



REGERING VAN **ARUBA**

Minister van Financiën en
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



2e kwartaal 2023

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 2e kwartaal 2023 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2023:

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

Disclaimer

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

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 30 juni 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 tweede kwartaal van 2023 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 30 juni 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 tweede kwartaal verder 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 zijn. Waakzaamheid blijft echter geboden gezien dit herstel nog altijd aan een aantal risico's onderhevig is.

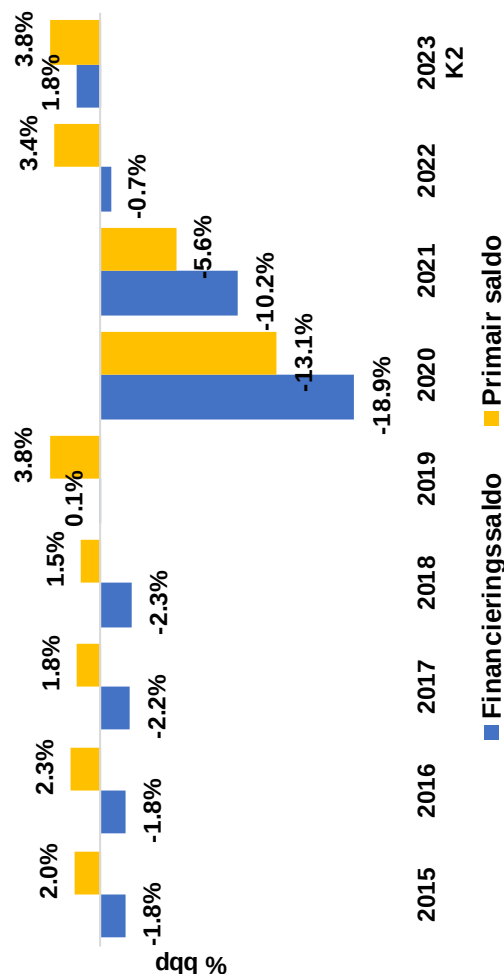
Tenslotte dient ingegaan te worden op de (wederom) late aanlevering van dit verslag. Zoals in eerdere edities al is aangegeven heeft dit te maken met een ongunstige samenloop van een aantal zaken die in het hoofdstuk aangaande het financieel beheer weer aan de orde zullen komen. Zoals ook eerder aangegeven zal ik mij hier beperken tot het herhalen dat de combinatie van werkzaamheden rond de actualisering van applicaties, de uitvoering van het Landspakket en andere perikelen ervoor hebben gezorgd dat het apparaat haar maximale capaciteit ver overschreden had, waardoor er pijnlijke keuzes gedaan moesten worden omtrent de inzet van zeer beperkte middelen. Het einde van dit tijdperk is evenwel in zicht waardoor de productie van dit soort rapportages vanaf volgend jaar naar verwachting het normale ritme zal kunnen hervatten.

mr. X.J. Maduro

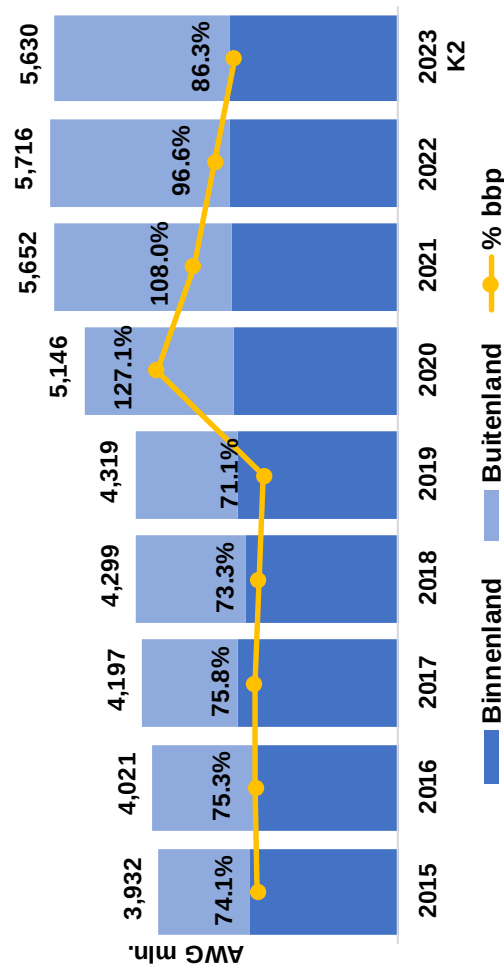
13 December 2023

Kernindicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

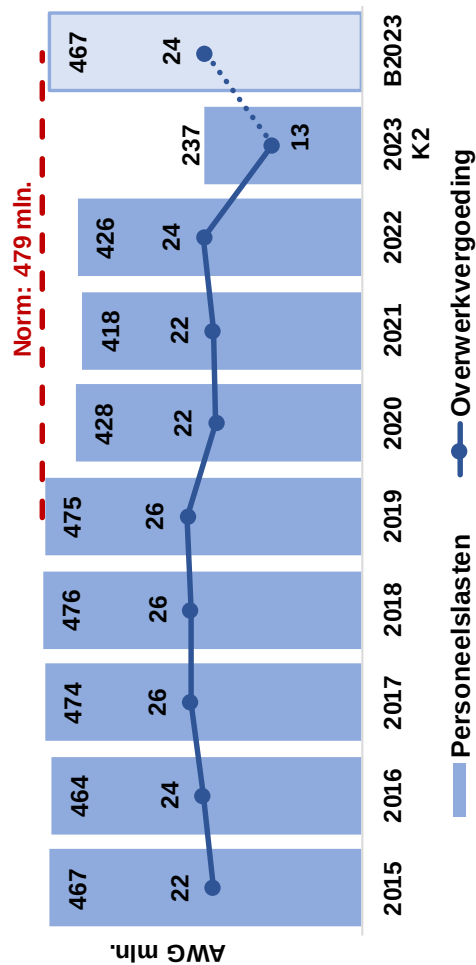
Primair saldo en financieringssaldo:



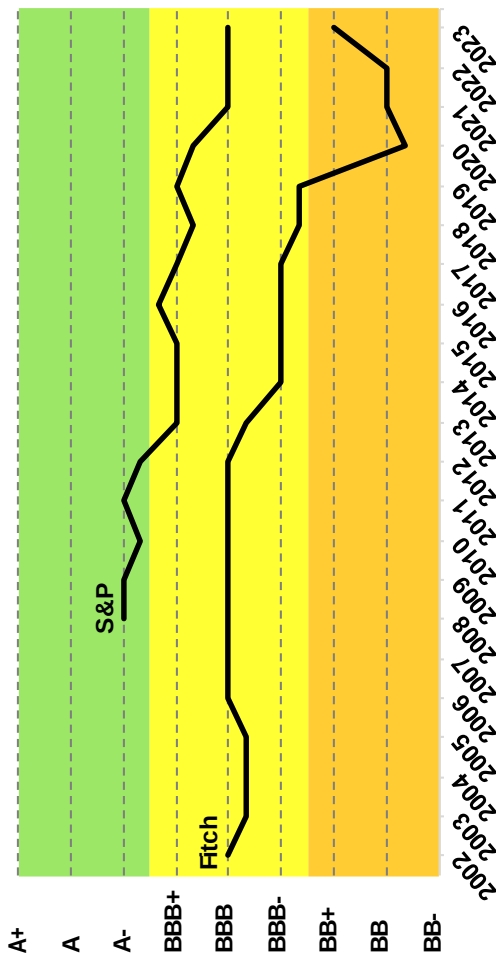
Ontwikkeling van de schuldquote:



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 30 juni 2023.....	9
2.1.2 Kosten per 30 juni 2023.....	20
2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 juni 2023.....	23
3. Financiering en schuldbeheer	25
3.1 Schuldendienst.....	25
3.2 Schuldstand en ontwikkeling.....	27
3.3 Kortlopende schulden.....	29
4. Financieel beheer.....	30
5. Liquiditeitsoverzicht.....	32
6. Collectieve Sector.....	34
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP).....	37
BIJLAGE: I.....	41
BIJLAGE: II.....	42
BIJLAGE: III.....	44
BIJLAGE: IV.....	45
BIJLAGE: V.....	48
BIJLAGE VI.....	61
BIJLAGE VII.....	62
BIJLAGE VIII.....	63

1. Samenvatting

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	329.400	496.300	66,4%
Indirecte belastingen	354.362	738.314	48,0%
Retributies, leges & rechten	11.170	22.311	50,1%
Rechten, boeten & overig	35.537	99.476	35,7%
Rente	586	340	172,4%
Niet-belastingopbrengsten	68.339	192.389	35,5%
Landsbedrijven & fondsen	1.346	4.125	32,6%
Overige ontvangsten	41.953	60.127	69,8%
	842.695	1.613.382	52,2%

Kosten	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	236.767	466.585	50,7%
Goederen en diensten	92.097	206.840	44,5%
Rente	128.385	262.511	48,9%
Subsidie	105.972	217.398	48,7%
Overdrachten	83.282	177.015	47,0%
Bijdragen & afschrijvingen	90.349	184.028	49,1%
	736.851	1.514.378	48,7%

Exploitatieresultaat	105.843	99.004	106,9%
----------------------	----------------	---------------	---------------

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	8	2.150	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	1.608	6.473	24,8%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	17.036	34.072	50,0%
	18.651	42.695	43,7%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investerings	966	27.970	3,5%
Vermogensoverdrachten	1.800	5.315	33,9%
Lokale kredietverlening	3.446	22.800	15,1%
	6.211	56.085	11,1%

Netto resultaat kapitaaldienst	12.440	(13.390)	-92,9%
--------------------------------	---------------	-----------------	---------------

Financieringsbehoefte	(75.712)	(1.302.863)	5,8%
-----------------------	-----------------	--------------------	-------------

Herfinanciering aflossingen	193.995	1.388.478	14,0%
-----------------------------	----------------	------------------	--------------

Financieringssaldo	118.283	85.615	138,2%
--------------------	----------------	---------------	---------------

Berekening tekortnorm:			
Overschot t.o.v. BBP 2e kw. '23 Afl. 6,526 mln.	1,8%		1,3%

Collectieve Sector			
Exploitatieresultaat Land Aruba	105.843	99.004	106,9%

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	165.667		
---	----------------	--	--

Financieringssaldo Collectieve Sector	178.107		2,7%
---------------------------------------	----------------	--	-------------

Puntsgewijze toelichting 30 juni 2023:

- Totale middelen AWG. 842.7 mln. (realisatie 52.2%)
- Totale kosten AWG. 736.9 mln. (realisatie 48.7%)
- Positief exploitatieresultaat van AWG. 105.8 mln. (realisatie: 106.9%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 18.7 mln. (realisatie 43.7%)
- Kapitaall uitgaven AWG. 6.2 mln. (realisatie: 11.1%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 12.4 mln. (realisatie: -92.9%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 75.7 mln. (realisatie: 5.8%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 193.9 mln. (realisatie: 14.0%)
- Financieringssaldo AWG. 118.3 mln. (realisatie: 138.2%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5,629.9 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5,456.1 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 91.6 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 848.7 mln.
 - Uitgaven AWG. 713.7 mln.
- Nominaal bbp: AWG. 6,526.0 mln.
- Berekend overschot Collectieve Sector: 2.7%

2. Realisatie begroting 2023

Tabel 2.1 presenteert het voorlopig exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het tweede kwartaal 2023. Het Land heeft over deze periode AWG. 842,7 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 683,8 miljoen aan belastingopbrengsten (81.1% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 55.4%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 158,9 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 19.0% van de totale middelen).

De totale kosten over het tweede kwartaal 2023 bedragen ruim AWG. 736,9 miljoen wat gelijk is aan 48.7% van de begroting. Aan het einde van het tweede kwartaal 2023 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 236,8 miljoen (32.1% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 128.4 miljoen (17.4% van de totale kosten) die aan het einde van het tweede kwartaal 2023 ten opzichte van de begroting voor 48.9% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 106.0 miljoen (14.4% van de totale kosten) met een realisatie van 48.7%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 12.3% in de totale kosten en zijn aan het einde van het tweede kwartaal 2023 voor AWG. 90.3 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het tweede kwartaal 2023 een overschot van AWG. 105.8 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	329,400	496,300	66.4%
Indirecte belastingen	354,362	738,314	48.0%
Retributies,leges & rechten	11,170	22,311	50.1%
Rechten, boeten & overig	35,537	99,476	35.7%
Rente	586	340	172.4%
Niet-belastingopbrengsten	68,339	192,389	35.5%
Landsbedrijven & fondsen	1,346	4,125	32.6%
Overige ontvangsten	41,953	60,127	69.8%
	842,695	1,613,382	52.2%

Kosten	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	236,767	466,585	50.7%
Goederen en diensten	92,097	206,840	44.5%
Rente	128,385	262,511	48.9%
Subsidie	105,972	217,398	48.7%
Overdrachten	83,282	177,015	47.0%
Bijdragen & afschrijvingen	90,349	184,028	49.1%
	736,851	1,514,378	48.7%

Exploitatieresultaat	105,843	99,004	106.9%
-----------------------------	----------------	---------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 30 juni 2023

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

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Middelen	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	329,400	266,254	496,300	66.4%
Indirecte belastingen	354,362	285,154	738,314	48.0%
Retributies, leges & rechten	11,170	8,662	22,311	50.1%
Rechten, boeten & overig	35,537	25,832	99,476	35.7%
Rente	586	501	340	172.4%
Niet-belastingopbrengsten	68,339	29,422	192,389	35.5%
Landsbedrijven & fondsen	1,346	1,388	4,125	32.6%
Overige ontvangsten	41,953	26,154	60,127	69.8%
	842,695	643,368	1,613,382	52.2%

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. 199,3 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de directe belastingen (+AWG. 63,1 mln.), indirecte belastingen (+AWG. 69,2 mln.) en niet-belastingopbrengsten (+AWG. 38,9 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 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	117,865	108,254	217,000	54.3%
Inkomstenbelasting	1,878	1,910	6,000	0.0%
Rente belastingvordering	2,475	1,640	4,100	60.4%
Winstbelasting	121,580	84,352	131,000	92.8%
Dividenbelasting	19,959	5,286	24,000	83.2%
Grondbelasting	32,957	24,571	57,000	57.8%
Successie-/overgangsb.	293	315	-	0.0%
Overdrachtsbelasting	10,312	20,060	29,000	35.6%
Motorrijtuigenbelasting	20,809	19,323	26,000	80.0%
Zegelbelasting	1,271	544	2,200	57.8%
	329,400	266,254	496,300	66.4%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Omschrijving	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	101,741	85,088	200,000	50.9%
Accijns gedestilleerd	14,701	14,555	35,674	41.2%
Accijns sigaretten	3,795	8,060	17,837	21.3%
Accijns bier	15,855	14,270	31,688	50.0%
Accijns minerale olien	36,446	36,155	77,453	47.1%
B.B.O./BAVP	160,499	108,903	334,000	48.1%
Zegelbelastingen	10	6	15	67.6%
Dienstverlening IUD	968	813	2,847	34.0%
Vergunningen	13,003	11,016	24,000	54.2%
Milieubelasting op hotels e.a.	7,317	6,215	14,800	49.4%
Milieubel. op verhuur voertuig	28	74	-	0.0%
	354,362	285,154	738,314	48.0%

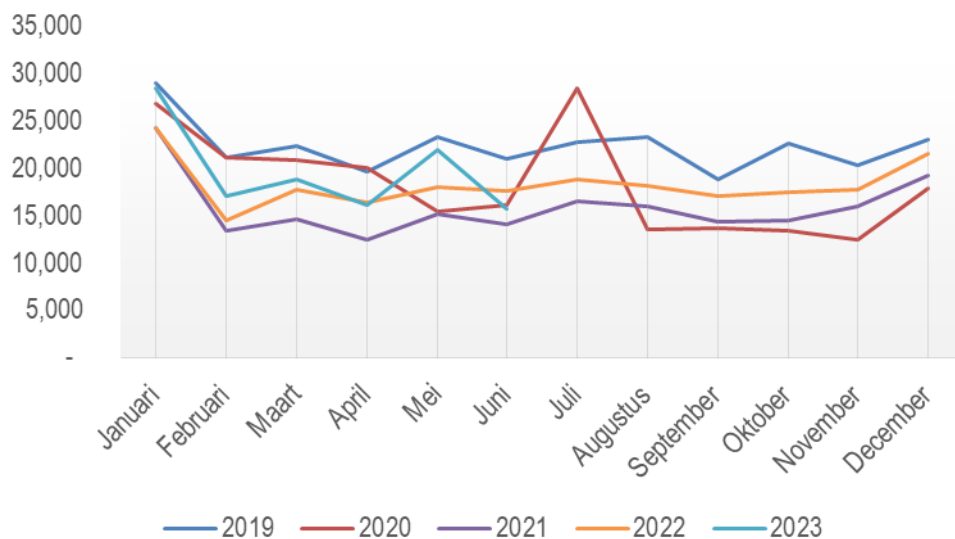
Bron: Departamento di Impuesto

Loonbelasting

De loonbelasting ontvangsten in het tweede kwartaal van 2023 bedragen Afl. 117.9 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 54.3% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 8.9% (Afl. 9.6 mln.) hoger in vergelijking met 2022.

Volgens DIMP zijn deze middelen gestegen hoewel het LB/IB tarief verlaagd is per 1 januari 2023. Volgens de directie bewijst dit tevens dat de salarissen langzamerhand het niveau van de pre-coronatijd aan het bereiken zijn.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

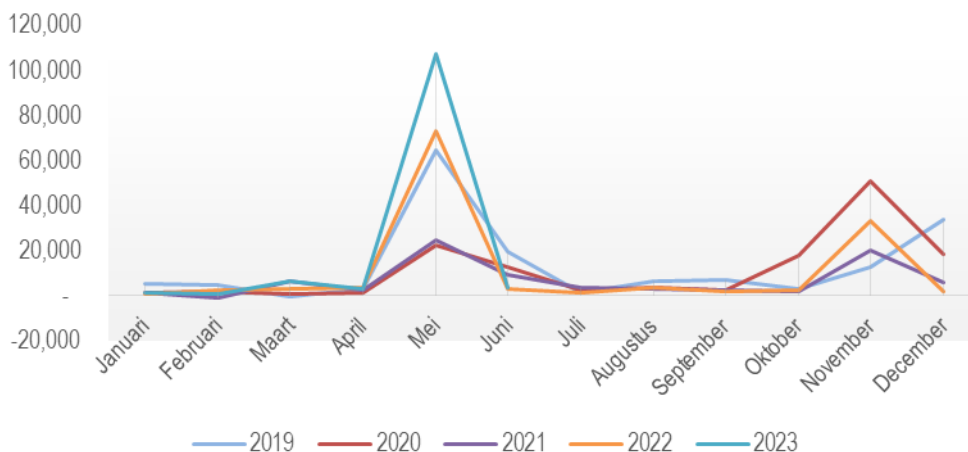
Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen Afl. 121.6 mln. in het tweede kwartaal van 2023. Deze ontvangsten liggen 44.1% (Afl. 37.2 mln.) hoger dan in 2022 en verantwoorden 92.8% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.

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

Volgens DIMP hebben bovendien de ontvangsten op het gebied van de winstbelasting, een substantiële vooruitgang geboekt gedurende de eerste twee kwartalen van 2023. Banken, hotels en bedrijven in detailhandel van levensmiddelen zijn de industrieën die een goede winst resultaat aantonen in hun voorlopige WB aangiftes van 2022;

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



Bron: Departamento di Impuesto

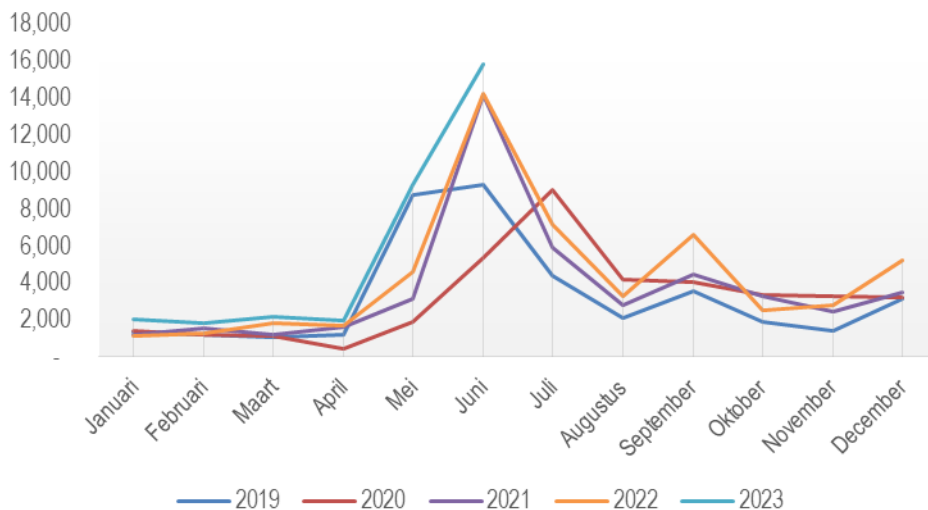
Dividendbelasting

Volgens DIMP vertonen de middelen uit hoofde van dividendbelasting een substantiële groei ten opzichte van 2022. Echter dient hierbij volgens de directie te worden opgemerkt, dat deze ontvangsten geen duidelijk trend kennen en sterk van maand tot maand kunnen afwijken.

Grondbelasting

De grondbelastingontvangsten bedragen t/m het tweede kwartaal van 2023 Afl. 33.0 mln. Er is een toename van 34.1% (Afl. 8.4 mln.) te constateren in vergelijking met 2022. Deze ontvangsten verantwoorden 57.8% van de begrote grondbelasting middelen voor 2023.

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

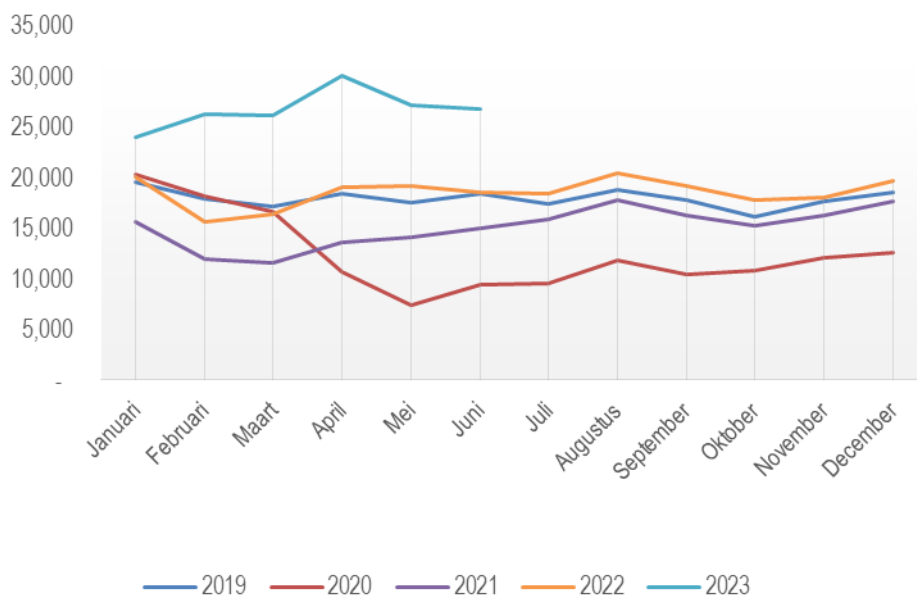


Bron: Departamento di Impuesto

BBO/BAVP

De BBO/BAVP ontvangsten over het tweede kwartaal van 2023 bedragen Afl. 160.5 mln. Deze ontvangsten verantwoorden 48.1% van de begrote BBO/BAVP middelen en liggen 47.4% (Afl. 51.6 mln.) hoger dan het voorgaand jaar. Deze stijging is als gevolg van o.a. de 1% stijging van het BBO per 1 januari 2023, gepaard met de hogere prijzen.

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

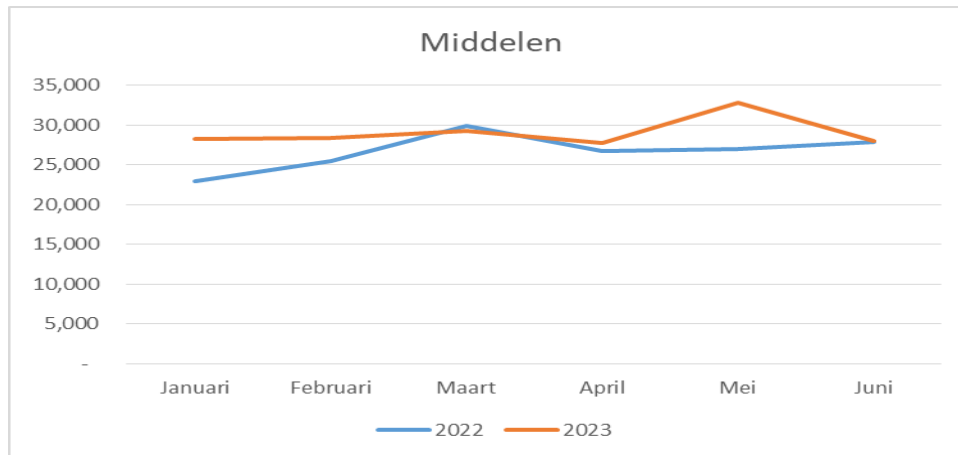


Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting indirecte belastingen

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

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



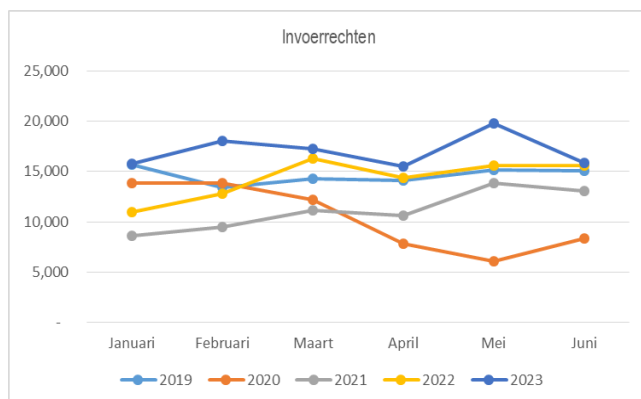
Bron: Departamento di Aduana

Bovenstaande figuur laat zien dat de realisatie van de middelen in het tweede kwartaal van het jaar 2023, wat betreft de maanden april en mei hoger liggen dan dezelfde periode in 2022. De realisatie in de maand juni 2023 ligt nagenoeg gelijk aan die in juni 2022.

Invoerrechten

De invoerrechten is de op een na grootste middelensoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 28.7%. In het tweede kwartaal 2023 zijn de invoerrechten met AWG. 16.7 miljoen (+19.6%) toegenomen in vergelijking met dezelfde periode in 2022. De begrotingsrealisatie is berekend op 50.9%.

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



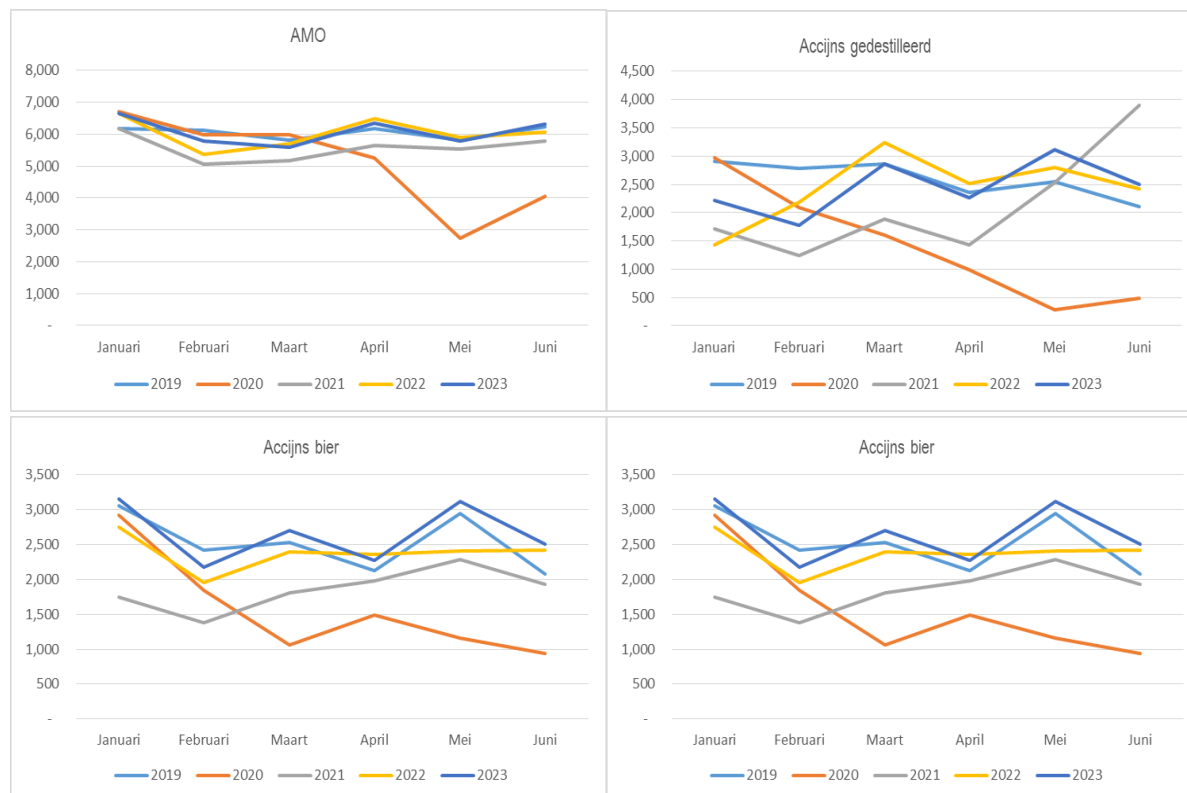
Bron: Departamento di Aduana

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 20.0% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 162.7 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met juni 2023 van AWG. 70.8 miljoen, gelijk aan 43.5%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 2.2 miljoen gedaald ten opzichte van dezelfde periode in 2022, wat voornamelijk het resultaat is van de daling van de accijns op sigaretten (-AWG. 4.3 mln.) die gedeeltelijk vereffend is met de toename van de accijns op bier (+1.6 mln.) De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 41.2% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen tot en met het 2e kwartaal 2023 AWG. 3.8 miljoen (52.9% minder dan in 2022). De ontvangsten accijns op bier bedragen aan het einde van het 2^e kwartaal 2023 AWG. 15.9 miljoen (11.1% meer dan in 2022). Verder heeft de DAA per ultimo juni 2023 AWG. 36.4 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 0.8% meer dan in dezelfde periode van het voorafgaand jaar.

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



Bron: Departamento di Aduana

Overige belastingsoorten

De overige belastingsoorten leverden samen AWG. 21.3 miljoen op (een aandeel van 6.0% in de totale belastingopbrengsten). Ten opzichte van het 2e kwartaal 2022 is er sprake van een toename van AWG. 3.2 miljoen (+17.7%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 13.0 miljoen met een realisatie van 54.2%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 7.3 miljoen met een realisatie van 49.4%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het vierde kwartaal 2023 AWG. 1.0 miljoen met een realisatie van 34.0% van de begroting.

Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensoort per ultimo juni 2023 AWG. 11.2 miljoen ontvangen met een realisatie van 50.1% van de begroting aan het einde van het tweede kwartaal van het jaar. Opvallende afwijkende begrotingsrealisaties ten opzichte van de 50% richtlijn betreffen de begrotings-uitputting van DIP (34%), Korps Politie Aruba (20,8%), DWJZ (9,7%), DIMAS (65.8%) en de Veterinaire Dienst (57.0%) . De lage realisatie van DWJZ wordt grotendeels veroorzaakt door de lage realisatie van de vergunningen die voornamelijk in het 4^e kwartaal wordt gerealiseerd.

Uit een vergelijking met de middelen in het voorafgaande jaar blijkt dat de middelen met AWG. 2,5 mln. zijn toegenomen. Deze toename is grotendeels het gevolg van de toename van de retributies en leges van DIMAS (+AWG. 2,1 mln.), DIP (+AWG. 0.2 mln.), Veterinaire Dienst (+0.2 mln.).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensoort geeft een realisatie van AWG. 35,5 miljoen weer, oftewel 35.7% van de begroting. De lage realisatie ten opzichte van de 50% richtlijn is vooral te wijten aan het voorsnog ontbreken van de realisaties van de begrote concessierechten van A.A.A. N.V. (begroot voor AWG. 6,3 mln.) en overige middelen (begroot voor AWG. 18,0 mln.), loonsubsidies (begroot voor AWG 20,4 mln.) en de lage begrotingsrealisaties van de overige middelen van Directie Scheepvaart (29.9%), dienstverlening derden Directie Luchtvaart (35.7%) en doorberekende metingskosten van Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (1.7%).

Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een toename van AWG. 9,7 miljoen. De toename is grotendeels het gevolg van de toenames van de overige middelen van de Directie Telecommunicatie (+AWG 11,6 mln.), de bijdragen in kosten van Departamento di Impuesto (+AWG. 2,2 mln.), Casinowezen (+AWG.1,0 mln.), de eerder genoemde ontbrekende concessierechten van A.A.A. (2022: AWG. 1,5 mln.), en de incidentele middelen van Directie Sociale Zaken (2022: AWG. 1,8 mln.) en de niet geraamde lage realisatie van ontvangsten van oude studieleningen ten opzichte van het voorafgaand jaar (2023: AWG. 0,07 mln. 2022: AWG. 1,8 mln.).

Terug te vorderen loonsubsidie

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

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

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

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

Betalingsregelingen op Definitieve toekenningen van de Loonsubsidie 2020-2021				
	2021	2022	2023	Totaal
Getroffen Betalingsregelingen	62	825	76	963
Totaal bedrag definitief (in mln)	1,0	22,8	8,2	32,0
Bron: SVb Aruba, 30 Juni 2023				

De realisatie van terugvorderingen per kwartaal 2023 worden hieronder weergegeven:

Terugvordering Def. Ls 2023 (Ix MLN)		
Kwartaal	Prognose	YTD
Kw-1	5.2	5.2
Kw-2	4.1	3.1
Totaal	9.3	8.3

Bron: SVb Aruba, 30 Juni 2023

In onderstaand tabel een overzicht van de definitieve vaststelling van de vorderingen van loonsubsidie tot en met het tweede 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	47,8
Nog te vorderen Loonsubsidie	(48,4)
Totaal definitief te weinig betaalde Loonsubsidie	18,2
Betaalde definitief Loonsubsidie	(13,2)
Nog te betalen definitief Loonsubsidie	4,9

Bron: SVb Aruba, 30 Juni 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)	(32,0)
Dwangschriften i.v.m. Def Ls	(29,1)

Bron: SVb Aruba, 30 Juni 2023

*Resultaat na correctie nog te bepalen.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het tweede kwartaal 2023 AWG. 68,3 miljoen, een begrotingsrealisatie van 35,5%. Een toename van AWG. 38,9 mln. ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar. De lage

begrotingsuitputting in deze hoofdcategorie wordt grotendeels enerzijds veroorzaakt door de begrotingsoverschrijding van de uitkering van Aruba Airport Authority N.V. (AWG. 8,5 mln.) en het nog ontbreken van de realisaties van overdrachten van het Rijk met betrekking tot het Landspakket (totaal begroot voor AWG. 9,6 mln.), overige ontvangsten derden van Bureau Rampenbestrijding (begroot voor AWG. 1,6 mln.) en de uitkeringen van de deelnemingen Aruba Tourism Authority (begroot voor AWG. 42,8 mln.);, Setar N.V. (begroot voor AWG. 3.1 mln.); Centrale Bank van Aruba (begroot voor AWG. 11,0 mln.) , Utilities (begroot voor AWG. 10,0 mln.) en overige ontvangsten derden van overig Volksgezondheid en Toerisme (begroot voor AWG. 4,0 mln.). Alsook de lage begroting realisaties van Overige Ontvangsten Douane (12,5%), en Overdrachten van het Rijk van Overig Justitie & Sport (0,6%) en Overige Ontvangsten van Douane (12,5%).

Landsbedrijven en fondsen

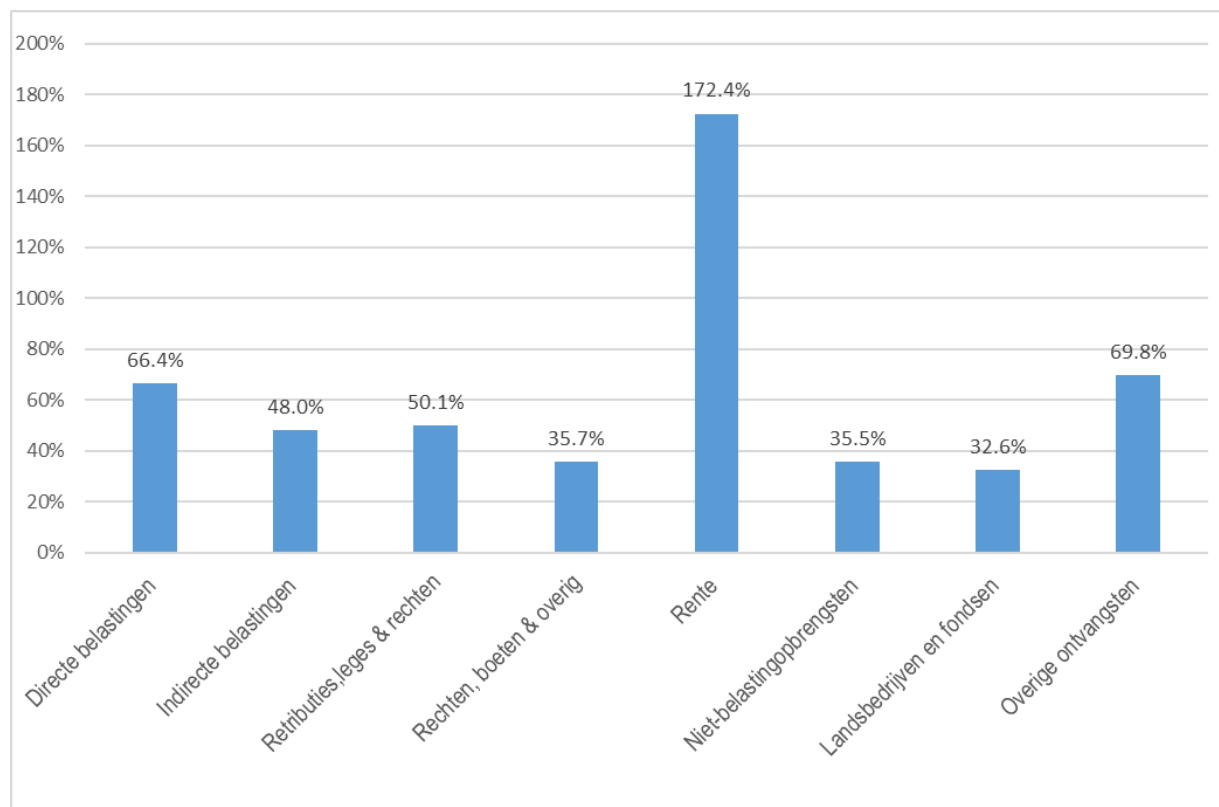
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met juni 2023 AWG. 1,3 miljoen, oftewel 32,6% van de begroting 2023. De lage realisatie is voornamelijk het gevolg van het (vooralsnog) missen van de realisaties van de overige bijdrage van Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (begroot voor AWG. 0.4 mln.), Centraal Magazijn (begroot voor AWG. 0.8 mln.) en de lage realisaties van de bijdragen van landsbedrijven Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (25,3%).

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van juni 2023 AWG. 42,0 miljoen, gerealiseerd voor 69,8% ten opzichte van de begroting 2023. In deze hoofdcategorie is tevens AWG. 5,9 mln. aan agio op gesloten geldleningen gerealiseerd die niet begroot is.

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

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 juni 2023 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 30 juni 2023

De totale kosten per 30 juni 2023 bedragen AWG. 736.9 miljoen, wat overeenkomt met een begrotingsuitputting van 48.7%. 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 tweede kwartaal van het jaar 2023.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Kosten	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	236,767	215,054	466,585	50.7%
Goederen en diensten	92,097	85,741	206,840	44.5%
Rente	128,385	117,699	262,511	48.9%
Subsidie	105,972	96,918	217,398	48.7%
Overdrachten	83,282	70,839	177,015	47.0%
Bijdragen & afschrijvingen	90,349	85,690	184,028	49.1%
	736,851	671,942	1,514,378	48.7%

Exploitatieresultaat	105,843	(28,573)	99,004	106.9%
-----------------------------	----------------	-----------------	---------------	---------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 30 juni 2023 AWG. 236.8 miljoen (50.7% van de begroting). Bij vergelijking met het tweede kwartaal van 2022 een totale toename van AWG. 21.7 miljoen in personeelskosten.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

	K2 2022	K3 2022	K4 2022	K1 2023	K2 2023
Ministerie					
Ministerie van AIOIE	578	568	577	562	560
Ministerie van FEC	206	206	204	197	196
Ministerie van JVI	114	114	115	115	115
Ministerie van OWDO	600	593	588	585	579
Ministerie van ROIM	1535	1525	1512	1524	1518
Ministerie van SZA	213	211	210	207	208
Ministerie van TVS	174	169	169	163	165
Ministerie van TCPS	195	191	186	178	177
Totaal	3615	3577	3561	3531	3518
Onderwijspersoneel	784	763	787	777	760
Kustwachtpersoneel	52	52	26	56	53
Personeel Sociaal crisisplan	31	28	58	0	0

Het aantal FTE's is in het tweede kwartaal 2023 per saldo met 13 afgenomen ten opzichte van het eerste kwartaal 2023. 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 tweede kwartaal 2023 per saldo met 103 afgenomen ten opzichte van het eerste kwartaal van 2023. Dit komt volgens de Departamento Recurso Humano (DRH) mede door het niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek. In bijlage II worden de resultaten van deze ontwikkelingen nader uitgelegd.

Goederen en Diensten

De goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 92.1 miljoen (44.5% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een stijging van AWG. 6.3 miljoen (+7%) worden vastgesteld.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo juni 2023 AWG. 128.4 miljoen, welke ten opzichte van het tweede kwartaal van 2022 AWG. 10.7 miljoen (+9%) meer bedragen. De begrotingsuitputting van het tweede kwartaal van 2023 is voor 48.9% gerealiseerd.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het tweede kwartaal 2023 AWG. 105.9 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 48.7%. Vergeleken met hetzelfde kwartaal in het jaar 2022 kan een toename van AWG. 9.1 miljoen (+9%) worden vastgesteld.

Overdrachten

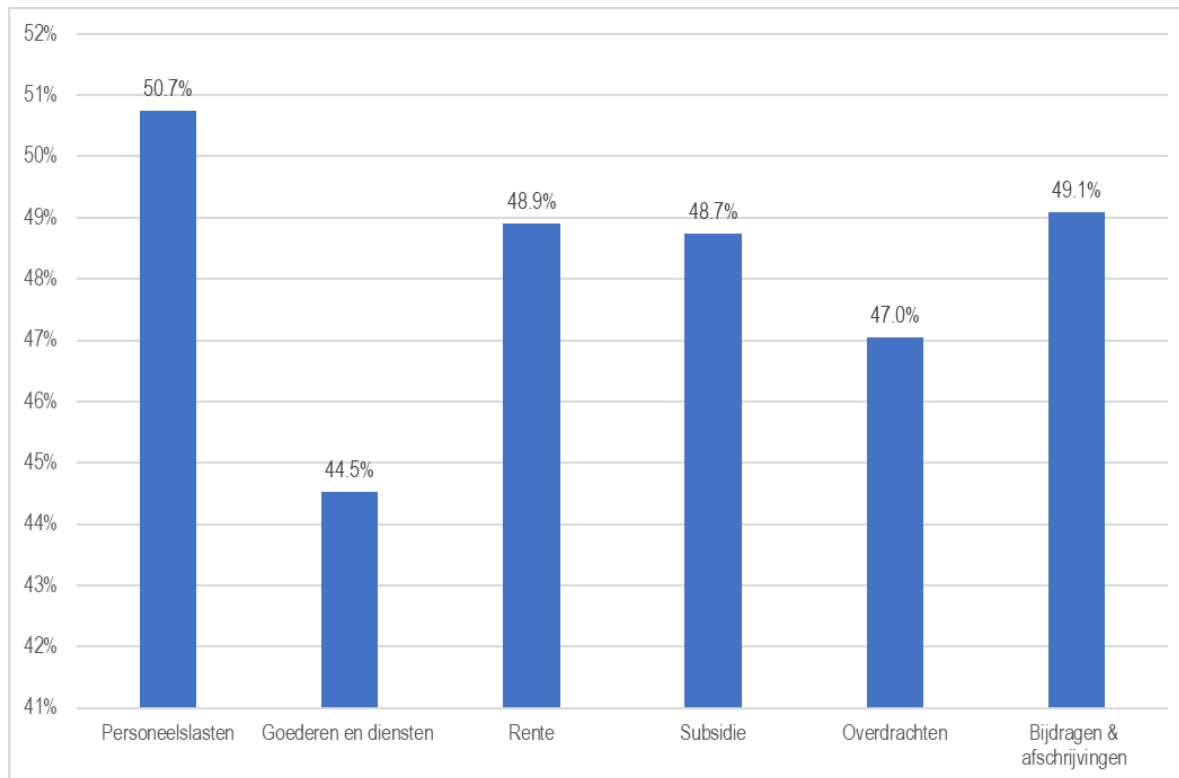
De overdrachten bedragen AWG. 83.3 miljoen (AWG. 12.4 miljoen (18%) meer dan in hetzelfde kwartaal van 2022). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 47% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 3.7 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 18.5 miljoen, overige pensioenen AWG. 1.7 miljoen, onderstand AWG. 12.4 miljoen, overig overdrachten AWG. 1.6 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 26.9 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 90.3 miljoen. Het betreft AWG. 4.6 miljoen (+5%) meer dan de realisatie in het tweede kwartaal van 2022. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 49.1% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 29.8 miljoen, de zorg-gerelateerde kosten AWG. 18.5 miljoen, afschrijvingen AWG. 17 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG. 20.9 miljoen geboekt.

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

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 30 juni 2023 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 juni 2023

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 juni 2023 bedragen AWG. 18.7 miljoen, hetgeen AWG. 0.3 miljoen (1.8%) minder is, in vergelijking met het tweede kwartaal van 2022. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 43.7%.

De totale kapitaaluitgaven bedragen per 30 juni 2023 AWG. 6.2 miljoen wat AWG. 3.5 miljoen (35.9%) minder is dan het tweede kwartaal van 2022. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2023 is gelijk aan 11.1%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het tweede kwartaal van 2023 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 12,4 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 juni 2023

(in AWG. 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen en grond	8	241	2,150	0.0%
Kapitaalontvangsten	-	-	-	0.0%
Lokale Kredietaflossing	1,608	1,720	6,473	24.8%
Schenking	-	-	-	0.0%
Vrijgekomen afschrijvingen	17,036	17,036	34,072	50.0%
	18,651	18,997	42,695	43.7%

Kapitaal uitgaven	t/m 30 Jun 2023	t/m 30 Jun 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Investerings	966	2,042	27,970	3.5%
Vermogensoverdrachten	1,800	2,800	5,315	33.9%
Lokale kredietverlening	3,446	4,842	22,800	15.1%
	6,211	9,684	56,085	11.1%

Netto resultaat kapitaaldienst	12,440	9,313	(13,390)	-92.9%
---------------------------------------	---------------	--------------	-----------------	---------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 juni 2023

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 1.6 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 0.1 miljoen (6.5%).

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2023 en zijn per 30 juni 2023 gerealiseerd voor 50% 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 30 juni 2023 bedraagt AWG. 1.0 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een afname van AWG. 1.1 miljoen (52.7%). De begrotingsrealisatie is daarom op 3.5% 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 tweede kwartaal van 2023 bedraagt AWG. 1.8 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 33.9% van de begroting.

Lokale kredietverlening

Per 30 juni 2023 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 3.4 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 1.4 miljoen minder is dan in het tweede kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 15.1% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1. Schuldendienst 2023

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

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

Tabel 3.1: Schuldendienst 2023

Aflossingen. Programma 2023 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	1,3	110,3	1,4	39,7	152,7
Buitenland	38,2	45,9	191,2	960,6	1.235,8
Totale aflossingen	39,5	156,2	192,5	1.000,3	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	156,2	192,5	1.000,3	1.388,5
Rente	58,9	58,4	69,1	63,2	249,6
Totaal S/D	98,4	214,6	261,6	1.063,5	1.638,1

* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Schuldendienst 2023 Realisatie

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	39,4	154,6			194,0
Rente	61,4	67,5			128,9
Totaal S/D	100,8	222,1	-	-	322,9

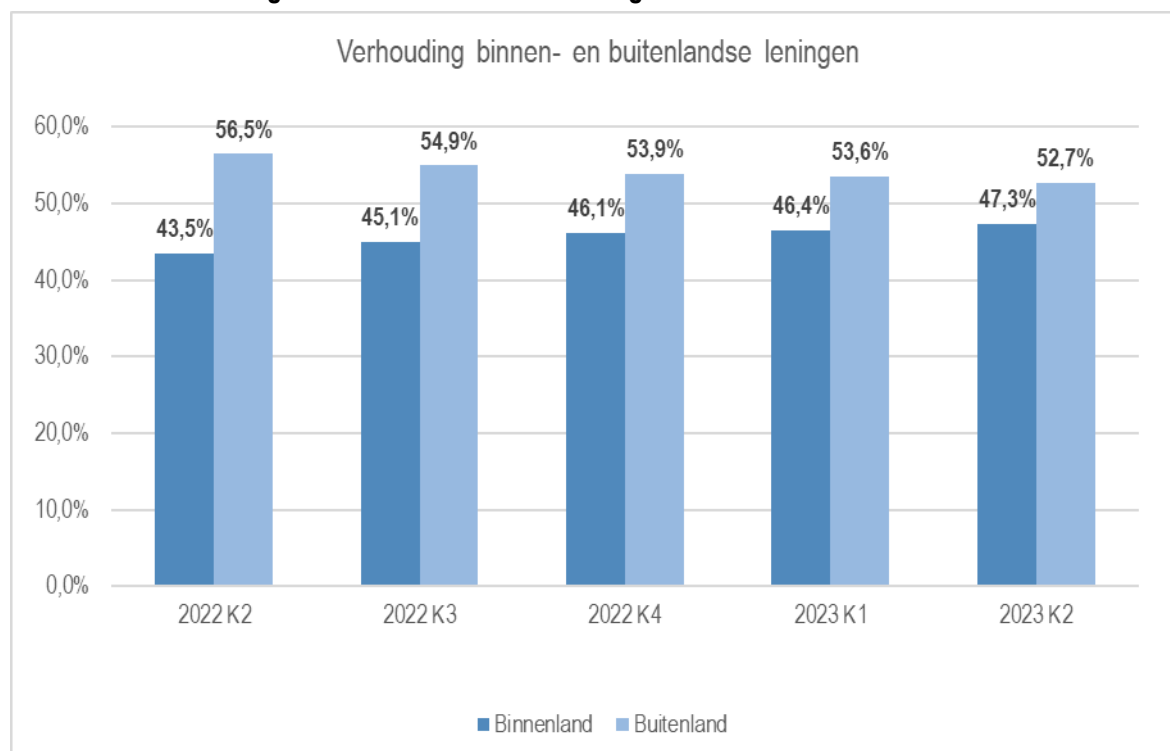
* Aflossingen is exclusief schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.1. Aflossingen in het tweede kwartaal verliepen conform betalingsafspraken. In het programma voor aflossingen over 2023 is aflossing van ca AFL 6.6 miljoen dat in het vierde kwartaal betaalbaar wordt per abuis in het eerste kwartaal opgenomen. Tabel 3.1. is de aangepaste versie.

De rente is daarentegen ca AWG 9.1 miljoen hoger uitgekomen dan begroot, als gevolg van een steile stijging op de rente op de leningen met variabele rente, de zgn. Libor-gevoelige leningen. Het Land heeft deze leningen in het verleden door tussenkomst van Credit Suisse uitgeschreven. De sinds vorig jaar gesignaleerde opwaartse trend in de Libor-rentevoet is in de aanloop naar de overstap van Libor naar SOFR aangehouden. Als gevolg van de herstructurering van Credit Suisse is de bank zich gaan richten op vermogensbeheer en consumentenbankieren. Het Land was niet in de positie om de Libor-gevoelige leningen van Aruba terug te kopen en deze zijn inmiddels door Deutsche Bank overgenomen. Omdat deze leningen onderworpen zijn aan Amerikaanse wetgeving is de overstap van Libor naar SOFR per 30 juni 2023 doorgevoerd. De gevolgen van deze ontwikkelingen worden in de 2e suppletoire begroting 2023 verwerkt.

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

Het totaal van AWG 413 miljoen aan vervallende leningen wordt dit jaar volledig op de binnenlandse kapitaalmarkt ge(her)financierd. Bij de openstaande leningen wordt het aandeel van de buitenlandse leningen kleiner. Het geleidelijk afbouwen van het aandeel van de buitenlandse leningen in de nationale schuld is al jaren een doelstelling geweest van 's Lands financieringsbeleid.

3.2 Schuldstand en ontwikkeling

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

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

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.2. De schuldpositie van het Land is in dit kwartaal met AWG 131 miljoen afgenomen (2% bbp). Conform het uitgifteschema voor 2023 is in juni een binnenlandse staatsobligatie AWG 165 miljoen geplaatst (6,250% looptijd 2023-2032). Hiermee is ca AWG 156 miljoen aan aflossingen betaald. Met het restant is, samen met de beschikbare middelen aan kas, ingezet om de stand bij het werkkapitaal af te bouwen. Zo is de schuld aan handelscrediteuren met AWG 105 miljoen verlaagd en is AWG 36 miljoen aan uitstaande schatkistpapier ingetrokken. De mutaties op de schuldpositie zijn op Tabel 3.3. te zien.

Tabel 3.3. Toelichting

Instrument	AFL	Toelichting
	5.760,6	Totaal Schulden 2023 K1
Staatsobligaties	71,2	(93,8) 122-2011-1 5,150% 2011-2023 CBA 165,0 192-2023-1 6,250% 2023-2032 CBA
Overige leningen	(1,3)	(1,3) 90-2004-5 6,700% 2004-2039 APFA
Onderhandse leningen	(15,1)	(15,1) 147-2014-5 4,500% 2014-2021 FCIB+
Leningen N.I.O.	(1,6)	(1,6) 50-1995-3 2,500% 1995-2026 NIO
Overige leningen EUR	(0,3)	(0,2) 22-1988-3 1,000% 1998-2028 EIB (0,1) 47-1994-7 1,000% 1994-2034 EIB (0,0) Koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(42,3)	(2,7) 167-2018-5 5,750% 2018-2028 RBC (41,4) 177-2020-6 5,000% 2020-2027 CS/CIBC+ 1,8 132-2012-3 4,625% 2012-2022 CS-UBS ¹
Kortlopende schulden	(105,1)	Afname schulden (handels-)crediteuren
Promessen	(36,0)	Afname schatkistpromessen
Extracomptschulden - Lease	(0,2)	Betalingen lease
	(130,7)	Afname in schuldpositie
	5.629,9	Totaal Schulden 2023 K2

Bron: Directie Financiën

Noot: Toelichting op tabel 3.2. schuldontwikkeling per kwartaal

Noot¹: terugontvangen overbetaling

3.3 Kortlopende schulden

Tabel 3.4: Kortlopende Schulden

	2022 K2	2022 K3	2022 K4	2023 K1	2023 K2
<i>Flottende Passiva:</i>					
UFR - buitenland	2,3	1,2	0,4	3,2	1,9
UFR - binnenland	196,4	236,5	111,8	193,5	89,6
	198,6	237,7	112,3	196,7	91,6
Promessen en kasgeldlening	110,0	110,0	110,0	110,0	74,0
<i>Latente Schulden:</i>					
Huurovereenkomst / Lease	9,0	8,8	8,6	8,4	8,2
Totaal Kortlopende Schulden	317,6	356,5	230,9	315,1	173,8

Bron: Directie Financiën

De transacties die in het tweede kwartaal tot mutaties in de kortlopende schulden hebben geleid zijn in Tabel 3.4. gegroepeerd. Het betreft voornamelijk het inhalen van achterstanden van derdengelden die in het eerste kwartaal niet tijdig werden overgedragen. De hoge stand bij de UFRs in het eerste kwartaal was, zoals toen al vermeld, een afwijking van tijdelijke aard 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 tweede kwartaal van 2023

Aanbestedingsregels Land

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

Verslaggevingsstelsel

Om te komen tot een goedkeurende accountantsverklaring is een formeel vastgesteld verslaggevingsstelsel nodig. Tot nu toe is dit altijd een gemis geweest bij het Land. Een conceptstelsel is recentelijk opgesteld welke nu uitgewerkt is en op basis waarvan een zogenaamde impactanalyse heeft plaatsgevonden in het tweede kwartaal. Het uitgewerkte concept is ter commentaar aangeboden aan de Algemene Rekenkamer Aruba en het College Aruba Financieel Toezicht ter commentaar in het tweede 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 tweede kwartaal een concept-regeling materieel beheer opgesteld door Directie Financiën. Deze regeling is aan een steekproef aan belanghebbenden ter commentaar opgestuurd. De opstelling van de impactanalyse heeft vertraging opgelopen waardoor dit niet in het tweede kwartaal is opgeleverd, maar in het derde. Opstellen van het implementatieplan loopt hierdoor ook vertraging op.

Invoering “Three lines-model”

Als onderdeel van het verbeterplan financieel beheer is reeds eerder door het Bestuur ingestemd met het invoeren van het zogenaamde “three lines”- sturingsmodel als leidraad voor de inrichting van de processen in de financiële functie. Als gevolg hiervan is in het tweede kwartaal een plan van aanpak goedgekeurd omwille van de invoering hiervan en is het aanbestedingstraject ten behoeve van de externe ondersteuning van dit proces opgestart.

Roadmap financieel beleid

Naast financieel beheer in enge zin heeft het Land ook een roadmap financieel beleid, met daarin onderwerpen als het subsidieproces, investeringsbeleid, financieringsbeleid, inkoopbeleid en niet-belastingmiddelen opgenomen. In de komende tijd zullen deze onderwerpen de nodige aandacht krijgen.

Nulmetingen

Op gebied van nulmetingen is in het tweede kwartaal een nulmeting naar de controleerbaarheid van het inkoopproces rond de aanschaf van goederen en diensten afgerond en opgeleverd.

Voortgang inhaal achterstanden rapportageproducten

Zoals enige tijd al bekend is, kampt het Land met een 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 enige 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. Ook de ondersteuning door softwareapplicaties hierbij heeft in 2023 tekort geschoten omdat aandacht en inzet gericht moest worden aan een broodnodige “upgrade” van deze applicatie. Bij het opstellen van dit verslag is inmiddels de Jaarrekening 2019 bij de Algemene Rekenkamer Aruba ingediend. De inhaaloperatie Jaarrekeningen hoort afgerond te zijn eind 2024 terwijl de achterstand in kwartaalrapportages begin 2024 ingehaald zal moeten zijn.

5. Liquiditeitsoverzicht

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2023

2023	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>	<i>real</i>						
<i>in AFL. miljoen</i>												
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	57,9	27,7	30,4	28,1	143,5	41,7	35,6	14,8	17,2	17,3	28,7	53,4
2. Indirecte belastingen	55,6	58,4	58,8	61,2	63,1	57,3	60,3	63,1	63,5	61,7	66,3	69,1
3. Niet-belastingontvangsten	3,2	8,9	9,5	9,3	14,3	23,1	10,5	25,1	25,5	22,3	20,1	20,5
4. Overige ontvangsten	13,3	26,1	4,3	16,6	20,2	16,2	19,2	9,4	20,6	9,7	9,7	21,2
TOTAAL:	130,0	121,1	103,0	115,2	241,1	138,4	125,7	112,4	126,8	111,0	124,8	164,1
2. Uitgaven												
1. Salarissen	36,1	27,0	27,4	27,4	27,8	50,2	27,1	35,9	27,4	26,2	33,1	27,1
2. Werkgevers bijdrage	8,5	8,3	8,4	8,4	6,8	7,9	8,0	7,9	7,4	7,5	6,8	7,8
3. Salaris subsidie	7,4	9,7	14,2	5,2	9,5	15,0	9,8	14,1	6,0	8,8	12,5	14,6
4. Goederen en diensten	12,4	16,2	37,3	20,2	13,8	30,2	18,4	17,2	21,9	9,3	3,9	5,9
5. Rente	8,3	36,7	16,4	15,2	4,3	47,5	16,6	22,3	33,2	7,3	16,8	38,8
6. Steunmaatregelen												
7. Investerings	0,3	0,7	2,0	0,1	1,4	0,8	0,2	1,3	0,5	8,2	6,3	8,3
w.v. investeringen uit voorgaande jaren	0,2	-	1,2	0,1	1,4	0,7	0,1	1,2	0,4	-	-	-
w.v. vervangingsinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. investeringen i.k.v. hervormingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
w.v. overige	0,1	0,7	0,8	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	-	-	-
8. Verrek., uitk. en bijdragen	10,1	-	-	10,4	-	-	10,5	-	-	53,4	49,8	49,8
9. Overdrachten en subsidies	11,9	17,0	24,1	19,6	21,5	29,9	17,3	9,8	17,4	34,9	21,9	47,6
10. Items n.i.e.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL:	95,0	115,7	129,8	106,7	85,0	181,5	107,8	108,6	113,9	155,7	151,1	199,9
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	2,4	0,4	0,5	-	0,1	-	4,4	3,7	1,2	3,9	2,9	3,3
2. Aflossingen	0,4	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	1,4	1,1	0,3	0,3	0,6	1,1
TOTAAL:	2,1	0,2	0,1	(0,2)	(0,1)	(0,2)	3,1	2,5	0,8	3,6	2,3	2,2
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	-	-	-	88,00	-
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)	87,5	(0,5)
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	-	-	-	-	-	45,0	40,0	20,0	-	-	-	-
2. Aflossing	-	-	-	-	-	36,0	7,8	10,0	-	-	-	-
TOTAAL:	-	-	-	-	-	9,0	32,3	10,0	-	-	-	-
Beginsaldo	7,0	39,4	25,1	(21,3)	(28,4)	127,4	120,0	326,6	318,3	157,9	77,2	136,1
Mutaties	32,4	(14,3)	(46,4)	(7,1)	155,7	(7,4)	206,6	(8,3)	(160,4)	(80,7)	59,0	(83,3)
Eindsaldo	39,4	25,1	(21,3)	(28,4)	127,4	120,0	326,6	318,3	157,9	77,2	136,1	52,8

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

Op de liquiditeitsoverzicht zijn de resultaten over de eerste zes maanden van het jaar verwerkt. Het beginsaldo is in de uitvoeringsrapportage over het vierde kwartaal 2022 toegelicht. Bij de uitgaven is het hoge bedrag aan salarissen en salaris-subsidies inclusief de uitgaven aan vakantiewerk. Bij "overdrachten en subsidies" was sprake van een inhaalslag van openstaande vorderingen en maakt deel uit van de reeds besproken verlaging van de stand van de schulden aan handelscrediteuren. Bij de financieringen staan drie binnenlandse leningen vermeld van respectievelijk AWG 165 miljoen, AWG 160 miljoen en AWG 88 miljoen, waarvan de eerste conform het uitgifteprogramma in het tweede kwartaal was uitgeschreven. Die obligatie heeft een looptijd van 13 jaar, coupon van 6,50%. Door de grote belangstelling en aanzienlijke inschrijving is het rendement op deze uitgifte gesteld op 6.01%. Ook de wijzigingen in de stand bij de schatkistpapier is verwerkt. Aan het einde van het eerste kwartaal was in totaal AWG 110 miljoen aan schatkistpapier in omloop, waarvan AWG 5 miljoen aan kasgeld en AWG 105 miljoen aan schatkistpromessen. In de maanden juni, juli en augustus is ca AWG 54 miljoen aan promessen ingetrokken.

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 30 juni 2023 van de collectieve sector van Aruba. Ook wordt een projectie voor het dienstjaar 2023 gegeven.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 juni 2023²

(in AWG. 1000)

	Opbrengsten 30 juni 2023	Kosten 30 juni 2023	Resultaat 30 juni 2023	Projectie resultaat 31 december 2023
LAND ARUBA	842,695	736,851	105,843	99,004
AZV	263,967	246,620	17,347	34,713
SVB	199,924	180,991	18,933	49,790
ATA	62,149	35,977	26,172	50
SERLIMAR	14,124	16,204	(2,080)	166
SEPB	11,864	11,381	483	-
UA	7,558	8,588	(1,030)	(250)
Consolidatieverschillen	(27,250)	(27,249)	(1)	(42,800)
Totaal	1,375,030	1,209,363	165,667	140,673

Noot: Voorlopige cijfers per 30 juni 2023.

Bron: Collectieve Sector

Toelichting op Tabel 6.1

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

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.

AZV

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

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

De stand van zaken per juli 2023 met betrekking tot de invulling van de besparingen in de zorg worden in bijlage VII van onderhavig document gepresenteerd. Vermeld mag worden dat in het kader van het opstellen en uitwerken van een meerjarig financieel kader voor de zorgkosten, doorgebouwd wordt aan een prognosemodel dat nauwkeuriger inzicht kan geven in de oploop van de besparingen door versoering van de positieve lijst en het dempend effect van andere maatregelen.

SVB

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

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 12,5 miljoen. De SVB heeft bij het sluiten van haar rapportage het ontvangstenstaat van juni nog niet ontvangen van DIMP. Volgens het rapport van mei is er een toename van 10,5% in de premieontvangsten (inclusief reparatietoeslag) voor de eerste vijf maanden van 2023 t.o.v. 2022 waar te nemen. In de eerste vijf maanden van 2023 heeft DIMP AWG 146,5 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd³, waarvan AWG 117,4 miljoen betrekking heeft op het fiscaal jaar 2023.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 1,8 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 0,6 miljoen voor het tweede kwartaal van 2023. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2022. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 2,0 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 2,3 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 0,4 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 1,7 miljoen. In het tweede kwartaal van 2023 bedragen de totale opbrengsten AWG 2,1 miljoen, waarvan AWG 1,6 miljoen aan cessantia-bijdragen van werkgevers. Aan de kostenkant komen de cessantia-uitkeringen (inclusief de sociale lasten) uit op AWG 0,2 miljoen. De totale kosten bedragen AWG 0,4 miljoen, wat een toename is van 0,13 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

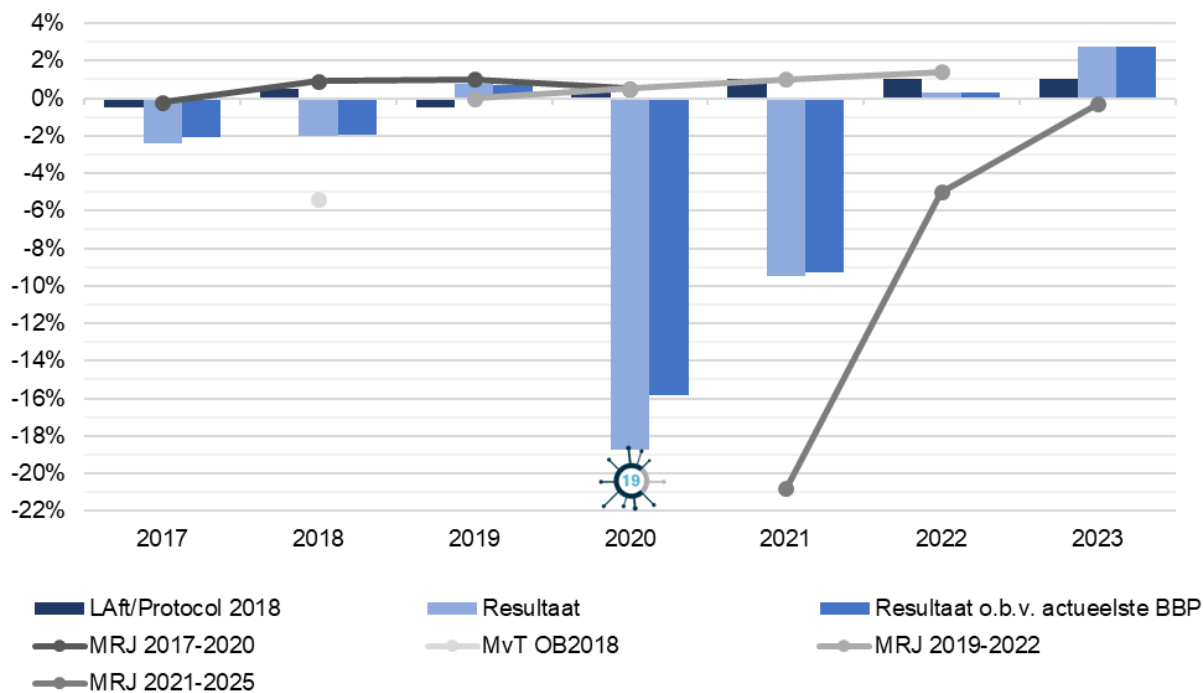
De administratiekosten worden opgenomen conform het administratiefonds van de SVB.

Overige entiteiten

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

³ Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat de AOV/AWW premies AWG 171,8 miljoen bedragen voor de eerste zes maanden van 2023.

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2023



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018, Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2022, en Uitvoeringsrapportage KW2 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 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 bbp zal voldoen⁴. Het voorlopige financieringssaldo van de collectieve sector bedraagt +2,7% aan het einde van het tweede kwartaal van 2023, welke een aanzienlijke verbetering is ten opzichte van de MRJ 2021-2025 (-0.3%). De overschot ter waarde van AWG 178,1 miljoen komt door de positieve resultaten bij het Land, ATA, SVB en AZV het in de eerste zes maanden van 2023.

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

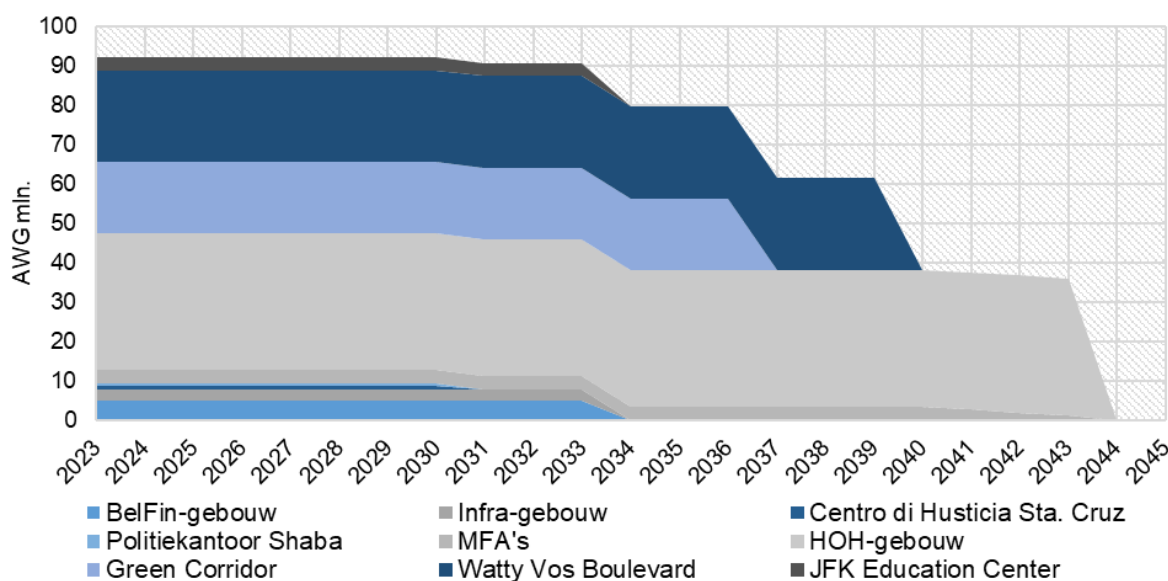
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

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

7.1 Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal een aantal van negen PPS'en welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O)-overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)-overeenkomst is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegeven project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center⁵ 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 tweede kwartaal van 2023 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 47,1 miljoen. Dit is gelijk aan een totale begrotingsrealisatie van 51,2% in het tweede kwartaal van 2023. De begrotingsuitputting van huisvesting en dienstverlening (47,8%), het HOH-gebouw (53,4%), de Green Corridor (50,6%) en de Watty Vos Boulevard (50,9%) volgen redelijk het trendmatig betalingspatroon.

⁵ 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 juni 2023	t/m juni 2022	Begroot 2023	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	7,649	7,545	15,989	47.8%
<i>BelFin-gebouw</i>	2,424	2,399	4,956	48.9%
<i>Infra-gebouw</i>	1,409	1,394	2,823	49.9%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	496	496	993	50.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	256	256	512	50.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz/San Nicolas</i>	1,449	1,403	3,505	41.4%
<i>JFK Education Center</i>	1,614	1,596	3,200	50.4%
Zorg en infrastructuur	39,476	39,352	76,000	51.9%
<i>HOH-gebouw</i>	18,516	19,153	34,682	53.4%
<i>Green Corridor</i>	9,117	8,834	18,034	50.6%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	11,843	11,365	23,284	50.9%
Totaal	47,125	46,897	91,989	51.2%

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

Hierna volgt de beleidsmatige toelichting over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de eerste helft van 2023. Deze beleidsmatige toelichting vloeit voort uit de wettelijke rapportageplicht aan de Staten: Land stuurt de (half)jaarlijkse rapportage naar de Staten conform de machtigingsverordeningen inzake de PPS-projecten GC en WVB.

7.3.1 Hoogtepunten

Green Corridor

Het project GC kenmerkte zich voor de eerste helft van het jaar 2023 als een normale periode tijdens de exploitatie van het project. Onderstaand enkele voorbeelden van noemenswaardige (onderhoud)werkzaamheden:

- Onderhoudswerkzaamheden aan de brug van het Spaans Lagoen. Het noordelijk gedeelte is reeds afgerond en het zuidelijk gedeelte is momenteel in de afrondende fase.
- Preventieve onderhoudswerkzaamheden aan de asfalt laag van het noordelijk gedeelte van het tracé tussen rotonde Kibaima en rotonde Sero Tijshi.
- Werkzaamheden voor het plaatsen van "New Jersey" tussen de luchthaven en rotonde Mahuma.

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

Watty Vos Boulevard

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

7.3.2 Financiële aspecten in de afgelopen periode

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

Green Corridor

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

Watty Vos Boulevard

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

7.3.3 Toekomstige financiële implicaties

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

7.3.4 Risico's en mitigerende maatregelen in de afgelopen periode

Eerder in 2020 manifesteerde zich reeds bij project WVB een geschil inzake de impact voor de DBFM-opdrachtnemer en haar onderopdrachtnemers van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2.5% naar een totaal van 6% per 1 juli 2018 en per 1 januari 2023 van 6% naar 7%. Dit geschil wordt door de DBFM-opdrachtnemer in de nabije toekomst naar verwachting voorgelegd aan het gerecht van eerste aanleg, welke de contractueel bepaalde escalatie van een dergelijk dispuut betreft. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat dit geschil en de beslechting ervan de samenwerkingsrelatie negatief zal beïnvloeden.

7.3.5 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhand een aantal risico's te onderkennen. Evenals in de afgelopen periodes, is het project WVB kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. Aanpassingen van de ratings van Fitch⁶ en Standard & Poor's⁷, mogelijk in de vorm van een downgrade tot onder het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau, blijven evenwel een te noteren risico voor komende jaren. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een zgn. cash sweep geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat - kortweg - de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd. Contractueel is in de DBFM-overeenkomst bepaald dat het Land hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. Naast een effect op de lopende begroting, zal een eventuele rating downgrade tot onder het niveau van investment grade ook een begrotingseffect hebben in opvolgende jaren tot en met 2040. Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het (moeten) doorvoeren van (scope)wijzigingen (met eventuele financiële consequenties) vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn een aantal algemene risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM overeenkomsten.

⁶ Op 16 maart 2023 heeft Fitch de rating van Land Aruba naar boven aangepast van 'BB' naar 'BB+' met stabiele vooruitzichten.

⁷ Standard & Poor's herbevestigde de 'BBB' rating met stabiele vooruitzichten van Land Aruba op 21 maart 2023.

BIJLAGE: I

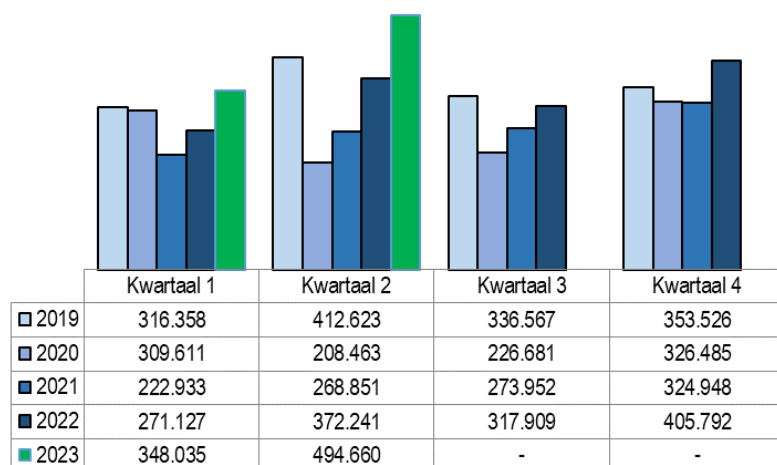
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AWG. 1000	t/m 30 Jun 2023	Begroot 2023	t/m 30 Jun 2022
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-75.712	-1.302.863	-119.227
Aflossingen	193.995	1.388.478	99.967
Financieringssaldo Land Aruba	118.283	85.615	-19.260
Collectieve sector			
Financieringssaldo Collectieve sector	178.107		
Overschot t.o.v. BBP Awg. 6,526 mln.	2,7%		

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

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2019 - 2023

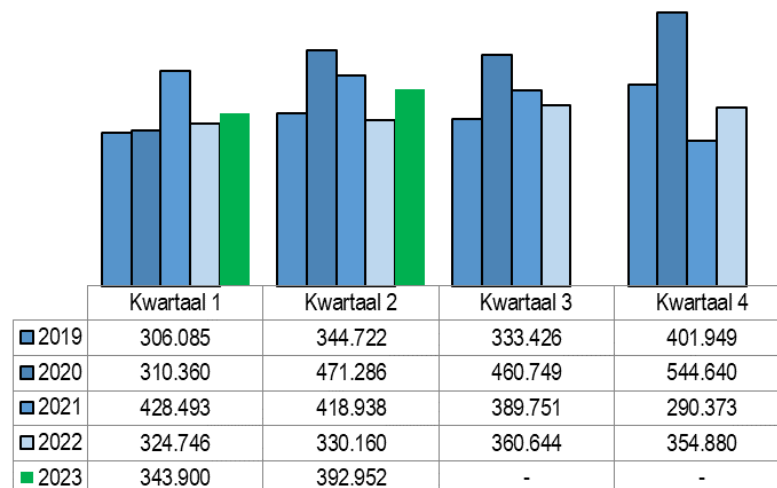
Middelenrealisatie per kwartaal



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 Q2 2022 en Q2 2023

In Awg. 1000	2022-Q2	2023-Q2	Mutatie
4100	167.597	190.002	22.405
4101 Salarissen en toelagen	143.747	152.765	9.017
4102 Overwerkvergoedingen	11.970	13.314	1.344
4103 Kindertoelage	1.030	980	- 50
4104 Vakantie-uitkering	10.740	22.861	12.122
4105 Vergoedingen e.d.	110	82	- 28
4200	44.779	46.714	1.935
4201 Toeslag AOV/AWW	15.480	16.996	1.516
4204 Bijdrage APFA	16.146	15.303	- 842
4206 Bijdrage AZV	13.153	14.414	1.261
Personeelskosten:	212.376	236.716	24.339

Bron: PSA

1. Beperking indienstneming

In het tweede kwartaal van 2023 zijn er in totaal twintig (**20**) 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	9
Nieuwe indienstnemingen	10
Aparte fondsen	1
Totaal:	20

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 april tot en met juni 2023 zes (**6**) contracten van rechtswege verlopen of opgezegd.

3. Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

Conform de uitvoeringsagenda van het Landspakket is met ingang van 1 januari 2023 het 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 tweede kwartaal van 2023 gestegen is met **1.343.800** ten opzichte van dezelfde periode in 2022.

De verklaring hiervoor is tweeledig: de gewerkte overuren is met ongeveer 2% toegenomen én het uurtarief van de overheidswerknemers is met ongeveer 6% gestegen. De toename van het uurtarief is mede te verklaren door het ontdoen van de inkorting op de bezoldigingen.

5. Openstelling VUT-regeling

In het tweede kwartaal van 2023 hebben acht **(8)** overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022.

6. Gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

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

7. Uitstroom overige redenen bevorderen

In het tweede 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	1
Disciplinair ontslag	2
Overige redenen	6
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	329,400	-	-	-	-	-	-	-	329,400
Indirecte belastingen	354,362	10	-	-	-	-	-	-	354,352
Retributies, leges & rechten	11,170	3,352	671	770	2,769	3,293	2	313	-
Rechten, boeten & overig	35,537	1,409	1,855	20,265	66	199	43	5,164	6,537
Rente	586	-	-	-	-	-	-	-	586
Niet-Belastingopbrengsten	68,339	21,586	-	-	13,344	-	-	67	33,343
Landsbedrijven en fondsen	1,346	1,346	-	-	-	-	-	-	1
Overige ontvangsten	41,953	7	7	7	7	7	7	7	41,902
Totaal	842,695	27,710	2,533	21,043	16,186	3,500	52	5,551	766,120

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	236,767	32,373	8,850	6,712	9,286	10,153	50,153	87,044	32,195
Goederen & Diensten	92,097	13,550	15,661	2,235	7,890	2,870	13,572	24,848	11,472
Rente	128,385	-	-	-	-	-	-	-	128,385
Subsidies	105,972	-	16,469	-	2,722	-	73,854	11,532	1,394
Overdrachten	83,282	1,915	-	240	-	-	4	30,801	50,322
Bijdragen & Afschrijvingen	90,349	59,282	539	143	21,023	719	2,225	2,518	3,900
Totaal	736,851	107,121	41,520	9,330	40,920	13,742	139,808	156,743	227,667

Exploitatiesaldo 105,843

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	8	8	-	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	1,608	-	-	-	-	-	-	-	1,608
Financiering LV & VV	344,000	-	-	-	-	-	-	-	344,000
Bijdrage kostenbegroting	17,036	-	-	-	-	-	-	-	17,036
Totaal	362,651	8	-	-	-	-	-	-	362,644

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	408,995	-	-	-	-	-	-	-	408,995
Infrastructurele werken	42	-	42	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	3,446	-	-	-	-	-	-	-	3,446
Overheidsprojecten	1,800	-	-	1,800	-	-	-	-	-
Lokale vermogensoverdracht	222	-	-	-	45	-	177	-	-
Lokale kredietverlening	637	18	77	-	11	96	174	-	260
Aflossing LV & VV	66	-	-	-	-	-	-	66	-
Totaal	415,207	18	118	1,800	56	96	351	66	412,701

Kapitaalsaldo (52,555)

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2023 per Ministerie

(In AWG. 1000)	Realisatie K2-2023	Begroting 2023
Ministerie 0 AZIOIRO		
4100 Personeel	32.373	61.847
4300 Goederen & Diensten	13.550	33.683
4619 Overdrachten	1.915	3.063
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	59.282	125.505
Totaal Kosten	107.121	224.098
8200 Indirecte belastingen	10	15
8300 Retributies, leges & rechten	3.352	7.509
8400 Rechten, boeten & overig	1.409	4.695
8700 Niet-Belastingopbrengsten	21.586	44.262
8810 Landsbedrijven en fondsen	1.346	4.125
8900 Overige ontvangsten	7	24
Totaal Middelen	27.710	60.631
Totaal Ministerie 0 AZIOIRO	(79.411)	(163.466)
Ministerie 2 TINO		
4100 Personeel	8.850	19.819
4300 Goederen & Diensten	15.661	31.419
4600 Subsidies	16.469	34.361
4619 Overdrachten	-	537
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	539	1.264
Totaal Kosten	41.520	87.401
8300 Retributies, leges & rechten	671	1.128
8400 Rechten, boeten & overig	1.855	4.804
8900 Overige ontvangsten	7	12
Totaal Middelen	2.533	5.945
Totaal ministerie 2 TINO	(38.986)	(81.456)
Ministerie 3 ECDO		
4100 Personeel	6.712	13.415
4300 Goederen & Diensten	2.235	4.811
4600 Subsidies	-	51
4619 Overdrachten	240	1.384
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	143	510
Totaal Kosten	9.330	20.171
8300 Retributies, leges & rechten	770	1.360
8400 Rechten, boeten & overig	20.265	26.912
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	3.100
8900 Overige ontvangsten	7	15
Totaal Middelen	21.043	31.387
Totaal Ministerie 3 ECDO	11.712	11.216

(In AWG. 1000)	Realisatie K2-2023	Begroting 2023
Ministerie 5 T&V		
4100 Personeel	9.286	19.330
4300 Goederen & Diensten	7.890	21.272
4600 Subsidies	2.722	5.443
4619 Overdrachten	-	150
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	21.023	39.532
Totaal Kosten	40.920	85.727
8300 Retributies, leges & rechten	2.769	5.253
8400 Rechten, boeten & overig	66	6.300
8700 Niet-Belastingopbrengsten	13.344	53.646
8900 Overige ontvangsten	7	15
Totaal Middelen	16.186	65.214
Totaal Ministerie 5 T&V	(24.734)	(20.513)
Ministerie 6 AEI		
4100 Personeel	10.153	19.713
4300 Goederen & Diensten	2.870	5.638
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	719	2.031
Totaal Kosten	13.742	27.382
8300 Retributies, leges & rechten	3.293	5.017
8400 Rechten, boeten & overig	199	350
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	10.000
8900 Overige ontvangsten	7	15
Totaal Middelen	3.500	15.382
Totaal Ministerie 6 AEI	(10.242)	(12.000)
Ministerie 7 O&S		
4100 Personeel	50.153	98.379
4300 Goederen & Diensten	13.572	27.935
4600 Subsidies	73.854	152.361
4619 Overdrachten	4	96
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2.225	4.415
Totaal Kosten	139.808	283.187
8300 Retributies, leges & rechten	2	80
8400 Rechten, boeten & overig	43	545
8700 Niet-Belastingopbrengsten	-	92
8900 Overige ontvangsten	7	15
Totaal Middelen	52	732
Totaal Ministerie 7 O&S	(139.756)	(282.455)

(In AWG. 1000)	Realisatie K2-2023	Begroting 2023
Ministerie 8 J&S		
4100 Personeel	87.044	168.420
4300 Goederen & Diensten	24.848	50.894
4600 Subsidies	11.532	22.394
4619 Overdrachten	30.801	56.968
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	2.518	4.897
Totaal Kosten	156.743	303.573
8300 Retributies, leges & rechten	313	1.962
8400 Rechten, boeten & overig	5.164	6.670
8700 Niet-Belastingopbrengsten	67	6.905
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	-
8900 Overige ontvangsten	7	15
Totaal Middelen	5.551	15.553
Totaal Ministerie 8 J&S	(151.192)	(288.020)
Ministerie 9 FIC		
4100 Personeel	32.195	65.661
4300 Goederen & Diensten	11.472	31.188
4530 Rente & Koersverschillen	128.385	262.511
4600 Subsidies	1.394	2.788
4619 Overdrachten	50.322	114.817
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	3.900	5.874
Totaal Kosten	227.667	482.840
8100 Directe belasting	329.400	496.300
8200 Indirecte belastingen	354.352	738.299
8300 Retributies, leges & rechten	-	1
8400 Rechten, boeten & overig	6.537	49.200
8500 Rente	586	340
8700 Niet-Belastingopbrengsten	33.343	74.384
8810 Landsbedrijven en fondsen	1	-
8900 Overige ontvangsten	41.902	60.015
Totaal Middelen	766.120	1.418.539
Totaal Ministie 9 FIC	538.453	935.699
Totaal Kosten Land Aruba	736.851	1.514.378
Totaal Middelen Land Aruba	842.695	1.613.382
Totaal Land Aruba	105.843	99.004

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	Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Totaal
Burgerlijke Stand en Bevolking	-	1,920	-	-	-	-	-	-	1,920
Bureau Burgerlijke Stand	-	1,920	-	-	-	-	-	-	1,920
Hulpbestuurskantoren	-	-	197	-	-	-	-	-	197
H.B.K. Noord	-	-	35	-	-	-	-	-	35
H.B.K. Paradera	-	-	36	-	-	-	-	-	36
H.B.K. San Nicolas	-	-	27	-	-	-	-	-	27
H.B.K. Santa Cruz	-	-	51	-	-	-	-	-	51
H.B.K. Savaneta	-	-	47	-	-	-	-	-	47
Infrastructuur	10	322	511	15,704	-	-	-	8	16,555
DIP	10	322	511	15,704	-	-	-	8	16,555
Innovatie & Automatisering	-	-	32	-	1,334	-	-	-	1,366
DIA	-	-	32	-	1,334	-	-	-	1,366
Interne Diensten	-	-	6	-	-	-	-	-	6
Centraal Magazijn	-	-	6	-	-	-	-	-	6
Juridische & Algemene Zaken	-	150	(82)	-	-	-	-	-	69
DWJZ	-	150	(82)	-	-	-	-	-	69
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	-	7	-	-	7
Bureau Minister-President	-	-	-	-	-	7	-	-	7
Bureau Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multifunctionele accommodaties	-	-	-	13	-	-	-	-	13
Bureau MFA	-	-	-	4	-	-	-	-	4
MFA Noord	-	-	-	9	-	-	-	-	9
Nationale Veiligheid	-	-	-	5,868	-	-	-	-	5,868
Defensie	-	-	-	5,868	-	-	-	-	5,868
Overig AZIOIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personeel en Organisatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	-	959	-	-	-	-	-	-	959
DTI	-	959	-	-	-	-	-	-	959
Vastgoedregistratie	-	-	741	-	12	-	-	-	753
DLV	-	-	741	-	12	-	-	-	753
Voorlichting	-	-	3	-	-	-	-	-	3
Bureau Voorlichting	-	-	3	-	-	-	-	-	3
Grand Total	10	3,352	1,409	21,586	1,346	7	-	8	27,718

Bestedingen Min 0 AZIOIRO	Bijdragen & Afschrijvinge		Lokale						Totaal
	Personeel	Goederen & Diensten	n	Overdrachten	Infrastructuur werken	Overheidsprojecten	vermogensverdracht	Roerende goederen	
Buitenlandse Betrekkingen	718	147	-	-	-	-	-	-	865
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	718	147	-	-	-	-	-	-	865
Burgerlijke Stand en Bevolking	1,611	1,236	75	210	-	-	-	-	3,131
Bureau Burgerlijke Stand	1,611	1,236	75	210	-	-	-	-	3,131
Gouverneur	-	-	80	-	-	-	-	-	80
Gouverneurshuis en -kantoor	-	-	80	-	-	-	-	-	80
Hulpbestuurskantoren	1,184	275	10	-	-	-	-	-	1,469
H.B.K. Noord	222	183	-	-	-	-	-	-	404
H.B.K. Paradera	259	13	-	-	-	-	-	-	273
H.B.K. San Nicolas	192	31	10	-	-	-	-	-	233
H.B.K. Santa Cruz	286	25	-	-	-	-	-	-	311
H.B.K. Savaneta	225	23	-	-	-	-	-	-	248
Infrastructuur	2,287	1,242	3,847	-	-	-	-	-	7,376
DIP	2,287	1,242	3,847	-	-	-	-	-	7,376
Innovatie & Automatisering	999	404	-	-	-	-	-	-	1,404
DIA	999	303	-	-	-	-	-	-	1,302
Directie voor Innovatie	-	102	-	-	-	-	-	-	102
Interne Diensten	1,958	825	112	-	-	-	-	-	2,895
Bureau Interne Diensten	1,688	665	112	-	-	-	-	-	2,465
Centraal Magazijn	270	160	-	-	-	-	-	-	430
Juridische & Algemene Zaken	2,109	376	-	1,018	-	-	-	-	3,503
DWJZ	2,109	376	-	1,018	-	-	-	-	3,503
Minister van Algemene Zaken	4,006	1,850	39	-	-	-	-	-	5,895
Bureau EU en koninkrijksrelatie	3	0	2	-	-	-	-	-	6
Bureau Minister-President	1,335	546	-	-	-	-	-	-	1,881
Bureau Rampenbestrijding	801	592	-	-	-	-	-	-	1,393
Bureau Vertegenwoordiging EU	-	34	-	-	-	-	-	-	34
Gevolmachtigd Minister NL	1,512	576	37	-	-	-	-	-	2,125
Gevolmachtigd Minister USA	355	101	-	-	-	-	-	-	456
Grenstoezicht en versterking	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	1,781	590	-	687	-	-	-	-	3,059
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	1,781	590	-	687	-	-	-	-	3,059
Multifunctionele accommodaties	169	1,728	-	-	-	-	-	-	1,897
Bureau MFA	169	1,728	-	-	-	-	-	-	1,897
Nationale Veiligheid	7,598	1,110	153	-	-	-	-	-	8,862
Defensie	5,707	173	-	-	-	-	-	-	5,880
DIVA	1,891	937	153	-	-	-	-	-	2,982
Openbare Werken	-	-	25,869	-	-	-	-	-	25,869
Dienst Openbare Werken	-	-	25,869	-	-	-	-	-	25,869
Overig AZIOIE	82	700	28,640	-	-	18	-	-	29,440
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	1,129	-	-	-	-	-	1,129
Green Corridor	-	-	9,117	-	-	-	-	-	9,117
Migranten problematiek	-	-	(523)	-	-	-	-	-	(523)
Ombudsman	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig AZIOIRO	82	700	1,080	-	-	18	-	-	1,880
Raad van Advies	-	-	696	-	-	-	-	-	696
Staten van Aruba	-	-	5,298	-	-	-	-	-	5,298
Watty Vos Blvd	-	-	11,843	-	-	-	-	-	11,843
Personeel en Organisatie	4,210	258	142	-	-	-	-	-	4,610
DRHA	3,573	254	142	-	-	-	-	-	3,969
Overtolligheidspool	637	4	-	-	-	-	-	-	641
Programmamanager B4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Technische Inspecties	1,959	2,317	290	-	-	-	-	-	4,566
DTI	1,959	2,317	290	-	-	-	-	-	4,566
Vastgoedregistratie	1,415	430	1	-	-	-	-	-	1,846
DLV	1,415	430	1	-	-	-	-	-	1,846
Voorlichting	287	61	25	-	-	-	-	-	372
Bureau Voorlichting	287	61	25	-	-	-	-	-	372
Totaal	32,373	13,550	59,282	1,915	-	18	-	-	107,139

Ministerie 2 TINO

Inkomsten Min 2 TINO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	124	-	-	124
Directie LVV	124	-	-	124
Luchtvaart	-	466	-	466
Directie Luchtvaart	-	466	-	466
Minister van TCPS	-	-	7	7
Bureau minister TINO	-	-	7	7
Openbaar Vervoer	547	-	-	547
Dep. Transporte Publico	547	-	-	547
Overig TCPS	-	1,090	-	1,090
Overig INTO	-	1,090	-	1,090
Scheepvaart	-	299	-	299
Directie Scheepvaart	-	299	-	299
Totaal	671	1,855	7	2,533

Bestedingen Min 2 TINO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrac hten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructurele werken	Overheidsprojec ten	Totaal
Adviesraden	239	153	-	-	-	-	-	-	392
Bureau Integriteit Aruba	239	153	-	-	-	-	-	-	392
Landbouw, Veeteelt & Visserij	1,116	1,179	-	-	54	-	-	-	2,350
Directie LVV	1,116	1,179	-	-	54	-	-	-	2,350
Luchtvaart	2,286	449	-	-	21	-	-	-	2,755
Directie Luchtvaart	2,286	449	-	-	21	-	-	-	2,755
Meteorologie	584	112	-	-	31	-	-	-	727
Meteorologische Dienst	584	112	-	-	31	-	-	-	727
Milieu	1,410	1,061	1,358	-	-	-	-	-	3,828
Bureau City Inspector	522	569	-	-	-	-	-	-	1,092
Directie Natuur en Milieu	887	492	-	-	-	-	-	-	1,379
St. Parke Nacional Arikok	-	-	1,358	-	-	-	-	-	1,358
Minister van TCPS	1,465	845	-	-	20	-	-	-	2,330
Bureau minister TINO	1,157	752	-	-	1	-	-	-	1,909
Inspectie Scheep- & Luchtvaar	308	94	-	-	20	-	-	-	421
Openbaar Vervoer	1,022	158	2,500	-	51	-	-	-	3,731
Arubus N.V.	-	-	2,500	-	-	-	-	-	2,500
Dep. Transporte Publico	1,022	158	-	-	51	-	-	-	1,231
Overig TCPS	-	84	12,612	-	363	-	42	77	13,177
Dagverbl dement. / Cas Marie	-	-	82	-	-	-	-	-	82
Fund. pa Nos Grandinan	-	-	202	-	-	-	-	-	202
Overig INTO	-	84	-	-	363	-	-	-	447
Overig TINO	-	-	-	-	-	-	42	77	118
S.A.B.A.	-	-	12,328	-	-	-	-	-	12,328
Reiniging	-	11,359	-	-	-	-	-	-	11,359
Serlimar S.G.	-	11,359	-	-	-	-	-	-	11,359
Scheepvaart	728	186	-	-	-	-	-	-	913
Directie Scheepvaart	728	186	-	-	-	-	-	-	913
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	76	-	-	-	-	-	-	76
Directie Ouderenzorg	-	76	-	-	-	-	-	-	76
Telecommunicatie	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Directie Telecommunicatie	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Totaal	8,850	15,661	16,469	-	539	-	42	77	41,638

Ministerie 3 ECDO

Inkomsten Min 3 ECDO	Rechten, Retributies, boeten & leges & rechten overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Ec. Zaken, Handel & Industrie	770	(1)	-	769
BIE	519	-	-	519
DEZHI	251	(1)	-	250
Minister van E&C	-	-	7	7
Bureau Minister ECDO	-	-	7	7
Overig E&C	-	-	-	-
Overig ECDO	-	-	-	-
Statistiek	-	0	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	0	-	0
Telecommunicatie	-	20,266	-	20,266
Directie Telecommunicatie	-	20,266	-	20,266
Totaal	770	20,265	7	21,043

Bestedingen Min 3 ECDO	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidspr ojecten	Lokale vermogensover dracht	Totaal
Adviesraden	443	137	-	-	14	-	-	593
Sociaal Economisch Raad	443	137	-	-	14	-	-	593
Ec. Zaken, Handel & Industrie	2,903	662	-	-	97	-	-	3,662
BIE	476	103	-	-	65	-	-	644
Consumentenbond	-	-	-	-	-	-	-	-
DEZHI	1,992	452	-	-	10	-	-	2,455
Dienst Huur- en Consumenten	435	107	-	-	21	-	-	563
Minister van E&C	1,018	711	-	240	-	-	-	1,970
Bureau Minister ECDO	1,018	711	-	240	-	-	-	1,970
Overig E&C	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800
Overig ECDO	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800
Statistiek	1,501	464	-	-	32	-	-	1,997
Centraal Bureau Statistiek	1,501	464	-	-	32	-	-	1,997
Comm. Bevolking & Ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-
Telecommunicatie	847	261	-	-	-	-	-	1,108
Directie Telecommunicatie	847	261	-	-	-	-	-	1,108
Totaal	6,712	2,235	-	240	143	-	1,800	11,130

Inkomsten Min 5 T&V	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	-	7	7
Bureau Minister van Volksgezon	-	-	-	7	7
Overig TVS	-	-	13,344	-	13,344
AAA N.V.	-	-	11,313	-	11,313
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	-	2,031	-	2,031
Sport	-	19	-	-	19
IBiSA	-	19	-	-	19
Veterinaire Dienst	2,394	-	-	-	2,394
Veterinaire Dienst	2,394	-	-	-	2,394
Volksgezondheid	42	47	-	-	89
Directie Volksgezondheid	42	-	-	-	42
Inspectie Volksgezondheid	-	47	-	-	47
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	-	-	-
Zorgdiensten	333	-	-	-	333
Dienst Besmettelijke Ziekten	69	-	-	-	69
Hygienische Dienst	264	-	-	-	264
Jeugdgezondheidszorg	0	-	-	-	0
Totaal	2,769	66	13,344	7	16,186

Bestedingen Min 5 T&V	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Onroerende goederen	Overheidspr ojecten	Totaal
Drugsbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-
Opvangcentrum Drugsbestrijding	-	-	-	-	-	-	-	-
Minister van TVS	1,161	2,707	-	-	-	-	-	3,868
Bureau Cannabis	-	117	-	-	-	-	-	117
Bureau Minister van Volksgezon	1,161	2,590	-	-	-	-	-	3,751
Overig TVS	-	2,672	-	-	21,002	-	11	23,686
Overig Volksgezondheid & Toeri	-	2,672	-	-	21,002	-	11	23,686
Sport	-	2	-	-	-	-	-	2
IBiSA	-	2	-	-	-	-	-	2
Veterinaire Dienst	366	149	-	-	18	45	-	578
Veterinaire Dienst	366	149	-	-	18	45	-	578
Volksgezondheid	5,166	1,569	2,722	-	1	-	-	9,458
Directie Volksgezondheid	3,940	1,328	-	-	1	-	-	5,269
F.A.V.I.	-	-	327	-	-	-	-	327
F.E.P.O.	-	-	55	-	-	-	-	55
Inspectie Volksgezondheid	1,227	187	-	-	-	-	-	1,414
Kwaliteitsinstituut gezondheid	-	54	-	-	-	-	-	54
St. Wit gele kruis	-	-	2,339	-	-	-	-	2,339
Uitbreiding huisartsenopleidin	-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgdiensten	2,593	791	-	-	2	-	-	3,386
Dienst Besmettelijke Ziekten	315	93	-	-	-	-	-	408
Dienst Gele Koorts	1,419	143	-	-	2	-	-	1,564
Epidemiologie en Onderzoek	-	21	-	-	-	-	-	21
Hygienische Dienst	859	112	-	-	-	-	-	971
Jeugdgezondheidszorg	-	421	-	-	-	-	-	421
Totaal	9,286	7,890	2,722	-	21,023	45	11	40,976

Ministerie 6 AEI

Inkomsten Min 6 AEI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	3	187	-	-	191
Directie Arbeid & Onderzoek	3	-	-	-	3
Ensenansa pa Empleo	-	187	-	-	187
Immigratie & Naturalisatie	3,290	12	-	-	3,302
DIMAS	3,290	12	-	-	3,302
Minister van SZA	-	-	-	7	7
Bureau Minister van AIE	-	-	-	7	7
Overheid-NV's	-	-	-	-	-
Utilities N.V.	-	-	-	-	-
Totaal	3,293	199	-	7	3,500

Bestedingen Min 6 AEI	Personeel	Goederen & Diensten	Bijdragen & Afschrijvinge	Overheidspro jecten	Totaal
Arbeid	4,913	910	300	-	6,123
Departamento di Progreso Lal	2,262	356	127	-	2,745
Directie Arbeid & Onderzoek	2,319	282	141	-	2,742
Ensenansa pa Empleo	219	233	32	-	484
Landsbemiddelaar	113	39	-	-	152
Immigratie & Naturalisatie	3,866	771	375	-	5,011
DIMAS	3,866	771	375	-	5,011
Minister van SZA	1,375	1,137	-	-	2,511
Bureau Minister van AIE	1,375	1,137	-	-	2,511
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	50	44	96	191
Overig AIE	-	50	44	96	191
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	2	-	-	2
Bureau Vrouwenzaken	-	2	-	-	2
Totaal	10,153	2,870	719	96	13,838

Inkomsten Min 7 O&S	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbr engsten	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-	-
Bibliotheek	3	-	-	-	3
Biblioteca Nacional Aruba	3	-	-	-	3
Directie Onderwijs	(1)	1	-	-	1
Dienst Publieke Scholen	-	-	-	-	-
Directie Onderwijs	-	1	-	-	1
Naturalisatietoets	(1)	-	-	-	(1)
Minister van OWDO	-	-	-	7	7
Bureau Minister van O&S	-	-	-	7	7
Sport	-	42	-	-	42
IBISA	-	42	-	-	42
Grand Total	2	43	-	7	52

Bestedingen Min 7 O&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvinge n	Onroerende goederen	Overheidspro jecten	Totaal
Bevordering studie i/h buitenland	-	99	-	-	-	-	-	99
Bevordering studie buitenland	-	99	-	-	-	-	-	99
Bevordering studie op Aruba	40	3,692	-	4	-	-	-	3,735
Overig bevordering studie AUA	40	3,692	-	4	-	-	-	3,735
Bibliotheek	2,610	728	-	-	156	-	-	3,495
Biblioteca Nacional Aruba	2,610	728	-	-	156	-	-	3,495
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	8,090	-	35	-	-	8,125
Colegio Arubano	-	-	5,159	-	35	-	-	5,193
De Schakel MAVO, HAVO en VWO N	-	-	1,907	-	-	-	-	1,907
Mon Plaisir College HAVO	-	-	1,024	-	-	-	-	1,024
Bijzonder avond leergangen	-	91	1,636	-	-	-	-	1,727
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	1,636	-	-	-	-	1,636
Technisch onderwijs	-	91	-	-	-	-	-	91
Bijzonder basisonderwijs	-	-	21,330	-	119	-	-	21,449
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	-	-	11	-	-	11
Bon Binischool	-	-	454	-	2	-	-	456
Cacique Macuarimaschool	-	-	851	-	5	-	-	856
Colegio Felipe B Tromp	-	-	933	-	-	-	-	933
Colegio Frere Bonifacius	-	-	585	-	2	-	-	587
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	908	-	8	-	-	916
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	864	-	2	-	-	866
Cristo Reyschool	-	-	581	-	-	-	-	581
Faith Revival School	-	-	257	-	-	-	-	257
Fatimaschool	-	-	523	-	2	-	-	525
Filomenaschool	-	-	530	-	15	-	-	545
Graf von Zinzendorfschool	-	-	556	-	3	-	-	559
Heilig Hart College	-	-	1,329	-	20	-	-	1,348
Kukwisaschool	-	-	669	-	5	-	-	674
Maria Gorettischool	-	-	970	-	5	-	-	975
Maria Reginaschool	-	-	-	-	0	-	-	0
Mariaschool	-	-	844	-	10	-	-	854
Mon Plaisirschool	-	-	1,008	-	0	-	-	1,008
Ora Ubaaschool	-	-	841	-	0	-	-	842
Paulusschool	-	-	904	-	0	-	-	904
Pius X-school	-	-	865	-	4	-	-	869
Rosarioschool	-	-	863	-	2	-	-	865
Rosaschool	-	-	736	-	-	-	-	736
San Hoseschool	-	-	1,090	-	4	-	-	1,095
Santa Annaschool	-	-	945	-	-	-	-	945
Santa Theresitaschool	-	-	588	-	11	-	-	599
Sint Aloysiuschool	-	-	725	-	3	-	-	728
Sint Dominicus College	-	-	839	-	-	-	-	839
Sint Franciscus College	-	-	618	-	2	-	-	621
Sint Michaelschool	-	-	453	-	2	-	-	456

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &			Bijdragen &			Overheidspro jecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvinge n	Onroerende goederen		
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	6,264	-	34	-	-	6,298
Agnesschool	-	-	497	-	-	-	-	497
Angloschool	-	-	458	-	-	-	-	458
Aterima School	-	-	463	-	1	-	-	464
Auroraschool	-	-	211	-	-	-	-	211
Ayoschool	-	-	68	-	6	-	-	74
Cayenaschool	-	-	470	-	-	-	-	470
Faith Revival School	-	-	93	-	-	-	-	93
Graf von Zinzendorfschool	-	-	116	-	-	-	-	116
Imeldaschool	-	-	631	-	0	-	-	631
J.N. Andrewsschool	-	-	196	-	-	-	-	196
Jacintaschool	-	-	312	-	-	-	-	312
Kukwiaschool	-	-	237	-	-	-	-	237
Mon Plaisirschool	-	-	265	-	2	-	-	267
Nos Paraiso School	-	-	534	-	1	-	-	535
Prome Pasoschool	-	-	312	-	-	-	-	312
Rayo di Soloschool	-	-	437	-	2	-	-	438
Sint Janschool	-	-	253	-	1	-	-	254
Tarcisiusschool	-	-	270	-	21	-	-	291
Trupialschool	-	-	441	-	-	-	-	441
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	10,243	-	24	-	-	10,267
Filomenacollege	-	-	1,375	-	2	-	-	1,378
John Wesleycollege	-	-	515	-	4	-	-	519
La Sallecollege	-	-	2,014	-	-	-	-	2,014
Mariacollege	-	-	2,059	-	14	-	-	2,074
Mon Plaisircollege	-	-	1,231	-	2	-	-	1,233
Sint Antoniuscollege	-	-	1,916	-	0	-	-	1,916
Sint Augustinuscollege	-	-	1,133	-	1	-	-	1,134
Bijzonder speciaal onderwijs	57	-	2,240	-	1	-	-	2,298
Caiquetioschool	-	-	1,209	-	1	-	-	1,211
Dun'un Manschool	-	-	1,031	-	-	-	-	1,031
School Scucha Nos	57	-	-	-	-	-	-	57
Directie Onderwijs	6,961	1,638	-	-	474	-	-	9,074
Bur. Multidisciplinair Centrum	1,157	99	-	-	-	-	-	1,256
Bureau Meldpunt Leerplicht	449	2	-	-	-	-	-	450
Dienst Inspectie Onderwijs	748	51	-	-	-	-	-	799
Dienst Publieke Scholen	1,105	149	-	-	39	-	-	1,293
Dienst Uitv. Onderwijssubsidie	52	21	-	-	-	-	-	74
Directie Onderwijs	3,450	1,310	-	-	435	-	-	5,195
Naturalisatietoets	-	7	-	-	-	-	-	7
EPI	9,635	2,194	-	-	20	-	-	11,849
EPI Open leercentrum	-	96	-	-	-	-	-	96
EPI sector D.G.O.	2,010	195	-	-	-	-	-	2,205
EPI sector Economie	2,185	781	-	-	5	-	-	2,972
EPI sector Horeca	1,504	317	-	-	-	-	-	1,821
EPI sector Techniek	2,088	189	-	-	15	-	-	2,292
EPI-Stafbureau	1,847	616	-	-	-	-	-	2,464

Bestedingen Min 7 O&S	Goederen &			Bijdragen &		Onroerende goederen	Overheidspro jecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvinge n			
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	3,498	-	-	-	-	3,498
Bureau Protestant Christelijk	-	-	180	-	-	-	-	180
Bureau SKOA	-	-	740	-	-	-	-	740
Bureau SMOA	-	-	262	-	-	-	-	262
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	63	-	-	-	-	63
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	900	-	-	-	-	900
Stichting EPB	-	-	1,353	-	-	-	-	1,353
IPA	3,541	194	-	-	2	-	-	3,737
Instituto Pedagogico Arubano	3,541	194	-	-	2	-	-	3,737
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	11,459	-	-	-	-	11,459
Educacion Professional Basico	-	-	11,459	-	-	-	-	11,459
Minister van OWDO	1,155	508	-	-	1	-	-	1,664
Bureau Minister van O&S	1,155	508	-	-	1	-	-	1,664
Openbaar basisonderwijs	8,791	1,127	-	-	104	-	-	10,022
Basisschool Kudawecha	1,469	155	-	-	26	-	-	1,649
Basisschool Washington	1,606	214	-	-	9	-	-	1,829
Colegio Conrado Coronel	1,313	146	-	-	69	-	-	1,528
Colegio Hilario Angela	856	132	-	-	-	-	-	988
Commandeur Pieter Boerschool	921	134	-	-	-	-	-	1,055
Prinses Amalia School	1,194	180	-	-	-	-	-	1,374
Reina Beatrixschool	1,432	166	-	-	-	-	-	1,598
Openbaar kleuteronderwijs	2,059	296	-	-	24	-	-	2,378
Arco Iris	717	51	-	-	-	-	-	768
Fonteinschool	394	86	-	-	-	-	-	479
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	24	-	-	24
Kleuterschool Washington	574	108	-	-	-	-	-	682
Openbaar kleuteronderwijs	374	51	-	-	-	-	-	425
Openbaar middelbaar onderwijs	6,453	1,234	-	-	17	-	-	7,704
Ceque College	1,150	283	-	-	-	-	-	1,433
Colegio Pariba	2,704	714	-	-	-	-	-	3,418
Commandeur A. de Veerschool	1,231	132	-	-	11	-	-	1,373
Julianaschool	1,368	106	-	-	7	-	-	1,480
Openbaar speciaal onderwijs	7,247	623	-	-	-	-	-	7,870
Emmaschool	1,864	176	-	-	-	-	-	2,040
Scol Basico Dornasol	1,179	97	-	-	-	-	-	1,275
Scol Practico pa Ofishi	2,818	243	-	-	-	-	-	3,061
Scol un paso pa futuro	1,387	107	-	-	-	-	-	1,493
Openbare avond leergangen	100	-	-	-	-	-	-	100
MAVO Openbare Avondleergang	100	-	-	-	-	-	-	100
Overig OWDO	-	476	1,475	-	1,079	177	174	3,381
Fund Facilidadnan Deportivo	-	-	1,475	-	-	-	-	1,475
Overig O&S	-	-	-	-	-	177	174	351
Overig OWDO	-	476	-	-	1,079	-	-	1,555
Sport	1,504	671	1,092	-	136	-	-	3,403
Comite Olimpico Aruba	-	-	111	-	-	-	-	111
Fund. Arub. pa Man di Fac Dep	-	-	721	-	-	-	-	721
IBiSA	1,504	671	-	-	136	-	-	2,311
Stichting A.S.U	-	-	260	-	-	-	-	260
Universitaire opleidingen	-	-	6,527	-	-	-	-	6,527
Universiteit van Aruba	-	-	6,527	-	-	-	-	6,527
Totaal	50,153	13,572	73,854	4	2,225	177	174	140,159

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	-	159	-	-	-	159
Trainermedia	-	159	-	-	-	159
Gerecht in eerste aanleg	-	-	-	-	-	-
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	-	-	-	-	-	-
Juridische & Algemene Zaken	-	3,023	-	-	-	3,023
Casinowezen	-	3,023	-	-	-	3,023
Minister van JVI	-	-	-	-	7	7
Bureau minister van J&S	-	-	-	-	7	7
Openbaar ministerie	-	1,573	27	-	-	1,600
Openbaar ministerie	-	1,573	27	-	-	1,600
Overig JVI	-	-	40	-	-	40
Overig J&S	-	-	40	-	-	40
Politie	313	-	-	-	-	313
Korps Politie Aruba	313	-	-	-	-	313
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	410	-	-	-	410
Materiele hulpverlening	-	410	-	-	-	410
Totaal	313	5,164	67	-	7	5,551

Bestedingen Min 8 J&S	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsp rojecten	Roerende goederen	Totaal
Brandweer	7,433	1,162	-	-	259	-	66	8,920
Dienst Brandweer	7,433	1,162	-	-	259	-	66	8,920
Directie Onderwijs	2,054	678	-	-	-	-	-	2,732
Trainermedia	2,054	678	-	-	-	-	-	2,732
Drugsbestrijding	1,856	201	1,798	-	-	-	-	3,856
Ambiente Nobo	-	-	38	-	-	-	-	38
Bur. Onderst. Verslavingszorg	372	48	-	-	-	-	-	420
FADA/pride	-	-	220	-	-	-	-	220
FMAA	-	-	1,539	-	-	-	-	1,539
Opvangcentrum Drugsbestrijd	1,484	154	-	-	-	-	-	1,638
Gerecht in eerste aanleg	130	21	-	7,149	-	-	-	7,300
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	130	21	-	7,149	-	-	-	7,300
Gevangeniswezen	8,937	4,387	-	-	579	-	-	13,903
Korrektie Instituut Aruba	8,937	4,387	-	-	579	-	-	13,903
Juridische & Algemene Zaken	2,040	221	-	22	33	-	-	2,315
Bezwaaradviescommissie LAR	326	161	-	-	19	-	-	507
Casinowezen	1,714	60	-	-	14	-	-	1,787
DWJZ	-	-	-	22	-	-	-	22
Minister van JVI	1,591	2,796	-	-	-	-	-	4,387
Bureau minister van J&S	1,591	2,796	-	-	-	-	-	4,387
Openbaar ministerie	5,851	1,531	-	-	9	-	-	7,391
Landsrecherche	1,145	276	-	-	-	-	-	1,421
Openbaar ministerie	4,706	1,255	-	-	9	-	-	5,970
Overig AZIOIE	345	63	-	-	-	-	-	408
Bureau Vrouwenzaken	345	63	-	-	-	-	-	408
Overig JVI	22	185	-	10,514	466	-	-	11,187
Kansspelautoriteit	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig J&S	22	185	-	10,514	466	-	-	11,187
Overig J&SZ	-	-	-	-	-	-	-	-
Politie	47,246	10,941	-	11	674	-	-	58,871
Bureau City Inspector	-	17	-	-	-	-	-	17
Cuerpo Especial Arubano	5,731	529	-	-	47	-	-	6,307
Guarda Nos Costa	2,884	370	-	-	-	-	-	3,254
IASA	3,677	549	-	-	238	-	-	4,463
Korps Politie Aruba	34,482	9,229	-	11	389	-	-	44,111
NCB Interpol Aruba	471	248	-	-	-	-	-	719
Soc. Voorz. en maatsch. werk	4,968	1,757	8,729	13,105	409	-	-	28,967
Advies en Meldpunt Kindermi	442	73	-	-	30	-	-	545
Alpha hulp administratie	-	-	23	-	-	-	-	23
Alpha hulp onderst doelgroep	-	-	50	-	-	-	-	50
ATHA	-	-	77	-	-	-	-	77
Casa Cuna	-	-	1,058	-	-	-	-	1,058
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 Leenderi	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Sociale Zaken	4,526	923	-	-	379	-	-	5,828
Famia Planea	-	-	182	-	-	-	-	182
Family Justice Center	-	4	-	-	-	-	-	4
Funari	-	-	91	-	-	-	-	91
Fund pa Hende Muher den Dif	-	-	262	-	-	-	-	262
Fundacion Biba bou Guia	-	-	50	-	-	-	-	50
Fundacion pa Nos Comunidad	-	-	23	-	-	-	-	23
Fundacion Respeta-Mi	-	-	69	-	-	-	-	69
Imeldahof	-	-	1,569	-	-	-	-	1,569
Maatschappelijk zorg	-	172	-	728	-	-	-	900
Mary Joan Foundation	-	-	15	-	-	-	-	15
Materiele hulpverlening	-	532	-	12,377	-	-	-	12,909
Projectsubsidies SVGA	-	-	315	-	-	-	-	315
Projectsubsidies Sonrisa	-	-	50	-	-	-	-	50
S.G.G.	-	-	2,868	-	-	-	-	2,868
Sociale Vorming	-	53	-	-	-	-	-	53
Sonrisa	-	-	104	-	-	-	-	104
St Arub Kinder- en Jeugdtel	-	-	120	-	-	-	-	120
St. Ambiente Feliz	-	-	1,214	-	-	-	-	1,214
St. pa nos muchanan	-	-	225	-	-	-	-	225
Stichting Parlamento Jubenil	-	-	115	-	-	-	-	115
Tienda di Educashon	-	-	150	-	-	-	-	150
Y.M.C.A.	-	-	100	-	-	-	-	100
Voogdijraad	4,048	849	1,006	-	90	-	-	5,992
Bur. Orthopedagogisch Centru	2,202	359	-	-	-	-	-	2,562
Casa Cuna & Imeldahof	-	-	72	-	-	-	-	72
GUIA-MI	-	-	530	-	-	-	-	530
St. Reclassering	-	-	403	-	-	-	-	403
Voogdijraad	1,846	490	-	-	90	-	-	2,425
Zorgdiensten	522	57	-	-	-	-	-	579
Sociaal-psychiatrisch dienst	522	57	-	-	-	-	-	579
Totaal	87,044	24,848	11,532	30,801	2,518	-	66	156,809

Inkomsten Min9 FIC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & VV	Bijdrage kostenbegroting	Totaal
Archieven	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
Archivo Nacional Arubano	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
Belastingen en I&A	329,400	354,352	-	6,401	-	33,328	-	-	-	-	-	723,481
Departamento di Aduana	-	173,506	-	-	-	74	-	-	-	-	-	173,579
Departamento di Impuesto	329,400	180,846	-	6,401	-	33,255	-	-	-	-	-	549,902
Inhaal achterstand bezwaaral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centrale Accountantsdienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Centrale Accountants Dienst	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	14
Versterken auditcapaciteit C/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cultuur	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	37
Monumentenbureau	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Musea	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	37
Directie Financien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programmanager Versterk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	87	449	-	-	5,894	-	344,000	17,036	367,466
Algemene kosten/middelen	-	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	18
Financiering	-	-	-	-	450	-	-	5,894	-	165,000	17,036	188,380
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,000	-	179,000
Studieleningen	-	-	-	69	(1)	-	-	-	-	-	-	68
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	1,608	-	-	1,608
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	1,608	-	-	1,608
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	7
Bureau minister van F&C	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	7
Overig FEC	-	-	-	12	137	-	-	36,000	-	-	-	36,149
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loonsubsidies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overig F&C	-	-	-	12	137	-	-	36,000	-	-	-	36,149
Totaal	329,400	354,352	-	6,537	586	33,343	1	41,902	1,608	344,000	17,036	1,128,764

Bestedingen Min 9 FEC	Personeel	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale vermogensoverdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & VV	Grand Total
Archieven	996	466	-	-	-	177	-	-	-	-	-	1,639
Archivo Nacional Arubano	996	466	-	-	-	177	-	-	-	-	-	1,639
Belastingen en I&A	22,175	7,658	-	-	-	979	-	-	-	-	-	30,812
Coördinatiebureau Fiscale Zk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Departamento di Aduana	11,010	1,340	-	-	-	36	-	-	-	-	-	12,386
Departamento di Impuesto	11,165	6,318	-	-	-	943	-	-	-	-	-	18,426
Inhaal achterstand bezwaaral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centrale Accountantsdienst	532	125	-	-	-	34	-	-	-	-	-	691
Centrale Accountants Dienst	532	125	-	-	-	34	-	-	-	-	-	691
Versterken auditcapaciteit C/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cultuur	3,186	1,106	-	1,394	-	130	-	-	-	-	-	5,817
Directie Cultuur	1,197	742	-	-	-	21	-	-	-	-	-	1,959
Erediensten	578	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	584
Monumentenbureau	550	111	-	-	-	15	-	-	-	-	-	676
Musea	454	225	-	-	-	94	-	-	-	-	-	774
Museo Historico	-	-	-	30	-	-	-	-	-	-	-	30
St. Arubaanse Muz.school	-	-	-	614	-	-	-	-	-	-	-	614
Stichting Schouwburg Aruba	-	-	-	292	-	-	-	-	-	-	-	292
U.N.O.C.A	-	-	-	459	-	-	-	-	-	-	-	459
Unescoraad	407	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430
Directie Financien	3,455	1,342	-	-	-	169	-	-	-	-	-	4,966
Capaciteitsuitbreiding DF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directie Financien	3,455	1,342	-	-	-	169	-	-	-	-	-	4,966
Programmanager Versterk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ec. Zaken, Handel & Industrie	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
BIE	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	(35)	1,759	128,385	-	-	968	-	-	-	-	408,995	540,071
Algemene kosten/middelen	(35)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35)
Financiering	-	1,759	128,261	-	-	-	-	-	-	-	193,995	324,015
Schatkistpapier	-	-	123	-	-	-	-	-	-	-	215,000	215,123
Studieleningen	-	-	-	-	-	968	-	-	-	-	-	968
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,446	-	3,446
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,446	-	3,446
Infrastructuur	-	-	-	-	3,753	-	-	-	-	-	-	3,753
FCCA	-	-	-	-	3,753	-	-	-	-	-	-	3,753
Minister van FEC	1,882	1,503	-	-	10	74	-	-	-	-	-	3,469
Bureau minister van F&C	861	949	-	-	-	0	-	-	-	-	-	1,810
Coördinatiebureau Overheid	131	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158
MOT	890	527	-	-	10	73	-	-	-	-	-	1,500
Overig FEC	2	(2,488)	-	-	46,559	1,370	-	260	-	-	-	45,702
Algemeen Pensioenfonds An	-	-	-	-	17,976	-	-	-	-	-	-	17,976
Niet verzekerd	2	-	-	-	1,594	-	-	-	-	-	-	1,595
Overig F&C	-	(2,488)	-	-	26,989	1,370	-	260	-	-	-	26,131
Totaal	32,195	11,472	128,385	1,394	50,322	3,900	-	260	-	3,446	408,995	640,367

Land Aruba	Totaal	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Rente	Landsbedrijven en fondsen	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Verkoop kapitaalgoederen	Verkoop grond & overig	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & VV	Bijdrage kostenbegroting
Ministerie 0 AZOIRO	27,718	-	10	3,352	1,409	-	1,346	21,586	7	-	8	-	-	-
Ministerie 2 TINO	2,533	-	-	671	1,855	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Ministerie 3 ECDO	21,043	-	-	770	20,265	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Ministerie 5 T & V	16,186	-	-	2,769	66	-	-	13,344	7	-	-	-	-	-
Ministerie 6 AEI	3,500	-	-	3,293	199	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Ministerie 7 O&S	52	-	-	2	43	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Ministerie 8 J&S	5,551	-	-	313	5,164	-	-	67	7	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FIC	1,128,764	329,400	354,352	-	6,537	586	1	33,343	41,902	-	-	1,608	344,000	17,036
Totaal	1,205,346	329,400	354,362	11,170	35,537	586	1,346	68,339	41,953	-	8	1,608	344,000	17,036

Land Aruba	Totaal	Goederen & Diensten	Rente LV & VV	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Onroerende goederen	Infrastructuur werken	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Lokale vermogensdracht	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & VV
Ministerie 0 AZOIRO	107,139	32,373	13,550	-	-	1,915	59,282	-	-	-	18	-	-
Ministerie 2 TINO	41,638	8,850	15,661	-	16,469	-	539	-	42	-	77	-	-
Ministerie 3 ECDO	11,130	6,712	2,235	-	-	240	143	-	-	-	1,800	-	-
Ministerie 5 T & V	40,976	9,286	7,890	-	2,722	-	21,023	45	-	-	11	-	-
Ministerie 6 AEI	13,838	10,153	2,870	-	-	-	719	-	-	-	96	-	-
Ministerie 7 O&S	140,159	50,153	13,572	-	73,854	4	2,225	177	-	-	174	-	-
Ministerie 8 J&S	156,809	87,044	24,848	-	11,532	30,801	2,518	-	-	66	-	-	-
Ministerie 9 FIC	640,367	32,195	11,472	128,385	1,394	50,322	3,900	-	-	-	260	3,446	408,995
Totaal	1,152,058	236,767	92,097	128,385	105,972	83,282	90,349	222	42	66	637	1,800	3,446
													408,995

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Overhevelingen K2-2023	KOSTENSOORT	APR	MEI	JUN
AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie		-	-	-
Bureau EU en koninkrijksrelatie	Goederen en diensten	-	-	(14,500)
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	Goederen en diensten	-	-	19,300
DRHA	Goederen en diensten	-	-	94,500
Ministerraad	Goederen en diensten	-	-	60,000
Overig AZIOIRO	Goederen en diensten	-	-	(159,300)
Economische Zaken, Communicatie		-	-	-
BIE	Goederen en diensten	-	-	5,100
Bureau Minister ECDO	Goederen en diensten	-	-	(5,100)
Financien en Cultuur		-	-	-
Bureau minister van F&C	Goederen en diensten	-	-	84,000
Departamento di Impuesto	Goederen en diensten	-	-	(100,000)
Directie Cultuur	Goederen en diensten	-	-	16,000
Justitie en Sociale Zaken		-	-	-
Bureau minister van J&S	Goederen en diensten	-	-	10,000
Directie Sociale Zaken	Goederen en diensten	-	-	(10,000)
Onderwijs en Sport		-	-	-
Bureau Minister van O&S	Goederen en diensten	-	-	5,000
Caiquetioschool	Subsidies	-	-	91,200
Colegio Arubano	Subsidies	-	-	(91,200)
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	(13,700)
Emmaschool	Goederen en diensten	-	-	75,000
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	(300)
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	6,500
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	16,300
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(4,700)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	2,800
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	(20,600)
John Wesleycollege	Subsidies	-	-	(59,100)
Kleuterschool Washington	Goederen en diensten	-	-	13,700
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	Subsidies	-	-	59,100
Overig OWDO	Goederen en diensten	-	-	(80,000)
Transport, Communicatie & Primair		-	-	-
Bureau minister TINO	Goederen en diensten	-	-	88,000
Directie LVV	Goederen en diensten	-	-	12,000
Directie Ouderenzorg	Goederen en diensten	-	-	(100,000)

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