	-	232	-	-	-	40,360
<b>Grand Total</b>	<b>46,371</b>	<b>19,446</b>	<b>201,010</b>	<b>2,091</b>	<b>74,315</b>	<b>5,917</b>	<b>-</b>	<b>232</b>	<b>-</b>	<b>12,872</b>	<b>675,505</b>	<b>1,037,758</b>

Land Aruba	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Landsbedrijven en fondsen	Niet-Belastingopbrengsten		Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflossing	Financiering VV	Bijdrage kostenbegroting
							ontvangsten	Overige					
<b>Totaal</b>	<b>40.519</b>	<b>15</b>	<b>5.271</b>	<b>2.193</b>	<b>-</b>	<b>2.046</b>	<b>30.976</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ministerie 0 AZIOIRO	4.119	-	946	3.162	-	-	-	11	11	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	22.509	-	1.280	21.218	-	-	-	-	11	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	52.883	-	4.277	3.647	-	-	44.948	11	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	6.174	-	5.873	290	-	-	-	11	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	190	-	3	65	-	-	110	11	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	7.467	-	489	6.900	-	-	67	11	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	1.689.509	532.524	0	10.007	988	1	50.212	64.733	-	-	3.458	560.750	25.554
Ministerie 9 FIC	441.282	532.524	0	10.007	988	1	50.212	64.733	-	-	3.458	560.750	25.554
<b>Totaal</b>	<b>1.823.370</b>	<b>532.539</b>	<b>18.139</b>	<b>47.482</b>	<b>988</b>	<b>2.047</b>	<b>126.313</b>	<b>64.811</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>3.458</b>	<b>560.750</b>	<b>25.554</b>

Overdrachten & afschrijvingen	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & afschrijvingen	Omroerende goederen	Infrastructuur werken	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale verdrachten		Aflissing LV & VV
									Lokale verdrachten	Lokale kredietverlening	
20.275	-	2.856	-	90.503	-	-	-	754	78	-	-
24.088	-	25.725	-	808	-	54	-	77	-	-	-
3.247	-	698	-	204	-	-	-	789	3.800	-	-
11.165	-	4.082	-	31.501	56	-	-	109	-	-	-
4.665	-	1.079	-	1.079	-	-	-	222	-	-	-
20.688	-	111.070	6	3.347	264	-	-	174	-	-	-
37.411	-	17.504	40.717	3.767	-	-	66	-	-	-	-
19.446	201.010	2.091	74.315	5.917	-	-	-	232	-	12.872	675.505
<b>140.992</b>	<b>201.010</b>	<b>160.472</b>	<b>118.592</b>	<b>137.126</b>	<b>321</b>	<b>54</b>	<b>66</b>	<b>2.358</b>	<b>3.878</b>	<b>12.872</b>	<b>675.505</b>

*\*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen*

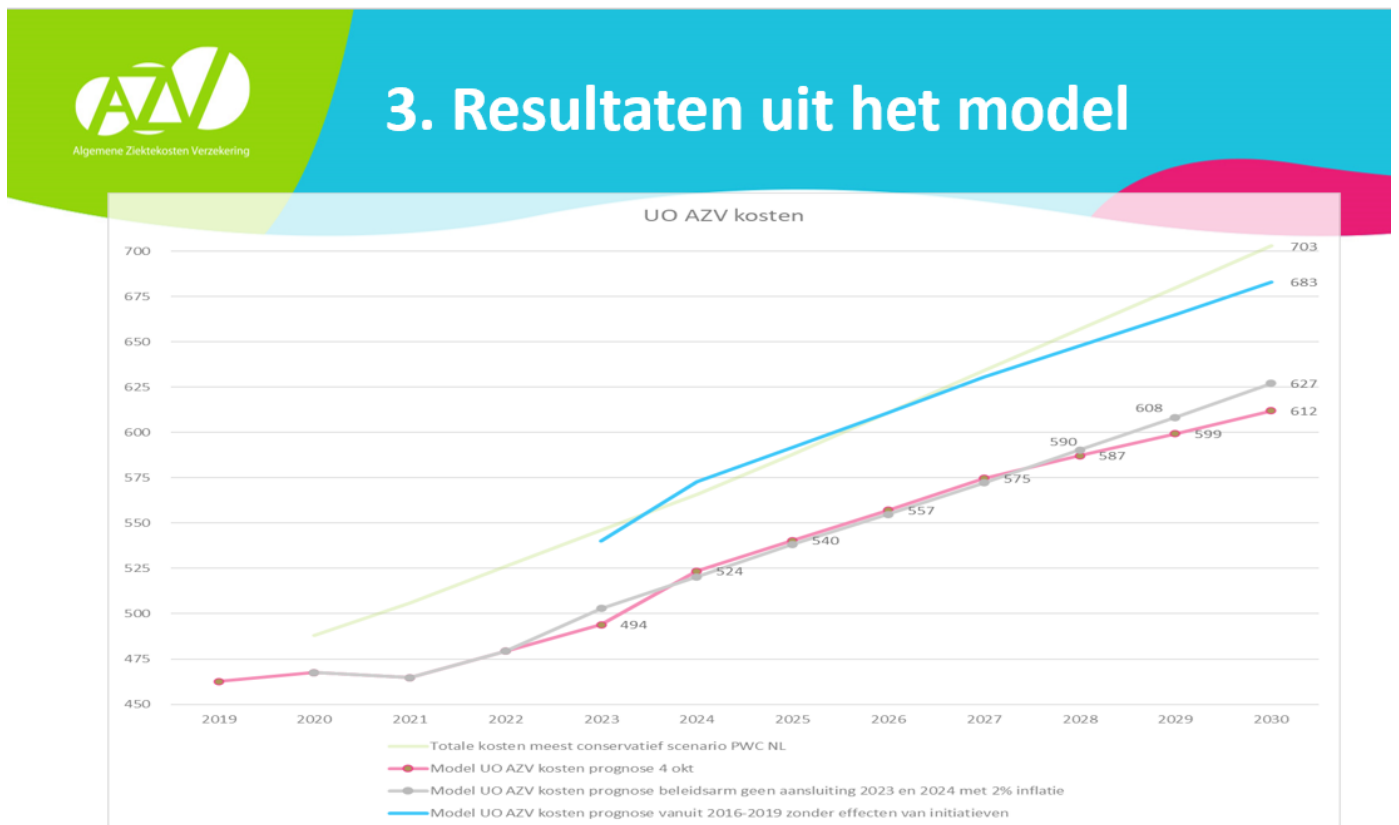
# BIJLAGE VI

OVERHEVELINGEN K3-2023	KOSTENSOORT	JUL	AUG	SEP
<b>AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie</b>		-	-	-
Bureau Burgerlijke Stand	Overheidsprojecten	-	-	(650,000)
Bureau Interne Diensten	Goederen en diensten	-	-	3,500
Bureau MFA	Goederen en diensten	-	-	(2,000)
Bureau MFA	Personeel	-	-	132,700
Bureau MFA	Werkgeversbijdragen	-	-	23,400
Bureau Minister-President	Goederen en diensten	-	-	25,100
Centraal Magazijn	Goederen en diensten	-	-	(3,500)
Directie voor Innovatie	Personeel	-	-	(132,700)
Directie voor Innovatie	Werkgeversbijdragen	-	-	(23,400)
DRHA	Goederen en diensten	-	-	15,000
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	(38,100)
Overig AZIOIRO	Overheidsprojecten	-	-	650,000
<b>Justitie en Sociale Zaken</b>		-	-	-
Materiele hulpverlening	Goederen en diensten	-	-	2,000
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	575,000
Casinowezen	Goederen en diensten	-	-	(14,000)
Cuerpo Especial Arubano	Goederen en diensten	-	-	(25,000)
Dienst Brandweer	Goederen en diensten	-	-	135,000
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	(82,000)
IASA	Goederen en diensten	-	-	(51,000)
Kansspelautoriteit	Goederen en diensten	-	-	79,000
Korps Politie Aruba	Goederen en diensten	-	-	(367,000)
Korrectie Instituut Aruba	Goederen en diensten	-	-	(80,000)
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	(20,000)
NCB Interpol Aruba	Goederen en diensten	-	-	(20,000)
Overig J&S	Goederen en diensten	-	-	(132,000)
<b>Onderwijs en Sport</b>		-	-	-
Bureau Meldpunt Leerplicht	Goederen en diensten	-	-	(27,100)
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	(24,000)
Dienst Inspectie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	2,800
Dienst Uitv. Onderwijs subsidie	Goederen en diensten	-	-	(150,000)
Directie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	334,300
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	6,700
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(3,300)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	(10,000)
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(6,700)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	(3,300)
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	16,600
IBISA	Goederen en diensten	-	-	98,000
Instituto Pedagogico Arubano	Goederen en diensten	-	-	(42,500)
Kleuterschool Washington	Goederen en diensten	-	-	7,500
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	(160,000)
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	(74,000)
Scol Soeur Juliette	Goederen en diensten	-	-	35,000
<b>Transport, Communicatie &amp; Primair</b>		-	-	-
Bureau City Inspector	Goederen en diensten	-	-	100,000
Bureau minister TINO	Goederen en diensten	-	-	225,000
Directie Ouderenzorg	Goederen en diensten	-	-	(125,000)
Overig INTO	Goederen en diensten	-	-	(200,000)
<b>Volksgezondheid &amp; Toerisme</b>		-	-	-
Dienst Gele Koorts	Goederen en diensten	-	-	6,500
Directie Volksgezondheid	Goederen en diensten	-	-	(6,500)

# BIJLAGE VII

In samenspraak met de Tijdelijke Werkorganisatie (TWO) wordt hard gewerkt aan het verduurzamen van de zorg en het betaalbaar houden van de zorgkosten. Hiertoe is op 6 juli 2023 een zorgakkoord gesloten waarbij met het zorgveld een principieel kader is overeengekomen voor de uitwerking van een meer-jaren financieel kader conform een gedragen prognosemodel. De geduide prioriteiten en projecten dragen bij aan een robuust en betaalbaar zorgstelsel wat veel duurzamer en doordacht is dan het enkel inkorten van AWG 60 miljoen per jaar. De reeds gerealiseerde interventies werpen reeds hun vruchten af. Het basis prognosemodel is inmiddels gereed. Om echter tot een prudente wijze van daadwerkelijke berekening van de effecten van de maatregelen in de juiste context te kunnen komen is de doorontwikkeling van het prognosemodel nodig. Deze doorontwikkeling (van de correctie- en beheers-factoren) is gaande en wordt verwacht rond het tweede kwartaal van 2024 gereed te zijn.

Voor nu duidt het basis prognosemodel een houdbare trend (zie onderstaande grafiek). Conform het model van PWC zouden de kosten in 2023 rond de AWG 550 miljoen uitkomen en conform het basis prognosemodel bedragen de kosten AWG 494 miljoen. Dit is een verschil van AWG 56 miljoen.



5-Wave voorstellen prognose				
Voorstel				
Omschrijving	Begroting 2023	Prog. juli 2023	Prog. December 2023	Opmerking
igen bijdrage ticket begeleider medische uitzending	0.30	0.20	0.15	Verlaging
innenlands vervoer   zittend vervoer niet vergoeden	0.90	0.50	0.50	
medische uitzendingen daggeld   Halvering naar \$10/€10	0.80	0.95	0.20	
<b>2 Totaal Aanspraken buiten Lv.</b>	<b>2.00</b>	<b>1.65</b>	<b>0.85</b>	
elfzorgmiddelen	7.50	7.50	7.50	
<b>3 Totaal Aanspraken binnen Lv.</b>	<b>7.50</b>	<b>7.50</b>	<b>7.50</b>	
020 Afdeling Radiotherapie operationeel	3.00	3.00	3.00	
020 Oogheekkundige operaties	1.00	1.00	1.00	
<b>4 Totaal Locatie zorg</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>	
last operateurs inzetten op Aruba	0.50	0.50	0.50	
amenwerking zorgverleners, delen praktijk en delen	0.50	0.50	0.50	H.O.E.D. 1
ure medicatie voor "Intravitreale injecties"	0.10	0.10	0.10	
iet vrijblijvende samenwerking HOH en IMSan	3.80			Nog geen financiële besparing in 2023
riage Ambulance	0.30			Afhankelijk van wetgevingstraject
leemene tarief korting	20.54	6.33	6.33	Opgeheven per 1 mei 2023
potheken openingstijden	0.50			Afhankelijk van wetgevingstraject
medische specialisten in loondienst	0.50	0.50	0.50	Loondienst beleid
medische specialisten budgetten aftoppen outliers	1.00	1.00	1.00	
v. Verpakte geneesmiddelen		2.00		
aboratoria tarieven				Effect vanaf 1 jan 2024
medische uitzendingen voor en nazorg	0.50	0.50	0.50	
medische uitzendingen aanbesteding	1.50			
.5% NL zorg	0.50	0.70	0.70	Beperken uitzenden naar Nederland, voorkeur Colombia
ifremmen autonome groei	4.66	4.66	4.66	Normale autonome groei 3% gemaximeerd op 2%
<b>5 Totaal Tarieven en budget afspraken</b>	<b>34.90</b>	<b>16.79</b>	<b>14.79</b>	
erhaalschade	0.50	0.50	0.50	Proces is geevalueerd en aangapast
ZV inkrimpen en kosten reductie	1.30	1.30	1.30	
oonmatigings protocol personeel AZV	0.40			Opgeheven
<b>A Totaal Overige en UO AZV</b>	<b>2.20</b>	<b>1.80</b>	<b>1.80</b>	
<b>Subtotaal der 5-Wave instrumenten</b>	<b>50.60</b>	<b>31.74</b>	<b>28.94</b>	
<b>Eenmalige compensatie vanuit de reductie in Covid-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Totaal</b>	<b>50.60</b>	<b>31.74</b>	<b>28.94</b>	
<b>RMR afspraak</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	
<b>verschil</b>	<b>9.40</b>	<b>28.26</b>	<b>31.06</b>	
De AZV hanteerde tot 2022 een inflatiecorrectie van 2%. Dit is in 2022 is stopgezet, terwijl de inflatie voor 2023 reeds op 3.4% is gekomen (period average).			15.11	Concept zorgkosten (niet realisatie/pending jaarrekening 2023) (Inclusief Bezuiniging) is Afl. 494 mio. Onder verwijzing naar de overeenstemming met VWS van vorig jaar, is 90% van de zorgkosten 2022 als beheer-/ exploitatiekosten genomen om de niet gecompenseerde inflatie te berekenen : (afl. 444.6 mio),
			44.1	Afl.
<b>Streef bezuiniging RMR</b>			60.00	Afl.
<b>verschil</b>			(16.0)	Afl.
<b>Percentage t.a.v. Afl. 60 mln. Streefwaarde</b>			73%	

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