



REGERING VAN *ARUBA*

**Minister** van Financiën en  
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



# Uitvoerings Rapportage

4e kwartaal 2023

# Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 4e 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 31 december 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 vierde 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 31 december 2023 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

Ten aanzien van de begroting en het begrotingsbeleid het volgende. 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. Gezien de realisatieontwikkelingen, evenals de beter dan verwachte economische prognoses, is in het vierde kwartaal bij Najaarsnota aan de begroting de nodige aanpassingen gedaan.

De in 2022 ingezette gunstige economische lijn is in het vierde kwartaal van dit jaar verder doorgezet waardoor de voor dit jaar gestelde doelen, ook op het gebied van de bestending van de openbare financiën, zijn overstegen. In de vierde kwartaal is als gevolg hiervan, zoals gezegd, via de Najaarsnota een tweede suppletoire begroting 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.

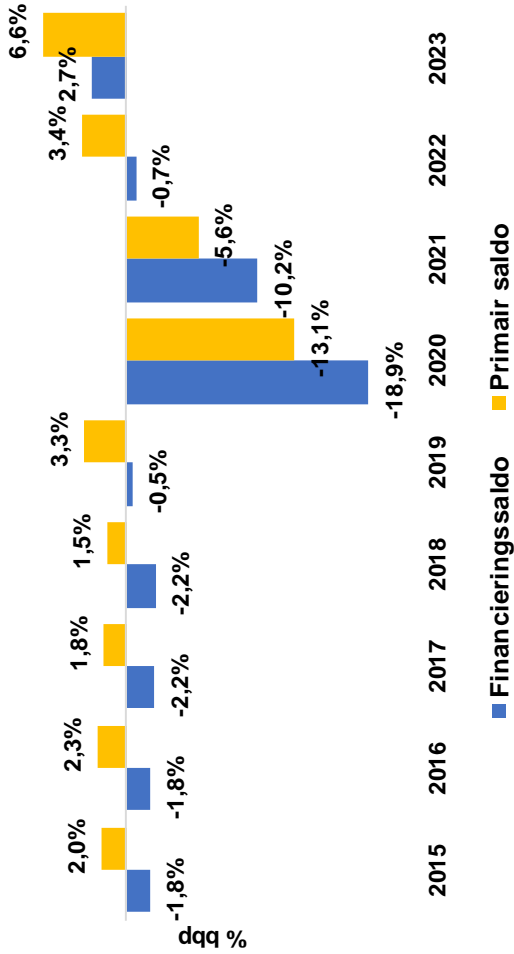
Tenslotte dient ingegaan te worden op de (wederom) late aanlevering van dit verslag. Zoals in eerdere edities al is aangegeven heeft dit te maken met een ongunstige samenloop van een aantal zaken die in het hoofdstuk aangaande het financieel beheer weer aan de orde zullen komen. Zoals ook eerder aangegeven 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. Ten aanzien van de Jaarrekening kan evenwel gemeld worden dat die van 2019 in het vierde kwartaal werd opgeleverd waardoor op dit traject de inhaalslag resultaat is begonnen te leveren. Het einde van dit tijdperk is hierdoor in zicht waardoor de productieachterstand van dit soort rapportages in de komende tijd ingelopen zal worden.

mr. X.J. Maduro

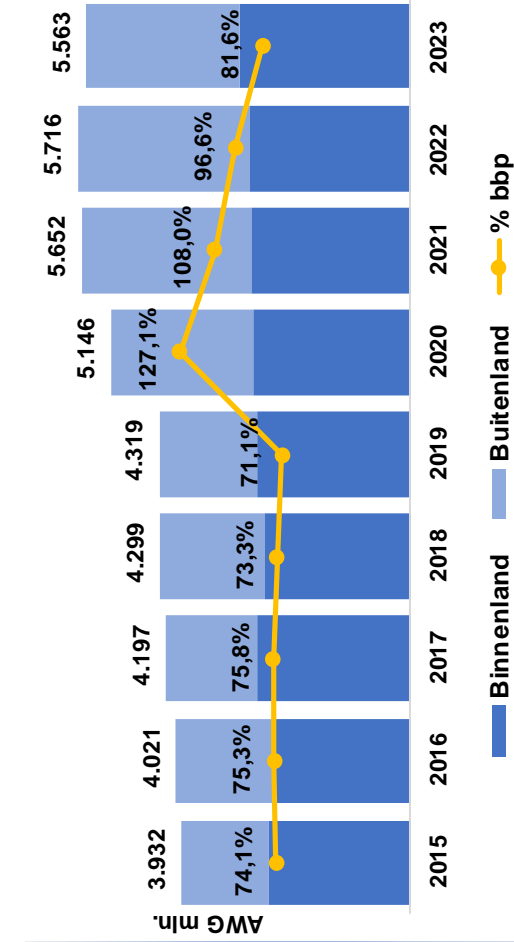
27 mei 2024

# Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

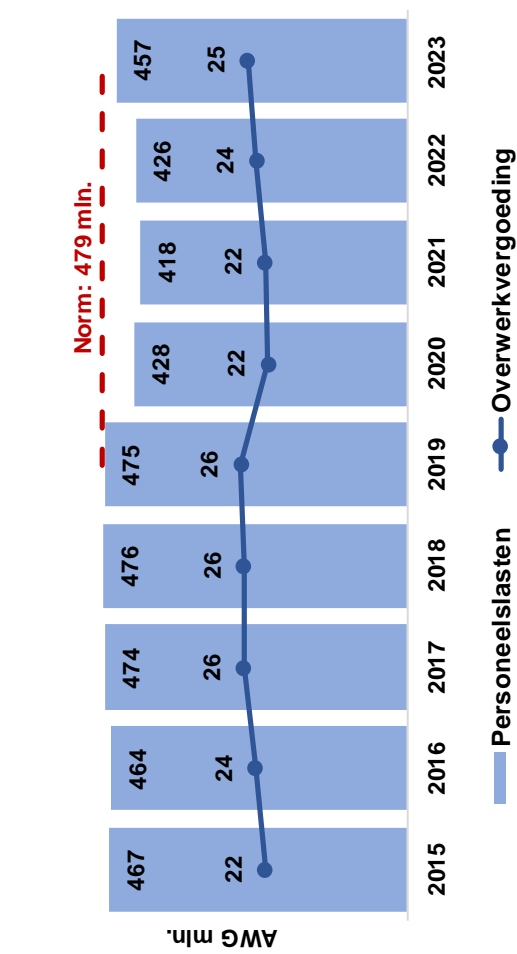
Primair saldo en financieringssaldo:



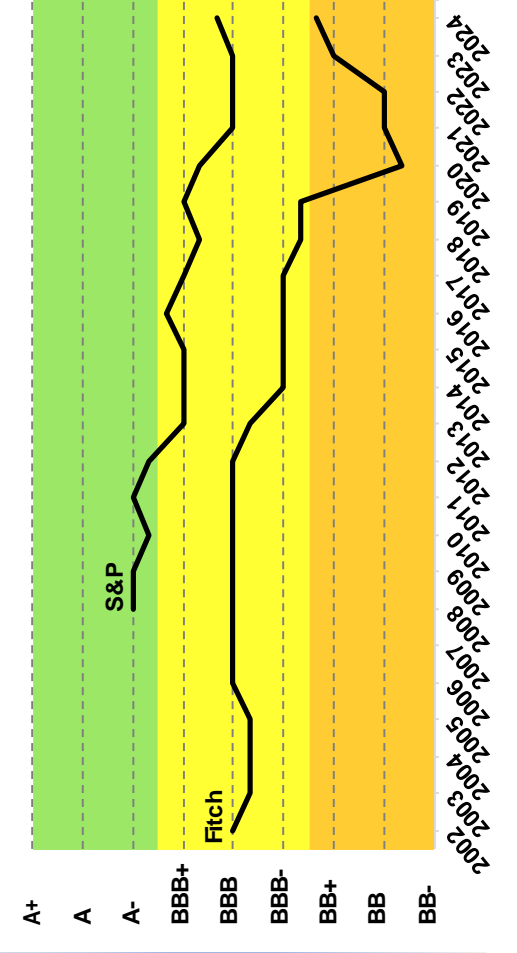
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



# Inhoudsopgave

Disclaimer.....	3
Inleiding.....	4
<b>1. Samenvatting .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Realisatie begroting 2023.....</b>	<b>8</b>
2.1 Realisatie exploitatierekening 2023. ....	8
2.1.1 Middelen per 31 december 2023.....	9
2.1.2 Kosten per 31 december 2023.....	24
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2023.....	27
<b>3. Financiering en schuldbeheer .....</b>	<b>29</b>
3.1 Schuldendienst.....	29
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	32
3.3 Kortlopende schulden.....	34
<b>4. Financieel beheer.....</b>	<b>35</b>
<b>5. Liquiditeitsoverzicht.....</b>	<b>37</b>
<b>6. Collectieve Sector.....</b>	<b>39</b>
<b>7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP) .....</b>	<b>42</b>
<b>BIJLAGE: I.....</b>	<b>46</b>
<b>BIJLAGE: II.....</b>	<b>48</b>
<b>BIJLAGE: III.....</b>	<b>50</b>
<b>BIJLAGE: IV.....</b>	<b>51</b>
<b>BIJLAGE: V.....</b>	<b>54</b>
<b>BIJLAGE VI.....</b>	<b>66</b>
<b>BIJLAGE VII.....</b>	<b>70</b>
<b>BIJLAGE VIII.....</b>	<b>72</b>

# 1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Dec 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	620.912	547.750	113,4%
Indirecte belastingen	742.594	722.749	102,7%
Retributies, leges & rechten	25.684	25.261	101,7%
Rechten, boeten & overig	62.378	78.276	79,7%
Rente	1.068	340	314,0%
Niet-belastingopbrengsten	177.167	198.902	89,1%
Landsbedrijven & fondsen	2.789	4.125	67,6%
Overige ontvangsten	83.088	81.197	102,3%
	<b>1.715.680</b>	<b>1.658.600</b>	<b>103,4%</b>

Kosten	t/m 31 Dec 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	456.787	466.585	97,9%
Goederen en diensten	195.302	209.283	93,3%
Rente	263.740	262.511	100,5%
Subsidie	223.109	224.117	99,6%
Overdrachten	176.210	174.655	100,9%
Bijdragen & afschrijvingen	186.037	184.600	100,8%
	<b>1.501.187</b>	<b>1.521.752</b>	<b>98,6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>214.493</b>	<b>136.848</b>	<b>156,7%</b>
-----------------------------	----------------	----------------	---------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Dec 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	139	2.150	6,5%
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	4.523	6.473	69,9%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	34.072	34.072	100,0%
	<b>38.733</b>	<b>42.695</b>	<b>90,7%</b>

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Dec 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investeringen	43.309	51.632	83,9%
Vermogensoverdrachten	11.006	12.015	91,6%
Lokale kredietverlening	15.770	20.400	77,3%
	<b>70.085</b>	<b>84.047</b>	<b>83,4%</b>

<b>Netto resultaat kapitaaldienst</b>	<b>(31.352)</b>	<b>(41.352)</b>	<b>75,8%</b>
---------------------------------------	-----------------	-----------------	--------------

<b>Financieringsbehoefte</b>	<b>(288.177)</b>	<b>(1.322.439)</b>	<b>21,8%</b>
------------------------------	------------------	--------------------	--------------

<b>Herfinanciering aflossingen</b>	<b>471.318</b>	<b>1.417.935</b>	<b>33,2%</b>
------------------------------------	----------------	------------------	--------------

<b>Financieringssaldo</b>	<b>183.141</b>	<b>95.496</b>	<b>191,8%</b>
---------------------------	----------------	---------------	---------------

Berekening tekortnorm:			
Overschot t.o.v. BBP 4e kw. '23 Afl. 6,817 mln.	2,7%		1,4%

## Collectieve Sector

<b>Exploitatieresultaat Land Aruba</b>	<b>214.493</b>	<b>136.848</b>	<b>156,7%</b>
--	----------------	----------------	---------------

<b>Exploitatieresultaat Collectieve Sector</b>	<b>313.746</b>		
--	----------------	--	--

<b>Financieringssaldo Collectieve Sector</b>	<b>282.394</b>		<b>4,1%</b>
--	----------------	--	-------------

## Puntsgewijze toelichting 31 december 2023:

- Totale middelen AWG. 1,715.7 mln. (realisatie 103,4%)
- Totale kosten AWG. 1,501.2 mln. (realisatie 98,6%)
- Positief exploitatieresultaat van AWG. 214,5 mln. (realisatie: 156,7%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 38,7 mln. (realisatie 90,7%)
- Kapitaall uitgaven AWG. 70,1 mln. (realisatie: 83,4%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. -31,4 mln. (realisatie: 75,8%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 288,2 mln. (realisatie: 21,8%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 471,3 mln. (realisatie: 33,2%)
- Financieringssaldo AWG. 183,1 mln. (realisatie: 191,8%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,562,7 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,427,8 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 134,9 mln.
- Liquiditeit:
  - Ontvangsten AWG. 1,718,9 mln.
  - Uitgaven AWG. 1,693,4 mln.
- Nominaal bbp: AWG. 6,817,0 mln.
- Berekend overschot Collectieve Sector: 4,1%

## 2. Realisatie begroting 2023

Tabel 2.1 presenteert het voorlopig exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het vierde kwartaal 2023. Het Land heeft over deze periode AWG. 1715,7 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 1363,5 miljoen aan belastingopbrengsten (79.5% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 107.3%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 352,2 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 20.5% van de totale middelen).

De totale kosten over het vierde kwartaal 2023 bedragen ruim AWG. 1501,2 miljoen wat gelijk is aan 98.0% van de begroting. Aan het einde van het vierde kwartaal 2023 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 456,8 miljoen (30.4% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 263,7 miljoen (17.6% van de totale kosten) die aan het einde van het vierde kwartaal 2023 ten opzichte van de begroting voor 100.5% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 223,1 miljoen (14.9% van de totale kosten) met een realisatie van 99.6%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 12.4% in de totale kosten en zijn aan het einde van het vierde kwartaal 2023 voor AWG. 186,0 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het vierde kwartaal 2023 een overschot van AWG. 214,5 miljoen.

**Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 december 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Middelen</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Directe belastingen</b>	620.912	547.750	113,4%
<b>Indirecte belastingen</b>	742.594	722.749	102,7%
<b>Retributies,leges &amp; rechten</b>	25.684	25.261	101,7%
<b>Rechten, boeten &amp; overig</b>	62.378	78.276	79,7%
<b>Rente</b>	1.068	340	314,0%
<b>Niet-belastingopbrengsten</b>	177.167	198.902	89,1%
<b>Landsbedrijven &amp; fondsen</b>	2.789	4.125	67,6%
<b>Overige ontvangsten</b>	83.088	81.197	102,3%
	<b>1.715.680</b>	<b>1.658.600</b>	<b>103,4%</b>

<b>Kosten</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Personeelslasten</b>	456.787	466.585	97,9%
<b>Goederen en diensten</b>	195.302	209.283	93,3%
<b>Rente</b>	263.740	262.511	100,5%
<b>Subsidie</b>	223.109	224.117	99,6%
<b>Overdrachten</b>	176.210	174.655	100,9%
<b>Bijdragen &amp; afschrijvingen</b>	186.037	184.600	100,8%
	<b>1.501.187</b>	<b>1.521.752</b>	<b>98,6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>214.493</b>	<b>136.848</b>	<b>156,7%</b>
-----------------------------	----------------	----------------	---------------

Bron: Directie Financiën



### 2.1.1 Middelen per 31 december 2023

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het vierde 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 31 december 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Middelen</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Directe belastingen</b>	620.912	506.174	547.750	113,4%
<b>Indirecte belastingen</b>	742.594	604.855	722.749	102,7%
<b>Retributies,leges &amp; rechten</b>	25.684	22.720	25.261	101,7%
<b>Rechten, boeten &amp; overig</b>	62.378	71.091	78.276	79,7%
<b>Rente</b>	1.068	1.012	340	314,0%
<b>Niet-belastingopbrengsten</b>	177.167	93.370	198.902	89,1%
<b>Landsbedrijven &amp; fondsen</b>	2.789	2.719	4.125	67,6%
<b>Overige ontvangsten</b>	83.088	65.130	81.197	102,3%
	<b>1.715.680</b>	<b>1.367.069</b>	<b>1.658.600</b>	<b>103,4%</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. 348,6 mln.). Deze stijging is het gevolg van de toenames van alle middelen met uitzondering van de Rechten, boeten & overig, die met Afl. 8,7 mln zijn gedaald ten opzichte van 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.

**Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 december 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Omschrijving</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Loonbelasting</b>	233.698	218.943	226.000	103,4%
<b>Inkomstenbelasting</b>	4.726	5.410	3.200	0,0%
<b>Rente belastingvordering</b>	4.927	3.948	5.400	91,2%
<b>Winstbelasting</b>	178.808	128.275	169.000	105,8%
<b>Dividenbelasting</b>	72.640	22.133	28.600	254,0%
<b>Grondbelasting</b>	61.893	52.021	63.000	98,2%
<b>Successie-/overgangsb. l.</b>	310	524	350	0,0%
<b>Overdrachtsbelasting</b>	33.993	47.016	24.000	141,6%
<b>Motorrijtuigenbelasting</b>	27.566	26.049	26.000	106,0%
<b>Zegelbelasting</b>	2.351	1.855	2.200	106,9%
	<b>620.912</b>	<b>506.174</b>	<b>547.750</b>	<b>113,4%</b>

Bron: Departamento di Impuesto

**Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 december 2023***(in AWG. 1000)*

<b>Omschrijving</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<i>Invoerrechten</i>	211.426	197.663	203.000	104,2%
<i>Accijns gedestilleerd</i>	33.042	32.202	32.000	103,3%
<i>Accijns sigaretten</i>	9.137	14.731	15.000	60,9%
<i>Accijns bier</i>	31.191	29.539	30.000	104,0%
<i>Accijns minerale olien</i>	72.812	71.424	72.000	101,1%
<i>B.B.O./BAVP</i>	344.543	222.596	330.000	104,4%
<i>Zegelbelastingen</i>	19	17	15	131,0%
<i>Dienstverlening IUD</i>	2.308	1.837	2.000	115,4%
<i>Vergunningen</i>	23.696	21.515	24.000	98,7%
<i>Milieubelasting op hotels e.a.</i>	14.374	13.127	14.700	97,8%
<i>Milieubel. op verhuur voertuig</i>	46	205	34	0,0%
	<b>742.594</b>	<b>604.855</b>	<b>722.749</b>	<b>102,7%</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).

De toelichting van DIMP is als volgt:

Samenvattend kan worden opgemerkt dat de directe belastingen een toename van 23% laten zien in vergelijking met 2022.

De ontvangsten op het gebied van de indirecte belastingen zijn met 56% gestegen in 2023, vergeleken met 2022. Natuurlijk is een grotendeels hiervan het gevolg van de stijging van de BBO van 3% naar 4% per 1 januari 2023. Vermeldenswaard is dat vanaf september, een deel van de BBO/BAVP al bij de grens wordt betaald en die dus op de staat van ontvangsten van de Douane wordt gerapporteerd. Alle indirecte belastingen, met uitzondering van de afgeschafte BBVAM<sup>1</sup>, vertonen belangrijke stijgingen gedurende deze periode. Deze middelen zijn sterk afhankelijk van de economische bedrijvigheid.

In de volgende grafiek wordt de ontwikkeling van de directe en indirecte belastingen per maand geïllustreerd.



Bron: Departamento di Impuesto

Door economische groei, voornamelijk op het gebied van de toeristische sector, kan een belangrijk aspect van duurzaamheid worden gerealiseerd op het gebied van de indirecte belastingen.

<sup>1</sup> De BBVAM is met ingang van 1 oktober 2020 afgeschaft.

In de volgende grafiek wordt de ontwikkeling van de belastingen<sup>2</sup> per maand geïllustreerd.

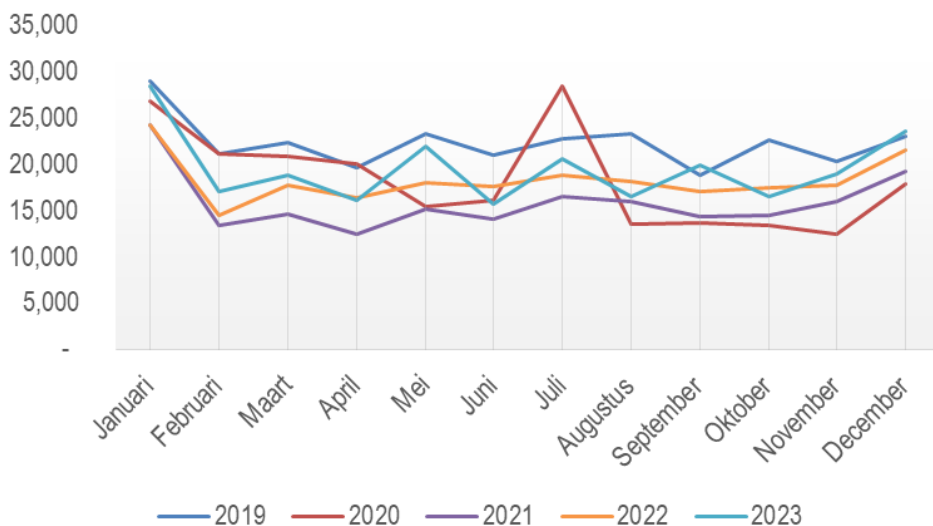


Bron: Departamento di Impuesto

### Loonbelasting

De loonbelasting ontvangsten in 2023 bedragen AWG. 233,7 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 103.4% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 6.7% (AWG. 14,8 mln.) hoger in vergelijking met 2022.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

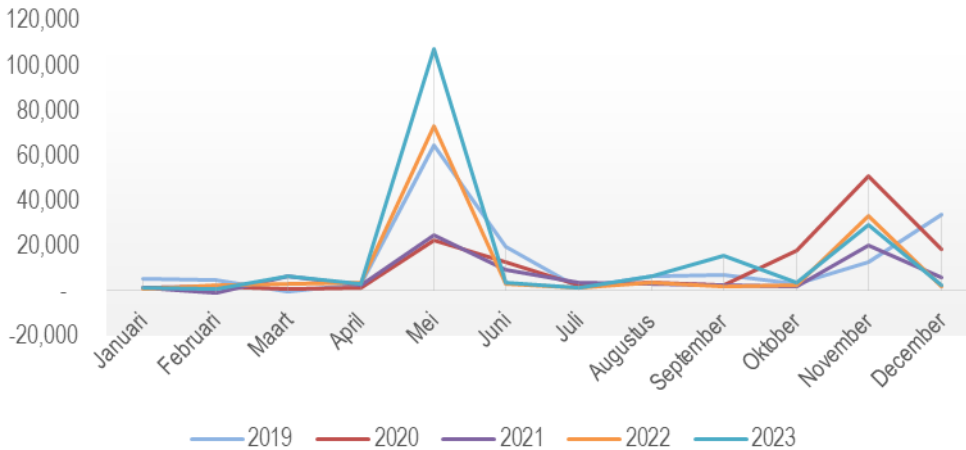
<sup>2</sup> Inclusief de door DIMP geïnde toeristenheffing

## Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen AWG. 178,8 mln. in 2023. Deze ontvangsten liggen 39.4% (AWG. 50,5 mln.) hoger dan in 2022 en verantwoorden 105.8% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.

Banken, hotels en bedrijven in detailhandel van levensmiddelen zijn de industrieën die een hoge winst resultaat hebben aangetoond in hun WB aangiftes van 2022.

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



Bron: Departamento di Impuesto

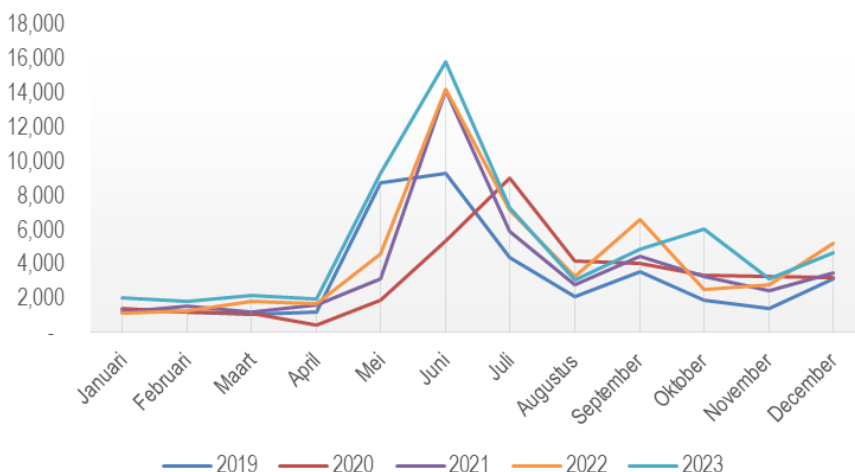
## Dividendbelasting

De dividendbelasting laat een substantiële groei van AWG. 50,5 mln. zien ten opzichte van 2022.

## Grondbelasting

De grondbelastingontvangsten bedragen in 2023 AWG. 61,9 mln. Er is een toename van 19.0% (AWG. 9,9 mln.) te constateren in vergelijking met 2022. Deze ontvangsten verantwoorden 98.2% 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. Normaliter vind de tweede piek plaats in september plaats, maar in 2023 zien we de tweede piek in oktober. Dit komt doordat het vervaldatum van het 3<sup>de</sup> kwartaal op 2 oktober viel in plaats van 30 september.

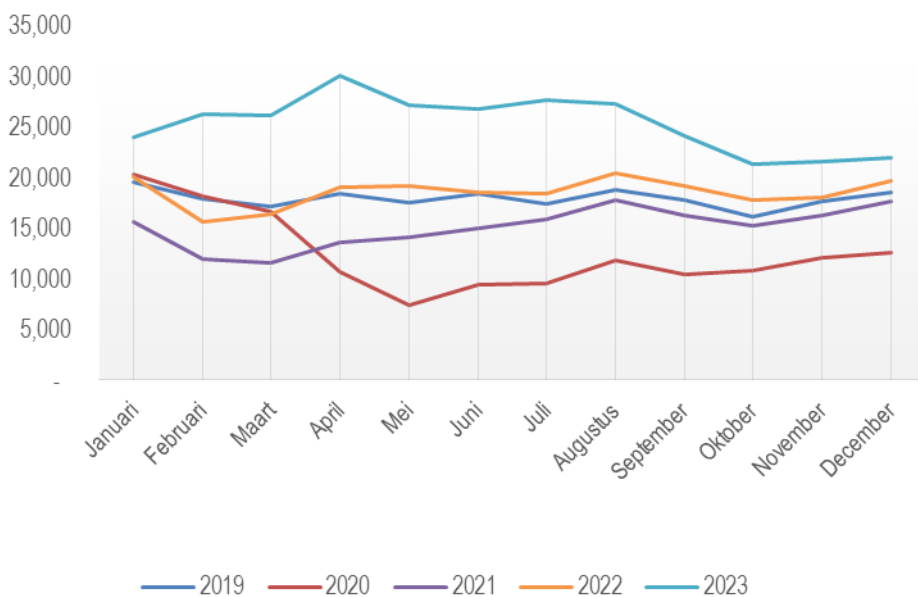


Bron: Departamento di Impuesto

### BBO/BAVP

De BBO/BAVP ontvangsten in 2023 bedragen AWG. 304,4 mln. Deze ontvangsten verantwoorden 102% van de begrote BBO/BAVP middelen en liggen 37% (AWG. 81,8 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.

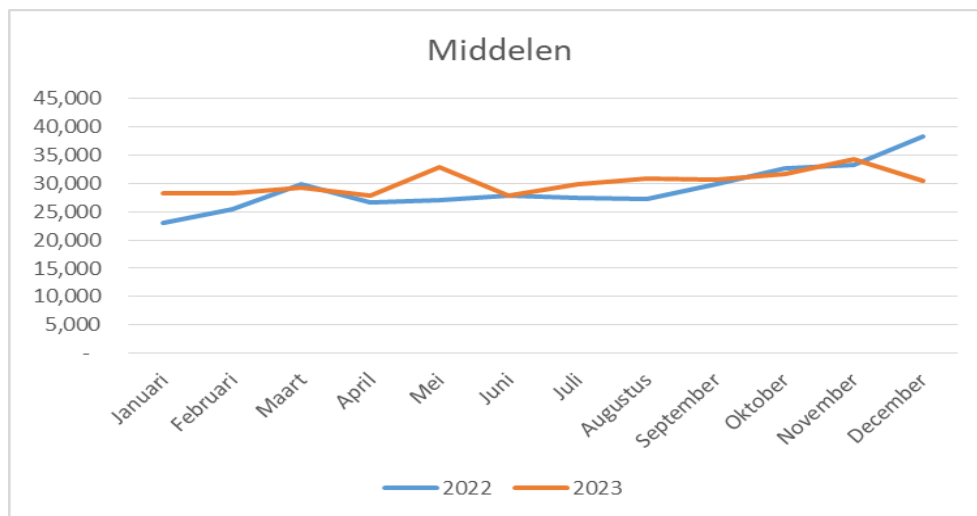


Bron: Departamento di Impuesto

## 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, met tekstuele toelichting.



Bron: Departamento di Aduana

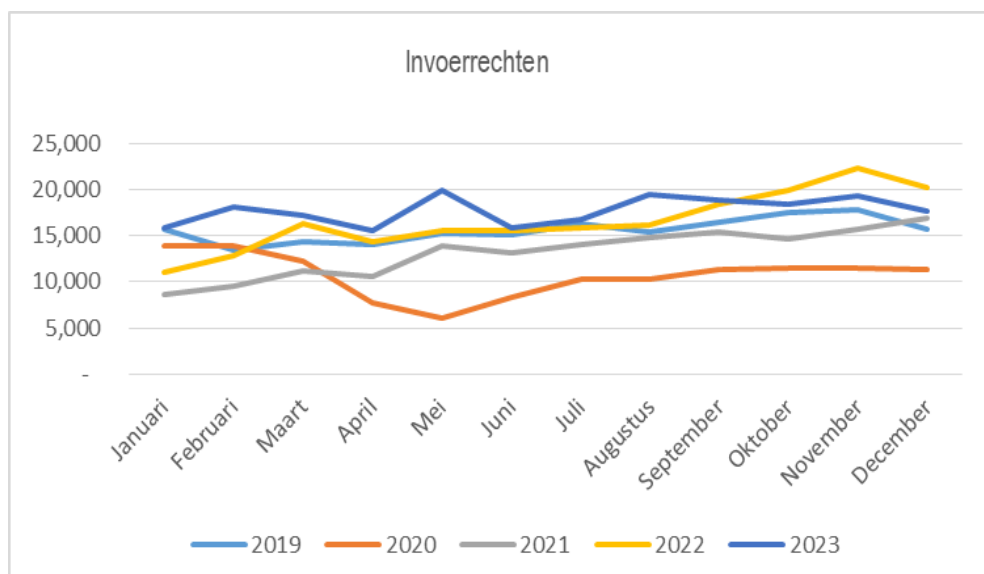
Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie van de middelen in het vierde kwartaal van het jaar 2023 voornamelijk in de maand november licht hoger was dan die in dezelfde periode in het jaar 2022. Totaal is er in het vierde kwartaal 2023 (AWG. 96.119 mln.) sprake van een lagere realisatie dan in het jaar 2022 (AWG. 104.441 mln.).

### Invoerrechten

De invoerrechten is de op een na grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 28.5%. In het vierde kwartaal 2023 zijn de invoerrechten met AWG. 13,8 miljoen (+7.0%) toegenomen in vergelijking met dezelfde periode in 2022. De begrotingsrealisatie is berekend op 104.2%.

De figuur hierna, geven per middelsoort de realisatie (\*1000) voor het vierde kwartaal 2023 versus die van het jaar 2022 tot en met 2019.

Toegelicht door de Departamento di Aduana wordt voornamelijk de realisatie 4<sup>e</sup> kwartaal 2023 versus 4<sup>e</sup> kwartaal 2022.



Bron: Departamento di Aduana

## Accijnzen

De accijnzen vormen samen 19.7% 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 december 2023 van AWG. 146,2 miljoen, gelijk aan 98.1%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 1,7 miljoen gedaald ten opzichte van dezelfde periode in 2022, wat voornamelijk het resultaat is van de daling van de accijns op sigaretten (-AWG. 5,6 mln.) die gedeeltelijk vereffend is met de toename van de accijns gedestilleerd (+AWG. 0,8 mln.), accijns op bier (+1.7 mln.) en accijns minerale oliën (+AWG. 1,4 mln.). De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 103.3% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen tot en met het 4e kwartaal 2023 AWG. 9.1 miljoen (38.0% minder dan in 2022). De ontvangsten accijns op bier bedragen aan het einde van het 4e kwartaal 2023 AWG. 31.2 miljoen (5.6% meer dan in 2022).

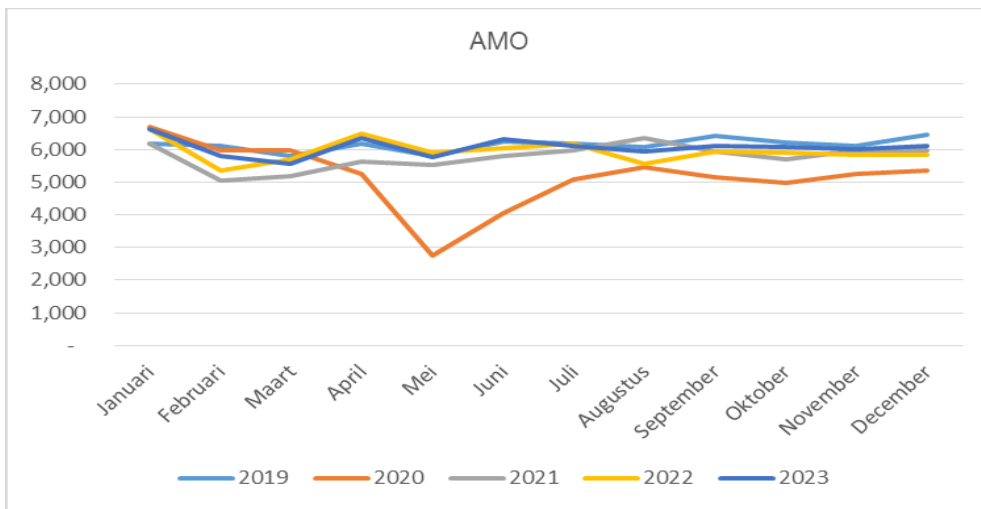
Verder heeft de DAA aan het einde van 2023 AWG. 72,8 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 1.9% meer dan in het voorafgaand jaar.

Volgen DAA kent de opbrengsten van Accijns op Sigaretten een instabiele verloop gedurende het jaar, omdat de aankoop van zegels door de fabrikant niet maandelijks plaatsvindt. De accijns zegels worden gedurende het jaar op verschillende tijdstippen in bulk gekocht. Voor het einde van het jaar 2022, dus in het vierde kwartaal 2022, heeft een importeur een behoorlijke inkoop van accijns zegels ad. AWG. 3.8 mln. gedaan. Het voorgaande net voor de accijnsverhoging ingaande 1 januari 2023 conform wijziging op Landsverordening Accijns op sigaretten (AB 2023 no.162).

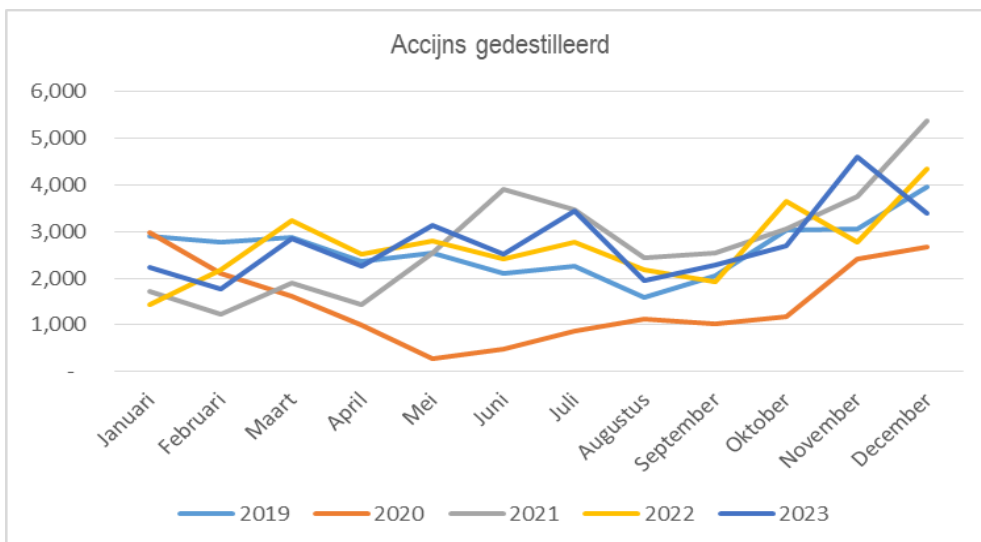
Uit analyse blijkt dat groot gedeelte van de aankoop van accijns zegels in december 2022 voornamelijk 'gebruikt' werd gedurende het eerste halfjaar van 2023. Naast het bekende instabiele verloop gedurende het jaar, heeft het voorgaande ook invloed gehad op de hoogte van de realisatie van de accijns op sigaretten in 2023. Onderzoek wordt ook gedaan om een mogelijke verschuiving naar andere rookmiddelen (bijv. Vape), de realisatie op het middel accijns op Sigaretten heeft beïnvloed.



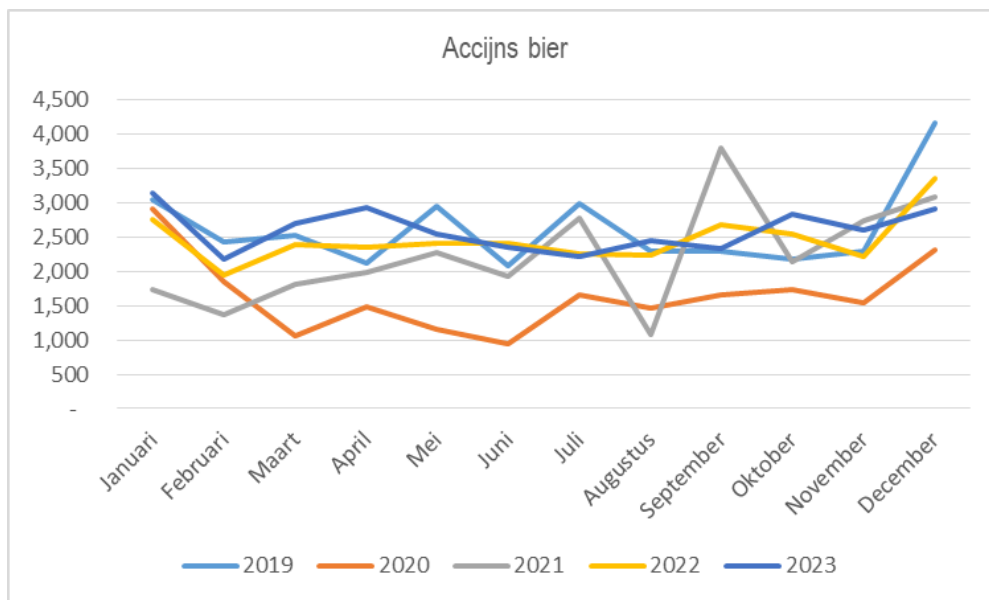
De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (\*1000) voor het vierde kwartaal 2023 versus die van het vierde kwartaal 2022. Zo ook ten opzichte van 2021-2019.



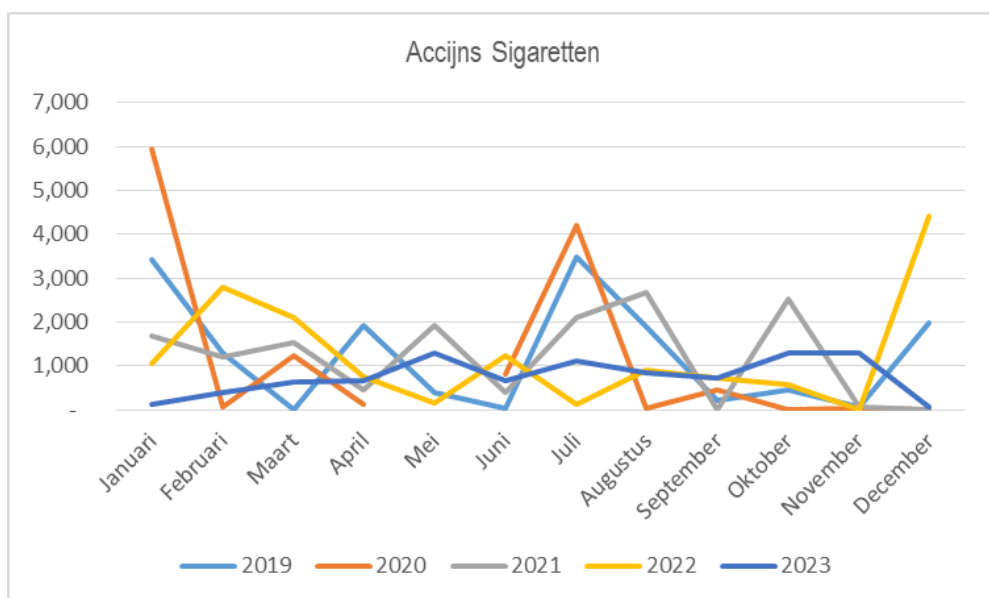
Bron: Departamento di Aduana



Bron: Departamento di Aduana



Bron: Departamento di Aduana



Bron: Departamento di Aduana

### BBO/BAVP aan de grens

Volgens DAA kent BBO/BAVP een realisatie in het vierde kwartaal van AWG. 26,2 .mln. en in het derde kwartaal 2023 van AWG. 14,0 .mln. In totaal in 2023 is gerealiseerd AWG.40,2 mln., wat 107% vertegenwoordigt en boven de 100% ligt.

### Overige belastingsoorten

De overige belastingsoorten leverden samen AWG. 40,4 miljoen op (een aandeel van 5.4% in de totale belastingopbrengsten). Ten opzichte van 2022 is er sprake van een toename van AWG. 3,7 miljoen (+10,2%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 23,7 miljoen met een realisatie van 98.7%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 14,4 miljoen met een realisatie van 97.8%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het vierde kwartaal 2023 AWG. 2,3 miljoen met een realisatie van 115.4% van de begroting.

## Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

### Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensort per ultimo 2023 AWG. 25,7 miljoen ontvangen met een realisatie van 101.7% van de begroting aan het einde van het vierde kwartaal van het jaar. Opvallende afwijkende begrotingsrealisaties betreffen de begrotingsoverschrijdingen van DIMAS (+AWG. 1,3 mln) en Veterinaire Dienst (+AWG. 0,8 mln.), de begrotingsonderschrijdingen van DIP (-AWG. 0,4 mln) en Korps Politie Aruba (-AWG. 0,9 mln) en de ongerealiseerde middelen van Griffie Gerecht in Eerste Aanleg ( begroot voor AWG. 0,5 mln.

Uit een vergelijking met de middelen in het voorafgaande jaar blijkt dat de middelen met AWG. 3,0 mln. zijn toegenomen. Deze toename is grotendeels het gevolg van de toename van de retributies en leges van DIMAS (+AWG. 3,0 mln.), Bureau Intellectuele Eigendom (+AWG. 0,3 mln), DTI (+AWG. 0,2 mln.) die deels vereffend zijn met de afnames van de middelen van Departmaneto di Transporte Publico (-AWG. 0,3 mln.) en Veterinaire Dienst (-AWG. 0,2 mln.).

### Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 62,4 miljoen weer, oftewel 79.7% van de begroting. De lage realisatie ten opzichte van de begroting wordt grotendeels veroorzaakt door het ontbreken van de realisatie van de begrote Loonsubsidies (begroot voor AWG. 15,4 mln.), de begrotingsoverschrijdingen van de doorberekende metingskosten van Dienst Landmeetkunde Registratie (-AWG. 2,0 mln), de middelen van Casinowezen (-AWG. 0,7 mln), middelen van Directie Telecommunicatie (-AWG. 0,4 mln.), bijdragen in de kosten van Directie Onderwijs (-AWG. 0,4 mln.), Dienstverlening derden van Directie Luchtvaart (-AWG. 0,3 mln.) die gedeeltelijk gecompenseerd zijn met de begrotingsoverschrijdingen van de boeten van het Openbaar Ministerie (+AWG. 1,0 mln.), de middelen van de Materiele Hulpverlening (+AWG. 0,8 mln.), de bijdragen in de kosten van DIMP (+AWG. 0,5 mln), overige middelen van Directie Scheepvaart (+AWG. 0,3 mln.), dienstverlening derden van DLV (+AWG. 0,2 mln), de concessierechten van A.A.A. N.V. (+AWG. 0,2) en de realisatie van de niet begrote ontvangsten op oude studieleningen (+AWG. 0,2 mln.).

Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AWG. 8,7 miljoen. De afname is grotendeels het gevolg van de afnames van de loonsubsidies (2023: AWG. 0; 2022: AWG. 21,0), niet begrote ontvangsten op oude studieleningen (-AWG. 3,1 mln.), 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.), middelen van DWJZ (-AWG. 0,2 mln.) en de toenames van de overige middelen van de Directie Telecommunicatie (+AWG 9,9 mln.), de bijdragen in kosten van Departamento di Impuesto (+AWG. 3,7 mln.), boeten van het Openbaar Ministerie (+AWG. 1,0 mln.), middelen van het Casinowezen (+AWG. 0,8 mln.), en de overige middelen van Directie Scheepvaart (+AWG. 0,7 mln.), de inkomsten van Materiele Hulpverlening (+AWG 0,6 mln.), de concessierechten van A.A.A. (+AWG. 0,3 mln.), bijdragen in de kosten van Esenanza pa Empleo (+AWG. 0,2 mln.) en dienstverleningen derden van directie Luchtvaart (+AWG. 0,2 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 vierde kwartaal weergegeven:

Betalingsregelingen op Definitieve toekenningen van de Loonsubsidie 2020-2021				
	2021	2022	2023	Totaal
Getroffen Betalingsregelingen	62	825	114	1.001
<b>Totaal bedrag definitief (in mln)</b>	<b>1,0</b>	<b>22,8</b>	<b>9,4</b>	<b>33,2</b>

Bron: SVb Aruba, 31 December 2023

De realisatie van terugvorderingen per kwartaal 2023 worden hieronder weergegeven:

Terugvorderingen Def. Ls 2023 (1x MLN)		
Kwartaal	Prognose	YTD
<b>Kw-1</b>	5,2	5,2
<b>Kw-2</b>	4,1	3,1
<b>Kw-3</b>	5,6	3,1
<b>Kw-4</b>	5,6	2,9
<b>Totaal</b>	<b>20,4</b>	<b>14,2</b>

Bron: SVb Aruba, 31 December 2023

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

Overzicht Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie	(145,5)
Bezwaar gegrond*	20,8
Beroepszaak gegrond*	6,5
<b>Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie na correctie</b>	<b>(118,2)</b>
Totaal LS bezwaar in behandeling	25,6
Totaal LS beroepszaken	0,7
<b>Totaal te vorderen Loonsubsidie (inbaar)</b>	<b>(91,9)</b>
Teruggevorderd Loonsubsidie	53,8
<b>Nog te vorderen Loonsubsidie</b>	<b>(38,1)</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, 31 December 2023

\*Resultaat na correctie nog te bepalen.

Additionele informatie Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal Loonsubsidie in bezwaar	(52,6)
Bezwaar gegrond*	20,8
Bezwaar ongegrond*	6,2
<b>Nog te behandelen bezwaar</b>	<b>(25,6)</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>(33,2)</b>
<b>Dwangschriften i.v.m. Def Ls</b>	<b>(30,1)</b>
Bron: SVb Aruba, 31 December 2023	
*Resultaat na correctie nog te bepalen.	

## **Niet-belastingopbrengsten**

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het vierde kwartaal 2023 AWG. 177,2 miljoen, een begrotingsrealisatie van 89,1%. De lage begrotingsuitputting in deze hoofdcategorie wordt grotendeels veroorzaakt door het ontbreken de uitkering van Utilities N.V. (begroot voor AWG. 10,0 mln.), en overige ontvangsten derden van het Bureau Rampenbestrijding (begroot voor AWG. 1,6 mln.) en de begrotingsonderschrijdingen van de overdrachten van het Rijk met betrekking tot het Landspakket (-AWG. 8,1 mln.), erfpachtrechten van DIP (-AWG. 5,8 mln.), de Centrale Bank van Aruba (-AWG. 1,0 mln.) die gedeeltelijk gecompenseerd worden door de begrotingsoverschrijdingen van de uitkering van Setar (+AWG. 1,9 mln.), overdrachten van het Rijk m.b.t. Defensie (+AWG. 1,8 mln.) en de toeristenheffingen van Departamento di Impuesto (+AWG. 1,6 mln.) en Overig Volksgezondheid en Toerisme (+0,4 mln.).

De niet-belastingopbrengsten zijn met AWG. 83,8 mln. gestegen ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar. Deze toename wordt voornamelijk enerzijds veroorzaakt door de toenames van de geïnde toeristenheffing door de Departamento di Impuesto (+AWG. 55,7 mln.), van de uitkering ATA (+AWG. 18,6 mln.) en toeristenheffing (+AWG. 3,7 mln.), uitkering Aruba Airport Authority N.V. (+AWG. 7,4 mln.), de inkomsten van DIP (+AWG. 3,8), overdrachten van het Rijk van Defensie (+AWG. 1,8 mln), uitkering van deelneming van Setar N.V. (+AWG. 0,6 mln.) en anderzijds door de daling van de uitkering van de Centrale Bank van Aruba (-AWG. 9,1).

## **Landsbedrijven en fondsen**

De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met december 2023 AWG. 2,8 miljoen, oftewel 67,6% 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%).

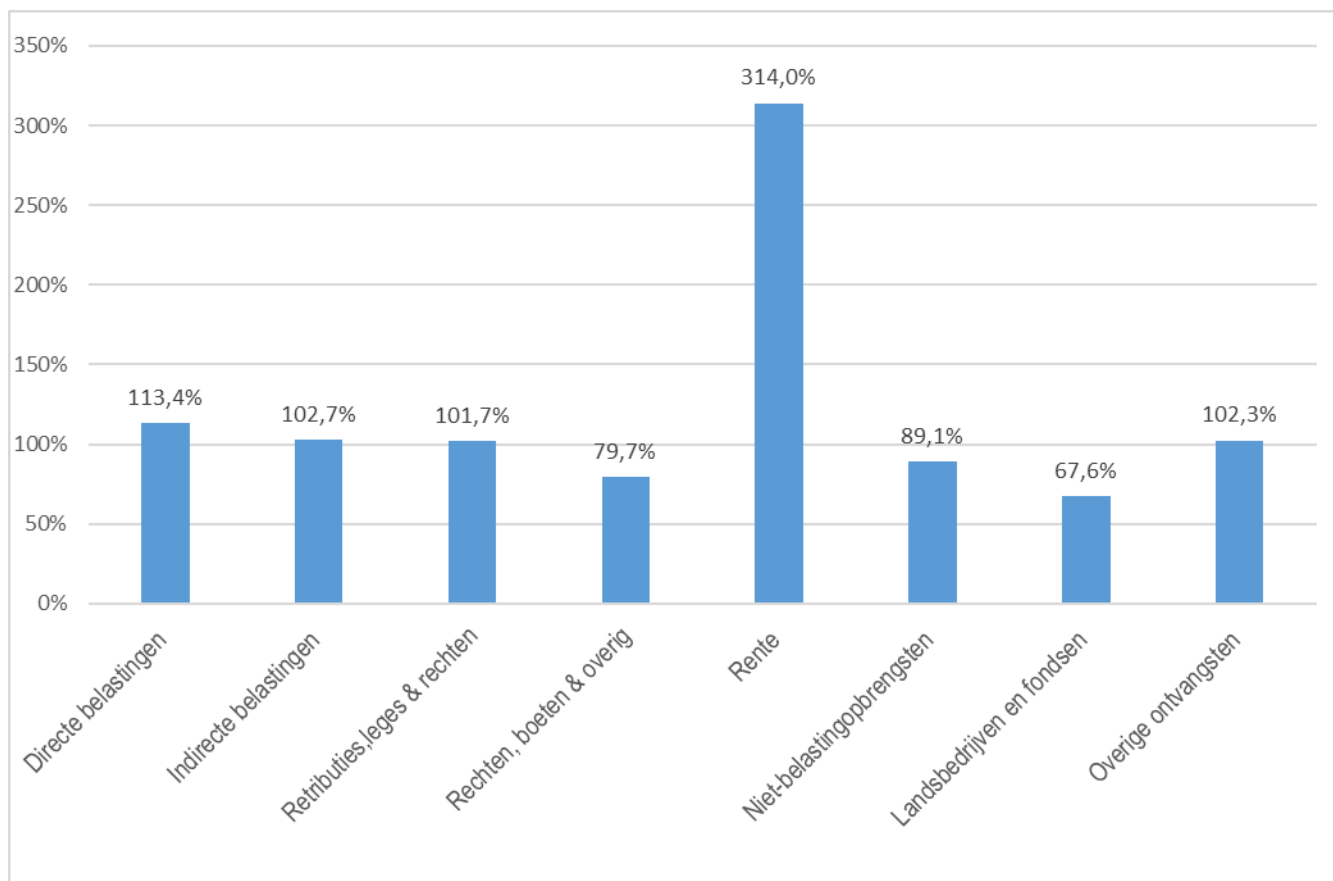
## **Overige**

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van 2023 AWG. 83,1 miljoen, gerealiseerd voor 102.3% ten opzichte van de begroting 2023. De begrotingsoverschrijding wordt vrijwel in het geheel veroorzaakt door de begrotingsoverschrijding van de deviezenprovisie (+AWG. 1,9 mln).

De toename van AWG. 18,0 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2022 wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de toename van en deviezenprovisie (+AWG. 12,4 mln) de agio op gesloten geldleningen (+AWG. 5,5 mln.).

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

**Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 december 2023 uitgedrukt in procenten:**



Bron: Directie Financiën

## 2.1.2 Kosten per 31 december 2023

De totale kosten per 31 december 2023 bedragen AWG. 1.501,2 miljoen, wat overeenkomt met een begrotingsuitputting van 98,0%. 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 vierde kwartaal van het jaar 2023.

**Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 december 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Kosten</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Personeelslasten</b>	456.787	425.694	466.585	97,9%
<b>Goederen en diensten</b>	195.302	185.660	209.283	93,3%
<b>Rente</b>	263.740	245.301	262.511	100,5%
<b>Subsidie</b>	223.109	202.798	224.117	99,6%
<b>Overdrachten</b>	176.210	162.399	174.655	100,9%
<b>Bijdragen &amp; afschrijvingen</b>	186.037	182.649	184.600	100,8%
	<b>1.501.187</b>	<b>1.404.501</b>	<b>1.521.752</b>	<b>98,6%</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>214.493</b>	<b>(37.433)</b>	<b>136.848</b>	<b>156,7%</b>
-----------------------------	----------------	-----------------	----------------	---------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

### Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 31 december 2023 AWG. 456,8 miljoen (97,9% van de begroting). Bij vergelijking met het vierde kwartaal van 2022 een totale toename van AWG. 31,1 miljoen in personeelskosten (+7,3%).

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

<b>Ministerie</b>	<b>K3 2022</b>	<b>K4 2022</b>	<b>K1 2023</b>	<b>K2 2023</b>	<b>K3 2023</b>	<b>K4 2023</b>
Ministerie van AIOIRO	568	577	562	560	545	547
Ministerie van AEI	206	204	197	196	187	185
Ministerie van ECDO	114	115	115	115	114	113
Ministerie van FIC	593	588	585	579	573	567
Ministerie van JSZ	1525	1512	1524	1518	1475	1470
Ministerie van OS	211	210	207	208	199	197
Ministerie van TINO	169	169	163	165	167	171
Ministerie van TV	191	186	178	177	171	166
<b>Totaal</b>	<b>3577</b>	<b>3561</b>	<b>3531</b>	<b>3518</b>	<b>3431</b>	<b>3416</b>
Onderwijspersoneel	763	787	777	760	771	767
Kustwachtpersoneel	52	26	56	53	49	58
Personeel Sociaal crisisplan	28	58	0	0	0	0

Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2023 per saldo met 15 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal 2023. Dit komt door ontslag wegens 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 vierde kwartaal 2023 per saldo met 15 afgenomen ten opzichte van het derde 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. 195,3 miljoen (89,2% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een stijging van AWG. 9,6 miljoen (+5,2%) worden vastgesteld.

### **Rente**

De rentelasten bedragen per ultimo december 2023 AWG. 263,7 miljoen, welke ten opzichte van het vierde kwartaal van 2022 AWG. 18,4 miljoen (+7,5%) meer bedragen. De begrotingsuitputting van het vierde kwartaal van 2023 is voor 100,5% gerealiseerd.

### **Subsidies**

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het vierde kwartaal 2023 AWG. 223,1 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 99,6%. Vergeleken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een toename van AWG. 20,3 miljoen (+10,0%) worden vastgesteld.

### **Overdrachten**

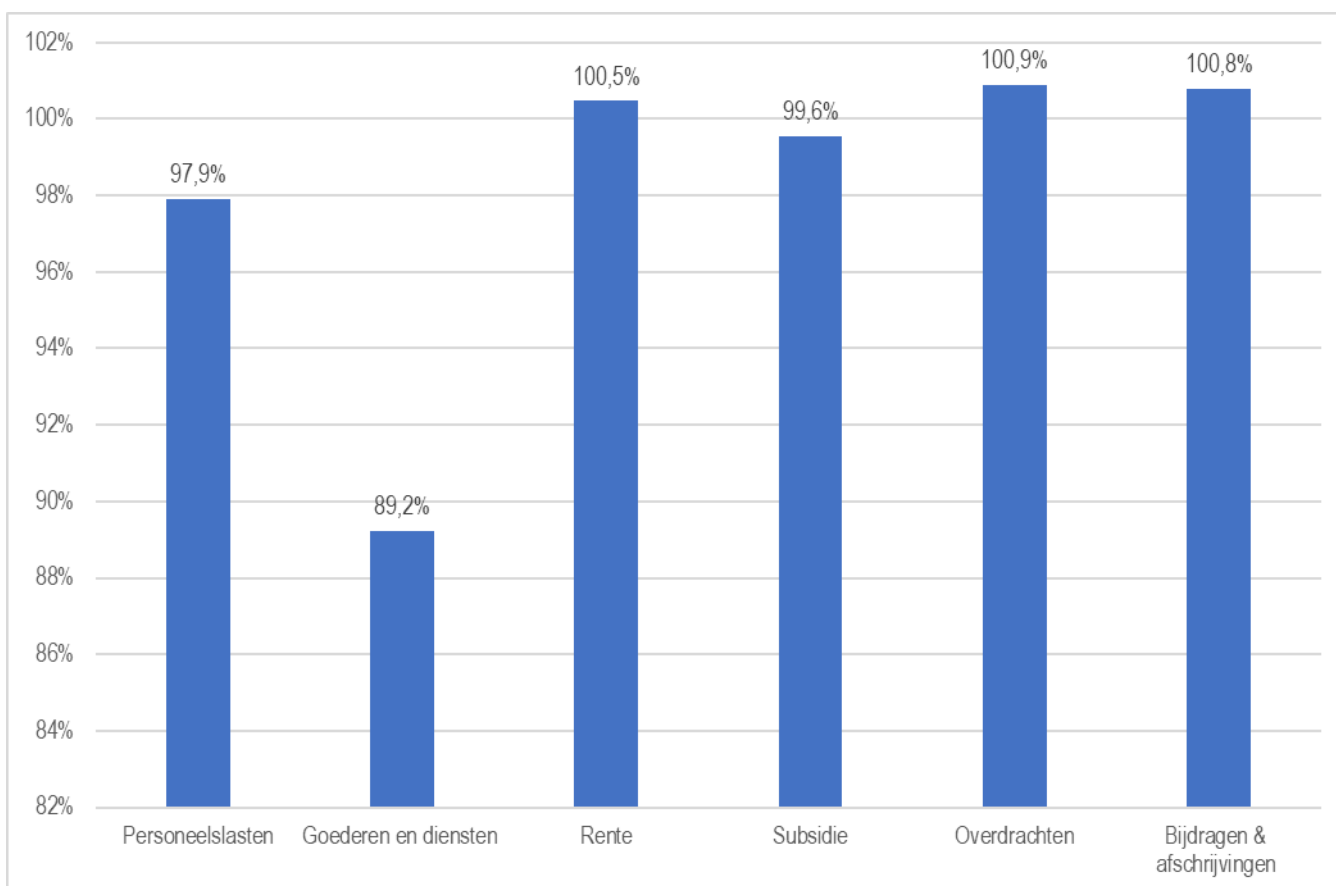
De overdrachten bedragen AWG. 176,2 miljoen (AWG. 13,8 miljoen (8,5%) meer dan in hetzelfde kwartaal van 2022). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 100,9% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 7,5 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 52,8 miljoen, overige pensioenen AWG. 4,2 miljoen, onderstand AWG. 24,9 miljoen, overig overdrachten AWG. 6,2 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 54,2 miljoen.

### **Bijdragen en afschrijvingen**

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 186,0 miljoen. Het betreft AWG. 3,4 Miljoen (+1,9%) meer dan de realisatie in het vierde kwartaal van 2022. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 100,8% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 64,2 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 37,0 miljoen, afschrijvingen AWG. 34,1 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 42,3 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 31 december 2023 in procenten**



Bron: Directie Financiën

## 2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2023

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 december 2023 bedragen AWG. 38,7 miljoen, hetgeen AWG. 0,5 miljoen (1,2%) minder is, in vergelijking met het vierde kwartaal van 2022. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 90,7%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 december 2023 AWG. 70,1 miljoen wat AWG. 27,1 miljoen (63,0%) meer is dan het vierde kwartaal van 2022. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2023 is gelijk aan 83,4%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het vierde kwartaal van 2023 vertoont een negatief resultaat van AWG. 31,4 miljoen.

**Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 december 2023**

(in AWG. 1000)

<b>Kapitaal ontvangsten</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Verkoop onr. goederen en grond</b>	139	242	2.150	6,5%
<b>Kapitaalontvangsten</b>	-	-	-	0,0%
<b>Lokale Kredietaflossing</b>	4.523	4.899	6.473	69,9%
<b>Schenking</b>	-	-	-	0,0%
<b>Vrijgekomen afschrijvingen</b>	34.072	34.073	34.072	100,0%
	<b>38.733</b>	<b>39.214</b>	<b>42.695</b>	<b>90,7%</b>

<b>Kapitaal uitgaven</b>	<b>t/m 31 Dec 2023</b>	<b>t/m 31 Dec 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>% Begrotings- uitputting</b>
<b>Investeringen</b>	43.309	22.077	51.632	83,9%
<b>Vermogensoverdrachten</b>	11.006	4.360	12.015	91,6%
<b>Lokale kredietverlening</b>	15.770	16.561	20.400	77,3%
	<b>70.085</b>	<b>42.998</b>	<b>84.047</b>	<b>83,4%</b>

<b>Netto resultaat kapitaaldienst</b>	<b>(31.352)</b>	<b>(3.784)</b>	<b>(41.352)</b>	<b>75,8%</b>
---------------------------------------	-----------------	----------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

### 2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 december 2023

#### Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 3,2 miljoen ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 0,4 miljoen (9%) en Fundacion Lotto pa Deporte die bestaat uit Awg. 1,3 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 83,4%

#### Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2023 en zijn per 31 december 2023 gerealiseerd voor 100% ten bedrage van AWG. 34,1 miljoen. Het is aan te duiden dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

### **Investeringsen**

De realisatie van de investeringen tot en met 31 december 2023 bedraagt AWG. 43,3 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 21,2 miljoen (96,2%). De begrotingsrealisatie is daarom op 83,9% 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 vierde kwartaal van 2023 bedraagt AWG. 11,0 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 91,6% van de begroting.

### **Lokale kredietverlening**

Per 31 december 2023 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 15,8 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 0.8 miljoen minder is dan in het vierde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is op 77,3% komen te staan.

## 3. Financiering en schuldbeleer

### 3.1. Schuldendienst 2023

Op de begroting van het Land voor dienstjaar 2023 (AB 2022 no.145) was 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 COVID-leningen met Nederland zijn in Oktober omgezet in één lening van AWG 915.5 miljoen, met een looptijd van 20 jaar en tegen een rentevoet van 6,9% p.a.

De aflopende reguliere commerciële leningen zijn als volgt afbetaald danwel vervangen met nieuwe leningen:

Financieringen 2023					
Lening nr.	Bron	Uitgifte	Looptijd	Rente	AFL. mln
192-2023-1	Binnenland	APR.21.23	9	6,25%	165,0
193-2023-2	Binnenland	JUL.25.23	13	6,50%	160,0
194-2023-3	Binnenland	OKT.26.23	8	6,25%	88,0
	Totaal kapitaalmarkt				413,0
	Overschot B/2023				60,0
	Totaal				473,0
195-2023-4	Bilateraal NL	OKT.10.23	20	6,90%	915,5
	Totaal financieringen = financieringsbehoefte				1.388,5

De financieringsactiviteiten van dit jaar zijn conform planning beperkt gebleven tot het vervangen van aflopende leningen met nieuwe leningen, gecorrigeerd met het in de begroting opgenomen verwachte begrotingsoverschot van ca AWG 60 miljoen.

De drie binnenlandse leningen zijn na afstemming met de Centrale Bank van Aruba geregeld in Landsbesluit no. 4 van 12 mei 2023.

### 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

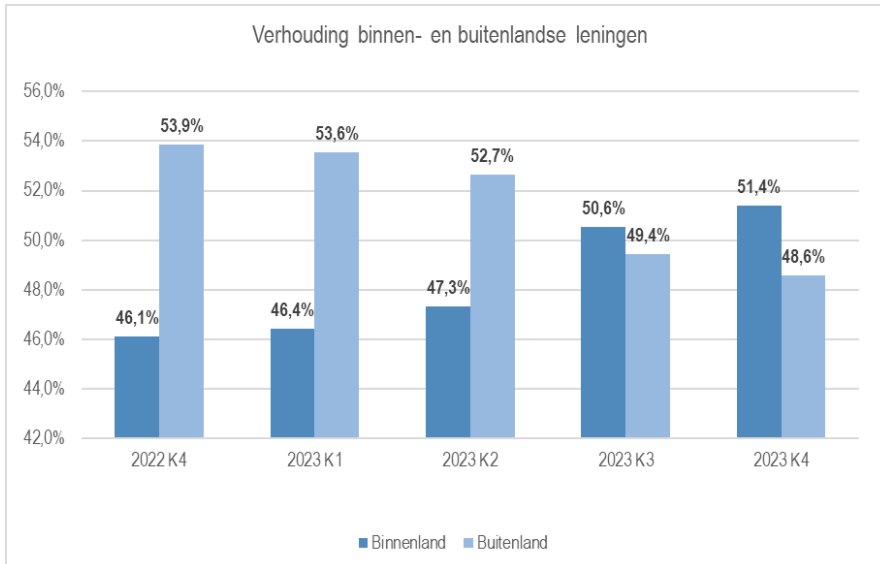
	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39,4	154,6	192,4	84,0	470,5
Rente	61,4	67,5	72,1	63,2	264,2
Totaal S/D	100,8	222,1	264,5	147,2	734,7

\* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.1. De rente is over het jaar genomen met ca AWG 14.6 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 consensus op de kapitaalmarkt is dat de scherpe hausse van de rente op USD's dit jaar haar hoogtepunt heeft bereikt, doch is het moment voor verlaging nog niet aangebroken. Er is vooralsnog ook geen duidelijke beeld over de snelheid van een eventuele verlaging. De rentevoet is in de begroting 2024 gehouden op het niveau van 2023. De gevolgen van deze renteontwikkeling is in de 2e supplettoire begroting 2023 verwerkt.

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



Bron: Directie Financiën

De omvang van de buitenlandse leningen is in het derde kwartaal voor het eerst sinds COVID teruggebracht naar een stand dat lager ligt dan die van de binnenlandse leningen. In het laatste kwartaal is dat verder verlaagd naar 48.6% omdat ca AFL 320 miljoen aan aflopende buitenlandse leningen met het gerealiseerde overschot is afbetaald danwel zijn vervangen met binnenlandse leningen. 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	2023 K4
<b>Binnenlandse leningen</b>							
Staatsobligaties	1.891,9	1.891,9	2.002,4	2.002,4	2.073,6	2.233,6	2.311,6
Onderhandse leningen	339,8	339,8	300,9	300,9	285,8	285,8	257,5
Overige leningen	229,2	227,9	226,6	225,3	224,0	222,6	221,2
	<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>2.790,3</b>
<b>Buitenlandse leningen</b>							
Leningen N.I.O.	4,8	4,8	4,8	4,8	3,2	3,2	3,2
Leningen Rijksbegroting	1.440,9	1.440,8	1.439,6	1.439,5	1.439,5	1.439,5	1.439,6
Overige leningen EUR	4,8	4,5	4,7	4,8	4,5	4,4	4,4
Buitenlandse leningen USD	1.741,0	1.549,9	1.505,8	1.467,7	1.425,4	1.234,4	1.190,3
	<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>2.637,4</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>	<b>5.427,8</b>
% BBP	96%	92%	93%	83%	84%	80%	80%
<b>Kortlopende schulden</b>							
Extracomptabele schulden - SVB <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	110,0	110,0	74,0	56,3	56,3
Extracomptabele schulden - Lease	9,0	8,8	8,6	8,4	8,2	8,0	7,8
<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>134,9</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>	<b>5.562,7</b>
% BBP	101,1%	98,3%	96,6%	88,3%	86,3%	82,4%	81,6%
BBP	5.904,0	5.916,0	5.916,0	6.526,0	6.526,0	6.817,0	<b>6.817,0</b>

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.2. Na een afname van AWG 131 miljoen in de tweede kwartaal, en AWG 10.5 miljoen in het derde kwartaal is de schuldpositie van het Land over het jaar genomen met AWG 153 miljoen (2.2% bbp) verlaagd in vergelijking met de stand per eind 2022. Door de positieve resultaten is de verlaging vooral gerealiseerd bij het werkkapitaal, waarbij de schuld aan handelscrediteuren met ca AWG 41 miljoen is ingekrompen en ook de stand bij de promessen en kasgelden is van AWG 110 miljoen teruggebracht naar AWG 56 miljoen.



Tabel 3.3. Toelichting

Instrument	AFL	Toelichting
	<b>5.619,3</b>	<b>Totaal Schulden 2023 K3</b>
Staatsobligaties	78,0	88,0 194-2023-3 6,500% 2023-2031 CBA (10,0) 165-2018-3 4,000% 2018-2023 CBA
Onderhandse leningen	(28,3)	(28,3) 147-2014-5 4,500% 2014-2021 FCIB+
Overige leningen	(1,4)	(1,4) 90-2004-5 6,700% 2004-2039 APFA
Leningen Rijksbegroting	-	(42,8) 173-2020-2 0,000% 2020-2022 RIJK (63,9) 174-2020-3 0,000% 2020-2022 RIJK (49,4) 175-2020-4 0,000% 2020-2022 RIJK (49,4) 176-2020-5 0,000% 2020-2022 RIJK (209,0) 182-2020-11 0,000% 2020-2022 RIJK (71,0) 183-2020-1 0,000% 2021-2022 RIJK (237,0) 184-2021-2 0,000% 2021-2022 RIJK (181,0) 185-2021-3 0,000% 2021-2022 RIJK (12,0) 189-2021-7 0,000% 2021-2022 RIJK 915,5 195-2023-4 6,900% 2023-2043 RIJK
Overige leningen EUR	0,1	(0,1) 22-1988-3 1,000% 1998-2028 EIB 0,2 Koersschomeling
Buitenlandse leningen USD	(44,1)	(2,7) 167-2018-5 5,750 % 2018-2028 RBC (41,4) 177-2020-6 5,00+% 2020-2027 CS/CIB
Kortlopende schulden	(60,7)	Afname schulden (handels-)crediteuren
Promessen	-	schatkistpromessen
Extracomptschulden - Lease	(0,2)	Betalingen lease
	(56,6)	Afname in schuldpositie
	<b>5.562,7</b>	<b>Totaal Schulden 2023 K4</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	2022	2023	2023	2023	2023
	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3	K4
<i>Vlottende Passiva:</i>								
UFR - buitenland	3,5	2,3	1,2	0,4	3,2	1,9	4,0	0,6
UFR - binnenland	175,4	196,4	236,5	111,8	193,5	89,6	127,6	70,3
	178,9	198,6	237,7	112,3	196,7	91,6	131,6	70,9
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	110,0	110,0	110,0	74,0	56,3	56,3
<i>Latente Schulden:</i>								
Huurovereenkomst / Lease	9,2	9,0	8,8	8,6	8,4	8,2	8,0	7,8
<b>Totaal Kortlopende Schulden</b>	<b>298,1</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>134,9</b>

Bron: Directie Financiën

De stand bij de kortlopende schulden is met circa AWG 96 miljoen verminderd in vergelijking met de stand per eind 2022. mutaties in de kortlopende schulden zijn in Tabel 3.4. gegroepeerd. Het betreft voornamelijk inhalen van achterstanden in betalingen aan binnenlandse leveranciers. Ook de stand bij de promessen is historisch laag.

## 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 onvierdeel 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 vierde 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 onvierdeel 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 vierde kwartaal is naar aanleiding van het door de Raad van Advies uitgebrachte advies over de concepten, aan zowel het Landsbesluit als aan de wijziging van de Landsverordening de nodige aanpassingen aangebracht. Hierna volgt de aanbidding aan de Staten.

### **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 vierde kwartaal is, naar aanleiding hiervan, aanvang gemaakt met de opstelling van een implementatieplan. Deze zal naar verwachting in het tweede kwartaal 2024 opgeleverd worden.

### **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 vierde kwartaal plaatsgevonden. Aan het opstellen van een implementatieplan is in het vierde kwartaal begonnen. Verwachte oplevering in het tweede kwartaal 2024.

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

Als onvierdeel 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 vierde 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 vierde kwartaal is de aanbesteding hiervoor afgerond. Eveneens zijn concept-beleidsregels voor de inhaalslag opgesteld.

### **Nulmetingen**

In het vierde kwartaal werd de nulmeting naar de Douane-opbrengsten door de CAD 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 vierde kwartaal werd de opstelling van de Jaarrekening 2019 afgerond. In het vierde kwartaal volgde de aanbidding aan de Algemene Rekenkamer Aruba. De inhaaloperatie Jaarrekeningen hoort afgerond te zijn in 2024 terwijl de achterstand in kwartaalrapportages eind vierde kwartaal ingehaald zal moeten zijn. Zoals in eerdere rapportages 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>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	67,4	78,0
2. Indirecte belastingen	55,6	58,4	58,8	61,2	63,1	57,3	60,3	60,6	57,2	78,1	68,0	63,9
3. Niet-belastingontvangsten	3,2	8,9	9,5	9,3	14,3	23,1	10,5	8,9	38,5	7,5	20,4	23,0
4. Overige ontvangsten	13,3	26,1	4,3	16,6	20,2	16,2	19,2	13,6	10,0	13,6	9,9	15,2
<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>165,7</b>	<b>180,2</b>
<b>2. Uitgaven</b>												
1. Salarissen	36,1	27,0	27,4	27,4	27,8	50,2	27,1	35,9	27,4	27,4	36,3	27,9
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>	<i>0,2</i>	<i>-</i>	<i>1,2</i>	<i>0,1</i>	<i>1,4</i>	<i>0,7</i>	<i>0,1</i>	<i>1,2</i>	<i>0,4</i>	<i>0,8</i>	<i>0,5</i>	<i>1,3</i>
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>w.v. overige</i>	<i>0,0</i>	<i>0,7</i>	<i>0,8</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,5</i>	<i>-</i>	<i>3,4</i>
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,1	-	-	10,4	-	-	10,5	-	-	10,9	-	-
<i>w.v. WvB/GC</i>	<i>10,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10,4</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10,5</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10,9</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>w.v. AZV</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>w.v. Landsbedrijven</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233,2
<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>411,9</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	0,4	0,3
<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>0,4</b>	<b>1,7</b>
<b>4. Netto buitenlandse 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	-	-	-	-	-	165,0	160,0	-	-	88,0	-	-
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	292,9
Mutaties	32,4	(14,3)	(46,4)	(7,1)	155,7	(7,4)	206,6	(8,3)	(135,3)	63,6	46,4	(277,9)
<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>292,9</b>	<b>15,0</b>

*voorlopige cijfers*

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

Om het beginsaldo per kas in 2024 te kunnen benaderen is bij de uitgaven per eind 2023 een bedrag van AFL 233.2 miljoen opgenomen aan "Items not included elsewhere". Dit bedrag bestaat uit kosten die betrekking hebben op de begroting over dienstjaar 2023 die echter alsnog moeten worden geboekt, en kosten in 2023 gemaakt waarvoor de uitgaven per kas pas in 2024 zullen worden gerealiseerd. Dit zijn verplichtingen aan (handels)crediteuren en vorderingen per eind 2023 die met middelen uit 2023 dienen te worden betaald. De middelen die daarvoor zijn bedoeld zijn niet beschikbaar om kosten uit hoofde van de begroting van 2024 te betalen. Deze middelen worden daarom tegen de stand aan kas per eind 2023 verrekend.

Verder is ook rekening gehouden met het feit dat een deel van de in 2023 gemaakte kosten met kortlopende schulden is gefinancierd, nl. schatkistpapier, terwijl er voldoende middelen aan kas beschikbaar was. Dit overschot aan middelen per eind 2023 had in 2023 moeten worden vereffend met de stand van de schuld aan schatkistpapier. Door de regelingen inzake het instrument schatkistpapier kan dit schuld uit 2023 kan pas in 2024 worden. Ook deze middelen zijn daarom niet vrij beschikbaar om de kosten uit de begroting van 2024 te betalen en zij worden daarom niet meegenomen bij het beginsaldo voor 2024.

## 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>3</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 31 december 2023 van de collectieve sector van Aruba.

**Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 december 2023**

*(in AWG. 1000)*

	<b>Opbrengsten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Resultaat</b>
	<b>31 december 2023</b>	<b>31 december 2023</b>	<b>31 december 2023</b>
LAND ARUBA	1,715,680	1,501,187	214,493
AZV	545,891	491,377	54,514
SVB	436,795	380,233	56,562
ATA	122,230	91,164	31,066
SERLIMAR	30,742	31,326	(584)
SEPB	23,596	23,317	279
UA	15,670	17,298	(1,628)
Consolidatieverschillen	(97,210)	(56,254)	(40,956)
<b>Totaal</b>	<b>2,793,394</b>	<b>2,479,648</b>	<b>313,746</b>

*Noot: Voorlopige cijfers per 31 december 2023. Definitieve cijfers voor AZV.*

*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

<sup>3</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.

om ook nader toelichting te geven aan hun voorlopige resultaten. Echter, hebben deze entiteiten voor in deze UR-editie (nog) niet in de benodigde toelichting voorzien.

### **AZV**

De cijfers van de AZV zijn definitief en komen uit de jaarrekening 2023 van de AZV. De laatste stand van zaken met betrekking tot de invulling van de besparingen in de zorg worden in bijlage VII van onderhavig document gepresenteerd.

### **SVB**

Hieronder volgt de toelichting op het voorlopige exploitatieresultaat van de fondsen voor het vierde kwartaal van 2023.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 42,8 miljoen. De SVB heeft bij het sluiten van haar rapportage het ontvangstenstaat van november en december nog niet ontvangen van DIMP. Volgens de DIMP is er tot en met oktober 2023 een toename van 8,3% in de premieontvangsten t.o.v. 2022 waar te nemen. In de eerste tien maanden van 2023 heeft DIMP AWG 287,9 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd<sup>4</sup>, waarvan AWG 254,1 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2023.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 4,6 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 2,2 miljoen voor het vierde kwartaal van 2023. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 1,3 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 1,4 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 5,1 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. De uitkeringskosten vertonen een toename van AWG 0,4 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Cessantiefonds vertoont een overschot van AWG 1,8 miljoen. In het vierde kwartaal van 2023 bedragen de totale opbrengsten AWG 2,6 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 0,8 miljoen, welke een toename is van AWG 0,2 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

De administratiekosten van de fondsen worden opgenomen conform de prognose 2023 van SVB.

### **Overige entiteiten**

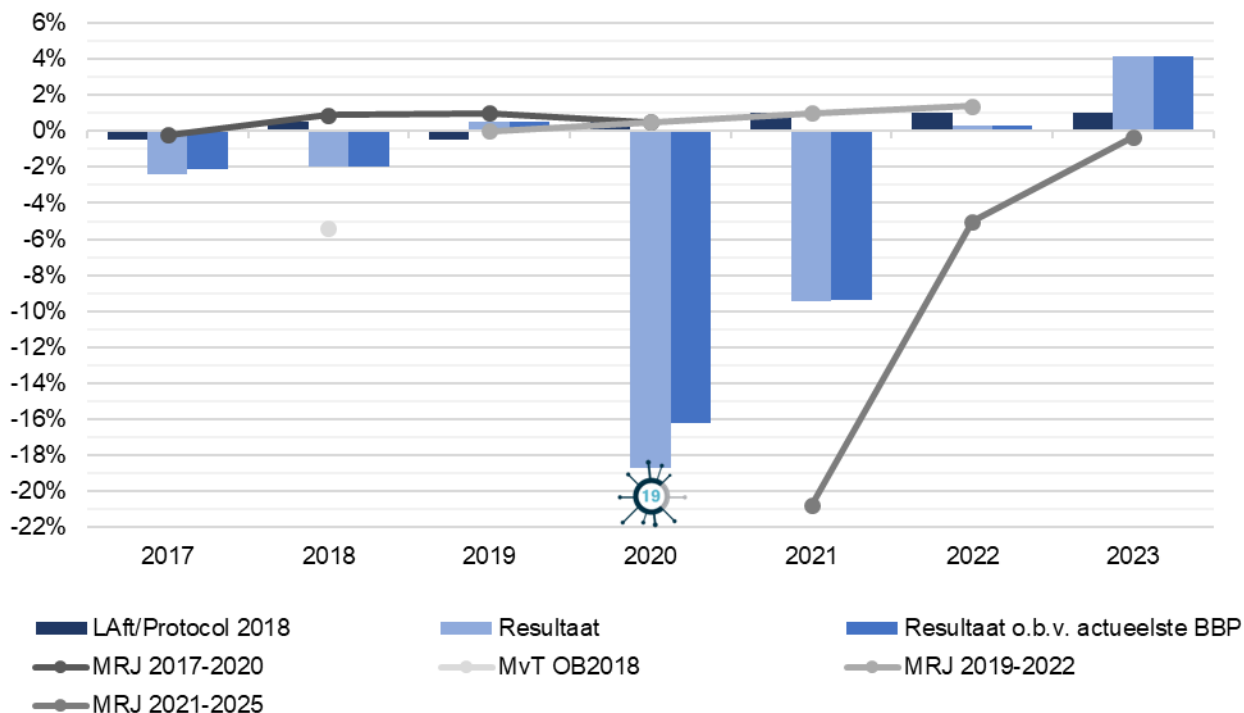
Dit onderdeel zal geactualiseerd worden, zodra de overige aangeschreven entiteiten in de benodigde en aangevraagde toelichting voorzien. Tot nu toe hebben zij het verzoek van het Land in deze niet opgevolgd.

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

---

<sup>4</sup> Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat de AOV/AWW premies op AWG 344,0 miljoen zijn uitgekomen in 2023.





Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2019 en Uitvoeringsrapportages KW4 2020-2023.

### 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>5</sup>. Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +4,1% aan het einde van 2023. Daarmee wordt de MRJ 2021-2025 (-0,3%) en begrotingsnorm (+1,0%) ruim overtreffen. De overschot ter waarde van AWG 282,4 miljoen komt door de positieve resultaten bij het Land, SVB, AZV en ATA in dienstjaar 2023.

<sup>5</sup> De looptijd van het protocol van 2018 is met twee jaar verlengd tot en met 31 december 2023.

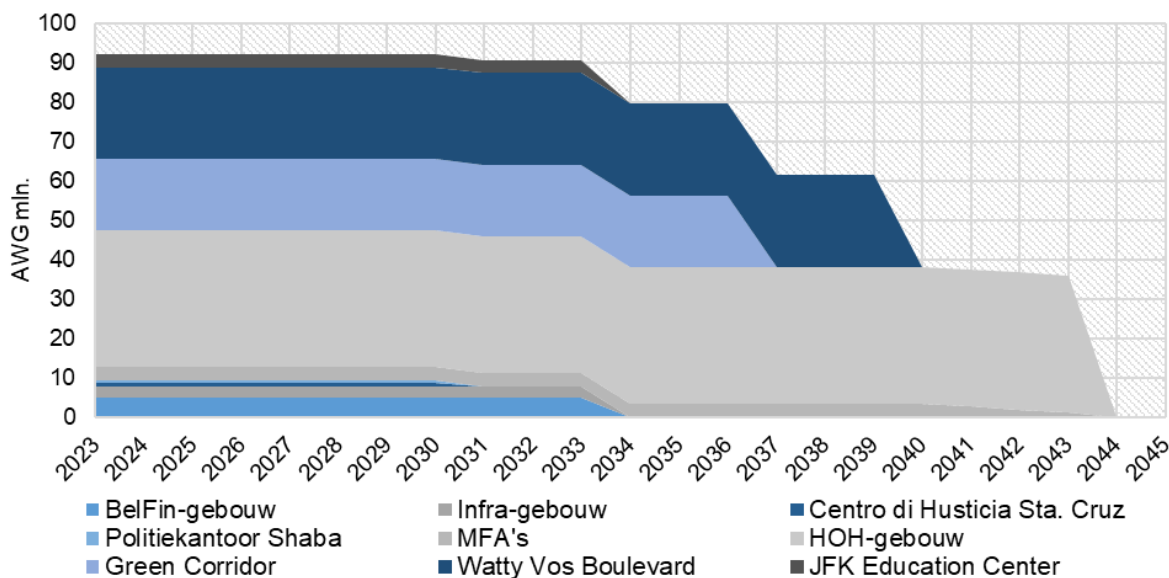
# 7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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 aangegeve project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center<sup>6</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. Voor het dienstjaar 2023 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 94,7 miljoen, wat betekent een totale begrotingsrealisatie

<sup>6</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.

van 103,5%. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening is uitgekomen op 99,2%. Voor zorg en infrastructuur bedraagt de begrotingsuitputting 104,4%. Dit komt voornamelijk doordat de huurbetalingen voor het HOH-gebouw hoger uitvielen. De overuitputting bij de Green Corridor en Watty Vos Boulevard wordt verklaard door het aantal verkeersincidenten en de bijhorende herstelwerkzaamheden waarvoor de DBFM-opdrachtnemer wordt gecompenseerd.

**Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS**

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m december 2023	t/m december 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
<b>Huisvesting en dienstverlening</b>	<b>15,297</b>	<b>15,115</b>	<b>15,416</b>	<b>99.2%</b>
<i>BelFin-gebouw</i>	4,849	4,797	4,968	97.6%
<i>Infra-gebouw</i>	2,818	2,788	2,838	99.3%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	993	993	993	100.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	512	512	512	100.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz/San Nicolas</i>	2,899	2,832	2,905	99.8%
<i>JFK Education Center</i>	3,227	3,193	3,200	100.8%
<b>Zorg en infrastructuur</b>	<b>79,355</b>	<b>83,421</b>	<b>76,000</b>	<b>104.4%</b>
<i>HOH-gebouw</i>	37,031	42,863	34,682	106.8%
<i>Green Corridor</i>	18,315	17,549	18,034	101.6%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	24,009	23,009	23,284	103.1%
<b>Totaal</b>	<b>94,652</b>	<b>98,537</b>	<b>91,415</b>	<b>103.5%</b>

Bron: Directie Financiën en DOW

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

Hierna volgt de beleidsmatige toelichting over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de tweede helft van 2023. 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 GC en WVB.

#### 7.3.1 Hoogtepunten

##### Green Corridor

Het project GC kenmerkte zich voor de tweede helft van het jaar 2023 als een normale periode tijdens de exploitatie van het project. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door DOW. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door Caribbean Infrastructure Company (=de lokale projectvenootschap van Grupo Odinsa) overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst GC d.d. 15 juli 2015.

##### Watty Vos Boulevard

De tweede helft van 2023 kenmerkte zich het project WVB als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat vond al eerder plaats, te weten op 25 oktober 2019. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 4 december 2022. De weginfrastructuur zal tot 25 oktober 2039 worden beheerd en onderhouden door Watty Vos Boulevard Project Company BV overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst WVB d.d. 23 februari 2017.

### 7.3.2 Financiële aspecten in de afgelopen periode

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

#### Green Corridor

In oktober 2023 en januari 2024 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de door de DBFM-opdrachtnemers geleverde prestaties betreffende respectievelijk het derde en vierde kwartaal van 2023, alsmede van enkele zgn. compensation events (=reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). Na toepassing van de jaarlijkse indexatie is de hoogte van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2023 bepaald op een kwartaalbedrag van AWG 4.522.362 inclusief belastingen. Indexatie heeft plaatsgevonden overeenkomstig het contractuele arrangement met toepassing van de door CBS Aruba gepubliceerde consumer price index (CPI). Opgemerkt wordt dat de jaarlijkse indexatie een partieel karakter heeft, hetgeen inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet worden geïndexeerd. Over compensation events (met name incidenten en schade die door derden worden aangericht) worden afspraken gemaakt en wordt door de DBFM-opdrachtnemer gerapporteerd in de periodieke opgave.

#### Watty Vos Boulevard

Ook voor project WVB zijn in oktober 2023 en januari 2024 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het derde en vierde kwartaal van 2023, alsmede voor enkele zgn. compensation events. Project WVB kent eveneens de jaarlijkse – ook hier partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2023 welke voorafgaand aan de eerste factuur werd bepaald na publicatie van de CPI door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van AWG 5.820.253 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd.

### 7.3.3 Toekomstige financiële implicaties

De financiële verplichtingen van het Land bestaan in de basis uit de beschikbaarheidsvergoedingen in combinatie met incidentele compensaties voor kosten die in de risicosfeer van het Land liggen (waaronder wijzigingen die meerwerk tot gevolg hebben alsmede reparaties aan de weginfrastructuur ten gevolge van verkeersincidenten). Deze vergoedingen worden samen, met de in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers, opgenomen in hun periodieke opgaven. Voor zowel project GC als project WVB is begin 2023 sprake geweest van een bijzondere compensation event omtrent excessief gestegen verzekeringspremies voor de uitvoering van de werkzaamheden waarvoor de DBFM overeenkomsten een (partiële) compensatieregeling kennen.

### 7.3.4 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhand een aantal risico's te onderkennen. Evenals in de afgelopen periodes, is het project WVB kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. Fitch gaf op 16 maart 2023 aan Aruba een rating van 'BB+' af, met stable outlook<sup>7</sup>. Op 21 maart 2023 herbevestigde Standard & Poor's aan Aruba de ratingniveau van 'BBB', met stable outlook. Aanpassingen van deze ratings, mogelijk in de vorm van een downgrade tot onder het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau, blijven evenwel een te noteren risico voor komende jaren. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een zgn. cash sweep geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat - kortweg - de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd.

---

<sup>7</sup> <https://www.fitchratings.com/research/sovereigns/fitch-upgrades-aruba-to-bb-outlook-stable-16-03-2023>

Contractueel is in de DBFM-overeenkomst bepaald dat het Land hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. Naast een effect op de lopende begroting, zal een eventuele rating downgrade tot onder het niveau van investment grade ook een begrotingseffect hebben in opvolgende jaren tot en met 2040. Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het (moeten) doorvoeren van (scope)wijzigingen (met eventuele financiële consequenties) vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn een aantal algemene risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-overeenkomsten.

# BIJLAGE: I

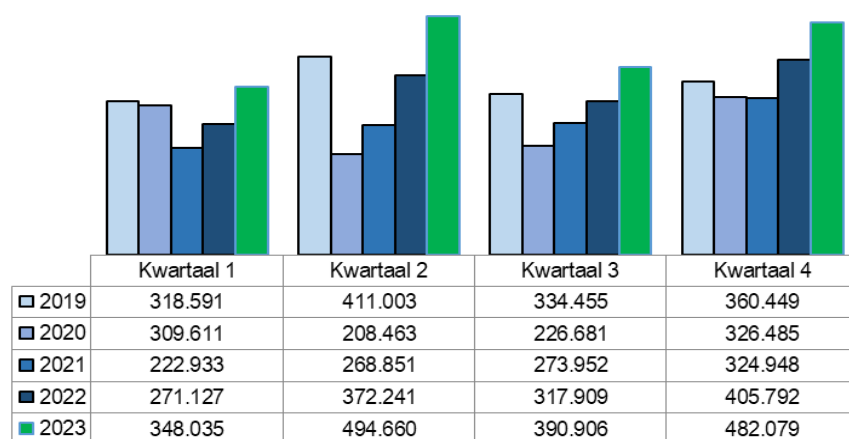
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

<i>Bedragen in AWG. 1000</i>	<i>t/m 31 Dec 2023</i>	<i>Begroot 2023</i>	<i>t/m 31 Dec 2022</i>
<b><u>Land Aruba</u></b>			
<b>Financieringsbehoefte</b>	-288.177	-1.322.439	-364.698
<b>Aflossingen</b>	471.318	1.417.935	292.379
<b>Financieringssaldo Land Aruba</b>	183.141	95.496	-72.319
<b><u>Collectieve sector</u></b>			
<b>Financieringssaldo Collectieve sector</b>	282.394		
<b>Overschot t.o.v. BBP Awg. 6,817 mln.</b>	<b>4,1%</b>		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2019 - 2023

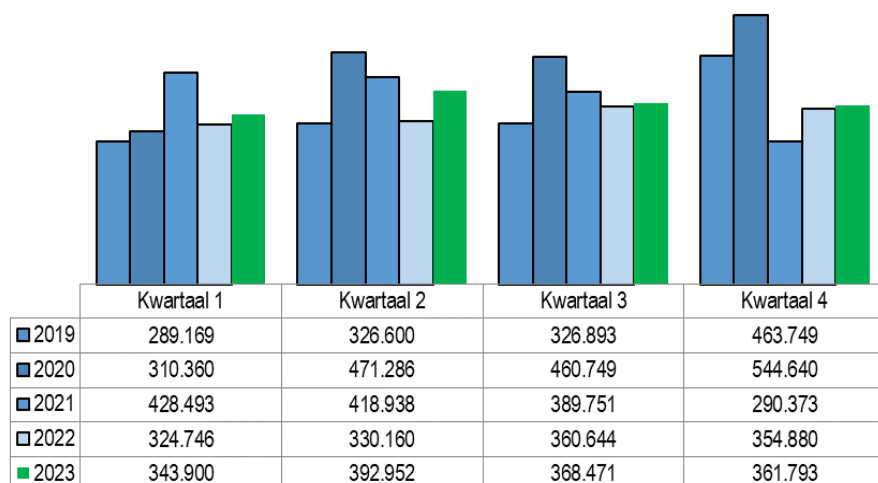
Middelenrealisatie per kwartaal



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 Q4 2022 en Q4 2023

In Awg.	2022-Q4	2023-Q4	Mutatie
<b>4100</b>	<b>334.031.076</b>	<b>365.397.678</b>	<b>31.366.601</b>
Salarissen en toelagen	296.961.731	314.717.764	17.756.033
Overwerkvergoedingen	23.631.286	25.003.654	1.372.368
Kindertoelage	2.047.650	1.905.475	-142.175
Vakantie-uitkering	11.196.978	23.617.019	12.420.041
Vergoedingen e.d.	193.431	153.766	-39.665
<b>4200</b>	<b>91.093.094</b>	<b>91.403.646</b>	<b>310.552</b>
Toeslag AOV/AWW	31.388.286	33.297.451	1.909.165
Bijdrage APFA	33.086.694	29.842.333	-3.244.361
Bijdrage AZV	26.618.115	28.263.863	1.645.748
<b>Personeelskosten:</b>	<b>425.124.170</b>	<b>456.801.324</b>	<b>31.677.153</b>

Bron: PSA

## 1. BEPERKING INDIENSTNEMING

In het vierde kwartaal van 2023 zijn er in totaal eenendertig (**31**) 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	11
Nieuwe indienstnemingen	16
Aparte fondsen	4
<b>Totaal:</b>	<b>31</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 oktober tot en met december 2023 zes (**6**) 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 kanttkening 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 vierde kwartaal van 2023 gestegen is met **1.372.368** ten opzichte van dezelfde periode in 2022.



## 5. OPENSTELLING VUT-REGELING

In het vierde kwartaal van 2023 hebben elf (**11**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022.

## 6. GEPENSIOENEERDEN MET LIMITATIEF VERVULLING VACATURE

Negen (**9**) overheidswerknemers hebben de pensioengerechtigde leeftijd bereikt in het vierde kwartaal van 2023.

## 7. UITSTROOM OVERIGE REDENEN BEVORDEREN

In het vierde kwartaal hebben er vijfentwintig (**25**) 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	22
Overlijden	2
Disciplinair ontslag	1
Medisch ongeschikt	0
<b>Totaal:</b>	<b>25</b>

Bron: PSA

# BIJLAGE: III

## Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AWG. 1000 Middelen	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Directe belasting	620.912	-	-	-	-	-	-	-	620.912
Indirecte belastingen	742.594	19	-	-	-	-	-	-	742.575
Retributies, leges & rechten	25.684	7.952	1.188	1.652	5.829	8.423	5	634	0
Rechten, boeten & overig	62.378	2.755	4.662	26.550	6.575	367	108	7.902	13.458
Rente	1.068	-	-	-	-	-	-	-	1.068
Niet-Belastingopbrengsten	177.167	37.624	-	4.950	58.605	-	110	67	75.811
Landsbedrijven en fondsen	2.789	2.788	-	-	-	-	-	-	1
Overige ontvangsten	83.088	15	15	15	15	15	15	15	82.985
<b>Totaal</b>	<b>1.715.680</b>	<b>51.153</b>	<b>5.866</b>	<b>33.167</b>	<b>71.024</b>	<b>8.805</b>	<b>238</b>	<b>8.617</b>	<b>1.536.810</b>

In AWG. 1000 Kosten	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Personeel	456.787	62.580	17.441	13.139	17.746	19.460	98.053	167.612	60.756
Goederen & Diensten	195.302	30.148	30.436	5.522	14.410	6.459	27.659	52.848	27.820
Rente	263.740	-	-	-	-	-	-	-	263.740
Subsidies	223.109	-	41.020	-	5.443	-	150.718	23.140	2.788
Overdrachten	176.210	4.618	21	1.357	69	-	29	52.698	117.419
Bijdragen & Afschrijvingen	186.037	123.701	1.077	259	42.241	1.438	4.470	5.028	7.824
<b>Totaal</b>	<b>1.501.187</b>	<b>221.047</b>	<b>89.996</b>	<b>20.277</b>	<b>79.908</b>	<b>27.357</b>	<b>280.929</b>	<b>301.326</b>	<b>480.347</b>

**Exploitatiesaldo** 214.493

In AWG. 1000 Financieringsmiddelen	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Verkoop grond & overig	139	139	-	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	4.523	-	-	-	-	-	-	-	4.523
Financiering LV & VV	699.500	-	-	-	-	-	-	-	699.500
Bijdrage kostenbegroting	34.072	-	-	-	-	-	-	-	34.072
<b>Totaal</b>	<b>738.233</b>	<b>139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>738.094</b>

In AWG. 1000 Kapitaaluitgaven	Totaal	Min 0 AZIOIRO	Min 2 TINO	Min 3 ECDO	Min 5 T&V	Min 6 AEI	Min 7 O&S	Min 8 J&S	Min 9 FIC
Onroerende goederen	12.887	-	1.735,99	-	56,37	-	11.050,99	43,30	-
Infrastructurele werken	10.757	5.007,30	5.750,00	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	544	-	-	-	-	-	-	181,00	363,18
Overheidsprojecten	19.120	6.099,70	736,98	3.061,80	500,00	1.067,35	842,55	5.521,00	1.291,05
Lokale vermogensoverdracht	11.006	7.206,18	-	3.800,00	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	15.770	-	-	-	-	-	-	-	15.770,05
Aflossing LV & VV	811.568	-	-	-	-	-	-	-	811.568,27
<b>Totaal</b>	<b>881.653</b>	<b>18.313</b>	<b>8.223</b>	<b>6.862</b>	<b>556</b>	<b>1.067</b>	<b>11.894</b>	<b>5.745</b>	<b>828.993</b>

**Kapitaalsaldo** (143.420)

# BIJLAGE: IV

## Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2023 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 0 AZIOIRO</b>		
4100 Personeel	62.580	61.847
4300 Goederen & Diensten	30.148	33.904
4619 Overdrachten Binnenland & B	4.618	3.153
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	123.701	126.077
<b>Totaal Kosten</b>	<b>221.047</b>	<b>224.981</b>
8200 Indirecte belastingen	19	15
8300 Retributies, leges & rechten	7.952	8.359
8400 Rechten, boeten & overig	2.755	4.695
8700 Niet-Belastingopbrengsten	37.624	44.262
8810 Landsbedrijven en fondsen	2.788	4.125
8900 Overige ontvangsten	15	24
<b>Totaal Middelen</b>	<b>51.153</b>	<b>61.481</b>
<b>Totaal Ministerie 0 AZIOIRO</b>	<b>(169.894)</b>	<b>(163.500)</b>
<b>Ministerie 2 TINO</b>		
4100 Personeel	17.441	19.819
4300 Goederen & Diensten	30.436	31.426
4600 Subsidies	41.020	40.961
4619 Overdrachten Binnenland & B	21	537
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.077	1.264
<b>Totaal Kosten</b>	<b>89.996</b>	<b>94.009</b>
8300 Retributies, leges & rechten	1.188	1.128
8400 Rechten, boeten & overig	4.662	4.804
8900 Overige ontvangsten	15	12
<b>Totaal Middelen</b>	<b>5.866</b>	<b>5.945</b>
<b>Totaal ministerie 2 TINO</b>	<b>(84.131)</b>	<b>(88.064)</b>
<b>Ministerie 3 ECDO</b>		
4100 Personeel	13.139	13.415
4300 Goederen & Diensten	5.522	4.825
4600 Subsidies	-	51
4619 Overdrachten Binnenland & B	1.357	1.184
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	259	510
<b>Totaal Kosten</b>	<b>20.277</b>	<b>19.984</b>
8300 Retributies, leges & rechten	1.652	1.360
8400 Rechten, boeten & overig	26.550	26.912
8700 Niet-Belastingopbrengsten	4.950	3.100
8900 Overige ontvangsten	15	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>33.167</b>	<b>31.387</b>
<b>Totaal Ministerie 3 ECDO</b>	<b>12.890</b>	<b>11.403</b>

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 5 T&amp;V</b>		
4100 Personeel	17.746	19.330
4300 Goederen & Diensten	14.410	22.360
4600 Subsidies	5.443	5.443
4619 Overdrachten Binnenland & B	69	150
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	42.241	39.532
<b>Totaal Kosten</b>	<b>79.908</b>	<b>86.815</b>
8300 Retributies, leges & rechten	5.829	5.253
8400 Rechten, boeten & overig	6.575	6.300
8700 Niet-Belastingopbrengsten	58.605	58.159
8900 Overige ontvangsten	15	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>71.024</b>	<b>69.727</b>
<b>Totaal Ministerie 5 T&amp;V</b>	<b>(8.884)</b>	<b>(17.088)</b>
<b>Ministerie 6 AEI</b>		
4100 Personeel	19.460	19.713
4300 Goederen & Diensten	6.459	6.732
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.438	2.031
<b>Totaal Kosten</b>	<b>27.357</b>	<b>28.476</b>
8300 Retributies, leges & rechten	8.423	7.117
8400 Rechten, boeten & overig	367	350
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	10.000
8900 Overige ontvangsten	15	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>8.805</b>	<b>17.482</b>
<b>Totaal Ministerie 6 AEI</b>	<b>(18.552)</b>	<b>(10.994)</b>
<b>Ministerie 7 O&amp;S</b>		
4100 Personeel	98.053	98.379
4300 Goederen & Diensten	27.659	26.988
4600 Subsidies	150.718	151.635
4619 Overdrachten Binnenland & B	29	96
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.470	4.415
<b>Totaal Kosten</b>	<b>280.929</b>	<b>281.513</b>
8300 Retributies, leges & rechten	5	80
8400 Rechten, boeten & overig	108	545
8700 Niet-Belastingopbrengsten	110	92
8900 Overige ontvangsten	15	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>238</b>	<b>732</b>
<b>Totaal Ministerie 7 O&amp;S</b>	<b>(280.691)</b>	<b>(280.781)</b>

(In AWG. 1000)	Realisatie K4-2023	Begroting 2023
<b>Ministerie 8 J&amp;S</b>		
4100 Personeel	167.612	168.420
4300 Goederen & Diensten	52.848	51.471
4600 Subsidies	23.140	23.239
4619 Overdrachten Binnenland & B	52.698	54.718
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	5.028	4.897
<b>Totaal Kosten</b>	<b>301.326</b>	<b>302.744</b>
8300 Retributies, leges & rechten	634	1.962
8400 Rechten, boeten & overig	7.902	6.670
8700 Niet-Belastingopbrengsten	67	6.905
8900 Overige ontvangsten	15	15
<b>Totaal Middelen</b>	<b>8.617</b>	<b>15.553</b>
<b>Totaal Ministerie 8 J&amp;S</b>	<b>(292.709)</b>	<b>(287.192)</b>
<b>Ministerie 9 FIC</b>		
4100 Personeel	60.756	65.661
4300 Goederen & Diensten	27.820	31.577
4530 Rente LV & VV	263.740	262.511
4600 Subsidies	2.788	2.788
4619 Overdrachten Binnenland & B	117.419	114.817
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	7.824	5.874
<b>Totaal Kosten</b>	<b>480.347</b>	<b>483.229</b>
8100 Directe belasting	620.912	547.750
8200 Indirecte belastingen	742.575	722.734
8300 Retributies, leges & rechten	0	1
8400 Rechten, boeten & overig	13.458	28.000
8500 Rente	1.068	340
8700 Niet-Belastingopbrengsten	75.811	76.384
8810 Landsbedrijven en fondsen	1	-
8900 Overige ontvangsten	82.985	81.085
<b>Totaal Middelen</b>	<b>1.536.810</b>	<b>1.456.294</b>
<b>Totaal Ministie 9 FIC</b>	<b>1.056.463</b>	<b>973.065</b>
<b>Totaal Kosten Land Aruba</b>	<b>1.501.187</b>	<b>1.521.752</b>
<b>Totaal Middelen Land Aruba</b>	<b>1.715.680</b>	<b>1.658.600</b>
<b>Totaal Land Aruba</b>	<b>214.493</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	Landsbedrijf en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Totaal
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	-	3.835	-	-	-	-	-	-	3.835
Bureau Burgerlijke Stand	-	3.835	-	-	-	-	-	-	3.835
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	-	-	393	-	-	-	-	-	393
H.B.K. Noord	-	-	70	-	-	-	-	-	70
H.B.K. Paradera	-	-	71	-	-	-	-	-	71
H.B.K. San Nicolas	-	-	63	-	-	-	-	-	63
H.B.K. Santa Cruz	-	-	98	-	-	-	-	-	98
H.B.K. Savaneta	-	-	90	-	-	-	-	-	90
<b>Infrastructuur</b>	19	601	880	25.839	-	-	-	139	27.478
DIP	19	601	880	25.839	-	-	-	139	27.478
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	-	-	61	-	2.776	-	-	-	2.837
DIA	-	-	61	-	2.776	-	-	-	2.837
<b>Interne Diensten</b>	-	-	13	-	-	-	-	-	13
Centraal Magazijn	-	-	13	-	-	-	-	-	13
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	-	1.497	(167)	-	-	-	-	-	1.330
DWJZ	-	1.497	(167)	-	-	-	-	-	1.330
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	-	-	-	-	-	15	-	-	15
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	15	-	-	15
Bureau Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Multifunctionele accommodaties</b>	-	-	-	20	-	-	-	-	20
Bureau MFA	-	-	-	20	-	-	-	-	20
<b>Nationale Veiligheid</b>	-	-	-	11.766	-	-	-	-	11.766
Defensie	-	-	-	11.766	-	-	-	-	11.766
<b>Overig AZIOIRO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Personeel en Organisatie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Technische Inspecties</b>	-	2.018	-	-	-	-	-	-	2.018
DTI	-	2.018	-	-	-	-	-	-	2.018
<b>Vastgoedregistratie</b>	-	-	1.567	-	12	-	-	-	1.579
DLV	-	-	1.567	-	12	-	-	-	1.579
<b>Voorlichting</b>	-	-	8	-	-	-	-	-	8
Bureau Voorlichting	-	-	8	-	-	-	-	-	8
<b>Totaal</b>	19	7.952	2.755	37.624	2.788	15	-	139	51.292

Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Bijdragen &						vermogen soverdrac ht	Roerende goederen	Totaal
	Personeel	Goederen & Diensten	Afschrijvinge n	Overdrachte n	Infrastructu- re werken	Overheids projecten			
<b>Buitenlandse Betrekkingen</b>	<b>1.420</b>	<b>313</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1.733</b>
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1.420	313	-	-	-	-	-	-	1.733
<b>Burgerlijke Stand en Bevolking</b>	<b>3.085</b>	<b>2.162</b>	<b>508</b>	<b>149</b>	-	-	-	-	<b>5.905</b>
Bureau Burgerlijke Stand	3.085	2.162	508	149	-	-	-	-	5.905
<b>Gouverneur</b>	-	<b>2</b>	-	<b>160</b>	-	-	<b>610</b>	-	<b>772</b>
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	160	-	-	610	-	772
<b>Hulpbestuurskantoren</b>	<b>2.380</b>	<b>417</b>	-	<b>20</b>	-	-	-	-	<b>2.817</b>
H.B.K. Noord	436	233	-	-	-	-	-	-	669
H.B.K. Paradera	523	34	-	-	-	-	-	-	557
H.B.K. San Nicolas	431	57	-	20	-	-	-	-	509
H.B.K. Santa Cruz	548	50	-	-	-	-	-	-	598
H.B.K. Savaneta	442	43	-	-	-	-	-	-	485
<b>Infrastructuur</b>	<b>4.499</b>	<b>2.658</b>	-	<b>7.695</b>	-	-	-	-	<b>14.852</b>
DIP	4.499	2.658	-	7.695	-	-	-	-	14.852
<b>Innovatie &amp; Automatisering</b>	<b>1.940</b>	<b>867</b>	-	-	-	-	<b>503</b>	-	<b>3.310</b>
DIA	1.940	765	-	-	-	-	503	-	3.209
Directie voor Innovatie	-	102	-	-	-	-	-	-	102
<b>Interne Diensten</b>	<b>3.794</b>	<b>2.053</b>	-	<b>283</b>	-	-	-	-	<b>6.131</b>
Bureau Interne Diensten	3.278	1.307	-	283	-	-	-	-	4.869
Centraal Magazijn	516	746	-	-	-	-	-	-	1.262
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>3.981</b>	<b>765</b>	<b>2.752</b>	-	-	-	-	-	<b>7.498</b>
DWJZ	3.981	765	2.752	-	-	-	-	-	7.498
<b>Minister van Algemene Zaken</b>	<b>7.482</b>	<b>3.983</b>	-	<b>78</b>	-	-	<b>871</b>	-	<b>12.414</b>
Bureau EU en koninkrijkrelatie	3	1	-	5	-	-	-	-	8
Bureau Minister-President	2.521	1.131	-	-	-	-	-	-	3.653
Bureau Rampenbestrijding	1.513	1.304	-	-	-	-	-	-	2.817
Bureau Vertegenwoordiging EU	-	53	-	-	-	-	-	-	53
Gevolmachtigd Minister NL	2.862	1.104	-	73	-	-	871	-	4.911
Gevolmachtigd Minister USA	582	378	-	-	-	-	-	-	960
Grenstoezicht en versterking	-	12	-	-	-	-	-	-	12
<b>Ministerraad</b>	<b>3.337</b>	<b>1.248</b>	<b>1.357</b>	-	-	-	-	-	<b>5.943</b>
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	3.337	1.248	1.357	-	-	-	-	-	5.943
<b>Multifunctionele accomodaties</b>	<b>333</b>	<b>3.481</b>	-	-	-	-	-	-	<b>3.814</b>
Bureau MFA	333	3.481	-	-	-	-	-	-	3.814
<b>Nationale Veiligheid</b>	<b>15.142</b>	<b>2.303</b>	-	<b>307</b>	-	-	<b>34</b>	-	<b>17.786</b>
Defensie	11.364	407	-	-	-	-	-	-	11.771
DIVA	3.779	1.896	-	307	-	-	34	-	6.015
<b>Openbare Werken</b>	-	-	-	<b>54.429</b>	-	-	-	-	<b>54.429</b>
Dienst Openbare Werken	-	-	-	54.429	-	-	-	-	54.429
<b>Overig AZIOIRO</b>	<b>163</b>	<b>2.903</b>	-	<b>59.596</b>	-	<b>5.007</b>	<b>3.825</b>	<b>7.206</b>	<b>78.701</b>
Overig AZIOIRO	163	2.903	-	59.596	-	5.007	3.825	7.206	78.701
<b>Personeel en Organisatie</b>	<b>8.012</b>	<b>731</b>	-	<b>284</b>	-	-	<b>194</b>	-	<b>9.221</b>
Directie Personeel/Organisatie	-	-	-	-	-	-	194	-	194
DRHA	6.981	723	-	284	-	-	-	-	7.988
Overtolligheidspool	1.031	8	-	-	-	-	-	-	1.039
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Technische Inspecties</b>	<b>3.749</b>	<b>4.709</b>	-	<b>655</b>	-	-	<b>35</b>	-	<b>9.147</b>
DTI	3.749	4.709	-	655	-	-	35	-	9.147
<b>Vastgoedregistratie</b>	<b>2.707</b>	<b>1.414</b>	-	<b>1</b>	-	-	<b>27</b>	-	<b>4.150</b>
DLV	2.707	1.414	-	1	-	-	27	-	4.150
<b>Voorlichting</b>	<b>555</b>	<b>137</b>	-	<b>44</b>	-	-	-	-	<b>737</b>
Bureau Voorlichting	555	137	-	44	-	-	-	-	737
<b>Totaal</b>	<b>62.580</b>	<b>30.148</b>	<b>4.618</b>	<b>123.701</b>	-	<b>5.007</b>	<b>6.100</b>	<b>7.206</b>	<b>239.360</b>

## Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>224</b>	-	-	<b>224</b>
Directie LVV	224	-	-	224
<b>Luchtvaart</b>	-	<b>976</b>	-	<b>976</b>
Directie Luchtvaart	-	976	-	976
<b>Minister van TINO</b>	-	-	<b>15</b>	<b>15</b>
Bureau minister TINO	-	-	15	15
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>965</b>	-	-	<b>965</b>
Dep. Transporte Publico	965	-	-	965
<b>Scheepvaart</b>	-	<b>1.332</b>	-	<b>1.332</b>
Directie Scheepvaart	-	1.332	-	1.332
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>2.355</b>	-	<b>2.355</b>
Directie Ouderenzorg	-	2.355	-	2.355
<b>Totaal</b>	<b>1.188</b>	<b>4.662</b>	<b>15</b>	<b>5.866</b>

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachte n	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructurele werken	Overheids projecten	Totaal
<b>Adviesraden</b>	<b>461</b>	<b>241</b>	-	-	-	-	-	-	<b>702</b>
Bureau Integriteit Aruba	461	241	-	-	-	-	-	-	702
<b>Landbouw, Veeteelt &amp; Visserij</b>	<b>2.241</b>	<b>2.309</b>	-	-	<b>109</b>	-	-	-	<b>4.658</b>
Directie LVV	2.241	2.309	-	-	109	-	-	-	4.658
<b>Luchtvaart</b>	<b>4.559</b>	<b>1.012</b>	-	-	<b>41</b>	-	<b>27</b>	<b>96</b>	<b>5.735</b>
Directie Luchtvaart	4.559	1.012	-	-	41	-	27	96	5.735
<b>Meteorologie</b>	<b>1.153</b>	<b>249</b>	-	-	<b>61</b>	-	-	-	<b>1.463</b>
Meteorologische Dienst	1.153	249	-	-	61	-	-	-	1.463
<b>Milieu</b>	<b>2.784</b>	<b>2.368</b>	<b>2.715</b>	<b>21</b>	-	-	-	-	<b>7.888</b>
Bureau City Inspector	1.021	1.375	-	-	-	-	-	-	2.397
Directie Natuur en Milieu	1.762	993	2.715	21	-	-	-	-	5.491
<b>Minister van TINO</b>	<b>2.805</b>	<b>1.841</b>	-	-	<b>40</b>	-	-	-	<b>4.686</b>
Bureau minister TINO	2.213	1.613	-	-	1	-	-	-	3.827
Inspectie Scheep- & Luchtvaar	592	227	-	-	39	-	-	-	858
<b>Openbaar Vervoer</b>	<b>1.963</b>	<b>398</b>	<b>10.088</b>	-	<b>101</b>	-	-	-	<b>12.550</b>
Arubus N.V.	-	-	10.088	-	-	-	-	-	10.088
Dep. Transporte Publico	1.963	398	-	-	101	-	-	-	2.462
<b>Overig TINO</b>	-	<b>492</b>	-	-	<b>725</b>	<b>5.750</b>	<b>710</b>	<b>1.640</b>	<b>9.317</b>
Overig INTO	-	492	-	-	725	-	-	-	1.217
Overig TINO	-	-	-	-	-	5.750	710	1.640	8.100
<b>Politie</b>	-	<b>102</b>	-	-	-	-	-	-	<b>102</b>
Bureau City Inspector	-	102	-	-	-	-	-	-	102
<b>Reiniging</b>	-	<b>20.219</b>	-	-	-	-	-	-	<b>20.219</b>
Serlimar S.G.	-	20.219	-	-	-	-	-	-	20.219
<b>Scheepvaart</b>	<b>1.476</b>	<b>514</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1.990</b>
Directie Scheepvaart	1.476	514	-	-	-	-	-	-	1.990
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	-	<b>693</b>	<b>28.217</b>	-	-	-	-	-	<b>28.910</b>
Directie Ouderenzorg	-	693	28.217	-	-	-	-	-	28.910
<b>Totaal</b>	<b>17.441</b>	<b>30.436</b>	<b>41.020</b>	<b>21</b>	<b>1.077</b>	<b>5.750</b>	<b>737</b>	<b>1.736</b>	<b>98.219</b>



## Ministerie 3 ECDO

Inkomsten Min 3 ECDO	Reïtuties, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	<b>1.652</b>	<b>13</b>	-	-	<b>1.665</b>
BIE	1.181	-	-	-	1.181
DEZHI	472	13	-	-	484
<b>Minister van E&amp;C</b>	-	-	-	<b>15</b>	<b>15</b>
Bureau Minister ECDO	-	-	-	15	15
<b>Statistiek</b>	-	<b>1</b>	-	-	<b>1</b>
Centraal Bureau Statistiek	-	1	-	-	1
<b>Telecommunicatie</b>	-	<b>26.536</b>	<b>4.950</b>	-	<b>31.486</b>
Directie Telecommunicatie	-	26.536	-	-	26.536
<b>Setar N.V.</b>	-	-	<b>4.950</b>	-	<b>4.950</b>
<b>Totaal</b>	<b>1.652</b>	<b>26.550</b>	<b>4.950</b>	<b>15</b>	<b>33.167</b>

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokale vermogens overdracht	Totaal
<b>Adviesraden</b>	<b>910</b>	<b>223</b>	-	-	<b>27</b>	-	-	<b>1.161</b>
Sociaal Economisch Raad	910	223	-	-	27	-	-	1.161
<b>Ec. Zaken, Handel &amp; Industrie</b>	<b>5.641</b>	<b>1.473</b>	-	-	<b>168</b>	-	-	<b>7.282</b>
AFTA mededingingsautoriteit	-	71	-	-	-	-	-	71
BIE	964	202	-	-	104	-	-	1.271
DEZHI	3.846	1.007	-	-	21	-	-	4.874
Dienst Huur- en Consumenten	830	193	-	-	43	-	-	1.066
<b>Minister van E&amp;C</b>	<b>2.082</b>	<b>1.407</b>	-	<b>240</b>	-	-	-	<b>3.730</b>
Bureau Minister ECDO	2.082	1.407	-	240	-	-	-	3.730
<b>Overig E&amp;C</b>	-	-	-	<b>1.117</b>	-	<b>2.562</b>	<b>3.800</b>	<b>7.479</b>
Overig ECDO	-	-	-	1.117	-	2.562	3.800	7.479
<b>Statistiek</b>	<b>2.902</b>	<b>1.795</b>	-	-	<b>64</b>	-	-	<b>4.761</b>
Centraal Bureau Statistiek	2.902	1.456	-	-	64	-	-	4.422
NSS	-	339	-	-	-	-	-	339
<b>Telecommunicatie</b>	<b>1.603</b>	<b>624</b>	-	-	-	<b>500</b>	-	<b>2.727</b>
Directie Telecommunicatie	1.603	624	-	-	-	500	-	2.727
<b>Totaal</b>	<b>13.139</b>	<b>5.522</b>	-	<b>1.357</b>	<b>259</b>	<b>3.062</b>	<b>3.800</b>	<b>27.139</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>	-	-	-	15	15
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	15	15
<b>Overig TVS</b>	-	6.503	57.860	-	64.363
AAA N.V.	-	6.503	11.313	-	17.816
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	46.547	-	46.547
<b>Sport</b>	-	25	-	-	25
IBiSA	-	25	-	-	25
<b>Veterinaire Dienst</b>	4.993	-	-	-	4.993
Veterinaire Dienst	4.993	-	-	-	4.993
Volksgezondheid	86	47	746	-	878
Directie Volksgezondheid	86	-	-	-	86
<b>Inspectie Volksgezondheid</b>	-	47	-	-	47
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	746	-	746
Zorgdiensten	750	-	-	-	750
Dienst Besmettelijke Ziekten	160	-	-	-	160
Hygienische Dienst	590	-	-	-	590
Jeugdgezondheidszorg	0	-	-	-	0
<b>Totaal</b>	<b>5.829</b>	<b>6.575</b>	<b>58.605</b>	<b>15</b>	<b>71.024</b>

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
<b>Minister van TVS</b>	2.325	3.433	-	-	-	-	-	5.758
Bureau Cannabis	-	39	-	-	-	-	-	39
Bureau Minister van Volksgezon	2.325	3.394	-	-	-	-	-	5.719
<b>Overig TVS</b>	-	5.316	-	-	42.199	500	-	48.015
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	5.316	-	-	42.199	500	-	48.015
<b>Veterinaire Dienst</b>	701	315	-	-	37	-	56	1.109
Veterinaire Dienst	701	315	-	-	37	-	56	1.109
<b>Volksgezondheid</b>	9.683	3.652	5.443	69	1	-	-	18.848
Directie Volksgezondheid	7.358	3.060	5.443	69	1	-	-	15.931
Inspectie Volksgezondheid	2.325	370	-	-	-	-	-	2.695
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	222	-	-	-	-	-	222
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zorgdiensten</b>	5.037	1.694	-	-	4	-	-	6.735
Dienst Besmettelijke Ziekten	643	351	-	-	-	-	-	994
Dienst Gele Koorts	2.748	295	-	-	4	-	-	3.046
Epidemiologie en Onderzoek	-	44	-	-	-	-	-	44
Hygienische Dienst	1.646	284	-	-	-	-	-	1.930
Jeugdgezondheidszorg	-	721	-	-	-	-	-	721
<b>Totaal</b>	<b>17.746</b>	<b>14.410</b>	<b>5.443</b>	<b>69</b>	<b>42.241</b>	<b>500</b>	<b>56</b>	<b>80.464</b>

*Ministerie 6 AEI*

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Arbeid</b>	<b>5</b>	<b>346</b>	-	-	<b>351</b>
Directie Arbeid & Onderzoek	5	-	-	-	5
Ensenansa pa Empleo	-	346	-	-	346
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>8.418</b>	<b>21</b>	-	-	<b>8.439</b>
DIMAS	8.418	21	-	-	8.439
<b>Minister van SZA</b>	-	-	-	<b>15</b>	<b>15</b>
Bureau Minister van AIE	-	-	-	15	15
<b>Totaal</b>	<b>8.423</b>	<b>367</b>	-	<b>15</b>	<b>8.805</b>

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Totaal
<b>Arbeid</b>	<b>9.401</b>	<b>2.131</b>	<b>600</b>	-	<b>12.132</b>
Departamento di Progreso Lal	4.440	802	255	-	5.497
Directie Arbeid & Onderzoek	4.248	514	282	-	5.044
Ensenansa pa Empleo	476	727	64	-	1.267
Landsbemiddelaar	236	88	-	-	324
<b>Immigratie &amp; Naturalisatie</b>	<b>7.470</b>	<b>1.878</b>	<b>749</b>	<b>809</b>	<b>10.906</b>
DIMAS	7.470	1.878	749	809	10.906
<b>Minister van SZA</b>	<b>2.590</b>	<b>2.366</b>	-	-	<b>4.956</b>
Bureau Minister van AIE	2.590	2.366	-	-	4.956
<b>Overig Sociale Zaken &amp; Arbeid</b>	-	<b>83</b>	<b>89</b>	<b>259</b>	<b>430</b>
Overig AIE	-	83	89	259	430
<b>Totaal</b>	<b>19.460</b>	<b>6.459</b>	<b>1.438</b>	<b>1.067</b>	<b>28.424</b>

Ministerie 7 O&S

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Bevordering studie op Aruba</b>	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
<b>Bibliotheek</b>	<b>5</b>	-	-	-	<b>5</b>
Biblioteca Nacional Aruba	5	-	-	-	5
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>(1)</b>	<b>47</b>	<b>93</b>	-	<b>140</b>
Dienst Publieke Scholen	-	-	93	-	93
Directie Onderwijs	-	47	-	-	47
Naturalisatietoets	(1)	-	-	-	(1)
<b>IPA</b>	-	-	<b>18</b>	-	<b>18</b>
Instituto Pedagogico Arubano	-	-	18	-	18
<b>Minister van O&amp;S</b>	-	-	-	<b>15</b>	<b>15</b>
Bureau Minister van O&S	-	-	-	15	15
<b>Sport</b>	-	<b>61</b>	-	-	<b>61</b>
IBiSA	-	61	-	-	61
<b>Totaal</b>	<b>5</b>	<b>108</b>	<b>110</b>	<b>15</b>	<b>238</b>

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
<b>Bevordering studie i/h buitenland</b>	-	<b>354</b>	-	-	-	-	-	<b>354</b>
Bevordering studie buitenland	-	354	-	-	-	-	-	354
<b>Bevordering studie op Aruba</b>	<b>52</b>	<b>8.410</b>	-	<b>7</b>	-	-	-	<b>8.468</b>
Overig bevordering studie AUA	52	8.410	-	7	-	-	-	8.468
<b>Bibliotheek</b>	<b>5.020</b>	<b>1.574</b>	-	-	<b>313</b>	-	-	<b>6.907</b>
Biblioteca Nacional Aruba	5.020	1.574	-	-	313	-	-	6.907
<b>bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw</b>	-	-	<b>19.282</b>	-	<b>70</b>	-	-	<b>19.352</b>
Colegio Arubano	-	-	13.041	-	70	-	-	13.111
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	3.956	-	-	-	-	3.956
Mon Plaisir College HAVO	-	-	2.285	-	-	-	-	2.285
<b>Bijzonder avond leergangen</b>	-	<b>200</b>	<b>3.422</b>	-	-	-	-	<b>3.622</b>
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	3.422	-	-	-	-	3.422
Technisch onderwijs	-	200	-	-	-	-	-	200
<b>Bijzonder basisonderwijs</b>	-	-	<b>41.966</b>	-	<b>238</b>	-	-	<b>42.204</b>
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	21	-	-	21
Bon Binischool	-	-	905	-	4	-	-	909
Cacique Macuarimaschool	-	-	1.707	-	10	-	-	1.717
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1.887	-	-	-	-	1.887
Colegio Frere Bonifacius	-	-	1.193	-	4	-	-	1.197
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	1.748	-	15	-	-	1.763
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1.714	-	4	-	-	1.719
Cristo Reyschool	-	-	1.108	-	-	-	-	1.108
Faith Revival School	-	-	518	-	-	-	-	518
Fatimaschool	-	-	1.042	-	4	-	-	1.047
Filomenaschool	-	-	1.011	-	30	-	-	1.041
Graf von Zinzendorfschool	-	-	975	-	5	-	-	980
Heilig Hart College	-	-	2.541	-	39	-	-	2.581
Kukwisaschool	-	-	1.276	-	10	-	-	1.286
Maria Gorettischool	-	-	1.926	-	11	-	-	1.937
Maria Reginaschool	-	-	-	-	1	-	-	1
Mariaschool	-	-	1.646	-	20	-	-	1.666
Mon Plaisirschool	-	-	2.080	-	0	-	-	2.081
Ora Ubaoschool	-	-	1.697	-	1	-	-	1.698
Paulusschool	-	-	1.789	-	0	-	-	1.789
Pius X-school	-	-	1.590	-	9	-	-	1.599
Rosarioschool	-	-	1.731	-	3	-	-	1.735
Rosaschool	-	-	1.429	-	-	-	-	1.429
San Hoseschool	-	-	2.147	-	9	-	-	2.155
Santa Annaschool	-	-	1.849	-	-	-	-	1.849
Santa Theresitaschool	-	-	1.173	-	21	-	-	1.194
Sint Aloysiusschool	-	-	1.509	-	6	-	-	1.515
Sint Dominicus College	-	-	1.648	-	-	-	-	1.648
Sint Franciscus College	-	-	1.213	-	5	-	-	1.218
Sint Michaelschool	-	-	912	-	5	-	-	916

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &		Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
	Personeel	Diensten						
<b>Bijzonder kleuteronderwijs</b>	-	-	<b>12.506,30</b>	-	<b>67,10</b>	-	-	<b>12.573,40</b>
Agnesschool	-	-	991,89	-	-	-	-	991,89
Angloschool	-	-	943,48	-	-	-	-	943,48
Aterima School	-	-	921,57	-	2,20	-	-	923,77
Auroraschool	-	-	426,71	-	-	-	-	426,71
Ayoschool	-	-	141,72	-	12,10	-	-	153,82
Cayenaschool	-	-	931,23	-	-	-	-	931,23
Faith Revival School	-	-	172,09	-	-	-	-	172,09
Graf von Zinzendorfschool	-	-	231,56	-	-	-	-	231,56
Imeldaschool	-	-	1.268,24	-	0,60	-	-	1.268,84
J.N. Andrewsschool	-	-	413,10	-	-	-	-	413,10
Jacintaschool	-	-	651,95	-	-	-	-	651,95
Kukwiaschool	-	-	466,85	-	-	-	-	466,85
Mon Plaisirschool	-	-	491,33	-	3,20	-	-	494,53
Nos Paraiso School	-	-	1.059,89	-	2,00	-	-	1.061,89
Prome Pasoschool	-	-	623,00	-	-	-	-	623,00
Rayo di Soloschool	-	-	831,02	-	3,40	-	-	834,42
Sint Janschool	-	-	480,39	-	1,70	-	-	482,09
Tarcisiusschool	-	-	582,00	-	41,90	-	-	623,90
Trupialschool	-	-	878,30	-	-	-	-	878,30
<b>Bijzonder MAVO onderwijs</b>	-	-	<b>19.909,58</b>	-	<b>48,60</b>	-	-	<b>19.958,18</b>
Filomenacollege	-	-	2.707,61	-	4,70	-	-	2.712,31
John Wesleycollege	-	-	781,34	-	8,60	-	-	789,94
La Sallecollege	-	-	3.876,59	-	-	-	-	3.876,59
Mariacollege	-	-	4.136,87	-	28,50	-	-	4.165,37
Mon Plaisircollege	-	-	2.438,62	-	4,40	-	-	2.443,02
Sint Antoniuscollege	-	-	3.821,55	-	0,20	-	-	3.821,75
Sint Augustinuscollege	-	-	2.147,00	-	2,20	-	-	2.149,20
<b>Bijzonder speciaal onderwijs</b>	<b>116,82</b>	-	<b>4.492,68</b>	-	<b>2,30</b>	-	-	<b>4.611,80</b>
Caiquetioschool	-	-	2.454,59	-	2,30	-	-	2.456,89
Dun'un Manschool	-	-	2.038,09	-	-	-	-	2.038,09
School Scucha Nos	116,82	-	-	-	-	-	-	116,82
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>13.763,74</b>	<b>3.689,31</b>	-	<b>21,90</b>	<b>947,90</b>	-	-	<b>18.422,84</b>
Bur. Multidisciplinair Centrum	2.223,37	242,22	-	-	-	-	-	2.465,59
Bureau Meldpunt Leerplicht	863,96	3,53	-	-	-	-	-	867,49
Dienst Inspectie Onderwijs	1.403,15	128,86	-	-	-	-	-	1.532,01
Dienst Publieke Scholen	2.365,32	284,47	-	21,90	78,00	-	-	2.749,69
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	101,95	28,28	-	-	-	-	-	130,23
Directie Onderwijs	6.805,99	2.991,46	-	-	869,90	-	-	10.667,35
Naturalisatietoets	-	10,48	-	-	-	-	-	10,48
<b>EPI</b>	<b>18.657,68</b>	<b>4.250,93</b>	-	-	<b>39,70</b>	-	-	<b>22.948,31</b>
EPI Open leercentrum	-	172,68	-	-	-	-	-	172,68
EPI sector D.G.O.	4.002,21	331,25	-	-	-	-	-	4.333,45
EPI sector Economie	4.185,64	1.512,32	-	-	10,00	-	-	5.707,95
EPI sector Horeca	2.897,43	560,67	-	-	-	-	-	3.458,10
EPI sector Techniek	4.013,15	307,26	-	-	29,70	-	-	4.350,11
EPI-Stafbureau	3.559,26	1.366,76	-	-	-	-	-	4.926,02

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &			Bijdragen &		Onroerende goederen	Overheids projecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen			
<b>Gesubs. stichtingen Onderwijs</b>	-	-	<b>6.668</b>	-	-	-	-	<b>6.668</b>
Bureau Protestant Christelijk	-	-	337	-	-	-	-	337
Bureau SKOA	-	-	1.390	-	-	-	-	1.390
Bureau SMOA	-	-	479	-	-	-	-	479
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	125	-	-	-	-	125
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	1.800	-	-	-	-	1.800
Stichting EPB	-	-	2.537	-	-	-	-	2.537
<b>IPA</b>	<b>6.901</b>	<b>649</b>	-	-	<b>3</b>	-	-	<b>7.553</b>
Instituto Pedagogico Arubano	6.901	649	-	-	3	-	-	7.553
<b>Lager beroepsonderwijs / EPB</b>	-	-	<b>24.194</b>	-	-	-	-	<b>24.194</b>
Educacion Professional Basico	-	-	24.194	-	-	-	-	24.194
<b>Minister van O&amp;S</b>	<b>2.260</b>	<b>1.053</b>	-	-	<b>1</b>	-	-	<b>3.314</b>
Bureau Minister van O&S	2.260	1.053	-	-	1	-	-	3.314
<b>Openbaar basisonderwijs</b>	<b>17.567</b>	<b>1.718</b>	-	-	<b>208</b>	-	-	<b>19.493</b>
Basisschool Kudawecha	2.912	257	-	-	52	-	-	3.221
Basisschool Washington	3.224	290	-	-	19	-	-	3.533
Colegio Conrado Coronel	2.671	267	-	-	138	-	-	3.076
Colegio Hilario Angela	1.673	162	-	-	-	-	-	1.834
Prinses Amalia School	2.340	280	-	-	-	-	-	2.620
Reina Beatrixschool	2.827	282	-	-	-	-	-	3.109
Xander Bogaerts Basisschool	1.920	181	-	-	-	-	-	2.100
<b>Openbaar kleuteronderwijs</b>	<b>4.059</b>	<b>551</b>	-	-	<b>47</b>	-	-	<b>4.658</b>
Arco Iris	1.376	113	-	-	-	-	-	1.488
Fonteinschool	783	160	-	-	-	-	-	943
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	47	-	-	47
Kleuterschool Washington	1.172	170	-	-	-	-	-	1.343
Openbaar kleuteronderwijs	729	109	-	-	-	-	-	837
<b>Openbaar middelbaar onderwijs</b>	<b>12.525</b>	<b>1.943</b>	-	-	<b>35</b>	-	-	<b>14.503</b>
Ceque College	2.254	496	-	-	-	-	-	2.750
Colegio Nigel Matthew	5.197	944	-	-	-	-	-	6.141
Commandeur A. de Veerschool	2.426	300	-	-	22	-	-	2.747
Julianaschool	2.649	203	-	-	13	-	-	2.865
<b>Openbaar speciaal onderwijs</b>	<b>14.082</b>	<b>1.124</b>	-	-	-	-	-	<b>15.207</b>
Scol Basico Dornasol	2.202	159	-	-	-	-	-	2.360
Scol Practico pa Ofishi	5.520	414	-	-	-	-	-	5.934
Scol Soeur Juliette	3.581	374	-	-	-	-	-	3.955
Scol un paso pa futuro	2.780	178	-	-	-	-	-	2.958
<b>Openbare avond leergangen</b>	<b>189</b>	-	-	-	-	-	-	<b>189</b>
MAVO Openbare Avondleergang	189	-	-	-	-	-	-	189
<b>Overig O&amp;S</b>	-	<b>877</b>	<b>3.041</b>	-	<b>2.158</b>	<b>843</b>	<b>10.701</b>	<b>17.620</b>
Overig O&S	-	-	-	-	-	843	10.701	11.544
Overig OWDO	-	877	3.041	-	2.158	-	-	6.076
<b>Sport</b>	<b>2.860</b>	<b>1.265</b>	<b>2.184</b>	-	<b>291</b>	-	<b>350</b>	<b>6.950</b>
IBiSA	2.860	1.265	2.184	-	291	-	350	6.950
<b>Universitaire opleidingen</b>	-	-	<b>13.053</b>	-	-	-	-	<b>13.053</b>
Universiteit van Aruba	-	-	13.053	-	-	-	-	13.053
<b>Totaal</b>	<b>98.053</b>	<b>27.659</b>	<b>150.718</b>	<b>29</b>	<b>4.470</b>	<b>843</b>	<b>11.051</b>	<b>292.822</b>

## Ministerie 8 J&S

Inkomsten Min 8 J&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
<b>Brandweer</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Dienst Brandweer	0	-	-	-	0
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>-</b>	<b>309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>309</b>
Trainermedia	-	309	-	-	309
<b>Gerecht in eerste aanleg</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>-</b>	<b>2.828</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.828</b>
Casinowezen	-	2.828	-	-	2.828
<b>Minister van JVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
Bureau minister van J&S	-	-	-	15	15
<b>Openbaar ministerie</b>	<b>-</b>	<b>3.873</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>3.900</b>
Openbaar ministerie	-	3.873	27	-	3.900
<b>Overig JVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>40</b>
Grenstoezicht	-	-	-	-	-
Overig J&S	-	-	40	-	40
<b>Politie</b>	<b>634</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>634</b>
Korps Politie Aruba	634	-	-	-	634
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	<b>-</b>	<b>892</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>892</b>
Materiele hulpverlening	-	892	-	-	892
<b>Totaal</b>	<b>634</b>	<b>7.902</b>	<b>67</b>	<b>15</b>	<b>8.617</b>

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Goederen & Diensten		Overdrachten Binnenland & Buitenland		Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheids projecten	Onroerende goederen	Totaal
		Diensten	Subsidies	Binnenland	Buitenland					
<b>Brandweer</b>	<b>14.469</b>	<b>2.763</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>519</b>	<b>66</b>	<b>4.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.617</b>
Dienst Brandweer	14.469	2.763	-	-	519	66	4.800	-	-	22.617
<b>Directie Onderwijs</b>	<b>4.009</b>	<b>1.242</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.250</b>
Trainermedia	4.009	1.242	-	-	-	-	-	-	-	5.250
<b>Drugsbestrijding</b>	<b>3.533</b>	<b>320</b>	<b>3.596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.448</b>
Bur. Onderst. Verslavingszorg	715	105	3.596	-	-	-	-	-	-	4.415
Opvangcentrum Drugsbestrijd	2.818	215	-	-	-	-	-	-	-	3.033
<b>Gerecht in eerste aanleg</b>	<b>227</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>14.298</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.573</b>
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	227	48	-	14.298	-	-	-	-	-	14.573
<b>Gevangeniswezen</b>	<b>18.818</b>	<b>9.741</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.149</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>29.752</b>
Korrektie Instituut Aruba	18.818	9.741	-	-	1.149	-	-	43	-	29.752
<b>Juridische &amp; Algemene Zaken</b>	<b>3.865</b>	<b>369</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.293</b>
Bezwaaradviescommissie LAR	651	313	-	-	31	-	-	-	-	994
Casinowezen	3.215	57	-	-	27	-	-	-	-	3.298
<b>Minister van JVI</b>	<b>3.140</b>	<b>3.958</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.098</b>
Bureau minister van J&S	3.140	3.958	-	-	-	-	-	-	-	7.098
<b>Openbaar ministerie</b>	<b>11.101</b>	<b>3.648</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.768</b>
Landsrecherche	2.219	632	-	-	-	-	-	-	-	2.850
Ondermijning (strafrechtelijk)	-	310	-	-	-	-	-	-	-	310
Openbaar ministerie	8.882	2.707	-	-	18	-	-	-	-	11.608
<b>Overig AZIOIRO</b>	<b>690</b>	<b>124</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>814</b>
Bureau Vrouwenzaken	690	124	-	-	-	-	-	-	-	814
Departamento di Mucha y Hot	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Overig JVI</b>	<b>44</b>	<b>452</b>	<b>-</b>	<b>10.516</b>	<b>932</b>	<b>-</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.445</b>
Kansspelautoriteit	-	40	-	-	-	-	-	-	-	40
Overig J&S	44	413	-	10.516	932	-	-	-	-	11.905
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	-	500	-	-	500
<b>Politie</b>	<b>89.133</b>	<b>24.189</b>	<b>-</b>	<b>79</b>	<b>1.350</b>	<b>115</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114.943</b>
Cuerpo Especial Arubano	11.073	875	-	-	95	115	76	-	-	12.234
Guarda Nos Costa	5.331	909	-	-	3	-	-	-	-	6.242
IASA	7.238	1.187	-	-	475	-	-	-	-	8.900
Korps Politie Aruba	64.579	20.662	-	11	778	-	-	-	-	86.031
NCB Interpol Aruba	912	555	-	68	-	-	-	-	-	1.536
<b>Soc. Voorz. en maatsch. werk</b>	<b>9.565</b>	<b>4.118</b>	<b>17.505</b>	<b>27.805</b>	<b>829</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59.823</b>
Advies en Meldpunt Kindermi	899	144	-	-	71	-	-	-	-	1.114
Bureau Vrouwenzaken	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
Directie Sociale Zaken	8.667	1.905	-	-	757	-	-	-	-	11.329
Family Justice Center	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Maatschappelijk zorg	-	459	17.505	2.790	-	-	-	-	-	20.754
Materiele hulpverlening	-	1.464	-	25.015	-	-	-	-	-	26.479
Sociale Vorming	-	141	-	-	-	-	-	-	-	141
<b>Voogdijraad</b>	<b>8.013</b>	<b>1.761</b>	<b>2.039</b>	<b>-</b>	<b>172</b>	<b>-</b>	<b>145</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.130</b>
Bur. Orthopedagogisch Centru	4.336	783	-	-	-	-	145	-	-	5.264
Voogdijraad	3.676	978	2.039	-	172	-	-	-	-	6.866
<b>Zorgdiensten</b>	<b>1.004</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.119</b>
Sociaal-psychiatrisch dienst	1.004	115	-	-	-	-	-	-	-	1.119
<b>Totaal</b>	<b>167.612</b>	<b>52.848</b>	<b>23.140</b>	<b>52.698</b>	<b>5.028</b>	<b>181</b>	<b>5.521</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>307.071</b>

Ministerie 9 FIC

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbr en fondsen	Landsbedrijve n en ontvangsten	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>	<b>620.912</b>	<b>742.575</b>	-	<b>13.096</b>	-	<b>65.110</b>	-	-	-	-	-	<b>1.441.693</b>
Departamento di Aduana	-	400.077	-	-	-	488	-	-	-	-	-	400.566
Departamento di Impuesto	620.912	342.498	-	13.096	-	64.621	-	-	-	-	-	1.041.128
Inhaal achterstand bezwaarafha	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Centrale Accountantsdienst</b>	-	-	-	-	-	<b>332</b>	-	-	-	-	-	<b>332</b>
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Versterken auditcapaciteit CAD	-	-	-	-	-	318	-	-	-	-	-	318
<b>Cultuur</b>	-	-	<b>0,4</b>	<b>79</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>80</b>
Monumentenbureau	-	-	0,4	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4
Musea	-	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-	79
<b>Directie Financien</b>	-	-	-	<b>0</b>	-	<b>369</b>	-	-	-	-	-	<b>369</b>
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	369	-	-	-	-	-	369
Directie Financien	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	-	0,2
Programmamanager Versterken fi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	-	-	-	<b>268</b>	<b>828</b>	-	-	<b>16.070</b>	<b>1.333</b>	<b>699.500</b>	<b>34.072</b>	<b>752.071</b>
Algemene kosten/middelen	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	22
Financiering	-	-	-	-	825	-	-	16.070	1.333	413.000	34.072	465.300
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286.500	-	286.500
Studieleningen	-	-	-	245	3	-	-	-	-	-	-	248
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>3.189</b>	-	-	<b>3.189</b>
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	3.189	-	-	3.189
<b>Minister van F&amp;C</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>15</b>	-	-	-	<b>15</b>
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	15
<b>Overig FEC</b>	-	-	-	<b>14</b>	<b>240</b>	<b>10.000</b>	-	<b>66.900</b>	-	-	-	<b>77.154</b>
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-	10.000
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig F&C	-	-	-	14	240	-	-	66.900	-	-	-	67.154
<b>Totaal</b>	<b>620.912</b>	<b>742.575</b>	<b>0,4</b>	<b>13.458</b>	<b>1.068</b>	<b>75.811</b>	<b>1</b>	<b>82.985</b>	<b>4.523</b>	<b>699.500</b>	<b>34.072</b>	<b>2.274.904</b>

Bestedingen Min 9 FEC	Personeel	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale vermogensverdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & VV	Totaal
<b>Archieven</b>	<b>1.922</b>	<b>950</b>	-	-	-	<b>357</b>	-	-	-	-	-	<b>3.229</b>
Archivo Nacional Arubano	1.922	950	-	-	-	357	-	-	-	-	-	3.229
<b>Belastingen en I&amp;A</b>	<b>41.070</b>	<b>16.052</b>	-	-	-	<b>1.959</b>	-	<b>171</b>	-	-	-	<b>59.251</b>
Departamento di Aduana	19.741	2.801	-	-	-	72	-	-	-	-	-	22.614
Departamento di Impuesto	21.329	13.251	-	-	-	1.887	-	171	-	-	-	36.638
Inhaal achterstand bezwaarafha	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Centrale Accountantsdienst</b>	<b>1.024</b>	<b>301</b>	-	-	-	<b>60</b>	-	<b>15</b>	-	-	-	<b>1.401</b>
Centrale Accountants Dienst	1.024	252	-	-	-	60	-	15	-	-	-	1.351
Ontwerp fin verslaggevingsstel	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Versterken auditcapaciteit CAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cultuur</b>	<b>5.980</b>	<b>2.038</b>	-	<b>2.788</b>	-	<b>260</b>	-	-	-	-	-	<b>11.066</b>
Directie Cultuur	2.251	1.256	-	2.788	-	42	-	-	-	-	-	6.336
Erediensten	1.094	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.100
Monumentenbureau	1.062	242	-	-	-	30	-	-	-	-	-	1.334
Musea	793	489	-	-	-	188	-	-	-	-	-	1.471
Unescoraad	780	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	826
<b>Directie Financien</b>	<b>7.005</b>	<b>2.885</b>	-	-	-	<b>337</b>	<b>363</b>	<b>812</b>	-	-	-	<b>11.402</b>
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Financien	7.005	2.885	-	-	-	337	363	812	-	-	-	11.402
Programmamanager Versterken fi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Fin. &amp; Alg. dekkingsmiddelen</b>	<b>91</b>	<b>3.655</b>	<b>263.740</b>	-	-	<b>1.964</b>	-	-	-	-	<b>811.568</b>	<b>1.081.019</b>
Algemene kosten/middelen	91	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163
Financiering	-	3.584	262.820	-	-	-	-	-	-	-	471.318	737.722
Schatkistpapier	-	-	920	-	-	-	-	-	-	-	340.250	341.170
Studieleningen	-	-	-	-	-	1.964	-	-	-	-	-	1.964
<b>Financiering</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>15.770</b>	-	-	<b>15.770</b>
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	15.770	-	-	15.770
<b>Infrastructuur</b>	-	-	-	-	<b>7.558</b>	-	-	-	-	-	-	<b>7.558</b>
FCCA	-	-	-	-	7.558	-	-	-	-	-	-	7.558
<b>Minister van F&amp;C</b>	<b>3.663</b>	<b>3.645</b>	-	-	<b>19</b>	<b>148</b>	-	-	-	-	-	<b>7.474</b>
Bureau minister van F&C	1.703	1.738	-	-	-	1	-	-	-	-	-	3.441
Coördinatiebureau Overheidssubs	251	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305
MOT	1.709	1.853	-	-	19	147	-	-	-	-	-	3.728
<b>Overig F&amp;C</b>	<b>2</b>	<b>(1.709)</b>	-	-	<b>109.841</b>	<b>2.740</b>	-	<b>293</b>	-	-	-	<b>111.167</b>
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	-	51.692	-	-	-	-	-	-	51.692
Niet verzekerden	2	-	-	-	3.908	-	-	-	-	-	-	3.909
Overig F&C	-	(1.709)	-	-	54.242	2.740	-	293	-	-	-	55.566
<b>Overig O&amp;S</b>	-	<b>1</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1</b>
Unescoraad	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
<b>Totaal</b>	<b>60.756</b>	<b>27.820</b>	<b>263.740</b>	<b>2.788</b>	<b>117.419</b>	<b>7.824</b>	<b>363</b>	<b>1.291</b>	-	<b>15.770</b>	<b>811.568</b>	<b>1.309.339</b>



Land Aruba	Directe belasting		Indirecte belastingen		Retributies, leges & rechten		Rechten, boeten & overig		Rente		Landsbedrijve en fondsen		Niet-Belastingopbrengsten		Verkoop kapitaalgoederen		Verkoop grond & overig		Lokale kredietaflossing		Financiering LV & VV		Bijdrage Kostenbegroting		
	Totaal																								
Ministerie 0 AZIOIRO	51.292	-	19	7.952	2.755	-	2.788	-	37.624	15	-	139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	5.866	-	-	1.188	4.662	-	4.662	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	33.167	-	-	1.652	26.550	-	4.950	-	58.605	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	71.024	-	-	5.829	6.575	-	367	-	110	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	8.805	-	-	8.423	367	-	108	-	67	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	238	-	-	5	108	-	7.902	-	1	82.985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	8.617	-	-	634	7.902	-	1.068	-	75.811	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	2.274.904	620.912	742.575	0	13.458	1.068	2.789	1.068	177.167	83.088	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.523	699.500	34.072	-	-
<b>Totaal</b>	<b>2.453.913</b>	<b>620.912</b>	<b>742.594</b>	<b>25.684</b>	<b>62.378</b>	<b>1.068</b>	<b>2.789</b>	<b>1.068</b>	<b>177.167</b>	<b>83.088</b>	<b>-</b>	<b>139</b>	<b>4.523</b>	<b>699.500</b>	<b>34.072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.523</b>	<b>699.500</b>	<b>34.072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Land Aruba	Goederen & Diensten		Rente LV & VV		Subsidies		Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen		Onroerende goederen		Infrastructuurle werken		Roerende goederen		Overheidsprojecten		Lokale vermogensoverdracht		Lokale kredietverlening		Afhlossing LV & VV		
	Totaal																								
Ministerie 0 AZIOIRO	239.360	62.580	30.148	-	4.618	123.701	-	4.618	1.736	5.007	-	6.100	7.206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TINO	98.219	17.441	30.436	-	41.020	1.077	21	1.077	1.736	5.750	-	737	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	27.139	13.139	5.522	-	1.357	259	-	1.357	56	-	-	3.062	3.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	80.464	17.746	14.410	-	5.443	42.241	69	56	-	-	-	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	28.424	19.460	6.459	-	-	1.438	-	-	11.051	-	-	1.067	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	292.822	98.053	27.659	-	150.718	29	4.470	11.051	43	-	-	181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	307.071	167.612	52.848	-	23.140	5.028	7.824	43	-	-	-	363	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	1.309.339	60.756	27.820	263.740	2.788	117.419	7.824	12.887	10.757	544	-	15.770	811.568	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>2.382.840</b>	<b>456.787</b>	<b>195.302</b>	<b>263.740</b>	<b>223.109</b>	<b>186.037</b>	<b>176.210</b>	<b>12.887</b>	<b>10.757</b>	<b>544</b>	<b>19.120</b>	<b>11.006</b>	<b>15.770</b>	<b>811.568</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

# BIJLAGE VI

Overhevelingen K4-2023	KOSTENSOORT	OKT	NOV	DEC
<b>Arbeid, Integratie &amp; Energie</b>		-	-	-
Bureau Minister van AIE	Goederen en diensten	-	-	-130.000
Bureau Minister van AIE	Personeel	-	-	200
Bureau Minister van AIE	Werkgeversbijdragen	-	-	-33.200
Departamento di Progreso Labor	Goederen en diensten	-	-	-78.900
Departamento di Progreso Labor	Personeel	-	-	159.700
Departamento di Progreso Labor	Werkgeversbijdragen	-	-	149.500
DIMAS	Goederen en diensten	-	-	-98.000
DIMAS	Personeel	-	-	-131.000
DIMAS	Werkgeversbijdragen	-	-	-98.300
Directie Arbeid & Onderzoek	Goederen en diensten	-	-	15.000
Directie Arbeid & Onderzoek	Personeel	-	-	-76.200
Directie Arbeid & Onderzoek	Werkgeversbijdragen	-	-	-24.600
Ensenansa pa Empleo	Goederen en diensten	-	-	306.600
Ensenansa pa Empleo	Personeel	-	-	31.300
Ensenansa pa Empleo	Werkgeversbijdragen	-	-	17.200
Landsbemiddelaar	Goederen en diensten	-	-	3.300
Landsbemiddelaar	Personeel	-	-	16.000
Landsbemiddelaar	Werkgeversbijdragen	-	-	-10.600
Overig AIE	Goederen en diensten	-	-	-18.000
<b>AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie</b>		-	-	-
Bureau Burgerlijke Stand	Goederen en diensten	-	-	-27.400
Bureau Burgerlijke Stand	Personeel	-	-	-23.200
Bureau Burgerlijke Stand	Werkgeversbijdragen	-	-	-6.400
Bureau EU en koninkrijkrelatie	Goederen en diensten	-	-	-1.500
Bureau EU en koninkrijkrelatie	Personeel	-	-	-131.800
Bureau EU en koninkrijkrelatie	Werkgeversbijdragen	-	-	-29.800
Bureau Interne Diensten	Goederen en diensten	-	-	16.600
Bureau Interne Diensten	Personeel	-	-	-71.400
Bureau Interne Diensten	Werkgeversbijdragen	-	-	-7.600
Bureau MFA	Goederen en diensten	-	-	-1.249.500
Bureau MFA	Personeel	-	-	-87.100
Bureau MFA	Werkgeversbijdragen	-	-	-3.100
Bureau Minister-President	Goederen en diensten	-	-	15.000
Bureau Minister-President	Personeel	-	-	140.200
Bureau Minister-President	Werkgeversbijdragen	-	-	14.200
Bureau Rampenbestrijding	Goederen en diensten	-	-	29.600
Bureau Rampenbestrijding	Personeel	-	-	105.300
Bureau Rampenbestrijding	Werkgeversbijdragen	-	-	25.400
Bureau Vertegenwoordiging EU	Goederen en diensten	-	-	-72.100
Bureau Vertegenwoordiging EU	Personeel	-	-	-218.000
Bureau Vertegenwoordiging EU	Werkgeversbijdragen	-	-	-60.800

Bureau Voorlichting	Goederen en diensten	-	-	-21.300
Bureau Voorlichting	Personeel	-	-	-5.500
Bureau Voorlichting	Werkgeversbijdragen	-	-	-6.400
Centraal Magazijn	Goederen en diensten	-	-	-91.400
Centraal Magazijn	Personeel	-	-	4.500
Centraal Magazijn	Werkgeversbijdragen	-	-	6.200
Defensie	Personeel	-	-	206.700
Defensie	Werkgeversbijdragen	-	-	43.300
DIA	Goederen en diensten	-	-	29.200
DIA	Personeel	-	-	20.600
DIA	Werkgeversbijdragen	-	-	7.300
DIP	Goederen en diensten	-	-	73.300
DIP	Personeel	-	-	41.000
DIP	Werkgeversbijdragen	-	-	52.200
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Goederen en diensten	-	-	-7.800
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Personeel	-	-	-118.200
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Werkgeversbijdragen	-	-	-19.300
Directie voor Innovatie	Goederen en diensten	-	-	-65.500
DIVA	Goederen en diensten	-	-	23.100
DIVA	Personeel	-	-	-302.800
DIVA	Werkgeversbijdragen	-	-	-81.100
DLV	Goederen en diensten	-	-	9.200
DLV	Personeel	-	-	-144.200
DLV	Werkgeversbijdragen	-	-	-7.800
DRHA	Goederen en diensten	-	-	16.500
DRHA	Personeel	-	-	278.700
DRHA	Werkgeversbijdragen	-	-	33.100
DTI	Goederen en diensten	-	-	-246.100
DTI	Personeel	-	-	201.700
DTI	Werkgeversbijdragen	-	-	50.600
DWJZ	Goederen en diensten	-	-	49.900
DWJZ	Personeel	-	-	-7.100
DWJZ	Werkgeversbijdragen	-	-	-12.200
Gevolmachtigd Minister NL	Goederen en diensten	-	-	-57.500
Gevolmachtigd Minister NL	Overheidsprojecten	-	-	1.050.000
Gevolmachtigd Minister NL	Personeel	-	-	-35.000
Gevolmachtigd Minister USA	Goederen en diensten	-	-	30.500
Gevolmachtigd Minister USA	Personeel	-	-	191.500
Gevolmachtigd Minister USA	Werkgeversbijdragen	-	-	2.000
Gouverneurshuis en -kantoor	Goederen en diensten	-	-	-14.800

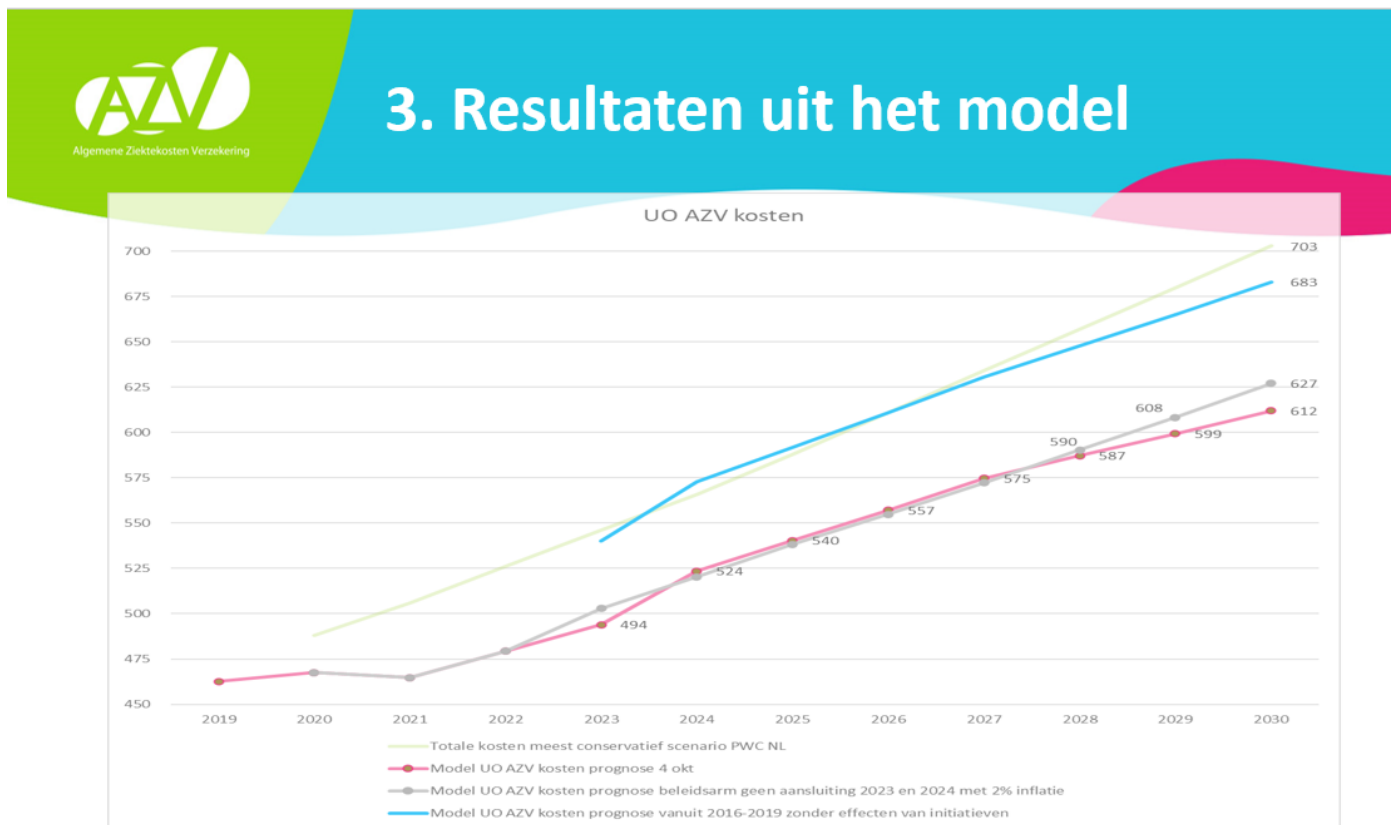
H.B.K. Noord	Goederen en diensten	-	-	-49.400
H.B.K. Noord	Personeel	-	-	17.100
H.B.K. Noord	Werkgeversbijdragen	-	-	8.700
H.B.K. Paradera	Goederen en diensten	-	-	-17.000
H.B.K. Paradera	Personeel	-	-	16.600
H.B.K. Paradera	Werkgeversbijdragen	-	-	12.400
H.B.K. San Nicolas	Goederen en diensten	-	-	-6.900
H.B.K. San Nicolas	Personeel	-	-	-83.200
H.B.K. San Nicolas	Werkgeversbijdragen	-	-	-22.700
H.B.K. Santa Cruz	Goederen en diensten	-	-	-7.600
H.B.K. Santa Cruz	Personeel	-	-	19.300
H.B.K. Santa Cruz	Werkgeversbijdragen	-	-	14.000
H.B.K. Savaneta	Goederen en diensten	-	-	-10.000
H.B.K. Savaneta	Personeel	-	-	-17.200
H.B.K. Savaneta	Werkgeversbijdragen	-	-	-4.900
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	35.300
Ministerraad	Personeel	-	-	2.500
Ministerraad	Werkgeversbijdragen	-	-	-6.500
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	1.624.700
Overig AZIOIRO	Overheidsprojecten	-	-	-1.050.000
Overig AZIOIRO	Personeel	-	-	5.400
Overig AZIOIRO	Werkgeversbijdragen	-	-	9.000
Overtolligheidspool	Goederen en diensten	-	-	-7.100
Overtolligheidspool	Personeel	-	-	-17.400
Overtolligheidspool	Werkgeversbijdragen	-	-	1.200
<b>Economische Zaken, Communicatie</b>		-	-	-
BIE	Goederen en diensten	-	-	-25.000
Bureau Minister ECDO	Goederen en diensten	-	-	295.200
Centraal Bureau Statistiek	Goederen en diensten	-	-	-164.200
DEZHI	Goederen en diensten	-	-	-48.500
Dienst Huur- en Consumentenzak	Goederen en diensten	-	-	-13.000
Directie Telecommunicatie	Goederen en diensten	-	-	-10.500
Overig ECDO	Niet-belastingopbrengsten	-	-	3.100.000
Setar N.V.	Niet-belastingopbrengsten	-	-	-3.100.000
Sociaal Economisch Raad	Goederen en diensten	-	-	-34.000

<b>Financien en Cultuur</b>		-	-	-
Bureau minister van F&C	Goederen en diensten	-	-	275.000
Directie Cultuur	Goederen en diensten	-	-	28.000
Financiering	Goederen en diensten	-	-	-285.000
Overig F&C	Goederen en diensten	-	-	-18.000
<b>Justitie en Sociale Zaken</b>		-	-	-
Materiele hulpverlening	Goederen en diensten	-	-	130.000
Bur. Orthopedagogisch Centrum	Goederen en diensten	-	-	-2.500
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	131.000
Bureau Vrouwenzaken	Goederen en diensten	-	-	-2.500
Casinowezen	Goederen en diensten	-	-	-61.000
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	-95.600
Grenstoezicht	Niet-belastingopbrengsten	-	-	-6.865.500
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	-34.400
Openbaar ministerie	Goederen en diensten	-	-	20.000
Overig J&S	Niet-belastingopbrengsten	-	-	6.865.500
Sociale Vorming	Goederen en diensten	-	-	-30.000
Trainermedia	Goederen en diensten	-	-	-55.000
<b>Onderwijs en Sport</b>		-	-	-
Basisschool Washington	Goederen en diensten	-	-	-28.300
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	201.300
Ceque College	Goederen en diensten	-	-	-10.600
Colegio Conrado Coronel	Goederen en diensten	-	-	3.400
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	107.500
Educacion Professional Basico	Subsidies	-	-	-100.000
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	-26.200
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	-42.900
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	-137.500
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	-51.900
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	-5.000
EPI-Staffbureau	Goederen en diensten	-	-	250.200
IBISA	Onroerende goederen	-	-	100.000
Julianaschool	Goederen en diensten	-	-	-8.600
Openbaar kleuteronderwijs	Goederen en diensten	-	-	-3.400
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	-18.000
Overig O&S	Onroerende goederen	-	-	-200.000
Overig O&S	Overheidsprojecten	-	-	100.000
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	-201.300
Sint Aloysiuschool	Subsidies	-	-	100.000
Technisch onderwijs	Goederen en diensten	-	-	-28.700
Technisch onderwijs	Personeel	-	-	48.000
Technisch onderwijs	Werkgeversbijdragen	-	-	-48.000
<b>Transport, Communicatie &amp; Primair</b>		-	-	-
Bureau City Inspector	Goederen en diensten	-	-	205.000
Bureau minister TINO	Goederen en diensten	-	-	136.300
Directie Luchtvaart	Overheidsprojecten	-	-	9.300
Directie Ouderenzorg	Rechten, boeten & overig	-	-	-5.000.000
Overig INTO	Goederen en diensten	-	-	-341.300
Overig INTO	Rechten, boeten & overig	-	-	5.000.000
Overig TINO	Overheidsprojecten	-	-	-9.300
<b>Volksgesondheid &amp; Toerisme</b>		-	-	-
Bureau Cannabis	Goederen en diensten	-	-	-150.000
Directie Volksgesondheid	Goederen en diensten	-	-	124.000
Directie Volksgesondheid	Werkgeversbijdragen	-	-	-900
Opvangcentrum Drugsbestrijding	Werkgeversbijdragen	-	-	900
Veterinaire Dienst	Goederen en diensten	-	-	26.000

# 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) ( Inklusief 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