



CURAÇAO

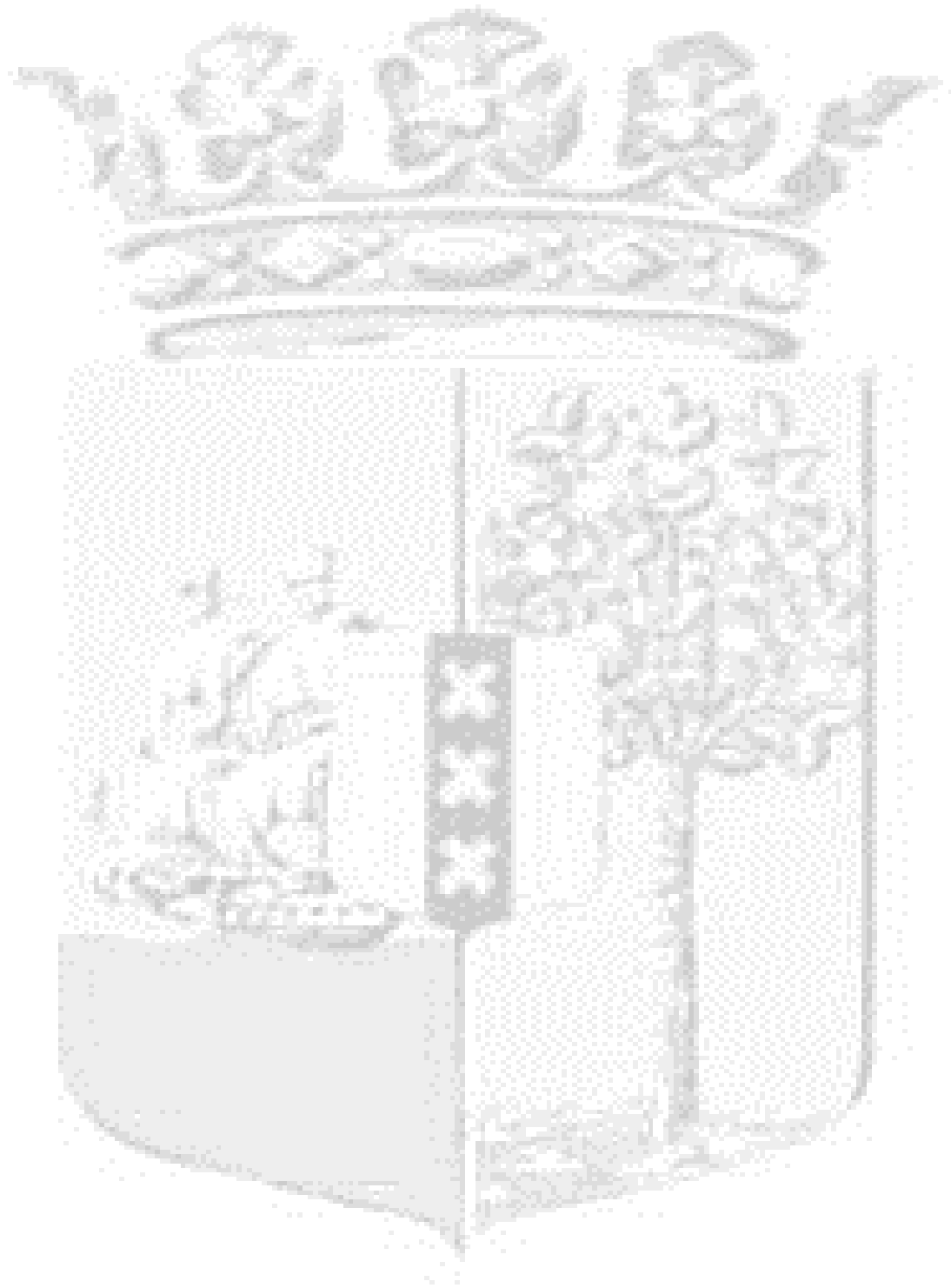
**Financiële Management Rapportage
maart 2022**

en

**Uitvoeringsrapportage
1^{ste} kwartaal 2022**



Ministerie van Financiën



FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

§1. De Financiële Management Rapportage	2
§2. CURAÇAO in één Oogopslag	3
§3. SAMENVATTING van de UITKOMSTEN	4
§4. UITKOMSTEN van de GEWONE DIENST	5
§5. UITKOMSTEN van de KAPITAALDIENST	11
§6. UITKOMSTEN van de FINANCIERING	12
§7. ONTWIKKELING van de BALANSPOSITIE.....	12
§8. Collectieve Sector en overige	23
§9. Oplossing problematiek Girobank NV	23

UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

§9.1 Uitvoeringsrapportage 1 ^{ste} kwartaal 2022 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix.....	25
§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer.....	30
Bijlage Roadmap rapportage	32
§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen	33
Lijst van gebruikte afkortingen	34
BIJLAGEN.....	35

- 1 - Prognose actueel en – indien van toepassing - vorig dienstjaar (laatste update).
- 2 - Economie & Overheid; Sociale & Financiële Structuur Curaçao, Statistieken & Grafieken Overheid
- 3 - Liquide Middelen Overheid; Vrij beschikbare Cash en Banktegoeden.
- 4 - Jaarrekeningen van Derden; Overzicht van de door het Ministerie ontvangen Jaarrekeningen.
- 5 - Deelnemingen; Historische kostprijs, Intrinsieke waarden en Health Indicators.
- 6 - Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving (IVUW); Intrinsieke waarden en Financiële verhoudingen Overheid.
- 7 - Geselecteerde Stichtingen; Individuele gegevens (gesubsidieerde) Instellingen uit de Jaarrekeningen.
- 8 - Kapitaaldienst overzicht Investerings; Investeringsstaat inclusief voorgenomen op te nemen nieuwe financiering.

§1. De Financiële Management Rapportage

De Financiële Managementrapportage (FMR) heeft als hoofddoelstelling inzicht te verschaffen in de actuele ontwikkelingen van de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven ten opzichte van de prognose evenals in die van de (voorlopige) balanspositie van het land Curaçao in het beschouwde dienstjaar alsook de uitkomsten van het voorafgaande dienstjaar. In deze rapportage zijn naast de gerealiseerde uitkomsten (gewone dienst, kapitaaldienst en kortlopende financiering), de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven volgens de 1^{ste} prognose (2022v1) voor het lopende dienstjaar opgenomen. Deze prognose is opgenomen in bijlage 1 van deze rapportage.

Richtlijnen, Methodiek en Frequentie

De richtlijnen en methodiek voor het opstellen van deze FMR zijn in principe identiek aan de definities, waarderingsgrondslagen en de resultaatbepaling zoals die gelden voor én uitgebreid uiteengezet zijn in de Jaarrekening van het land Curaçao vide de relevante bepalingen van de Landsverordening Comptabiliteit 2010 (LvC 2010). In deze FMR is het stelsel van baten en lasten als verantwoordingsstelsel toegepast (uitgezonderd de belastingontvangsten welke conform de vigerende wetgeving op kasbasis worden verantwoord). Alle bedragen zijn afgerond in NAf. miljoen op honderdduizenden nauwkeurig, tenzij anders wordt vermeld.

De ‘maandelijkse’ FMR is ingericht naar Economische Classificatie en is op dat niveau een ‘overall’ (financieel) monitoringsinstrument primair bedoeld voor de Minister van Financiën. Na instemming van de Minister wordt deze rapportage (deels digitaal) ter kennisneming aangeboden aan de Gouverneur van Curaçao, de Staten van Curaçao, de minister-president en de andere leden van de Raad van Ministers, de Raad van Advies (RvA), de Algemene Rekenkamer Curaçao (ARC), de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB), de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (CBCS), het College financieel toezicht (Cft) en andere belanghebbenden zoals de Stichting Belastingaccountantsbureau (SBAB) en de Sociale Verzekeringsbank (SVB).

Het Ministerie van Financiën is de eindverantwoordelijke voor de periodieke productie van de actuele financiële uitkomsten, dit onder het uitdrukkelijke voorbehoud dat de daartoe van derden benodigde brongegevens tijdig voor het Ministerie beschikbaar komen.

Collectieve Sector: Sociale Verzekeringsbank

De begrotings- en realisatiecijfers van de SVB worden niet geconsolideerd met die van de reguliere baten en lasten van het Land conform de herziene LvC 2010. Deze is gepubliceerd op 16 oktober 2020 bij P.B. 2020, no. 112. Om toch een (actueel) inzicht te geven in de financiële ontwikkeling van de door de SVB beheerde sociale fondsen, wordt in een afzonderlijke paragraaf (extracomptabel) hieraan de nodige aandacht besteed (zie §8 in deze FMR).

Uitvoeringsrapportage

In de laatste maand van ieder kwartaal wordt de FMR uitgebreid met de zgn. Uitvoeringsrapportage, bestaande uit een Beleidsparagraaf, een paragraaf betreffende een aantal punten aangaande het Financieel Beheer, een paragraaf betreffende de voortgang van de bestuurlijke acties en maatregelen en een paragraaf met de Raadsbeslissingen en/of verzoeken waarvoor nog dekking binnen de begroting gevonden moet worden. De FMR inclusief de Uitvoeringsrapportage wordt integraal gepubliceerd op de website www.minfin.cw van de Overheid.

§2. CURAÇAO in een Oogopslag

Sociale structuur	2022	2021	2020	2019	2018	2017
<u>Aantal inwoners per 1 januari</u>	<u>151.066</u>	<u>153.671</u>	<u>156.223</u>	<u>158.659</u>	<u>160.012</u>	<u>160.338</u>
- van 0 - 14 jaar	25.141	26.116	27.174	28.087	28.850	29.492
- van 15 - 59 jaar	84.362	86.944	89.571	92.217	93.955	94.801
- van 60 jaar en ouder	41.563	40.611	39.478	38.355	37.207	36.045
<i>waarvan</i>						
- Mannen	68.656	69.914	71.277	72.538	73.172	73.320
- Vrouwen	82.410	83.757	84.946	86.121	86.840	87.018
Bron: CBS Curaçao	0	0	0	0	0	0
Bevolkingsgroei (absoluut)	-2.605	-2.552	-3.789	-1.679	-326	1.349
Bevolkingsdichtheid per km ² [oppervlakte = 444 km ²]	340	346	352	357	360	361
Financiële structuur	2022	2021	2020	2019	2018	2017
<u>Economie</u>	<u>mrt</u>					
Bruto Binnenlands Product (BBP) in NAf. mln.	n/a	n/a	4.647	5.552	5.599	5.579
Bruto Binnenlands Product per capita in NAf.	n/a	n/a	30.237	35.540	35.290	34.864
Nominale groei Bruto Binnenlands Product in %	n/a	n/a	-16,3	-0,8	0,4	-0,2
Consumenten Prijs Indexcijfer in % (inflatie # 12 maanden)	n/a	n/a	2,2	2,6	2,6	1,6
Reële Economische groei in %	n/a	n/a	-18,4	-3,4	-2,2	-1,7
Consumenten Prijs Index (jaar # 12 maands gemiddelde)	n/a	n/a	135,0	132,1	128,7	125,5
Participatiegraad in het economisch verkeer in %	0,0	0,0	35,2	37,3	55,6	57,1
Werkeloosheid in % (totaal)	0,0	0,0	19,1	17,4	13,4	14,1
Jeugdwerkeloosheid in %	0,0	0,0	42,2	41,7	29,3	32,8
Bron: CBS Curaçao en Standard & Poor's						
<u>Overheid</u>						
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in NAf. mln.)	102	315	719	45	59	117
Belastingen van het Land Curaçao in NAf. mln.	424	1.320	1.280	1.471	1.412	1.436
Eigen vermogen van het Land Curaçao in NAf. mln.	1.337	1.439	1.124	377	159	10
Langlopende schulden t.l.v. het Land Curaçao in NAf. mln.	3.796	3.799	3.400	2.402	2.342	2.350
Solvabiliteitsverhouding (gewenst = 1,5 tot 2)	0,7	0,7	0,8	1,1	1,2	1,3
Resultaat in % van het BBP	—	—	15,5%	0,8%	1,0%	2,1%
Belastingen in % van het BBP	—	—	27,5%	26,5%	25,2%	25,7%
Eigen Vermogen in % van het BBP	—	—	24,2%	6,8%	2,8%	0,2%
Bruto Schuldquote in % van het BBP	—	—	73,2%	43,3%	41,8%	42,1%
S&P Country Transfer & Convertibility Assessment (mrt'18)	BBB-	BBB-	BBB+	BBB+	A-	A-
Longterm Local & Foreign Currency Rating	BBB-	BBB-	BBB+	BBB+	A-	A-
Outlook Currency Rating	Stable	Negative	Stable	Stable	Negative	Stable
Shortterm Local & Foreign Currency Rating	A-3	A-3	A-2	A-2	A-2	A-2
Bron: Ministerie van Financiën Curaçao (N=Nadelig; V=Voordelig) en Standard & Poor's						

§3. SAMENVATTING van de UITKOMSTEN

Financiële ontwikkeling van het lopende DIENSTJAAR 2022

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-78,3	-33,5	-102,2	-50,5	-51,7	133,5	162,0	162,0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-4,7	-2,9	-8,4	0,0	-8,4	7,4	-162,0	-162,0
FN Saldo Financiering overige	9,6	0	40,5	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-73,4	-36,4	-70,1	-50,5	-60,1	140,9	0,0	0,0
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode	243,1		246,4					
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	73,4		70,1					
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	316,5		316,5					
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	318,8		318,8					
Stand Kruisposten	-2,3		-2,3					
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	316,5		316,5					

Financiële ontwikkeling van het voorgaande DIENSTJAAR 2021

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	22FMR03	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2021	2021	AA 2021	2021	Δ 2021	PA 2021	2021v3	2021	BO2021v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	0,9	120,8	315,2	509,9	-194,6	9,8	509,9	-312,7	822,6
KD Saldo van de Kapitaaldienst	0,7	-148,5	-273,9	-509,9	236,0	2,7	-509,9	312,7	-822,6
FN Saldo Financiering overige	-6,6	0	-12,4	0	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-5,0	-27,7	28,9	0,0	41,4	12,5	0,0	0,00	0,0
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode	241,4		275,3						
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	5,0		-28,9						
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	246,4		246,4						
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	252,2		252,2						
Stand Kruisposten	-5,8		-5,8						
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	246,4		246,4						

L E G E N D A

Real = REALISATIE over de betreffende verslagperiode (AA=Actual Amounts).

Prog = PROGNOSE over de betreffende verslagperiode (de verwachte uitkomst).

Real t/m = REALISATIE tot en met de verslagperiode (AA=Actual Amounts, cumulatief).

Prog t/m = PROGNOSE tot en met de verslagperiode (de verwachte uitkomst, cumulatief).

Real-Prog = VERSCHIL tussen de Realisatie en de Prognose (cumulatief).

Aang.Vpl = Geadmisteerde, al AANGEGANE / vastgelegde VERPLICHTINGEN, stand einde verslagperiode (PA= Purchased Amounts).

JaarProg = PROGNOSE de laatste actuele prognose van het betreffende dienstjaar (het jaartotaal).

Bedrag postief (+) = Lasten :: Kapitaaluitgaven :: Vastgelegde Middelen (Vaste Activa) :: Voorraden :: Vorderingen :: Liquide Middelen. N = Nadelig.

Bedrag negatief (-) = Baten :: Kapitaalinkomsten :: Eigen en Vreemd Vermogen :: Kortlopende Schulden :: Overlopende Passiva. V = Voordelig.

Alle in deze FMR vermelde bedragen luiden in Nederlands-Antilliaanse courant, 'valutateken' NAF.

Effecten COVID-19

De COVID-19 uitbraak heeft een diepgaand effect gehad op de economische activiteiten wereldwijd. Natuurlijk hebben deze effecten implicaties gehad op de inkomsten van de overheid en deze effecten zullen zich ook in 2022 nog voordoen. Gelet op het voorgaande heeft de regering van Curaçao, in samenspraak met de Staten, een beroep op artikel 25, eerste lid, van de Rft, gedaan opdat niettegenstaande de inspanningen van de regering tekorten op de Gewone Dienst die ook voor het jaar 2022 worden verwacht toelaatbaar zijn. De Rijksministerraad (RMR) heeft besloten voor het begrotingsjaar 2022 in principe ook in te stemmen met een afwijzing van de norm zoals vervat in artikel 15, eerste lid, onder a, van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) voor Curaçao. De door Nederland verstrekte liquiditeitssteun is in de vorm van leningen gegeven.

§4. UITKOMSTEN van de GEWONE DIENST

Financiële ontwikkeling van het lopende DIENSTJAAR 2022

Volgens de eerste prognose (2022v1) sluit de Gewone Dienst op jaarbasis op N162 mln. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke in de hierop volgende prognose tot uitdrukking zullen worden gebracht. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1.

De uitkomsten (realisatie en prognose) van de Gewone Dienst kunnen als volgt worden samengevat:

Resultaat Gewone Dienst	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in N Af. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Beloning van Personeel	33,4	34,5	102,5	103,7	-1,2	0	436,7	436,7
Verbruik van Goederen & Diensten	10,2	11,6	18,4	23,4	-5,0	43,6	217,3	217,3
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	6,4	7,1	20,1	23,3	-3,2	0	173,4	173,4
Subsidies + 4650 Overdrachten	22,2	30,7	89,5	97,0	-7,5	79,0	366,0	366,0
Sociale Zekerheid	40,6	37,1	118,5	111,2	7,3	10,9	501,3	501,3
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	17,8	17,8
Gewone Dienst Lasten	112,8	121,0	349,0	358,6	-9,6	133,5	1.712,5	1.712,5
Belastingen	-180,9	-144,2	-423,9	-384,4	-39,5	0	-1.357,4	-1.357,4
Schenken & Subsidiebaten	-1,8	-1,4	-5,3	-4,2	-1,1	0	-17,7	-17,7
Andere Batens	-8,4	-8,9	-22,0	-20,5	-1,5	0	-175,4	-175,4
Gewone Dienst Batens	-191,1	-154,5	-451,2	-409,1	-42,1	0	-1.550,5	-1.550,5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-78,3	-33,5	-102,2	-50,5	-51,7	133,5	162,0	162,0

De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2022 sluit (voorlopig) met een voordelig saldo van V78,3 mln. (prognose V33,5 mln.). De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van N133,5 mln. De uitkomsten van de gewone dienst worden hierna en waar relevant per economische categorie cijfermatig toegelicht. Bij relatief geringe afwijkingen tussen realisatie en prognose wordt geen nadere toelichting nodig geacht.

FMR maart 2022

Beloning van Personeel

4200 Beloning van Personeel	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	22,1	22,3	66,4	66,5	-0,1		291,2	291,2
Overwerk	2,2	2,5	7,1	7,5	-0,4		21,9	21,9
Kindertoelage	0,1	0,2	0,4	0,6	-0,2		2,2	2,2
Vakantietoelage	0	0	0	0	0		0	0
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0		0,2	0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,1	1,0	3,5	3,0	0,5		12,1	12,1
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	25,5	26,0	77,4	77,6	-0,2	0	327,6	327,6
Afdracht AOV/AWW premies	2,3	2,7	7,2	8,0	-0,8		33,7	33,7
Afdracht AVBZ premies	0,1	0,1	0,4	0,4	0		1,7	1,7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3,3	3,3	9,9	9,9	0		41,6	41,6
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0		0,1	0,1
Afdracht BVZ premies	2,2	2,4	7,6	7,8	-0,2		32,0	32,0
Sociale Lasten	7,9	8,5	25,1	26,1	-1,0	0	109,1	109,1
Totaal	33,4	34,5	102,5	103,7	-1,2	0	436,7	436,7

Verbruik van Goederen & Diensten

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Personeel van Derden	0,6	1,0	0,8	1,3	-0,5	3,7	15,0	15,0
Eigen Personeel	0,9	0,7	1,5	1,3	0,2	2,1	16,9	16,9
Huisvesting	1,4	2,2	2,0	3,6	-1,6	8,9	35,7	35,7
Kantoorexploitatie ea.	1,5	2,6	2,2	5,0	-2,8	11,2	49,7	49,7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0	0,1	0	0,1	-0,1	0,7	4,4	4,4
Openbaar Vervoer	1,3	0,6	1,8	1,3	0,5	1,8	7,7	7,7
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0	0,4	0	0,5	-0,5	0,9	13,1	13,1
Andere Goederen & Diensten	4,5	4,0	10,1	10,3	-0,2	14,3	74,8	74,8
Totaal	10,2	11,6	18,4	23,4	-5,0	43,6	217,3	217,3

De realisatie in de verslagperiode bedraagt N10,2 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad N11,6 mln. bedraagt voorlopig N1,4 mln. De aangegane verplichtingen welke nog moeten materialiseren in lasten, belopen aan het einde van de verslagperiode N43,6 mln.

Afschrijving Vaste Activa + Interest

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Normale Afschrijvingen	5,7	6,4	17,6	18,9	-1,3		102,9	102,9
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	0	0	0,2	2,0	-1,8		63,5	63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,6	0,6	1,8	1,8	0		6,1	6,1
Bankkosten Algemeen	0,1	0,1	0,5	0,6	-0,1		0,9	0,9
Totaal	6,4	7,1	20,1	23,3	-3,2	0	173,4	173,4

De rente over de binnenlandse geldlening wordt toegerekend aan de periode waarin de betaling is overeengekomen.

FMR maart 2022

Onder Disagio/Andere rentelasten is een bedrag van 0,3 mln. opgenomen (=ramingsbedrag) voor de te betalen rente over de aflossingsregeling van het APC en een ramingsbedrag van 0,3 mln. voor de rente over de langlopende schuld aan de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten.

Subsidies | Overdrachten

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v 1	BO2022v0
Overheidsbedrijven	3,6	4,1	10,2	14,5	-4,3	4,7	46,9	46,9
Overdracht grote bedrijven	-3,1	0	-0,1	0	-0,1	0	0	0
Overheidsinstellingen	2,2	3,0	11,3	11,2	0,1	14,8	45,0	45,0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	11,0	14,1	33,0	41,7	-8,7	32,5	147,2	147,2
Non-profit Instellingen	7,3	8,5	31,0	25,2	5,8	25,5	113,5	113,5
Andere Subsidies & Bijdragen	1,2	1,0	4,1	4,4	-0,3	1,5	13,4	13,4
Totaal	22,2	30,7	89,5	97,0	-7,5	79,0	366,0	366,0

Sociale Zekerheid

4700 Sociale Zekerheid	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v 1	BO2022v0
Pensioenuitkeringen	1,6	1,7	4,9	5,0	-0,1		24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0	0,8	0	0,8	-0,8	0,4	8,2	8,2
Onderstanden & Noodvoorzieningen	2,7	3,2	8,0	11,4	-3,4	10,5	60,0	60,0
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	0,6	0,6	0,0		2,5	2,5
SVB premies (mv . gezin)	2,1	0	6,3	0	6,3		0	0
APC Duurtetoeslag Pensioenen	7,7	7,9	23,6	23,8	-0,2		103,0	103,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,3	23,2	64,3	69,6	-5,3		278,2	278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	0	0	0	0	0		25,0	25,0
Noodvoorziening ZZP'ers	0,3	0	1,1	0	1,1		0	0
Uitkering VVU	2,7	0	9,7	0	9,7		0	0
Totaal	40,6	37,1	118,5	111,2	7,3	10,9	501,3	501,3

Financiën heeft nog geen voorlopige afrekeningen van SVB ontvangen over de maanden januari t/m maart 2022. De opgenomen lasten voor landsbijdragen AVBZ en BZV zijn daarom gebaseerd op de verwachte bijdrage.

Andere Lasten

[illegible]

FMR maart 2022

Belastingen

5100 Belastingen - kasbasis -	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	N/A	2022v1	BO2022v0
Loonbelasting	-30,7	-33,8	-100,4	-109,9	9,5		-423,2	-423,2
Inkomstenbelasting	-1,7	-1,0	-3,0	-3,0	0		-6,0	-6,0
Winstbelasting	-59,4	-38,6	-73,6	-52,3	-21,3		-110,2	-110,2
Deelnemingsdividend BRNC	0	0	0	0	0		0	0
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,1	-0,1	-0,4	-0,7	0,3		-2,4	-2,4
Inkomsten, Vermogen & Winst	-91,9	-73,5	-177,4	-165,9	-11,5	0	-541,8	-541,8
Onroerende Zaakbelasting	-8,3	-2,4	-20,4	-7,2	-13,2		-28,3	-28,3
Grondbelasting (nagekomen)	-0,1	-0,1	-0,3	-0,3	0		-1,2	-1,2
Gebruiksbelasting (nagekomen)	0	0	0	0,0	0,0		0	0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0,2	-0,2	-0,7	-0,7	0		-1,5	-1,5
Overdrachtsbelasting	-4,3	-3,4	-7,1	-10,2	3,1		-40,9	-40,9
Eigendom	-12,9	-6,1	-28,5	-18,4	-10,1	0	-71,9	-71,9
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-44,2	-36,5	-137,1	-119,7	-17,4		-449,9	-449,9
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3,6	-3,3	-11,3	-11,2	-0,1		-43,9	-43,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-3,2	-1,3	-6,1	-4,8	-1,3		-17,3	-17,3
Accijns op Tabak (II&A)	-1,5	-1,5	-3,4	-4,2	0,8		-17,7	-17,7
Accijns op Bier (II&A)	-1,3	-1,2	-3,8	-4,1	0,3		-18,8	-18,8
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-7,4	-8,4	-20,0	-20,8	0,8		-33,6	-33,6
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0		-16,1	-16,1
Logeergastenbelasting (nagekomen)	-0,2	0	-0,2	0	-0,2		0	0
Goederen & Diensten	-61,4	-52,2	-181,9	-164,8	-17,1	0	-597,3	-597,3
Invoerrechten (II&A Douane)	-14,0	-11,9	-35,1	-34,3	-0,8		-142,3	-142,3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	0	0	0		-0,3	-0,3
Internationale Handel	-14,0	-11,9	-35,1	-34,3	-0,8	0	-142,6	-142,6
Zegelbelasting Overige	-0,7	-0,5	-1,0	-1,0	0		-3,8	-3,8
Andere Belastingen	-0,7	-0,5	-1,0	-1,0	0	0	-3,8	-3,8
Totaal	-180,9	-144,2	-423,9	-384,4	-39,5	0	-1.357,4	-1.357,4

De realisatie in de verslagperiode bedraagt V180,9 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad V144,2 mln. bedraagt voorlopig V36,7 mln. Deze afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door meer ontvangen winstbelasting, onroerende zaakbelasting en omzetbelasting. De loonbelasting blijft achter bij de prognose.

Schenken en Subsidiebaten

5300 Schenken & Subsidiebaten	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0		-0,2	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,8	-1,4	-5,3	-4,2	-1,1		-17,5	-17,5
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0		0	0
Totaal	-1,8	-1,4	-5,3	-4,2	-1,1	0	-17,7	-17,7

De batens hebben betrekking op de aan Nederland doorberekende kosten voor de Marine en de Kustwacht.

FMR maart 2022

Andere Baten

5400 Andere Baten	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v1	BO2022v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0		0	0
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-0,5	-2,5	-0,8	-2,8	2,0		-30,3	-30,3
Inkomsten uit Eigendommen	-0,5	-2,5	-0,8	-2,8	2,0	0	-30,3	-30,3
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-3,0	-3,0	-9,5	-9,0	-0,5		-40,9	-40,9
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0		0	0
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-0,7	-1,0	-1,6	-1,7	0,1		-55,3	-55,3
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-3,8	-1,8	-9,1	-5,6	-3,5		-30,6	-30,6
Inkomsten Goederen & Diensten	-7,5	-5,8	-20,2	-16,3	-3,9	0	-126,8	-126,8
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,2	-0,2	-0,4	-0,4	0		-1,8	-1,8
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0		-0,2	-0,2
Andere Baten	-0,2	-0,4	-0,6	-1,0	0,4		-16,3	-16,3
Overige andere baten	-0,4	-0,6	-1,0	-1,4	0,4	0	-18,3	-18,3
Totaal	-8,4	-8,9	-22,0	-20,5	-1,5	0	-175,4	-175,4

Voor een gedetailleerd inzicht wordt verder verwezen naar bijlage 2 waarin de maandrealisaties van de individuele baten en lasten voor 2022 zijn opgenomen in vergelijking met de maandrealisaties over 2018-2021 (betreft de zogenaamde categorale classificatie statistieken overheid).

Financiële ontwikkeling van het voorafgaande DIENSTJAAR 2021

Resultaat Gewone Dienst	22FMR03	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	AA 2021	2021	AA 2021	2021	Δ 2021	PA 2021	2021v3	2021	BO2021v0
Beloning van Personeel	0	36,2	427,9	423,9	4,0	0	423,9	3,1	420,8
Verbruik van Goederen & Diensten	5,0	84,3	193,5	236,7	-43,2	9,2	236,7	31,8	204,9
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	0	38,0	144,2	166,9	-22,7	0	166,9	0	166,9
Subsidies + 4650 Overdrachten	3,3	65,0	445,9	476,7	-30,8	0,5	476,7	-163,7	640,4
Sociale Zekerheid	0,8	92,0	568,6	611,0	-42,4	0,1	611,0	4,2	606,8
Andere Lasten	0	9,5	0	9,5	-10	0	9,5	-125,9	135,4
Gewone Dienst Lasten	9,1	325,0	1.780,1	1.924,7	-144,6	9,8	1.924,7	-250,5	2.175,2
Belastingen	-7,9	-155,5	-1.319,5	-1.243,2	-76,2	0	-1.243,2	-87,2	-1.156,0
Schenken & Subsidiebaten	0	-3,4	-35,7	-18,8	-16,9	0	-18,8	0	-18,8
Andere Baten	-0,3	-45,3	-109,7	-152,8	43,1	0	-152,8	25,0	-177,8
Gewone Dienst Baten	-8,2	-204,2	-1.464,9	-1.414,8	-50,0	0	-1.414,8	-62,2	-1.352,6
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	0,9	120,8	315,2	509,9	-194,6	9,8	509,9	-312,7	822,6

De nagekomen belastingopbrengsten van NAf. 7,9 mln. betreft de bijzondere invoerrechten op benzine over 2021.

De Gewone Dienst tot en met de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2021 sluit (voorlopig) met een nadelig saldo van N315,2 mln. De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van N9,8 mln. (aan het einde van de vorige verslagperiode was dat N11,9 mln.). Voor de uitwerking van de prognose per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1.

Artikel 3, lid 4 van de landsverordening comptabiliteit 2010, bepaalt dat oplevering van goederen en diensten ten laste van het voorgaande dienstjaar uiterlijk op 1 maart moet plaatsvinden. Tot de 30ste april kunnen conform artikel 20 van de landsverordening comptabiliteit 2010 alle wijzigingen in de financiële positie die betrekking hebben op het voorgaande dienstjaar, nog in de jaarrekening worden meegenomen. Op basis hiervan wordt in onderstaande tabel een projectie weergegeven van het voorlopig resultaat over het jaar 2021 tot en met de actuele verslagperiode zijnde N395,3 mln.

Rekening houdende met het bovenstaand nog te realiseren, na te komen baten en lasten wordt het uiteindelijk nadelig saldo voor de gewone dienst 2021 thans geraamd op 395,3 mln.

Gewone Dienst nog te verwachten andere lasten en baten zijn:

Omschrijving	Bedrag (mln.)
Saldo van de gewone dienst per 31/12	315,2
Verplichtingen in de administratie	9,8
<i>sub-totaal nadelig saldo</i>	325,0
<u>GD nog te verwachten andere lasten en baten (raming):</u>	
JUS-Diverse openstaande facturen	8,3
JUS-Griffierechten	-1,5
VWRP-Overige diverse af te wikkelen lasten	9,6
EZ- Marie Pampoen fase 4	6,0
EZ- Schoonmaakproject	3,9
EZ- kosten CPA onderhoud bruggen	3,0
Selikor mutaties rekening courant	5,0
Voorziening dubieuze debiteuren	6,0
Overige nog te verwachten uitgaven GD	30,0
	395,3

*Verplichtingen met machtiging niet verwerkt in de administratie maar wel bekend

Dit zijn verplichtingen waarvoor vlak voor 31 december 2021 door de Minister van Financiën machtiging is verleend. Het betreffen vaste lasten die ten laste van het dienstjaar 2021 betaald dienen te worden. Deze verplichtingen kunnen niet in het systeem worden geadmistreerd als verplichting maar kunnen wel betaald worden, met module betaling zonder bestelbon, ten laste van 2021.

*Verplichtingen zonder machtiging niet verwerkt in de administratie maar wel bekend

Het betreffen verplichtingen die jaarlijks terugkomen maar de facturen worden na 31 december van het verslagjaar bij het land ingediend.

§5. UITKOMSTEN van de KAPITAALDIENST

Financiële ontwikkeling lopende DIENSTJAAR 2022

Alle mutaties van de vermogensbestanddelen begrepen onder de vaste activa en de vaste financieringsmiddelen worden op de Kapitaaldienst tot uitdrukking gebracht, voordat deze mutaties in de bezittingen en het vermogen worden toegevoegd of onttrokken aan de betreffende posten in de Balans. De Kapitaaldienst volgens de eerste prognose (2022v1) sluit op jaarbasis (voorlopig) met een voordelig saldo van 162 mln. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1.

De (voorlopige) uitkomsten (realisatie en prognose) van de Kapitaaldienst kunnen als volgt worden samengevat:

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real MRT	Prog MRT	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v 1	BO2022v 0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	1,0	1,2	1,0	4,4	-3,4	6,0	24,8	24,8
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0,1	2,0	0,2	4,6	-4,4	0,4	68,9	68,9
Investerings in Andere Duurzame Activa	0	1,1	0	3,1	-3,1	0,9	12,4	12,4
Investerings in Nonproductieve Activa	-0,1	0,1	-0,2	0,3	-0,5	0,1	2,8	2,8
Sub-totaal investeringen	1,0	4,4	1,0	12,4	-11,4	7,4	108,9	108,9
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	8,2	8,2	0		919,7	919,7
Kapitaal Dienst Uitgaven	1,0	4,4	9,2	20,6	-11,4	7,4	1.028,6	1.028,6
Afschrijvingen Vaste Activa	-5,7	-6,4	-17,6	-18,9	1,3		-102,9	-102,9
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0		0	0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-0,9	0	-1,7	1,7		-13,9	-13,9
Liquid. & Afst.Deelnemingen	0	0	0	0	0		0	0
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0		-1.073,8	-1.073,8
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5,7	-7,3	-17,6	-20,6	3,0	0	-1.190,6	-1.190,6
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	-4,7	-2,9	-8,4	0	-8,4	7,4	-162,0	-162,0

Financiële ontwikkeling voorafgaande DIENSTJAAR 2021

Tot en met de verslagperiode is een bedrag ad in totaal 414 mln. aan aangegane geldleningen ontvangen. De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van N2,7. (aan het einde van de vorige verslagperiode was dat N3,3 mln.).

Uitkomsten Kapitaaldienst	22FMR03	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2021	2021	AA 2021	2021	Δ 2021	PA 2021	2021v 3	2021	BO2021v 0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	0,1	27,0	14,0	56,5	-42,5	1,0	56,5		56,5
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0,5	14,6	4,7	30,1	-25,4	1,0	30,1		30,1
Investerings in Andere Duurzame Activa	0	26,3	14,6	42,6	-28,0	0,6	42,6		42,6
Investerings in Nonproductieve Activa	0,1	1,6	1,4	3,5	-2,1	0,1	3,5		3,5
Sub-totaal investeringen	0,7	69,5	34,7	132,7	-98,0	2,7	132,7	0	132,7
Onttrekkingen aan Reserves & Voorzieningen / Onvoorzien	0	0	2,5	0	2,5		0		0
Kapitaalverstreking & Deelnemingen	0	0	171,5	170,0	1,5		170,0	170,0	0
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	8,2	8,2	0		8,2		8,2
Kapitaal Dienst Uitgaven	0,7	69,5	216,9	310,9	-94,0	2,7	310,9	170,0	140,9
Afschrijvingen Vaste Activa	0	-30,8	-76,2	-102,0	25,8		-102,0		-102,0
Naar Reserves & Voorzieningen	0	-214,3	0	-214,3	214,3		-214,3	-214,3	0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-2,9	-0,6	-10,3	9,7		-10,3		-10,3
Liquid. & Afst.Deelnemingen	0	-2,9	0	-28,6	28,6		-28,6		-28,6
Aangegane Geldleningen o/g	0	32,9	-414,0	-465,6	51,6		-465,6	357,0	-822,6
Kapitaal Dienst Inkomsten	0	-218,0	-490,8	-820,8	330,0	0	-820,8	142,7	-963,5
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	0,7	-148,5	-273,9	-509,9	236,0	2,7	-509,9	312,7	-822,6

§6. UITKOMSTEN van de FINANCIERING

De mutaties op de gewone dienst, de kapitaaldienst (investeringen en vaste financiering) en de (vlottende) financiering (mutaties van de debiteuren, crediteuren en overige vlottende activa en passiva) hebben t/m de laatste verslagperiode geleid tot een toename van de liquide middelen (cashflow) met 70,1 mln.

HBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode -	2022	2021	2020
Operationele Kasstroom: inkomend / uitgaand (-)	82,9	-242,9	-748,0
Uitgaande (-) Kasstroom wegens Investeringsactiviteiten	-1,0	-206,2	-67,5
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	81,9	-449,1	-815,5
Inkomende Kasstroom uit Financieringsactiviteiten	-11,8	390,7	1.034,3
Toename / Afname (-) van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	70,1	-58,4	218,8
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	246,4	304,8	86,0
Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (NAf. mln.)	316,5	246,4	304,8
Current Ratio (liquide is minimaal 1,0)	1,4	1,1	1,2

§7. ONTWIKKELING van de BALANSPOSITIE

De ontwikkeling van de balanspositie is als volgt:

BALANS ACTIVA per einde van de verslagperiode	2022	2021	2020
IVA Immateriële Vaste Activa	50,5	53,8	53,1
MVA Materiële Vaste Activa	871,3	884,6	927,0
FVA Kapitaalverstrekkingen	10,8	10,8	9,4
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g (incl. Studieleningen)	591,5	591,6	422,1
FVA Moratorium / Termijndeposito > 1 jaar	0	0	2,1
FVA Deelnemingen	796,8	796,8	796,8
FVA Niet vrij beschikbare Liquide Middelen *	0	0	0
VASTGELEGDE MIDDELEN	2.320,9	2.337,6	2.210,5
VRD Voorraden	0	0	0
VOR Debiteuren Algemeen (excl. Studieleningen)	121,4	123,9	112,2
VOR Debiteuren Overheden (negatieve posten onder KLS) ^	21,1	21,1	21,1
VOR Debiteuren Deelnemingen (negatieve posten onder KLS) **	71,3	93,4	133,5
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten (negatieve posten onder KLS) ***	19,1	22,2	24,4
VOR Rekening-Courant	0	0	0
VOR Te verrekenen Voorschotten	4,8	4,8	3,4
VOR Af te wikkelen Betalingen	20,1	20,8	18,2
LIQ Liquide Middelen [inclusief Kruisposten]	316,5	246,4	304,8
Af: LIQ Niet vrij beschikbaar (ING 20025 Eurorekening) - zie onder FVA *	0	0	0
VLOTTENDE ACTIVA	574,3	532,6	617,6
Totaal Activa (NAf. mln.)	2.895,2	2.870,2	2.828,1

BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2022	2021	2020
GD Saldo huidig Djaar [cum]	-102,1	315,2	718,9
EVM Algemene Reserve	1.123,6	404,8	360,1
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	315,3	718,9	44,7
EVM Bestemmingsreserves	0	0	0
EIGEN VERMOGEN	1.336,8	1.438,9	1.123,7
VRZ Voorzieningen	-15,4	-15,4	-16,2
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	-2.546,8	-2.546,8	-2.376,8
LLS Overige schulden lange termijn	-337,8	-341,5	-356,2
LLS Langlopende Schulden (voorschotten NL COVID-19)	-911,0	-911,0	-667,0
OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	-3.811,0	-3.814,7	-3.416,2

BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2022	2021	2020
KLS Gelden in Bewaring	-97,7	-97,3	-96,8
KLS Crediteuren Algemeen	-105,8	-182,6	-265,6
KLS Betaalopdrachten Onderweg	0	0	16,9
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	-22,6	-22,6	-22,6
KLS Crediteuren Deelnemingen (PSB Bank / Selikor NV / UTS) **	-55,3	-56,3	-56,3
KLS Crediteuren Overheidsentiteiten (LLNA t/m 2015) ***	0	0	0
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	-128,2	-123,6	-100,4
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	-9,1	-10,2	-8,9
OVP Beloningen en Sociale Lasten	3,2	3,7	3,4
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	-5,5	-5,5	-5,3
VLOTTENDE PASSIVA	-421,0	-494,4	-535,6
Totaal Passiva (NAf. mln.)	-2.895,2	-2.870,2	-2.828,1

§7.1 Toelichting en Balansspecificatie van de ACTIVA

MATERIELE VASTE ACTIVA	2022	2021	2020
GOA Gronden en Ondergrondse (nonproductieve) Activa	131,1	132,2	134,4
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	686,8	696,3	724,2
MEQ Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	17,2	19,9	32,2
OWE Onderhanden Werken	36,2	36,2	36,2
ADA Andere Duurzame Activa	0	0	0
Totaal Materiele Vaste Activa einde periode (NAf. mln.)	871,3	884,6	927,0

De gedane investeringen zijn verder inzichtelijk gemaakt in de Investeringsstaat zoals opgenomen in bijlage 8 van deze FMR.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA	2022	2021	2020
Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	591,5	591,6	422,1
Studieleningen u/g onder Debiteuren Verzamelrekening	48,0	48,0	48,1
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Uitgegeven Langlopende Leningen	-48,0	-48,0	-48,1
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen	591,5	591,6	422,1
Kapitaalverstrekkingen incl. voorziening	10,8	10,8	9,4
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Kapitaalverstrekkingen	0	0	0
Moratorium/Termijndeposito (Girobank NV)	0	0	24,5
Af: voorziening moratorium Girobank NV (niet beschikbare Liq.middelen)	0	0	-22,4
Deelnemingen [zie overzicht van het verloop]	796,8	796,8	796,8
Totaal Financiële Vaste Activa (NAf. mln.)	1.399,1	1.399,2	1.230,4

In het bedrag van de verstrekte langlopende leningen is opgenomen een bedrag van 170,0 mln. voor de aan de Giro-Settlement Holding uitgegeven lening in verband met de overname (door het Land) van de preferente vordering van CBCS op de Girobank NV. De lening is renteloos en zal uiterlijk in 2037 zijn afgelost uit de netto-opbrengsten van de leningenportefeuille van de Girobank NV.

Op de kapitaaldienst is de boekwaarde van het Curaçao Medical Center per 1 januari 2020 afgeboekt en zijn de (voorlopige) leningsbedragen van HNO Vastgoed en Beheer NV op basis van de eenzijdig opgemaakte akte van schuldbekentenis opgenomen.

De uitgegeven Studieleningen hebben voor het overgrote deel een langlopend karakter en zijn voor het gehele uitstaande saldo aan het einde van het jaar (ná de voorziening voor oninbaarheid) onder de 'Financiële Vaste Activa' opgenomen.

FMR maart 2022

Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	specificatie	2022	2021	2020
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen (OBNA) NV (U01-05)		4,4	4,4	4,4
GI-RO Settlement Holding NV ivm Comp.preferente vordering Giro NV		170,0	170,0	0
Curacao Medical Center (CMC) (L1 t/m 4)		403,0	403,0	403,0
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g CMC		-10,1	-10,1	-10,1
Lening u/g aan Sint Elisabeth Hospitaal (U23-24) - RvM 2017/000275 opgeschort -		19,0	19,0	19,0
Andere Entiteiten (U17-22)		8,0	8,1	8,5
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-2,8	-2,8	-2,7
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen excl. Studieleningen		591,5	591,6	422,1
Studieleningen u/g van Debiteuren Verzamelrekening		48,0	48,0	48,1
Af: Kortlopend deel van de Studieleningen u/g		pm	pm	pm
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Studieleningen		-48,0	-48,0	-48,1
Specificatie verstrekte langlopende geldleningen einde periode (NAf. mln.)		591,5	591,6	422,1

Kapitaalverstrekkingen	specificatie	2022	2021	2020
Werkkapitaal tbv St. Overheidsaccountants Buro (SOAB) van v.m. EGC		0,4	0,4	0,4
CDMH kapitaalinjectie tbv CPA ivm overname vorderingen op CDM		3,6	3,6	3,6
Kapitaalbijdrage aan Curoil ivm investeringen in de lokale brandstofvoorziening		0	0	0
Kapitaalverstrekking Curaçao Data & Television NV		6,8	6,8	5,4
Kapitaalverstrekking aan GI-RO Settlement Holding NV ivm Comp.preferente vordering Giro NV		0	0	0
Specificatie Kapitaalverstrekkingen einde periode (NAf. mln.)		10,8	10,8	9,4

DEELNEMINGEN	verloopoverzicht	2022	2021	2020
Saldo van de Deelnemingen begin dienstjaar		796,8	796,8	813,6
Autobusbedrijf Curacao ivm driejaarlijkse toets		0	0	-4,0
Curoil NV opwaardering ivm oorspronkelijke historische kostprijs		0	0	1,8
Curinde NV ivm drie jaarlijkse toets ea.		0	0	-3,5
Girobank NV herwaardering		0	0	0
Refineria di Korsou NV herwaardering ivm driejaarlijkse toets ea.		0	0	-4,1
Saba Bank Resources (SBR) NV blijvende waardevermindering		0	0	0
Ontwikkelings Bank NA (OBNA)		0	0	-1,3
United Telecommunications Services (UTS) NV (afstoting)		0	0	0
Curaçaose Dok Maatschappij Holding (CDM) NV		0	0	-5,0
NV Stadsherstel Willemstad 64,9% deelneming (historische kostprijs vide Jrek 2010)		0	0	-0,7
PSB Bank (Postspaarbank) NV		0	0	0
Verloop van de Deelnemingen einde periode (NAf. mln.)		796,8	796,8	796,8

Curaçao Oil NV

Highlights jaarrekening 2020: Voordelig resultaat = V18,1 mln Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 128,2 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = 118,9 mln Intrinsieke waarde op basis van jaarrekening 2019: 110,1 mln. Eventuele aanpassing van 110,1 naar 118,9 bij 3-jarige toets (2022).

Integrated Utility Holding (Aquallectra) NV

Highlights jaarrekening 2020: IUH voordelig resultaat = V7,1 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 384,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 243,2 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = 141,2 mln.

Refineria di Korsou NV (RDK)

Highlights jaarrekening 2019: Voordelig resultaat = V26,1 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 186,0 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 186,0 mln. door aanpassing in verband met de driejaarlijkse toets 2019.

Saba Bank Resources NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = N 0,1 mln. Aandeel (25,65%) in de intrinsieke waarde = 0,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 0,4 mln.

Curaçao Airport Holding NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = N1,6 mln. Aandeel (83,3%) in de intrinsieke waarde = 32,1 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 33,9 mln. Deficit onder de boekwaarde N1,8 mln. Eventuele aanpassing bij driejaarlijkse toets 2022.

Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV

Highlights jaarrekening 2019: Nadelig resultaat = N5,9 mln. Aandeel 100% in de intrinsieke waarde = 12,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 12,4 mln. in verband met de driejaarlijkse toets 2019.

Curaçao Industrial & International Development Co. (Curinde) NV

Highlights jaarrekening 2020: nadelig resultaat = N3,0 mln. Aandeel (85%) in de afgenomen intrinsieke waarde = 49,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs tot 51,9 mln. in verband met driejaarlijkse toets 2019.

Curaçao Ports Authority NV (CPA)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat N15,4 Aandeel (94,2%) in de intrinsieke waarde = 89,7 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 92,0 deficit onder de boekwaarde = N2,3 Herwaardering mogelijk aan de orde met de 3-jaarlijkse toets 2022.

Autobus Bedrijf Curaçao NV (ABC)

Highlights jaarrekening 2019: ABC nadelig resultaat = N3,1 mln. Aandeel (100%) in de afgenomen intrinsieke waarde = N1,6 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = 4,0 mln. Herwaardering in verband met driejaarlijkse toets naar waarde 0; ondanks het feit dat de werkelijke negatieve intrinsieke waarde N1,6 mln. is.

Continuous Reliability (CORE) NV

Highlights jaarrekening 2020: Voordelig resultaat = N0,4. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 11,7 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 6,3 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = 5,4 mln.

C-Post International NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat -2,1 mln. Negatief eigen vermogen N 47,9 mln. Verschuldigde taxes & social security 40,4 mln.

Curaçao Development Institute (CDI)

In 2015 werd Curaçao Development Bank NV opgericht. In hetzelfde jaar vond er een naamsverandering plaats naar Curaçao Development Institute (CDI). CDI is 100% eigendom van het land Curaçao. Er heeft nog geen storting plaatsgevonden van het aandelenkapitaal. De jaarrekeningen 2015 t/m 2019 zijn op 18 december 2020 vastgesteld, terwijl de jaarrekening 2020 in januari 2021 is vastgesteld. Uit de jaarrekeningen blijkt dat van de bijdragen van het Land aan CDI gedurende de periode 2015 tot en met 2019 NAf. 1 miljoen in principe bestemd was als agiostorting in het vermogen van de vennootschap, op basis van een beslissing van 5 november 2018. Deze beslissing is blijkens jaarrekening 2020 op 28 oktober 2020 door de aandeelhouder teruggedraaid, en moet de bijdrage als subsidie worden aangemerkt, vandaar dat het gestort kapitaal ultimo 2020 nihil is. Deze informatie was bij de opstelling van de eerdere jaarrekeningen niet bekend bij het Land. De subsidie van het Land loopt door tot 30 september 2021; de voortzetting c.q. financiering van de bedrijfsactiviteiten na deze datum is niet zeker.

Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider (DC-ANSP) NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = N5,0 Aandeel (73,3%) in de intrinsieke waarde = 22,5 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 6,1 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = 16,4 mln.

Analytisch Diagnostisch Centrum NV (ADC)

Highlights jaarrekening 2020: Resultaat = 0,0. Negatief Eigen Vermogen N1,0 mln.

Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV (OBNA)

Highlights jaarrekening 2020: OBNA voordelig resultaat = V0,7 mln. Aandeel (29,75%) in de afgenomen intrinsieke waarde = 10,9 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 aangepast op grond van de driejaarlijkse toets bij de jaarrekening 2020 tot 10,9 mln.

Servisio Limpiesa Kòrsou NV (Selikor)

Highlights jaarrekening 2020: Selikor voordelig geconsolideerd resultaat = V1,6 mln. Aandeel (100%) in de toegenomen intrinsieke waarde = 40,2 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = 25,0 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = V15,1 mln.

NV Stadsherstel Willemstad

Highlights jaarrekening 2019: NV Stadsherstel Willemstad nadelig resultaat = N0,4 mln. Aandeel (64,9%) in de afgenomen intrinsieke waarde = 11,9 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 aangepast naar 11,9 mln. i.v.m. driejaarlijkse toets.

Woningbouw Curaçao NV (WBC)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = N0,2 Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 5,9 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 0,6 mln. Deficit onder de boekwaarde = N0,5 Herwaardering mogelijk aan de orde met de 3-jaarlijkse toets 2022. Vermogenspresentatie conform jaarrekening 2019.

In de Staat van Deelnemingen in Privaatrechtelijke Rechtspersonen (model C2) in bijlage 5 van deze FMR zijn in afzonderlijke kolommen onder meer (i) het nominaal aandeel in de oorspronkelijke historische kostprijs per 10-10-10 én (ii) de laatste historische kostprijs ex artikel 27.2 LvC 2010 (= de boekwaarde) vermeld alsook (iii) de actuele intrinsieke waarde (of nettovermogenswaarde) ex artikel 30f LvC 2010 volgens de laatst ontvangen jaarrekening van de betreffende deelneming. De intrinsieke waarde geeft weer hoeveel publiek geld er gemoeid is met het belang van de overheid in de deelneming. Aan de hand van de intrinsieke waarde kan de omvang van dat belang worden afgeleid.

De Debiteuren Algemeen zijn samengesteld conform onderstaande tabel:

DEBITEUREN ALGEMEEN	2022	2021	2020
Verzamelrekening [zie specificatie]	183,0	203,7	193,7
Af: Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldleningen u/g	-48,0	-48,0	-48,1
Anticipatieposten [zie specificatie]	38,4	34,3	32,8
Inspectie invoerrechten en accijnzen	-0,3	-0,4	-0,9
Debiteuren Bank-Cash-Management module	0	0	0
Ontvangsten Deb Afvalstoffenheffing	3,9	3,9	3,9
Deb Afvalstoffenheffing (overname van aqualectra)	-48,6	-48,6	-48,6
Deb Erfpacht (overname door ontvanger)	102,5	88,1	88,2
Deb Huren (overname door ontvanger)	9,0	9,4	9,7
Af: Voorziening	-118,5	-118,5	-118,5
Totaal Debiteuren Algemeen (NAf. mln.)	121,4	123,9	112,2

Debiteuren Verzamelrekening en Anticipatieposten: specificatie:

DEBITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
SKOR Stichting Kadaster en Openbare Registers	Afroming overreserves	15,0	15,0	15,0
Stichting Gaming Control Board	Afdracht speelvergunningrecht	5,3	5,3	5,0
BIE Bureau Intellectuele Eigendommen	Afroming overreserves	3,9	3,9	3,9
Sellkor NV	Erfpacht, benzinekosten etc.	2,5	2,5	2,4
Kustwacht	Doorberekening Salariskosten	0	0	2,4
Landsloterij	Vergunningrecht en zegelbelasting	0	1,0	2,4
Nunes Enterprises	Vergunningrecht hazardspelen	1,2	1,2	1,2
OB Services	Vergunningrecht hazardspelen	1,1	1,1	1,1
United Telecomm. Services /Flow	Erfpacht, huur etc.	1,0	1,0	1,1
Antilliaanse Advetziekenhuis	Ten onrechte ontvangen bedrag	2,8	2,8	0
Sub-totaal Vorderingen ≥ 1.000.000		32,8	33,8	34,5
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		36,4	39,1	35,7
Vorderingen < 100.000		114,7	131,5	123,5
Nog te verwerken Factuur Batches		-0,9	-0,7	
Specificatie Debiteuren Verzamelrekening (NAf. mln.)		183,0	203,7	193,7
Vorderingen ≥ 1.000.000		8	9	9
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		135	144	132
Vorderingen < 100.000		54.746	65.163	61.447
Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)		54.889	65.316	61.588

DEBITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Afrekening Hof van Justitie / Griffierechten	8,5	8,5	8,5
Kustwacht en Marine	Doorberekening Salariskosten (raming)	6,9	2,8	0
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing/rente (vlp)	22,6	22,6	22,6
Domeinbeheer	Pachten, Correctieboekings etc.	0	0	1,8
Overige	Overige vorderingen	0,4	0,4	-0,1
Specificatie Debiteuren Anticipatieposten (NAf. mln.)		38,4	34,3	32,8

Vanaf de maand juni 2020 heeft HNO-Vastgoed en Beheer NV geen betalingen meer gedaan. In afwachting van een definitieve overeenkomst is geen rente meer opgenomen in deze financiële overzichten.

De Debiteuren Overheden zijn als volgt samengesteld:

DEBITEUREN OVERHEDEN		2022	2021	2020
Rechtspersoon ARUBA	waarvan RNA boedelscheiding 17,7	17,6	17,6	17,6
Rechtspersoon SINT MAARTEN		0,8	0,8	0,8
Rechtspersoon NEDERLAND inclusief de BES EILANDEN		2,7	2,7	2,7
Totaal Debiteuren Overheden (NAf. mln.)		21,1	21,1	21,1

De onderlinge vorderingen en schulden uit hoofde van het Vereffeningsakkoord zullen met Aruba verrekend worden, na overleg en wederzijdse instemming.

FMR maart 2022

De Debiteuren Deelnemingen en Overheidsentiteiten en korte toelichtingen zijn als volgt:

DEBITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringssubsidie	0,5	0,5	0,5
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering	0	0	0
R/C Curoil NV	Dividenduitkering	0	2,1	14,5
R/C IUH (Aquallectra) NV	Vervallen rente en aflossing*	37,7	57,7	46,0
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*	16,9	16,9	16,9
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenduitkering	9,0	9,0	9,0
Af: Voorziening Debiteuren Deelnemingen	RDK-Dividenduitkering 2018	-9,0	-9,0	-9,0
R/C United Telecom Services NV	Nog af te wikkelen ivm de verkoop UTS	13,9	13,9	53,3
R/C Curinde NV	Dividenduitkering	1,7	1,7	1,7
R/C Buskabaai NV	Dividenduitkering	0,6	0,6	0,6
Totaal Debiteuren Deelnemingen (NAf. mln.) incl. kortlopend deel leningen u/g*		71,3	93,4	133,5

DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C CBCS Centrale Bank	License fee ,winstuitkering en te betalen rer	-2,0	1,1	3,2
R/C LLNA Landsloterij	RNA Boedel -/- restitutie verg.recht / zegel	8,6	8,6	8,6
R/C LLNA Landsloterij	Voorziening restitutie verg.recht / zegelbel.	-8,6	-8,6	-8,6
R/C University of Curaçao	Vervallen rente en aflossing*	0,4	0,4	0,4
R/C Fundashon Korpodeko	Vervallen rente en aflossing*	0	0	0,1
R/C St. Elisabeth Hospitaal	Voorschot + vervallen rente en aflossing*	17,8	17,8	17,8
R/C Buro Telecom en Post	RNA Boedel / expl.saldo / vergunningsrec	2,9	2,9	2,9
Totaal Debiteuren Overheidsentiteiten (NAf. mln.) incl. kortlopend deel leningen u/g*		19,1	22,2	24,4

Volgens de afgesproken afbetalingsregeling betaalt Curoil NV maandelijks een bedrag van 1,0 mln. De diverse vorderingen op de Deelnemingen en Overheidsentiteiten hebben bijzonder aandacht.

De specificatie van de overige vlottende activa is als volgt:

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA	2022	2021	2020
TE VERREKENEN VOORSCHOTTEN	4,8	4,8	3,4
AF TE WIKKELEN BETALINGEN	20,1	20,8	18,2
Totaal Overige Vlottende Activa (NAf. mln.)	24,9	25,6	21,6

Een gedetailleerde specificatie van de Beschikbare Liquide Middelen is opgenomen in bijlage 3 van deze rapportage. De Liquide Middelen worden, uitgezonderd de ING-rekeningen in Nederland, lokaal aangehouden en zijn conform de opgaven van de Ontvanger, de Inspectie Invoerrechten en Accijnzen, kasstaten en de bankstatements aan het einde van de verslagperiode.

De stand van de Liquide Middelen is samengevat als volgt:

LIQUIDE MIDDELEN	2022	2021	2020
1410 Cash	0	0	0,1
1420 Centrale Bank	195,8	192,4	241,4
1440 Banco di Caribe	0,6	0,4	0,2
1450 First Caribbean International Bank	0,2	0,1	0,4
1460 ING Bank (Nederland)	0,3	0,3	0
1470 Maduro & Curjel's Bank	118,3	57,6	63,8
1490 ORCO Bank	1,3	0,4	0,6
1500 RBC Royal Bank	1,7	0,4	0,7
1510 SFT Bank	0,6	0,6	0,6
Sub-totaal Liquide Middelen	318,8	252,2	307,8
Kruisposten	-2,3	-5,8	-3,0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten (NAf. mln.) 'bruto'	316,5	246,4	304,8
Af: waarvan niet vrij beschikbaar - zie onder FVA	0	0	0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten (NAf. mln.) 'netto'	316,5	246,4	304,8

§7.2 Toelichting en Balansspecificatie van de PASSIVA

Het verloop van het eigen vermogen blijkt hierna:

EIGEN VERMOGEN	2022	2021	2020
Algemene Reserve	1.438,9	1.123,7	404,8
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	-102,1	315,2	718,9
Totaal Eigen Vermogen (NAf. mln.)	1.336,8	1.438,9	1.123,7
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1.438,9	1.123,7	377,3
Herwaardering van Deelnemingen incl. correcties	0	0	27,5
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 LVC] ✓	-102,1	315,2	718,9
Verloop Eigen Vermogen (NAf. mln.)	1.336,8	1.438,9	1.123,7

VOORZIENINGEN	2022	2021	2020
Schadeclaim e.M vaststellingsovereenkomst	-15,4	-15,4	-15,4
Capriles Kliniek claim op Ministerie Justitie	0	0	-0,8
Totaal Voorzieningen (NAf. mln.)	-15,4	-15,4	-16,2

Het nog beschikbaar bedrag voor de Schadeclaim erven Maal vide de vaststellingsovereenkomst van 25 augustus 2010, wordt als ruim voldoende ingeschat.

LANGLOPENDE SCHULDEN	2022	2021	2020
L01 Obligatielening 2010-2020 2,500% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	0	0	0
L02 Obligatielening 2010-2025 2,750% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-140,0	-140,0	-140,0
L03 Obligatielening 2010-2030 2,875% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-370,0	-370,0	-370,0
L04 Obligatielening 2010-2035 3,000% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-475,0	-475,0	-475,0
L05 Obligatielening 2010-2040 3,125% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-582,4	-582,4	-582,4
L06 Obligatielening 2013-2043 2,750% ivm schuldemissie tbv grote investeringsprojecten	-62,6	-62,6	-62,6
L07 Obligatielening 2014-2044 2,450% ivm investeringsproject Hospital Nobo Otrobanda (HNO)	-247,0	-247,0	-247,0
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) en tbv andere investeringsprojecten	-196,4	-196,4	-196,4
L09 Obligatielening 2015-2045 1,620% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-33,3	-33,3	-33,3
L10 Obligatielening 2016-2046 1,000% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-59,0	-59,0	-59,0
L11 Obligatielening 2017-2047 1,240% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-60,0	-60,0	-60,0
L12 Obligatielening 2019-2049 0,92% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-69,1	-69,1	-69,1
L16 Obligatielening 2020-2035 0,000% ivm aflossing lening L01	-82,0	-82,0	-82,0
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 ivm oplossing problematiek Girobank NV	-170,0	-170,0	::
Tr-1A Liquiditeitssteun NL 1e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis	-177,0	-177,0	-177,0
Tr-2A Liquiditeitssteun NL 2e tranche (deel 1) ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis	-141,0	-141,0	-141,0
Tr-2B Liquiditeitssteun NL 2e (deel 2) tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis	-63,0	-63,0	-63,0
Tr-3A Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)	-105,0	-105,0	-105,0
Tr-3B Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)	-181,0	-181,0	-181,0
Tr-6A Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)	-75,5	-75,5	::
Tr-6B Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)	-92,5	-92,5	::
Tr-7A Liquiditeitssteun NL 5e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)	-76,0	-76,0	::
Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden (NAf. mln.)	-3.457,8	-3.457,8	-3.043,8
Solvabiliteitsverhouding (gewenst is 1,5 tot 2,0)	1,1	1,1	1,2

LANGLOPENDE SCHULDEN	2022	2021	2020
LLS Schulden lange termijn (APC)	-70,8	-74,5	-89,2
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-267,0	-267,0	-267,0
Totaal Schulden lange termijn (NAf. mln.)	-337,8	-341,5	-356,2

FMR maart 2022

GELDEN IN BEWARING	2022	2021	2020
Depositogelden Vreemdelingen Ontvanger	-31,2	-31,1	-30,8
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-31,8	-31,5	-31,3
Borgsommen Verzekeringsmaatschappijen [zie specificatie]	-0,7	-0,7	-0,7
Gelden in Consignatie IUH NV borgsommen Aqualetra Production / Distribution	-34,0	-34,0	-34,0
Totaal Gelden in Bewaring (NAf. mln.)	-97,7	-97,3	-96,8

Voor wat betreft het saldo depositogelden vreemdelingen en zekerheidsstellingen is er overleg geweest met de Ontvanger. Er zal een voorstel voor een alternatieve verantwoording (nl. op de gewone dienst) worden gedaan (pending).

CREDITEUREN ALGEMEEN	2022	2021	2020
Verzamelrekening [zie specificatie]	-106,9	-172,6	-238,6
Anticipatieposten [zie specificatie]	1,1	-10,0	-27,0
Herrubricering: naar Debiteuren Deelnemingen/Ovh.entiteiten/Crediteuren Ovh.fondsen	0	0	0
Facturen in Omloop	0	0	0
Totaal Crediteuren Algemeen (NAf. mln.)	-105,8	-182,6	-265,6
Betalingen Onderweg (NAf. mln.) totaal	0	0	16,9

Nadere specificaties van de Kortlopende Schulden Verzamelrekening en van de Anticipatieposten:

CREDITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Aqualetra Distribution	Water en electriciteitsnota's	0	5,0	-17,1
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie & onderhoud woningen	0	0	-5,5
Algemeen Pensioenfonds Curaçao	Pensioenverplichtingen ea	-77,2	-80,9	-97,3
Sociale Verzekerings Bank	AOV/AWW en Basisverzekering	-3,8	-3,6	-17,0
Ministerie van Binnenlandse zaken	Bijdrage Kustwacht	-5,0	-5,0	-11,4
Gemeensch. Hof van Justitie	Subsidie	-4,0	-4,0	-4,0
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen	-8,2	-45,9	-47,0
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		-98,2	-134,4	-199,3
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		-5,8	-26,3	-26,0
Kortlopende Schulden < 100.000		-2,9	-11,9	-13,3
Nog te verwerken Factuur Batches		0	0	0
Specificatie Crediteuren Verzamelrekening (NAf. mln.)		-106,9	-172,6	-238,6
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		6	17	24
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		16	84	98
Kortlopende Schulden < 100.000		674	1.556	1.539
Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)		696	1.657	1.661

CREDITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Dutch State Treasury Agency	Transitorische rente obligatieleningen	1,7	0	-2,8
Staat der Nederlanden	Aflossing Leningen kortlopend deel	8,2	0	-8,2
Andere Crediteuren	Projecten groeistrategie -onderhanden werk	-8,0	-8,0	-14,0
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen	-0,7	-0,8	-0,8
Overig	Overlopende liquide middelen	-0,1	-1,2	-1,2
Specificatie Crediteuren Anticipatieposten (NAf. mln.)		1,1	-10,0	-27,0

De Crediteuren Overheden, Deelnemingen en Overheidsfondsen blijken als volgt:

CREDITEUREN OVERHEDEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Rechtspersoon ARUBA	RNA v.z. duurtetoeslag Arubaanse Landsa	-22,6	-22,6	-22,6
Totaal Crediteuren Overheden (NAf. mln.)		-22,6	-22,6	-22,6

CREDITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering/Onderhoud bruggen	-0,5	-0,5	-0,5
R/C IUH (Aqualectra) NV	Vervallen rente aflossing / kapitaalinjectie	0	0	0
R/C Selikor NV	Diversen cfm. Selikor	-51,8	-51,8	-51,8
R/C United Telecomm Services NV	Diversen cfm. UTS	0	0	0
R/C PSB Bank NV	RNA Boedel v.z. vermogensversterking	-3,0	-4,0	-4,0
Totaal Crediteuren Deelnemingen (NAf. mln.)		-55,3	-56,3	-56,3

CREDITEUREN OVERHEIDSFONDSEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden		-14,9	-10,3	6,7
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ		-113,3	-113,3	-107,1
Totaal Crediteuren Overheidsfondsen (NAf. mln.)		-128,2	-123,6	-100,4

De totale (acute) schulden aan het APC en de SVB ná incorporatie van het Vereffeningsakkoord zijn als volgt:

APC	lang en kortlopend	2022	2021	2020
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden		-14,9	-10,3	6,7
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn		-70,8	-75,4	-89,2
APC crediteuren Verzamelrekening		-77,2	-80,9	-97,3
APC Betalingen Onderweg (NAf. mln.) totaal		0	0	0
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen (NAf. mln.)		-162,9	-166,6	-179,8
APC pensioenfonds Ambtenaren		-15,1	-16,2	-2,8
APC pensioenfonds Gouvenementswerklieden (raming)		-60,3	-60,2	-60,3
APC Aflossingsovereenkomst		-70,8	-75,4	-89,2
APC Aflossingsovereenkomst te bet 2020 (kort)		-3,7	0	-14,7
APC NTB Duurtetoeslag. Uitk bvv pensioen, VUT		0	0	0
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)		-7,8	-7,8	-7,8
APC Smartegelden		-4,6	-4,6	-4,2
APC Huren		0	0	-0,8
APC Raming interest 2021		-0,6	-2,4	0
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen (NAf. mln.)		-162,9	-166,6	-179,8

Met APC is op 7 januari 2019 een aflossingsovereenkomst aangegaan ter erkenning van een aantal openstaande schulden per 30 november 2018.

FMR maart 2022

SVB	lang en kortlopend	2022	2021	2020
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ (NAf. mln.)		-113,3	-113,3	-107,1
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ (NAf. mln.) Vooruitbetaald		0	0	
SVB betalingen landsbijdrage		0	0	16,9
SVB crediteuren Verzamelrekening: nog te betalen Landsbijdragen		0	0	-16,9
Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen (NAf. mln.)		-113,3	-113,3	-107,1
SVB boedel RNA tekorten ZV/OV Schommelfonds		-44,5	-44,5	-44,5
SVB boedel RNA Fonds ZOG aanzuivering tekort		-36,0	-36,0	-36,0
SVB boedel RNA premies medeverzekerden		-4,1	-4,1	-4,1
SVB voorschotten Poli Nobo / Fundashon Kuido pa Famia		-17,1	-17,1	-17,1
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (oud)		12,8	12,8	12,8
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (nieuw), FZOG		-18,2	-18,2	-17,8
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-16,9	-16,9	-11,0
SVB teveel betaalde ZV-premie 2013		10,7	10,7	10,6
SVB nog te betalen Landsbijdragen		0	0	0
SVB Vooruitbetaalde premies		0	0	
Totaal Crediteuren SVB Fondsen (NAf. mln.)		-113,3	-113,3	-107,1

Bij schrijven van 22 augustus 2018 heeft de Directeur van de SVB aan de Minister van Financiën verzocht om over te gaan tot afhandeling van de vordering van de SVB op de overheid, dit gelet op de liquiditeitspositie van de SVB.

De Overlopende Passiva zijn - tot slot - als volgt te onderscheiden:

ONTVANGST EN AFDRACHT PREMIES VAN DERDEN	2022	2021	2020
SVB premies AOV/AWW	-0,4	-0,1	0,1
SVB premies AVBZ	0,3	-0,2	0,4
SVB premies BVZ	-2,4	-3,5	-2,6
SVB premies ZV/OV	-6,3	-6,1	-6,5
SVB premies CESSANTIA	-0,3	-0,3	-0,3
Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden (NAf. mln.)	-9,1	-10,2	-8,9

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2022	2021	2020
Te betalen netto Beloningen	79,1	75,4	56,6
Af te dragen Loonbelasting	0,4	0,3	0,3
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	0,3	0,3	0,2
Af te dragen premie AVBZ	0	0	0
Af te dragen premie AOV/AWW	0,7	0,7	0,7
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-79,7	-75,5	-56,9
Voorschotten Personeel	0,9	1,0	0,9
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0,2	-0,2	-0,2
Sluitrekening / Pending Posten	1,7	1,7	1,8
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel (NAf. mln.)	3,2	3,7	3,4

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2022	2021	2020
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	-5,0	-5,0	-5,0
Ontvangsten t.b.v. Derden	-0,5	-0,5	-0,4
Onbekende Ontvangsten	0,1	0,1	0,1
Ontvangsten Onderweg	-0,1	-0,1	0
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten (NAf. mln.)	-5,5	-5,5	-5,3

FMR maart 2022

§8. Collectieve Sector en Overige

Realisatiecijfers Collectieve Sector: SVB

De SVB dient binnen 4 weken ná afloop van elke rapportagemaand voorlopige realisatiecijfers op te leveren. Na circa 8 weken ná afloop van de rapportagemaand is de SVB in staat om definitieve realisatie-cijfers op te leveren, mede door afhankelijkheid van derden. Ten tijde van de opmaak van deze rapportage waren de voorlopige realisatie-cijfers over de verslagmaand december 2021 beschikbaar. Er dient verder ten aanzien van de 'SVB forecast' (prognoses i.h.b. voor de basisverzekering ziektekosten) een onzekerheidsmarge in acht genomen te worden. Het vorenstaande impliceert om uiterste voorzichtigheid te betrachten met het trekken van conclusies ter zake (de ontwikkeling van) de realisatie van de collectieve sector, in casu de SVB.

21FMR Land Collectieve Sector	dec-21	BVZ	AOV/MW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	1095,3	575,7	394,7	40,5	84,4
SVB Gedekt door Landsbijdrage	-305,7	-278,2	-25,0	0,0	-2,5
SVB Collectieve Sector Baten	-744,6	-283,1	-358,9	-35,4	-67,2
Dotatie wettelijke reserve	3,1	0,0	1,6	1,5	0,0
Realisatie SVB periode / voorlopig	48,1	14,4	12,4	6,6	14,7

§9. Oplossing problematiek Girobank NV (toelichting).

1. Algemeen

Het land Curaçao (het Land) heeft samen met de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (CBCS) gewerkt aan een oplossing voor de problematiek bij de Girobank N.V. (Girobank). Die oplossing voorziet er in dat Girobank met steun van het Land zal worden afgewikkeld op een wijze waarbij voornamelijk de depositohouders zo veel mogelijk worden voldaan.

Bij landsbesluiten dd. 16 maart 2021 No. 21/384 en No.21/385 is resp. de overeenkomst tussen de Openbare Rechtspersoon Curaçao en de Staat der Nederlanden en de overeenkomst tussen de openbare Rechtspersoon Curaçao en GI-RO Settlement Holding NV voor de onderhandse lineaire lening aan het Land t.b.v. de afwikkeling van de leningenportefeuille van Girobank geformaliseerd. De voorgestane oplossing en de gevolgen voor de begroting van het Land worden hierna beschreven.

De CBCS had, als lender of last resort, een preferente vordering op Girobank. Die preferente vordering bedroeg NAF. 267 miljoen. Tot zekerheid van die vordering is conform wettelijk voorschrift een pandrecht gevestigd op de leningenportefeuille van Girobank (Leningenportefeuille).

Het Land heeft de preferente vordering van de CBCS op de Giro overgenomen, alsook de daarvoor in onderpand gegeven Leningenportefeuille. Het Land heeft in december 2020 een rechtspersoon opgericht, een zgn. Special Purpose Vehicle (SPV), genaamd GI-RO Settlement Holding B.V. (GSH) met als doelstelling:

- het verkrijgen, beheren en liquideren van (hypothecaire) vorderingen van Girobank N.V. op derden, meer specifiek op leningnemers van Girobank B.V., alsmede het uitwinnen van de daaraan verbonden zekerheden.
- Het aanwenden van de opbrengsten uit deze activiteiten ten behoeve van de aflossing van de lening die GSH heeft ontvangen van het Land, welke middelen door het Land ontvangen zijn middels een financiering van de Staat der Nederlanden, die door het Land wordt terugbetaald.

De CBCS heeft de vordering op Girobank van NAF. 267 miljoen aan het Land, c.q. GSH overgedragen samen met de pandrechten op de Leningenportefeuille. GSH gaat vervolgens over tot uitwinning van deze pandrechten waardoor de Leningenportefeuille op GSH zal overgaan. De bedoeling is dat de leningenportefeuille door GSH via een run-off wordt afgewikkeld om zodoende een maximale opbrengst te realiseren ter aflossing van de lening van het Land. De lening van het Land aan GSH is aangewend voor de afwikkeling van een belangrijk deel van de saldi van rekeninghouders van Girobank N.V. gedurende het 2^{de} kwartaal van 2021. De bankactiviteiten van de Giro worden in September 2021 stopgezet.

Tegenover de overname door het Land (middels GSH) van de preferente vordering van de CBCS op Girobank ter waarde van NAF. 267 miljoen, en van het bij die vordering behorende door Girobank gegeven onderpand bestaande uit de Leningenportefeuille, neemt het Land de verplichting op zich om de CBCS voor die overname te compenseren. Zonder

FMR maart 2022

die compensatie zal de CBCS een voorziening moeten treffen waardoor het in artikel 34, tweede lid, van het Centrale Bank-statuut voor Curaçao en Sint Maarten genoemde reservefonds onder het in die bepaling neergelegde wettelijk minimum zakt, terwijl de CBCS in de gegeven omstandigheden geen mogelijkheden heeft om dat reservefonds uit andere reserves of bronnen aan te vullen. In die situatie zijn de landen Curaçao en Sint Maarten op grond van het derde lid van dat artikel 34 verplicht tot aanzuivering door middel van een storting.

De overname van het Land van de preferente vordering van de CBCS van NAf. 267 miljoen is in het jaar 2020 verantwoord conform de Landsverordening Comptabiliteit 2010.

2. Voorwaarden waaronder het Land de CBCS compenseert

De verplichting die het Land op zich neemt om de CBCS te compenseren is vastgelegd in een overeenkomst tussen het Land, GSH en de CBCS waarmee (i) de CBCS haar vordering op Girobank – met de daaraan verbonden pandrechten op de Leningenportefeuille – aan GSH overdraagt en (ii) het Land als tegenprestatie de verplichting op zich neemt om de CBCS te compenseren voor een bedrag van NAf. 267 miljoen en (iii) dat GSH de opbrengsten van de Leningenportefeuille zal aanwenden ten behoeve van de depositohouders van Girobank, en de opbrengsten uit de uitwinning van de Leningenportefeuille zal aanwenden voor de aflossing van de lening aan het Land.

Het Land zal op kwartaalbasis in 60 termijnen (gedurende in totaal 15 jaar) aan haar verplichting jegens de CBCS voldoen, te beginnen vanaf drie jaar na ondertekening van de overeenkomst. Het Land en de CBCS kunnen overeenkomen dat de start van de termijnbetalingen maximaal twee keer met een jaar wordt uitgesteld. Het Land is jegens de CBCS een rente verschuldigd van 2% op jaarbasis over het meerdere van het bedrag van de verplichtingen jegens de CBCS dat uitkomt boven NAf. 60 miljoen.

Uitgaande van de start met de aflossing drie jaar na ondertekening van de overeenkomst zal de jaarlijkse last (aflossing plus rente) aan het begin (2024) naar verwachting ongeveer NAf. 22,8 miljoen op jaarbasis bedragen, langzaam aflopend tot ongeveer NAf. 18,7 miljoen aan het einde van de aflossingsperiode. Uitgaande van de start met de aflossing vijf jaar na ondertekening van de overeenkomst (2026) zal de jaarlijkse last (aflossing plus rente) ongeveer NAf. 23,6 miljoen onderscheidenlijk NAf. 19,3 miljoen bedragen.

3. Dekking van de kosten van de compensatie

De verplichting om de CBCS te compenseren wordt momenteel met CBCS besproken en er worden diverse scenario's geanalyseerd. Uitgangspunt van het Land is dat de lasten uit hoofde van de vordering op de Girobank door de CBCS zelf gedragen moet worden. De verhoging van de licentierecht, die eerder werd genoemd is zeer waarschijnlijk niet mogelijk zonder de voorafgaande goedkeuring van het IMF. Tevens zal een verhoging een negatief effect hebben op de economieën van Curaçao en Sint Maarten. De additionele baten uit de verhoging van de licentierecht zullen afgevoerd worden. Vooralsnog is het opnemen van compenserende maatregelen niet aan de orde.

Stand van zaken van de Financiële Verantwoordingen van het land Curaçao

De jaarrekeningen en jaarverslagen t/m 2018 van het land Curaçao zijn door de Staten van Curaçao vastgesteld.

De Jaarrekening 2019 is op 26 augustus 2020 aan de Raad van Ministers ter accordering aangeboden. Op 1 maart 2021 is de controleverklaring en het accountantsverslag terzake van de SOAB ontvangen. Op 20 april 2021 is het onderzoeksrapport van de ARC ontvangen. Het advies van de Raad van Advies is op 15 juli 2021 ontvangen. De Jaarrekening en Jaarverslag 2019 zijn op 23 december 2021 bij de Minister van Financiën ingediend om aan de Staten van Curaçao aan te bieden ter vaststelling.

Jaarrekening en Jaarverslag 2020 zijn op 25 augustus 2021 aan de Raad van Ministers ter accordering aangeboden en op 31 augustus 2021 aan de SOAB ter controle. Conform opgave van SOAB zal de controle van jaarrekening 2020 gedurende het eerste kwartaal van 2022 afgerond zijn.

LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN

A.B.	Afkondigingsblad (door Curaçao overgenomen wetgeving v/h EGC)
A/R	Algemene Reserve; component van het Eigen Vermogen
AA	Actual Amounts; Realisatie
Naf	Aanduiding voor de Nederlands-Antilliaanse Gulden (NAf)
AOV	Algemene Ouderdomsverzekering P.B. 1960, no. 83
APC	Algemeen Pensioenfonds Curaçao; rechtsopvolger APNA
ARC	Algemene Rekenkamer Curaçao
ASEAN	Association of Southeast Asian Nations
AVBZ	Algemene Verzekering Bijzondere Ziektekosten P.B. 1996, no. 211
AWW	Algemene Weduwen- en Wezenverzekering P.B. 1965, no. 194
BA	Budgeted Amounts; Begroting ná wijzigingen
BBP	Bruto Binnenlands Product; Gross Domestic Product (GDP)
BRK	Belastingregeling Koninkrijk
BTP	Bureau Telecommunicatie & Post
BVZ	Basisverzekering Ziektekosten P.B. 2013, no. 3
CBCS	Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
Cft	College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten
CPI	Consumenten Prijs Index; Consumer Price Index
CR	Current Ratio; Liquiditeitsratio
CS	Collectieve Sector; Overheid in 'ruime zin'
DR	Debt Ratio; Solvabiliteitsratio
DT	Duurtetoeslag pensioenen
EGC	voormalige Eilandgebied Curaçao
EUR	Internationale aanduiding voor de Euro (€)
FZOG	Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden P.B. 1975, no. 249
GD	Gewone Dienst; Exploitatierkening van Curaçao
GFS	Geïntegreerd Financieel Systeem
GOA	Georganiseerd Overleg Ambtenarenzaken
HNO	Hospital Nobo Otrobanda
IAS	International Accounting Standards
IMF	Internationaal Monetair Fonds
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISO	International Organization for Standardization
KD	Kapitaaldienst; Investerings- en Financieringsrekening van Curaçao
KPC	Korps Politie Curaçao
LvC	Landsverordening Comptabiliteit 2010 A.B. 2010, no. 87
MOU	Memorandum of Understanding
MvF	Ministerie van Financiën
N	Nadelig; bedragaanduiding = + positief
OFO	traject Optimalisering Functioneren Overheid
OV	Ongevallenverzekering P.B. 1966, no. 14
P.B.	Publicatieblad (van Curaçao of van RNA)
PMU	Program Management Unit
Rft	Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten
RNA	voormalige Rechtspersoon de Nederlandse Antillen
RMR	Rijksministerraad
RvA	Raad van Advies
S&P	Standard & Poor's; Financial Services Company
SBAB	Stichting Belastingaccountantsbureau
SBTNO	Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten
SEHOS	Sint Elisabeth Hospitaal
SER	Sociaal Economische Raad
SOAB	Stichting Overheidsaccountantsbureau
SVB	Sociale Verzekeringsbank
TAPI	Een bepaald indexeringssysteem voor bezoldigingen
UOC	University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez
USD	Internationale aanduiding voor de United States Dollar (US\$)
V	Voordelig; bedragaanduiding = - negatief
V&V	Vergoeding & Verantwoording stelsel
VUT	Vervroegde Uittreding
ZV	Ziekteverzekering P.B. 1966, no. 15

§ 9.1 Uitvoeringsrapportage eerste kwartaal 2022 Beleidsparagraaf

In deze paragraaf wordt de voortgang van een aantal maatregelen gerapporteerd.

Ontwikkelingen

Ondanks de spreiding van het Covid-19 virus in 2021 heeft mede door de hoge vaccinatiegraad het eiland vergeleken met 2020 een snel herstel ervaren van de economie, vooral het toerisme. Het IMF raamt dat over 2021 de economie met ongeveer met 2% is gegroeid is (bron: IMF tables).

Ook in de eerste kwartaal van 2022 zet deze groei door. Echter, de hogere importprijzen van brandstoffen en voedsel wegen erg zwaar op de open economie van Curaçao. Als gevolg van de Covid-pandemie was reeds sprake van hogere importprijzen als gevolg van de globale logistiek. Nu komt een extra druk op de importprijzen door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne en de daarmee gepaard gaande effecten.

Teneinde de hogere importprijzen en brandstofprijzen enigszins te adresseren heeft de regering een multidisciplinaire commissie ingesteld die met voorstellen dient te komen voor de hogere benzine/voedselprijzen.

Belastingontvangsten

De cijfers van de eerste twee maanden van 2022 laten ongeveer dezelfde trend zien vergeleken met de vierde kwartaal 2021. De belastingontvangsten over januari en februari 2022 zijn ook significant hoger (circa 17%) dan dezelfde periode in 2021. De hogere belastingontvangsten zijn vooral te danken aan de aanhoudende toegenomen economische activiteit van de afgelopen maanden. Daarnaast heeft de invorderingsrichtlijn openstaande belastingschulden en de inspanningen van de Ontvanger, SBAB, Inspectie der belastingen en Douane opwaarts invloed gehad op de belastingontvangsten. De belastinginkomsten worden continu gemonitord.

Liquiditeitssteun

Gelet op de hoger dan begrote belastingontvangsten is er vanuit de regering geen behoefte aan liquiditeitssteun uit Nederland. Naar het ernaar uitziet zal Curaçao de komende maanden geen beroep hoeven te doen op liquiditeitssteun vanuit Nederland.

Op basis van het C(A)ft-advies besloot de Rijkswinsterraad geen liquiditeitssteun voor het tweede kwartaal 2022 toe te kennen. Volgens het C(A)ft is voor zowel Aruba, Curaçao als Sint Maarten de geraamde liquiditeitsbehoefte voor de periode april tot en met juni 2022 lager dan het aanwezige liquiditeitssaldo en is geen aanvullende liquiditeitssteun nodig om de noodzakelijke uitgaven te financieren.

Zoals in de RMR van 25 februari jl. is besloten, zal de liquiditeitssteun worden afgebouwd of beëindigd als de epidemiologische situatie en als gevolg daarvan het herstel van de economie dat

toelaat. Hoewel de laatste golf van de pandemie wegebt en de signalen gunstig zijn, kan niet worden uitgesloten dat zich weer een nieuwe golf van besmettingen aandient, die ook weer gevolgen zal hebben voor de economische ontwikkeling. Mocht het na het tweede kwartaal noodsteun in de vorm van liquiditeitsleningen voor de gewone dienst nodig zijn, kunnen deze nieuwe leningen na advies van het C(A)ft vooralsnog in de vorm van renteloze bulletleningen met een einddatum van 10 oktober 2023 worden toegekend.

COHO en uitvoering Landspakket

In het kader van de Covid-gerelateerde liquiditeitssteun is één van de afspraken tussen Nederland en de CAS-eilanden de instemming met een hervormingsagenda (het Landspakket) en de Rijkswet Caribisch orgaan voor hervorming en ontwikkeling (COHO).

De wettelijke kader voor de uitvoering van en toezicht op het Landspakket wordt geregeld in de concept-Rijkswet Caribisch orgaan voor hervorming en ontwikkeling (COHO). Deze regelt de instelling van het orgaan en het kader waarbinnen deze dient te opereren.

Sociale fondsen

Over de eerste kwartaal 2022 zijn nog geen cijfers ontvangen van de SVB.

Overview Doel

Het in kaart brengen van de risico's die mogelijk een effect kunnen hebben op het behalen van de doelstellingen

Uitleg kolommen

1. Risico identificeren en kwantificeren

#risico: Unieke risk ID

Ministerie: De Ministerie waar dit risico speelt

Beschrijving (kort): een korte beschrijving van de risico

Kwantificeren: de geïdentificeerde risico vertaald in mogelijke financiële impact

2. Analyse

Impact: het effect van een risico heeft op doelstellingen, gebaseerd op een 5 schaal rating systeem

(1 - Zeer laag, 2 – Laag, 3 – Gemiddeld, 4 – Hoog, 5 - Zeer Hoog, 6 - NVT)

Probabiliteit: de waarschijnlijkheid van het optreden van een risico op basis van een 5 schalen ratingsysteem

(1 - Onwaarschijnlijk, 2 – Onwaarschijnlijk, 3 – Mogelijk, 4 – Waarschijnlijk, 5 - Zeer waarschijnlijk, 6 - NVT)

Risk response category: een beschrijving van hoe een risico zal worden behandeld:

1 – Avoidance: do not continue with this particular aspect of the process/project, because the risk is so great that the benefits would not be cost effective. No Risk impact

2 - Acceptance: accept the risk, document and communicate it, but don't develop a plan to mitigate the risk. Take a chance that it will not occur or accept the consequences. Risk impact materializes if realized.

3 - Mitigation: develop a mitigation plan to reduce and continually monitor the risk. Risk impact materializes if realized.

4 - Transfer: transfer the risk and accountability outside the process/project. Risk impact materializes if realized.

5 - NVT

3. Mitigeren

Directe instrumenten: Acties die ondernomen worden als een risico wordt geaccepteerd.

Indirecte Instrumenten: Acties die ondernomen worden als een risico wordt beheerst

Overdragen van Risico's: Acties die ondernomen worden, zodat de risico's overgedragen worden aan een derde

4. Financiële Dekking

Overdragen van Risico's: Acties die ondernomen worden, zodat de risico's overgedragen worden aan een derde

Reguliere Begroting: Hoe wordt de risico op de reguliere begroting gedekt?

Onvoorzien: Hoe wordt de risico met de post onvoorzien gedekt?

Reserve: Hoe wordt de risico met de post reserve gedekt ?

Restrisico: Resterende risico's die men kan vermoeden, maar waartegen redelijkerwijs geen afdoende maatregelen kunnen worden genomen

Commentaar: additionele informatie en/of uitleg

Risicomatrix Ministerie van Financiën per 31 maart 2022												
1. Identificeren en kwantificeren				2. Analyse			3. Mitigeren		4. Financiële Dekking			
#	Ministerie	Onderwerp	Beschrijving (kort)	Kwantificeren (NAF.)	Impact	Probabiliteit (1-5)	Risk response category	Directe Instrumenten	Indirecte Instrumenten	Reguliere Begroting	Restrisico	Commentaar
1	SOAW	Fundashon Kas Popular (FKP)	Onduidelijkheden rondom de schuld aan FKP	13 mln	3 - Gemiddeld	4 - Waarschijnlijk	2 - Acceptance	SOAB heeft in 2014 de schuldverhouding tussen Land Cuaraco en FKP bepaald op NAF 13 miljoen. Dit laatste is door een RvM-besluit bevestigd.			Er geen sprake meer van een restrisico	De Staten hebben inmiddels een beheersovereenkomst tussen FKP en Land Curacao goedgekeurd waarbij FKP jaarlijks een bedrag van NAF 12 miljoen ontvangt. NAF 5 miljoen hiervan ontvangt FKP voor het beheren van de woningen die eigendom zijn van Land Curacao terwijl NAF 7 miljoen is bestemd als huursubsidie. De beheersovereenkomst FKP-Land is ondertussen ondertekend. Voortaan zal niet meer gerapporteerd worden over dit onderwerp.
2	GMN	SEHOS, HNO en sociale fondsen	De afwikkeling van de eindschulden Sehohs, de meerkosten en exploitatiekort HNO en de houdbaarheid van de sociale fondsen. De Covid pandemie legt een extra druk op de exploitatie van CMC en de sociale fondsen.	In het "Deelrapport inzake second opinion HNO-Exploitatie" d.d. 16 november 2018 van SOAB is opgenomen dat NAF 91,5 miljoen van het investeringsbedrag ten laste van het Land komt. Hierover heeft geen besluitvorming plaatsgevonden.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	CMC: Er is een plan van aanpak verduurzaming CMC opgesteld en in uitvoering. Sehohs: de afwikkeling van de restschulden is nog in behandeling. Sociale frndsen: De regering is akkoord gegaan met aanvullende beheersmaatregelen voor de SVB fondsen op 30 juli 2021. Deze zijn nu in uitvoering.	Aanvullende financiering	Analyse voor de afwikkeling van SEHOS door SOAB dient te worden geactualiseerd. Een consoriumlening van NAF 200 miljoen is aangegaan voor de afbouw HNO/CMC. Met de aanvullende beheersmaatregelen sociale fondsen is de verwachting dat het schommelfonds positief blijft in 2022 en 2023.		NVT Er is geen risico met de afwikkeling van Sehohs, omdat de vordering op Sehohs groter is dan de schuld aan Sehohs.	De verschillende SOAB-deelrapporten met betrekking tot de 2nd opinion business case HNO, sensitiviteitsanalyses en afwikkeling Sehohs zijn gereed en ontvangen door het Cft. Ter zake de consoriumlening is het voornemen om in afstemming met het Cft te komen tot een herfinanciering. Werzaamheden van de commissie verduurzaming Sociale Fondsen hebben vertraging opgelopen vanwege COVID-19. Thans zijn de taken uitgebreid en is een nieuwe commissie bij landsbesluit ingesteld. Er is ook een rapportagestructuur vastgesteld met een stuurgroep waaraan de commissie zal moeten rapporteren. Voornemens is om de werkzaamheden op korte termijn af te ronden. Hierna zullen de resultaten gedeeld kunnen worden met het Cft.
AZ	Raffinaderij	De ontwikkelingen rondom de continuïteit van de raffinaderij.	In geval van (een definitieve) sluiting van de raffinaderij zijn de consequenties o.a. als volgt: 8% afname directe toegevoegde waarde van de raffinaderij aan de GDP; +/- 4000 directe en indirecte banen verlies. Het perso-neelsbestand van CRU in 2021 is teruggebracht naar 240. Consequentie is dat betrokkenen -oud isla medewerkers, hun heil in het buitenland kunnen zoeken. Bij een beoogde opstart van de Raffinaderij, zal deze niet meer over het benodigde arbeidspotentieel beschikken. Zodoende heeft RdK ervoor gekozen om de 4e tranche van de afvloeiingsregeling voor te financieren actieve oud-Isla-werknemers.	5 - Zeer hoog	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigation	Het contract tussen RDK en Corc is na het aantreden van de nieuwe regering (gekozen in 2021) opengebroken. Hierdoor is de exclusiviteit dat Corc had om als potentiële operator voor de raffinaderij en de terminal in Bullenbaai te onderhandelen met RDK komen te vervallen. Op basis van het regeerakkoord is een zogenoemd 'head-hunt' proces gestart voor het vinden van een nieuwe operator voor de Raffinaderij. Naar aanleiding daarvan hebben een aantal partijen een 'binding proposal' ingediend. De proposals worden in April beoordeeld door het speciaal daartoe opgerichte Head-hunt-Team met als doel om daaruit een kandidaat-operator te selecteren en na het ontvangen van de vereiste goedkeuringen over te gaan tot exclusieve onderhandelingen met de geselecteerde kandidaat. Planning is om de onderhandelingen nog in Q2 aan te gaan en bij voorkeur ook af te ronden, danwel vroeg in Q3 van 2022. In het kader van Plan B3 is de ondersteuning door CRU aan Curol in Q1 2022 gecontinueerd voor het waarborgen van de brandstofvoorziening aan de samenleving van Curacao. Uit een tussentijdse nacalculatie volgt dat de werkelijke kosten voor Plan B3 hoger zijn dan de voorcalculatie waarop de B3-vergoeding in de geregelde brandstofprijzen momenteel zijn gebaseerd. Over 2020 heeft RdK-groep een verlies geleden van circa ANG 65 miljoen. Voor 2021 wordt een positief resultaat verwacht.	Amerikaanse sancties zijn nog steeds van kracht. De licentie waarmee RdK en CRU vrijgesteld zijn om transacties te mogen aangaan met Amerikaanse partijen, is ook voor 2022 verlengd.	Indien de raffinaderij definitief discontinueert, dan staat Curacao voor een bijzondere omstandigheid die op dit moment niet te kwantificeren is. Update Onder de huidige omstandigheden met omvangrijke verliezen is de continuïteit van RDK niet zonder risico's.	In het geval dat een doorstart met een nieuwe operator langer op zich laat wachten is voor 2022 een verlies van ANG 45 miljoen gebudgetteerd	Voor het benutten en commercialiseren van de andere RdK-bezittingen (niet zijnde de Raffinaderij) werkt RdK samen met lokale partijen en diverse Nederlandse partijen waaronder TNO, Port of Rotterdam en VDL. De projecten met de Nederlandse partijen zijn gericht op de ontwikkeling van duurzame energie en met name energiedragers. In concreto gaat het om experimentele implementatie van Waterstof (H2) op eilandelijk niveau om vervolgens op basis van 'lessons learned' de implementatie in Nederland vorm te geven. Daartoe is RdK gestart met de voorbereidingen voor het produceren van 'bouwgrond' voor het huisvesten van een 'Greenpower house' in de vorm van een solar-veld. Tevens wordt gewerkt aan de implementatie van waterproductie met gebruikmaking van groene energie. Verder zijn andere afgeleide projecten in ontwikkeling gericht op groene energie en verbetering van het milieu. Planning is om operationeel te zijn in de loop van 2022.	
FIN	Duurtetoelag I	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurtetoelag van het land Curacao	NAF. 84.6 mln per eind november 2018	3 - Gemiddeld	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigation	Ter beheersing van dit risico is in 2015 de opbouw in de DT-regeling stopgezet. De kosten hiervan zullen de komende jaren fors teruglopen. Voorts is er een aflossingsovereenkomst op 7 januari 2019 getekend om het schuldbedrag af te lossen in een termijn van 10 jaar.				NVT	Ook in 2022 vindt de afbetaling conform de aflossingsovereenkomst van 7 januari 2019 en idem voor de betaling van de maandelijkse verplichtingen. Het traject tot overdracht aan het APC van het voormalige BC-gebouw is nog niet rijp voor besluitvorming.

FIN	Duurtetoelag II	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurtetoelag van de overheidsentiteiten. Dit betreft alleen ex-ambtenaren van Dienst Water Distributie die naar Kodela/Aqualectra zijn overgegaan. De duurtetoelag van deze groep komt ten laste van het Land.	De actuariële berekening moet nog vastgesteld worden. Claim in gerechtelijke procedure is Naf. 2.4 mln.	1 - Zeer laag	1 - Zeer onwaarschijnlijk	5. NVT				Risico voor de overheid is niet noemenswaardig. Door de lagere reeks duurtetoelag uitgaven zou een eventuele claim hiermee opgevangen kunnen worden. Inzake Aqualectra is hoger beroep door Aqualectra niet uitgesloten. De zaak is juridisch nog niet afgerond.	De entiteiten hebben hun eigen verantwoordelijkheid mbt tot de duurtetoelag verplichtingen. De discussie is beperkt tot de indexering van de Duurtetoelag. Ter beheersing van dit risico is de DT-regeling (de opbouw) stopgezet. De kosten hiervan zullen de komende jaren fors teruglopen. Specifiek geval Aqualectra: conform de afspraken bij de overstap van DwD'ers naar Aqualectra is Aqualectra primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 25 januari 2021 zijn de vorderingen van Aqualectra op het Land afgewezen.
FIN	Dividenden Overheids NV's	De mogelijke oninbaarheid van dividenden van overheids-NV's	Voor 2020 is oorspronkelijk Naf. 23 mln begroot.	3 - Gemiddeld	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance			Naf. 23 mln.		Vanwege de effecten van de COVID-pandemie zijn dividendontvangsten gesteld op nihil. Het resultaat van de werkgroep inzake een inventarisatie van de liquiditeitspositie en risico's van de grootste overheidsbedrijven is nog niet bekend.
VVRP	C-Post	Negatieve financiële situatie van de C-post	4-5 mln	1 - Zeer laag	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance	De overheid heeft een structurele maatregel genomen om de eventuele negatieve financiële resultaten van C-Post (na verrekening van verliezen op de postale dienstverlening met winsten op andere activiteiten) te compenseren uit een deel van de middelen die jaarlijks van BT&P worden verkregen. Structureel is hiervoor Naf. 5 mln. opgenomen op de begroting (nettokosten-vergoeding).	Aangaan van overeenkomst tussen C-post en Land	Naf. 5 miljoen per jaar	Na uitvoering van de genoemde structurele actie, wordt dit punt niet meer als een risico beschouwd.	Per saldo heeft het Land een vordering op Cpost. Gesprekken met de Ontvanger zijn nog gaande omtrent de vordering/schuld. Ter zake de netto kostenvergoeding aan Cpost wordt ambtelijke afstemming voortgezet om tot een conceptovereenkomst te komen. In dit kader wordt gekeken naar de operationele totaliteit en eventuele versobering van de verplichte postdiensten

§9.2 Voortgang financieel beheer projecten

In het kader van het duurzaam verbeteren van de publieke financiën en het financieel beheer zijn de volgende subdoelstellingen vastgesteld:

1. Het bereiken van structureel begrotingsevenwicht (minimaal).
2. Het versterken van de financiële functie.
3. Het verbeteren van het financieel beheer.
4. Het herzien en hervormen van het belastingstelsel.

Voor alle vier subdoelstellingen zijn een of meer projecten geprioriteerd. Ten aanzien van de verbetering van het financieel beheer is de “Roadmap voor een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van het Land Curaçao” leidend. In de Roadmap zijn 11 kernpunten (aandachtsgebieden) opgenomen waarop duidelijke verbeteringen dienen te worden gerealiseerd, zodat de jaarrekening van het Land voorzien kan worden van een goedkeurende controleverklaring.¹ Onderstaande tabel verschaft een overzicht van de kernpunten in de Roadmap.

Tabel 1 Overzicht Roadmap kernpunten

1. Financiële functies	7. Belastinginkomsten
2. Beloning van Personeel	8. Niet-belasting inkomsten (NBI)
3. Subsidies en Overdrachten	9. Begrotingsoverschrijdingen
4. Financiële vaste activa (FVA)	10. Besluitenlijsten Raad van Ministers
5. Materiële vaste activa (MVA)	11. Bevestiging bij de jaarrekening
6. Verbruik van Goederen en Diensten	

Gezien het uitdagende karakter van de Roadmap en de verschillende factoren die tot nu toe hebben bijgedragen aan een lager dan gewenst voortgangstempo (onder andere onvoldoende capaciteit, geen technische ondersteuning vanuit Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), vertraging door COVID-19 maatregelen), zijn de afgelopen periode aanvullende besluiten genomen ten behoeve van de uitvoering.

Voor diverse projecten is besloten een nieuwe strategie en/of een andere trekker in te zetten. Daarnaast is overeengekomen dat SOAB de uitvoering van verschillende deelprojecten die in de Roadmap zijn opgenomen additioneel zal ondersteunen. De nadruk ligt hierbij op ondersteuning ten bate van de verbetering van het financieel beheer. De Roadmap kernpunten waarop deze ondersteuning primair van toepassing

¹ Ten aanzien van de getrouwheid.

is zijn als volgt: 2. Beloning van Personeel, 3. Subsidies en Overdrachten, 5. Materiële vaste activa, 6. Verbruik van goederen en diensten, 7. Belastinginkomsten, en 8. Niet-belastinginkomsten.

De Roadmap dient geactualiseerd te worden en er moeten nieuwe afspraken gemaakt worden over een realistische datum waarop de jaarrekening van het Land Curaçao van een goedkeurende controleverklaring kan worden voorzien.

De werkzaamheden die ten aanzien van de Roadmap uitgevoerd moeten worden, zijn verspreid over alle ministeries. Ten einde deze werkzaamheden in goede banen te leiden, integraliteit, tempo, daadkracht en gezamenlijk gedragen duurzame veranderingen te garanderen, is een centrale en gestructureerde aansturing van de activiteiten van de Roadmap noodzakelijk. Daarom heeft de regering een programma-, rapportage- en communicatiestructuur vastgesteld voor de Roadmap.

De Program Board Roadmap heeft de Minister van Financiën van een advies voorzien over een nieuwe datum voor het bereiken van de goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van het Land Curaçao.

In de bijlage treft u de Roadmap-rapportage van 10 februari 2022 waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van de verschillende deelprojecten in verband met de voorgenoemde kernpunten van de Roadmap.



Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening Curaçao

Roadmaprapportage

10 februari 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Reeds gerealiseerde resultaten Roadmap	6
3. Deeltraject Versterking Financiële Functie	15
4. Deeltraject Beloning van Personeel.....	19
5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten	26
6. Deeltraject 'Financiële vaste activa'	31
7. Deeltraject Materiële Vaste Activa	32
8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten	39
9. Deeltraject Belastingen - Douane	40
10. Deeltraject Belastingen - Ontvanger	51
11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten.....	58
12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'	73
13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'	74
14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'	75

1. Inleiding

Belang verbetering financieel beheer

In de brief van 17 oktober 2018 van het College financieel toezicht (Cft) inzake “Afspraken houdbare overheidsfinanciën Curaçao” is aangegeven dat het op orde brengen en houden van het financieel beheer een belangrijke voorwaarde is voor het oplossen van de structurele problematiek van het Land Curaçao. Daarnaast is in het Landspakket Curaçao opgenomen dat de hervormingen en maatregelen met betrekking tot het financieel beheer tot doel hebben: “het beheersen en het op orde krijgen van het financieel beheer en het financieel toezicht vanuit de noodzaak om als overheid ‘in control’ te zijn”.

Conform het Cft is de toetssteen voor een goed financieel beheer het tijdig vaststellen van een jaarrekening met een goedkeurende controleverklaring.

Hierdoor is na onderling overleg tussen het Cft en de Regering van Curaçao afgesproken dat de Regering ervoor zal zorgdragen dat de jaarrekening van het Land Curaçao voorzien zal zijn van een goedkeurende controleverklaring. Verder is tevens in de uitvoeringsagenda's van de periode 1 april – 30 juni 2021 en 15 augustus- 20 september 2021 behorende bij het Landspakket bij het thema ‘financieel beheer’ opgenomen dat gewerkt moet worden naar een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening die tijdig gereed is.

Roadmap tot goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Curaçao

SOAB heeft elf issues geïdentificeerd die geleid hebben tot een oordeelonthouding ten aanzien van de getrouwheid en tot een afkeurende verklaring ten aanzien van de financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van het Land Curaçao. Op basis van deze issues heeft het jaarrekeningcontroleteam van SOAB een concept Roadmap opgesteld en ingediend bij een kabinetsmedewerker van de minister van Financiën, waarbij elke issue gekoppeld is aan een deeltraject. De elf deeltrajecten van de Roadmap zijn het volgende.

1. Versterking financiële functies
2. Beloning van Personeel
3. Subsidies en Overdrachten
4. Financiële vaste Activa
5. Materiële vaste activa
6. Verbruik van goederen en diensten
7. Belastingen - Douane
Belastingen - Ontvanger

8. Niet-belasting Inkomsten
9. Begrotingsoverschrijdingen
10. Besluitenlijst Raad van Ministers
11. Bevestiging bij de jaarrekening

Voor elk deeltraject is inzichtelijk gemaakt welke resultaten gerealiseerd moeten worden om de geïdentificeerde issues op te lossen opdat een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Curaçao mogelijk wordt. Tevens heeft het jaarrekeningcontroleteam een beoogde doorlooptijd gekoppeld aan elke deeltraject¹ (zie pagina 4 en 5).

Deelprojecten Roadmap

Binnen elke deeltraject van de Roadmap zijn de diverse deelprojecten geïdentificeerd die uitgevoerd moeten worden om de significante tekortkomingen uit de managementletters weg te werken. Verder zijn voor alle deelprojecten projecteigenaren binnen de overheid benoemd die de verantwoordelijkheid dragen voor uitvoering van het deelproject.

Leeswijzer

Voor u ligt de Roadmaprapportage waarin de stand van zaken wordt weergegeven met betrekking tot de uitvoering van de Roadmap.

In het tweede hoofdstuk van deze rapportage wordt voor elke deeltraject op samenvattend niveau inzicht gegeven in de issue die opgelost moet worden om te kunnen komen tot een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Curaçao, de beoogde doorlooptijd en resultaten conform de Roadmap, de reeds resultaten gerealiseerd en de belangrijkste knelpunten en oplossingsvoorstellen. Verder wordt in hoofdstuk 3 tot en met 14 per deeltraject een overzicht gegeven van deelprojecten/werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden om de beoogde resultaten te realiseren. Daarnaast wordt voor elk deelproject aangegeven wie de projecteigenaar is, of er al dan niet een beroep wordt gedaan op ondersteuning van SOAB, de doorlooptijd van het deelproject, reeds gerealiseerde resultaten, status op hoofdlijnen en eventuele knelpunten en oplossingsvoorstellen.

Namens de Program Board Roadmap,
G. Roozendal

Voorzitter Program Board Roadmap

¹ De Program Board Roadmap is bezig met het onderzoeken in hoeverre de beoogde doorlooptijden zoals aangegeven in de concept Roadmap realistisch haalbaar zijn.

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao

Issues en Beoogde resultaten conform voorstel jaarrekeningcontroleteam SOAB ingediend bij de kabinetsmedewerker van minister van Financiën d.d. 8 oktober 2021





2. Reeds gerealiseerde resultaten Roadmap

Hieronder wordt per deeltraject van de Roadmap aangegeven in hoeverre er reeds resultaten gerealiseerd zijn en wordt inzicht gegeven in enkele belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen.

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
1. Versterking Financiële Functie ○ Issue: financiële functies zijn in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit). ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari – December 2022	a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.	▪ 5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) ▪ 11 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19)		Hoofdstuk 3 (pag. 15)
		▪ Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)		
	b. Internal Audit Department leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.	▪ Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door Sector Directeur FBB. (Q4 '21)		
	c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit.	▪ Primaire en secundaire processen herzien (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast (Q3 '21)	Knelpunt De Afdeling AO/IC heeft sinds oktober 2019 te kampen met personeelstekort, waardoor er sprake is van hoge werkdruk en niet alle taken uitgevoerd kunnen worden. De formatie is 8 fte's, terwijl de huidige bezetting 6 fte is. Werving van de ontbrekende 2 fte's is op dit moment niet mogelijk.	
2. Beloning van Personeel ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde personeelskosten	a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.	▪ Nog geen concrete resultaten.	Knelpunt Er zijn op dit moment geen financiële middelen beschikbaar op de begroting van Land Curaçao voor opschoning en digitalisering van de personeelsadministratie.	Hoofdstuk 4 (pag. 20)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023			<i>Oplossingsvoorstel</i> Het MT van SSO zal financiering zoeken via de Hervormingscommissie in verband met het Landspakket.	
	b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.	▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20) ▪ De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is in place. (Q3 '18) ▪ Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)	Knelpunt Op dit moment is er een personeelsstop. <i>Oplossingsvoorstel</i> In samenwerking met HRO wordt gekeken hoe zo effectief mogelijk door de integratie van het payroll proces in de HR-keten gebruik gemaakt kan worden van reeds aanwezig gekwalificeerd personeel binnen BPD (HRO/PA/SA). Echter zal parallel tevens gekeken worden hoe wij ondanks de geldende personeelsstop toch gekwalificeerd personeel kunnen aantrekken, die beschikken over de specifieke kerncompetenties. Hiervoor heeft SSO reeds enkele dossiers in omloop.	
	c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place.	Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020.		

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
3. Subsidies en Overdrachten ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023	a. Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.	▪ Er zijn ontwerp richtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21) ▪ Het ministerie van AZ heeft een contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)	Knelpunten Voorgestelde wijzigingen in procesbeschrijvingen, checklijsten en formats kunnen nog niet worden verwerkt totdat het concept LB is vastgesteld. Het nieuwe concept LB wijkt aanzienlijk af van het huidige LB. De RvA heeft aangegeven dat voordat het LB Subsidie in werking kan treden, de Landsverordening Financieel Beheer (LvF) aangepast dient te worden. Het concept LvF is eind januari 2022 bij de minister van Financiën ingediend ter aanbieding aan de RvM. Het streven is dat het nieuwe LB Subsidie per 2023 inwerking zal treden. Het concept LB Subsidie is ter verdere afhandeling ingediend bij de minister van Financiën.	Hoofdstuk 5 (pag. 27)
4. Financiële Vaste Activa ○ Issues: ▪ onjuiste waardering financiële vaste activa ▪ studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – Juli 2023	a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid. b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.	Nog geen concrete resultaten. ▪ Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd.		Hoofdstuk 6 (pag. 32)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
5. Materiele Vaste Activa ○ Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – December 2023	a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 7 (pag. 33)
	b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.	De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)	Knelpunt 1 Er dient duidelijkheid te komen over de wijze van taxatie. Indien er bijvoorbeeld volstaan kan worden met één taxatie i.p.v. drie of een andere wijze van taxatie zal dit een aanzienlijk effect hebben op de kosten. Moet de aanschafwaarde worden gehanteerd of marktwaarde? <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal een overleg organiseren in Q1 2022 tussen Domeinbeheer, Ministereie van Financien, SOAB en relevante personen van het ministerie van VVRP om te bespreken welke taxatiemethode gehanteerd moet worden. Knelpunt 2 Domein geeft aan additionele middelen nodig te hebben. Een en ander is afhankelijk van de taxatiemethode. <i>Oplossingsvoorstel</i> Na besluitvorming over de taxatiemethode, zal een financieringsaanvraag worden opgesteld door Domeinbeheer ter bespreking met de ministers van VVRP en Financiën.	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			Knelpunt 1 <i>Aansluiting tussen gegevens schoolgebouwen uit GIS en gegevens in E-One</i> SOAB kon geen aansluiting maken tussen de gegevens van schoolgebouwen uit GIS en de gegevens die in E-One geregistreerd zijn, doordat de omschrijvingen in GIS niet aansluiten op de omschrijvingen in E-One. Er is namelijk geen uniek kenmerk voor de diverse schoolgebouwen. <i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB zal dit knelpunt tijdens een vergadering met Domeinbeheer, Ministerie van Financiën en Kadaster bespreken om gezamenlijk tot een duurzame oplossing te komen.	
6. Verbruik van Goederen en Diensten ○ Issue: onjuiste waardering financiële vaste activa ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023	a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 8 (pag. 40)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
7. Belastingen - Douane Belastingen – Ontvanger ○ Issue: Belastinginkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023	a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.	Douane ▪ In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd: ○ De servers zijn in 2014 ondergebracht in server-racks. ○ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. ○ Er is een generator en een UPS in place. ▪ De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast.	Knelpunt 1 Douane wenst haar eigen controleteam op te zetten voor controles voor autodealers, ditileerde-rijen, etc. De functiebeschrijvingen zijn reeds opgesteld. Er moeten middelen beschikbaar gesteld worden om dit team onderdeel te laten worden van Douane. De organisatiestructuur van Douane moet ook aangepast worden om het team een formele plaats te geven binnen de organisatie. <i>Oplossingsvoorstel</i> MT van Douane zal een verzoek bij de minister van Financiën indienen voor het openstellen van de vacatures voor het controleteam. Knelpunt 2 Momenteel is afdeling ACRI zwaar onderbezet waardoor de risicoanalyses die aanleiding vormen voor aanpassen van de selectiecriteria niet conform de gewenste frequentie kunnen plaatsvinden. De onderbezetting komt doordat: ▪ personeel ontslag heeft genomen; ▪ personeel gebruik van heeft van de VVU-regeling gemaakt'	Hoofdstuk 9 (pag. 41)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<i>Oplossingsvoorstel</i> a. Hoofden van de Posten kunnen ook verzoeken indienen bij het MT voor wijziging van de selectiecriteria indien zijn bepaalde risico's zien. b. Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Er is gestart met werving van een Hoofd ACRI en een Analist. Daarna zal ACRI aangevuld moeten worden met twee risicobeheerders. Knelpunt 3 Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen uit het managementletter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt. <i>Oplossingsvoorstel</i> Nieuwe Haven (Posthaven) a. Verhuizing van naar een ander gebouw. Alle tekortkomingen van het gebouw van Post Haven zijn geïnventariseerd. De opties om de problemen te verhelpen zijn in kaart gebracht en zullen met de minister van Financien op 30 november 2021. b. De verhuurder (CPA) te vragen om aanpassingen te brengen aan het gebouw.	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		Ontvanger Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 10 (pag. 52)
8. Niet-Belasting Inkomsten ○ Issue: onzekerheid omtrent volledigheid, nauwkeurigheid en het bestaan van diverse niet-belasting inkomsten. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023	a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	▪ Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examens heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten via Excel ontwikkeld. (Q3 '21) ▪ Landsbesluit Visserij op volle zee is gewijzigd. (Q1 '21)	Publieke Zaken Knelpunt 1 Er zijn geen middelen beschikbaar op de begroting 2022 van PuZa om de aanschaf van de software 'Key2Betalen' te financieren. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden. Knelpunt 2 De benodigde middelen voor het aanvullen van het kwaliteitshandboek zijn niet beschikbaar op de begroting 2022 van PuZa. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden.	Hoofdstuk 11 (pag. 59)
9. Begrotingsoverschrijdingen ○ Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten..	a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 12 (pag. 74)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – December 2022				
10. Besluitenlijsten Raad van Ministers' ○ Issue: onzekerheid over geheel van opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari – December 2022	a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 13 (pag. 75)
11. Bevestiging bij de Jaarrekening' ○ Issue: geen bevestiging van Raad van Ministers bij de jaarrekening van het Land Curaçao. ○ Beoogde doorlooptijd deeltraject conform Roadmap: Januari 2022 – September 2023	a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 14 (pag. 76)

3. Deeltraject Versterking Financiële Functie

Issue: financiële functies zijn in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit)

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: december 2022

Totaal deelprojecten: 8

Deelprojecten in uitvoering: 6

Deelprojecten afgerond: 1

Deelprojecten nog niet gestart: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.	1. Werven en selecteren financieel directeurs en financial controllers.	SG Financiën	Ja	Q1 '19 - Q2 '23	5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) 11 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19)	In uitvoering Er zijn in 2021 drie financial controllers geworven die eind 2021 of begin 2022 benoemd zullen worden. Werving van de resterende financial controllers en financieel directeurs zal in 2022 geschieden met ondersteuning van SOAB.	Knelpunt Volgens het plan van aanpak voor verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening curacao moet een inventarisatie plaatsvinden van de kennis, capaciteit en de 'tools' die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd te kunnen verkorten. Momenteel is het niet duidelijk hoe de werkzaamheden en verantwoordelijkheden verdeeld zullen worden tussen de ministeries en het ministerie van Financiën en op welke wijze de functies van de financial controller en financieel directeurs eventueel gewijzigd moet worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							De planning voor het uitvoeren van de werving en selectie van de financiële directeuren is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie. Momenteel staat gepland dat de inventarisatie in Q2-Q3 (April – Juli) gereed zal zijn.
	2. Opstellen specifieke functiebeschrijving voor de financiële directeuren, financial controllers en internal auditors.	SD FBB	Nee	2018 - 2019	Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Afgerond	Geen knelpunten.
	3. Evalueren van de performance van de financiële directeuren en de financial controllers.	MT Financiën	Nee	Q4 '21- Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het Ministerie van Financiën heeft de FD's op hun verantwoordelijkheden verwezen in een plenaire meeting en woont tevens de FD-beraden bij. Daarnaast is een memo inzake positie FD's opgesteld door werkgroep Wetgeving onder leiding van de Directeur Afdeling AO/IC. De volgende stap is om 1-op-1 te zitten met de FD's	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
b. Internal Audit Department leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.	4. Formaliseren van de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling Internal Audit Department van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q1 '22		In uitvoering De taken en verantwoordelijkheden voor de afdeling Internal Audit zijn uitgewerkt in het Audit Charter voor de periode 2020 - 2024 en in Q4 2021 vastgesteld door de Sector Directeur FBB. Er dient nog een afstemming plaats te vinden met het jaarrekeningcontroleteam van SOAB.	Geen knelpunten.
	5. Opzetten en implementeren audit-charter en internal auditplan door afdeling Internal Audit Department van het ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q4 '22	Auditplan en audit-charter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door Sector Directeur FBB. (Q4 '21)	In uitvoering De afdeling IA is reeds gestart met uitvoering van het auditcharter en internal auditplan.	Knelpunt De afdeling IA heeft nog geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot MVA en Andere Inkomsten daar nog geen totaaloverzicht is van bestaande van toepassing zijnde wet- en regelgeving op die werkgebieden. Samenwerking met bepaalde ministeries blijft een uitdaging. Voor andere inkomsten is het van belang dat er de handleiding rekeningschema geactualiseerd wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6. Evalueren naleving van de auditcharter en jaarlijkse internal auditplan door de afdeling Internal Audit Department van het ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q3 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit.	7. Formaliseren van de taken, verantwoordelijkheden en jaarplan van de Afdeling AO/IC (Intern Beheer) van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - De taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC zijn uitgewerkt in de jaarplannen van de afdeling. - Het jaarplan voor 2022 is reeds opgesteld en ingediend bij het MT Financiën ter accordering.	Geen knelpunten.
	8. Implementeren jaarplan afdeling AO/IC	MT Financiën	Nee	Q4 '21 – Q4'22	- Primaire en secundaire processen herzien (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast (Q3 '21)	In uitvoering De afdeling AO/IC is bezig met de uitvoering van het concept jaarplan 2021.	Knelpunt De Afdeling AO/IC heeft sinds oktober 2019 te kampen met personeelstekort, waardoor er sprake is van hoge werkdruk en niet alle taken uitgevoerd kunnen worden. De formatie is 8 fte's, terwijl de huidige bezetting 6 fte is. Werving van de ontbrekende 2 fte's is

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							op dit moment niet mogelijk.

4. Deeltraject Beloning van Personeel

Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde personeelskosten

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 15

Deelprojecten in uitvoering: 11

Deelprojecten afgerond: 1

Deelprojecten nog niet gestart: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.	1. Opschoning en digitalisering personeelsadministratie (Waaronder actualisering gegevens in Paymaster).	Directeur SSO	Ja	Q1 '22 – Q3 23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt Dit deelproject met bijbehorende implementatieplan was geaccordeerd en zou vanuit de middelen van de Groeistrategie bekostigd worden. Er is NAF 1.050.000 benodigd om de opschoning en digitalisering uit te kunnen voeren. Deze kosten zijn structureel. <i>Oplossingsvoorstel</i> Daar de problematiek en oplossingsrichting niet is veranderd wordt het reeds opgestelde projectplan aangepast naar de format van het Hervormingsprogramma/Landspak-

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							ket. Deze zal na laatste interne afstemming met de Minister van BPD via de daarvoor geijkte route worden aangeboden aan de Program Board. Dit heeft wel directe gevolgen voor de (destijds) afgesproken tijdslijn qua implementatie en oplevering van deliverables daar: ▪ De start en implementatie afhankelijk is van het opnieuw tekenen van de benodigde projectfinanciering. ▪ De tijdslijn qua implementatie en deliverables ook direct afhankelijk is van de hierboven aangegeven vertragsfactor in de uitvoering van de hertsruuringsprojecten.
b. De AO/IB rondom processen kosten belo-	2. Training en uitvoering van risicoanalyses.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 – Q3 '22	Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20)	In uitvoering SOAB is bezig met voorbereiding voor het bieden van de training	Knelpunt De SG en het voltallige MT van SSO heeft niet kunnen deelnemen aan de

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
ning van personeel zijn toereikend.						aan de SG en het MT van SSO.	training die in oktober 2020 is gegeven. <i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB zal in Q1 2022 een aangepaste training bieden aan deze groep.
	3. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies personeelsadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 – Q3 '23		In uitvoering SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling PA en is nu bezig met het beschrijven van de processen en werkinstructies voor personeelsadministratie.	Knelpunt SOAB heeft de afdeling PA op 12 oktober 2021 gevraagd om additionele informatie op te leveren. Deze om de processen en werkinstructies verder uit te kunnen werken. Deze informatie is nog niet opgeleverd. <i>Oplossingsvoorstel</i> Een werksessie met de afdeling PA organiseren om de additionele informatie ter plekke te ontvangen.
	4. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling SA en is nu bezig met het beschrijven van	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de processen en werk-instructies voor salaris-administratie.	
	5. Zorgdragen voor voldoende functiescheiding bij afwezigheid van de directeur a.i.	Directeur SSO	Nee	Q3 '18	De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is in place. (Q3 '18)	Afgerond	Geen knelpunten.
	6. Zorgdragen dat een registratie van ontvangen documenten inzake mutaties in PIMS@all-Paymaster wordt bijgehouden en dat de dagelijkse totale registraties in PIMS@all-Paymaster hiermee worden afgestemd.	Directeur SSO	Nee	Q4 '20 - Q3 '22	Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)	In uitvoering Er wordt steekproefsgewijs een afstemming gedaan tussen de geregistreerde documenten en de mutaties die verricht zijn in PIMS.	Geen knelpunten.
	7. Zorgdragen dat de invoer van landsbesluiten en raadsbeslissingen in PIMS@all-Paymaster formeel door een andere medewerker gecontroleerd wordt.	Directeur SSO	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	8. Werving en inwerking van ontbrekend deskundig personeel.	Directeur SSO	Nee	Q3 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Als gevolg van de zware kwantitatieve en	Knelpunt Als gevolg van de huidige personeelsstop is het moeilijk om

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						kwalitatieve onderbezetting implementatie reeds gestart met dossiers en voorbereiding voor aantrekken (tijdelijk) gekwalificeerd personeel. Sinds Q4 2021 beschikt SSO over één vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gestelde professional (controlemedewerker).	noodzakelijk personeel op effectieve wijze aan te trekken. Er is bij de afdeling SA 3 fte's nodig. <i>Oplossingsvoorstel</i> In samenwerking met HRO wordt gekeken hoe zo effectief mogelijk door de integratie van het payroll proces in de HR-keten gebruik gemaakt kan worden van reeds aanwezig gekwalificeerd personeel binnen BPD (HRO/PA/SA). Echter zal parallel tevens gekeken worden hoe wij ondanks de geldende personeelsstop toch gekwalificeerd personeel kunnen aantrekken, die beschikken over de specifieke kerncompetenties en vaktechnische kennis. Hiervoor heeft SSO reeds enkele dossiers in omloop.
	9. Zorgdragen voor voldoende functiescheiding tussen registrerende functie	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q2 '24		In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meege-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	en controlerende functie.					nomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment beschrijft.	
	10. Zorgdragen dat registraties in PIMS@all-Paymaster afgestemd worden met de onderliggende documenten.	Directeur SSO	Nee	Q4 '21 - Q3 '22		In uitvoering De registraties in PIMS worden op dit moment afgestemd met de onderliggende documenten.	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q2 '24		In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment beschrijft.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren	Directeur SSO	Nee	Q3 '21 - Q4 '22		In uitvoering Zie deelproject nr. 8.	Geen knelpunten.
	13. Ontwerp proces 'Registreren raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen' en ondersteuning bij implementatie.	Directeur SSO	Ja	Q2 '23 - Q1 '24		Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	14. Zorgdragen voor archivering van de eventueel verrichte aansluitingen tussen	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q4 '22		In uitvoering De relevante documenten worden op dit mo-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	bronsalarissen (brongegevens) en desbetreffende Landsbesluiten (aanstellingsbesluiten)					ment gearcheveerd. Echter dit vindt niet plaats voor alle verrichte aansluitingen.	
c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place.	15. Interne controle voeren op getrouwheid en rechtmatigheid van de opgenomen personeelsgegevens in PIMS@all-paymaster en de doorgevoerde mutaties in salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q1 '20 - Q4 '22	Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020. (Q1 '20)	In uitvoering Het IAD Team SSO van SOAB is op 8 november 2021 weer gestart met de controlewerkzaamheden. Tevens voert de Business Controller van SSO maandelijkse interne controles.	Geen knelpunten.

5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten

Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde personeelskosten

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 11

Deelprojecten in uitvoering: 7

Deelprojecten afgerond: 1

Deelprojecten nog niet gestart: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.	1. Opstellen beheersovereenkomst met ABC	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q3 '21 - Q3' 22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De beleidsdirecteur van VVRP heeft in samenwerking met SOAB uitgezocht of een overeenkomst met ABC aangegaan kan worden in plaats van een subsidie als de overheid tevens aandeelhouder is. De memo die hieruit is voortgekomen is op 23 november jl. met de Minister besproken. Op basis van dit memo heeft de minister van VVRP akkoord gegeven om het traject om de beheersovereenkomst op te stellen, op te starten. SOAB is gestart met voorbereidingen voor het maken van een aanzet voor de beheersovereenkomst.	Geen knelpunten.
	2. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Er zijn ontwerp richtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21)	In uitvoering SOAB heeft richtlijnen opgesteld voor bekostiging van instellingen. De richtlijnen zijn door het ambtelijke top van	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
		SG AZ, EO, VVRP, SOAW en OWCS				het ministerie van Financiën geaccordeerd. Het ontwerp van processen in verband met bekostiging van instellingen zal aanvangen nadat het Landsbesluit voor bekostiging van instellingen is vastgesteld (deelproject nr. 3).	
	3. Ontwerpen landsbesluit voor overdrachten	Directeur Afdeling AO/IC	Ja	Q4 '21 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het opstellen van het Ontwerp Landsbesluit voor financiering van instellingen.	Geen knelpunten.
	4. Zorgdragen dat relevante personen training subsidiebeheer volgen	SG AZ SG EO	Nee	Q3 - Q4 '22 ²	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	5. Voor alle overdrachten beheersovereenkomsten opstellen die als norm moeten gelden bij het evalueren van de doelmatigheid van de overdrachten	Beleidsdirecteur VVRP Beleidsdirecteur SOAW	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ministerie van SOAW is op dit moment bezig met het opstellen van een beheersovereenkomst (inzake huursubsidie) voor FKP. De beheersovereenkomst is op dit moment bij WJZ.	Geen knelpunten.
	6. Ontwerp en implementatie processen,	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC	Ja	Q2 '20 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering	Knelpunten

² De datum is afhankelijk van de datum waarop de training daadwerkelijk door SOAB zal worden aangeboden in deelproject nr. 6.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	checklijsten en formats voor subsidies	Implementatie SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO				SOAB heeft de procesbeschrijvingen, checklijsten en formats voor uitvoering van het subsidieproces opgesteld op basis van het huidige Landsbesluit subsidie. Deze dienen geüpdatet te worden op basis van het voorstel voor een nieuw Landsbesluit voor subsidies.	Voorgestelde wijzigingen in procesbeschrijvingen, checklijsten en formats kunnen nog niet worden verwerkt totdat het concept LB is vastgesteld. Het nieuwe concept LB wijkt aanzienlijk af van het huidige LB. De RvA heeft aangegeven dat voordat het LB Subsidie in werking kan treden, de Landsverordening Financieel Beheer (LvF) aangepast dient te worden. Het concept LvF is eind januari 2022 bij de minister van Financiën ingediend ter aanbieding aan de RvM. Het streven is dat het nieuwe LB Subsidie per 2023 inwerking zal treden. Het concept LB Subsidie is ter verdere afhandeling ingediend bij de minister van Financiën.
	7. Zorgdragen voor adequate PvE's	SG AZ en SOAW	Nee	Q4 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt Er is budget van NAF 12.000 nodig voor

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							de inzet van een consultant voor maximaal 80 uren voor het opstellen van PvE's voor het ministerie van AZ.
	8. Zorgdragen voor: ○ subsidiebeleid dat aansluit op de behoefte van de bevolking met de bijbehorende geldmiddelen. ○ jaarplannen die SMART worden geformuleerd en een relatie wordt gelegd tussen het beleid en de begroting. ○ het uitvoeren van een risicoanalyse waardoor een afgewogen beslissing gemaakt kan worden van de in te kopen producten (per jaar) binnen het bestaande financiële kader.	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling zorginkoop heeft een beleidsnotitie opgesteld. Op basis van deze notitie heeft het ministerie een PvE opgesteld en worden de subsidiewerkzaamheden gecoördineerd. Verder is er een checklist opgesteld voor het beoordelen van subsidieaanvragen.	Geen knelpunten.
	9. Opstellen timeline voor subsidieproces	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG AZ	Nee	Q1 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft een concept tijdslijn opgesteld. Deze moet nog gevalideerd	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						worden door de personen die de nieuwe Landsbesluit Subsidies hebben opgesteld.	
	10. Aanwijzen contact-ambtenaar	SG AZ	Nee	Q4 '21	Contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen dat contactambtenaar training subsidiebeheer volgt	SG AZ	Nee	Q3 - Q4 '22 ³	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

³ De datum is afhankelijk van de datum waarop de training daadwerkelijk door SOAB zal worden aangeboden in deelproject nr. 6.

6. Deeltraject 'Financiële vaste activa'

Issue: onjuiste waardering financiële vaste activa & onzekerheid bestaan en volwaardigheid Leningen U/G en studieleningen.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: juli 2023

Totaal deelprojecten: 2

Deelprojecten in uitvoering: 2

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.	1. Zorgdragen dat de overheidsentiteiten hun jaarrekening tijdig indienen conform de Corporate Governance Code (5 maanden na balansdatum).	SG elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering In de maand maart van elk jaar stuurt het Ministerie van Financiën een brief naar de overheidsentiteiten om hun alvast eraan te herinneren de jaarrekening van het voorafgaand jaar tijdig op te leveren.	Geen knelpunten.
b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.	2. Wegwerken van achterstand in het verwerken en controleren van de studieleningen tot en met eind 2017.	SD UOW	Nee	Q4 '15 - Q1 '23	Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd.	In uitvoering SSC is bezig met de opschoning van het studieleningen bestand en implementatie van een programma voor betere beheersing van het leningenbestand.	Geen knelpunten.

7. Deeltraject Materiële Vaste Activa

Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: december 2023

Totaal deelprojecten: 17

Deelprojecten in uitvoering: 10

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 7

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.	1. Ontwikkeling beleid materieel beheer	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q1 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	2. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces materieel beheer	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	3. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor activering van kapitaal-uitgaven	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q4 '20 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het op hoofdlijnen uitwerken van het to-be proces met bijbehorende werkinstructies conform de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland.	Geen knelpunten.
	4. Actualiseren handleiding rekeningschema	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het ministerie van Financiën heeft een team samengesteld voor de uitvoering van deze activiteit.	Geen knelpunten.
	5. Zorgdragen dat financial controllers dan wel de financiële medewerkers van de betreffende	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De FD's en FC's van de ministeries voeren controle op de rubricering van uitgaven.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	ministeries hun verantwoordelijkheid dragen voor implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaal-uitgaven						
	6. Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie Enterprise One zichtbaar gemaakt worden	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	7. Invoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de sub-administratie materiele vaste activa	Teamleider Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC is gestart met het opstellen van een procesbeschrijving en werkinstructies voor zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de sub-administratie materiele vaste activa.	Geen knelpunten.
	8. Uitvoeren IT-onderzoek ter bepaling of objecten automatisch ingelezen kunnen worden in de sub-administratie materiele vaste activa	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q4 '21 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er is reeds contact gelegd met de leverancier van E-One om de mogelijkheden voor automatische inlezing te onderzoeken. Op 7 februari 2022 heeft een vergadering plaatsge-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						vonden met Dhr. Kuipers (leverancier van E-One) om het vraagstuk omtrent de automatische inlezing van objecten in E-One te bespreken. Het automatische inlezen van de objecten zal een forse investering vragen. Hierdoor is een alternatief voorgesteld. Dit alternatief zal met SOAB worden besproken.	
	9. Automatiseren van de registratie van objecten in de sub-administratie materiele vaste activa	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q2 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	10. Zorgdragen dat opleveringsdatum conform factuur gehanteerd wordt als aanschafdatum (cf richtlijnen materieel beheer)	Teamleider Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q4 '19 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Op dit moment wordt de factuurdatum gebruikt voor investeringen hoger dan Naf. 100.000. Voor investeringen van minder dan Naf. 100.000 wordt als aanschafdatum 1 januari van het jaar opvolgend aan het jaar van de factuurdatum gehanteerd. Zie artikel 28, lid a en b van de Lv comptabiliteit 2010.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	11. Ontwerpen en implementeren richtlijnen en proces voor afschrijving	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie Afdeling Financiële Rapportage	Ja	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor impairment test	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG Financiën	Ja	Q4 '20 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het op hoofdlijnen uitwerken van het to-be proces met bijbehorende werkinstructies conform de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland.	Geen knelpunten.
	13. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor desinvestering	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	14. Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP	Vaststellen economische en juridische eigendom SG VVRP Activeren woningen in administratie SG Financiën	Ja	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er worden gesprekken gevoerd met SOAB ter vaststelling van de economische en juridische eigendom van de woningen in beheer van FKP.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	15. Zorgdragen dat relevante documenten gearcheveerd worden bij desbetreffende transactie in E-One bij de verkoop van onroerende goederen	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q4 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft de lijst met minimaal te archiveren documenten bij de boeking opgesteld en gedistribueerd. Er zijn reeds een aantal ministeries die de relevante documenten conform de huidige lijst bij de desbetreffende transactie in E-One archiveren.	Geen knelpunten.
b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.	16. Inventarisatie en waardering onroerende goederen Land Curaçao	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q1 '15 - Q4 '24	De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)	In uitvoering Domeinbeheer heeft alle objecten geïnventariseerd. Er is een lijst met 450 objecten verdeeld over de diverse categorieën. Er zijn 75 schoolgebouwen in de periode 2015 - 2016 gewaardeerd. Verder zijn er in 2019 - 2021 reeds 75 overheidsgebouwen gewaardeerd. De resterende objecten dienen nog gewaardeerd te worden. Verder dienen de terreinen geïnventariseerd en gewaardeerd te worden.	Knelpunt 1 Er dient duidelijkheid te komen over de wijze van taxatie. Indien er bijvoorbeeld volstaan kan worden met één taxatie i.p.v. drie of een andere wijze van taxatie zal dit een aanzienlijk effect hebben op de kosten. Moet de aan-schafwaarde worden gehanteerd of markt-waarde? <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal een overleg organiseren in Q1 2022 tussen Domeinbeheer, Ministerie van Financien, SOAB en relevante personen van het ministerie

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							van VVRP om te bespreken welke taxatiemethode gehanteerd moet worden. Knelpunt 2 Domein geeft aan additionele middelen nodig te hebben. Een en ander is afhankelijk van de taxatiemethode. <i>Oplossingsvoorstel</i> Na besluitvorming over de taxatiemethode, zal een financieringsaanvraag worden opgesteld door Domeinbeheer ter bespreking met de ministers van VVRP en Financiën.
	17. Registratie onroerende goederen Land Curaçao	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q3 '20 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Domeinbeheer heeft de inventarisatielijsten van de schoolgebouwen opgesteld en opgeleverd. SOAB heeft de huidige wijze van registratie onroerende goederen in E-One in kaart gebracht.	Knelpunt 1 <i>Aansluiting tussen gegevens schoolgebouwen uit GIS en gegevens in E-One</i> SOAB kon geen aansluiting maken tussen de gegevens van schoolgebouwen uit GIS en de gegevens die in E-One geregistreerd zijn, doordat de omschrijvingen in

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							GIS niet aansluiten op de omschrijvingen in E-One. Er is namelijk geen uniek kenmerk voor de diverse schoolgebouwen. SOAB zal dit knelpunt tijdens een vergadering met Domeinbeheer, Ministerie van Financiën en Kadaster bespreken om gezamenlijk tot een duurzame oplossing te komen.

8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten

Issue: onzekerheid omtrent de volledigheid, nauwkeurigheid en het daadwerkelijk voorgedaan hebben van de opbrengsten uit hoofde van belastingen.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: n.t.b.

Deelprojecten in uitvoering: n.t.b.

Deelprojecten afgerond: n.t.b.

Deelprojecten nog niet gestart: n.t.b.

Voor het deeltraject 'Verbruik van Goederen en Diensten' zijn SOAB en de Afdeling AO/IC nog bezig met het in kaart brengen van de deelprojecten met bijbehorende projecteigenaar binnen het overheidsapparaat. In het eerste kwartaal van 2022 zullen er gesprekken plaatsvinden met alle ministeries om de deelprojecten en projecteigenaren te valideren. Het resultaat hiervan zal in een volgende Roadmaprapportage worden meegenomen.

9. Deeltraject Belastingen - Douane

Issue: onzekerheid omtrent de volledigheid, nauwkeurigheid en het daadwerkelijk voorgedaan hebben van de opbrengsten uit hoofde van belastingen.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 26

Deelprojecten in uitvoering: 16

Deelprojecten afgerond: 1

Deelprojecten nog niet gestart: 9

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.	1. Ontwerp en implementatie proces voor administratieve controles inzake autodealers	Managementteam Douane	Nee	Q3 '20 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij autodealers is beschreven en is training verzorgd. Er is gestart met een pilot project waarbij Douane samen met SBAB administratieve controle bij twee van de acht autodealers heeft verricht. De controles bij de andere autodealers zullen opgepakt worden op het moment dat er financiële middelen beschikbaar zijn gesteld.	Knelpunt 1 Vanwege tekort aan middelen zijn de werkzaamheden van SBAB tijdelijk stopgezet. <i>Oplossingsvoorstel</i> a. Door prioritering de autodealers minimaal één keer per jaar bezoeken in afwachting van nieuw personeel. b. Het MT van Douane heeft een financieringsvoorstel gepresenteerd aan de minister van Financien ter goedkeuring. Knelpunt 2 Douane wenst haar eigen controleteam op te zetten voor controles voor autodealers, ditileerderijen, etc. De functiebeschrijvingen zijn reeds

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							opgesteld. Er moeten middelen beschikbaar gesteld worden om dit team onderdeel te laten worden van Douane. De organisatiestructuur van Douane moet ook aangepast worden om het team een formele plaats te geven binnen de organisatie. <i>Oplossingsvoorstel</i> MT van Douane heeft een verzoek bij de minister van Financiën ingediend voor het openstellen van de vacatures voor het controleteam. Dit verzoek is geaccordeerd. De vacatures zullen in 2022 (Q2 - Q4) opengesteld worden. Knelpunt 3 Er is een tekort aan verificateurs om als klantcoördinator aangewezen te worden om de controles uit te voeren. <i>Oplossingsvoorstel</i> ▪ Door prioritering de autodealers

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							minimaal één keer per jaar te bezoeken, in afwachting van nieuw personeel.
	2. Ontwerp en implementatie proces administratieve controles inzake distilleerderijen	Management-team Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij distilleerderijen is beschreven en is training verzorgd. De controle op distilleerderijen is opgestart middels een pilot door een speciaal team, maar er dienen middelen in place te zijn om de werkzaamheden structureel te laten uitvoeren.	Knelpunt 1 Douane wenst haar eigen controleteam op te zetten voor controles voor autodealers, distilleerderijen, etc. De functiebeschrijvingen zijn reeds opgesteld. Er moeten middelen beschikbaar gesteld worden om dit team onderdeel te laten worden van Douane. De organisatiestructuur van Douane moet ook aangepast worden om het team een formele plaats te geven binnen de organisatie. <i>Oplossingsvoorstel</i> MT van Douane heeft een verzoek bij de minister van Financiën ingediend voor het openstellen van de vacatures voor het controleteam. Dit verzoek is geaccordeerd. De vacatures zullen in 2022 (Q2 -

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Q4) opengesteld worden
	3. Verrichten administratieve controles bij blauwe codes	Management-team Douane	Nee	Q1 '20 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Douane heeft een werkingsplan opgesteld. Dit plan dient geaccordeerd te worden door de minister van Financiën. Hierna zal de werving en selectie met ondersteuning van SOAB plaatsvinden.	Geen knelpunten.
	4. Archiveren van de onderliggende documenten behorende bij gele codes	Management-team Douane	Nee	Q1 '14 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het inscannen van facturen gebeurt sinds 2014. Bij inklaring worden alle relevante documenten toegevoegd aan de aangifte in Asycuda, voordat er een kleur wordt toegekend.	Geen knelpunten.
	5. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine	Management-team Douane	Ja	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart Dit deelproject is geen prioriteit op dit moment daar er geen productie is door de raffinaderij. Alle benzine van Curoil wordt nu ingevoerd.	Geen knelpunten.
	6. Actualiseren beschrijving en implementeren van de vier-ogen principe bij fysieke controles	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het concept to-be proces wordt door SOAB beschreven met input van Douane.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7. Periodiek aanpassen van selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles	Management-team Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling ACRI aangepast, echter niet conform de door Douane gewenste frequentie.	Knelpunt Momenteel is afdeling ACRI zwaar onderbezet waardoor de risicoanalyses die aanleiding vormen voor aanpassen van de selectiecriteria niet conform de gewenste frequentie kunnen plaatsvinden. De onderbezetting komt doordat: ▪ personeel ontslag heeft genomen; ▪ personeel gebruik van heeft van de VVU-regeling gemaakt' <i>Oplossingsvoorstel</i> a. Hoofden van de Posten kunnen ook verzoeken indienen bij het MT voor wijziging van de selectiecriteria indien zijn bepaalde risico'sinzien. b. Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Er is gestart met werving van een Hoofd

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							ACRI en een Analist. Daarna zal ACRI aangevuld moeten worden met twee risico-beheerders.
	8. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor het netwerk van Douane gebaseerd op geldende (ISO) normen	Management-team Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft het wachtwoordbeleid voor Douane ontwikkeld. Het beleid is in november 2021 met Douane gevalideerd. Het MT heeft hierna feedback gegeven op het beleid. Na reactie van SOAB op deze feedback zal Douane het beleid accorderen.	Geen knelpunten.
	9. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor ASYCUDA gebaseerd op geldende (ISO) normen	Management-team Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 8.	Geen knelpunten.
	10. Aanbrengen van scheiding tussen applicatiebeheerfunctionaliteit en applicatiegebruikers rechten voor ASYCUDA middels autorisatiematrix	Management-team Douane	Nee	Q1 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er was altijd sprake van functiescheiding. De profielen zijn al aanwezig in Asycuda.	Knelpunt Op dit moment worden de werkzaamheden voor applicatiebeheer en systeembeheer door één persoon uitgevoerd.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van een medewerker om de functievermenging tussen de applicatiebeheer en systeembeheer weg te werken.
	11. Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor ASYCUDA	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de nodige deskresearch verricht. Op 17 en 18 mei jl. heeft SOAB interviews gevoerd met de Douane. Als gevolg hiervan is het "as is" proces in kaart gebracht. Inmiddels is SOAB gestart met het uitwerken van het to-be toegangsbeheerproces.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor het netwerk van Douane	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	13. Ontwerp en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van het netwerk van Douane	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	14. Ontwerp en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van ASYCUDA	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	15. Uitvoeren periodieke controle op toegangsrechten	Management-team Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	16. Ontwerp en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsproces m.b.t. ASYCUDA	Management-team Douane	Ja	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	17. Bij wijzigingen van tevoren testplan, acceptatiecriteria en testscenario definiëren	Management-team Douane	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	18. Zorgdragen voor functiescheiding bij het wijzigen van stamgegevens/ Ontwerp en implementatie wijzigingsproces	Management-team Douane	Ja	Q2 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie fysieke beveiligingsbeleid en toegangsprocedure	Management-team Douane	Ja	Q2 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	20. Herinrichten serverruimte	Management-team Douane	Nee	Q1 '14 - Q4 '24	In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd:	In uitvoering Douane heeft diverse aanbevelingen reeds opgepakt. Echter, volledige herinrichting van	Knelpunt Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
					○ De servers zijn in 2014 ondergebracht in serverracks. ○ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. ○ Er is een generator en een UPS in place.	de serverruimte is niet mogelijk.	uit het management-letter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt. <i>Oplossingsvoorstel Nieuwe Haven (Posthaven)</i> a. Verhuizing van naar een ander gebouw. Alle tekortkomingen van het gebouw van Post Haven zijn geïnventariseerd. De opties om de problemen te verhelpen zijn in kaart gebracht en zullen met de minister van Financiën op 30 november 2021. b. De verhuurder (CPA) te vragen om aanpassingen te brengen aan het gebouw.
	21. Ontwerp en implementatie back-up en recovery proces	Management-team Douane	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	22. Gebruik maken van de functie 'automatische toewijzing van aangiftes'	Management-team Douane	Nee	Q1 - Q4 '16	De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast.	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	23. Bijhouden van fysieke controles en de resultaten daarvan in ASYCUDA	Management-team Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De resultaten van fysieke controles wordt wel bijgehouden in ASYCUDA, echter dit vindt niet consequent en volledig plaats.	Knelpunt Door de hectiek van de werkzaamheden wegens personeelstekort van elke dag worden de resultaten niet bijgehouden in Douane. Het personeel moet te veel werkzaamheden verrichten en komt er niet aan toe. Het verwerken van alle info in Asycuda zou bijvoorbeeld tot lange wachttijden leiden voor de klanten bij de loodsen. Oplossingsvoorstel a. Er dient nagegaan of het een en ander geautomatiseerd kan worden in Asycuda. Via dhr. Reite zal nagegaan worden welke mogelijkheden er zijn in Asycuda. b. Aannemen van meer personeel om de werkdruk te verlagen. c. De vrijmakingsambtenaren moe-

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							ten worden aangemoedigd om hun bevindingen juist en volledig in de "info page" vast te leggen.
	24. Registratie van logininformatie uitbreiden in ASYCUDA, zodat het inzichtelijk is op veldniveau welke wijzigingen specifiek door een gebruiker hebben plaatsgevonden.	Management-team Douane	Nee	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart Log info bestaat al, maar de uitbreiding hiervan moet met SOAB worden nagegaan.	Geen knelpunten.
	25. Ontwerp en implementatie proces voor het periodiek monitoren van de logfiles	Management-team Douane	Ja	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	26. Bijhouden van rapportages met betrekking tot de monitoring van de logfiles	Management-team Douane	Ja	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

10. Deeltraject Belastingen - Ontvanger

Issue: onzekerheid omtrent de volledigheid, nauwkeurigheid en het daadwerkelijk voorgedaan hebben van de opbrengsten uit hoofde van belastingen.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 27

Deelprojecten in uitvoering: 13

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 14

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.	1. Zorgdragen dat kassiers hun kasafdrachten in aanwezigheid van de plaatsvervangend hoofdkassier tellen en hierna afdragen	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q3 '21 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er zijn mondeling afspraken gemaakt met de hoofdkassier over de te volgen instructies. De instructies dienen nog schriftelijk te worden vastgelegd. De kassiers tellen hun kasafdrachten in aanwezigheid van de plaatsvervangend hoofdkassier en dragen het hierna af.	Geen knelpunten.
	2. Zorgdragen voor naleving van de kasprocedures	Medewerker Planning, Finance & Control (PFC)	Nee	Q1 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ontvanger is gestart met het updaten van de kasprocedure.	Geen knelpunten.
	3. Inplannen en periodiek uitvoeren van (on)aangekondigde kasopnames	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	4. Afspraken maken met de hoofdkassier en de kassiers inzake kasverschillen en communiceren van de gevolgen voor de kassiers	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5. Zorgdragen voor archivering van alle stukken opdat achteraf tijdens controle, kan worden bewezen dat verantwoording volledig en juist zijn en dat de registratie in GOS juist is geschiedt	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De stukken worden per maand gearchiveerd.	Geen knelpunten.
	6. Zorgdragen dat de ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers ondertekend worden met vermelding van de controledatum	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '19 - Q4 '21	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er zijn instructies gegeven aan de kascontrole medewerkers inzake ondertekening controleformulieren met vermelding van de controledatum. De controleformulieren worden door de medewerker afdeling Comptabiliteit ondertekend.	Geen knelpunten.
	7. Zorgdragen voor het toepassen van een zichtbare aftekening door degene die het voorstel tot kwijtschelding voorbereidt (de invorderaar/bakhouder) en vervolgens zichtbare aftekening en stempeling door de teamleider	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De procedures inzake kwijtschelding zijn aanwezig en worden nageleefd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8. Werven van de benodigde medewerker(s) opdat de benodigde interne controlewerkzaamheden adequaat uitgevoerd kunnen worden	Afdeling P&O	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De openstelling van twee vacatures reeds besproken en geaccordeerd. De werving en selectie moet nog worden opgestart.	Geen knelpunten.
	9. Opgevraagde lijst van veilingen alsnog op te leveren of in ieder geval gereed te hebben bij komende controles zodat hier controle op kan plaatsvinden	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q4 '21	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling Deurwaarderij heeft de lijst van veilingen gereed.	Geen knelpunten.
	10. Zorgdragen dat consultants Bearing-Point alleen toegang krijgen tot testomgeving en alleen indien noodzakelijk tot de productieomgeving middels tijdelijke autorisatie	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q4 '21	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De consultants Bearing-Point hebben nu alleen toegang tot testomgeving en alleen indien noodzakelijk tot de productieomgeving middels tijdelijke autorisatie.	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen dat: voor iedere gebruiker één unieke user id /account aangemaakt wordt; de dubbele accounts inactief gemaakt worden; een gebruikersnaam geen indicatie van de bevoegdheid	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q3 '21	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De user accounts zijn opgeschoond.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	weergeeft, maar dat er een unieke gebruikersnaam gehanteerd wordt voor iedere gebruiker.						
	12. Ontwikkelen van een wachtwoordbeleid en adequate wachtwoordinstelling in GOS dat gebaseerd is op algemeen geldende normen (b.v. ISO 27002)	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	13. Aanpassen rechten van de accounts die niet conform de functiebeschrijving zijn aangemaakt conform functiebeschrijving/autorisatielijst	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ontvanger is reeds gestart met aanpassen van rechten conform functiebeschrijving.	Knelpunt Door tekort aan personeel kan het gebeuren dat een gebruiker meerdere autorisaties kan hebben.
	14. Ontwerp en implementatie autorisatieproces en autorisatiematrix voor de toewijzing van speciale bevoegdheden	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	15. Ontwerp en implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in samenwerking met de HR-afdeling	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	16. Ontwerp en implementatie proces voor het periodiek controleren van aanwezige autorisaties en logbestanden voor het netwerk en het GOS-systeem	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	17. Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheersmaatregelen ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	18. Toegangspassen na het beëindigen van de dienstverband tijdig te deactiveren	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsbeheer proces	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	20. Ontwerp en implementatie back-up en herstelproces	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Back-up proces aanwezig. Herstel en recovery proces niet aanwezig.	Geen knelpunten.
	21. Regelmatig controleren en testen herstelprocedures, om te	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q4 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	waarborgen dat ze doeltreffend zijn en dat ze kunnen worden uitgevoerd volgens de operationele herstelprocedures en binnen de gestelde tijd.						
	22. Gebruiker account ONTWINM eventueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en benodigdheden zijn toegekend	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q1 - Q4 '21	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Desbetreffende gebruikersaccount is verwijderd.	Geen knelpunten.
	23. Kassiersrechten beperken tot functionarissen die de kassiersfunctie hebben	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	24. Afstemming tussen Ontvanger en Inspectie der Belastingen over de verantwoordende opgelegde aanslagen in de jaarrekening door Ontvanger	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control	Nee	Q4 '21 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Afstemming tussen partijen is gestart.	Geen knelpunten.
	25. Zorgdragen voor eenduidige en toereikende onderbouwing van de bedragen opgenomen in	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering In de eerdere toelichtingen werd het woord Run-3 gebruikt. Deze term is niet bekend bij	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	het model J die aansluit met de opgenomen toelichting in de jaarrekening	Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker				de Inspectie. Het woord Run-3 is thans gewijzigd/gecorrigeerd met 'Navorderingsaanslagen'.	
	26. Opnemen van de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting en logeergastenbelasting in het model J	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker	Nee	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	27. Voorspellende waarde model J	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten

Issue: onzekerheid omtrent volledigheid, nauwkeurigheid en het bestaan van diverse niet-belasting inkomsten.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 46

Deelprojecten in uitvoering: 29

Deelprojecten afgerond: 1

Deelprojecten nog niet gestart: 16

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	1. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor alle opbrengstgenererende activiteiten van het ministerie van VVRP	FD VVRP	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	2. Opstellen beheersovereenkomst voor PAC	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering De ontwerp Landsverordening goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. (PAC) dient nog in de Staten van Curaçao te worden behandeld.	Geen knelpunten.
	3. Vaststellen bedrag voor het gebruiksrecht en separaat opnemen in de begroting en de realisatie hiervan in EnterpriseOne verantwoord.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het ministerie van VVRP heeft in periode 2016 – 2018 met Global Metals (PAC) onderdhandeld inzake de vaststellingsovereenkomst ex BW 7:900 met het doel een regeling te treffen voor	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						verschuldigde vergoedingen uit het verleden. Er is gekozen is om middels arbitrage tot een akkoord te komen.	
	4. Verkrijgen duidelijkheid bij het ministerie van Financiën inzake de verantwoordelijkheid van het ministerie van VVRP inzake het beheer van de inkomsten en uitgaven van BT&P en afspraken te maken inzake de gewenste afstemming tussen het ministerie van VVRP en het ministerie van Financiën	SG VVRP	Ja	Q1 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	5. Jaarlijks aangaan van een prestatiecontract met BT&P en naleving hiervan waarborgen	SG VVRP	Nee	Q1 '22 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	6. Actualiseren dienstverleningsovereenkomsten en protocollen tussen UO Meteorologische Dienst en de landen Aruba, St.	Directeur MDC	Nee	Q1 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Meteo is gestart met het voeren van gesprekken ten aanzien van het actualiseren	Knelpunt Virtuele besprekingen lopen moeizaam. <i>Oplossingsvoorstel</i> Meteo acht het efficiënter om persoonlijk

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	Maarten en Nederland					van de dienstverleningsovereenkomst met Aruba en het formaliseren van het protocol 2022-2027 met Nederland.	aanwezig te zijn om de gesprekken te voeren inzake het actualiseren van de dienstverleningsovereenkomst met Aruba het formaliseren van het protocol met Nederland.
	7. Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen in proces keuringen motorrijtuigen	Directeur VV	Nee	Q1 '21 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering UO VV heeft de beheersingsmaatregelen reeds geïmplementeerd.	Geen knelpunten.
	8. Introductie kassasysteem waarin alle producten en vastgestelde tarieven staan voorgeprogrammeerd	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er zijn offertes aangevraagd voor de aankoop van de nodige apparatuur.	Knelpunt Er zijn geen middelen beschikbaar op de begroting 2022 van PuZa om de aanschaf van de software 'Key2Betalen' te financieren. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden.
	9. Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 – Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er is een verzoek ingediend voor het openstellen van vacatures t.b.v. het aanbrengen van	Knelpunt PuZa heeft nog geen reactie ontvangen inzake het verzoek voor het openstellen van de vacatures.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	en controle van opbrengsten i.v.m. ID's, paspoorten en overige producten					noodzakelijke functiescheiding.	
	10. Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. rijbewijzen	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 – Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er is een verzoek ingediend voor het openstellen van vacatures t.b.v. het aanbrengen van noodzakelijke functiescheiding.	Knelpunt In afwachting van akkoord openstellen vacatures zie deelproject nr. 9.
	11. Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er is een kwaliteitshandboek opgesteld waarin de beheersingsmaatregelen zijn meegenomen.	Idem als bij deelproject nr. 8.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies voor alle opbrengstgenererende activiteiten van Bureau Rijbewijzen	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Knelpunt Financiering (ongeveer NAF 80.000) dient te worden geregeld voor de beschrijving en validatie van de processen. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aangevraagd bij en wacht op akkoord Ministerie van Financiën.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	13. Opstellen checklijsten voor het afhandelen van aanvragen voor het verkrijgen van de verschillende producten van Bureau Rijbewijzen	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Knelpunt Er zijn financiële middelen nodig om de checklijsten op te laten stellen. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden.
	14. In kaart brengen en communiceren aard van de diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '21 - Q1 '23	De diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden, zijn reeds in kaart gebracht	In uitvoering Een concept overzicht betreffende de gematchte inkomstenrekeningen met bevindingen uit het onderzoeksrapport NBI-traject is door het TMT-team ter beoordeling ingediend bij Hoofd Begrotingszaken.	Geen knelpunten.
	15. Ontwerp en implementatie proces voor vaststelling volledigheid opbrengsten t.g.v. ministerie van Financiën	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	16. Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunnings-	SG Justitie	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten)						
	17. Zorgdragen dat boetegelden die worden ontvangen niet als een bate in de financiële administratie Enterprise-One opgenomen worden, maar in de balanssfeer met als tegenboeking een schuld aan het Criminaliteitsbestrijdingsfonds. Vervolgens dienen deze gelden doorgestort te worden naar het Criminaliteitsbestrijdingsfonds.	SG Justitie	Nee	Q1– Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	18. Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden	SG Justitie	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie richtlijnen, processen en instructies voor alle opbrengst genereerende activiteiten van het ministerie van OWCS	Hoofd ETE	Nee	Q4 '21 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Afdeling AO/IC heeft de richtlijnen, processen en werkinstructies opgesteld en gevalideerd het Hoofd ETE. De werkinstructies dienen	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						nog in een geactualiseerd formaat te worden gegoten.	
	20. Invoeren registratie examenopbrengsten bij ETE	Hoofd ETE	Ja	Q3 '21 - Q2 '22	Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examen heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten via Excel ontwikkeld. (Q3 '21)	In uitvoering De examenopbrengsten worden in Excel geregistreerd.	Geen knelpunten.
	21. Uitvoeren periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten	Hoofd ETE	Ja	Q1 '19 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er is een template opgesteld voor het uitvoeren van de controles.	Knelpunt Geen budget (financiering NAf 9.375) aanwezig om dit proces te kunnen digitaliseren. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er wordt via Program Board Roadmap gezocht naar financieringsmogelijkheden.
	22. Formaliseren van de dienstverleningsovereenkomsten tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten	Hoofd ETE	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering De overeenkomst wordt tweejaarlijks in Q3 opgesteld en in Q4 ondertekend.	Knelpunt SXM loopt hier steeds achter in (ongeveer 6 maanden achter). <i>Oplossingsvoorstel</i> Bespreken (nog geen datum) met hoofd Examen dienst van SXM.
	23. Zorgdragen dat facturering van de geleverde diensten en	Hoofd ETE	Nee	Q3 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering ETE stuurt jaarlijks de factuur in het	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	de desbetreffende ontvangsten tijdig en juist plaatsvindt.					derde kwartaal van het jaar. Er zal een incasso-procedure worden ingebouwd.	
	24. Zorgdragen dat de verantwoordelijkheid voor de bedragen in de begroting gelegd worden bij de minister die met het beheer van de betreffende functie in de begroting is belast.	SG AZ	Nee	Q3 '21 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Omslag 2021/015573 betreffende de overheveling van de economische vergunningen vanuit AZ naar MEO is al sinds 1 juli 2021 bij het ministerie van Financiën/FBB/TF. De verzochte overheveling is nog niet uitgevoerd.	Knelpunt De verzochte overheveling is nog niet uitgevoerd. <i>Oplossingsvoorstel</i> FD AZ heeft contact opgenomen met FD MEO om het e.e.a. bij Financiën na te gaan. Het streven is om hierover meer duidelijkheid te krijgen en om het proces te helpen bespoedigen.
	25. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies omtrent de financiële afhandeling en verantwoording van de opbrengst genererende stromen van Visserij	SG EO	Nee	Q2 '21 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het financieel handboek Visserijvergunning is door SOAB aan Ministerie van EO conform planning opgeleverd en is aan de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie verzonden ter kennisname en eventuele input.	Geen knelpunten.
	26. Uitvoeren periodieke controles op	SG EO	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Conceptvorm van	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	volledigheid opbrengsten Visserij					het controleprotocol is gereed voor implementatie in Q1 2022. Dit geschiedt vooruitlopend op de vaststelling van het Financieel Handboek Visserijvergunning. In overleg met de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie afgesproken deze periodieke controles alvast op te starten. Frequentie is per kwartaal startende eind januari 2022.	
	27. Formaliseren wijziging Landsbesluit visserij op volle zee	SG EO	Nee	Q1 '21	Landsbesluit Visserij op volle zee is gewijzigd. (Q1 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	28. Ontwikkelen en communiceren sanctiebeleid i.v.m. IUU regulations	SG EO	Nee	Q1 '16 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er is een wetsontwerp opgesteld voor nieuwe Landsverordening Visserij op volle zee. Het ministerie van Financiën heeft advies uitgebracht op de financiële paragraaf van de verordening en het	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Ministerie EO is momenteel bezig het wetsontwerp nieuwe Landsverordening Visserij op Volle Zee aan te passen.	
	29. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor het uitreiken van werkboekjes en bedrijfsregistratie	SG SOAW	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	30. Uitvoeren IT-audit op het huidige systeem waar zowel de general controls als de application controls worden beoordeeld en gerapporteerd in de vorm van aanbevelingen	SG SOAW	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	31. Zorgdragen dat alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd worden gecontroleerd en geautoriseerd en dat deze tweede controle zichtbaar wordt gemaakt	SG SOAW	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering	Geen knelpunten.
	32. Zorgdragen dat Excel-overzichten voorzien worden van een	SG SOAW	Nee	Q1 '13 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	gebruikersnaam en een wachtwoord van de daartoe bevoegde persoon en dat ze op een beveiligde schijf bewaard worden waar de toegang wordt beperkt.					iSOAW is reeds in 2013 aangeschaft, waardoor alles digitaal bijgehouden zal worden waardoor Excel-overzichten niet meer aanbod zullen komen.	
	33. Periodiek een aansluiting verrichten tussen de theoretische voorraad leges en de werkelijke voorraad leges.	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	34. Ontwerp en implementatie richtlijnen en/of procedures formuleren ten behoeve van de maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën met betrekking tot de geregistreerde inkomsten	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	35. Zorgdragen voor maandelijkse zichtbare aansluiting tussen de ontvangsten conform de bankafschriften en de verantwoorde inkomsten in E-one	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	36. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen om te waarborgen dat de procedures efficiënt en effectief verlopen en dat inkomsten volledig worden verantwoord	SG GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het actualiseren van de inkomstenprocessen van AVB, GGZ en VZ.	Geen knelpunten.
	37. Ontwerp en implementatie processen voor de inkomstenstromen van de uitvoerende organisaties GGZ, VZ en AVB	SG GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Zie deelproject nr. 36.	Geen knelpunten.
	38. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de inkomsten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	SG GMN	Nee	Q1 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Knelpunt De benodigde middelen voor inzet van een technische functionaris die het ministerie kan ondersteunen met de keuze van een geautomatiseerd systeem en de aanschaf van het geautomatiseerd systeem zijn niet beschikbaar op de begroting 2022. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
							welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden.
	39. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor kasopnames	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is gestart met de actualisering van de processen voor kasopnames.	Geen knelpunten.
	40. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen i.v.m. afstorten van de geldmiddelen bij de bank	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is gestart met het actualiseren van het proces in verband met afstorting van geldmiddelen bij de bank.	Geen knelpunten.
	41. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor de maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is gestart met actualiseren van het proces in verband met maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën.	Geen knelpunten.
	42. Zorgdragen voor controle op juistheid en volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Momenteel is SOAB bezig met het opwerpen van het to-be proces voor controle op juistheid en volledigheid van de	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
						geregistreerde inkomsten.	
	43. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de keuringresultaten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	SG GMN/Hoofd GGZ	Nee	Q1 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Knelpunt De benodigde middelen voor inzet van een technische functionaris die het ministerie kan ondersteunen met de keuze van een geautomatiseerd systeem en de aanschaf van het geautomatiseerd systeem zijn niet beschikbaar op de begroting 2022. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er zal via de Program Board Roadmap worden nagegaan op welke wijze de kosten gefinancierd kunnen worden.
	44. Beperken van de bevoegdheden van de rekenplichtige ambtenaar en het introduceren van adequate interne beheersingsmaatregelen om de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar te kunnen controleren.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB heeft de risico's en interne beheersingsmaatregelen in verband met de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar bij AVB in kaart gebracht.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
	45. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures om de juistheid en volledigheid van de registraties, de bijbehorende controles en de toereikendheid van de informatie ten behoeve van de besluitvorming te kunnen waarborgen.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is reeds gestart met het actualiseren van de processen.	Geen knelpunten.
	46. Invullen van de benodigde functies of taken verdelen om (fraude) risico's te mitigeren.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het in kaart brengen van de risico's en interne beheersingsmaatregelen.	Geen knelpunten.

12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'

Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: december 2022

Totaal deelprojecten: 2

Deelprojecten in uitvoering: 0

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.	1. Uitvoeren van begrotingsdoorlichting.	MT Financiën	Nee	Q1 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart. Voor meer informatie over dit deelproject wordt verwezen naar het 'Plan van aanpak doorlichting begrotingsproces Curaçao'.	Geen knelpunten.
	2. Invoeren proces waarbij verwachte ontwikkelingen omtrent mogelijke begrotingsoverschrijdingen tijdig wordenesignaleerd en per 15 november lopende dienstjaar inzichtelijk zijn.	MT Financiën	Nee	Q2 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart.	Geen knelpunten.

13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'

Issue: Onzekerheid over geheel van opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: december 2022

Totaal deelprojecten: 1

Deelprojecten in uitvoering: 1

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.	1. Maken van werkafspraken tussen Secretariaat Raad van Ministers, Ministerie van Financiën en SOAB ter verkrijging van inzicht in besluitenlijsten Raad van Ministers.	Secretaris RvM	Nee	Q1 - Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het Secretariaat RvM heeft een overleg met SOAB en het ministerie van Financiën op 7 februari 2022 gehouden waarin de behoefte van SOAB voor inzicht in de besluitenlijst van de RvM is besproken. Er is afgesproken dat SOAB haar verzoek voor inzage in de besluiten van het jaar 2021 schriftelijk zal vastleggen.	Geen knelpunten.

14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'

Issue: geen bevestiging van Raad van Ministers bij de jaarrekening van het Land Curaçao.

Beoogde einddatum deeltraject conform Roadmap: september 2023

Totaal deelprojecten: 3

Deelprojecten in uitvoering: 0

Deelprojecten afgerond: 0

Deelprojecten nog niet gestart: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.	1. Belang van betreffende bevestiging benadrukken en toelichten bij de Raad van Ministers.	Minister van Financiën	Nee	Q1 – Q2 '22	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart Dit onderwerp is geagendeerd voor de RvM van 23 februari 2022.	Geen knelpunten.
	2. Ondertekening door Raad van Ministers van bevestiging bij de jaarrekening.	Minister van Financiën	Nee	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart Dit onderwerp is geagendeerd voor de RvM van 23 februari 2022.	Geen knelpunten.
	3. Onderzoeken mogelijkheid voor separate jaarrekening en controleverklaring per ministerie.	Minister van Financiën	Ja	Zie plan van aanpak "Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao"	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart Dit aspect is indirect opgenomen in het plan van aanpak "Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao". Dit PvA zal op 16 februari 2022 aan de RvM worden aangeboden ter vaststelling.	Geen knelpunten.

§ 9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen

De onderwerpen welke normaliter opgenomen worden in §9.3 (matrix Acties en bestuurlijke maatregelen) zijn opgenomen in het Landspakket met bijbehorende Uitvoeringsagenda (per kwartaal).

Curaçao heeft op 23 augustus 2021 de Nationale Hervormingscommissie regering Curaçao (NHC) ingesteld, dat de coördinatie en monitoring van de uitvoeringsagenda aan Curaçaose zijde op zich neemt. De rapportages van het Landspakket zullen in de toekomst door deze commissie worden aangeleverd.

BIJLAGEN



Korte uiteenzetting van en toelichting op de Bijlagen

In bijlage 1 van deze rapportage is de meest actuele prognose voor het actuele dienstjaar opgenomen en nader uiteengezet.

In bijlage 2 is de sociale en financiële structuur van Curaçao (1e deel) grafisch weergegeven en zijn een aantal financiële statistieken en grafieken betreffende de Overheid categoriaal (2e deel) opgenomen. De maandelijkse realisaties van alle relevante economische categorieën van de Gewone Dienst zijn in een tabel over 2013-2019 opgenomen en grafisch weergegeven. Voorts zijn in deze bijlage de ontwikkeling (cijfermatig en grafisch) van de Personeelsformatie opgenomen alsook de financiële ontwikkeling van de Activa en de Passiva (Balans), het saldo van de Gewone Dienst en het saldo van de Kapitaaldienst. Aansluitend daarop (3e deel) in deze bijlage zijn de uitkomsten naar functionele classificatie opgenomen van de onderhavige Staatsorganen en de Ministeries. Dit laatste onderdeel wordt - in verband met de omvang daarvan - overigens niet bij elke FMR gepubliceerd.

In bijlage 3 is een gedetailleerde specificatie van de ten behoeve van de Overheid Beschikbare Liquide Middelen opgenomen.

In bijlage 4 is de actuele lijst opgenomen van de door het Ministerie ontvangen Jaarrekeningen van Derden. Onder derden wordt in dit verband verstaan: de Overheids NVs, de Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving en de Stichtingen (al dan niet gesubsidieerd door de Overheid). Voor de goede orde wordt opgemerkt dat bedoelde lijst niet alleen beperkt is tot de bedrijven en instanties die tot de collectieve sector van Curaçao worden gerekend.

In bijlage 5 is de actuele Staat van Deelnemingen in Privaatrechtelijke Rechtspersonen opgenomen.

In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de zgn. Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving waarin onder meer de intrinsieke waarden van deze instellingen en de financiële verhoudingen met de Overheid zijn opgenomen alsook 'health indicators'.

In bijlage 7 van deze rapportage is een dergelijk overzicht opgenomen van Geselecteerde Stichtingen, al dan niet behorende tot de collectieve sector. Hieruit kan een goed beeld worden gevormd van de financiële toestand van de betreffende entiteiten, hoewel in meerdere gevallen de actuele jaarrekening nog ontbreekt.

In bijlage 8 van deze rapportage is - tot slot - een overzicht van de (voorgenomen) investeringen op de kapitaaldienst opgenomen, inclusief de realisaties tot en met de verslagperiode (de zgn. Investeringsstaat).

Recapitulatie Prognose (v1) van het Dienstjaar 2022

Prog JAN 2022	Prog FEB 2022	Prog MRT 2022	Prog APR 2022	Prog MEI 2022	Prog JUN 2022	Prog JUL 2022	Prog AUG 2022	Prog SEP 2022	Prog OKT 2022	Prog NOV 2022	Prog DEC+ 2022	JaarProg 2022v1	Begroting BO2022v0
-14,8	-2,2	-33,5	31,8	13,6	17,3	5,5	13,7	5,5	30,9	4,1	89,9	162,0	162,0
6,0	-3,1	-2,9	-2,7	-2,5	-1,5	5,1	5,4	6,3	6,0	5,7	-183,8	-162,0	-162,0
-8,8	-5,3	-36,4	29,1	11,1	15,8	10,6	19,1	11,8	36,9	9,8	-93,9	0,0	0,0

Deze (1e) prognose voor het dienstjaar 2022 (kolom JaarProg 2022v1) is opgenomen met ingang van de FMR januari 2022. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke periodiek tot uitdrukking zullen worden gebracht. Volstaan wordt met een summiere toelichting op deze prognose omdat de begrotingstukken reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Breakdown van de Gewone Dienst lasten en baten en de Kapitaaldienst uitgaven en inkomsten 2022

Breakdown Diensten en Financiering overige	Prog JAN 2022	Prog FEB 2022	Prog MRT 2022	Prog APR 2022	Prog MEI 2022	Prog JUN 2022	Prog JUL 2022	Prog AUG 2022	Prog SEP 2022	Prog OKT 2022	Prog NOV 2022	Prog DEC+ 2022	JaarProg 2022v1	Begroting BO2022v0
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
GDU Gewone Dienst Lasten	114,5	123,1	121,0	146,6	124,1	137,9	130,7	131,7	124,3	152,9	129,8	275,7	1.712,5	1.712,5
GDI Gewone Dienst Baten	-129,3	-125,3	-154,5	-114,8	-110,5	-120,6	-125,2	-118,0	-118,8	-122,0	-125,7	-185,8	-1.550,5	-1.550,5
Saldo GD Gewone Dienst	-14,8	-2,2	-33,5	31,8	13,6	17,3	5,5	13,7	5,5	30,9	4,1	89,9	162,0	162,0
KDU Kapitaaldienst Uitgaven	12,2	4,0	4,4	916,3	5,5	6,4	12,8	13,0	13,0	12,6	13,0	15,4	1028,6	1028,6
KDI Kapitaaldienst Inkomsten	-6,2	-7,1	-7,3	-919,0	-8,0	-7,9	-7,7	-7,6	-6,7	-6,6	-7,3	-199,2	-1190,6	-1190,6
Saldo KD Kapitaal Dienst	6,0	-3,1	-2,9	-2,7	-2,5	-1,5	5,1	5,4	6,3	6,0	5,7	-183,8	-162,0	-162,0

De Gewone Dienst sluit voorlopig met een nadelig saldo van N162,0 mln. De Kapitaaldienst sluit voorlopig met een voordelig saldo van V162,0 mln. Verder wordt verwezen naar de begrotingsstukken welke reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2022

Resultaat Gewone Dienst	Prog JAN 2022	Prog FEB 2022	Prog MRT 2022	Prog APR 2022	Prog MEI 2022	Prog JUN 2022	Prog JUL 2022	Prog AUG 2022	Prog SEP 2022	Prog OKT 2022	Prog NOV 2022	Prog DEC+ 2022	JaarProg 2022v1	Begroting BO2022v0
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Beloning van Personeel	35,0	34,2	34,5	36,2	35,6	36,6	36,0	35,9	37,7	37,1	37,6	40,3	436,7	436,7
Verbruik van Goederen & Diensten	3,9	7,9	11,6	11,4	12,6	17,4	18,1	20,4	14,8	16,3	16,5	66,4	217,3	217,3
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	7,3	8,9	7,1	30,8	8,2	11,1	9,4	7,3	8,1	30,7	7,4	37,1	173,4	173,4
Subsidies + 4650 Overdrachten	30,5	35,8	30,7	31,0	30,5	33,9	28,2	29,2	25,2	28,4	27,1	35,5	366,0	366,0
Sociale Zekerheid	37,8	36,3	37,1	37,2	37,2	38,9	39,0	38,9	38,5	40,4	41,2	78,6	501,3	501,3
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,8	17,8	17,8
Gewone Dienst Lasten	114,5	123,1	121,0	146,6	124,1	137,9	130,7	131,7	124,3	152,9	129,8	275,7	1.712,5	1.712,5
Belastingen	-122,3	-117,9	-144,2	-102,4	-97,1	-106,6	-110,8	-102,6	-102,9	-107,4	-110,0	-133,2	-1.357,4	-1.357,4
Schenken & Subsidiebaten	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-2,3	-17,7	-17,7
Andere Baten	-5,6	-6,0	-8,9	-11,0	-12,0	-12,6	-13,0	-14,0	-14,5	-13,2	-14,3	-50,3	-175,4	-175,4
Gewone Dienst Baten	-129,3	-125,3	-154,5	-114,8	-110,5	-120,6	-125,2	-118,0	-118,8	-122,0	-125,7	-185,8	-1.550,5	-1.550,5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-14,8	-2,2	-33,5	31,8	13,6	17,3	5,5	13,7	5,5	30,9	4,1	89,9	162,0	162,0

Beloning van Personeel 2022

4200 Beloning van Personeel	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	22,1	22,1	22,3	23,1	23,5	24,5	24,6	24,8	25,0	25,4	25,6	28,2	291,2	291,2
Overwerk	2,5	2,5	2,5	3,1	2,3	2,1	1,4	1,0	2,3	1,0	1,0	0,2	21,9	21,9
Kindertoelage	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	2,2	2,2
Vakantietoelage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,2	0,2	0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,0	1,0	1,0	1,2	1,0	1,0	1,0	1,0	1,1	1,0	1,0	0,8	12,1	12,1
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	25,8	25,8	26,0	27,6	27,0	27,8	27,2	27,0	28,5	27,6	27,7	29,6	327,6	327,6
Afdracht AOV/AWW premies	2,6	2,7	2,7	2,6	2,7	2,8	2,8	2,8	2,8	3,1	3,5	2,6	33,7	33,7
Afdracht AVBZ premies	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,5	1,7	1,7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3,3	3,3	3,3	3,4	3,4	3,5	3,5	3,5	3,4	3,4	3,4	4,2	41,6	41,6
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,1	0,1	0,1
Afdracht BVZ premies	3,1	2,3	2,4	2,5	2,4	2,4	2,4	2,5	2,9	2,9	2,9	3,3	32,0	32,0
Sociale Lasten	9,2	8,4	8,5	8,6	8,6	8,8	8,8	8,9	9,2	9,5	9,9	10,7	109,1	109,1
Totaal	35,0	34,2	34,5	36,2	35,6	36,6	36,0	35,9	37,7	37,1	37,6	40,3	436,7	436,7

Verbruik van Goederen en Diensten 2022

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Personeel van Derden	0	0,3	1,0	0,7	0,7	1,0	1,1	1,0	1,2	1,2	1,3	5,5	15,0	15,0
Eigen Personeel	0,2	0,4	0,7	0,5	0,6	0,7	0,7	0,7	0,1	0,6	0,6	11,1	16,9	16,9
Huisvesting	0,2	1,2	2,2	0,8	2,5	3,3	3,7	4,1	1,0	2,8	2,8	11,1	35,7	35,7
Kantorexploitatie ea.	0,3	2,1	2,6	3,2	2,7	4,5	3,5	4,5	3,5	2,0	2,0	18,8	49,7	49,7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0	0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,4	2,9	4,4	4,4
Openbaar Vervoer	0,2	0,5	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,9	0,8	1,0	7,7	7,7
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0	0,1	0,4	0,5	0,5	0,7	0,9	1,2	0,1	0,6	0,6	7,5	13,1	13,1
Andere Goederen & Diensten	3,0	3,3	4,0	5,0	5,0	6,5	7,5	8,0	8,0	8,0	8,0	8,5	74,8	74,8
Totaal	3,9	7,9	11,6	11,4	12,6	17,4	18,1	20,4	14,8	16,3	16,5	66,4	217,3	217,3

Afschrijving en Interest 2022

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Normale Afschrijvingen	6,2	6,3	6,4	6,7	7,2	7,0	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5	29,6	102,9	102,9
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	0,2	1,8	0	23,5	0,4	3,6	1,9	0	0,9	23,5	0,4	7,3	63,5	63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,2	6,1	6,1
Bankkosten Algemeen	0,3	0,2	0,1	0	0,1	0	0,1	0	0	0,1	0	0	0,9	0,9
Totaal	7,3	8,9	7,1	30,8	8,2	11,1	9,4	7,3	8,1	30,7	7,4	37,1	173,4	173,4

Subsidies en Overdrachten 2022

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Overheidsbedrijven	4,4	6,0	4,1	3,0	3,0	4,3	4,0	4,0	3,2	3,6	4,1	3,2	46,9	46,9
Overdracht grote bedrijven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overdracht MKB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overheidsinstellingen	4,2	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,7	3,0	4,2	3,5	3,4	45,0	45,0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	12,0	15,6	14,1	12,0	12,0	14,1	11,2	11,0	11,0	11,0	11,0	12,2	147,2	147,2
Non-profit Instellingen	8,2	8,5	8,5	11,0	10,0	10,0	8,0	10,0	6,8	7,9	8,2	16,4	113,5	113,5
Andere Subsidies & Bijdragen	1,7	1,7	1,0	1,0	1,5	1,5	1,0	0,5	1,2	1,7	0,3	0,3	13,4	13,4
Totaal	30,5	35,8	30,7	31,0	30,5	33,9	28,2	29,2	25,2	28,4	27,1	35,5	366,0	366,0

Sociale Zekerheid 2022

4700 Sociale Zekerheid	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Pensioenuitkeringen	1,5	1,7	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,6	1,6	1,8	5,4	24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0	0	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,3	0,2	0,8	2,1	8,2	8,2
Onderstanden & Noodvoorzieningen	5,0	3,2	3,2	3,3	3,3	5,0	5,1	5,0	5,3	7,3	7,3	7,0	60,0	60,0
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ-fonds)	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	2,5	2,5
APC Duurtoeslag Pensioenen	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	15,7	103,0	103,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	278,2	278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25,0	25,0	25,0
Noodvoorziening ZZP'ers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Noodvoorziening baanverliezers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitkering VVU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	37,8	36,3	37,1	37,2	37,2	38,9	39,0	38,9	38,5	40,4	41,2	78,6	501,3	501,3

Andere Lasten 2022

4750 Andere Lasten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,8	17,8	17,8
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,8	17,8	17,8

Belastingen 2022

5100 Belastingen - kasbasis -	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Loonbelasting	-42,3	-33,8	-33,8	-33,8	-33,8	-33,9	-38,1	-33,9	-33,9	-33,9	-33,9	-38,1	-423,2	-423,2
Inkomstenbelasting	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	5,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-6,0	-6,0
Winstbelasting	-5,4	-8,3	-38,6	-5,4	-5,4	-8,2	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-11,9	-110,2	-110,2
Deelnemingsdividend BRNC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,3	-0,3	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,3	-2,4	-2,4
Inkomsten, Vermogen & Winst	-49,0	-43,4	-73,5	-40,4	-34,4	-43,3	-44,7	-40,5	-40,5	-40,4	-40,4	-51,3	-541,8	-541,8
Onroerende Zaakbelasting	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3	-28,3	-28,3
Grondbelasting (nagekomen)	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-1,2	-1,2
Gebruiksbelasting (nagekomen)	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0,4	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	0	0	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-1,5	-1,5
Overdrachtsbelasting	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,5	-40,9	-40,9
Eigendom	-6,3	-6,0	-6,1	-6,0	-6,0	-5,9	-5,9	-5,9	-5,9	-6,0	-5,9	-6,0	-71,9	-71,9
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-45,0	-38,2	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-36,5	-38,2	-449,9	-449,9
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3,9	-4,0	-3,3	-3,4	-3,3	-3,8	-4,0	-3,6	-3,3	-4,6	-3,7	-3,0	-43,9	-43,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,8	-1,7	-1,3	-1,0	-1,2	-0,9	-1,1	-1,2	-1,4	-1,5	-2,0	-2,2	-17,3	-17,3
Accijns op Tabak (II&A)	-1,5	-1,2	-1,5	-1,7	-1,2	-1,5	-1,7	-1,5	-1,6	-1,7	-1,5	-1,1	-17,7	-17,7
Accijns op Bier (II&A)	-1,5	-1,4	-1,2	-1,1	-1,8	-1,1	-1,1	-1,1	-1,9	-1,8	-1,8	-3,0	-18,8	-18,8
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-0,7	-11,7	-8,4	-2,0	-1,0	-2,0	-2,3	-1,3	-1,0	-1,0	-1,1	-1,1	-33,6	-33,6
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16,1	-16,1	-16,1
Goederen & Diensten	-54,4	-58,2	-52,2	-45,7	-45,0	-45,8	-46,7	-45,2	-45,7	-47,1	-46,6	-64,7	-597,3	-597,3
Invoerrechten (II&A Douane)	-12,4	-10,0	-11,9	-10,2	-11,6	-11,4	-13,2	-10,5	-10,4	-13,5	-16,7	-10,5	-142,3	-142,3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,3	-0,3	-0,3
Internationale Handel	-12,4	-10,0	-11,9	-10,2	-11,6	-11,4	-13,2	-10,5	-10,4	-13,5	-16,7	-10,8	-142,6	-142,6
Zegelbelasting Overige	-0,2	-0,3	-0,5	-0,1	-0,1	-0,2	-0,3	-0,5	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-3,8	-3,8
Andere Belastingen	-0,2	-0,3	-0,5	-0,1	-0,1	-0,2	-0,3	-0,5	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-3,8	-3,8
Totaal	-122,3	-117,9	-144,2	-102,4	-97,1	-106,6	-110,8	-102,6	-102,9	-107,4	-110,0	-133,2	-1.357,4	-1.357,4

Schenken en Subsidiebaten 2022

5300 Schenken & Subsidiebaten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-2,1	-17,5	-17,5
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-2,3	-17,7	-17,7

Andere Baten 2022

5400 Andere Baten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-0,2	-0,1	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-7,5	-30,3	-30,3
Inkomsten uit Eigendommen	-0,2	-0,1	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-7,5	-30,3	-30,3

-vervolg-

5400 Andere Baten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-7,9	-40,9
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-0,1	-0,6	-1,0	-2,0	-3,0	-3,5	-4,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,9	-20,2	-55,3	-55,3
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,0	-1,8	-1,8	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,4	-2,1	-2,3	-2,2	-30,6	-30,6
Inkomsten Goederen & Diensten	-5,1	-5,4	-5,8	-8,0	-9,0	-9,5	-10,0	-11,0	-11,4	-10,1	-11,2	-30,3	-126,8	-126,8
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-1,8	-1,8
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Vrijval van Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere Baten	-0,2	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-12,1	-16,3	-16,3
Overige andere baten	-0,3	-0,5	-0,6	-0,5	-0,5	-0,6	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-12,5	-18,3	-18,3
Totaal	-5,6	-6,0	-8,9	-11,0	-12,0	-12,6	-13,0	-14,0	-14,5	-13,2	-14,3	-50,3	-175,4	-175,4

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2022

Uitkomsten Kapitaaldienst	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v1	BO2022v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	1,6	1,6	1,2	1,8	2,3	2,5	2,5	2,1	2,1	2,4	2,6	2,1	24,8	24,8
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	1,3	1,3	2,0	1,9	2,0	2,6	9,0	10,4	9,1	8,7	9,1	11,5	68,9	68,9
Investerings in Andere Duurzame Activa	1,0	1,0	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	0,4	1,7	1,0	1,1	1,1	12,4	12,4
Investerings in Nonproductieve Activa	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3	0,3	0,1	0,1	0,5	0,2	0,7	2,8	2,8
Sub-totaal investeringen	4,0	4,0	4,4	4,8	5,5	6,4	12,8	13,0	13,0	12,6	13,0	15,4	108,9	108,9
Aflossingen Langlopende leningen o/g	8,2	0	0	911,5	0	0	0	0	0	0	0	0	919,7	919,7
Kapitaal Dienst Uitgaven	12,2	4,0	4,4	916,3	5,5	6,4	12,8	13,0	13,0	12,6	13,0	15,4	1.028,6	1.028,6
Afschrijvingen Vaste Activa	-6,2	-6,3	-6,4	-6,7	-7,2	-7,0	-6,9	-6,8	-6,7	-6,6	-6,5	-29,6	-102,9	-102,9
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-0,8	-0,9	-0,8	-0,8	-0,9	-0,8	-0,8	0	0	-0,8	-7,3	-13,9	-13,9
Liquid. & Afst.Deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	-911,5	0	0	0	0	0	0	0	-162,3	-1.073,8	-1.073,8
Kapitaal Dienst Inkomsten	-6,2	-7,1	-7,3	-919,0	-8,0	-7,9	-7,7	-7,6	-6,7	-6,6	-7,3	-199,2	-1.190,6	-1.190,6
Nadelig c.q. Voordelig +/- saldo van de Kapitaaldienst	6,0	-3,1	-2,9	-2,7	-2,5	-1,5	5,1	5,4	6,3	6,0	5,7	-183,8	-162,0	-162,0

Recapitulatie Prognose (v1) van het Dienstjaar 2021

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-12,7	47,7	37,8	120,8	509,9	-312,7	822,6
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-95,1	-0,6	-79,9	-148,5	-509,9	312,7	-822,6
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-107,8	47,1	-42,1	-27,7	0,0	0,00	0,0

Deze bijgestelde prognose 2021v3 inclusief de 1ste suppletoire begroting voor het dienstjaar 2021 is opgenomen met ingang van de FMR over de maand september 2021. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke periodiek tot uitdrukking zullen worden gebracht. Volstaan wordt met een summiere toelichting op deze prognose omdat de begrotingstukken reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Breakdown van de Gewone Dienst lasten en baten en de Kapitaaldienst uitgaven en inkomsten 2021

Breakdown Diensten en Financiering overige	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
GDU Gewone Dienst Lasten	104,4	159,5	146,7	325,0	1.924,7	-250,5	2.175,2
GDI Gewone Dienst Baten	-117,1	-111,8	-108,9	-204,2	-1.414,8	-62,2	-1.352,6
Saldo GD Gewone Dienst	-12,7	47,7	37,8	120,8	509,9	-312,7	822,6
KDU Kapitaaldienst Uitgaven	6,5	8,5	6,1	69,5	310,9	170,0	140,9
KDI Kapitaaldienst Inkomsten	-101,6	-9,1	-86,0	-218,0	-820,8	142,7	-963,5
Saldo KD Kapitaal Dienst	-95,1	-0,6	-79,9	-148,5	-509,9	312,7	-822,6

De Gewone Dienst sluit voorlopig met een nadelig saldo van N509,9 miljoen. De Kapitaaldienst sluit voorlopig met een voordelig saldo van V509,9 miljoen. Verder wordt verwezen naar de begrotingsstukken welke reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2021

Resultaat Gewone Dienst	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Beloning van Personeel	33,2	35,8	35,1	36,2	423,9	3,1	420,8
Verbruik van Goederen & Diensten	12,4	18,2	18,4	84,3	236,7	31,8	204,9
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	7,4	29,8	7,2	38,0	166,9	0	166,9
Subsidies + 4650 Overdrachten	-5,0	29,8	35,9	65,0	476,7	-163,7	640,4
Sociale Zekerheid	56,4	45,9	50,1	92,0	611,0	4,2	606,8
Andere Lasten	0	0	0	9,5	9,5	-125,9	135,4
Gewone Dienst Lasten	104,4	159,5	146,7	325,0	1.924,7	-250,5	2.175,2
Belastingen	-105,2	-103,3	-100,4	-155,5	-1.243,2	-87,2	-1.156,0
Schenken & Subsidiebaten	-1,4	-1,4	-1,4	-3,4	-18,8	0	-18,8
Andere Baten	-10,5	-7,1	-7,1	-45,3	-152,8	25,0	-177,8
Gewone Dienst Baten	-117,1	-111,8	-108,9	-204,2	-1.414,8	-62,2	-1.352,6
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-12,7	47,7	37,8	120,8	509,9	-312,7	822,6

Beloning van Personeel 2021

4200 Beloning van Personeel	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	20,9	23,1	22,9	28,2	288,9	0,9	288,0
Overwerk	2,3	1,0	1,0	0,2	18,3	0,8	17,5
Kindertoelage	0,1	0,2	0,1	0,2	2,2		2,2
Vakantietoelage	0	0	0	0	1,4	1,4	0
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0		0
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,2	0,4	0,4	0,3	9,5		9,5
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24,5	24,7	24,4	28,9	320,3	3,1	317,2
Afdracht AOV/AWW premies	2,7	3,9	3,5	2,0	31,7		31,7
Afdracht AVBZ premies	0,2	0,1	0,1	0,7	2,0		2,0
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	2,9	3,4	3,4	0,8	36,6		36,6
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0,1	0,1		0,1
Afdracht BVZ premies	2,9	3,7	3,7	3,7	33,2		33,2
Sociale Lasten	8,7	11,1	10,7	7,3	103,6	0	103,6
Totaal	33,2	35,8	35,1	36,2	423,9	3,1	420,8

Het gereserveerd bedrag van ruim NAf. 0,9 miljoen is bedoeld voor de tijdelijke invulling van enkele vacatures voor kritische functies bij het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur.

Verbruik van Goederen en Diensten 2021

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Personeel van Derden	0,9	1,2	1,3	5,4	14,1		14,1
Eigen Personeel	0,1	0,6	0,6	10,1	15,5		15,5
Huisvesting	1,0	2,8	2,8	11,1	36,9	1,4	35,5
Kantoorexploitatie ea.	1,5	2,0	2,0	20,1	45,5	4,4	41,1
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0,1	0,1	0,3	2,7	3,8		3,8
Openbaar Vervoer	0,7	0,9	0,8	1,0	7,6	0,1	7,5
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,1	0,6	0,6	7,5	12,4		12,4
Andere Goederen & Diensten	8,0	10,0	10,0	26,4	100,9	25,9	75,0
Totaal	12,4	18,2	18,4	84,3	236,7	31,8	204,9

Ter dekking van onder andere de vaccinatieprogramma kosten, kosten voor het testen van COVID-19, de kosten voor de continuïteit van medisch specialistische zorg bij Curaçao Medical Center voor wat betreft COVID-19 gerelateerde kosten heeft de regering een bedrag van NAf. 18,8 miljoen opgevoerd op de post andere goederen & diensten.

Afschrijving en Interest 2021

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Normale Afschrijvingen	6,2	6,2	6,3	30,8	102,0		102,0
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	1,2	23,5	0,7	7,1	64,0		64,0
Disagio / Andere Rentelasten	0	0	0	0	0		0
Koersverschillen	0	0	0	0	0		0
Bankkosten Algemeen	0	0,1	0,2	0,1	0,9		0,9
Totaal	7,4	29,8	7,2	38,0	166,9	0	166,9

Subsidies en Overdrachten 2021

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Overheidsbedrijven	2,4	3,6	4,1	5,5	42,0		42,0
Overdracht grote bedrijven	-29,3	0	8,8	22,0	126,3	-162,9	289,2
Overheidsinstellingen	3,0	5,6	3,5	4,0	39,5		39,5
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	10,9	11,0	11,0	16,8	144,9	0,6	144,3
Non-profit Instellingen	6,8	7,9	8,2	16,4	110,7	-1,4	112,1
Andere Subsidies & Bijdragen	1,2	1,7	0,3	0,3	13,3		13,3
Totaal	-5,0	29,8	35,9	65,0	476,7	-163,7	640,4

Sociale Zekerheid 2021

4700 Sociale Zekerheid	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Pensioenuitkeringen	1,6	1,6	1,8	8,7	27,9		27,9
VUT uitkeringen	0	0	0	3,2	3,2		3,2
Wachtgelden	0	0	0	7,8	7,8		7,8
Gezinshuishoudens Overheid	0,3	0,2	0,8	2,2	8,3		8,3
Onderstanden & Noodvoorzieningen	7,8	7,3	7,3	17,0	86,9	-1,9	88,8
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	0,2	0,2	2,5		2,5
SVB premies (mv. gezin)	2,1	2,1	2,1	2,1	25,0		25,0
APC Duurtetoeslag Pensioenen	7,9	7,9	7,9	16,6	103,9		103,9
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	23,2	23,2	278,2		278,2
Noodvoorziening ZZP'ers	0	0	3,3	3,4	21,9	-20,1	42,0
Noodvoorziening baanverliezers	1,5	1,5	1,5	0,6	22,7	3,5	19,2
Uitkering VVU	11,8	1,9	2,0	7,0	22,7	22,7	
Totaal	56,4	45,9	50,1	92,0	611,0	4,2	606,8

Voor de tweede helft van het jaar 2021 is de raming voor de steunmaatregelen in het kader van COVID-19 bijgesteld conform de realisatie van de eerste twee maanden van 2021. Uitgangspunt is dat de realisatie als basis moet dienen en indien nodig moet het bedrag aan steunmaatregelen kunnen worden verhoogd. Dit in het kader van armoedebestrijding en ter behoud van de werkgelegenheid. Gelet op de vastgestelde actuele behoefte en noodzaak voor de steunmaatregelen bedrijfsleven zal de steunmaatregelen voor de periode juli-december 2021 voortgezet worden. Echter, de steunmaatregelen dienen aangepast te worden rekening houdend met de geconstateerde knelpunten.

Andere Lasten 2021

4750 Andere Lasten	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	9,5	9,5	-13,1	22,6
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	-25,0	25,0
Toevoeging aan SVB Schommelfonds	0	0	0	0	0	-87,8	87,8
Totaal	0	0	0	9,5	9,5	-125,9	135,4

In de begroting 2021 is rekening gehouden met verhoging met 0,5-procentpunt van het door de deviezenbanken verschuldigde licentierecht, bedoeld in artikel 9, vierde lid, van het Bankstatuut om zodoende uit deze meeropbrengsten de verplichting om de CBCS, vanwege de Girobank NV problematiek, te compenseren. Op basis van de jaarlijks gemiddelde van ruim NAf. 48 miljoen aan licentierechten zou een verhoging van het licentierecht met 0,5-procentpunt in een meeropbrengst van jaarlijks NAf. 25 miljoen kunnen resulteren. Deze verhoging heeft nog niet plaatsgevonden. Daarom is het gebudgetteerde bedrag van NAf. 25 miljoen afgevoerd van de begroting 2021.

De Sociale Verzekeringsbank Curaçao (SVB) heeft een geactualiseerde meerjarenbegroting opgeleverd waarin de beheersmaatregelen ter waarborging dat het schommelfonds gedurende de jaren 2022 en 2023 in evenwicht zal zijn zonder de landsbijdrage te verhogen zijn verwerkt. Hieruit valt op te maken dat conform de SVB het schommelfonds 2021 tot en met 2023 een positief saldo zal hebben. Op basis hiervan is het gevoteerde bedrag van NAf. 87,8 miljoen in het jaar 2021 voor dotatie aan het schommelfonds afgevoerd.

Belastingen 2021

5100 Belastingen - kasbasis -	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Loonbelasting	-33,6	-32,5	-30,6	-35,5	-391,4	-23,4	-368,0
Inkomstenbelasting	-0,7	-1,2	-1,3	1,4	-8,0	7,0	-15,0
Winstbelasting	-6,7	-7,4	-7,2	-7,3	-98,7	-7,7	-91,0
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,2	-0,1	-0,1	-0,4	-2,3	0,2	-2,5
Inkomsten, Vermogen & Winst	-41,2	-41,2	-39,2	-41,8	-500,4	-23,9	-476,5
Onroerende Zaakbelasting	-1,5	-1,5	-1,0	-1,1	-22,6	9,4	-32,0
Grondbelasting (nagekomen)	0	0	0	0	0		0
Gebruiksbelasting (nagekomen)	0	0	0	0	0		0
Successie- en Overgangsbelasting	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-1,4	-0,1	-1,3
Overdrachtsbelasting	-2,9	-2,3	-2,9	-20,6	-38,6	-19,6	-19,0
Eigendom	-4,5	-4,0	-4,0	-21,8	-62,6	-10,3	-52,3
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-40,9	-39,5	-39,5	-40,0	-406,6	-45,6	-361,0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	0	0	0	-15,5	-41,3	-4,3	-37,0
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,4	-1,5	-2,0	-2,2	-16,9	3,1	-20,0
Accijns op Tabak (II&A)	-0,9	-1,0	-1,0	-1,1	-15,2	0,9	-16,1
Accijns op Bier (II&A)	-1,9	-1,8	-1,8	-2,6	-16,2	2,8	-19,0
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1,0	-0,9	-1,3	-4,5	-30,8	-2,8	-28,0
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	-13,6	-15,0	-6,0	-9,0
Goederen & Diensten	-46,1	-44,7	-45,6	-79,5	-542,0	-51,9	-490,1
Invoerrechten (II&A Douane)	-13,0	-13,0	-11,2	-12,0	-133,0	-14,0	-119,0
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	0	0	0	0,3	-0,3
Internationale Handel	-13,0	-13,0	-11,2	-12,0	-133,0	-13,7	-119,3
Zegelbelasting Overige	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-5,2	2,6	-7,8
Andere Belastingen	0	0	0	0	0	10,0	-10,0
Andere Belastingen	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-5,2	12,6	-17,8
Totaal	-105,2	-103,3	-100,4	-155,5	-1.243,2	-87,2	-1.156,0

In de vastgestelde begroting 2021 waren de belastingmiddelen begroot op totaal NAF. 1.156 miljoen. Dit is circa NAF. 100 miljoen lager dan de realisatie 2020. Dit is uit voorzichtigheidsoverwegingen gedaan aangezien ten tijde van de raming Curaçao zich midden in de pandemie bevond. Daarnaast was in 2020 sprake van een significante incidentele meevaller, namelijk BRK (NAF. 64,2 miljoen). Vergeleken met de vastgestelde begroting 2021 (NAF. 1.156 miljoen) ziet de projectie 2021 op basis van realisatiecijfers tot en met september (NAF. 1.243,2 miljoen) fors positiever uit, namelijk NAF. 87,2 miljoen positiever.

Schenken en Subsidiebatens 2021

5300 Schenken & Subsidiebatens	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	-0,2	-0,2	0	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,4	-1,4	-1,4	-3,2	-18,6	0	-18,6
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	-1,4	-1,4	-1,4	-3,4	-18,8	0	-18,8

Andere Baten 2021

5400 Andere Baten	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	-0,4	-0,4		-0,4
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2,5	-2,5	-2,5	-5,1	-27,8		-27,8
Inkomsten uit Eigendommen	-2,5	-2,5	-2,5	-5,5	-28,2	0	-28,2
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-3,0	-3,0	-3,0	-27,0	-71,9		-71,9
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	-7,8	-7,8		-7,8
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-11,1		-11,1
Verkopten Goederen & Diensten Overheid	-3,4	0	0	14,4	-9,4	25,0	-34,4
Inkomsten Goederen & Diensten	-7,4	-4,0	-4,0	-21,4	-100,2	25,0	-125,2
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-1,8		-1,8
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	-0,2	-0,2		-0,2
Andere Baten	-0,4	-0,4	-0,4	-18,0	-22,4		-22,4
Overige andere baten	-0,6	-0,6	-0,6	-18,4	-24,4	0	-24,4
Totaal	-10,5	-7,1	-7,1	-45,3	-152,8	25,0	-177,8

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2021

Uitkomsten Kapitaaldienst	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2021	2021	2021	2021	2021v3	2021	BO2021v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	3,4	3,4	3,4	27,0	56,5		56,5
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	1,3	2,6	1,4	14,6	30,1		30,1
Investerings in Andere Duurzame Activa	1,7	2,0	1,1	26,3	42,6		42,6
Investerings in Nonproductieve Activa	0,1	0,5	0,2	1,6	3,5		3,5
Sub-totaal investeringen	6,5	8,5	6,1	69,5	132,7	0	132,7
Kapitaalverstreking & Deelnemingen	0	0	0	0	170,0	170,0	0
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	0	0	8,2		8,2
Kapitaal Dienst Uitgaven	6,5	8,5	6,1	69,5	310,9	170,0	140,9
Afschrijvingen Vaste Activa	-6,2	-6,2	-6,3	-30,8	-102,0		-102,0
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	-214,3	-214,3	-214,3	0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	0	-0,8	-2,9	-10,3		-10,3
Liquid. & Afst.Deelnemingen	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9	-28,6		-28,6
Aangegane Geldleningen o/g	-92,5	0	-76,0	32,9	-465,6	357,0	-822,6
Kapitaal Dienst Inkomsten	-101,6	-9,1	-86,0	-218,0	-820,8	142,7	-963,5
Nadelig c.q. Voordelig +/- saldo van de Kapitaaldienst	-95,1	-0,6	-79,9	-148,5	-509,9	312,7	-822,6

De oplossing voor de Girobank NV problematiek komt er in de kern genomen op neer dat het Land de preferente vordering overneemt van de CBCS, samen met de daarvoor in onderpand gegeven Leningenportefeuille. Met het oog op die overname heeft het Land een rechtspersoon opgericht, een zgn. Special Purpose Vehicle (SPV) GI-RO Settlement Holding N.V. De CBCS zal de vordering op Girobank van NAf. 267 miljoen aan de SPV overdragen samen met de pandrechten op de Leningenportefeuille. De SPV gaat vervolgens over tot uitwinning van deze pandrechten, waardoor de Leningenportefeuille naar de SPV zal overgaan. De bedoeling is dat de leningenportefeuille door de SPV via een run-off wordt afgewikkeld

om zodoende een maximale opbrengst te realiseren ten behoeve van de depositohouders van Girobank. De uitwinning van de Leningenportefeuille door de SPV zal tijd kosten. Om te voorkomen dat de depositohouders mogelijk lange tijd op een uitbetaling moeten wachten, heeft de regering een lening van NAf. 170 miljoen bij de Staat der Nederlanden aangevraagd en gekregen.

In 2020 is liquiditeitssteun aan Curaçao gegeven in de vorm van leningen. Het feit dat het 3e tranche van NAf. 286 miljoen pas eind november 2020 door Curaçao is ontvangen heeft gezorgd dat een aantal verplichtingen niet meer ten laste van 2020 konden worden aangegaan. Het Land beschikte wel over de nodige liquiditeiten waardoor Curaçao pas in juli 2021 liquiditeitssteun heeft ontvangen. Van de ontvangen liquiditeitssteun in 2020 is een bedrag van NAf. 214 miljoen in 2021 gebruikt om de tekorten te dekken. In 2021 wordt het bedrag van lening verlaagd met NAf. 357 miljoen.



Economie & Overheid

1. Sociale en Financiële Structuur Curaçao Bron CBS ea.
 2. Categoriele Classificatie Overheid Baten, Lasten, Formatie

Legenda

Baten	waarde	top 10	waarde	bodem 10	cumulatieven	hoogste	cumulatieven	laagste
Lasten	waarde	top 10	waarde	bodem 10	cumulatieven	hoogste	cumulatieven	laagste

3. Functionele Classificatie Overheid Staatsorganen en Ministeries

Financiën, Prestatiegegevens e.a. Statistieken Staatsorganen en Ministeries

Apparaatslasten =	4200	Beloning van Personeel
1	4400	Verbruik van Goederen & Diensten
1	4500	Afschrijving Vaste Activa
-0	4550	Interest
	4750	Andere Uitgaven
Programmalasten =	4600	Subsidies
	4650	Overdrachten
	4700	Sociale Zekerheid
Baten =	5100	Belastingen
	5200	Sociale Voorzieningen
	5300	Schenken & Subsidies
	5400	Andere Inkomsten
Kapitaaluitgaven =	4909	Verwerving van Nonfinanciële Activa
-5	4950	Financiering (Uitgaven)
-7		
-4	aantallen	Peilmaand December

Loonbelasting in NAf. mln.

5111	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-51,0	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-51,0
Feb	-30,3	-30,0	-34,6	-38,6	-34,5	-69,7	-70,1	-77,7	-83,9	-85,5
Mrt	-30,7	-31,7	-32,7	-39,3	-34,0	-100,4	-101,8	-110,4	-123,2	-119,5
Apr		-30,0	-30,9	-37,0	-32,8		-131,8	-141,3	-160,2	-152,3
Mei		-32,5	-28,1	-35,5	-36,5		-164,3	-169,4	-195,7	-188,8
Jun		-32,3	-36,2	-35,7	-38,7		-196,6	-205,6	-231,4	-227,5
Jul		-38,0	-35,0	-48,9	-39,0		-234,6	-240,6	-280,3	-266,5
Aug		-26,7	-29,3	-30,3	-32,6		-261,3	-269,9	-310,6	-299,1
Sep		-33,6	-29,9	-33,3	-30,7		-294,9	-299,8	-343,9	-329,8
Okt		-32,5	-27,1	-32,8	-35,3		-327,4	-326,9	-376,7	-365,1
Nov		-31,2	-27,3	-31,9	-32,8		-358,6	-354,2	-408,6	-397,9
Dec		-37,2	-35,2	-32,3	-38,8		-395,8	-389,4	-440,9	-436,7

Inkomstenbelasting in NAf. mln.

5112	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-0,8	-1,5	-3,4	-1,8	-2,3	-0,8	-1,5	-3,4	-1,8	-2,3
Feb	-0,5	-2,0	-0,5	-0,6	-2,4	-1,3	-3,5	-3,9	-2,4	-4,7
Mrt	-1,7	-1,2	0,0	-0,1	-0,7	-3,0	-4,7	-3,9	-2,5	-5,4
Apr		-0,2	0,2	-0,9	-0,6		-4,9	-3,7	-3,4	-6,0
Mei		-1,3	-0,1	-0,5	-4,2		-6,2	-3,8	-3,9	-10,2
Jun		-1,2	-0,4	-2,9	-1,1		-7,4	-4,2	-6,8	-11,3
Jul		1,0	0,8	-2,6	-3,6		-6,4	-3,4	-9,4	-14,9
Aug		-0,8	1,3	-1,7	-2,2		-7,2	-2,1	-11,1	-17,1
Sep		-0,7	0,7	-2,3	-3,0		-7,9	-1,4	-13,4	-20,1
Okt		-1,2	-0,1	-2,5	-0,1		-9,1	-1,5	-15,9	-20,2
Nov		-0,6	-0,4	-1,3	-6,6		-9,7	-1,9	-17,2	-26,8
Dec		8,8	-2,5	-0,6	-1,4		-0,9	-4,4	-17,8	-28,2

Winstbelasting in NAf. mln.

5113	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-4,9	-3,6	-8,1	-6,8	-12,9	-4,9	-3,6	-8,1	-6,8	-12,9
Feb	-9,3	-2,4	-3,4	-7,0	-4,3	-14,2	-6,0	-11,5	-13,8	-17,2
Mrt	-59,4	-32,1	-21,5	-50,8	-51,8	-73,6	-38,1	-33,0	-64,6	-69,0
Apr		-17,5	-22,7	-17,5	-11,2		-55,6	-55,7	-82,1	-80,2
Mei		-2,9	-4,3	-12,6	-3,2		-58,5	-60,0	-94,7	-83,4
Jun		-4,7	-11,0	-17,8	-11,5		-63,2	-71,0	-112,5	-94,9
Jul		-7,2	-10,0	-5,9	-6,5		-70,4	-81,0	-118,4	-101,4
Aug		-2,9	-4,8	-5,6	-13,6		-73,3	-85,8	-124,0	-115,0
Sep		-6,7	-6,9	-3,4	-4,7		-80,0	-92,7	-127,4	-119,7
Okt		-7,4	-3,8	-5,0	-6,7		-87,4	-96,5	-132,4	-126,4
Nov		-9,1	-6,8	-8,6	-3,7		-96,5	-103,3	-141,0	-130,1
Dec		-7,2	-16,1	-19,8	-16,4		-103,7	-119,4	-160,8	-146,5

Onroerende Zaak- / Grondbelasting in NAf. mln.

5131-35	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-5,7	-1,5	-2,9	-3,9	-2,6	-5,7	-1,5	-2,9	-3,9	-2,6
Feb	-6,6	-2,6	-2,9	-3,1	-1,4	-12,3	-4,1	-5,8	-7,0	-4,0
Mrt	-8,4	-2,0	-3,4	-3,3	-2,6	-20,7	-6,1	-9,2	-10,3	-6,6
Apr		-1,3	-2,0	-3,1	-2,7		-7,4	-11,2	-13,4	-9,3
Mei		-1,2	-3,4	-4,1	-2,6		-8,6	-14,6	-17,5	-11,9
Jun		-1,6	-2,1	-2,4	-2,3		-10,2	-16,7	-19,9	-14,2
Jul		-1,3	-2,9	-0,6	-1,8		-11,5	-19,6	-20,5	-16,0
Aug		-1,8	-2,0	-3,0	-1,8		-13,3	-21,6	-23,5	-17,8
Sep		-3,3	-2,7	-1,5	-1,9		-16,6	-24,3	-25,0	-19,7
Okt		-7,2	-2,1	-1,2	-2,9		-23,8	-26,4	-26,2	-22,6
Nov		-11,4	-2,2	-2,0	-3,8		-35,2	-28,6	-28,2	-26,4
Dec		-11,5	-3,8	-1,6	-4,6		-46,7	-32,4	-29,8	-31,0

Successie- & Overgangsbelasting in NAf. mln.

5133	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-0,4	-0,4	0,0	0,0	-0,2	-0,4	-0,4	0,0	0,0	-0,2
Feb	-0,1	-1,1	0,0	-0,1	-0,1	-0,5	-1,5	0,0	-0,1	-0,3
Mrt	-0,2	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,7	-1,6	0,0	-0,1	-0,3
Apr		-0,1	0,0	-0,1	-0,1		-1,7	0,0	-0,2	-0,4
Mei		-0,4	0,0	-0,1	-0,2		-2,1	0,0	-0,3	-0,6
Jun		0,0	0,0	0,0	-0,2		-2,1	0,0	-0,3	-0,8
Jul		0,0	0,0	-0,1	-0,2		-2,1	0,0	-0,4	-1,0
Aug		-0,2	-0,2	-0,1	0,0		-2,3	-0,2	-0,5	-1,0
Sep		-0,2	-0,1	-0,1	-0,1		-2,5	-0,3	-0,6	-1,1
Okt		-0,1	0,0	0,0	-0,2		-2,6	-0,3	-0,6	-1,3
Nov		-0,9	-0,1	0,0	-0,1		-3,5	-0,4	-0,6	-1,4
Dec		-0,4	-1,0	0,0	-0,2		-3,9	-1,4	-0,6	-1,6

Overdrachtsbelasting in NAf. mln.

5134	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-1,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-1,9
Feb	-1,4	-1,9	-1,2	-1,8	-0,8	-2,8	-2,6	-2,7	-5,7	-2,7
Mrt	-4,3	-2,8	-1,1	-0,4	-2,5	-7,1	-5,4	-3,8	-6,1	-5,2
Apr		0,0	-0,5	-2,6	-2,4		-5,4	-4,3	-8,7	-7,6
Mei		-2,6	-1,0	-0,6	-0,8		-8,0	-5,3	-9,3	-8,4
Jun		-6,3	-1,7	-4,8	-2,6		-14,3	-7,0	-14,1	-11,0
Jul		-3,0	-1,7	-2,2	-2,4		-17,3	-8,7	-16,3	-13,4
Aug		-9,6	-1,2	-1,7	-2,5		-26,9	-9,9	-18,0	-15,9
Sep		-2,9	-0,4	-0,3	-0,4		-29,8	-10,3	-18,3	-16,3
Okt		-2,3	-1,2	-1,2	-1,8		-32,1	-11,5	-19,5	-18,1
Nov		-0,3	-0,8	-3,4	-0,9		-32,4	-12,3	-22,9	-19,0
Dec		-4,4	-2,7	-1,4	-0,9		-36,8	-15,0	-24,3	-19,9

Omzetbelasting in Naf. mln.

5141	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-42,6	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-42,6
Feb	-43,9	-33,6	-40,0	-39,1	-37,2	-92,9	-69,7	-85,8	-81,4	-79,8
Mrt	-44,2	-32,9	-36,1	-35,3	-35,7	-137,1	-102,6	-121,9	-116,7	-115,5
Apr		-31,3	-24,8	-37,7	-33,9		-133,9	-146,7	-154,4	-149,4
Mei		-24,0	-20,7	-35,0	-32,3		-157,9	-167,4	-189,4	-181,7
Jun		-30,3	-23,2	-34,9	-31,8		-188,2	-190,6	-224,3	-213,5
Jul		-36,8	-30,1	-33,8	-32,8		-225,0	-220,7	-258,1	-246,3
Aug		-38,8	-31,4	-33,0	-30,1		-263,8	-252,1	-291,1	-276,4
Sep		-40,9	-31,7	-36,4	-31,2		-304,7	-283,8	-327,5	-307,6
Okt		-41,1	-33,6	-38,5	-38,1		-345,8	-317,4	-366,0	-345,7
Nov		-43,6	-33,6	-41,6	-34,1		-389,4	-351,0	-407,6	-379,8
Dec		-45,1	-33,4	-36,2	-35,2		-434,5	-384,4	-443,8	-415,0

Bijzonder Invoerrecht op Benzine in Naf. mln.

5142	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-4,1	0,0	-4,4	-4,4	-4,1	-4,1	0,0	-4,4	-4,4	-4,1
Feb	-3,5	0,0	-3,9	-4,2	-4,1	-7,6	0,0	-8,3	-8,6	-8,2
Mrt	-3,6	0,0	-4,2	-3,8	-3,7	-11,2	0,0	-12,5	-12,4	-11,9
Apr		0,0	-3,4	-4,1	-4,2		0,0	-15,9	-16,5	-16,1
Mei		0,0	-1,2	-4,0	-2,9		0,0	-17,1	-20,5	-19,0
Jun		0,0	-2,9	-3,9	-3,9		0,0	-20,0	-24,4	-22,9
Jul		0,0	2,9	-3,8	-4,0		0,0	-17,1	-28,2	-26,9
Aug		0,0	0,0	-3,8	0,0		0,0	-17,1	-32,0	-26,9
Sep		0,0	0,0	-4,1	-1,1		0,0	-17,1	-36,1	-28,0
Okt		0,0	0,0	-3,9	-11,8		0,0	-17,1	-40,0	-39,8
Nov		0,0	0,0	-4,2	-4,1		0,0	-17,1	-44,2	-43,9
Dec		-51,0	-25,3	-4,2	-4,3		-51,0	-42,4	-48,4	-48,2

Accijns op Gedistilleerd in Naf. mln.

5143	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4	-0,9	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4	-0,9
Feb	-1,1	-0,9	-1,3	-1,1	-1,2	-2,9	-1,8	-2,4	-2,5	-2,1
Mrt	-3,2	-1,5	-1,2	-1,3	-1,0	-6,1	-3,3	-3,6	-3,8	-3,1
Apr		-0,9	-0,8	-1,0	-1,0		-4,2	-4,4	-4,8	-4,1
Mei		-1,2	-0,8	-1,2	-1,3		-5,4	-5,2	-6,0	-5,4
Jun		-1,6	-1,2	-1,2	-1,0		-7,0	-6,4	-7,2	-6,4
Jul		-1,6	-1,3	-2,7	-1,0		-8,6	-7,7	-9,9	-7,4
Aug		-1,3	-1,2	-1,0	-1,3		-9,9	-8,9	-10,9	-8,7
Sep		-1,4	-1,0	-1,1	-1,1		-11,3	-9,9	-12,0	-9,8
Okt		-1,4	-1,1	-0,9	-1,2		-12,7	-11,0	-12,9	-11,0
Nov		-2,3	-1,7	-1,4	-1,1		-15,0	-12,7	-14,3	-12,1
Dec		-3,3	-2,4	-2,4	-1,7		-18,3	-15,1	-16,7	-13,8

Accijns op Tabaksartikelen in NAf. mln.

5144	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-0,8	-2,1	-1,5	-3,6	-1,8	-0,8	-2,1	-1,5	-3,6	-1,8
Feb	-1,1	-1,6	-1,0	-0,9	-0,6	-1,9	-3,7	-2,5	-4,5	-2,4
Mrt	-1,5	-1,5	-2,9	-0,4	-1,7	-3,4	-5,2	-5,4	-4,9	-4,1
Apr		-2,8	-2,1	-4,1	-1,2		-8,0	-7,5	-9,0	-5,3
Mei		-0,4	0,0	-2,0	-2,7		-8,4	-7,5	-11,0	-8,0
Jun		-1,2	-1,0	-0,4	-1,3		-9,6	-8,5	-11,4	-9,3
Jul		-1,9	-5,3	-1,9	-1,6		-11,5	-13,8	-13,3	-10,9
Aug		-1,8	0,0	-0,3	-1,8		-13,3	-13,8	-13,6	-12,7
Sep		-0,6	-0,4	-0,3	0,9		-13,9	-14,2	-13,9	-11,8
Okt		-1,7	-0,5	-0,6	-0,3		-15,6	-14,7	-14,5	-12,1
Nov		-0,4	-1,4	-0,6	-0,4		-16,0	-16,1	-15,1	-12,5
Dec		0,0	-0,1	0,0	0,0		-16,0	-16,2	-15,1	-12,5

Accijns op Bier in NAf. mln.

5145	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,1	-0,9	-1,5	-1,0	-1,0	-1,1	-0,9	-1,5	-1,0	-1,0
Feb	-1,4	-1,1	-1,6	-0,7	-0,9	-2,5	-2,0	-3,1	-1,7	-1,9
Mrt	-1,3	-1,7	-1,3	-1,1	-0,5	-3,8	-3,7	-4,4	-2,8	-2,4
Apr		-0,6	-0,4	-0,7	-1,0		-4,3	-4,8	-3,5	-3,4
Mei		-1,0	-0,9	-0,8	-0,9		-5,3	-5,7	-4,3	-4,3
Jun		-1,7	-1,1	-1,0	-1,0		-7,0	-6,8	-5,3	-5,3
Jul		-1,5	-1,4	-1,2	-0,7		-8,5	-8,2	-6,5	-6,0
Aug		-1,5	-1,3	-0,9	-0,8		-10,0	-9,5	-7,4	-6,8
Sep		-1,9	-1,4	-1,0	-1,0		-11,9	-10,9	-8,4	-7,8
Okt		-1,9	-1,5	-1,5	-0,9		-13,8	-12,4	-9,9	-8,7
Nov		-1,6	-1,8	-2,3	-1,6		-15,4	-14,2	-12,2	-10,3
Dec		-2,6	-0,9	-2,1	-0,5		-18,0	-15,1	-14,3	-10,8

Motorrijtuigenbelasting in NAf. mln.

5146	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,1	-7,0	-7,5	-11,4	-10,5	-1,1	-7,0	-7,5	-11,4	-10,5
Feb	-11,5	-7,9	-10,5	-8,7	-12,0	-12,6	-14,9	-18,0	-20,1	-22,5
Mrt	-7,4	-5,2	-4,5	-4,5	-5,3	-20,0	-20,1	-22,5	-24,6	-27,8
Apr		-1,2	-0,4	-2,1	-1,2		-21,3	-22,9	-26,7	-29,0
Mei		-1,8	-1,2	-1,2	-0,8		-23,1	-24,1	-27,9	-29,8
Jun		-2,2	-1,8	-2,1	-2,2		-25,3	-25,9	-30,0	-32,0
Jul		-2,7	-2,6	-3,3	-3,0		-28,0	-28,5	-33,3	-35,0
Aug		-1,6	-1,5	-1,7	-1,6		-29,6	-30,0	-35,0	-36,6
Sep		-1,0	-1,0	-0,7	-0,7		-30,6	-31,0	-35,7	-37,3
Okt		-0,9	-0,6	-0,6	-0,5		-31,5	-31,6	-36,3	-37,8
Nov		-0,7	-0,4	-0,4	-0,4		-32,2	-32,0	-36,7	-38,2
Dec		-0,6	-0,6	-0,5	-0,4		-32,8	-32,6	-37,2	-38,6

Afvalstoffenbelasting in Naf. mln.

5148	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Feb	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mrt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Apr		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Mei		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Jun		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Jul		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Aug		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Sep		0,0	0,0	0,0	-0,1		0,0	0,0	0,0	-0,1
Okt		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	-0,1
Nov		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	-0,1
Dec+		-15,0	-14,7	-12,2	-6,6		-15,0	-14,7	-12,2	-6,7

Logeergastenbelasting in Naf. mln.

5149	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2
Feb	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Mrt	-0,2	0,0	-0,1	0,0	0,0	-0,2	0,0	-0,1	-0,1	-0,2
Apr		0,0	0,0	-0,1	0,0		0,0	-0,1	-0,2	-0,2
Mei		0,0	0,0	-0,1	-0,1		0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Jun		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Jul		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Aug		0,0	0,0	0,0	-0,1		0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Sep		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Okt		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Nov		0,0	0,0	0,0	-0,1		0,0	-0,1	-0,3	-0,5
Dec		0,0	0,0	-0,1	0,0		0,0	-0,1	-0,4	-0,5

Invoerrechten in Naf. mln.

5151	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,8	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,8
Feb	-9,3	-10,4	-9,7	-13,1	-11,2	-21,1	-19,7	-21,6	-25,5	-26,0
Mrt	-14,0	-10,9	-11,4	-11,9	-14,1	-35,1	-30,6	-33,0	-37,4	-40,1
Apr		-8,7	-7,1	-13,0	-11,5		-39,3	-40,1	-50,4	-51,6
Mei		-10,0	-8,7	-13,1	-14,6		-49,3	-48,8	-63,5	-66,2
Jun		-11,2	-9,0	-13,3	-13,2		-60,5	-57,8	-76,8	-79,4
Jul		-11,0	-10,6	-12,8	-13,1		-71,5	-68,4	-89,6	-92,5
Aug		-12,0	-9,1	-13,1	-13,0		-83,5	-77,5	-102,7	-105,5
Sep		-13,0	-11,0	-11,5	-12,2		-96,5	-88,5	-114,2	-117,7
Okt		-12,2	-12,4	-13,3	-14,8		-108,7	-100,9	-127,5	-132,5
Nov		-14,0	-12,3	-15,9	-17,0		-122,7	-113,2	-143,4	-149,5
Dec		-15,8	-12,1	-11,9	-11,7		-138,5	-125,3	-155,3	-161,2

Zegelbelasting Overige in NAf. mln.

5161	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-0,1	-0,2	-0,2	-1,3	-0,9	-0,1	-0,2	-0,2	-1,3	-0,9
Feb	-0,2	-0,2	-0,4	-0,6	-0,6	-0,3	-0,4	-0,6	-1,9	-1,5
Mrt	-0,7	-1,3	-0,8	-0,5	-0,7	-1,0	-1,7	-1,4	-2,4	-2,2
Apr		-0,1	-0,1	-0,4	-0,6		-1,8	-1,5	-2,8	-2,8
Mei		-0,3	-0,2	-0,1	-0,6		-2,1	-1,7	-2,9	-3,4
Jun		-0,5	-0,2	-1,6	-0,4		-2,6	-1,9	-4,5	-3,8
Jul		-0,3	-0,6	-1,5	-0,7		-2,9	-2,5	-6,0	-4,5
Aug		-0,4	-0,9	-0,6	-0,9		-3,3	-3,4	-6,6	-5,4
Sep		-0,4	-0,5	-0,6	-0,3		-3,7	-3,9	-7,2	-5,7
Okt		-0,6	-0,6	-0,6	-0,6		-4,3	-4,5	-7,8	-6,3
Nov		-0,2	-0,6	-0,6	-0,6		-4,5	-5,1	-8,4	-6,9
Dec		-0,7	-0,5	-0,8	0,7		-5,2	-5,6	-9,1	-6,2

Andere Belastingen in NAf. mln.

eco.cat 5114-15-

5114 ea.	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-0,3	-0,5	-0,6	-0,5	-0,7	-0,3	-0,5	-0,6	-0,5	-0,7
Feb	0,0	0,0	-0,1	-0,3	-16,2	-0,3	-0,5	-0,7	-0,8	-16,9
Mrt	-0,1	-0,2	-0,2	0,0	-0,1	-0,4	-0,7	-0,9	-0,8	-17,0
Apr		-0,4	-0,5	-0,5	-0,6		-1,1	-1,4	-1,3	-17,6
Mei		-0,2	-0,1	0,0	0,0		-1,3	-1,5	-1,3	-17,6
Jun		0,0	0,0	0,0	0,0		-1,3	-1,5	-1,3	-17,6
Jul		-0,5	-0,5	-42,2	-0,5		-1,8	-2,0	-43,5	-18,1
Aug		0,0	0,4	0,0	0,0		-1,8	-1,6	-43,5	-18,1
Sep		0,0	-0,1	0,0	0,0		-1,8	-1,7	-43,5	-18,1
Okt		-0,5	-0,6	-0,5	-0,6		-2,3	-2,3	-44,0	-18,7
Nov		0,0	0,0	-0,2	-15,9		-2,3	-2,3	-44,2	-34,6
Dec		0,0	-64,3	0,0	0,0		-2,3	-66,6	-44,2	-34,6

Schenken en Andere Baten in NAf. mln.

eco.cat 5200-540

5200 ea.	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-7,0	-7,2	0,0	-12,5	-6,4	-7,0	-7,2	0,0	-12,5	-6,4
Feb	-10,1	-9,5	-19,5	-7,0	-9,1	-17,1	-16,7	-19,5	-19,5	-15,5
Mrt	-10,2	-7,7	-15,3	-12,2	-8,4	-27,3	-24,4	-34,8	-31,7	-23,9
Apr		-4,9	-15,1	-12,4	-10,4		-29,3	-49,9	-44,1	-34,3
Mei		-9,1	-5,5	-8,7	-12,6		-38,4	-55,4	-52,8	-46,9
Jun		-12,8	-8,3	-13,0	-8,3		-51,2	-63,7	-65,8	-55,2
Jul		-8,7	-8,4	-9,4	-30,7		-59,9	-72,1	-75,2	-85,9
Aug		-8,0	-9,1	-15,2	-16,7		-67,9	-81,2	-90,4	-102,6
Sep		-8,6	-7,7	-13,5	-8,1		-76,5	-88,9	-103,9	-110,7
Okt		-10,5	-7,6	-10,9	-17,1		-87,0	-96,5	-114,8	-127,8
Nov		-15,5	-11,4	-11,9	-30,1		-102,5	-107,9	-126,7	-157,9
Dec+		-42,6	-40,5	-27,4	-82,5		-145,1	-148,4	-154,1	-240,4

Beloning van Personeel in NAF. mln.

4200	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	35,0	35,3	35,6	34,2	34,5	35,0	35,3	35,6	34,2	34,5
Feb	34,1	35,0	35,3	35,0	35,7	69,1	70,3	70,9	69,2	70,2
Mrt	33,4	35,6	35,7	35,8	35,0	102,5	105,9	106,6	105,0	105,2
Apr		35,9	35,3	35,2	36,3		141,8	141,9	140,2	141,5
Mei		36,4	35,3	35,4	36,3		178,2	177,2	175,6	177,8
Jun		37,5	55,1	54,5	54,9		215,7	232,3	230,1	232,7
Jul		35,5	34,4	35,7	34,9		251,2	266,7	265,8	267,6
Aug		36,2	36,0	34,5	34,2		287,4	302,7	300,3	301,8
Sep		35,0	34,8	35,0	34,8		322,4	337,5	335,3	336,6
Okt		35,1	34,9	35,1	34,2		357,5	372,4	370,4	370,8
Nov		34,8	34,7	34,9	34,8		392,3	407,1	405,3	405,6
Dec+		35,5	41,9	37,8	37,3		427,8	449,0	445,1	442,9

Verbruik van Goederen & Diensten in NAF. mln.

4400	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	3,9	1,2	7,6	3,6	6,8	3,9	1,2	7,6	3,6	6,8
Feb	4,3	11,5	5,8	13,4	6,3	8,2	12,7	13,4	17,0	13,1
Mrt	10,2	13,5	13,5	13,3	8,7	18,4	26,2	26,9	30,3	21,8
Apr		11,8	6,1	11,4	13,3		38,0	33,0	41,7	35,1
Mei		12,7	8,0	10,4	16,1		50,7	41,0	52,1	51,2
Jun		17,9	17,3	12,0	19,1		68,6	58,3	64,1	70,3
Jul		10,4	16,0	13,3	13,7		79,0	74,3	77,4	84,0
Aug		8,2	12,4	16,8	14,2		87,2	86,7	94,2	98,2
Sep		16,6	19,7	14,7	18,2		103,8	106,4	108,9	116,4
Okt		12,1	11,6	12,2	13,8		115,9	118,0	121,1	130,2
Nov		15,8	11,0	12,0	13,8		131,7	129,0	133,1	144,0
Dec+		61,9	91,4	34,5	58,0		193,6	220,4	175,8	202,0

Afschrijving & Interest in NAF. mln.

45##	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018	eco.cat
Jan	7,1	7,3	8,5	7,7	7,8	7,1	7,3	8,5	7,7	7,8	4500-455
Feb	6,6	7,3	7,8	7,3	8,4	13,7	14,6	16,3	15,0	16,2	
Mrt	6,4	7,4	8,2	7,7	8,0	20,1	22,0	24,5	22,7	24,2	
Apr		30,2	32,4	33,6	32,4		52,2	56,9	56,3	56,6	
Mei		10,7	14,2	8,1	7,4		62,9	71,1	64,4	64,0	
Jun		5,3	11,7	10,7	10,2		68,2	82,8	75,1	74,2	
Jul		10,8	10,4	9,1	9,5		79,0	93,2	84,2	83,7	
Aug		6,9	8,7	11,5	7,4		85,9	101,9	95,7	91,1	
Sep		7,6	9,7	8,9	8,5		93,5	111,6	104,6	99,6	
Okt		30,2	8,8	32,3	31,8		123,7	120,4	136,9	131,4	
Nov		7,1	33,3	8,1	7,7		130,8	153,7	145,0	139,1	
Dec+		13,4	5,7	14,9	18,7		144,2	159,4	161,0	157,8	

Subsidies & Overdrachten in Naf. mln.

eco.cat 4600-465

46##	2022	2021	2020	2019	2018		2022	2021	2020	2019	2018
Jan	25,9	33,5	41,9	39,4	30,8		25,9	33,5	41,9	39,4	30,8
Feb	41,4	40,4	32,5	30,2	46,7		67,3	73,9	74,4	69,6	77,5
Mrt	22,2	48,1	33,3	32,3	32,1		89,5	122,0	107,7	101,9	109,6
Apr		47,2	52,8	31,3	30,5			169,2	160,5	133,2	140,1
Mei		67,6	35,5	21,0	24,9			236,8	196,0	154,2	165,0
Jun		27,9	50,9	38,0	29,5			264,7	246,9	192,2	194,5
Jul		29,0	44,5	42,1	43,0			293,7	291,4	234,3	237,5
Aug		33,3	36,8	28,2	27,3			327,0	328,2	262,5	264,8
Sep		22,3	40,0	30,8	24,2			349,3	368,2	293,3	289,0
Okt		29,8	40,9	40,8	37,0			379,1	409,1	334,1	326,0
Nov		31,9	32,4	23,6	25,9			411,0	441,5	357,7	351,9
Dec+		35,0	336,2	44,7	77,9			446,0	777,7	403,0	429,8

Sociale Zekerheid & Andere Lasten Naf. mln.

eco.cat 4700-477

47##	2022	2021	2020	2019	2018		2022	2021	2020	2019	2018
Jan	41,6	42,7	37,2	38,0	3,7		41,6	42,7	37,2	38,0	3,7
Feb	36,3	43,7	36,3	38,2	15,9		77,9	86,4	73,5	76,2	19,6
Mrt	40,6	48,8	41,5	43,1	90,1		118,5	135,2	115,0	119,3	109,7
Apr		45,6	47,7	39,2	39,2			180,8	162,7	158,5	148,9
Mei		48,2	43,7	33,1	39,5			229,0	206,4	191,6	188,4
Jun		49,0	47,0	39,7	39,7			278,0	253,4	231,3	228,1
Jul		45,4	51,2	40,2	39,9			323,4	304,6	271,5	268,0
Aug		51,3	42,8	40,2	40,0			374,7	347,4	311,7	308,0
Sep		49,3	45,7	36,7	23,7			424,0	393,1	348,4	331,7
Okt		47,1	45,8	39,3	64,1			471,1	438,9	387,7	395,8
Nov		48,4	44,7	41,1	30,0			519,5	483,6	428,8	425,8
Dec+		49,1	57,3	38,6	52,6			568,6	540,9	484,3	478,4



Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)

Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)	dec-2020 20FMR05	okt-2021	dec-2021	dec-2021 21FMR01	dec-2021 21FMR02	dec-2021 21FMR03	jan-2022	feb-2022	mrt-2022
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	304.857.331	124.967.695	197.130.950	198.214.132	241.359.942	246.436.233	193.694.115	238.145.039	316.474.108
Af: waarvan Kruisposten	-3.000.678	-43.819.279	-58.156.376	-56.887.472	-13.741.662	-5.811.162	-60.641.121	-8.109.048	-2.262.118
Cash en Banken	307.858.008	168.786.975	255.287.326	255.101.605	255.101.605	252.247.395	254.335.236	246.254.087	318.736.226
Specificatie Cash en Banken									
1413.01 KAS LO Hoofdkas	90.729	30.672	-100	0	0	0	72.210	0	0
1414.01 KAS I&A	575	575	575	575	575	575	575	575	575
1417.01 DOW Hoofdkas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1410 KAS Cash	91.304	31.247	475	575	575	575	72.785	575	575
1421.02 CB 191181010 Ov.h.Curaçao	70.301.289	3.781.893	9.162.561	9.162.561	9.162.561	9.162.561	5.118.236	10.078.948	13.539.832
1421.06 CB 191181070 HNO Hospital Nobo	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747
1423.01 CB 191181030 LO	24.346	28.625	76.418	76.418	76.418	76.418	29.443	29.925	27.137
1427.01 CB 191181080 Noodfnds COVID-19	158.298.803	106.306.945	182.306.945	182.306.945	182.306.945	182.306.945	181.391.232	181.391.232	181.391.232
1427.02 CB 191181090 Noodfnds EigenMid	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528
1428.01 CB 191181100 Opbr.UTS	11.946.684	0	0	0	0	0	0	0	0
1420 CBCS Bank	241.397.397	110.943.738	192.372.199	192.372.199	192.372.199	192.372.199	187.365.186	192.326.380	195.784.476
1433.01 G1500047 LO 421342	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1435.04 G1100025 CMA 106000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.04 G1100036 WJZ (BCM)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1435.11 Giro 110327 Pipeline account	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.19 G1103123 Cur.Avondlyceum	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.20 G1108576 Avond Middelb Techn S	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.21 G1500057 Nat. Archief	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1430 GIRO Bank	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1443.01 BDC 306495.01 LO	225.667	527.863	218.587	218.487	218.487	218.487	69.412	232.797	588.574
1444.01 BDC 306496.01 I&A	0	17.968	148.408	148.408	148.408	148.408	75	12.161	686
1440 BDC Bank	225.667	545.831	366.995	366.895	366.895	366.895	69.486	244.958	589.260
1453.01 FCIB 570000566 LO	411.963	67.781	96.128	96.128	96.128	96.128	78.839	88.296	196.715
1450 FCIB Bank	411.963	67.781	96.128	96.128	96.128	96.128	78.839	88.296	196.715
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	54.535	54.535	54.535	54.535	54.535	235.195	54.535	54.535	250.704
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	11.464	11.464	11.464	11.464	11.464	33.468	11.464	11.464	68.351
1460 ING Bank	65.998	65.998	65.998	65.998	65.998	268.663	65.998	65.998	319.056
1471.01 MCB 283.635.01 Ov.h.Hoofdrekg	61.042.988	52.523.693	59.135.008	59.135.008	59.135.008	56.078.134	64.392.078	50.302.325	117.780.070
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sweep)	410.200	0	0	0	0	0	0	0	0
1471.03 MCB 294.279.08 Solar Panel Prj	2.311.890	1.416.002	1.416.002	1.416.002	1.416.002	1.416.002	1.416.002	1.416.002	445.802
1473.01 MCB 233.295.07 LO	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	48	22.372	0	0	0	0	3.494	0	19.391
1478.01 MCB 31967810 Afval	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werken	0	0	2.871	0	0	0	0	0	0
1478.04 MCB 31968001 Veterinaire Zaken	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.05 MCB 31968110 Rijbewijzen-Exam.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.07 MCB 31968502 Publieke Zaken	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.08 MCB 31968600 Alg. Inkomsten	0	0	185.007	0	0	0	0	0	0
1478.09 MCB 31968709 Agrarische en Vis	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.10 MCB 31967701 UO ROP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.11 MCB 31968208 UO Verkeer en Ver	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.13 MCB 31968905 UB Bijz. Wetten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.21 MCB 32061910 UO Cursusgeld avond	-27	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.22 MCB 32062003 Cursusgeld Cur Av	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	0	0	40.956	40.956	40.956	40.956	40.956	40.956	40.956
1470 MCB Bank	63.790.100	53.987.067	60.804.845	60.616.967	60.616.967	57.560.093	65.877.531	51.784.284	118.311.220
1493.01 ORCO 1081290195 LO	110.024	815.520	58.264	58.264	58.264	58.264	75.007	690.094	954.818
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	486.362	388.434	416.959	416.959	416.959	416.959	276.645	388.798	322.212
1490 ORCO Bank	596.386	1.203.954	475.223	475.223	475.223	475.223	351.652	1.078.892	1.277.030
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	534.380	1.013.064	450.344	450.344	450.344	450.344	273.054	456.756	1.672.553
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-8	-5	-5
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	63.558	0	0	362	362	362	362	362	362
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	76.236	0	0	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795
1500 RBC Bank	674.168	1.013.059	450.339	452.496	452.496	452.496	275.203	458.907	1.674.705
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	604.928	928.303	642.975	642.975	642.975	642.975	46.579	252.632	583.397
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	96	-4	12.149	12.149	12.149	12.149	131.976	-46.836	-207
1510 Vidanova (SFT) Bank	605.024	928.299	655.124	655.124	655.124	655.124	178.556	205.796	583.190
Cash en Banken	307.858.008	168.786.975	255.287.326	255.101.605	255.101.605	252.247.395	254.335.236	246.254.087	318.736.226



Jaarrekeningen van Derden

Lijst van de laatst door het Ministerie van Financiën ontvangen Jaarrekeningen van derden

MVF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar

CS

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√

Overheidsbedrijven / NV's

Analytisch Diagnostisch Centrum NV
Autobus Bedrijf Curaçao NV
Buskabaii NV
Continuous Reliability NV
C-Post International NV (v/h Nieuwe Post Nederlandse Antillen)
Curaçao Airport Holding NV
Curaçao Industrial & International Trade Development Co. NV
Curaçao Oil NV
Curaçao Ports Authority NV
Curaçao Development Institute NV
Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV
Girobank NV
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV
NV Stadsherstel Willemstad
Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen NV
PSB Bank (Postspaarbank) NV
Refineria di Korsou NV
Saba Bank Resources NV
Servisio Limpiesa Kòrsou NV
United Telecommunications Services NV
Woningbouw Curacao NV
::
::

ADC	GMN	2020	21-feb-2022	√	2019	11-dec-2020	√
ABC	VVRP	2019	11-mrt-2021	√	2018	10-dec-2019	√
BBAAI	AZ	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
CORE	BPD	2020	06-sep-2021	√	2018	26-jul-2019	√
CPOST	VVRP	2020	23-feb-2022	√	2019	09-mrt-2021	√
CAH	EO	2020	05-jul-2021	√	2019	08-jul-2020	√
CURINDE	EO	2020	23-feb-2022	√	2019	09-mrt-2021	√
CUROIL	EO	2020	02-jun-2021	√	2019	17-sep-2020	√
CPA	EO	2020	05-jul-2021	√	2019	16-jul-2020	√
CDI	EO	2020	12-apr-2021	√	2019	09-mrt-2021	√
CDMH	EO	2018/2019	10-aug-2021	√	2017	05-jun-2020	√
DC-ANSP	VVRP	2020	23-feb-2022	√	2019	10-jun-2020	√
GIRO	FIN	2014	= laatste		2014	17-jul-2020	√
IUH	FIN	2020	23-feb-2022	√	2019	23-jul-2020	√
NVSW	VVRP	2019	17-sep-2020	√	2018	16-dec-2019	√
OBNA	FIN	2020	23-feb-2022	√	2018	10-dec-2019	√
PSB	VVRP	2019	31-aug-2020	√	2018	02-jun-2020	√
RdK	AZ	2020	23-feb-2022	√	2018/2019	20-jul-2020	√
SBR	FIN	2020	20-mei-2021	√	2019	15-jul-2020	√
SELIKOR	GMN	2020	01-mrt-2022	√	2019	11-mrt-2021	√
UTS	VVRP	2017	= laatste		2017	= laatste	√
WBC	VVRP	2020	16-sep-2021		2019	16-jul-2020	√

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

Algemeen Pensioenfonds Curaçao
Bureau Intellectuele Eigendom
Bureau Telecommunicatie, Post & Utiliteiten
Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten
Fair Trade Authority Curaçao
Gemeenschappelijk Hof van Justitie
Landsloterij Nederlandse Antillen
Sociale Verzekeringsbank
University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez
::
::

APC	FIN	2020	11-aug-2021	√	2019	10-aug-2020	√
BIE	JUS	2019	20-aug-2020	√	2018	10-jun-2020	√
BTP	VVRP	2020	02-jun-2021		2019	10-jun-2020	√
CBCS	FIN	2019	10-jun-2021	√	2018	25-okt-2019	√
FTAC	EO	2019	= laatste		2019	13-aug-2020	√
GHvJ	JUS	2019	20-aug-2020	√	2012	= laatste	
LLNA	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SVB	SOAW	2020	11-aug-2021	√	2019	29-jul-2020	√
UOC	OWCS	2020	21-feb-2022	√	2017	16-apr-2021	√

Conform Bijlage 2 bij SOAB 13/0918C/JH d.d. 6 september 2013 'Voorlopige Samenstelling Collectieve Sector land Curaçao 2013'

10. Staatsorganen

SO		-	-		-	-	
----	--	---	---	--	---	---	--

MvF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar

CS

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√
RRH	SO	2017 t/m 2020	22-sep-2021	√	2016	= laatste	√
SER/GOA	SO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
AZ		-	-		-	-	
REDA SOSIAL	AZ	2020	21-feb-2022	√	2019	06-okt-2020	√
BPD		-	-		-	-	
JUS		-	-		-	-	
AJJC	JUS	2019	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
CRIM	JUS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SGVI	JUS	2019	06-okt-2020	√	2010	= laatste	

Raad voor de Rechtshandhaving (SOAB)

Secretariaat SER/GOA bijdrage vakbonden

11. Algemene Zaken

Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid

12. Bestuurlijke Planning, Dienstverlening

13. Justitie

Stichting Ambulante Justitiële Jeugdzorg Curaçao

Criminaliteitsbestrijdingsfonds

Stichting Gezinsvoogdij Instelling

14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning

Onbebouwde Eigendommen

Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao

Stichting Monumenten Fonds Curaçao

Fundashon Kas Popular [huursubsidie]

15. Economische Ontwikkeling

Curaçao Innovation Technology

Curaçao Investement & Export Development Foundation

Curaçao International Financial Center

Curaçao Tourism Development Foundation

Federashon di Kooperativanan di Spar i Kredito

Fundashon Marshe

Fundashon pa Konsumidó

St. Secr. Curaçaos Informatica Stimuleringsplan

16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport

16.0 Algemeen / 16.1 Bijzonder Onderwijs

Advent Mission of the Seventh Day

Evangelische Broedergemeente

Fundashon Skol Humanista

Stichting Christelijk Onderwijs New Song

Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria

Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs

VVRP		-	-		-	-	
OE	VVRP	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SKOR	VVRP	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SMFC	VVRP	2017	= laatste		2017	= laatste	
FKP	VVRP						
EO		-	-		-	-	
CIT	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CINEX	EO	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
CIFC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CTDF	EO	2018	27-aug-2020	√	2017	10-jun-2020	√
FEKOSKAN	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FM	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FKON	EO	2019	= laatste		2019	10-jun-2020	√
STIMUL-IT	EO	2019	18-okt-2021	√	2018	06-okt-2020	√
OWCS		-	-		-	-	
OWCS		-	-		-	-	
SOZA	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
EBG	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FSH	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CONS	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
IFE	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	
RKCS	OWCS	2016/7	= laatste		2016/7	= laatste	
VPCO	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar

CS

16.2 Overig Onderwijs
Fundashon Material pa Skol
Fundashon pa Inovashon di Enseñansa na Kòrsou
Fundashon pa Planifikashon di Idioma
Fundashon Sentro pa Guia Edukashonal
Stichting Nationale Parken (STINAPA)
Stichting Onderhoud Schoolgebouwen
Stichting Studiefinanciering Curaçao
16.3 Vorming
Biblioteka Nashonal Kòrsou Frank Martinus Arion
Federatie Antilliaanse Jeugdzorg
Fundashon Bos di Hubentut
Fundashon Desaroyo i Progreso
Stichting Jeugd Centrale Curaçao
Stichting Kinderbescherming Curaçao ea.
16.4 Sport
Curaçaose Sport en Olympische Federatie
Fundashon Desaroyo Deportivo Kòrsou
16.5 Cultuur
Fundashon Jag
Fundashon Karnaval Banda Abou
Stichting Cultureel Centrum Curaçao
16.6 Oudheidkunde, Musea
Het Curaçaosch Museum
Stichting Monumentenzorg Curaçao
Stichting Monumenten Fonds Curaçao
National Archaeological Anthropological Memory Management
17. Sociale Ontwikkeling, Arbeid, Welzijn
17.0 Algemeen / 17.1 Sociale Werkplaatsen / 17.5 Soc.Verz.
Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]
17.2 Jeugdzorg / 17.3 Bejaardenzorg / 17.4 Soc. Ontwikkeling
Fundashon Guia Eduka i Forma
Fundashon Nos Tei pa Otro
Stichting Casa Manita (Meisjestehuis)

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√
OWCS		-	-		-	-	
FMS	OWCS	2019	18-sep-2020	√	2011	= laatste	
FIDE	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2014	= laatste	
FPI	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2010	= laatste	
FSGE	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2014	= laatste	
CARMABI	OWCS	2019	= laatste		2019	20-jul-2020	√
SOS	OWCS	2018	= laatste		2018	12-jun-2019	√
SSC	OWCS	2016	= laatste		2016	11-jun-2020	√
OWCS		-	-		-	-	
FBNK	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2016	= laatste	
FAJ	OWCS	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FBDH	OWCS	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FDIP	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SJCC	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SKC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
CSOF	AZ	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FDDK	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
FJAG	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
KKBA	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SCCC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
CMUS	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SMC	OWCS	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SMFC	OWCS						
NAAM	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SOAW		-	-		-	-	
SOAW		-	-		-	-	
FTS	SOAW	2018	13-okt-2020	√	2012	= laatste	
		-	-		-	-	
FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2016	= laatste	
FNT0	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SCM	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	

MVf (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar

CS

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√	16-mei-2022	Ministerie van Fin	√
SKIN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SMZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2010	= laatste	
SNCC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SHT	SOAW	2019	= laatste		2019	08-jul-2020	√
SHB	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FNK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SEFBA	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FAP	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SOLARI	SOAW	2019	13-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FUH	SOAW	2019	13-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FPT	SOAW						

Stichting Kinderorden van het Wit Gele Kruis (Brakkeput)
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel
Stichting New Creation Curaçao
Stichting Huize Tabita
Stichting Huize Bloem
Fundashon Nos Kas
Fundashon pa Stimula Edukashon i Formashon den Bario
Fundashon Alton Paas
Fund.Sentro di Konosementu i Integrashon Sosial labora pa Gruponan di Riesgo
Fundashon Union di Hubentud
Fundashon Portanan pa Trabou / Fund Sentro Konosementu i Integrashon Sosial Labora pa gruponan di Riesgo

Jeugdzorg

Fundashon Guia Eduka i Forma
Fundashon Encelia
Fundashon Mami Sa
Stichting Accretio
UO Bedrijfsvoer. en Kwal. Zorg
Fundashon Sentro di Dama
Fundashon Unidat di Bario Kòrsou
Handicap Rights Foundation
Fundashon Tur Mucha Mester Kome (nieuw 2020)
Subsidie Bijdr. Bejaardenorden
Raad voor Ouderenbeleid
Fundashon Birgen di Rosario
Huize Welgelegen Habaai
Stichting Huize Zorg en Hoop
Fundashon Kas di Ansiano Nos Welita
Fundashon Kuido Integral Bandabou
Stichting Karchi 60+
Sentro di aktivitat 60+ "ZR Astrid Gregorio"
Thuiszorg Banda Bou (HDL Ondersteuning)
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (Integratie KPF en OBW)
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (activiteitencentra voor ouderen)
18. Gezondheid, Milieu, Natuur
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken

FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2016	= laatste	
FEN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FMSA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SAC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SEDA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FUBK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
HRF	SOAW	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FTMMK	SOAW						
RVO	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SBDR	SOAW						
HWH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SHZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FKANW	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FIBB	SOAW	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
K60+	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SZAG	SOAW						
TBB	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	√
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	√
GMN		-	-		-	-	
GMN		-	-		-	-	

MvF (lâátste Jaarrekening van Derden ontvangen)	•	Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
DG=digitaal? ✓=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar	CS	entiteit	portefeuille	16-mei-2022	Ministerie van Fin	✓	16-mei-2022	Ministerie van Fin	✓
Fundashon Famia Plania		FPP	GMN	2018	06-okt-2020	✓	n/a	= laatste	
Fundashon Kuido di Ambulans		FKDA	GMN	2016 t/m 2020	19-nov-2021	✓	2018	21-aug-2020	✓
Stichting Psych. Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles		SPZC	GMN	2019	= laatste		2019	10-aug-2019	✓
Stichting WGK Thuiszorg Princes Margriet		SWGK	GMN	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	✓
18.2 Natuur, Milieu		GMN		-	-		-	-	
Fundashon Parke Tropikal		FPT	GMN	2017	06-okt-2020	✓	2010	= laatste	
St. Caribbean Research & Management of Biodiversity		CARMABI	GMN	2019	= laatste		2019	20-jul-2020	✓
St. Ontw. Land- en Tuinbouw NA 'Plantage de Savaan'	•	SOLTUNA	GMN	2019	06-okt-2020	✓	n/a	= laatste	
Stichting Dierenbescherming Curaçao		SDC	GMN	2018	06-okt-2020	✓	n/a	= laatste	
18.3 Volksgezondheid Overig		GMN		-	-		-	-	
Fundashon pa Maneho di Adikshon	•	FMA	GMN	2020	17-nov-2021	✓	2019	13-jul-2020	✓
Fundashon Perspektiva i Sosten Integral (PSI)	•	SKUCHAMI	GMN	2017	06-okt-2020	✓	2010	= laatste	
Sosiedat Kurasoleño di Diabético		SOKUDI	GMN	2018	06-okt-2020	✓	n/a	= laatste	
Stichting Opvangtehuis Brasami		BRASAMI	GMN	2020	17-nov-2021	✓	2019	06-okt-2020	✓
Curacao Medical Center		CMC	GMN						
Hospital Nobo Otrabanda		HNO	GMN						
Stichting Slachtofferhulp Curaçao	•	SSHC	GMN	2018	06-okt-2020	✓	2010	= laatste	
19. Financiën		FIN		-	-		-	-	
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial ea.		FDRS	FIN	2013	= laatste		2013	= laatste	
Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau		SBAB	FIN	2019	05-okt-2020	✓	2018	10-jun-2020	✓
Stichting Bureau Toezicht en Normering Ovh.entiteiten	•	SBTNO	FIN	2020	02-jun-2021		2018	04-jul-2019	✓
Stichting Overheidsaccountantsbureau		SOAB	FIN	2017	= laatste		2017	= laatste	
Fundashon Wega di Number Kòrsou	•	FWNK	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	✓
Stichting Gaming Control Board		GCB	FIN	2015 t/m 2020	19-okt-2021	✓	n/a	= laatste	



Model C2 - Deelnemingen in Privaatrechtelijke Rechtspersonen

Overzicht ingevolge art. 18l en art. 30f van de Lv. Comptabiliteit 2010

De deelnemingen van het Land in privaatrechtelijke personen worden (met ingang van de jaarrekening 2012) verantwoord tegen de historische kostprijs vide artikel 27.2 LvC. Ter vergelijking wordt per Deelneming tevens de intrinsieke waarde vide artikel 30f LvC vermeld. De intrinsieke waarde valt te definiëren als de waarde van het zichtbare eigen vermogen, waarbij activa en passiva worden gewaardeerd volgens algemeen

Toelichting/kolom		Alle bedragen in ANG (tenzij anders vermeld)			
Maatschappelijk Kapitaal		Het totale (100%) Maatschappelijke Kapitaal van de NV			
Geplaatst en volgestort Kapitaal		Het totale (100%) geplaatste en volgestorte Kapitaal van de NV			
Dln %		Het aandeel% van het Land Curaçao in Aandelenkapitaal van de NV cfm. Vereffeningsakkoord 2017			
Nom. aandeel in de maximale HK		HK het aandeel van het Land Curaçao in de maximale historische kostprijs			
Nom. aandeel Historische Kostprijs		BW de actuele boekwaarde van het aandeel van het Land Curaçao in de historische kostprijs			
Aandeel in Intrinsieke Waarde		IW het aandeel van het Land Curaçao in de intrinsieke waarde van de NV			
Jaar		Het jaar van de laatst beschikbare Jaarrekening van de betreffende instelling			
Accounting Standards		De door de NV gevolgde accounting standaarden in de betreffende Jaarrekening			
Accountantsverklaring		De datum van de afgegeven Accountantsverklaring indien van toepassing			
Opbouw Historische Kostprijs		Actuele historische kostprijs c.q. de maximaal mogelijke boekwaarde van de deelneming = de intrinsieke waarde per 2010 gecorrigeerd voor een negatieve waarde, latere kapitaalstortingen en eventuele andere mutaties			
Verloop van de Boekwaarde		Eindboekwaarde = de boekwaarde van de deelneming aan het begin van het jaar gewijzigd voor mutaties in het boekjaar als gevolg van het Vereffeningsakkoord, de 3-jaarlijkse toets, kapitaalstortingen en eventuele opwaarderingen tot de maximale historische kostprijs			
Dividend		Gedeclareerd t.g.v. de gewone dienst (declaratie) en werkelijk ontvangen in het dienstjaar (kasbasis)			
D R	Health Indicator	Debt Ratio of Solvabiliteits <u>verhouding</u> = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen			
		Alerts / kwalificatie	insolvabel	zorgelijk	solvabel
		Gewenste waarde: 1,5 tot 2,0	< 1,3	1,3 - 1,5	> 1,5
C R	Health Indicator	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden			
		Alerts / kwalificatie	illiquide	zorgelijk	liquide
		Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5	< 0,8	0,8 - 1,0	> 1,0
Resultaat		Het voordelige of nadelige (-/-) resultaat van de NV volgens de Resultatenrekening			
IW / RS	Health Indicator	Intrinsieke Waarde / Resultaat	negatief	nul	positief

Deelnemingen	Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Status	Maatschappelijk Kapitaal	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Intrinsieke waarde 100% vlg. Jrek NV
Buskabaai NV	ENERGIE	BBAAI	1985	Actief	100.000	100.000	1.576.640
Curaçao Oil NV		CUROIL	1985	Actief	1.500.000	1.500.000	128.196.487
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV		IUH	1997	Actief	600.000.000	528.000.000	378.822.000
Kompania di Petrol i Gas Kòrsou NV		KPG	2014	Niet Actief	10.000	-	-
Refineria di Kòrsou NV (incl. CUCH NV en CRU BV)		RdK	1985	Actief	50.000.000	50.000.000	186.007.000
Saba Bank Resources NV		SBR	1976	Actief	500.000	100.000	1.432.067
Curaçao Airport Holding NV	HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	Actief	50.000.000	30.012.000	38.503.728
Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV		CDMH	1958	Actief	250.000.000	163.996.500	12.390.544
Curacao Eisenmetall NV		CUREIS	n/a	In liquidatie	250.000	250.000	496.007
Curacao Eisenmetall Shipbreaking Yard NV		CUREM	n/a	In liquidatie	6.500.000	110.000	39.348
Curaçao Industrial & International Development Co.		CURINDE	1980	Actief	35.000.000	27.240.000	58.021.695
Curaçao Ports Authority NV		CPA	1982	Actief	150.000.000	45.632.000	95.205.866
Autobus Bedrijf Curaçao NV	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	ABC	1943	Actief	3.500.000	3.185.000	-1.642.417
Continuous Reliability NV		CORE	1997	Actief	10.000.000	2.000.000	11.734.908
Cpost International NV (voorheen Nieuwe Post)		CPOST	2003	Actief	54.600	10.920	-47.941.481
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV		DC-ANSP	2012	Actief	100	100	30.730.584
Giro Bank NV	FINANCIËLE DIENSTVRL	GIRO	1996	Actief	50.000.000	46.500.000	-226.010.000
GI-RO Settlement NV		GI-RO	2020	Actief	10.000		
Curaçao Development Institute NV		CDI	2015		10.000.000		
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV		OBNA	n/a	Actief	26.000.000	17.647.000	36.523.716
Analytisch Diagnostisch Centrum NV	GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	Actief	1.000.000	200.000	-1.047.323
Servisio Limpiesa Kòrsou NV		SELIKOR	1995	Actief	1.000.000	200.000	40.236.056
NV Stadsherstel Willemstad		NVSW	1991	Actief	25.000.000	17.507.500	18.397.294
Woningbouw Curacao NV		WBC	1972	Actief	3.000.000	6.978.000	5.891.525
Totaal				ANG	1.273.424.700	941.169.020	767.564.244

Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Dln %	Artikel 27.2 LvC Nominaal Aandeel in de maximale HK	Artikel 27.2 LvC Nom. Aandeel in de Historische Kostprijs (HK) = Boekwaarde	Artikel 30f LvC Nominaal Aandeel in de Intrinsieke waarde volgens laatste Jrek Dln	Jaar	Accounting Standards	Acc Kantoor	Accountants Verklaring
ENERGIE	BBAAI	1985	100%	0	0	1.576.640	2018	2BW / DASB	Gr.Th.	DRAFT
	CUROIL	1985	100%	118.905.899	110.067.202	128.196.487	2020	IFRS	E&Y	31-mei-2021
	IUH	1997	100%	243.179.000	243.179.000	384.374.000	2020	IFRS	EY	23-jun-2021
	KPG	2014	100%	-	-	-	-	-	-	-
	RdK	1985	100%	387.009.332	186.007.000	186.007.000	2019	IFRS	Deloitte	21-dec-2020
	SBR	1976	25,65%	604.758	403.730	367.393	2020	Boek2BW	Gr.Th.	17-mei-2021
HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	83,3%	33.909.762	33.909.762	32.073.605	2020	Boek2BW	Baker Tilly	30-apr-2021
	CDMH	1958	100%	17.384.696	12.390.544	12.390.544	2019	IFRS	Baker Tilly	22-mrt-2021
	CUREIS	n/a	100%	496.007	496.007	496.007	2007	n/a	SOAB	09-feb-2009
	CUREM	n/a	100%	39.348	39.348	39.348	2007	n/a	SOAB	09-feb-2009
	CURINDE	1980	85%	55.384.214	51.891.698	49.318.441	2020	IFRS	EY	29-okt-2021
	CPA	1982	94,2%	92.032.742	92.032.742	89.683.926	2020	IFRS	E&Y	31-mei-2021
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	ABC	1943	100%	4.000.903	0	-1.642.417	2019	Boek2BW	Baker Tilly	17-nov-2020
	CORE	1997	100%	6.299.784	6.299.784	11.734.908	2020	Boek2BW	SOAB	31-aug-2021
	CPOST	2003	100%	0	0	-47.941.481	2020	IFRS	EY	17-sep-2021
	DC-ANSP	2012	73,3%	6.098.620	6.098.620	22.525.518	2020	IFRS	BDO	11-mei-2021
FINANCIËLE DIENSTVRL	GIRO	1996	2,15%	2.537.226	0	-4.860.430	2014	IFRS	EY	07-jul-2017
	GI-RO									
	CDI						2020	IFRS	EY	29-02-2021
	OBNA	n/a	29,75%	11.943.498	10.651.951	10.865.806	2020	IFRS	BDO	30-jun-2021
GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	100%	0	0	-1.047.323	2020	IFRS SME	EY	26-nov-2021
	SELIKOR	1995	100%	25.045.809	25.045.809	40.236.056	2020	IFRS	Grant Thornton	08-feb-2022
	NVSW	1991	64,9%	13.259.565	11.939.844	11.939.844	2019	Boek2BW	Baker Tilly	13-aug-2020
	WBC	1972	100%	6.378.749	6.378.749	5.891.525	2020	Boek2BW	Gr.Th.	11-aug-2021
			ANG	1.024.509.912	796.831.790	932.225.397				

NV	Opbouw Historische Kostprijs v/a 2010						Sector	Verloop van de Boekwaarde							Sector	Dividend		Aandeel in de Intrinsieke Waarde vlg. Jrek Dln							
	HK 2010	Neg. BW	Kap. stort.	Kap. ontr.	Ovg. Mut.	HK max.		BW begin	Ver. Akk.	3-jr. toets	Kap. stort.	Kap. ontr.	Opw. tot HK	BW einde		Decla ratie	Kas basis	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	
BBAAI	-1,1	1,1	0	0	0	0,0	ENERGIE - alle bedragen in ANG. mln.	0,0	0	0	0	0,0	0	0,0	ENERGIE - alle bedragen in ANG. mln.	0	0,0			1,6	1,7	2,7	3,1	2,2	
CUROIL	108,3	0,0	10,6	0,0	0,0	118,9		108,3	0,0	1,8	0,0	0,0	0,0	110,1		0,0	0,0	128,2	110,1	99,5	141,5	123,8	130,8	107,6	
IUH	185,2	0	58,0	0	0	243,2		247,9	0	34	0	0,0	-39	243,2		0	0,0	384,4	378,8	364,9	313,6	324,4	247,9	173,7	
KPG	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		-	-			pending	niet actief	niet actief	niet actief	niet actief	
RdK	387,0	0	0	0	0	387,0		190,1	0	-4,1	0	0	0	186,0		0,0	0,0		186,0	170,2	171,9	190,1	169,1	170,7	
SBR	0,6	0	0	0	0	0,6		0,6	0	-0,2	0	0	0	0,4		0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	
CAH	33,9	0	0	0	0	33,9	HANDEL EN INDUSTRIE	33,9	0	0	0	0	0	33,9	HANDEL EN INDUSTRIE	0,0	1,1	32,1	34,5	34,0	37,8	37,2	39,8	36,2	
CDMH	2,9	0	14,5	0	0	17,4		2,9	0	-5,0	14,5	0,0	0	12,4		0	0,0		12,4	18,3	21,9	28,0	-62,9	-59,5	
CUREIS	0,5	0	0	0	0	0,5		0,5	0	0	0	0,0	0	0,5		0	0,0			pending	pending	pending	pending	pending	
CUREM	0,0	0	0	0	0	0,0		0,0	0	0	0	0,0	0	0,0		0	0,0			pending	pending	pending	pending	pending	
CURINDE	55,4	0	0	0	0	55,4		55,4	0	-3,5	0	0	0	51,9		0	0,0	49,3	51,9	54,3	57,3	62,5	64,5	63,3	
CPA	76,0	0	16,0	0,0	0	92,0		92,0	0	0	0	0,0	0	92,0		0,0	0,0	89,7	104,5	106,2	137,3	134,6	139,0	133,5	
ABC	4,0	0	0	0	0	4,0	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	4,0	0	0	-4,0	0	0	0,0	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	0	0,0		-1,6	1,5	4,1	5,0	4,8	4,5	
CORE	6,3	0	0	0	0	6,3		6,3	0	0	0	0	0	6,3		0	0,0	11,7	12,2	12,2	13,0	12,3	11,5	10,2	
CPOST	-30,0	30,0	0	0	0	0,0		0,0	0	0	0	0	0	0,0		0	0,0	-47,9	-45,9	-41,9	-38,9	-33,9	-26,0	-23,2	
DC-ANSP	6,1	0	0	0	0	6,1		6,1	0	0	0	0	0	6,1		0,0	0,0	22,5	26,2	23,7	19,4	21,3	17,0	9,1	
GIRO	2,5	0	0	0	0	2,5	FINANCIËLE DIENSTVRL	2,5	0	-2,5	0	0	0	0,0	FINANCIËLE DIENSTVRL	0	0,0			pending	pending	pending	pending	-4,9	
GI-RO																									
CDI																									
OBNA	12,0	0	0	0	0	12,0		12,0	0	-1,3	0	0	0	10,7		0	0,0	10,9	10,7	10,0	11,2	12,0	12,4	12,6	
ADC	-3,9	3,9	0	0	0	0,0	GEZONDHEID EN OVERIGE	0,0	0	0	0	0	0	0,0	GEZONDHEID EN OVERIGE	0	0,0	-1,0	-1,2	6,0	5,6	8,3	-0,3	1,0	
SELIKOR	25,1	0	0	0	0	25,1		25,1	0	0	0	0	0	25,1		0	0,0	40,2	38,4	36,1	34,3	31,9	30,0	27,4	
NVSW	13,2	0	0	0	0	13,2		13,2	0	-1,3	0	0	0	11,9		0	0,0		11,9	12,2	12,6	12,6	12,6	12,6	
WBC	-0,2	0,2	6,4	0	0	6,4		6,4	0	0	0	0	0	6,4		0	0,0	5,9	8,2	8,1	7,8	7,6	7,3	0,7	
	883,8	35,2	105,5	0,0	0,0	1.024,5		807,2	0,0	18,1	10,5	0,0	-38,9	796,9		0,0	1,1								

Sector 1.3 - 1.5	Solvabiliteit: Debt Ratio							Sector 0.8 - 1.0	Liquiditeit: Current Ratio							Sector	Resultaat						
	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014		2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014		2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
ENERGIE			4,6	7,9	9,4	5,0	4,5	ENERGIE			1,0	1,2	8,2	4,8	4,3	ENERGIE - alle bedragen RESULTAAT in ANG mln.			-0,1	-1,0	0,1	0,9	2,1
	1,6	1,5	1,4	1,8	1,8	1,9	1,5		0,9	0,8	0,9	1,0	0,9	0,9	0,9		18,1	12,9	-28,6	17,8	32,0	38,2	31,1
	1,7	1,7	1,7	1,6	1,7	1,5	1,3		1,9	1,4	0,8	1,5	1,8	1,4	0,4		7,1	13,1	32,5	30,7	49,2	67,1	51,4
			pending	niet actief	niet actief	niet actief	niet actief				pending	niet actief	niet actief	niet actief	niet actief				pending	niet actief	niet actief	niet actief	niet actief
		2,9	2,1	2,0	2,6	2,4	2,8			2,6	1,9	2,7	1,6	1,3	1,3			26,1	11,1	-18,3	27,1	11,1	16,3
	38,6	47,5	138,8	102,0	85,5	131,5	114,3		5,0	4,2	17,0	12,0	2,8	4,1	11,1		-0,1	-0,2	-0,2	-0,1	0,0	0,0	0,0
HANDEL EN INDUSTRIE	3,7	3,4	3,3	5,1	4,8	4,6	3,4	HANDEL EN INDUSTRIE	4,6	3,8	2,6	3,9	4,3	4,8	3,3	HANDEL EN INDUSTRIE	1,9	0,6	1,1	0,8	2,6	2,9	4,8
		1,3	1,6	2,2	1,8	0,4	0,4			2,4	2,1	4,0	1,8	0,3	0,4			-5,9	-3,6	-6,2	60,0	-3,4	-2,7
			pending	pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	pending
			pending	pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	pending
	7,9	8,3	6,6	6,0	7,0	8,4	10,0		2,3	3,9	2,7	3,4	4,3	5,5	8,1		-3,0	-2,2	-3,5	-5,9	-2,5	2,9	2,6
	1,7	1,8	1,9	2,2	2,8	2,3	2,1		4,4	3,9	2,7	2,5	2,9	2,1	2,4		-15,4	-1,8	-32,0	2,7	21,4	5,5	6,4
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE		0,9	1,2	1,6	1,7	1,7	1,6	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE		0,5	0,8	2,2	2,8	3,2	2,6	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE		-3,1	-2,6	-1,0	0,3	-0,2	-0,8
	4,9	4,9	5,1	4,8	6,0	5,9	4,5		13,9	9,5	14,0	9,7	10,8	10,8	12,0		-0,4	0,0	-0,7	0,7	1,0	0,6	0,5
	0,2	0,2	0,3	0,3	0,4	0,5	0,5		0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,4	0,4		-2,1	-4,0	-3,0	-5,6	-7,8	-2,8	-5,7
	2,8	2,8	2,5	2,0	2,1	1,7	1,3		3,1	2,8	2,2	1,5	1,8	1,9	2,1		-5,0	3,4	6,0	3,2	6,0	11,1	3,4
FINANCIËLE DIENSTVRL			pending	pending	pending	pending	0,8	FINANCIËLE DIENSTVRL			pending	pending	pending	pending	0,2	FINANCIËLE DIENSTVRL			pending	pending	pending	pending	-36,2
	1,9	1,9	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7		1,3	1,3	1,7	1,6	1,8	1,5	1,3		0,7	2,3	-0,3	-2,7	-1,3	-0,8	-1,6
GEZONDHEID EN OVERIGE	1,0	1,0	1,1	1,1	1,2	1,0	1,0	GEZONDHEID EN OVERIGE	0,8	0,5	0,8	0,8	1,1	0,6	0,7	GEZONDHEID EN OVERIGE	0,0	-7,3	-3,0	-1,3	1,4	-0,9	0,6
	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,9	1,8		2,0	1,9	2,0	1,9	1,7	1,8	1,8		1,6	2,8	1,1	2,0	2,5	1,4	1,7
		5,4	5,2	4,5	4,3	4,1	3,9			1,0	1,1	1,2	1,2	1,2	1,6			-0,4	0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,1
	18,2	61,1	54,7	49,0	49,4	12,8	1,1		17,7	20,5	8,9	6,3	7,5	2,5	0,4		-2,4	0,1	0,3	0,1	0,3	0,2	0,3



Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

Geselecteerde gegevens uit de (laatste) Jaarrekening van de betreffende Instelling

<u>Toelichting/kolom</u>	<u>Alle bedragen in NAf. mln.</u>
Jaar	Het jaar van de laatste Jaarrekening van de betreffende instelling
Intrinsieke Waarde	De in de betreffende Jaarrekening op de Balans getoonde, werkelijke vermogenswaarde
Financiële Verhouding	Vordering of Schuld (-/-) op of aan het land Curaçao per Balansdatum
Resultaat	Het voordelige of nadelige (-/-) resultaat volgens de Resultatenrekening
Accountantsverklaring	De datum van de afgegeven Accountantsverklaring indien van toepassing
D R	Debt Ratio of Solvabiliteits <u>verhouding</u> = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen Gewenste waarde: 1,5 tot 2,0 Alerts: insolvabel zorgelijk solvabel
C R	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5 Alerts: illiquide zorgelijk liquide

[illegible]



Geselecteerde Stichtingen

Geselecteerde gegevens uit de (laatste) Jaarrekening van de betreffende Instelling

<u>Toelichting</u>	<u>Alle bedragen in NAf. mln.</u>
Jaar	Het jaar van de laatste Jaarrekening van de betreffende instelling
Equity / Intrinsieke Waarde	De in de betreffende Jaarrekening op de Balans getoonde, werkelijke vermogenswaarde
Receivables / Liabilities	Financiële Verhouding: Vordering of Schuld (-/-) op of aan het land Curaçao per Balansdatum
Government Subsidy	Overheidssubsidie in het betreffende jaar
Result for the Year	Het voordelige of nadelige (-/-) resultaat volgens de Resultatenrekening
Accountantskantoor	De datum van de afgegeven Accountantsverklaring indien van toepassing
D R	Debt Ratio of Solvabiliteits <u>verhouding</u> = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen Gewenste waarde: 1,5 tot 2,0 Alerts: insolvabel zorgelijk solvabel
C R	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5 Alerts: illiquide zorgelijk liquide

Stichtingen / Gesubsidieerde Instellingen	Jaarrekening ea.		Intrins.	Ratio's		Fin.	Subfunctie	Ovh.	Resultaat	Accountants	Accountants
Geselecteerde gegevens in Naf. mln.	Naam	Jaar	Waarde	DR	CR	Verh.	Categorie	Subs.	V N -/ -	Kantoor	verklaring
n/a = not available											
11. Algemene Zaken											
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid	REDA SOSIAL	2020	0,3	1,04	1,0	0,2	110700.4681	1,2	0,2	EY	19-mei-2021
13. Justitie											
Stichting Gezinsvoogdij Instelling Curaçao	SGVI	2019	0,0	1,1	1,1	0,0	131703.4683	1,4	-0,1	QAS	30-apr-2020
Stichting Reclassering Curaçao	SRC	2009	0,3	1,5	2,3	-0,1	131803.4683	0,6	0,0	ACC	29-aug-2011
14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning											
Fundashon Kas Popular	FKP	2011	173,8	3,0	1,1	14,6	142800.4611	6,3	-4,6	PWC	20-dec-2013
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao	SKOR	2018	21,6	7,0	5,8	0,0	142800.4683	0,0	1,2	CROWE	20-aug-2019
Stichting Wegenfonds Curaçao	SWC	2016	1,3	7,5	7,5	0,8	142102.4681	1,5	0,2	PWC	24-mei-2017
15. Economische Ontwikkeling											
Curaçao Tourism Development Foundation	CTDF	2018	-1,6	0,9	1,0	5,3	153102.4611	20,1	0,2	EY	11-jun-2020
Fundashon Wega di Number Kòrsou - Waarborgfonds	FWNK-WF	2018	0,1	1,1	0,8	0,0	153102.4611	0,3	0,7	SOAB	22-nov-2019
Stichting Antilliaanse Mede-Financierings Organisatie	AMFO	2012	0,4	1,0	1,0	0,0	153102.4683	0,0	0,0	PWC	27-mrt-2013
Stichting Economische Ontwikkeling - in liquidatie -	SEO	2014	68,1	682,0	275,0	0,0	153102.4683	0,0	-8,8	BDO	06-sep-2016
Stichting Korporashon pa desaroyo di Korsou	KORPODEKO	2012	57,5	13,2	28,8	0,0	153401.4611	0,0	-5,9	PWC	29-apr-2013
Stichting Secretariaat Curaçaos Informatica Stimuleringsplan	STIMUL-IT	2019	-0,2	0,0	0,0	0,0	153102.4683	0,7	-0,1	ACC	18-jun-2021
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport											
16.1 Bijzonder Onderwijs											
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria	SIFE	2010	0,0	1,0	3,2	0,3	164008.4682	1,9	-0,3	BDO	31-mrt-2011
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs	VPCO	2010	0,7	1,1	1,0	2,8	164008.4682	17,6	0,3	BDO	06-mei-2011
Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur	RKCS	2017	15,2	2,2	1,5	-2,1	164008.4682	112,0	0,7	BTC	23-jan-2018
16.2 Overig Onderwijs											
Fundashon Material pa Skol	FMS	2019	2,0	3,9	3,7	0,0	164903.4683	1,5	0,0	EY	n/a
Fundashon pa Inovashon den Enseñansa na Kòrsou	FIDE	2018	1,5	2,4	2,3	0,0	164903.4683	1,7	0,3	GRANT	22-mei-2019
Fundashon pa Planifikashon di Idioma	FPI	2018	1,0	1,7	1,7	0,1	164903.4683	1,1	-0,3	00-jan-1900	00-jan-1900
Sentro pa Inovashon i Guia Edukashonal	SIGE	2018	0,1	1,1	1,1	-2,8	164902.4683	2,7	0,5	CROWE	17-mei-2019
Stichting Onderhoud Schoolgebouwen	SOS	2018	0,2	1,1	1,1	0,0	164901.4683	2,0	0,0	GTC	18-apr-2019
Stichting Studiefinanciering Curaçao	SSC	2016	225,2	58,7	8,6	1,0	164901.4683	23,0	-38,2	ACC	07-aug-2019
16.3 Vorming											
Fundashon Biblioteca Nashonal Kòrsou	FBNK	2018	0,7	2,8	1,5	0,0	165200.4683	3,9	-0,4	BDO	24-dec-2019
16.4 Sport											
Fundashon Fasilidatnan Deportivo Kòrsou	FFDK	2013	1,8	1,3	0,4	0,2	165300.4683	1,4	0,1	ACC	30-sep-2014
Fundashon Sedreko	FSED	2009	-0,8	0,5	0,3	0,0	165300.4683	7,6	-0,4	n/a	n/a
16.6 Oudheidkunde, Musea											
Fundashon Kas di Kultura Kòrsou	FKKK	2009	0,0	1,0	0,8	3,9	165101.4683	0,3	-0,4	PWC	n/a
Stichting Monumentenzorg Curaçao	SMC	2018	65,1	13,5	3,9	0,0	165500.4683	0,2	-1,0	BT DPV	28-mei-2019
17. Sociale Ontwikkeling, Arbeid, Welzijn											

Stichtingen / Gesubsidieerde Instellingen	Jaarrekening ea.		Intrins.	Ratio's		Fin.	Subfunctie	Ovh.	Resultaat	Accountants	Accountants
Geselecteerde gegevens in Naf. mln.	Naam	Jaar	Waarde	DR	CR	Verh.	Categorie	Subs.	V N +/-	Kantoor	verklaring
n/a = not available											19-apr-2022
17.1 Sociale Werkplaatsen											
Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]	FTS	2018	4,6	5,2	2,0	2,1	176301.4683	4,0	0,0	ACC	04-jul-2019
17.2 Jeugdzorg											
Fundashon Guia, Eduka i Forma	FGEF	2019	2,1	2,8	1,5	0,0	176301.4683	-0,3	-0,8	VAAS	15-jun-2020
Stichting Kinderoordn Brakkeput	SKB	2019	0,1	1,1	1,1	3,7	176301.4683	1,5	0,0	BTC	28-mei-2020
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel	SMZH	2019	0,4	5,0	5,0	0,0	176301.4683	1,1	0,0	VAAS	10-mrt-2020
17.3 Bejaardenzorg											
Stichting Birgen di Rosario Kuido pa grandi na Kas	SBdR	2019	-10,2	0,1	0,1	-3,5	176500.4405	8,7	-1,8	EY	29-apr-2020
17.4 Familie, Jeugd, Sociale Ontwikkeling											
Fundashon Sentro di Dama	FCD	2019	0,3	2,5	200,0	0,0	176801.4683	0,4	0,0	TAM	13-mei-2020
Raad voor Ouderenbeleid / Konseho pa Grandinan	RVO	2019	0,0	1,1	8,5	0,0	176801.4683	0,2	0,0	n/a	n/a
Stichting Huize Broeder Pius / Kas Bruder Pius	SHBP	2010	-0,5	0,5	0,5	0,2	176801.4683	0,7	0,1	unaudited	n/a
18. Gezondheid, Milieu, Natuur											
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken											
Stichting Psych.Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles	SPZC	2019	1,1	1,1	0,2	0,0	187300.4683	0,0	-0,4	PWC	18-jun-2020
Stichting Wit Gele Kruis Thuiszorg Princes Margriet	SWGK	2018	2,0	1,6	0,8	0,5	187101.4683	4,1	0,1	BDO	25-jun-2019
18.2 Natuur, Milieu											
Fundashon Parke Tropikal	FPT	2017	0,0	2,0	0,8	0,0	187602.4683	0,3	0,0	n/a	n/a
Caribbean Research & Management of Biodiversity Foundation	CARMABI	2019	1,8	3,0	2,8	0,2	187602.4683	0,3	0,3	E&Y	n/a
18.3 Volksgezondheid Overig											
Fundashon pa Maneho di Adikshon	FMA	2020	0,8	2,3	5,0	0,0	187800.4683	3,0	0,0	E&Y	21-mei-2021
Fundashon Perspektiva i Sosten Integral / Skuchami	FPSI	2017	-2,8	0,4	0,1	0,0	187800.4683	4,0	-0,5	BTC	19-nov-2019
Stichting Bureau Ziektekosten Voorzieningen	BZV	2010	6,3	2,6	2,4	-1,0	187800.4683	0,0	1,2	Jourdain BV	20-okt-2011
SBZV Eilandsambtenaren	BZV-EA	2010	0,0	1,0	1,0	18,6	187800.4683	2,8	0,0	Quality AAA	30-nov-2011
SBZV Pour Pauvres	BZV-PP	2010	0,0	1,0	1,0	33,4	187800.4683	11,5	0,0	Quality AAA	30-nov-2011
SBZV Stichting Garantie Toegankelijkheid Zorg	SGTZ	2010					187800.4683				
Stichting Opvangtehuis Brasami	BRASAMI	2020	-0,2	0,8	0,7	0,7	187800.4683	3,0	0,2	ICAS	29-apr-2020
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	2011	-134,7	0,3	0,3	33,7	187800.4683	0,0	1,8	E&Y	16-nov-2012
19. Financiën											
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial	FDRS	2013	0,0	1,1	1,3	-0,1	190100.4684	0,7	-0,0	E&Y	03-mrt-2015
Fundashon Wega di Number Kòrsou	FWNK	2018	-2,5	0,2	0,2	-0,6	153102.4611	0,3	0,0	CROWE	22-nov-2019
Stichting Belasting Accountants Bureau	SBAB	2019	1,1	1,1	0,4	6,3	199104.4611	14,9	0,5	BTC	01-sep-2020
Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten	SBTNO	2020	0,9	9,1	100,0	0,0	199802.4683	0,0	-0,0	BDO	24-feb-2021
Stichting Implementatie Privatisering (in Liquidatie)	STIP	2011	0,0	1,0	1,0	0,0	199802.4683	0,7	0,0	SOAB	29-nov-2011
Stichting Overheidsaccountantsbureau	SOAB	2017	7,0	2,5	4,4	2,5	101101.4681	0,0	-0,3	BDO	03-mei-2018



Kapitaaldienst Investerings

Legenda

Kpl	kostenplaats
EcoCat	economische categorie
SNA	code volgens System of National Accounts
Fin	financiering met opgenomen c.q. op te nemen (obligatie)lening
KDU	kapitaaldienst uitgaven
BOxx	oorspronkelijke begroting in het jaar xx per rapportagedatum
BWxx	andere wijzigingen begroting in het jaar xx per rapportagedatum
BAxx	actuele begroting (BA) in het jaar xx per rapportagedatum BO+BW's
AAxx	gerealiseerde kapitaaluitgaven (AA) in het jaar xx per rapportagedatum
PAxx	de stand van de aangegane verplichtingen (PA) in het jaar xx per rapportagedatum
Rest	restantkrediet BA - (AA+PA)

Kpl	EcoCat	SNA	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW22	BA22	AA22	PA22	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,6		0,6	0,0	0,0	0,0	0,6
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,6	0	0,6	0,0	0,0	0,0	0,6
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0,1		0,1			0	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	1,9	0,1	2,0	0	0	0	2,0
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	2,0	0,1	2,1	0	0	0	2,1
120600	4932	AN 1179	Vorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	1,6		1,6		0,5	0,5	1,1
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,4	0,1	0,5	0,1		0,1	0,5
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	2,0	0,1	2,1	0,1	0,5	0,6	1,5
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen			0			0	0
131004	4924	AN 1133	Fase 2 Project Inspur camera KPC			0			0	0
131201	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidings-instituut RH&VH			0			0	0
131202	4913	AN 1121	Aanschaf en verbouwing gebouw voor Toelatingsorganisatie			0			0	0
131203	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Politie-gebouw			0			0	0
131203	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel			0			0	0
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen			0			0	0
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautospuiten			0			0	0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenissen			0		0	0	0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afroncling)			0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,9	0,1	3,0		0,2	0,2	2,8
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	2,9	0,1	3,0	0	0,2	0,2	2,8
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	5,0		5,0		3,7	3,7	1,3
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,0		0,0			0	0,0
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad			0			0	0
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer			0		2,3	2,3	-2,3
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	2,7		2,7	-0,1		-0,1	2,8
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,7	0,1	4,8		0	0	4,8
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12,4	0,1	12,6	-0,1	6,0	5,9	6,6
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo			0			0	0
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen			0			0	0
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	2,6		2,6			0	2,6
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,1	0,1	0,2			0	0,2
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	2,7	0,1	2,8	0	0	0	2,8
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen			0			0	0
164800	4913	AN 1121	Financiering levensduur verlengende renovatie aan de Universiteit			0			0	0
164901	4914	AN 1122	Zonnepanelen installatie @ scholen			0	1,0		1,0	-1,0
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs			0			0	0
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0		8,0		0,5	0,5	7,5
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,7	0,1	0,8		0,0	0,0	0,8
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	8,7	0,1	8,8	1,0	0,5	1,5	7,3
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vrl levensduur)			0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,3	0,1	0,4	0,0		0,0	0,4
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	0,3	0,1	0,4	0,0	0	0,0	0,4
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	0,1		0,1			0	0,1
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureaus			0			0	0
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit			0			0	0
187502	4914	AN 1123	Vissershaven ea.			0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,4	0,1	0,5		0	0	0,5
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	0,5	0,1	0,6	0	0,0	0,0	0,6
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software			0			0	0
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pietermaai 17	5,0		5,0			0	5,0
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	1,4		1,4			0	1,4
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	70,3	-1,2	69,1	0	0,1	0,1	69,0
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	76,7	-1,2	75,5	0	0,1	0,1	75,4
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. mln.)	108,6	-0,2	108,5	1,0	7,4	8,4	100,1
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				1,0	6,0	7,0	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				0,2	0,4	0,6	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				0	0,9	0,9	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				-0,2	0,1	-0,1	
Totaal	22FMR01		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. mln.)				1,0	7,4	8,4	

Kpl	EcoCat	SNA	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW21	BA21	AA21	PA21	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,4		0,4	0,1	0,0	0,1	0,3
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,4	0	0,4	0,1	0,0	0,1	0,3
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0,1		0,1			0	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	1,0		1,0	0,6	0	0,6	0,4
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	1,1	0	1,1	0,6	0	0,6	0,5
120600	4932	AN 1179	Voorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	1,6	-0,1	1,5	0,9	0,3	1,2	0,3
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,7	0,1	0,8	0,2	0,1	0,3	0,5
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	2,3	0,0	2,3	1,1	0,4	1,5	0,8
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen	2,5	-0,1	2,4	2,2		2,2	0,2
131004	4924	AN 1133	Fase 2 Project Inspur camera KPC	2,0	-0,2	1,8			0	1,8
131201	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidings-instituut RH&VH	2,0		2,0	0,1		0,1	1,9
131202	4913	AN 1121	Aanschaf en verbouwing gebouw voor Toelatingsorganisatie	2,0		2,0	2,0		2,0	0
131203	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Politie-gebouw	0,6		0,6	0,2	0,0	0,2	0,4
131203	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	2,2		2,2			0	2,2
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen	0,2		0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautosputten	1,0		1,0			0	1,0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenis	1,0		1,0		0	0	1,0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afronding)	1,0		1,0	0,0	0,1	0,1	0,9
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	1,6	0,2	1,8	0,5	0,1	0,6	1,2
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	16,1	-0,0	16,0	5,1	0,3	5,3	10,7
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	9,9		9,9	5,1	0,6	5,7	4,2
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,1		0,1	0,0	0	0,0	0,1
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad	1,5	-0,7	0,8	0,4	0,1	0,5	0,3
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer	0,5		0,5	0,1	0,1	0,1	0,4
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	3,5		3,5	1,3	0,1	1,4	2,1
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	1,2		1,2	0,5	0	0,5	0,7
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	16,7	-0,7	16,0	7,4	0,9	8,3	7,7
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo	0,9		0,9			0	0,9
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen	2,0	-1,4	0,6			0	0,6
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	4,0	1,4	5,4	5,3		5,3	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,2		0,2	0,3	0	0,3	-0,1
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	7,1	0	7,1	5,6	0	5,6	1,4
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen	0,6		0,6			0	0,6
164800	4913	AN 1121	Financiering levensduur verlengende renovatie aan de Universiteit	0,2		0,2			0	0,2
164901	4914	AN 1122	Zonnepanelen installatie @ scholen	0,5	0,9	1,4	2,2		2,2	-0,9
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs	3,0	-0,0	3,0			0	3,0
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0	-0,9	7,1	6,2	0,0	6,2	0,9
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,2	0,5	2,7	1,3	0	1,3	1,4
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	14,5	0,5	15,0	9,8	0,0	9,8	5,2
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vrl levensduur)	5,0	-5,0	0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,5		0,5	0,3	0,0	0,3	0,2
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	5,5	-5,0	0,5	0,3	0,0	0,3	0,2
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	1,0	-0,1	0,9	0,0		0,0	0,9
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureas	0,3		0,3			0	0,3
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit	2,0		2,0			0	2,0
187502	4914	AN 1123	Vissershaven ea.	0,5		0,5	0,0		0,0	0,5
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	6,3	0,1	6,4	0,7	0,0	0,7	5,7
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	10,1	0	10,1	0,8	0,0	0,8	9,3
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	3,7		3,7	0,6	0,6	1,2	2,5
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw Pietermaai 17	1,2		1,2			0	1,2
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	1,4	-0,1	1,3			0	1,3
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	52,3	-5,4	46,9	3,4	0,4	3,8	43,1
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	58,6	-5,5	53,1	4,0	1,0	5,0	48,0
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. mln.)	132,3	-10,8	121,5	34,7	2,7	37,4	84,1
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				14,0	1,0	15,0	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				4,7	1,0	5,7	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				14,6	0,6	15,2	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				1,4	0,1	1,5	
Totaal	21FMR12		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. mln.)				34,7	2,7	37,4	