



REGERING VAN **ARUBA**

Minister van Financiën en
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



1e kwartaal 2023

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 1e 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 maart 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 eerste 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 maart 2023 en nadere informatie ten aanzien van de personeelslastenontwikkeling.

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

De in 2022 ingezette gunstige economische lijn is in het eerste kwartaal doorgezet waardoor de verwachting is dat dit jaar de gestelde doelen, ook op het gebied van de bestending van de openbare financiën, binnen handbereik zullen komen. Waakzaamheid blijft echter geboden gezien dit herstel nog altijd aan een aantal risico's onderhevig is.

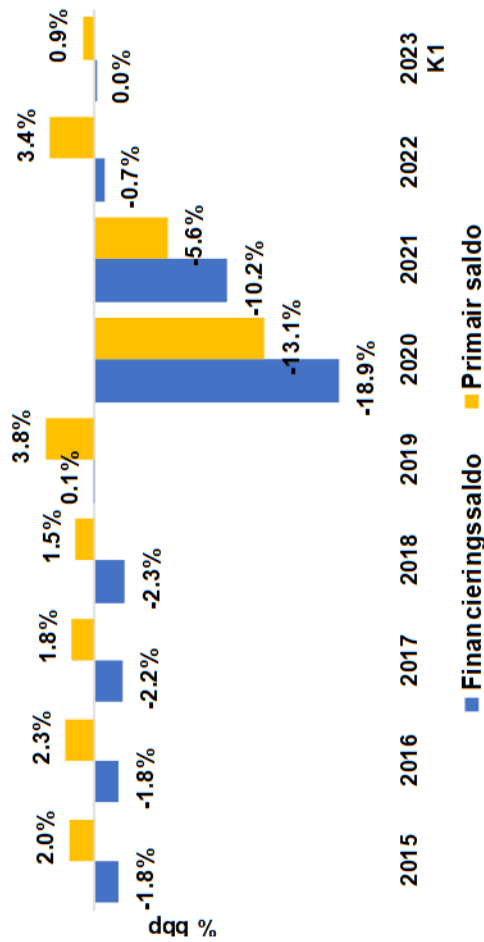
Tenslotte dient ingegaan te worden op de late aanlevering van dit verslag. Dit heeft te maken met een ongunstige samenloop van een aantal zaken die in het hoofdstuk aangaande het financieel beheer aan de orde zullen komen. Vooralsnog beperk ik mij tot het aangeven dat de combinatie van werkzaamheden 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. Het einde van dit tijdperk is evenwel in zicht waardoor de productie van dit soort rapportages binnenkort het normale ritme zal kunnen hervatten.

mr. X.J. Maduro

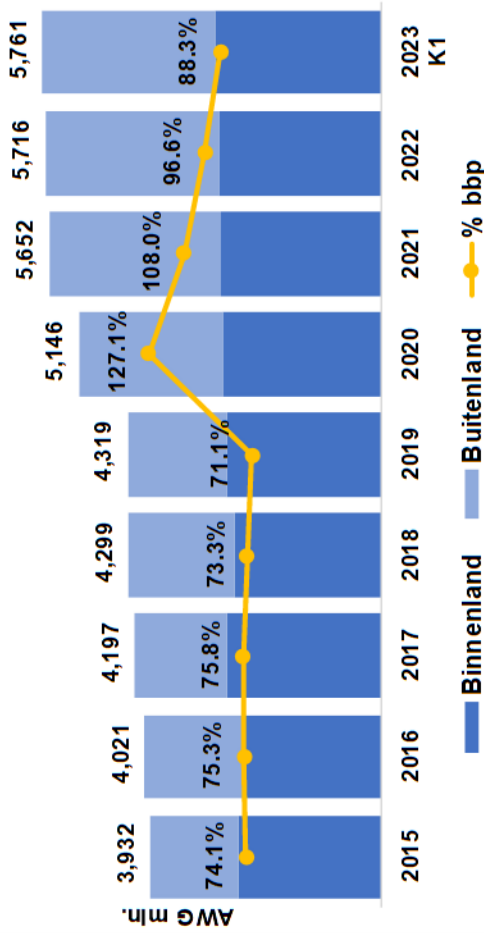
4 Augustus 2023

Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

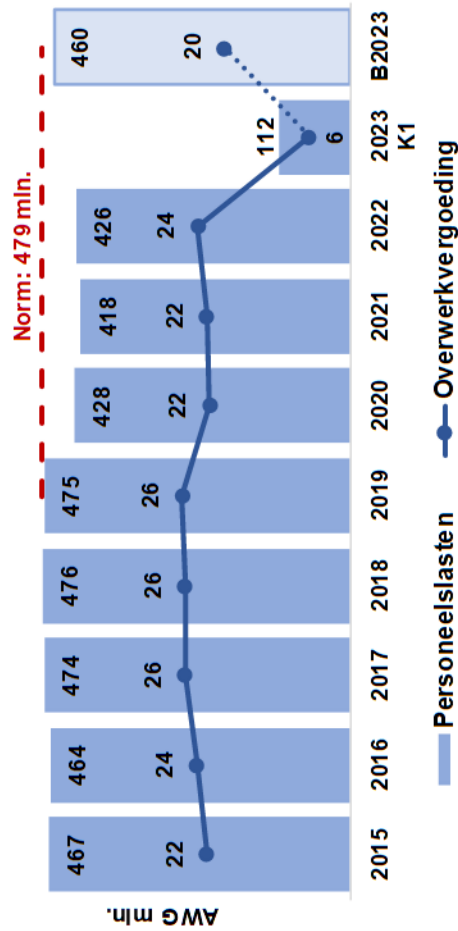
Primair saldo en financieringssaldo:



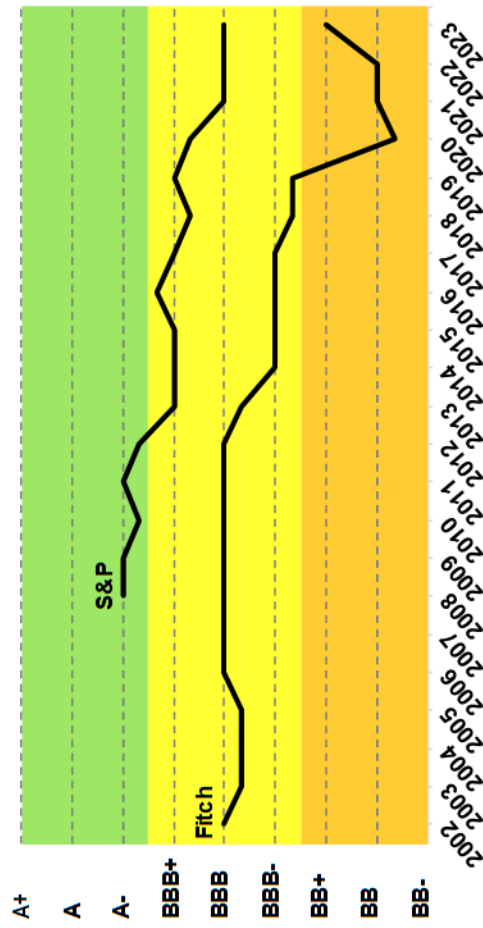
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave

Colofon.....	2
Disclaimer.....	3
Inleiding.....	4
1. Samenvatting.....	7
2. Realisatie begroting 2023.....	8
2.1 Realisatie exploitatierekening 2023.....	8
2.1.1 Middelen per 31 maart 2023.....	9
2.1.2 Kosten per 31 maart 2023.....	18
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2023.....	21
3. Financiering en schuldbeheer	23
3.1 Schuldendienst.....	23
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	25
3.3 Kortlopende schulden.....	27
4. Financieel beheer	28
5. Liquiditeitsoverzicht.....	30
6. Collectieve Sector	32
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP).....	35
BIJLAGE: I	37
BIJLAGE: II.....	38
BIJLAGE: III	40
BIJLAGE: IV.....	41
BIJLAGE: V	44
BIJLAGE VI.....	57
BIJLAGE VII.....	58
BIJLAGE VIII.....	59

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	116,029	476,629	24.3%
Indirecte belastingen	172,812	714,944	24.2%
Retributies, leges & rechten	5,637	23,111	24.4%
Rechten, boeten & overig	17,231	133,276	12.9%
Rente	85	340	25.1%
Niet-belastingopbrengsten	21,549	160,960	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	662	4,925	13.4%
Overige ontvangsten	14,029	50,127	28.0%
	348,035	1,564,312	22.2%

Kosten	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	112,098	459,694	24.4%
Goederen en diensten	45,484	204,692	22.2%
Rente	61,379	249,511	24.6%
Subsidie	51,398	213,728	24.0%
Overdrachten	37,069	181,390	20.4%
Bijdragen & afschrijvingen	44,988	183,753	24.5%
	352,418	1,492,769	23.6%

Exploitatieresultaat	(4,383)	71,543	-6.1%
----------------------	---------	--------	-------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	0	2,150	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	954	6,473	14.7%
Schenking	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,518	34,072	25.0%
	9,472	42,695	22.2%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investerings	132	19,672	0.7%
Vermogensoverdrachten	1,800	5,315	33.9%
Lokale kredietverlening	3,306	26,000	12.7%
	5,238	50,987	10.3%

Netto resultaat kapitaaldienst	4,234	(8,292)	-51.1%
--------------------------------	-------	---------	--------

Financieringsbehoefte	(39,540)	(1,325,227)	3.0%
-----------------------	----------	-------------	------

Herfinanciering aflossingen	39,392	1,388,478	2.8%
-----------------------------	--------	-----------	------

Financieringstekort	(148)	63,251	-0.2%
---------------------	-------	--------	-------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 1e kw. '23 Afl. 6,526 mln.	0.0%		1.0%

Collectieve Sector

Exploitatieresultaat Land Aruba	(4,383)	71,543	-6.1%
---------------------------------	---------	--------	-------

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	25,412		
---	--------	--	--

Financieringsoverschot Collectieve Sector	29,646		0.5%
---	--------	--	------

Puntsgewijze toelichting 31 maart 2023:

- Totale middelen AWG. 348.0 mln. (realisatie 22.2%)
- Totale kosten AWG. 352.4 mln. (realisatie 23.6%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 4.4 mln. (realisatie: 6.1%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 9.4 mln. (realisatie 22.2%)
- Kapitaalluitgaven AWG. 5.2 mln. (realisatie: 10.3%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 4.2 mln. (realisatie: 51.1%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 39.5 mln. (realisatie: 3.0%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 39.4 mln. (realisatie: 2.8%)
- Financieringstekort AWG. - 0.15 mln. (realisatie: 0.2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,760.6 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,445.5 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 196.7 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 354.0 mln.
 - Uitgaven AWG. 340.5 mln.
- Nominaal bbp: AWG. 6,526.0 mln.
- Berekend overschot Collectieve Sector: 0.5%

2. Realisatie begroting 2023

2.1 Realisatie exploitatierekening 2023

Tabel 2.1 presenteert het voorlopig exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het eerste kwartaal 2023. Het Land heeft over deze periode AWG. 348.0 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 288.8 miljoen aan belastingopbrengsten (83% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 24%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 59.2 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 17% van de totale middelen).

De totale kosten over het eerste kwartaal 2023 bedragen ruim AWG. 352.4 miljoen wat gelijk is aan 23.6% van de begroting. Aan het einde van het eerste kwartaal 2023 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 112.1 miljoen (32% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 61.4 miljoen (17% van de totale kosten) die aan het einde van het eerste kwartaal 2023 ten opzichte van de begroting voor 24.6% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 51.4 miljoen (15% van de totale kosten) met een realisatie van 24%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 13.0% in de totale kosten en zijn aan het einde van het eerste kwartaal 2023 voor AWG. 44.9 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het eerste kwartaal 2023 een tekort van AWG. 4.4 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 maart 2023

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	116,029	476,629	24.3%
Indirecte belastingen	172,812	714,944	24.2%
Retributies, leges & rechten	5,637	23,111	24.4%
Rechten, boeten & overig	17,231	133,276	12.9%
Rente	85	340	25.1%
Niet-belastingopbrengsten	21,549	160,960	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	662	4,925	13.4%
Overige ontvangsten	14,029	50,127	28.0%
	348,035	1,564,312	22.2%

Kosten	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	112,098	459,694	24.4%
Goederen en diensten	45,484	204,692	22.2%
Rente	61,379	249,511	24.6%
Subsidie	51,398	213,728	24.0%
Overdrachten	37,069	181,390	20.4%
Bijdragen & afschrijvingen	44,988	183,753	24.5%
	352,418	1,492,769	23.6%

Exploitatieresultaat	(4,383)	71,543	-6.1%
-----------------------------	----------------	---------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 maart 2023

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van het eerste 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 maart 2023

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	116,029	97,687	476,629	24.3%
Indirecte belastingen	172,812	138,288	714,944	24.2%
Retributies, leges & rechten	5,637	3,967	23,111	24.4%
Rechten, boeten & overig	17,231	10,370	133,276	12.9%
Rente	85	17	340	25.1%
Niet-belastingopbrengsten	21,549	7,676	160,960	13.4%
Landsbedrijven & fondsen	662	695	4,925	13.4%
Overige ontvangsten	14,029	12,427	50,127	28.0%
	348,035	271,127	1,564,312	22.2%

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. 76.9 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de directe belastingen (+AWG. 18.3 mln.), indirecte belastingen (+AWG. 34.5 mln.) en niet-belastingopbrengsten (+AWG. 13.8 mln.).

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

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 maart 2023

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	64,299	56,294	207,344	31.0%
Inkomstenbelasting	(70)	740	8,000	0.0%
Rente belastingvordering	1,153	749	3,434	33.6%
Winstbelasting	7,933	5,526	130,336	6.1%
Dividenbelasting	13,969	3,362	12,000	116.4%
Grondbelasting	6,002	4,120	55,715	10.8%
Successie-/overgangsb.el.	(15)	148	-	0.0%
Overdrachtsbelasting	6,207	10,833	30,000	20.7%
Motorrijtuigenbelasting	16,209	15,546	28,000	57.9%
Zegelbelasting	342	371	1,800	19.0%
	116,029	97,687	476,629	24.3%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 maart 2023

(in AWG. 1000)

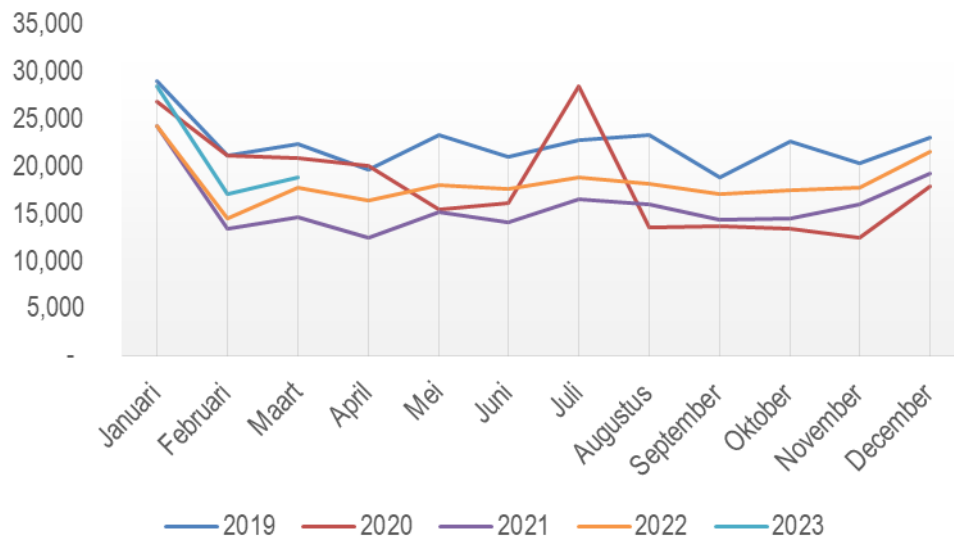
Omschrijving	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	51,007	39,906	200,000	25.5%
Accijns gedestilleerd	6,834	6,822	35,674	19.2%
Accijns sigaretten	1,169	5,956	17,837	6.6%
Accijns bier	8,035	7,099	31,688	25.4%
Accijns minerale olien	18,010	17,695	77,453	23.3%
B.B.O./BAVP	76,461	52,143	312,615	24.5%
Zegelbelastingen	6	3	15	38.7%
Dienstverlening IUD	503	396	2,847	17.7%
Vergunningen	7,131	5,406	22,779	31.3%
Milieubelasting op hotels e.a.	3,654	2,803	14,036	26.0%
Milieubel. op verhuur voertuig	3	60	-	0.0%
	172,812	138,288	714,944	24.2%

Bron: Departamento di Impuesto

Loonbelasting

De loonbelasting ontvangsten in het 1^{ste} kwartaal van 2023 bedragen Afl. 64.3 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 31% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 14% (Afl. 8.0 mln.) hoger in vergelijking met 2022.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.

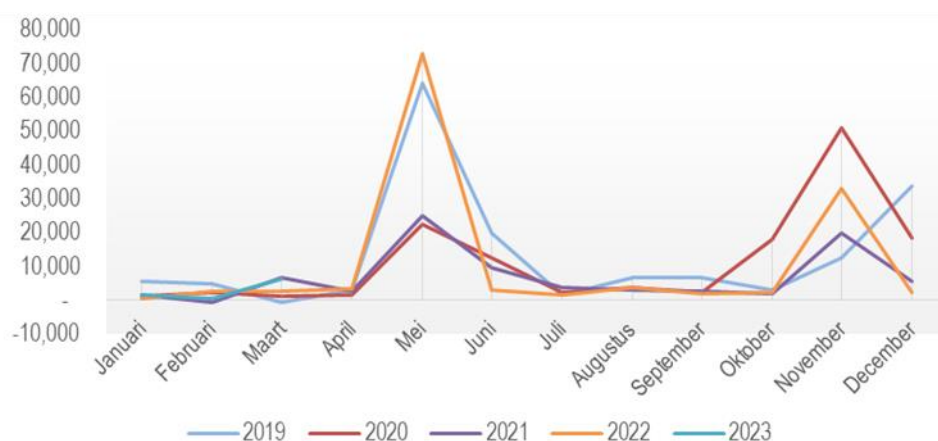


Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen Afl. 7.9 mln. in het 1^{ste} kwartaal van 2023. Deze ontvangsten liggen 44% (Afl. 2.4 mln.) hoger dan in 2022 en verantwoorden 6% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.

De winstbelasting, kent 2 betaalmomenten gedurende het jaar; in mei voor de voorlopige aangifte en in november voor de definitieve aangifte. Voor het 1^{ste} kwartaal van 2023 is er nog geen betaalmoment plaatsgevonden, maar we staan wel op pijl met wat de verwachting is in de ontvangsten t/m maart van dit jaar.

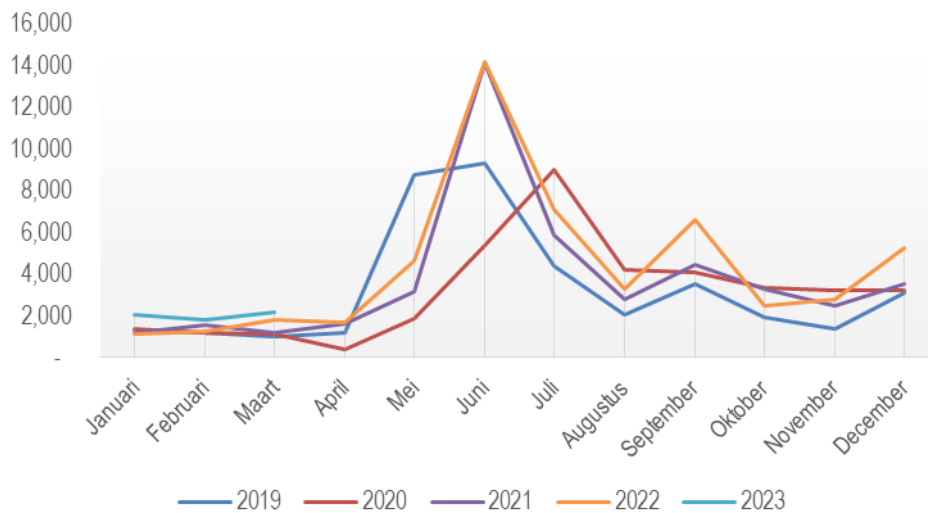
Onderstaand grafiek maakt het een en ander tevens op dit gebied zichtbaar.



Grondbelasting

De grondbelastingontvangsten bedragen voor het 1^{ste} kwartaal van 2023 Afl. 6.0 mln. Er is een toename van 46.0% (Afl. 1.9 mln.) te constateren in vergelijking met 2022. Deze ontvangsten verantwoorden 11% van de begrote grondbelasting middelen voor 2023.

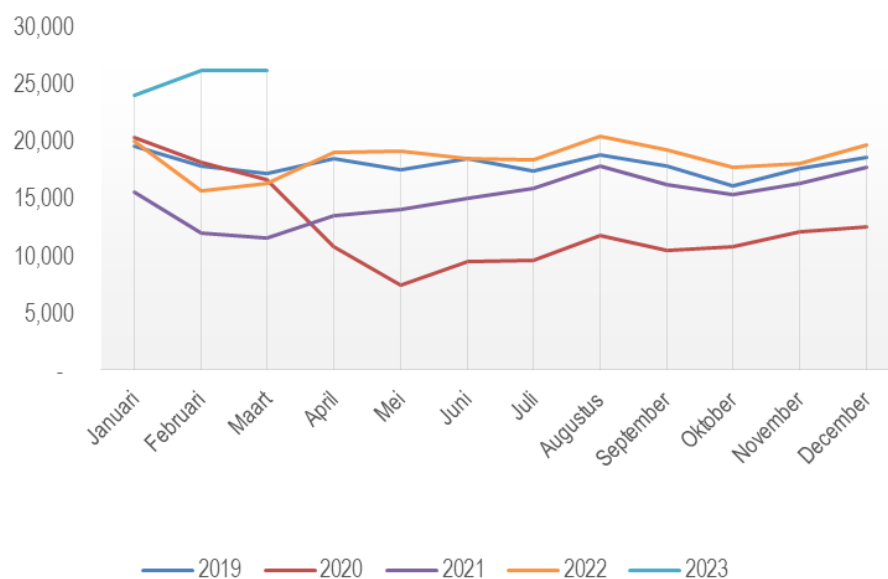
De grondbelasting ontvangsten volgen de verwachte trend met een piek in de maand juni waarin de eerste helft van de opgelegde aanslagen betaald moeten worden. Over het maand september wordt de tweede piek verwacht.



BBO/BAVP

De BBO/BAVP ontvangsten over het 1^{ste} kwartaal van 2023 bedragen Afl. 76.5 mln. Deze ontvangsten verantwoorden 24.5% van de begrote BBO/BAVP middelen en liggen 47.0% (Afl. 24.1 mln.) hoger dan het voorgaand jaar. Deze stijging is als gevolg van o.a. de 1.0% stijging van het BBO per 1 januari 2023, gepaard met de hogere prijzen.

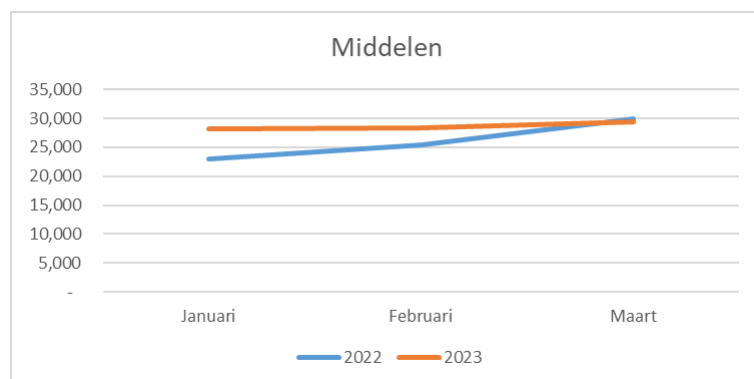
De totale ontvangsten (BBO/BAVP) worden in onderstaande grafiek weergegeven en bevinden.



Nadere toelichting indirecte belastingen

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

Hierna volgt een grafische presentatie van de realisatie van de totale middelen voor de maanden januari tot en met maart in 2023 versus 2022.



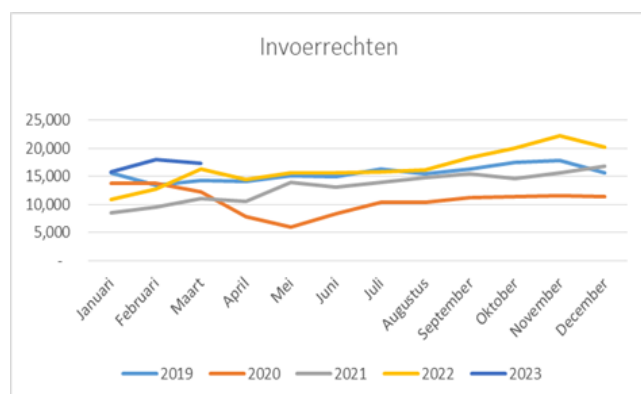
Bron: Departamento di Aduana

Totaal is er in het eerste kwartaal 2023 sprake van een hogere realisatie dan in het jaar 2022.

Invoerrechten

De invoerrechten is de op een na grootste middelensort in de indirecte belastingen met een aandeel van 29.5%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het eerste kwartaal 2023 een toename kende van AWG. 11.1 miljoen (27.8%) in vergelijking met dezelfde periode in 2022. De begrotingsrealisatie is berekend op 25.5%.

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

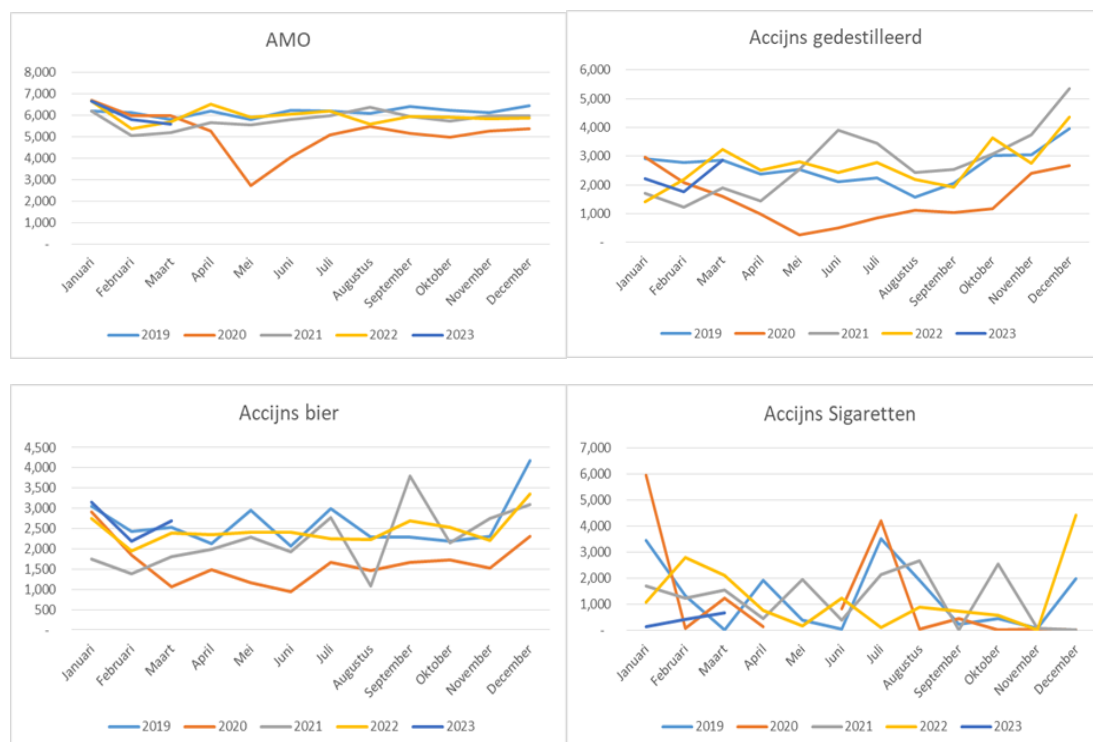


Bron: Departamento di Aduana

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 19.7% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 162.6 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met maart 2023 van AWG. 34.0 miljoen, gelijk aan 20.9%.

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



Bron: Departamento di Aduana

Overige belastingsoorten

De overige belastingsoorten leverden samen AWG. 49.1 miljoen op (een aandeel van 17.0% in de totale belastingopbrengsten). Ten opzichte van het 1e kwartaal 2022 is er sprake van een toename van AWG. 8.7 miljoen (21.5%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit motorrijtuigenbelasting ten bedrage van AWG. 16.2 miljoen met een realisatie van 57.9%, en de ontvangsten uit hoofde dividendbelasting van AWG. 14.0 miljoen met een realisatie van 116.4%. De opbrengsten uit vergunning bedragen aan het einde van het eerste kwartaal 2023 AWG. 7.1 miljoen met een realisatie van 31.3% van de begroting. En de opbrengsten op Milieubelasting op hotels e.a. van AWG. 3.7 miljoen met een realisatie van 26.0% van de begroting.

Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelsoort per ultimo maart 2023 AWG. 5.6 miljoen ontvangen met een realisatie van 24.4% van de begroting aan het einde van het eerste kwartaal van het jaar.

Rechten, boeten & overig

Dit middelsoort geeft een realisatie van AWG. 17.2 miljoen weer, oftewel 12.9% van de begroting. De begrotingsonderschrijding is vooral te wijten aan de nog niet gerealiseerde middelen van A.A.A. N.V. AWG. 6.0 miljoen en algemene middelen van ministerie 9 Financiën en Cultuur.

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 eerste kwartaal weergegeven:

Betalingsregelingen op Definitieve toekenningen van de Loonsubsidie 2020-2021				
	2021	2022	2023	Totaal
Getroffen Betalingsregelingen	62	825	54	941
Totaal bedrag definitief (in mln)	1,0	22,8	5,5	29,3

Bron: SVb Aruba, 31 Maart 2023

De prognose en realisatie van terugvorderingen per kwartaal 2023 worden hieronder weergegeven:

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

Bron: SVb Aruba, 31 maart 2023

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

Overzicht Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie	(145,5)
Bezwaar gegrond*	13,0
Beroepszaak gegrond*	6,5
Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie na correctie	(126,0)
Totaal LS bezwaar in behandeling	29,1
Totaal LS beroepszaken	0,7
Totaal te vorderen Loonsubsidie (inbaar)	(96,2)
Teruggevorderd Loonsubsidie	44,7
Nog te vorderen Loonsubsidie	(51,4)
Totaal definitief te weinig betaalde Loonsubsidie	18,2
Betaalde definitief Loonsubsidie	(13,2)
Nog te betalen definitief Loonsubsidie	4,9

Bron: SVb Aruba, 31 Maart 2023

*Resultaat na correctie nog te bepalen.

Additionele Informatie Loonsubsidie (x 1 MLN)	
	Totaal
Totaal Loonsubsidie in bezwaar	(52,6)
Bezwaar gegrond*	13,0
Bezwaar ongegrond	10,5
Nog te behandelen bezwaar	(29,1)
LS Beroepszaken	(7,2)
Beroepszaak gegrond*	6,5
Beroepszaak ongegrond	-
Nog te behandelen Beroepszaken	(0,7)
Betalingsregelingen (werkgevers)	(29,3)
Dwangsschriften i.v.m. Def Ls	(27,4)
Bron: SVb Aruba, 31 Maart 2023	
*Resultaat na correctie nog te bepalen.	

Afdrachten inhoudingen salarissen overheidsentiteiten i.v.m. FASE

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

De inhoudingen van de salarissen werden afgedragen in verband met de door het Land verstrekte FASE en berusten niet op een wettelijke grondslag. De betalingen uit hoofde van FASE zijn stopgezet per 1 december 2021.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het eerste kwartaal 2023 AWG. 21.5 miljoen, een begrotingsrealisatie van 13.4%. Een toename van AWG. 13.9 mln. ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar. De lage begrotingsuitputting wordt grotendeels veroorzaakt door de nog niet gerealiseerde middelen van de uitkeringen van deelnemingen zoals Aruba Tourism Authority (2023:AWG. 30.0 mln);, Setar N.V. (2023:AWG. 3.1 mln); Centrale Bank van Aruba (2023:AWG. 10.0 mln); Utilities (2023:AWG. 10.0 mln) en Aruba Airport Authority (2023:AWG. 2.8 mln.). Alsook een lage realisatie van Erfpachtrechten van AWG. 2.9 mln.: een begrotingsuitputting van 9.1%.

Landsbedrijven en fondsen

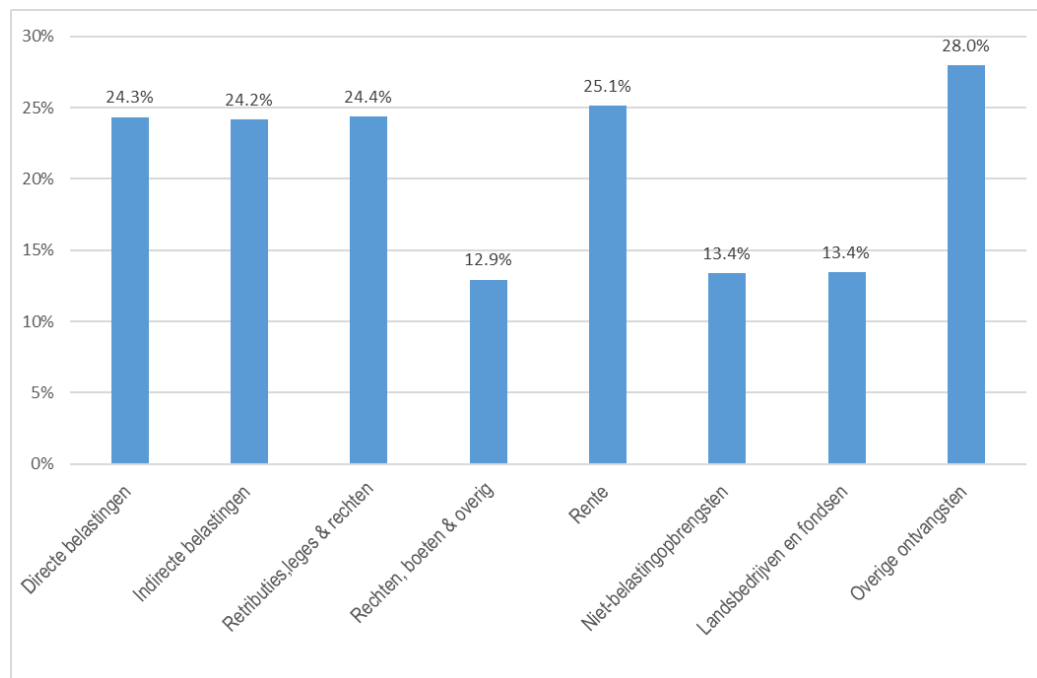
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met maart 2023 AWG. 0.7 miljoen, oftewel 13.4% van de begroting 2023. De lage realisatie is voornamelijk het gevolg van het missen van de realisaties van de bijdragen van Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (begroot voor AWG. 0.4 mln.), Centraal Magazijn (begroot voor AWG. 0.8 mln.) en doorbelastingen (begroot voor AWG. 2.8 mln), met een realisatie van 23.4%. Ook de nog niet gerealiseerde middelen van reserve en fondsen, waarbij de Criminaliteitsbegrotingsfonds op AWG. 0.8 mln. is vastgesteld.

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van maart 2023 AWG. 14.0 miljoen, gerealiseerd voor 28.0% ten opzichte van de begroting 2023.

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

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 maart 2023 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 maart 2023

De totale kosten per 31 maart 2023 bedragen AWG. 352.4 miljoen, wat overeenkomt met een begrotingsuitputting van 23.6%. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten voor het jaar 2023 evenals de bijbehorende procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting, en de vergelijkende cijfers van het eerste kwartaal van het jaar 2023.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 maart 2023

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	112,098	105,111	459,694	24.4%
Goederen en diensten	45,484	40,916	204,692	22.2%
Rente	61,379	58,199	249,511	24.6%
Subsidie	51,398	48,993	213,728	24.0%
Overdrachten	37,069	36,854	181,390	20.4%
Bijdragen & afschrijvingen	44,988	43,190	183,753	24.5%
	352,418	333,264	1,492,769	23.6%

Exploitatieresultaat	(4,383)	(62,137)	71,543	-6.1%
-----------------------------	----------------	-----------------	---------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 31 maart 2023 AWG. 112.1 miljoen (24.4% van de begroting). Bij vergelijking met het eerste kwartaal van 2022 een totale toename van AWG. 7.0 miljoen in personeelskosten.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K1 2022	K2 2022	K3 2022	K4 2022	K1 2023
Ministerie van AIOIRO	574	578	568	577	562
Ministerie van AEI	208	206	206	204	197
Ministerie van ECDO	112	114	114	115	115
Ministerie van FIC	605	600	593	588	585
Ministerie van JSZ	1539	1535	1525	1512	1524
Ministerie van OS	211	213	211	210	207
Ministerie van TINO	176	174	169	169	163
Ministerie van TV	196	195	191	186	178
Totaal	3621	3615	3577	3561	3531
Onderwijspersoneel	785	784	763	787	777
Kustwachtpersoneel	54	52	52	26	56
Personeel Family Justice Center	32	31	28	58	0

Het aantal FTE's is in het eerste kwartaal 2023 per saldo met 30 afgenomen ten opzichte van het vierde kwartaal 2022. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek.

Bron: Departamento Recurso Humano

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het eerste kwartaal 2023 per saldo met 30 afgenomen ten opzichte van het vierde kwartaal van 2022. 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. 45.5 miljoen (22.2% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een stijging van AWG. 4.6 miljoen (+11%) worden vastgesteld.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo maart 2023 AWG. 61.4 miljoen, welke ten opzichte van het eerste kwartaal van 2022 AWG. 58.2 miljoen (+5%) meer bedragen. De begrotingsuitputting van het eerste kwartaal van 2023 is voor 94.6% gerealiseerd.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het eerste kwartaal 2023 AWG. 51.4 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 24.0%. Vergeleken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een toename van AWG. 2.4 miljoen (+5%) worden vastgesteld. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (algemene subsidie) AWG. 14.2 miljoen hetgeen AWG. 1.6 miljoen meer is dan hetzelfde kwartaal van 2022, exploitatiesubsidies onderwijs AWG. 4.3 miljoen die AWG. 0,8 miljoen minder bedraagt ten opzichte van het jaar 2022 en tenslotte de salarissubsidies onderwijs AWG. 30.6 miljoen vergeleken met AWG. 26.0 miljoen voor het eerste kwartaal van 2022.

Overdrachten

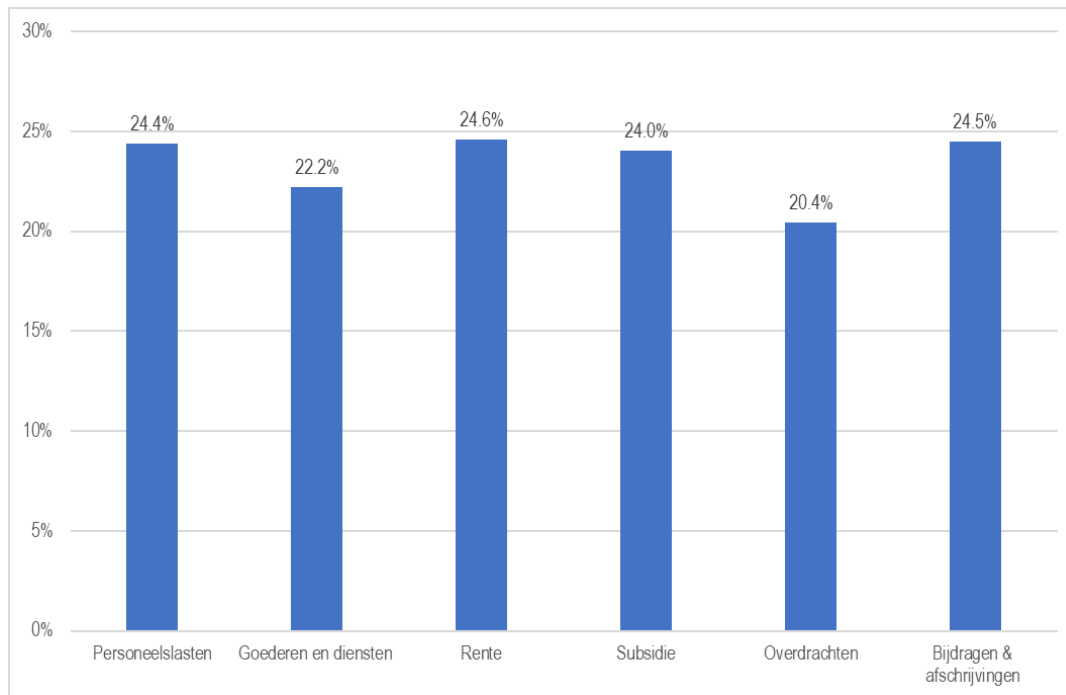
De overdrachten bedragen AWG. 37.1 miljoen (AWG. 0.2 miljoen (1%) meer dan in hetzelfde kwartaal van 2022). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 20.4% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 1.9 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 10.1 miljoen, overige pensioenen AWG. 0.8 miljoen, onderstand AWG. 6.3 miljoen, overig overdrachten AWG. 0.6 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 13.5 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 45.0 miljoen. Het betreft AWG. 1.8 miljoen (+4%) meer dan de realisatie in het eerste kwartaal van 2022. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 24.5% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 15,1 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 9.3 miljoen, afschrijvingen AWG. 8.5 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 10.4 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 maart 2023 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 maart 2023

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 maart 2023 bedragen AWG. 9.5 miljoen, hetgeen AWG. 0.1 miljoen (+1%) meer is, in vergelijking met het eerste kwartaal van 2022. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 22.2%.

De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 maart 2023 AWG. 5.2 miljoen wat AWG. 0.8 miljoen (+ 18%) meer is dan het eerste kwartaal van 2022. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2023 is gelijk aan 10.3%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het eerste kwartaal van 2023 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 4.2 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 maart 2023

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	0	51.73	2,150	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	954	773.95	6,473	14.7%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	8,518	8,518.13	34,072	25.0%
	9,472	9,344	42,695	22.2%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 Mrt 2023	t/m 31 Mrt 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investerings	132	307	19,672	0.7%
Vermogensoverdrachten	1,800	-	5,315	33.9%
Lokale kredietverlening	3,306	4,141	26,000	12.7%
	5,238	4,449	50,987	10.3%

Netto resultaat kapitaaldienst	4,234	4,895	(8,292)	-51.1%
---------------------------------------	--------------	--------------	----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 maart 2023

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 1.0 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een toename van AWG. 0.2 miljoen (+23.0%).

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2023 en zijn per 31 maart 2023 gerealiseerd voor 25% 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 maart 2023 bedraagt AWG. 0.1 miljoen. De begrotingsrealisatie is daarom op 0.7% vastgesteld.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., en Hoge Colleges van Staat zoals, de Staten en de Algemene Rekenkamer, worden hieronder begroot. De realisatie in het eerste kwartaal van 2023 bedraagt AWG. 1.8 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 33.9% van de begroting.

Lokale kredietverlening

Per 31 maart 2023 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 3.3 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 0.8 miljoen minder is dan in het eerste kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 12.7% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1. Schuldendienst 2023

Op de begroting van het Land voor dienstjaar 2023 (AB 2022 no.145) is een bedrag van ca AWG 1.4 miljard aan financieringsbehoefte opgenomen voor de aflossing van leningen, bestaande uit AWG 915.5 miljoen voor de aflossing van de COVID-leningen met Nederland en AWG 473.0 miljoen voor de aflossing van reguliere commerciële leningen. De financieringsactiviteiten van dit jaar zijn beperkt tot het vervangen van aflopende leningen met nieuwe leningen.

De commerciële leningen bestaan voor AWG 153.0 miljoen en AWG 320.0 miljoen uit respectievelijk binnenlandse- en buitenlandse leningen. Het totaal aan te (her)financieren commerciële leningen wordt gecorrigeerd met een verwachte begrotingsoverschot van ca AWG 60.0 miljoen, waardoor dit jaar maximaal AWG 413.0 miljoen aan vervallende leningen zal worden vervangen met nieuwe leningen.

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

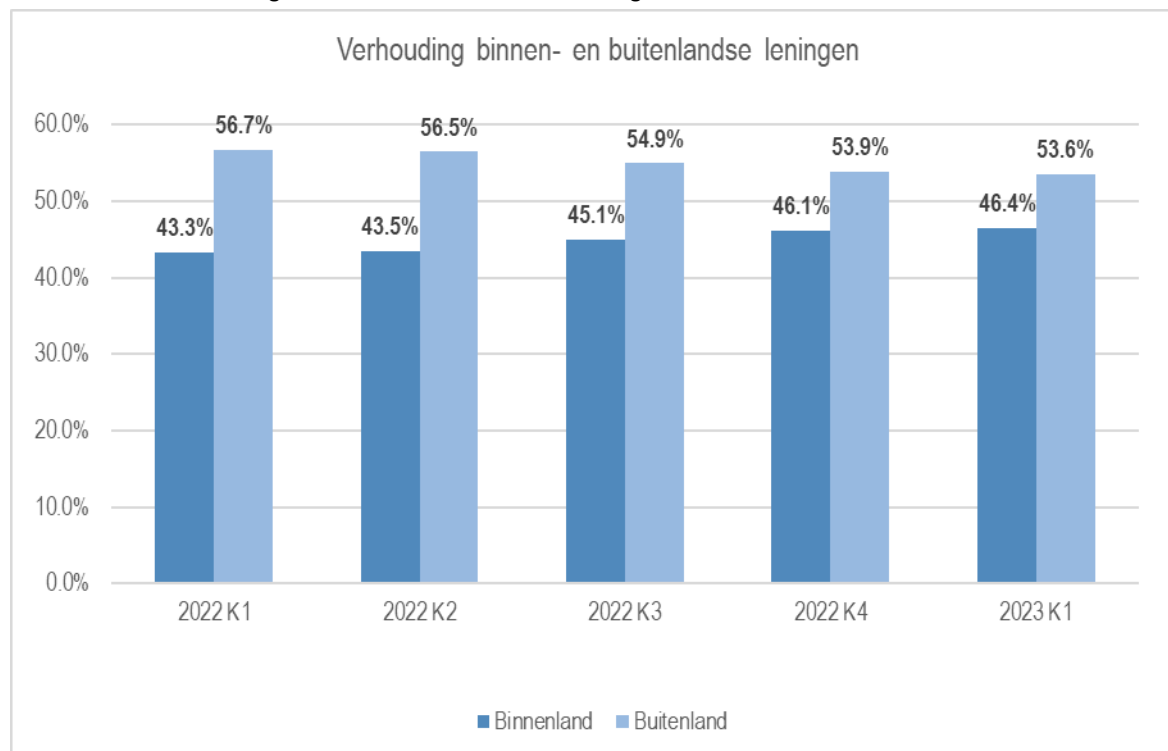
	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39.4	-	-	-	39.4
Rente	61.4	-	-	-	61.4
Totaal S/D	100.8	-	-	-	100.8

* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.2. Aflossingen in het eerste kwartaal verliepen conform schema. De rente is daarentegen ca AWG 2.5 miljoen hoger uitgekomen dan begroot, als gevolg van een steile stijging op de rente op de leningen met variabele rente (Libor), nl. de rente op de CS leningen van 2013 en 2015. Mocht de waargenomen trend aanhouden dan zullen de begrote rentelasten op de variabele leningen mogelijk moeten worden bijgesteld. Twee noemenswaardige ontwikkelingen in dit kader zijn de berichtgevingen rond Credit Suisse, en de overgang dit jaar op de kapitaalmarkt van Libor naar SOFR. De Libor-gevoelige leningen van het Land lopen via Credit Suisse.

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

Het totaal van AWG 413.0 miljoen aan vervallende leningen wordt dit jaar volledig op de binnenlandse kapitaalmarkt ge(her-) financieerd. Hierdoor wordt de stand bij de buitenlandse schulden met AWG 320.0 miljoen verlaagd.

3.2 Schuldstand en ontwikkeling

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

	2022 K1	2022 K2	2022 K3	2022 K4	2023 K1
Binnenlandse leningen					
Staatsobligaties	1,891.9	1,891.9	1,891.9	2,002.4	2,002.4
Onderhandse leningen	354.9	339.8	339.8	300.9	300.9
Overige leningen	230.5	229.2	227.9	226.6	225.3
	2,477.3	2,460.9	2,459.7	2,530.0	2,528.7
Buitenlandse leningen					
Leningen N.I.O.	6.3	4.8	4.8	4.8	4.8
Leningen Rijksbegroting	1,441.1	1,440.9	1,440.8	1,439.6	1,439.5
Overige leningen EUR	5.4	4.8	4.5	4.7	4.8
Buitenlandse leningen USD	1,785.1	1,741.0	1,549.9	1,505.8	1,467.7
	3,237.9	3,191.5	3,000.0	2,954.9	2,916.8
Totaal Leningen	5,715.2	5,652.5	5,459.7	5,484.8	5,445.5
% BBP	101%	96%	92%	93%	83%
Kortlopende schulden	178.9	198.6	237.7	112.3	196.7
Extracomptabele schulden - SVB ¹	-	-	-	-	-
Promessen en kasgeldlening	110.0	110.0	110.0	110.0	110.0
Extracomptabele schulden - Lease	9.2	9.0	8.8	8.6	8.4
Totaal UFR	298.1	317.6	356.5	230.9	315.1
Totaal schulden	6,013.3	5,970.1	5,816.1	5,715.7	5,760.6
% BBP	106.4%	101.1%	98.3%	96.6%	88.3%
BBP	5,650.0	5,904.0	5,916.0	5,916.0	6,526.0

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.2. laat zien dat ondanks een afname bij de leningen, de schuld in het eerste kwartaal met AWG 44.7 miljoen is toegenomen. Bij de leningen ligt de stand in het eerste kwartaal van dit jaar met ca AWG 39.4 miljoen lager dan de stand per eind 2022. Echter, het werkkapitaal laat juist een toename aan kortlopende schulden zien van AWG 84.0 miljoen. Deze toename is een afwijking geweest, en het is van tijdelijke aard. Het is veroorzaakt door een vertraging bij de afdracht van derdengelden (w.o. aan APFA, AZV, SVB en ATA). Die achterstand is in het tweede kwartaal volledig ingehaald en als gevolg daarvan is de stand bij de kortlopende schulden in het tweede kwartaal onder het reguliere niveau teruggebracht. Op Tabel 3.3 staan de mutaties op de schuldpositie gespecificeerd.

Tabel 3.3. Toelichting

Instrument	AFL	Toelichting
	5,716.0	Totaal Schulden 2022 K4
Overige leningen	(1.3)	(1.3) 90-2004-5 6,700% 2004-2039 APFA
Leningen Rijksbegroting	0.0	(0.0) 37-1992-1 2,500% 1992-2022 NL rijksbegroting (0.0) 38-1993-1 2,500% 1993-2023 NL rijksbegroting (0.0) 41-1994-1 2,500% 1994-2024 NL rijksbegroting (0.0) 49-1995-2 2,500% 1995-2025 NL rijksbegroting 0.1 Koersschoonmeling
Buitenlandse leningen USD	(38.1)	(2.7) 167-2018-5 5,750 % 2018-2028 RBC (19.1) 154-2015-4 4,50+% 2015-2022 CS (16.3) 138-2013-4 4,50+% 2013- 2025 CS
Kortlopende schulden	84.1	Toename schulden (handels-)crediteuren
Promessen	-	Geen wijziging
Extracompt.schulden - Lease	(0.2)	Betalingen lease
	44.6	Toename in schuldpositie
	5,760.6	Totaal Schulden 2023 K1

Bron: Directie Financiën

Noot: Toelichting op tabel 3.2. schuldontwikkeling per kwartaal

3.3 Kortlopende schulden

Tabel 3.4: Kortlopende Schulden

	2022 K1	2022 K2	2022 K3	2022 K4	2023 K1
<i>Flottende Passiva:</i>					
UFR - buitenland	3.5	2.3	1.2	0.4	3.2
UFR - binnenland	175.4	196.4	236.5	111.8	193.5
	178.9	198.6	237.7	112.3	196.7
Promessen en kasgeldlening	110.0	110.0	110.0	110.0	110.0
<i>Latente Schulden:</i>					
Huurovereenkomst / Lease	9.2	9.0	8.8	8.6	8.4
Totaal Kortlopende Schulden	298.1	317.6	356.5	230.9	315.1

Bron: Directie Financiën

De transacties die in het eerste kwartaal tot mutaties in de kortlopende schulden hebben geleid zijn in Tabel 3.4. gegroepeerd. Het betreft voornamelijk achterstanden bij binnenlandse handelscrediteuren (UFR) en daar inbegrepen ook de niet tijdig overgedragen derdengelden zijn in dit kwartaal aanzienlijk toegenomen. Alhoewel dit een toename is van ca 73% ten opzichte van het voorgaande kwartaal, is het nominale bedrag nog altijd om en nabij het gemiddelde stand voor UFR in 2022. Het bedrag is daarom geen bron voor zorg, vooral niet omdat het zoals eerder genoemd een afwijking van tijdelijke aard is geweest.

4. Financieel beheer

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

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

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

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

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

Aanbestedingsregels Land

In 2019 is door de Staten een Landsverordening aangenomen welke strekte tot het nader regelen van de aanbestedingen van het Land. Dit komt in de plaats van de huidige, beperkte bepalingen hieromtrent die opgenomen zijn in de Comptabiliteitsverordening. De invoering hiervan dient te geschieden via een Landsbesluit nadat aanvullende regels zouden zijn opgesteld. De opstelling hiervan liet op zich wachten, maar intussen is als onderdeel van het Landspakket deze aanvullende regels in concept opgesteld. Bij het opstellen hiervan is gebleken dat een aantal aanpassingen aan de Landsverordening moeten plaatsvinden. Hieraan is ook gewerkt tijdens deze periode. De verwachting is dan dat rond het einde van het jaar de (aangepaste) Aanbestedingsverordening, met bijhorende regels, ingevoerd kan worden, waardoor een grote sprong voorwaarts ten aanzien van het inkoopproces bij het Land tot stand kan worden gebracht.

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 plaatsvindt. Het uitgewerkte concept is ter commentaar aangeboden aan de Algemene Rekenkamer

Aruba en het College Aruba Financieel Toezicht ter commentaar in het eerste kwartaal. De impactanalyse vond plaats in het tweede kwartaal.

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 in het eerste kwartaal een concept-regeling materieel beheer opgesteld door Directie Financiën. Deze regeling is aan een steekproef aan belanghebbenden ter commentaar opgestuurd en is opgevolgd in het tweede kwartaal door een impactanalyserond haar invoering en (hierna) een implementatieplan.

Roadmap verbetering financieel beleid

Ook verbeteringen aan het financieel beleid komen in het Landspakket aan de orde. Het gaat hier onder andere om het inkoopbeleid, financieringsbeleid, personeelslastenbeleid enzovoorts. Rond deze onderwerpen is een roadmap opgesteld waarmee de koers uitgestippeld wordt rond de behandeling van deze onderwerpen. Dit is in het eerste kwartaal door de Ministerraad goedgekeurd.

Nulmetingen

Op gebied van nulmetingen is het ook niet stil geweest en is bij de Douane een nulmeting naar de controleerbaarheid van hun processen tot stand gekomen.

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 eerste kwartaal zijn een groot aantal afsluitende boekingen tot stand gekomen, maar twee aanvullende aspecten hebben hier ook parten gespeeld. Enerzijds de voorbereidingswerkzaamheden bij de administratie in het kader van de broodnodige upgrade van de applicatie GFS/EnterpriseOne waar de administratie op draait. Broodnodig, gezien het anders niet langer adequaat kon functioneren. Ten tweede moest de externe partner die aangetrokken is om dit proces te leiden zich goed bekend kunnen maken met de bijzondere wijze waarop het Land als overheid zijnde haar materiele vaste activa beheert. Dit heeft nogal wat moeite gekost. De aanlevering aan de Rekenkamer van de Jaarrekening 2019 staat bij het publiceren van deze rapportage gepland op eind augustus. De inhaaloperatie Jaarrekeningen hoort afgerond te zijn in september 2024 terwijl de achterstand in kwartaalrapportages eind derde kwartaal ingehaald zal moeten zijn. Er is tenslotte reden voor optimisme in dit kader omdat onder andere de Ministerraad in het eerste kwartaal heeft ingestemd met de voorstelde capaciteitsuitbreiding bij Directie Financiën evenals bij de Centrale Accountantsdienst.

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>in AFL miljoen</i>												
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	57.9	27.7	30.4	28.1	101.6	42.7	37.3	18.7	21.1	21.2	32.6	57.3
2. Indirecte belastingen	55.6	58.4	58.8	61.2	61.0	61.0	60.0	58.1	58.5	56.7	61.4	64.1
3. Niet-belastingontvangsten	3.2	8.9	9.5	9.3	7.1	21.3	32.5	16.3	16.7	13.5	11.2	11.6
4. Overige ontvangsten	13.3	26.1	4.3	16.6	12.1	13.7	15.7	17.3	28.5	17.6	17.6	29.1
TOTAAL:	130.0	121.1	103.0	115.2	181.9	138.8	145.5	110.4	124.8	108.9	122.8	162.1
2. Uitgaven												
1. Salarissen	36.06	27.00	27.39	27.45	27.80	50.21	29.90	34.60	25.53	24.97	31.89	25.89
2. Werkgevers bijdrage	8.5	8.3	8.4	8.4	6.8	7.9	7.4	7.3	6.8	7.2	6.5	7.5
3. Salaris subsidie	7.4	9.7	14.2	5.2	9.5	15.0	9.4	13.1	8.2	9.4	13.1	15.2
4. Goederen en diensten	12.4	16.2	37.3	20.2	13.8	30.2	21.1	23.4	5.8	11.0	5.6	7.6
5. Rente	8.3	36.7	16.4	15.2	4.3	48.0	14.5	18.5	43.2	11.5	8.5	24.3
6. Steunmaatregelen												
7. Investerings	0.3	0.7	2.0	0.1	1.4	0.8	2.8	0.7	2.3	4.3	2.3	4.3
w.v. investeringen uit voorgaande jaren	0.2	-	1.2	0.1	1.4	0.7	-	-	-	-	-	-
w.v. vervangingsinvesteringen	0.0	-	-	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. investeringen i.k.v. hervormingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. overige	0.0	0.7	0.8	-	0.0	0.1	-	-	-	-	-	-
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10.1	-	-	10.4	-	-	30.0	24.4	26.3	30.0	26.3	26.3
w.v. WvB/GC	10.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. AZV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. Landsbedrijven	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Overdrachten en subsidies	11.9	17.0	24.1	19.6	21.5	29.9	18.1	19.4	22.3	29.1	16.2	41.8
10. Items n.i.e.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL:	95.0	115.7	129.8	106.7	85.0	182.0	133.1	141.6	140.4	127.5	110.4	153.0
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	2.4	0.4	0.5	-	0.1	-	4.8	3.3	3.6	4.2	3.1	3.6
2. Aflossingen	0.4	0.2	0.3	0.2	0.2	0.6	1.5	1.0	0.2	0.2	0.5	1.0
TOTAAL:	2.1	0.2	0.1	(0.2)	(0.1)	(0.6)	3.3	2.2	3.3	4.0	2.7	2.6
4. Netto buitenlands financiering												
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	-	44.9
TOTAAL:	(0.0)	(19.1)	(19.0)	(0.2)	-	(44.2)	-	(19.1)	(172.0)	(0.2)	-	(44.9)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	-	-	-	165.00	160.00	-	-	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0.4	0.4	0.4	15.5	0.4	94.3	0.5	0.5	0.5	32.2	0.5	0.5
TOTAAL:	(0.4)	(0.4)	(0.4)	(15.5)	(0.4)	70.7	159.5	(0.5)	(0.5)	(32.2)	(0.5)	(0.5)
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	-	-	-	-	-	45.0	40.0	20.0	-	-	-	-
2. Aflossing	-	-	-	-	-	35.5	7.3	10.0	-	-	-	-
TOTAAL:	-	-	-	-	-	9.5	32.8	10.0	-	-	-	-
Beginsaldo	7.0	39.4	25.1	(21.3)	(28.4)	68.1	61.5	262.9	219.9	28.4	(26.4)	(17.2)
Mutaties	32.4	(14.3)	(46.4)	(7.1)	96.5	(6.6)	201.4	(43.0)	(191.4)	(54.9)	9.3	(38.8)
Eindsaldo	39.4	25.1	(21.3)	(28.4)	68.1	61.5	262.9	219.9	28.4	(26.4)	(17.2)	(55.9)

voorlopige cijfers

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

Op de liquiditeitsoverzicht zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het jaar verwerkt. Het beginsaldo is in de uitvoeringsrapportage over het vierde kwartaal 2022 toegelicht. Aan het begin van 2023 had het Land circa AWG 7.0 miljoen aan algemene middelen waarmee de kosten bevrijdend konden worden betaald. In het eerst kwartaal is conform de financieringsplan geen lening afgesloten. De aflossingen zijn volledig volgens schema betaald.

Bij de financieringen staan twee binnenlandse leningen vermeld van respectievelijk AWG 165.0 miljoen en AWG 160.0 miljoen die in juni en juli conform de uitgifteprogramma zijn uitgeschreven. Deze twee staatsobligaties hebben coupons van 6.25% en 6.50 %, en looptijden van 9 respectievelijk 13 jaar. Er staat nog een derde lening op programma, met een hoofdsom van AWG 88.0 miljoen. Die staatsobligatie kan per eind oktober worden uitgeschreven, maar hierover wordt in het najaar besloten.

Op dit overzicht zijn ook de wijzigingen in de stand bij de schatkistpapier te zien. Aan het einde van het eerste kwartaal was in totaal AWG 110.0 miljoen aan schatkistpapier in omloop, waarvan AWG 5.0 miljoen aan kasgeld en AWG 105.0 miljoen aan schatkistpromessen. In de maanden juni, juli en augustus is ca AWG 53.0 miljoen aan promessen terugbetaald.

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 2022-2023¹. 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 maart 2023 van de collectieve sector van Aruba. Ook wordt een projectie voor het dienstjaar 2023 gegeven.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 maart 2023²

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten 31 maart 2023	Kosten 31 maart 2023	Resultaat 31 maart 2023	Projectie resultaat 31 december 2023
LAND ARUBA	348,035	352,418	(4,383)	71,543
AZV	128,398	123,390	5,008	18,865
SVB	101,624	91,040	10,585	49,790
ATA	33,479	18,855	14,624	50
SERLIMAR	6,710	7,979	(1,269)	166
SEPB	5,482	5,254	229	(609)
UA	3,859	4,119	(260)	(250)
Consolidatieverschillen	(13,175)	(14,083)	908	(30,000)
Totaal	614,412	588,970	25,442	109,555

Noot: Voorlopige cijfers per 31 maart 2023.

Bron: Collectieve Sector

¹ 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.

² SVB prognose per 21 juni 2023.

Toelichting op Tabel 6.1

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

AZV

De prognose van de AZV is inclusief de bezuinigen van het 5-wave model. 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 eerste kwartaal van 2023.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 6.0 miljoen. Volgens de DIMP is er een toename van 9.9% in de premieontvangsten (inclusief reparatietoeslag) voor de eerste drie maanden van 2023 t.o.v. 2022 waar te nemen. In het eerste kwartaal van 2023 heeft DIMP AWG 87.2 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd, waarvan AWG 72.9 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2023.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 0.9 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 0.9 miljoen voor het eerste kwartaal van 2023. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0.9 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 1.3 miljoen dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 1,1 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0.2 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. De uitkeringskosten vertonen een toename van AWG 0.2 miljoen t.o.v. hetzelfde periode van het voorgaande jaar.

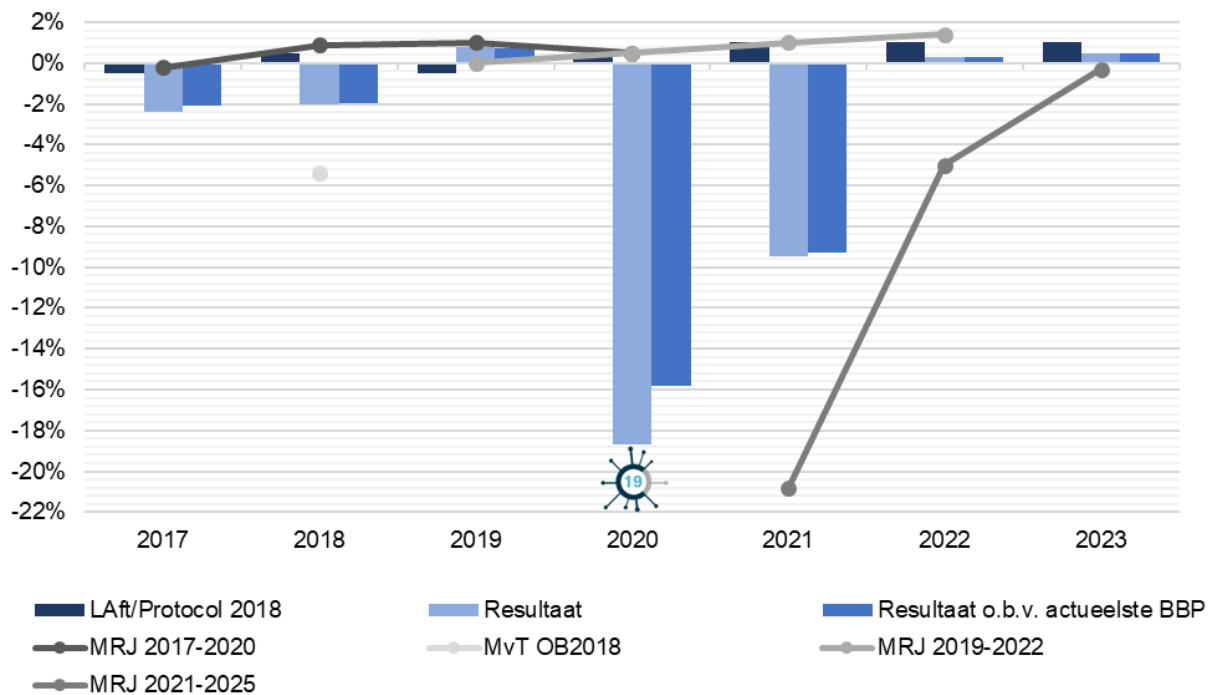
Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 1.7 miljoen. In het eerste kwartaal van 2023 bedragen de totale opbrengsten AWG 1.9 miljoen, waarvan AWG 1.6 miljoen aan cessantia-bijdragen van werkgevers. Aan de kostenkant komen de cessantia-uitkeringen uit op AWG 0.03 miljoen. De totale kosten bedragen AWG 0.2 miljoen, wat een toename is van 0.02 miljoen dezelfde periode van het voorgaande jaar.

De administratiekosten worden opgenomen conform het administratiefonds van de SVB.

Overige entiteiten

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

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2023



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018, Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2022, en Uitvoeringsrapportage KW1 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 Meerjarencaders (MRJ) gepresenteerd. In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Voorlopige cijfers van het jaar 2019 laten een positiever beeld zien. In afwachting van de opstelling van de Jaarrekening 2019 van Land Aruba, ligt het voorlopige resultaat van de collectieve sector tussen de norm van het protocol van 2018 (-0.5%) en de MRJ 2017-2020 (1.0%) in. De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020, 2021 en 2022 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 bbp³ zal voldoen. Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +0.5% aan het einde van het eerste kwartaal van 2023, welke een verbetering is ten opzichte van de MRJ 2021-2025 (-0.3%). De overschot ter waarde van AWG 29.7 miljoen komt voornamelijk door de positieve resultaten bij ATA, SVB en AZV in de eerste drie maanden van 2023.

³ De looptijd van het protocol van 2018 is met twee jaar verlengd tot en met 31 december 2023.

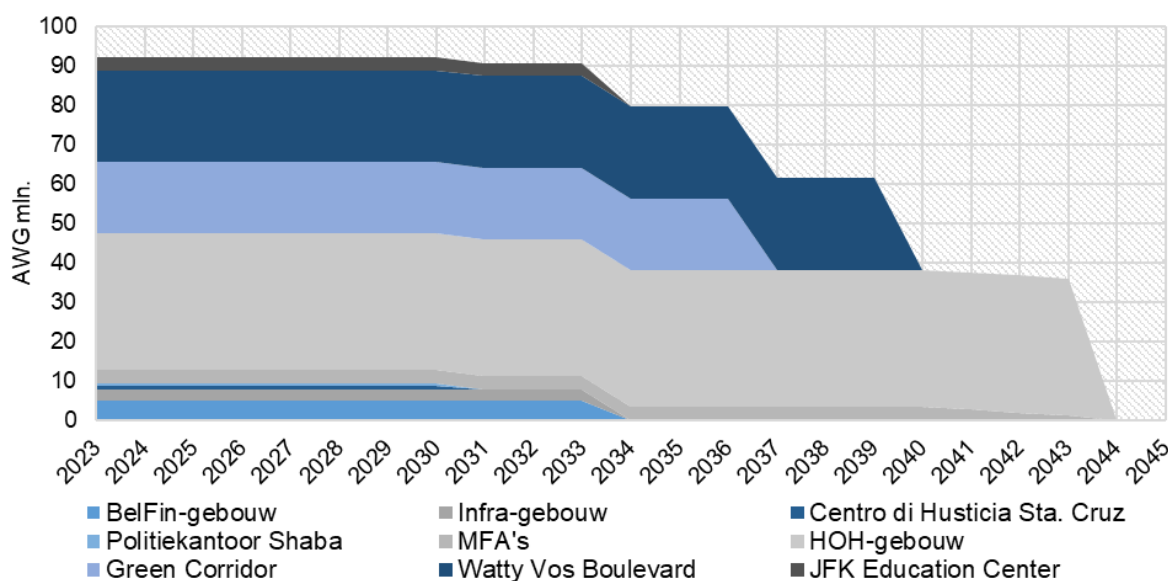
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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 aangegane project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center⁴ zijn als een non-DBFM(O)-overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



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

7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2023 bedraagt AWG 92.0 miljoen, waarvan AWG 16.0 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 76.0 miljoen aan zorg en infrastructuur. Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met het eerste kwartaal van 2023 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 23.5 miljoen. Dit is gelijk aan een totale begrotingsrealisatie van 25.6% in het eerste kwartaal van 2023. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening (23.9%), het HOH-gebouw (26.7%), de Green Corridor (25.3%) en de Watty Vos Boulevard (25.3%) volgen redelijk het trendmatig betalingspatroon.

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

Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS

(in AWG. 1000)

Publiek-Private Samenwerkingen	t/m maart 2023	t/m maart 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	3,824	3,772	15,989	23.9%
<i>BelFin-gebouw</i>	1,212	1,199	4,956	24.5%
<i>Infra-gebouw</i>	704	697	2,823	25.0%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	248	248	993	25.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	128	128	512	25.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz/San Nicolas</i>	725	702	3,505	20.7%
<i>JFK Education Center</i>	807	798	3,200	25.2%
Zorg en infrastructuur	19,701	18,342	76,000	25.9%
<i>HOH-gebouw</i>	9,258	8,220	34,682	26.7%
<i>Green Corridor</i>	4,557	4,476	18,034	25.3%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	5,886	5,646	23,284	25.3%
Totaal	23,525	22,114	91,989	25.6%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

In de tweede uitvoeringsrapportage van dienstjaar 2023 zal een beleidsmatige toelichting gegeven worden op de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB). Deze beleidsmatige toelichting vloeit voort uit de wettelijke rapportageplicht aan de Staten: Land stuurt de (half)jaarlijkse rapportage naar de Staten conform de machtigingsverordeningen inzake de PPS- projecten Green Corridor en WVB. De inhoud van deze rapportages worden dan verwerkt in de uitvoeringsrapportage⁵ van Land.

⁵ Het betreft de uitvoeringsrapportage voor het 2^e kwartaal en het 4^e kwartaal.

BIJLAGE: I

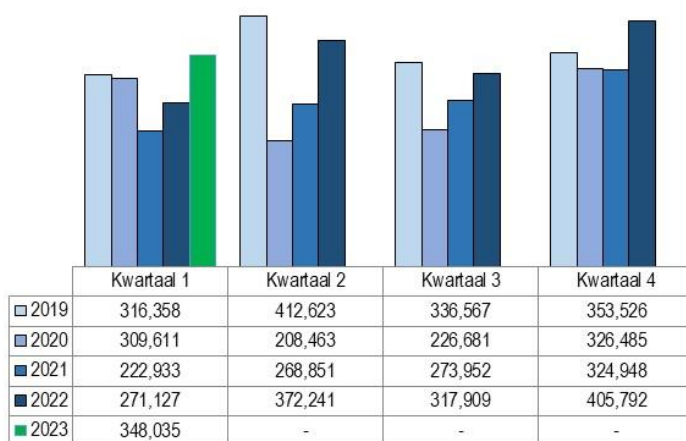
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 31 Mrt 2023	Begroot 2023	t/m 31 Mrt 2022
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-39,540	-1,325,227	-61,094
Aflossingen	39,392	1,388,478	3,852
Financieringssaldo Land Aruba	-148	63,251	-57,242
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	29,646		
Tekort t.o.v. BBP Awg. 6,526 mln.	0,5%		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2019 - 2023

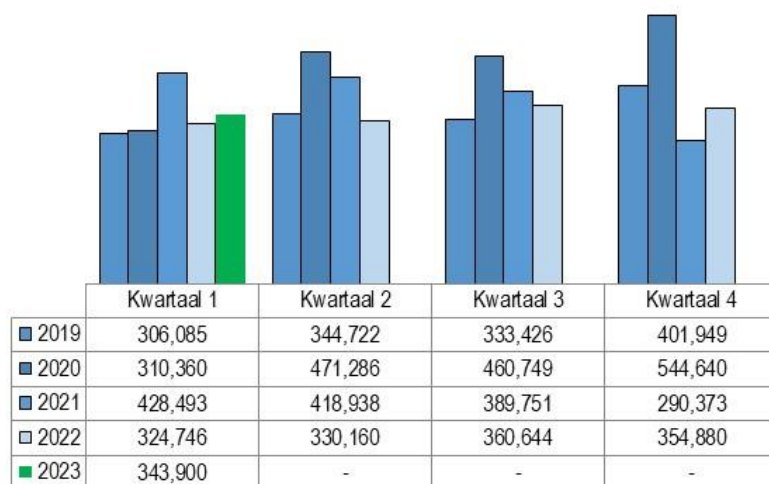
Middelenrealisatie per kwartaal



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 Q1 2022 en Q1 2023

In AWG. 1000	2022-Q1	2023-Q1	Mutatie
4100	83,171	87,596	4,425
4101 Salarissen en toelagen	77,029	80,476	3.447
4102 Overwerkvergoedingen	5,476	6,307	831
4103 Kindertoelage	509	489	- 20
4104 Vakantie-uitkering	107	283	176
4105 Vergoedingen e.d.	50	42	- 8
4200	22,462	24,417	1.955
4201 Toeslag AOV/AWW	7,772	8,504	732
4204 Bijdrage APFA	8,086	8,699	613
4206 Bijdrage AZV	6,603	7,213	610
Personeelskosten:	105,633	112,013	6380

Bron: PSA

1. BEPERKING INDIENSTNEMING

In het eerste kwartaal van 2023 zijn er in totaal zestien (**16**) 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	7
Nieuwe indienstnemingen	5
Aparte fondsen (Ondermijningsfonds en Mondriaan Fonds)	4
Totaal:	16

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 januari tot en met maart 2023 **9** 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 prestatimanagementsysteem geïntroduceerd. Als kanttekening wordt hierbij geplaatst dat de regering heeft besloten om dit jaar als proefjaar te beschouwen waardoor er geen gevolgen gekoppeld zullen worden aan de (negatieve) resultaten van de beoordelingen.

4. VERLAGING OVERWERKKOSTEN

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerkvergoeding begrensd wordt. Uit de monitoring is echter gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in het eerste kwartaal van 2023 gestegen is met **AWG. 166,581.28** ten opzichte van dezelfde periode in 2022.

5. OPENSTELLING VUT-REGELING

In het eerste kwartaal van 2023 hebben drieëntwintig (**23**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022.

6. GEPENSIOENEERDEN MET LIMITATIEF VERVULLING VACATURE

Gedurende het eerste kwartaal van 2023 hebben geen ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

7. UITSTROOM OVERIGE REDENEN BEVORDEREN

In het eerste kwartaal hebben er twintig (**20**) 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	11
Overlijden	2
Disciplinair ontslag	5
Overige redenen	2
Totaal:	20

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	116,029	-	-	-	-	-	-	-	116,029
Indirecte belastingen	172,812	6	-	-	-	-	-	-	172,807
Retributies, leges & rechten	5,637	1,610	308	399	1,396	1,748	1	176	-
Rechten, boeten & overig	17,231	623	1,096	7,746	19	91	42	3,997	3,617
Rente	85	-	-	-	-	-	-	-	85
Niet-Belastingopbrengsten	21,549	5,770	-	-	-	-	-	67	15,712
Landsbedrijven en fondsen	662	662	-	-	-	-	-	-	0
Overige ontvangsten	14,029	4	4	4	4	4	4	4	14,004
Totaal	348,035	8,674	1,407	8,148	1,419	1,842	46	4,243	322,254

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	112,098	15,549	4,153	3,138	4,464	4,808	23,857	41,586	14,544
Goederen & Diensten	45,484	8,465	8,745	710	2,700	1,335	6,377	12,390	4,763
Rente	61,379	-	-	-	-	-	-	-	61,379
Subsidies	51,398	-	7,764	-	1,361	-	36,158	5,419	697
Overdrachten	37,069	865	-	-	-	-	3	10,241	25,961
Bijdragen & Afschrijvingen	44,988	29,817	270	55	9,920	359	1,111	1,271	2,185
Totaal	352,418	54,695	20,931	3,903	18,445	6,502	67,506	70,907	109,529

Exploitatiesaldo (4,383)

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	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	954	-	-	-	-	-	-	-	954
Financiering LV & VV	110,000	-	-	-	-	-	-	-	110,000
Bijdrage kostenbegroting	8,518	-	-	-	-	-	-	-	8,518
Totaal	119,472	0	-	-	-	-	-	-	119,472

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

Kapitaalsaldo (804,953)

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2023 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2023	Begroting 2023
Ministerie 0 AZIOIRO		
4100 Personeel	15,549	60,571
4300 Goederen & Diensten	8,465	45,880
4619 Overdrachten	865	3,100
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	29,817	125,630
Totaal Kosten	54,695	235,181
8200 Indirecte belastingen	6	15
8300 Retributies, leges & rechten	1,610	7,509
8400 Rechten, boeten & overig	623	4,695
8700 Niet-Belastingopbrengsten	5,770	42,305
8810 Landsbedrijven en fondsen	662	4,125
8900 Overige ontvangsten	4	24
Totaal Middelen	8,674	58,674
Totaal Ministerie 0 AZIOIRO	(46,021)	(176,507)
Ministerie 2 TINO		
4100 Personeel	4,153	20,729
4300 Goederen & Diensten	8,745	30,811
4600 Subsidies	7,764	34,361
4619 Overdrachten	-	537
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	270	1,264
Totaal Kosten	20,931	87,702
8300 Retributies, leges & rechten	308	1,128
8400 Rechten, boeten & overig	1,096	4,804
8900 Overige ontvangsten	4	12
Totaal Middelen	1,407	5,945
Totaal ministerie 2 TINO	(19,524)	(81,758)
Ministerie 3 ECDO		
4100 Personeel	3,138	13,404
4300 Goederen & Diensten	710	4,797
4600 Subsidies	-	110
4619 Overdrachten	-	904
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	55	510
Totaal Kosten	3,903	19,724
8300 Retributies, leges & rechten	399	1,360
8400 Rechten, boeten & overig	7,746	26,912
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	3,100
8900 Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	8,148	31,387
Totaal Ministerie 3 ECDO	4,246	11,663

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2023	Begroting 2023
Ministerie 5 T&V		
4100 Personeel	4,464	19,164
4300 Goederen & Diensten	2,700	20,151
4600 Subsidies	1,361	5,443
4619 Overdrachten	-	150
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	9,920	39,132
Totaal Kosten	18,445	84,040
8300 Retributies, leges & rechten	1,396	6,053
8400 Rechten, boeten & overig	19	8,800
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	43,700
8900 Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	1,419	58,568
Totaal Ministerie 5 T&V	(17,026)	(25,472)
Ministerie 6 AEI		
4100 Personeel	4,808	19,188
4300 Goederen & Diensten	1,335	5,082
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	359	2,031
Totaal Kosten	6,502	26,301
8300 Retributies, leges & rechten	1,748	5,017
8400 Rechten, boeten & overig	91	350
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	10,000
8900 Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	1,842	15,382
Totaal Ministerie 6 AEI	(4,660)	(10,919)
Ministerie 7 O&S		
4100 Personeel	23,857	98,509
4300 Goederen & Diensten	6,377	22,625
4600 Subsidies	36,158	148,735
4619 Overdrachten	3	4
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,111	4,415
Totaal Kosten	67,506	274,288
8300 Retributies, leges & rechten	1	80
8400 Rechten, boeten & overig	42	545
8900 Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	46	640
Totaal Ministerie 7 O&S	(67,459)	(273,648)

(In AWG. 1000)	Realisatie K1-2023	Begroting 2023
Ministerie 8 J&S		
4100 Personeel	41,586	163,695
4300 Goederen & Diensten	12,390	46,572
4600 Subsidies	5,419	22,291
4619 Overdrachten	10,241	61,879
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1,271	4,897
Totaal Kosten	70,907	299,334
8300 Retributies, leges & rechten	176	1,962
8400 Rechten, boeten & overig	3,997	6,670
8700 Niet-Belastingopbrengsten	67	-
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	800
8900 Overige ontvangsten	4	15
Totaal Middelen	4,243	9,447
Totaal Ministerie 8 J&S	(66,663)	(289,887)
Ministerie 9 FIC		
4100 Personeel	14,544	64,434
4300 Goederen & Diensten	4,763	28,775
4530 Rente & Koersverschillen	61,379	249,511
4600 Subsidies	697	2,788
4619 Overdrachten	25,961	114,817
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2,185	5,874
Totaal Kosten	109,529	466,199
8100 Directe belasting	116,029	476,629
8200 Indirecte belastingen	172,807	714,929
8300 Retributies, leges & rechten	-	1
8400 Rechten, boeten & overig	3,617	80,500
8500 Rente	85	340
8700 Niet-Belastingopbrengsten	15,712	61,855
8810 Landsbedrijven en fondsen	0	-
8900 Overige ontvangsten	14,004	50,015
Totaal Middelen	322,254	1,384,269
Totaal Ministerie 9 FIC	212,725	918,070
Totaal Kosten Land Aruba	352,418	1,492,769
Totaal Middelen Land Aruba	348,035	1,564,312
Totaal Land Aruba	(4,383)	71,543

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Kwartaal 1 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in Awg. 1.000

Ministerie O AZIOIRO

Inkomsten Min 0 AZIOIRO	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Burgerlijke Stand en Bevolking	-	967	-	-	-	-	967
Bureau Burgerlijke Stand	-	967	-	-	-	-	967
Hulpbestuurskantoren	-	-	98	-	-	-	98
H.B.K. Noord	-	-	18	-	-	-	18
H.B.K. Paradera	-	-	19	-	-	-	19
H.B.K. San Nicolas	-	-	11	-	-	-	11
H.B.K. Santa Cruz	-	-	25	-	-	-	25
H.B.K. Savaneta	-	-	25	-	-	-	25
Infrastructuur	6	70	204	2,885	-	-	3,165
DIP	6	70	204	2,885	-	-	3,165
Innovatie & Automatisering	-	-	17	-	662	-	679
DIA	-	-	17	-	662	-	679
Interne Diensten	-	-	4	-	-	-	4
Centraal Magazijn	-	-	4	-	-	-	4
Juridische & Algemene Zaken	-	76	(47)	-	-	-	29
DWJZ	-	76	(47)	-	-	-	29
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	-	4	4
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	4	4
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	-	-
Multifunctionele accommodaties	-	-	-	5	-	-	5
Bureau MFA	-	-	-	2	-	-	2
MFA Noord	-	-	-	4	-	-	4
Nationale Veiligheid	-	-	-	2,880	-	-	2,880
Defensie	-	-	-	2,880	-	-	2,880
Overig AZIOIE	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	-	496	-	-	-	-	496
DTI	-	496	-	-	-	-	496
Vastgoedregistratie	-	-	345	-	-	-	345
DLV	-	-	345	-	-	-	345
Voorlichting	-	-	2	-	-	-	2
Bureau Voorlichting	-	-	2	-	-	-	2
Totaal	6	1,610	623	5,770	662	4	8,675

Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Personeel	Goederen & Diensten	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Infrastructurele werken	Overheidsproject en	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
Archieven	-	1	-	-	-	-	-	1
Archivo Nacional Arubano	-	1	-	-	-	-	-	1
Buitenlandse Betrekkingen	340	94	-	-	-	-	-	435
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	340	94	-	-	-	-	-	435
Burgerlijke Stand en Bevolking	771	340	70	37	-	-	-	1,219
Bureau Burgerlijke Stand	771	340	70	37	-	-	-	1,219
Gouverneur	-	-	-	40	-	-	-	40
Gouverneurshuis en -kantoor	-	-	-	40	-	-	-	40
Hulpbestuurskantoren	555	101	-	5	-	-	-	662
H.B.K. Noord	105	56	-	-	-	-	-	161
H.B.K. Paradera	117	6	-	-	-	-	-	123
H.B.K. San Nicolas	87	21	-	5	-	-	-	113
H.B.K. Santa Cruz	137	9	-	-	-	-	-	147
H.B.K. Savaneta	109	9	-	-	-	-	-	118
Infrastructuur	1,092	621	-	1,924	-	-	-	3,638
DIP	1,092	621	-	1,924	-	-	-	3,638
Innovatie & Automatisering	470	240	-	-	-	-	-	710
DIA	470	140	-	-	-	-	-	609
Directie voor Innovatie	-	101	-	-	-	-	-	101
Interne Diensten	954	433	-	55	-	-	-	1,443
Bureau Interne Diensten	818	432	-	55	-	-	-	1,306
Centraal Magazijn	136	1	-	-	-	-	-	137
Juridische & Algemene Zaken	1,017	194	453	-	-	-	-	1,665
DWJZ	1,017	194	453	-	-	-	-	1,665
Minister van Algemene Zaken	1,844	2,821	-	20	-	-	-	4,684
Bureau EU en koninkrijksrelatie	3	0	-	1	-	-	-	4
Bureau Minister-President	633	313	-	-	-	-	-	946
Bureau Rampenbestrijding	401	338	-	-	-	-	-	739
Bureau Vertegenwoordiging EU	17	3	-	-	-	-	-	20
Gevolmachtigd Minister NL	686	2,130	-	18	-	-	-	2,834
Gevolmachtigd Minister USA	103	38	-	-	-	-	-	141
Ministerraad	814	296	341	-	-	-	-	1,452
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	814	296	341	-	-	-	-	1,452
Multifunctionele accommodaties	85	878	-	-	-	-	-	963
Bureau MFA	85	878	-	-	-	-	-	963
Nationale Veiligheid	3,712	400	-	77	-	-	-	4,188
Defensie	2,823	60	-	-	-	-	-	2,883
DIVA	889	340	-	77	-	-	-	1,305
Openbare Werken	-	-	-	12,854	-	-	-	12,854
Dienst Openbare Werken	-	-	-	12,854	-	-	-	12,854
Overig AZIOIE	41	545	-	14,575	-	18	-	15,179
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	559	-	-	-	559
Bur. Multidisciplinair Centrum	-	0	-	-	-	-	-	0
Green Corridor	-	-	-	4,557	-	-	-	4,557
Migranten problematiek	-	-	-	305	-	-	-	305
Ombudsman	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	41	544	-	540	-	18	-	1,143
Raad van Advies	-	-	-	335	-	-	-	335
Staten van Aruba	-	-	-	2,393	-	-	-	2,393
Watty Vos Blvd	-	-	-	5,886	-	-	-	5,886
Personeel en Organisatie	2,039	89	-	71	-	-	-	2,200
DRHA	1,711	87	-	71	-	-	-	1,870
Overtolligheidspool	328	2	-	-	-	-	-	330
Technische Inspecties	1,007	1,171	-	145	-	-	-	2,323
DTI	1,007	1,171	-	145	-	-	-	2,323
Vastgoedregistratie	670	213	-	0	-	-	-	883
DLV	670	213	-	0	-	-	-	883
Voorlichting	136	25	-	15	-	-	-	176
Bureau Voorlichting	136	25	-	15	-	-	-	176
Totaal	15,549	8,465	865	29,817	-	18	-	54,713

Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	53	-	-	53
Directie LVV	53	-	-	53
Luchtvaart	-	265	-	265
Directie Luchtvaart	-	265	-	265
Minister van TCPS	-	-	4	4
Bureau minister TINO	-	-	4	4
Openbaar Vervoer	255	-	-	255
Dep. Transporte Publico	255	-	-	255
Overig TCPS	-	538	-	538
Overig INTO	-	538	-	538
Scheepvaart	-	292	-	292
Directie Scheepvaart	-	292	-	292
Totaal	308	1,096	4	1,407

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Die	Bijdragen & Overheid:	Subsidies	Totaal
Adviesraden	120	52	-	-	172
Bureau Integriteit Aruba	120	52	-	-	172
Landbouw, Veeteelt & Visserij	546	463	27	-	1,036
Directie LVV	546	463	27	-	1,036
Luchtvaart	1,047	159	10	-	1,216
Directie Luchtvaart	1,047	159	10	-	1,216
Meteorologie	269	66	15	-	350
Meteorologische Dienst	269	66	15	-	350
Milieu	674	506	-	-	1,180
Bureau City Inspector	259	259	-	-	518
Directie Natuur en Milieu	416	247	-	-	663
St. Parke Nacional Arikok	-	-	-	679	679
Minister van TCPS	677	332	10	-	1,019
Bureau minister TINO	534	282	0	-	816
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	143	51	10	-	204
Openbaar Vervoer	486	79	26	-	1,591
Arubus N.V.	-	-	-	1,000	1,000
Dep. Transporte Publico	486	79	26	-	591
Overig TCPS	-	48	181	77	6,391
Dagverbl dement. / Cas Marie	-	-	-	41	41
Fund. pa Nos Grandinan	-	-	-	101	101
Overig INTO	-	48	181	-	229
Overig TINO	-	-	-	77	77
S.A.B.A.	-	-	-	5,943	5,943
Reiniging	-	6,930	-	-	6,930
Serlimar S.G.	-	6,930	-	-	6,930
Scheepvaart	332	89	-	-	422
Directie Scheepvaart	332	89	-	-	422
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	22	-	-	22
Directie Ouderenzorg	-	22	-	-	22
Telecommunicatie	-	(1)	-	-	(1)
Directie Telecommunicatie	-	(1)	-	-	(1)
Totaal	4,153	8,745	270	77	21,008

Inkomsten Min 3 ECDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Ec. Zaken, Handel & Industrie	399	(1)	-	-	398
BIE	241	-	-	-	241
DEZHI	158	(1)	-	-	157
Minister van E&C	-	-	-	4	4
Bureau Minister ECDO	-	-	-	4	4
Overig E&C	-	-	-	-	-
Overig ECDO	-	-	-	-	-
Statistiek	-	0	-	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	0	-	-	0
Telecommunicatie	-	7,747	-	-	7,747
Directie Telecommunicatie	-	7,747	-	-	7,747
Totaal	399	7,746	-	4	8,148

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Subsidies	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
Adviesraden	200	34	-	7	-	-	-	240
Sociaal Economisch Raad	200	34	-	7	-	-	-	240
Ec. Zaken, Handel & Industrie	1,382	280	-	32	-	-	-	1,694
BIE	224	48	-	16	-	-	-	288
Consumentenbond	-	-	-	-	-	-	-	-
DEZHI	940	154	-	5	-	-	-	1,099
Dienst Huur- en Consumenten	219	78	-	11	-	-	-	307
Minister van E&C	465	103	-	-	-	-	-	568
Bureau Minister ECDO	465	103	-	-	-	-	-	568
Overig E&C	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800
Overig ECDO	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800
Statistiek	706	161	-	16	-	-	-	883
Centraal Bureau Statistiek	706	161	-	16	-	-	-	883
Telecommunicatie	385	132	-	-	-	-	-	517
Directie Telecommunicatie	385	132	-	-	-	-	-	517
Totaal	3,138	710	-	55	-	-	1,800	5,703

Ministerie 5 T&V

Inkomsten Min 5 T&V	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	-	4	4
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	4	4
Overig TVS	-	-	-	-	-
AAA N.V.	-	-	-	-	-
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	-	-	-
Sport	-	19	-	-	19
IBISA	-	19	-	-	19
Veterinaire Dienst	1,211	-	-	-	1,211
Veterinaire Dienst	1,211	-	-	-	1,211
Volksgezondheid	16	-	-	-	16
Directie Volksgezondheid	16	-	-	-	16
Inspectie Volksgezondheid	-	-	-	-	-
Zorgdiensten	169	-	-	-	169
Dienst Besmettelijke Ziekten	31	-	-	-	31
Hygienische Dienst	138	-	-	-	138
Totaal	1,396	19	-	4	1,419

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidspr ojecten	Totaal
Minister van TVS	537	317	-	-	-	-	-	854
Bureau Cannabis	-	60	-	-	-	-	-	60
Bureau Minister van Volksgezon	537	257	-	-	-	-	-	794
Overig TVS	-	1,376	-	-	9,910	-	-	11,285
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	1,376	-	-	9,910	-	-	11,285
Sport	-	2	-	-	-	-	-	2
IBISA	-	2	-	-	-	-	-	2
Veterinaire Dienst	173	67	-	-	9	-	-	249
Veterinaire Dienst	173	67	-	-	9	-	-	249
Volksgezondheid	2,514	635	1,361	-	0	-	-	4,511
Directie Volksgezondheid	1,913	522	-	-	0	-	-	2,435
F.A.V.I.	-	-	164	-	-	-	-	164
F.E.P.O.	-	-	28	-	-	-	-	28
Inspectie Volksgezondheid	601	109	-	-	-	-	-	710
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	4	-	-	-	-	-	4
St. Wit gele kruis	-	-	1,170	-	-	-	-	1,170
Zorgdiensten	1,239	304	-	-	1	-	-	1,543
Dienst Besmettelijke Ziekten	150	45	-	-	-	-	-	195
Dienst Gele Koorts	695	65	-	-	1	-	-	761
Epidemiologie en Onderzoek	-	11	-	-	-	-	-	11
Hygienische Dienst	394	63	-	-	-	-	-	457
Jeugdgezondheidszorg	-	120	-	-	-	-	-	120
Totaal	4,464	2,700	1,361	-	9,920	-	-	18,445

Ministerie 6 AEI

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	2	83	-	85
Directie Arbeid & Onderzoek	2	-	-	2
Ensenansa pa Empleo	-	83	-	83
Immigratie & Naturalisatie	1,746	8	-	1,753
DIMAS	1,746	8	-	1,753
Minister van SZA	-	-	4	4
Bureau Minister van AIE	-	-	4	4
Overheid-NV's	-	-	-	-
Utilities N.V.	-	-	-	-
Totaal	1,748	91	4	1,842

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheids projecten	Totaal
Arbeid	2,335	446	150	-	2,931
Departamento di Progreso Lab	1,043	178	64	-	1,284
Directie Arbeid & Onderzoek	1,132	130	70	-	1,332
Ensenansa pa Empleo	106	118	16	-	240
Landsbemiddelaar	55	20	-	-	75
Immigratie & Naturalisatie	1,847	314	187	-	2,349
DIMAS	1,847	314	187	-	2,349
Minister van SZA	625	550	-	-	1,175
Bureau Minister van AIE	625	550	-	-	1,175
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	25	22	-	47
Overig AIE	-	25	22	-	47
Grand Total	4,808	1,335	359	-	6,502

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Bibliotheek	1	-	-	1
Biblioteca Nacional Aruba	1	-	-	1
Directie Onderwijs	(1)	0	-	(0)
Directie Onderwijs	-	0	-	0
Naturalisatietoets	(1)	-	-	(1)
Minister van OWDO	-	-	4	4
Bureau Minister van O&S	-	-	4	4
Sport	-	42	-	42
IBISA	-	42	-	42
Totaal	1	42	4	46

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Totaal
Bevordering studie i/h buitenland	-	48	-	-	-	-	48
Bevordering studie buitenland	-	48	-	-	-	-	48
Bevordering studie op Aruba	-	1,849	-	3	-	-	1,851
Overig bevordering studie AUA	-	1,849	-	3	-	-	1,851
Bibliotheek	1,268	333	-	-	78	9	1,688
Biblioteca Nacional Aruba	1,268	333	-	-	78	9	1,688
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	4,464	-	17	-	4,481
Colegio Arubano	-	-	3,095	-	17	-	3,113
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	891	-	-	-	891
Mon Plaisir College HAVO	-	-	477	-	-	-	477
Bijzonder avond leergangen	-	48	801	-	-	-	848
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	801	-	-	-	801
Technisch onderwijs	-	48	-	-	-	-	48
Bijzonder basisonderwijs	-	-	10,176	-	60	-	10,236
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	5	-	5
Bon Binischool	-	-	219	-	1	-	220
Cacique Macuarimaschool	-	-	404	-	3	-	406
Colegio Felipe B Tromp	-	-	444	-	-	-	444
Colegio Frere Bonifacius	-	-	282	-	1	-	283
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	433	-	4	-	436
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	405	-	1	-	406
Cristo Reyschool	-	-	277	-	-	-	277
Faith Revival School	-	-	121	-	-	-	121
Fatimaschool	-	-	250	-	1	-	251
Filomenaschool	-	-	251	-	8	-	259
Graf von Zinzendorfschool	-	-	263	-	1	-	265
Heilig Hart College	-	-	635	-	10	-	645
Kukwisaschool	-	-	326	-	3	-	328
Maria Gorettischool	-	-	462	-	3	-	465
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	0
Mariaschool	-	-	404	-	5	-	409
Mon Plaisirschool	-	-	473	-	0	-	473
Ora Ubaoschool	-	-	398	-	0	-	398
Paulusschool	-	-	434	-	0	-	434
Pius X-school	-	-	412	-	2	-	414
Rosarioschool	-	-	414	-	1	-	415
Rosaschool	-	-	356	-	-	-	356
San Hoseschool	-	-	519	-	2	-	521
Santa Annaschool	-	-	454	-	-	-	454
Santa Theresitaschool	-	-	279	-	5	-	285
Sint Aloysiuschool	-	-	345	-	2	-	347
Sint Dominicus College	-	-	401	-	-	-	401
Sint Franciscus College	-	-	299	-	1	-	300
Sint Michaelschool	-	-	216	-	1	-	218

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Totaal
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	2,994	-	17	-	3,011
Agnesschool	-	-	235	-	-	-	235
Angloschool	-	-	212	-	-	-	212
Aterima School	-	-	221	-	1	-	221
Auroraschool	-	-	101	-	-	-	101
Ayoschool	-	-	33	-	3	-	36
Cayenaschool	-	-	224	-	-	-	224
Faith Revival School	-	-	44	-	-	-	44
Graf von Zinzendorfschool	-	-	55	-	-	-	55
Imeldaschool	-	-	300	-	0	-	300
J.N. Andrewsschool	-	-	96	-	-	-	96
Jacintaschool	-	-	150	-	-	-	150
Kukwiaschool	-	-	114	-	-	-	114
Mon Plaisirschool	-	-	131	-	1	-	132
Nos Paraiso School	-	-	263	-	1	-	264
Prome Pasoschool	-	-	148	-	-	-	148
Rayo di Soloschool	-	-	207	-	1	-	208
Sint Janschool	-	-	121	-	0	-	121
Tarcisiusschool	-	-	129	-	10	-	139
Trupialschool	-	-	212	-	-	-	212
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	4,868	-	12	-	4,880
Filomenacollege	-	-	655	-	1	-	657
John Wesleycollege	-	-	244	-	2	-	246
La Sallecollege	-	-	955	-	-	-	955
Mariacollege	-	-	979	-	7	-	986
Mon Plaisircollege	-	-	579	-	1	-	580
Sint Antoniuscollege	-	-	919	-	0	-	919
Sint Augustinuscollege	-	-	537	-	1	-	538
Bijzonder speciaal onderwijs	27	-	1,060	-	1	-	1,087
Caiquetioschool	-	-	573	-	1	-	573
Dun'un Manschool	-	-	487	-	-	-	487
School Scucha Nos	27	-	-	-	-	-	27
Directie Onderwijs	3,312	902	-	-	237	-	4,451
Bur. Multidisciplinair Centrum	551	69	-	-	-	-	620
Bureau Meldpunt Leerplicht	210	1	-	-	-	-	211
Dienst Inspectie Onderwijs	350	24	-	-	-	-	374
Dienst Publieke Scholen	524	102	-	-	20	-	646
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	25	12	-	-	-	-	37
Directie Onderwijs	1,652	688	-	-	217	-	2,557
Naturalisatietoets	-	6	-	-	-	-	6
EPI	4,564	917	-	-	10	-	5,490
EPI Open leercentrum	-	36	-	-	-	-	36
EPI sector D.G.O.	936	37	-	-	-	-	973
EPI sector Economie	1,019	358	-	-	3	-	1,379
EPI sector Horeca	712	124	-	-	-	-	836
EPI sector Techniek	983	79	-	-	7	-	1,070
EPI-Stafbureau	913	283	-	-	-	-	1,196

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Totaal
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	1,769	-	-	-	1,769
Bureau Protestant Christelijk	-	-	104	-	-	-	104
Bureau SKOA	-	-	345	-	-	-	345
Bureau SMOA	-	-	183	-	-	-	183
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	32	-	-	-	32
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	450	-	-	-	450
Stichting EPB	-	-	655	-	-	-	655
IPA	1,668	90	-	-	1	-	1,759
Instituto Pedagogico Arubano	1,668	90	-	-	1	-	1,759
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	5,480	-	-	-	5,480
Educacion Profesional Basico	-	-	5,480	-	-	-	5,480
Minister van OWDO	507	168	-	-	0	-	675
Bureau Minister van O&S	507	168	-	-	0	-	675
Openbaar basisonderwijs	4,240	502	-	-	52	-	4,793
Basisschool Kudawecha	714	44	-	-	13	-	771
Basisschool Washington	771	63	-	-	5	-	839
Colegio Conrado Coronel	626	42	-	-	34	-	702
Colegio Hilario Angela	411	29	-	-	-	-	440
Commandeur Pieter Boerschool	445	103	-	-	-	-	548
Prinses Amalia School	560	114	-	-	-	-	673
Reina Beatrixschool	713	107	-	-	-	-	820
Openbaar kleuteronderwijs	977	111	-	-	12	-	1,100
Arco Iris	337	12	-	-	-	-	349
Fonteinschool	188	30	-	-	-	-	218
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	12	-	12
Kleuterschool Washington	274	54	-	-	-	-	328
Openbaar kleuteronderwijs	178	16	-	-	-	-	194
Openbaar middelbaar onderwijs	3,038	546	-	-	9	-	3,592
Ceque College	543	168	-	-	-	-	710
Colegio Pariba	1,264	301	-	-	-	-	1,565
Commandeur A. de Veerschool	583	35	-	-	5	-	623
Julianaschool	648	43	-	-	3	-	694
Openbaar speciaal onderwijs	3,450	207	-	-	-	-	3,656
Emmaschool	895	30	-	-	-	-	924
Scol Basico Dornasol	561	11	-	-	-	-	572
Scol Practico pa Ofishi	1,362	107	-	-	-	-	1,469
Scol un paso pa futuro	632	60	-	-	-	-	692
Openbare avond leergangen	47	-	-	-	-	-	47
MAVO Openbare Avondleergang	47	-	-	-	-	-	47
Overig OWDO	-	278	738	-	539	-	1,555
Fund Facilidnan Deportivo	-	-	738	-	-	-	738
Overig O&S	-	-	-	-	-	-	-
Overig OWDO	-	278	-	-	539	-	817
Sport	761	380	546	-	67	-	1,754
Comite Olimpico Aruba	-	-	55	-	-	-	55
Fund. Arub. pa Man di Fac Dep	-	-	361	-	-	-	361
IBiSA	761	380	-	-	67	-	1,208
Stichting A.S.U	-	-	130	-	-	-	130
Universitaire opleidingen	-	-	3,263	-	-	-	3,263
Universiteit van Aruba	-	-	3,263	-	-	-	3,263
Totaal	23,857	6,377	36,158	3	1,111	9	67,514

Ministerie 8 J&S

Inkomsten Min 8 J&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbr engsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	-	-	-	-	-	-
Dienst Brandweer	-	-	-	-	-	-
Directie Onderwijs	-	130	-	-	-	130
Trainermedia	-	130	-	-	-	130
Gerecht in eerste aanleg	-	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-	-
Juridische & Algemene Zaken	-	3,023	-	-	-	3,023
Casinowezen	-	3,023	-	-	-	3,023
Minister van JVI	-	-	-	-	4	4
Bureau minister van J&S	-	-	-	-	4	4
Openbaar ministerie	-	589	27	-	-	616
Openbaar ministerie	-	589	27	-	-	616
Overig JVI	-	-	40	-	-	40
Overig J&S	-	-	40	-	-	40
Politie	176	-	-	-	-	176
Korps Politie Aruba	176	-	-	-	-	176
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	255	-	-	-	255
Materiele hulpverlening	-	255	-	-	-	255
Totaal	176	3,997	67	-	4	4,243

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Totaal
Brandweer	3,604	638	-	-	130	4,372
Dienst Brandweer	3,604	638	-	-	130	4,372
Directie Onderwijs	969	403	-	-	-	1,372
Trainermedia	969	403	-	-	-	1,372
Drugsbestrijding	877	159	899	-	-	1,935
Ambiente Nobo	-	-	19	-	-	19
Bur. Onderst. Verslavingszorg	173	29	-	-	-	202
FADA/pride	-	-	110	-	-	110
FMAA	-	-	770	-	-	770
Opvangcentrum Drugsbestrijdi	705	130	-	-	-	835
Gerecht in eerste aanleg	66	7	-	3,575	-	3,647
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	66	7	-	3,575	-	3,647
Gevangeniswezen	4,283	2,113	-	-	294	6,689
Korrectie Instituut Aruba	4,283	2,113	-	-	294	6,689
Juridische & Algemene Zaken	947	84	-	22	20	1,072
Bezwaaradviescommissie LAR	155	74	-	-	13	242
Casinowezen	792	9	-	-	7	808
DWJZ	-	-	-	22	-	22
Minister van JVI	710	2,175	-	-	-	2,885
Bureau minister van J&S	710	2,175	-	-	-	2,885
Openbaar ministerie	2,851	683	-	-	5	3,538
Landsrecherche	531	142	-	-	-	674
Openbaar ministerie	2,320	541	-	-	5	2,865
Overig AZIOIE	163	32	-	-	-	195
Bureau Vrouwenzaken	163	32	-	-	-	195
Overig JVI	11	97	-	-	233	341
Overig J&S	11	97	-	-	233	341
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	-
Politie	22,625	4,633	-	-	337	27,594
Cuerpo Especial Arubano	2,726	194	-	-	24	2,943
Guarda Nos Costa	1,553	155	-	-	-	1,709
IASA	1,782	181	-	-	119	2,081
Korps Politie Aruba	16,344	3,979	-	-	195	20,518
NCB Interpol Aruba	220	123	-	-	-	343
Soc. Voorz. en maatsch. werk	2,306	889	4,015	6,645	204	14,059
Advies en Meldpunt Kindermis	188	35	-	-	15	238
Alpha hulp administratie	-	-	11	-	-	11
Alpha hulp onderst doelgroep	-	-	25	-	-	25
ATHA	-	-	38	-	-	38
Casa Cuna	-	-	529	-	-	529
Centro di bario Ayo y Becindar	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Brazil	-	-	-	-	-	-
Centro di Bario Dakota	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Lago Heights	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Noord	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Playa Pabao	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Savaneta	-	-	-	-	-	-
Centro di bario Tanki Leendert	-	-	-	-	-	-
Directie Sociale Zaken	2,118	424	-	-	189	2,731
Famia Planea	-	-	91	-	-	91
Funari	-	-	46	-	-	46
Fund pa Hende Muher den Dif	-	-	131	-	-	131
Fundacion Biba bou Guia	-	-	25	-	-	25
Fundacion pa Nos Comunidad	-	-	11	-	-	11
Fundacion Respeta-Mi	-	-	34	-	-	34
Imeldahof	-	-	784	-	-	784
Maatschappelijk zorg	-	92	-	364	-	457
Mary Joan Foundation	-	-	8	-	-	8
Materiele hulpverlening	-	325	-	6,280	-	6,605
Projectsubsidies SVGA	-	-	83	-	-	83
Projectsubsidies Sonrisa	-	-	25	-	-	25
S.G.G.	-	-	1,434	-	-	1,434
Sociale Vorming	-	13	-	-	-	13
Sonrisa	-	-	52	-	-	52
St Arub Kinder- en Jeugdte	-	-	60	-	-	60
St. Ambiente Feliz	-	-	332	-	-	332
St. pa nos muchanan	-	-	113	-	-	113
Stichting Parlamento Jubenil	-	-	57	-	-	57
Tienda di Educashon	-	-	75	-	-	75
Y.M.C.A.	-	-	50	-	-	50
Voogdijraad	1,931	445	506	-	49	2,931
Bur. Orthopedagogisch Centru	1,048	179	-	-	-	1,227
Casa Cuna & Imeldahof	-	-	39	-	-	39
GUIA-MI	-	-	265	-	-	265
St. Reclassering	-	-	202	-	-	202
Voogdijraad	883	266	-	-	49	1,198
Zorgdiensten	243	32	-	-	-	275
Sociaal-psychiatrisch dienst	243	32	-	-	-	275
Totaal	41,586	12,390	5,419	10,241	1,271	70,907

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
Archieven	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	0
Archivo Nacional Arubano	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	0
Belastingen en I&A	116,029	172,807	-	3,513	-	15,698	-	-	-	-	-	308,047
Departamento di Aduana	-	85,558	-	-	-	44	-	-	-	-	-	85,602
Departamento di Impuesto	116,029	87,248	-	3,513	-	15,654	-	-	-	-	-	222,445
Centrale Accountantsdienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Cultuur	-	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-	32
Monumentenbureau	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Musea	-	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-	32
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	71	(1)	-	-	-	-	110,000	8,518	118,588
Algemene kosten/middelen	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,518	8,518
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,000	-	110,000
Studieleningen	-	-	-	65	(1)	-	-	-	-	-	-	64
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	954	-	-	954
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	954	-	-	954
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	4
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	4
Overig FEC	-	-	-	-	87	-	-	14,000	-	-	-	14,087
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig F&C	-	-	-	-	87	-	-	14,000	-	-	-	14,087
Totaal	116,029	172,807	-	3,617	85	15,712	0	14,004	954	110,000	8,518	441,726

Bestedingen Min 9 FEC	Personeel	Goederen & Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W	Totaal
Archieven	-	466	219	-	-	89	-	-	-	774
Archivo Nacional Arubano	-	466	219	-	-	89	-	-	-	774
Belastingen en I&A	-	9,754	3,239	-	-	490	-	-	-	13,483
Departamento di Aduana	-	4,454	654	-	-	18	-	-	-	5,126
Departamento di Impuesto	-	5,300	2,585	-	-	472	-	-	-	8,357
Centrale Accountantsdienst	-	248	54	-	-	15	-	-	-	317
Centrale Accountants Dienst	-	248	54	-	-	15	-	-	-	317
Cultuur	-	1,555	542	697	-	65	-	-	-	2,859
Directie Cultuur	-	568	379	-	-	10	-	-	-	957
Erediensten	-	290	-	-	-	-	-	-	-	290
Monumentenbureau	-	262	48	-	-	8	-	-	-	317
Musea	-	246	107	-	-	47	-	-	-	400
Museo Historico	-	-	-	15	-	-	-	-	-	15
St. Arubaanse Muz.school	-	-	-	307	-	-	-	-	-	307
Stichting Schouwburg Aruba	-	-	-	146	-	-	-	-	-	146
U.N.O.C.A	-	-	-	229	-	-	-	-	-	229
Unescoraad	-	189	8	-	-	-	-	-	-	198
Directie Financien	-	1,637	813	-	-	84	-	-	-	2,534
Directie Financien	-	1,637	813	-	-	84	-	-	-	2,534
Ec. Zaken, Handel & Industrie	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
BIE	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	149,392	(2)	174	-	-	720	-	-	61,379	211,662
Algemene kosten/middelen	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)
Financiering	39,392	-	174	-	-	-	-	-	61,293	100,858
Schatkistpapier	110,000	-	-	-	-	-	-	-	86	110,086
Studieleningen	-	-	-	-	-	720	-	-	-	720
Financiering	-	-	-	-	-	-	3,306	-	-	3,306
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	3,306	-	-	3,306
Infrastructuur	-	-	-	-	1,881	-	-	-	-	1,881
FCCA	-	-	-	-	1,881	-	-	-	-	1,881
Minister van FEC	-	881	611	-	-	37	-	-	-	1,529
Bureau minister van F&C	-	404	347	-	-	0	-	-	-	752
Coördinatiebureau Overheids	-	61	17	-	-	-	-	-	-	79
MOT	-	416	247	-	-	37	-	-	-	699
Overig FEC	-	2	(888)	-	24,080	685	-	28	-	23,906
Algemeen Pensioenfonds Aru	-	-	-	-	9,818	-	-	-	-	9,818
Niet verzekerden	-	2	-	-	738	-	-	-	-	740
Overig F&C	-	-	(888)	-	13,523	685	-	28	-	13,348
Totaal	149,392	14,544	4,763	697	25,961	2,185	3,306	28	61,379	262,255

Land Aruba	Totaal	Directe belasting	Indirecte belasting	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belasting opbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & WV	Bijdrage kostenbegroting
Ministerie 0 AZIOIRO	8,675	-	-	6	1,610	623	-	5,770	662	4	0	-	-
Ministerie 2 TINO	1,407	-	-	-	308	1,096	-	-	-	4	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	8,148	-	-	-	399	7,746	-	-	-	4	-	-	-
Ministerie 5 T & V	1,419	-	-	-	1,396	19	-	-	-	4	-	-	-
Ministerie 6 AEI	1,842	-	-	-	1,748	91	-	-	-	4	-	-	-
Ministerie 7 O&S	46	-	-	-	1	42	-	-	-	4	-	-	-
Ministerie 8 J&S	4,243	-	-	-	176	3,997	-	67	-	4	-	-	-
Ministerie 9 FIC	441,726	116,029	172,807	-	-	3,617	85	15,712	0	14,004	-	954	8,518
Totaal	467,507	116,029	172,812	5,637	17,231	85	21,549	662	14,029	0	954	110,000	8,518

Land Aruba	Totaal	Personeel	Goederen & Diensten	Rente LV & WV	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Roerende goederen	Overheids projecten	Infrastructuure werken	Lokale vermogenso verdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W
Ministerie 0 AZIOIRO	54,713	15,549	8,465	-	-	865	29,817	-	-	-	18	-	-	-
Ministerie 2 TINO	21,008	4,153	8,745	-	7,764	-	270	-	-	-	77	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	5,703	3,138	710	-	-	-	55	-	-	-	-	1,800	-	-
Ministerie 5 T & V	18,445	4,464	2,700	-	1,361	-	9,920	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	6,502	4,808	1,335	-	-	-	359	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	67,514	23,857	6,377	-	36,158	3	1,111	9	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	70,907	41,586	12,390	-	5,419	10,241	1,271	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	262,255	14,544	4,763	61,379	697	25,961	2,185	-	-	-	28	-	3,306	149,392
Totaal	507,047	112,098	45,484	61,379	51,398	37,069	44,988	9	-	123	-	1,800	3,306	149,392

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Overhevelingen K1-2023	KOSTENSOORT	JAN	FEB	MAR
Arbeid, Integratie & Energie		-	-	-
Bureau Minister van AIE	Goederen en diensten	-	-	(90,800)
Overig AIE	Goederen en diensten	-	-	90,800
AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie		-	-	-
Bureau Voorlichting	Goederen en diensten	-	-	(15,000)
DIA	Goederen en diensten	-	-	15,000
DRHA	Goederen en diensten	-	-	75,000
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	(75,000)
Financien en Cultuur		-	-	-
Bureau minister van F&C	Goederen en diensten	-	-	30,000
Directie Cultuur	Goederen en diensten	-	-	245,700
Overig F&C	Goederen en diensten	-	-	(275,700)
Justitie en Sociale Zaken		-	-	-
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	1,420,000
Bureau minister van J&S	Personeel	-	-	5,000
Casinowezen	Goederen en diensten	-	-	(75,000)
Cuerpo Especial Arubano	Goederen en diensten	-	-	(20,000)
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	5,000
IASA	Goederen en diensten	-	-	(75,000)
Korps Politie Aruba	Goederen en diensten	-	-	(1,030,000)
Korps Politie Aruba	Personeel	-	-	(5,000)
Korrektie Instituut Aruba	Goederen en diensten	-	-	(170,000)
Maatschappelijk zorg	Goederen en diensten	-	-	(5,000)
Sociale Vorming	Goederen en diensten	-	-	(50,000)
Onderwijs en Sport		-	-	-
Cacique Macuarimaschool	Subsidies	-	-	(40,000)
Colegio Arubano	Subsidies	-	-	(200,000)
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	Subsidies	-	-	(300,000)
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	(73,000)
Directie Onderwijs	Goederen en diensten	-	-	200,000
Educacion Professional Basico	Subsidies	-	-	540,000
Emmaschool	Goederen en diensten	-	-	73,000
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(28,000)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	(28,000)
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(28,000)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	(28,000)
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	112,000
Overig bevordering studie AUA	Goederen en diensten	-	-	(200,000)
Transport, Communicatie & Prima		-	-	-
Bureau City Inspector	Goederen en diensten	-	-	478,900
Bureau minister TINO	Goederen en diensten	-	-	150,000
Directie LVV	Goederen en diensten	-	-	60,100
Directie Natuur en Milieu	Goederen en diensten	-	-	528,100
Overig INTO	Goederen en diensten	-	-	972,000
Serlimar S.G.	Goederen en diensten	-	-	(2,189,100)
Volksgezondheid & Toerisme		-	-	-
Jeugdgezondheidszorg	Goederen en diensten	-	-	(51,000)
Kwaliteitsinstituut gezondheid	Goederen en diensten	-	-	51,000

BIJLAGE VII

5-Wave voorstellen prognose			
Voorstel	Begroting 2023	Prog. juli 2023	Opmerking
Omschrijving			
Eigen bijdrage ticket begeleider medische uitzending AWG 300/150	0.30	0.20	
Binnenlands vervoer zittend vervoer afschaffen	0.90	0.50	
Medische uitzendingen daggeld Halvering naar \$10/€10 daarna verhoging naar \$15/€15	0.80	0.95	
2 Totaal Aanspraken buiten Lv.	2.00	1.65	
Zelfzorgmiddelen	7.50	7.50	
3 Totaal Aanspraken binnen Lv.	7.50	7.50	
2020 Afdeling Radiotherapie operationeel	3.00	3.00	
2020 Oogheelkundige operaties	1.00	1.00	
4 Totaal Locatie zorg	4.00	4.00	
Gast operateurs inzetten op Aruba	0.50	0.50	
Samenwerking zorgverleners, delen praktijk en delen personeel	0.50	0.50	HOED 1 en start 2
Dure medicatie voor "Intravitreal injecties"	0.10	0.10	
Niet vrijblijvende samenwerking HOH en IMSan	3.80		No geen financiele besparing in 2023
Triage Ambulance	0.30		Afhankelijk van wetgevingstraject
Algemene tarief korting	20.54	6.33	Opgeheven per 1 mei 2023
Apotheken openingstijden	0.50		Afhankelijk van wetgevingstraject
Medische specialisten in loondienst	0.50	0.50	Loondienst beleid
Medische specialisten budgetten aftoppen outliers	1.00	1.00	Gesprekken voor verder verlagen voor 2023 zijn gestart
Lv. Verpakte geneesmiddelen		2.00	Nog door te rekenen concept Lv. verpakte geneesmiddelen (Mr. Bikker) Bureau Minister Cijfers voljaar effect conform buro Minister 8 mlij
Laboratoria tarieven			In afwachting KG uitspraak
Medische uitzendingen voor en nazorg	0.50	0.50	
Medische uitzendingen aanbesteding	1.50		Afronden 27 december 2023
5.5% NL zorg	0.50	0.70	Beperken uitzenden naar Nederland, voorkeur Colombia
Afremmen autonome groei	4.66	4.66	Normale autonome groei 3% deze zal gemaximeerd worden op 2% waardoor er een bezuiniging ontstaat
5 Totaal Tarieven en budget afspraken	34.90	16.79	
Verhaalschade	0.50	0.50	
AZV inkrimpen en kosten reductie	1.30	1.30	
Loonmatigings protocol personeel AZV	0.40		Opgeheven
A Totaal Overige en UO AZV	2.20	1.80	
Subtotaal der 5-Wave instrumenten	50.60	31.74	
Eenmalige compensatie vanuit de reductie in Covid-meerkosten	-	-	
Totaal	50.60	31.74	
RMR afspraak	60.00	60.00	
verschil	9.40	28.26	
De AZV hanteerde tot 2022 een inflatiecorrectie van 2%. Dit is in 2022 is stopgezet, terwijl de inflatie voor 2022 reeds op 5.5 % is gekomen (end of period).			
		22.9	Realisatie 2022 Zorgkosten (Inclusief Bezuiniging) is Afl. 462.39 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. 416.15 mio), 5.5% CPI van (afl. 416.15 mio. = Afl. 22.88 mio.)
		54.6	Afl.
Streef bezuiniging RMR		60.00	Afl.
verschil		(5.4)	Afl.
Percentage t.a.v. Afl. 60 mln. Streefwaarde		91%	

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